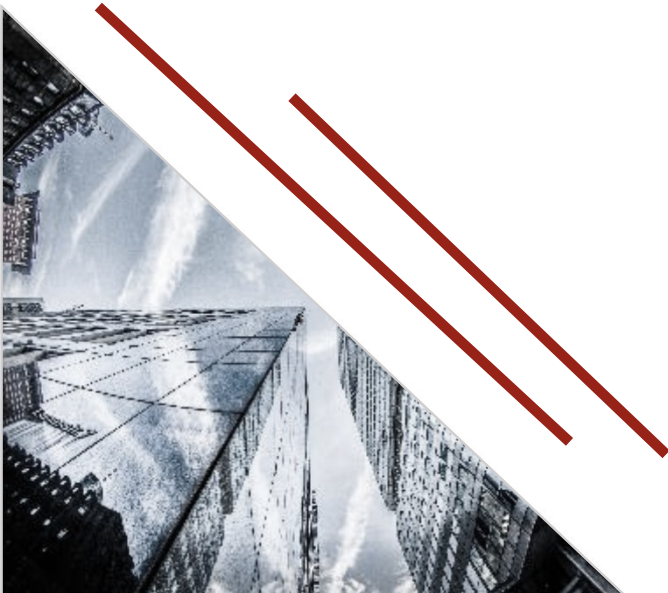


แผนควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565



ที่มา/ข้อเท็จจริง

1. ตามกรอบการประเมินองค์การมหาชน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 คณะกรรมการกำกับให้องค์การมหาชนมีระบบการควบคุมภายในตามแนวทางที่กระทรวงการคลังกำหนด และมีระบบการบริหารความเสี่ยง โดยให้การจัดทำแผนและรายงานมีครอบคลุมตามภารกิจหลักขององค์การมหาชนและมีประเด็นครบถ้วนตามเงื่อนไข รวมทั้งให้มีกระบวนการติดตามประเมินผล การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งกำหนดให้คณะกรรมการมีการพิจารณาแผนและรายงานผลการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง และกำกับให้มีกระบวนการสื่อสารทำความเข้าใจ การดำเนินงานเรื่องการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร
2. การประชุมคณะกรรมการสถาบันครั้งที่ 12/2564 เมื่อวันที่ 30 พฤศจิกายน 2564 สถาบันได้เสนอแผนบริหารความเสี่ยงและแผนควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ 2565 และที่ประชุมมีมติเห็นชอบแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ 2565 และขอให้สถาบันดำเนินการปรับแก้ไขแผนควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ 2565 และนำมาเสนอคณะกรรมการสถาบันพิจารณาในการประชุมครั้งต่อไป

การประเมินผลการควบคุมภายใน

สถาบันได้จัดทำแผนควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2562 (ประเมิน 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ)

1. สภาพแวดล้อมการควบคุม	2. การประเมินความเสี่ยง	3. กิจกรรมการควบคุม	4. สารสนเทศและการสื่อสาร	5. กิจกรรมการติดตามผล
1.1 มีนโยบายยึดมั่นในความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการปฏิบัติงานตามประกาศเจตจำนงและคุณธรรมพึงประสงค์ 4 ประการ	2.1 มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่ชัดเจน สอดคล้องตามภารกิจ ยุทธศาสตร์ และทรัพยากร (งบประมาณ บุคลากร)	3.1 จัดให้มีกิจกรรมการควบคุมในกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อลดความเสี่ยงระหว่างกระบวนการปฏิบัติงาน รวมทั้งมีการสอบทานผลการปฏิบัติงาน	4.1 จัดให้มีระบบสารสนเทศที่มีประสิทธิภาพมาใช้ในการสนับสนุนการปฏิบัติงาน	5.1 จัดให้มีกระบวนการติดตามและประเมินผลสำเร็จของการปฏิบัติงานเพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์
1.2 ผู้บริหารสถาบันมีการบริหารจัดการและกำกับดูแลให้มีการพัฒนาปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การดำเนินงานและการติดตามประเมินผลเพื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์ตามวัตถุประสงค์	2.2 มีการระบุความเสี่ยงโดยคำนึงถึงปัจจัยสภาพแวดล้อมที่อาจส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ มีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง เพื่อกำหนดแนวทางจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	3.2 มีการพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อเชื่อมโยงและแลกเปลี่ยนข้อมูลระหว่างระบบปฏิบัติการต่างๆ ของสถาบันเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน	4.2 มีการนำระบบสารสนเทศมาใช้สื่อสารภายในเพื่อแจ้งข้อมูลข่าวสารต่างๆ แก่บุคลากรของสถาบันให้รับทราบข่าวสารอย่างทันทั่วที่ สนับสนุนให้เกิดการปฏิบัติงานตามการควบคุมภายใน	5.2 มีการติดตามการประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรม โดยจัดทำรายงานรอบ 6 เดือน และ 12 เดือน เพื่อให้ทราบข้อบกพร่องและดำเนินการแก้ไขได้ทันเวลา
1.3 มีการจัดโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา รวมถึงมอบหมายอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบที่ชัดเจนตามบทบาทภารกิจของหน่วยงาน	2.3 มีการพิจารณาโอกาสที่จะเกิดการทุจริตประกอบการประเมินความเสี่ยง โดยจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตและมีการติดตามผลการดำเนินงานตามแผนดังกล่าว	3.3 การควบคุม มีการกำหนดกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ คู่มือ ข้อกำหนด ประกาศเป็นลายลักษณ์อักษร และกำกับควบคุมการปฏิบัติงานด้วยระบบมาตรฐานสากล ISO	4.3 มีการเผยแพร่ข้อมูลและบริการของสถาบันผ่านช่องทางสื่อสารสารสนเทศต่อสาธารณะชน รวมถึงมีการรับเรื่องราวร้องเรียนผ่านช่องทางที่กำหนด	
1.4 บุคลากรได้รับการพัฒนาทักษะความรู้ตามแผนพัฒนาบุคลากรและการสร้างความผูกพันตามค่านิยมองค์กร และมีการประเมินผลการทำงานตามการปฏิบัติงานจริงเป็นรายปี	2.4 มีการคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของปัจจัยสภาพแวดล้อมเพื่อกำหนดแนวทางจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม			
1.5 บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย และมีระบบประเมินผลและติดตามกำกับการทำงานให้เป็นไปตามแผนงาน				

แผนควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

ประเด็นควบคุมภายใน	การควบคุมภายในที่มีอยู่	แผนปรับปรุงการควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ
ภารกิจด้านวิเคราะห์ ตรวจสอบ จัดระดับชั้น สร้างมาตรฐานและรับรองคุณภาพสินค้าอัญมณีและเครื่องประดับ และโลหะมีค่า เพื่อสร้างความเชื่อมั่นคุณภาพของสินค้าอัญมณีและเครื่องประดับไทย ให้เป็นที่ยอมรับในระดับนานาชาติ			
1. งานด้านการตรวจสอบและออกใบรับรองสินค้าอัญมณีและเครื่องประดับ และโลหะมีค่า	- มีระเบียบปฏิบัติงานตามมาตรฐานระบบคุณภาพโดยมีการควบคุมและตรวจสอบการปฏิบัติงาน และความพร้อมของเครื่องมือตรวจสอบ เพื่อดำเนินการการตรวจสอบและออกใบรับรองให้ถูกต้อง เป็นไปตามข้อตกลงกับผู้ขอรับบริการ - มีกระบวนการควบคุมดูแลรักษาความปลอดภัยทรัพย์สิน (ตัวอย่าง) ของผู้ขอรับบริการ มีการติดตั้งกล้องวงจรปิดในจุดที่สำคัญและสุ่มเสี่ยง และมีแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดการกรณีทรัพย์สินของลูกค้าเสียหายหรือสูญหาย - มีการทำประกันภัยอัญมณีและเครื่องประดับในงานบริการเพื่อลดความเสี่ยงของการปฏิบัติงาน	<u>ปัจจัยที่อาจส่งผลกระทบต่อการทำงาน</u> - อาจเกิดความผิดพลาดของบุคลากร (Human Error) ทำให้ผลการตรวจวิเคราะห์/การออกใบรับรองคลาดเคลื่อน หรือทรัพย์สินของผู้ขอรับบริการได้รับความเสียหายระหว่างการปฏิบัติงานตรวจสอบ - ความเสื่อมสภาพหรือล้าสมัยของเครื่องมือตรวจสอบ อาจทำให้ผลการตรวจวิเคราะห์คลาดเคลื่อน <u>แผนปรับปรุงการควบคุมภายใน</u> - นำระบบการบริหารจัดการในห้องปฏิบัติการ (ระบบ LIMS) มาใช้เพื่อปรับกระบวนการ Manual Process ลดความซ้ำซ้อน ลดระยะเวลาในการตรวจสอบ และเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน - จัดหาเครื่องมือด้านการตรวจสอบอัญมณีและโลหะมีค่าเพื่อทดแทนเครื่องมือที่เสื่อมสภาพหรือล้าสมัย (ในปีงบประมาณ 2565 ได้รับงบประมาณจำนวน 16.0 ล้านบาท ในการจัดซื้อครุภัณฑ์) - มีการทบทวนกระบวนการควบคุมดูแลรักษาความปลอดภัยทรัพย์สินของผู้ขอรับบริการเพื่อความปลอดภัยยิ่งขึ้น	- ฝ่ายตรวจสอบอัญมณี - ฝ่ายตรวจสอบโลหะมีค่า

แผนควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

ประเด็นควบคุมภายใน	การควบคุมภายในที่มีอยู่	แผนปรับปรุงการควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ
ภารกิจด้านวิจัยและพัฒนาอัญมณีและเครื่องประดับอย่างครบวงจร และสอดคล้องกับความต้องการของธุรกิจอัญมณีและเครื่องประดับ			
2. งานด้านการบริหาร โครงการวิจัยและพัฒนา อัญมณีและเครื่องประดับ	- จัดประชุมรับฟังข้อคิดเห็นจากผู้ประกอบการ นักวิชาการ เพื่อนำข้อมูลจากการรับฟังความคิดเห็นมากำหนดแนวทางการวิจัยของสถาบันให้สอดคล้องกับความต้องการของผู้ที่เกี่ยวข้องในอุตสาหกรรม - มีการจัดทำแผนการดำเนินงาน ติดตาม และควบคุมการดำเนินโครงการวิจัยให้แล้วเสร็จตามแผนงาน	<u>ปัจจัยที่อาจส่งผลกระทบต่อการทำงาน</u> - นักวิจัยไม่ส่งมอบงานตามกำหนด ส่งผลต่อการดำเนินโครงการวิจัยไม่แล้วเสร็จตามแผนงาน <u>แผนปรับปรุงการควบคุมภายใน</u> - กำหนดช่วงเวลาในการติดตามความคืบหน้าของการดำเนินโครงการให้มีความถี่มากขึ้น หากพบปัญหาจะมีการประชุมร่วมกันระหว่างนักวิจัยและที่ปรึกษาวิชาการเพื่อหาแนวทางการแก้ไข เพื่อควบคุมการดำเนินโครงการวิจัยของสถาบันที่ได้รับงบประมาณจากหน่วยงานภายนอก (กองทุนส่งเสริมวิทยาศาสตร์วิจัยและนวัตกรรม) ให้แล้วเสร็จตามแผนงานและเป้าหมายที่กำหนด	ฝ่ายวิจัยและพัฒนาอัญมณีและเครื่องประดับ

แผนควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

ประเด็นควบคุมภายใน	การควบคุมภายในที่มีอยู่	แผนปรับปรุงการควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ
ภารกิจด้านพัฒนาหลักสูตรฝึกอบรมเพื่อตอบสนองความต้องการพัฒนาบุคลากรของธุรกิจอัญมณีและเครื่องประดับ			
3. งานด้านฝึกอบรมบุคลากรสู่ภาคอุตสาหกรรม	- การให้บริการฝึกอบรมบุคลากรสู่ภาคอุตสาหกรรม มีการพัฒนาและปรับปรุงหลักสูตรต่างๆ ให้มีความทันสมัย มีความหลากหลาย และตรงกับความต้องการของภาคอุตสาหกรรม มีการจัดอบรมหลักสูตรและสัมมนาเป็นรูปแบบออนไลน์มากขึ้น เพื่อให้เหมาะสมกับสถานการณ์การแพร่ระบาดของโควิด-19 - มีการสรรหาและคัดเลือกวิทยากรที่มีความเหมาะสมในแต่ละหลักสูตร มีการประเมินผลการสอนของวิทยากรเมื่อจบการอบรม เพื่อเป็นข้อมูลสำหรับการคัดเลือกวิทยากรครั้งต่อไป - มีการประเมินผลความพึงพอใจของผู้เข้าอบรมและความสามารถนำความรู้ที่ได้ไปใช้ประโยชน์ เพื่อเป็นข้อมูลในการพัฒนาและปรับปรุงหลักสูตรให้ตรงตามความต้องการของผู้เรียน	<u>ปัจจัยที่อาจส่งผลกระทบต่อการทำงาน</u> - กลุ่มผู้เข้าอบรมเป้าหมายมีทางเลือกในการเรียนหลักสูตรฝึกอบรมต่างๆ <u>แผนปรับปรุงการควบคุมภายใน</u> - มีการพัฒนา/ปรับปรุงหลักสูตรเพิ่มเติม เพื่อตอบสนองความต้องการของภาคอุตสาหกรรม และเพิ่มจำนวนผู้สนใจเข้ารับการอบรม - ขยายความร่วมมือกับหน่วยงานภายนอกเพื่อพัฒนาหลักสูตรฝึกอบรมให้ตอบโจทย์ความต้องการของกลุ่มผู้เข้ารับการอบรมเป้าหมาย	ฝ่ายฝึกอบรม

แผนควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

ประเด็นควบคุมภายใน	การควบคุมภายในที่มีอยู่	แผนปรับปรุงการควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ
ภารกิจด้านจัดทำฐานข้อมูลด้านการตลาดอัญมณีเครื่องประดับเชิงลึก เพื่อเผยแพร่แก่ธุรกิจอัญมณีและเครื่องประดับ			
4. งานด้านการจัดทำบทความวิชาการ	- มีขั้นตอนปฏิบัติงานในการจัดทำบทความวิชาการเพื่อเผยแพร่ตามระเบียบปฏิบัติงานตามมาตรฐานระบบคุณภาพ - มีการพัฒนาทักษะความสามารถของเจ้าหน้าที่วิเคราะห์ข้อมูลด้วยการสอนงาน การประชุม ระดมสมอง และการอบรมสัมมนา - มีกระบวนการสอบทานข้อมูล ความถูกต้อง และคุณภาพของบทความโดยผู้ได้รับมอบหมายและหัวหน้าฝ่าย เพื่อให้ได้งานตามคุณภาพที่กำหนดก่อนการเผยแพร่	<u>ปัจจัยที่อาจส่งผลกระทบต่อการทำงาน</u> - มีข้อจำกัดในการเข้าถึงแหล่งข้อมูลที่เป็นตัวบุคคล ทำให้ไม่ได้รับข้อมูลทันทั่วถึงหรือได้รับข้อมูลเพียงบางส่วน <u>แผนปรับปรุงการควบคุมภายใน</u> - ขอความร่วมมือจากผู้ประกอบการที่มีความเชี่ยวชาญในการเป็นแหล่งข้อมูลให้กับสถาบัน	ฝ่ายวิชาการและพัฒนาข้อมูล

แผนควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

ประเด็นควบคุมภายใน	การควบคุมภายในที่มีอยู่	แผนปรับปรุงการควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ
การปฏิบัติงานด้านกฎระเบียบข้อบังคับ			
5. การปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	- มีกระบวนการติดตามการเปลี่ยนแปลงของกฎหมาย มติคณะรัฐมนตรี กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง เพื่อสถาบันจะปรับปรุงแก้ไขกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ข้อกำหนด และประกาศให้เป็นปัจจุบัน - มีกระบวนการสอบทานการปฏิบัติงานของบุคลากรให้ปฏิบัติตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ข้อกำหนด และประกาศของสถาบันโดยผู้บังคับบัญชาและหรือผู้มีอำนาจอนุมัติ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	<u>ปัจจัยที่อาจส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงาน</u> - กฎหมาย มติคณะรัฐมนตรี กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องมีการเปลี่ยนแปลงเป็นระยะ - บุคลากรมีความรู้ความเข้าใจต่อกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ข้อกำหนด และประกาศของสถาบันคลาดเคลื่อน ทำให้มีการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามที่กำหนด <u>แผนปรับปรุงการควบคุมภายใน</u> - ส่วนงานกฎหมายดำเนินการจัดทำและปรับปรุงกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ข้อกำหนด และประกาศที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงานของสถาบันให้เป็นปัจจุบัน ทันสมัย ตามการเปลี่ยนแปลงของกฎหมาย มติคณะรัฐมนตรี กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง - จัดอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ข้อกำหนด และประกาศของสถาบันให้กับเจ้าหน้าที่ โดยส่วนงานกฎหมายและผู้ที่เกี่ยวข้อง	ทุกฝ่าย

แผนควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

ประเด็นควบคุมภายใน	การควบคุมภายในที่มีอยู่	แผนปรับปรุงการควบคุมภายใน	ผู้รับผิดชอบ
การปฏิบัติงานด้านการป้องกันการทุจริต			
6. การป้องกันการทุจริตในการปฏิบัติหน้าที่	- กำหนดนโยบายคุณธรรมและความโปร่งใส เจตจำนงการบริหารงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริต คู่มือป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน และ มาตรการป้องกันการรับสินบน สำหรับเจ้าหน้าที่สถาบันยัตถิ์ปฏิบัติ - มีการกำหนดแบบฟอร์มในการปฏิบัติงานของงานจัดซื้อจัดจ้างและการรับ-จ่ายเงิน ให้มีขั้นตอนการสอบทานความถูกต้องก่อนดำเนินการ - มีกระบวนการควบคุมและตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบปฏิบัติงานตามมาตรฐานระบบคุณภาพโดยผู้บังคับบัญชา และหรือผู้มีอำนาจอนุมัติ - มีมาตรการและแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดการเรื่องร้องเรียนการทุจริต <u>การควบคุมความเสี่ยงด้านการทุจริต</u> งานตรวจสอบ : มีการกำหนดกระบวนการทวนสอบผลการทดสอบและสอบทานความถูกต้องของใบรับรองโดยผู้ได้รับมอบหมายและหัวหน้าฝ่าย ก่อนออกใบรับรอง งานจัดซื้อจัดจ้าง : มีการกำหนดอำนาจอนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง มีกระบวนการป้องกันความสัมพันธ์กับผู้ขาย/ผู้รับจ้าง และมีหลักเกณฑ์ในการพิจารณาคัดเลือกอย่างชัดเจน รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างของสถาบันเพื่อความโปร่งใส การรับ-จ่ายเงิน : มีระบบงานด้านบัญชี (ระบบบริหารจัดการทรัพยากรองค์กร : ERP) ควบคุมและสอบทานการทำรายการบัญชี รวมถึงมีกระบวนการสอบทานรายการและเอกสารประกอบการรับ-จ่ายเงินให้เป็นไปตามระเบียบ การบริหารพัสดุ : มีกระบวนการตรวจสอบความครบถ้วนและถูกต้องของการตรวจรับพัสดุโดยผู้ตรวจรับพัสดุ/คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ รวมถึงการตรวจสอบพัสดุประจำปีโดยคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ	<u>ปัจจัยที่อาจส่งผลกระทบต่อการปฏิบัติงาน</u> เจ้าหน้าที่สถาบันละเลยไม่ปฏิบัติตามประกาศ/ระเบียบ กระทำการทุจริตในหน้าที่ <u>แผนปรับปรุงการควบคุมภายใน</u> - มีการกำหนดแผนให้มีการทบทวนประกาศ/ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการป้องกันการทุจริตให้เป็นปัจจุบัน - มีการกำหนดแผนให้มีการประชาสัมพันธ์นโยบายและดำเนินกิจกรรมเกี่ยวกับการส่งเสริมคุณธรรมเพื่อสร้างความตระหนักในการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริตของเจ้าหน้าที่สถาบัน - มีการจัดทำแผนป้องกันและปราบปรามการทุจริตประจำปี มีการจัดกิจกรรมตามแผน และติดตามผลรายงานผู้บริหารทราบ - งานจัดซื้อจัดจ้าง มีการจัดอบรมกฎหมายและระเบียบเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างให้แก่เจ้าหน้าที่สถาบัน เพื่อให้มีความตระหนักและปฏิบัติงานด้านจัดซื้อจัดจ้างของสถาบันให้เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบ	ทุกฝ่าย