

**สรุปรายงานการประชุมคณะกรรมการประเมินผลระบบควบคุมภายในของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565 ครั้งที่ 3/2565 วันที่ 26 เมษายน 2565
ณ ห้องประชุมสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม**

ผู้มาประชุม

คณะกรรมการประเมินผลระบบควบคุมภายในสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ประกอบด้วย

- | | | |
|--------------------------------|---|---------------------|
| 1. นางสาวจุฑิรา ไชยดั่ง | กลุ่มบริหารงานยุทธศาสตร์ | ประธาน |
| 1. นางสาวชนิษฐา หอมสุวรรณ | กลุ่มพัฒนาการสุขภาพ | กรรมการ |
| 2. นางสาวอุไรพร ถิ่นสถิตย์ | กลุ่มพัฒนาอนามัยสิ่งแวดล้อมเมืองและชุมชน | กรรมการ |
| 3. นางสาววรรณวิศา รัตนบุรี | กลุ่มพัฒนาอนามัยสิ่งแวดล้อมจากมลพิษ(ผู้แทน) | กรรมการ |
| 4. นางสาวฐิติพร ผาสอน | กลุ่มพัฒนาอนามัยสิ่งแวดล้อมรองรับสาธารณสุขภัย
และภัยสุขภาพ | กรรมการ |
| 5. นางสาวสุชาทิพย์ เฟื่องฟูลอย | กลุ่มอำนวยการ | กรรมการ |
| 6. นางสาวพรทิพา โพธิ์ไพโรจน์ | กลุ่มบริหารงานยุทธศาสตร์ | กรรมการและเลขานุการ |

วาระที่ 1 เรื่องแจ้งเพื่อทราบ

1. การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing)

เลขานุการคณะกรรมการประเมินผลระบบควบคุมภายในสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม แจ้งที่ประชุมทราบ ดังนี้ สืบเนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ.2565 รอบ 5 เดือนแรก โดยกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย ได้เข้าดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงานสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ประกอบด้วย การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing) การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing) การให้คำปรึกษา (Consulting) และการติดตามประเมินผลการตรวจสอบ (Monitoring) ระหว่างวันที่ 7- 18 มีนาคม 2565 สรุปผลเบื้องต้นได้ ดังนี้ จากการสอบทานระบบการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 พบว่า หน่วยงานมีการจัดทำรายงานผลการติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.5 ส่วนงานย่อย) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4 ส่วนงานย่อย) และการจัดตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง ได้นำกระบวนการตามภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุน มาประเมินความเสี่ยง เช่น กระบวนการพัฒนากฎหมายด้านอนามัยสิ่งแวดล้อม กระบวนการจัดการอนามัยสิ่งแวดล้อม ในภาวะฉุกเฉินกระบวนการงานวิจัย กระบวนการบริหารงบประมาณ เป็นต้น เพื่อหาโอกาสและผลกระทบต่อการไม่บรรลุวัตถุประสงค์และจัดลำดับความเสี่ยง โดยนำความเสี่ยงที่หน่วยงานไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงได้ มารายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5 ส่วนงานย่อย) เพื่อหาแนวทางการปรับปรุงแก้ไขให้ความเสี่ยงลดลงหรือหมดไป และนำรายงานดังกล่าวเสนอต่อผู้มีอำนาจลงนามพร้อมทั้งเผยแพร่บนเว็บไซต์ของหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว แต่พบว่า ระบบควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ เหมาะสม ดังนี้ บางกระบวนการ เช่น กระบวนการพัฒนากฎหมายด้านสิ่งแวดล้อมที่รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5 ส่วนงานย่อย) เป็นกระบวนการที่มีความเสี่ยงซ้ำจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ที่มีการแก้ไขปรับปรุงแล้วแต่ยังมีความเสี่ยงอยู่ แต่การควบคุมยังใช้ วิธีการควบคุมแบบเดิม ซึ่งยังไม่สามารถลดความเสี่ยงลงได้ โดยไม่มีการปรับเปลี่ยนวิธีการควบคุมแบบใหม่ ดังรายละเอียดทราบแล้วนั้น เมื่อคราวที่ประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 2/2565 โดยกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย ได้มีข้อเสนอแนะให้ปรับเปลี่ยนวิธีการควบคุมภายในใหม่ โดยนำกระบวนการงานวิจัย

ที่กรมอนามัยกำหนด มาควบคุมความเสี่ยงด้วยและวิเคราะห์ความเสี่ยงตามการควบคุมภายในให้ถูกต้องตาม การควบคุมภายใน และเมื่อขั้นตอนการวิเคราะห์ความเสี่ยงถูกต้องแล้ว จึงนำข้อมูลไปใส่รายงาน แบบ ปค.5 ส่วนงานย่อย ต่อไป ซึ่งการป้องกันไม่ให้เกิดซ้ำ จึงควรศึกษาและทำความเข้าใจแนวทาง/วิธีการให้ถูกต้อง ซึ่งการประชุมครั้งนี้ ถือเป็นติดตามผลการประเมินระบบควบคุมภายในรอบ 6 เดือน สำหรับการจัดทำ แบบติดตาม ปค. 5 ส่วนงานย่อย รอบ 6 เดือน ซึ่งจะสามารถช่วยป้องกันความเสี่ยงหรือความเสียหายต่างๆ ได้ ทั้งนี้ ตามที่คณะกรรมการฯ ช่วยกัน ให้ข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ และวิธีการติดตามสรุปผลการประเมิน/ข้อคิดเห็นจากกระบวนการงาน ในแบบ ปค. 5 มาจัดทำ แบบติดตาม ปค. 5 ส่วนงานย่อย เพื่อรายงานให้ทันรอบ วันที่ 31 มีนาคม 2565 โดยนำขึ้นเว็บรอบ 6 เดือน และต้องรายงานตามแผนการขับเคลื่อนตัวชี้วัด 2.1 เดือนมีนาคม 2565 (รายละเอียด เอกสารที่เกี่ยวข้อง ตามลิงค์)

- แบบ ปค. 5 ส่วนงานย่อย

https://env.anamai.moph.go.th/th/ic64/download?id=89768&mid=32875&mkey=m_document&lang=th&did=22259

- แบบติดตาม ปค. 5 ส่วนงานย่อย

<https://env.anamai.moph.go.th/web-upload/11xc410600758f76a9b83604e779b2d1de5/filecenter/Internal%20Control/ic65/FollowUpForm-PorKor5.pdf>

- หลักฐานการรายงานการปรับปรุงพัฒนาองค์กร (Corrective Action Request Report) อัปเดตเข้าระบบ Audit Checklist 18 ม.ค.65 <https://shorturl.asia/T8Fts>

มติที่ประชุม : รับทราบ การดำเนินงานแบบติดตาม ปค.5 ส่วนงานย่อย เสนอ ผอ.สว.ลงนาม และนำขึ้นเว็บไซต์ สำนัก ก. ภายในระยะเวลาที่กำหนดเรียบร้อยแล้ว

วาระที่ 2 เรื่องอื่นๆ

1) เลขานุการคณะกรรมการประเมินผลระบบควบคุมภายในสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ได้นำเสนอเกณฑ์ การดำเนินงาน ตัวชี้วัดที่ 2.1 ระดับความสำเร็จของการควบคุมภายในและแผนบริหารความต่อเนื่อง (BCP) คะแนนที่ 5 รอบ 5 เดือนหลัง โดยเจ้าภาพกำหนด ให้ทุกหน่วยงานมีการพัฒนากระบวนการปฏิบัติงานให้ เป็นมาตรฐานการปฏิบัติงาน (SOP) ที่สอดคล้องกับการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามประเด็น ดังนี้

1) ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยงการควบคุมภายใน

2) รายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน

3) รายงานผลการตรวจสอบภายใน หรือการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ จาก

(ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วย /กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย / หน่วยงานตรวจสอบ

ภายนอก (สตง. ปปช. ปปท. คตป.)

4) การกิจ โครงสร้างของหน่วยงาน

ทั้งนี้ ขอความร่วมมือคณะกรรมการและผู้เกี่ยวข้องทราบและมอบหมายผู้ปฏิบัติหน้าไป ทบทวน โครงสร้างและบทบาทหน้าที่ ทบทวน SOP ตามแบบฟอร์มที่กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัยกำหนด ตามเอกสารแนบ <https://shorturl.asia/eCZT4> และข้อมูลที่เกี่ยวข้อง โดย กลุ่ม บย. จะแจ้งขอให้ส่งข้อมูล ที่มีการปรับปรุง/ทบทวน SOP กลับมาเพื่อรวบรวมเสนอ คณะกรรมการฯ พิจารณาต่อไป

2) เลขานุการคณะกรรมการประเมินผลระบบควบคุมภายในสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม แจ้ง คณะกรรมการฯ เรื่อง แนวทางการดำเนินงานระบบควบคุมภายใน รอบ 12 เดือน เพื่อเตรียมการ ดำเนินงานตามที่กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัยให้คำแนะนำ ในการเข้าสอบทานการดำเนินงานของ ปีงบประมาณ 2564 เลขานุการคณะกรรมการควบคุมภายในและคณะกรรมการประเมินผลฯ ชี้แจงขั้นตอนในการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน โดยแจ้งให้ผู้เกี่ยวข้องทราบพร้อมทั้งจัดทำรายละเอียด

เอกสารที่ต้องดำเนินการ ระดับส่วนงานย่อย (ระดับกลุ่มงาน) เริ่มจากการมอบหมายให้บุคลากรทุกคนในองค์กรจัดทำขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Flowchart) การปฏิบัติงานที่ตนรับผิดชอบ ตามการจัดวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน เพื่อดำเนินการจัดทำรายงานดังนี้

2.1 ทำการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในให้ครบทั้ง 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ ที่ได้จัดทำไว้ เพื่อใช้ขับเคลื่อนการปฏิบัติงานให้บรรลุวิสัยทัศน์ พันธกิจ ยุทธศาสตร์ และวัตถุประสงค์องค์กร เป็นการประเมินเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมของการควบคุม การประเมิน ความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร กิจกรรมติดตามผล ในลักษณะ ของตอบคำถาม โดยบรรยายสรุป หรือประเมิน โดยต้องประเมินให้ครบทั้ง 5 องค์ประกอบ

2.2 สรุปผลการประเมิน เป็นรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค.4 (สำหรับส่วนงานย่อย) และลงลายมือชื่อหัวหน้าส่วนงานย่อย ตำแหน่ง วัน เดือน ปีที่ประเมิน

2.3 ทำการประเมินความเสี่ยง ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน แต่ละส่วนงานที่เกี่ยวข้องในแต่ละด้าน และประเมินความเสี่ยงจากขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Flowchart) โดยการตั้งคำถาม นำมาตรฐานการปฏิบัติงาน ขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติ จุดควบคุมต่างๆ กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องเพื่อเป็นการตรวจสอบหรือประเมิน เพื่อให้ทราบจุดอ่อน สิ่งที่ต้องปฏิบัติหรือสิ่งที่ต้องควบคุม กำกับ รวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากส่วนอื่นๆ

2.4 นำภารกิจหน่วยงาน/ภารกิจตามแผนการดำเนินงาน/ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานที่มีความเสี่ยงหรือจุดอ่อน ที่ได้จากการประเมินความเสี่ยงที่ตรวจพบและความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ เข้าสู่ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อหาค่าความเสี่ยงว่าอยู่ในระดับไหน เช่น ระดับปานกลาง สูง หรือสูงมาก เพื่อจัดลำดับความเสี่ยง

2.5 นำความเสี่ยงที่สูงและสูงมาก เข้าแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.5(สำหรับส่วนงานย่อย) โดยจัดหาวิธีการปรับปรุงการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ต่อไป

มติที่ประชุม : รับทราบและถือปฏิบัติ โดยประธานขอความร่วมมือให้ทุกกลุ่ม ทบทวนบทบาทหน้าที่ กระบวนการของกลุ่มงาน ตามแบบฟอร์มที่กำหนด ในการดำเนินงาน ตามเกณฑ์ KPI 2.1 (รอบ 5 เดือน) และเตรียมความพร้อมข้อมูล เพื่อการดำเนินงานระบบควบคุมภายใน รอบ 12 เดือน ปีงบประมาณ พ.ศ.2565 เพื่อกลุ่ม บย. รวบรวมเสนอคณะกรรมการฯ พิจารณา ต่อไป หากมีข้อสงสัยสามารถติดต่อได้ที่ นางสาวพรทิพา โพธิ์ไพโรจน์ กลุ่ม บย. โทร 4317

สรุปรายงานการประชุมคณะกรรมการประเมินผลระบบควบคุมภายในของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565 ครั้งที่ 3/2565 วันที่ 26 เมษายน 2565
ณ ห้องประชุมสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม

