



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ฝ่ายตรวจสอบ ๑ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๕๔๐ ๔๖๓๓

ที่ สธ ๐๙๒๕.๐๒/ -

วันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานผลการวิเคราะห์การดำเนินการติดตามผลการตรวจสอบ

เรียน ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน (ผ่านหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบ ๑)

ตามที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบตัวชี้วัดที่ F๓-๑ ระดับความสำเร็จของการติดตามผลการตรวจสอบภายใน ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานวิเคราะห์ผลการติดตามผลการตรวจสอบ และรายงานผลการวิเคราะห์ในระบบศูนย์ติดตามผลการปฏิบัติงาน (DOC) พร้อมอัปโหลดไฟล์หลักฐานประกอบให้ครบถ้วน

บัดนี้ ได้ดำเนินการวิเคราะห์ผลการดำเนินการติดตามผลการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ รอบที่ ๑ (ตุลาคม ๒๕๖๒ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๓) เพื่อใช้ในการขับเคลื่อนการดำเนินงานการติดตามผลการตรวจสอบ รอบที่ ๒ (เมษายน - กันยายน ๒๕๖๓) เรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งผลการวิเคราะห์ดังกล่าว เพื่ออัปโหลดไฟล์หลักฐานในระบบศูนย์ติดตามผลการปฏิบัติงาน (DOC) รายละเอียดตามที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และหากเห็นชอบโปรดพิจารณาอนุมัติดำเนินการต่อไปด้วย
จะเป็นพระคุณ

(นางสาวยุวารี คำนิล)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน

เรียน ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

เพื่อโปรดพิจารณา อนุมัติให้ดำเนินการ
อัปโหลดในระบบ DOC ต่อไปด้วย จะเป็นพระคุณ

(นางสาวอรุณี มนปรางนิต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบ ๑

- ๒๕๔๔ + สธ/๑/๑๐๖๔๕๓๓.
- สธ/๑๐๖๔๕๓๓/๑๐๖๔๕๓๓ DOC

1๕.๑.๖๓

(นางสาวพิมพ์ภาวดี ศรีจันทร์)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

รายงานผลการวิเคราะห์การดำเนินการติดตามผลการตรวจสอบ
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
ตัวชี้วัด F๓-๑ ระดับความสำเร็จของการติดตามผลการตรวจสอบภายใน
รอบที่ ๑ (ตุลาคม ๒๕๖๒ - มีนาคม ๒๕๖๓) เพื่อใช้ในการขับเคลื่อนการดำเนินงานการติดตาม
ผลการตรวจสอบ รอบที่ ๒ (เมษายน - กันยายน ๒๕๖๓)

สถานการณ์ปัจจุบัน

ระบบการติดตามผลการตรวจสอบ (Follow Up) ของกรมอนามัยปัจจุบัน ได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ได้กำหนดมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ข้อ ๒๕๐๐ : การติดตามผล โดยหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดกระบวนการติดตามผลการตรวจสอบเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นว่าหัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้มีการสั่งการให้มีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่ได้นำเสนอในรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ หรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้ยอมรับความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ และตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ กรมบัญชีกลางได้กำหนดประเด็นการพิจารณาเรื่องการติดตามผลการตรวจสอบ ไว้ดังนี้

๑. มีการกำหนดระบบ/เกณฑ์การติดตามผลการตรวจสอบไว้อย่างเป็นรูปธรรมชัดเจน
๒. มีกระบวนการติดตามผลการตรวจสอบเป็นไปตามระบบ/เกณฑ์ การติดตามผลที่กำหนด
๓. มีการรายงานผลการติดตามผลการตรวจสอบเสนอหัวหน้าส่วนราชการโดยครบถ้วนทุกภารกิจงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี (รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบที่หัวหน้าส่วนราชการสั่งการภายในเดือนกันยายน)
๔. มีการรายงานสรุปผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ พร้อมทั้งมีการวิเคราะห์ในภาพรวม เพื่อหาแนวทางการพัฒนาองค์กรเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการ

และได้กำหนดให้หน่วยรับตรวจแก้ไขตามข้อเสนอแนะที่ผู้ตรวจสอบภายในให้แก่หน่วยรับตรวจตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในภาครัฐ เพื่อให้หน่วยรับตรวจนำข้อเสนอแนะ ข้อสังเกต จากการตรวจสอบภายใน ไปดำเนินการตามข้อเสนอแนะเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น โดยรายงานผลการดำเนินการดังกล่าวมายังกรมอนามัยโดยผ่านกลุ่มตรวจสอบภายใน ภายใน ๓๕ วันนับแต่วันที่อธิบดีสั่งการ และมีหลักฐานประกอบ

การติดตามและการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง เป็นส่วนสำคัญของการกำกับดูแลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ โดยการติดตามและประเมินผลจะเป็นส่วนหนึ่งที่แทรกอยู่ในนโยบายและแนวทางการบริหารงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้มั่นใจว่ารายงานผลการตรวจสอบได้ถูกนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์ในการปรับปรุงการทำงานให้ดีขึ้น โดยปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ได้มอบหมายให้ฝ่ายตรวจสอบ ๑ รับผิดชอบด้านการติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ ตามตัวชี้วัด : ร้อยละความสำเร็จของการติดตามผลการตรวจสอบภายใน

และด้วยสถานการณ์แพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (Covid-๑๙) ซึ่งเป็นโรคติดต่ออันตรายตามพระราชบัญญัติโรคติดต่อ พ.ศ. ๒๕๕๘ เพื่อมิให้ส่งผลกระทบต่อสุขภาพของเจ้าหน้าที่รวมทั้งความรับผิดชอบต่อสังคมส่วนรวม กรมอนามัยจึงได้อนุมัติปรับแผนการตรวจสอบให้เข้ากับสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (Covid-๑๙) จึงส่งผลต่อขั้นตอนการติดตามรายงานผลการตรวจสอบไปด้วย ซึ่งต้องมีการปรับแผนการติดตามในรอบที่ ๒ (เมษายน - กันยายน ๒๕๖๓) ไปด้วย

รายการข้อมูลที่น่าสนใจใช้วิเคราะห์

๑. สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบ (Follow Up) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ รอบที่ ๑ (ตุลาคม ๒๕๖๒ - มีนาคม ๒๕๖๓)
๒. รายงานการดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ รอบที่ ๑ (ตุลาคม ๒๕๖๒ - มีนาคม ๒๕๖๓)

ความรู้ที่นำมาใช้

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๖๒
๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค. ๐๔๐๙.๔/ว๕๒๗ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ เรื่อง แนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
๓. แนวทางการดำเนินงานการติดตามผลการตรวจสอบ (Follow Up) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

สรุปผลระบบการติดตามผลการตรวจสอบ (Follow Up) รอบที่ ๑ (ตุลาคม ๒๕๖๒ - มีนาคม ๒๕๖๓)

กลุ่มตรวจสอบภายใน จัดให้มีระบบติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ โดยกำหนดให้หน่วยรับตรวจเมื่อได้รับรายงานผลการตรวจสอบแล้ว ต้องรายงานผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะให้กรมอนามัยทราบโดยผ่านกลุ่มตรวจสอบภายใน ภายใน ๓๕ วันนับแต่วันที่อธิบดีสั่งการ นั้น

กลุ่มตรวจสอบภายในมีการดำเนินงานตามแผนการติดตามผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ โดยมีจำนวนหน่วยรับตรวจที่อยู่ในช่วงระยะเวลาตามแผนการติดตามผลการตรวจสอบในรอบ ๖ เดือนแรก จำนวน ๔ หน่วยงาน มีหน่วยงานที่สามารถรายงานผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะครบทุกประเด็นที่เสนอแนะและมีหลักฐานประกอบส่งกลุ่มตรวจสอบภายในทันเวลาที่กำหนดครบถ้วนทั้ง ๔ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ของจำนวนหน่วยรับตรวจทั้งหมดที่อยู่ในช่วงระยะเวลาตามแผนการติดตามผลการตรวจสอบในรอบ ๖ เดือนแรก สรุปผลการติดตามรายละเอียด ดังนี้

๑. ด้านการเงิน (Financial Auditing)

มีการวางเบิกใบสำคัญจัดซื้อจัดจ้างล่าช้าเกินกว่า ๕ วันทำการนับจากวันที่กรรมการตรวจรับพัสดุถูกห็นคำรักษาพยาบาลค้ำนนาน บันทึกลูกหนี้คำรักษาพยาบาลในระบบ GFMS สูงกว่าในทะเบียนคุมฯ เนื่องจากไม่ได้ล้างลูกหนี้ฯ ที่ชำระแล้วออกจากระบบฯ และการจ่ายเงินกรณีจ่ายเงินตามใบสำคัญรวมกันให้กับเจ้าหน้าที่พัสดุซึ่งไม่มีหน้าที่ได้รับเงิน

การดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ : ผู้บริหารหน่วยงานกำกับดูแลให้ผู้รับผิดชอบและผู้เกี่ยวข้องปฏิบัติตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด พร้อมทั้งปรับปรุงขั้นตอนการปฏิบัติงานให้สอดคล้องตามระเบียบฯ แจ้งบุคลากรผู้เกี่ยวข้องถือปฏิบัติเป็นแนวทางในการดำเนินงานต่อไป มีการติดตามทวงถามหนี้คำรักษาพยาบาลค้ำนนาน และอยู่ระหว่างจัดทำโปรแกรมลูกหนี้คำรักษาพยาบาล

๒. ด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing)

ระบบควบคุมภายใน พบว่า ไม่ได้จัดทำแบบสอบถามการประเมินผลระบบควบคุมภายในและตารางวิเคราะห์ความเสี่ยงตามที่กรมอนามัยกำหนด ด้านใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณโครงการสำคัญ พบว่า ไม่ได้สรุปผลการดำเนินงานโครงการ และสรุปผลการจัดอบรมฯ เสนอผู้อำนวยการทราบ โครงการระบุวัตถุประสงค์ กิจกรรม เป้าหมาย ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ไม่ชัดเจน ใบสำคัญฝึกอบรมไม่มีใบขออนุมัติเบิกค่าใช้จ่าย

เสนอผู้อำนวยการอนุมัติ เป็นต้น สำหรับการบริหารและควบคุมกำกับดูแลทรัพย์สิน ยังไม่เป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด เช่น ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างงบลงทุนล่าช้า ไม่มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่คุมคลัง คลังพัสดุไม่มี stock card รยยนต์ราชการไม่ได้พันตราหน่วยงาน เป็นต้น

การดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ : ผู้บริหารหน่วยงานกำกับดูแลให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการแก้ไขและปฏิบัติตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด จัดทำแบบสอบถามการประเมินผลระบบควบคุมภายในและตารางวิเคราะห์ความเสี่ยงเผยแพร่ในเว็บไซต์หน่วยงาน จัดทำสรุปผลการดำเนินงานโครงการฯ และให้มีการควบคุมบริหารจัดการทรัพย์สินอย่างเป็นระบบ รัดกุม ให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อทางราชการ

๓. ด้านการบริหารงาน (Management Auditing)

ผลการใช้จ่ายเงินแต่ละไตรมาสต่ำกว่ามติ ครม. เนื่องจากการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนฯ

การดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ : ผู้บริหารหน่วยงานกำกับติดตามการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามแผนฯ และตามมติ ครม. อย่างเคร่งครัด

เปรียบเทียบผลการติดตามผลการตรวจสอบของกรมอนามัย

ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และ ๒๕๖๓ (รอบ ๖ เดือนแรก)

ปีงบประมาณ	จำนวนหน่วยงานที่ เข้าเกณฑ์ระบบติดตาม	จำนวนหน่วยงานที่รายงานผลการ แก้ไขตามข้อเสนอแนะทันเวลา (ภายใน ๓๕ วันนับแต่วันที่อธิบดีสั่งการ)	ร้อยละ ความทันเวลา
๒๕๖๒	๒๕	๒๐	๘๐.๐๐%
๒๕๖๓	๔	๔	๑๐๐.๐๐%

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้เปรียบเทียบผลการติดตามผลการตรวจสอบของกรมอนามัยระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และ ๒๕๖๓ โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ หน่วยรับตรวจสอบสามารถตอบรายงานผลการแก้ไขตามข้อเสนอแนะทันเวลา คิดเป็นร้อยละ ๘๐ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ รอบที่ ๑ (ตุลาคม ๒๕๖๒ - มีนาคม ๒๕๖๓) หน่วยรับตรวจสอบสามารถตอบรายงานผลการแก้ไขตามข้อเสนอแนะทันเวลา คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ แสดงให้เห็นว่าการดำเนินงานติดตามผลการตรวจสอบมีประสิทธิภาพ ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ มีการกำหนดมาตรการในการดำเนินการติดตามผลการตรวจสอบ ดังนี้

มาตรการ

๑. มีระบบ/เกณฑ์การติดตามผลการตรวจสอบไว้อย่างเป็นรูปธรรมชัดเจน และหน่วยรับตรวจทราบกระบวนการติดตามผลการตรวจสอบ ของกรมอนามัย

๒. มีการรายงานผลการติดตามผลการตรวจสอบเสนอหัวหน้าส่วนราชการครบถ้วนทุกภารกิจงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี (รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบที่หัวหน้าส่วนราชการสั่งการภายในเดือนกันยายน)

๓. มีการรายงานสรุปผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ พร้อมทั้งมีการวิเคราะห์ในภาพรวม เพื่อหาแนวทางการพัฒนาองค์กรเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการ

๔. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน สามารถดำเนินการในขั้นตอนของกระบวนการติดตามผลการตรวจสอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และเป็นไปในทิศทางเดียวกัน ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กำหนดไว้

๕. หน่วยรับตรวจสามารถดำเนินการรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน
ส่งกลุ่มตรวจสอบภายในทันเวลา ภายใน ๓๕ วันนับแต่วันที่อธิบดีสั่งการ

แนวทางการดำเนินงานการติดตามผลการตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ รอบที่ ๒ (เมษายน - กันยายน ๒๕๖๓)

๑. ปรับแผนการปฏิบัติงานตัวชี้วัด F๓-๑ : ร้อยละความสำเร็จของการติดตามผลการ
ตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓
๒. มีคู่มือการติดตามผลการตรวจสอบ ระบบ/เกณฑ์การติดตามผลการตรวจสอบ และ
มีการเผยแพร่คู่มือฯ ในเว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายใน
๓. วิเคราะห์ผลการติดตามผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ รอบที่ ๑
(ตุลาคม ๒๕๖๒ - มีนาคม ๒๕๖๓)
๔. สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบ (Follow Up) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
รอบ ๑๒ เดือน

ปัญหาอุปสรรค

การตอบรายงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจบางหน่วยงาน ไม่มีเอกสารประกอบการ
ตอบข้อเสนอแนะครบทุกประเด็น เช่น กรณีผู้อำนวยการแจ้งและกำกับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติฯ ไม่มีหลักฐานเชิง
ประจักษ์ เช่น การรายงานสรุปผลการประชุม เป็นต้น ดังนั้น รายงานผลตรวจสอบภายในให้ระบุให้ชัดเจนว่า
ให้ใคร ทำอะไร อย่างไร เพื่อให้หน่วยรับตรวจสามารถแก้ไขตามข้อเสนอแนะได้อย่างถูกต้อง ตรงประเด็น มี
หลักฐานประกอบการตอบข้อเสนอแนะครบถ้วน

ปัจจัยผลสำเร็จ

- ๑) ผู้บริหารหน่วยงานให้ความร่วมมือและเห็นถึงความสำคัญในการดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ
- ๒) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ให้ความร่วมมือในการติดตามผลการตรวจสอบ
- ๓) หน่วยรับตรวจให้ความร่วมมือในการดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะและตอบรายงานผล
การดำเนินการตามข้อเสนอแนะภายในเวลาที่กรมฯ กำหนด
- ๔) เป็นตัวชี้วัดของกลุ่มตรวจสอบภายใน ทำให้มีการกำกับติดตามอย่างต่อเนื่อง
