

ศูนย์บริหารกฎหมายสาธารณสุข กรมอนามัย

สรุปการวิเคราะห์

ตัวชี้วัดที่ ๒.๑.๑ ระดับความสำเร็จของดำเนินงานตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน

๑. ผลการดำเนินงานของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน คณะกรรมการควบคุมภายใน และคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๑.๑ การตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน

ศูนย์บริหารกฎหมายสาธารณสุขได้จัดส่งรายชื่อเจ้าหน้าที่ซึ่งเป็นชุดเดิมกับปี ๒๕๖๒ เข้าร่วมเป็นคณะกรรมการ จำนวน ๓ คน ตามคำสั่งกรมอนามัยที่ ๗๔๙/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานด้านการเงินและบัญชี ด้านการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ ด้านการควบคุมภายใน ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ และมีระบบควบคุมภายในที่สามารถป้องกันข้อผิดพลาดในเบื้องต้นได้ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานได้จัดทำ Time line การดำเนินงานและแผนการตรวจสอบภายในประจำปีแจ้งผู้รับตรวจทราบ โดยได้ตรวจสอบการดำเนินงานทั้ง ๓ ด้าน ได้แก่ด้านการดำเนินงาน (Operation Objectives) ด้านการรายงาน (Reporting Objectives) ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Objectives) ซึ่งผลการตรวจสอบพบข้อผิดพลาดพร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะการแก้ไขและเสนอต่อผู้อำนวยการศูนย์บริหารกฎหมายสาธารณสุขทราบ และได้รายงานผลการตรวจสอบทางระบบออนไลน์ตามที่กลุ่มตรวจสอบภายในกำหนด พร้อมนำเผยแพร่ทางเว็บไซต์ศูนย์บริหารกฎหมายสาธารณสุข แบนเนอร์ “ระบบควบคุมภายใน” ตามที่กรมอนามัยกำหนดทุกไตรมาส

The screenshot shows the website of the Department of Health (กรมอนามัย) with the URL laws.anamai.moph.go.th/main.php?filename=control_2020_3. The page features the Department of Health logo and navigation buttons for Home, Information, and Public Services. Below the header, there is a section titled "ตรวจสอบข้อมูลภายในประจำหน่วยงาน" (Internal Control System Results) which lists the following items:

- รายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ไตรมาสที่ 4 (12/10/2563)
- รายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ไตรมาสที่ 3 (16/07/2563)
- รายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ไตรมาสที่ 2 (05/05/2563)
- รายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ไตรมาสที่ 1 (05/05/2563)
- แผนการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานประจำปี 2563 (01/05/2563)

๑.๒ การควบคุมภายในและการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน

ศูนย์บริหารกฎหมายสาธารณสุขได้มีคำสั่งที่ ๕๓/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ แต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายใน และคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน เพื่อเป็นการควบคุมภายในที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ซึ่งคณะกรรมการฯ ทั้ง ๒ ชุด มาจากเจ้าหน้าที่ทุกกลุ่มงาน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ คณะกรรมการฯ ได้กำหนดให้ทุกกลุ่มงานเลือกกระบวนการงานที่มีความเสี่ยงที่ต้องได้รับการปรับปรุงแก้ไขกลุ่มละ ๑ กระบวนการ รวมเป็น ๕ กระบวนการ ได้แก่ กระบวนการจัดประชุมคณะกรรมการตามกฎหมาย กระบวนการตอบข้อหารือทางโทรศัพท์ กระบวนการจัดทำแผนการจัดหาพัสดุ กระบวนการติดตามผลการดำเนินงานของหน่วยงาน กระบวนการอุทธรณ์ มีการจัดทำ Flowchart ของกระบวนการงานตามภารกิจหลักของหน่วยงาน แบบสอบถามการควบคุมภายในเพื่อประเมินความเสี่ยงการควบคุมภายใน จัดทำตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง มีการจัดทำรายงานผลการติดตามการประเมินผลควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.๕ ส่วนงานย่อย) รอบ ๖ เดือนแรก และรอบ ๑๒ เดือน ประจำปี ๒๕๖๓ ซึ่งนำกระบวนการงานที่ได้รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕ ส่วนงานย่อย) รอบ ๑๒ เดือน ประจำปี ๒๕๖๒ มาติดตามปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้ความเสี่ยงลดลงหรือหมดไป ได้แก่ กระบวนการศึกษาวิจัย กระบวนการบริหารงบประมาณ ซึ่งเป็นไปตามที่กรมอนามัยกำหนด และได้จัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับส่วนงานย่อย (แบบ ปค.๔ ส่วนงานย่อย) รายงานการประเมินผลกระบวนการควบคุมภายในสำหรับส่วนงานย่อย (แบบ ปค.๕ ส่วนงานย่อย) ประจำปี ๒๕๖๓ รอบ ๑๒ เดือน เสนอผู้อำนวยการศูนย์บริหารกฎหมายสาธารณสุขทราบและลงนามในแบบรายงานดังกล่าว แล้วนำเผยแพร่บนเว็บไซต์ศูนย์บริหารกฎหมายสาธารณสุข แบนเนอร์ “ระบบควบคุมภายใน” ตามที่คณะกรรมการควบคุมภายในของกรมอนามัยกำหนดภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

 ศูนย์บริหารกฎหมายสาธารณสุข Public Health Law Administration Center กรมอนามัย DEPARTMENT OF HEALTH	
:: ภาคผนวก ก. ::	
๙๙ ภาคผนวก ก - การประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน (07/10/2563)	
:: ภาคผนวก ข. ::	
๙๙ 1.กระบวนการพิจารณาอุทธรณ์ตามกฎหมายว่าด้วยการสาธารณสุข (08/10/2563)	
๙๙ 2.กระบวนการตอบข้อหารือตามกฎหมายว่าด้วยการสาธารณสุข (08/10/2563)	
๙๙ 3.กระบวนการจัดประชุมคณะกรรมการตามกฎหมาย (08/10/2563)	
๙๙ 4.กระบวนการติดตามผลการดำเนินงานของศูนย์บริหารกฎหมายสาธารณสุข (08/10/2563)	
๙๙ 5.กระบวนการจัดทำแผนการจัดหาพัสดุ (08/10/2563)	
๙๙ แบบสอบถามชุดที่ 2 ภาคผนวก ข. (07/10/2563)	
:: Flowchart ::	
๙๙ 1.กระบวนการพิจารณาอุทธรณ์ตามกฎหมายว่าด้วยการสาธารณสุข (07/10/2563)	
๙๙ 2.กระบวนการตอบข้อหารือตามกฎหมายว่าด้วยการสาธารณสุข (07/10/2563)	
๙๙ 3.กระบวนการจัดประชุมคณะกรรมการตามกฎหมาย (07/10/2563)	
๙๙ 4.กระบวนการติดตามผลการดำเนินงานของศูนย์บริหารกฎหมายสาธารณสุข (07/10/2563)	
๙๙ 5.กระบวนการจัดทำแผนการจัดหาพัสดุ (07/10/2563)	

:: ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง ::
๙๙ 1.กระบวนการพิจารณาอุทธรณ์ตามกฎหมายว่าด้วยการสาธารณสุข (08/10/2563)
๙๙ 2.กระบวนการตอบข้อหารือตามกฎหมายว่าด้วยการสาธารณสุข (08/10/2563)
๙๙ 3.กระบวนการจัดประชุมคณะกรรมการตามกฎหมาย (08/10/2563)
๙๙ 4.กระบวนการติดตามผลการดำเนินงานของศูนย์บริหารกฎหมายสาธารณสุข (08/10/2563)
๙๙ 5.กระบวนการจัดทำแผนการจัดหาพัสดุ (08/10/2563)
:: ปค.4 ::
๙๙ ปค.4 ศูนย์บริหารกฎหมายสาธารณสุข (08/10/2563)
แบบ ปค.5 ส่วนงานย่อย
๙๙ กระบวนการพิจารณาอุทธรณ์ตามกฎหมายว่าด้วยการสาธารณสุข (18/01/2564)
๙๙ กระบวนการจัดทำแผนการจัดหาพัสดุ (18/01/2564)
๙๙ กระบวนการจัดประชุมคณะกรรมการตามกฎหมาย (18/01/2564)
๙๙ กระบวนการตอบข้อหารือกฎหมายสาธารณสุข (18/01/2564)
๙๙ กระบวนการติดตามผลการดำเนินงานของศูนย์บริหารกฎหมายสาธารณสุข (18/01/2564)
แบบติดตาม ปค.5 ส่วนงานย่อย
๙๙ กระบวนการตอบข้อหารือกฎหมายสาธารณสุข (18/01/2564)
๙๙ กระบวนการบริหารงบประมาณประจำปี (18/01/2564)
๙๙ กระบวนการศึกษาวิจัยของศูนย์บริหารกฎหมาย (18/01/2564)

๑.๓ ปัญหา/อุปสรรคการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และแนวทางการแก้ไข

๑) การตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานไม่พบปัญหาและอุปสรรค เนื่องจากผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานเป็นเจ้าหน้าที่ชุดเดิม จึงทำให้มีประสบการณ์ สามารถดำเนินการได้ตามแผนการตรวจสอบ และรายงานผลการตรวจสอบทันตามเวลาที่กลุ่มตรวจสอบภายในกำหนด

๒) การควบคุมภายในพบว่ามีปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน เนื่องจากคณะกรรมการควบคุมภายใน และคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ที่ประกอบไปด้วยเจ้าหน้าที่จากทุกกลุ่มงานส่งตัวแทนมาเข้าร่วมเป็นคณะกรรมการฯ เป็นคนใหม่ ทำให้คณะกรรมการฯ ยังขาดความรู้ ความเข้าใจเรื่องระบบควบคุมภายใน จึงควรให้คณะกรรมการฯ ศึกษาหาความรู้เรื่องเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในด้วยวิธีการเข้าร่วมการอบรม/ศึกษาด้วยตนเอง/ถามผู้รู้

๒. ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของหน่วยงาน

ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	ความคาดหวัง
กรมอนามัย	หน่วยงานในสังกัดสามารถปฏิบัติตามราชการได้ถูกต้องครบถ้วนตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง
ผู้อำนวยการ	หน่วยงานมีระบบควบคุมภายในที่ดีสามารถปฏิบัติงานตามภารกิจได้ตามแผนปฏิบัติการฯ และถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบฯ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง
กลุ่มงาน/เจ้าของโครงการ	กลุ่มงานสามารถดำเนินงานตามแผน/โครงการ/กิจกรรม ได้สำเร็จลุล่วงมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเป็นไปตามระเบียบฯ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง
เจ้าหน้าที่ของหน่วยงาน	สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่/มอบหมายได้สำเร็จ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเป็นไปตามระเบียบฯ/กฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง

๓. ข้อเสนอเชิงนโยบาย

ศูนย์บริหารกฎหมายสาธารณสุขได้มีการดำเนินงานควบคุมภายในเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งการควบคุมภายในช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน (Operations) ด้านการรายงาน (Reporting) ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance) เพื่อให้การควบคุม กำกับการบริหารงานของศูนย์บริหารกฎหมายสาธารณสุขมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และลดปัจจัยเสี่ยงที่จะส่งผลกระทบต่อความสำเร็จขององค์กร จึงกำหนดนโยบายการควบคุม กำกับการบริหารงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ดังนี้

๑. เจ้าหน้าที่ศูนย์บริหารกฎหมายสาธารณสุขทุกคนพัฒนาตนเองอยู่เสมอเพื่อมีความรู้และนำมาใช้ในการปฏิบัติงานที่อยู่ในความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๒. กำหนดให้ทุกกลุ่มงานมีการติดตาม ประเมินผล รายงานผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงและมีการทบทวนหรือปรับปรุงกระบวนการงานอย่างสม่ำเสมอ

๔. มาตรการดำเนินการตรวจสอบภายในและควบคุมภายใน

ศูนย์บริหารกฎหมายสาธารณสุขได้กำหนดมาตรการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายในเพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยงาน ด้านการเงินและบัญชี ด้านการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ และมีระบบควบคุมภายในที่สามารถป้องกันข้อผิดพลาดได้ ดังนี้

มาตรการ	กลยุทธ์					เหตุผล
	P	I	R	A	B	
พัฒนาศักยภาพเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้มีความรู้ทันต่อสถานการณ์ เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามกฎหมาย / ระเบียบฯ / มาตรฐาน / แนวทาง ที่กำหนด					/	Building Capacity การพัฒนาบุคลากรเพื่อให้มีความรู้อยู่เสมอเนื่องจากมีการปรับเปลี่ยนระเบียบใหม่อยู่ตลอดเวลา
ผู้ปฏิบัติงานถ่ายทอดและให้คำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมาย/ระเบียบฯ/มาตรฐาน/ปรับปรุง SOP/แนวทาง ให้แก่เจ้าหน้าที่ศูนย์บริหารกฎหมายสาธารณสุข					/	Building Capacity ผู้ที่ได้รับการพัฒนาศักยภาพนำความรู้ที่ได้รับมาถ่ายทอด/แลกเปลี่ยนเรียนรู้/พัฒนานากระบวนการ และให้คำปรึกษาแก่เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานเพื่อให้การสามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามกฎหมาย/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
การกำกับติดตามการดำเนินงานให้เป็นไปตามกฎหมาย/ระเบียบฯ/มาตรฐาน/แนวทาง (ประชุมคณะกรรมการหมวด ๑ (Staff/ Staff+/ประชุมหน่วยงาน)			/			Regulations การใช้คณะกรรมการ/ที่ประชุมหน่วยงานเพื่อกำกับติดตามการปฏิบัติงานให้บรรลุตามแผนปฏิบัติการ/แผนขับเคลื่อน/เป้าหมายที่กำหนด

๕. ประเด็นความรู้ที่นำมาใช้ในการขับเคลื่อนการดำเนินงานตรวจสอบภายในและควบคุมภายใน

ผู้รับความรู้	ความรู้	เหตุผล
ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน	คู่มือการรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน	เพื่อใช้เป็นแนวทางในการรายงานผลการตรวจสอบรายไตรมาสตามที่กรมอนามัยกำหนด
คณะกรรมการควบคุมภายในและคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน	หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการจัดทำระบบควบคุมภายในให้เหมาะสมกับลักษณะขนาด และความซับซ้อนของในในความรับผิดชอบของหน่วยงานและมีการติดตามประเมินผลและปรับปรุงการควบคุมภายในให้เพียงพอและเหมาะสมรวมทั้งมีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง
ผู้ปฏิบัติงานด้านจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ	สาระสำคัญของ พ.ร.บ.ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง	เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถดำเนินการเกี่ยวกับการพัสดุได้อย่างถูกต้องครบถ้วนตามกฎหมายและระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง
ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒	เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถดำเนินการเกี่ยวกับด้านเงินและบัญชีได้อย่างถูกต้องตามระเบียบฯ
ผู้ปฏิบัติงานด้านแผนงาน/งบประมาณ	หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒	เพื่อให้หน่วยงานมีการบริหารจัดการความเสี่ยงซึ่งจะส่งผลให้หน่วยงานสามารถปฏิบัติงานได้ตามแผนฯ ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๖. แผนขับเคลื่อนการดำเนินงาน ตัวชี้วัดที่ ๒.๑.๑ ระดับความสำเร็จของการดำเนินงานตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน ของศูนย์บริหารกฎหมายสาธารณสุข

[illegible]