



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบ ๑ โทร. ๐ ๒๕๙๐ ๔๘๙๗

ที่ สธ ๐๙๒๕.๐๒/๖๕๕.

วันที่ ๗ เมษายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการวิเคราะห์สถานการณ์ของการควบคุมภายในผ่านระบบ Audit Checklist ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รอบ ๕ เดือนแรก เพื่อจัดทำแผนขับเคลื่อนการดำเนินงาน รอบ ๕ เดือนหลัง

เรียน ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน (ผ่านหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบ ๑)

ตามที่ฝ่ายตรวจสอบ ๑ ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบตัวชี้วัดที่ ๔.๑ ร้อยละความสำเร็จของการประเมินผลการควบคุมภายในผ่านระบบ Audit Checklist ของหน่วยงานในสังกัดกรมอนามัย นั้น

ฝ่ายตรวจสอบ ๑ ได้สรุปรายงานผลการวิเคราะห์สถานการณ์ของการควบคุมภายในผ่านระบบ Audit Checklist ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รอบ ๕ เดือนแรก ซึ่งแสดงถึงประโยชน์ของระบบฯ ต่อกรมอนามัย หน่วยงานในสังกัด และกลุ่มตรวจสอบภายใน ข้อมูลผลผลิต/ผลลัพธ์ระดับ Le (Level) ของการดำเนินงานในปัจจุบัน ปัญหา อุปสรรค จากการใช้งานระบบที่ผ่านมาของผู้รับบริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย เพื่อกำหนดมาตรการ และแผนขับเคลื่อนการดำเนินงานรอบ ๕ เดือนหลัง เรียบร้อยแล้ว ดังรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติแผนขับเคลื่อนการดำเนินงานของตัวชี้วัดที่ ๔.๑ รอบ ๕ เดือนหลัง และให้เผยแพร่ในเว็บไซต์ต่อไปด้วย จะเป็นพระคุณ

(นางสาวสุชีรา ดำรงนาฏกุล)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

เรียน ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน
เพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติแผนฯ และ
ให้เผยแพร่ในเว็บไซต์ต่อไปด้วย จะเป็นพระคุณ

(นางสาวอรรรรณ ศรีสงคราม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบ ๑

- อนุมัติ เผยแพร่ในเว็บไซต์ฯ
- ดำเนินการตามแผนขับเคลื่อนกำหนด

(นางสาวอรุณี มนปราณีต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

๑. Assessment

๑.๑ รายงานผลการวิเคราะห์สถานการณ์ของการควบคุมภายในผ่านระบบ Audit Checklist

ประโยชน์ของระบบ Audit Checklist

๑) ประโยชน์ต่อกรมอนามัย

ระบบ Audit Checklist เป็นระบบที่สอดคล้องกับนโยบายด้านการตรวจสอบภายในของอธิบดีกรมอนามัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในการพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในเชิงรุก สอดคล้องกับกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่สนับสนุนให้หน่วยงานพัฒนานวัตกรรม รวมถึงข้อมูลจากระบบฯ เป็นประโยชน์ต่อการพัฒนาระบบการควบคุมภายในของทุกหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพ สามารถสะท้อนให้เห็นถึงภาพรวมกรมอนามัยว่ามีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) ด้านหลักนิติธรรม เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบฯ หลักการมีส่วนร่วม หลักความคุ้มค่า และหลักความโปร่งใส ส่งผลให้รายงานการปฏิบัติงานและรายงานการเงินของกรมอนามัยมีความน่าเชื่อถือ

๒) ประโยชน์ต่อหน่วยงานในสังกัดกรมอนามัย

ผู้บริหารหน่วยงานใช้ออกแบบนโยบายหรือมาตรการควบคุมภายในแต่ละด้าน เช่น ผลการประเมินด้านการเงิน เป็นสัญญาณเตือนถึงการทุจริต ผลการประเมินด้านการบริหารพัสดุ เป็นข้อมูลสะท้อนความโปร่งใสของการบริหารงาน และผลการประเมินด้านการควบคุมภายใน เป็นข้อมูลกำกับติดตามการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงาน และสะท้อนถึงความน่าเชื่อถือของรายงานการปฏิบัติงานและรายงานการเงินของหน่วยงาน

ผู้ปฏิบัติงานมีระบบการประเมินและได้ทราบถึงข้อบกพร่องของการปฏิบัติงานได้ด้วยตนเอง สามารถนำผลการประเมินไปใช้ในการวางแผน ปรับปรุง พัฒนาระบบการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ มีแนวทาง/มาตรฐานการปฏิบัติงานที่ดี ช่วยลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานที่อาจเกิดขึ้น

๓) ประโยชน์ต่อกลุ่มตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายในมีระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่ใช้ในการกำกับติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจที่รวดเร็ว สามารถนำข้อมูลจากระบบฯ มาประเมินความเสี่ยงหน่วยรับตรวจ เพื่อวางแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Universe) และแผนปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน (Engagement Plan) และออกแบบให้คำปรึกษาได้ตรงประเด็น รวมถึงใช้ในการสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน และนำเสนอข้อมูลให้ผู้บริหารระดับสูง เพื่อออกแบบนโยบายการควบคุมภายในขององค์กร ช่วยสะท้อนการบริหารจัดการให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) ด้านหลักนิติธรรม เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบฯ หลักการมีส่วนร่วม โดยเปิดโอกาสให้หน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการประเมินการปฏิบัติงานของตนเอง หลักความคุ้มค่า เกิดประโยชน์ทั้งต่อบุคคลและหน่วยงาน และหลักความโปร่งใส

ผลผลิต/ผลลัพธ์ระดับ Le (Level) ของผลการดำเนินงานในปัจจุบัน

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบและประเมินผลข้อมูลการตรวจสอบเบื้องต้นในระบบ Audit Checklist ซึ่งเป็นการสอบทานระบบการควบคุมภายในทั้ง 4 ด้านของหน่วยงานให้เพียงพอ เหมาะสม ลดข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงาน และเป็นเครื่องมือผู้บริหารหน่วยงานในการกำกับ ติดตาม การปฏิบัติงาน ทำให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น โดยสรุปภาพรวมได้ดังนี้



ผลคะแนนการประเมินการตรวจสอบเบื้องต้นภาพรวม คิดเป็นร้อยละ ๙๔.๐๐ อยู่ในเกณฑ์ดี ซึ่งมีคะแนนแต่ละด้านคิดเป็นร้อยละ ได้แก่ ด้านการเงิน ร้อยละ ๙๓.๐๓ ด้านการบริหารพัสดุ ร้อยละ ๙๙.๐๐ ด้านการควบคุมภายใน ร้อยละ ๘๕.๐๘ และด้านบริหารงบประมาณ ร้อยละ ๙๘.๙๓ โดยมีประเด็นความเสี่ยงที่ตรวจพบ (Condition) ดังนี้

ด้านการเงิน : คำสั่งแต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน การกำหนดบทบาทหน้าที่ในคำสั่งแต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานบางหน่วยงานไม่ได้แบ่งแยกหน้าที่การรับ-จ่ายให้ชัดเจน การปฏิบัติงานด้านเงินทอรองราชการไม่เป็นไปตามระเบียบฯ การรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินประจำปีส่งกองคลังบางหน่วยงานล่าช้า ส่งผลให้เกิดความเสี่ยงและข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงาน รายงานการเงินขาดความน่าเชื่อถือ และกระทบต่อการประเมินผลการบัญชีภาครัฐ

ด้านการบริหารพัสดุ : บางหน่วยงานไม่ได้จัดทำแผนการจัดซื้อยาและเวชภัณฑ์ที่มีชี้อายุ (ทุกแหล่งเงิน) เสนอผู้อำนวยการลงนาม การนำเข้าข้อมูลในระบบฯ ไม่ครบถ้วนตามหัวข้อการประเมินกำหนด ส่งผลให้ระบบควบคุมภายในอาจไม่มีประสิทธิภาพ ไม่ครอบคลุมการจัดการความเสี่ยงในภารกิจที่มีความสำคัญ และการดำเนินงานอาจไม่บรรลุเป้าหมาย

ด้านการควบคุมภายใน : การจัดทำ Flowchart กระบวนการงานภารกิจหลักของหน่วยงานยังไม่ครบถ้วน ทุกกระบวนการสำคัญ และไม่ได้เผยแพร่บนเว็บไซต์หน่วยงาน การประเมินระบบควบคุมภายใน การวิเคราะห์ความเสี่ยงไม่พบเอกสารหรือแบบสอบถามการประเมิน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ และจัดส่งรายงานผลการประเมินฯ รอบ ๑๒ เดือน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้คณะกรรมการฯ ระดับกรม ล่าช้า

ด้านการบริหารงบประมาณ : บางหน่วยงานไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ส่งผลต่อการบริหารจัดการงบประมาณหน่วยงานที่ไม่อาจทราบค่าใช้จ่ายที่แท้จริง

โดยสาเหตุ (Cause) ของความเสี่ยงสามารถแบ่งได้ ๓ ด้าน ได้แก่ ๑) ด้านบุคลากร (People) ผู้ปฏิบัติงานยังไม่เข้าใจในวิธีการปฏิบัติงาน หลักเกณฑ์ฯ ที่เกี่ยวข้อง มีการสับเปลี่ยนหมุนเวียนผู้ปฏิบัติงานบ่อยครั้ง ส่งผลให้การปฏิบัติงานขาดความต่อเนื่อง รวมถึงผู้นำเข้าข้อมูลและผู้สอบทานข้อมูลในระบบ Audit Checklist ยังไม่เข้าใจวิธีการปฏิบัติงานของระบบฯ ที่ชัดเจน ๒) ด้านกระบวนการ (Process) ระบบการสอบทานความครบถ้วน ถูกต้องของเอกสารหลักฐานประกอบการปฏิบัติงานยังมีการควบคุมความเสี่ยงไม่เพียงพอ เหมาะสม และ ๓) ด้านการสื่อสาร (Communication) คำสั่งแต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานบางหน่วยงานในด้านการเงินไม่เป็นปัจจุบัน และการจัดทำมาตรการ/แนวทางการปฏิบัติงานต่าง ๆ ยังขาดความต่อเนื่องของการสื่อสารให้แก่บุคลากรในหน่วยงานรับทราบ

ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายในได้ให้ข้อเสนอแนะ เพื่อลดความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานที่ไม่สอดคล้องตามระเบียบฯ โดยผู้บริหารและบุคลากรที่เกี่ยวข้องควรมีการทบทวนและปรับปรุงระบบควบคุมภายในองค์กรให้เพียงพอ เหมาะสม มีการสอบทานการปฏิบัติงาน รวมถึงเพิ่มพูนความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบฯ หลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน รวมถึงคณะกรรมการควบคุมภายในควรศึกษาและทำความเข้าใจหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ด้วย

สรุปรายงานปัญหาอุปสรรค การใช้งานระบบ Audit Checklist ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (รอบ ๕ เดือนแรก)

กลุ่มผู้รับบริการ และผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ได้แก่ ผู้บริหารหน่วยงาน หัวหน้าอำนาจการ เจ้าหน้าที่ผู้นำเข้าข้อมูล

๑) ปัญหาการสื่อสารภายในหน่วยรับตรวจ บางหน่วยงานผู้รับหนังสือแจ้งเวียนคู่มือและให้บันทึกข้อมูลในระบบ Audit Checklist ไม่ได้ส่งต่อหนังสือฉบับดังกล่าวถึงหัวหน้าอำนาจการและผู้ได้รับมอบหมายให้เข้าใช้งานระบบฯ

๒) ปัญหาการเข้าใช้งานระบบ Audit Checklist ของผู้ได้รับมอบหมายให้เข้าใช้งานฯ และหัวหน้าอำนาจการ เนื่องจากมีการปรับปรุงระบบ Audit Checklist จึงทำให้การเข้าใช้งานเกิดความไม่เข้าใจ

๓) ผู้รับผิดชอบเข้าใช้งานในระบบ Audit Checklist บางรายเข้า e-mail ของกรมอนามัยไม่ได้ เนื่องจากมีการปรับปรุงระบบ e-mail ของกรมอนามัย ผู้ใช้งานบางรายยังไม่ได้เข้าไปอัปเดต e-mail ของตนเอง

ข้อเสนอแนะจากผู้รับบริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย

ควรเพิ่มช่องทางการสื่อสารระหว่างกลุ่มตรวจสอบภายในกับหน่วยงานในสังกัดกรมอนามัยให้มีความใกล้ชิดกันมากยิ่งขึ้น มีการให้ข้อมูล คำปรึกษา ข้อเสนอแนะต่าง ๆ เกี่ยวกับการใช้งานระบบฯ ได้อย่างทันท่วงที

หมายเหตุ : ข้อเสนอแนะเพิ่มเติมตามรายงานสรุปผลการประเมินความพึงพอใจของผู้รับบริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย

ความพึงพอใจ/ความไม่พึงพอใจ

ผลการประเมิน พบว่า ผู้รับบริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย ประกอบด้วย หัวหน้าอำนาจการ และผู้เข้าใช้งานระบบ Audit Checklist จำนวน ๒๘ คน ประกอบด้วย หัวหน้าอำนาจการ ๑๗ คน คิดเป็นร้อยละ ๖๐.๗๑ และผู้เข้าใช้งานระบบ ๑๑ คน คิดเป็นร้อยละ ๓๙.๒๙ โดยมีความพึงพอใจต่อการใช้งานระบบฯ ภาพรวมคะแนนทั้งหมดเฉลี่ยเท่ากับ ๔.๓๕ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๕ คะแนน อยู่ในระดับพึงพอใจมาก

หมายเหตุ : ตามรายงานสรุปผลการประเมินความพึงพอใจของผู้รับบริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย <https://citly.me/eoPLD>

ความต้องการและความคาดหวัง

การเข้าใช้งานสะดวก รวดเร็ว ไม่ซับซ้อน สามารถนำไปใช้ประโยชน์กับหน่วยงานและองค์กรได้ รวมถึง ควรมีข้อความที่เข้าใจง่าย สามารถแก้ไข File หรือ Link ข้อมูลได้ และเพิ่มได้มากกว่า ๑ Link รวมถึงใส่ข้อความอธิบายได้ช่วยลดเอกสารและระยะเวลาการตรวจสอบ ช่วยเช็คความถูกต้องในการกำกับติดตามระบบและช่วยตรวจสอบว่าการปฏิบัติงานมีความถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ

หมายเหตุ : ตามรายงานสรุปผลการประเมินความพึงพอใจของผู้รับบริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย <https://citly.me/eoPLD>

การดำเนินการปรับปรุงแก้ไขของกลุ่มตรวจสอบภายในที่ได้ดำเนินการแล้ว รอบ ๕ เดือนแรก

กลุ่มตรวจสอบภายในได้ปรับปรุงแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นอย่างเป็นระบบ เพื่อส่งเสริมความรู้ความเข้าใจแก่ผู้เข้าใช้งานระบบ Audit Checklist หัวหน้าอำนาจการ และเจ้าหน้าที่อื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

- ๑) สร้าง Line Group หัวหน้าอำนาจการและผู้นำเข้าข้อมูลเพื่อประสานงานต่าง ๆ ได้สะดวก รวดเร็ว
- ๒) ตอบข้อซักถามทั้งทางโทรศัพท์ ทาง Line ส่วนตัว และ Line Group หัวหน้าอำนาจการ/ผู้นำเข้าข้อมูล
- ๓) แอดมินระบบ Audit Checklist ได้ดำเนินการส่ง Username และ Password ใน e-mail ส่วนตัวของผู้รับผิดชอบ เพื่อเข้าใช้งานในระบบ (กรณีผู้รับผิดชอบไม่สามารถเข้าใช้งาน e-mail กรมอนามัยได้)
- ๔) จัดทำคู่มือการใช้งานระบบ Audit Checklist และคลิปวิดีโอสอนการเข้าใช้งานเผยแพร่ผ่านช่องทางต่าง ๆ เช่น หนังสือเวียน เว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายใน Youtube และ Line Group หัวหน้าอำนาจการ

แนวทางการแก้ไขปัญหาอุปสรรค ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (รอบ ๕ เดือนหลัง)

จากวิเคราะห์ปัญหา อุปสรรค และจากรายงานผลการประเมินการตรวจสอบเบื้องต้น รอบ ๕ เดือนแรก จึงกำหนดแนวทางการแก้ไขปัญหาอุปสรรค รอบ ๕ เดือนหลัง ดังนี้

๑) ติดตาม สอบถาม การส่งต่อหนังสือแจ้งผลการประเมินของระบบ Audit Checklist จากกลุ่มตรวจสอบภายในถึงหน่วยงาน หัวหน้าอำนาจการ และผู้นำเข้าข้อมูล ผ่านช่องทางต่าง ๆ เช่น โทรศัพท์ และ Line Group เพื่อช่วยลดปัญหาการสื่อสารของหน่วยรับตรวจ ป้องกันไม่ให้เกิดความล่าช้าในการการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ และแนบเอกสารในระบบฯ ทันเวลาที่กำหนด

๒) เผยแพร่ข้อมูลความรู้ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายในได้จัดทำและเผยแพร่ในหน้าเว็บไซต์หน่วยงานทั้งในรูปแบบคู่มือ, e-book และ Infographic เป็นต้น ตามประเด็นความเสี่ยงที่ตรวจพบให้แก่หน่วยรับตรวจ ผ่านทาง Line Group หัวหน้าอำนาจการ และผู้นำเข้าข้อมูล เพื่อเป็นแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง เช่น

- ด้านการเงิน : คู่มือเบิกจ่ายง่ายนิดเดียว Infographic เรื่อง แนวทางการควบคุมการส่งจ่ายเช็คและการถอนเงินสด
- ด้านการบริหารพัสดุ : Infographic เรื่อง เตรียมความพร้อมการตรวจสอบพัสดุประจำปี
- ด้านการควบคุมภายใน : คู่มือระบบควบคุมภายในมาตรฐานการควบคุมภายในภาครัฐใหม่ และการควบคุม

ภายในตามมาตรฐาน COSO ๒๐๑๓

๓) ให้คำปรึกษา ถาม - ตอบ ข้อเสนอแนะต่าง ๆ ผ่านทางโทรศัพท์ หรือแบบตัวต่อตัว หรือช่องทางอื่น ๆ

๒. มาตรการ / แผนขับเคลื่อน / SOP การดำเนินงานตัวชี้วัด

๒.๑ มาตรการ

เป็นไปตามรายงานผลการวิเคราะห์และแผนขับเคลื่อนการดำเนินงาน รอบ ๕ เดือนแรก ไม่มีการเปลี่ยนแปลง

๒.๒ แผนการขับเคลื่อนการดำเนินงานตามตัวชี้วัด รอบ ๕ เดือนหลัง

เป็นไปตามรายงานผลการวิเคราะห์และแผนขับเคลื่อนการดำเนินงาน รอบ ๕ เดือนแรก ไม่มีการเปลี่ยนแปลง

๒.๓ มาตรฐานการปฏิบัติงาน (SOP)

เป็นไปตามรายงานผลการวิเคราะห์และแผนขับเคลื่อนการดำเนินงาน รอบ ๕ เดือนแรก ไม่มีการเปลี่ยนแปลง