



ศูนย์วิจัยการแพทย์
เลขที่รับ 197/2563
วันที่ 25 ก.ย. 2563

รพ.จิตเวชนครราชสีมาราชชนกรินทร์
เลขรับ ๕๓๓๕
วันที่ ๒๓ ก.ย. ๒๕๖๓
เวลา ๑๐-๓๐

กรมสุขภาพจิต
เลขรับ ๕๓๓๕
วันที่ ๒๑ ก.ย. ๒๕๖๓
เวลา ๑๕.๒๐

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมสนับสนุนบริการสุขภาพ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๑๙๓ ๗๐๑๒ ต่อ ๑๘๓๒๖

ที่ สธ ๐๗๐๙.๐๑/ ๑๕๒๕

วันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๓

เรื่อง ส่งเอกสารผลงานวิชาการเพื่อเผยแพร่

เรียน อธิบดี กรมสุขภาพจิต

ห้องรองอธิบดี
เลขรับ 4002
วันที่ ๒๑ ก.ย. ๒๕๖๓
เวลา ๑.๔๗

ด้วยนางสาวสุพัตร์ญี มาแดง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมสนับสนุนบริการสุขภาพ ได้จัดทำแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กรมสนับสนุนบริการสุขภาพ และแนวทางการตรวจสอบการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ซึ่งกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ พิจารณาแล้วว่าเป็นประโยชน์ในการปฏิบัติงาน

กรมสนับสนุนบริการสุขภาพ จึงขอส่งเอกสารผลงานวิชาการเพื่อเผยแพร่ หน่วยงานในสังกัด กระทรวงสาธารณสุข ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อเผยแพร่ และนำไปใช้ประโยชน์ต่อไป

๑) เรียน ผู้อำนวยการ
นางสาวสุพัตร์ญี มาแดง
ส่งเอกสารผลงานวิชาการ
เพื่อเผยแพร่ กองฯ-๕๓๓๕
ตามเอกสารแนบ
จึงเรียนเพื่อโปรดพิจารณา
นาย อ.ธรรมรัตน์
๒๘ ก.ย. ๖๓
๑๐๓.๕.๒

เรียน อธิบดีกรมสุขภาพจิต
เพื่อโปรดพิจารณา และเห็นควรแจ้งเวียน
หน่วยงานในสังกัดกรมสุขภาพจิต จะเป็นพระคุณ

๐๐๕๑๕

(นางสาววงษ์เดือน สายสุวรรณ)
นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการพิเศษ
รักษาราชการแทนเลขานุการกรม กรมสุขภาพจิต
๒๑ ก.ย. ๒๕๖๓

(นายธเรศ ทรัพย์ชัยวิวงศ์)
อธิบดีกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ

๑) ขอน
ดำเนินการ

๐๐๕๑๕

(นายสมัย ศิริทองถาวร)
รองอธิบดีกรมสุขภาพจิต
ปฏิบัติราชการแทนอธิบดีกรมสุขภาพจิต
๒๒ ก.ย. ๒๕๖๓

๓) เรียน ผู้อำนวยการสำนัก/กอง/สถาบัน/โรงพยาบาล
ศูนย์/กลุ่ม ในสังกัดกรมสุขภาพจิต
เพื่อทราบ

๐๐๕๑๕

(นางสาววงษ์เดือน สายสุวรรณ)
นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการพิเศษ
รักษาราชการแทนเลขานุการกรม กรมสุขภาพจิต
๒๒ ก.ย. ๒๕๖๓

กิตติภาพ

กิตติภาพ
๒๐๓.๕.๒



1426 สายด่วน
กรมสนับสนุน



๕

☒ ๑	☒ ทราบ
☐ ดำเนินการ	
☐ พิจารณาคณะ.....	

ส

(นายกิตติศักดิ์ โพธิ์โน)

ผู้อำนวยการโรงพยาบาลจิตเวชนครราชสีมาราชสีมาราชนครินทร์

- ทบทวน

- มอบให้แพทย์ รักษาน้ำเหลืองดำ

- มอบให้แพทย์ ควบคุมการรักษาในแบบ EC

ญ ๑๓

๗๓๑.๖๓

๕

**แนวทางการตรวจสอบการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่าน
ระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)**

บทสรุปผู้บริหาร

เนื่องจากมติคณะรัฐมนตรีเห็นชอบแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานระบบการชำระเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์แห่งชาติ (National e-payment Master Plan) ซึ่งมีแผนโครงการ e-payment ภาครัฐ เป็นโครงการ ภายใต้ยุทธศาสตร์ดังกล่าว และเห็นชอบการกำหนดแนวทางการดำเนินงานของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ซึ่งในการ ดำเนินการจำเป็นต้องมีการปรับปรุงกฎระเบียบ ตลอดจนกำหนดแนวทางผลักดันการรับจ่ายเงินระหว่างหน่วยงาน ภาครัฐและระหว่างหน่วยงานภาครัฐกับภาคเอกชน ให้เป็นการรับจ่ายเงินทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อให้เป็นไปตามมติ คณะรัฐมนตรี และตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) โดยให้ส่วนราชการถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ เป็นต้นไป โดยมีเป้าหมายให้ส่วนราชการรับจ่ายเงินโดยไม่ถือเงินสดทั้งกระบวนการดังภาพที่แสดงตามแผนภาพที่๑

โดยกลุ่มตรวจสอบภายในกรมสนับสนุนบริการสุขภาพมีหน้าที่ในการให้หลักประกัน และให้คำปรึกษาด้านการดำเนินงานของกรมให้เป็นไปด้วยความถูกต้องตาม กฎหมาย ระเบียบ และจากการปฏิบัติงานพบการการรับ จ่ายเงินยังไม่เป็นไปตามระเบียบกำหนด กลุ่มตรวจสอบภายในได้เห็นความสำคัญของการดำเนินการด้านรับจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ดังกล่าว จึงได้จัดทำแนวทางการตรวจสอบการรับ จ่ายเงินและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบให้สอดคล้องกับกฎ ระเบียบ ที่เปลี่ยนแปลงใหม่ยุคไทยแลนด์ ๔.๐ ที่เน้นระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยแนวทางการตรวจสอบจำเป็นต้องพัฒนาให้ทันต่อสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง เพื่อช่วยส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างถูกต้อง โปร่งใส มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อศึกษา วิเคราะห์ สอบทานการดำเนินงานการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)
๒. เพื่อเป็นแนวทางในการตรวจสอบภายในและการปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) สำหรับผู้ตรวจสอบภายใน และผู้เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของการดำเนินงานว่ามีความเพียงพอ และเหมาะสม รวมทั้งควบคุมกำกับกับการปฏิบัติงาน

๔. เพื่อทราบปัญหา อุปสรรค ข้อจำกัด ในการดำเนินงาน การจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ของหน่วยงานในสังกัดกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ เพื่อให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการพัฒนาปรับปรุง

ขอบเขตการศึกษา

ศึกษา วิเคราะห์การปฏิบัติงานด้านการจ่ายเงิน รับเงิน และการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ตามแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเพื่อกำหนดเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในและผู้เกี่ยวข้อง จากหน่วยเบิกจ่ายของกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ ๑๘ หน่วยงาน

ประโยชน์ที่ได้รับ

๑. ผู้ตรวจสอบภายในมีแนวทางการตรวจสอบที่เป็นมาตรฐานเดียวกัน ท้นต่อสถานการณ์และระเบียบที่เปลี่ยนแปลง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์วิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. ผู้เกี่ยวข้องสามารถศึกษา ใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติและควบคุมกำกับกับการปฏิบัติงาน

๓. การดำเนินงานด้านการจ่ายเงิน รับเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ของกรม ถูกต้องตามหลักเกณฑ์วิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด และเป็นไปตามนโยบายของรัฐบาล การเบิกจ่ายมีความคล่องตัว สะดวก รวดเร็ว ลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานด้านการเงินการคลัง

ปัญหาอุปสรรค สรุปได้ดังนี้

๑. เจ้าหน้าที่และผู้เกี่ยวข้องยังขาดความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่ถูกต้อง

๒. การกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ ยังมีข้อจำกัดด้านอัตรากำลัง

๓. มีการเปลี่ยนแปลงบุคลากร เนื่องจาก โอน ย้าย ลาออก

๔. การดำเนินงานต้องมีความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะเชิงปฏิบัติ

๑. ผู้รับผิดชอบควรศึกษา หาความรู้เพิ่มเติมตามหลักเกณฑ์วิธีการที่กำหนด

๒. ผู้รับผิดชอบควรเร่งดำเนินการด้านการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์(KTB Corporate Online) ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓. ผู้รับผิดชอบควรจัดวางระบบการควบคุมภายในตามกระบวนการปฏิบัติงานของตนเองเพื่อวิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินงานรวมทั้งจัดทำแผนหรือมาตรการการปรับปรุงควบคุมภายในเพื่อป้องกันและลดความเสี่ยง

๔. ผู้บริหารหน่วยงานควรควบคุมกำกับเพื่อเร่งรัดให้ดำเนินการด้านการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์(KTB Corporate Online) ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

ข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย

๑. ผู้บริหารระดับสูงควรกำหนดเป็นนโยบายด้านการเบิกจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อเป็นการช่วยขับเคลื่อนให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายของกรมสนับสนุนบริการสุขภาพดำเนินการด้านการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์(KTB Corporate Online) ได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน ตามหลักเกณฑ์ของกระทรวงการคลัง และตามนโยบายของรัฐบาล

๒. สำนักแผนการกรม โดยกลุ่มคลังควรมีมาตรการ และกรอบระยะเวลาที่ชัดเจนให้ผู้เกี่ยวข้องเร่งรัดดำเนินการด้านการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์(KTB Corporate Online) ให้ครบถ้วน

๓. สำนักแผนการกรม โดยกลุ่มคลัง ควรส่งเสริมพัฒนาอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับระเบียบ หลักเกณฑ์ด้านการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์(KTB Corporate Online) รวมทั้งความรู้ด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศแก่ผู้เกี่ยวข้องเพื่อส่งผลให้การดำเนินงานถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

รายละเอียดตาม QR Cord



**แนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐพ.ศ.๒๕๖๑**

บทสรุปผู้บริหาร

ตามรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ วรรคสอง บัญญัติให้รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลังเพื่อให้ฐานะการเงินการคลังมีเสถียรภาพมั่นคงและยั่งยืน โดยกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังต้องมีบทบัญญัติเกี่ยวกับกรอบการดำเนินงาน จึงได้กำหนดพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ซึ่งการควบคุมภายในเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ตามมาตรฐานสากลของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission : COSO ๒๐๑๓ มีวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน (Operations Objectives) คือความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน การบรรลุเป้าหมายด้านการเงิน การใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด หรือการทุจริตในหน่วยงานของรัฐ ด้านการรายงาน (Reporting Objectives) คือการรายงานทางการเงินและไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา โปร่งใส และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Objectives) คือการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

โดยบทบาทผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ ซึ่งตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน และจากการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายในประจำปีพ.ศ.๒๕๖๒ กำหนดให้มีการสอบทานและประเมินระบบการควบคุมภายใน ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด จากข้อมูลผลการสอบทานทำให้ทราบถึงสาเหตุสำคัญส่วนหนึ่งที่ส่งผลให้การควบคุมภายในยังไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร คือผู้รับผิดชอบและผู้เกี่ยวข้องด้านการจัดวางระบบควบคุมภายในยังขาดความรู้ ความเข้าใจ อย่างแท้จริงในการดำเนินงาน ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ในการส่งเสริม พัฒนา ให้ความรู้ และแนวทางเพื่อสร้างความเข้าใจ เกี่ยวกับเรื่องการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง จึงจำเป็นต้องมีแนวทางในการดำเนินงานด้านการจัดวางระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน ซึ่งจะทำให้บุคลากรทุกระดับเข้าใจหลักการและปฏิบัติให้เป็นไปในทิศทางเดียวกันภายในกรมเพื่อสามารถนำมาใช้ในการปฏิบัติงาน ช่วยลดความเสี่ยงจากการดำเนินงาน ส่งผลให้การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผลสูงสุด

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อศึกษา วิเคราะห์ ระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

๒. เพื่อให้ผู้รับผิดชอบและผู้เกี่ยวข้องใช้เป็นแนวทางในการสอบทานและจัดวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

ขอบเขตการศึกษา

๑. ศึกษาการจัดวางระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่กำหนดตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ที่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานสากลของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission : COSO ๒๐๑๓ และหลักเกณฑ์ของกระทรวงสาธารณสุข

ประโยชน์ที่ได้รับ

๑. ผู้ตรวจสอบภายในมีแนวทางในการประเมินการจัดวางระบบการควบคุมภายใน
๒. ผู้ปฏิบัติงานและผู้เกี่ยวข้องมีแนวทางในการจัดวางระบบควบคุมภายในเป็นแนวทางเดียวกัน
๓. การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีระบบ การดำเนินงานมีมาตรฐาน ถูกต้อง ครบถ้วน ตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับที่กำหนด โปร่งใส ตรวจสอบได้ การใช้ทรัพยากรประหยัด คุ่มค่า ลดการรั่วไหล ป้องกันการทุจริต
๔. เพื่อเป็นเครื่องมือของผู้บริหารในการ ควบคุม กำกับดูแลการปฏิบัติงาน สามารถนำข้อมูลไปใช้ประกอบในการตัดสินใจ ให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร
๕. เพื่อส่งผลให้การดำเนินงานขององค์กรบรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

แนวความคิดการควบคุมภายใน

๑. การควบคุมภายในเป็นกลไกที่จะทำให้หน่วยงานของรัฐบรรลุวัตถุประสงค์ ๓ ด้าน คือด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ
๒. การควบคุมภายในเป็นส่วนประกอบที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติของหน่วยงานของรัฐ
๓. การควบคุมภายในเกิดขึ้นได้โดยบุคลากรของหน่วยงานของรัฐ โดยผู้กำกับดูแล ฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงาน และผู้ตรวจสอบภายใน
๔. การควบคุมภายในสามารถให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด
๕. การควบคุมภายในควรกำหนดให้เหมาะสมกับโครงสร้างองค์กรและภารกิจของหน่วยงานของรัฐ

องค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ (๑๗ หลักการ)

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment ๕ หลักการ)
๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment ๔ หลักการ)
๓. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities ๓ หลักการ)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication ๓ หลักการ)
๕. กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities ๒ หลักการ)

จากการสอบทานและประเมินระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ตามแผนการตรวจสอบ พบปัญหาอุปสรรคจากการดำเนินงานที่ส่งผลให้การจัดวางระบบควบคุมภายในยังไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร สรุปดังนี้

ปัญหาอุปสรรคจากการดำเนินงาน

๑. ผู้ปฏิบัติงานที่รับผิดชอบและผู้เกี่ยวข้องยังขาดความรู้ ความเข้าใจเรื่องการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงส่วนใหญ่ทำตามรูปแบบแต่ยังไม่เกิดผลในเชิงคุณภาพเท่าที่ควร
๒. การให้ความสำคัญด้านการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ทั้งจากผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติ
๓. ขาดการมีส่วนร่วมของบุคลากรทุกระดับในการจัดระบบการควบคุมภายในทั้งภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุน ส่วนใหญ่คิดว่าการควบคุมภายในเป็นเรื่องของหน่วยงานสนับสนุนเท่านั้น
๔. ขาดการสื่อสารทำความเข้าใจเรื่องระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงขององค์กร
๕. ผู้รับผิดชอบระดับกรมยังขาดการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในภาพรวมเนื่องจากมีข้อจำกัดด้านบุคลากร
๖. ทัศนคติ ค่านิยม วัฒนธรรมองค์กรเกี่ยวกับการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

ข้อเสนอแนะ

การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงจะประสบความสำเร็จตามกระบวนการที่ได้วางไว้นั้น จำเป็นต้องมีปัจจัยสนับสนุน ดังนี้

ข้อเสนอแนะเชิงปฏิบัติ

๑. บุคลากรทุกระดับต้องมีส่วนร่วมในการดำเนินการการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง
๒. ควรมีการกำหนดกรอบระยะเวลาการดำเนินงานที่ชัดเจน เป็นแนวทางเดียวกัน
๓. ควรมีการทบทวนหรือจัดทำคู่มือ ผังขั้นตอนปฏิบัติงาน (Flow Chart) วิเคราะห์จุดอ่อน วางมาตรการควบคุมภายใน และปฏิบัติตามผังขั้นตอนให้มีความครบถ้วน
๔. ควรมีการปฏิบัติและติดตามผลอย่างต่อเนื่องทั่วทั้งองค์กร ทำให้ระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานปกติเพื่อไม่ให้เกิดความรู้สึกว่าเป็นภาระในการปฏิบัติ
๕. ควรมีการสื่อสารที่มีประสิทธิภาพ โดยการสื่อสารด้านนโยบายวิธีปฏิบัติที่ชัดเจนเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้บุคลากรมีความเข้าใจ เห็นความสำคัญ ยอมรับและรับผิดชอบในการจัดวางควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

๖. ควรมีการทบทวนสรุปบทเรียนเพื่อปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลง

๗. ควรมีการส่งเสริม พัฒนา ให้ความรู้ แนวทางเพื่อสร้างความเข้าใจ เกี่ยวกับเรื่องการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงซึ่งจะทำให้บุคลากรทุกระดับเข้าใจหลักการและปฏิบัติให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน ช่วยลดความเสี่ยงส่งผลให้การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผลสูงสุด

ข้อเสนอเชิงนโยบาย

๑. ผู้บริหารทุกระดับต้องให้ความสำคัญและจัดให้มีการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

๒. ผู้บริหารทุกระดับต้องปฏิบัติตนเป็นแบบอย่างที่ดีในเรื่องความซื่อสัตย์ มีคุณธรรม จริยธรรม

๓. กรมควรกำหนดเรื่องการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงเป็นตัวชี้วัดระดับหน่วยงานเพื่อช่วยผลักดันให้ผู้บริหารให้ความสำคัญในการดำเนินงานด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

๔. กรมควรกำหนดเป็นนโยบายการปฏิบัติที่ชัดเจน ด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้บุคลากรถือปฏิบัติเป็นแนวทางเดียวกัน

๕. กรมควรมอบหมายหน่วยงานที่มีความเหมาะสมในการดำเนินงานด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงให้สามารถขับเคลื่อนได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

รายละเอียดตาม QR Cord

