

เอกสารสรุปบทวิเคราะห์การควบคุมภายใน รอบ 5 เดือนแรก (ตุลาคม 2564 – กุมภาพันธ์ 2565) ประจำปี 2565

หน่วยงาน กองส่งเสริมความรอบรู้และสื่อสารสุขภาพ

ลำดับ	การดำเนินงาน	กิจกรรม	การวิเคราะห์ข้อมูล	แนวทางการพัฒนา/ปรับปรุง
1	การควบคุมภายใน	แบบติดตาม ปค.5 ส่วนงานย่อย รอบระยะเวลา 12 เดือน ประจำปี 2564	แบบติดตาม ปค.5 ส่วนงานย่อย รอบระยะเวลา 12 เดือน ประจำปี 2564 เป็นส่วนเดิมของหน่วยงาน เมื่อครั้งยังเป็น ศูนย์สื่อสารสาธารณะ ซึ่งในภารกิจงานบางส่วนยังสามารถ นำมาใช้ในการควบคุมภายในของหน่วยงานได้ เช่น กระบวนการสื่อสาร เป็นต้น ทั้งนี้ ยังไม่ครอบคลุมการดำเนินงานด้านการสร้างความรอบ รู้ด้านสุขภาพ คณะกรรมการควบคุมภายใน จึงต้อง ดำเนินการเพิ่มเติมในส่วนที่เกี่ยวข้องตามภารกิจหลัก	ประชุมคณะกรรมการฯ เพื่อจัดทำ ข้อมูลเพิ่มเติมในส่วนที่เกี่ยวข้อง
		ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยงประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2564	ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยงประจำปี 2564 เป็นส่วนเดิมของ หน่วยงาน เมื่อครั้งยังเป็นศูนย์สื่อสารสาธารณะ ทั้งนี้ คณะกรรมการควบคุมภายใน จึงมีความเห็นว่าต้อง ดำเนินงานวิเคราะห์ความเสี่ยงในรอบ 5 เดือนแรก ปี 2565 ไปก่อน เพื่อให้กระบวนการควบคุมภายในครบตามหลักการ ทั้งนี้ ควรให้สอดคล้องกับภารกิจที่เกี่ยวข้องของหน่วยงาน คณะกรรมการควบคุมภายใน ได้ดำเนินการวิเคราะห์ความ เสี่ยง จำนวน 12 กระบวนการ โดยพบกระบวนการที่มีความ ความเสี่ยงสูง 3 กระบวนการ ได้แก่ กระบวนการเฝ้าระวัง และตอบโต้ข้อมูลข่าวสาร กระบวนการสร้างความรอบรู้ ด้านสุขภาพ กระบวนการสร้างองค์ความรู้ด้านสุขภาพ กระบวนการที่มีความเสี่ยงปานกลาง 6 กระบวนการ ได้แก่ กระบวนการวิจัย กระบวนการรับเอกสารประกอบการ เบิกจ่าย กระบวนการจัดวางระบบควบคุมภายใน กระบวนการพัสดุ กระบวนการเสริมสร้างทักษะและ สมรรถนะกำลังคน ด้านการสร้างความรอบรู้ด้านสุขภาพ	ทั้งนี้ ในรอบ 5 เดือนหลัง ให้ คณะกรรมการพิจารณากระบวนการ เพิ่มเติม หรือ วิเคราะห์เพื่อปรับระดับ ความเสี่ยงของแต่ละกระบวนการ ว่า ยังคงเดิม หรือมีความเสี่ยงสูงมากยิ่งขึ้น

ลำดับ	การดำเนินงาน	กิจกรรม	การวิเคราะห์ข้อมูล	แนวทางการพัฒนา/ปรับปรุง
			<p>กระบวนการสื่อสาร กระบวนการที่มีความเสี่ยงต่ำ จำนวน 3 กระบวนการ ได้แก่ กระบวนการบริหารจัดการงบประมาณ กระบวนการจัดอบรม/ประชุม/สัมมนา กระบวนการเลขาของมูลนิธิสถาบันความรู้ไทย และสมาคมส่งเสริมความรู้ด้านสุขภาพไทย</p>	
		แบบ ปค.4 ส่วนงานย่อย	แบบ ปค.4 ส่วนงานย่อย เป็นส่วนเดิมของหน่วยงาน เมื่อครั้งยังเป็นศูนย์สื่อสารสาธารณะ ซึ่งในภารกิจงานบางส่วนยังสามารถนำมาใช้ในการควบคุมภายในของหน่วยงานได้ แต่หน่วยงานยังจำเป็นต้องวิเคราะห์ในส่วนของภารกิจหลักของหน่วยงานใหม่เพิ่มเติม	รอดำเนินการ วันที่ 30 กันยายน 2565
		แบบ ปค.5 ส่วนงานย่อย	แบบ ปค.5 ส่วนงานย่อย เป็นส่วนเดิมของหน่วยงาน เมื่อครั้งยังเป็นศูนย์สื่อสารสาธารณะ ซึ่งในภารกิจงานบางส่วนยังสามารถนำมาใช้ในการควบคุมภายในของหน่วยงานได้ แต่หน่วยงานยังจำเป็นต้องวิเคราะห์ในส่วนของภารกิจหลักของหน่วยงานใหม่เพิ่มเติม	รอดำเนินการ วันที่ 30 กันยายน 2565
		การประเมินผลการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ	<p>องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพิ่มรายละเอียดให้ชัดเจนขึ้น เช่น คำสั่งคณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง ระยะเวลาในการดำเนินงาน และขั้นตอนการดำเนินงาน <p>องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - ระบุช่องทางการสื่อสารความเสี่ยงให้ชัดเจน เช่น การประชุมของหน่วยงาน และการเผยแพร่ผ่านบนเว็บไซต์ของหน่วยงาน <p>องค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมควบคุม</p> <ul style="list-style-type: none"> - ในแต่ละกิจกรรมควบคุม หากมีคำสั่งคณะกรรมการ หรือ คณะทำงานให้ระบุไว้ในคำอธิบาย 	คณะกรรมการฯ ได้มีการปรับปรุงการประเมินผลการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ ตามรายละเอียดการวิเคราะห์

ลำดับ	การดำเนินงาน	กิจกรรม	การวิเคราะห์ข้อมูล	แนวทางการพัฒนา/ปรับปรุง
			<p>องค์ประกอบที่ 4 สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพิ่มเติมการรายงานที่สำคัญในการประชุมของหน่วยงาน <p>องค์ประกอบที่ 5 กิจกรรมการติดตามผล</p> <ul style="list-style-type: none"> - ระบุระยะเวลาให้ชัดเจน ในการติดตามประเมินผล 	
2	การตรวจสอบภายใน	<p>ไตรมาสที่ 1 เดือนตุลาคม 2564 – ธันวาคม 2564</p> <p>ไตรมาสที่ 2 เดือนมกราคม – มีนาคม 2565</p>	<p>มีการส่งใช้เงินสดเกิน 20 % จำนวน 1 ราย ในการประชุมเชิงปฏิบัติการพัฒนาศักยภาพการกำกับ ติดตาม และประเมินผลการเปิดบ้านเปิดเมืองในสถานการณ์การระบาด COVID-19 จำนวน 38,876 บาท เนื่องจากวันจัดประชุมตรงกับวันเลือกตั้งนายก และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบล (อบต.) ซึ่งทำให้ผู้เข้ารับการอบรมแต่ละส่วนที่ทำหน้าที่เป็นคณะกรรมการจัดเลือกตั้งจึงไม่สามารถเดินทางมาเข้าร่วมประชุมได้</p> <p>มีการส่งใช้เงินสดเกิน 20 % จำนวน 1 ราย ในการเดินทางไปราชการเพื่อเข้าร่วมประชุมเชิงปฏิบัติการเพื่อกำกับมาตรฐานอาหารปลอดภัยใส่ใจสุขภาพ และการป้องกันโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ในเทศกาลตรุษจีนปากน้ำโพ 106 ปี จังหวัดนครสวรรค์ จำนวน 4,440 บาท เนื่องจากเจ้าหน้าที่ไม่สามารถเข้าร่วมงานช่วงเช้า วันที่ 28 มกราคม 2565 เนื่องจากติดภารกิจ ทำให้เบิกเบี้ยเลี้ยงน้อยลง และไม่ได้เบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิง เนื่องจากใช้บัตรเติมน้ำมันที่ได้รับบริจาคให้ดำเนินงานเกี่ยวกับ COVID-19 ปตท.</p>	<p>ส่งรายงานผลของผู้ตรวจสอบภายในให้ผู้บังคับบัญชาได้รับทราบ</p> <p>แจ้งกำชับเจ้าหน้าที่ในการประชุมของหน่วยงานให้มีความรัดกุมเรื่องการยืมเงินราชการให้มากยิ่งขึ้น ทั้งนี้ หากมีเหตุสุดวิสัยให้แจ้งเหตุผลความจำเป็นเพื่อรายงานผู้บังคับบัญชาทุกครั้ง</p>
3	แผนบริหารความต่อเนื่อง (Business Continuity Plan: BCP)	การสื่อสารแผนบริหารความต่อเนื่อง (Business Continuity Plan: BCP)	คณะกรรมการจะดำเนินการ สื่อสารในการประชุมกอง , Line กลุ่มของหน่วยงาน , จัดทำหนังสือเวียน เป็นต้น	สื่อสารแผนบริหารความต่อเนื่อง (Business Continuity Plan: BCP)

ลำดับ	การดำเนินงาน	กิจกรรม	การวิเคราะห์ข้อมูล	แนวทางการพัฒนา/ปรับปรุง
4	รายการข้อมูลความรู้ที่นำมาใช้	ประเด็นความรู้ เรื่อง การควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพ	<p>รายการข้อมูลที่นำมาใช้ ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 2) คู่มือความรู้ระบบควบคุมภายในมาตรฐานการควบคุมภายในภาครัฐใหม่ และการควบคุมภายใน ตามมาตรฐาน COSO 2013 ฉบับปรับปรุง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 3) คู่มือการจัดทำระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 	ประเด็นข้อมูลความรู้ที่หน่วยงานนำมาใช้ในการดำเนินงานตัวชี้วัดในกรณีที่มีประเด็นความรู้ใหม่ที่เกี่ยวข้อง ให้นำมาเพิ่มเติม
		ประเด็นความรู้ เรื่อง การตรวจสอบภายในให้ถูกต้อง โปร่งใส ทันเวลา	<ol style="list-style-type: none"> 1) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 2) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่2) พ.ศ. 2562 3) คู่มือการปฏิบัติงานผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 	ประเด็นข้อมูลความรู้ที่หน่วยงานนำมาใช้ในการดำเนินงานตัวชี้วัดในกรณีที่มีประเด็นความรู้ใหม่ที่เกี่ยวข้อง ให้นำมาเพิ่มเติม
		ประเด็นความรู้ เรื่อง การจัดทำแผนดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่องสำหรับการบริหารความพร้อมต่อสภาวะวิกฤต (Business Continuity Plan : BCP) ให้สามารถรองรับสถานการณ์ฉุกเฉิน และพร้อมกลับมาปฏิบัติงานในสถานการณ์ปกติได้	<ol style="list-style-type: none"> 1) คู่มือการบริหารความพร้อมต่อสภาวะวิกฤต 2) แผน BCP กพร ปี 65 3) กรอบแนวทางการจัดทำแผน BCP COVID-19 4) แผนดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่องสำหรับการบริหารความพร้อมต่อสภาวะวิกฤตกรมอนามัย (Business Continuity Plan : BCP) 5) ตัวอย่างเกณฑ์การพิจารณาระดับผลกระทบ 6) ตัวอย่างแนวทางปฏิบัติในการจัดทำแผน 7) ตัวอย่างรายงานการทดสอบแผน BCP 	ประเด็นข้อมูลความรู้ที่หน่วยงานนำมาใช้ในการดำเนินงานตัวชี้วัดในกรณีที่มีประเด็นความรู้ใหม่ที่เกี่ยวข้อง ให้นำมาเพิ่มเติม

ลำดับ	การดำเนินงาน	กิจกรรม	การวิเคราะห์ข้อมูล	แนวทางการพัฒนา/ปรับปรุง
5	มาตรการที่กำหนด	มาตรการบริหารการควบคุมภายในและบริหารความต่อเนื่อง (BCP)	<p>ตามมาตรการเดิมที่กำหนด ได้แก่</p> <p>P : Partnership ประสานความร่วมมือในการบริหารแผนการควบคุมภายใน และแผนบริหารความเสี่ยง และแผนบริหารความต่อเนื่องกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ</p> <p>I : Invest เพื่อบริหารงบประมาณที่ได้รับจัดสรรนำมาดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน และเป้าหมายของกรมอนามัย จัดหาและจัดสรรงบประมาณมาขับเคลื่อนการดำเนินงานในกรณีฉุกเฉิน โดยเฉพาะในสถานการณ์การระบาดระลอกใหม่ของโรคโควิด -19 รวมทั้งจัดสรรงบประมาณเพื่อเพิ่มศักยภาพบุคลากรในด้านการควบคุมภายใน และบริหารความต่อเนื่อง (BCP)</p>	มาตรการเดิม ยังดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพ ให้ยังคงใช้มาตรการเดิมต่อไป
		มาตรการควบคุมภายใน ตรวจสอบภายใน และแผนการบริหารความต่อเนื่องที่มีประสิทธิภาพ	<p>ตามมาตรการเดิมที่กำหนด ได้แก่</p> <p>A : Advocacy เพื่อสื่อสารให้บุคลากรในหน่วยงานมีความรู้ ความเข้าใจในการควบคุมภายใน และบริหารความต่อเนื่อง (BCP) รวมทั้งสร้างการมีส่วนร่วมกับบุคลากรในหน่วยงาน</p> <p>B : Build Capacity เพื่อพัฒนาศักยภาพผู้ปฏิบัติงาน และบุคลากรในหน่วยงานให้มีศักยภาพ โดยกำหนดให้ผู้ปฏิบัติงาน คณะกรรมการ คณะทำงาน และบุคลากรของหน่วยงานเข้ารับการอบรม หรือเรียนรู้ผ่านสื่อออนไลน์ที่เป็นประโยชน์ และเกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน และแผนบริหารความต่อเนื่อง (BCP) หรือเข้ารับคำปรึกษาจากผู้เชี่ยวชาญทั้งภายในและภายนอก ได้แก่ กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร กลุ่มตรวจสอบภายใน กองคลัง กรมบัญชีกลาง</p>	มาตรการเดิม ยังดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพ ให้ยังคงใช้มาตรการเดิมต่อไป

ลำดับ	การดำเนินงาน	กิจกรรม	การวิเคราะห์ข้อมูล	แนวทางการพัฒนา/ปรับปรุง
			เป็นต้น	
		มาตรการกำกับ ติดตาม ปรับปรุง ประเมินผล และรายงานผลให้ทันเวลา	ตามมาตรการเดิมที่กำหนด ได้แก่ R : Regulate and Legislate เพื่อให้การดำเนินงานของการควบคุมภายใน และแผนบริหารความต่อเนื่อง (BCP) เป็นไปด้วยความถูกต้อง และทันเวลา ให้สามารถปรับปรุง และประเมินผลการดำเนินงานได้อย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดให้คณะกรรมการ คณะทำงาน และผู้ตรวจสอบภายใน รายงานผลการดำเนินงานให้ผู้อำนวยการ ได้รับทราบ อย่างถูกต้องภายในระยะเวลาที่กำหนด	มาตรการเดิม ยังดำเนินการได้อย่างมีประสิทธิภาพ ให้ยังคงใช้มาตรการเดิมต่อไป
6	แผนการดำเนินงาน ตัวชี้วัด	แผนการขับเคลื่อนตัวชี้วัด	ให้เพิ่มการสื่อสารประเด็นความรู้ และแผนบริหารความต่อเนื่อง (Business Continuity Plan: BCP)	เพิ่มเติมในแผนการดำเนินงาน
แผนการขับเคลื่อนการควบคุมภายใน		เพิ่มประเด็นวิเคราะห์เพิ่มเติมรายงานการประเมินผล ควบคุมภายใน ประเมินความประเมินความเพียงพอ เหมาะสมของการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ และการปรับปรุง SOP	เพิ่มเติมในแผนการดำเนินงาน	
แผนบริหารความต่อเนื่อง (BCP)		เพิ่มการสื่อสารและทดสอบแผนบริหารความต่อเนื่อง (BCP)	เพิ่มเติมในแผนการดำเนินงาน	
แผนการตรวจสอบภายในของหน่วยงาน		ติดตามการดำเนินงานในข้อสังเกตให้ครบถ้วน	เพิ่มเติมในแผนการดำเนินงาน	

คณะกรรมการควบคุมภายใน
วันที่ 29 เมษายน 2565