

วิเคราะห์การควบคุมภายในของกองกฎหมาย กรมอนามัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑. สถานการณ์ของการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๑.๑ ผลการประเมินการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ตามมาตรฐานการควบคุมภายในภาครัฐ

๑) การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในช่วยทำให้การควบคุมภายในที่มีอยู่มีประสิทธิภาพได้โครงสร้างองค์กรและการกำหนดบทบาทหน้าที่ของกลุ่มงาน กำหนดสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจน การมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบตามลำดับของสายการบังคับบัญชา ด้านจริยธรรม ผู้บริหารให้ความสำคัญตามนโยบายกระทรวง กรม โดยยึดวัฒนธรรมกรมอนามัยและของกระทรวงสาธารณสุขเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน และมีการดำเนินงานและการประเมินเพื่อวัดระดับคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานตามกรอบการประเมิน ITA

๒) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) หน่วยงานมีการบูรณาการดำเนินงานในรูปแบบ Cluster ในการจัดทำแผนปฏิบัติการและงบประมาณเพื่อให้ดำเนินงานไปในทิศทางเดียวกันสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานและในระดับกรม กระทรวงสาธารณสุข และระดับประเทศ มีการระบุวัตถุประสงค์ เป้าประสงค์ โครงการ กิจกรรมอย่างชัดเจน ควรประเมินความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง (Risk Analysis) กระบวนการหลักของหน่วยงานให้ครบถ้วน

๓) การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities) หน่วยงานได้ดำเนินกิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อการปฏิบัติงานเป็นปกติอยู่แล้ว มีการกำหนดบทบาทของผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน และถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีและระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง

๔) ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication) กิจกรรมการควบคุมสำหรับด้านสารสนเทศและการสื่อสารของหน่วยงานยังไม่มีความเสี่ยง เนื่องจากหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ กองแผนงานกรมอนามัยเป็นผู้ดูแลการบริหารความปลอดภัยของระบบสารสนเทศ บุคลากรของหน่วยงานใช้อุปกรณ์คอมพิวเตอร์เพื่อดำเนินงานภายในสำนักงานโดยปกติมีการบำรุงรักษาตามสภาพการใช้งาน ควรพัฒนาระบบข้อมูลที่จำเป็นและให้เข้าถึงง่ายเพื่อตอบสนองต่อผู้รับบริการและผู้มีส่วนเกี่ยวข้องเพื่อใช้ประโยชน์

๕) ระบบติดตาม (Monitoring Activities) ด้านการควบคุม มีการติดตามแผนและผลการดำเนินงาน โดยผู้บริหารจากการประชุมประจำเดือน การประชุมคณะกรรมการบริหารของหน่วยงาน มีการรายงานแผนและผลการดำเนินงานผ่านระบบศูนย์ปฏิบัติการกรมอนามัยตามกรอบระยะเวลาที่กำหนด

สรุปผลการประเมินโดยรวม กองกฎหมายมีการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอที่จะทำให้การดำเนินงานขององค์กรบรรลุวัตถุประสงค์

๑.๒ การตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน

ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานได้จัดแผนการตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ แจ้งผู้รับตรวจและผู้เกี่ยวข้องทราบ เรื่องที่ตรวจสอบได้แก่ด้านการการเงิน (Financial Auditing) ด้านการปฏิบัติงานตามกฎ ระเบียบ (Compliance Auditing) ด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing) ด้านการบริหารงาน (Management Auditing) ซึ่งได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบไตรมาสที่ ๑ - ๔ และรายงานผลการตรวจต่อผู้อำนวยการกองกฎหมาย พร้อมเผยแพร่ในเว็บไซต์ของหน่วยงาน “ระบบควบคุมภายใน” และรายงานผู้เกี่ยวข้องตามกำหนดเวลา

๑.๓ การตรวจสอบเบื้องต้นด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Audit Checklist) ของผู้ตรวจสอบภายใน กรมอนามัย
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย ได้ประเมินผลการปฏิบัติงาน จำนวน ๕ ด้าน ได้แก่ ด้านการเงิน
ด้านการบริหารพัสดุ ด้านการควบคุมภายใน และด้านการบริหารงบประมาณ ให้มีความถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ มี
ระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ เหมาะสม โดยกำหนดเกณฑ์การประเมินหน่วยงานไว้ ๓ ระดับ ดังนี้

เกณฑ์การประเมิน	ผลการประเมิน
ระดับร้อยละ ๑๐๐ - ๙๐	ดีมาก
ระดับร้อยละ ๘๙ - ๗๐	ดี แต่มีบางส่วนต้องปรับปรุง
ระดับร้อยละ ๖๙ ลงมา	ต้องปรับปรุง

จากการประเมินการตรวจสอบเบื้องต้นด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Audit Checklist) ของ
กองกฎหมาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๔ ด้าน สรุปผล ดังนี้

ลำดับ	หัวข้อประเมิน	จำนวน (ข้อ)	คะแนน เต็ม	ผล คะแนน	ร้อยละ (%)
1	ด้านการเงิน	6	12	12	100
2	ด้านการบริหารพัสดุ	19	38	34	89.47
3	ด้านการควบคุมภายใน	9	18	16	88.89
4	ด้านการบริหารงบประมาณ	4	8	8	100
ผลการประเมินภาพรวม					94.59

จากผลการประเมินแต่ละด้าน พบว่า ด้านการเงิน ด้านการบริหารงบประมาณ มีการดำเนินงาน
ในระดับดีมาก ด้านการบริหารพัสดุ และด้านการควบคุมภายใน อยู่ในระดับดี แต่มีบางส่วนต้องปรับปรุง ทั้งนี้
ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการปรับปรุงกระบวนการ เพื่อให้การปฏิบัติงานมีความถูกต้อง มีประสิทธิภาพ
ประสิทธิผล และมีระบบการควบคุมภายในที่ดี ดังต่อไปนี้

๑) ด้านการบริหารพัสดุ พบว่า ผู้รับผิดชอบนำเข้าข้อมูลในระบบไม่ถูกต้องตามหัวข้อ
การประเมินกำหนด คือ แผนการจัดซื้อจัดจ้างเงินงบประมาณ

๒) ด้านการควบคุมภายใน พบว่า การวิเคราะห์ความเสี่ยง และการประเมินผลการควบคุม
ภายใน ไม่ได้นำกระบวนการศึกษาวิจัยมาประเมินการควบคุมภายในหน่วยงาน ตามคณะกรรมการระดับกรม
กำหนด

ข้อเสนอแนะ

การดำเนินงานทั้ง ๔ ด้านเบื้องต้น อยู่ในระดับดีมาก แต่ยังมีบางกระบวนการที่ต้องปรับปรุง ทั้งนี้
ให้หน่วยงานจัดทำรายงานผลการปรับปรุงเพื่อพัฒนาองค์กร ซึ่งสามารถดาวน์โหลดเอกสารจากระบบ Audit
Checklist หัวข้อ “ข้อมูลการปรับปรุงพัฒนาองค์กร” ในด้านที่พบจุดอ่อน ได้แก่ ด้านการบริหารพัสดุ และ
ด้านการควบคุมภายใน พร้อมเอกสารประกอบการปรับปรุง นำเสนอผู้อำนวยการลงนาม และนำเข้าข้อมูลใน
ระบบฯ ดังกล่าว ภายในวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕

การดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน กรมอนามัย

กองกฎหมายได้จัดทำรายงานผลการปรับปรุงเพื่อพัฒนาองค์กรตามแบบฟอร์มที่ผู้ตรวจสอบภายใน กรมอนามัย กำหนด ด้านการบริหารพัสดุ และด้านการควบคุมภายใน พร้อมเอกสารการปรับปรุงเสนอต่อผู้อำนวยการกองกฎหมายลงนาม และได้นำเข้าข้อมูลในระบบ Audit Checklist เรียบร้อยแล้ว

การวิเคราะห์สาเหตุเกิดจากการสื่อสาร (Communication)

๑. ด้านการบริหารพัสดุ ปัญหาเกิดจากการสื่อสารที่คลาดเคลื่อน ทำให้ผู้ปฏิบัติงานเข้าใจผิด จึงนำเข้าข้อมูลในระบบฯ ไม่ถูกต้อง

๒. ด้านการควบคุมภายใน เกิดจากการสื่อสารและความเข้าใจที่คลาดเคลื่อนของผู้แทนหน่วยงานที่เข้าร่วมเป็นคณะกรรมการประเมินผลระบบควบคุมภายในกรมอนามัย ว่าในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ คณะกรรมการระดับกรมไม่ได้กำหนดให้หน่วยงานเลือกกระบวนการงานเหมือนกับของกรม หน่วยงานจึงไม่ได้นำกระบวนการงานศึกษาวิจัยมาวิเคราะห์ความเสี่ยงและประเมินผลการควบคุมภายใน

การแก้ไขเบื้องต้น (Solution)

๑. ด้านการบริหารพัสดุ ได้ดำเนินการอัปเดตเอกสารฉบับที่ถูกต้องเรียบร้อยแล้ว

๒. ด้านการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หน่วยงานได้เลือกกระบวนการงานการศึกษาวิจัย , กระบวนการงานการบริหารงบประมาณ และกระบวนการงานที่เป็นภารกิจหลักของหน่วยงาน : กระบวนการงานพิจารณาอุทธรณ์ตามกฎหมายว่าด้วยการสาธารณสุขเพื่อวิเคราะห์ความเสี่ยง และประเมินผลการควบคุมภายใน

การป้องกันไม่ให้เกิดซ้ำ (Corrective Action Plan)

๑. ด้านการบริหารพัสดุ หากมีข้อสงสัยหรือไม่เข้าใจให้สอบถามจากกลุ่มตรวจสอบภายใน และให้หัวหน้ากลุ่มอำนาจการสอบทานก่อนนำเข้าข้อมูลในระบบฯ

๒. ด้านการควบคุมภายใน ให้ประธานคณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานกำกับกับการดำเนินงานด้านการควบคุมภายในของหน่วยงาน

๒. ข้อเสนอเชิงนโยบาย

กองกฎหมายได้มีการดำเนินงานควบคุมภายในเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งการควบคุมภายในช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน (Operations) ด้านการรายงาน (Reporting) ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance) เพื่อให้การควบคุม กำกับกับการบริหารงานของกองกฎหมายมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และลดปัจจัยเสี่ยงที่จะส่งผลกระทบต่อความสำเร็จขององค์กร จึงกำหนดนโยบายการควบคุม กำกับกับการบริหารงานของหน่วยงาน ดังนี้

๑. เจ้าหน้าที่กองกฎหมายพัฒนาตนเองอยู่เสมอเพื่อให้มีความรู้และนำมาใช้ในการปฏิบัติงานที่อยู่ในความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๒. กำหนดให้ทุกกลุ่มงานมีการติดตาม ประเมินผล รายงานผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงและมีการทบทวนหรือปรับปรุงกระบวนการอย่างสม่ำเสมอ

๓. ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของหน่วยงาน

ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	ความคาดหวัง
ผู้บริหารกรมอนามัย	หน่วยงานในสังกัดมีการดำเนินงานการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีกระบวนการปฏิบัติงานที่ถูกต้องครบถ้วนตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ โปร่งใสและสามารถตรวจสอบ
ผู้อำนวยการ	กองกฎหมายมีระบบการตรวจสอบภายใน ควบคุมภายในที่ดีสามารถปฏิบัติงานตามภารกิจได้ตามแผนปฏิบัติการฯ และถูกต้องครบถ้วนตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ
หัวหน้ากลุ่ม/เจ้าของโครงการ	กลุ่มงานสามารถดำเนินงานตามแผน/โครงการ/กิจกรรม ได้สำเร็จลุล่วง มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และถูกต้องครบถ้วนตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ
เจ้าหน้าที่ของหน่วยงาน	สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่/มอบหมายได้สำเร็จ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และถูกต้องครบถ้วนตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ

๔. มาตรการดำเนินการตรวจสอบภายในและควบคุมภายใน

กองกฎหมายได้กำหนดมาตรการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายในเพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานด้านการเงินและบัญชี ด้านการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ และมีระบบควบคุมภายในที่สามารถป้องกันข้อผิดพลาดได้ ดังนี้

มาตรการ	กลยุทธ์					เหตุผล
	P	I	R	A	B	
พัฒนาศักยภาพเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้มีความรู้ทันต่อสถานการณ์ เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามกฎหมาย/ ระเบียบ/ข้อบังคับ/มาตรฐาน/แนวทาง					/	Building Capacity : การพัฒนาบุคลากรเพื่อให้มีความรู้ อยู่เสมอเนื่องจากการปรับเปลี่ยนระเบียบข้อบังคับ ใหม่อยู่ตลอดเวลา
แลกเปลี่ยนเรียนรู้/ถ่ายทอดความรู้ และให้คำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมาย/ระเบียบ/มาตรฐาน/แนวทาง ให้แก่ผู้รับบริการและผู้เกี่ยวข้อง					/	Building Capacity : ผู้ที่ได้รับการพัฒนาศักยภาพนำความรู้ที่ได้รับมาถ่ายทอด/แลกเปลี่ยนเรียนรู้/พัฒนานากระบวนการ และให้คำปรึกษาแก่ผู้รับบริการ/ผู้เกี่ยวข้อง เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ
การกำกับติดตามการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติการฯ/กฎหมาย/ระเบียบ/ข้อบังคับ/มาตรฐาน/แนวทาง (ประชุมคณะกรรมการหมวด ๑ (Staff/Staff+/ประชุมกองกฎหมาย)			/			Regulations : การใช้คณะกรรมการ/การประชุมหน่วยงานเพื่อกำกับติดตามการปฏิบัติงานตามแผนปฏิบัติการฯ ของหน่วยงานให้บรรลุเป้าหมาย

๕. ประเด็นความรู้ที่นำมาใช้ในการขับเคลื่อนการดำเนินงานตรวจสอบภายในและควบคุมภายใน

ผู้รับความรู้	ความรู้	เหตุผล/ช่องทางการให้ความรู้
ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน	คู่มือการรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน	เพื่อใช้เป็นแนวทางในการรายงานผลการตรวจสอบรายไตรมาสตามที่กรมอนามัยกำหนด โดยเข้าร่วมการโครงการอบรม/ประชุม/สัมมนา ที่จัดโดยกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย
คณะกรรมการควบคุมภายใน และคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน	หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการจัดทำระบบควบคุมภายในให้เหมาะสมกับลักษณะ ขนาด และความซับซ้อนของในในความรับผิดชอบของหน่วยงานและมีการติดตามประเมินผลและปรับปรุงการควบคุมภายในให้เพียงพอและเหมาะสมรวมทั้งมีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง โดยเข้าร่วมโครงการอบรม/ประชุม/สัมมนา ที่จัดโดยกองคลัง และกลุ่มตรวจสอบภายในกรมอนามัย
ผู้ปฏิบัติงานด้านจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ	สาระสำคัญของ พ.ร.บ.ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง	เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถดำเนินการเกี่ยวกับการพัสดุได้อย่างถูกต้องครบถ้วนตามกฎหมายและระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง โดยเข้าร่วมโครงการอบรม/ประชุม/สัมมนา ที่จัดโดยกองคลัง กรมอนามัย
ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒	เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถดำเนินการเกี่ยวกับด้านเงินและบัญชีได้อย่างถูกต้องตามระเบียบฯ โดยเข้าร่วมโครงการอบรม/ประชุม/สัมมนา ที่จัดโดยกองคลัง และกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย
ผู้ปฏิบัติงานด้านแผนงาน/งบประมาณ	หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๒	เพื่อให้หน่วยงานมีการบริหารจัดการความเสี่ยงซึ่งจะส่งผลให้หน่วยงานสามารถปฏิบัติงานได้ตามแผนฯ ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยเข้าร่วมโครงการอบรม/ประชุม/สัมมนา ที่จัดโดยกองคลัง กองแผนงาน กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย

๖. แผนขับเคลื่อนการดำเนินงานการควบคุมภายในของกองกฎหมาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ที่	กิจกรรม	ขับเคลื่อนมาตรการ	ขับเคลื่อนประเด็นความรู้	เป้าหมาย	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๑	ทบทวนและจัดทำคำสั่ง คกก.ควบคุมภายใน และ คกก.ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี ๒๕๖๖	Advocate การถ่ายทอดนโยบายจากระดับกรมลงสู่ระดับหน่วยงาน ระดับกลุ่มงาน และลงสู่ระดับบุคคล	หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	๑ ครั้ง	ต.ค. ๖๕	กลุ่มอำนวยการ	
๒	ประชุมคณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	-Regulations การกำกับติดตามการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติการฯ/กฎหมาย/ระเบียบ/ข้อบังคับ/มาตรฐาน/แนวทาง -Building Capacity แลกเปลี่ยนเรียนรู้ ถ่ายทอดความรู้ และให้คำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมาย/ระเบียบ/มาตรฐาน/แนวทาง ให้แก่ผู้รับบริการและผู้เกี่ยวข้อง	-หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ -หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	๒ ครั้ง	พ.ย. ๖๕ - ก.ย. ๖๖	คกก.ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	
๓	วิเคราะห์การสถานการณ์การควบคุมภายในประจำปี ๒๕๖๕ กำหนดมาตรการการขับเคลื่อนการควบคุมภายใน	Regulations การกำกับติดตามการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติการฯ/กฎหมาย/ระเบียบ/ข้อบังคับ/มาตรฐาน/แนวทาง	หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	๑ ครั้ง	ธ.ค. ๖๕	คกก.ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	
๔	ทำแผนการขับเคลื่อนการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	Regulations การกำกับติดตามการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติการฯ/กฎหมาย/ระเบียบ/ข้อบังคับ/มาตรฐาน/แนวทาง	-คู่มือการรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน -หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ -หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	๑ ครั้ง	ธ.ค. ๖๕	คกก.ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน	

ที่	กิจกรรม	ขับเคลื่อนมาตรการ	ขับเคลื่อนประเด็นความรู้	เป้าหมาย	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๕	ทบทวน/ปรับปรุงกระบวนการของ หน่วยงานให้เป็นมาตรฐานการ ปฏิบัติงาน (SOP) และเผยแพร่ใน เว็บไซต์หน่วยงาน	-Regulations การกำกับติดตามการดำเนินงานให้ เป็นไปตามแผนปฏิบัติการฯ/กฎหมาย/ ระเบียบ/ข้อบังคับ/มาตรฐาน/แนวทาง -Building Capacity แลกเปลี่ยนเรียนรู้/ถ่ายทอดความรู้ และให้คำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมาย/ ระเบียบ/มาตรฐาน/แนวทาง ให้แก่ ผู้รับบริการและผู้เกี่ยวข้อง	-หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการบริหารจัดการ ความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ -หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	อย่างน้อย ๓ กระบวนการ	ธ.ค. ๖๕ - ก.ค. ๖๖	คกก.ติดตาม และประเมินผล การควบคุม ภายใน และ ทุกกลุ่มงาน	
๖	พัฒนาบุคลากรผู้ปฏิบัติงาน (คกก.ติดตามและประเมินผลระบบ ควบคุมภายใน ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน และ ผู้เกี่ยวข้อง)	Building Capacity พัฒนาศักยภาพเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ให้ความรู้ทันต่อสถานการณ์ เพื่อให้ สามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้องตาม กฎหมาย/ ระเบียบ/ข้อบังคับ/ มาตรฐาน/แนวทาง	-หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการบริหารจัดการ ความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ -หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ -พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ รวมทั้ง กฎระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง -ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการ เบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การ จ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำ เงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ -คู่มือการรายงานผลการตรวจสอบ ภายในประจำหน่วยงาน	๑ ครั้ง	ต.ค-ธ.ค.๖๕	-ผู้ตรวจสอบ ภายในประจำ หน่วยงาน -งานพัสดุ -งานการเงิน และบัญชี -หนก.อก.	
๗	จัดทำรายงานการควบคุมภายในตาม มาตรฐานการควบคุมภายในภาครัฐ - การประเมินความเสี่ยง - ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง - แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map) - แบบ ปค 4 ส่วนงานย่อย - แบบ ปค 5 ส่วนงานย่อย - แบบติดตาม ปค 5 ส่วนงานย่อย เสนอต่อผู้อำนวยการกองกฎหมายลง นามและเผยแพร่ในเว็บไซต์หน่วยงาน	Regulations การกำกับติดตามการดำเนินงานให้ เป็นไปตามแผนปฏิบัติการฯ/กฎหมาย/ ระเบียบ/ข้อบังคับ/มาตรฐาน/แนวทาง	-หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการบริหารจัดการ ความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ -หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	รอบ ๖ เดือน และ รอบ ๑๒ เดือน	มี.ค.๖๖ - ก.ย.๖๖	คกก.ติดตาม และประเมินผล การควบคุม ภายใน	