



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มบริหารยุทธศาสตร์ สำนักงานมัธยมศึกษา สังกัด..... โทร. ๐ ๒๕๙๐ ๔๓๑๗

ที่ สอ ๐๙๒๔.๐๒/๓๔ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน รอบ ๕ เดือนแรก งานการตรวจสอบภายใน และการประเมินการควบคุมภายในของ สำนักงานมัธยมศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานมัธยมศึกษา

ตามที่ กลุ่มบริหารยุทธศาสตร์ ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบดำเนินงานตัวชี้วัดที่ ๒.๑ ระดับความสำเร็จของการดำเนินงานตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ โดยกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย เจ้าภาพตัวชี้วัด กำหนดให้ทุกหน่วยงานมีการทบทวนและวิเคราะห์สถานการณ์ผลการดำเนินงาน รอบ ๕ เดือนแรก งานการตรวจสอบภายในและการประเมินการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ รายละเอียดตาม Template ทราบแล้วนั้น

ในการนี้ กลุ่มบริหารยุทธศาสตร์ ได้ดำเนินการทบทวน และวิเคราะห์สถานการณ์ผลการดำเนินงานการตรวจสอบภายในและการประเมินการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ เรียบร้อยแล้ว ดังเอกสารที่แนบมาพร้อมหนังสือฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบต่อไปด้วย จะเป็นพระคุณ

(นางสาวรุจิรา ไชยด่าง)
นักวิชาการสาธารณสุขชำนาญการพิเศษ
หัวหน้ากลุ่มบริหารยุทธศาสตร์

- ทราบ

(นางนันทพงษ์ นันทพงษ์)
ผู้อำนวยการสำนักงานมัธยมศึกษา

ตัวชี้วัดที่ 2.1 ระดับความสำเร็จของการควบคุมภายในและแผนบริหารความต่อเนื่อง (BCP)

บทวิเคราะห์ (เพิ่มเติม) ระบบการควบคุมภายใน และการดำเนินงานของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม รอบ 5 เดือนแรก

วัตถุประสงค์

เพื่อการวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ประสิทธิภาพการดำเนินงานการดำเนินงาน รอบ 5 เดือนแรก และการบริหารจัดการภายในสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม และเพื่อเป็นกาประเมินสถานะองค์การ ว่าสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม มีการปฏิบัติงานที่มีคุณภาพ เป็นไปตามระเบียบพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561 มาตรา 79 และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 ทั้งนี้ โดยผู้อำนวยการสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม (นางนภพรณ นันทพงษ์) ได้ให้ความสำคัญต่อการดำเนินงาน ทั้งในด้านการดำเนินงาน (Operations Objectives) ด้านการรายงาน (Reporting Objectives) ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Objectives) เพื่อให้การดำเนินงานของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมมีการบริหารจัดการที่ดี และสามารถวางแผนและจัดสรรทรัพยากรได้อย่างถูกต้องภายใต้งบประมาณ กำลังคน และเวลาที่มีจำกัด โดยอาศัยเกณฑ์และมาตรฐานที่กำหนดไว้เพื่อการพัฒนากระบวนการควบคุมภายในให้มีศักยภาพ มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อการจัดทำแผนปรับปรุงระบบควบคุมภายในสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมมีการบริหารจัดการด้านบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐานและทรัพย์สินต่างๆ ซึ่งเป็นกระบวนการหนึ่งที่มีความสำคัญต่อการปฏิบัติงานของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม รวมถึงการนำนโยบาย การกำกับดูแลองค์การที่ดี (OG) ของกรมอนามัย มาใช้เป็นแนวทางบริหารจัดการภายในสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมที่ประกอบด้วย 4 ด้าน ได้แก่ ด้านรัฐ สังคมและสิ่งแวดล้อม ด้านผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ด้านองค์การ และด้านผู้ปฏิบัติงาน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้การปฏิบัติราชการของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมมีระบบการบริหารจัดการที่ดี มีธรรมาภิบาล เกิดความโปร่งใส การสอบทานและประเมินประสิทธิภาพประสิทธิผลการดำเนินงานอย่างมีระบบ และพัฒนาสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมให้มีความแข็งแกร่ง เพิ่มขึ้น

การวิเคราะห์การดำเนินงานใน รอบ 5 เดือนแรก

ตามที่ ผู้อำนวยการสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม มีการบริหารจัดการองค์การ ที่สอดคล้องกับนโยบายกรมอนามัย ดังกล่าวไว้แล้วข้างต้น จึงมีความต้องการและคาดหวังต่อการปฏิบัติงานของบุคลากรของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ให้เป็นไปตามระเบียบฯ หลักเกณฑ์ฯ วิธีปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.2561 มาตรา 79 และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561 และการดำเนินงานให้เป็นไปตามมติกรมอนามัย ให้มีความครบถ้วน ถูกต้อง และทันเวลา ทั้งในด้านการตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing) ด้านการตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing) ด้านการตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing) เพื่อให้การดำเนินงานตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน และระบบการควบคุมภายในของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม มีการบริหารจัดการที่ดี และสามารถวางแผนและจัดสรรทรัพยากรได้อย่างถูกต้องภายใต้งบประมาณ

กำลังคน หรือเวลาที่มีจำกัด ตามเกณฑ์มาตรฐานที่กำหนดไว้ และมีการพัฒนากระบวนการตรวจสอบภายในให้มีศักยภาพอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ กระบวนการดังกล่าวมีความสำคัญต่อการปฏิบัติงานราชการ เพราะเนื่องจากจะสะท้อนความโปร่งใส สอบทานได้ สามารถประเมินความเสี่ยง เพื่อการจัดทำแผนปรับปรุงระบบควบคุมภายในสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม รวมถึงมีการบริหารจัดการด้านบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐานและทรัพย์สินต่างๆ ในภาพของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมได้อย่างมีระบบและมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินงาน

แนวทางการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานและระบบการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.2565 ของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ในรอบ 5 เดือนแรก โดยผู้อำนวยการสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม มุ่งเน้น ให้ความสำคัญกับวิธีปฏิบัติงานของบุคลากรในสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม การกำกับ ติดตาม การปฏิบัติงาน โดยผ่านกลไกของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน การมีส่วนร่วมกับผู้ปฏิบัติในระดับต่าง ๆ เพื่อหาแนวทางและวิธีการปฏิบัติงานให้มีความเหมาะสม มีประสิทธิภาพ รวมทั้งติดตามการดำเนินงานควบคุมภายใน สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ให้เป็นไปตามระเบียบ หลักเกณฑ์ที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ซึ่งสอดคล้องกับทิศทางของกรมอนามัย ประกอบด้วยรายละเอียดข้อมูลที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงาน รอบ 5 เดือนแรก (เดือนตุลาคม 2564 จนถึงเดือนกุมภาพันธ์ 2565) ได้แก่

1. สรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ (มีการดำเนินการครบถ้วน ทันเวลาเรียบร้อยแล้ว)

สืบเนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ.2565 โดยกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย กำหนดให้ทุกหน่วยงานจัดทำแบบประเมินความเพียงพอ เหมาะสมของการควบคุมภายในของหน่วยงาน ในการนี้ สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม โดยคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในร่วมกันพิจารณาแบบประเมินความเพียงพอ เหมาะสมของการควบคุมภายในสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ได้ดำเนินการครบทั้ง 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ เพื่อนำข้อมูลไปควบคุมในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 ต่อไป และใช้ในการขับเคลื่อนการปฏิบัติงานให้บรรลุวิสัยทัศน์ พันธกิจ ยุทธศาสตร์ และวัตถุประสงค์ของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมอย่างมีระบบการควบคุมภายในที่ดี ซึ่งมีความสำคัญอย่างยิ่งสำหรับหน่วยงาน โดยระบบที่ดีจะสามารถช่วยป้องกัน บริหารจัดการความเสี่ยงหรือความเสียหายต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้นกับหน่วยงานและผู้ที่มีส่วนได้เสียได้เป็นอย่างดี ดังนั้น จึงเป็นหน้าที่ของผู้อำนวยการสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม และคณะกรรมการควบคุมภายในของสำนักฯ ที่จะต้องดำเนินการเพื่อให้มั่นใจว่า สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมมีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสม และเพียงพอในการดูแลการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ กฎหมาย ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องได้อย่าง มีประสิทธิภาพ และครอบคลุมในเรื่องการป้องกันทรัพย์สิน จากการทุจริต ที่จะเสียหาย รวมทั้งมีการจัดทำรายงานต่างๆ ที่ถูกต้องน่าเชื่อถือและเป็นการประเมินเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมของการควบคุมการประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุมสารสนเทศและการสื่อสาร กิจกรรมติดตามผลครบทั้ง 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ แล้วนั้น

โดยกิจกรรมการควบคุมของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมในปัจจุบัน จะต้องแบ่งแยกหน้าที่งานภายในหน่วยงานอย่างเหมาะสม ไม่ควรมอบหมายบุคคลใด บุคคลหนึ่ง มีหน้าที่รับผิดชอบปฏิบัติงานที่สำคัญ หรือเสี่ยงต่อความเสียหายตั้งแต่ต้นจนจบการดำเนินงาน ตามภารกิจของหน่วยงาน ให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด ขึ้นอยู่กับองค์ประกอบ ๕ องค์ประกอบ

องค์ประกอบที่ ๑. การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) มีการส่งเสริมให้ทุกคนมีจิตสำนึกที่ดี ในการปฏิบัติงานในความรับผิดชอบ ตระหนักถึงความจำเป็น และ ความสำคัญของการควบคุมภายในและดำรงรักษาไว้ซึ่งสภาพแวดล้อมของการควบคุมที่ดี

องค์ประกอบที่ ๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) มีกระบวนการระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยง กำหนดหาแนวทางเบื้องต้น ที่ใช้ในการควบคุมหรือบริหารความเสี่ยง

องค์ประกอบที่ ๓. การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities) มีการป้องกัน ลดความเสียหาย หรือความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น เพื่อให้บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

องค์ประกอบที่ ๔ ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)

เป็นข้อมูลของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม มีความน่าเชื่อถือ ถูกต้อง ทันเวลาและมีการสื่อสารข้อมูลทั้งระดับบนลงล่าง ล่างขึ้นบน และในระดับเดียวกัน การสื่อสารที่เพียงพอ กับภายนอกหน่วยงาน และ ภายนอกองค์กรเหมาะสม เพียงพอ กับระดับการดำเนินงาน

องค์ประกอบที่ 5 ระบบการติดตาม (Monitoring Activities) ทั้งระหว่างการปฏิบัติงาน และเป็นรายครั้ง

- สรุปรายละเอียดประเมินให้ครบทั้ง 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ <https://shorturl.asia/raXgR>

- สรุปประชุมคณะกรรมการฯ ครั้งที่ 1/65

https://env.anamai.moph.go.th/th/ic65/download?id=83202&mid=36445&mkey=m_document&lang=th&did=26925

- สรุปประชุมคณะกรรมการควบคุมภายใน ครั้งที่ 2/65

https://env.anamai.moph.go.th/th/ic65/download?id=88789&mid=36445&mkey=m_document&lang=th&did=26925

แบบติดตาม ปค.5ส่วนงานย่อย ปีงบประมาณ 2565 (รอบ 6 เดือน)

การรายงานแบบติดตามปค.5 ส่วนงานย่อยของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ได้นำกิจกรรมตามภารกิจของหน่วยงานพร้อมทั้งวัตถุประสงค์ของกิจกรรม ในแบบ ปค.5 ปีงบประมาณ พ.ศ.2564 มาไว้ในตารางเพื่อติดตามวิธีการดำเนินงานลดความเสี่ยงต่อการไม่บรรลุผลตามที่กำหนด มาใส่ไว้ในแบบติดตาม ปค.5 ส่วนงานย่อย ได้แก่ 1)กระบวนการศึกษาวิจัย 2)กระบวนการบริหารงบประมาณ 3) กระบวนการเสนอกฎหมาย โดยระบุวิธีการติดตามแต่ละกระบวนการ เพื่อให้เห็นว่าต้องดำเนินการหรือจัดทำแผนการปรับปรุงเพิ่มเติมให้ลดความเสี่ยงลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

- แบบติดตาม ปค.5ส่วนงานย่อย ปีงบประมาณ 2565 (รอบ 6 เดือน) <https://shorturl.asia/WG93q>

2. รายงานรายงานข้อสังเกต การตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน

โดยผู้ตรวจสอบภายใน ประจำหน่วยงาน มีการสุ่มตรวจสอบตามประเด็น ในแบบรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ประจำหน่วยงาน (แบบ ตส.ปจ.1) ไตรมาสที่ 1 (ธ.ค.64) จากการดำเนินงานของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม และเข้าระบบรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ปีงบประมาณ พ.ศ.2565 ในระบบอิเล็กทรอนิกส์ เรียบร้อยแล้วนำมา print เสนอผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานลงนามกำกับ โดยทำหนังสือเสนอผู้อำนวยการสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมให้การรับรอง ลงวันที่ 4 มกราคม 2565 ตามแบบฟอร์มที่กลุ่มตรวจสอบภายในกำหนดให้ทุกหน่วยงานใช้ในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 และสแกนเอกสารเข้าระบบรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ปีงบประมาณ พ.ศ.2565 ในระบบอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับไตรมาส 1-2 ครบถ้วน ทันเวลาที่กำหนดเรียบร้อยแล้ว โดยมีรายละเอียดจากคณะกรรมการผู้ตรวจสอบภายใน ประจำหน่วยงานสำนัก ว. ได้ดำเนินการสุ่มตรวจตามแบบรายงานผลผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565 ปรากฏผลการตรวจสอบได้ ดังนี้

การตรวจสอบรายด้าน	ไตรมาส 1	ไตรมาส 2	หมายเหตุ
1. ตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)			
<p>1.1 ตรวจสอบการเงินการบัญชีตามระบบ GFMS</p> <p>1.2. การใช้บัตรเครดิตราชการการปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรการกรมฯ</p> <p>1.3. เงินตรงราชการการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ</p> <p>1.4. เงินยืมราชการ การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ</p>	<p>1.1 พบว่า การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ และเป็นไปตามมติที่กรมอนามัยกำหนด</p> <p>1.2 พบว่า เป็นไปตามมาตรการการใช้บัตรเครดิตราชการกรมอนามัย</p> <p>1.3 พบว่า การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ</p> <p>1.4 พบว่า การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ</p>	<p>1.1 พบว่า การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ และเป็นไปตามมติที่กรมอนามัยกำหนด</p> <p>1.2 พบว่า เป็นไปตามมาตรการ การใช้บัตรเครดิตราชการกรมอนามัย</p> <p>1.3 พบว่า การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ</p> <p>1.4 พบว่า การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ</p>	<p>1.4. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด เกิน 20% พบว่าการปฏิบัติงานเป็นไม่ไปตามระเบียบ และมติกรมอนามัย ได้แก่ การส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดจำนวนสูงเกิน 20% (ตามหนังสือกรมอนามัย ที่ สธ 0903.03/ว3115 ลว.19 พ.ค.63 เรื่อง ทบทวนแนวทางปฏิบัติในการยืมเงินราชการ) เหตุผลและความจำเป็น ได้แก่ 1) เนื่องจากสถานการณ์โรคระบาดโควิด-19 พบผู้ติดเชื้อเพิ่มสูงขึ้น ทำให้ผู้เข้าร่วมประชุม On site น้อยกว่าที่คาดการณ์ไว้จึงทำให้ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการน้อยกว่าที่ประมาณการไว้ 2) การจัดประชุมส่วนใหญ่ผ่านระบบ Online ทำให้การเบิกจ่ายอาหารว่าง เครื่องดื่ม และอาหารกลางวัน น้อยกว่าที่ประมาณการไว้ 3) เนื่องจากมีการจัดประชุมมอบนโยบายการดำเนินงานให้กับสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม โดยรองอธิบดีกรมอนามัยสายอนามัยสิ่งแวดล้อม (รองฯ อรรถพล) จึงมีความจำเป็นต้องคืนเงิน 10,450 บาทและเลื่อนการประชุมสำนัก ว.ครั้งที่ 4/65 ออกไปก่อน โดยทั้ง 3 ราย มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นกรณีส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดสูงเกิน 20% เสนอผู้อำนวยการเพื่อทราบและพิจารณาเรียบร้อยแล้ว</p>
2. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)			
<p>2.1 ตรวจสอบหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายปะหน้าใบสำคัญทุกประเภทตามหนังสือกรมอนามัย ที่ สธ 0925.02/ว355 ลว 23 มิ.ย.58</p> <p>2.2 ใบสำคัญที่จ่ายเงินแล้วมีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน (สุ่มตรวจไม่น้อยกว่า 10 ฉบับ)</p>	<p>สุ่มตรวจสอบหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายใบสำคัญทุกประเภทพบว่า การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ</p>	<p>สุ่มตรวจสอบหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายใบสำคัญทุกประเภทพบว่า การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ</p>	
3. ตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing)			
<p>3.1 การควบคุมภายใน</p> <p>3.2 การควบคุมพัสดุ</p> <p>3.3 ยานพาหนะ มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบฯการใช้รถยนต์ราชการทุกคัน</p>	<p>3.1 มีการรายงานประเมินผลควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย ครบถ้วน ทันเวลา และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมอนามัยกำหนด</p> <p>3.2 มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ</p> <p>3.2 มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบฯการใช้รถยนต์ราชการทุกคัน</p>	<p>3.1 มีการรายงานประเมินผลควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย ครบถ้วน ทันเวลา และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมอนามัยกำหนด</p> <p>3.2 มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ</p> <p>3.2 มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบฯการใช้รถยนต์ราชการทุกคัน</p>	

การตรวจสอบรายด้าน	ไตรมาส 1	ไตรมาส 2	หมายเหตุ
4. แบบตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing)			
4.1 จัดทำแผนการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565 โดยแต่ละไตรมาสเป็นไปตามมติกรมอนามัย และเสนอหัวหน้าหน่วยงานอนุมัติ (แผนการใช้จ่ายเงินปีงบประมาณ 65: ไตรมาส1=32%, ไตรมาส2=50%, ไตรมาส3=75%, ไตรมาส4=100%) (ตอบเฉพาะไตรมาส 1) 4.2 ผลการใช้จ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 แต่ละไตรมาสเป็นไปตามมติกรมอนามัย	4.1 จัดทำ/เป็นไปตามมติกรมฯ ทุกไตรมาส/เสนอหัวหน้าหน่วยงานอนุมัติ (ตอบเฉพาะไตรมาส 1) 4.2 เป็นไปตามมติกรมฯ	4.2 ผลการใช้จ่ายเงินไม่เป็นไปตามมติกรมฯ เนื่องจากผลการเบิกจ่ายงบประมาณภาพรวม (งบลงทุนและงบดำเนินงาน) ของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมยังไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กรมอนามัยกำหนด โดยงบลงทุนสำหรับจัดซื้อเครื่องมือวิทยาศาสตร์จำนวน 4 รายการ สามารถเบิกจ่ายได้เพียง 1 รายการ ในเดือนธันวาคม 2564 และอีก 3 รายการยังอยู่ระหว่างการจัดส่งจากต่างประเทศ เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคโควิด 19 ของประเทศสหรัฐอเมริกา ทำให้กระบวนการผลิตของโรงงานหยุดชะงัก ส่งผลให้การจัดส่งเครื่องมือล่าช้ากว่ากำหนด	สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมกำหนดแนวทางและมาตรการเพื่อติดตาม และเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณให้ได้ตามเป้าหมายที่กรมอนามัยกำหนด ดังนี้ 1. ให้ทุกกลุ่มงานเร่งรัดจัดทำแผนปฏิบัติการกำหนดกลไกการกำกับติดตาม ผลการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นรายสัปดาห์และรายเดือน พร้อมระบุวันที่ดำเนินงาน เพื่อให้สามารถติดตามและเบิกจ่ายงบประมาณได้ตามเป้าหมายที่กรมอนามัยอนุมัติกำหนด 2. กำหนดผู้รับผิดชอบกำกับ ติดตาม งบประมาณประจำกลุ่มงาน เพื่อปฏิบัติหน้าที่ในการประสานงาน ติดตามการเบิกจ่ายงบประมาณตามกิจกรรมดำเนินงานของกลุ่ม 3. จัดทำสรุปรายงานผลการเบิกจ่ายงบประมาณฯ เป็นประจำทุกเดือน เพื่อเสนอในการประชุมสำนักฯ และผ่านระบบไลน์สำนักฯ/ไลน์ติดตามงบประมาณ เพื่อให้ผู้รับผิดชอบงานเร่งรัดการเบิกจ่ายตามแผนอย่างต่อเนื่อง 4. ให้ผู้รับผิดชอบงบลงทุนประสานผู้รับจ้าง เพื่อจัดทำรายงานความก้าวหน้าผลการจัดหาเครื่องมือวิทยาศาสตร์ พร้อมทั้งเร่งรัดการส่งมอบงานและการเบิกจ่ายงบลงทุนให้แล้วเสร็จภายในเดือนมีนาคม 2565

- แบบรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ประจำปีหน่วยงาน (แบบ ตส.ปจ.1) ไตรมาสที่ 1 (ธ.ค.64) <https://shorturl.asia/82tTn>
- แบบรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ประจำปีหน่วยงาน (แบบ ตส.ปจ.1) ไตรมาสที่ 2 (มี.ค.64) <https://shorturl.asia/hXHc2>

ผู้ตรวจสอบภายใน กรมอนามัย

- ข้อเสนอแนะการตรวจสอบภายในจากผู้ตรวจสอบภายใน กรมอนามัย ปี 65 <https://shorturl.asia/bMm48>

สืบเนื่องจากปีงบประมาณ พ.ศ.2565 รอบ 5เดือนแรก โดยกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย ได้เข้าดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงานสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ประกอบด้วย การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing) การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing) การให้คำปรึกษา (Consulting) และการติดตามประเมินผลการตรวจสอบ (Monitoring) ระหว่างวันที่ 7- 18 มีนาคม 2565 สรุปผลเบื้องต้น ดังนี้

● การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)

ตรวจสอบระบบการบริหารเงินอุดหนุนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 (1 ตุลาคม 2564 - มีนาคม 2565 ณ วันเข้าตรวจ) หน่วยงานได้รับเงินอุดหนุนราชการ จำนวน 300,000.00 บาท มีระบบการควบคุม กำกับ ติดตาม และจัดทำแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการยืมเงินอุดหนุนราชการ ทะเบียนคุมลูกหนี้ การบันทึกบัญชีถูกต้อง เป็นปัจจุบัน มีผู้สอบทานความถูกต้องของทะเบียนคุมเงินอุดหนุนฯ ตอกเบี้ยเงินอุดหนุนราชการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 จำนวน 378.08 บาท ได้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว และรายงานฐานะเงินอุดหนุนให้กับผู้อำนวยการทราบ พร้อมทั้งส่งให้กับกลุ่มตรวจสอบภายในทันตามเวลาที่กำหนด

ด้านการตรวจสอบทางการเงิน สามารถวิเคราะห์ได้ว่า สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมมีการดำเนินงานถูกต้อง และมีความน่าเชื่อถือข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงิน การบัญชีและการรายงานทางการเงิน แสดงให้เห็นว่าสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมดำเนินการในการดูแลป้องกันทรัพย์สิน และประเมินความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายในระบบงานต่าง ๆ เพียงพอที่จะมั่นใจได้ว่าข้อมูลที่บันทึกในบัญชี รายงาน ทะเบียน และเอกสารต่าง ๆ ถูกต้อง และสามารถสอบทาน เพียงพอที่จะป้องกันการรั่วไหล สูญหาย ของทรัพย์สินต่าง ๆ ได้

ทั้งนี้ ไม่มีประเด็นข้อสังเกต

● การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)

1. การตรวจสอบงบกลาง COVID-19 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

- ระบบการจัดซื้อจัดจ้าง งบดำเนินงาน และงบลงทุน ภายใต้พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 รอบที่ 1 โครงการยกระดับความรอบรู้ด้านสุขภาพประชาชนและสุขภาพสถานประกอบการรองรับการระบาดของ COVID-19, รอบที่ 2 และ 3 โครงการพัฒนาสุขอนามัยประชาชนและอนามัยสิ่งแวดล้อมรองรับการป้องกันการระบาดของ COVID-19 ดังนี้

สุ่มตรวจสอบใบสำคัญประกอบการจัดซื้อจัดจ้างที่เบิกจ่ายแล้ว วงเงินตั้งแต่ 100,000 บาทขึ้นไปจำนวน 26 ฉบับ วิธีเพาะเจาะจง การมอบอำนาจสั่งซื้อสั่งจ้าง การขออนุมัติจัดซื้อ/จัดจ้าง การตรวจรับพัสดุหน่วยงานสามารถดำเนินการได้ตาม พรบ. กฎกระทรวง และหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง แต่มีข้อตรวจพบดังนี้

1) การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่ได้แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ หรือคณะกรรมการกำหนดร่างขอบเขตของงาน/รายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ (TOR/spec) ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อ/จัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 21

ข้อเสนอแนะ : ในการจัดซื้อ/จัดจ้างแต่ละครั้ง ก่อนเข้าสู่กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างให้แต่งตั้งเจ้าหน้าที่หรือคณะกรรมการขึ้นมาคณะหนึ่ง เพื่อจัดทำร่างขอบเขตของงาน หรือรายละเอียด คุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่ต้องการจะจัดซื้อ/จัดจ้าง รวมทั้งกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอด้วย โดยพิจารณาจำนวนคณะกรรมการ คุณสมบัติ ความเชี่ยวชาญของคณะกรรมการฯ ตามความจำเป็นและประโยชน์ของงานนั้น ๆ

2) ไม่ได้เปิดเผยข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างทุกวงเงิน ตามแบบ สขร. 1 และไม่ได้ประกาศผลผู้ชนะ รายไตรมาส (กรณีวงเงินต่ำกว่า 5,000 บาท ตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดในระบบสารสนเทศของหน่วยงาน

ข้อเสนอแนะ : เห็นควรให้เจ้าหน้าที่พัสดุเปิดเผยข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างทุกวงเงินตามแบบ สขร. 1 และเผยแพร่ประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างรายไตรมาส (กรณีวงเงินต่ำกว่า 5,000 บาท) ตามแบบ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด ในเว็บไซต์ของหน่วยงานให้ครบถ้วน ตามมาตรา ๙(๘) แห่งพระราชบัญญัติ ข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. 2540 ลงวันที่ 16 มกราคม 2558 และตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุดที่ กค 0405.02 /ว 62 ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2562

ด้านการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ สามารถวิเคราะห์ได้ว่า การปฏิบัติงานสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมดำเนินงานไม่ถูกต้องตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ ได้แก่ 1) การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ไม่แต่งตั้ง เจ้าหน้าที่หรือคณะกรรมการกำหนดร่างขอบเขต (TOR) 2) ไม่ได้เปิดเผยข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างทุกวงเงิน

ทั้งนี้ สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว [ลิงค์ https://shorturl.asia/D3OpV](https://shorturl.asia/D3OpV)

- ระบบการเบิกค่าตอบแทนเสียงภัยและค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ดังนี้

1) การเบิกค่าตอบแทนเสียงภัยของเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในการเฝ้าระวัง สอบสวน ป้องกัน ควบคุม และรักษาผู้ป่วยโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ด้วยระบบการดูแลในชุมชน (Community Isolation)

ในการจัดตั้งศูนย์ประสานงานการแยกกักตัวในชุมชน จำนวน 4 ฉบับ หลักฐานการเบิกจ่ายเป็นไปตามหลักเกณฑ์การเบิกจ่าย ที่กระทรวงสาธารณสุขกำหนด

2) การเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม จำนวน 1 ฉบับ โครงการบูรณาการความร่วมมือพัฒนาศักยภาพเครือข่ายและแลกเปลี่ยนเรียนรู้แนวทางการป้องกันการแพร่ระบาดโรค COVID-19 และการจัดการอนามัยสิ่งแวดล้อมในสถานประกอบการด้านการท่องเที่ยวและกิจการที่เกี่ยวข้อง เพื่อเตรียมการเปิดประเทศอย่างปลอดภัย ระหว่างวันที่ 6- 8 พฤศจิกายน 2564 ณ จังหวัดระยอง จำนวนเงิน 266,380 บาท เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด

ด้านระบบการเบิกค่าตอบแทนเสียงภัยและค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม วิเคราะห์ได้ว่า การเบิกจ่ายเป็นไปตามหลักเกณฑ์และวัตถุประสงค์ การเบิกจ่ายครบถ้วน ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบฯ ที่กระทรวงสาธารณสุขกำหนด ทั้งนี้ ไม่มีประเด็นข้อสังเกต

● การบริหารพัสดุ และทรัพย์สิน

1) ระบบการบริหารพัสดุ หน่วยงานมีคลังวัสดุ 2 คลัง ได้แก่ คลังวัสดุสำนักงาน และคลังวัสดุสิ่งพิมพ์ สุ่มตรวจสอบความมีอยู่จริงของวัสดุที่ดำเนินการจัดซื้อ/จัดจ้าง งบดำเนินงาน และงบกลาง COVID-19 จำนวน 28 รายการ (วัสดุสำนักงาน วัสดุคอมพิวเตอร์ วัสดุสื่ออิเล็กทรอนิกส์ วัสดุประชาสัมพันธ์) ผลการตรวจสอบพบว่า คุณลักษณะของวัสดุที่ได้รับจริงถูกต้องตรงกันกับที่กำหนดในเอกสารการซื้อ/จ้าง (Spec/TOR) จำนวนวัสดุคงเหลือในคลังถูกต้องตรงกับบัญชีวัสดุ และ Stock card จัดเก็บในสถานที่ปลอดภัย จัดวางเป็นระเบียบ มีการบันทึกรับ - จ่าย พร้อมแนบเอกสารหลักฐานครบถ้วน ถูกต้อง มีการแบ่งแยกหน้าที่ผู้บันทึกบัญชีและผู้ควบคุมคลังออกจากกัน แต่พบว่า วัสดุที่จัดซื้อของโครงการ เจ้าหน้าที่พัสดุนำที่กักตุนจากบัญชี ทั้งจำนวน โดยผู้รับผิดชอบโครงการจะนำไปเก็บไว้ที่กลุ่มงานตนเอง (Sub stock) มีการบันทึกการเบิก ในแบบฟอร์มที่จัดทำขึ้นเอง การนำวัสดุไปใช้ในบางกิจกรรมไม่มีหลักฐานของการนำไปใช้ และไม่สามารถทราบยอดคงเหลือของวัสดุแต่ละประเภทได้ ซึ่ง ณ วันเข้าตรวจยังมีสื่อสิ่งพิมพ์คงเหลือที่กลุ่มงานโครงการ

ข้อเสนอแนะ : เห็นควรให้นำวัสดุจากกลุ่มงานย่อย sub stock (วัสดุงบกลาง COMID-19) กลับเข้ามารวมในคลังพัสดุส่วนกลาง เพื่อให้เกิดการควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุที่ดี และเหมาะสม

ด้านการบริหารพัสดุ และทรัพย์สิน วิเคราะห์ได้ว่า การปฏิบัติงานสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมดำเนินงานไม่เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับฯ ได้แก่ การ Stock card ควรจัดเก็บในสถานที่ปลอดภัยและไม่ควรนำวัสดุที่จัดซื้อของโครงการ เจ้าหน้าที่พัสดุนำที่กักตุนจากบัญชี ทั้งจำนวน นำไปเก็บไว้ที่กลุ่มงานตนเอง (Sub stock)

ทั้งนี้ สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว [ลิงค์ https://shorturl.asia/D3OpV](https://shorturl.asia/D3OpV)

- **ระบบการควบคุมครุภัณฑ์** ตรวจสอบระบบการควบคุมครุภัณฑ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ประกอบด้วย ครุภัณฑ์ทั้งงบกลาง COVID-19 จำนวน 4 รายการ และงบลงทุน จำนวน 18 รายการ พบว่า มีการบันทึกรับในทะเบียนคุมทรัพย์สินและมีเอกสารหลักฐานการรับ ครบถ้วน ถูกต้อง ตรวจสอบความมีอยู่จริงของครุภัณฑ์และการเก็บรักษา พบว่า มีอยู่จริงและใช้งานได้ เก็บรักษาไว้ในที่ที่เหมาะสม ปลอดภัย และลงรหัสครุภัณฑ์ที่ตัวครุภัณฑ์แล้วทุกรายการ

ด้านระบบการควบคุมครุภัณฑ์ วิเคราะห์ได้ว่า สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมมีระบบการควบคุมครุภัณฑ์เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวัตถุประสงค์ และมีทะเบียนคุมทรัพย์สิน ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบฯ ที่กระทรวงสาธารณสุขกำหนด ทั้งนี้ ไม่มีประเด็นข้อสังเกต

- **ระบบการตรวจสอบพัสดุ ประจำปี 2564** ตรวจสอบระบบการรายงานพัสดุประจำปี 2564 พบว่า หน่วยงานแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบพัสดุประจำปี 2564 ตามคำสั่งสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ที่ 8/2564 ณ วันที่ 29 กันยายน พ.ศ. 2564 และรายงานผลต่อผู้แต่งตั้งตามหนังสือที่ สธ 1924.1/447 ลงวันที่ 15 พฤศจิกายน 2564

ทันตามระเบียบกำหนด และได้ดำเนินการแจ้งผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีพร้อมค่าเฉลี่ยน้ำมันต่อผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ตามหนังสือที่ สธ1925.06 /2759 ลงวันที่ 24 พฤศจิกายน 2564 เรียบร้อยแล้ว

ด้านระบบการตรวจสอบพัสดุ ประจำปี 2564 วิเคราะห์ได้ว่า ระบบการตรวจสอบพัสดุ เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวัตถุประสงค์ ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นไปคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบพัสดุ และทันตามระเบียบกำหนด ทั้งนี้ ไม่มีประเด็นข้อสังเกต

- ระบบการจำหน่ายพัสดุประจำปี 2564 จากรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ข้อ ๒.๒.๓ ไม่มีพัสดุชำรุดเสื่อมสภาพ ประจำปี 2564 จึงไม่มีการจำหน่ายพัสดุ

ทั้งนี้ ไม่มีประเด็นข้อสังเกต

- ระบบการจัดทำแผนและผลการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปี 2565 หน่วยงานจัดทำแผนการจัดซื้อ/จัดจ้างลงนามอนุมัติโดยผู้อำนวยการสำนักฯ พร้อมทั้งเผยแพร่แผนฯ และรายงานผลในระบบเว็บไซต์ของกรมอนามัย (e-Auction) ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน ระหว่างปีมีการปรับแผนปฏิบัติการซึ่งได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจแล้ว เพื่อให้งบประมาณเพียงพอต่อกิจกรรม และเพื่อให้สามารถดำเนินงานได้ตามเป้าหมาย แต่พบว่า หน่วยงานไม่ได้สำรวจความต้องการใช้พัสดุก่อนกำหนดแผนการจัดหาพัสดุ

ข้อเสนอแนะ : ก่อนการจัดทำแผนการจัดหาพัสดุประจำปี เห็นควรให้ดำเนินการสำรวจความต้องการใช้พัสดุให้ครอบคลุมทุกกลุ่มงาน เพื่อให้ทราบความต้องการและนำมาพิจารณาถ่วงดุลการจัดหาพัสดุ

ด้านระบบการจัดทำแผนและผลการจัดซื้อจัดจ้าง วิเคราะห์ได้ว่า สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ควรสำรวจความต้องการผู้ปฏิบัติงาน กลุ่มงาน ภายในสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม เพื่อนำความต้องการมาทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างต่อไป

● การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing)

จากการสอบทานระบบการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 พบว่า หน่วยงานมีการจัดทำรายงานผลการติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.5 ส่วนงานย่อย) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4 ส่วนงานย่อย) และการจัดตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง ได้นำกระบวนการตามภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุน มาประเมินความเสี่ยง เช่น กระบวนการพัฒนากฎหมายด้านอนามัยสิ่งแวดล้อม กระบวนการจัดการอนามัยสิ่งแวดล้อม ในภาวะฉุกเฉินกระบวนการงานวิจัย กระบวนการบริหารงบประมาณ เป็นต้น เพื่อหาโอกาสและผลกระทบต่อการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ และจัดลำดับความเสี่ยง โดยนำความเสี่ยงที่หน่วยงานไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงได้มารายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5 ส่วนงานย่อย) เพื่อหาแนวทางการปรับปรุงแก้ไขให้ความเสี่ยงลดลงหรือหมดไป และนำรายงานดังกล่าวเสนอต่อผู้มีอำนาจลงนามพร้อมทั้งเผยแพร่บนเว็บไซต์ของ หน่วยงานเรียบร้อยแล้ว แต่พบว่า ระบบควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ เหมาะสม ดังนี้

1) การรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4 ส่วนงานย่อย) ไม่ได้ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ 17 หลักการ ตามหลักเกณฑ์ฯ การควบคุมภายใน

2) บางกระบวนการ เช่น กระบวนการพัฒนากฎหมายด้านสิ่งแวดล้อมที่รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5 ส่วนงานย่อย) เป็นกระบวนการที่มีความเสี่ยงซ้ำจากปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ที่มีการแก้ไขปรับปรุงแล้วแต่ยังมีความเสี่ยงอยู่ แต่การควบคุมยังใช้วิธีการควบคุมแบบเดิม ซึ่งยังไม่สามารถลดความเสี่ยงลงได้ โดยไม่มีการปรับเปลี่ยนวิธีการควบคุมแบบใหม่

ข้อเสนอแนะ : ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ให้หน่วยงานดำเนินการดังนี้

1) การรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4 ส่วนงานย่อย) ต้องมีการประเมินหรือทบทวนความเพียงพอ เหมาะสม ของระบบควบคุมภายในอย่างน้อยปีละครั้ง โดยอาจจะใช้เครื่องมือการประเมินความเพียงพอเหมาะสมของการควบคุมภายในตามตัวชี้วัด 2.1 ที่เจ้าภาพกำหนดไว้ได้ 2) การปรับปรุง

การควบคุมภายใน หากไม่สามารถควบคุมความเสี่ยงให้ลดลงหรือหมดไปได้ ให้หน่วยงานปรับเปลี่ยนวิธีการควบคุมภายในใหม่ เช่น ปรับเปลี่ยนแผนการดำเนินงาน กำหนดระยะเวลาในการดำเนินงาน กำกับติดตามความก้าวหน้าเป็นประจำทุกเดือน เป็นต้น ซึ่งจะสามารถช่วยป้องกันความเสี่ยงหรือความเสียหายต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้นกับหน่วยงาน และให้มีการติดตามผลการประเมินระบบควบคุมภายในทุก 6 เดือน (แบบติดตาม ปค. 5 ส่วนงานย่อย รอบ 6 เดือน และรอบ 12 เดือน)

วิเคราะห์ได้ว่า สาเหตุเกิดจากวิธีการดำเนินงาน ได้แก่ 1) แบบสอบถามการประเมินควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ นำขึ้นเว็บไซต์ในแบรนต์เนอร์ ควบคุมภายในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 ซึ่งที่ถูกต้องควรนำขึ้นเว็บไซต์ปีงบประมาณ พ.ศ.2564 2) การวิเคราะห์ไม่ใช้การวิเคราะห์ความเสี่ยงตามการควบคุมภายใน เมื่อขั้นตอนการวิเคราะห์ความเสี่ยงไม่ถูกต้องตามตามการควบคุมภายใน จึงไม่สอดคล้องกับการประเมินความเสี่ยงในแบบ ปค.5 3) ไม่นำกระบวนการวิจัยที่กรมอนามัยกำหนดมาควบคุมความเสี่ยงของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม

การแก้ไขเบื้องต้น 1) ดำเนินการทำแบบสอบถามการประเมินควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ ครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ โดยย้ายไฟล์ไปขึ้นเว็บไซต์ในแบรนต์เนอร์ ควบคุมภายในปีงบประมาณ พ.ศ.2564 แล้ว 2) วิเคราะห์ความเสี่ยงตามแบบฟอร์มการวิเคราะห์ ความเสี่ยงตามการควบคุมภายใน โดยนำกระบวนการวิจัยที่กรมอนามัยกำหนดมาควบคุมความเสี่ยงด้วย 3) เมื่อขั้นตอนการวิเคราะห์ความเสี่ยงถูกต้องแล้ว จึงนำข้อมูลไปใส่รายงาน แบบ ปค.5 ส่วนงานย่อย ต่อไป

การป้องกันไม่ให้เกิดซ้ำ ศึกษาและทำความเข้าใจแนวทาง/วิธีการให้ถูกต้อง หากมีข้อสงสัยควรขอคำปรึกษาจากกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัยเพื่อความชัดเจนก่อนดำเนินการต่อไป

ทั้งนี้ ได้ดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว

1) แบบสอบถามการประเมินควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ นำขึ้นเว็บไซต์ในแบรนต์เนอร์ ควบคุมภายในปีงบประมาณ พ.ศ.2564 ลิงค์ <https://shorturl.asia/raXgR>

2) จัดทำแบบติดตาม ปค. 5 ส่วนงานย่อย รอบ 6 เดือน ลิงค์ <https://shorturl.asia/T8Fts> ให้สอดคล้องกับ ปค.5 รอบ 12 เดือน ที่มีการแก้ไขถูกต้องแล้ว ลิงค์ <https://shorturl.asia/w5EHF>

3) รอบ 12 เดือน ให้นำแบบสอบถามการประเมินควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ มาจัดทำแบบรายงาน ปค.4 ส่วนงานย่อย ให้ครบถ้วน ต่อไป [รอดำเนินการ รอบ 12 เดือน \(ก.ย.65\)ปี งบประมาณ พ.ศ.2565](#)

หลักฐานการรายงานการปรับปรุงพัฒนาองค์กร (Corrective Action Request Report) อัปโหลดเข้าระบบ Audit Checklist 18 ม.ค.65 ลิงค์ <https://shorturl.asia/T8Fts>

● การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing)

ตรวจสอบการบริหารงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 งบกลาง COVID -19 ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 งบดำเนินงาน งบลงทุน (1 ตุลาคม 2564 - 17 มีนาคม 2565) หน่วยงานมีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม และกำกับติดตาม ดังนี้

1) ปีงบประมาณ พ.ศ.2564 การเบิกจ่ายเงินงบกลาง COVID-19 เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยาและฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 จำนวนเงินทั้งสิ้น 13,796.500.- บาท รายละเอียดดังนี้

- รอบ 1 งบกลาง งบดำเนินงาน แผนบริหารเพื่อรองรับกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็นเพื่อเตรียมความพร้อมป้องกันและแก้ไขปัญหาโรคอุบัติใหม่ : กรณีโรคไวรัสโคโรนา 2019 (COVID -19) จำนวนเงิน 1,743,400.00 บาท เบิกจ่าย 1,743, 400.00 บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐

- รอบ 2 งบกลาง งบดำเนินงาน แผนบริหารเพื่อรองรับกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็นเพื่อเตรียมความพร้อมป้องกันและแก้ไขปัญหาโรคอุบัติใหม่ : กรณีโรคไวรัสโคโรนา 2019 (COVID - 19) 8.881,200.00 บาท เบิกจ่าย 8.881,200.00 บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐

- รอบ 3 งบกลาง งบดำเนินงาน แผนบริหารเพื่อรองรับกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็นเพื่อเตรียมความพร้อมป้องกันและแก้ไขปัญหาโรคอุบัติใหม่ : กรณีโรคไวรัสโคโรนา 2019 (COVID - 19) 3,171,9000.00 บาท เบิกจ่าย 3,171,9000.00 บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐

2) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 หน่วยงานได้รับงบประมาณ ประกอบด้วยงบดำเนินงาน 8,672.028- บาท งบลงทุน 6,225.100.- บาท รวม 14,897,128.- บาท หน่วยงานมีระบบการบริหารงบประมาณ โดยจัดทำทะเบียนคุมเงินงบประมาณ มีมาตรการ/แนวทาง ในการเร่งรัดการเบิกจ่าย โดยการกำหนดผู้รับผิดชอบการกำกับติดตามงบประมาณประจำกลุ่มงาน และรายงานผลการเบิกจ่ายเงินให้ผู้บริหารทราบ พร้อมนำขึ้นเว็บไซต์หน่วยงานทุกเดือน พร้อมบันทึกผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณในระบบ DOC เป็นปัจจุบัน

3) แผน-ผล การเบิกจ่ายเงินงบประมาณภาพรวม (งบดำเนินงาน+งบลงทุน) ตามตัวชี้วัด 2.3 ร้อยละของการเบิกจ่ายงบประมาณ ดังนี้

ไตรมาส	มติกรมฯ	แผนหน่วยงาน	ผลเบิกจ่ายหน่วยงาน	ผลเบิกจ่าย
๑	๓๒%	๑๙.๖%	๒๐.๗๔ %	ต่ำกว่ามติกรมฯ
๒	๕๐%	๘๐.๘%	๓๙.๕๙% (๓๗/๓/๖๕)	- ๆ -
๓	๗๕%	๙๓.๙%	-	
๔	๑๐๐%	๑๐๐%	-	

จากตารางจะเห็นว่า แผน- ผลการเบิกจ่ายของงบดำเนินงาน หน่วยงาน ไตรมาส 1 หน่วยงานวางแผนใช้เงินต่ำกว่าที่กรมอนามัยกำหนด และผลเบิกจ่ายเงินได้ร้อยละ 20.74 ซึ่งไม่เป็นไปตามมติกรมอนามัย

ข้อเสนอแนะ : ให้หัวหน้าหน่วยงานกำกับติดตามการจัดทำแผนให้เป็นไปตามมติกรมอนามัย และในไตรมาสถัดไปให้เร่งรัดการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติการและแนวทางที่กรมอนามัยกำหนด

ไตรมาส	มติกรมฯ	แผนหน่วยงาน	ผลเบิกจ่ายหน่วยงาน	ผลเบิกจ่าย
งบดำเนินงาน				
๑	๓๒%	๓๓.๗๐%	๓๔.๐๙%	สูงกว่ามติกรมฯ
๒	๕๐%	๖๖.๒๐%	๖๑.๐๙% (๓๕/๓/๖๕)	- ๆ -
๓	๗๕%	๘๙.๑๐%	-	
๔	๑๐๐%	๑๐๐%	-	

ไตรมาส	มติกรมฯ	แผนหน่วยงาน	ผลเบิกจ่ายหน่วยงาน	ผลเบิกจ่าย
งบลงทุน				
๑	๒๙%	๕๘.๒๐%	๖.๓๒%	ต่ำกว่ามติกรมฯ
๒	๖๑%	๑๐๐%	๖.๓๒% (๑๕/๓/๖๕)	
๓	๙๐%	๑๐๐%	-	
๔	๑๐๐%	๑๐๐%	-	

จากตารางจะเห็นว่า ไตรมาส 1 ผลเบิกจ่ายของงบดำเนินการ หน่วยงานเบิกจ่ายได้ 34.09 % ซึ่งสูงกว่ามติกรมอนามัยงบลงทุนเบิกจ่ายเงินได้ 6.32 % ซึ่งต่ำกว่าแผนและไม่เป็นไปตามมติกรมฯ เนื่องจากการจัดซื้อเครื่องมือวิทยาศาสตร์ ที่สั่งซื้อจากต่างประเทศ ซึ่งอยู่ระหว่างการส่งมอบ จำนวน 3 รายการ เป็นเงิน 5.903,400.00 บาท จากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรค COMD -19 อย่างรุนแรงในสหรัฐอเมริกา ทำให้กระบวนการผลิตของโรงงานหยุดชะงักส่งผลให้การจัดส่งเครื่องมือฯ ล่าช้ากว่ากำหนด ณ วันเข้าตรวจ 15 มีนาคม 2565 เบิกจ่ายได้ 63.04 % คาดว่าสิ้นไตรมาส 2 จะเบิกจ่ายได้เป็นไปตามมติกรมฯ

ข้อเสนอแนะ: ให้หัวหน้าหน่วยงานกำกับติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณเพื่อให้ภาพรวมการเบิกจ่ายงบประมาณของหน่วยงานในไตรมาส 2 และ 3 เป็นไปตามมติกรมอนามัย

4) การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Auditing) ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 พบว่ามีการเบิกจ่ายเงินให้แก่ผู้ขาย/ผู้รับจ้างล่าช้าเกิน 5 วันทำการ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ไม่ได้เข้าตรวจสอบ และในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไม่พบข้อผิดพลาดซ้ำ

ด้านการตรวจสอบการบริหารงาน วิเคราะห์ได้ว่าสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมมีประสิทธิภาพในการเบิกจ่ายงบดำเนินงานได้สูงกว่าเป้าหมาย และในส่วนของงบลงทุน มีผลการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามมติของกรมอนามัย เนื่องจากการจัดซื้อเครื่องมือวิทยาศาสตร์ที่สั่งซื้อจากต่างประเทศ โดยคาดว่าสิ้นไตรมาส 2 จะเบิกจ่ายได้เป็นไปตามมติกรมฯ

หน่วยงานตรวจสอบภายนอก **สตง.** **ปช. ปพท. คตป. ของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม**

อยู่ระหว่างประสาน กองคลัง เพื่อขอเอกสารรายละเอียดการสรุปปิดตรวจ จาก สตง. ทั้งนี้ กองคลังแจ้งว่ายังไม่ได้รับหนังสือแจ้งสรุปข้อสังเกตจากการตรวจสอบ จาก สตง. (ประมาณวันที่ 15 เมษายน 2565)

● **การกำหนดมาตรการสำคัญที่ทำให้ตัวชี้วัดบรรลุผลสำเร็จ**

นอกจากนี้ สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมได้กำหนดมาตรการสำคัญให้สอดคล้องกับมาตรการสำคัญ PIRAB เพื่อขับเคลื่อนการดำเนินงานตามแผนการขับเคลื่อน ตัวชี้วัด 2.1 เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน และระบบการควบคุมภายในภายในหน่วยงานให้บรรลุเป้าหมาย โดยสอดคล้องกับมาตรการสำคัญ PIRAB ที่ทำให้ตัวชี้วัดบรรลุผล ครอบคลุมต่อการดำเนินงานในปีงบประมาณ 2565 ครบถ้วนแล้ว ดังนี้

P: Partnership ประสานความร่วมมือกับคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน และบุคลากรภายในสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมในการดำเนินงานตามแนวทางการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานและระบบการควบคุมภายในปีงบประมาณพ.ศ.2565 ของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม

I: Investment เสริมสร้างความพร้อมในการดำเนินงานตามแนวทางการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานและระบบการควบคุมภายในปีงบประมาณพ.ศ.2564 ของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม โดยการจัดประชุมสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม วัตถุประสงค์เพื่อการถ่ายทอดระดับตัวชี้วัด ค่าเป้าหมาย KPI 2.1 ระดับความสำเร็จของการควบคุมภายในและแผนบริหารความต่อเนื่อง (BCP) โดยการจำแนก วิเคราะห์ภารกิจ/หน้าที่ของกลุ่มและถ่ายทอดตัวชี้วัดตามคำรับรองสู่กลุ่ม/ และสู่ปฏิบัติงานระดับบุคคลที่ตอบสนองสัมฤทธิ์ผลของตัวชี้วัด

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 ที่ทำให้สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมได้ข้อมูลหรือรายงานตามหน้าที่รับผิดชอบ และเป็นการลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจนทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ รวมทั้งมีการปรับปรุงการดำเนินงานให้มีความเพียงพอ และความมีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในตามกฎระเบียบและมาตรฐานในฐานะของหน่วยงานย่อย เพื่อเป็นการสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าระบบต่าง ๆ สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร เป็นไปตามระเบียบฯ หลักเกณฑ์ฯ วิธีปฏิบัติตามที่กระทรวงการคลัง และกรมอนามัยกำหนดไว้ ดังนี้

1. จัดทำคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบ/คณะทำงาน/คณะกรรมการการควบคุมภายในเป็นปัจจุบัน
2. จัดทำรายงานการประเมินระบบควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ ครบถ้วน ตามที่กรมอนามัย
3. กำหนดและจัดทำ Flow Chart การปฏิบัติงานควบคุมภายใน และ Flow Chart การปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงาน
4. จัดทำตารางการวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อการควบคุมภายในตามภารกิจของหน่วยงาน มีกิจกรรมการควบคุมที่เพียงพอ และเผยแพร่ข้อมูลในเว็บไซต์ของหน่วยงาน
5. จัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4 ส่วนงานย่อย) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5 ส่วนงานย่อย) และรายงานผลการติดตามรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.5 ส่วนงานย่อย) ซึ่งดำเนินการแล้วเสร็จเสนอหัวหน้าหน่วยงานทราบและลงนามในแบบรายงานครบถ้วน ทันเวลา และเผยแพร่ข้อมูลในเว็บไซต์ของหน่วยงาน

A: Advocacy การสื่อสารวิธีการปฏิบัติงาน เพื่อประชาสัมพันธ์ความรู้ความเข้าใจที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน ของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม โดยการประชุมชี้แจงฯ มีการสื่อสารและเผยแพร่ความรู้ที่เกี่ยวข้องบนเว็บไซต์ของสำนัก อนามัยสิ่งแวดล้อม และทางอนามัยอีเมลล์

B : Building capacity การพัฒนาศักยภาพ เพื่อเสริมสร้างทักษะความเชี่ยวชาญ และสนับสนุนองค์ความรู้ ตลอดจนศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานและความรู้ความเข้าใจ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน ซึ่งสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมมีผู้แทนผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม เข้าร่วมประชุม เชิงปฏิบัติการฯ และได้้นำความรู้กลับมาสื่อสารเพื่อสร้างความเข้าใจต่อการปฏิบัติงาน โดยการชี้แจงในการประชุมคณะกรรมการฯ ของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถให้ข้อเสนอแนะ เพื่อปรับปรุงวิธีการปฏิบัติงานต่าง ๆ ของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมทั้งในด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผล และบุคลากรของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมเองยังสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบฯ หลักเกณฑ์ฯ วิธีปฏิบัติตามที่กระทรวงการคลัง และกรมอนามัยกำหนดได้ครบถ้วน ถูกต้อง และทันเวลา

● ประเด็นความรู้และเหตุผลประกอบในการกำหนดมาตรการและประเด็นความรู้

สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมได้มีการวิเคราะห์รายการข้อมูลที่ใช้ตามองค์ประกอบที่เจ้าภาพกำหนด มีมาตรการตาม PIRABและกำหนดประเด็นความรู้ที่ใช้ครบถ้วน รวมถึงการทบทวนแผนการขับเคลื่อน ตัวชี้วัด 2.1ไว้ครอบคลุมต่อการขับเคลื่อนตัวชี้วัด ให้บรรลุตามเป้าหมายตามที่กำหนดไว้ ในปีงบประมาณ 2565 แล้ว ดังนี้

ประเด็นความรู้และเหตุผลประกอบในการกำหนดมาตรการและประเด็นความรู้

ประเด็นความรู้	เหตุผลประกอบในการกำหนดมาตรการและประเด็นความรู้
1) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ 3) พ.ศ.2564	วัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มพูนความรู้และพัฒนาศักยภาพบุคลากรผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ให้ทุกหน่วยงานในสังกัดกรมอนามัย ทั้งนี้ ผู้แทนผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ได้สื่อสาร และเผยแพร่ข้อมูล และเอกสารความรู้จากการประชุม ให้ผู้เกี่ยวข้องในสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมทราบและใช้ประโยชน์ต่อไปไม่ว่าจะเป็นช่องทางอีเมลล์ ของบุคลากร และเว็บไซต์ของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม 1 https://bit.ly/3lia6ge
2) นโยบาย OG การกำกับองค์กรที่ดีของกรมอนามัย ปีงบประมาณ 2565	เพื่อให้บุคลากรทราบนโยบายของกรมอนามัย (Good Governance) และส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงานขององค์กร 2 https://bit.ly/3reLGIh
3) รายงานการวิเคราะห์ข้อมูลการตรวจสอบภายใน และการควบคุมภายใน ของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม	เพื่อให้บุคลากรในสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมทราบสถานการณ์การดำเนินงาน และการกำหนดมาตรการสำคัญในการขับเคลื่อนการดำเนินงานที่ทำให้ตัวชี้วัดบรรลุผลสำเร็จ 3 https://bit.ly/3prLldt

ประเด็นความรู้	เหตุผลประกอบในการกำหนดมาตรการและประเด็นความรู้
4) แผนการบริหารจัดการควบคุมภายในและผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ปี 2565	เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานและเป็น เครื่องมือในการควบคุม ติดตามและ ประเมินผล โดยมีการกำหนดผลงานที่คาดหวังไว้อย่างชัดเจน 4 https://bit.ly/3HZXCU5
5) แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เพื่อหลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร	เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานนำไปใช้เป็นแนวทางในการดำเนินงานการจัดทำระบบการควบคุมภายในให้เหมาะสมกับลักษณะของหน่วยงาน 5 https://bit.ly/3E2Fhnb
6) คู่มือการปฏิบัติงานระบบควบคุมภายในของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม	6 https://bit.ly/3Eom7Z8
7) รายงานการวิเคราะห์ผลการดำเนินงานรอบ 5 เดือนแรก การตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน ของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม (เพิ่มเติมรอบ 5 เดือนหลัง)	7) https://shorturl.asia/BxA9d
8) สรุปรายงานการประชุมคณะกรรมการประเมินผลระบบควบคุมภายในของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม (เพิ่มเติมรอบ 5 เดือนหลัง)	8) https://shorturl.asia/lCkwS

● **แผนการขับเคลื่อนการดำเนินงานตัวชี้วัด 2.1**

1. แผนการดำเนินงานการบริหารจัดการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ 2565
2. แผนการดำเนินงานผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อมประจำปีงบประมาณ 2565

แผนการดำเนินงานการบริหารจัดการควบคุมภายในและผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ของสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

กิจกรรม	ต.ค.64	พ.ย.64	ธ.ค.64	ม.ค.65	ก.พ.65	มี.ค.65	เม.ย.65	พ.ค.65	มิ.ย.65	ก.ค.65	ส.ค.65	ก.ย.65	ผู้รับผิดชอบ
1. ทบทวนรายชื่อจัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ปีงบประมาณ พ.ศ.2565	↔												พรทิพา (กลุ่ม บย.) /ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน (หน.กลุ่มทุกกลุ่ม)
2. ทบทวนรายชื่อและจัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายในสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม	↔												พรทิพา (กลุ่ม บย.) / (หน.กลุ่มทุกกลุ่ม)
3. ประชุมคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม		↔											พรทิพา (กลุ่ม บย.)
4. วิเคราะห์การดำเนินงาน ประกอบด้วยข้อมูล - การประเมินการควบคุมภายใน 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ - รายงานผลการดำเนินงานควบคุมภายใน - รายงานการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน		↔											พรทิพา (กลุ่ม บย.) / คณะกรรมการฯ ควบคุมภายใน/ ผู้เกี่ยวข้อง
5. จัดทำมาตรฐานการปฏิบัติงานการควบคุมภายใน (Work Manual) และประกาศใช้		↔											พรทิพา (กลุ่ม บย.) / คณะกรรมการฯ ควบคุมภายใน/ ผู้เกี่ยวข้อง
6. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.2564 และเผยแพร่บนเว็บไซต์สำนักฯ ครบถ้วน ทันเวลา ประกอบด้วย - 5 องค์ประกอบ 17 หลักการ - การประเมินความเสี่ยง - แบบ ปค.4 (ส่วนงานย่อย) - แบบ ปค.5 (ส่วนงานย่อย) - แบบติดตาม ปค.5 (ส่วนงานย่อย)	↔												พรทิพา (กลุ่ม บย.) / คณะกรรมการฯ ควบคุมภายใน/ ผู้เกี่ยวข้อง
7. จัดทำรายงานการควบคุมภายใน ให้ครบถ้วน ถูกต้อง ทันเวลา (แบบติดตาม ปค.5 ส่วนงานย่อย)						↔							พรทิพา (กลุ่ม บย.) / คณะกรรมการฯ ควบคุมภายใน/ ผู้เกี่ยวข้อง
8. ปรับปรุง Flow Chart ที่สอดคล้อง กับการประเมินผลการควบคุมภายในตามประเด็น ดังนี้ 1) ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยงการควบคุมภายใน 2) รายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน 3) รายงานผลการตรวจสอบภายใน หรือการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของ (ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน /กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย / หน่วยงานตรวจสอบภายนอก (สตง. ปปช. ปปท. คตป.) - รอบ 5 เดือนแรก - รอบ 5 เดือนหลัง					↔					↔			พรทิพา (กลุ่ม บย.) / คณะกรรมการฯ ควบคุมภายใน/ ผู้เกี่ยวข้อง
9. สื่อสาร ให้ความรู้ บุคลากรในหน่วยงาน การดำเนินงานการควบคุมภายใน				↔							↔		พรทิพา (กลุ่ม บย.) / คณะกรรมการฯ ควบคุมภายใน/ ผู้เกี่ยวข้อง

กิจกรรม	ต.ค.64	พ.ย.64	ธ.ค.64	ม.ค.65	ก.พ.65	มี.ค.65	เม.ย.65	พ.ค.65	มิ.ย.65	ก.ค.65	ส.ค.65	ก.ย.65	ผู้รับผิดชอบ
10. รายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ปีงบประมาณ พ.ศ.2565 ในระบบอิเล็กทรอนิกส์ และเสนอ ผอ.สว. ลงนาม ประกอบด้วย 1.แบบรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำ หน่วยงาน (แบบ ตส.ปจ.1) 2. แบบรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ของผู้ตรวจสอบ ภายใน ประจำหน่วยงาน (แบบ ตส.ปจ.2) 3. แบบรายงานการติดตามผลการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ ของผู้ตรวจ			↔			↔			↔			↔	- พรทิพา (กลุ่ม บย.) / - ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน (หน.กลุ่มทุกกลุ่ม)
8. รายงานความก้าวหน้าการดำเนินงานขับเคลื่อนตัวชี้วัด ตาม แผน (รายเดือน) เริ่มรายงานฯ เดือน ธ.ค.64 * ทั้งนี้ กพร. ชี้แจงเกณฑ์ KPI Template ในเดือน พ.ย.64		←										→	พรทิพา (กลุ่ม บย.) / คณะกรรมการฯ ควบคุมภายใน/ ผู้เกี่ยวข้อง