



ด่วนที่สุด

บันทึกข้อความ

ห้องอธิบดีกรมอนามัย
เลขรับ 93334
วันที่ 12 มี.ค. 66
เวลา 12.18 น.

กรมอนามัย
เลขรับ 93334
วันที่ 12 มี.ค. 2566
เวลา 10.08 น.

ส่วนราชการ ฝ่ายตรวจสอบ ๓ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๕๕๐ ๔๘๙๖

ที่ สธ ๐๔๒๕.๐๔/ ๙๔๓

วันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๖

เรื่อง สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบ (Follow Up) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

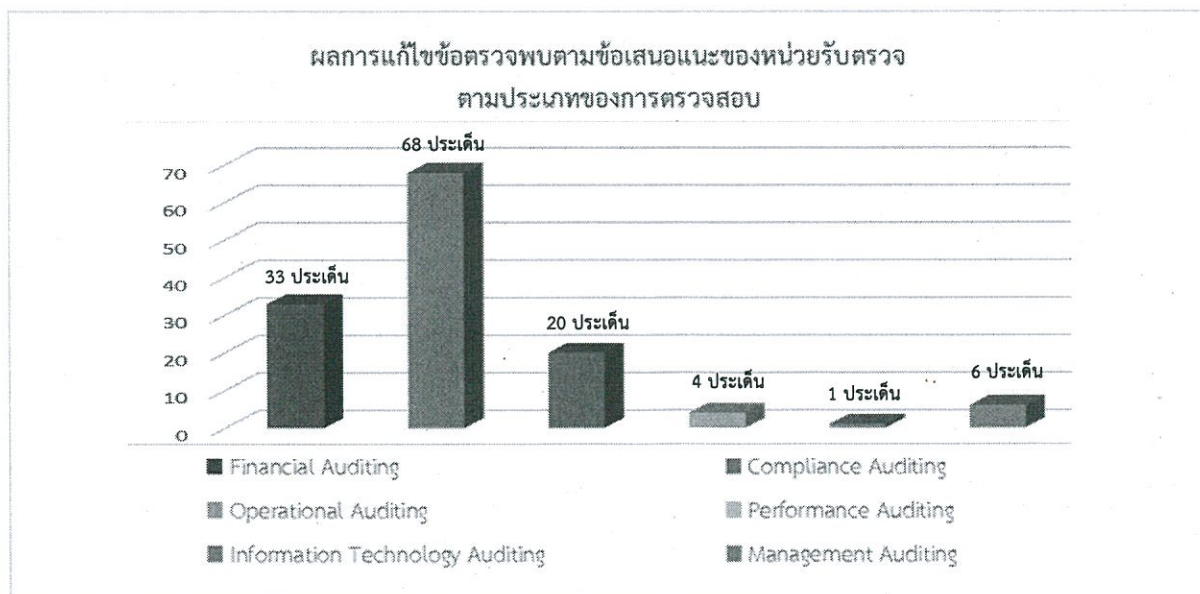
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย
รับวันที่ ๑๓ มี.ค. ๒๕๖๖
เลขที่ 93334
เวลา 10.08 น.

เรียน อธิบดีกรมอนามัย

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๑๗๒ ลงวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๕ เรื่อง หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร กำหนดให้มีระบบการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบไว้อย่างเป็นรูปธรรม มีการติดตามผลการตรวจสอบตามระบบที่กำหนด และมีรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการ นั้น

ในการนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ฯ โดยกำหนดให้มีระบบการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ และให้หน่วยรับตรวจรายงานผลมายังกลุ่มตรวจสอบภายใน พร้อมเอกสารหลักฐานประกอบการแก้ไขเชิงประจักษ์ ภายใน ๓๕ วัน นับแต่วันที่อธิบดีสั่งการ และมอบหมายให้ผู้รับผิดชอบติดตามรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะอย่างเป็นขั้นตอน ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ กลุ่มตรวจสอบภายในมีผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี จำนวน ๓๑ หน่วยงาน พบว่า ๒๗ หน่วยงาน มีข้อตรวจพบที่ต้องปรับปรุง/แก้ไขการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ และ ๔ หน่วยงาน (ศูนย์อนามัยที่ ๑๐ อุบลราชธานี ศูนย์ทันตสาธารณสุขระหว่างประเทศ ศูนย์ความร่วมมือระหว่างประเทศ และสำนักสุขาภิบาลอาหารและน้ำ) ไม่มีข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ โดยสามารถสรุปผลการแก้ไขข้อตรวจพบตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในได้ดังนี้

กราฟ : แสดงจำนวนผลการแก้ไขข้อตรวจพบตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน



จากกราฟข้างต้นสามารถสรุปผลการแก้ไขข้อตรวจพบตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในทั้ง ๖ ด้าน มีจำนวนประเด็นข้อตรวจพบทั้งสิ้น ๑๓๒ ประเด็น โดยแต่ละด้านประกอบด้วย

- ๑) ด้านการตรวจสอบทางการเงิน การบัญชี (Financial Auditing) ๓๓ ประเด็น
- ๒) ด้านการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) ๖๘ ประเด็น

๓) ด้านการตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing) ๒๐ ประเด็น
๔) ด้านการตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing) ๔ ประเด็น
๕) ด้านการตรวจสอบสารสนเทศ (Information Technology Auditing) เฉพาะกองดิจิทัล
เพื่อส่งเสริมสุขภาพ ๑ ประเด็น

๖) ด้านการตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing) ๖ ประเด็น
จะเห็นได้ว่า การแก้ไขตามข้อเสนอแนะด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) มีประเด็นข้อตรวจพบ และได้รับการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในมากที่สุด โดยข้อตรวจพบส่วนใหญ่เป็นข้อตรวจพบจากการจัดซื้อจัดจ้างภายใต้พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ยังไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายในได้ให้ข้อเสนอแนะ ในรายงานผลการตรวจสอบแล้ว เพื่อให้หน่วยรับตรวจสามารถนำไปปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น จากรายงานผลการแก้ไข พบว่า หน่วยรับตรวจรายงานผลการแก้ไข ตามข้อเสนอแนะทันเวลาภายในระยะเวลาที่กำหนดพร้อมเอกสารหลักฐานประกอบการแก้ไขเชิงประจักษ์ ครบถ้วนทุกประเด็น จำนวน ๒๖ หน่วยงาน และไม่ได้รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ จำนวน ๑ หน่วยงาน (กองดิจิทัลเพื่อส่งเสริมสุขภาพ) ด้านการตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing) ๔ ประเด็น ทั้งนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในอยู่ระหว่างติดตามการรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และอนุมัติให้กลุ่มตรวจสอบภายในดำเนินการเผยแพร่ทางเว็บไซต์ กลุ่มตรวจสอบภายในต่อไปด้วย จะเป็นพระคุณ



(นางสาวอรุณี มนปราณีต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน



(นางอঞ্জรา นิธิธิญาสกุล)
ผู้ตรวจราชการกระทรวงสาธารณสุข
รักษาราชการแทนอธิบดีกรมอนามัย

๒ ธ.ค. ๒๕๖๖

สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบ (Follow Up) กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ระบบการติดตามผลการตรวจสอบ (Follow Up)

การติดตามผลการตรวจสอบ เป็นส่วนสำคัญของการกำกับดูแลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า หัวหน้าหน่วยรับตรวจมีการสั่งการให้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่ได้นำเสนอในรายงานผลการตรวจสอบภายในหรือยอมรับความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ โดยกรมบัญชีกลางได้กำหนดหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ประเด็นพิจารณาที่ ๙ การติดตามผลการตรวจสอบ ไว้ดังนี้

๑. มีการกำหนดระบบการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ ให้อย่างเป็นรูปธรรมชัดเจน
๒. มีการติดตามผลการตรวจสอบตามระบบการติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่กำหนด
๓. มีการรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะเสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

สรุปผลการดำเนินงานตามระบบการติดตามผลการตรวจสอบ (Follow Up) กลุ่มตรวจสอบภายใน

๑. มีการกำหนดระบบ/เกณฑ์การติดตามผลการตรวจสอบให้อย่างเป็นรูปธรรมชัดเจน ดังนี้
 - ๑.๑ มีคู่มือการปฏิบัติงานการติดตามผลการตรวจสอบภายใน (Standard Operating Procedure : SOP) และเผยแพร่ในเว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายใน
 - ๑.๒ มีกระบวนการติดตามเป็นไปตามคู่มือการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้
 - ๑.๓ มีรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในเสนอต่ออธิบดีกรมอนามัย โดยครบถ้วนทุกภารกิจงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
 - ๑.๔ มีการรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะต่ออธิบดีกรมอนามัย จำนวน ๑ ครั้ง คือ รอบ ๑๒ เดือน

๒. มีกระบวนการติดตามผลการตรวจสอบเป็นไปตามระบบ/เกณฑ์การติดตามผลที่กำหนด ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ สร ๐๔๒๕.๐๓/๖๐๑ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๕ เรื่อง แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้มีการกำหนดแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) โดยกำหนดหน่วยรับตรวจที่จะดำเนินการตรวจสอบ จำนวน ๓๑ หน่วยงาน ตามเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง ประกอบด้วยหน่วยงานส่วนกลาง จำนวน ๑๖ หน่วยงาน และหน่วยงานส่วนภูมิภาค ๑๕ หน่วยงาน โดยได้กำหนดประเภทการตรวจสอบไว้ทั้งหมด ๖ ด้าน ได้แก่

- ๑) ด้านการตรวจสอบทางการเงิน การบัญชี (Financial Auditing)
- ๒) ด้านการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Auditing)
- ๓) ด้านการตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing)
- ๔) ด้านการตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing)
- ๕) ด้านการตรวจสอบสารสนเทศ (Information Technology Auditing)
- ๖) ด้านการตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing)

จากผลการตรวจสอบทั้ง ๖ ด้าน มีหน่วยรับตรวจที่มีข้อตรวจพบ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้ให้ข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ เพื่อให้หน่วยรับตรวจสามารถดำเนินการแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น จำนวน ๓๑ หน่วยงาน (๔ หน่วยงานไม่มีข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ ได้แก่ ศูนย์อนามัยที่ ๑๐ อุบลราชธานี ศูนย์ทันตสาธารณสุขระหว่างประเทศ ศูนย์ความร่วมมือระหว่างประเทศ และสำนักสุขาภิบาลอาหารและน้ำ) โดยได้กำหนดให้หน่วยรับตรวจต้องรายงานผลการแก้ไขตามข้อเสนอแนะดังกล่าวภายใน ๓๕ วัน นับแต่วันที่อธิบดีสั่งการ พร้อมเอกสารหลักฐานประกอบการแก้ไขเชิงประจักษ์

๓. กลุ่มตรวจสอบภายใน มีการรายงานผลการติดตามผลการตรวจสอบเสนอหัวหน้าส่วนราชการ โดยครบถ้วนทุกภารกิจงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หน่วยรับตรวจสามารถดำเนินการแก้ไข ปรับปรุงการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะได้ครบถ้วนทุกประเด็น และเมื่อเปรียบเทียบความทันเวลาของการรายงานผลการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และ พ.ศ. ๒๕๖๖ สรุปได้ดังนี้

ตารางเปรียบเทียบความทันเวลาของการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ

รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
๑. จำนวนหน่วยรับตรวจที่ได้รับการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ	๒๙ หน่วยงาน	๓๑ หน่วยงาน
๒. จำนวนหน่วยรับตรวจที่เข้าเกณฑ์ระบบติดตาม	๒๙ หน่วยงาน	๓๑ หน่วยงาน
- หน่วยรับตรวจที่มีข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ	๒๗ หน่วยงาน	๒๗ หน่วยงาน
- หน่วยรับตรวจที่ไม่มีข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ	๒ หน่วยงาน	๔ หน่วยงาน
๓. จำนวนหน่วยรับตรวจที่รายงานผลการแก้ไขตามข้อเสนอแนะทันเวลา (ภายใน ๓๕ วันนับแต่วันที่ยื่นข้อสั่งการ) และครบถ้วนทุกประเด็น	๒๗ หน่วยงาน	๒๖ หน่วยงาน
๔. จำนวนหน่วยรับตรวจที่ไม่ได้รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ	-	๑ หน่วยงาน
ร้อยละความทันเวลา	๑๐๐	๙๖.๓๐

จากตารางเปรียบเทียบข้างต้น จะเห็นได้ว่า ความทันเวลาของการรายงานผลการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เมื่อเปรียบเทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีหน่วยงานที่สามารถรายงานผลการแก้ไขตามข้อเสนอแนะทันเวลาภายในระยะเวลาที่กำหนดพร้อมเอกสารหลักฐานประกอบการแก้ไขเชิงประจักษ์ครบถ้วนทุกประเด็น จำนวน ๒๖ หน่วยงาน และไม่ได้รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ จำนวน ๑ หน่วยงาน (กองดิจิทัลเพื่อส่งเสริมสุขภาพ) ด้านการตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing) ๔ ประเด็น ทั้งนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในอยู่ระหว่างติดตามการรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ

๔. กลุ่มตรวจสอบภายใน มีการรายงานสรุปผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ พร้อมทั้งมีการวิเคราะห์ในภาพรวม เพื่อหาแนวทางการพัฒนาองค์กรเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการ โดยผลการตอบข้อเสนอแนะตามประเภทของการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย ได้กำหนดประเภทของการตรวจสอบไว้ทั้งหมด ๖ ด้าน โดยผลการตอบข้อเสนอแนะหน่วยรับตรวจสามารถดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะครบทุกประเด็น