

ที่ สธ ๐๒๐๓.๐๑/ก ๑๗๓๐



สถาบันพระบรมราชชนก
สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ถนนติวานนท์ จังหวัดนนทบุรี ๑๑๐๐๐

๗ มีนาคม ๒๕๖๐

เรื่อง การจัดทำรายงานควบคุมภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๐

เรียน ผู้อำนวยการวิทยาลัยในสังกัดสถาบันพระบรมราชชนกทุกแห่ง

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการสรุปผลการควบคุมภายในประจำปี ๒๕๕๙ ของสถาบันพระบรมราชชนก

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ให้ทุกหน่วยงานจัดวางระบบการควบคุมภายใน ประเมินผลการควบคุมภายใน และจัดทำรายงานตามระเบียบฯ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี นั้น

ในการนี้ สถาบันพระบรมราชชนก ขอให้วิทยาลัยจัดส่งรายงานการควบคุมภายในพร้อมไฟล์ทาง E-mail: chonry1502@gmail.com เพื่อรวบรวมวิเคราะห์และสรุปในภาพรวมส่งสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ภายในวันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๐ ตามแบบฟอร์ม ดังนี้

๑. แบบฟอร์มที่ ๑ แบบ ปย.๑
๒. แบบฟอร์มที่ ๒ แบบ ปย.๒
๓. แบบฟอร์มที่ ๓ แบบติดตาม ปย.๒
๔. แบบฟอร์มที่ ๔ แบบสรุปเรื่องที่มีความเสี่ยงสูง

จึงเรียนมาเพื่อดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายรุ่งตัย มวลประสิทธิ์พร)
ผู้อำนวยการสถาบันพระบรมราชชนก

กลุ่มอำนวยการ

กลุ่มงานการเงินและบัญชี

โทร ๐ ๒๕๕๐ ๑๙๑๖

โทรสาร ๐ ๒๕๕๐ ๑๙๒๒

รายงาน

การสรุปผลการควบคุมภายในประจำปี ๒๕๕๙
ของสถาบันพระบรมราชชนก

โดย

กลุ่มอำนวยการ

สถาบันพระบรมราชชนก สำนักงานปลัดกระทรวง
กระทรวงสาธารณสุข

รายงาน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙

คำนำ

คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้มีระเบียบว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ เพื่อใช้ในการกำกับดูแลตรวจสอบการปฏิบัติงาน และเป็นแนวทางในการวางแผนการดำเนินงานของหน่วยงานอันจะทำให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลต่อระบบการดำเนินงานของหน่วยงาน

สถาบันพระบรมราชชนก ได้มอบหมายให้กลุ่มอำนวยการเป็นผู้ดำเนินการรวบรวมผลจากการรายงานควบคุมภายใน รวมทั้งผลการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงของวิทยาลัยในสังกัด จำนวน ๔๐ แห่งเพื่อรายงานต่อคณะกรรมการควบคุมภายในสถาบันพระบรมราชชนกต่อไป

กลุ่มอำนวยการ

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
คำนำ	
บทนำ	๑
การกำหนดกรอบการรายงานควบคุมภายใน	๓
วิธีดำเนินการ	๔
ผลการจัดลำดับความเสี่ยง	๖
ข้อสังเกต	๑๑
ภาคผนวก	๑๓
การดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของสถาบันพระบรมราชชนก	๑๓
แนวทางการดำเนินการจัดทำรายงานควบคุมภายในของวิทยาลัยในสังกัด	๑๔
แบบฟอร์มที่ ๑ แบบ ปย.๑	๑๕
แนวทางการคัดเลือก แบบ ปย.๒ ส่ง สถาบันพระบรมราชชนก	๑๗
แบบฟอร์มที่ ๒ แบบ ปย.๒	๑๘
แบบฟอร์มที่ ๓ แบบติดตาม ปย.๒	๒๐
แนวทางการคัดเลือกเรื่องที่มีความเสี่ยง ๑ – ๕ ลำดับ	๒๑
แบบฟอร์มที่ ๔	๒๒
ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบพัสดุประจำปี	๒๓
กระบวนการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง	๒๕
บทบาทหน้าที่ของสถาบันพระบรมราชชนก	๒๖
โครงสร้างหน่วยงานของสถาบันพระบรมราชชนก	๒๗

บทนำ

การควบคุมภายในของสถาบันพระบรมราชชนกดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

- (๑) ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔
- (๒) แนวทาง : การจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
- (๓) กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการสำนักงานปลัดกระทรวงกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๕๒ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๕๒
- (๔) คำสั่งสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ที่ ๑๕๓๔/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๕๙ เรื่องกำหนดโครงสร้างของสถาบันพระบรมราชชนก

กลุ่มอำนวยการอาศัยระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ระบุว่า ให้ผู้รับตรวจรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งภายในเก้าสิบวันนับจากสิ้นปีงบประมาณ หรือปีปฏิทิน แล้วแต่กรณี เว้นแต่การรายงานครั้งแรกให้กระทำภายในสองร้อยสี่สิบวันนับจากวันวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

- (๑) ให้ความเห็นว่าระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจที่ใช้อยู่มีมาตรฐาน ตามระเบียบหรือไม่
- (๒) รายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในในการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด รวมทั้งข้อมูลสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ประกอบด้วย
 - (ก) สภาพแวดล้อมของการควบคุม
 - (ข) การประเมินความเสี่ยง
 - (ค) กิจกรรมการควบคุม
 - (ง) สารสนเทศและการสื่อสาร
 - (จ) การติดตามประเมินผล
- (๓) จุดอ่อนของระบบการควบคุมภายในพร้อมข้อเสนอแนะและแผนการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน

กลุ่มอำนวยการ สถาบันพระบรมราชชนก ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้ดำเนินการรวบรวมและติดตามผลการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงจากวิทยาลัยในสังกัด จำนวน ๔๐ แห่ง เพื่อสรุปผลการควบคุมภายในของสถาบันพระบรมราชชนกในภาพรวม และจัดทำรายงานการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน และประสิทธิผลของการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๕๙ รายงานต่อคณะกรรมการควบคุมภายในสถาบันพระบรมราชชนก และส่งให้กลุ่มคลังและพัสดุ สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ซึ่งมีวิทยาลัยในสังกัดที่ส่งรายงานแล้ว จำนวน ๓๘ แห่ง และมีวิทยาลัยที่ไม่ได้ส่งรายงาน จำนวน ๒ แห่ง ได้แก่

๑. วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี อุตรดิตถ์

๒. วิทยาลัยการแพทย์แผนไทยอภัยภูเบศร จังหวัดปราจีนบุรี

หน่วยงานส่วนกลาง (๑ สำนัก + ๖ กลุ่มงาน + แก้วกัลยาสิขาลัย) ที่ยังไม่ส่ง จำนวน ๒ หน่วยงาน ได้แก่

๑. สำนักผู้อำนวยการสถาบันพระบรมราชชนก (หน่วยงานใหม่ไม่ได้แจ้งให้จัดทำ)

๒. กลุ่มนโยบายและยุทธศาสตร์

โดยการดำเนินการการควบคุมภายในและจัดทำรายงานควบคุมภายในประจำปี ๒๕๕๙ ดำเนินการตาม

แนวทาง : การจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน

ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

และมีการควบคุมภายในที่เป็นไปตามมาตรฐาน ตามที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนดไว้

โดย**มาตรฐานการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ** มีดังนี้

(๑) สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment)

(๒) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

(๓) กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

(๔) สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communications)

(๕) การติดตามประเมินผล (Monitoring)

ซึ่งองค์ประกอบทั้ง ๕ ประการ เป็นรากฐานที่สำคัญ และเป็นสิ่งจำเป็นที่ควรมีอยู่ในการดำเนินงานตามภารกิจทุกภารกิจ ซึ่งจะทำให้เกิดระบบการควบคุมภายในอย่างเป็นรูปธรรมสำหรับการปฏิบัติงานในทุกๆ กิจกรรม และการควบคุมภายในจะไม่ใช่แค่เพียงเอกสารทางวิชาการที่จัดทำขึ้นเพื่อส่งรายงาน แต่จะสามารถจัดทำรายงานการควบคุมภายในได้จากการปฏิบัติจริงที่สามารถตรวจสอบได้ และส่งผลให้การปฏิบัติงานบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในตามมาตรฐานนี้

วัตถุประสงค์ที่สำคัญของการควบคุมภายในตามมาตรฐาน ๓ ประการ คือ

(๑) เพื่อให้เกิดประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน

(Operation Objectives : O)

(๒) เพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือได้ของการรายงานทางการเงิน

(Financial Reporting Objectives : F)

(๓) เพื่อให้เกิดการปฏิบัติงานตามกฎหมาย และระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

(Compliance Objectives : C)