



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ฝ่ายตรวจสอบ ๑ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๕๙๐ ๔๖๒๘

ที่ สธ ๐๙๒๕.๐๒/ ๗๗

วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๙

เรื่อง รายงานผลการวิเคราะห์การดำเนินงานตามตัวชี้วัด ๔.๑๗ ระดับความสำเร็จของการดำเนินงาน  
ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ รอบ ๕ เดือนหลัง

เรียน ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน (ผ่านหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบ ๑)

ด้วยฝ่ายตรวจสอบ ๑ ได้รับมอบหมายรับผิดชอบตัวชี้วัด ๔.๑๗ ระดับความสำเร็จของการดำเนินงานผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ซึ่งกำหนดให้รวบรวมข้อมูลวิเคราะห์สถานการณ์การดำเนินงาน และจัดทำแผนขับเคลื่อนการดำเนินงานตัวชี้วัด นั้น

ในการนี้ฝ่ายตรวจสอบ ๑ ได้ดำเนินการเสร็จสิ้นเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งผลการวิเคราะห์ และแผนขับเคลื่อนการดำเนินงานตัวชี้วัดดังกล่าว ตามรายละเอียดตามที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา และอนุมัติให้เผยแพร่ทางเว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายใน ต่อไปด้วย  
จะเป็นพระคุณ

(นางสาวแก้วนิตดา รอดนุ้ย)  
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

เรียน หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบ ๑

เพื่อโปรดพิจารณา จะเป็นพระคุณ

(นางสาวอรรธรณ ศรีสงคราม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ  
หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบ ๑

- อนุมัติและเผยแพร่ในเว็บไซต์ฯ

(นางสาวอรุณี มนปราณีต)  
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

## การวิเคราะห์สถานการณ์

ตัวชี้วัด ระดับความสำเร็จของการดำเนินงานผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน

รอบ ๕ เดือนหลัง (มีนาคม - กรกฎาคม ๒๕๖๙)

ตามที่อธิบดีกรมอนามัย ได้แต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อทำหน้าที่สอบทานระบบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ประเมินความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลให้ครอบคลุมทุกภารกิจของหน่วยงาน เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง ให้คำปรึกษาและแลกเปลี่ยนเรียนรู้กับผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน รวมถึงวางระบบงาน วิธีการต่างๆ ในการปฏิบัติงาน และพัฒนาบุคลากรในหน่วยงานให้มีทักษะประสบการณ์ ในการปฏิบัติงาน โดยให้ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน รายงานผลการตรวจสอบตามแบบรายงานผลฯ แต่ละไตรมาสเสนอผู้อำนวยการ และรายงานผ่านระบบผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานทางเว็บไซต์ กลุ่มตรวจสอบภายใน อย่างช้าไม่เกินวันที่ ๑๕ หลังสิ้นรอบแต่ละไตรมาส

การวิเคราะห์สถานการณ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ การดำเนินงาน ๕ เดือนแรก (เดือนตุลาคม ๒๕๖๘ - มีนาคม ๒๕๖๙)

### ระดับ ๑ Assessment

๑.๑ ผลการวิเคราะห์สถานการณ์ของการดำเนินงานผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไตรมาส ๑

๑) ผลผลิต/ผลลัพธ์ระดับ T (Trends) แนวโน้ม ผลการดำเนินงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตาม ระเบียบฯ	จำนวนข้อบกพร่องทั้งหมด ในรายงานผ่านระบบฯ (ข้อ)	จำนวนข้อบกพร่องทั้งหมด ที่ได้รับการแก้ไข (ข้อ)	ร้อยละข้อตรวจพบ ที่ได้รับการแก้ไข (%)	
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	ไตรมาส ๑	๕๗	๔๙	๘๕.๙๖
	ไตรมาส ๒	-	-	-
	ไตรมาส ๓	-	-	-
	ไตรมาส ๔	-	-	-
	รวมปม.๖๙	๕๗	๔๙	๘๕.๙๖

ตารางที่ ๑ : ข้อบกพร่องจากรายงานผลผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไตรมาส ๑

จากการวิเคราะห์แนวโน้มข้อบกพร่องทั้งหมดตามรายงานของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานที่ได้รับการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไตรมาส ๑ พบว่า จำนวนข้อบกพร่องที่ได้รับการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ คิดเป็นร้อยละ ๘๕.๙๖ แสดงให้เห็นว่าผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตาม ระเบียบฯ ได้รับการแก้ไขตามข้อเสนอแนะทันเวลา เนื่องจากผู้บริหารหน่วยงานให้ความสำคัญกับระบบการ ตรวจสอบภายใน เน้นย้ำให้ยึดถือและปฏิบัติตามกฎระเบียบ สนับสนุนการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ประจำหน่วยงาน และผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานมีการมอบหมายงานชัดเจนทำงานเป็นไปในทิศทาง

เดียวกัน มีการสื่อสารสร้างความเข้าใจระหว่างผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานกับกลุ่มงานที่เกี่ยวข้องในการแก้ไขข้อผิดพลาดของผลการดำเนินงานที่ผ่านมา และได้ความร่วมมือจากทุกกลุ่มงานในการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานให้เสนอแนะที่เป็นประโยชน์เพื่อป้องกันและลดข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงาน เช่น (๑) ให้ผู้จัดทำโครงการรวบรวมข้อมูลค่าใช้จ่าย และจำนวนผู้เข้ารับการอบรมให้ชัดเจน เพื่อป้องกันไม่ให้ผู้ยืมส่งใช้คืนเงินยืมเกิน ๒๐ % (๒) สำหรับการจัดอบรมให้ใช้บัตรเครดิต ในกรณีที่ยืมเงินตั้งแต่ ๕๐,๐๐๐.- บาทขึ้นไป หากใกล้ครบกำหนดส่งใช้คืนเงินยืมให้เจ้าหน้าที่การเงินติดตามทวงถามโดยวาจา เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดการคืนเงินยืมล่าช้า (๓) ให้หัวหน้างานที่ต้องใช้พัสดุนั้นเป็นผู้ขอเบิก จัดทำบัญชีวัสดุให้เป็นปัจจุบัน เพื่อให้ยอดคงเหลือของวัสดุถูกต้องตามความเป็นจริง

## ๒) ปัญหาอุปสรรคการขับเคลื่อน

๑. พบว่ามี ๑ หน่วยงาน รายงานผลเข้ามาในระบบฯ ล่าช้า ซึ่งเกิดจากผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานใหม่ และยังไม่เข้าใจในระบบฯ

๒. พบหน่วยงานมีผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานใหม่ ซึ่งมีความรู้ในการตรวจสอบ และความเข้าใจในแบบรายงานยังสับสน

## ๓) ข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุง

กลุ่มตรวจสอบภายในจะดำเนินการติดตามและเป็นพี่เลี้ยงให้กับผู้ตรวจสอบประจำหน่วยงานโดยมีการแจ้งเตือนให้จัดส่งรายงานในกลุ่มไลน์และจะดำเนินการให้ความรู้ที่เกี่ยวกับการตรวจสอบภายในรูปแบบ อินโฟกราฟิก คลิป VDO ในช่องทางกลุ่มไลน์

๔) ความรู้ที่นำมาใช้ประกอบการวิเคราะห์ รายงานผลผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไตรมาส ๑

๑. รายงานผลผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไตรมาส ๑

๒. นโยบายอธิบดีกรมอนามัย ด้านการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๓. คำสั่งผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๕) รายงานผลผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไตรมาส ๑

๑. สธ ๐๙๒๕.๐๒/๐๖๓ ลว. ๓๐ ม.ค. ๖๙ เรื่อง รายงานผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ไตรมาส ๑ พ.ศ. ๒๕๖๙

## ๑.๒. ผลการวิเคราะห์ผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียเพื่อขับเคลื่อนตัวชี้วัด

### ๑) กลุ่มผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

อธิบดีกรมอนามัย รองอธิบดีกรมอนามัย ผู้อำนวยการหรือรักษาราชการแทนของหน่วยงานในสังกัดกรมอนามัย ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน/บัญชี เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านบริหารงบประมาณ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านควบคุมภายใน และเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

### ๒) ความต้องการ/ความคาดหวัง

๑. ผู้บริหารหน่วยงานอยากให้ตรวจสอบช่องโหว่ที่อาจนำไปสู่การทุจริตโดยเฉพาะการเงิน พัสต ช่วยสร้างวัฒนธรรมการควบคุมภายในให้เข้มแข็งทุกระดับ

๒. ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานอยากให้เพิ่มระยะเวลาการบรรยายหัวข้อต่าง ๆ เพิ่มจำนวนผู้เข้ารับการอบรม ระยะเวลาในการอบรมให้มากกว่านี้ รวมถึงอยากให้จัดกิจกรรมอภิปรายกลุ่มเช่นนี้อีก เป็นประโยชน์

ต่อผู้เข้ารับการอบรม ทำให้เกิดการแลกเปลี่ยนแนวทางการทำงานร่วมกัน และอยากให้นำข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ/ประเด็นถามตอบ/ปัญหาด้านการเงินใหม่ๆ มาชี้แจง เพื่อป้องกันการและลดข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงาน

### ๓) ข้อเสนอแนะจากผู้รับบริการ

การสำรวจความพึงพอใจจากผู้รับบริการ การขับเคลื่อนผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานเพื่อให้มีการปรับปรุงการปฏิบัติงาน รวมถึงใช้เป็นข้อมูลในการพัฒนาปรับปรุง และกำหนดแนวทางในการพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น โดยผู้รับบริการให้ข้อคิดเห็น ข้อเสนอแนะ ดังนี้

๑. อยากให้จัดอบรมทุกต้นปีงบประมาณ เพื่อร่วมกันวางแนวทางในการดำเนินงานตรวจสอบภายใน และเพื่อให้ดำเนินงานได้อย่างถูกต้อง เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

๒. อยากให้บรรยายเกี่ยวกับกรณีศึกษาเพื่อให้เข้าใจได้ง่าย นำมายกเป็นตัวอย่างประกอบ และลงลึกในภาคการปฏิบัติงาน ตั้งแต่การวางแผนการตรวจสอบ วิธีการตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบ วิธีการนำเสนอผู้บังคับบัญชา และการติดตามผล

๓. อยากให้คัดเลือกประเด็นที่ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ให้มีคลินิกให้คำปรึกษา หรือจัดประชุมติดตามผล/ปัญหาเพื่อแลกเปลี่ยนกันอย่างสม่ำเสมอ และหาแนวทางแก้ไขร่วมกัน

### ระดับ ๒ Advocacy/Intervention

#### ๒.๑ กำหนดมาตรการขับเคลื่อนการดำเนินงานผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน โดยใช้กลยุทธ์ PIRAB

มาตรการเพื่อการขับเคลื่อนโดยใช้กลยุทธ์ PIRAB ซึ่งประกอบด้วย *Partnership, Invest* และ *Building Capacity* ดังนี้

๑. *Partnership* : จัดทำคำสั่งผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๒. *Invest* : มีระบบผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ในการรายงานผลการดำเนินงานของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ผ่านหน้าเว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย

๓. *Building Capacity* : ส่งเสริมพัฒนาผู้ตรวจสอบภายใน ให้มีความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการและวิธีการในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน จึงจัดโครงการอบรมสำหรับผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ทั้งนี้ กลยุทธ์ PIRAB ด้าน *Regulate Legislate* และ *Advocacy* ไม่ได้นำมาใช้ในการขับเคลื่อนตัวชี้วัด เนื่องจากไม่สอดคล้องกับมาตรการที่กำหนด

- มีการพัฒนาความรู้ผู้รับบริการ โดยชี้แจง/จัดโครงการอบรมผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยกำหนดไว้ในแผนการขับเคลื่อนฯ

กลุ่มตรวจสอบภายในจะดำเนินการสนับสนุนการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ให้มีความเข้าใจตรงกันและปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง พร้อมทั้งให้คำปรึกษาและกลั่นกรองคุณภาพรายงานผลการตรวจสอบก่อนเสนอผู้บริหาร ตลอดจนติดตามผลการแก้ไขอย่างต่อเนื่อง เพื่อยกระดับประสิทธิภาพระบบควบคุมภายในของกรมอนามัยต่อไป

#### ๒.๒ แผนขับเคลื่อนการดำเนินงานผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

แผนขับเคลื่อนยังคงใช้แผนที่ได้กำหนดไว้ตั้งแต่ต้นปี รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๑

<https://shorturl.asia/rWN0Y>