

1 รายงานการประชุม

2 ประชุมคณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

3 วันที่ 13 มกราคม 2566 เวลา 14.30 – 16.30 น.

4 ณ ห้องประชุมนรพัฒน์ สำนักอนามัยการเจริญพันธุ์ อาคาร 2 ชั้น 3 กรมอนามัย

5 *****

6
7 คณะกรรมการเข้าร่วมประชุมฯ

- | | | |
|----|----------------------------------|------------------------------------|
| 8 | 1. นางอรอุมา ทางดี | นักวิชาการสาธารณสุขชำนาญการพิเศษ |
| 9 | 2. นางสาวเน่งน้อย ฉันทพานิช | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน |
| 10 | 3. นางสาววารินทร์ แซ่มฉ่ำ | นักวิชาการสาธารณสุขชำนาญการ |
| 11 | 4. นายเดชาคม ยงยืน | นักวิชาการสาธารณสุขชำนาญการ |
| 12 | 5. นางสาวพิมลพร ธิชากรณ์ | นักวิชาการสาธารณสุขปฏิบัติการ |
| 13 | 6. นางสาวเจนจิรา อุ่นแก้ว | นักวิชาการสาธารณสุขปฏิบัติการ |
| 14 | 7. นางสาวปิยาภรณ์ ธรรมสาร | นักวิชาการสาธารณสุขปฏิบัติการ |
| 15 | 8. นางสาวปณิตา ปฐมสุริยะพร | นักวิชาการสาธารณสุขปฏิบัติการ |
| 16 | 9. นางสาวกนกพรรณ บรรลือทรัพย์ | นักวิชาการเงินและบัญชี |
| 17 | 10. ว่าที่ร้อยตรี ภัทรพงศ์ ชูเศษ | นักวิชาการสาธารณสุขปฏิบัติการ |
| 18 | 11. นางสาวพุทธิพร สิงหา | นักวิชาการสาธารณสุขปฏิบัติการ |

19
20 เริ่มประชุม เวลา 09.30 น.

21
22 **ระเบียบวาระที่ 1 เรื่องประธานแจ้งให้ทราบ**

23 ผลการดำเนินงานควบคุมภายในของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ดังนี้

- 24 1. รายงานการประชุมขององค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 4 ส่วนงานย่อย)
- 25 2. รายงานการประชุมผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 5 ส่วนงานย่อย) โดยพิจารณา คัดเลือก
- 26 กระบวนการหลัก 2 กระบวนการ และกระบวนการสนับสนุน 1 กระบวนการ
- 27 3. รายงานผลการติดตามรายงานการประชุมผลการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค. 5 ส่วนงานย่อย)
- 28 รอบระยะเวลา 12 เดือน
- 29 4. แบบสอบถามการควบคุมภายใน
- 30 5. ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง

31
32 **ระเบียบวาระที่ 2 เรื่องเพื่อทราบ**

33 **2.1ชี้แจงการดำเนินงานควบคุมภายในของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565**

34 ตามที่กลุ่มตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการดำเนินงานสำนักอนามัยการเจริญพันธุ์ ประจำปี

35 งบประมาณ พ.ศ. 2565 ซึ่งในส่วนของการตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing) การประเมินผล

36 การควบคุมภายใน แบบรายงาน ปค. 5 ส่วนงานย่อย พบข้อตรวจพบ ดังนี้

- 37 1. ไม่พบหลักฐานประกอบการควบคุมของกระบวนการบริหารงบประมาณ โดยแบบรายงานฯ ได้ระบุ
- 38 "การประชุมคณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน ดำเนินการควบคุมและ
- 39 สามารถป้องกันความเสี่ยงที่มีอยู่ได้" แต่ ณ วันเข้าตรวจไม่พบหลักฐานรายงานการประชุมทำให้ไม่สามารถ
- 40 ตรวจสอบได้ว่าความเสี่ยงลดลงหรือหมดไปหรือไม่

41 2. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่ระบุผลของการควบคุมภายใน “ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่” ทำให้ความเสี่ยงนั้น
42 ไม่ได้นำมาปรับปรุงการควบคุมภายใน

43 ข้อเสนอแนะ

44 เห็นควรให้คณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในประชุมและทำความเข้าใจร่วมกับ
45 เจ้าหน้าที่เกี่ยวกับวิธีและจัดทำแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน รวมทั้งการกำหนด
46 กิจกรรมการควบคุมภายในที่นำมาใช้เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงควรมีการรวบรวมและจัดเก็บเอกสารที่เกี่ยวข้อง
47 เพื่อเป็นหลักฐานแสดงการปฏิบัติของกิจกรรมนั้น ๆ เพื่อพิสูจน์ได้ว่าการควบคุมนั้นมีประสิทธิภาพประสิทธิผล

48

49 มติที่ประชุม

50

51 รับทราบ

52

53

54 2.2 แนวทางการดำเนินงานแบบติดตาม ปค. 5 ส่วนงานย่อย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

55 การดำเนินงานตามแบบติดตาม ปค. 5 ส่วนงานย่อย จะต้องมียุทธศาสตร์ประกอบการทำงานทุกครั้ง
56 เพื่อเป็นหลักฐานแสดงการปฏิบัติของกิจกรรมนั้น ๆ เพื่อพิสูจน์ได้ว่าการควบคุมนั้นมีประสิทธิภาพประสิทธิผล

57

58 มติที่ประชุม

59

60 รับทราบ

61

62

63 ระเบียบวาระที่ 3 เรื่องเพื่อพิจารณา

64 3.1 แนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน

65 วัตถุประสงค์ของการประเมินระบบการควบคุมภายใน

- 66 1. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้หรือไม่อย่างไร
- 67 2. เพื่อให้ทราบว่า การปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด ได้ผลสำเร็จตามเป้าหมายหรือ
68 วัตถุประสงค์ที่วางไว้ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่าหรือไม่เพียงใด
- 69 3. เพื่อให้มีการปรับปรุงหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในได้อย่างเหมาะสม ทันเวลาและสอดคล้องกับ
70 สถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป

71 รูปแบบของการประเมิน

72 1. การประเมินด้วยตนเอง (Control Self Assessment)

73 เป็นรูปแบบการประเมินในลักษณะความร่วมมือกันระหว่างผู้บริหารกับผู้ปฏิบัติงานที่มีส่วนเกี่ยวข้อง
74 โดยตรงกับการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ ซึ่งจะช่วยให้ผู้บริหารสามารถค้นพบปัญหาหรือ
75 ข้อบกพร่องต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงานได้รวดเร็วและเพียงพอที่จะช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจ
76 เกิดขึ้นได้ทันเวลา

77

78 2. การประเมินอย่างเป็นอิสระ
79 เป็นรูปแบบการประเมินโดยผู้ที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการกำหนดมาตรการหรือออกแบบระบบการควบคุม
80 ภายในของหน่วยงาน เช่น ผู้ตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายนอก ผู้เชี่ยวชาญที่ได้รับมอบหมาย เป็นต้น
81 ซึ่งการประเมินรูปแบบนี้จะเป็นการสร้างความมั่นใจให้ผู้บริหารว่าการประเมินระบบการควบคุมภายใน
82 ได้ดำเนินการไปอย่างเที่ยงธรรม

83 **ขอบเขตการประเมิน**

84 ผู้ประเมินควรประเมินระบบการควบคุมภายในทุกกิจกรรมการควบคุมตามระบบการควบคุมภายใน
85 ที่หน่วยงานกำหนดขึ้น แต่หากในกรณีที่หน่วยงานมีการจัดระบบการควบคุมภายในไว้หลายกิจกรรม และอาจมี
86 ข้อจำกัดบางประการในการดำเนินงาน เช่น จำนวนผู้ประเมิน ค่าใช้จ่ายในการประเมิน เป็นต้น ผู้ประเมินอาจต้อง
87 ใช้วิธีการเลือกประเด็นในการประเมินโดยพิจารณาจากผลการประเมินความเสี่ยงจากการจัดวางระบบ
88 การควบคุมภายในกิจกรรมการควบคุมที่ผู้บริหารให้ความสำคัญตามภารกิจหลักและกรณี
89 ที่มีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญซึ่งมีผลกระทบต่อการทำงานของหน่วยงานโดยรวม

90 **ความถี่ในการประเมิน**

91 การประเมินระบบการควบคุมภายในควรพิจารณาถึงความถี่หรือโอกาสในการประเมินประกอบกันด้วย คือ
92 กิจกรรมการควบคุมสำหรับด้านหรืองานที่มีระดับความเสี่ยงสูง จะมีความถี่หรือโอกาสในการประเมินได้มากหรือ
93 บ่อยครั้งกว่ากิจกรรมการควบคุมสำหรับด้านหรืองานที่มีระดับความเสี่ยงต่ำกว่ากิจกรรมการควบคุมเฉพาะด้าน
94 หรือเฉพาะงานใดงานหนึ่ง จะมีความถี่หรือโอกาสในการประเมินได้มากหรือบ่อยครั้งกว่ากิจกรรมการควบคุม
95 โดยรวมของหน่วยงาน เนื่องจากการประเมินกิจกรรมการควบคุมโดยรวมของหน่วยงานมักจะประเมินก็ต่อเมื่อ
96 หน่วยงานมีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญและมีผลกระทบต่อการทำงานของหน่วยงาน

97 **หลักฐานในการประเมิน**

98 ผู้ประเมินจะต้องมีการรวบรวมข้อเท็จจริงต่างๆ เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการสรุปผลการประเมิน
99 และเป็นหลักฐานอ้างอิงในภายหลัง โดยควรเลือกใช้เทคนิคหรือวิธีที่เหมาะสมในการรวบรวมหลักฐาน
100 ที่ดีที่สุด โดยคำนึงถึงระยะเวลาและค่าใช้จ่ายในการรวบรวมหลักฐานให้น้อยที่สุด เพื่อให้การประเมินระบบการ
101 ควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุด

102 **วิธีการประเมินระบบการควบคุมภายใน**

103 **แนวทางในการให้คะแนน**

ระดับคะแนน	ระดับการประเมิน
1	ไม่มีการควบคุมภายใน
2	มีการควบคุมภายในที่ยังไม่ดีเพียงพอ ต้องปรับปรุง
3	มีการควบคุมภายในที่ดีพอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่องอยู่บ้าง
4	มีการควบคุมภายในที่ดี

104

105

106

107

ตัวอย่างแบบประเมิน

ประเด็นเรื่อง/ กิจกรรมที่ประเมิน	ระดับการประเมินระบบการควบคุมภายใน			
	1	2	3	4
	ไม่มีการควบคุม ภายใน	มีการควบคุม ภายในที่ยังไม่ดี เพียงพอ ต้อง ปรับปรุง	มีการควบคุม ภายในที่ดี พอสมควร แต่ยังมีข้อบกพร่อง อยู่บ้าง	มีการควบคุม ภายในที่ดี
1.....				
2.....				
3.....				

108

109 **แนวทางสรุปผลการประเมิน**

110 ผลการประเมินที่ได้ ผู้ประเมินสามารถนำมาสรุปผลการประเมินได้ ดังนี้

111 หากผลการประเมินมีคะแนนที่สูงหรือมีระดับคะแนนโดยเฉลี่ยมาก แสดงว่าหน่วยงานหรือระบบงาน นั้น ๆ

112 มีระบบการควบคุมภายในที่ดี ซึ่งเป็นสิ่งที่สะท้อนให้เห็นถึงการจัดการและกำกับดูแลกิจการที่ดีของหน่วยงาน

113 หากผลการประเมินมีคะแนนที่ต่ำหรือมีระดับคะแนนโดยเฉลี่ยน้อย แสดงว่าหน่วยงานหรือระบบงานนั้น ๆ

114 มีระบบการควบคุมภายในที่ไม่ดี และควรที่จะได้รับการปรับปรุงหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ให้มี

115 ประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และรัดกุมเพิ่มมากขึ้น

116

117 **มติที่ประชุม**

118

119 เห็นชอบแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน และนำไปใช้ในการประเมินผลต่อไป

120

121

122 **ระเบียบวาระที่ 4 เรื่องอื่น ๆ**

123 - ไม่มี

124

125

126

127

128 **ปิดประชุม**

129 เวลา 16.30 น.

130

131

132

133

134

นางสาวเจนจิรา อุ่นแก้ว จัดทำรายงานการประชุม

135

นายแพทย์บุญฤทธิ์ สุขรัตน์ เห็นชอบรายงานการประชุม

136

137

138

ภาพประกอบการประชุม



139

140



141

142

143

144

145