



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ฝ่ายตรวจสอบ ๒ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๕๙๐ ๔๖๓๐

ที่ สธ ๐๙๒๕.๐๓/๑๑๓.๑ วันที่ ๒๐ กรกฎาคม ๒๕๖๔

เรื่อง สรุปผลการตอนแบบสำรวจการดำเนินงานตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

เรียน ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน (ผ่านหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบ ๒)

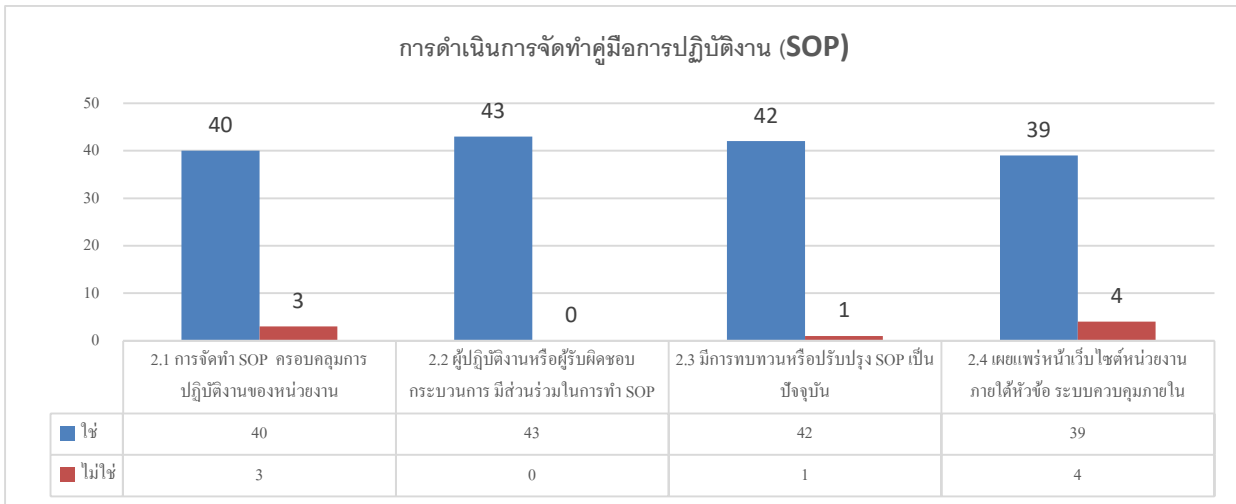
จากผลการดำเนินงานตัวชี้วัด ๒.๑.๑ ระดับความสำเร็จของการดำเนินงานตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน รอบ ๕ เดือนแรก ในระบบ DOC และหน้าเว็บไซต์หน่วยงาน พบว่า หน่วยงานดำเนินการได้ ไม่ครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด กลุ่มตรวจสอบภายในจึงได้ปรับแผนการดำเนินงาน โดยจัดทำคู่มือแนวทางการดำเนินงาน KPI ๒.๑.๑ เพิ่มเติม สำหรับรอบ ๕ เดือนหลัง และแจ้งเวียนให้ทุกหน่วยงานสามารถดำเนินการ KPI ระดับ ๔ และ ๕ ได้ตามเป้าหมาย ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ สธ ๐๙๒๕.๐๓/๑๑๓๕ ลงวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๔ ความทราบแล้วนั้น และได้สำรวจการดำเนินงานตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ สธ ๐๙๒๕.๐๓/๑๑๓๙ ลงวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๔ เพื่อให้ทราบผลการดำเนินงานของหน่วยงาน ดำเนินการได้ครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ตัวชี้วัดที่กำหนด ซึ่งจะช่วยให้ผู้บริหาร สามารถกำกับ ติดตาม การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพ สรุปผลได้ดังนี้

กรมอนามัย มีหน่วยงานในสังกัดประกอบด้วยหน่วยงานส่วนกลาง จำนวน ๑๑ หน่วยงาน และหน่วยงานที่ตั้งในภูมิภาค จำนวน ๑๕ หน่วยงาน รวมจำนวน ๓๖ หน่วยงาน โดยเป็นตัวแทนของหน่วยงานตอบแบบสำรวจ ๓๔ หน่วยงาน คิดเป็น ๙๔.๔๕% และไม่ตอบแบบสำรวจ จำนวน ๒ หน่วยงาน คิดเป็น ๕.๕๕% แบบสอบถามแบ่งเป็น ๒ ลักษณะ คือ สอบถามการดำเนินการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน (SOP) และสอบถามประโยชน์ที่ได้รับจากการทำ SOP ของหน่วยงาน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อการพัฒนาปรับปรุงการขับเคลื่อนการดำเนินงานตัวชี้วัด ๒.๑.๑ ระดับความสำเร็จของการดำเนินงานตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

การดำเนินการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน (SOP)

จากหน่วยงานที่ตอบแบบสำรวจ ๓๔ หน่วยงาน มีผู้ตอบแบบสำรวจรวม ๔๓ คน สรุปตามลำดับได้ดังนี้ ผู้ปฏิบัติงานหรือผู้รับผิดชอบกระบวนการ มีส่วนร่วมในการทำ SOP หน่วยงานมีการจัดทำ SOP ครอบคลุมการปฏิบัติงานของหน่วยงาน มีการทบทวนหรือปรับปรุง SOP เป็นปัจจุบัน และมีการเผยแพร่หน้าเว็บไซต์หน่วยงาน ภายใต้หัวข้อระบบควบคุมภายใน รายละเอียดดังนี้

ประเด็น	การดำเนินการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน (SOP)	
	ใช่	ไม่ใช่
๑. ผู้ปฏิบัติงานหรือผู้รับผิดชอบกระบวนการมีส่วนร่วมในการทำ SOP	๔๓	๐
๒. มีการทบทวนหรือปรับปรุง SOP เป็นปัจจุบัน	๔๒	๑
๓. การจัดทำ SOP ครอบคลุมการปฏิบัติงานของหน่วยงาน	๔๐	๓
๔. เผยแพร่หน้าเว็บไซต์หน่วยงาน ภายใต้หัวข้อ ระบบควบคุมภายใน	๓๙	๕



การจัดลำดับความสำคัญของประโยชน์ที่ได้รับจากการทำ SOP ของหน่วยงาน

โดยกำหนดให้ผู้ประเมินจัดเรียงลำดับความสำคัญของประโยชน์ที่ได้รับจากการทำ SOP ตามประเด็นที่กำหนด จำนวน ๓ ลำดับ แต่พบว่าผู้ประเมินบางหน่วยงานให้ความสำคัญเท่ากันทั้ง ๔ ประเด็น ผู้ประเมินบางหน่วยงานให้ความสำคัญ ๔ ประเด็น เพียง ๒ ลำดับ เช่น ให้ลำดับ ๑ จำนวน ๒ ประเด็น ลำดับ ๒ จำนวน ๒ ประเด็น เป็นต้น เมื่อนำค่าคะแนนมาจัดลำดับร้อยละ ทำให้ค่าคะแนนใกล้เคียงกัน สรุปตามลำดับได้ว่า ผู้ประเมินของหน่วยงานเห็นว่า ความสำคัญขอประโยชน์จากการทำ SOP ของหน่วยงาน ช่วยในการจัดวางระบบควบคุมภายใน ช่วยลดเวลาการทำงานหรือการบริการ ช่วยลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน และช่วยป้องกันการทุจริตได้ รายละเอียดดังนี้

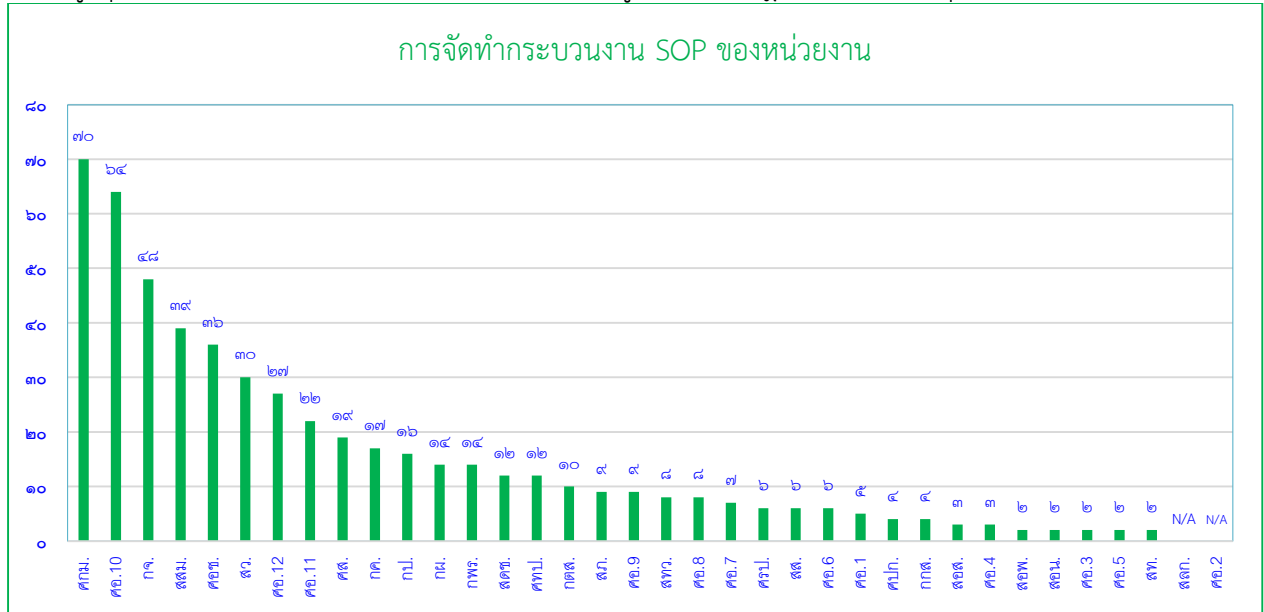
- ลำดับที่ ๑ ช่วยในการจัดวางระบบควบคุมภายใน คิดเป็น ๒๙.๕๘%
- ลำดับที่ ๒ ช่วยลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน คิดเป็น ๒๙.๕๘%
- ลำดับที่ ๓ ช่วยลดเวลาการทำงานหรือการบริการ คิดเป็น ๒๓.๗๗%
- ลำดับที่ ๔ ช่วยป้องกันการทุจริตได้ คิดเป็น ๑๗.๐๗%

ประโยชน์จากการทำ SOP ของหน่วยงาน	การให้ลำดับความสำคัญ				คิดเป็น	การจัดลำดับ
	มาก	ปานกลาง	น้อย	รวม		
๑. ช่วยในการจัดวางระบบควบคุมภายใน	๗๕	๑๒	๑๐	๙๗	๒๙.๕๘%	๑
๒. ช่วยลดเวลาการทำงานหรือการบริการ	๔๒	๒๒	๑๔	๗๘	๒๓.๗๗%	๓
๓. ช่วยลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน	๖๐	๒๘	๙	๙๗	๒๙.๕๗%	๒
๔. ช่วยป้องกันการทุจริตได้	๓๙	๖	๑๑	๕๖	๑๗.๐๗%	๔
รวม				๓๒๘	๑๐๐%	



จำนวนกระบวนการงาน SOP ที่หน่วยงานดำเนินการ ณ ปัจจุบัน

หน่วยงานตอบว่ามีการจัดทำ SOP ต่ำสุด ๒ กระบวนการ จำนวน ๕ หน่วยงาน คือ สำนักอนามัย การเจริญพันธุ์ สำนักสุขภาพิบาลอาหารและน้ำ สำนักทันตสาธารณสุข ศูนย์อนามัยที่ ๓ ศูนย์อนามัยที่ ๕ และจัดทำ SOP สูงสุด ๗๐ กระบวนการ จำนวน ๑ หน่วยงาน คือ ศูนย์บริหารกฎหมายสาธารณสุข



ข้อเสนอแนะเพื่อการพัฒนากระบวนการภายใน

หน่วยงานให้ข้อเสนอแนะเพื่อการพัฒนากระบวนการภายใน โดยแบ่งได้ ๓ ด้าน ดังนี้

ด้านการพัฒนาบุคลากร	ด้านการพัฒนา และการดำเนินงาน/การปฏิบัติงาน	ด้านการดำเนินงาน สำหรับกลุ่มตรวจสอบภายใน
<p>๑) น่าจะมีการทบทวนการควบคุมภายใน ให้บุคลากรเข้าใจ เนื่องจากคณะกรรมการของหน่วยงานมีคนใหม่ๆ</p> <p>๒) ควรมีการจัดอบรม/ชี้แจง/พัฒนา ศักยภาพผู้ปฏิบัติงาน/คณะกรรมการควบคุมภายในของหน่วยงาน คล้าย ๆ กับการจัดอบรมผู้ตรวจสอบภายใน เนื่องจากผู้รับผิดชอบงาน/คณะกรรมการฯ มีการเปลี่ยนแปลงทุกปี และเพื่อให้การดำเนินงานควบคุมภายใน ดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพ และเป็นไปในทิศทางเดียวกัน รวมทั้งแบบฟอร์มต่างๆ ต้องมีความชัดเจน และควรใช้เป็นรูปแบบเดียวกันทั้งกรมอนามัย</p> <p>๓) อยากให้มีการจัดอบรมสร้างความรู้ความเข้าใจเรื่องการพัฒนากระบวนการภายในของหน่วยงาน</p> <p>๔) การควบคุมภายในของแต่ละหน่วยงาน อาจแตกต่างกันไป ขึ้นอยู่กับ คณะกรรมการ ฯ ว่าเป็นความสำคัญกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านใดมากกว่าในแต่ละหน่วย</p>	<p>๑) บุคลากรในหน่วยงานควรมีส่วนร่วมในการดำเนินงานด้านการควบคุมภายใน อย่างจริงจังเพื่อให้มั่นใจ</p> <p>๒) ควรปรับปรุง SOP ทุกขบวนการให้เป็นปัจจุบัน</p> <p>๓) มีข้อกำหนดในการควบคุมภายในที่ยืดหยุ่นมากขึ้น</p> <p>๗) มีความประสงค์ให้ทุกกระบวนการให้ความสำคัญกับระบบควบคุมภายในเท่าเทียมกัน</p> <p>๘) เป็นเรื่องที่ซับซ้อนและยากจะ ต้องใช้เวลา</p> <p>๙) อยากให้มีการชี้แจงการปฏิบัติงาน หรือแจ้งให้ดำเนินการก่อนล่วงหน้าหลาย ๆ วัน เนื่องจากหน่วยงานส่วน</p> <p>๑๐) ภูมิภาคได้รับหนังสือช้า ทำให้ปฏิบัติไม่ทันตามระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>๑๑) ประเมินอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๑๒) อยากให้จัดแลกเปลี่ยนเรียนรู้ การดำเนินงานควบคุมภายในและการควบคุมภายใน ของกรมอนามัย ตัวอย่างหน่วยงานที่มีระบบควบคุมภายในที่ดี</p>	<p>๑) ควรจะมีการตรวจสอบโครงการและการจัดซื้อจัดจ้างว่ามีความเสี่ยงหรือมีการคอร์รัปชันหรือไม่</p> <p>๒) อยากให้กลุ่มตรวจสอบภายในอัปเดตข้อมูลในคู่มือการจัดทำระบบควบคุมภายในที่เผยแพร่ในเว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายใน</p> <p>๓) ปรับปรุงแก้ไขและพัฒนาจากผลการวิเคราะห์ประเด็นสำคัญและปัญหาต่างๆ ที่ตรวจพบ</p> <p>๔) รวบรวมประเด็นข้อมูลการตรวจสอบภายในที่พบเป็นสังเกต และผิดพลาดบ่อยในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค และนำมาจัดทำเป็น chatbot เพื่อสื่อสารการให้ข้อมูลเบื้องต้นได้รวดเร็ว</p> <p>๕) ขอคุณทีม กตส. ที่ช่วยแนะนำและสนับสนุนการดำเนินงาน</p> <p>๖) ขอเป็นกำลังใจให้ทีม กตส. ค่ะ</p>

ด้านการพัฒนาบุคลากร	ด้านการพัฒนา และการดำเนินงาน/การปฏิบัติงาน	ด้านการดำเนินงาน สำหรับกลุ่มตรวจสอบภายใน
๕) การดำเนินงานเกี่ยวกับควบคุมภายใน นั้น ควรมีแผนงานและการสรรหาผู้สืบทอดในตำแหน่งงานสำคัญไว้ด้วยทุกหน่วยงาน ๖) สร้างความเข้าใจ และเห็นความสำคัญของระบบควบคุมภายในให้กับบุคลากรในองค์กร	๑๓) ได้ว่าการควบคุมภายในที่มีอยู่ สามารถลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้ ๑๔) ควรจัดทำ SOP ที่สำคัญตามภารกิจของแต่ละหน่วยงาน	

สรุป

จากผลการสำรวจดังกล่าวข้างต้น พบว่าหน่วยงานดำเนินการครบถ้วน ตรงตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด มีบางหน่วยงานที่ยังดำเนินการได้ไม่ครบถ้วน ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายใน จะกำกับ ติดตามให้หน่วยงานสามารถดำเนินการได้ครบถ้วน เพื่อนำผลการดำเนินการไปใช้ประโยชน์ในการบริหารหน่วยงาน กำกับติดตามผลการปฏิบัติงาน ให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนดต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาสั่งการต่อไป จะเป็นพระคุณ

นางสาวพิมพ์ภาวดี ศรีจันทร์
 หัวหน้างาน
 ฝ่ายตรวจสอบภายใน
 กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ
 กระทรวงพาณิชย์
 วันที่ ๒๒.๑๒.๖๔

(นางสาวพิมพ์ภาวดี ศรีจันทร์)
 ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน



(นางจริญญา สະเรีญรัมย์)
 นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

เรียน ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน
 เพื่อโปรดทราบสรุปผลการสำรวจดังกล่าว
 ข้างต้น และพิจารณาสั่งการต่อไป จะเป็นพระคุณ



(นางสาวอรอรพรรณ ศรีสงคราม)
 นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
 หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบ 2

สรุปงานตามที่ได้รับมอบหมาย
 ๒๒.๑๒.๖๔

