

(๑) หน่วยงาน กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินการ ควบคุม	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุม	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
กลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นหน่วยงานทำหน้าที่หลักในการตรวจสอบการดำเนินงานภายในกรมอนามัย เพื่อสร้างคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติราชการของหน่วยรับตรวจให้ดียิ่งขึ้น เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล การใช้เงินมีความคุ้มค่า ข้อมูลรายงานทางการเงินมีความครบถ้วนถูกต้อง เชื่อถือได้ ทันเวลา การปฏิบัติงานถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่เกี่ยวข้อง ป้องกันข้อผิดพลาดลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การรั่วไหล การบริหารงานเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล ดังนี้ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) เป็นการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมของกรมอนามัย การตรวจสอบงบการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing) การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing) การตรวจสอบสารสนเทศ (Information Technology Auditing) และการตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เป็นการให้คำแนะนำและบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับกรมอนามัย โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกรมอนามัยให้ดียิ่งขึ้น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงานวิธีการต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน						
(๑) การบริการให้คำปรึกษา <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีรูปแบบ/ระบบการบริการให้คำปรึกษาที่หลากหลายตรงตามความต้องการของผู้รับตรวจ ๒. เพื่อถ่ายทอดและเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามระเบียบให้กับผู้รับตรวจนำไปเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง	การให้คำปรึกษา ระหว่างเข้าตรวจสอบ ไม่ครอบคลุมทุกด้าน ตามความต้องการของ ผู้รับตรวจ เนื่องจาก มีระยะเวลาที่จำกัด และผู้ปฏิบัติงานอาจ ไม่เข้าใจอย่างครบถ้วน แท้จริง	- มีการให้คำปรึกษา แก่เจ้าหน้าที่ร้องขอ และแลกเปลี่ยนเรียนรู้ จากการติดตามตรวจ เบื้องต้นของหน่วยรับ ตรวจตามแผนการ ตรวจสอบประจำปี - มีการให้ความรู้ ในรูปแบบ คู่มือ Infographic เกี่ยวกับ ระเบียบต่างๆและ เผยแพร่ให้กับ	การควบคุมภายใน ยังไม่เพียงพอ	การให้คำปรึกษายังไม่ ครอบคลุมทุกหน่วย รับตรวจของหน่วยงาน ในสังกัดกรมอนามัย และทุกด้านตามความ ต้องการของผู้รับตรวจ	- เพิ่ม ช่องทางใน การให้คำปรึกษา แก่ผู้รับตรวจผ่าน VDO Conference - ทบทวนคู่มือ Infographic ให้ทันต่อ สถานการณ์ และ ระเบียบที่เป็นปัจจุบัน เผยแพร่ให้กับ ผู้ปฏิบัติงานผ่าน ช่องทางต่าง ๆ เช่น กลุ่มไลน์ facebook	ฝ่ายตรวจสอบ ๑ - ๓ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินการ ควบคุม	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุม	(๙) หน่วยงาน ที่ได้รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
		ผู้ปฏิบัติงานผ่านช่องทางต่าง ๆ เช่น กลุ่มไลน์ facebook และเว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายใน			และเว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายใน	
(๒) การติดตามผลการตรวจสอบ วัตถุประสงค์ เพื่อให้หน่วยรับตรวจสามารถดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในได้อย่างถูกต้อง โดยแก้ไขและจัดส่งเอกสารหลักฐานเชิงประจักษ์ครบถ้วน และตรงประเด็น	เอกสารประกอบการตอบข้อเสนอแนะไม่ครบถ้วนตรงประเด็น และไม่มีหลักฐานเชิงประจักษ์	- มีกระบวนการติดตามผลการตรวจสอบ - มีการจัดทำแบบฟอร์มรายงานการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในเพื่อให้หน่วยรับตรวจใช้ประกอบการตอบข้อเสนอแนะให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน	การควบคุมภายในยังไม่เพียงพอ	บางหน่วยรับตรวจเอกสารประกอบการตอบข้อเสนอแนะไม่ครบถ้วนตรงประเด็น และไม่มีหลักฐานเชิงประจักษ์เนื่องจากผู้รับตรวจยังไม่เข้าใจเกี่ยวกับเอกสารประกอบการตอบข้อเสนอแนะที่ต้องจัดส่งให้กลุ่มตรวจสอบภายใน	ทบทวนคู่มือกระบวนการติดตามผลการตรวจสอบ (SOP) ดังนี้ ๑. กรณีหน่วยงานไม่เข้าใจในประเด็นข้อตรวจพบ ผู้ตรวจสอบภายในจะดำเนินการชี้แจงประเด็นข้อตรวจพบให้กับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบ ๒. ปรับปรุงแบบฟอร์มการติดตามข้อเสนอแนะโดยเพิ่มหมายเหตุพร้อมยกตัวอย่างเอกสารประกอบการตอบข้อเสนอแนะเพื่อชี้แจงให้เกิดความเข้าใจมากยิ่งขึ้น เช่น รายงานการประชุม คำสั่งต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องใบสำคัญเบิกจ่ายที่แก้ไข เป็นต้น	ฝ่ายตรวจสอบ ๑ - ๓ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของ รัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินการ ควบคุม	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุม	(๙) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
ภารกิจสนับสนุนงานกลุ่มตรวจสอบภายใน (๓) ระบบงานการจัดซื้อจัดจ้างของกลุ่ม ตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดทำเอกสารเกี่ยวกับการ จัดซื้อจัดจ้างเป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน และ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	- การ จัด พื ม พ์ รายละเอียดเอกสาร ประกอบการเบิกจ่าย จัดซื้อจัดจ้างบาง รายการตกหล่น ไม่ตรงกับในระบบ e-GP - ยังไม่มีผู้ปฏิบัติงาน เกี่ยวกับการจัดซื้อ จัดจ้างโดยตรง	- ก า หนด ให้ มี เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ความครบถ้วน ถูกต้อง ของเอกสารการจัดซื้อ จัดจ้างทุกครั้งก่อน เสนอผู้อำนวยการ - มี แ บ บ ฟ อ ร ม ตรวจสอบ ความ ครบถ้วน ถูกต้องของ ใบสำคัญประกอบการ เบิกจ่ายจัดซื้อจัดจ้าง - จัดหาเจ้าหน้าที่ ที่ปฏิบัติงานโดยตรง และส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การอบรมเกี่ยวกับ การจัดซื้อจัดจ้าง	การควบคุมภายในที่มี เพียงพอ		-	-

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวอรุณี มนปราณีต)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

วันที่ 19 เดือน ๕.๐. พ.ศ. ๖๖.