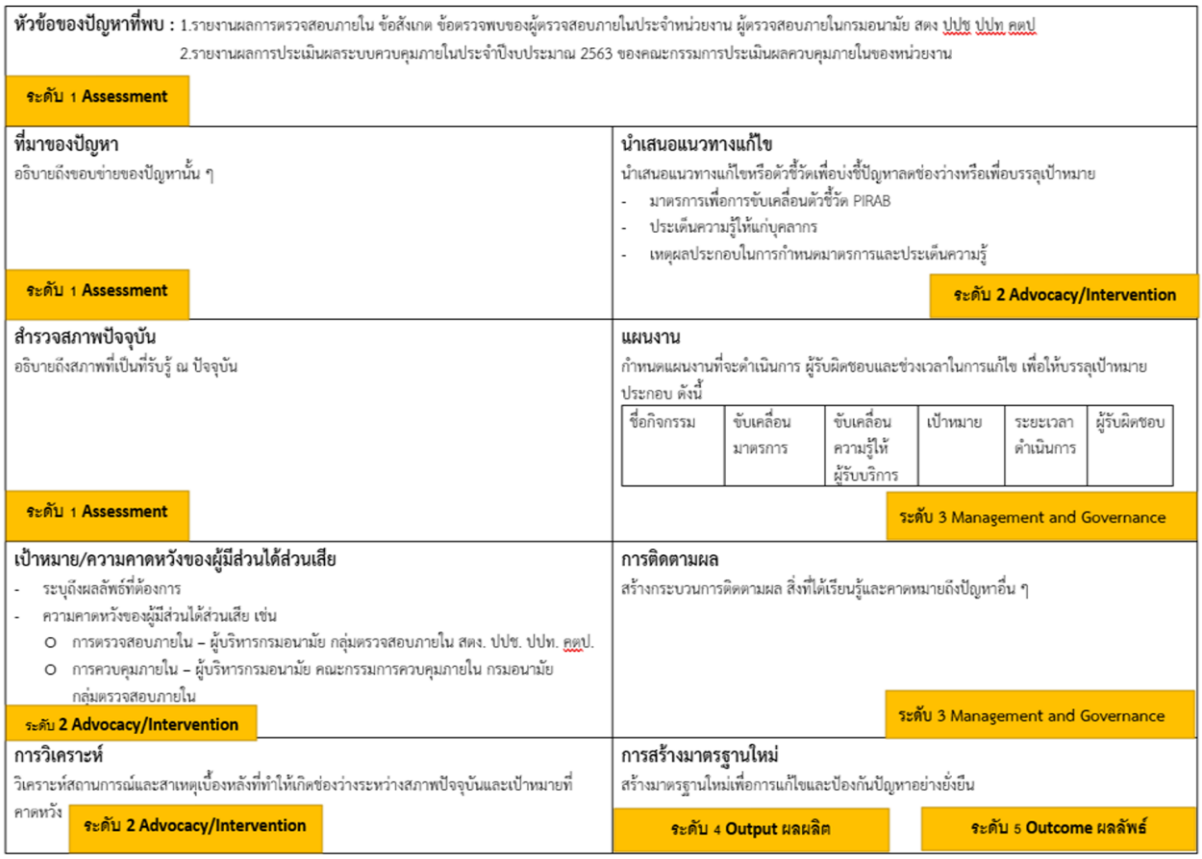


ตัวชี้วัด 2.1.1 ระดับความสำเร็จของการดำเนินงานตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การรายงานผลการวิเคราะห์

1. หัวข้อของปัญหาที่พบ

ในไตรมาสที่ 1 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร มีการส่งใช้เงินยืมราชการเป็นเงินสดเกิน 20% จำนวน 1 ครั้ง ได้แก่ ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและค่าทางด่วน 1,000 บาท โดยใช้เป็นค่าทางด่วน 60 บาท เหลือคืนเป็นจำนวนเงิน 940 บาท

2. ที่มาของปัญหา

เนื่องจากพนักงานขับรถได้เติมน้ำมันเชื้อเพลิงไว้เต็มถังแล้ว จึงไม่สามารถเติมได้อีก

3. สำรวจสภาพปัจจุบัน

ผลการดำเนินงานตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ของกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร ไม่มีประเด็นปัญหาการดำเนินงาน ไม่ว่าจะเรื่องการเบิกจ่ายเงิน การใช้เงินทดรองราชการ การยืมเงินราชการ การคืนเงินทดรองราชการ/ เงินราชการ การจัดซื้อจัดจ้าง การเงินและบัญชี งานด้านพัสดุ การควบคุมพัสดุ การตรวจสอบพัสดุ การจัดทำรายงานต่างๆ การจัดทำแผนการใช้จ่าย ตลอดจนไม่เคยมีเรื่องร้องเรียน หรือผลประโยชน์ทับซ้อนในหน่วยงาน ทั้งนี้ หัวหน้าหน่วยงานและเจ้าหน้าที่ผู้รับมอบหมาย/ ผู้รับผิดชอบ/ ผู้ปฏิบัติงานให้ความสำคัญต่อการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบเบิกจ่ายเงินและระเบียบอื่นๆ อย่างเคร่งครัด ถูกต้อง ครบถ้วน โปร่งใส ตรวจสอบได้

กลุ่มพัฒนาระบบบริหารมีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการและผู้ได้รับแต่งตั้งทำหน้าที่ตรวจสอบทุกสิ้นวัน ที่เกิดรายการพร้อมลงลายมือชื่อครบถ้วน มีการใช้และการบันทึกรายการใช้บัตรเครดิตราชการ ตามหนังสือกรมอนามัย ที่ สธ 0903.03/ว18203 ลว.1 พ.ย. 62 เรื่อง มาตการการใช้บัตรเครดิตราชการกรมอนามัย และผู้ได้รับแต่งตั้งทำหน้าที่ตรวจสอบทุกสิ้นวัน ที่เกิดรายการพร้อมลงลายมือชื่อครบถ้วน มีบันทึกรายการในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการเป็นปัจจุบัน จัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการและเสนอหัวหน้าหน่วยงานลงชื่อพร้อมวันที่ลงนามเป็นประจำทุกเดือน ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป และมีการอนุมัติเงินยืมโดยหัวหน้าหน่วยงาน/ รักษาราชการแทนฯ

มีการส่งใช้เงินทดรองราชการและเงินยืมราชการไม่เกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด (ตามระเบียบเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ พ.ศ.2562 ข้อ 65)

กลุ่มพัฒนาระบบบริหารไม่ต้องเร่งรัดติดตามทวงถามกรณีส่งใช้เงินยืมเกินกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างช้าภายใน 30 วันนับแต่วันครบกำหนด (ตามระเบียบเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ พ.ศ. 2562 ข้อ 68) เนื่องจากสามารถส่งใช้เงินยืมได้ทันกำหนด ไม่มีลูกหนี้เงินยืมราชการที่ส่งใช้เงินยืมล่าช้า

การส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดจำนวนสูงเกิน 20% (ตามหนังสือกรมอนามัย ที่ สธ 0903.03/ว 3115 ลว.19 พ.ค.63 เรื่อง ทบทวนแนวทางปฏิบัติในการยืมเงินราชการ)

ในไตรมาสที่ 1 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร มีการส่งใช้เงินยืมราชการเป็นเงินสดเกิน 20% จำนวน 1 ครั้ง ได้แก่ ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและค่าทางด่วน 1,000 บาท โดยใช้เป็นค่าทางด่วน 60 บาท เหลือคืนเป็นจำนวนเงิน 940 บาท เนื่องจากพนักงานขับรถได้เติมน้ำมันเชื้อเพลิงไว้เต็มถังแล้ว จึงไม่สามารถเติมได้อีก มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นกรณีส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดสูงเกิน 20% เสนอผู้อำนวยการเพื่อทราบและพิจารณาเรียบร้อยแล้ว

แนวทางการควบคุมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น เพื่อมิให้เกิดการคืนเงินยืมราชการเกิน 20% โดยเจ้าหน้าที่/ เจ้าของโครงการ/ ผู้ต้องการใช้รถยนต์ราชการ จะต้องมีการสอบถามฝ่ายอำนวยการ/ พนักงานขับรถเรื่องปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงมีเพียงพอหรือไม่/ ประมาณการเติมน้ำมันเชื้อเพลิงเท่าไรจึงจะเพียงพอเหมาะสมทุกครั้งเมื่อต้องการใช้รถยนต์ราชการ

กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร ใช้แบบตรวจสอบหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายปะหน้าใบสำคัญทุกประเภท ตามหนังสือกรมอนามัย ที่ สธ0925.02/ว355 ลงวันที่ 23 มิ.ย. 58 มีใบสำคัญที่จ่ายเงินแล้วมีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน

กลุ่มพัฒนาระบบบริหารมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานเป็นปัจจุบัน คำสั่งกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร กรมอนามัย ที่ 3/2563 เรื่อง คณะกรรมการควบคุมภายใน และคณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ของกลุ่มพัฒนาระบบบริการ ลงวันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2563 และยังใช้คำสั่งดังกล่าวนี้ จนถึงปัจจุบันเนื่องจาก องค์ประกอบยังไม่มีการเปลี่ยนแปลง และได้เผยแพร่โดยขึ้นเว็บไซต์ของกลุ่มพัฒนาระบบบริหารครบถ้วน ตามแนวทางที่คณะกรรมการระดับกรมฯ กำหนด ปีงบประมาณ พ.ศ.2563 รอบ 12 เดือน และหัวหน้าหน่วยงานเป็นผู้ลงนามในรายงานการประเมินผลควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย ตามหลักเกณฑ์ที่กรมกำหนด ปีงบประมาณ พ.ศ.2563 รอบ 12 เดือน ทันเวลา (ภายในวันที่ 30 ตุลาคม 2563)

กลุ่มพัฒนาระบบบริหารมีคำสั่งมอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษร ระหว่างผู้ทำหน้าที่บันทึกการรับ และจ่ายวัสดุ (ลงบัญชีวัสดุ) และผู้ทำหน้าที่คุมคลังพัสดุ โดยเป็นคนละคนกัน และได้จัดทำ

ทะเบียน/ บัญชีคุมต่างๆ ครบถ้วน และบันทึกเป็นปัจจุบัน ตลอดจนมีการจัดเก็บรักษาพัสดุ/ จัดเก็บโดยยึดหลัก 5 ส. เช่น สะอาด เป็นระเบียบ ปลอดภัย จัดเป็นหมวดหมู่มีป้ายบอกชื่อพัสดุชัดเจน มีการตรวจสอบยอดคงเหลือในบัญชีวัสดุกับยอดคงเหลือในคลังพัสดุตรงกัน มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ทันตามระเบียบฯ ภายในเดือนกันยายนของทุกปี มีการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี และรายงานค่าเฉลี่ยน้ำมันเชื้อเพลิง ต่อผู้แต่งตั้ง เสนอรายงานทันเวลาภายใน 30 วันทำการ นับแต่วันเปิดทำการวันแรก
และได้ส่งรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี และรายงานค่าเฉลี่ยน้ำมันครบถ้วน ถูกต้อง ทันเวลาให้ กองคลัง โดยกลุ่มพัฒนาระบบบริหารไม่มีการจัดซื้อจัดจ้างวงเงินเกิน 500,000 บาท

การใช้รถยนต์ราชการของกลุ่มพัฒนาระบบบริหารมีแบบฟอร์มครบทุกแบบฟอร์มและบันทึกตามแบบฟอร์มครบถ้วนเป็นปัจจุบัน ได้แก่

1. ประเภทรถส่วนกลาง (แบบ 2)
2. จัดทำใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ 3) และบันทึกการใช้รถ (แบบ 4)
3. มีแบบรายงานกรณีเกิดอุบัติเหตุ ไว้ประจำรถยนต์ราชการ (แบบ 5)
4. บันทึกรายละเอียดการซ่อมบำรุง (แบบ 6)
5. บันทึกแบบควบคุมการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงฯ (ตส.004)

ทั้งนี้ รถราชการของกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร มีนายสิทธิ์ชัย ทะนงค์ เป็นพนักงานขับรถ หมายเลขทะเบียน นง 7053 นนทบุรี มีการพ่นตราเครื่องหมายและอักษรชื่อแสดงสังกัดกรมอนามัยตามระเบียบฯ รถราชการ พ.ศ.2523 ข้อ 7

กลุ่มพัฒนาระบบบริหารมีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 โดยแต่ละไตรมาสเป็นไปตามมติกรมอนามัย และเสนอหัวหน้าหน่วยงานอนุมัติเรียบร้อยแล้ว ผลการใช้จ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 แต่ละไตรมาสเป็นไปตามมติกรมอนามัยกำหนด

ตารางเปรียบเทียบผลการปฏิบัติงานจากแบบรายงานของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ไตรมาสที่ 1 ปี 2564 เทียบกับไตรมาสที่ 4 ปี 2563 สรุปดังนี้

ไตรมาสที่ 4 ปี 2563	ไตรมาสที่ 1 ปี 2564
ผลการดำเนินงานตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ของกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร ไม่มีประเด็นปัญหาการดำเนินงาน ไม่ว่าจะเรื่องการเบิกจ่ายเงิน การใช้เงินทดรองราชการ การยืมเงินราชการ การคืนเงินทดรองราชการ/ เงินราชการ การจัดซื้อจัดจ้าง การเงินและบัญชี งานด้านพัสดุ การควบคุมพัสดุ การตรวจสอบพัสดุ การจัดทำรายงานต่างๆ การจัดทำแผนการใช้จ่าย ตลอดจนไม่เคยมีเรื่องร้องเรียน หรือผลประโยชน์ทับซ้อนในหน่วยงาน ทั้งนี้ หัวหน้าหน่วยงานและเจ้าหน้าที่ผู้รับมอบหมาย/ ผู้รับผิดชอบ/ ผู้ปฏิบัติงานให้ความสำคัญต่อการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบเบิกจ่ายเงินและระเบียบอื่นๆ อย่างเคร่งครัด ถูกต้อง ครบถ้วน โปร่งใส ตรวจสอบได้	แต่ในไตรมาสที่ 1 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร มีการส่งใช้เงินยืมราชการเป็นเงินสดเกิน 20% จำนวน 1 ครั้ง ได้แก่ ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและค่าทางด่วน 1,000 บาท โดยใช้เป็นค่าทางด่วน 60 บาท เหลือคืนเป็นจำนวนเงิน 940 บาท เนื่องจากพนักงานขับรถได้เติมน้ำมันเชื้อเพลิงไว้เต็มถังแล้ว จึงไม่สามารถเติมได้อีก มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นกรณีส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดสูงเกิน 20% เสนอผู้อำนวยการเพื่อทราบและพิจารณาเรียบร้อยแล้ว แนวทางการควบคุมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น เพื่อมิให้เกิดการคืนเงินยืมราชการเกิน 20% โดยเจ้าหน้าที่/ เจ้าของโครงการ/ ผู้ต้องการใช้รถยนต์ราชการ จะต้องมีการสอบถามฝ่ายอำนวยการ/ พนักงานขับรถเรื่องปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงมีเพียงพอหรือไม่/ ประมาณการเติมน้ำมันเชื้อเพลิงเท่าไรจึงจะเพียงพอเหมาะสมทุกครั้งเมื่อต้องการใช้รถยนต์ราชการ

4. เป้าหมาย/ ความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

ความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย มี 3 กลุ่ม ได้แก่

1) ผู้บริหารกรมอนามัย จากที่ประชุมกรมอนามัย เมื่อวันที่ 13 ส.ค. 63 (หนังสือกรมอนามัย ที่ สธ 0903.03/ว5983 ลงวันที่ 26 ส.ค.63 เรื่อง ทบทวนแนวทางปฏิบัติในการยืมเงินราชการ) ที่ประชุมเห็นชอบให้กองคลังทบทวนแก้ไขแนวทางปฏิบัติในการคืนเงินยืมราชการ มีเป้าหมาย/ ความคาดหวังให้หน่วยงานยังคงคืนเงินยืมราชการไม่เกิน 20% ของวงเงินยืมราชการ แต่กรณีที่จำเป็นในการคืนเงินราชการเกิน 20% ให้ผู้ยืมชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานที่ตนเองสังกัดให้อนุมัติก่อนการคืนเงินยืมราชการ (เกิน 20%) ทุกครั้ง

2) คณะกรรมการประเมินผลระบบการควบคุมภายในกรมอนามัย มีเป้าหมาย/ ความคาดหวังให้หน่วยงานหน่วยงานในสังกัดกรมอนามัยมีการกำกับดูแล การบริหารงาน ซึ่งครอบคลุมระบบงานทุกด้าน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐาน การควบคุมคุมภายใน พ.ศ. 2544 ปีงบประมาณ พ.ศ.2562 และ 2563 ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 การกำกับควบคุมที่เพียงพอเหมาะสมตามวัตถุประสงค์ของการควบคุม 3 ประการ คือ ORC ได้แก่ 1) เพื่อให้การดำเนินงานเกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ลดความผิดพลาด การรั่วไหล การทุจริต (Operation Objectives) 2) เพื่อให้เกิดความเชื่อถือได้ของการรายงานทางการเงินและไม่ใช่การเงิน (Reporting Objectives) และ 3) เพื่อให้เกิดการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance Objectives) มีการรายงานที่ถูกต้องครบถ้วน มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

3) กลุ่มตรวจสอบภายใน ในฐานะเจ้าภาพตัวชี้วัดที่ 2.1.1 ระดับความสำเร็จของการดำเนินงานตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน เป้าหมาย/ ความคาดหวังให้หน่วยงานหน่วยงานในสังกัดกรมอนามัยมีการกระบวนการปฏิบัติงานที่ดี/ มีการทบทวนกระบวนการปฏิบัติงานให้เป็นปัจจุบัน/ มีขั้นตอนการดำเนินงานที่ถูกต้อง ครบถ้วย โปร่งใส ตรวจสอบได้ เพื่อเป็นมาตรฐาน SOP ที่เป็นปัจจุบันทั้งเรื่องการเงินการบัญชี งานพัสดุ ฯลฯ จะต้องมีการเผยแพร่/ นำขึ้นทาง Web Site ของหน่วยงานและได้ชี้แจงคู่มือแนวทางการดำเนินงานตัวชี้วันที่ 2.1.1 เพื่อให้ผู้รับผิดชอบตัวชี้วัด ได้นำไปใช้ในการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพตามวัตถุประสงค์ของตัวชี้วัดต่อไปด้วย มีการนำข้อมูลผลการดำเนินงานตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 – 2564 ข้อมูลจากคณะกรรมการควบคุมภายในระดับกรมอนามัยมาใช้วิเคราะห์/ ปรับปรุงการดำเนินงาน/ แก้ไขปัญหา/ พัฒนาการดำเนินงานให้ดีขึ้นต่อไปด้วย

เพิ่มเติม เมื่อวันที่ 20 มกราคม 2564 เวลา 10.00 – 11.00 น. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร ได้เชิญหน่วยงานเจ้าภาพตัวชี้วัดที่ 2.1.1 ระดับความสำเร็จของการดำเนินงานตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การรายงานผลการวิเคราะห์ นางสาวอรวรรณ ศรีสงคราม ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ จาก กลุ่มตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็น (PIRAB: Partnership) พันธมิตร/ เครือข่าย กพร./ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย มาให้ ความรู้ ความเข้าใจ กับบุคลากรของ กพร./ ผู้เกี่ยวข้องของ กพร. (PIRAB: Build Capacity) เป็นการพัฒนาศักยภาพบุคลากรของ กพร. ให้สามารถพัฒนาตน/ พัฒนางาน และให้สามารถกระจายความรู้ ที่ได้รับให้คำแนะนำ เป็นที่ปรึกษาแก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องต่อไปได้ตลอดจนมีการปรับปรุงกระบวนการ/ ขั้นตอนการดำเนินงาน เพื่อเป็นมาตรฐาน SOP ที่เป็นปัจจุบันทั้งเรื่องการเงินการบัญชี งานพัสดุ ฯลฯ จะต้องมีการเผยแพร่/ นำขึ้นทาง Web Site ของหน่วยงาน

และได้ชี้แจงคู่มือแนวทางการดำเนินงานตัวชี้วันที่ 2.1.1 เพื่อให้ผู้รับผิดชอบตัวชี้วัด ได้นำไปใช้ในการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพตามวัตถุประสงค์ของตัวชี้วัดต่อไปด้วย มีการนำข้อมูลผลการดำเนินงานตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 – 2564 ข้อมูลจากคณะกรรมการควบคุมภายในระดับกรมอนามัยมาใช้วิเคราะห์/ ปรับปรุงการดำเนินงาน/ แก้ไขปัญหา/ พัฒนาการดำเนินงานให้ดีขึ้นต่อไปด้วย และถือเป็น (PIRAB :Advocacy) มีการชี้แจง/ ชี้นำ และสื่อสาร สร้างการมีส่วนร่วมในการดำเนินงาน ตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน ของ กพร. ให้มีการปรับปรุงกระบวนการทำงาน

5. การวิเคราะห์

กลุ่มพัฒนาระบบบริหารได้เผยแพร่การดำเนินการตรวจสอบภายใน และการควบคุมภายในไว้ในเวปไซต์ของกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร ซึ่งมีผลการสอบทานจากกลุ่มตรวจสอบภายใน คือ ดำเนินการตรวจสอบภายใน และการควบคุมภายในของกลุ่มพัฒนาระบบบริหารมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง การดำเนินงานมีประสิทธิผล ประสิทธิภาพของการใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกัน การลดข้อผิดพลาด ความเสียหาย การสิ้นเปลืองหรือทุจริต มีการรายงานเกี่ยวกับการเงิน และรายงานที่ไม่ใช่การเงินเชื่อถือได้ ทันเวลา โปร่งใส รวมทั้งปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

จากการสอบทานการควบคุมภายใน กรมอนามัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 – 2563 ทั้ง 5 ด้าน ได้แก่

1) การกำหนดผู้รับผิดชอบการจัดวางและการประเมินผลการควบคุมภายใน
2) การดำเนินการจัดวางระบบการควบคุมครบทุกส่วนงานย่อย
3) การจัดทำรายงานทุกระดับอย่างครบถ้วน ถูกต้อง ทันเวลา
4) มีการนำระบบการควบคุมภายในดำเนินการจัดวางไปสู่การปฏิบัติอย่างครบถ้วนทุกกระบวนงาน
5) มีการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง

พบว่า กลุ่มพัฒนาระบบบริหารมีคะแนนร้อยละผลการสอบทาน 5 ด้านการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 - 2563 ดังนี้ ร้อยละ 78.13, 100, 100 ตามลำดับ เมื่อเปรียบเทียบกับหน่วยงานสายบริหาร ที่ได้รับคะแนนร้อยละ 100 ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 4 หน่วยงาน ได้แก่ กลุ่มตรวจสอบภายใน, กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร, กองแผนงาน และศูนย์สื่อสารสาธารณะ

แต่อย่างไรก็ตาม ในไตรมาสที่ 1 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร มีการส่งใช้เงินยืมราชการเป็นเงินสดเกิน 20% จำนวน 1 ครั้ง ได้แก่ ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง 1,000 บาท โดยใช้เป็นค่าทางด่วน 60 บาท เหลือคืนเป็นจำนวนเงิน 940 บาท เนื่องจากพนักงานขับรถได้เติมน้ำมันเชื้อเพลิงไว้เต็มถังแล้ว จึงไม่สามารถเติมได้อีก มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นกรณีส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดสูงเกิน 20% เสนอผู้อำนวยการเพื่อทราบและพิจารณาเรียบร้อยแล้ว

6. นำเสนอแนวทางแก้ไข

แนวทางการควบคุมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น เพื่อมิให้เกิดการคืนเงินยืมราชการเกิน 20% โดยเจ้าหน้าที่/ เจ้าของโครงการ/ ผู้ต้องการใช้รถยนต์ราชการ จะต้องมีการสอบถามฝ่ายอำนวยการ/ พนักงานขับรถเรื่องปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงมีเพียงพอหรือไม่/ ประมาณการเติมน้ำมันเชื้อเพลิงเท่าไรจึงจะเพียงพอเหมาะสมทุกครั้งเมื่อต้องการใช้รถยนต์ราชการ

7. แผนงาน

ชื่อกิจกรรม	ขับเคลื่อนมาตรการ	ขับเคลื่อนความรู้ให้ผู้รับบริการ	เป้าหมาย	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
แผนการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร กรมอนามัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564					
ทบทวนคำสั่งแต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายใน ประจำหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564	การดำเนินงานตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน	ทบทวนผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน	1 ฉบับ	พ.ย. 63	ทิวาวรรณ หวังสุข
เข้าร่วมโครงการพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จัดโดยกลุ่มตรวจสอบภายในกรมอนามัย	การดำเนินงานตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน	ให้ความรู้ เรื่องการดำเนินการตรวจสอบภายในกับหน่วยงาน	2 คน	21-22 ธ.ค. 63	ทิวาวรรณ หวังสุข, ปิยรัตน์ ศรีม่วงกลาง
รายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ส่วนกลางไม่รวมกองคลัง ตามแบบ ตส.ปจ. 2564-1 ส่งกลุ่มตรวจสอบภายใน	การดำเนินงานตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน	การดำเนินการตรวจสอบภายในกับหน่วยงาน	4 ครั้ง (รายไตรมาส)	ธ.ค. 2563 มี.ค. 2564 มิ.ย. 2564 ก.ย. 2564	ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน (จุฬาลักษณ์ เก่งการช่าง, อริยาพัชร มหาศิริชวรัตน์, ทิวาวรรณ หวังสุข)
<u>เพิ่มเติม</u> สรุปไว้ที่ การประชุมประจำเดือน ครั้งที่ 3 ปี 2564 เดือน ธ.ค. 63 หน้า 4 หัวข้อ 4.2 แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 2564 http://gg.gg/o5itn					

ชื่อกิจกรรม	ขับเคลื่อนมาตรการ	ขับเคลื่อนความรู้ให้ผู้รับบริการ	เป้าหมาย	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
แผนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการควบคุมภายในของกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร กรมอนามัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564					
ทบทวนและจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในของกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร กรมอนามัยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564	การดำเนินงานตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน		1 ฉบับ (คำสั่ง กพร. ที่ 3/2563 ลงวันที่ 3 ก.พ. 63) ไม่เปลี่ยนเนื่องจากองค์ประกอบยังไม่เปลี่ยน	ก.พ. 63	พันตรี วิเศษธนวัฒน์
ประชุมชี้แจง/ ทบทวนกระบวนการยืมเงินราชการ	การดำเนินงานตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน	1. การจัดทำเช็คลิสต์ (Checklist) การยืมเงินราชการ ได้เครื่องมือ 2. การจัดทำ SOP การยืมเงินราชการ ได้กระบวนการ	1 ครั้ง	ก.พ. 64	ทิวาวรรณ หวังสุข
ดำเนินการควบคุมภายในของหน่วยงาน (หากพบกรณีเหตุฉุกเฉินให้รีบรายงานผลให้ผู้บริหารหน่วยงานทราบโดยทันที)	การดำเนินงานตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน	การดำเนินงานตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีการควบคุมภายในตามข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน	1 เรื่อง	ม.ค.-ก.ย. 2564	คณะกรรมการควบคุมภายในของหน่วยงาน

ชื่อกิจกรรม	ขับเคลื่อนมาตรการ	ขับเคลื่อนความรู้ให้ผู้รับบริการ	เป้าหมาย	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
จัดทำรายงานการควบคุมภายในของกลุ่มพัฒนาระบบบริหารส่งกองคลัง และเผยแพร่บนเว็บไซต์กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	การดำเนินงานตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน	การดำเนินงานตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีการควบคุมภายในตามข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน	1 เรื่อง	ม.ค.-ก.ย. 2564	คณะกรรมการควบคุมภายในของหน่วยงาน

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติแผน

(นายธวัชชัย บุญเกิด)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการพิเศษ

ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

๑ ก.พ. 2564

8. การติดตาม

กลุ่มพัฒนาระบบบริหารมีการติดตามประเมินผลการตรวจสอบภายใน การควบคุมอย่างต่อเนื่อง เช่น การบริหารงบประมาณติดตามในการประชุมของหน่วยงานทุกเดือน มีกิจกรรม Hello Wednesday ทุกวันพุธ หลังจากเสร็จสิ้นกิจกรรมสวดมนต์ ก็มีการติดตามงาน ปรึกษาหารือกันทางแบบเป็นทางการและไม่เป็นทางการ มีการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ KM มีการเตรียมความพร้อมสำหรับการประชุม BAR และเมื่อเสร็จการประชุมจะมีการ AAR เพื่อแก้ไข/ ปรับปรุงการทำงานให้ดียิ่งขึ้น มีการประชุมคณะกรรมการ/ คณะทำงาน/ ทีมการขับเคลื่อน เป็นประจำโดยมีหัวหน้าหน่วยงานเป็นประธานในการประชุม และสร้างกระบวนการตรวจสอบระบบการ ควบคุมภายในของหน่วยงานโดยให้มีผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน การประเมินผลระบบควบคุมภายใน ของหน่วยงาน โดยกลุ่มตรวจสอบภายใน

9. การสร้างมาตรฐานใหม่

การดำเนินงานตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีการควบคุม ภายในตามข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน (สอดรับกับ House Model ของ Cluster FIN ปี 2564 - 2565 (Master Plan)

กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร มี (PIRAB: Partnership) พันธมิตรที่ดี/ เครือข่าย กพร./ ได้รับความร่วมมือ จากผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ทุกระดับตั้งแต่ ผู้บริหารระดับสูง – หัวหน้าหน่วยงานในสังกัดกรมอนามัย ทั้งภายใน และภายนอกหน่วยงาน กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร มี (PIRAB :Advocacy) การชี้แจง/ สื่อสารหลากหลาย ช่องทาง การสร้างการมีส่วนร่วมในการดำเนินงาน ตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน ของ กพร. มีการ เผยแพร่/ นำขึ้นทางเวปไซต์ของกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร ให้ผู้สนใจ/ ผู้เกี่ยวข้องได้นำไปใช้ในการดำเนินงานได้ อย่างมีประสิทธิภาพตามวัตถุประสงค์ของตัวชี้วัด มีการใช้ข้อมูลผลการดำเนินงานตรวจสอบภายใน การ ควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 – 2564 ข้อมูลจากคณะกรรมการควบคุมภายในระดับกรม อนามัยมาใช้วิเคราะห์/ ปรับปรุงการดำเนินงาน/ แก้ไขปัญหา/ พัฒนาการดำเนินงานให้ดีขึ้นต่อไปด้วย กลุ่ม พัฒนาระบบบริหาร ตระหนักและให้ความสำคัญในการพัฒนาศักยภาพบุคลากรของ กพร. (PIRAB: Build Capacity) อย่างสม่ำเสมอ ให้สามารถพัฒนาตน/ พัฒนางาน และให้สามารถกระจายความรู้ ที่ได้รับให้ คำแนะนำ เป็นที่ปรึกษาแก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องต่อไปได้ ตลอดจนมีการปรับปรุงกระบวนการ/ ขั้นตอนการ ดำเนินงาน เพื่อเป็นมาตรฐาน SOP ที่เป็นปัจจุบัน ทั้งเรื่องการเงินการบัญชี งานพัสดุ ฯลฯ