

## เอกสารแนบ 5

### ตัวชี้วัด 2.1 ระดับความสำเร็จของการควบคุมภายในและแผนบริหารความต่อเนื่อง (BCP)

5 เดือนหลัง (มีนาคม – กรกฎาคม 2565)

#### Assessment

#### 1. บทวิเคราะห์ การควบคุมภายในของหน่วยงาน

1.1 สรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ [ดาวน์โหลดLink](#)

#### 1.2 บทวิเคราะห์การควบคุมภายในของหน่วยงาน

1.2.1 สรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ

ศูนย์ความร่วมมือระหว่างประเทศ (ศรป.) ได้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายใน คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุม และกำหนดผู้รับผิดชอบประจำหน่วยงานได้อย่างชัดเจน โดยให้ผู้รับผิดชอบคณะกรรมการติดตามฯ ประเมินการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ 17 ประการ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.2561 ตามรอบการประเมินของกรมอนามัย เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานในหน่วยงานให้มีความถูกต้อง มีระบบควบคุมภายในที่รัดกุม มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ดังนี้

#### 1.สภาพแวดล้อมการควบคุม

สภาพแวดล้อมการควบคุมของศูนย์ความร่วมมือระหว่างประเทศ มีโครงสร้างของหน่วยงานอย่างชัดเจนมีกระบวนการการทำงานเป็นขั้นตอน และปฏิบัติหน้าที่ที่กรมอนามัยได้มอบหมาย โดยหน่วยงานนำนโยบาย หลักวัฒนธรรมองค์กร ด้านความซื่อสัตย์ มีการลงนามประกาศเจตนารมณ์เป็นองค์กรโปร่งใส มีการบริหารจัดการ และมีแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริตและเสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม ที่สามารถตรวจสอบได้ อีกทั้งมีการสื่อสารให้บุคลากรทุกระดับทราบ และเข้าใจบทบาทหน้าที่ของตนภายใต้กฎ ระเบียบข้อบังคับ สนับสนุนให้บุคลากรเข้าร่วมอบรมเพื่อส่งเสริมการพัฒนาความรู้ทักษะความสามารถของบุคลากรในหน่วยงาน ตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ

#### 2.การประเมินความเสี่ยง

ศูนย์ความร่วมมือระหว่างประเทศ กำหนดวัตถุประสงค์ตั้งเป้าหมายในการดำเนินงานให้มีกิจกรรมที่สอดคล้องกับเป้าหมายวิสัยทัศน์ และภารกิจที่กรมอนามัยมอบหมาย ซึ่งหน่วยงานมีการวิเคราะห์ความเสี่ยง และการประเมินความเสี่ยง โดยนำเอากระบวนการสำคัญ และกระบวนการหลักของหน่วยงานมาที่อาจจะส่งผลกระทบต่อหน่วยงานวิเคราะห์ความเสี่ยง เช่น กระบวนการบริหารงบประมาณ ที่มีความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อหน่วยงาน ซึ่งความเสี่ยงที่มีอยู่ เนื่องจากงบประมาณได้รับเป็นรายงวด จึงทำให้ต้องพิจารณา กิจกรรม/โครงการดำเนินงานในทุกเดือน และทุกไตรมาส ทำให้ต้องจัดทำบริหารความเสี่ยง โดยปรับแผนงบประมาณค่าใช้จ่ายให้มีความสอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรรจริงเป็นรายงวด และตามที่กรมอนามัยกำหนดจึงสามารถควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

### 3.กิจกรรมการควบคุม

ศูนย์ความร่วมมือระหว่างประเทศ กำหนดมาตรการ และคำสั่งแบ่งบทบาทหน้าที่ และการมอบหมายงานเพื่อควบคุมความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของบุคลากร ซึ่งจะมีการพัฒนากิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง โดยมีช่องทางการสื่อสารเกี่ยวกับสารสนเทศ ให้บุคลากรรับทราบ และปฏิบัติตาม การควบคุมภายในที่กำหนด โดยผู้อำนวยการและหัวหน้างานควบคุม กำกับ ดูแลเป็นที่ปรึกษา และแต่งตั้งคณะกรรมการมอบหมายหน้าที่ดำเนินงาน ควบคุมภายในและตรวจสอบภายใน

### 4.สารสนเทศและการสื่อสาร

ศูนย์ความร่วมมือระหว่างประเทศ มีการนำระบบสารสนเทศเข้ามาใช้บทบาทในการปฏิบัติงาน และนำระบบโซเชียลเน็ตเวิร์กมาใช้ในการสื่อสารมากขึ้น มีระบบอินเทอร์เน็ตของกรมอนามัย เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ และรวดเร็วทันต่อเหตุการณ์ทั้งยังมีบุคลากรเข้าร่วมการอบรม/การประชุมส่งเสริม และสนับสนุนทักษะความเข้าใจและการใช้เทคโนโลยีดิจิทัลของกรมอนามัย (Digital Literacy) เพื่อให้เกิดความรู้และทักษะในการนำเครื่องมืออุปกรณ์ และเทคโนโลยีดิจิทัลที่มีอยู่ในปัจจุบัน ให้บุคลากรสามารถนำมาใช้งานในการปฏิบัติงานได้อย่างและให้เกิดประโยชน์สูงสุด ในการสื่อสาร การปฏิบัติงาน และการทำงานร่วมกัน อีกทั้งพัฒนาระบบงานหรือระบบงานในองค์กรให้มีความทันสมัยและมีประสิทธิภาพ

### 5.กิจกรรมการติดตามผล

ศูนย์ความร่วมมือระหว่างประเทศ มีการติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน และประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องทุกปี โดยมีมาตรฐานจากกรมอนามัยเป็นผู้กำหนดหลักเกณฑ์ ซึ่งผู้รับผิดชอบหรือหน่วยงานมีวิธีปรับปรุงการควบคุมภายในให้เหมาะสมและดียิ่งขึ้น ซึ่งสรุป มีการประชุมประจำเดือนของหน่วยงาน เพื่อติดตามการประเมินผลฯ โดยมีการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของหน่วยงานและผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน

ถึงแม้ว่าศูนย์ความร่วมมือระหว่างประเทศ จะจัดระบบการควบคุมภายในไว้ดีอยู่แล้ว จึงต้องมีองค์ประกอบภายในทั้ง 5 องค์ประกอบซึ่ง มีความครอบคลุมและมีประสิทธิภาพประสิทธิผล เพื่อให้การปฏิบัติงานสำเร็จบรรลุ ตามวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้ โดยจะมีประเด็นที่ต้องพัฒนาปรับปรุงกระบวนการหรือวิธีการในการควบคุมให้เหมาะสมกับสถานการณ์ ว่าด้วยเรื่องการสื่อสาร หน่วยงานส่งเสริม ให้บุคลากรเข้าร่วมการอบรม/การประชุมต่างๆ เพื่อพัฒนาบุคลากร อาทิ การประชุมส่งเสริม และสนับสนุนทักษะความเข้าใจและการใช้เทคโนโลยีดิจิทัลของกรมอนามัย (Digital Literacy) เพื่อให้บุคลากรสามารถนำมาใช้งานในการปฏิบัติงานได้ การสื่อสาร และให้เกิดประโยชน์สูงสุด อีกทั้งยังพัฒนาระบบงานหรือระบบงานในองค์กรให้มีความทันสมัยและมีประสิทธิภาพ

## 1.2.2 รายงานข้อสังเกต การตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบ ของผู้ตรวจสอบภายในหน่วยงาน ผู้ตรวจสอบภายใน กรมอนามัย และหน่วยงานตรวจสอบภายนอก สตง. ปปช. ปปท. คตป. ในปีงบประมาณ 2565

: รายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานในไตรมาสที่ 1 ไม่พบข้อสังเกต  
[ดาวน์โหลดLink](#)

: รายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานในไตรมาสที่ 2 ไม่พบข้อสังเกต  
[ดาวน์โหลดLink](#)

: รายงานผลการตรวจสอบของกลุ่มตรวจสอบภายในกรมอนามัย จากผลการประเมินการตรวจสอบเบื้องต้นด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Audit Checklist) พบข้อสังเกต ดังนี้

### ด้านการเงิน

1. เจ้าหน้าที่การเงินบันทึกเบิกชดใช้คืนเงินจากกองคลังไม่ถูกต้อง วันที่ 18 พ.ย. 2564 ยอดเงินจำนวน 5,990 บาท และวันที่ 22 ธ.ค. 2564 มีเงินจำนวน 1,182.35 บาท โดยบันทึกข้ามขั้นตอนเป็นเงินฝากธนาคาร และไม่ได้บันทึกเครดิตในสำคัญออกตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0410.3/ว61 ลว 25 มิ.ย. 62 บทที่ 3 การควบคุมเงินทรองราชการ ข้อ 5. ว่าด้วยเรื่องการเบิกเงินงบประมาณชดใช้คืนเงินทรองราชการ

2. แนบเอกสารไม่ตรงตามหัวข้อ โดยกำหนดให้แนบทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม แต่แนบทะเบียนคุมเงินทรองราชการมาไม่ตรงกันกับหลักเกณฑ์

### ด้านการควบคุมภายใน

1 การจัดทำ Flow Chart ไม่ครอบคลุมทุกภารกิจกระบวนการงานตามโครงสร้างองค์กร ขาดกระบวนการงานยุทธศาสตร์และประสานความร่วมมือ

2. การวิเคราะห์ความเสี่ยง ไม่ได้นำกระบวนการงานศึกษาวิจัยมาทำการประเมิน

3. แบบปค.5 ส่วนงานย่อย ไม่มีกระบวนการงานศึกษาวิจัยมาทำการประเมิน ตาม คกก. กรมกำหนด อีกทั้งการประเมินกระบวนการงานตั้งแต่ปี 62-64 เป็นกระบวนการงานเดิม ๆ ไม่มีการปรับเปลี่ยนหรือหาวิธีการแก้ปัญหาความเสี่ยง ข้อมูลเหมือนกันทุกปี

4. แบบติดตาม ปค.5 ส่วนงานย่อยการประเมินกระบวนการงานตั้งแต่ปี 62-64 เป็นกระบวนการงานเดิม ๆ ไม่มีการปรับเปลี่ยนหรือหาวิธีการแก้ปัญหาความเสี่ยง ข้อมูลเหมือนกันทุกปี

ทั้งนี้หน่วยงานได้ดำเนินการรายงานผลการปรับปรุงเพื่อพัฒนาองค์กรเสนอผู้อำนวยการลงนามและนำเข้าข้อมูลในระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Audit Checklist) เรียบร้อย [ดาวน์โหลดLink](#)

1.3 สภาวะวิกฤติ/เหตุการณ์ฉุกเฉินที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานของการดำเนินงานของตรวจสอบภายใน  
[ดาวน์โหลดLink](#)

1.4 เอกสารสรุปการสื่อสารแผนดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง (Business Continuity Plan: BCP)  
[ดาวน์โหลดLink](#)

## Advocacy/ Intervention

2. กำหนดมาตรการและประเด็นความรู้ที่ให้แก่ผู้รับบริการ (C)/ผู้มีส่วนได้เสีย (SH) เพื่อการขับเคลื่อนการดำเนินงานตัวชี้วัด ได้แก่ บุคลากรในศูนย์ความร่วมมือระหว่างประเทศ

### 2.1 กำหนดมาตรการ แนวทางการควบคุม

(ข้อมูลเหมือนเดิมกับรอบ 5 เดือนแรก/ จัดทำครั้งเดียวใช้ตลอดปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 )

กลยุทธ์	มาตรการ	เหตุผลประกอบ
P : Partnership (การสร้างพันธมิตร)	สนับสนุนให้บุคลากรในหน่วยงานเป็นผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน คณะกรรมการควบคุมภายในประจำหน่วยงาน	เพื่อขับเคลื่อนและสนับสนุนการดำเนินงานควบคุมภายในและแผนบริหารความต่อเนื่อง (BCP) ให้การควบคุมและติดตามผลระบบควบคุมภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด
R Regulation (การกำกับควบคุม)	กำหนดข้อตกลง แนวปฏิบัติ ขั้นตอนการปฏิบัติงานร่วมกันและถือปฏิบัติในหน่วยงาน	เพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายร่วมกันและมีมาตรฐานการทำงานที่มีประสิทธิภาพ
A Advocate (ชี้แนะ สื่อสาร)	สื่อสารเรื่องการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและแผนบริหารความต่อเนื่อง (BCP)	เพื่อให้ข้อมูล สื่อสารให้บุคลากรสำนักฯ ทราบและ ถือปฏิบัติ
B Build Capacity (พัฒนาศักยภาพผู้รับบริการ)	พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน	เพื่อพัฒนาศักยภาพการดำเนินงานภายในหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพ ลดความผิดพลาดให้น้อยที่สุด และเป็นไปมาตรการที่กรมอนามัยกำหนด

### 2.2 กำหนดประเด็นความรู้การควบคุมภายในสำหรับบุคลากรในหน่วยงานและช่องทางการ(เพิ่มเติมข้อ 4)

ชื่อประเด็นความรู้	เหตุผล
1. คู่มือการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ที่มา : กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย <a href="#">ดาวน์โหลดLink</a>	เพื่อเป็นแนวทางการทำงานให้กับผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน
2 หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. 2561 ที่มา : กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง <a href="#">ดาวน์โหลดLink</a>	เพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติของผู้ตรวจสอบควบคุม กำกับ ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ
3. นโยบายด้านการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ที่มา : กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย <a href="#">ดาวน์โหลดLink</a>	เพื่อกำหนดทิศทางการดำเนินงานของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานให้สอดคล้องกับนโยบายที่กรมอนามัยกำหนด

<p>4. คู่มือประกอบการรายงานตรวจสอบเบื้องต้น (Audit Checklist) ในระบบ Google Form ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ที่มา : กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย <a href="#">ดาวน์โหลดLink</a></p>	<p>เพื่อเป็นแนวทางในการนำเข้าสู่ข้อมูลที่ สะดวกและรวดเร็ว</p>
--	---

## Management and Governance

### 3.1 ปรับปรุงแผนการขับเคลื่อนการดำเนินงานตัวชี้วัด

ที่	กิจกรรม / ขั้นตอน	เป้าหมาย (หน่วยนับ)	ระยะเวลา เริ่มต้น - สิ้นสุด	มาตรการ	ประเด็นความรู้
1	จัดทำคำสั่งแต่งตั้ง คณะกรรมการควบคุมภายใน คณะกรรมการติดตาม ประเมินผล	1 ฉบับ	ต.ค. 64	P: สนับสนุนให้บุคลากรใน หน่วยงานเป็นผู้ตรวจสอบ ภายในประจำหน่วยงาน คณะกรรมการควบคุมภายใน ประจำหน่วยงาน R : กำหนดข้อตกลง แนว ปฏิบัติ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน ร่วมกันและถือปฏิบัติใน หน่วยงาน	1. คู่มือการ ปฏิบัติงานของผู้ ตรวจสอบภายใน ประจำหน่วยงาน 2 หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุม
2	รายงานการควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาดำเนินงาน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 (แบบติดตาม ปค. 5 ส่วน งานย่อยรอบ 12 เดือน) (แบบ ปค.4 ส่วนงานย่อย) -(แบบ ปค.5 ส่วนงานย่อย -ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง/ แผนภูมิ	1 ครั้ง	ต.ค. 64	P: สนับสนุนให้บุคลากรใน หน่วยงานเป็นผู้ตรวจสอบ ภายในประจำหน่วยงาน คณะกรรมการควบคุมภายใน ประจำหน่วยงาน A: สื่อสารเรื่องการตรวจสอบ ภายใน การควบคุมภายในและ แผนบริหารความต่อเนื่อง (BCP)	ภายในสำหรับ หน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. 2561 3. นโยบายด้านการ ตรวจสอบภายใน ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2565 4. คู่มือ ประกอบการ
3	รายงานแบบติดตาม ปค. 5 ส่วนงานย่อย สำหรับ ระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด 31 มีนาคม 2565	1 ครั้ง	เม.ย. 65	P: สนับสนุนให้บุคลากรใน หน่วยงานเป็นผู้ตรวจสอบ ภายในประจำหน่วยงาน คณะกรรมการควบคุมภายใน ประจำหน่วยงาน A: สื่อสารเรื่องการตรวจสอบ ภายใน การควบคุมภายในและ	รายงานตรวจสอบ เบื้องต้น (Audit Checklist) ในระบบ Google Form ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2564

				แผนบริหารความต่อเนื่อง (BCP)	
4	จัดทำมาตรฐานการปฏิบัติงานการควบคุมภายใน SOP	2 เรื่อง	พ.ย. 64, มิ.ย. 65	P: สนับสนุนให้บุคลากรในหน่วยงานเป็นผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน คณะกรรมการควบคุมภายใน ประจำหน่วยงาน A: สื่อสารเรื่องการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและแผนบริหารความต่อเนื่อง (BCP) B: พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน	
5	พัฒนา ปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานให้เป็นมาตรฐาน/คู่มือการปฏิบัติงาน SOP ที่สอดคล้องกับการประเมินควบคุมภายใน และเผยแพร่ขึ้นเว็บไซต์ของหน่วยงาน	2 เรื่อง	ธ.ค.64 - ก.พ. 65 และ มิ.ย. 65	P: สนับสนุนให้บุคลากรในหน่วยงานเป็นผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน คณะกรรมการควบคุมภายใน ประจำหน่วยงาน A: สื่อสารเรื่องการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและแผนบริหารความต่อเนื่อง (BCP) B: พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน	
6	รายงานสรุปผลการติดตามการดำเนินงานตัวชี้วัดตามคำรับรองฯ ผ่านการประชุมประจำเดือนและนำขึ้นเว็บไซต์ของหน่วยงาน ภายในวันที่ 10 ของเดือนถัดไป	9 ครั้ง	พ.ย.64 - ก.พ. 65 และ มี.ค.-ก.ค. 65	P: สนับสนุนให้บุคลากรในหน่วยงานเป็นผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน คณะกรรมการควบคุมภายใน ประจำหน่วยงาน A: สื่อสารเรื่องการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและแผนบริหารความต่อเนื่อง (BCP)	
7	สื่อสารให้ความรู้เกี่ยวกับควบคุมภายใน ผ่าน one	3 เรื่อง	พ.ย.64 - ก.พ.65และ เม.ย. 65	A: สื่อสารเรื่องการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง	

	page เข้าร่วมประชุม/แจ้งเวียน			B พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน	
8	รายงานการประชุมคณะกรรมการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 รอบ 6 เดือน	1 ครั้ง	เม.ย. 65	A: สื่อสารเรื่องการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและแผนบริหารความต่อเนื่อง (BCP) R : กำหนดข้อตกลง แนวปฏิบัติ ขั้นตอนการปฏิบัติงานร่วมกันและถือปฏิบัติในหน่วยงาน	