


กระบวนการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในศูนย์บริหารกฎหมายสาธารณสุข

ลำดับ ที่	ผังกระบวนการ	ระยะเวลา (วันทำการ)	เกณฑ์มาตรฐาน คุณภาพงาน	เป้าหมาย/ ความสำเร็จของงาน	ความเสี่ยง	จุดควบคุมความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
๑	 <p>กำหนดผู้รับผิดชอบการประเมินผลระบบควบคุมภายใน</p>	๒ ชั่วโมง		มีการแต่งตั้งคณะทำงานที่มีผู้แทนของทุกกลุ่มงาน		มีการแจ้งให้คณะกรรมการทราบถึงบทบาทหน้าที่การดำเนินงาน	คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน
๒	 <p>กำหนดขอบเขตและวัตถุประสงค์ของการประเมิน</p>	๓ ชั่วโมง		กำหนดวัตถุประสงค์การประเมิน	คณะกรรมการส่วนใหญ่ยังไม่เข้าใจเรื่องระบบการควบคุมภายใน	ต้องกำหนดให้ชัดเจนว่าจะประเมินทั้งระบบหรือประเมินเฉพาะบางส่วน งานภารกิจหลักหรือกระบวนการงานสนับสนุน กระบวนการที่มีความเสี่ยงสูง โดเมนกรมนามัยจะเป็นผู้คัดเลือกกระบวนการงานที่จะประเมิน	คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน
๓	 <p>จัดทำแผน/แนวทางการประเมินผลประจำปีเสนอคกก.</p>	๒ ชั่วโมง		มีแผนการประเมินฯ ประจำปี	กิจกรรมอาจไม่เป็นไปตามแผน	มีการติดตามแผนการดำเนินงานเป็นระยะ	คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน

ลำดับ ที่	ผังกระบวนการ	ระยะเวลา (วันทำการ)	เกณฑ์มาตรฐาน คุณภาพงาน	เป้าหมาย/ ความสำเร็จของงาน	ความเสี่ยง	จุดควบคุมความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
๔	ศึกษาและวิเคราะห์ทำความเข้าใจ จัดเตรียมข้อมูลสำหรับการประเมิน	๒ วัน				มีความเข้าใจโครงสร้าง วิธีการ และรูปแบบการควบคุมภายใน	คณะกรรมการ ติดตามประเมินผล ระบบควบคุม ภายใน
๕	จัดประชุมคกก. เพื่อพิจารณาแผน และแนวทางการดำเนินงาน	๓ ชั่วโมง		มีการประชุม คณะกรรมการ	คณะกรรมการประชุม ไม่ครบ	ทำหนังสือแจ้งต่อคณะกรรมการ โดยตรงและประสานแบบไม่เป็น ทางการ อาทิ Line	คณะกรรมการ ติดตามประเมินผล ระบบควบคุม ภายใน
๖	เสนอแผนและแนวทางการ ดำเนินงานต่อผู้อำนวยการ	๑ ชั่วโมง		แนวทางการ ประเมินผลระบบ ควบคุมภายใน			คณะกรรมการ ติดตามประเมินผล ระบบควบคุม ภายใน
๗	จัดเตรียมแบบฟอร์มประเมินผล การควบคุมภายใน	๑ วัน					คณะกรรมการ ติดตามประเมินผล ระบบควบคุม ภายใน

ลำดับ ที่	ผังกระบวนการ	ระยะเวลา (วันทำการ)	เกณฑ์มาตรฐาน คุณภาพงาน	เป้าหมาย/ ความสำเร็จของงาน	ความเสี่ยง	จุดควบคุมความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ
๘		๑ สัปดาห์				ให้ผู้ปฏิบัติที่รับผิดชอบ กระบวนการที่ประเมินผล ร่วมประเมินกับคณะกรรมการ	คณะกรรมการ ติดตามประเมินผล ระบบควบคุม ภายใน
๙		๑ สัปดาห์				สรุปความเพียงพอและ ประสิทธิผลของการควบคุม ภายใน	คณะกรรมการ ติดตามประเมินผล ระบบควบคุม ภายใน
๑๐		๑ วัน				ส่งรายงานถึงกองคลัง (ผ่านหัวหน้าหน่วยงาน) ภายใน ๓๐ กันยายน ของปีงบประมาณ	คณะกรรมการ ติดตามประเมินผล ระบบควบคุม ภายใน

อธิบายรายละเอียดขั้นตอนการปฏิบัติงานกระบวนการควบคุมภายในของศูนย์บริหารกฎหมายสาธารณสุข

#### ๑. วัตถุประสงค์

เพื่อให้ศูนย์บริหารกฎหมายสาธารณสุขมีแนวทางการปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเกิดประสิทธิภาพ

#### ๒. ขอบเขต

ครอบคลุมการปฏิบัติงานควบคุมภายในระดับหน่วยงานตั้งแต่การกำหนดผู้รับผิดชอบงานควบคุมภายในวางระบบการควบคุมภายในสื่อสารแผนให้เกิดการดำเนินงาน ประเมินผลการควบคุมภายในและสรุปรายงานผลการประเมินเสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานและผู้บริหารกรมอนามัย

### ๓. รายละเอียดขั้นตอนการปฏิบัติงาน

#### ๑) จัดทำคำสั่งกำหนดผู้รับผิดชอบ

- จัดทำคำสั่งเสนอคณะกรรมการบริหารเพื่อกำหนดผู้รับผิดชอบโดยแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อดำเนินงานควบคุมภายในประจำหน่วยงานที่มาจากทุกฝ่ายในหน่วยงานและกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบให้ชัดเจน

- พัฒนาศักยภาพของผู้รับผิดชอบให้มีความรู้ ความเข้าใจการควบคุมภายใน โดยให้เข้ารับการอบรมเรื่องการควบคุมภายในที่กรมอนามัยจัดตามความเหมาะสม

#### ๒) ร่างกำหนดขอบเขตและวัตถุประสงค์ของการประเมิน

- จัดทำร่างกำหนดขอบเขตของการประเมินให้ชัดเจนว่าจะประเมินผลระบบการควบคุมภายในทั้งระบบทั่วทั้งหน่วยงาน หรือจะประเมินเฉพาะบางส่วนงานที่มีเป็นงานภารกิจหลักหรือมีความเสี่ยงสูงส่งผลกระทบต่อหน่วยงานเป็นอย่างมาก (กำหนดตามนโยบายของคณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายในกรมอนามัย)

- กำหนดวัตถุประสงค์ของการประเมินว่าจะประเมินเพื่อให้ทราบสิ่งใด เช่น ด้านความถูกต้องน่าเชื่อถือของข้อมูลรายงาน ด้านการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ

#### ๓) จัดทำจัดทำแผน/แนวทางการประเมินผลประจำปีเสนอคณะกรรมการวางแผนยุทธศาสตร์

- กำหนดกิจกรรม ระยะเวลา ผู้รับผิดชอบ เพื่อให้การดำเนินการประเมินผลเป็นไปอย่างมีระบบ มีขั้นตอน รายละเอียดของแผนประกอบด้วย เรื่องที่จะทำการประเมิน วัตถุประสงค์ในการประเมิน ขอบเขตการประเมิน ผู้ประเมิน ระยะเวลาในการประเมิน วิธีการประเมิน อุปกรณ์และเครื่องมือที่ใช้ในการประเมิน

#### ๔) ศึกษาและทำความเข้าใจการควบคุมภายใน

- คณะกรรมการต้องศึกษาทำความเข้าใจการควบคุมภายใน องค์ประกอบการควบคุม สภาพแวดล้อมการควบคุม วัตถุประสงค์ วิธีการและรูปแบบของ ระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ตามที่ได้ออกแบบไว้ แล้วดูว่าการทำงานจริงทำอย่างไร เป็นไปตามที่ออกแบบไว้หรือไม่

- ขั้นตอนนี้อาจใช้เทคนิคต่างๆ เช่น การสอบถาม สัมภาษณ์ผู้เกี่ยวข้อง การประชุมปรึกษาหารือ หรือการศึกษาเอกสารต่างๆ ที่มีอยู่

#### ๕) จัดประชุมคณะกรรมการวางแผนยุทธศาสตร์เพื่อพิจารณาแผนและแนวทางการดำเนินงาน

- จัดประชุมเพื่อเสนอแผนการดำเนินงานควบคุมภายในประจำปีให้คณะกรรมการพิจารณา

#### ๖) เสนอแผนและแนวทางการดำเนินงานประจำปีต่อผู้อำนวยการ

- หลังจากทำการดำเนินงานแล้วเสนอให้ผู้อำนวยการพิจารณาและเสนอให้มีการประชุมผู้เกี่ยวข้องทุกคน เพื่อชี้แจงทำความเข้าใจให้ถูกต้องตรงกัน และขอความเห็นเพื่อปรับแก้ไขแผนการประเมินให้ครบถ้วน สมบูรณ์

#### **๗) จัดเตรียมแบบฟอร์มประเมินผลการควบคุมภายใน**

- ผู้รับผิดชอบจัดเตรียมแบบฟอร์มเพื่อใช้ประเมินผลการควบคุมภายใน

#### **๘) ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายใน**

- ให้ผู้ปฏิบัติงานในแต่ละฝ่ายที่เกี่ยวข้องประเมินผลร่วมกับคณะกรรมการ เพื่อสร้างความรับผิดชอบในการควบคุมภายในให้แก่ทุกคนที่เป็นเจ้าของงานนั้น ทำให้ผู้ปฏิบัติเข้าใจอย่างถ่องแท้ถึงกระบวนการทำงานและวัตถุประสงค์ของงานนั้นๆ เข้าใจถึงความเสี่ยงที่อาจมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ของงาน สามารถกำหนดการควบคุมภายในที่จำเป็น เพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และสามารถกำหนดแผนปฏิบัติเพื่อปรับปรุงการควบคุมภายในให้เหมาะสม

- ขั้นตอนนี้ สามารถนำแบบสอบถามการควบคุมภายใน ในภาคผนวก ก.แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน และภาคผนวก ข. มาปรับใช้ได้ตามความเหมาะสมกับแต่ละเรื่องหรือแต่ละกิจกรรม และสอดคล้องกับบริบทของหน่วยงาน

#### **๙) สรุปผลการประเมินและจัดทำเอกสารการประเมิน**

- ผู้ประเมินสรุปผลการประเมิน และนำข้อมูลสรุปผลมาจัดทำรายงานของหน่วยงาน ตามแบบฟอร์ม ปย.๑ รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน และแบบฟอร์ม ปย.๒ รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ซึ่งอธิบายรายละเอียดการเขียนรายงานในแบบ ปย.๑ และ ปย.๒

#### **๑๐) ส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน**

- คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามแบบฟอร์ม ปย.๑ และ ปย.๒ ในภาพรวมของหน่วยงาน เสนอหัวหน้าหน่วยงานพิจารณาลงนามในหนังสือนำส่งรายงานถึงกองคลัง (ฝ่ายเลขานุการของคณะกรรมการควบคุมภายในของกรมอนามัย)

- คณะกรรมการควบคุมภายในของอนามัย จะดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของกรมอนามัย ตามแบบ ปอ. ๑ ปอ. ๒ และ ปอ.๓ ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อไป