

รายงานผลการวิเคราะห์ การตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน (รอบ 5 เดือนหลัง)

ด้านผลผลิตและผลลัพธ์ของการดำเนินการ

1. หัวข้อของปัญหาที่พบ

1.1 รายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ปี 2563 – ปัจจุบัน

การดำเนินงานตรวจสอบภายใน 4 ด้าน ได้แก่ 1) ด้านการเงิน 2) ด้านการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ 3) ด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน และ 4) การตรวจสอบการบริหารงาน จากการรายงานผลในปี 2563 ที่ผ่านมา ไตรมาสที่ 1 – 3 ไม่มีข้อตรวจพบ ส่วนไตรมาสที่ 4 พบข้อตรวจพบด้านการเงิน กรณีส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดสูงเกินร้อยละ 20 และการรายงานผลในปี 2564 ไตรมาสที่ 1 พบข้อตรวจพบเพียงด้านการเงิน กรณีส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดสูงเกินร้อยละ 20 เช่นเดียวกัน โดยทั้งหมดได้ทำบันทึกชี้แจงผู้อำนวยการเพื่อทราบและพิจารณาแล้ว ส่วนไตรมาส 2 ไม่มีข้อตรวจพบทั้ง 4 ด้าน เนื่องจากมีการทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม เพื่อควบคุมการยืมเงินให้คืนเงินไม่เกินร้อยละ 20 และไม่เกินระยะเวลาที่กำหนด อีกทั้งดำเนินการตามมาตรการในประกาศนโยบาย เรื่อง การดำเนินงานตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน ปีงบประมาณ 2564

ตารางที่ 1.1.1 แสดงปัญหาการตรวจสอบภายในที่พบและมาตรการแก้ไข

ปีงบประมาณ	ไตรมาส	เรื่องที่ตรวจพบ	ผลการตรวจสอบ	ปัญหา	มาตรการแก้ไข
2563	4	ด้านการเงิน	ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด สูงเกิน ร้อยละ 20 จำนวน 2 ราย <u>รายที่ 1</u> ยืม 37,600 บาท คืน 19,916 บาท <u>รายที่ 2</u> ยืม 470 บาท คืน 275 บาท รวมเป็นเงิน 20,191 บาท	ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดสูงเกินร้อยละ 20	มาตรการบริหารแผนตรวจสอบภายใน และควบคุมภายใน (P : Partner) (I : Invest)
2564	1	ด้านการเงิน	ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด สูงเกินร้อยละ 20 จำนวน 1 ราย เป็นเงิน 20,900 บาท (คืนเงินยืมเต็มจำนวน)		
	2	ไม่พบ	จากการตรวจสอบภายใน 4 ด้าน ไม่มีข้อตรวจพบ เนื่องจากได้ควบคุมการยืมเงินอย่างเคร่งครัด และดำเนินการตามมาตรการอยู่เสมอ	ไม่พบ	มาตรการตามประกาศนโยบาย เรื่อง การดำเนินงานตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๔

1.2 การควบคุมภายในของหน่วยงาน ปี 2563 – ปัจจุบัน

ปัญหาที่พบจากการรายงานผลควบคุมภายใน ปี 2563 – ปัจจุบัน ส่วนมากสืบเนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรค Covid-19 ที่ทำให้เจ้าหน้าที่มีภาระงานมากขึ้น กระทั่งต่อการบริหาร การดำเนินงานตามแผน และการใช้จ่ายงบประมาณ อีกทั้งเป็นปัจจัยภายนอกที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงมากที่สุด หลายกระบวนการเช่น กระบวนการวิจัยต้องเลื่อนการรายงานผล เนื่องจากไม่สามารถดำเนินการได้ชั่วคราว

จากรายงานผลการประชุมการเปิด-ปิดตรวจ ศูนย์สื่อสารสาธารณะ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ของกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ทำการตรวจสอบภายในด้านต่างๆ ณ ศูนย์สื่อสารสาธารณะ ระหว่างวันที่ 1 - 12 มีนาคม 2564 พบข้อสังเกตเรื่องการจัดทำตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง ซึ่งมีสาเหตุมาจากความเข้าใจที่คลาดเคลื่อน ดังนั้นการดำเนินงานควบคุมภายในของหน่วยงานรอบ 5 เดือนหลัง จึงมุ่งเน้นการปรับปรุงแก้ไขตารางวิเคราะห์ความเสี่ยงให้มีความถูกต้อง เหมาะสม ควบคู่ไปกับการดำเนินงานควบคุมภายในด้านอื่นที่ปฏิบัติอยู่

ตารางที่ 1.2.1 แสดงปัญหาการควบคุมภายในที่พบและมาตรการแก้ไข

แบบฟอร์ม	องค์ประกอบ	ปัญหา	มาตรการแก้ไข
แบบ ปค.4 ส่วนงานย่อย	1. สภาพแวดล้อมการควบคุม	สถานการณ์ Covid-19 ทำให้เจ้าหน้าที่มีภาระงานมาก จึงควบคุมให้เจ้าหน้าที่พัฒนาความรู้ความสามารถและจัดการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ได้ยาก	มาตรการตรวจสอบภายใน และควบคุมภายในที่มีมาตรฐาน โปร่งใส ตรวจสอบได้ (B : Build Capacity)
	2. การประเมินความเสี่ยง	สถานการณ์ Covid-19 ทำให้มีการเร่งปรับแผน และเร่งดำเนินการสร้างความรู้แก่ประชาชน ก่อให้เกิดความผิดพลาดได้ง่าย	มาตรการตรวจสอบภายใน และควบคุมภายในที่มีมาตรฐาน โปร่งใส ตรวจสอบได้ (A : Advocate)
	3. กิจกรรมควบคุมภายใน	เจ้าหน้าที่มีภาระงานมาก จึงดำเนินกิจกรรมควบคุมภายในบางอย่างแบบเร่งรัด	มาตรการกำกับ ติดตาม ปรับปรุงประเมินผล และรายงานผลให้ทันเวลา (R : Regulate and Legislate)
	4. สารสนเทศและการสื่อสาร	ไม่พบปัญหา	มาตรการตรวจสอบภายใน และควบคุมภายในที่มีมาตรฐาน โปร่งใส ตรวจสอบได้ (A : Advocate)
	5. กิจกรรมการติดตามผล	สถานการณ์ Covid-19 ทำให้ต้องเลื่อนการติดตามประเมินผลบางกระบวนการ	มาตรการกำกับ ติดตาม ปรับปรุงประเมินผล และรายงานผลให้ทันเวลา (R : Regulate and Legislate)
แบบ ปค.5 ส่วนงานย่อย และ แบบติดตาม ปค.5 ส่วนงานย่อย	1. กระบวนการวิจัย	1. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจในการวิจัย 2. เจ้าหน้าที่มีภารกิจเร่งด่วนและงานหลายด้านทำให้ศึกษาวิจัยได้ไม่เต็มที่ 3. สถานการณ์ Covid-19 ทำให้ต้องเลื่อนการติดตามประเมินผล	มาตรการตรวจสอบภายใน และควบคุมภายในที่มีมาตรฐาน โปร่งใส ตรวจสอบได้ (B : Build Capacity)

แบบฟอร์ม	องค์ประกอบ	ปัญหา	มาตรการแก้ไข
	2. กระบวนการบริหารงบประมาณ	การได้รับมอบหมายงานเร่งด่วนทำให้กระทบการบริหารงบประมาณ โดยเฉพาะในสถานการณ์ Covid-19	มาตรการตรวจสอบภายใน และควบคุมภายในที่มีมาตรฐาน โปร่งใส ตรวจสอบได้ (A : Advocate)
	3. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง	เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานบางส่วนขาดความรู้ ความเข้าใจในการจัดซื้อจัดจ้าง	มาตรการตรวจสอบภายใน และควบคุมภายในที่มีมาตรฐาน โปร่งใส ตรวจสอบได้ (B : Build Capacity)
	4. กระบวนการสื่อสารสาธารณะ	การเผยแพร่ข้อมูลครอบคลุมกลุ่มเป้าหมายเพียงบางส่วน	มาตรการตรวจสอบภายใน และควบคุมภายในที่มีมาตรฐาน โปร่งใส ตรวจสอบได้ (A : Advocate)
ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง	ความเสี่ยง ปัจจัยเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง	เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานขาดความรู้ ความเข้าใจ	มาตรการตรวจสอบภายใน และควบคุมภายในที่มีมาตรฐาน โปร่งใส ตรวจสอบได้ (B : Build Capacity)

2. ที่มาของปัญหา

2.1 ปัจจัยภายในหน่วยงาน ได้แก่ เจ้าหน้าที่ที่ไม่มีเวลาเพียงพอ และการมอบหมายภารกิจให้แก่เจ้าหน้าที่ของผู้บังคับบัญชา ปัจจัยดังกล่าวทำให้เจ้าหน้าที่ไม่สามารถศึกษาหาความรู้ในงานที่ตนรับผิดชอบ เช่น การทำวิจัยการจัดซื้อจัดจ้าง ก่อให้เกิดปัญหาเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ ความเข้าใจ เมื่อพิจารณาถึงระยะเวลาในการทำงานที่รวมถึงการทำงานนอกเวลาราชการแล้วยังไม่เพียงพอ อาจสืบเนื่องจากการมอบหมายงานของผู้บังคับบัญชาที่บางอย่างมีความซ้ำซ้อน ประกอบกับมีระยะเวลากระชั้นชิดในการดำเนินงานตามแผนที่ปรับปรุงอย่างเร่งด่วน ความผิดพลาดจึงเกิดได้ง่าย

2.2 ปัจจัยภายนอกหน่วยงาน ได้แก่ สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรค Covid-19, การจัดสรรงบประมาณเร่งด่วนจากรัฐบาล และการเปลี่ยนแปลงผู้บริหารระดับสูง สิ่งเหล่านี้ล้วนกระทบต่อการดำเนินงานตรวจสอบภายในและควบคุมภายในของหน่วยงานทั้งทางตรงและทางอ้อม ตั้งแต่เป็นสาเหตุทำให้เกิดภาระงานที่เพิ่มขึ้นอย่างมาก ทั้งจากการปรับเปลี่ยนแผนงานให้เข้ากับสถานการณ์ จนถึงได้รับมอบหมายภารกิจจากผู้บริหาร

3. สํารวจสภาพปัจจุบัน

3.1 การดำเนินงานตามรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ปีงบประมาณ 2563 – ปัจจุบัน สามารถสรุปการสำรวจสภาพปัจจุบันเป็น 4 ด้าน ดังนี้

3.1.1 ด้านการเงิน (Financial Auditing) จากการสำรวจพบว่า หน่วยงานมีการใช้บัตรเครดิตตามที่กองคลังขอความร่วมมือให้ใช้บัตรเครดิตราชการเมื่อมีการเงินยืมราชการเกิน 50,000 บาท เนื่องจากศูนย์สื่อสารสาธารณะไม่มีเงินทรองราชการจึงงดเว้นการสำรวจในส่วนนี้ ในการอนุมัติเงินยืมมีหัวหน้าหน่วยงานเป็นผู้อนุมัติตามที่ระเบียบกำหนด การส่งใช้เงินยืมไม่เกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด แต่มีการส่งใช้เงินยืมราชการเป็นเงินสดสูงเกินร้อยละ 20 ทั้งปีงบประมาณ 2563 – 2564 ไตรมาส 1 จัดทำบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นกรณีส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกินร้อยละ 20 เสนอผู้อำนวยการเพื่อทราบและพิจารณาแล้ว ปีงบประมาณ 2564 ไตรมาส 2 มีการควบคุมและกำกับติดตามการยืมเงินอย่างเคร่งครัด จึงไม่มีข้อตรวจพบ

3.1.2 ด้านการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) จากการสำรวจพบว่า มีการใช้แบบตรวจสอบหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายประจำปีสำคัญทุกประเภท และใบสำคัญที่เบิกจ่ายแล้วมีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน สุ่มตรวจไม่น้อยกว่า 10 ฉบับแล้ว

3.1.3 ด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing) จากการสำรวจพบว่า หน่วยงานมีคำสั่งคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และคณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในของศูนย์สื่อสารสาธารณะ ประจำปี 2564 มีการเผยแพร่แบบปค.4 ส่วนงานย่อย แบบปค.5ส่วนงานย่อย แบบติดตามปค.5ส่วนงานย่อย และตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง บนเว็บไซต์ของหน่วยงาน โดยผู้อำนวยการลงนามรายงานการประเมินผลควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อยตามหลักเกณฑ์ที่กรมกำหนด ปีงบประมาณ พ.ศ.2563 รอบ 12 เดือน ภายในวันที่ 30 ตุลาคม 2563

การควบคุมพัสดุมีคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและเจ้าหน้าที่พัสดุ มอบหมายให้นายอภิชาติ เกิดทองเล็ก นักจัดการงานทั่วไป เป็นผู้ที่ทำหน้าที่บันทึกการรับ-จ่ายพัสดุ(ลงบัญชีพัสดุ) และนางสาวศุภานัน จันทรตรี นักวิเคราะห์นโยบายและแผน เป็นผู้ที่ทำหน้าที่คุมคลังพัสดุ มีการจัดทำทะเบียน/บัญชีคุมต่างๆครบถ้วนและบันทึกเป็นปัจจุบัน การจัดเก็บรักษาพัสดุในคลังยึดหลัก 5 ส มีความสะอาด เป็นระเบียบ ปลอดภัย จัดเป็นหมวดหมู่มีป้ายบอกชื่อพัสดุชัดเจน (พัสดุในคลังบางอย่างจำเป็นต้องเก็บให้พ้นแสงเพื่อชะลอความเสื่อม เช่น เจลแอลกอฮอล์ จึงจำเป็นต้องใส่กล่องลัง)



มีการตรวจสอบยอดคงเหลือในบัญชีวัสดุกับยอดคงเหลือในคลังพัสดุตรงกัน จากการสุ่มตรวจวัสดุอย่างน้อย 5 รายการ สื้อสิ่งพิมพ์อย่างน้อย 5 รายการ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ภายในเดือนกันยายน 2563 คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี และรายงานค่าเฉลี่ยน้ำมันเชื้อเพลิง ต่อผู้แต่งตั้ง ภายใน30วันทำการ นับแต่วันเปิดทำการวันแรกของเดือนตุลาคม และส่งรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี และรายงานค่าเฉลี่ยน้ำมัน พร้อมสำเนารายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี และรายงานค่าเฉลี่ยน้ำมันไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รวมถึงเสนอต่ออธิบดีกรมอนามัย ผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุกรมอนามัยเพื่อทราบ

การจัดซื้อจัดจ้าง มีการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง กรณีที่มีวงเงินในการจัดซื้อจัดจ้างเกิน 500,000 บาท ตามที่กำหนดในกฎกระทรวง เสนอผู้มีอำนาจเห็นชอบแผนฯ และเผยแพร่ในเว็บไซต์หน่วยงาน

ศูนย์สื่อสารสาธารณะมีเพียงรถเช่าที่ได้รับการจัดสรรจากกรม รถยนต์ราชการที่หน่วยงานดูแลมีแบบฟอร์มและบันทึกตามแบบฟอร์มครบถ้วน เป็นปัจจุบัน มีเอกสารประเภทรถส่วนกลาง(แบบ2) มีการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง(แบบ3) และบันทึกการใช้รถ(แบบ4) มีแบบรายงานกรณีเกิดอุบัติเหตุไว้ประจำรถยนต์ราชการ(แบบ 5) บันทึกรายละเอียดการซ่อมบำรุง(แบบ6) บันทึกแบบควบคุมการใช้ น้ำมันเชื้อเพลิงฯ(ตส.004)

3.1.4 การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing) มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และผลการเบิกจ่ายแต่ละไตรมาสเป็นไปตามมติกรมอนามัย และเสนอหัวหน้าหน่วยงานอนุมัติ

3.2 การดำเนินงานตามรายงานการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ 2563 – ปัจจุบัน สามารถสรุปการสำรวจสภาพปัจจุบันเป็น 5 องค์ประกอบ และ 4 กระบวนการ ดังนี้

ตารางที่ 3.2.1 แสดงการสำรวจสภาพปัจจุบันการควบคุมภายใน

แบบฟอร์ม	องค์ประกอบ/กระบวนการ	สภาพปัจจุบัน
แบบ ปค.4 ส่วนงานย่อย	1. สภาพแวดล้อมการควบคุม	<ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่แสดงความยืดหยุ่นความซื่อตรงและจริยธรรมโดยการประกาศเจตนารมณ์ต่อต้านการทุจริตพร้อมกัน ปีงบประมาณ 2563 ในวันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2563 และปีงบประมาณ 2564 ในวันที่ 15 ธันวาคม 2563 - ฝ่ายบริหาร ผู้ตรวจสอบภายใน และคณะกรรมการควบคุมภายใน เป็นเจ้าหน้าที่คนละชุด จึงเป็นอิสระกัน ทุกปีงบประมาณ - มีการทบทวนคำสั่งการจัดตั้งกลุ่มภารกิจภายในทุกปีงบประมาณ - มีการสร้างแรงจูงใจให้เจ้าหน้าที่พัฒนาความรู้และกิจกรรม MOPH to HEALTH
	2. การประเมินความเสี่ยง	<ul style="list-style-type: none"> - มีแนวทางการดำเนินงานควบคุมภายใน 3 ด้าน(ORC) เพื่อให้สอดคล้องกับประกาศนโยบายเรื่อง การควบคุม กำกับดูแล และบริหารงาน - มีการระบุความเสี่ยงและกำหนดวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยง 4 กระบวนการ - ผลการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน ได้แก่ การเกิดสถานการณ์การระบาดของโรค COVID-19

แบบฟอร์ม	องค์ประกอบ/กระบวนการ	สภาพปัจจุบัน
	3. กิจกรรมควบคุมภายใน	- มีการระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยง - มีการศึกษาการใช้เทคโนโลยีที่สนับสนุนการดำเนินงานควบคุมภายใน - มีมาตรการเพื่อให้การดำเนินงานควบคุมภายในครอบคลุมวัตถุประสงค์
	4. สารสนเทศและการสื่อสาร	- ได้นำข้อมูลและผลการดำเนินงานควบคุมภายในเผยแพร่ผ่านเว็บไซต์ของหน่วยงาน - ได้มีการสื่อสารภายในโดยมีการจัดประชุม และสื่อสารผ่านทาง Line
	5. กิจกรรมการติดตามผล	- มีการประเมินผลการดำเนินงานเป็นประจำทุกเดือนในการประชุมหน่วยงาน และรายงานผลตามแบบฟอร์มที่กำหนดให้ผู้บังคับบัญชาทราบ และเผยแพร่ผ่านเว็บไซต์ของหน่วยงาน
แบบ ปค.5 ส่วนงานย่อย และ แบบติดตาม ปค.5 ส่วนงานย่อย	1. กระบวนการวิจัย	- ปีงบประมาณ 2563 มีงานวิจัย เรื่องการประเมินผลการรับรู้ข้อมูลและพฤติกรรมสุขภาพของประชาชนเพื่อวางแผนการสื่อสารผ่านสื่อสังคมออนไลน์กรมอนามัย : กรณีศึกษาประชาชนที่เข้าร่วมกิจกรรม 7 สัปดาห์รอรับรู้สุขภาพดี
	2. กระบวนการบริหาร งบประมาณ	- มีการบริหารงบประมาณให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี
	3. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง	- การจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานเป็นไปตามแผนที่หน่วยงานกำหนด ถูกต้อง โปร่งใส
	4. กระบวนการสื่อสาร สาธารณะ	- มีการปรับรูปแบบการสื่อสารโดยเน้นไปด้านการให้ข้อมูลความรู้ประชาชนในสถานการณ์ การระบาดของโรค COVID-19 - มีการประเมินการรับรู้ ของประชาชนและประสิทธิภาพของสื่อที่เผยแพร่ไปยังกลุ่มเป้าหมาย
ตารางวิเคราะห์ ความเสี่ยง	ความเสี่ยง ปัจจัยเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง	- ปรับปรุงรูปแบบให้เป็นไปตามที่กลุ่มตรวจสอบภายในเสนอแนะ - ควบคุมให้ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยงมีความถูกต้อง เหมาะสม

ด้านความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

4. เป้าหมาย

4.1 ความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียต่อการตรวจสอบภายใน

4.1.1 ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายในกรมอนามัย ได้แก่

- ผู้บริหารกรมอนามัย นายแพทย์สุวรรณชัย วัฒนายิ่งเจริญชัย อธิบดีกรมอนามัย ได้ประกาศนโยบายด้านการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ณ วันที่ 22 ตุลาคม 2563 ให้มีการ

พัฒนาการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายใน พัฒนาความรู้ ความสามารถ ทักษะด้านการตรวจสอบภายในให้เกิดความเชี่ยวชาญและการเพิ่ม ทักษะความสามารถด้านอื่นๆให้กับบุคลากรอย่างต่อเนื่อง

- กลุ่มตรวจสอบภายใน มุ่งหวังให้หน่วยงานดำเนินการตรวจสอบภายใน ได้ตามกฎหมายระเบียบอย่างถูกต้อง บรรลุเป้าหมายขององค์กรภายใต้ กระบวนการกำกับดูแลที่ดี มีการรายงานผลการตรวจสอบภายในตาม ระยะเวลาที่กำหนดทุกไตรมาส

4.1.2 ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอกกรมอนามัย ได้แก่

- กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง มุ่งหวังให้หน่วยงานปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับด้านการเงิน พัสด้อย่างถูกต้อง โปร่งใส เหมาะสม ประหยัด และรัฐไม่เสียประโยชน์
- สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน มุ่งหวังให้หน่วยงานดำเนินงานโดย ยึดถือกฎระเบียบ ความเหมาะสม มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อลดโอกาสการถูกเรียกเงินคืน

4.2 ความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียต่อการควบคุมภายใน

4.2.1 ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายในกรมอนามัย ได้แก่

- ผู้บริหารกรมอนามัย กำหนดให้หน่วยงานมีกระบวนการวิจัย ซึ่งศูนย์ สื่อสารสาธารณะได้มีงานวิจัยเรื่องการประเมินผลการรับรู้ข้อมูลและ พฤติกรรมสุขภาพของประชาชนเพื่อวางแผนการสื่อสารผ่านสื่อสังคม ออนไลน์กรมอนามัย : กรณีศึกษาประชาชนที่เข้าร่วมกิจกรรม 7 สัปดาห์รอบรู้สู่สุขภาพดี ตอบสนองนโยบายกรมอนามัยที่ส่งเสริมให้ ประชาชนมีสุขภาพดี และกระบวนการสื่อสารสาธารณะที่ผู้บริหาร มอบหมายให้หน่วยงานดำเนินงานตามภารกิจหลักของกรม
- กลุ่มตรวจสอบภายใน มุ่งหวังให้หน่วยงานดำเนินการควบคุมภายในได้ ตามกฎระเบียบอย่างถูกต้อง ภายในระยะเวลาที่กำหนดทั้งรอบ 6 เดือนและรอบ 12 เดือน

4.2.2 ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอกกรมอนามัย ได้แก่

- กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง มุ่งหวังให้กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ.2560 ถูกต้องและโปร่งใส
- คณะรัฐมนตรี มุ่งหวังให้กระบวนการบริหารงบประมาณ เกี่ยวข้องกับ การดำเนินงานตามแผนให้เกิดการเบิกจ่ายเป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี และเบิกจ่ายงบกลางได้ทันระยะเวลาที่กำหนด

จากความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียดังกล่าว ศูนย์สื่อสารสาธารณะสามารถดำเนินการตามความคาดหวังเหล่านั้นได้เกือบทั้งหมด บางกระบวนการมีเกิดปัญหาติดขัดหน่วยงานได้นำมาพิจารณาหาสาเหตุและแก้ไขให้สามารถลุล่วงมาได้ เป้าหมายหน่วยงานจึงตั้งขึ้นเพื่อให้เกิดข้อผิดพลาดในการดำเนินงานตรวจสอบภายในและการควบคุมภายในให้น้อยที่สุด

เป้าหมายในปัจจุบันคือ
“ศูนย์สื่อสารสาธารณะสามารถทำตามความคาดหวังเหล่านี้ได้ทั้งหมด”

ด้านการวิเคราะห์ข้อมูลวิชาการ

5. การวิเคราะห์

จากสถานการณ์ปัจจุบันที่ศูนย์สื่อสารสาธารณะเผชิญ ตั้งแต่ปีงบประมาณ 2563 – ปัจจุบัน สิ่งที่มีผลกระทบและก่อให้เกิดความเสี่ยงสูงสุดคือ สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรค Covid-19 กระทบต่อการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายในที่เชื่อมโยงกัน เพียงแต่ในปีงบประมาณ 2564 มีการรับมือได้ดีกว่า เห็นได้จากการบริหารงานในแต่ละด้านของการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ 2564 ไตรมาส 1 พบข้อตรวจพบเพียงข้อเดียวคือการส่งใช้เงินคืนเกินร้อยละ 20 ส่วนด้านอื่นๆไม่มีข้อตรวจพบ และเมื่อดูภาพรวมแล้วการใช้เงินคืนเต็มจำนวนอันเนื่องมาจากยกเลิกการจัดฝึกอบรมเพราะสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรค Covid-19 ไม่ได้กระทบให้การเบิกจ่ายงบประมาณปี 2564 ในไตรมาสที่ 1 มีปัญหา ยังคงเป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี

ส่วนการควบคุมภายในทั้ง 5 องค์ประกอบ และ 4 กระบวนงาน ยังคงดำเนินการได้ตามแผนบริหาร แต่มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงเกี่ยวกับสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรค Covid-19 ทำให้การปรับเปลี่ยนแผนเพื่อให้เข้ากับสถานการณ์ ไม่เกิดผลกระทบเท่าปีงบประมาณ 2563 และกระบวนงานบางประการ เช่น กระบวนงานสื่อสารสาธารณะ ได้จัดทำแผนเกี่ยวกับการสื่อสารให้ประชาชนสามารถรับมือกับสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรค Covid-19 ไว้แล้ว

การรับมือความเสี่ยงดังกล่าวจึงทำให้การดำเนินงานตามแผนไม่เกิดผลกระทบที่ร้ายแรง สำหรับปีงบประมาณ 2564 เจ้าหน้าที่ศูนย์สื่อสารสาธารณะมีเวลาในการฝึกอบรม การเรียนรู้ออนไลน์ ค้นคว้าหาความรู้จากแหล่งต่างๆ เพื่อพัฒนาความรู้ในงานที่ตนรับผิดชอบได้เพิ่มมากขึ้นกว่าปีงบประมาณ 2563 และได้กำหนดเป็นมาตรการให้จัดสรรงบประมาณเจ้าหน้าที่ทุกคนสามารถเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับเรื่องที่ตนรับผิดชอบในตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน ดังนั้นการทำตามความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ปีงบประมาณ 2564 ศูนย์สื่อสารสาธารณะมุ่งหวังว่าสามารถกระทำได้ทั้งหมด

6. นำเสนอแนวทางแก้ไข

ศูนย์สื่อสารสาธารณะได้ประกาศนโยบาย เรื่อง การดำเนินงานตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน ปีงบประมาณ 2564 ประกอบด้วย 3 มาตรการเพื่อขับเคลื่อน PIRAB Model ณ วันที่ 29 มกราคม 2564 ได้แก่

- 6.1 มาตรการบริหารแผนตรวจสอบภายใน และควบคุมภายใน (P : Partner), (I : Invest)
- 6.2 มาตรการตรวจสอบภายใน และควบคุมภายในที่มีมาตรฐาน โปร่งใส ตรวจสอบได้ (A : Advocate), (B : Build Capacity)
- 6.3 มาตรการกำกับ ติดตาม ปรับปรุง ประเมินผล และรายงานผลให้ทันเวลา (R : Regulate and Legislate)

จากการดำเนินงานรอบ 5 เดือนแรก พบข้อสังเกตบางส่วนจากรายงานผลการประชุมเปิด-ปิดตรวจ ศูนย์สื่อสารสาธารณะ เพื่อให้การดำเนินงานรอบ 5 เดือนหลังเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพจึงทบทวนมาตรการอีกครั้ง และประกาศนโยบาย เรื่อง ทบทวนการดำเนินงานตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน ปีงบประมาณ 2564 ณ วันที่ 2 เมษายน 2564 เพิ่มการแก้ไขข้อสังเกตจากรายงานผลการประชุมเปิด-ปิดตรวจ ศูนย์สื่อสารสาธารณะ

มาตรการที่ประกาศผ่านนโยบายทั้ง 2 รอบนี้ ได้รับการอนุมัติเป็นข้อเสนอเชิงนโยบาย มีมาตรการระบุเกิดการปรับปรุงให้มีการพัฒนาการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน รวมถึงให้เจ้าหน้าที่เกิดการพัฒนาโดยการฝึกอบรมหลักสูตรหรือเรียนออนไลน์หรือค้นคว้าหาความรู้ที่เป็นประโยชน์หรือเกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายในเรื่องที่ได้รับผิดชอบ เพื่อให้บรรลุเป้าหมาย “ศูนย์สื่อสารสาธารณะสามารถทำตามความคาดหวังเหล่านี้ได้ทั้งหมด”

ตารางที่ 6 แสดงมาตรการ ประเด็นความรู้ และเหตุผลประกอบ

มาตรการ	ประเด็นความรู้	เหตุผลประกอบ
<p>มาตรการบริหารแผนตรวจสอบภายใน และควบคุมภายใน (P : Partner), (I : Invest)</p>	<ul style="list-style-type: none"> - คู่มือการปฏิบัติงานผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 - คู่มือความรู้ระบบควบคุมภายใน มาตรฐานการควบคุมภายในภาครัฐใหม่ และการควบคุมภายในตาม มาตรฐาน COSO 2013 ฉบับปรับปรุง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562 	<ol style="list-style-type: none"> 1. เพื่อให้เกิดการประสานความร่วมมือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง 2. เพื่อให้การจัดทำแผน บริหารแผน และรายงานเป็นไปอย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพ 3. เพื่อสนับสนุนงบประมาณให้แก่เจ้าหน้าที่ศูนย์สื่อสารสาธารณะเข้าอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในและควบคุมภายใน
<p>มาตรการตรวจสอบภายใน และควบคุมภายในที่มีมาตรฐาน โปร่งใส ตรวจสอบได้ (A : Advocate), (B : Build Capacity)</p>	<ul style="list-style-type: none"> - คู่มือการรายงานผลการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 - คู่มือสຽງถาม-ตอบกับตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 - หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 - หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่2) พ.ศ. 2562 - คู่มือการจัดทำระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 - หนังสือกรมบัญชีกลาง การกำกับดูแลด้านการเงิน การบัญชี และการจัดซื้อจัดจ้าง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 	<ol style="list-style-type: none"> 1. เพื่อกำหนดผู้รับผิดชอบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและควบคุมภายในของหน่วยงาน 2. ให้เจ้าหน้าที่ศูนย์สื่อสารสาธารณะทุกคนมีส่วนร่วม 3. เผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ศูนย์สื่อสารสาธารณะและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียได้รับทราบ 4. ให้เจ้าหน้าที่ศูนย์สื่อสารสาธารณะทุกคนสามารถเข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องได้ 5. ให้มีการพัฒนาการตรวจสอบภายในและควบคุมภายใน

ตารางที่ 6 แสดงมาตรการ ประเด็นความรู้ และเหตุผลประกอบ (ต่อ)

มาตรการ	ประเด็นความรู้	เหตุผลประกอบ
<p>มาตรการกำกับ ติดตาม ปรับปรุง ประเมินผล และรายงานผลให้ทันเวลา (R : Regulate and Legislate)</p>	<p>- คู่มือการปฏิบัติงานผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 - หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2561</p>	<p>1. ให้ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานดำเนินการตรวจสอบภายในทุกไตรมาส รายงานผลเสนอผู้อำนวยการและกลุ่มตรวจสอบภายใน 2. ให้คณะกรรมการควบคุมภายใน คณะกรรมการติดตามประเมินผล ควบคุมภายในของหน่วยงาน รายงานผลเสนอผู้อำนวยการและส่งกลุ่มตรวจสอบภายใน กองคลัง</p>

8. การติดตามผล

ในแผนการขับเคลื่อนการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน ของศูนย์สื่อสารสาธารณะประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีการระบุการติดตามผล ผู้รับผิดชอบ และระยะเวลาไว้ชัดเจน มีเพียงการตรวจสอบภายในไตรมาส 4 และการรายงานผลการควบคุมภายในรอบ 12 เดือน ที่ไม่ถูกระบุไว้ในแผน เนื่องจากระยะเวลาการรายงานผลเลยกำหนดส่งผลการขับเคลื่อนตัวชี้วัด แต่ในการปฏิบัติจริงหน่วยงานต้องมีการดำเนินการโดยผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานและคณะกรรมการควบคุมภายในเสนอผู้อำนวยการ เพื่อนำส่งหน่วยงานที่รับผิดชอบต่อไป

ตารางที่ 8.1 แสดงการกำกับติดตามผลการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน

การขับเคลื่อน	ผู้ติดตามผล	รายละเอียด	ระยะเวลา
ตรวจสอบภายใน	ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน	รายงานผลการตรวจสอบภายในทุกไตรมาส (ตามแผนการขับเคลื่อนกำหนด 3 ครั้ง แต่ในการปฏิบัติจริงทำ 4 ครั้ง ไม่กำหนดในแผนเนื่องจากเลยระยะเวลาส่งตัวชี้วัด)	1-15 มกราคม 2564 1-15 เมษายน 2564 1-15 กรกฎาคม 2564 (1-15 ตุลาคม 2564)
	ศูนย์สื่อสารสาธารณะ	1. มีการเสนอความคืบหน้าการดำเนินงานในที่ประชุมศูนย์สื่อสารสาธารณะ ทุกเดือน 2. นำรายงานการติดตามผลขึ้นเว็บไซต์ของหน่วยงาน 3. สุ่มตรวจการดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างตามพรบ. และระเบียบฯ พ.ศ. 2560	มกราคม - กรกฎาคม 2564 กุมภาพันธ์ - กรกฎาคม 2564 มีนาคม - กรกฎาคม 2564
ควบคุมภายใน	คณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และคณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในของศูนย์สื่อสารสาธารณะ	รายงานผลการติดตามรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ในการปฏิบัติจริงทำรายงานรอบ 12 เดือนด้วย แต่ไม่กำหนดในแผนเนื่องจากเลยระยะเวลาส่งตัวชี้วัด)	มีนาคม 2564
	ศูนย์สื่อสารสาธารณะ	1. มีการเสนอความคืบหน้าการดำเนินงานในที่ประชุมศูนย์สื่อสารสาธารณะ 2 ครั้ง 2. นำรายงานการติดตามผลขึ้นเว็บไซต์ของหน่วยงาน 3. จัดทำตารางวิเคราะห์ความเสี่ยงและกำกับติดตามให้มีความถูกต้อง	กุมภาพันธ์ - มีนาคม 2564 กุมภาพันธ์ - มีนาคม 2564 มีนาคม - กรกฎาคม 2564



ชี้แจงข้อสังเกตของการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

กลุ่มตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบ 2 ได้ทำการตรวจสอบภายในด้านต่างๆ ณ ศูนย์สื่อสารสาธารณะ ระหว่างวันที่ 1 -12 มีนาคม 2564 รวม 10 วันทำการ โดยชี้แจงประเด็นข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะในรายงานการประชุมการเปิด-ปิดตรวจ ศูนย์สื่อสารสาธารณะ (สธ 0925.03/87 ลงวันที่ 12 มีนาคม 2564) ทั้งข้อสังเกตที่เป็นลายลักษณ์อักษร และกล่าวโดยวาจา

ตารางที่ 8.2 แสดงการชี้แจงข้อสังเกตของการตรวจสอบภายใน

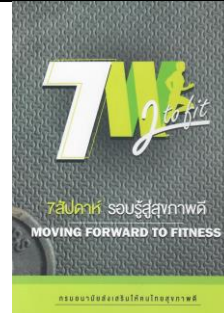
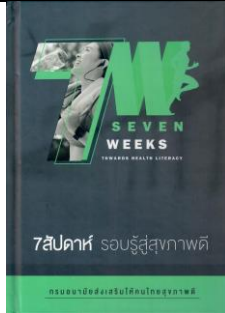
ลำดับ	ข้อสังเกต	ชี้แจงข้อสังเกต	หลักฐาน
1	รายการที่ 4 จ้างออกแบบและผลิตคู่มือสร้างความรอบรู้ด้านสุขภาพ เรื่อง “7 สัปดาห์ รอบรู้สุขภาพดี” วงเงิน 500,000 บาท และรายการที่ 11 จ้างออกแบบและผลิตคู่มือ “7 สัปดาห์ รอบรู้สุขภาพดี” ฉบับปรับเปลี่ยนพฤติกรรมสุขภาพตามหลัก 3อ. 2ส. 1ฟ. วงเงิน 500,000 บาท เป็นการจ้าง บจ.ธัญญ์ สัมฤทธิ์ 249 ทั้ง 2 งานทำไมจึงไม่จ้างในคราวเดียวกัน	นายวินัย รอดไทร ผู้อำนวยการศูนย์สื่อสารสาธารณะ ชี้แจงด้วยวาจา มีสาระสำคัญว่า รายการที่ 4 กลุ่มเป้าหมายคือบุคลากรกรมอนามัย เมื่อทำคู่มือแจกภายในกรมอนามัย เห็นว่ามีประโยชน์ จึงมีการจ้างรายการที่ 11 โดยมีกลุ่มเป้าหมายคือประชาชน และเนื้อหา ด้านนี้มีการแก้ไขปรับปรุงเพิ่มเติม	เอกสารแนบ 1
2	รายการที่ 14 จ้างผลิตและเผยแพร่ประเด็นความรู้ด้านการส่งเสริมสุขภาพและอนามัยสิ่งแวดล้อมเชิงรุกผ่านสื่อสิ่งพิมพ์ วงเงิน 100,000 บาท (สธ 0939.01/230 ลว. 30 เม.ย. 63) และรายการที่ 11 จ้างออกแบบและผลิตคู่มือ “7 สัปดาห์ รอบรู้สุขภาพดี” ฉบับปรับเปลี่ยนพฤติกรรมสุขภาพตามหลัก 3อ. 2ส. 1ฟ. วงเงิน 500,000 บาท (สธ 0939.01/227 ลว. 29 เม.ย. 63) เป็นการจ้าง บจ.ธัญญ์ สัมฤทธิ์ 249 ทั้ง 2 งานในเวลาไล่เลี่ยกัน ทำไมจึงไม่จ้างในคราวเดียวกัน	1. นายวินัย รอดไทร ผู้อำนวยการศูนย์สื่อสารสาธารณะ ชี้แจงด้วยวาจา มีสาระสำคัญว่า รายการที่ 14 ได้มอบหมายงานด่วน เพราะเป็นช่วงการแพร่ระบาดของโรคโควิด-19 และมีรอมฎอน จึงต้องทำโปสเตอร์เป็นภาษามลายู ส่วนรายการที่ 11 มีอยู่ในแผนงานอยู่แล้ว 2. บันทึกชี้แจงเป็นลายลักษณ์อักษร (สธ 0939.01/136 ลงวันที่ 19 มีนาคม 2564) มีสาระสำคัญว่า หน่วยงานได้รับมอบหมายให้ผลิตสื่อเพื่อเผยแพร่คำแนะนำด้านสุขอนามัยที่ดี ที่กำหนดจัดเทศกาลรอมฎอนทั่วประเทศ ในวันที่ 24 เมษายน 2563 และมีความเสี่ยงสูงในการระบาดโรคโควิด-19 จึงดำเนินการผลิตโปสเตอร์ รอมฎอนสุขใจ ห่างไกลโควิด-19	เอกสารแนบ 2



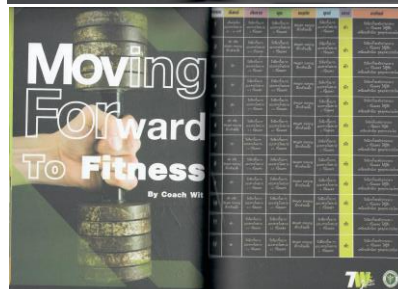
เอกสารแนบ 1 เปรียบเทียบตัวอย่างสื่อสิ่งพิมพ์รายการที่ 4 และรายการที่ 11

รายการที่ 4 **จ้างออกแบบและผลิตคู่มือสร้างความรอบรู้ด้านสุขภาพ เรื่อง “7 สัปดาห์ รอบรู้สุขภาพดี”**

รายการที่ 11 **จ้างออกแบบและผลิตคู่มือ “7 สัปดาห์ รอบรู้สุขภาพดี” ฉบับปรับเปลี่ยนพฤติกรรมสุขภาพตามหลัก 3อ. 2ส. 1พ.**



ไม่มี



ไม่มี

ไม่มี



