

ตัวชี้วัดที่ 2.1 ระดับความสำเร็จของการดำเนินงานตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน  
ศูนย์ความร่วมมือระหว่างประเทศ

ASSESSMENT

ปัญหาที่พบ

- 1.พบการส่งคืนเงินสดเกินเกณฑ์ที่กรมอนามัยกำหนด
- 2.พบความเสี่ยงของผลการเบิกจ่ายงบประมาณ ในบางไตรมาส ต่ำกว่าเป้าหมายที่กรมอนามัยกำหนด

ที่มาของปัญหา

- 1.หน่วยงานมีการประมาณการ ยอดเงินยืม ในหมวดของค่าใช้จ่ายประจำเดือน สูงกว่าค่าใช้จ่ายจริง ส่งผลให้คืนเงินสดเกินเกณฑ์ที่กรมอนามัยกำหนด
2. หน่วยงานไม่สามารถดำเนินการ เบิกจ่ายเงินงบประมาณในโครงการอบรมได้ตามเป้าหมาย และสภาพแวดล้อมภายนอกที่ไม่สามารถคาดการณ์ หรือควบคุมได้ เช่น การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 นโยบายของรัฐบาล กฎหมาย หรือระเบียบข้อบังคับเกี่ยวกับการเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงานฝึกอบรม ประชุม ไม่สอดคล้องกับสภาพการณ์ปัจจุบัน

สำรวจสภาพปัจจุบัน

- 1.รายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2563 และปี พ.ศ. 2564 ไตรมาสที่ 1 หน่วยงาน ยังมีรายการส่งเงินสดคืนเกินเกณฑ์ที่กรมอนามัยกำหนด ในหมวดของค่าใช้จ่ายประจำเดือน
2. รายงานการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 – ปัจจุบัน ยังมีความเสี่ยงของผลการเบิกจ่ายงบประมาณ ในบางไตรมาส ต่ำกว่าเป้าหมายที่กรมอนามัยกำหนด

Advocacy/Intervention

เป้าหมาย :

1. ทุกรายไตรมาสไม่มีรายการส่งเงินสดคืน เกินมาตรการที่กรมอนามัยกำหนด
2. ควบคุมการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติการที่วางไว้ทุกเป้าหมายกิจกรรม และเป้าหมายเงินงบประมาณ ซึ่งต้องสอดคล้องกับมาตรการจัดทำแผนการเบิกจ่ายงบประมาณ มาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณที่กรมอนามัยกำหนด

ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ผู้บริหารกรมอนามัย ผู้อำนวยการศูนย์ความร่วมมือระหว่างประเทศ ผู้ตรวจสอบภายใน ประจำหน่วยงาน คณะทำงานควบคุมภายในประจำหน่วยงาน และกลุ่มตรวจสอบภายใน

ความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

- 1.หน่วยงานสามารถปฏิบัติตามมาตรการ ระเบียบฯ หลักเกณฑ์ ที่กรมอนามัยกำหนด
- 2.ไม่พบรายการส่งคืนเงินสดเกินเกณฑ์ที่กรมอนามัยกำหนด

3.บริหารความเสี่ยงของผลการเบิกจ่ายงบประมาณทุกรายไตรมาส เป็นไปตามเป้าหมายที่กรมอนามัยกำหนด

#### การวิเคราะห์

จากสถานการณ์รายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2563 และปี พ.ศ. 2564 ไตรมาสที่ 1 หน่วยงานยังมีรายการส่งคืนเงินสดเกินเกณฑ์ที่กรมอนามัยกำหนด เนื่องจากประมาณการยอดเงินยืม ในหมวดของค่าใช้จ่ายประจำเดือน สูงกว่าค่าใช้จ่ายจริง

รายงานการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 – ปัจจุบัน ยังมีความเสี่ยงของผลการเบิกจ่ายงบประมาณ ในบางไตรมาส ต่ำกว่าเป้าหมายที่กรมอนามัยกำหนด เนื่องจากไม่สามารถดำเนินการ เบิกจ่ายเงินงบประมาณในโครงการอบรมได้ตามเป้าหมาย และสภาพแวดล้อมภายนอกที่ไม่สามารถคาดการณ์หรือควบคุมได้ เช่น การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 นโยบายของรัฐบาล กฎหมาย หรือระเบียบข้อบังคับเกี่ยวกับการเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงานฝึกอบรม ประชุม ไม่สอดคล้องกับสภาพการณ์ปัจจุบัน

หน่วยงานมีเป้าหมายที่คาดหวังว่า ไม่พบรายการส่งคืนเงินสดเกินเกณฑ์ที่กรมอนามัยกำหนด และบริหารความเสี่ยงของผลการเบิกจ่ายงบประมาณทุกรายไตรมาส เป็นไปตามเป้าหมายที่กรมอนามัยกำหนด โดยปฏิบัติงานตามมาตรการ ระเบียบฯ หลักเกณฑ์ ที่กรมอนามัยกำหนด

#### นำเสนอแนวทางแก้ไข

มาตรการดำเนินงานแก้ไขการตรวจสอบภายใน และการควบคุมภายใน

กลยุทธ์	มาตรการ	เหตุผลประกอบ
P : Partnership (การสร้างพันธมิตร)	สนับสนุนให้บุคลากรในหน่วยงานเป็นผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน คณะกรรมการควบคุมภายในประจำหน่วยงาน	เพื่อขับเคลื่อนและสนับสนุนการดำเนินงานควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงให้การควบคุมและติดตามผลระบบควบคุมภายใน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด
R Regulation (การกำกับ ควบคุม)	กำหนดข้อตกลง แนวปฏิบัติ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน ร่วมกันและถือปฏิบัติในหน่วยงาน	เพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติงานให้บรรลุเป้าหมายร่วมกันและมีมาตรฐานการทำงานที่มีประสิทธิภาพ
A Advocate (ชี้แนะ สื่อสาร)	สื่อสารเรื่องการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง	เพื่อให้ข้อมูล สื่อสารให้บุคลากรสำนักฯ ทราบและ ถือปฏิบัติ
B Build Capacity (พัฒนาศักยภาพผู้รับบริการ)	พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน	เพื่อพัฒนาศักยภาพการดำเนินงานภายในหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพ ลดความผิดพลาดให้น้อยที่สุด และเป็นไปตามมาตรการที่กรมอนามัยกำหนด

ประเด็นความรู้ให้แก่บุคลากร

ชื่อประเด็นความรู้ (ให้แก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย)	เหตุผล
<p>1. คู่มือการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ปี 2564            ที่มา : กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย  <a href="https://audit.anamai.moph.go.th/download/audit_2564/03_Dec/%E0%B8%84%E0%B8%B9%E0%B9%88%E0%B8%A1%E0%B8%B7%E0%B8%AD%E0%B8%AA%E0%B8%B3%E0%B8%AB%E0%B8%A3%E0%B8%B1%E0%B8%9A%E0%B8%9C%E0%B8%B9%E0%B9%89%E0%B8%95%E0%B8%AA.%E0%B8%99%E0%B8%87_%E0%B8%9B%E0%B8%B564.pdf">https://audit.anamai.moph.go.th/download/audit_2564/03_Dec/%E0%B8%84%E0%B8%B9%E0%B9%88%E0%B8%A1%E0%B8%B7%E0%B8%AD%E0%B8%AA%E0%B8%B3%E0%B8%AB%E0%B8%A3%E0%B8%B1%E0%B8%9A%E0%B8%9C%E0%B8%B9%E0%B9%89%E0%B8%95%E0%B8%AA.%E0%B8%99%E0%B8%87_%E0%B8%9B%E0%B8%B564.pdf</a></p>	<p>เพื่อเป็นแนวทางการทำงานให้กับผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน</p>
<p>2 แนวทางป้องกัน และเร่งรัดการส่งใช้เงินยืมราชการและเงินยืมทรองราชการ            ที่มา : กองคลัง กรมอนามัย  <a href="https://cic.anamai.moph.go.th/download/KPI64_1/2_1_1/4.%20แนวปฏิบัติในการยืมเงินราชการ.pdf">https://cic.anamai.moph.go.th/download/KPI64_1/2_1_1/4.%20แนวปฏิบัติในการยืมเงินราชการ.pdf</a></p>	<p>เพื่อเป็นแนวปฏิบัติให้กับบุคลากรศูนย์ความร่วมมือระหว่างประเทศ ถือปฏิบัติเพื่อป้องกันการส่งใช้เงินยืมราชการและเงินยืมทรองล่าช้า เกินกว่าระเบียบที่กำหนด และไม่ส่งเงินสดคืนไม่ทันเกณฑ์</p>
<p>3.แนวทางการจัดวางระบบควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน            สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน            ที่มา สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน  <a href="http://web.sut.ac.th/rm/src/file/rm/2-0-0-1.pdf">http://web.sut.ac.th/rm/src/file/rm/2-0-0-1.pdf</a></p>	<p>เพื่อเป็นแนวทางการดำเนินงานจัดวางระบบควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายในไปในทิศทางที่ถูกต้อง</p>
<p>4. แนวทางในการดำเนินการเบิกจ่ายงบประมาณ พ.ศ. 2564            ที่มา ศูนย์ความร่วมมือระหว่างประเทศ  <a href="https://cic.anamai.moph.go.th/download/KPI/2564/หนังสือกรมอนามัย%20แนวทางในการดำเนินการเบิกจ่ายงบประมาณ%20พ.ศ.%202564.pdf">https://cic.anamai.moph.go.th/download/KPI/2564/หนังสือกรมอนามัย%20แนวทางในการดำเนินการเบิกจ่ายงบประมาณ%20พ.ศ.%202564.pdf</a></p>	<p>เพื่อให้ผู้บริหารและบุคลากรของหน่วยงาน มีเป้าหมายและแนวทางการดำเนินงานในทิศทางเดียวกัน กระตุ้นให้เกิดความตระหนักรู้ในเป้าหมายความสำเร็จร่วมกัน</p>
<p>5. นโยบายด้านการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564            ที่มา : กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย  <a href="https://cic.anamai.moph.go.th/download/KPI64_1/2_1_1/3.%20นโยบายด้านการตรวจสอบภายใน%20ปี%202564.pdf">https://cic.anamai.moph.go.th/download/KPI64_1/2_1_1/3.%20นโยบายด้านการตรวจสอบภายใน%20ปี%202564.pdf</a></p>	<p>เพื่อกำหนดทิศทางการดำเนินงานของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานให้สอดคล้องกับนโยบายที่กรมอนามัยกำหนด</p>

## Management and Governance

## แผนการขับเคลื่อนการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน

ที่	กิจกรรม / ขั้นตอน	เป้าหมาย (หน่วยนับ)	ระยะเวลา เริ่มต้น – สิ้นสุด	มาตรการ	ประเด็นความรู้
1	จัดทำคำสั่งแต่งตั้ง คณะกรรมการควบคุม ภายใน และ คณะกรรมการติดตาม ผลประเมินระบบ ควบคุมภายใน ประจำ หน่วยงาน	1 ฉบับ	1- 30 ต.ค. 63	P: สนับสนุนให้บุคลากรใน หน่วยงานเป็นผู้ตรวจสอบ ภายในประจำหน่วยงาน คณะกรรมการควบคุมภายใน ประจำหน่วยงาน R : กำหนดข้อตกลง แนว ปฏิบัติ ขั้นตอนการ ปฏิบัติงานร่วมกันและถือ ปฏิบัติในหน่วยงาน	1. คู่มือการ ปฏิบัติงานของผู้ ตรวจสอบภายใน ประจำหน่วยงาน ปี 2564 ที่มา : กลุ่ม ตรวจสอบภายใน กรมอนามัย 2 แนวทางป้องกัน
2	จัดทำแผนตรวจสอบ ของผู้ตรวจสอบภายใน ประจำหน่วยงานและ แผนการดำเนินงาน ตามข้อเสนอแนะของผู้ ตรวจสอบภายในกรม อนามัย และจัดทำ แผนการควบคุม ภายในประจำ หน่วยงาน	1 แผน	1- 30 ต.ค. 63	P: สนับสนุนให้บุคลากรใน หน่วยงานเป็นผู้ตรวจสอบ ภายในประจำหน่วยงาน คณะกรรมการควบคุมภายใน ประจำหน่วยงาน A: สื่อสารเรื่องการตรวจสอบ ภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง	และเร่งรัดการส่ง ใช้เงินยืมราชการ และเงินยืมทรอง ราชการ 3.แนวทางการจัด วางระบบควบคุม ภายใน และการ ประเมินผลการ ควบคุมภายใน สำนักงานตรวจ
3	จัดประชุมติดตามการ ดำเนินงานตัวชี้วัดตาม คำรับรองฯ	7 ครั้ง	1 ม.ค. 64 ถึง 31 ก.ค. 64	P: สนับสนุนให้บุคลากรใน หน่วยงานเป็นผู้ตรวจสอบ ภายในประจำหน่วยงาน คณะกรรมการควบคุมภายใน ประจำหน่วยงาน A: สื่อสารเรื่องการตรวจสอบ ภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง	เงินแผ่นดิน 4. แนวทางในการ ดำเนินการ เบิกจ่าย งบประมาณ พ.ศ. 2564
4	จัดทำรายงานสรุปผล การดำเนินงานตาม มาตรการ และแผนการ ขับเคลื่อนฯ	2 ครั้ง	1 ก.พ.64 และ 31 ก.ค. 64	A: สื่อสารเรื่องการตรวจสอบ ภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง	

ที่	กิจกรรม / ขั้นตอน	เป้าหมาย (หน่วยนับ)	ระยะเวลา เริ่มต้น – สิ้นสุด	มาตรการ	ประเด็นความรู้
5	จัดทำมาตรฐานใหม่เพื่อแก้ไขและป้องกันปัญหาอย่างยั่งยืน โดยการปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานให้เป็นมาตรฐาน (SOP)	2 กระบวนการ	1-28 ก.พ. 64 = 1 กระบวนการ 1-31 ก.ค. 64 = 1 กระบวนการ	P: สนับสนุนให้บุคลากรในหน่วยงานเป็นผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน คณะกรรมการควบคุมภายในประจำหน่วยงาน A: สื่อสารเรื่องการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง B พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน	5. นโยบายด้านการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564
6	วิเคราะห์เปรียบเทียบผลการดำเนินงานตรวจสอบภายใน ในไตรมาสที่ 1 ปี 2564 กับ 4 ปี 2563	1 ฉบับ	1-28 ก.พ. 64	A: สื่อสารเรื่องการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง B พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน	