

ตัวชี้วัดที่ 2.1 ระดับความสำเร็จของการดำเนินงานตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน  
ศูนย์ความร่วมมือระหว่างประเทศ (มี.ค. 64 - ก.ค. 64)

ASSESSMENT

ปัญหาที่พบ

- 1.พบการส่งคืนเงินสดเกินเกณฑ์ที่กรมอนามัยกำหนด
- 2.พบความเสี่ยงของผลการเบิกจ่ายงบประมาณ ในบางไตรมาส ต่ำกว่าเป้าหมายที่กรมอนามัยกำหนด
- 3.หน่วยงานมีกิจกรรมที่ต้องดำเนินการแต่มีงบประมาณไม่เพียงพอ เนื่องจากต้องรอการจัดสรร จึงมีความจำเป็นต้องเปลี่ยนรูปแบบการจัดกิจกรรม

ที่มาของปัญหา

- 1.หน่วยงานมีการประมาณการ ยอดเงินยืม ในหมวดของค่าใช้จ่ายประจำเดือน สูงกว่าค่าใช้จ่ายจริง ส่งผลให้คืนเงินสดเกินเกณฑ์ที่กรมอนามัยกำหนด
2. หน่วยงานไม่สามารถดำเนินการเบิกจ่ายรายเดือนตามแผนที่วางไว้ เนื่องจากกิจกรรมส่วนใหญ่เป็น ค่าใช้จ่ายประจำเดือนที่มีเงื่อนไขของเวลา และผันแปรตามค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง ส่วนกิจกรรมที่เป็นการอบรม ประชุมสามารถดำเนินการเป็นไปตามแผนที่กำหนด และสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อ โควิด-19 จำเป็นต้องเปลี่ยนแปลงรูปแบบการจัดกิจกรรมประชุม อบรม ซึ่งมีผลต่อจำนวนผู้เข้าร่วมประชุม อบรม ที่ลดลง การใช้จ่ายเงินงบประมาณลดลง

3.ได้รับจัดสรรเงินประมาณ 6 เดือนแรก (ไตรมาสที่ 1และไตรมาสที่ 2) ที่ 40 % ซึ่งต่ำกว่าเป้าหมายที่ กรมอนามัยกำหนดให้ดำเนินงานภายในไตรมาส 2 ที่ 55% จากวงเงินงบประมาณงบดำเนินงานรวม

สำรวจสภาพปัจจุบัน

- 1.รายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2563 และปี พ.ศ. 2564 ไตรมาสที่ 1 หน่วยงาน ยังมีรายการส่งเงินสดคืนเกินเกณฑ์ที่กรมอนามัยกำหนด ในหมวดของค่าใช้จ่าย ประจำเดือนและในไตรมาสที่ 2 หน่วยงานไม่พบรายการส่งเงินสดคืนเกินเกณฑ์ที่กรมอนามัยกำหนด
2. รายงานการควบคุมภายในของหน่วยงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 – ปัจจุบัน (ไตรมาสที่ 1 และไตรมาสที่ 2) ยังมีความเสี่ยงของผลการเบิกจ่ายงบประมาณ ในบางไตรมาส ต่ำกว่าเป้าหมายที่กรมอนามัย กำหนด
3. รายงานผลการตรวจสอบ ของกลุ่มตรวจสอบภายในกรมอนามัย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ไม่มีการ เข้าตรวจจากตรวจสอบภายในกรมอนามัย และปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 หน่วยงานจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ในไตรมาสที่ 1 และไตรมาสที่ 3 ต่ำกว่าที่มติกรมอนามัยและมติ ครม. กำหนด และมีผลการเบิกจ่ายงบประมาณ ณ สิ้นไตรมาสที่ 1 และไตรมาสที่ 2 ไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินของ

หน่วยงานและไม่เป็นไปตามตามมติกรมอนามัยและมติ ครม. กำหนด เนื่องจากหน่วยงานมีกิจกรรมที่ต้องดำเนินการแต่มีงบประมาณไม่เพียงพอ เนื่องจากต้องรอการจัดสรร

#### Advocacy/Intervention

เป้าหมาย :

1. ทุกรายไตรมาสไม่มีรายการส่งเงินสดคืน เกินมาตรการที่กรมอนามัยกำหนด
2. ควบคุมการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติการที่วางไว้ทุกเป้าหมายกิจกรรม และเป้าหมายเงินงบประมาณ ซึ่งต้องสอดคล้องกับมาตรการจัดทำแผนการเบิกจ่ายงบประมาณ มาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณที่กรมอนามัยกำหนด
3. ควบคุมแผนการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ในไตรมาสที่ 3 และไตรมาสที่ 4 ให้สอดคล้องกับมติกรมอนามัย และมติ ครม.

ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ผู้บริหารกรมอนามัย ผู้อำนวยการศูนย์ความร่วมมือระหว่างประเทศ ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน คณะทำงานควบคุมภายในประจำหน่วยงาน และกลุ่มตรวจสอบภายใน

ความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

1. หน่วยงานสามารถปฏิบัติตามมาตรการ ระเบียบฯ หลักเกณฑ์ ที่กรมอนามัยกำหนด
  2. ไม่พบรายการส่งคืนเงินสดเกินเกณฑ์ที่กรมอนามัยกำหนด
  3. บริหารความเสี่ยงของผลการเบิกจ่ายงบประมาณทุกรายไตรมาส เป็นไปตามเป้าหมายที่กรมอนามัยกำหนด
  4. ปรับแผนการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 ในไตรมาสที่ 3 และไตรมาสที่ 4 ให้สอดคล้องกับมติกรมอนามัยและมติ ครม. กำหนดอย่างเคร่งครัดและให้ดำเนินการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณประจำเดือนเพื่อให้การเบิกจ่ายเป็นไปตามมติกรมอนามัยและมติ ครม. กำหนดต่อไป
- การวิเคราะห์

จากสถานการณ์รายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ตั้งแต่ปี พ.ศ. 2563 และปี พ.ศ. 2564 ไตรมาสที่ 1 หน่วยงานยังมีรายการส่งคืนเงินสดเกินเกณฑ์ที่กรมอนามัยกำหนด เนื่องจากประมาณการยอดเงินยืม ในหมวดของค่าใช้จ่ายประจำเดือน สูงกว่าค่าใช้จ่ายจริงและในไตรมาสที่ 2 หน่วยงานไม่พบรายการส่งคืนเงินสดเกินเกณฑ์ที่กรมอนามัยกำหนด

รายงานการควบคุมภายในของหน่วยงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 – ปัจจุบัน (ไตรมาสที่ 1 และไตรมาสที่ 2) ยังมีความเสี่ยงของผลการเบิกจ่ายงบประมาณ ในบางไตรมาส ต่ำกว่าเป้าหมายที่กรมอนามัยกำหนด เนื่องจากกิจกรรมส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายประจำเดือนที่มีเงื่อนไขของเวลา และผันแปรตามค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง ส่วนกิจกรรมที่เป็นกรอบประชุมสามารถดำเนินการเป็นไปตามแผนที่กำหนด

และสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อ โควิด-19 จำเป็นต้องเปลี่ยนแปลงรูปแบบการจัดการประชุม อบรม ซึ่ง มีผลต่อจำนวนผู้เข้าร่วมประชุม อบรม ที่ลดลง การใช้จ่ายเงินงบประมาณลดลง

รายงานผลการตรวจสอบ ของกลุ่มตรวจสอบภายในกรมอนามัย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ไม่มีการ เข้าตรวจจากตรวจสอบภายในกรมอนามัย และปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 หน่วยงานจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ในไตรมาสที่ 1 และไตรมาสที่ 3 ต่ำกว่ามติกรมอนามัยและมติ ครม. กำหนด และมีผลการเบิกจ่ายงบประมาณ ณ สิ้นไตรมาสที่ 1 และไตรมาสที่ 2 ไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินของ หน่วยงานและไม่เป็นไปตามตามมติกรมอนามัยและมติ ครม. กำหนด ทั้งนี้หน่วยงานได้ดำเนินการปรับแผนใน ไตรมาสที่ 3 และไตรมาสที่ 4 ให้สอดคล้องกับมติกรมอนามัยและมติ ครม. กำหนด พร้อมทั้งมีการประชุม คณะทำงานติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณประจำเดือน เพื่อกำกับ ติดตาม ให้การเบิกจ่ายเป็นไปตามมติ กรมอนามัยและมติ ครม. กำหนดต่อไป

หน่วยงานมีเป้าหมายที่คาดหวังว่า ไม่พบรายการส่งคืนเงินสดเกินเกณฑ์ที่กรมอนามัยกำหนด และบริหารความเสี่ยงของผลการเบิกจ่ายงบประมาณทุกรายไตรมาส เป็นไปตามเป้าหมายที่กรมอนามัย กำหนด โดยปฏิบัติงานตามมาตรการ ระเบียบฯ หลักเกณฑ์ ที่กรมอนามัยกำหนด

#### นำเสนอแนวทางแก้ไข

ทบทวนมาตรการดำเนินงานแก้ไขการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน (มี.ค. 64 - ก.ค. 64)

| กลยุทธ์   | มาตรการ   | เหตุผลประกอบ  |
|---|---|---|
| P : Partnership<br>(การสร้างพันธมิตร)           | สนับสนุนให้บุคลากรในหน่วยงานเป็นผู้ตรวจสอบ ภายในประจำหน่วยงาน คณะกรรมการควบคุม ภายในประจำหน่วยงาน | เพื่อขับเคลื่อนและสนับสนุนการดำเนินงาน ควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงให้ การควบคุมและติดตามผลระบบควบคุม ภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพตาม หลักเกณฑ์ที่กำหนด |
| R Regulation<br>(การกำกับ ควบคุม)               | กำหนดข้อตกลง แนวปฏิบัติ ขั้นตอนการ ปฏิบัติงานร่วมกันและถือปฏิบัติในหน่วยงาน                       | เพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติงานให้บรรลุ เป้าหมายร่วมกันและมีมาตรฐานการทำงานที่ มีประสิทธิภาพ   |
| A Advocate<br>(ชี้แนะ สื่อสาร)                  | สื่อสารเรื่องการตรวจสอบภายใน การควบคุม ภายในและการบริหารความเสี่ยง                                | เพื่อให้ข้อมูล สื่อสารให้บุคลากรสำนักฯ ทราบ และ ถือปฏิบัติ  |
| B Build Capacity<br>(พัฒนาศักยภาพ ผู้รับบริการ) | พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในประจำ หน่วยงาน   | เพื่อพัฒนาศักยภาพการดำเนินงานภายใน หน่วยงานให้มีประสิทธิภาพ ลดความผิดพลาด ให้น้อยที่สุด และเป็นไปมาตรการที่กรม อนามัยกำหนด                                    |

ทบทวนประเด็นความรู้ให้แก่บุคลากร (มี.ค. 64 - ก.ค. 64)

| ชื่อประเด็นความรู้ (ให้แก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย)  | เหตุผล   |
|--|--|
| <p>1. คู่มือการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ปี 2564<br/> ที่มา : กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย<br/> <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<br/> ที่มา : กองคลัง กรมอนามัย<br/> <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 และไม่ส่งเงินสดคืนไม่เกินเกณฑ์</p> |
| <p>3.แนวทางการจัดวางระบบควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน<br/> สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน<br/> ที่มา สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน<br/> <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<br/> ที่มา ศูนย์ความร่วมมือระหว่างประเทศ<br/> <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<br/> ที่มา : กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย<br/> <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

ทบทวน/ปรับปรุงแผนการขับเคลื่อนการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน (มี.ค. 64 - ก.ค. 64)

| ที่ | กิจกรรม / ขั้นตอน   | เป้าหมาย<br>(หน่วยนับ) | ระยะเวลา<br>เริ่มต้น –<br>สิ้นสุด | มาตรการ   | ประเด็นความรู้  |
|-----|---|------------------------|-----------------------------------|---|---|
| 1   | จัดทำคำสั่งแต่งตั้ง<br>คณะกรรมการควบคุม<br>ภายใน และ<br>คณะกรรมการติดตาม<br>ผลประเมินระบบ<br>ควบคุมภายใน ประจำ<br>หน่วยงาน  | 1 ฉบับ                 | 1- 30 ต.ค. 63                     | P: สนับสนุนให้บุคลากรใน<br>หน่วยงานเป็นผู้ตรวจสอบ<br>ภายในประจำหน่วยงาน<br>คณะกรรมการควบคุมภายใน<br>ประจำหน่วยงาน<br>R : กำหนดข้อตกลง แนว<br>ปฏิบัติ ขั้นตอนการปฏิบัติงาน<br>ร่วมกันและถือปฏิบัติใน<br>หน่วยงาน | 1. คู่มือการ<br>ปฏิบัติงานของผู้<br>ตรวจสอบภายใน<br>ประจำหน่วยงาน ปี<br>2564<br>ที่มา : กลุ่ม<br>ตรวจสอบภายใน<br>กรมอนามัย<br>2 แนวทางป้องกัน     |
| 2   | จัดทำแผนตรวจสอบ<br>ของผู้ตรวจสอบภายใน<br>ประจำหน่วยงานและ<br>แผนการดำเนินงานตาม<br>ข้อเสนอแนะของผู้<br>ตรวจสอบภายในกรม<br>อนามัย และจัดทำ<br>แผนการควบคุมภายใน<br>ประจำหน่วยงาน | 1 แผน                  | 1- 30 ต.ค. 63                     | P: สนับสนุนให้บุคลากรใน<br>หน่วยงานเป็นผู้ตรวจสอบ<br>ภายในประจำหน่วยงาน<br>คณะกรรมการควบคุมภายใน<br>ประจำหน่วยงาน<br>A: สื่อสารเรื่องการตรวจสอบ<br>ภายใน การควบคุมภายในและ<br>การบริหารความเสี่ยง               | และเร่งรัดการส่งใช้<br>เงินยืมราชการและ<br>เงินยืมตรง<br>ราชการ<br>3.แนวทางการจัด<br>วางระบบควบคุม<br>ภายใน และการ<br>ประเมินผลการ<br>ควบคุมภายใน |
| 3   | จัดประชุมติดตามการ<br>ดำเนินงานตัวชี้วัดตาม<br>คำรับรองฯ  | 7 ครั้ง                | 1 ม.ค. 64 ถึง<br>31 ก.ค. 64       | P: สนับสนุนให้บุคลากรใน<br>หน่วยงานเป็นผู้ตรวจสอบ<br>ภายในประจำหน่วยงาน<br>คณะกรรมการควบคุมภายใน<br>ประจำหน่วยงาน<br>A: สื่อสารเรื่องการตรวจสอบ<br>ภายใน การควบคุมภายในและ<br>การบริหารความเสี่ยง               | สำนักงานตรวจเงิน<br>แผ่นดิน<br>4. แนวทางในการ<br>ดำเนินการเบิกจ่าย<br>งบประมาณ พ.ศ.<br>2564   |
| 4   | จัดทำรายงานสรุปผล<br>การดำเนินงานตาม<br>มาตรการ และแผนการ<br>ขับเคลื่อนฯ  | 2 ครั้ง                | 1 ก.พ.64 และ<br>31 ก.ค. 64        | A: สื่อสารเรื่องการตรวจสอบ<br>ภายใน การควบคุมภายในและ<br>การบริหารความเสี่ยง  |   |

| ที่ | กิจกรรม / ขั้นตอน   | เป้าหมาย<br>(หน่วยนับ) | ระยะเวลา<br>เริ่มต้น -<br>สิ้นสุด                              | มาตรการ   | ประเด็นความรู้   |
|-----|---|------------------------|--|---|--|
| 5   | จัดทำมาตรฐานใหม่เพื่อ<br>แก้ไขและป้องกันปัญหา<br>อย่างยั่งยืน โดยการ<br>ปรับปรุงกระบวนการ<br>ปฏิบัติงานให้เป็น<br>มาตรฐาน (SOP) | 6 กระบวนการ            | 1-28 ก.พ. 64 = 1<br>กระบวนการ<br>1-31 ก.ค. 64 = 5<br>กระบวนการ | P: สนับสนุนให้บุคลากรใน<br>หน่วยงานเป็นผู้ตรวจสอบ<br>ภายในประจำหน่วยงาน<br>คณะกรรมการควบคุมภายใน<br>ประจำหน่วยงาน<br>A: สื่อสารเรื่องการตรวจสอบ<br>ภายใน การควบคุมภายในและ<br>การบริหารความเสี่ยง<br>B พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบ<br>ภายในประจำหน่วยงาน | 5. นโยบายด้านการ<br>ตรวจสอบภายใน<br>ประจำปี<br>งบประมาณ พ.ศ.<br>2564 |
| 6   | วิเคราะห์เปรียบเทียบผล<br>การดำเนินงาน<br>ตรวจสอบภายใน ในไตร<br>มาสที่ 1 ปี 2564 กับ 4<br>ปี 2563                               | 1 ฉบับ                 | 1-28 ก.พ. 64   | A: สื่อสารเรื่องการตรวจสอบ<br>ภายใน การควบคุมภายในและ<br>การบริหารความเสี่ยง<br>B พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบ<br>ภายในประจำหน่วยงาน  |  |
| 7   | วิเคราะห์เปรียบเทียบผล<br>ปฏิบัติงานของผู้<br>ตรวจสอบภายในประจำ<br>หน่วยงาน 1 ฉบับ ใน<br>ไตรมาสที่ 1 2 3 ปี<br>2564             | 1 ฉบับ                 | 1-31 ก.ค. 64   | A: สื่อสารเรื่องการตรวจสอบ<br>ภายใน การควบคุมภายในและ<br>การบริหารความเสี่ยง<br>B พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบ<br>ภายในประจำหน่วยงาน  |  |
| 8   | ปรับแผนในไตรมาสที่ 3<br>และไตรมาสที่ 4 ให้<br>สอดคล้องกับมติกรม<br>อนามัยและมติ ครม.<br>กำหนด                                   | 1 ครั้ง                | 1-30 เม.ย. 64  | P: สนับสนุนให้บุคลากรใน<br>หน่วยงานเป็นผู้ตรวจสอบ<br>ภายในประจำหน่วยงาน<br>คณะกรรมการควบคุมภายใน<br>ประจำหน่วยงาน   |  |