

## รายงานผลการวิเคราะห์ Gap Analysis การควบคุม การกำกับดูแล การบริหารงาน ของกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร กรมอนามัย ประจำปี 2563 (รอบที่ 1)

กลุ่มพัฒนาระบบบริหารได้ดำเนินการวิเคราะห์ Gap Analysis การควบคุม การกำกับดูแล การบริหารงาน จากข้อมูลผลการดำเนินงานและความรู้ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน โดยสรุปเป็นรายประเด็นดังนี้

สถานการณ์ (ข้อเท็จจริง/ สิ่งที่เป็นอยู่ Condition)	สิ่งที่ควรจะเป็น (Criteria)	Gap Analysis
<b>1. การควบคุมภายใน</b>		
<b>1. ด้านการดำเนินงาน (Operations Objectives)</b> ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงาน รวมถึงการบรรลุเป้าหมายการดำเนินงานด้านการเงินตลอดจนการใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สินการป้องกันหรือลดความผิดพลาดของหน่วยงาน ตลอดจนความเสียหาย การรั่วไหลการสิ้นเปลืองหรือการทุจริตในหน่วยงานของรัฐ		
<p>รายงานผลการตรวจสอบและรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายในกรมอนามัยย้อนหลัง 3 ปี (ปี 2560 กตส. เข้าตรวจ กพร. สำหรับปี 2561 และปี 2562 ไม่ได้เข้าตรวจ)</p> <p>- ข้อมูลจากรายงานผลการดำเนินการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2560 (กตส.ตรวจ กพร.) : ด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing) พบว่า การสอบทานการประเมินผลระบบควบคุมภายในของหน่วยงานได้จัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ตามแนวทางการจัดวางระบบควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในที่ สตง.กำหนด และตามแนวทางนโยบายกรมอนามัยกำหนด หมวด 6 กระบวนการสร้างคุณค่าและกระบวนการสนับสนุนให้กองคลังทันตามระยะเวลาที่กำหนด พร้อมทั้งจัดทำผังการปฏิบัติงาน (Flow Chart) มีขั้นตอน 4 ขั้นตอนครบถ้วนทุกกระบวนการงาน สรุปผลในภาพรวมของ กพร.มีระบบควบคุมภายในที่สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงจากกิจกรรมที่เพียงพอ และเหมาะสม</p> <p>- ข้อเสนอแนะของ กตส. : จากการสุ่มตรวจสอบการดำเนินงานของกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร อยู่ในเกณฑ์ระดับดีมาก</p> <p>- ข้อเท็จจริง : กพร. ดำเนินการจัดทำระบบควบคุมภายในและรายงานผลฯ ตามระเบียบอย่างต่อเนื่องเป็นประจำทุกปี</p>	ดำเนินการจัดทำระบบควบคุมภายในของหน่วยงานครบถ้วนตามระเบียบที่กำหนด	- ไม่มี <b>สิ่งที่ต้องดำเนินการ</b> ควรกำกับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัดและติดตามผลการดำเนินงานให้มีความถูกต้องต่อไป (รักษาสภาพ/ ดำเนินการต่อเนื่อง)
<b>2. ด้านการรายงาน (Reporting Objectives)</b> การรายงานทางการเงินและไม่ใช้การเงิน ที่ใช้ภายในและภายนอกหน่วยงาน รวมถึงการรายงานที่เชื่อถือได้ทันเวลา โปร่งใส หรือข้อกำหนดอื่นของทางราชการ		
<p>- ข้อมูลจากรายงานผลการดำเนินการตรวจสอบภายใน ประจำปี 2560 (กตส. ตรวจ กพร.) : ด้านการบริหาร (Management Auditing) พบว่า การใช้จ่ายเงินตามมติ ครม. มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินงบดำเนินงานสอดคล้องกับนโยบายของกรมอนามัยและการใช้จ่ายงบดำเนินงานไตรมาสแรกร้อยละ 45.33 ไตรมาสที่ 2 ร้อยละ 62.62 (ข้อมูล ณ วันเข้าตรวจสอบ) เป็นการเบิกจ่ายที่มีประสิทธิภาพ และเร่งรัดการเบิกจ่ายได้ตามมาตรการกรมอนามัย ทั้งนี้ กพร.มีระบบควบคุมการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ในส่วนของเงินโครงการต่างๆ ตามประเด็นยุทธศาสตร์ โดยการใช้ทะเบียนคุมเงินในการควบคุมการรับ การจ่ายเงินงบประมาณ และรายงานผลในระบบ DOC ทุกเดือนครบถ้วนสรุปผล กพร. สามารถดำเนินการเบิกจ่ายเงินงบประมาณได้ตามที่ มติ ครม. และนโยบายของกรมอนามัยกำหนด ส่งผลในทางที่ดีในภาพรวมต่อการเบิกจ่ายงบประมาณขององค์กรด้วย</p> <p>- ข้อเสนอแนะของ กตส. : จากการสุ่มตรวจสอบการดำเนินงานของกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร อยู่ในเกณฑ์ระดับดีมาก</p> <p>- ข้อเท็จจริง : มีการเบิกจ่ายงบประมาณและรายงานผลในระบบ DOC อย่างต่อเนื่อง โดยบรรลุผลลัพธ์ตัวชี้วัดการเบิกจ่ายงบประมาณ ได้คะแนนเต็ม 5.0000 (ปี 2560-2562)</p>	ดำเนินการรายงานผลการเบิกจ่ายเงินภายในงบประมาณที่ได้รับตามรอบระยะเวลาที่กำหนดผ่านทางระบบ DOC และรายงานให้ผู้อำนวยการทราบทุกเดือน และจัดทำรายงานแผนการจัดซื้อจัดจ้าง และรายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างลงเว็บไซต์การจัดซื้อจัดจ้าง ที่กองคลังกำหนด	- ไม่มี <b>สิ่งที่ต้องดำเนินการ</b> ควรกำกับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัดและติดตามผลการดำเนินงานเร่งรัดการเบิกจ่ายให้มีความถูกต้อง เบิกจ่ายได้ทันตาม มติ ครม.กำหนดต่อไป (รักษาสภาพ/ ดำเนินการต่อเนื่อง)

สถานการณ์ (ข้อเท็จจริง/ สิ่งที่เป็นอยู่ Condition)	สิ่งที่ควรจะเป็น (Criteria)	Gap Analysis
<b>3. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Objectives)</b> เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของทางราชการ		
- <b>ข้อเท็จจริง</b> : มีการดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายในถูกต้องครบถ้วน เช่น หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 มีคำสั่งคณะกรรมการควบคุมภายในของกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร กรมอนามัย พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 เป็นต้น	ดำเนินการจัดทำระบบควบคุมภายในของหน่วยงานถูกต้องตามระเบียบที่กำหนด	- ไม่มี <b>สิ่งที่ต้องดำเนินการ</b> ควรกำกับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด (รักษาสภาพ/ ดำเนินการต่อเนื่อง)
<b>2) การตรวจสอบประจำหน่วยงาน</b>		
<b>1. ด้านการดำเนินงาน (Operations Objectives)</b>		
จากข้อมูลรายงานผลผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานปี 2562 ไตรมาส 1-4 - <b>ข้อเท็จจริง</b> : มีการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามคู่มือการปฏิบัติงาน และแผนการดำเนินงานของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน โดยผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน เป็นผู้สอบทานการปฏิบัติงาน กำกับดูแล ส่งเสริมให้ระบบทำงานเป็นไปด้วยความถูกต้อง โปร่งใส ตรวจสอบได้ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และป้องกันข้อบกพร่องหรือลดข้อผิดพลาดเบื้องต้นที่อาจเกิดขึ้นได้ทันเวลา เพื่อให้ผลการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย	ดำเนินการตรวจสอบภายในตามแนวทางที่กำหนด	- ไม่มี <b>สิ่งที่ต้องดำเนินการ</b> ควรกำกับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด (รักษาสภาพ/ ดำเนินการต่อเนื่อง)
<b>2. ด้านการรายงาน (Reporting Objectives)</b>		
- <b>ข้อเท็จจริง</b> : มีการรายงานผลตามแบบรายงานของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน (แบบ ตส.ปจ.1) ไม่มีประเด็นข้อตรวจพบ ให้กลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นรายไตรมาส ไม่เกินวันที่ 15 หลังสิ้นแต่ละไตรมาส ผ่านระบบ Google Form และติดตามข้อมูลทางกลุ่มไลน์ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน รวมทั้งการประสานงานกับกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย เพื่อความถูกต้อง เรียบร้อย ทำให้การรายงานผลการตรวจสอบของหน่วยงานเป็นไปด้วยความครบถ้วน ถูกต้อง และทันเวลา อย่างสม่ำเสมอ	ดำเนินการรายงานภายในระยะเวลาที่กำหนด	- ไม่มี <b>สิ่งที่ต้องดำเนินการ</b> ควรกำกับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด (รักษาสภาพ/ ดำเนินการต่อเนื่อง)
<b>3. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Objectives)</b>		
- <b>ข้อเท็จจริง</b> : หน่วยงานมีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง เช่น พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 และผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ของ กพร. ปฏิบัติงานภายใต้หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการตรวจสอบภายในหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และคู่มือการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน รวมทั้งให้ความสำคัญในการเข้าร่วมประชุม/ อบรมพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานที่กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย จัดขึ้นเป็นประจำทุกปี	ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบ	- ไม่มี <b>สิ่งที่ต้องดำเนินการ</b> ควรกำกับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด (รักษาสภาพ/ ดำเนินการต่อเนื่อง)

สถานการณ์ (ข้อเท็จจริง/ สิ่งที่เป็นอยู่ Condition)	สิ่งที่ควรจะเป็น (Criteria)	Gap Analysis
<b>3) การแก้ไข ปรับปรุง ตามรายงานผลการตรวจสอบภายในกรมอนามัย และจากหน่วยงานภายนอก (สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน คณะกรรมการติดตามประเมินผลราชการการ กระทรวงสาธารณสุข)</b>		
<p>กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ได้ดำเนินการตรวจสอบและประเมินผลระบบการควบคุมภายในกรมอนามัย และได้เสนอรายงานผลการตรวจสอบให้กรมอนามัยทราบ ตามหนังสือกระทรวงสาธารณสุข ที่ สธ 0215.01/29428 ลงวันที่ 3 ธันวาคม 2562 และกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย ได้ให้ข้อเสนอแนะและชี้แจงแนวทางปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติม ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ สธ 0925.04/ว 16 ลงวันที่ 6 มกราคม 2563 ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. ขอให้ผู้บริหารหน่วยงานให้ความสำคัญ กำกับติดตามการดำเนินงานการควบคุมภายในอย่างใกล้ชิดและต่อเนื่อง รวมทั้งสอบทานผลการดำเนินงานของหน่วยงานว่า มีประเด็นใดที่ยังไม่เป็นไปตามข้อเสนอแนะ ควรรับดำเนินการแก้ไข โดยในส่วนของการดำเนินงานการควบคุมภายใน ให้ทุกหน่วยงานศึกษาและทำความเข้าใจ เพื่อนำไปจัดทำและปรับปรุงแก้ไขในการดำเนินงานการควบคุมภายในของปีงบประมาณ 2563</li> <li>2. ในส่วนคำสั่งคณะกรรมการ กรมอนามัยได้กำหนดให้มีคณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในของแต่ละหน่วยงานอยู่แล้ว จึงควรทบทวนคำสั่งให้ถูกต้อง เหมาะสมและเป็นปัจจุบัน ส่วนคำสั่งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในนั้น หากหน่วยงานไม่มีการกิจใหม่ หรือปรับโครงสร้างใหม่ จะไม่แต่งตั้งคณะกรรมการชุดนี้ก็ได้ และหากหน่วยงานได้รับการกิจใหม่ หรือปรับโครงสร้างใหม่ ให้ดำเนินการแต่งตั้งกรรมการชุดนี้ เพื่อทำหน้าที่จัดวางระบบควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ ต่อไป</li> </ol> <p>- <b>ข้อเท็จจริง :</b> กพร.ดำเนินการควบคุมภายในเรียบร้อยครบถ้วนตามระเบียบที่กำหนด และผู้บริหารหน่วยงานให้ความสำคัญ กำกับติดตามการดำเนินงานการควบคุมภายในอย่างใกล้ชิด และต่อเนื่อง (ปี 2563 เปลี่ยนผู้บริหารใหม่)</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ผู้บริหารหน่วยงานให้ความสำคัญ กำกับติดตามการดำเนินงานการควบคุมภายในอย่างใกล้ชิด และต่อเนื่อง</li> <li>- ศึกษาแนวทางการดำเนินงานการควบคุมภายใน</li> <li>- ทบทวนคำสั่งคณะกรรมการให้ถูกต้อง เหมาะสม และเป็นปัจจุบัน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ดำเนินการครบถ้วน (ไม่พบ ประเด็นปัญหาตาม ข้อเสนอแนะ) แต่เนื่องจาก หัวหน้าหน่วยงานเกษียณอายุราชการ เมื่อ 1 ต.ค. 2562 จึง ทำให้คำสั่งต่างๆ ไม่เป็นปัจจุบัน</li> </ul> <p><b>สิ่งที่ต้องดำเนินการ</b> ควรศึกษา แนวทางการควบคุมภายในเพื่อ การดำเนินงานในปีต่อไป และ ทบทวนคำสั่งคณะกรรมการให้ ถูกต้อง เหมาะสมและเป็นปัจจุบัน</p>

จากผลการวิเคราะห์/ สังเคราะห์ข้อมูลและความรู้ ดังตารางข้างต้น จึงควรกำหนด นโยบาย/มาตรการ/ประเด็นความรู้ เพื่อใช้ในการจัดทำแผนการดำเนินงาน ดังนี้

1. **ข้อเสนอเชิงนโยบาย** - ไม่มี เนื่องจากนโยบายที่เกี่ยวข้องควรเป็นนโยบายระดับกรม ซึ่งนำเสนอและดำเนินการโดยกลุ่มตรวจสอบภายใน และกลุ่มพัฒนาระบบบริหารเป็นหน่วยงานที่ดำเนินการตามนโยบายที่กรมอนามัยกำหนด และข้อเท็จจริง กพร. มีการดำเนินการควบคุม การกำกับดูแล การบริหารงาน ตามระเบียบปฏิบัติอย่างถูกต้อง ครบถ้วน และสม่ำเสมอ
2. **มาตรการดำเนินการ** - กำหนดมาตรการการควบคุม การกำกับดูแล การบริหารงาน โดยให้จัดทำ (1) แผนการขับเคลื่อนการควบคุม การกำกับดูแล การบริหารงาน กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร กรมอนามัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 (2) ประกาศนโยบายการป้องกันและต่อต้านการทุจริต การให้หรือรับสินบน และการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน (3) ประกาศมาตรการส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง และ (4) ทบทวนและจัดทำคำสั่งที่เกี่ยวข้องให้เป็นปัจจุบัน ได้แก่ คำสั่งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ
3. **ประเด็นความรู้** - เพื่อการควบคุม การกำกับดูแล การบริหารงาน ที่ต่อเนื่องต่อเนื่อง ควรให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง (เจ้าหน้าที่การเงิน พัสดุ กรรมการควบคุมภายใน ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน) มีองค์ความรู้และถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด เช่น หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561, หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการตรวจสอบภายในหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561, คำสั่งคณะกรรมการควบคุมภายใน, คำสั่งคณะกรรมการเปิดเผยข้อมูลข่าวสารทางราชการกรมอนามัย, แนวทางปฏิบัติของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน, คำสั่งผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน เป็นต้น ทั้งนี้ ควรสื่อสารข้อมูลความรู้ดังกล่าวข้างต้นให้บุคลากรทราบและให้ความร่วมมือทั่วทั้งองค์กรด้วย

\*\*\*\*\*