

ชื่อหน่วยงาน ศูนย์ทันตสาธารณสุขระหว่างประเทศ	คู่มือการปฏิบัติงานการขับเคลื่อนตัวชี้วัด
	ชื่อตัวชี้วัด 2.1 ระดับความสำเร็จของการควบคุมภายในและแผนดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง(BCP)

1. วัตถุประสงค์ (Objectives)

การควบคุมภายใน เป็นกระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแลหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหารและบุคลากรของหน่วยงานรัฐ จัดให้มีขึ้นเพื่อให้มั่นใจได้ว่าการดำเนินงานของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ ดังนี้

ด้านการดำเนินงาน (Operation) มุ่งให้การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า ด้วยการกำกับการใช้ทรัพยากรทุกประเภทให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุเป้าหมายที่ผู้บริหารกำหนดไว้ และให้ปลอดจากการกระทำทุจริตของพนักงานหรือผู้บริหาร และหากมีความเสียหายเกิดขึ้นก็ช่วยให้ทราบถึงความเสียหายนั้นได้โดยเร็วที่สุด

ด้านการรายงานทางการเงิน(Financial Reporting) รายงานทางการเงินหรืองบการเงินไม่ว่าจะเป็นรายงานที่ใช้ภายในหรือภายนอกองค์กรต่างต้องมีความเชื่อถือได้และทันเวลา มีคุณภาพเหมาะสมสำหรับการนำไปใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณา ตัดสินใจทางธุรกิจของนักบริหารเจ้าหนี้ ผู้ถือหุ้น และผู้ลงทุนทั่วไป

ด้านการปฏิบัติให้เป็นไปตาม กฎ ระเบียบ และนโยบาย(Compliance) การปฏิบัติงานหรือดำเนินธุรกิจให้สอดคล้อง หรือเป็นไปตามบทบัญญัติ ข้อกำหนดของกฎหมาย นโยบาย ข้อบังคับ ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานหรือการดำเนินธุรกิจนั้นเพื่อป้องกันมิให้เกิดผลเสียหายใดๆ จากการละเว้นการปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎระเบียบเหล่านั้น

2. ขอบเขต (Scope)

ครอบคลุมการปฏิบัติงานควบคุมภายในระดับหน่วยงาน ตั้งแต่การกำหนดผู้รับผิดชอบงานควบคุมภายใน วางระบบการควบคุมภายใน สื่อสารแผนให้เกิดการดำเนินงาน ประเมินผลการควบคุมภายใน และสรุปรายงานผลการประเมินเสนอต่อผู้บริหารหน่วยงาน

3. คำจำกัดความ (Definition) การควบคุมภายใน คือ กระบวนการที่คณะผู้บริหารและบุคลากรในหน่วยงานร่วมกันกำหนดขึ้นเพื่อสร้างความมั่นใจในระดับที่สมเหตุสมผลว่าการปฏิบัติงานจะสามารถบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้

4. ความรับผิดชอบ (Responsibilities)

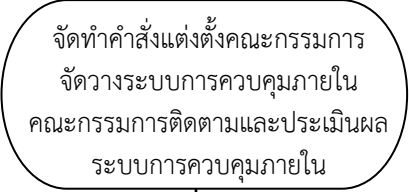
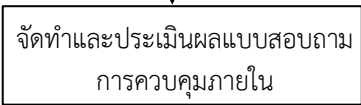
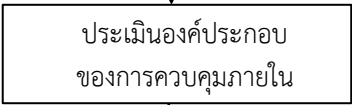
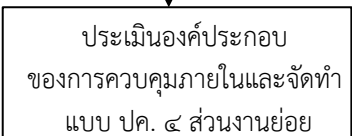
คณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ประกอบด้วย

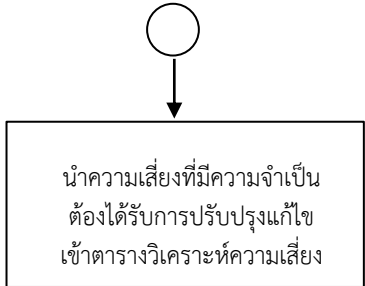
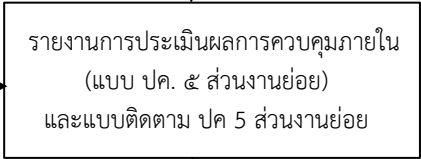
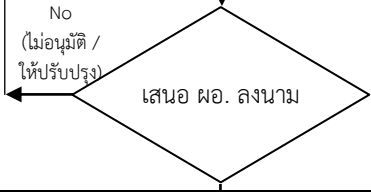
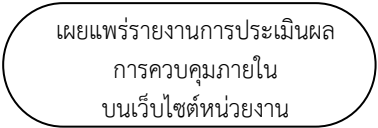
1.นายสุพจน์ ชำนาญไพร	นักวิทยาศาสตร์การแพทย์ชำนาญการ	ประธานฯ
2.น.ส.กรวิภา วุฒิจริพันธ์	นักวิชาการสาธารณสุขปฏิบัติการ	กรรมการ
3.น.ส.รชยา แสนชัย	เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน	กรรมการ
4.น.ส.แววดาว ชันหลวง	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	กรรมการ
5.นายธีธัช เชิญขวัญมา	ช่างทันตกรรม	กรรมการ
6.น.ส.สิริกัลยา เวชพร	ทันตแพทย์ชำนาญการ	กรรมการและเลขานุการ
7.น.ส.วิสเพ็ญ กิจจเนศ	นักวิชาการสาธารณสุขปฏิบัติการ	กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

มีหน้าที่รับผิดชอบ ดังนี้

- จัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4 ส่วนงานย่อย)
- จัดทำรายงานผลการติดตามรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.5 ส่วนงานย่อย) รอบ 6 เดือน และ 12 เดือน และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5 ส่วนงานย่อย)
- วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงของแผนงาน/โครงการ เพื่อควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- จัดทำผังขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Flow Chart) ให้เป็นปัจจุบัน เพื่อเป็นเอกสารประกอบการประเมินระบบการควบคุมภายใน
- นำรายงานการควบคุมภายในขึ้นเว็บไซต์ระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน

5. ขั้นตอนการปฏิบัติ (Procedure) (เป็นการบรรยายขั้นตอนการทำงานที่ระบุเฉพาะงานนั้น แบบ STEP-BY-STEP แสดงเป็น Flow chart ของงาน)

ลำดับ	ผังกระบวนการ	รายละเอียดงาน	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ	เอกสารที่เกี่ยวข้อง
1		จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายใน คณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยบุคคลทั้งสองคณะต้องไม่มีชื่อซ้ำกันและควรแต่งตั้งจากบุคลากรทุกกลุ่มงาน	5 วัน	ผู้ที่ได้รับมอบหมาย	
2		จัดทำ Flow chart การปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อประโยชน์สำหรับใช้เป็นคู่มือการปฏิบัติงาน รวบรวม Flow chart การปฏิบัติงานไว้อย่างเป็นระบบ	30 วัน	บุคลากรของหน่วยงาน	
3		จัดทำและประเมินผลแบบสอบถามการควบคุมภายใน โดยคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในต้องประเมินตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานที่กำหนด	15 วัน	คณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน	แบบสอบถามการควบคุมภายใน
4		ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ ประกอบด้วย 1) สภาพแวดล้อมการควบคุม 2) การประเมินความเสี่ยง 3) กิจกรรมการควบคุม 4) สารสนเทศและการสื่อสาร 5) กิจกรรมการติดตามผล	15 วัน	คณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน	แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
5		คณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในสรุปผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในเพื่อจัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔ ส่วนงานย่อย)	5 วัน	คณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน	แบบ ปค. ๔ ส่วนงานย่อย
					

ลำดับ	ผังกระบวนการ	รายละเอียดงาน	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ	เอกสารที่เกี่ยวข้อง
6		นำความเสี่ยงที่มีความจำเป็นต้องได้รับการปรับปรุงแก้ไขจาก Flow chart, แบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน, แบบสอบถามการควบคุมภายใน จากนั้น สรุปความเสี่ยงที่มีอยู่ซึ่ง มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน มา ดำเนินการวิเคราะห์ระดับความเสี่ยงว่าอยู่ในระดับใด โดยต้อง จัดทำเกณฑ์การประเมินเพื่อหาแนวทางหรือกิจกรรมการปรับปรุง การควบคุมต่อไป	5 วัน	คณะกรรมการติดตามและ ประเมินผลระบบการ ควบคุมภายใน	- Flow chart - แบบประเมินองค์ประกอบของ การควบคุมภายใน - แบบสอบถามการควบคุมภายใน - ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง
7		นำความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงและสูงมากเข้าสู่รายงานการ ประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕ ส่วนงานย่อย) และ รายงานผลการติดตามรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบติดตาม ปค 5 ส่วนงานย่อย	10 วัน	คณะกรรมการติดตามและ ประเมินผลระบบการ ควบคุมภายใน	- ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง - รายงานการประเมินผลการควบคุม ภายใน (แบบ ปค. ๕ ส่วนงานย่อย) - รายงานผลการติดตามรายงานการ ประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค 5 ส่วนงานย่อย)
8		พิจารณาความถูกต้องเหมาะสม และ ผอ.ลงนาม แบบ ปค. ๔ ส่วนงานย่อย แบบ ปค. ๕ ส่วนงานย่อย และแบบติดตาม ปค 5 ส่วนงานย่อย	3 วัน	คณะกรรมการติดตามและ ประเมินผลระบบการ ควบคุมภายใน	- แบบ ปค. ๔ ส่วนงานย่อย - แบบ ปค. ๕ ส่วนงานย่อย - และแบบติดตาม ปค 5 ส่วนงานย่อย
9		เผยแพร่รายงานบนเว็บไซต์หน่วยงาน และจัดเก็บสำเนาเอกสาร หลักฐานต่างๆ เข้าแฟ้มโดยรวบรวมเอกสารอย่างเป็นระบบ	2 วัน	คณะกรรมการติดตามและ ประเมินผลระบบการ ควบคุมภายใน และเจ้าหน้าที่ IT	รายงานการประเมินผลการควบคุม ภายใน
รวมระยะเวลา			90 วัน		

W2

(นายแมนสรวง วงศ์อภัย)

ทันตแพทย์เชี่ยวชาญ (ด้านทันตสาธารณสุข)

ปฏิบัติหน้าที่ ผู้อำนวยการศูนย์ทันตสาธารณสุขระหว่างประเทศ