



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มอำนวยการ กองกฎหมาย โทร. ๐ ๒๕๕๐ ๔๗๒๘ โทรสาร ๐ ๒๕๕๑ ๘๑๘๐

ที่ สธ ๐๙๔๕.๐๑/๕๑

วันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

เรื่อง การวิเคราะห์ความสำเร็จของการดำเนินงานตรวจสอบภายใน และการควบคุมภายใน ของกองกฎหมาย

เรียน ผู้อำนวยการกองกฎหมาย (ผ่านประธานคณะกรรมการติดตาม ประเมินผลระบบควบคุมภายใน)

ตามที่กองกฎหมายได้มีคำสั่งที่ ๑๖/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๔ แต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายใน และคณะกรรมการติดตาม ประเมินผลระบบควบคุมภายในของกองกฎหมาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อควบคุมกำกับการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงาน ให้บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการบริหาร ด้านการรายงาน ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ นั้น

กลุ่มอำนวยการ ในฐานะผู้รับผิดชอบหลักตัวชี้วัด ๒.๑ ระดับความสำเร็จของการควบคุมภายใน และเป็นเลขานุการคณะกรรมการติดตาม ประเมินผลระบบควบคุมภายใน ได้ทำการประเมินความเพียงพอเหมาะสมของการควบคุมภายใน วิเคราะห์ความสำเร็จของการดำเนินงานตรวจสอบภายใน และควบคุมภายในของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - ปัจจุบัน และจัดทำแผนขับเคลื่อนการดำเนินงานตัวชี้วัดที่ ๒.๑ ระดับความสำเร็จของการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ทั้งนี้ เป็นไปตามเจ้าภาพตัวชี้วัดกำหนด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาหากเห็นชอบขอได้โปรดลงนามในแบบประเมินความเพียงพอเหมาะสมของการควบคุมภายใน และแผนขับเคลื่อนการดำเนินงานตัวชี้วัดที่ ๒.๑ ระดับความสำเร็จของการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่แนบ และให้นำเผยแพร่ในเว็บไซต์ของหน่วยงานต่อไป

(นางมานิตย์ พิรักษา)

เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

กรรมการและเลขานุการคณะกรรมการควบคุมภายใน

- ลงนามแล้ว
- ให้เผยแพร่ได้

(นางณิรณ อภาจรัส)

นักวิชาการสาธารณสุขชำนาญการพิเศษ  
ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการกองกฎหมาย กรมอนามัย

**กองกฎหมาย กรมอนามัย**  
**การวิเคราะห์ระดับความสำเร็จของการดำเนินงานตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน**

๑. ผลการดำเนินงานของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน คณะกรรมการควบคุมภายใน และคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

**๑.๑ การตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน**

กองกฎหมาย (ศูนย์บริหารกฎหมายสาธารณสุข เดิม) ได้มอบหมายเจ้าหน้าที่ จำนวน ๓ คน ได้แก่ ๑) นางวาสนา ปะสังคานนท์ ตำแหน่งนักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ ๒) นางสาวจิตติมา พรหมวิหาร ตำแหน่งเจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน ๓) นางกรณิกา ดงแสง ตำแหน่งนักวิชาการสาธารณสุขปฏิบัติการ เป็นผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามคำสั่งกรมอนามัยที่ ๗๔๙/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานด้านการเงินและบัญชี ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง พัสดุ ด้านการควบคุมภายใน ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ และมีระบบควบคุมภายในที่สามารถป้องกันข้อผิดพลาดในเบื้องต้นได้

สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หน่วยงานได้มอบหมายเจ้าหน้าที่ จำนวน ๔ คน ได้แก่ ๑) นางวาสนา ปะสังคานนท์ ตำแหน่งนักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ ๒) นางสาวจิตติมา พรหมวิหาร ตำแหน่งเจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน ๓) นางกรณิกา ดงแสง ตำแหน่งนักวิชาการสาธารณสุขปฏิบัติการ ๔) นายภัทรวิทย์ รัตนเสริมพงษ์ ตำแหน่งนิติกร ตามคำสั่งกรมอนามัยที่ ๗๗๗/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๔ เรื่องแต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

**ผลการดำเนินงาน :** ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานได้จัดแผนการตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ แจกผู้รับตรวจและผู้เกี่ยวข้องทราบ เรื่องที่ตรวจสอบได้แก่ด้านการการเงิน (Financial Auditing) ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ (Compliance Auditing) ด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing) ด้านการบริหารงาน (Management Auditing) ไตรมาสที่ ๑ - ๔ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบรายไตรมาส และรายงานผลการตรวจต่อผู้อำนวยการพร้อมเผยแพร่ใน เว็บไซต์ของหน่วยงาน แบนเนอร์ “ระบบควบคุมภายใน” และรายงานผู้เกี่ยวข้องตามกำหนดเวลาเรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้ เป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่กำหนดไว้ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ

**ปัญหาและอุปสรรค :** การตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานไม่พบปัญหาและอุปสรรค เนื่องจากผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานเป็นเจ้าหน้าที่ชุดเดิม จึงทำให้มีประสบการณ์ สามารถดำเนินการได้ตามแผนการตรวจสอบ และรายงานผลการตรวจสอบทันตามเวลาที่กรมอนามัยกำหนด

ผลการตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไตรมาสที่ ๑ - ๔

ไตรมาส	ข้อตรวจพบ	ผลการดำเนินการแก้ไข	แก้ไขแล้ว
๑	ด้านการเงิน (Financial Auditing) มีการคืนเงินยืมเป็นเงินสดสูงเกิน ๒๐% ทั้งนี้ ผู้ยืมมีทำบันทึกชี้แจงเหตุผลประกอบ มีผลกระทบคือ ไม่เป็นไปตามมาตรการกรม และอาจส่งผลให้ระบบหมุนเวียนเงินทด รองราชการไม่มีสภาพคล่อง การตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Auditing) ผลการเบิกจ่ายไตรมาสที่ ๑ ไม่เป็นไปตาม เป้าหมายที่กรมกำหนด	กลุ่ม ออก.ได้ทำบันทึกข้อความถึงทุกกลุ่มเรื่องการ ยืมเงินราชการ โดยขอให้ประมาณการค่าใช้จ่าย เท่าที่จำเป็นและใกล้เคียงกับค่าใช้จ่ายจริงมาก ที่สุด หากมีกรณีเปลี่ยนวันจัดประชุมหรือวัน เดินทางไปราชการให้ผู้ยืมคืนเงินโดยเร็วที่สุด และสามารถสอบถามได้ที่งานการเงินฯ  ผู้อำนวยการกำกับ หนก.ทุกกลุ่มให้ดำเนินการ ให้ได้ตามแผนปฏิบัติการฯ และให้ หนก.บย. กำกับ ติดตามอย่างเคร่งครัด ในที่ประชุม Staff และ Staff+ ของหน่วยงาน	✓
๒	ด้านการปฏิบัติงานหรือดำเนินงาน (Operational Auditing) รถราชการไม่ได้พ่นตราส่วนราชการไว้ ด้านข้างรถ	งานพัสดุได้นำรถยนต์ราชการพ่นตราที่ สล. เรียบร้อยแล้ว	✓
๓	ด้านการเงิน (Financial Auditing) มีการคืนเงินยืมเป็นเงินสดสูงเกิน ๒๐% ทั้งนี้ ผู้ยืมมีทำบันทึกชี้แจงเหตุผลประกอบ มีผลกระทบคือ ไม่เป็นไปตามมาตรการกรม และอาจส่งผลให้ระบบหมุนเวียนเงินทด รองราชการไม่มีสภาพคล่อง การตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Auditing) ผลการเบิกจ่ายไตรมาสที่ ๓ ไม่เป็นไปตาม เป้าหมายที่กรมกำหนด	ผู้อำนวยการกำกับหัวหน้าทุกกลุ่มดำเนินการให้ ได้ตามแผนปฏิบัติการฯ และมอบหัวหน้ากลุ่ม บริหารยุทธศาสตร์ กำกับ ติดตามอย่าง เคร่งครัด ในที่ประชุม Staff และ Staff+ ของ หน่วยงาน	✓
๔	ไม่มีข้อตรวจพบ/ทักท้วง	-	-

การเปรียบเทียบผลการตรวจสอบ : ผลการตรวจสอบภายในไตรมาสที่ ๑ - ๔ มีข้อตรวจพบที่เกิดขึ้นซ้ำกัน ๒ เรื่อง ได้แก่ ๑. ด้านการเงิน (Financial Auditing) การส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% ซึ่งผู้ยืมได้ทำบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็น เช่น มีการเลื่อนวันประชุม มีการเปลี่ยนแปลงเวลาประชุมทำให้ไม่ต้องเบิกจ่ายค่าอาหารกลางวัน และเสนอต่อผู้อำนวยการทราบ ๒. ด้านการบริหาร (Management Auditing) ผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นที่ไปตามเป้าหมายที่กรมกำหนด ซึ่งมีสาเหตุมาจาก ๑) หน่วยงานได้รับเงินงบประมาณล่าช้า ๒) งบประมาณส่วนใหญ่เป็นรายจ่ายคงที่ที่ต้องจ่ายเป็นรายเดือน เช่น ค่าเช่าบ้าน ค่าจ้างเหมาบริการ ๖ ราย ๓) กิจกรรมของหน่วยงานส่วนใหญ่เป็นการจัดประชุมคณะกรรมการตามกฎหมาย คณะทำงาน ซึ่งใช้งบประมาณไม่มาก ๔) สถานการณ์การระบาดของโรคโควิด - 19 ทำให้กิจกรรมที่กำหนดไว้ตามแผนไม่สามารถดำเนินการได้ จึงมีการปรับรูปแบบการดำเนินงาน เช่น เปลี่ยนแปลงสถานที่จัดประชุมจากสถานที่เอกชนเป็นสถานที่ราชการ และใช้ประชุมผ่านระบบ Conference

#### ๑.๒ การควบคุมภายในและการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน

กองกฎหมาย (ศูนย์บริหารกฎหมายสาธารณสุข เดิม) ได้มีคำสั่งที่ ๕๓/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ แต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายใน และคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน เพื่อเป็นการควบคุมภายในที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ซึ่งคณะกรรมการฯ ทั้ง ๒ ชุด มาจากเจ้าหน้าที่ทุกกลุ่มงาน

สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หน่วยงานได้มีการทบทวนคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายใน และคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน คำสั่งกองกฎหมาย ที่ ๑๖/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๔ ซึ่งได้นำเผยแพร่ในเว็บไซต์หน่วยงานแล้ว

ผลการดำเนินงาน : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน กำหนดให้ทุกกลุ่มงานเลือกกระบวนการที่มีความเสี่ยงที่ต้องได้รับการปรับปรุงแก้ไขกลุ่มละ ๑ กระบวนการ ประกอบด้วยงานตามภารกิจหลัก ๓ กระบวนการ ได้แก่ ๑) งานพิจารณาอุทธรณ์ตามกฎหมายว่าด้วยการสาธารณสุข ๒) งานตอบข้อหารือตามกฎหมายว่าด้วยการสาธารณสุขทางโทรศัพท์ ๓) งานจัดประชุมคณะกรรมการตามกฎหมาย และภารกิจสนับสนุน จำนวน ๒ กระบวนการ ได้แก่ ๑) งานยืมเงินราชการ ๒) งานติดตามผลการดำเนินงานของหน่วยงาน มีการจัดทำ Flowchart กระบวนการตามภารกิจหลักของหน่วยงาน แบบสอบถามการควบคุมภายในเพื่อประเมินความเสี่ยงการควบคุมภายใน จัดทำตารางวิเคราะห์ความเสี่ยงมีการจัดทำรายงานผลการติดตามการประเมินผลควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.๕ ส่วนงานย่อย) รอบ ๖ เดือน จัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับส่วนงานย่อย (แบบ ปค.๔ ส่วนงานย่อย) รายงานการประเมินผลกระทบการควบคุมภายในสำหรับส่วนงานย่อย (แบบ ปค.๕ ส่วนงานย่อย) รอบ ๑๒ เดือน เสนอผู้อำนวยการลงนามในแบบรายงานดังกล่าว แล้วนำเผยแพร่บนเว็บไซต์หน่วยงาน แบนเนอร์ “ระบบควบคุมภายใน” ตามที่คณะกรรมการควบคุมภายในของกรมอนามัยกำหนดภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ปัญหาและอุปสรรค : การควบคุมภายในพบว่ามีปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน เนื่องจากคณะกรรมการควบคุมภายใน และคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ซึ่งประกอบไปด้วยเจ้าหน้าที่จากทุกกลุ่มส่งตัวแทนมาเข้าร่วมเป็นคณะกรรมการฯ เป็นคนใหม่ ทำให้ยังขาดความรู้ ความเข้าใจเรื่องระบบควบคุมภายใน จึงควรศึกษาหาความรู้เรื่องเกี่ยวกับระบบควบคุมภายใน ด้วยวิธีการเข้าร่วมการอบรม ศึกษาด้วยตนเอง ตามผู้รู้ เป็นต้น

ประเมินความเหมาะสมการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ตามมาตรฐานการควบคุมภายในภาครัฐ :

๑) การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment) ปัจจัยด้านสภาพแวดล้อมของการควบคุมภายในช่วยทำให้การควบคุมภายในที่มีอยู่มีประสิทธิภาพได้โครงสร้างองค์กรและการกำหนดบทบาทหน้าที่ของกลุ่มงาน กำหนดสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจน การมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบตามลำดับของสายการบังคับบัญชา ด้านจริยธรรมผู้บริหารให้ความสำคัญตามนโยบายกระทรวง กรม โดยยึดวัฒนธรรมกรมอนามัยและของกระทรวงสาธารณสุขเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน และมีการดำเนินงานและการประเมินเพื่อวัดระดับคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานตามกรอบการประเมิน ITA

๒) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) หน่วยงานมีการบูรณาการดำเนินงานในรูปแบบ Cluster ในการจัดทำแผนปฏิบัติการและงบประมาณเพื่อให้ดำเนินงานไปในทิศทางเดียวกันสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน และในระดับกรม กระทรวงสาธารณสุข และระดับประเทศ มีการระบุวัตถุประสงค์ เป้าประสงค์ โครงการกิจกรรมอย่างชัดเจน ควรประเมินความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง (Risk Analysis) กระบวนการหลักของหน่วยงานให้ครบถ้วน

๓) การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities) หน่วยงานได้ดำเนินกิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อการปฏิบัติงานเป็นปกติอยู่แล้ว มีการกำหนดบทบาทของผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน และถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีและระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง

๔) ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication) กิจกรรมการควบคุมสำหรับด้านสารสนเทศและการสื่อสารของหน่วยงานยังไม่มีความเสี่ยง เนื่องจากหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ กองแผนงานกรมอนามัยเป็นผู้ดูแลการบริหารความปลอดภัยของระบบสารสนเทศ บุคลากรของหน่วยงานใช้อุปกรณ์คอมพิวเตอร์เพื่อดำเนินงานภายในสำนักงานโดยปกติมีการบำรุงรักษาตามสภาพการใช้งาน ควรมีพัฒนาระบบข้อมูลที่จำเป็นและให้เข้าถึงง่ายเพื่อตอบสนองต่อผู้รับบริการและผู้มีส่วนเกี่ยวข้องเพื่อใช้ประโยชน์

๕) ระบบติดตาม (Monitoring Activities) ด้านการควบคุม มีการติดตามแผนและผลการดำเนินงานโดยผู้บริหารจากการประชุมประจำเดือน การประชุมคณะกรรมการบริหารของหน่วยงาน มีการรายงานแผนและผลการดำเนินงานผ่านระบบศูนย์ปฏิบัติการกรมอนามัยตามกรอบระยะเวลาที่กำหนด

สรุปผลการประเมินโดยรวมกองกฎหมายมีการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอที่จะทำให้การดำเนินงานขององค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ แต่อย่างไรก็ตามในเรื่องการประเมินความเสี่ยงยังดำเนินการไม่ครอบคลุมทั่วทั้งองค์กรและควรกำหนดแผนการปรับปรุงให้เหมาะสมต่อไป

๒. ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของหน่วยงาน

ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	ความคาดหวัง
ผู้บริหารกรมอนามัย	หน่วยงานในสังกัดมีการดำเนินงานการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีกระบวนการปฏิบัติงานที่ถูกต้องครบถ้วนตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ โปรงใสและสามารถตรวจสอบ
ผู้อำนวยการ	กองกฎหมายมีระบบการตรวจสอบภายใน ควบคุมภายในที่ดีสามารถปฏิบัติงานตามภารกิจได้ตามแผนปฏิบัติการฯ และถูกต้องครบถ้วนตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ
หัวหน้ากลุ่ม/เจ้าของโครงการ	กลุ่มงานสามารถดำเนินงานตามแผน/โครงการ/กิจกรรม ได้สำเร็จลุล่วง มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และถูกต้องครบถ้วนตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ
เจ้าหน้าที่ของหน่วยงาน	สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่/มอบหมายได้สำเร็จ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และถูกต้องครบถ้วนตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ

๓. ข้อเสนอเชิงนโยบาย

กองกฎหมายได้มีการดำเนินงานควบคุมภายในเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งการควบคุมภายในช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน (Operations) ด้านการรายงาน (Reporting) ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance) เพื่อให้การควบคุม กำกับกับการบริหารงานของกองกฎหมายมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และลดปัจจัยเสี่ยงที่จะส่งผลกระทบต่อความสำเร็จขององค์กร จึงกำหนดนโยบายการควบคุม กำกับกับการบริหารงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้

๑. เจ้าหน้าที่กองกฎหมายพัฒนาตนเองอยู่เสมอเพื่อให้มีความรู้และนำมาใช้ในการปฏิบัติงานที่อยู่ในความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๒. กำหนดให้ทุกกลุ่มงานมีการติดตาม ประเมินผล รายงานผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงและมีการทบทวนหรือปรับปรุงกระบวนการอย่างสม่ำเสมอ

๔. มาตรการดำเนินการตรวจสอบภายในและควบคุมภายใน

กองกฎหมายได้กำหนดมาตรการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายในเพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานด้านการเงินและบัญชี ด้านการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ และมีระบบควบคุมภายในที่สามารถป้องกันข้อผิดพลาดได้ ดังนี้

มาตรการ	กลยุทธ์					เหตุผล
	P	I	R	A	B	
การถ่ายทอดนโยบายจากระดับกรมลงสู่ระดับหน่วยงาน ระดับกลุ่มงาน และลงสู่ระดับบุคคล				/		Advocate การสื่อสารนโยบาย/การมอบหมายงานเพื่อให้หน่วยงานสามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
พัฒนาศักยภาพเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้มีความรู้ทันต่อสถานการณ์ เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามกฎหมาย/ ระเบียบ/ข้อบังคับ/มาตรฐาน/แนวทาง				/		Building Capacity การพัฒนาบุคลากรเพื่อให้มีความรู้อยู่เสมอเนื่องจากการปรับเปลี่ยนระเบียบข้อบังคับใหม่อยู่ตลอดเวลา
แลกเปลี่ยนเรียนรู้/ถ่ายทอดความรู้ และให้คำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมาย/ระเบียบ/มาตรฐาน/แนวทาง ให้แก่ผู้รับบริการและผู้เกี่ยวข้อง				/		Building Capacity ผู้ที่ได้รับการพัฒนาศักยภาพนำความรู้ที่ได้รับมาถ่ายทอด/แลกเปลี่ยนเรียนรู้/พัฒนานากระบวนงาน และให้คำปรึกษาแก่ผู้รับบริการ/ผู้เกี่ยวข้อง เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ
การกำกับติดตามการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติการฯ/กฎหมาย/ระเบียบ/ข้อบังคับ/มาตรฐาน/แนวทาง (ประชุมคณะกรรมการหมวด ๑ (Staff/Staff+/ประชุมกองกฎหมาย)			/			Regulations การใช้คณะกรรมการ/การประชุมหน่วยงาน เพื่อกำกับติดตามการปฏิบัติงานตามแผนปฏิบัติการฯ ของหน่วยงานให้บรรลุเป้าหมายที่กำหนด

๕. ประเด็นความรู้ที่นำมาใช้ในการขับเคลื่อนการดำเนินงานตรวจสอบภายในและควบคุมภายใน

ผู้รับความรู้	ความรู้	เหตุผล/ช่องทางการให้ความรู้
ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน	คู่มือการรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน	เพื่อใช้เป็นแนวทางในการรายงานผลการตรวจสอบรายไตรมาสตามที่กรมอนามัยกำหนด โดยเข้าร่วมการโครงการอบรม/ประชุม/สัมมนา ที่จัดโดยกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย
คณะกรรมการควบคุมภายในและคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน	หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการจัดทำระบบควบคุมภายในให้เหมาะสมกับลักษณะ ขนาด และความซับซ้อนของในในความรับผิดชอบของหน่วยงาน และมีการติดตามประเมินผลและปรับปรุงการควบคุมภายในให้เพียงพอและเหมาะสมรวมทั้งมีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง โดยเข้าร่วมโครงการอบรม/ประชุม/สัมมนา ที่จัดโดยกองคลัง และกลุ่มตรวจสอบภายในกรมอนามัย
ผู้ปฏิบัติงานด้านจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ	สาระสำคัญของ พ.ร.บ.ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง	เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถดำเนินการเกี่ยวกับการพัสดุได้อย่างถูกต้องครบถ้วนตามกฎหมายและระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง โดยเข้าร่วมโครงการอบรม/ประชุม/สัมมนา ที่จัดโดยกองคลัง กรมอนามัย

ผู้รับความรู้	ความรู้	เหตุผล/ช่องทางการให้ความรู้
ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒	เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถดำเนินการเกี่ยวกับด้านเงินและบัญชีได้อย่างถูกต้องตามระเบียบฯ โดยเข้าร่วมโครงการอบรม/ประชุม/สัมมนา ที่จัดโดยกองคลัง และกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย
ผู้ปฏิบัติงานด้านแผนงาน/งบประมาณ	หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๒	เพื่อให้หน่วยงานมีการบริหารจัดการความเสี่ยงซึ่งจะส่งผลให้หน่วยงานสามารถปฏิบัติงานได้ตามแผนฯ ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยเข้าร่วมโครงการอบรม/ประชุม/สัมมนา ที่จัดโดยกองคลัง กองแผนงาน กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย

๖. แผนขับเคลื่อนการดำเนินงานตัวชี้วัดที่ ๒.๑ ระดับความสำเร็จของการดำเนินงานควบคุมภายในของกองกฎหมาย

ที่	กิจกรรม	ระยะเวลาดำเนินการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕											ผู้รับผิดชอบ		
		๒๕๖๔			๒๕๖๕										
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.		ก.ย.	
๑.	ถ่ายทอดตัวชี้วัดจากหน่วยงานสู่กลุ่มงาน และลงสู่ระดับบุคคล		✓												กลุ่มบริหารยุทธศาสตร์
๒	จัดทำคำสั่ง คกก.จัดวางระบบควบคุมภายใน และ คกก.ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๕	✓													กลุ่มอำนวยการ
๓	ประชุม คกก. จัดวางระบบควบคุมภายใน , คกก. ติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน , ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน และผู้เกี่ยวข้อง			✓				✓				✓		คกก. ติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน	
๔	ประเมินความเหมาะสมการการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ตามมาตรฐานการควบคุมภายในภาครัฐ			✓										คกก. ติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน	
๕	วิเคราะห์การตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๔ จัดทำแผนการขับเคลื่อนการดำเนินงานตัวชี้วัดที่ ๒.๑ รอบ ๕ เดือนแรก และวิเคราะห์/ทบทวนแผนฯ รอบ ๕ เดือนหลัง เสนอผู้อำนวยการและเผยแพร่ในเว็บไซต์หน่วยงาน			✓				✓						คกก. ติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน	
๖	จัดทำแผนและรายงานการตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ไตรมาสที่ ๑ ถึง ๓ (ไตรมาส ๔ รายงานวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๕) เสนอผู้อำนวยการและเผยแพร่ในเว็บไซต์หน่วยงาน				✓			✓			✓			ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน	
๗	จัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน รอบ ๖ เดือน และรายงานรอบ ๑๒ เดือน เสนอผู้อำนวยการและเผยแพร่ในเว็บไซต์หน่วยงาน							✓					✓	คกก. ติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน	

ที่	กิจกรรม	ระยะเวลาดำเนินการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕											ผู้รับผิดชอบ	
		๒๕๖๔			๒๕๖๕									
		ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.		ก.ย.
๘	จัดทำมาตรฐานการปฏิบัติงาน (SOP) ควบคุมภายใน/ การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และปรับปรุงกระบวนการของหน่วยงานให้เป็น มาตรฐานการปฏิบัติงาน (SOP) และเผยแพร่ใน เว็บไซต์หน่วยงาน													คกก. ติดตามประเมินผล ระบบควบคุมภายใน
๙	พัฒนาบุคลากรผู้ปฏิบัติงาน (คกก.ควบคุมภายใน/ คกก.ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน/ ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน/ผู้เกี่ยวข้อง)													กลุ่มอำนาจการ
๑๐	กำกับติดตามผลการดำเนินงานตัวชี้วัด													กลุ่มบริหารยุทธศาสตร์

ผู้จัดทำ.....  
(นางมานิตย์ พิรักษา)  
เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

ผู้เสนอและตรวจสอบ.....  
(นางสาววิภรณต์ ยาสมาน)  
นิติกรชำนาญการพิเศษ

ผู้อนุมัติ.....  
(นางฉีรนุช อากาศรัส)  
นักวิชาการสาธารณสุขชำนาญการพิเศษ  
ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการกองกฎหมาย กรมอนามัย