



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มบริหารยุทธศาสตร์ สำนักงานมัธยมศึกษา สังกัดกรม โทร. ๐ ๒๕๕๒ ๔๓๑๗

ที่ สธ.๐๙๒๔.๐๒/ ๔.๙ วันที่ ๒๑ เมษายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการวิเคราะห์ผลการดำเนินงานการตรวจสอบภายใน และการประเมินการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ของรอบ ๕ เดือนแรก (ต.ค.๖๓-ก.พ.๖๔)

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานมัธยมศึกษา สังกัดกรม

ตามที่ กลุ่มบริหารยุทธศาสตร์ ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบดำเนินงานตัวชี้วัดที่ ๒.๑.๑ ระดับความสำเร็จของการดำเนินงานตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ทั้งนี้ กำหนดให้มีการทบทวนและวิเคราะห์ผลการดำเนินงานการตรวจสอบภายในและการประเมินการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ของรอบ ๕ เดือนแรก (ต.ค.๖๓-ก.พ.๖๔) ดังรายละเอียดทราบแล้วนั้น

ในการนี้ กลุ่มบริหารยุทธศาสตร์ ได้ดำเนินการทบทวน และวิเคราะห์ผลการดำเนินงานการตรวจสอบภายใน และการประเมินการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ของรอบ ๕ เดือนแรก (ต.ค.๖๓-ก.พ.๖๔) เรียบร้อยแล้ว ดังเอกสารที่แนบมาพร้อมหนังสือฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบต่อไปด้วย จะเป็นพระคุณ

(นางสาวจรรยา ไชยดั่ง)
น.วิชาการศึกษาธารณสุขชำนาญการพิเศษ
หัวหน้ากลุ่มบริหารยุทธศาสตร์

-ทราบ

(นายสมชาย คุ้มแก้ว)
ผู้อำนวยการสำนักงานมัธยมศึกษา สังกัดกรม

1 การวิเคราะห์ผลผลิตผลลัพธ์ระดับ Le (Level)) และการดำเนินการในรอบ 5 เดือนแรก -ปัจจุบัน
2 ของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน และระบบการควบคุมภายใน สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม

3 -----
4
5 **เป้าหมาย**

6 เพื่อประเมินว่าสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม มีการปฏิบัติงานที่มีคุณภาพเป็นไปตามระเบียบ
7 พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561 มาตรา 79 และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
8 มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2564 โดย ผู้อำนวยการสำนัก
9 อนามัยสิ่งแวดล้อมให้ความสำคัญต่อการดำเนินงานด้านการกำกับดูแลองค์การที่ดี ทั้งในด้านการตรวจสอบด้าน
10 การเงิน (Financial Auditing) ด้านการตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing)
11 ด้านการตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing) เพื่อให้การดำเนินงานตรวจสอบภายใน ของสำนัก
12 อนามัยสิ่งแวดล้อมมีการบริหารจัดการที่ดี และสามารถวางแผนและจัดสรรทรัพยากรได้อย่างถูกต้องภายใต้
13 งบประมาณ กำลังคน หรือเวลาที่มีจำกัด โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดไว้เพื่อการพัฒนากระบวนการ
14 ตรวจสอบภายในให้มีศักยภาพ มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อการจัดทำแผนปรับปรุงระบบควบคุมภายใน สำนัก
15 อนามัยสิ่งแวดล้อมมีการบริหารจัดการด้านบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐานและทรัพย์สินต่างๆ ซึ่งเป็นกระบวนการ
16 หนึ่งที่มีความสำคัญต่อการปฏิบัติงานของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ให้เกิดความโปร่งใสสำหรับการสอบทานและ
17 ประเมินประสิทธิภาพประสิทธิผลการดำเนินงานในภาพรวมของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมอย่างมีระบบ และพัฒนา
18 องค์กรให้มีความแข็งแกร่งอย่างยั่งยืน ต่อไป

19
20 **ความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย**

21 ความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม นั้น คือ ผู้บริหาร หมายถึง
22 ผู้อำนวยการสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ซึ่งคาดหวังต่อการดำเนินงานให้เป็นไปตามระเบียบฯ หลักเกณฑ์ฯ วิธีปฏิบัติ
23 ตามที่กระทรวงการคลัง และกรมอนามัยกำหนดได้ครบถ้วน ถูกต้อง และทันเวลา ทั้งนี้ ผู้อำนวยการสำนักอนามัย
24 สิ่งแวดล้อมให้ความสำคัญต่อการดำเนินงานด้านการกำกับดูแลองค์การที่ดี ทั้งในด้านการตรวจสอบด้านการเงิน
25 (Financial Auditing) ด้านการตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing)
26 ด้านการตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing) เพื่อให้การดำเนินงานตรวจสอบภายใน
27 ของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมมีการบริหารจัดการที่ดี และสามารถวางแผนและจัดสรรทรัพยากรได้อย่างถูกต้อง
28 ภายใต้งบประมาณ กำลังคน หรือเวลาที่มีจำกัด โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดไว้เพื่อการพัฒนากระบวนการ
29 ตรวจสอบภายในให้มีศักยภาพ มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อการจัดทำแผนปรับปรุงระบบควบคุมภายใน
30 สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมมีการบริหารจัดการด้านบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐานและทรัพย์สินต่างๆ
31 ซึ่งเป็นกระบวนการหนึ่งที่มีความสำคัญต่อการปฏิบัติงานของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ให้เกิดความโปร่งใสสำหรับ
32 การสอบทานและประเมินประสิทธิภาพประสิทธิผลการดำเนินงานในภาพรวม ของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมอย่างมี
33 ระบบ และพัฒนาองค์กรให้มีความแข็งแกร่งอย่างยั่งยืน ต่อไป

34
35 **การวิเคราะห์การดำเนินงานในปัจจุบัน**

36 แนวทางการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานและระบบการควบคุม
37 ภายใน รอบ 5 เดือนแรก ของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม โดยผู้อำนวยการสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมให้
38 ความสำคัญกับวิธีปฏิบัติงานของหน่วยงาน และยังมีบทบาทการปฏิบัติงานโดยผู้ตรวจสอบภายในประจำ
39 หน่วยงานมีส่วนร่วมกับผู้ปฏิบัติในระดับต่าง ๆ เพื่อหาแนวทางและวิธีการปฏิบัติงานให้มีความเหมาะสม มี
40 ประสิทธิภาพ รวมทั้งติดตามการดำเนินงานภายในสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ให้เป็นไปตามระเบียบ หลักเกณฑ์

41 ที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ให้สอดคล้องกับทิศทางของกรมอนามัย ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานของ
42 สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม นั้น ทำหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานภายในองค์กรเป็นอย่างดี ดังนี้
43

44 1. รายงานผลผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน

45 การรายงานตามแบบรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานนั้น เรื่องที่
46 ตรวจสอบ ได้แก่

47 1. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) โดยพบว่า การรายงานไตรมาส 1ปีงบประมาณ
48 พ.ศ.2564 ประกอบด้วย

- 49
- 50 - การใช้บัตรเครดิตราชการ ปี 64
- 51 - เงินทดรองราชการ
- 52 - เงินยืม

53 เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินส่วนใหญ่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่กำหนด แต่มี
54 ข้อตรวจพบ เรื่อง เงินยืม โดยสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม มีการส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน 20% เนื่องจาก

- 55 - มีการประมาณการยืมเงินคลาดเคลื่อน และ
- 56 - ผู้เข้าร่วมประชุมไม่มาตามที่คาดการณ์ไว้
- 57 - มีจำนวน 5 ราย
- 58 - เป็นเงินจำนวน 14,090 บาท

59 ซึ่งมีการดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว - แบบรายงาน ตสพจ.1และ 2 และที่แก้ไขแล้ว

60 <https://envold.anamai.moph.go.th/download/InternalControl/64/Quarter1.pdf>

61 <https://envold.anamai.moph.go.th/download/InternalControl/64/FinancialSuggestion.pdf>

62

63 2. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) เจ้าหน้าที่ของสำนัก
64 อนามัยสิ่งแวดล้อมและผู้เกี่ยวข้อง มีการศึกษาระเบียบและถือปฏิบัติตามระเบียบและแนวทางปฏิบัติอย่าง
65 เป็นระบบ

66 3. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing) การตรวจสอบด้านการ
67 ปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational auditing) ประกอบด้วย

- 68 - การควบคุมภายใน
- 69 - การควบคุมพัสดุ
- 70 - แผนการจัดซื้อจัดจ้าง
- 71 - ยานพาหนะ

72 ไม่มีประเด็นตรวจพบเนื่องจากการดำเนินการครบถ้วน ถูกต้อง ทันทเวลา

74 4. การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing) 4. การตรวจสอบการบริหารงาน
75 (Management Auditing) - การบริหารงบประมาณ

- 76 1. การจัดทำแผน
- 77 2. ผลการใช้จ่ายเงิน

78 เมื่อเปรียบเทียบแผนกับการใช้จ่ายเงิน กับมติกรมอนามัยนั้น สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ผลการใช้จ่ายเงิน ไม่
79 เป็นไปตามมติกรมอนามัยไตรมาสที่ 1 เนื่องจาก

- 80 1. การขับเคลื่อนงานต้องประสานกรอบเวลา ให้เป็นไปตามความเหมาะสมของ เครือข่าย
81 ระดับพื้นที่บางภารกิจจึงต้องเลื่อนออกไปตามกำหนดเวลาของเครือข่าย
- 82 2. สำนัก ฯ ต้องปฏิบัติภารกิจตามนโยบายกรมอนามัยที่นอกเหนือจากแผนปฏิบัติการ
83 ตามปกติทำให้กรอบเวลาในการปฏิบัติไม่เป็นไปตามแผนเดิม

84 3. ในช่วงเดือน ธ.ค.63 เกิดการระบาดโรคโควิด-19 ในหลายพื้นที่ทั่วประเทศพบผู้ติดเชื้อ
85 ยืนยันจำนวนเพิ่มมากขึ้น จึงต้องปรับกระบวนการทำงาน และระดมสรรพกำลังของหน่วยงาน เร่งดำเนินการ
86 ตามนโยบายป้องกันการแพร่ระบาดฯ ของกรมอนามัยเป็นลำดับแรก จึงจำเป็นต้องปรับแผนการทำงานปกติ
87 เลื่อนออกไป จึงทำให้การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเป้าหมาย ซึ่งมีการดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว

88 <https://envold.anamai.moph.go.th/download/InternalControl/64/ManagementSuggestions.pdf>

89
90 ทั้งนี้ สำนักงานมัยสิ่งแวดล้อมมีการรายงาน ผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำ
91 หน่วยงานรายไตรมาส ในระบบ Google Form แล้ว ยังทำหนังสือเป็นลายลักษณ์อักษรครบถ้วน ทันเวลาทุกไตร
92 มาส โดยเสนอผู้อำนวยการสำนักงานมัยสิ่งแวดล้อมลงนาม และนำขึ้นเว็บไซต์สำนักงานมัยสิ่งแวดล้อม ต่อไป

93

94 2. รายงานผลการดำเนินงานการประเมินการควบคุมภายในของสำนักงานมัยสิ่งแวดล้อม

95
96 โดยสำนักงานมัยสิ่งแวดล้อมได้มีแนวทางการดำเนินงานตามระเบียบฯ หลักเกณฑ์ฯ วิธีปฏิบัติ
97 ตามที่กระทรวงการคลัง และกรมอนามัยกำหนด โดยจัดทำระบบการควบคุมภายในเป็นไปตามระเบียบฯ
98 หลักเกณฑ์ฯ วิธีปฏิบัติตามที่กระทรวงการคลัง และกรมอนามัยกำหนดไว้ ดังนี้

99 1. คำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบ/คณะทำงาน/คณะกรรมการการควบคุมภายในเป็นปัจจุบัน

100 2. คณะกรรมการฯ ได้มีการประชุมชี้แจงแนวทางในการดำเนินงานให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และมีการ
101 ทบทวนกระบวนการของแต่ละงานที่รับผิดชอบให้เป็นไปอย่างถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

102 3. จัดทำรายงานการประเมินระบบควบคุมภายใน ครบถ้วน ตามที่กรมอนามัยกำหนดและจัดทำ Flow
103 Chart การปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงาน และจัดทำตารางการวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อการควบคุมภายในตาม
104 ภารกิจของหน่วยงานมีกิจกรรมการควบคุมที่เพียงพอ และเผยแพร่ข้อมูลในเว็บไซต์ของหน่วยงาน ซึ่งรอบ 5 เดือนแรก
105 ต้องดำเนินการปรับปรุงกระบวนการ (SOP) จำนวน 3 กระบวนการ ได้แก่

106 1) ปรับปรุงกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง

107 2) ปรับปรุงกระบวนการติดตามผลการดำเนินงานการเบิกจ่ายงบประมาณ และ

108 3) ปรับปรุงกระบวนการเสนอกฎหมายฯ

109 4. จัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

110 - (แบบ ปค.4 ส่วนงานย่อย) และ (แบบ ปค.5 ส่วนงานย่อย) --->รายงานรอบ 12 เดือน ของทุกปี

111 - (แบบติดตาม ปค.5 ส่วนงานย่อย) ---> รายงานรอบ 6 เดือน ของทุกปี

112 สำหรับในรอบ 5 เดือนแรก (ยังอยู่ระหว่างการติดตามกิจกรรมที่กำหนดไว้ใน แบบ ปค.5 ของปีงบประมาณ พ.ศ.
113 2563 และเมื่อถึงเวลาการรายงาน แบบติดตาม ปค.5 ส่วนงานย่อย (มี.ค.64) ต้องเสนอผู้อำนวยการสำนักงานมัย
114 สิ่งแวดล้อม ทราบและลงนามในแบบรายงานแบบติดตาม ปค.5 ส่วนงานย่อย ให้ครบถ้วน ทันเวลา และเผยแพร่
115 ข้อมูลในเว็บไซต์ของสำนักงานมัยสิ่งแวดล้อม ตามลำดับ

116
117 ในปีงบประมาณ พ.ศ.2564 กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย ได้จัดประชุมโครงการพัฒนา
118 ศักยภาพ ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานฯ วัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มพูนความรู้และพัฒนาศักยภาพบุคลากร
119 ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ให้ทุกหน่วยงานในสังกัดกรมอนามัย ซึ่งมีผู้แทนผู้ตรวจสอบภายในประจำ
120 หน่วยงานของสำนักงานมัยสิ่งแวดล้อมเข้าร่วมประชุมเชิงปฏิบัติการฯ และได้ นำความรู้ และการแลกเปลี่ยนเรียนรู้
121 จากการประชุมฯ ดังกล่าว ทั้งนี้ ผู้แทนผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน สามารถกลับมาสื่อสารและเผยแพร่
122 ข้อมูลเอกสารความรู้ที่เกี่ยวข้องให้กับผู้เกี่ยวข้องในหน่วยงานทราบและใช้ประโยชน์ต่อไป ไม่ว่าจะเป็นช่องทาง
123 สื่อสาร โดยการประชุมชี้แจง อีเมลล์ของบุคลากร และเว็บไซต์ ของสำนักฯ ซึ่งความรู้ที่จำเป็นนั้นประกอบด้วย
124 คู่มือการรายงานผลการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน กรมอนามัย ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์
125 (Google Forms) คู่มือสำหรับผู้ตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 เอกสารบรรยายโครงการผู้
126 ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน

127
128
129
130
131
132
133
134
135
136
137
138
139
140
141
142
143
144
145
146
147
148
149
150
151
152
153
154
155
156
157
158
159
160
161
162
163
164
165
166
167

การกำหนดมาตรการสำคัญที่ทำให้ตัวชี้วัดบรรลุผลสำเร็จ

สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมจึงมีการกำหนดมาตรการสำคัญในการขับเคลื่อนการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน และระบบการควบคุมภายในภายในหน่วยงาน ให้บรรลุเป้าหมายโดยสอดคล้องกับมาตรการสำคัญ PIRAB ที่ทำให้ตัวชี้วัดบรรลุผล ได้แก่

R : Regulation การติดตาม ควบคุม กำกับ เพื่อส่งเสริมและสนับสนุนให้มีกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใส ในการปฏิบัติงาน (Transparency) เพื่อป้องกันการประพฤติมิชอบหรือการทุจริต และมีการรายงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ (Accountability and Responsibility) และสามารถตรวจสอบได้ (Auditability) ส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน (Efficiency and Effectiveness of Performance) ขององค์กร ที่ทำให้อำนาจหน้าที่ของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมได้ข้อมูลหรือรายงานตามหน้าที่ที่รับผิดชอบ และเป็นการลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจนทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ รวมทั้งมีการปรับปรุงการดำเนินงานให้มีความเพียงพอและมีความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในตามกฎหมายและมาตรฐานในฐานะของหน่วยงานย่อย เพื่อเป็นการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าระบบต่าง ๆ สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร เป็นไปตามระเบียบฯ หลักเกณฑ์ฯ วิธีปฏิบัติตามที่กระทรวงการคลัง และกรมอนามัยกำหนดไว้ ดังนี้

1. จัดทำคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบ/คณะทำงาน/คณะกรรมการการควบคุมภายในเป็นปัจจุบัน
2. จัดทำรายงานการประเมินระบบควบคุมภายใน ครบถ้วน ตามที่กรมอนามัยกำหนดและจัดทำ Flow Chart การปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงาน และจัดทำตารางการวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อการควบคุมภายในตามภารกิจของหน่วยงาน มีกิจกรรมการควบคุมที่เพียงพอ และเผยแพร่ข้อมูลในเว็บไซต์ของหน่วยงาน
3. จัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4 ส่วนงานย่อย) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5 ส่วนงานย่อย) และรายงานผลการติดตามรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน แบบติดตาม ปค.5 ส่วนงานย่อย) ซึ่งดำเนินการแล้วเสร็จเสนอหัวหน้าหน่วยงานทราบและลงนามในแบบรายงานครบถ้วน ทันเวลา และเผยแพร่ข้อมูลในเว็บไซต์ของหน่วยงาน

A: Advocacy การสื่อสารวิธีการปฏิบัติงาน เพื่อประชาสัมพันธ์ความรู้ความเข้าใจที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม โดยการประชุมชี้แจงฯ มีการสื่อสารและเผยแพร่ความรู้ที่เกี่ยวข้องบนเว็บไซต์ของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม และทางอนามัยอิเล็กทรอนิกส์

B : Building capacity การพัฒนาศักยภาพ เพื่อเสริมสร้างทักษะความเชี่ยวชาญ และสนับสนุนองค์ความรู้ ตลอดจนศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานและความรู้ความเข้าใจ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน ซึ่งสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมมีผู้แทนผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมเข้าร่วมประชุม เจริญปฏิบัติกรฯ และได้นำความรู้กลับมาสื่อสารเพื่อสร้างความเข้าใจต่อการปฏิบัติงาน โดยการชี้แจงในการประชุมคณะกรรมการฯ ของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถให้ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงวิธีการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมทั้งในด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผล และบุคลากรของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมเองยังสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบฯ หลักเกณฑ์ฯ วิธีปฏิบัติตามที่กระทรวงการคลัง และกรมอนามัยกำหนดได้ครบถ้วน ถูกต้อง และทันเวลา

ประเด็นความรู้และเหตุผลประกอบในการกำหนดมาตรการและประเด็นความรู้

- 1) คู่มือผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ปี 2564 วัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มพูนความรู้และพัฒนาศักยภาพบุคลากรผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ได้สื่อสาร และเผยแพร่ข้อมูล และเอกสารความรู้จากการประชุมให้ผู้เกี่ยวข้องในสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมทราบและใช้ประโยชน์ต่อไปไม่ว่าจะเป็นช่องทางอีเมล ของบุคลากร และเว็บไซต์ของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม

168 2) นโยบาย OG การกำกับองค์การที่ดีของกรมอนามัย วัตถุประสงค์เพื่อให้บุคลากรของสำนัก
 169 อนามัยสิ่งแวดล้อมรับทราบนโยบายของกรมอนามัย (Good Governance) และส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและ
 170 ประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานขององค์กร

171 3) รายงานการวิเคราะห์ข้อมูลการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน ของสำนักอนามัย
 172 สิ่งแวดล้อม วัตถุประสงค์เพื่อให้บุคลากรในสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมทราบสถานการณ์การดำเนินงาน และการ
 173 กำหนดมาตรการสำคัญในการขับเคลื่อนการดำเนินงานที่ทำให้ตัวชี้วัดบรรลุผลสำเร็จ

174 4) แผนการบริหารจัดการควบคุมภายในและผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ปี 2564
 175 วัตถุประสงค์เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานและเป็นเครื่องมือในการควบคุม ติดตามและประเมินผล โดยมี
 176 การกำหนดผลงานที่คาดหวังไว้อย่างชัดเจน

177 5) มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานนำไปใช้เป็นแนวทางใน
 178 การดำเนินงานการจัดทำระบบการควบคุมภายในให้เหมาะสมกับลักษณะของหน่วยงาน
 179

180 นอกจากนี้ สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมได้มีการวิเคราะห์รายการข้อมูลที่ใช้ (ตามองค์ประกอบที่เจ้าภาพ
 181 กำหนด) ได้กำหนดมาตรการตาม PIRAB และกำหนดประเด็นความรู้ที่ใช้ ดังกล่าวข้างต้นครบถ้วน และครอบคลุม
 182 ต่อการขับเคลื่อนตัวชี้วัดโดยพิจารณาจากผลการดำเนินงานรอบ 5 เดือนแรก ที่บรรลุตามเป้าหมายตามที่
 183 เจ้าภาพตัวชี้วัดกำหนดไว้ ทั้งนี้ สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมไม่มีการปรับแผนการดำเนินงานหรือกิจกรรมใดๆ
 184 ยังตามแผนและมาตรการที่กำหนดไว้ตั้งแต่รอบ 5 เดือนแรก

แผนการขับเคลื่อนการดำเนินงานและมาตรการที่กำหนด รอบ 5 เดือนหลัง (มี.ค.-ก.ค.64)

ปีงบประมาณ พ.ศ.2564

.....

189 KPI 2.1.1 ระดับความสำเร็จของการดำเนินงานตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน

190 เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ ตั้งแต่ รอบ5 เดือนแรก และรอบ 5 เดือนหลัง ไม่มีการปรับแผนหรือกิจกรรมใดๆ

191 Output ผลผลิต : คิดเป็นร้อยละ 100 ของการดำเนินงานตามแผนและมาตรการที่กำหนด

รอบ 5 เดือนแรก (ต.ค. - ก.พ.64)	ผลตามเป้าหมาย	รอบ 5 เดือนหลัง (มี.ค. - ก.ค.64)	ผลตามเป้าหมาย
1. วิเคราะห์ทบทวนการดำเนินงานระบบการควบคุมภายใน /การตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ต.ค..63 http://envold.anamai.moph.go.th/download/kpi/2564/2.1.1.9.pdf	✓ (1 ครั้ง)	1. วิเคราะห์ทบทวนการดำเนินงานระบบการควบคุมภายใน / การตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ปีงบประมาณ พ.ศ.2563 มี.ค.64 https://env.anamai.moph.go.th/kpi64/download?id=71203&mid=32878&mkey=m_document&lang=th&did=22227	(1 ครั้ง)
รอบ 5 เดือนแรก (ต.ค. - ก.พ.64)	ผลตามเป้าหมาย	รอบ 5 เดือนหลัง (มี.ค. - ก.ค.64)	ผลตามเป้าหมาย
2. ทบทวนรายชื่อจัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบ - คณะกรรมาธิการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการ ติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน พ.ย..63 http://envold.anamai.moph.go.th/download/kpi/2564/2.1.1.11.pdf - ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ปีงบประมาณ พ.ศ.2564 พ.ย..63 http://envold.anamai.moph.go.th/download/kpi/2564/2.1.1.6.pdf	✓ (1 ครั้ง)	2. ทบทวนการจัดทำแผนการดำเนินงานของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมปีงบประมาณ พ.ศ.2564 การบริหารจัดการควบคุมภายใน / ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน มี.ค.64 ไม่มีการปรับแผนหรือกิจกรรมใดๆ	(1 ครั้ง)
3. จัดทำแผนการดำเนินงานของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมปีงบประมาณ พ.ศ.2564 การบริหารจัดการควบคุม	✓ (1 ครั้ง)	3. จัดทำรายงานการควบคุมภายในให้ครบถ้วน ถูกต้อง และจัดส่งตามกำหนด (แบบติดตาม ปค.5	(1 ครั้ง)

<p>ภายใน / ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ร.ค.63 http://envold.anamai.moph.go.th/download/kpi/2564/2.1.1.12.pdf</p>		<p>ส่วนงานย่อย) มี.ค.64 https://env.anamai.moph.go.th/th/ic64/download?id=70019&mid=32875&mkey=m_document&lang=th&did=22258</p>	
<p>4. ประชุมชี้แจงการดำเนินงานระบบควบคุมภายในหน่วยงาน / ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ปีงบประมาณ พ.ศ.2564 ม.ค.64 http://envold.anamai.moph.go.th/download/kpi/2564/2.1.1.14.pdf http://envold.anamai.moph.go.th/download/kpi/2564/2.1.1.13.pdf</p>	<p>✓ (1 ครั้ง)</p>	<p>4. ปรับปรุงกระบวนการ SOP หรือ Flow Chart ที่สอดคล้องกับการวิเคราะห์และนำจัดทำระบบควบคุมภายในที่ประกอบด้วยหลักเกณฑ์ / แนวทางปฏิบัติงานของกระบวนการที่มีจุดควบคุม ก.ค.64 - รอบ 5 เดือนแรก อย่างน้อย 5 กระบวนงาน</p>	<p>(1 ครั้ง)</p>
<p>5. ปรับปรุงกระบวนการ SOP หรือ Flow Chart ที่สอดคล้องกับการวิเคราะห์และนำจัดทำระบบควบคุมภายในที่ประกอบด้วยหลักเกณฑ์ / แนวทางปฏิบัติงานของกระบวนการที่มีจุดควบคุม รอบ 5 เดือนแรก อย่างน้อย 1 กระบวนงาน ก.พ.64 โดยการเพิ่มเติมจุดควบคุม เพื่อปิด Gap ที่มีความเสี่ยงต่อการดำเนินงานไม่บรรลุเป้าหมาย ได้แก่ กระบวนการพัฒนากฎหมาย / บริหารงบประมาณ / กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง/จ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง http://envold.anamai.moph.go.th/download/kpi/2564/SOPpublishedWeb.pdf http://envold.anamai.moph.go.th/download/kpi/2564/SOPPreReleaseForm.pdf</p>	<p>✓ (1 ครั้ง)</p>	<p>5. ประกาศแจ้งผู้เกี่ยวข้องทราบ / ใช้งาน ก.ค.64</p>	<p>(1 ครั้ง)</p>
<p>6. ประกาศแจ้งผู้เกี่ยวข้องทราบ / ใช้งาน ก.พ.64 http://envold.anamai.moph.go.th/download/kpi/2564/SOPpublishedWeb.pdf</p>	<p>✓ (1 ครั้ง)</p>	<p>6. จัดทำแบบรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ปีงบประมาณ พ.ศ.2564 ในระบบ Google Forms และทำหนังสือเป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอ ผอ.สว. ลงนาม และนำขึ้นเว็บไซต์สำนัก กว. 1. แบบรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน (แบบ ตส.ปจ.1) 2. แบบรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน (แบบ ตส.ปจ.2) 3. แบบรายงานการติดตามผลการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ ของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน (แบบ ตส.ปจ.3) ไตรมาส 2 มี.ค.64 https://env.anamai.moph.go.th/th/ic64/download?id=70027&mid=32875&mkey=m_document&lang=th&did=22262 ไตรมาส 3 มี.ย.64</p>	<p>(2 ครั้ง)</p>

รอบ 5 เดือนแรก (ต.ค. - ก.พ.64)	ผลตามเป้าหมาย	รอบ 5 เดือนหลัง (มี.ค. - ก.ค.64)	ผลตามเป้าหมาย
<p>7. จัดทำแบบรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ปีงบประมาณ พ.ศ.2564 ในระบบ Google Forms และทำหนังสือเป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอ ผอ.สว. ลงนาม และนำขึ้นเว็บไซต์สำนัก ว.</p> <p>1. แบบรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน (แบบ ตส.ปจ.1)</p> <p>2. แบบรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน (แบบ ตส.ปจ.2)</p> <p>3. แบบรายงานการติดตามผลการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ ของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน (แบบ ตส.ปจ.3) ไตรมาส 1 จ.ค.63 แบบรายงาน (แบบ ตส.ปจ.1 และ 2) https://envold.anamai.moph.go.th/download/InternalControl/64/Quarter1.pdf หลักฐาน 1-ด้านการเงิน https://envold.anamai.moph.go.th/download/InternalControl/64/FinancialSuggestion.pdf หลักฐาน 2.- ด้านการบริหารงบประมาณ https://envold.anamai.moph.go.th/download/InternalControl/64/ManagementSuggestions.pdf **วาระสืบเนื่องๆ รายงานการประชุม/ติดตามผลการดำเนินงานรายเดือน จ.ค.63 https://envold.anamai.moph.go.th/download/kpi/2564/Meeting3-2564.pdf ม.ค.64 https://envold.anamai.moph.go.th/download/meeting/2564/Meeting4-2564.pdf ก.พ.64 https://envold.anamai.moph.go.th/download/meeting/2564/Meeting5-2564.pdf</p>	<p>✓ (1 ครั้ง)</p>	<p>7. วิเคราะห์เปรียบเทียบผลการปฏิบัติงานจากแบบรายงานตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ปีงบประมาณ พ.ศ.2564 ก.ค.64</p> <p>- จัดทำสรุป และเปรียบเทียบผลการตรวจสอบประเด็นที่ตรวจพบในการปฏิบัติงาน ระหว่างแบบรายงาน ตส.ปจ ไตรมาส 1 กับ ไตรมาส 2 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 https://bit.ly/2RPIrY8 (พร้อมหลักฐานที่ดำเนินการแก้ไขแล้ว)</p> <p>- จัดทำสรุป และเปรียบเทียบผลการตรวจสอบประเด็นที่ตรวจพบในการปฏิบัติงาน ระหว่างแบบรายงาน ตส.ปจ ไตรมาส 2 กับ ไตรมาส 3 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564</p>	<p>(1 ครั้ง)</p>
<p>8. วิเคราะห์เปรียบเทียบผลการปฏิบัติงานจากแบบรายงานตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ไตรมาส 1 ปีงบประมาณ พ.ศ.2564 เทียบกับไตรมาส 4 ปีงบประมาณ 2563 ก.พ.64 http://env.anamai.moph.go.th/download/kpi/2564/CompareReports63-64.pdf</p>	<p>✓ (1 ครั้ง)</p>	<p>8. รายงานความก้าวหน้าการดำเนินงานขับเคลื่อนตัวชี้วัดตามแผน (รายเดือน) (มี.ค.63-ก.ค.64)</p> <p>- รายงานความก้าวหน้าการดำเนินงาน เดือน มี.ค.64 https://bit.ly/32AnkLm</p> <p>- รายงานความก้าวหน้าการดำเนินงาน เดือน เม.ย.64</p> <p>- รายงานความก้าวหน้าการดำเนินงาน เดือน พ.ค.64</p> <p>- รายงานความก้าวหน้าการดำเนินงาน เดือน มิ.ย.64</p> <p>- รายงานความก้าวหน้าการดำเนินงาน เดือน ก.ค.64</p>	<p>(5 ครั้ง)</p>

รอบ 5 เดือนแรก (ต.ค. - ก.พ.64)	ผลตามเป้าหมาย	รอบ 5 เดือนหลัง (มี.ค. - ก.ค.64)	ผลตามเป้าหมาย
<p>9. รายงานความก้าวหน้าการดำเนินงานขับเคลื่อนตัวชี้วัดตามแผน (รายเดือน) (ธ.ค.63 – ก.พ.64) * ทั้งนี้ ในระหว่างเดือน ธ.ค.63 เป็นการชี้แจงเกณฑ์ KPI Template ของกลุ่มตรวจสอบภายใน และ กพร.</p> <ul style="list-style-type: none"> - สรุปประชุมถ่ายทอดKPI 24 ธ.ค.63 https://envold.anamai.moph.go.th/download/kpi/2564/Meeting3-2564.pdf - พิธีลงนามคำรับรองฯ 29 ธ.ค.63 http://envold.anamai.moph.go.th/download/kpi/2564/OfficialCertification64.pdf - รายงานความก้าวหน้าการดำเนินงาน เดือน ม.ค.64 https://envold.anamai.moph.go.th/download/meeting/2564/Meeting4-2564.pdf - รายงานความก้าวหน้าการดำเนินงาน เดือน ก.พ.64 https://envold.anamai.moph.go.th/download/meeting/2564/Meeting5-2564.pdf 	<p>✓ (3 ครั้ง)</p>		

สรุปผลการตรวจสอบประเด็นที่ตรวจพบในการปฏิบัติงานและดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ ของผู้ตรวจสอบภายใน กรมอนามัย และผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ตามแบบรายงาน ตส.ปจ ไตรมาส 4 ปีงบประมาณ พ.ศ.2563 กับ แบบรายงาน ตส.ปจ ไตรมาส 1 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มาเปรียบเทียบกัน พร้อมแนบหลักฐานที่ได้ดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว

เรื่องที่ตรวจสอบ	ไตรมาส 4 ปี 63 ประเด็นที่ตรวจพบ	ไตรมาส 1 ปี 64 ประเด็นที่ตรวจพบ	ดำเนินการแก้ไข (ผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ)
1. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) - การใช้บัตรเครดิตราชการ ปี 64 - เงินทรองราชการ - เงินยืม	- เอกสารประกอบการเบิก จ่ายเงินส่วนใหญ่เป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่ กำหนด ● เอกสารแนบ ปี 63 - แบบรายงาน ตส.ปจ.1 https://bit.ly/3c3oZiq	- เงินยืม สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมมี การส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด เกิน 20% เนื่องจาก - มีการประมาณการยืมเงิน คลาดเคลื่อน และ - ผู้เข้าร่วมประชุมไม่มาตาม ที่คาดการณ์ไว้ - มีจำนวน 5 ราย - เป็นเงินจำนวน 14,090 บาท ● เอกสารแนบ ปี 64 - แบบรายงาน ตส.ปจ.1 และ 2 https://bit.ly/3sF2fLN	เพื่อการกำกับติดตามและเพิ่ม ประสิทธิภาพในการเบิกจ่ายเงิน ของทางราชการ ทั้งนี้ ผู้อำนวยการ สั่งการให้กลุ่มอำนวยการจัดทำ มาตรการหรือแนวทางการปฏิบัติ เรื่องการเบิกจ่ายเงินและการส่งใช้ เงิน ยืมราชการ ให้เป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทาง ราชการที่กำหนด โดยแจ้งเวียนทุก กลุ่ม งาน เรื่องเพิ่มเติมแนวปฏิบัติ ดังนี้ 1. การส่งใบสำคัญเบิกจ่ายเงินและ เงินยืมราชการ 2. เพิ่มแบบฟอร์มกำกับและ ติดตามกระบวนการเบิกจ่ายของสำนัก อนามัยสิ่งแวดล้อม (ดำเนินการแก้ไขแล้ว) - หลักฐานการแก้ไขข้อเสนอแนะด้าน การเงิน https://bit.ly/3sGQ2WV
2. การตรวจสอบด้านการ ปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)	เจ้าหน้าที่สำนักอนามัย สิ่งแวดล้อมและผู้เกี่ยวข้อง ศึกษาและถือปฏิบัติตาม ระเบียบและแนวทางปฏิบัติ อย่างเป็นระบบ	เจ้าหน้าที่สำนักอนามัย สิ่งแวดล้อมและผู้เกี่ยวข้อง ศึกษาและถือปฏิบัติตาม ระเบียบและแนวทางปฏิบัติ อย่างเป็นระบบ	-

เรื่องที่ตรวจสอบ	ไตรมาส 4 ปี 63 ประเด็นที่ตรวจพบ	ไตรมาส 1 ปี 64 ประเด็นที่ตรวจพบ	ดำเนินการแก้ไข (ผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ)
<p>3. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational auditing)</p> <ul style="list-style-type: none"> - การควบคุมภายใน - การควบคุมพัสดุ - แผนการจัดซื้อจัดจ้าง - ยานพาหนะ 	<ul style="list-style-type: none"> - การควบคุมภายใน <p>นำหลักฐานการดำเนินการเผยแพร่บนเว็บไซต์หน่วยงานครบถ้วน / การจัดทำ Flow Chart ของกระบวนการ สร้างคุณค่าของหน่วยงานครบถ้วน ทุกกระบวนการทั้งกระบวนการตามภารกิจหลักและกระบวนการสนับสนุนของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม</p> <ul style="list-style-type: none"> - การควบคุมพัสดุ - แผนการจัดซื้อจัดจ้าง <p>- ยานพาหนะ</p> <p>ไม่มีประเด็นตรวจพบ</p> <p>เนื่องจากการดำเนินการครบถ้วน ถูกต้อง ทันเวลา</p> <p>ยกเว้น แผนการจัดซื้อจัดจ้าง</p>	<ul style="list-style-type: none"> - การควบคุมภายใน - การควบคุมพัสดุ - แผนการจัดซื้อจัดจ้าง - ยานพาหนะ <p>ไม่มีประเด็นตรวจพบเนื่องจากมีการดำเนินการครบถ้วน ถูกต้อง ทันเวลา</p>	<p>-</p>
<p>3. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational auditing)</p> <ul style="list-style-type: none"> - การควบคุมภายใน - การควบคุมพัสดุ - แผนการจัดซื้อจัดจ้าง - ยานพาหนะ 	<ul style="list-style-type: none"> - แผนการจัดซื้อจัดจ้าง <p>มีข้อตรวจพบ เรื่อง การจัดซื้อจัดจ้างภายใต้พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 ซึ่งสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ให้ถูกต้อง และส่งรายงานไป ยังกลุ่มตรวจสอบภายใน ภายใน 35 วัน นับแต่วันที่อธิบดีลงนามเรียบร้อยแล้ว</p>		<ul style="list-style-type: none"> - แผนการจัดซื้อจัดจ้าง <p>สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม จัดทำและส่งรายงานผลการดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน กรมอนามัย โดยแนบหลักฐานเชิงประจักษ์ ได้แก่ ข้อสั่งการของผู้อำนวยการ สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ที่มี ผอ.สว. ควบคุมและกำกับ โดยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขตาม ข้อเสนอแนะและให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง ภายใน ๓๕ วัน นับแต่วันที่อธิบดีลงนาม และให้แนบ(SOP) ขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างจ้างโดยวิธี/ เฉพาะเจาะจง</p> <p>(ดำเนินการแก้ไขแล้ว)</p> <ul style="list-style-type: none"> - หลักฐานการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ <p>https://shorturl.asia/OCJH1</p>

เรื่องที่ตรวจสอบ	ไตรมาส 4 ปี 63 ประเด็นที่ตรวจพบ	ไตรมาส 1 ปี 64 ประเด็นที่ตรวจพบ	ดำเนินการแก้ไข (ผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ)
<p>4. การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing)</p> <p>- การบริหารงบประมาณ</p> <p>1. การจัดทำแผน</p> <p>2. ผลการใช้จ่ายเงิน</p>	<p>1. การจัดทำแผน</p> <p>2. ผลการใช้จ่ายเงิน</p> <p>เมื่อเปรียบเทียบแผนกับผลการใช้จ่ายเงิน กับมติ ครม. นั้น สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม มีการวางแผนไว้สอดคล้องกับ มติ ครม. ทั้ง 4 ไตรมาส และ ผลการใช้จ่ายเงินเบิกจ่ายได้ ตามมติ ครม. แต่ต่ำกว่าเกณฑ์ที่กรมอนามัยกำหนด</p>	<p>1. การจัดทำแผน</p> <p>2. ผลการใช้จ่ายเงิน</p> <p>เมื่อเปรียบเทียบแผนกับผลการใช้จ่ายเงิน กับมติ ครม. นั้น สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ผลการใช้จ่ายเงิน ไม่เป็นไปตามมติกรมอนามัย ไตรมาสที่ 1 เนื่องจาก</p> <p>1. การขับเคลื่อนงานต้องประสานกรอบเวลา ให้เป็นไปตามความเหมาะสมของเครือข่ายระดับพื้นที่บางภารกิจจึงต้องเลื่อนออกไปตามกำหนดเวลาของเครือข่าย</p> <p>2. สำนัก ฯ ต้องปฏิบัติตามภารกิจตามนโยบายกรมอนามัยที่นอกเหนือจากแผนปฏิบัติการตามปกติทำให้กรอบเวลาในการปฏิบัติไม่เป็นไปตามแผนเดิม</p> <p>3. ในช่วงเดือน ธ.ค.63 เกิดการระบาดโรคโควิด-19 ในหลายพื้นที่ทั่วประเทศพบผู้ติดเชื้อยืนยันจำนวนเพิ่มมากขึ้น จึงต้องปรับกระบวนการทำงาน และระดมสรรพกำลังของหน่วยงาน เร่งดำเนินการตามนโยบายป้องกันการแพร่ระบาดฯ ของกรมอนามัยเป็นลำดับแรก จึงจำเป็นต้องปรับแผนการทำงานปกติเลื่อนออกไป จึงทำให้การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเป้าหมาย</p> <p>● เอกสารแนบ ปี 64</p> <p>- แบบรายงาน ตสปจ.1 และ 2</p> <p>https://bit.ly/3sF2fLN</p>	<p>เพื่อการกำกับติดตามและเพิ่มประสิทธิภาพในการเบิกจ่ายบฯ รายสัปดาห์ ทั้งนี้ ผู้อำนวยการสั่งการให้กลุ่มบริหารยุทธศาสตร์ ดำเนินการ ดังนี้</p> <p>1. กำกับ ติดตาม การเบิกจ่ายบฯ เป็นรายสัปดาห์ โดยให้มีการสื่อสารผลการเบิกจ่ายในกลุ่มไลน์ของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม เพื่อเป็นการกระตุ้นการเบิกจ่ายของแต่ละกลุ่มงาน</p> <p>2. กำหนดให้การติดตามการเบิกจ่ายบฯ เป็นวาระสืบเนื่องในการประชุมสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ประจำเดือน เพื่อเร่งรัดการเบิกจ่ายตามเป้าหมาย</p> <p>3. เนื่องจากสถานการณ์โรคโควิด-19 เกิดการแพร่ระบาดในเดือน ธันวาคม 2563 สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม จึงให้ทุกกลุ่มงานปรับ (ดำเนินการแก้ไขแล้ว)</p> <p>- หลักฐานการแก้ไขข้อเสนอแนะ</p> <p>1) มีการสื่อสารผลการเบิกจ่ายในกลุ่มไลน์ของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม เพื่อเป็นการกระตุ้นการเบิกจ่ายของแต่ละกลุ่มงานด้านการบริหารงบประมาณ</p> <p>https://bit.ly/2NnPUvk</p> <p>2) กำหนดให้การติดตามการเบิกจ่ายบฯ เป็นวาระสืบเนื่องในการประชุมสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมประจำเดือน เพื่อเร่งรัดการเบิกจ่ายตามเป้าหมาย</p> <p>**วาระสืบเนื่องฯ รายงานการประชุม/ติดตามผลการดำเนินงานรายเดือน**</p> <p>ธ.ค.63 https://shorturl.asia/Eif2k</p> <p>ม.ค.64 https://shorturl.asia/Ap1Oy</p> <p>ก.พ.64 https://bit.ly/2ZFysFj</p>

สรุปผลการตรวจสอบประเด็นที่ตรวจพบในการปฏิบัติงานและดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ ของผู้ตรวจสอบภายใน กรมอนามัย และผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ตามแบบรายงาน ตส.ปจ ไตรมาส 1 กับ ไตรมาส 2 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มาเปรียบเทียบกัน พร้อมแนบหลักฐานที่ได้การดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว

เรื่องที่ตรวจสอบ	ไตรมาส 1 ปี 64 ประเด็นที่ตรวจพบ	ไตรมาส 2 ปี 64 ประเด็นที่ตรวจพบ	ดำเนินการแก้ไข (ผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ)
1. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) - การใช้บัตรเครดิตราชการ ปี 64 - เงินทรงราชการ - เงินยืม	- เงินยืม สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมมีการส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน 20% เนื่องจาก - มีการประมาณการยืมเงินคลาดเคลื่อน และ - ผู้เข้าร่วมประชุมไม่มาตามที่คาดการณ์ไว้ - มีจำนวน 5 ราย - เป็นเงินจำนวน 14,090 บาท ● เอกสารแนบ ปี 64 - แบบรายงาน ตส.ปจ.1 และ 2 ไตรมาส 1 https://bit.ly/3syqU3k	- เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินส่วนใหญ่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่กำหนด ● เอกสารแนบ ปี 64 - แบบรายงาน ตส.ปจ.1 และ 2 ไตรมาส 2 https://bit.ly/3tyJsVv	เพื่อการกำกับติดตามและเพิ่มประสิทธิภาพในการเบิกจ่ายเงินของทางราชการ ทั้งนี้ ผู้อำนวยการสั่งการให้กลุ่มอำนาจการจัดทำมาตรการหรือแนวทางการปฏิบัติเรื่องการเบิกจ่ายเงินและการส่งใช้เงินยืมราชการ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการที่กำหนด โดยแจ้งเวียนทุก กลุ่มงาน เรื่องเพิ่มเติมแนวปฏิบัติ ดังนี้ 1. การส่งใบสำคัญเบิกจ่ายเงินและเงินยืมราชการ 2. เพิ่มแบบฟอร์มกำกับและติดตามกระบวนการเบิกจ่ายของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม (ดำเนินการแก้ไขแล้ว) - หลักฐานการแก้ไขข้อเสนอแนะด้านการเงิน https://bit.ly/3sGO2WV
2. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)	เจ้าหน้าที่สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมและผู้เกี่ยวข้องศึกษาและถือปฏิบัติตามระเบียบและแนวทางปฏิบัติอย่างเป็นระบบ	เจ้าหน้าที่สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมและผู้เกี่ยวข้องศึกษาและถือปฏิบัติตามระเบียบและแนวทางปฏิบัติอย่างเป็นระบบ	-
3. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational auditing) - การควบคุมภายใน - การควบคุมพัสดุ - แผนการจัดซื้อจัดจ้าง - ยานพาหนะ	- การควบคุมภายใน นำหลักฐานการดำเนินการเผยแพร่บน เว็บไซต์หน่วยงานครบถ้วน / การจัดทำ FlowChart ของกระบวนการสร้างคุณค่าของหน่วยงานครบถ้วนทุกกระบวนการทั้งกระบวนการตามภารกิจหลักและกระบวนการสนับสนุนของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม - การควบคุมภายใน - การควบคุมพัสดุ - แผนการจัดซื้อจัดจ้าง - ยานพาหนะ ไม่มีประเด็นตรวจพบเนื่องจากมีการดำเนินการครบถ้วน ถูกต้อง ทันเวลา	- การควบคุมภายใน นำหลักฐานการดำเนินการเผยแพร่บน เว็บไซต์หน่วยงานครบถ้วน / การจัดทำ FlowChart ของกระบวนการสร้างคุณค่าของหน่วยงานครบถ้วนทุกกระบวนการทั้งกระบวนการตามภารกิจหลักและกระบวนการสนับสนุนของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม - การควบคุมภายใน - การควบคุมพัสดุ - แผนการจัดซื้อจัดจ้าง - ยานพาหนะ ไม่มีประเด็นตรวจพบเนื่องจากมีการดำเนินการครบถ้วน ถูกต้อง ทันเวลา	-

เรื่องที่ตรวจสอบ	ไตรมาส 1 ปี 64 ประเด็นที่ตรวจพบ	ไตรมาส 2 ปี 64 ประเด็นที่ตรวจพบ	ดำเนินการแก้ไข (ผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ)
<p>4. การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing)</p> <p>- การบริหารงบประมาณ</p> <p>1. การจัดทำแผน</p> <p>2. ผลการใช้จ่ายเงิน</p>	<p>1. การจัดทำแผน</p> <p>2. ผลการใช้จ่ายเงิน</p> <p>เมื่อเปรียบเทียบแผนกับผลการใช้จ่ายเงิน กับมติกรมอนามัยนั้น สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม มีผลการใช้จ่ายเงินไม่เป็นไปตามมติกรมอนามัย ไตรมาสที่ 1 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 เนื่องจาก</p> <p>1. การขับเคลื่อนงานต้องประสานกรอบเวลาให้เป็นไปตามความเหมาะสมของเครือข่ายระดับพื้นที่บางภารกิจจึงต้องเลื่อนออกไปตามกำหนดเวลาของเครือข่าย</p> <p>2. สำนัก ฯ ต้องปฏิบัติการกิจตามนโยบายกรมอนามัยที่นอกเหนือจากแผนปฏิบัติการตามปกติทำให้กรอบเวลาในการปฏิบัติไม่เป็นไปตามแผนเดิม</p> <p>3. ในช่วงเดือน ธ.ค.63 เกิดการระบาดโรคโควิด-19 ในหลายพื้นที่ทั่วประเทศพบผู้ติดเชื้อยืนยันจำนวนเพิ่มมากขึ้น จึงต้องปรับกระบวนการทำงาน และระดมสรรพกำลังของหน่วยงานเร่งดำเนินการตามนโยบายป้องกันการแพร่ระบาดฯ ของกรมอนามัยเป็นลำดับแรก จึงจำเป็นต้องปรับแผนการทำงานปกติเลื่อนออกไป จึงทำให้การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามมติของกรมอนามัย</p> <ul style="list-style-type: none"> • เอกสารแนบ ปี 64 <p>- แบบรายงาน ตสพจ.1 และ 2 ไตรมาส 1</p> <p>https://bit.ly/3dxxgeS</p>	<p>1. การจัดทำแผน</p> <p>2. ผลการใช้จ่ายเงิน</p> <p>เมื่อเปรียบเทียบแผนกับการใช้จ่ายเงิน กับมติกรมอนามัยนั้น สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม มีผลการใช้จ่ายเงินไม่เป็นไปตามมติกรมอนามัย สำหรับ ไตรมาสที่ 2 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สืบเนื่องจากสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ได้รับการจัดสรรงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 รอบแรก คิดเป็นร้อยละ 40 (ไตรมาส 1-2) ซึ่งหากใช้งบประมาณได้ครบก็ยังไม่สามารถบรรลุเป้าหมายตามที่กรมอนามัยกำหนด คือสิ้นเดือนมีนาคม ต้องเบิกจ่ายได้ร้อยละ 55 และประกอบกับสำนักฯ ได้รับการจัดสรรงบประมาณสำหรับการผลิตสื่อประชาสัมพันธ์งานอนามัยสิ่งแวดล้อมจากกรมอนามัยเพิ่มเติม ในเดือนมีนาคม 2564 ดังนั้น จึงทำให้ฐานงบประมาณของสำนักฯ เพิ่มสูงขึ้น</p> <p>ทั้งนี้ กระบวนการจัดจ้างผลิตสื่อ นั้นต้องใช้กรอบระยะเวลาในการผลิตตามข้อตกลงกับผู้ว่าจ้าง 30 วัน จึงเป็นสาเหตุให้การเบิกจ่ายงบประมาณ ไตรมาส 2 ของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมไม่เป็นไปตามมติที่กรมอนามัยกำหนดไว้</p> <p>เอกสารแนบ ปี 64</p> <p>- แบบรายงาน ตสพจ.1 และ 2 ไตรมาส 2</p> <p>https://bit.ly/2P49IFf</p>	<p>ไตรมาส 1 ปี 64</p> <p>เพื่อการกำกับติดตามและเพิ่มประสิทธิภาพในการเบิกจ่ายงบฯ รายสัปดาห์ ทั้งนี้ ผู้อำนวยการสั่งการให้กลุ่มบริหารยุทธศาสตร์ ดำเนินการ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. กำกับ ติดตาม การเบิกจ่ายงบฯ เป็นรายสัปดาห์ โดยให้มีการสื่อสารผลการเบิกจ่ายในกลุ่มไลน์ของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม เพื่อเป็นการกระตุ้นการเบิกจ่ายของแต่ละกลุ่มงาน 2. กำหนดให้การติดตามการเบิกจ่ายงบฯ เป็นวาระสืบเนื่องในการประชุมสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ประจำเดือน เพื่อเร่งรัดการเบิกจ่ายตามเป้าหมาย 3. เนื่องจากสถานการณ์โรคโควิด-19 เกิดการแพร่ระบาดในเดือน ธันวาคม 2563 สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม จึงให้ทุกกลุ่มงานปรับกระบวนการทำงาน ปรับแผนการดำเนินงานโดยให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน <p>(ดำเนินการแก้ไขแล้ว)</p> <p>- หลักฐานการแก้ไขข้อเสนอแนะ</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) มีการสื่อสารผลการเบิกจ่ายในกลุ่มไลน์ของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม เพื่อเป็นการกระตุ้นการเบิกจ่ายของแต่ละกลุ่มงาน ด้านการบริหารงบประมาณ https://bit.ly/3eeV0nf 2) กำหนดให้การติดตามการเบิกจ่ายงบฯ เป็นวาระสืบเนื่องในการประชุมสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมประจำเดือนเพื่อเร่งรัดการเบิกจ่ายตามเป้าหมาย <p>**วาระสืบเนื่องฯ รายงานการประชุม/ติดตามผลการดำเนินงานรายเดือน**</p> <p>ธ.ค.63 https://bit.ly/32rNEaH</p> <p>ม.ค.64 https://bit.ly/3gq8Bem</p> <p>ก.พ.64 https://bit.ly/2QyTyE9</p>

เรื่องที่ตรวจสอบ	ไตรมาส 1 ปี 64 ประเด็นที่ตรวจพบ	ไตรมาส 2 ปี 64 ประเด็นที่ตรวจพบ	ดำเนินการแก้ไข (ผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ)
			<p>ไตรมาส 2 ปี 64</p> <p>สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมได้ดำเนินการกำกับติดตามการเบิกจ่ายงบประมาณให้ได้ตามเป้าหมายที่กรมกำหนดอย่างต่อเนื่อง แต่กรณีการได้รับงบประมาณที่ไม่สอดคล้องกับค่าเป้าหมายกรมอนามัยถือเป็นข้อจำกัดที่อยู่นอกเหนือการควบคุมของหน่วยงาน ดังนั้น กรมอนามัยควรกำหนดค่าเป้าหมายให้สอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรให้แต่ละหน่วย ทั้งนี้ เพื่อการกำกับติดตามและเพิ่มประสิทธิภาพในการเบิกจ่ายงบฯ ผู้อำนวยการกำหนด/สั่งการ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) กลไกการกำกับติดตามการเบิกจ่ายงบประมาณโดยกำหนดเป็นวาระสืบเนื่องในการประชุมสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมประจำเดือน และให้มีการสื่อสารผลการเบิกจ่ายในไลน์สำนักฯ เพื่อเป็นการกระตุ้นการเบิกจ่ายของกลุ่มงาน ให้ดำเนินการอย่างต่อเนื่อง 2) กรณีความเสี่ยงที่อยู่นเหนือการควบคุมของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมเกี่ยวกับการกำหนดค่าเป้าหมายการเบิกจ่ายงบประมาณของกรมอนามัยที่สูงกว่างบประมาณที่จัดสรรให้แต่ละหน่วยงาน อาจใช้กระบวนการในเชิงนโยบายระดับผู้บริหารร่วมพิจารณาในภาพรวมอีกครั้ง <p>(ดำเนินการแก้ไขแล้ว)</p> <p>- หลักฐานการแก้ไขข้อเสนอแนะ</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) มีการสื่อสารผลการเบิกจ่ายในกลุ่มไลน์ของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม เพื่อเป็นการกระตุ้นการเบิกจ่ายของแต่ละกลุ่มงานด้านการบริหารงบประมาณ https://shorturl.asia/AJtvR 2) กำหนดให้การติดตามการเบิกจ่ายงบฯ เป็นวาระสืบเนื่องในการประชุมสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมประจำเดือน เพื่อเร่งรัดการเบิกจ่ายตามเป้าหมาย <p>**วาระสืบเนื่องฯ รายงานการประชุม/ติดตามผลการดำเนินงานรายเดือน** มี.ค.64 https://bit.ly/3gnjLAi</p>