

1 รายงานการวิเคราะห์ข้อมูลการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน  
2 ของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม  
3  
4

5 **1) หัวข้อปัญหาที่พบ และ 2) ที่มาของปัญหา**

6 1. รายงานผลการตรวจสอบภายใน ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในประจำ  
7 หน่วยงาน และ ผู้ตรวจสอบภายใน กรมอนามัย

8 ปีงบประมาณ 2563 ตามที่กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย เข้าตรวจสอบการดำเนินงานของสำนัก  
9 อนามัยสิ่งแวดล้อม ซึ่งประกอบไปด้วย ด้านการตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) ด้านการ  
10 ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) ด้านการตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน  
11 หรือการดำเนินงาน (Operational Auditing) และด้านการตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing)  
12 ระหว่างวันที่ 1-5 มิถุนายน 2563 ซึ่งมีประเด็นข้อสังเกต ได้แก่ 1. ด้านการตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานหรือ  
13 การดำเนินงาน (Operational Auditing) ในเรื่อง การจัดซื้อจัดจ้างภายใต้พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและ  
14 การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 เนื่องจากสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม มีการส่งหลักฐานเบิกจ่ายเงินในการจัดซื้อ  
15 จัดจ้างเกินกำหนดเวลาที่กำหนด

16 และในปีงบประมาณ 2564 (ไตรมาส 1) ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานรายงานผลการ  
17 ตรวจสอบมีข้อตรวจพบที่ไม่เป็นไปตามข้อกำหนด ได้แก่ 1. ด้านการตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)  
18 ซึ่งมีการส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดจำนวนสูงเกิน 20% เนื่องจากมีการประมาณการเงินยืมราชการคลาดเคลื่อน  
19 (จำนวน 5 ราย) และผู้เข้าร่วมประชุมไม่มาตามที่ยืนยันไว้ และ 2. ด้านการตรวจสอบการบริหารงาน  
20 (Management Auditing) เนื่องจาก (1) การขับเคลื่อนงานต้องประสานกรอบเวลา ให้เป็นไปตามความเหมาะสม  
21 ของเครือข่ายระดับพื้นที่ บางภารกิจจึงต้องเลื่อนออกไปตามกำหนดเวลาของเครือข่าย (2) สำนักอนามัย  
22 สิ่งแวดล้อมต้องปฏิบัติตามภารกิจตามนโยบายกรมอนามัยที่นอกเหนือจาก แผนปฏิบัติการตามปกติทำให้กรอบเวลา  
23 ในการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนเดิม (3) ในเดือนธันวาคม 2563 เกิดการระบาดของโรคโควิด-19 ในหลายพื้นที่  
24 ทั่วประเทศ พบผู้ติดเชื้อยืนยันจำนวนเพิ่มมากขึ้น

25 2. รายงานผลการประเมินการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ของหน่วยงาน

26 จากตารางการวิเคราะห์ความเสี่ยงโครงการตามกระบวนการหลักและกระบวนการสนับสนุน  
27 ของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ปีงบประมาณ 2563 ทั้งนี้ พบว่า (1) กระบวนการการเสนอกฎหมายฯ นั้นที่ผ่าน  
28 มา การเสนอกฎหมายเพื่อให้มีผลการบังคับใช้ มีความล่าช้าและไม่ทันต่อการใช้งาน (2) กระบวนการบริหาร  
29 งบประมาณ ที่มีการวางแผนงบประมาณและกำหนดแนวทาง/กิจกรรมที่ควรจะไปปฏิบัติในการดำเนินงานของ  
30 สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม และการกำกับติดตามการใช้งบประมาณไม่เป็นไปตามที่กำหนด  
31

32 **3) การสำรวจสภาพการดำเนินงานในปัจจุบัน**

33 สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม โดยผู้อำนวยการสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม รับทราบนโยบาย วิธีปฏิบัติ  
34 แนวทางการดำเนินงานเกี่ยวกับ การตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน และระบบการควบคุมภายในภายใน  
35 หน่วยงาน ตามที่อธิบดีกรมอนามัยได้ถ่ายทอด สื่อสาร และชี้แจงจากเวทีการประชุมกรมอนามัย

36 ซึ่งผู้อำนวยการสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมได้มีการกำกับการปฏิบัติงาน โดยมีผู้ตรวจสอบภายในมีส่วนร่วมกับ  
37 ผู้บริหารในระดับ ต่าง ๆ เพื่อหาแนวทางและวิธีการปฏิบัติงานให้มีความเหมาะสม มีประสิทธิภาพ รวมทั้ง  
38 ติดตามการดำเนินงานภายในสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ให้เป็นไปตามระเบียบ หลักเกณฑ์ที่ถูกต้องและเป็น  
39 ปัจจุบัน ให้สอดคล้องกับทิศทางของกรมอนามัย ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานของสำนักอนามัย  
40 สิ่งแวดล้อม นั้น ทำหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานในองค์กรเป็นไปอย่างดี ดังนี้

41

42 เอกสารประกอบการวิเคราะห์

43 ● รายงานผลผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ 2563 ไตรมาส 3

44 <http://env.anamai.moph.go.th/download/InternalControl/63/InternalAuditorReportQuarter3.pdf>

45 ● หนังสือนำส่งรายงานการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะกลุ่มตรวจสอบสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม วันที่ 5  
46 มิถุนายน 2563

47 <http://env.anamai.moph.go.th/download/InternalControl/63/InternalAuditingComplianceReport63.pdf>

48 ● แบบรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน (แบบ ตส.ปจ.1) และ 2. แบบ  
49 รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน (แบบ ตส.ปจ.2)

50

51 - ไตรมาสที่ 1/63

52 <http://env.anamai.moph.go.th/download/InternalControl/63/InternalAuditorReport/Quarter1-63.pdf>

53 - ไตรมาสที่ 2 /63

54 <http://env.anamai.moph.go.th/download/InternalControl/63/InternalAuditorReport/Quarter2-63.pdf>

55 - ไตรมาสที่ 3 /63

56 <http://env.anamai.moph.go.th/download/InternalControl/63/InternalAuditorReport/Quarter3-63.pdf>

57 - ไตรมาสที่ 4 /63

58 <http://env.anamai.moph.go.th/download/InternalControl/63/InternalAuditorReport/Quarter1-63.pdf>

59 - ไตรมาสที่ 1 /64

60 <http://env.anamai.moph.go.th/download/InternalControl/64/Quarter1.pdf>

61 - หลักฐานการแก้ไขข้อเสนอแนะด้านการเงิน

62 <http://env.anamai.moph.go.th/download/InternalControl/64/FinancialSuggestion.pdf>

63 - หลักฐานการแก้ไขข้อเสนอแนะด้านการบริหาร

64 <http://env.anamai.moph.go.th/download/InternalControl/64/ManagementSuggestions.pdf>

65 ● รายงานผลการประเมินการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ของหน่วยงาน

66 - ตารางการวิเคราะห์ความเสี่ยงโครงการตามกระบวนการหลักและกระบวนการสนับสนุน ของสำนักอนามัย  
67 สิ่งแวดล้อม ปีงบประมาณ 2563

68 <http://env.anamai.moph.go.th/download/InternalControl/63/Risk63.pdf>

69

70

71

72

73

#### 4) เป้าหมาย

74

##### - ระบุถึงผลลัพธ์ที่ต้องการ

75

76

77

78

เพื่อให้การดำเนินงานการบริหารจัดการควบคุมภายใน และผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน  
ของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ประจำปีงบประมาณ 2564 เป็นการทำงานอย่างมีระบบและพัฒนางค์กรให้  
เกิดความโปร่งใส มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อต้องการให้การปฏิบัติงานของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม  
มีความแข็งแกร่งอย่างยั่งยืน ต่อไป

79

##### - ความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

80

81

82

83

84

85

86

87

88

89

90

91

92

ความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม นั้น คือ ผู้บริหาร หมายถึง  
ผู้อำนวยการสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ซึ่งคาดหวังต่อการดำเนินงานให้เป็นไปตามระเบียบฯ หลักเกณฑ์ฯ  
วิธีปฏิบัติตามที่กระทรวงการคลัง และกรมอนามัยกำหนดได้ครบถ้วน ถูกต้อง และทันเวลา ทั้งนี้ ผู้อำนวยการ  
สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมให้ความสำคัญต่อการดำเนินงานด้านการกำกับดูแลองค์การที่ดี ทั้งในด้าน  
การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing) ด้านการตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน  
(Operational Auditing) ด้านการตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing) เพื่อให้การดำเนินงาน  
ตรวจสอบภายใน ของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมมีการบริหารจัดการที่ดี และสามารถวางแผนและจัดสรร  
ทรัพยากรได้อย่างถูกต้องภายใต้งบประมาณ กำลังคน หรือเวลาที่มีจำกัด โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนด  
ไว้เพื่อการพัฒนากระบวนการตรวจสอบภายในให้มีศักยภาพ มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อการจัดทำแผน  
ปรับปรุงระบบควบคุมภายใน สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมมีการบริหารจัดการด้านบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน  
และทรัพย์สินต่างๆ ซึ่งเป็นกระบวนการหนึ่งที่มีความสำคัญต่อการปฏิบัติงานของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม  
ให้เกิดความโปร่งใสสำหรับการสอบทานและประเมินประสิทธิภาพประสิทธิผลการดำเนินงานในภาพรวม  
ของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมอย่างมีระบบ และพัฒนางค์กรให้มีความแข็งแกร่งอย่างยั่งยืน ต่อไป

93

94

#### 5) การวิเคราะห์การดำเนินงานในปัจจุบัน

95

##### 1. รายงานผลผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน

96

97

การรายงานตามแบบรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานนั้น เรื่องที่  
ตรวจสอบ ได้แก่

98

99

100

1. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) โดยพบว่า ส่วนใหญ่การรายงานทุก  
ไตรมาส ปีงบประมาณ พ.ศ.2563 เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินส่วนใหญ่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ  
ข้อบังคับที่กำหนด

101

102

103

2. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมายระเบียบ (Compliance Auditing) เจ้าหน้าที่ของ  
สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมและผู้เกี่ยวข้อง มีการศึกษาระเบียบและถือปฏิบัติตามระเบียบและแนวทางปฏิบัติอย่าง  
เป็นระบบ

104

105

106

107

3. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing) มีข้อตรวจพบ  
เรื่อง การจัดซื้อจัดจ้างภายใต้พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560  
ซึ่งสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง และส่งรายงานไปยังกลุ่มตรวจสอบภายใน  
ภายใน 35 วัน นับแต่วันที่อธิบดีลงนามเรียบร้อยแล้ว

108 4. การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing) โดยพบว่า ส่วนใหญ่การรายงาน  
109 ทุกไตรมาส ปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ด้านการจัดทำแผนฯ และผลการใช้จ่ายเงินเมื่อเปรียบเทียบกับผลการ  
110 ใช้จ่ายเงินกับมติ ครม. นั้น สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม มีการวางแผนไว้สอดคล้องกับ มติ ครม. ทั้ง 4 ไตรมาส และ  
111 ผลการใช้จ่ายเงินเบิกจ่ายได้ ตามมติ ครม.แต่ต่ำกว่าเกณฑ์ที่กรมอนามัยกำหนด ทั้งนี้ ประเมินได้ว่า สำนักอนามัย  
112 สิ่งแวดล้อม มีการปฏิบัติงานที่มีคุณภาพเป็นไปตามระเบียบพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561  
113 มาตรา 79 และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ  
114 หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 โดยมีการรายงานครบถ้วน ทันเวลาทุกไตรมาส โดยมีรายงานทั้งในระบบ Google form  
115 และทำหนังสือเป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อเสนอผู้อำนวยการสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมลงนาม และนำขึ้นเว็บไซต์สำนัก  
116 อนามัยสิ่งแวดล้อม ต่อไป

## 118 2. รายงานผลการดำเนินงานการประเมินการควบคุมภายในของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม

119 โดยสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมได้มีแนวทางการดำเนินงานตามระเบียบฯ หลักเกณฑ์ฯ วิธีปฏิบัติตามที่  
120 กระทรวงการคลัง และกรมอนามัยกำหนด โดยจัดทำระบบการควบคุมภายในเป็นไปตามระเบียบฯ หลักเกณฑ์ฯ  
121 วิธีปฏิบัติตามที่กระทรวงการคลัง และกรมอนามัยกำหนดไว้ ดังนี้

- 122 1. คำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบ/คณะทำงาน/คณะกรรมการการควบคุมภายในเป็นปัจจุบัน
- 123 2. คณะกรรมการฯ ได้มีการประชุมชี้แจงแนวทางในการดำเนินงานให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และมี  
124 การทบทวนกระบวนการของแต่ละงานที่รับผิดชอบให้เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นปัจจุบัน
- 125 3. จัดทำรายงานการประเมินระบบควบคุมภายใน ครบถ้วน ตามที่กรมอนามัยกำหนดและจัดทำ  
126 Flow Chart การปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงาน และจัดทำตารางการวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อการควบคุมภายใน  
127 ตามภารกิจของหน่วยงาน มีกิจกรรมการควบคุมที่เพียงพอ และเผยแพร่ข้อมูลในเว็บไซต์ของหน่วยงาน
- 128 4. จัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4 ส่วนงานย่อย)  
129 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5 ส่วนงานย่อย) และรายงานผลการติดตามรายงานประเมินผล  
130 การควบคุมภายใน แบบติดตาม ปค.5 ส่วนงานย่อย) ซึ่งดำเนินการแล้วเสร็จเสนอหัวหน้าหน่วยงานทราบและลงนาม  
131 ในแบบรายงานครบถ้วน ทันเวลา และเผยแพร่ข้อมูลในเว็บไซต์ของหน่วยงาน

### 132 วิเคราะห์สถานการณ์และสาเหตุเบื้องหลังที่ทำให้เกิดช่องว่างระหว่างสภาพปัจจุบันและเป้าหมายที่คาดหวัง

133 1. รายงานผลการตรวจสอบภายใน ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในประจำ  
134 หน่วยงาน และ ผู้ตรวจสอบภายใน กรมอนามัย

135 1. ด้านการตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing) ควรมีการ  
136 กำกับติดตาม และดำเนินการการปรับปรุง SOP การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง โดยมีการกำหนดจุด  
137 ควบคุมเกี่ยวกับขั้นตอนการ ส่งหลักฐานเบิกจ่ายเงินให้รัดกุมและปฏิบัติตามระเบียบได้ ครบถ้วน ถูกต้อง และ  
138 ทันระยะเวลาที่กำหนด

139 2. ด้านการตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing) ควรมีการกำกับติดตามกระบวนการ  
140 เบิกจ่ายและการส่งใช้เงินยืมราชการ โดยกำหนดมาตรการหรือแนวทางการปฏิบัติเรื่องการเบิกจ่าย  
141 และการส่งใช้เงินยืมราชการ เพื่อกำกับติดตามและเพิ่มประสิทธิภาพการเบิกจ่ายของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม  
142 และแจ้งเวียนทุกกลุ่ม ทราบแนวทางปฏิบัติการเบิกจ่าย ต่อไป (ดำเนินการแก้ไขแล้ว) ไตรมาสที่ 1 /64

143 <http://env.anamai.moph.go.th/download/InternalControl/64/Quarter1.pdf> หลักฐานการแก้ไข  
144 ข้อเสนอแนะฯ <http://env.anamai.moph.go.th/download/InternalControl/64/FinancialSuggestion.pdf>  
145 3. ด้านการตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing) สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ได้กำหนด  
146 กลไกการกำกับติดตามการเบิกจ่ายงบฯ รายสัปดาห์ โดยให้สื่อสารผลการเบิกจ่ายในไลน์สำนักฯ เพื่อเป็นการ  
147 กระตุ้นการเบิกจ่ายของกลุ่มงาน และกำหนดให้การติดตามการเบิกจ่ายงบประมาณ เป็นวาระสืบเนื่องในการ  
148 ประชุมสำนักฯ ประจำเดือนเพื่อเร่งรัดการเบิกจ่ายตามเป้าหมาย (ดำเนินการแก้ไขแล้ว) หลักฐานการแก้ไข  
149 ข้อเสนอแนะฯ <http://env.anamai.moph.go.th/download/InternalControl/64/ManagementSuggestions.pdf>

## 150 2. รายงานผลการประเมินการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 ของหน่วยงาน

151 จากตารางการวิเคราะห์ความเสี่ยงโครงการตามกระบวนการหลักและกระบวนการสนับสนุน  
152 ของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ปีงบประมาณ 2563 ทั้งนี้ พบว่า (1) กระบวนการเสนอกฎหมายฯ นั้นที่  
153 ผ่านมา การเสนอกฎหมายเพื่อให้มีผลการบังคับใช้ มีความล่าช้าและไม่ทันต่อการใช้งาน (2) กระบวนการ  
154 บริหารงบประมาณ ที่มีการวางแผนงบประมาณและกำหนดแนวทาง/กิจกรรมที่รวมถึงการกำกับติดตามการ  
155 ใช้งบประมาณไม่เป็นไปตามที่กำหนด ซึ่งสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม มีการปรับเปลี่ยนกระบวนการและระบบ  
156 การทำงาน โดยใช้ระบบอิเล็กทรอนิกส์เข้ามาช่วยในการดำเนินงาน ได้แก่ โปรแกรมติดตามผลการดำเนินงาน  
157 ซึ่งเป็นเครื่องมือสำหรับใช้ในการติดตามผลการดำเนินงานการเบิกจ่ายงบประมาณ และกิจกรรมตาม  
158 แผนปฏิบัติการ ซึ่งถือเป็นนวัตกรรมขององค์กร ทำให้มีความ สะดวก รวดเร็ว และเพิ่มประสิทธิภาพในการ  
159 ทำงานขอ สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม

### 160 6) แนวทางแก้ไข

161 และจากสภาพการดำเนินงานในปัจจุบันและเป้าหมายที่คาดหวังสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ที่พบ  
162 ข้อบ่งชี้ที่เป็น Gap (ช่องว่าง) ซึ่งต้องดำเนินการปรับปรุงในปีงบประมาณ พ.ศ.2564 เพื่อลดช่องว่างหรือเพื่อบรรลุ  
163 เป้าหมายตามที่คาดหวัง ฯ โดยในรอบ 5 เดือนแรก ต้องดำเนินการปรับปรุงกระบวนการ (SOP) จำนวน  
164 3 กระบวนการ ได้แก่

- 165 1) ปรับปรุงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง
- 166 2) ปรับปรุงกระบวนการติดตามผลการดำเนินงานการเบิกจ่ายงบประมาณ และ
- 167 3) ปรับปรุงกระบวนการเสนอกฎหมายฯ

168 ซึ่งสอดคล้องกับมาตรฐาน R : Regulation การติดตาม ควบคุม กำกับ ที่ได้กำหนดไว้

### 170 ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

171 จากลักษณะของงานดังที่กล่าวมาแล้วนั้นเพื่อเป็นการเพิ่มพูนความรู้และพัฒนาศักยภาพบุคลากร  
172 ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ในปีงบประมาณ พ.ศ.2564 โดยกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย ได้จัดประชุม  
173 โครงการพัฒนาศักยภาพ ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานฯ วัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มพูนความรู้และพัฒนาศักยภาพ  
174 บุคลากรผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ให้ทุกหน่วยงานในสังกัดกรมอนามัย ซึ่งมีผู้แทนผู้ตรวจสอบภายในประจำ  
175 หน่วยงานของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมเข้าร่วมประชุมเชิงปฏิบัติการฯ และได้นำความรู้ และการแลกเปลี่ยนเรียนรู้  
176 จากการประชุมฯ ดังกล่าว ทั้งนี้ ผู้แทนผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ต้องกลับมาสื่อสารและเผยแพร่ข้อมูล  
177 เอกสารความรู้ที่เกี่ยวข้องให้กับผู้เกี่ยวข้องในหน่วยงานทราบและใช้ประโยชน์ต่อไปอย่างจริงจังทั่วถึงทั้งองค์กร และ  
178 หลากหลายช่องทางการสื่อสาร ไม่ว่าจะเป็น การประชุมชี้แจง อีเมลล์ของบุคลากร และเว็บไซต์ของสำนักฯ ซึ่งความรู้

179 ที่จำเป็นนั้นประกอบด้วย คู่มือผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานกรมอนามัยผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Google  
180 Forms) คู่มือสำหรับผู้ตรวจสอบภายในประจำปี 25 64 เอกสารบรรยายโครงการผู้ตรวจสอบภายในประจำ  
181 หน่วยงานฯลฯ เช่น ข้อสังเกตจากการตรวจสอบฯ โดย ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย แนวทาง  
182 และวิธีการตรวจสอบตามแบบรายงาน ตส.ปจ. โดย น.ส.อรุณี มนประณีต กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย เป็นต้น  
183 ซึ่งสอดคล้องกับมาตรการ A: Advocacy การสื่อสารวิธีการปฏิบัติงาน และมาตรการ B : Building capacity  
184 การพัฒนาศักยภาพที่ได้กำหนดไว้

185 เอกสารประกอบ - การประชุมชี้แจง <http://env.anamai.moph.go.th/download/kpi/2564/2.1.1.13.pdf>

186 - การสื่อสารและเผยแพร่ความรู้ที่เกี่ยวข้องบนเว็บไซต์ ของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม

187 <http://env.anamai.moph.go.th/main.php?filename=ic64>

188 - การสื่อสารและเผยแพร่ความรู้ที่เกี่ยวข้องทางอีเมลของบุคลากรของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม

189 <http://env.anamai.moph.go.th/download/kpi/2564/2.1.1.14.pdf>

190  
191 จากการเพิ่มศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานโดยการสื่อสารความรู้ความเข้าใจที่จำเป็น  
192 ต่อการปฏิบัติงาน ของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมนั้น ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานของ สำนักอนามัย  
193 สิ่งแวดล้อม สามารถให้ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงวิธีการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมทั้งในด้าน  
194 ประสิทธิภาพและประสิทธิผล และบุคลากรของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมเองยังสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบฯ  
195 หลักเกณฑ์ฯ วิธีปฏิบัติตามที่กระทรวงการคลัง และกรมอนามัยกำหนดได้ครบถ้วน ถูกต้อง และทันเวลา

196

### 197 การกำหนดมาตรการสำคัญที่ทำให้ตัวชี้วัดบรรลุผลสำเร็จ

198 สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมจึงมีการกำหนดมาตรการสำคัญในการขับเคลื่อนการดำเนินงานเกี่ยวกับการ  
199 ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน และระบบการควบคุมภายในภายในหน่วยงาน ให้บรรลุเป้าหมาย โดยสอดคล้องกับ  
200 มาตรการสำคัญ PIRAB ที่ทำให้ตัวชี้วัดบรรลุผล ได้แก่

201 **R : Regulation การติดตาม ควบคุม กำกับ** เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนให้มีกระบวนการกำกับดูแลที่  
202 ดี (Good Governance) และความโปร่งใส ในการปฏิบัติงาน (Transparency) เพื่อป้องกันการประพฤติมิชอบหรือการ  
203 ทุจริต และมีการรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ (Accountability and Responsibility) และสามารถตรวจสอบได้  
204 (Auditability) ส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน (Efficiency and Effectiveness of  
205 Performance) ขององค์กร ที่ทำให้สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมได้ข้อมูลหรือรายงานตามหน้าที่ที่รับผิดชอบ และเป็นกา  
206 ลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจนทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ รวมทั้งมีการปรับปรุงการดำเนินงานให้มีความ  
207 เพียงพอและมีความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในตามกฎหมายและมาตรฐานในฐานะของหน่วยงานย่อย  
208 เพื่อเป็นการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าระบบต่าง ๆ สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิด  
209 ประสิทธิภาพบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร เป็นไปตามระเบียบฯ หลักเกณฑ์ฯ วิธีปฏิบัติตามที่  
210 กระทรวงการคลัง และกรมอนามัยกำหนดไว้ ดังนี้

211 1. จัดทำคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบ/คณะทำงาน/คณะกรรมการการควบคุมภายในเป็นปัจจุบัน

212 2. จัดทำรายงานการประเมินระบบควบคุมภายใน ครบถ้วน ตามที่กรมอนามัยกำหนดและจัดทำ Flow Chart

213 การปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงาน และจัดทำตารางวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อการควบคุมภายในตามภารกิจของ

214 หน่วยงาน มีกิจกรรมการควบคุมที่เพียงพอ และเผยแพร่ข้อมูลในเว็บไซต์ของหน่วยงาน

215 3. จัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4 ส่วนงานย่อย) รายงานการประเมินผล  
 216 การควบคุมภายใน (แบบ ปค.5 ส่วนงานย่อย) และรายงานผลการติดตามรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน แบบติดตาม  
 217 ปค.5 ส่วนงานย่อย) ซึ่งดำเนินการแล้วเสร็จเสนอหัวหน้าหน่วยงานทราบและลงนามในแบบรายงานครบถ้วน ทันเวลา และ  
 218 เผยแพร่ข้อมูลในเว็บไซต์ของหน่วยงาน

219 **A: Advocacy การสื่อสารวิธีการปฏิบัติงาน** เพื่อประชาสัมพันธ์ความรู้ความเข้าใจที่จำเป็นต่อการ  
 220 ปฏิบัติงานของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม โดยการประชุมชี้แจงฯ มีการสื่อสารและเผยแพร่ความรู้ที่เกี่ยวข้องบน  
 221 เว็บไซต์ของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม และทางอนามัยอีแมล์

222 **B : Building capacity การพัฒนาศักยภาพ** เพื่อเสริมสร้างทักษะความเชี่ยวชาญ และสนับสนุน  
 223 องค์ความรู้ ตลอดจนศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานและความรู้ความเข้าใจ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน  
 224 ซึ่งสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมมีผู้แทนผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมเข้าร่วมประชุม  
 225 เชีงปฏิบัติการฯ และได้นำความรู้กลับมาสื่อสารเพื่อสร้าง ความเข้าใจต่อการปฏิบัติงาน โดยการชี้แจงในการประชุม  
 226 คณะกรรมการฯ ของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถให้ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงวิธีการ  
 227 ปฏิบัติงานต่าง ๆ ของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมทั้งในด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผล และบุคลากรของสำนักอนามัย  
 228 สิ่งแวดล้อมเองยังสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบฯ หลักเกณฑ์ฯ วิธีปฏิบัติตามที่กระทรวงการคลัง และกรม  
 229 อนามัยกำหนดได้ครบถ้วน ถูกต้อง และทันเวลา

230 **ประเด็นความรู้ที่ให้ผู้รับบริการ**

231

ประเด็นความรู้	เหตุผลประกอบในการกำหนดมาตรการและประเด็นความรู้
1) คู่มือผู้ตรวจสอบภายในประจำ หน่วยงาน ปี 2564	วัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มพูนความรู้และพัฒนาศักยภาพบุคลากรผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ให้ทุก หน่วยงานในสังกัดกรมอนามัย ทั้งนี้ ผู้แทนผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ได้สื่อสาร และเผยแพร่ข้อมูล และเอกสารความรู้จากการประชุมให้ผู้เกี่ยวข้องในสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ทราบและใช้ประโยชน์ต่อไปไม่ว่าจะเป็นช่องทางอีแมล์ ของบุคลากร และเว็บไซต์ของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม
2) นโยบาย OG การกำกับองค์กรที่ ดีของกรมอนามัย	เพื่อให้บุคลากรทราบนโยบายของกรมอนามัย (Good Governance) และส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและ ประสิทธิผลของการปฏิบัติงานขององค์กร
3) รายงานการวิเคราะห์ข้อมูลการ ตรวจสอบภายในและการควบคุม ภายใน ของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม	เพื่อให้บุคลากรในสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมทราบสถานการณ์การดำเนินงาน และการกำหนดมาตรการสำคัญใน การขับเคลื่อนการดำเนินงานที่ทำให้ตัวชี้วัดบรรลุผลสำเร็จ
4) แผนการบริหารจัดการควบคุม ภายในและผู้ตรวจสอบภายในประจำ หน่วยงาน ปี 2564	เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานและเป็น เครื่องมือในการควบคุม ติดตามและประเมินผล โดยมีกรก กำหนดผลงานที่คาดหวังไว้อย่างชัดเจน
5) มาตรฐานการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ	เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานนำไปใช้เป็นแนวทางในการดำเนินการจัดทำระบบการควบคุมภายในให้เหมาะสมกับ ลักษณะของหน่วยงาน

232  
 233 **7) แผนการขับเคลื่อนการดำเนินงานตัวชี้วัด 2.1.1**

- 234 1. แผนการดำเนินงานการบริหารจัดการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ 2564  
 235 2. แผนการดำเนินงานผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม  
 236 ประจำปีงบประมาณ 2564

แผนการดำเนินงานการบริหารจัดการควบคุมภายในและผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ปีงบประมาณ 2564

กิจกรรม	ต.ค.63	พ.ย.63	ธ.ค.63	ม.ค.64	ก.พ.64	มี.ค.64	เม.ย.64	พ.ค.64	มิ.ย.64	ก.ค.64	ผู้รับผิดชอบ
1. วิเคราะห์บทพจนการดำเนินงาน - ระบบการควบคุมภายใน และ - การตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ปีงบประมาณ พ.ศ.2563	↔										- พรทิพา (กลุ่ม บย.) / ผู้เกี่ยวข้อง - คณะกรรมการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง - ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน (หน.กลุ่ม)
2. ทบทวนรายชื่อจัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบ - คณะการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการ ติดตามและ ประเมินผลระบบควบคุมภายใน - ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ปีงบประมาณ พ.ศ.2564		↔									- พรทิพา (กลุ่ม บย.) / ผู้เกี่ยวข้อง - คณะกรรมการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง - ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน (หน.กลุ่ม)
3. จัดทำแผนการดำเนินงาน - การบริหารจัดการควบคุมภายใน - ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ปีงบประมาณ พ.ศ.2564			↔								- พรทิพา (กลุ่ม บย.) / ผู้เกี่ยวข้อง - คณะกรรมการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง - ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน (หน.กลุ่ม)
4. ประชุมชี้แจงการดำเนินงาน - ตามระบบควบคุมภายในหน่วยงาน - ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน โดยแจ้งในการประชุมคณะกรรมการบริหารสำนักอนามัย สิ่งแวดล้อม ปีงบประมาณ พ.ศ.2564 เพื่อทราบและถือปฏิบัติ				↔							- พรทิพา (กลุ่ม บย.) / ผู้เกี่ยวข้อง - คณะกรรมการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง - ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน (หน.กลุ่ม)
5. ปรับปรุงกระบวนการ SOP หรือ Flow Chart ที่สอดคล้อง กับการวิเคราะห์และนำจัดทำระบบควบคุมภายในที่ประกอบด้วย หลักเกณฑ์ /แนวทางปฏิบัติงานของกระบวนการที่มีจุดควบคุม - รอบ 5 เดือนแรก อย่างน้อย 1 กระบวนการ - รอบ 5 เดือนหลัง อย่างน้อย 5 กระบวนการ					↔					↔	- พรทิพา (กลุ่ม บย.) / ผู้เกี่ยวข้อง - คณะกรรมการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง

กิจกรรม	พ.ค.63	พ.ย.63	ธ.ค.63	ม.ค.64	ก.พ.64	มี.ค.64	เม.ย.64	พ.ค.64	มิ.ย.64	ก.ค.64	ผู้รับผิดชอบ
6. - ประกาศแจ้งผู้เกี่ยวข้องทราบ - ใช้งาน					↔						- พรทิพา (กลุ่ม บย.) / ผู้เกี่ยวข้อง - คณะกรรมการควบคุมภายใน
7. จัดทำรายงานการควบคุมภายในให้ครบถ้วน ถูกต้อง และ จัดส่งตามกำหนด (แบบติดตาม ปค.5 ส่วนงานย่อย)						↔					- พรทิพา (กลุ่ม บย.) / กลุ่มงานที่เกี่ยวข้อง - คณะกรรมการควบคุมภายใน
8. จัดทำแบบรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ประจำหน่วยงาน ปีงบประมาณ พ.ศ.2564 ในระบบ Google ฟอร์ม และทำหนังสือเป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอ ผอ.สว. ลงนาม และนำขึ้นเว็บไซต์สำนัก ว. ดังนี้ 1. แบบรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำ หน่วยงาน (แบบ ตส.ปจ.1) 2. แบบรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ของผู้ตรวจสอบ ภายในประจำหน่วยงาน (แบบ ตส.ปจ.2) 3. แบบรายงานการติดตามผลการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ ของ ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน (แบบ ตส.ปจ.3)			↔			↔			↔		พรทิพา (กลุ่ม บย.) / ผู้เกี่ยวข้อง - ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน (หน.กลุ่ม)
9. วิเคราะห์เปรียบเทียบผลการปฏิบัติงานจากแบบรายงานตรวจ สอบภายในประจำหน่วยงาน ปีงบประมาณ พ.ศ.2564 ไตรมาส 1 เทียบกับไตรมาส 4 ปี 2563					↔						พรทิพา (กลุ่ม บย.) / ผู้เกี่ยวข้อง - ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน (หน.กลุ่ม)
10. รายงานความก้าวหน้าการดำเนินงานขับเคลื่อนตัวชี้วัด ตามแผน (รายเดือน) เริ่มรายงานฯ เดือน ม.ค.64 * ทั้งนี้ ในระหว่างเดือน <u>ธ.ค.63-ม.ค.64</u> กลุ่มตรวจสอบ ภายใน มีการชี้แจงเกณฑ์ KPI Template			↔	↔	↔	↔	↔	↔	↔	↔	พรทิพา (กลุ่ม บย.)