



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ คณะทำงานติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน สำนักโภชนาการ โทร. ๐ ๒๙๖๘ ๗๖๑๙

ที่ สธ ๐๙๐๖.๐๕/

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการติดตาม รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำนักโภชนาการ

เรียน ผู้อำนวยการสำนักโภชนาการ

ตามที่ สำนักโภชนาการ ได้แต่งตั้งคณะทำงานติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน และบริหารความเสี่ยง เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด นั้น

ในการนี้ คณะทำงานติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง สำนักโภชนาการจึงได้ดำเนินการจัดทำรายงานผลการติดตาม รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.๕ ส่วนงานย่อย) สำหรับรอบระยะเวลา ๑๒ เดือน รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานย่อย (แบบ ปค.๔ ส่วนงานย่อย) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำนักโภชนาการ (แบบ ปค.๕ ส่วนงานย่อย) แบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ก. และ ข.) และตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เรียบร้อยแล้ว ดังรายละเอียดที่แนบท้ายนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาให้ความเห็นชอบ และลงนามในแบบรายงานฯ ที่แนบมาพร้อมนี้ และอนุมัติให้นำขึ้นเว็บไซต์ระบบควบคุมภายในสำนักโภชนาการต่อไปด้วย จะเป็นพระคุณ

(นางภัทธีรา ยิ่งเลิศรัตนกุล)

ประธานคณะทำงานติดตามและประเมินผล  
ระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง

อนุมัติ

(นางสาวสายพิณ โชติวิเชียร)  
ผู้อำนวยการสำนักโภชนาการ

15 ต.ค. 2567

ชื่อหน่วยงาน สำนักโภชนาการ  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานย่อย  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมในการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายในรวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ หัวหน้าหน่วยงานจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ หน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>๑.๕ หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>- ข้าราชการและเจ้าหน้าที่ของสำนักโภชนาการปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบข้อบังคับของกรมอนามัย ว่าด้วยระเบียบจรรยาข้าราชการกรมอนามัย มีการลงนามประกาศเจตนารมณ์เป็นองค์กรโปร่งใส โดยสื่อสารให้บุคลากรทราบและถือปฏิบัติทั่วทั้งองค์กร มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงานคุณธรรมและความโปร่งใส (Integrity and Transparency Assessment : ITA) ดำเนินงานส่งเสริมคุณธรรมและความโปร่งใสของหน่วยงาน</p> <p>- ผู้บริหารสำนักโภชนาการ มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของข้าราชการและเจ้าหน้าที่ภายในหน่วยงาน มีความมุ่งมั่นบริหารงานแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ กำกับ ติดตาม ประเมินผลการปฏิบัติงานของบุคลากรที่มอบหมายอย่างเข้มงวดและจริงจัง อีกทั้งคอยกำกับควบคุมดูแลและให้คำปรึกษาอย่างใกล้ชิดโดยผ่านคณะกรรมการบริหารสำนักโภชนาการเป็นประจำทุกเดือน นอกจากนี้บริหารงานอย่างเป็นระบบและมีประสิทธิภาพ โดยมีคณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมและบริหารความเสี่ยง เป็นผู้สอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน</p> <p>- โครงสร้างการบริหารงานของสำนักโภชนาการ มีการแบ่งอำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ออกเป็นกลุ่มวิชาการดูแลการส่งเสริมโภชนาการแต่ละกลุ่มวัย และกลุ่มสนับสนุนเพื่อรับผิดชอบงานภารกิจขององค์กร อีกทั้งมีการแต่งตั้งคณะกรรมการด้านต่าง ๆ เพื่อให้การปฏิบัติงานเกิดความครอบคลุมภายใต้การควบคุมกำกับของคณะกรรมการบริหารสำนักโภชนาการ</p> <p>- สำนักโภชนาการบริหารงานอย่างเป็นระบบและเพิ่มศักยภาพบุคลากรโดยส่งเสริมสนับสนุนพัฒนาทักษะและองค์ความรู้ต่างๆ อย่างต่อเนื่อง โดยการสนับสนุนให้เข้า</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
	<p>ร่วมประชุมวิชาการ อบรม สัมมนา ศึกษาดูงาน ทั้งในและต่างประเทศ</p> <p>- สำนักโภชนาการ บริหารงานอย่างเป็นระบบโดยมีคำสั่งแต่งตั้ง มอบหมายงาน กำหนดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของบุคลากรอย่างเหมาะสม พร้อมทั้งเวียนหนังสือคำสั่งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ</p> <p><b>ข้อเสนอ</b></p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเหมาะสม และมีการมอบหมายอำนาจบริหารงานตามโครงสร้างการบริหาร มีคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้ากลุ่ม คณะกรรมการ และคณะทำงานต่าง ๆ โดยผู้อำนวยการสำนักโภชนาการลงนาม ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ มีการทบทวนและปรับปรุงโครงสร้าง เพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน</p>
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ หน่วยงานระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ หน่วยงานระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๓ หน่วยงานพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๔ หน่วยงานระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <p>- สำนักโภชนาการมีการกำหนดวัตถุประสงค์การดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายของกรมและจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงที่มีการประสานสอดคล้องกับกิจกรรม มุ่งเน้นการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการ มีการกำหนดส่งมอบที่เน้นผลลัพธ์ที่ชัดเจน มีนโยบายเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และได้ตามเป้าหมายกรมอนามัยที่กำหนด</p> <p>- ผู้บริหารและผู้เกี่ยวข้องทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกโดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว ที่มีระดับความเสี่ยงสูงมาก มากำหนดกิจกรรมควบคุม</p> <p>- คณะทำงานติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงสำนักโภชนาการ กำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งส่งผลการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานโดยกำหนดวิธีการควบคุมติดตาม สรุป และรายงานผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
	<p>หาแนวทางป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p> <p><b>ข้อเสนอ</b></p> <p>สำนักโภชนาการมีการประเมินความเสี่ยงโดยการมีส่วนร่วมของบุคลากรทุกระดับ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้บริหาร (ผู้อำนวยการสำนักโภชนาการ) ตั้งแต่การค้นหาความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง จัดลำดับความเสี่ยง กำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานโดยกำหนดวิธีการควบคุม ติดตาม ประเมินสรุป และรายงานผลการประเมินความเสี่ยง ในที่ประชุมคณะกรรมการบริหารสำนักโภชนาการเป็นประจำทุกเดือน</p>
<p><b>๓. กิจกรรมควบคุม</b></p> <p>๓.๑ หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ หน่วยงานระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ หน่วยงานจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- บุคลากรสำนักโภชนาการทุกระดับมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในของหน่วยงาน มีการประชุมชี้แจงทำความเข้าใจกับบุคลากรทุกคน เพื่อลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</li> <li>- มีคู่มือในการปฏิบัติงานตาม SOP และมี Flow chart กำกับกับการดำเนินงานอย่างเป็นระบบ</li> <li>- มีการควบคุม กำกับและประชุมติดตามผลการจัดการความเสี่ยง ทำการปรับปรุง SOP และ Flow Chart ให้เหมาะสมและเป็นปัจจุบันต่อการปฏิบัติ</li> </ul> <p><b>ข้อเสนอ</b></p> <p>สำนักโภชนาการมีระบบควบคุมคุณภาพภายใน โดยการมีส่วนร่วมของบุคลากรทุกระดับ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้บริหาร (ผู้อำนวยการสำนักโภชนาการ) โดยร่วมกันกำหนดกิจกรรมควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และรายงานผลการดำเนินงานในที่ประชุมคณะกรรมการบริหารสำนักโภชนาการเป็นประจำทุกเดือน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ หน่วยงานมีการจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- สำนักโขนนาการมีการจัดทำข้อมูลสารสนเทศเผยแพร่ที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน หน้า Website สำนักโขนนาการ ได้แก่</li> <li>- การควบคุมภายใน ซึ่งจะเป็นการรวบรวมข้อมูลการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงาน</li> <li>- SOP ขั้นตอนการปฏิบัติงานเรื่องต่าง ๆ</li> <li>- คำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง เพื่อเป็นช่องทางสื่อสารให้ผู้เกี่ยวข้องทั้งภายในและภายนอกองค์กร</li> <li>- สำนักโขนนาการมีช่องทางรับความคิดเห็นข้อเสนอแนะข้อร้องเรียน ผ่าน Website และกล่องรับความคิดเห็น</li> </ul> <p><b>ข้อสรุป</b></p> <p>สำนักโขนนาการประยุกต์ใช้ระบบข้อมูลสารสนเทศที่เหมาะสม ทันสมัย และเป็นปัจจุบันอย่างเพียงพอในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>
<p><b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <p>๕.๑ หน่วยงานระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ หน่วยงานประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p><b>ผลการประเมิน</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- สำนักโขนนาการ มีระบบการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ ผ่านการประชุมคณะกรรมการบริหารสำนักโขนนาการประจำทุกเดือน (Regular Meeting) เพื่อควบคุมกำกับติดตามผลการดำเนินงาน โดยมีรายงานผลการดำเนินงานพร้อมทั้งร้อยละของความสำเร็จของโครงการ และติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ และผลการดำเนินงานในที่ประชุมคณะกรรมการสำนักโขนนาการ</li> <li>- มีการรายงานงานผลการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ในที่ประชุมคณะกรรมการบริหารสำนักโขนนาการ เป็นรายไตรมาส หากพบข้อบกพร่องหรือจุดอ่อน จะร่วมปรึกษาหาทางแก้ไขอย่างเหมาะสมต่อไป</li> </ul>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
	<p><b>ข้อเสนอ</b></p> <p>สำนักโภชนาการ มีระบบการติดตามผลระหว่างปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ ผ่านการประชุมคณะกรรมการบริหารสำนักโภชนาการประจำทุกเดือน (Regular Meeting) เพื่อควบคุมกำกับติดตามการดำเนินงาน หากพบข้อบกพร่องหรือจุดอ่อน จะร่วมปรึกษาหาทางแก้ไขอย่างเหมาะสมและทันเวลาต่อไป</p>

**ผลการประเมินโดยรวม**

สำนักโภชนาการ มีการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ตามมาตรฐานการควบคุมภายในของภาครัฐ จัดสภาพแวดล้อมในการควบคุมมีความเหมาะสม มีการดำเนินงานโดยประเมินความเสี่ยง การจัดการความเสี่ยง การติดตามประเมินผล และทบทวนความเสี่ยง และมีกิจกรรมการควบคุมภายในโดยการมีส่วนร่วมของบุคลากรของหน่วยงาน มีการติดตาม ตรวจสอบ ในที่ประชุมคณะกรรมการบริหารสำนักโภชนาการเป็นประจำทุกเดือน หากพบข้อบกพร่องหรือจุดอ่อน จะร่วมปรึกษาหาทางปรับปรุงแก้ไขอย่างเหมาะสม เพื่อให้ปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ลายมือชื่อ .....

(นางสาวสายพิน โชติวิเชียร)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการสำนักโภชนาการ

วันที่ 15 ต.ค. 2567