

## รายงานการสรุปผลการให้ความรู้เกี่ยวกับการควบคุมภายใน หน่วยงาน กองกิจกรรมทางกายเพื่อสุขภาพ

รายงานการสรุปผลการให้ความรู้เกี่ยวกับการควบคุมภายใน โดยได้มีการแลกเปลี่ยนเรียนรู้เกี่ยวกับการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ของหน่วยงานโดยคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงและเจ้าหน้าที่กองฯ ทุกระดับ ในที่ประชุมกองฯ เมื่อวันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๕ ณ ห้องประชุมกองกิจกรรมทางกายเพื่อสุขภาพ อาคาร ๗ ชั้น ๗ โดยสรุปประเด็น ดังนี้

กองฯ ได้มีการดำเนินการจัดให้มีระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ โดยได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในและคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง เพื่อดำเนินงานการควบคุมภายใน ประเมินผลและวางแผนระบบควบคุมภายใน รวมถึงจัดทำรายงานการควบคุมภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ฯ ซึ่งในรอบ ๖ เดือนที่ผ่านมา คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง ได้ดำเนินการประเมินหรือทบทวนความพอเพียงของระบบควบคุมภายใน ตามแบบประเมินความพอเพียง เหมาะสมของการควบคุมภายใน ซึ่งประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้คือ

- ๑) สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)
- ๒) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
- ๓) การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities)
- ๔) ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร (Information Communication)
- ๕) ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)

สรุปผลการประเมินความพอเพียง เหมาะสมของการควบคุมภายในของกองกิจกรรมทางกายเพื่อสุขภาพ มีแนวทางการควบคุมภายในประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ซึ่งในภาพรวมมีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ ระบบข้อมูลสารสนเทศมีความเหมาะสม และควรให้ความสำคัญในเรื่องการสื่อสารให้บุคลากรได้รับรู้ถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในมากขึ้น

คณะกรรมการฯ ได้มีการดำเนินการทบทวนผลการดำเนินงานในรอบ ๖ เดือนที่ผ่านมา ตามภารกิจหลักของหน่วยงาน ได้แก่ ภาระงานการศึกษาวิจัย และภาระงานการจัดการองค์ความรู้ ภารกิจสนับสนุน ได้แก่ ภาระงานการบริหารงบประมาณ รวมถึงได้วิเคราะห์ความเสี่ยงในกระบวนการดังกล่าว พบว่าสถานการณ์และช่องว่างยังคงมีอยู่ ซึ่งหน่วยงานมีการควบคุมภายในระดับหนึ่ง ที่พอจะสามารถลดความเสี่ยงลงได้ และยังคงต้องมีการปรับปรุงการควบคุมภายใน เนื่องจากยังมีความเสี่ยงอยู่ในกระบวนการตามภารกิจหลัก และภารกิจรอง ดังนี้

๑. ภาระงานการศึกษาวิจัย เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคโควิด - ๑๙ ทำให้ไม่สามารถลงพื้นที่เก็บข้อมูล และกลุ่มตัวอย่างที่ใช้ในงานวิจัยไม่สามารถเข้าร่วมกิจกรรมตามงานวิจัยได้ ทำให้การดำเนินการวิจัยล่าช้าไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ได้

๒. กระบวนการจัดการองค์ความรู้ เนื่องจากการจัดสรรงบประมาณที่ได้รับรายงวดไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ รวมทั้งมีการตรวจสอบเนื้อหาใช้ระยะเวลานาน ทำให้การจัดทำองค์ความรู้ล่าช้าไม่แล้วเสร็จตามกำหนดเวลา และการเผยแพร่และถ่ายทอดองค์ความรู้ไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด

๓. กระบวนการบริหารงบประมาณ มีผลการเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมาย โดยเฉพาะงบลงทุน เนื่องจากมีรายการครุภัณฑ์ที่ได้รับงบประมาณมีวงเงินสูงทำให้การจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ ราคาากลาง ต้องใช้การพิจารณาอย่างละเอียดและรอบคอบ ส่งผลให้กระบวนการดำเนินงานในการจัดซื้อจัดจ้างใช้ระยะเวลานาน ทั้งนี้ คณะกรรมการฯ ได้รายงานผลการติดตามรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามแบบติดตาม ปค.๕ ส่วนงานย่อย ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยงและผลการวิเคราะห์ความเสี่ยง ให้กับผู้บริหารทราบรวมทั้งเผยแพร่ในเว็บไซต์ของหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

สำหรับการพัฒนา ปรับปรุงการควบคุมภายใน ได้พิจารณาจากผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน จึงได้ดำเนินการปรับปรุงกระบวนการตามภารกิจหลัก ที่มีปัญหาในการดำเนินงาน ๒ กระบวนงาน ได้แก่กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและกระบวนการศึกษาวิจัย เพื่อลดความเสี่ยงปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงานที่ส่งผลต่อการบรรลุเป้าหมายของหน่วยงาน

.....

จัดทำสรุปโดย  
คณะทำงานตัวชี้วัด ๒.๑  
กลุ่มอำนวยการ  
๑ สิงหาคม ๒๕๖๕

รูปถ่ายการให้ความรู้เกี่ยวกับการควบคุมภายใน ในที่ประชุมกองกิจการทางกายเพื่อสุขภาพ



คณะทำงานตัวชี้วัด ๒.๑

กลุ่มอำนวยการ

๑ สิงหาคม ๒๕๖๕