

## ระดับ 1 Assessment

### (1) รายการข้อมูลที่นำมาใช้

#### 1.1 รวบรวม สรุปข้อมูล การควบคุม การกำกับดูแล การบริหารงานของหน่วยงาน เพื่อวางแผนงานในการควบคุม กำกับ ดูแล และการบริหารงาน

- รายงานผลการตรวจสอบและรายงานผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัยย้อนหลัง 3 ปี
 

ปี 2560 ตามหนังสือราชการกลุ่มตรวจสอบภายในที่ สธ 0925.03/559 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2560

  - 1) การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing)
    - การสอบทานการประเมินผลระบบควบคุมภายใน หน่วยงานไม่ได้ประเมินความเสี่ยงการดำเนินงาน ทุกกระบวนการที่มีความเสี่ยง โดยได้ดำเนินการตามกระบวนการตามที่กรมอนามัยกำหนดเท่านั้น ซึ่งหน่วยงานได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงกระบวนการควบคุมพัสดุเพิ่มเติม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น
  - 2) การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing)
    - การตรวจสอบการบริหารพัสดุและทรัพย์สิน ผู้อำนวยการศูนย์สื่อสารสาธารณะ ได้แจ้งให้ผู้ปฏิบัติ และผู้ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติและแก้ไขปรับปรุงให้ถูกต้องแล้ว ด้านวัสดุ เจ้าหน้าที่พัสดุได้ดำเนินการ ลงบัญชีวัสดุทุกครั้งที่มีการจัดซื้อวัสดุ มีการลงรับวัสดุโดยใช้ราคารวมภาษี ระบุเลขอ้างอิง การรับ จ่ายวัสดุ และบันทึกบัญชีวัสดุเป็นปัจจุบัน ได้จัดเก็บหลักฐานการรับวัสดุให้ครบถ้วนทุกรายการและ ปรับปรุงเลขที่เอกสารหลักฐานการรับวัสดุ การเบิกวัสดุ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีการขีดเส้นปิด รายการก่อนเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติส่งจ่ายพัสดุ เพื่อป้องกันการเขียนเบิกเพิ่มเติม และในแบบฟอร์ม ใบเบิกวัสดุ ได้เพิ่มช่องผู้ลงบัญชีคุมวัสดุเรียบร้อยแล้ว การจัดเก็บวัสดุสำนักงานไม่เป็นไปตามหลัก 5 ส. ไม่มีป้ายกำกับ การปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และเจ้าหน้าที่พัสดุ อยู่ระหว่างการดำเนินการของหน่วยงาน

ปี 2561 ไม่มีข้อเสนอแนะในภาพหน่วยงาน มีเพียงข้อเสนอแนะในภาพรวมของกรมอนามัย

ปี 2562 ไม่มีข้อเสนอแนะในภาพหน่วยงาน มีเพียงข้อเสนอแนะในภาพรวมของกรมอนามัย
- รายงานผลการตรวจสอบและรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของหน่วยงานภายนอกย้อนหลัง 3 ปี (ถ้ามี)
  - ไม่มี
- รายงานผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ 2562 ประกอบด้วย
  - สรุปผลรายงานผลการสอบทานการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ 2562 จากกลุ่มตรวจสอบภายใน รอบ 6 เดือน ตามหนังสือราชการกลุ่มตรวจสอบภายในที่ สธ 0925.03/ว6232 ลงวันที่ 8 สิงหาคม 2562 มีประเด็นการสอบทานดังนี้
    - 1) คำสั่งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในฯ เป็นปัจจุบันแต่อ้างอิงระเบียบ คตง.
    - 2) แบบติดตาม ปค.5 ส่วนงานย่อย ใช้แบบฟอร์มผิด เป็นแบบฟอร์มระดับกรม
    - 3) การรายงานทันตามกำหนดเวลา จัดทำรายงานล่าช้า ในวันที่ 9 เมษายน 25625

**รอบ 12 เดือน** ตามหนังสือราชการกลุ่มตรวจสอบภายในที่ สธ 0925.04/ว16 ลงวันที่ 6 มกราคม 2563 มีประเด็นการสอบทานดังนี้

- 1) ด้านการบริหาร พบว่า การจัดวางระบบการควบคุมภายในต้องได้รับการปรับปรุงพัฒนาให้ครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร โดยมีข้อเสนอแนะ คือ ให้ทุกหน่วยงานให้ความสำคัญในการจัดวางระบบการควบคุมภายใน
  - 2) ด้านการตรวจสอบ พบว่า หลายส่วนงานย่อยยังปฏิบัติไม่ครบถ้วนถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 ได้แก่ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการยังกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบไม่ครบถ้วนถูกต้องและชัดเจนเพียงพอ การจัดทำผังขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Flow Chart) ตามระบบการควบคุมภายในยังมิได้ปฏิบัติตามรูปแบบที่กระทรวงสาธารณสุขกำหนด ไม่ได้จัดทำและประเมินแบบสอบถามการควบคุมภายใน และประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง 5 องค์ประกอบ รายงานผลการติดตามรายงานการประเมินผลควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.5 ส่วนงานย่อย) ยังไม่ครบถ้วนถูกต้อง โดยมีข้อเสนอแนะ คือ จัดทำคำสั่งคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายใน คณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน โดยบุคคลทั้งสองคณะต้องไม่มีซ้ำกัน จัดทำผังขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Flow Chart) ตามระบบการควบคุมภายในให้ครบทุกกระบวนการตามโครงสร้าง และภารกิจหลักของกลุ่มงาน จัดทำแบบสอบถามการควบคุมภายใน นำความเสี่ยงที่มีความจำเป็นที่ต้องได้รับการปรับปรุงแก้ไข จาก Flow Chart จากแบบสอบถามการควบคุมภายใน เพื่อหาแนวทางหรือกิจกรรมการปรับปรุง นำความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูง และสูงมากเข้าสู่รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5 ส่วนงานย่อย) ครอบคลุมการสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวม และหัวหน้าหน่วยงานลงนาม จัดส่งต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- ข้อมูลการประเมินระบบควบคุมภายในของคณะกรรมการควบคุมภายในของหน่วยงาน ปีงบประมาณ 2562
- 1) กระบวนการบริหารงบประมาณ ผลการเบิกจ่ายไตรมาสที่ 3 ไม่เป็นไปตามมติ ครม. ข้อเสนอแนะให้ ทบทวนแผนการเบิกจ่ายเป็นรายเดือน ติดตามผลการดำเนินงานเป็นรายสัปดาห์ และเฝ้าระวังความเสี่ยงในการรับโอนงบประมาณจากหน่วยงานอื่นๆ ระหว่างเดือน
  - 2) กระบวนการงานการเงินและบัญชี -หน่วยงานมีการจัดประชุม/ฝึกอบรมบ่อยครั้ง อาจเกิดความผิดพลาดในการตรวจสอบได้ ข้อเสนอแนะให้สอบทาน ทบทวน และตรวจสอบเอกสารอย่างละเอียด เพื่อป้องกันข้อผิดพลาด และไม่ให้อำนาจกลับไปแก้ไข ตรวจสอบเอกสารให้มีข้อผิดพลาดน้อยที่สุดเพื่อลดระยะเวลาการแก้ไขขณะขออนุมัติเอกสารจากผู้บริหาร สร้างความตระหนักให้เจ้าหน้าที่ เพื่อให้การดำเนินงานถูกต้องตามระเบียบ
  - 3) กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง จัดตั้งหัวหน้าพัสดุ เจ้าหน้าที่พัสดุ และกำหนดอำนาจหน้าที่ชัดเจน จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ติดตามผลการดำเนินงานเป็นรายเดือน ปรึกษาผู้เชี่ยวชาญ เช่น กองคลัง ตรวจสอบภายใน ในกรณีมีข้อสงสัย
  - 4) กระบวนการวิจัย ความเสี่ยงที่พบ การกำหนดกลุ่มตัวอย่างและการเก็บแบบสอบถามยังมีอุปสรรคในการดำเนินงาน ทั้งแบบการใช้กระดาษและแบบประเมินออนไลน์ ซึ่งต้องใช้ระยะเวลาในการเก็บข้อมูล ข้อเสนอแนะ กำหนดกลุ่มตัวอย่างให้มีความชัดเจนมากยิ่งขึ้น และกำหนดระยะเวลาในการเก็บแบบสอบถามที่ชัดเจน

- 5) กระบวนการปฏิบัติงาน ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ กรณีเดินทางไกลพนักงานขับรถยนต์ของหน่วยงานมีคนเดียว ไม่สามารถจ้างเพิ่มได้ เนื่องจากมียานพาหนะเพียงคันเดียว อีกทั้ง พนักงานขับรถยนต์หน่วยงานอื่นก็มีการกิจของตนเอง ไม่สามารถมาช่วยปฏิบัติงานได้ ข้อเสนอแนะ กรณีมีการเดินทางไกล ให้มีการจอดพักหรือพักค้างคืนระหว่างทางตามความเหมาะสม
- 6) กระบวนการสื่อสารสาธารณะ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ การสื่อสารยังไม่ถึงกลุ่มเป้าหมาย เนื่องจากรูปแบบการสื่อสารเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา และการสื่อสารในรูปแบบราชการไม่น่าสนใจ หากผลิตแบบเอกชนก็มีความเสี่ยงให้การให้ข้อมูลข่าวสารไม่ครบถ้วน การสื่อสารยังไม่ทันสถานการณ์ เนื่องจากนักวิชาการติดภารกิจไม่สามารถให้ข้อมูลได้ทัน ข้อเสนอแนะให้พัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการสื่อสารให้มีประสิทธิภาพในการผลิตข้อมูลข่าวสาร

- รายงานผลผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ 2562

**ไตรมาสที่ 1 และ ไตรมาสที่ 2** รายงานผล ณ วันที่ 7 มกราคม 2562 และ 5 เมษายน 2562 พบว่า ด้านการเงิน (Financial Auditing) / ด้านการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) / ด้านการตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing) ไม่มีข้อตรวจพบ แต่ด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing) พบว่า ผู้ทำการรับ-จ่ายวัสดุและผู้คุมคลังพัสดุเป็นคนเดียวกัน เนื่องจากมีบุคลากรไม่เพียงพอ และการจัดเก็บไม่เป็นไปตามหลัก 5 ส. เนื่องจากสถานที่คับแคบทำให้เนื้อที่ไม่เพียงพอต่อการทำ 5 ส. โดยผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานให้ข้อเสนอแนะว่า ให้ดำเนินการแยกผู้รับ-จ่ายพัสดุ และผู้คุมคลังออกจากกัน และดำเนินการ 5 ส. ห้องพัสดุให้เรียบร้อย

**ไตรมาสที่ 3** รายงานผล ณ วันที่ 15 กรกฎาคม 2562 พบว่า ด้านการเงิน (Financial Auditing) / ด้านการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) / ด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing) ไม่มีข้อตรวจพบ แต่ด้านการตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing) พบว่า ผลการเบิกจ่ายไตรมาสที่ 3 ไม่เป็นไปตาม มติ ครม. เนื่องจากกิจกรรมส่วนใหญ่ตามแผนการเบิกจ่ายงบประมาณ อยู่ในเดือนกรกฎาคม 2562 โดยผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานให้ข้อเสนอแนะว่า ให้แต่ละกลุ่มงานเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ และมีการติดตามผลการเบิกจ่ายวัน รายสัปดาห์ ทั้งนี้ ผู้อำนวยการสั่งการและมีความเห็นว่า ให้หัวหน้ากลุ่มงานเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณตามเป้าหมาย 96 เปอร์เซ็นต์

**ไตรมาสที่ 4** รายงานผล ณ วันที่ 3 ตุลาคม 2562 พบว่า ด้านการเงิน (Financial Auditing) / ด้านการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) / ด้านการตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing) ไม่มีข้อตรวจพบ แต่ด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing) พบว่า ผู้ทำการรับ-จ่ายวัสดุและผู้คุมคลังพัสดุเป็นคนเดียวกัน เนื่องจากมีบุคลากรไม่เพียงพอ โดยผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานให้ข้อเสนอแนะว่า แบ่งภาระงานการรับ-จ่ายวัสดุหรือการคุมคลังพัสดุให้เจ้าหน้าที่คนอื่นรับผิดชอบแทน ทั้งนี้ ผู้อำนวยการสั่งการและมีความเห็นว่า มอบหมายให้นายปรัชญา เมืองมณี ซึ่งเป็นพนักงานขับรถยนต์ เป็นผู้รับ-จ่ายพัสดุ และนายอภิชาติ เกิดทองเล็ก เป็นผู้คุมคลังพัสดุตามเดิม โดยทบทวนและจัดทำคำสั่งเพื่อมอบหมายงานดังกล่าว

\*\*\*\*\*