

2.1 : ระดับความสำเร็จของการควบคุมภายในและแผนบริหารความต่อเนื่อง (BCP) (รอบ 5 เดือนหลัง)

ผลการดำเนินงานรอบ 5 เดือนแรก

จากการดำเนินงานในรอบ 5 เดือนแรกที่ผ่านมา กองคลังสามารถควบคุม กำกับ ดูแลการบริหารงาน ได้บรรลุตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ ซึ่งจะเห็นได้จากการประเมินผลตามคำรับรองตัวชี้วัดที่ได้ 5 คะแนนเต็ม ซึ่งเป็นผลมาจากการนำการควบคุมภายในมาปรับใช้กับการปฏิบัติงานทำให้การปฏิบัติงานของหน่วยงาน มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

การดำเนินงานของกองคลังในรอบ 5 เดือนแรก ได้ดำเนินการดังนี้

1. ทบทวนคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานให้เป็นปัจจุบัน เพื่อดำเนินการติดตาม ประสานงาน รวบรวมข้อมูล และรายงานผลการติดตามการประเมินการควบคุมภายในของหน่วยงาน
2. ดำเนินการรวบรวมกระบวนการปฏิบัติงานของทุกกลุ่มและจัดทำเป็นมาตรฐานการปฏิบัติงาน (SOP) กองคลัง และจัดทำมาตรฐานการปฏิบัติงาน (SOP) การควบคุมภายใน
3. ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานของกองคลังได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานเบื้องต้นและรายงานผลการตรวจสอบได้ทันตามเวลาที่กำหนด
4. คณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน กองคลัง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 และเผยแพร่บนเว็บไซต์กองคลัง
5. กำหนดประเด็นความรู้เกี่ยวกับการควบคุมภายในและสื่อสารให้แก่บุคลากรของหน่วยงานทราบ
6. ดำเนินการวิเคราะห์ทบทวนสภาวะวิกฤติ/ เหตุการณ์ฉุกเฉินที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานของหน่วยงานและจัดทำเป็นแผนดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง (Business Continuity Plan: BCP)

1.บทวิเคราะห์การควบคุมภายในของหน่วยงานรอบ 5 เดือนแรก ประกอบด้วย

1.1 ผลการประเมินการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ และรายงานการประชุม

คณะกรรมการควบคุมภายในของหน่วยงาน

ผลการประเมินการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ 17

การประเมินการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ โดยใช้แบบประเมินความเพียงพอเหมาะสมของการควบคุมภายในนั้น มีวัตถุประสงค์เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยงานมีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสมและเพียงพอในการดูแลการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ กฎหมาย ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถป้องกันทรัพย์สิน จากการทุจริต เสียหาย รวมทั้งมีการจัดทำรายงานต่างๆ ที่ถูกต้องน่าเชื่อถือ

จากข้อมูลการประเมินความเพียงพอ เหมาะสมของการควบคุมภายในกองคลังตามแบบประเมินดังกล่าว แสดงให้เห็นว่าระบบการควบคุมภายในของกองคลังนั้นมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลเพียงพอเหมาะสมที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์

รายงานการประชุมคณะกรรมการควบคุมภายในของหน่วยงาน

จากการประชุมคณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง เมื่อวันที่ 23 มีนาคม 2565 เพื่อติดตามการประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง รอบ 6 เดือนแรก (1 ตุลาคม 2564 – 31 มีนาคม 2565) ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 คณะกรรมการฯ ได้แจ้งให้ทุกกลุ่มงานทบทวนการจัดทำมาตรฐานการปฏิบัติงาน (SOP) เพื่อปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน และลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานต่อไป

การติดตามผลการประเมินการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 รอบ 6 เดือน พบว่า

- กระบวนการบริหารงบประมาณ ความเสี่ยงจากการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ยังคงอยู่ เนื่องจากจากหน่วยงานมีการปรับเปลี่ยนแผนการใช้จ่ายเงินไปตามสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง

- กระบวนการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ความเสี่ยงจากการจ่ายเงินโดยโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้ผู้มีสิทธิรับเงินไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ไม่มีความเสี่ยงแล้ว เนื่องจากมีการกำหนดวิธีการตรวจทานให้มากขึ้น มีทะเบียนคุมการจ่ายโอนเงินและมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการจ่ายเงินประจำวันเพื่อลดความผิดพลาด

- กระบวนการเงินยืมราชการ ความเสี่ยงจากการที่ผู้ยืมไม่ชำระหนี้ภายในเวลาที่กำหนดในสัญญาเงินยืมเงิน ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังกำหนด ไม่มีความเสี่ยงแล้ว เนื่องจากมีการเพิ่มมาตรการกำกับติดตามการชำระหนี้เงินยืมราชการและสื่อสารให้ทุกหน่วยงานทราบและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด

[\(ดาวน์โหลดสรุปรายงานการประชุมคณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน\)](#)

1.2 รายงานข้อสังเกต การตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบ

- ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน

ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานของกองคลัง ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานเบื้องต้นและรายงานผลการตรวจสอบได้ทันตามเวลาที่กำหนด โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 กลุ่มตรวจสอบภายในได้เปลี่ยนช่องทางการรายงานผลการตรวจสอบ จากเดิมที่รายงานผ่านระบบ Google Forms มาใช้การรายงานผ่านระบบเว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายในแทน เนื่องจากระบบ Google Forms มีข้อจำกัดที่ไม่สามารถตรวจสอบข้อมูลย้อนหลังได้

จากการรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ไตรมาส 4 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 – ไตรมาส 2 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565 มีประเด็นตรวจพบดังนี้

ไตรมาส 4 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 ตรวจพบ 1 ประเด็น คือ ผู้ยืมส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกินร้อยละ 20 จำนวน 1 ราย เนื่องจากจากผู้ยืมได้ประมาณการค่าเชื้อเพลิงสูงไป

ไตรมาส 1 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565 ตรวจพบ 1 ประเด็น คือ ผู้ยืมส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกินร้อยละ 20 จำนวน 1 ราย เนื่องจากจากผู้ยืมได้ประมาณการค่าเชื้อเพลิงสูงไป

ไตรมาส 2 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565 ตรวจพบ 1 ประเด็น คือ ผลการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ เนื่องจากก่อนนี้ผูกพันล่าช้าและด้วยสถานการณ์ Covid-19

- ผู้ตรวจสอบภายใน กรมอนามัย

ผู้ตรวจสอบภายใน กรมอนามัย ยังไม่กำหนดการเข้าตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565

- หน่วยงานตรวจสอบภายนอก (สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน)

การตรวจสอบรายงานทางการเงิน กรมอนามัย สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564 ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อยู่ระหว่างขั้นตอนการดำเนินการตรวจสอบ จึงยังไม่มีรายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงิน

1.3 มีเอกสารสรุปการสื่อสารแผนดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง (BCP) [\(ดาวน์โหลด\)](#)

กองคลังได้จัดทำหนังสือแจ้งแผนดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง (BCP) ให้บุคลากรทุกคนในหน่วยงานทราบ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติกรณีเกิดสภาวะวิกฤติ เหตุการณ์ฉุกเฉินต่าง ๆ หรือภัยพิบัติที่มีผลกระทบต่อภารกิจหลักของกองคลัง และได้มอบหมายให้หัวหน้าทุกกลุ่มสื่อสารแผนดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง (BCP) ให้บุคลากรในฝ่ายทุกคนทราบอีกครั้ง เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจให้บุคลากรที่มีส่วนเกี่ยวข้องได้เข้าใจบทบาทหน้าที่ ความรับผิดชอบ ในกรณีเกิดสภาวะวิกฤติ เหตุการณ์ฉุกเฉินต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นกับหน่วยงาน ทำให้สามารถปฏิบัติงานในภารกิจหลักที่มีความสำคัญได้อย่างต่อเนื่องและมีประสิทธิภาพ

2. กำหนดมาตรการ และประเด็นความรู้

2.1 มาตรการ แนวทางการควบคุมภายใน

1. สร้างองค์ความรู้เกี่ยวกับการควบคุมภายในและแผนบริหารความต่อเนื่อง (BCP) ให้แก่บุคลากร
2. กำกับติดตามกระบวนการควบคุมภายในและแผนบริหารความต่อเนื่อง (BCP) ของหน่วยงาน

2.2 ประเด็นความรู้การควบคุมภายในสำหรับบุคลากรในหน่วยงาน และช่องทางการเผยแพร่

ประเด็นความรู้	หลักการและเหตุผล	ช่องทางการเผยแพร่
การให้ความรู้ เรื่อง การดำเนินการควบคุมภายใน	เพื่อให้บุคลากรกองคลังมีความรู้ ความเข้าใจในการดำเนินการควบคุมภายใน	1. ที่ประชุมกองคลัง 2. เผยแพร่ทางเว็บไซต์ของหน่วยงาน

3. แผนการขับเคลื่อนการดำเนินงานตัวชี้วัด

มาตรการ	กิจกรรม/ขั้นตอน	ประเด็นความรู้	เป้าหมาย	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
1. สร้างองค์ความรู้เกี่ยวกับการควบคุมภายในและแผนบริหารความต่อเนื่อง (BCP) ให้แก่บุคลากร 2. กำกับติดตามกระบวนการควบคุมภายในและแผนบริหารความต่อเนื่อง (BCP) ของหน่วยงาน	1. จัดประชุมคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน กองคลัง ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 รอบ 6 เดือน	การดำเนินการควบคุมภายใน	1	มี.ค. – ก.ค. 65	คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน กองคลัง
	2. สื่อสารให้ความรู้การควบคุมภายในแก่บุคลากร		1	มี.ค. – ก.ค. 65	คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน กองคลัง
	3. สื่อสารและเผยแพร่แผนบริหารความต่อเนื่อง (BCP)		1	มี.ค. 65	กลุ่มบัญชี
	4. คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน กองคลัง ดำเนินการรวบรวมข้อมูลและรายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน		1	มี.ค. – ก.ค. 65	คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน กองคลัง
	5. ปรับปรุงมาตรฐานการปฏิบัติงาน (Standard Operation Procedure : SOP) และเผยแพร่บนเว็บไซต์ของหน่วยงาน		1	มี.ค. – ก.ค. 65	ทุกกลุ่มงาน

มาตรการ	กิจกรรม/ขั้นตอน	ประเด็นความรู้	เป้าหมาย	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
	6. ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ตรวจสอบการปฏิบัติงานเบื้องต้นและส่ง รายงานผลการตรวจสอบทุกไตรมาส ให้กลุ่ม ตรวจสอบภายใน		2	มี.ค. – ก.ค. 65	ผู้ตรวจสอบ ภายในประจำ หน่วยงาน
	7. ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ ผู้ตรวจสอบภายในกรมอนามัยและภายนอก กรมอนามัยภายในระยะเวลาที่กำหนด		1	มี.ค. – ก.ค. 65 ขึ้นอยู่กับ การเข้าตรวจ ของผู้ตรวจสอบภายใน กรมอนามัยและภายนอก กรมอนามัย	ทุกกลุ่มงาน
	8. ทดสอบแผนบริหารความต่อเนื่อง (BCP)		1	เม.ย. – ก.ค.65	กลุ่มบัญชี
	9. สรุปผลการทดสอบแผนบริหารความ ต่อเนื่อง (BCP)		1	เม.ย. – ก.ค.65	กลุ่มบัญชี