

## ศูนย์บริหารกฎหมายสาธารณสุข กรมอนามัย

สรุปผลการดำเนินงานตัวชี้วัดที่ ๒.๑.๑ ระดับความสำเร็จของดำเนินงานตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน  
รอบ ๕ เดือนแรก

### ๑. การตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน

ศูนย์บริหารกฎหมายสาธารณสุขมอบหมายข้าราชการ จำนวน ๓ คน ได้แก่ ๑) นางวาสนา ปะสังคานนท์ ตำแหน่งนักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ ๒) นางสาวจิตติมา พรหมวิหาร ตำแหน่งเจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน ๓) นางกรณิกา ดงแสง ตำแหน่งนักวิชาการสาธารณสุขปฏิบัติการ เป็นผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ตามคำสั่งกรมอนามัยที่ ๗๔๙/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานด้านการเงินและบัญชี ด้านการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ ด้านการควบคุมภายใน ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ และมีระบบควบคุมภายในที่สามารถป้องกันข้อผิดพลาดในเบื้องต้นได้

ผลการดำเนินงาน : ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานได้จัดแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ แจกผู้รับตรวจและผู้เกี่ยวข้องทราบ เรื่องที่ตรวจสอบได้แก่ด้านการการเงิน (Financial Auditing) ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Auditing) ด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing) ด้านการบริหารงาน (Management Auditing) ซึ่งในไตรมาสที่ ๑ ได้ดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจต่อผู้อำนวยการศูนย์บริหารกฎหมายสาธารณสุขพร้อมเผยแพร่บนเว็บไซต์ของหน่วยงาน แบนเนอร์ “ระบบควบคุมภายใน” และรายงานผู้เกี่ยวข้องตามกำหนดเวลาเรียบร้อยแล้ว

การเปรียบเทียบผลการตรวจสอบ : ผลการตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ไตรมาสที่ ๔ เมื่อเปรียบเทียบกับผลการตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ไตรมาสที่ ๑ พบว่าปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ไตรมาสที่ ๔ มีข้อตรวจพบ จำนวน ๒ ข้อ ซึ่งผู้รับตรวจได้ดำเนินการแก้ไขแล้ว และปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ไตรมาสที่ ๑ มีข้อตรวจพบ จำนวน ๓ ข้อ ซึ่งผู้รับตรวจได้ดำเนินการแก้ไขแล้ว และพบว่ามีข้อตรวจพบซ้ำคือเรื่องการส่งคืนเงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% โดยมีการทำหนังสือรายงานต่อผู้อำนวยการศูนย์บริหารกฎหมายทราบถึงเหตุผล/ความจำเป็นที่คืนเงินเกิน ๒๐%

ปัญหาและอุปสรรค : การตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานไม่พบปัญหาและอุปสรรค เนื่องจากผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานเป็นเจ้าหน้าที่ชุดเดิม จึงทำให้มีประสบการณ์ สามารถดำเนินการได้ตามแผนการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบทันตามเวลาที่กรมอนามัยกำหนด

### ๒. การควบคุมภายในและการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน

ศูนย์บริหารกฎหมายสาธารณสุขได้มีคำสั่งที่ ๕๓/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ แต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายใน และคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน เพื่อเป็นการควบคุมภายในที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ซึ่งคณะกรรมการฯ ทั้ง ๒ ชุด มาจากเจ้าหน้าที่ทุกกลุ่มงาน

ผลการดำเนินงาน : ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ๑) การประชุม คกก.ควบคุมภายใน และ คกก.ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน และผู้เกี่ยวข้อง ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔วันที่ ๑๕ ธ.ค. ๒๕๖๓ ณ ห้องประชุมเฉลิมชาติ แจ่มจรรยา เนื่องจากศูนย์บริหารกฎหมายสาธารณสุขยังพบปัญหาการส่งเอกสารหลักฐานขอใช้เงินยืมราชการล่าช้า ซึ่งสาเหตุเกิดจากเอกสารหลักฐานไม่ครบถ้วน จึงจำเป็นต้องช่วยกันหาทางปิด GAP ๒) ดำเนินการวิเคราะห์การตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และนำเผยแพร่บนเว็บไซต์หน่วยงาน วันที่ ๒๘ ม.ค. ๒๕๖๔ ๓) จัดทำแผนการขับเคลื่อนการดำเนินงานตัวชี้วัดที่ ๒.๑.๑ และนำเผยแพร่บนเว็บไซต์หน่วยงาน วันที่ ๒๘ ม.ค. ๒๕๖๔๒๘ ม.ค. ๒๕๖๔ ๔) รายงานผลการดำเนินงานตัวชี้วัดที่ ๒.๑.๑ ในระบบ DOC ตามกำหนดเวลา

ปัญหาและอุปสรรค : การควบคุมภายในพบว่ามีปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน เนื่องจากคณะกรรมการควบคุมภายใน และคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ที่ประกอบไปด้วยเจ้าหน้าที่จากทุกกลุ่มงานส่งตัวแทนมาเข้าร่วมเป็นคณะกรรมการฯ เป็นคนใหม่ ทำให้ยังขาดความรู้ ความเข้าใจเรื่องระบบควบคุมภายใน จึงควรให้คณะกรรมการฯ ศึกษาหาความรู้เรื่องเกี่ยวกับระบบควบคุมภายในด้วยวิธีการเข้าร่วมการอบรม/ศึกษาด้วยตนเอง/ถามผู้รู้

### ๓. มาตรการดำเนินการแก้ไขการตรวจสอบภายในและควบคุมภายใน

ศูนย์บริหารกฎหมายสาธารณสุขได้กำหนดมาตรการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายในเพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยงาน ด้านการเงินและบัญชี ด้านการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ และมีระบบควบคุมภายในที่สามารถป้องกันข้อผิดพลาดได้ ดังนี้

มาตรการ	กลยุทธ์					เหตุผล
	P	I	R	A	B	
การถ่ายทอดนโยบายจากระดับกรมลงสู่ระดับหน่วยงาน ระดับกลุ่มงาน และลงสู่ระดับบุคคล				/		Advocate การสื่อสารนโยบาย/การมอบหมายงานเพื่อให้หน่วยงานสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
พัฒนาศักยภาพเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้มีความรู้ทันต่อสถานการณ์ เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามกฎหมาย / ระเบียบฯ / มาตรฐาน / แนวทาง / คู่มือที่กำหนด				/		Building Capacity การพัฒนาบุคลากรเพื่อให้มีความรู้อยู่เสมอ เนื่องจากมีการปรับเปลี่ยนระเบียบใหม่อยู่ตลอดเวลา
ผู้ปฏิบัติงานถ่ายทอดความรู้หรือให้คำปรึกษาเกี่ยวกับ กฎหมาย/ระเบียบฯ/ข้อบังคับ/ปรับปรุง SOPงานที่ยังมีความเสี่ยง และเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่และผู้รับบริการทราบ				/		Building Capacity ผู้ที่ได้รับการพัฒนาศักยภาพนำความรู้ที่ได้รับมาถ่ายทอด/แลกเปลี่ยนเรียนรู้/พัฒนางาน กระบวนการ และให้คำปรึกษาแก่เจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน เพื่อให้การสามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามกฎหมาย/ระเบียบ/ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
การกำกับติดตามการดำเนินงานให้เป็นไปตามกฎหมาย/ระเบียบฯ/ข้อบังคับ/มาตรฐาน/แผนปฏิบัติการ (การประชุม Staff/ Staff+/ประชุมหน่วยงาน)			/			Regulations การใช้คณะกรรมการ/การประชุมหน่วยงานเพื่อกำกับติดตามการปฏิบัติงานให้บรรลุตามแผนปฏิบัติการ/แผนขับเคลื่อน/เป้าหมายที่กำหนด

แผนการขับเคลื่อนการดำเนินงาน ตัวชี้วัดที่ ๒.๑.๑ ระดับความสำเร็จของการดำเนินงานตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน ศูนย์บริหารกฎหมายสาธารณสุข

ที่	กิจกรรม	ขับเคลื่อนมาตรการ	ขับเคลื่อนประเด็นความรู้ให้ ผู้รับบริการ	เป้าหมาย	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๑	ถ่ายทอดตัวชี้วัดจากระดับหน่วยงานลงสู่ระดับกลุ่ม งาน	การถ่ายทอดนโยบายจากระดับ กรมลงสู่ระดับหน่วยงาน ระดับ กลุ่มงาน และลงสู่ระดับบุคคล	ผู้ปฏิบัติงานด้านแผนงาน : หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการบริหารจัดการความ เสี่ยงสำหรับหน่วยงานภาครัฐ	๑ ครั้ง	๒๕๖.ค.๖๓	กลุ่มบริหาร ยุทธศาสตร์	ดำเนินการ แล้ว
๒	ทบทวนคำสั่ง คกก. ควบคุมภายใน และ คกก.ติดตาม ประเมินผลระบบควบคุมภายใน	การถ่ายทอดนโยบายจากระดับ กรมสู่ระดับหน่วยงาน/กลุ่มงาน และลงสู่ระดับบุคคล	หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงาน	๑ ครั้ง	๑๒๓.ค.๖๓	กลุ่มอำนวยการ	ดำเนินการ แล้ว
๓	ประชุม คกก. ควบคุมภายใน , คกก.ติดตาม ประเมินผลระบบควบคุมภายใน , ผู้ตรวจสอบภายใน ประจำหน่วยงาน และผู้เกี่ยวข้อง	ผู้ปฏิบัติงานถ่ายทอดความรู้ หรือให้คำปรึกษาเกี่ยวกับ กฎหมาย/ระเบียบฯ/ข้อบังคับ/ ปรับปรุง SOPงานที่ยังมีความ เสี่ยง และเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ และผู้รับบริการทราบ	-คู่มือการรายงานผลการตรวจสอบ ภายในประจำหน่วยงาน -หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานภาครัฐ -หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการบริหารจัดการความ เสี่ยงสำหรับหน่วยงานภาครัฐ	๓ ครั้ง	๑๕๖.ค.๖๔ ๑๑มี.ค.๖๔ ก.ค.๖๔	คกก. ควบคุม ภายใน	ดำเนินการ แล้ว ๒ ครั้ง
๔	วิเคราะห์การตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๓ และเผยแพร่บนเว็บไซต์หน่วยงาน	การกำกับติดตามการ ดำเนินงานให้เป็นไปตาม กฎหมาย/ระเบียบฯ/ข้อบังคับ/ มาตรฐาน/แผนปฏิบัติการ (การ ประชุม Staff/ Staff+/ประชุม หน่วยงาน)	หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ	๒ ครั้ง	๒๕๖.ค.๖๔ มี.ค.๖๔	คกก. ควบคุม ภายใน	ดำเนินการ แล้ว

ที่	กิจกรรม	ขับเคลื่อนมาตรการ	ขับเคลื่อนประเด็นความรู้ให้ ผู้รับบริการ	เป้าหมาย	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๕	จัดทำแผนการขับเคลื่อนการดำเนินงานตัวชี้วัดที่ ๒.๑.๑ ระดับความสำเร็จของการดำเนินงาน ตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน	การกำกับติดตามการดำเนินงานให้เป็นไปตาม กฎหมาย/ระเบียบฯ/ข้อบังคับ/ มาตรฐาน/แผนปฏิบัติการ (การประชุม Staff/ Staff+/ประชุม หน่วยงาน)	-คู่มือการรายงานผลการตรวจสอบ ภายในประจำหน่วยงาน -หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานภาครัฐ -หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการบริหารจัดการความ เสี่ยงสำหรับหน่วยงานภาครัฐ	๑ ครั้ง	๒๘ม.ค.๖๔	คกก. ควบคุม ภายใน	ดำเนินการ แล้ว
๖	รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ไตรมาส ๑ - ๓ (ไตรมาส ๔ รายงานภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๔) เสนอต่อผู้อำนวยการและเผยแพร่บน เว็บไซต์หน่วยงาน	การกำกับติดตามการดำเนินงานให้เป็นไปตาม กฎหมาย/ระเบียบฯ/ มาตรฐาน/แนวทาง	หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการบริหารจัดการความ เสี่ยงสำหรับหน่วยงานภาครัฐ	๓ ครั้ง (ไตรมาส๔ รายงาน๑๕ ต.ค.๖๔)	๑๓ม.ค.๖๔ เม.ย.๖๔ ก.ค.๖๔	ผู้ตรวจสอบ ภายในประจำ หน่วยงาน	ดำเนินการ แล้ว ๑ ครั้ง
๗	รายงานผลการติดตามการประเมินผลการควบคุม ภายใน (แบบติดตาม ปค.๕ ส่วนงานย่อย) รอบ ๖ เดือน รอบ ๑๒ เดือน ปี ๒๕๖๔ เสนอต่อผู้อำนวยการ และเผยแพร่บนเว็บไซต์หน่วยงาน	การกำกับติดตามการดำเนินงานให้เป็นไปตาม กฎหมาย/ระเบียบฯ/ มาตรฐาน/แนวทาง	หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ	๒ ครั้ง (รอบ ๖ , ๑๒ เดือน)	มี.ค.๖๔ ก.ย.๖๔ (ตามคกก. กรมอนามัย กำหนด)	คกก. ติดตาม ประเมินผล ระบบควบคุม ภายใน	ยังไม่ได้ ดำเนินการ
๘	ปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงาน (SOP) และเผยแพร่ บนเว็บไซต์ของหน่วยงาน	ผู้ปฏิบัติงานถ่ายทอดความรู้ หรือให้คำปรึกษาเกี่ยวกับ กฎหมาย/ระเบียบฯ/ข้อบังคับ/ ปรับปรุง SOPงานที่ยังมีความ เสี่ยง และเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ และผู้รับบริการทราบ	หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ	อย่างน้อย ๕ กระบวนการ	๑๒ม.ค.๖๔ พ.ค.๖๔	-คกก. ควบคุม ภายใน -PMQAหมวด ๖ -ทุกกลุ่มงาน	ดำเนินการ แล้ว (๓กลุ่มอยู่ ระหว่าง ดำเนินการ)

ที่	กิจกรรม	ขับเคลื่อนมาตรการ	ขับเคลื่อนประเด็นความรู้ให้ ผู้รับบริการ	เป้าหมาย	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ	หมายเหตุ
๙	พัฒนาบุคลากรผู้ปฏิบัติงาน (คกก.ควบคุมภายใน/ คกก.ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน/ผู้ ตรวจสอบภายใน/ผู้เกี่ยวข้อง	พัฒนาศักยภาพเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานให้มีความรู้ทันต่อ สถานการณ์ เพื่อให้สามารถ ปฏิบัติงานได้ถูกต้องตาม กฎหมาย / ระเบียบฯ / มาตรฐาน / แนวทาง /คู่มือ ที่กำหนด	-คู่มือการรายงานผลการตรวจสอบ ภายในประจำหน่วยงาน -หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ	๑ ครั้ง	๑๖-๑๘ธ.ค. ๖๓ และ ๒๑-๒๓ธ.ค. ๖๓	กลุ่มอำนวยการ	ดำเนินการ แล้ว
๑๐	รายงานการกำกับติดตามการดำเนินงานตัวชี้วัด และ นำเผยแพร่บนเว็บไซต์หน่วยงาน	การกำกับติดตามการ ดำเนินงานให้เป็นไปตาม กฎหมาย/ระเบียบฯ/ มาตรฐาน/แนวทาง	หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการบริหารจัดการความ เสี่ยงสำหรับหน่วยงานภาครัฐ	ม.ค.-ก.ย.๖๔	๒๕ม.ค.๖๔ ก.พ.-ก.ย. ๖๔	กลุ่มบริหาร ยุทธศาสตร์	ดำเนินการ แล้ว เดือน ม.ค. และ ก.พ. ๖๔