



# บันทึกข้อความ

2145	กรมอนามัย
เลขรับ.....	70312
วันที่.....	18 ก.ย. 2560
เวลา.....	09.33 น.

ส่วนราชการ..... กลุ่มตรวจสอบภายใน ฝ่าย ๑ โทร. ๐ ๒๕๙๐ ๔๖๒๘ โทรสาร. ๐ ๒๕๙๐ ๔๑๐๑

ที่ สธ ๐๙๒๕.๐๒/ว.๕๒ วันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๐

เรื่อง รายงานผลการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในของกรมอนามัย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐

เรียน อธิบดีกรมอนามัย

ห้องอธิบดีกรมอนามัย	
เลขที่.....	๗๐๓๑๖
รับวันที่.....	๑๕ ก.ย. ๖๐
เวลา.....	๑๙.๐๐

ตามที่กรมบัญชีกลางได้จัดให้มีโครงการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ โดยได้กำหนดประเด็นคุณภาพงานตรวจสอบภายในออกเป็น ๔ ด้าน ๑๖ ประเด็น ประกอบด้วย

๑. ด้านการกำกับดูแล (Governance) จำนวน ๓ ประเด็น
๒. ด้านบุคลากร (Staff) จำนวน ๓ ประเด็น
๓. ด้านการจัดการ (Management) จำนวน ๕ ประเด็น
๔. ด้านกระบวนการ (Process) จำนวน ๕ ประเด็น

โดยมีคะแนนในการประเมินแต่ละประเด็นๆ ละ ๔ คะแนน ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายในได้สมัครเข้าร่วมโครงการดังกล่าว และได้จัดส่งข้อมูล เอกสาร หลักฐานประกอบการประเมินให้กับกรมบัญชีกลางไปแล้วนั้น

บัดนี้กรมบัญชีกลางได้แจ้งผลการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในของกรมอนามัย มาเรียบร้อยแล้ว จากผลการประเมินทั้ง ๔ ด้าน ได้คะแนนสุทธิ ๒.๗๖ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๔ คะแนน ซึ่งถือว่าเป็นไปตามมาตรฐานบางส่วน โดยมีรายละเอียดคะแนนแต่ละประเด็นที่ได้รับ ดังนี้

๑. ได้คะแนนระดับ ๔ เกินกว่ามาตรฐานที่กำหนด ๔ ประเด็น คือ
  - ๑) ประเด็นที่ ๔ ความเชี่ยวชาญด้านการตรวจสอบภายใน
  - ๒) ประเด็นที่ ๖ การพัฒนาบุคลากร
  - ๓) ประเด็นที่ ๑๐ นโยบาย คู่มือการปฏิบัติงาน และการประสานงาน
  - ๔) ประเด็นที่ ๑๑ การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
๒. ได้คะแนนระดับ ๓ เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด ๕ ประเด็น คือ
  - ๑) ประเด็นที่ ๒ กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
  - ๒) ประเด็นที่ ๓ การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน
  - ๓) ประเด็นที่ ๙ การวางแผนการตรวจสอบ
  - ๔) ประเด็นที่ ๑๒ การวางแผนการปฏิบัติงานครอบคลุมกระบวนการกำกับดูแลการบริหาร

ความเสี่ยงและการควบคุม

- ๕) ประเด็นที่ ๑๓ การวางแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓. ได้คะแนนระดับ ๑ และ ๒ ซึ่งไม่เป็นไปตามมาตรฐาน ต้องจัดทำแผนพัฒนางานตรวจสอบภายใน ส่งให้กรมบัญชีกลางภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๐ ๗ ประเด็น คือ

๑) ประเด็นที่ ๑ โครงสร้างและสายการรายงาน ได้คะแนนประเมิน ๑

ผลการประเมิน

- การรายงานผลการตรวจสอบภายในไม่ได้เสนออธิบดีโดยตรง จะเสนอผ่านรองอธิบดีที่กำกับดูแลก่อนเสนออธิบดีลงนามสั่งการ

- การนำจริยธรรมการตรวจสอบภายในมาประกาศใช้เป็นกรอบคุณธรรม ถือว่าไม่เพียงพอสำหรับกรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน

แนวทางแก้ไข

- ในปีงบประมาณ ๒๕๖๑ รายงานผลการตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายในจะขออนุมัติเสนอรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่ออธิบดีกรมอนามัยหรือผู้รักษาราชการแทน

- ดำเนินการทบทวนกรอบคุณธรรมและเพิ่มองค์ประกอบกรปฏิบัติตัวและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระ แล้วประกาศใช้ให้ทราบทั่วกัน

๒) ประเด็นที่ ๕ ความระมัดระวังรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพ ได้คะแนนประเมิน ๒

ผลการประเมิน

รายงานการสรุปปิดตรวจ ณ วันสุดท้ายของการตรวจสอบเพื่อยืนยันความถูกต้อง และข้อเท็จจริงในเรื่องที่ตรวจพบ เพื่อเปิดโอกาสให้ผู้รับตรวจได้ชี้แจงและให้ความเห็นเพิ่มเติม ไม่ครบถ้วนจำนวน ๒ หน่วยงานจากทั้งหมด ๓๓ หน่วยงาน (เนื่องจากผู้บริหารหน่วยงานติดราชการ ทีมตรวจฯ จึงมิได้จัดทำรายงานสรุปเป็นลายลักษณ์อักษรลงนามระหว่างผู้ตรวจสอบกับผู้รับตรวจ)

แนวทางแก้ไข

กลุ่มตรวจสอบภายในจะดำเนินการปิดตรวจและสรุปข้อตรวจพบเป็นลายลักษณ์อักษร และมีการลงนามระหว่างผู้ตรวจกับผู้รับตรวจทุกครั้ง

๓) ประเด็นที่ ๗ กลยุทธ์ของหน่วยตรวจสอบภายใน ได้คะแนนประเมิน ๒

ผลการประเมิน

ไม่ได้กำหนดกลยุทธ์ภายใต้ปรัชญา วิสัยทัศน์ของกลุ่มตรวจสอบภายใน แต่กำหนดเพียงพันธกิจของหน่วยงานไว้ใน Blueprint for Change

แนวทางแก้ไข

จะดำเนินการกำหนดกลยุทธ์ ปรัชญา วิสัยทัศน์และเป้าหมายของกลุ่มตรวจสอบภายในภายใต้วิสัยทัศน์ เป้าหมาย และแผนปฏิบัติการของกรมอนามัยต่อไป

๔) ประเด็นที่ ๘ การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ได้คะแนนประเมิน ๒

ผลการประเมิน

การกำหนดเกณฑ์ความเสี่ยง ไม่ได้ให้ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องร่วมแสดงความคิดเห็นก่อนการประเมินความเสี่ยง และไม่มีหลักฐานในการหารือและใช้ดุลยพินิจในการระบุความเสี่ยงร่วมกับหัวหน้าส่วนราชการและผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง

แนวทางแก้ไข

- จัดทำบัญชีรายการความเสี่ยงเพื่อให้เกิดความชัดเจนมากขึ้น  
- จัดทำหนังสือแจ้งเวียนทุกหน่วยงานในการแสดงข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะสำหรับเกณฑ์ประเมินความเสี่ยงแล้ว ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ สธ ๐๙๒๕.๐๔/ว ๕๖๖ ลงวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๐

- ดำเนินการจัดประชุมเพื่อหารือร่วมกับอธิบดีและตัวแทนผู้ปฏิบัติงานของแต่ละหน่วยงานในการใช้ดุลยพินิจในการระบุความเสี่ยง ในวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๐ นี้

๕) ประเด็นที่ ๑๔ การปฏิบัติงานตรวจสอบภาคสนาม ได้คะแนนประเมิน ๒

ผลการประเมิน

ขาดรายงานการเปิดการตรวจสอบเพื่อสื่อสารยืนยันถึงความเหมาะสมของวัตถุประสงค์ การตรวจสอบกับหน่วยรับตรวจก่อนการดำเนินการตรวจสอบ จำนวน ๒ หน่วยงาน จากการตรวจสอบทั้งหมด ๓๓ หน่วยงาน (เนื่องจากผู้บริหารของหน่วยรับตรวจติดภารกิจที่มตรวจสอบจึงไม่ได้ดำเนินการเปิดการตรวจสอบ)

แนวทางแก้ไข

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๑ กลุ่มตรวจสอบภายในจะดำเนินการประชุมเปิดการตรวจสอบเพื่อชี้แจงถึงวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบก่อนเริ่มดำเนินการตรวจสอบทุกภารกิจและทุกหน่วยรับตรวจ

๖) ประเด็นที่ ๑๕ การรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ ได้คะแนนประเมิน ๒

ผลการประเมิน

การเสนอรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในล่าช้ากว่า ๒ เดือน นับจากวันตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนการตรวจสอบจำนวน ๑ หน่วยงานจากทั้งหมด ๓๓ หน่วยงาน

แนวทางแก้ไข

จะดำเนินการทบทวนการรายงานการปฏิบัติการตรวจสอบให้แล้วเสร็จเร็วกว่ามาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด (ภายใน ๒ เดือน) เพื่อให้หน่วยรับตรวจสามารถได้รับรายงานได้รวดเร็ว สามารถนำข้อเสนอแนะไปแก้ไขพัฒนางานได้ทันเวลามากยิ่งขึ้น

๗) ประเด็นที่ ๑๖ การติดตามผลการตรวจสอบ ได้คะแนนประเมิน ๒ คะแนน

ผลการประเมิน

- การรายงานผลการดำเนินงานและติดตามผลการแก้ไขจากรายงานผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจไม่ครบถ้วนจากรายงานที่ต้องมีการแก้ไขทั้งหมด ๒๘ หน่วยงาน มีการรายงานผล จำนวน ๒๖ หน่วยงาน (เนื่องจากหน่วยรับตรวจส่งรายงานผลการแก้ไขล่าช้าเกินกำหนด และกลุ่มตรวจสอบภายในไม่ได้จัดทำหนังสือทวงถามเป็นลายลักษณ์อักษร)

- ไม่ได้จัดทำสรุปผลการปฏิบัติในภาพรวมของหน่วยรับตรวจตามรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายในเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการ


แนวทางแก้ไข

- กลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการจัดทำ SOP การติดตามผลการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายในแล้ว และจะดำเนินการแจ้งเวียนให้ทุกหน่วยรับทราบและถือปฏิบัติต่อไป

- ในปีงบประมาณ ๒๕๖๑ กลุ่มตรวจสอบภายในจะดำเนินการสรุปผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ พร้อมทั้งวิเคราะห์ในภาพรวมเพื่อหาแนวทางการพัฒนาองค์กรเสนอต่ออธิบดีกรมอนามัยต่อไป

ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายในมีการทบทวน ปรับปรุงและพัฒนา กระบวนการปฏิบัติงานที่ยังไม่เป็นไปตามมาตรฐาน ให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น กลุ่มตรวจสอบ ภายในจึงได้จัดทำแผนพัฒนางานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ พร้อมทั้งขอจัดส่งแผน ดังกล่าว ให้กับกรมบัญชีกลางดังรายละเอียดสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาหากเห็นชอบโปรดลงนามในหนังสือถึง กรมบัญชีกลาง  
จะเป็นพระคุณ



167.๒60

(นางสาวพิมพ์ภาวดี ศรีจันทร์)  
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ขอ  
ลงนามแล้ว




254860

(นายณัฐพร วงษ์ศุทธิภากร)  
รองอธิบดีกรมอนามัย



(นายวิระ เพ็งจันทร์)  
อธิบดีกรมอนามัย  
๒๖๗.๒๖๐

- ๑๐. ๑๖๗.๒๖๐ ๑๖๗.๒๖๐ + ๑๖๗.๒๖๐ + ๑๖๗.๒๖๐
- ๑๖๗.๒๖๐ ๑๖๗.๒๖๐
- ๑๖๗.๒๖๐ ๑๖๗.๒๖๐
- ๑๖๗.๒๖๐ ๑๖๗.๒๖๐



๒๖๗-๒๖๐

(นางสาวพิมพ์ภาวดี ศรีจันทร์)  
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน