

มาตรฐานการปฏิบัติงานการควบคุมภายในหรือการติดตามและการประเมินผลการควบคุมภายใน

ชื่อหน่วยงาน	คู่มือการปฏิบัติงาน
กองกิจกรรมทางกายเพื่อสุขภาพ	ชื่อตัวชี้วัด ตัวชี้วัดที่ 2.1 ระดับความสำเร็จของการควบคุมภายในและแผน บริหารความต่อเนื่อง (BCP)

1. วัตถุประสงค์

เพื่อให้การดำเนินงานควบคุมภายในของกองกิจกรรมทางกายเพื่อสุขภาพเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด และถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา เจ้าหน้าที่สามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามระเบียบข้อบังคับและมาตรฐานที่กำหนด

2. ขอบเขต

เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ให้เหมาะสมกับภารกิจงาน และมีการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสมรวมทั้งมีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง

3. คำจำกัดความ

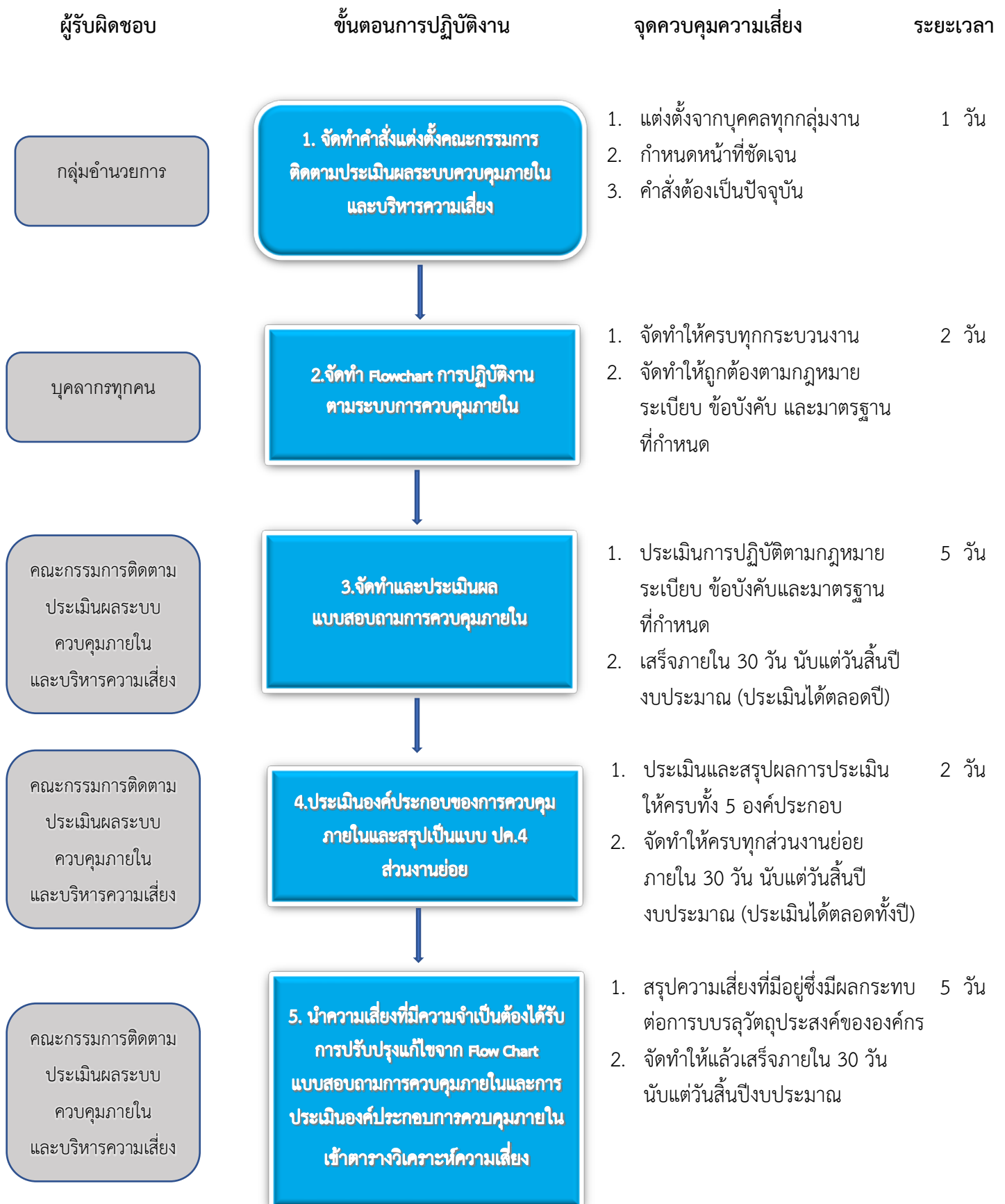
การควบคุมภายใน หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ การควบคุมภายในจะเป็นเครื่องมือสนับสนุนให้หน่วยงานของรัฐสามารถขับเคลื่อนการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด

4. ผู้รับผิดชอบ

คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงมีหน้าที่ในการจัดวางระบบการควบคุมภายในให้ดี เพราะระบบการควบคุมภายในมีความสำคัญอย่างยิ่งสำหรับหน่วยงาน โดยระบบที่ดีจะสามารถช่วยป้องกัน และบริหารจัดการความเสี่ยงหรือความเสียหายต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายในหน่วยงานและผู้ที่มีส่วนได้เสียได้เป็นอย่างดี ดังนั้น จึงเป็นหน้าที่ของคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงที่จะต้องดำเนินการให้มั่นใจว่า หน่วยงานมีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสม และเพียงพอในการดูแลการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ กฎหมาย ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถป้องกันทรัพย์สิน จากการทุจริต เสียหาย รวมทั้งมีการจัดทำรายงานต่างๆ ที่ถูกต้องน่าเชื่อถือ

5. ขั้นตอนการปฏิบัติ

5.1 ผังกระบวนการ



ผู้รับผิดชอบ

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน

จุดควบคุมความเสี่ยง

ระยะเวลา

คณะกรรมการติดตาม
ประเมินผลระบบ
ควบคุมภายใน
และบริหารความเสี่ยง

คณะกรรมการติดตาม
ประเมินผลระบบ
ควบคุมภายใน
และบริหารความเสี่ยง

คณะกรรมการติดตาม
ประเมินผลระบบ
ควบคุมภายใน
และบริหารความเสี่ยง

6.นำความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูง
และสูงมากเข้าสู่รายงานการประเมินผล
การควบคุมภายใน
(แบบ ปค.5 ส่วนงานย่อย)

1. ดำเนินการตามรูปแบบที่
หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังกำหนด 5 วัน
2. จัดทำให้แล้วเสร็จภายใน 30 วัน
นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

7. จัดทำรายงานการประเมิน
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน
(แบบ ปค.4 ส่วนงานย่อย) และรายงาน
การประเมินผลการควบคุมภายใน
(แบบ ปค.5 ส่วนงานย่อย)

1. ดำเนินการตามรูปแบบที่
หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังกำหนด 5 วัน
2. จัดทำให้แล้วเสร็จภายใน 30 วัน
นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

8. เสนอผู้อำนวยการกอง
กิจกรรมทางกายเพื่อ
สุขภาพ เพื่อลงนามใน
รายงานฯ

1. พิจารณาความถูกต้อง เหมาะสม 2 วัน
2. ลงนามในแบบต่างๆให้ครบถ้วน
ภายใน 2 วันทำการ

9. จัดส่งรายงานผลการประเมินการ
ควบคุมภายใน ประกอบด้วย แบบ ปค.4
ส่วนงานย่อย แบบ ปค.5 ส่วนงานย่อย
ให้กลุ่มตรวจสอบภายใน และเผยแพร่
บนเว็บไซต์ของกองกิจกรรมทางกาย
เพื่อสุขภาพ

1. รวบรวมรายงานให้ครบถ้วนถูกต้อง 1 วัน
จัดเรียงลำดับเอกสารตามลำดับ
เหตุการณ์
2. จัดส่งรายงานภายใน 30 วัน
นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

รวมระยะเวลา

28 วัน

5.2 รายละเอียดขั้นตอนการปฏิบัติงาน มี 9 ขั้นตอน ดังนี้

ขั้นตอนที่ 1 จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง กลุ่มอำนวยการจัดทำคำสั่ง โดยแต่งตั้งจากบุคลากรของทุกกลุ่มงาน เพื่อให้ทุกกลุ่มงานได้มีส่วนร่วมในการบริหาร ความเสี่ยงและจัดวางระบบควบคุมภายในร่วมกัน และกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการฯ ไว้อย่างชัดเจนและคำสั่งต้องเป็นปัจจุบัน

ขั้นตอนที่ 2 จัดทำ Flow Chart การปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน บุคลากรในหน่วยงานทุกคน ร่วมกัน จัดทำ Flow Chart โดยการจัดทำ Flow Chart ต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐาน การปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องเพื่อประโยชน์สำหรับใช้เป็นคู่มือการปฏิบัติงานและแจ้งให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องรับทราบ และถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด และจัดเก็บ Flow Chart ไว้อย่างเป็นระบบ

ขั้นตอนที่ 3 จัดทำและประเมินผลแบบสอบถามการควบคุมภายใน ในการจัดทำและประเมินผล แบบสอบถามการควบคุมภายในต้องให้ทุกส่วนงานย่อยมีส่วนร่วมในการจัดทำโดยคณะกรรมการติดตามและประเมิน ผลระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงต้องประเมินตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานที่กำหนด

ขั้นตอนที่ 4 การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในและสรุปเป็นแบบ ปค.4 ส่วนงานย่อย บุคลากร ทุกคน ต้องมีส่วนร่วมในการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในให้ครบทั้ง 5 องค์ประกอบ คือ 1. สภาพแวดล้อมการควบคุม 2. การประเมินความเสี่ยง 3. กิจกรรมการควบคุม 4. สารสนเทศและการสื่อสาร 5. กิจกรรมการติดตามผล การประเมินต้องประเมินให้ครอบคลุมเพื่อจะได้ทราบถึงจุดแข็งจุดอ่อนและจุดที่ควร ปรับปรุง บันทึกข้อคิดเห็นหรือคำอธิบายผลการประเมินในหัวข้อนั้นๆ และทำการสรุปผลการประเมินองค์ประกอบ ให้ครบทั้ง 5 องค์ประกอบ

ขั้นตอนที่ 5 นำความเสี่ยงที่มีความจำเป็นต้องได้รับการปรับปรุงแก้ไขจาก Flow Chart การประเมิน องค์ประกอบของการควบคุมภายใน และแบบสอบถามการควบคุมภายในเข้าตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง โดยให้นำ ความเสี่ยงที่มีความจำเป็นต้องได้รับการปรับปรุงแก้ไขจาก Flow Chart แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุม ภายใน แบบสอบถามการควบคุมภายใน รวมทั้ง สรุปความเสี่ยงที่มีอยู่ซึ่งมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของ องค์การ ความเสี่ยงที่เหลืออยู่จากปีก่อนมาดำเนินการวิเคราะห์ระดับความเสี่ยงว่าอยู่ในระดับใดโดยต้องจัดทำเกณฑ์ การประเมินเพื่อหาแนวทางหรือกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมต่อไป

ขั้นตอนที่ 6 นำความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงและสูงมากเข้าสู่รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5 ส่วนงานย่อย) ตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด

ขั้นตอนที่ 7 สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในเพื่อจัดทำรายงานการประเมิน องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4 ส่วนงานย่อย) และรายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5 ส่วนงานย่อย) ดำเนินการตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด

ขั้นตอนที่ 8 เสนอรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4 ส่วนงานย่อย) และ รายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5 ส่วนงานย่อย) ต่อผู้อำนวยการกองฯ

ขั้นตอนที่ 9 จัดส่งรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4 ส่วนงานย่อย) และรายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5 ส่วนงานย่อย) ให้กลุ่มตรวจสอบภายใน และเผยแพร่ บนเว็บไซต์ของกองกิจกรรมทางกายเพื่อสุขภาพ