

**แนวทางการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔**

สำนักงานปลัดกระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา โดยคณะกรรมการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา กำหนดแนวทางการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ๓ ด้าน ดังนี้

๑. การควบคุมด้านงบประมาณ มีวัตถุประสงค์เพื่อ

๑.๑ ให้การวางแผนและกำหนดวงเงินงบประมาณประจำปี และการทำแผนงบประมาณล่วงหน้า สอดคล้องกับภารกิจ วัตถุประสงค์ และแผนงาน ของหน่วยงาน ตลอดจนสอดคล้องกับนโยบายของรัฐบาล

๑.๒ ให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด สามารถบรรลุเป้าหมาย ของหน่วยงาน

๑.๓ ให้มีข้อมูลสารสนเทศด้านงบประมาณที่เพียงพอ และถูกต้อง สำหรับการบริหารงบประมาณ ของหน่วยงาน

ขอบเขตการควบคุม การจัดการงบประมาณทุกขั้นตอน ตั้งแต่การวางแผน การจัดทำ การควบคุม ตลอดจนการติดตามประเมินผลการใช้จ่ายงบประมาณ

๒. การควบคุมด้านการปฏิบัติงานตามภารกิจตามกฎหมาย มีวัตถุประสงค์เพื่อ

๒.๑ ให้มีการกำหนดแนวทางการควบคุมและปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เหมาะสม เกิดประสิทธิผลต่อการดำเนินงานของหน่วยงาน

๒.๒ ให้มีการกำกับดูแลว่ามีการดำเนินการแก้ไขปัญหาจากการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับในระยะเวลาที่เหมาะสม

๒.๓ ป้องกันความเสียหายหรือความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ

ขอบเขตการควบคุม เป็นการควบคุมการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หรือข้อบังคับ ที่ทางราชการกำหนด

๓. การควบคุมด้านทรัพยากรบุคคล มีวัตถุประสงค์เพื่อ

๓.๑ ให้มีการกำหนดนโยบายด้านบุคลากรที่ชัดเจน และสอดคล้องกับเจตนารมณ์การสร้างระบบ การบริหารจัดการที่ดี

๓.๒ ให้มีกระบวนการในการบริหารทรัพยากรบุคคลที่เหมาะสม มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

๓.๓ ให้กระบวนการในการบริหารทรัพยากรบุคคลมีความสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ของทางราชการ นโยบายของรัฐ และหน่วยงานกลาง

๒.๔ เสริมสร้างให้บุคลากรในหน่วยงานมีจริยธรรม และจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงานต่อหน่วยงาน

ขอบเขตการควบคุม ทรัพยากรบุคคลทุกขั้นตอน ตั้งแต่การสรรหา การแต่งตั้ง และการบรรจุบุคคล ที่มีคุณสมบัติเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ การพิจารณาเงินเดือน ค่าจ้าง หรือผลตอบแทนและสวัสดิการ ตลอดจนแนวทางการพัฒนาบุคลากรจนกระทั่งการพ้นจากราชการ

ตัวอย่างการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. ด้านงบประมาณ

ความเสี่ยงที่มีอยู่

(๑) ค่าของงบประมาณบางโครงการควรเพิ่มเติมกิจกรรมให้สอดคล้องกับภารกิจ นโยบาย เป้าหมาย และวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ยุทธศาสตร์ชาติ แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ แผนพัฒนาการท่องเที่ยวแห่งชาติ แผนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ หรือ นโยบายของรัฐบาล

(๒) ลำดับผลการเบิกจ่ายของส่วนราชการภายใต้สังกัดกระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬาในภาพรวมอยู่ในเกณฑ์ที่ดีขึ้น เมื่อเทียบกับปีงบประมาณที่ผ่านมา แต่เมื่อเทียบกับเป้าหมายตามมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายงบประมาณแล้ว พบว่าภาพรวมผลการเบิกจ่ายงบประมาณของกระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬายังไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่รัฐบาลกำหนด

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

(๑) ทบทวนภารกิจ นโยบาย เป้าหมาย และวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน และความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติ แผนแม่บทภายใต้ยุทธศาสตร์ชาติ แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ แผนพัฒนาการท่องเที่ยวแห่งชาติ แผนพัฒนาการกีฬาแห่งชาติ และนโยบายของรัฐบาล ทุกครั้งที่ตั้งค่าของงบประมาณให้ความสำคัญกับการมีส่วนร่วมของทุกฝ่ายในหน่วยงาน และควรพิจารณาถึงศักยภาพการเบิกจ่ายของปีที่ผ่านมา และความจำเป็นเร่งด่วน (ใช้แผนปฏิบัติการ ๕ ปี และแผนปฏิบัติการประจำปีเป็นกรอบในการจัดทำค่าของงบประมาณ)

(๒) ระบุลักษณะและปริมาณของผลผลิตวงเงินงบประมาณที่ต้องใช้ในแต่ละผลผลิต รวมทั้งระยะเวลาที่คาดว่าจะต้องใช้ในการผลิตผลผลิตแต่ละประเภท เพื่อประโยชน์ในการจัดทำข้อตกลงการใช้ทรัพยากร รวมทั้งวิเคราะห์ผลลัพธ์ ผลกระทบที่จะเกิดขึ้นจากการใช้งบประมาณ

(๓) การจัดทำค่าของงบประมาณต้องมีการวิเคราะห์ความคุ้มค่าและจัดลำดับความสำคัญของงาน/โครงการ ที่ชัดเจน พร้อมทั้งจัดทำแผนการใช้จ่ายงบประมาณ/แผนการจัดซื้อจัดจ้าง

(๔) มอบหมายผู้รับผิดชอบจัดทำแนวปฏิบัติหรือคู่มือการจัดทำงบประมาณ ตลอดจนจัดให้มีการประชุมชี้แจงแก่เจ้าหน้าที่ทั้งก่อนและหลังการขอตั้งงบประมาณเพื่อทำความเข้าใจและแจ้งผลการดำเนินการเพื่อประโยชน์ในการเตรียมการขอตั้งงบประมาณ

(๕) จัดทำแผนการใช้จ่ายเงินให้สอดคล้องกับแผนปฏิบัติงานหรือแผนการจัดซื้อจัดจ้างและให้มีผู้รับผิดชอบติดตาม กำกับดูแลการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามแผน

(๖) จัดให้มีการสอบทานเหตุผลความจำเป็นในการเปลี่ยนแปลงการใช้จ่ายเงินและระยะเวลาในการขอเปลี่ยนแปลงเพื่อเร่งรัดการดำเนินงานและการใช้จ่ายเงิน

(๗) จัดให้มีผู้รับผิดชอบในการสอบทานระบบการควบคุมทางบัญชีและรายงานให้เป็นปัจจุบัน

๒. ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย

ความเสี่ยงที่มีอยู่

(๑) หน่วยงานภายในบางหน่วยมีการปฏิบัติงานที่ใกล้เคียงกัน

(๒) แผนปฏิบัติการที่เป็นกรอบการดำเนินงานในภาพรวมมีความจำเป็นในการใช้เวลาในการทบทวนจึงทำให้การจัดทำแผนปฏิบัติการล่าช้าไปบ้าง

(๓) ผลการดำเนินงานบางส่วนโดยเฉพาะการจ้างที่ปรึกษาหรือศึกษาวิจัย ควรให้มีการเผยแพร่เพื่อใช้ประโยชน์ในวงกว้าง

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

(๑) จัดทำการวิเคราะห์การปรับปรุงโครงสร้างและบทบาทหน้าที่ภายในหน่วยงานที่มีภารกิจใกล้เคียงกัน

(๒) กำหนดกรอบระยะเวลาและแนวปฏิบัติการจัดทำแผนปฏิบัติราชการ โดยดำเนินการก่อนปีงบประมาณที่กำหนดแผนปฏิบัติราชการ และมีการประชุมเพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจถึงความสำคัญและความสอดคล้องกับเป้าหมายของแผนในระดับต่างๆ

(๓) จัดทำระบบฐานข้อมูลผลงานและกำหนดแนวปฏิบัติการเผยแพร่ข้อมูลผลงานต่อสาธารณะ

๓. ด้านทรัพยากรบุคคล

ความเสี่ยงที่มีอยู่

(๑) บุคลากรระดับผู้ปฏิบัติมีไม่เพียงพอ มีการเข้าและออกจากตำแหน่งงานสูง โดยเฉพาะข้าราชการหรือพนักงานราชการ ที่มีการโอนย้ายไปหน่วยงานอื่น หรือลาออก

(๒) บุคลากรบางส่วนมีการเปลี่ยนผู้รับผิดชอบบ่อย ทำให้การถ่ายทอดงานให้มีประสิทธิภาพเป็นไปได้ยาก ทำให้ความเชี่ยวชาญในงานลดลง

(๓) การปฏิบัติหน้าที่บางงานในบางหน่วยมีความซ้ำซ้อน เนื่องจาก

(๓.๑) การมอบหมายงานอาจไม่ตรงกับความรู้ความสามารถของบุคลากร

(๓.๒) การหมุนเวียนงาน

(๓.๓) การสื่อสารภายในหน่วยงานน้อยเกินไป

(๔) บุคลากรบางส่วนต้องการแผนความก้าวหน้าในสายงานอาชีพ เพื่อเสริมสร้างแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน

(๕) การใช้ประโยชน์จากแผนอัตรากำลังน้อย

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

(๑) ทบทวนนโยบายและกำหนดหลักเกณฑ์การมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ

(๒) นำแผนอัตรากำลัง ฐานข้อมูลบุคลากร และคุณลักษณะเฉพาะสำหรับตำแหน่ง

มาใช้ในการพิจารณามอบหมายงาน หรือหมุนเวียนงาน ในภาพรวมหน่วยงาน

(๓) พิจารณาความรู้ความสามารถและตั้งเป้าหมายในการเรียนรู้งานของบุคลากรก่อนจะมอบหมายงาน หรือหมุนเวียนงาน

(๔) จัดทำแผนทดแทนตำแหน่ง

(๕) กำหนดแนวทางการธำรงรักษาบุคลากรในหน่วยงาน

(๖) จัดให้มีการประกาศเกียรติคุณหรือยกย่องเชิดชูเกียรติบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความวิริยะอุตสาหะและมีคุณธรรม

(๗) กำหนดแนวทางการสื่อสารภายในองค์กร เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ชัดเจนและบรรลุวัตถุประสงค์