



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ฝ่ายตรวจสอบ ๑ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๕๙๐ ๔๘๙๗

ที่ สธ ๐๙๒๕.๐๒/พิเศษ

วันที่ ๒๗ กรกฎาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการปรับปรุงพัฒนาองค์กรและการตรวจสอบภายในด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Audit Checklist)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน (ผ่านหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบ ๑)

ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ ๐๙๒๕.๐๓/๑๘๔ ลงวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๖ เรื่อง
ขอส่งรายงานผลการประเมินการตรวจสอบเบื้องต้นด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Audit Checklist) ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ กลุ่มตรวจสอบภายในได้รายงานผลการประเมินการตรวจสอบถึงอธิบดีกรมอนามัย
และได้แจ้งผลการประเมินฯ รายงานหน่วยงาน พร้อมทั้งให้หน่วยงานในสังกัดกรมอนามัยดำเนินการปรับปรุงแก้ไข
และอัปเดตไฟล์เอกสารหลักฐานประกอบการแก้ไขดังกล่าวในระบบ Audit Checklist ภายในวันที่
๘ พฤษภาคม ๒๕๖๖ เพื่อกลุ่มตรวจสอบภายในจะได้ดำเนินการสรุปผลการปรับปรุงแก้ไขต่อไป นั้น

ในการนี้ ฝ่ายตรวจสอบ ๑ ได้จัดทำรายงานผลการปรับปรุงพัฒนาองค์กรและ
การตรวจสอบภายในด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Audit Checklist) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว
ดังรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามเสนอผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน
เพื่อดำเนินการเสนออธิบดีกรมอนามัยต่อไปด้วย จะเป็นพระคุณ

(นางสาวสุชีรา ดำรงนาฏกุล)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

เรียน ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ฝ่ายตรวจสอบ ๑ ได้จัดทำรายงานผลการ
ปรับปรุงฯ เรียบร้อยแล้ว จึงเรียนมาเพื่อโปรด
พิจารณาอนุมัติ เพื่อดำเนินการเสนออธิบดีกรมอนามัย
ต่อไปด้วย จะเป็นพระคุณ

- เห็นชอบ อนุมัติ
- เสนออธิบดีกรมอนามัย

(นางสาวอรอรณ ศรีสงคราม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบ ๑

(นางสาวอรุณี มนปราณีต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

รายงานสรุปผลการปรับปรุง เพื่อพัฒนาองค์กร (Corrective Action Request Report) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ สธ ๐๙๒๕.๐๓/๑๘๔ ลงวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๖ เรื่อง ขอส่ง รายงานผลการประเมินการตรวจสอบเบื้องต้นด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Audit Checklist) กลุ่มตรวจสอบ ภายในได้สรุปผลการประเมินการตรวจสอบเบื้องต้นด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Audit Checklist) ของ หน่วยงานสังกัด กรมอนามัย จำนวน ๓๕ หน่วยงาน ผลการประเมินภาพรวม คิดเป็นร้อยละ ๙๔.๐๐ มีระบบ การควบคุมภายในระดับ ดี และมีหน่วยงาน ๒ หน่วยงานได้ร้อยละ ๑๐๐ อีก ๓๓ หน่วยงานต้องดำเนินการ ปรับปรุง แก้ไข จัดให้มีระบบควบคุมภายในที่เพียงพอ เหมาะสม สรุปผลการประเมิน ดังนี้

๑) ด้านการเงิน คำสั่งแต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชีบางหน่วยงานไม่เป็นปัจจุบัน ไม่แบ่งแยก หน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านรับ-จ่ายให้ชัดเจน ระบบการจัดเก็บรายได้ไม่ได้สอบทานรายการใบเสร็จรับเงินกับ ใบนำส่งเงิน และการปฏิบัติงานเงินทดรองราชการไม่เป็นตามระเบียบกำหนด เช่น การจัดทำงบพิสูจน์ยอดเงิน ฝากธนาคารไม่ถูกต้อง รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินฯ ณ สิ้นปีงบประมาณให้กองคลังล่าช้า ไม่ได้จัดทำรายงาน เงินทดรองราชการรายปีส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๒) ด้านการบริหารพัสดุ บางหน่วยงานไม่ได้จัดทำแผนการจัดซื้อยาและเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยาทุกแหล่งเงิน เสนอผู้อำนวยการลงนาม

๓) ด้านการควบคุมภายใน ส่วนใหญ่เอกสารประกอบการประเมินระบบควบคุมภายในยังไม่ครบถ้วน เช่น Flow Chart กระบวนการภารกิจหลักยังไม่ครบถ้วนและไม่ได้เผยแพร่ในเว็บไซต์ของหน่วยงาน ไม่พบ เอกสาร หรือแบบสอบถามการประเมิน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ เป็นต้น การจัดส่งรายงานการประเมินฯ ให้คณะกรรมการระดับกรมล่าช้า การประเมินฯ กระบวนการไม่ครบถ้วนตามที่คณะกรรมการระดับกรมกำหนด

๔) ด้านบริหารงบประมาณ บางหน่วยงานไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

จากผลการประเมินพบว่าสาเหตุเกิดจากบุคลากร ผู้ปฏิบัติงานความเข้าใจ หลักเกณฑ์ วิธีปฏิบัติ ระเบียบต่างๆ คลาดเคลื่อน ขาดอัตราการกำกับด้านการเงิน บัญชี รวมถึงการปรับเปลี่ยนหมุนเวียนผู้ปฏิบัติงาน ด้านการควบคุมภายใน และการสื่อสารภายในหน่วยงานขาดความต่อเนื่อง เหล่านี้ซึ่งมีผลต่อระบบการควบคุม ภายในของหน่วยงานที่จะไม่สามารถป้องกันการทุจริต การลดข้อผิดพลาดการปฏิบัติงานและส่งผลกระทบต่อ การควบคุมภายในภาพรวมกรมอนามัยด้วย เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ถูกต้องตามระเบียบ หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง จึงกำหนดให้หน่วยงานที่ต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไขฯ จัดทำ รายงานผลการปรับปรุงพัฒนาองค์กร (Corrective Action Request Report) พร้อมแนบเอกสารหลักฐาน นำเข้าในระบบ Audit Checklist เพื่อประกอบการแก้ไขให้แก่กลุ่มตรวจสอบภายใน ภายในวันที่ ๕ พฤษภาคม ๒๕๖๖ นั้น

ในการนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในได้กำหนดหลักเกณฑ์การปรับปรุงพัฒนาองค์กรจาก Corrective Action Request Report และรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ทุกหน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในทั้ง ๔ ด้าน เพียงพอ เหมาะสม เกิดการพัฒนา ระบบการปฏิบัติงาน สนับสนุนให้เกิดนวัตกรรมต่างๆ เพื่อเป็นเครื่องมือช่วยในการปฏิบัติงาน การป้องกันการ ปฏิบัติงานที่อาจมีความเสี่ยงก่อให้เกิดการทุจริต หรือส่งผลกระทบต่อเสียหายแก่องค์กร อีกทั้งยังเป็นข้อมูล สารสนเทศให้แก่คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน กรมอนามัย กำหนดแนวนโยบาย การควบคุมภายใน ข้อมูลด้านการเงิน พัสดุ การบริหารงบประมาณแก่กองคลัง เพื่อแนวทางในการปฏิบัติงาน ให้กับทุกหน่วยงาน รวมทั้งเป็นข้อมูลประเมินความเสี่ยงแต่ละหน่วยงานเพื่อการวางแผนการตรวจสอบภายในต่อไป

จากผลการประเมินปรับปรุงฯ พร้อมเอกสารหลักฐานที่แนบประกอบในระบบ Audit Checklist ของหน่วยงานสังกัดกรมอนามัย สามารถสรุปผล ได้ดังนี้

๑. สิ่งที่ไม่เป็นไปตามข้อกำหนด (Non Conformity)

จากการผลการประเมินการปรับปรุงพัฒนาองค์กรจาก Corrective Action Request Report ของหน่วยงานสังกัดกรมอนามัย จำนวน ๓๓ หน่วยงาน โดยวิเคราะห์จากปัญหารุนแรง (Major CAR) ปัญหาไม่รุนแรง (Minor CAR) ข้อสังเกตที่ต้องติดตาม (Observation) ประกอบด้วย ด้านการเงิน ด้านการบริหารพัสดุ ด้านการควบคุมภายใน และด้านการบริหารงบประมาณ สามารถสรุปผล ดังนี้

ระดับการประเมินการควบคุมภายใน ๔ ด้าน	จำนวนหน่วยงาน			
	ด้านการเงิน	ด้านบริหารพัสดุ	ด้านการควบคุมภายใน	ด้านการบริหารงบประมาณ
ระดับ ๑ ต่ำกว่าร้อยละ ๗๙	๓	-	๑๑	๑
ระดับ ๒ ร้อยละ ๘๐ - ๘๔	๓	๑	๑	-
ระดับ ๓ ร้อยละ ๘๕ - ๘๙	๑	-	๗	๑
ระดับ ๔ ร้อยละ ๙๐ - ๙๔	๔	๑	๙	-
ระดับ ๕ ร้อยละ ๙๕ - ๑๐๐	๒๒	๓๑	๕	๓๑
รวมทั้งสิ้น	๓๓	๓๓	๓๓	๓๓

๑) ปัญหารุนแรง (Major CAR) ได้แก่

๑.๑) ด้านการเงิน (Financial) ระบบการบริหารเงินตราของราชการ ไม่ได้สั่งจ่ายเงินตราของราชการ โดยใช้เช็คสั่งจ่าย แต่ใช้ใบถอนเงินสดดำเนินการถอนเงินจากธนาคาร ไม่มีหลักฐานการถอนเงินแบบประกอบการบันทึกรายการรับ-จ่ายในทะเบียนคุมเงินตราของราชการ ไม่ได้กำหนดมาตรการดูแลเก็บรักษาสมุดเช็คที่ยังไม่ได้ใช้ ไม่มีคำสั่งผู้ปฏิบัติงานเงินตราของราชการและผู้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวเงินตราของราชการ ไม่จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน และไม่ได้รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ณ สิ้นปีงบประมาณ การรับคืนเงินยืมเป็นใบสำคัญ เจ้าหน้าที่การเงินไม่ได้ออกหลักฐานใบรับใบสำคัญให้แก่ผู้ยืมเงิน ตามที่ระเบียบกำหนด

คำสั่งแต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินบัญชี และคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบการใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ไม่ได้แบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้รับ-จ่าย-นำส่งคลังให้ชัดเจน บางหน่วยงานผู้ทำบัญชีทำหน้าที่จัดเก็บรายได้อีกหนึ่งหน้าที่หนึ่ง การจัดทำงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารไม่ถูกต้อง ไม่ได้ระบุรายละเอียดของจำนวนเงินผลต่างที่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีระหว่างเดือน ซึ่งไม่อาจทราบได้ว่าเป็นจำนวนเงินของตั้งแต่วันที่ใดที่ไม่ได้มีการบันทึกบัญชี บางหน่วยงานไม่จัดทำรายงานการเงินประจำปี ๒๕๖๕ นำส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ส่งผลกระทบต่อการรายงานการเงินภาพรวมของกรมอนามัย การจัดทำทะเบียนคุมบัญชีเงินฝากธนาคารให้ครบถ้วนทุกบัญชี และไม่ได้สอบทานรายการเคลื่อนไหวบัญชีเงินฝากธนาคารเป็นประจำ ไม่มีทะเบียนคุมรับ-จ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ไม่มีแผนการรับ-จ่ายเงินบำรุงประจำปีที่เสนอผู้อำนวยการอนุมัติ ระบบการจัดเก็บรายได้ค่าบริการศูนย์ออกกำลังกาย บางหน่วยงาน กรณีออกใบเสร็จรับเงินที่ผู้รับบริการจ่ายเงินแทนบุคคลอื่น หรือจ่ายเงินเพื่อซื้อโปรโมชั่น ๔ จ่าย ๓ ศูนย์ฯ ออกใบเสร็จรับเงินรวมเป็น ๑ ฉบับ แต่ไม่ได้แจ้งรายละเอียดในใบเสร็จรับเงินว่ามีบุคคลใดบ้างที่สมัครรับโปรโมชั่นดังกล่าว และข้อมูลเลขที่ใบเสร็จรับเงินในใบนำส่งเงินประจำวัน กับสำเนาใบเสร็จรับเงินไม่ตรงกัน เนื่องจากเจ้าหน้าที่การเงินไม่ได้สอบทานรายการความครบถ้วนถูกต้อง

๑.๒) ด้านการบริหารพัสดุ (Procurement Management) : ไม่จัดทำแผนจัดซื้อยาและเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา

๑.๓) ด้านการควบคุมภายใน (Internal Audit Control) : การประเมินระบบควบคุมภายใน การวิเคราะห์ความเสี่ยง ยังไม่ครอบคลุมกระบวนการงานหลักสำคัญตามภารกิจหน่วยงานมาประเมินผลระบบควบคุมภายใน การจัดทำ Flow Chart ไม่ครบถ้วนทุกกระบวนการงานสำคัญ และไม่ได้เผยแพร่บนเว็บไซต์หน่วยงาน บางหน่วยงานไม่พบรายงานการประชุมคณะกรรมการฯ และจัดส่งผลรายงานผลการประเมินระบบควบคุมภายใน รอบ ๑๒ เดือน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้แก่คณะกรรมการฯ ระดับกรมล่าช้า ซึ่งส่งผลกระทบต่อ การประเมินระบบควบคุมภายในในภาพรวมของกรมอนามัย

๒) ปัญหาไม่รุนแรง (Minor CAR) ได้แก่ ด้านการเงิน (Financial) คำสั่งผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน การบันทึกรายการรับ-จ่ายในทะเบียนคุมเงินตราของราชการไม่ครบถ้วนถูกต้องตามแนวทางการตรวจการคลังกำหนด บางหน่วยงานไม่ได้นำส่งรายงานฐานะเงินตราของราชการรายปีนำส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน การนำเงินนอกงบประมาณชดเชยคืนเงินตราของราชการ

๓) ข้อสังเกต (Observation) คือ การนำเข้าสู่ข้อมูลในระบบ Audit Checklist ไม่ถูกต้องตามหัวข้อการประเมินกำหนด โดยผู้นำเข้าสู่ข้อมูลในแต่ละด้าน เข้าใจคลาดเคลื่อนในการนำเข้าเอกสารประกอบการตอบแบบประเมินในระบบฯ อีกทั้งผู้สอบทานไม่ได้ดำเนินการสอบทานข้อมูลด้วยตนเอง แต่มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ผู้นำเข้าสู่ข้อมูลดำเนินการสอบทานความครบถ้วนถูกต้องในการยืนยันข้อมูล ส่งผลกระทบต่อคะแนนภาพรวมการประเมินระบบควบคุมภายใน ซึ่งอาจไม่ครอบคลุมประเด็นที่สำคัญ

๒. สาเหตุ (Cause) สามารถวิเคราะห์ได้ ๓ ประเภท ดังนี้

๑. บุคลากร (People) : การปรับเปลี่ยนผู้รับผิดชอบ ผู้ปฏิบัติงานมีการโยกย้ายงานบ่อยครั้ง เจ้าหน้าที่หน่วยงานมีไม่เพียงพอ จึงให้บุคลากรทำหน้าที่งานอื่น มาดำเนินการแทน ซึ่งบุคลากรผู้ปฏิบัติงานเหล่านั้นยังเข้าใจระเบียบ หลักเกณฑ์ แนวทางต่างๆ คลาดเคลื่อน

๒. วิธีการ (Process) : การถ่ายโอนงาน การส่งต่องานขาดความต่อเนื่อง ไม่มีผู้สอบทานความครบถ้วนถูกต้อง ผู้ปฏิบัติงานยังเข้าใจคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับการกำหนดระบบควบคุมภายในของการปฏิบัติงานต่างๆ ไม่ได้ดำเนินการตามแนวทาง คู่มือ ระเบียบต่างๆ ที่กำหนดไว้

๓. การสื่อสาร (Communication) : การสื่อสารด้านการปฏิบัติงานขาดความต่อเนื่อง ขาดการสื่อสารในเรื่องของการจัดทำรายงานประจำปีตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด กองคลังผู้รับผิดชอบในภาพรวมการจัดทำรายงานการเงินกรมอนามัย ไม่ได้กำหนดหลักเกณฑ์ หรือมาตรฐาน แนวทางการจัดทำงบการเงินนำส่งกรมบัญชีกลางให้แก่หน่วยงานภูมิภาคครบถ้วน และถือปฏิบัติโดยทั่วกัน

๓. การแก้ไขปัญหา (Solution)

๑. หน่วยงานดำเนินการแก้ไข ปรับปรุง โดยจัดให้มีระบบควบคุมภายในให้ครอบคลุมกระบวนการงานต่างๆ ภายในหน่วยงาน โดยตรวจสอบจากข้อมูลในระบบ Audit Checklist ว่าส่วนงานใดบ้างที่ต้องเพิ่มจุดควบคุม ผู้สอบทานต่างๆ การจัดทำคำสั่งผู้ส่งจ่ายเช็คให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริง กำหนดมาตรฐาน/มาตรการด้านการปฏิบัติงาน พร้อมแจ้งเวียนให้บุคลากรในหน่วยงานรับทราบ และถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด

๒. จัดให้มีการประชุมร่วมกันภายในหน่วยงาน เพื่อชี้แจง สร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามระเบียบ และจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน สื่อสารประชาสัมพันธ์ผ่านทางสื่อออนไลน์

๓. กำหนดให้มีการกำกับติดตาม มอบหมายให้หัวหน้าอำนวยการ ทำหน้าที่สอบทานความครบถ้วนถูกต้อง กำกับ ติดตามการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ หลักเกณฑ์กำหนด และรายงานให้แก่ผู้บริหารหน่วยงานทราบเป็นระยะ ๆ

๔. การป้องกันมิให้เกิดซ้ำ (Corrective Action Plan)

หน่วยงานควรจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติงานตาม SOP กำหนด ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานศึกษาทำความเข้าใจระเบียบ หลักเกณฑ์ แนวปฏิบัติต่างๆ ให้ถูกต้อง โดยอาจขอคำแนะนำจากกลุ่มตรวจสอบภายใน หรือผู้เชี่ยวชาญในการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง กำหนดแผนการติดตามการดำเนินงานในแต่ละด้านอยู่เป็นระยะ ๆ โดยเสนอให้ผู้บริหารทราบ เพื่อเป็นข้อมูลในการกำกับ ติดตาม บริหารงานของหน่วยงานให้มีระบบควบคุม ภายในที่ดี เพียงพอ สอดคล้องกับการปฏิบัติงานตามแนวทาง ระเบียบ หลักเกณฑ์กำหนด

จากข้อมูลข้างต้น กลุ่มตรวจสอบภายในได้กำหนดหลักเกณฑ์ โดยนำข้อมูลการปรับปรุงพัฒนาองค์กร และผลการตรวจสอบภายใน จากการเข้าตรวจสอบหน่วยงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของผู้ตรวจสอบภายใน กรมอนามัย เพื่อประเมินผลการปรับปรุงพัฒนาองค์กรของหน่วยงานสังกัดกรมอนามัย ได้แก่

๑. ด้านการปรับปรุง พัฒนาการหน่วยงานสังกัดกรมอนามัย จากรายงานการปรับปรุง พัฒนา องค์กร (Corrective Action Request Report : CAR Report)

คะแนน	เกณฑ์การให้คะแนน
๒	มีการพัฒนา กำหนดเป้าหมาย นวัตกรรม การนำเทคโนโลยีมาใช้
๑	มีการปรับปรุงและมีเอกสารการปรับปรุงประกอบครบถ้วน
๐	ไม่มีการดำเนินการ

วัตถุประสงค์ เพื่อการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในเบื้องต้น ๔ ด้าน เพียงพอ เหมาะสมกับ หน่วยงานรวมทั้งเกิดการพัฒนาหรือมีการนำเทคโนโลยีมาช่วยในการพัฒนาระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน ปัจจัยความเสี่ยง

๑) ไม่ได้มีการปรับปรุง พัฒนาระบบอย่างแท้จริง ในประเด็นที่พบ

๒) ขาดการมีส่วนร่วมของผู้ปฏิบัติงานในการปรับปรุง พัฒนาระบบการควบคุมภายในและ การติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องจากหัวหน้างาน ผู้บริหารของหน่วยงาน

๒. หลักเกณฑ์การให้คะแนนระดับผลการดำเนินงาน การควบคุมภายใน : มี ๕ ระดับ ดังนี้

ระดับ (ร้อยละ)	ผลการดำเนินงาน
ร้อยละ ๑๐๐ - ๙๕	ดีมาก
ร้อยละ ๙๔ - ๙๐	ดี
ร้อยละ ๘๙ - ๘๕	ปานกลาง
ร้อยละ ๘๔ - ๘๐	น้อย
ร้อยละ ๗๙ ลงมา	น้อยที่สุด

จากผลการรายงานการปรับปรุงพัฒนาองค์กรของหน่วยงานสังกัดกรมอนามัย และผลการตรวจสอบจากการเข้าตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของผู้ตรวจสอบภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. หน่วยงานส่วนกลาง : ผลการประเมินการตรวจสอบเบื้องต้นระดับหน่วยงาน จำนวน ๕ ด้าน จำนวน ๒๐ หน่วยงาน

หน่วยงาน	คะแนนที่ได้รับ (ร้อยละ)						ระดับการควบคุมภายใน
	ด้านการเงิน	ด้านบริหารพัสดุ	ด้านควบคุมภายใน	ด้านบริหารงบประมาณ	ด้านการพัฒนาปรับปรุง	ผลการประเมินภาพรวม	
<h1>ความลับ</h1> <p>สามารถติดต่อขอข้อมูลได้ที่ กลุ่มตรวจสอบภายใน</p>							
ภาพรวม	๙๔.๒๖	๙๘.๘๕	๘๗.๗๘	๙๘.๗๕	๕๐.๐๐	๘๕.๙๓	ปานกลาง

ผลการประเมินการตรวจสอบเบื้องต้นหน่วยงานส่วนกลาง จำนวน 20 หน่วยงาน

100.00

ความลับ


สามารถติดต่อขอข้อมูลได้ที่
กลุ่มตรวจสอบภายใน

หน่วยงานส่วนกลาง

ระดับผลการประเมิน :

 ระดับดีมาก
(ร้อยละ ๙๕ - ๑๐๐)

 ระดับดี
(ร้อยละ ๙๔ - ๙๐)

 ระดับปานกลาง
(ร้อยละ ๘๕ - ๘๙)

 ระดับน้อย
(ร้อยละ ๘๔ - ๘๐)

 ระดับน้อยที่สุด
(ร้อยละ ๗๙ ลงมา)

สรุป ผลการประเมินการตรวจสอบระบบควบคุมภายใน หน่วยงานส่วนกลาง จำนวน ๒๐ หน่วยงาน
ผลการประเมินสรุปดังนี้

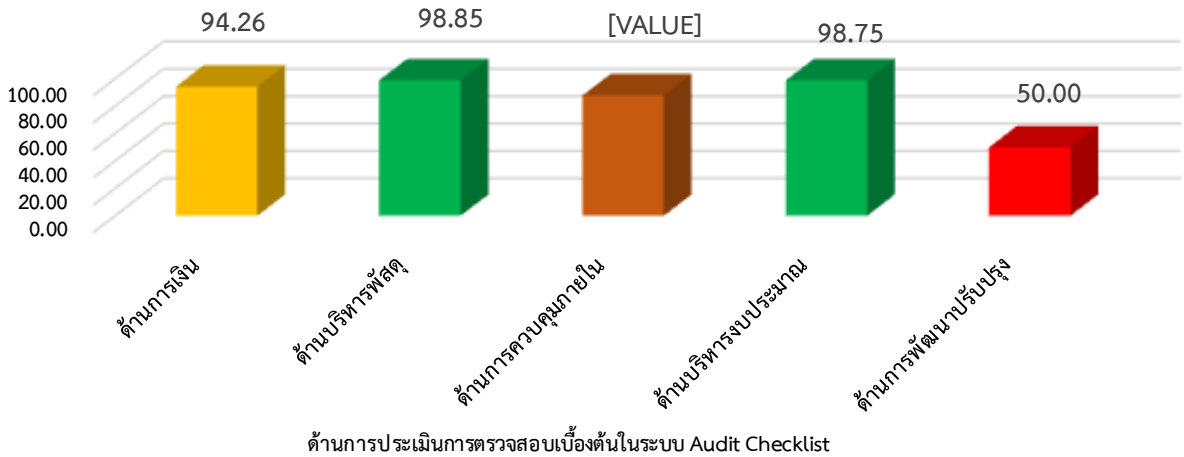
ความลับ

สามารถติดต่อขอข้อมูลได้ที่
กลุ่มตรวจสอบภายใน

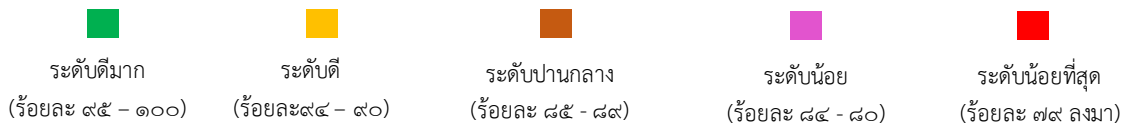
ผลการประเมินในภาพรวมของหน่วยงานส่วนกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

คะแนนที่ได้รับ (ร้อยละ)						ระดับการควบคุมภายใน
ด้านการเงิน	ด้านการบริหารพัสดุ	ด้านควบคุมภายใน	ด้านการบริหารงบประมาณ	ด้านการพัฒนาปรับปรุง	ผลการประเมินภาพรวม	
๙๔.๒๖	๙๘.๘๕	๘๗.๗๘	๙๘.๗๕	๕๐.๐๐	๙๓.๑๑	ดี

ผลการประเมินการตรวจสอบเบื้องต้นของหน่วยงานส่วนกลางในภาพรวม



ระดับผลการประเมิน :



สรุปผลการดำเนินงานภาพรวม ผลการดำเนินงานภาพรวมระดับหน่วยงานส่วนกลาง จำนวน ๒๐ หน่วยงาน ผลการประเมินในภาพรวม ได้ร้อยละ ๙๓.๑๑ อยู่ในระดับดี โดยมีผลการประเมิน จำนวน ๕ ด้าน ประกอบด้วย ด้านการเงิน ร้อยละ ๙๔.๒๖ ด้านการบริหารพัสดุ ร้อยละ ๙๘.๘๕ ด้านการควบคุมภายใน ร้อยละ ๘๗.๗๘ ด้านบริหารงบประมาณ ร้อยละ ๙๘.๗๕ และด้านการพัฒนาปรับปรุง ร้อยละ ๕๐.๐๐

๒. หน่วยงานส่วนภูมิภาค : ผลการประเมินการตรวจสอบเบื้องต้นระดับหน่วยงาน จำนวน ๔ ด้าน จำนวน ๑๕ หน่วยงาน

หน่วยงาน	คะแนนที่ได้รับ (ร้อยละ)						ระดับการควบคุมภายใน
	ด้านการเงิน	ด้านบริหารพัสดุ	ด้านควบคุมภายใน	ด้านบริหารงบประมาณ	ด้านการพัฒนาปรับปรุง	ผลการประเมินภาพรวม	
<h1>ความลับ</h1> <p>สามารถติดต่อขอข้อมูลได้ที่ กลุ่มตรวจสอบภายใน</p>							
ภาพรวม	๙๑.๓๙	๙๙.๒๓	๘๑.๔๘	๙๙.๑๗	๕๐.๐๐	๙๑.๑๐	ดี

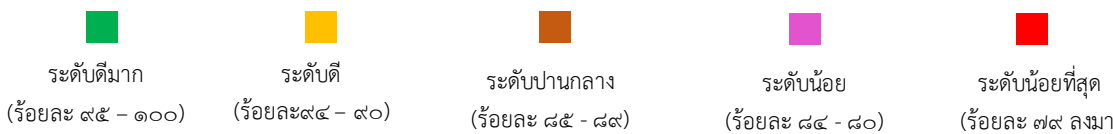
ผลการประเมินการตรวจสอบเบื้องต้นหน่วยงานส่วนภูมิภาค จำนวน 15 หน่วยงาน

ความลับ

สามารถติดต่อขอข้อมูลได้ที่
กลุ่มตรวจสอบภายใน

หน่วยงานส่วนภูมิภาค

ระดับผลการประเมิน :



สรุป ผลการประเมินการตรวจสอบระบบควบคุมภายใน หน่วยงานส่วนภูมิภาค จำนวน ๑๕ หน่วยงาน
ผลการประเมินสรุปดังนี้

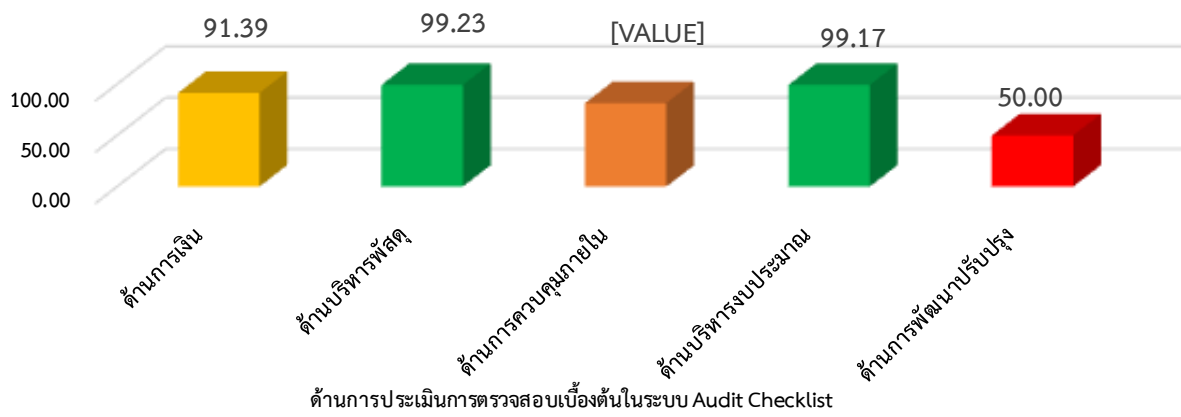
ความลับ

สามารถติดต่อขอข้อมูลได้ที่
กลุ่มตรวจสอบภายใน

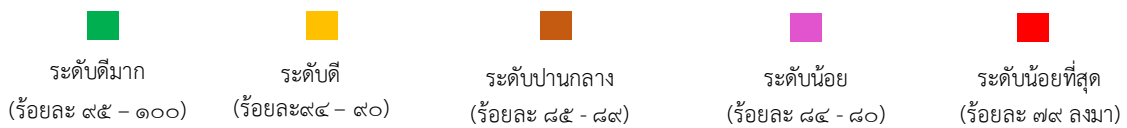
ผลการประเมินในภาพรวมของหน่วยงานส่วนภูมิภาค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

คะแนนที่ได้รับ (ร้อยละ)						ระดับการควบคุมภายใน
ด้านการเงิน	ด้านบริหารพัสดุ	ด้านควบคุมภายใน	ด้านบริหารงบประมาณ	ด้านการพัฒนาปรับปรุง	ผลการประเมินภาพรวม	
๙๑.๓๙	๙๙.๒๓	๘๑.๔๘	๙๙.๑๗	๕๐.๐๐	๙๑.๑๐	ดี

ผลการประเมินการตรวจสอบเบื้องต้นของหน่วยงานส่วนภูมิภาค
ในภาพรวม



ระดับผลการประเมิน :

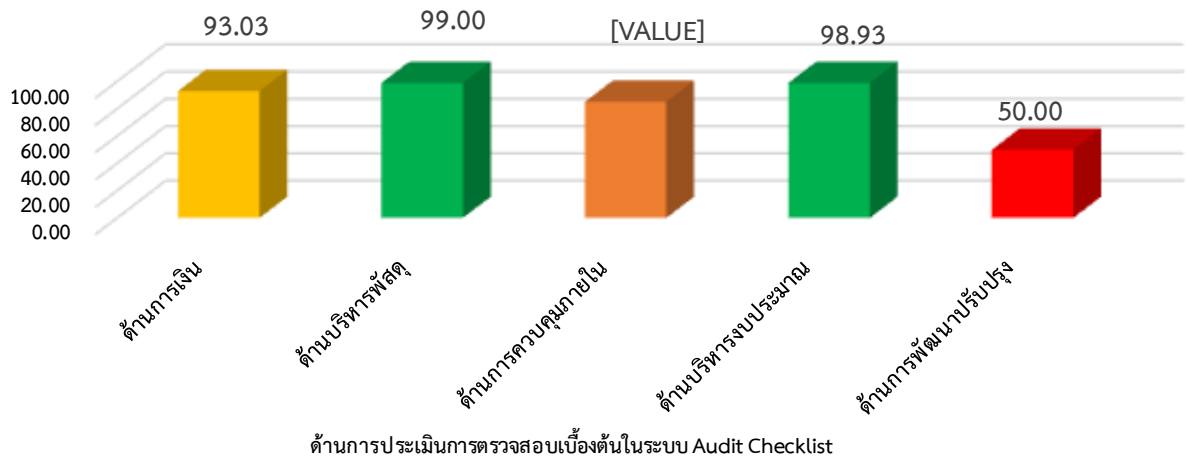


สรุปผลการดำเนินงานภาพรวม ผลการดำเนินงานภาพรวมระดับหน่วยงานส่วนภูมิภาค จำนวน ๑๕ หน่วยงาน ผลการประเมินในภาพรวม ได้ร้อยละ ๙๑.๑๐ อยู่ในระดับดี โดยมีผลการประเมิน จำนวน ๕ ด้าน ประกอบด้วย ด้านการเงิน ร้อยละ ๙๑.๓๙ ด้านการบริหารพัสดุ ร้อยละ ๙๙.๒๓ ด้านการควบคุมภายใน ร้อยละ ๘๑.๔๘ ด้านบริหารงบประมาณ ร้อยละ ๙๙.๑๗ และด้านการพัฒนาปรับปรุง ร้อยละ ๕๐.๐๐

๒. ผลการประเมินการตรวจสอบเบื้องต้นภาพรวมกรมอนามัย

คะแนนที่ได้รับ (ร้อยละ)						ระดับการควบคุมภายใน
ด้านการเงิน	ด้านบริหารพัสดุ	ด้านควบคุมภายใน	ด้านบริหารงบประมาณ	ด้านการพัฒนาปรับปรุง	ผลการประเมินภาพรวม	
๙๓.๐๓	๙๙.๐๐	๘๕.๐๘	๙๘.๙๓	๕๐.๐๐	๙๒.๒๕	ดี

ผลการประเมินการตรวจสอบเบื้องต้นภาพรวมกรมอนามัย



ระดับผลการประเมิน :



สรุปผลการดำเนินงานภาพรวม ผลคะแนนการประเมินการตรวจสอบเบื้องต้นในภาพรวมของกรมอนามัย จำนวน ๓๕ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๙๒.๒๕ อยู่ในระดับดี โดยมีผลการประเมิน จำนวน ๕ ด้าน ประกอบด้วย ด้านการเงิน ร้อยละ ๙๓.๐๓ ด้านการบริหารพัสดุ ร้อยละ ๙๙.๐๐ ด้านการควบคุมภายใน ร้อยละ ๘๕.๐๘ ด้านบริหารงบประมาณ ร้อยละ ๙๘.๙๓ และด้านการพัฒนาปรับปรุง ร้อยละ ๕๐.๐๐

ข้อเสนอแนะ (Recommended)

๑. หน่วยงานควรจัดให้มีระบบควบคุมภายในการปฏิบัติงานในแต่ละด้านให้เพียงพอ เหมาะสม โดยผู้บริหารและบุคลากรทุกกลุ่มงานควรเข้ามามีส่วนร่วมในการทบทวน ปรับปรุงกระบวนการให้สอดคล้องกับสถานการณ์ในปัจจุบัน และระบบควบคุมภายใน

๒. หัวหน้างานควรจัดให้มีการกำกับ ติดตามการดำเนินงานอยู่เป็นระยะๆ โดยอาจนำเสนอต่อที่ประชุมประจำเดือนหน่วยงาน เพื่อให้ผู้บริหารและบุคลากรผู้เกี่ยวข้องทราบ ใช้เป็นข้อมูลในการปรับปรุง แก้ไข ให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ สอดคล้องเป็นไปตามระเบียบ หลักเกณฑ์ต่างๆ ที่กำหนด

๓. ในการปรับปรุงพัฒนาองค์กร หน่วยงานอาจนำนวัตกรรมต่างๆ มาใช้เป็นเครื่องมือช่วยในการสร้างความรู้ความเข้าใจแก่บุคลากรในหน่วยงาน เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต หรือความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานที่อาจก่อให้เกิดผลกระทบต่อองค์กร

๔. ควรจัดให้มีการพัฒนาความรู้ ทักษะการปฏิบัติงานบุคลากรในหน่วยงานเข้าร่วมอบรม พัฒนาความรู้เป็นประจำทุกปี หรือจัดให้มีการประชุมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ (Knowledge Management : KM) ร่วมกัน เพื่อให้ทุกคนในองค์กรสามารถเข้าถึงความรู้ และพัฒนาตนเองให้เป็นผู้รู้ นำความรู้ที่ได้ไปประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผล พัฒนางานต่อยอดให้เป็นระบบมากยิ่งขึ้น