

**วิเคราะห์การดำเนินงาน ตัวชี้วัด ระดับความสำเร็จของการควบคุม การกำกับดูแล การบริหารงาน
ของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม กรมอนามัย รอบ ๖ เดือนแรก**

สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ในฐานะส่วนงานย่อยมีการดำเนินการเกี่ยวกับการดำเนินงานระบบการควบคุมภายใน ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนดของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ รอบ ๖ เดือนแรก เพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานรายละเอียด ดังนี้

๑. ด้านการบริหาร ผู้อำนวยการสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมให้ความสำคัญ เกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือเวียนสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง การจัดวางระบบการควบคุมภายใน มีการปรับดำเนินการ และพัฒนาอย่างต่อเนื่อง ให้ครอบคลุมทุกประเด็น และตั้งองค์กรเพื่อการป้องกันความเสี่ยงที่จะก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานได้

๒. ด้านการตรวจสอบและประเมินผลระบบควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ รอบ ๖ เดือนแรก สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมมีการดำเนินการ ดังนี้

๒.๑) ทบทวนและจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน และคณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ตามบทบาทอำนาจหน้าที่ที่กรมกำหนด

๒.๒) ทบทวนผังขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Flow Chart) ตามระบบการควบคุมภายในที่กระทรวงสาธารณสุขกำหนด

๒.๓) จัดทำแบบสอบถามการควบคุมภายใน และประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ทั้ง ๕ องค์ประกอบ (แบบ ปค.๔ ส่วนงานย่อย) และ (ภาคผนวก ก ข) ของหน่วยงานเอง โดยให้บุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมในการประเมินฯ

๒.๔) วิเคราะห์และประเมินเพื่อหาระดับความเสี่ยงหรือเงื่อนไขที่มีความจำเป็นให้เหมาะสม และเพื่อหาแนวทางหรือกิจกรรมที่จะต้องได้รับการปรับปรุงแก้ไข จาก Flow Chart จากแบบสอบถามการควบคุมภายใน และประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

๒.๕) นำความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงและสูงมากเข้าสู่รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕ ส่วนงานย่อย)

๒.๖) คณะกรรมการสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมของส่วนงานย่อย (แบบ ปค.๕ ส่วนงานย่อย)

๒.๗) หัวหน้าหน่วยงานย่อย (ผู้อำนวยการสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม) พิจารณาลงนาม ในแบบ ปค.๔ ส่วนงานย่อย และแบบ ปค.๕ ส่วนงานย่อย

๒.๘) ทุกหน่วยงานต้องจัดส่งรายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน ประกอบด้วย แบบ ปค.๔ ส่วนงานย่อย และแบบ ปค.๕ ส่วนงานย่อย และรวบรวมรายงานให้ครบถ้วนถูกต้อง จัดเรียงตามลำดับเหตุการณ์

๒.๘) คณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม จัดทำรายงานผลการติดตามรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.๕ ส่วนงานย่อย) พร้อมทั้งลงลายมือชื่อ วัน เดือน ปี ที่จัดทำ และเสนอต่อผู้บริหาร มีการปฏิบัติงานและจัดวางระบบการควบคุมภายใน ได้ครบถ้วน ทันเวลา และข้อมูลนั้นเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถวางแผนและจัดสรรทรัพยากรได้อย่างถูกต้องภายใต้งบประมาณ กำลังคน หรือเวลาที่มีจำกัด โดยอาศัยเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดไว้เพื่อการพัฒนากระบวนการตรวจสอบภายในให้มีศักยภาพมีการประเมิน

ความเสี่ยงเพื่อการจัดทำแผนปรับปรุงระบบควบคุมภายใน สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมมีการบริหารจัดการด้านบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐานและทรัพย์สินต่างๆ ภายในสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ซึ่งเป็นกระบวนการหนึ่งที่มีความสำคัญต่อการปฏิบัติงานของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ในการสอบทานและประเมินประสิทธิภาพประสิทธิผล การดำเนินงานในภาพรวมของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมอย่างมีระบบ สอดคล้องกับแนวทางการบริหารราชการแบบมุ่งเน้นผลสัมฤทธิ์ของการปฏิบัติงาน รวมทั้งการสร้างเชื่อมั่น และความน่าเชื่อถือให้กับสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ดังนั้น สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม มีการประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนการควบคุมภายใน เพื่อให้เห็นถึงระดับความเสี่ยงที่แตกต่างกัน ทำให้สามารถกำหนดการควบคุมความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม โดยการนำผลการประเมินไปใช้ในการปรับปรุงแก้ไข การดำเนินงานในเรื่องที่สำคัญ ๆ ได้ทันเวลา เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ เป้าหมายของหน่วยงานอย่างมีประสิทธิภาพ

สำหรับการรายงานแบบรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ไตรมาส ๑ ในระบบ Google Forms และทำหนังสือเป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อเสนอผู้อำนวยการสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมลงนาม และนำขึ้นเว็บไซต์สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ครบถ้วน ทันเวลา ได้แก่

๑. แบบรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน (แบบ ตส.ปจ.๑)

โดยพบว่า ส่วนใหญ่การรายงานทุกไตรมาส เรื่องผลการใช้จ่ายงานไม่เป็นไปตามมติกรมอนามัย เนื่องจากมีการปรับเปลี่ยนรูปแบบกิจกรรมจึงทำให้การใช้จ่ายงบประมาณรายไตรมาส ลดลง และมีการรายงานตามแบบรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน (แบบ ตส.ปจ.๒) ด้านการตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing) โดยผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานได้ให้ข้อเสนอแนะว่าควรพิจารณาความจำเป็น และความเหมาะสมในการปรับแผนปฏิบัติการสำหรับการเลื่อนบางกิจกรรมจากแผนมาดำเนินการก่อนระยะเวลาที่ระบุไว้ในแผนปฏิบัติการ ทั้งนี้ มีข้อสั่งการ/ความเห็นของผู้อำนวยการ ดังนี้

๑) เร่งรัด ติดตามการใช้จ่ายงบประมาณ

๒) สรุปผลการใช้จ่ายงบประมาณ แจกกลุ่มงานเพื่อเร่งรัดการใช้จ่าย ทุก ๑๕ วัน

ซึ่งมีการดำเนินการแก้ไขแล้ว

ในการดำเนินงานของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ได้กำหนดผู้รับผิดชอบที่ได้รับมอบหมาย โดยการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายใน คณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ว่าบุคคลควรแต่งตั้งจากบุคลากรทุกกลุ่มงาน เพื่อให้มีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงและจัดวางระบบการควบคุมภายในทั่วทั้งองค์กร พร้อมทั้งกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการแต่ละคณะ ให้มีความชัดเจน ซึ่งสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมมีการทบทวนคำสั่งให้เป็นปัจจุบันสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ เพื่อการกำกับ ติดตามให้ดำเนินงานตามบทบาทหน้าที่และวิธีปฏิบัติการจัดวางระบบการควบคุมภายในในฐานะหน่วยงานย่อยเรียบร้อย ครบถ้วนทุกประเด็น

ทั้งนี้กลุ่มตรวจสอบภายในมีกำหนดที่จะเข้าตรวจสอบการดำเนินงานภายในสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ซึ่งจะต้องมีการดำเนินการในส่วนของการรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามที่กลุ่มตรวจสอบภายในจะตรวจสอบการดำเนินงานสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ประกอบด้วย การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing) การให้คำปรึกษา (Consulting) ระหว่างวันที่ ๑ - ๕ มิถุนายน ๒๕๖๓ ซึ่งสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม จึงดำเนินการปรับแผนการดำเนินการในเรื่องการรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะดังแผนฯ ที่แนบ

แผนการดำเนินงานการบริหารจัดการควบคุมภายในสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ปีงบประมาณ 2563

กิจกรรม	ต.ค.62	พ.ย.62	ธ.ค.62	ม.ค.63	ก.พ.63	มี.ค.63	เม.ย.63	พ.ค.63	มิ.ย.63	ก.ค.63	ส.ค.63	ก.ย.63	ผู้รับผิดชอบ
1. ทบทวนรายชื่อจัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบผู้ตรวจ สอบภายใน ประจำหน่วยงาน ปีงบประมาณ พ.ศ.2563	↔												พรทิพา (กลุ่ม บุษย์) / คณะกรรมการควบคุมภายใน และบริหารความเสี่ยง / ผู้เกี่ยวข้อง
2. วิเคราะห์ ทบทวนผลการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายใน ประจำหน่วยงาน ปีงบประมาณ พ.ศ.2562		↔											พรทิพา (กลุ่ม บุษย์) / คณะกรรมการควบคุมภายใน และบริหารความเสี่ยง / ผู้เกี่ยวข้อง
3. จัดทำแผนการดำเนินงานผู้ตรวจสอบภายในประจำ หน่วยงานของ สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ปีงบประมาณ			↔										- พรทิพา (กลุ่ม บุษย์)
4. จัดทำแบบรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบ ภายในประจำ หน่วยงาน ปีงบประมาณ พ.ศ.2563			↔			↔		↔		↔			- พรทิพา (กลุ่ม บุษย์) / คณะกรรมการบริหาร (ท.น.กลุ่มทุกกลุ่ม)
5. แจงเขียน Flow Chart ขั้นตอนการปฏิบัติงานผู้ตรวจสอบภายในประจำ หน่วยงาน ปีงบประมาณ พ.ศ.2563				↔									- พรทิพา (กลุ่ม บุษย์)
6. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการจัดวางระบบการควบคุม ภายในและการ ติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน			↔										- พรทิพา (กลุ่ม บุษย์) / กลุ่มวิชาการ
7. จัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (ปจ.4)												↔	- พรทิพา (กลุ่ม บุษย์) / กลุ่มวิชาการ
8. ปรับแผน การวิเคราะห์การดำเนินงาน รอบ 6 เดือนแรก / การดำเนินการและรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ (ส่งรายงานตอบข้อเสนอแนะ ถึงกลุ่มตรวจสอบภายใน ภายใน 35 วัน นับแต่วันที่อธิบดีสั่งการ)									↔				- พรทิพา (กลุ่ม บุษย์) / กลุ่มอำนวยการ
9. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปจ.5)	↔											↔	- พรทิพา (กลุ่ม บุษย์) /
10. ทบทวนการจัดทำผังขั้นตอนการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน Flow Chart และ หรือกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ เพื่อความโปร่งใสและ การสอบทานการ ปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิผลและ ประสิทธิภาพ						↔						↔	- พรทิพา (กลุ่ม บุษย์) / คณะกรรมการควบคุมภายใน
11. จัดทำรายงานการติดตามรายงานการประเมินผลควบคุม ภายใน (แบบติดตาม ปจ.5 ส่วนงานย่อย)						↔						↔	- พรทิพา (กลุ่ม บุษย์) / คณะกรรมการควบคุมภายใน
12. ติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน												↔	- พรทิพา (กลุ่ม บุษย์) / คณะกรรมการควบคุมภายใน