บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ฝ่ายตรวจสอบ ๒ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๕๙๐ ๔๑๐๒

ที่ สธ ๐๙๒๕.๐๓/๔๐๑ **วันที่** ๗ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการวิเคราะห์ระดับความสำเร็จของการรายงานผลการตรวจสอบตามเกณฑ์การประกัน คุณภาพการตรวจสอบภายในภาครัฐ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ รอบ ๕ เดือนแรก

เรียน ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน (ผ่านหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบ ๒)

ตามที่ฝ่ายตรวจสอบ ๒ ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบตัวชี้วัดที่ ๔.๒ ระดับความสำเร็จของการรายงานผลการตรวจสอบตามเกณฑ์การประกันคุณภาพการตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งกลุ่มพัฒนาระบบบริหารได้กำหนดให้หน่วยงานรวบรวมข้อมูล วิเคราะห์สถานการณ์การดำเนินงานและจัดทำแผนขับเคลื่อนการปฏิบัติงานตามตัวชี้วัด นั้น

บัดนี้ ได้ดำเนินการวิเคราะห์สถานการณ์ และจัดทำแผนขับเคลื่อนการดำเนินงานตามตัวชี้วัดเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งผลการวิเคราะห์และแผนขับเคลื่อนการดำเนินงานตัวชี้วัดดังกล่าว เพื่ออัพโหลดไฟล์หลักฐานในระบบศูนย์ติดตามผลการปฏิบัติงาน (DOC) รายละเอียดตามที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติแผนฯ และขออนุมัตินำข้อมูลดังกล่าวเผยแพร่ทางเว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายในต่อไปด้วย จะเป็นพระคุณ

สุกัญญา สีหานาม

(นางสาวสุกัญญา สีหานาม)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

เรียน ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบใน
เพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติแผนฯ และขออนุมัตินำข้อมูลดังกล่าวเผยแพร่ทางเว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายในต่อไปด้วย จะเป็นพระคุณ

(นางดุลยรัตน์ งามชม)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบ ๒

- อนุมัติแผนฯ
- อนุมัติเผยแพร่ทางเว็บไซต์ฯ

(นางสาวอรุณี มนปราณีต)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

การวิเคราะห์สถานการณ์
ตัวชี้วัด ๔.๒ ระดับความสำเร็จของการรายงานผลการตรวจสอบ ตามเกณฑ์การประกันคุณภาพการตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รอบ ๕ เดือนแรก

การรายงานผลการตรวจสอบภายในเป็นการแสดงความเห็นเพื่อการสร้างมูลค่าเพิ่ม ว่าระบบการจัดการความเสี่ยง การควบคุมภายในมีความเหมาะสม และมีประสิทธิภาพเพียงพอต่อการบริหารเพียงใด รวมทั้งเป็นเครื่องมือที่สำคัญช่วยให้ฝ่ายบริหารใช้ในการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานหรือใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุงพัฒนาการปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นไป การรายงานการตรวจสอบภายในจึงเป็นสิ่งจำเป็นต่อการบริหารงาน ผู้ตรวจสอบภายในจำเป็นต้องมีความพร้อมในด้านความรู้ ความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ ดังนั้นการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้ว่ารายงานผลการตรวจสอบภายในต้องมีความถูกต้อง เชื่อถือได้ ได้รับการรายงานผลฯ อย่างรวดเร็ว และรายงานผลการตรวจสอบได้สร้างแรงจูงใจต่อผู้บริหาร ผู้รับการตรวจเห็นถึงความเสี่ยงและจุดอ่อนที่ต้องได้รับการแก้ไขปรับปรุง พัฒนาให้เกิดการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลที่ดีขึ้น <u>ระดับ ๑ Assessment</u>

๑.๑ ผลการวิเคราะห์ปัญหาอุปสรรค และแนวทางการแก้ไข ปรับปรุงพัฒนาการรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย

- ผลผลิต/ผลลัพธ์ระดับ Le (Level) ของผลการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๑) การเก็บรวบรวมข้อมูลการเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในต่ออธิบดีกรมอนามัยย้อนหลัง ๓ ปีงบประมาณ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ – ๒๕๖๕ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ การเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในต่ออธิบดีกรมอนามัยล่าช้าลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (รายงานล่าช้าเพียง ๑ หน่วยงาน) โดยมีรายละเอียดการรายงานผลการตรวจสอบในปีที่ผ่านมาดังนี้

ตารางการรายงานผลการตรวจสอบเสนอต่ออธิบดีกรมอนามัยภายใน ๓๐ วันนับแต่วันตรวจสอบแล้วเสร็จ

ปีงบประมาณ	จำนวนรายงานทั้งหมดตามตามแผนตรวจสอบประจำปี (หน่วยงาน)	เสนอรายงานทันภายใน ๓๐ วันนับแต่วันตรวจสอบแล้วเสร็จ (หน่วยงาน)	เสนอรายงานล่าช้ากว่า ๓๐ วันนับแต่วันตรวจสอบแล้วเสร็จ (หน่วยงาน)
๒๕๖๓	๒๓	๒๒	๑
๒๕๖๔	๒๕	๒๒	๓
๒๕๖๕	๒๙ (ข้อมูล ณ ๓๐ ก.ย. ๖๕)	๒๘	๑

หมายเหตุ : แหล่งข้อมูลจากรายงานผลการดำเนินงานตรวจสอบภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ – ๒๕๖๕

จากตารางรายงานผลการตรวจสอบฯ ข้างต้น พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ การรายงานผลการตรวจสอบสามารถดำเนินการได้ทันกำหนดเวลาเพิ่มมากขึ้น เนื่องจากมีการกำหนดเป็นตัวชี้วัดของกลุ่มตรวจสอบภายใน มีระบบแจ้งเตือนกำหนดเวลาในการรายงานผลเป็นรายหน่วยงาน กำกับติดตามแจ้งเตือนในที่ประชุมประจำเดือนของกลุ่มตรวจสอบภายในเพื่อให้การเสนอรายงานฯ มีความรวดเร็ว มีประสิทธิภาพ และผู้บริหารกรมอนามัย ผู้บริหารหน่วยงานสามารถนำไปใช้เป็นเครื่องมือในการตัดสินใจในการบริหารงาน

ในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จึงได้มีการกำหนดเป็นตัวชี้วัดระดับความสำเร็จของการรายงานผลการตรวจสอบตามเกณฑ์การประกันคุณภาพการตรวจสอบภายในภาครัฐ เพื่อรักษามาตรฐานการตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายในให้ดียิ่งขึ้นไป

๒) ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ กลุ่มตรวจสอบภายในได้เข้ารับการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย มีผลการประเมินอยู่ในระดับปานกลาง (เนื่องจากปรับหลักเกณฑ์ใหม่ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยใช้ผลการดำเนินงานปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ในการประเมิน) และมีประเด็นที่เกี่ยวข้องกับรายงานผลการตรวจสอบ คือ ประเด็นพิจารณาที่ ๘ การรายงานผลการตรวจสอบได้คะแนนเต็ม ๕ คะแนน จากคะแนนที่กำหนด ๕ คะแนน และประเด็นพิจารณาที่ ๑๒ คุณภาพของรายงานผลการตรวจสอบ ผลการประเมินไม่ได้คะแนนเต็ม ซึ่งกรมบัญชีกลางได้ให้ข้อเสนอแนะให้กลุ่มตรวจสอบภายในควรรายงานผลการตรวจสอบมีข้อเสนอแนะที่สามารถนำไปปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงกระบวนการทำงานของหน่วยรับตรวจที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) ได้มีการสั่งการอย่างน้อย ๑ เรื่อง และผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะดังกล่าว ได้ทำการปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงกระบวนการทำงานของหน่วยรับตรวจแล้วรายงานผลการตรวจสอบมีข้อเสนอแนะที่ช่วยสนับสนุนหรือส่งเสริมการบริหารจัดการด้านการทุจริต

ปัญหาอุปสรรค:

๑) การรายงานผลการตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่ผ่านมากลุ่มตรวจสอบภายในภาระงานที่ค่อนข้างมาก งบประมาณที่ไม่เพียงพอต่อการลงพื้นที่ภาคสนาม และบุคลากรลาออกระหว่างปีงบประมาณจึงต้องสับเปลี่ยนหมุนเวียนงานตรวจสอบ

๒) การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ ผู้จัดทำต้องมีความรู้ ความเข้าใจในกฎหมาย ระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และมีประสบการณ์สูง เพื่อให้รายงานถูกต้อง ครบถ้วน จึงใช้เวลาในการจัดทำรายงานนาน

๓) การรายงานผลการตรวจสอบที่ล่าช้าอาจทำให้หน่วยรับตรวจไม่สามารถนำข้อเสนอแนะจากผู้ตรวจสอบภายในไปแก้ไขปรับปรุงได้ทันเวลาทันสถานการณ์ซึ่งอาจจะส่งผลกระทบหรือเกิดความเสียหายต่อหน่วยรับตรวจและกรมอนามัย

- การดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑) กลุ่มตรวจสอบภายในได้กำหนดนโยบายการตรวจภายในด้านการรายงานผลการโดยผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้สอบทาน และอนุมัติรายงานผลการตรวจสอบก่อนเสนอรายงานฯ ต่ออธิบดีกรมอนามัยภายในระยะเวลาไม่เกิน ๒๐ วันนับแต่วันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ และเมื่ออธิบดีรับทราบรายงานฯ และมีข้อสั่งการ จัดส่งสำเนาดังกล่าว ให้แก่รองอธิบดีที่กำกับดูแลหน่วยรับตรวจนั้น พร้อมแจ้งหน่วยรับตรวจทางระบบงานสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์เพื่อทราบผลการตรวจสอบ และดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะภายในระยะเวลาที่กำหนด

๒) รวบรวมข้อตรวจพบที่สำคัญ รวมถึงข้อตรวจพบด้านการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่ออธิบดีกรมอนามัยเพื่อสั่งการเป็นลายลักษณ์อักษรและกำหนดมาตรการหรือข้อเสนอแนะที่สามารถนำมาปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงกระบวนการทำงานของหน่วยรับตรวจต่อไป

๓) จัดอบรมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ของบุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

- ความรู้ที่นำมาใช้ประกอบการวิเคราะห์

๑) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒) แนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๐๔/ ว ๑๔๖๖ ลงวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่อง แนวทางการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้านกระบวนการ (Process) ประเด็นพิจารณาที่ ๘ การรายงานผลการตรวจสอบ กำหนดให้รายงานผลการตรวจสอบ ประกอบด้วย วัตถุประสงค์ ขอบเขต ผลการตรวจสอบหรือข้อสรุป และข้อเสนอแนะและหรือแผนการปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานที่เหมาะสม หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้สอบทานรายงานผลการตรวจสอบก่อนที่จะเผยแพร่ผลการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในรับผิดชอบในการกำหนดผู้ที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบและวิธีการเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบจัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ

๓) นโยบายอธิบดีด้านการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๔) กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๕) นโยบายการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑.๒ ผลการวิเคราะห์ผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียเพื่อขับเคลื่อนตัวชี้วัด

<u>- กลุ่มผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย</u>

ผู้รับบริการ ได้แก่

๑) ผู้บริหารระดับสูงของกรมอนามัย ได้แก่ อธิบดีกรมอนามัย รองอธิบดีกรมอนามัย ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ โดยกลุ่มตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมอนามัยซึ่งจะกำหนดทิศทางงานตรวจสอบภายในรวมทั้งให้การสนับสนุนงานตรวจสอบภายในด้านต่าง ๆ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ให้ความเชื่อมั่น ให้คำปรึกษา และเสนอความเห็นเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ เพื่อสั่งการแก้ไขปรับปรุง ให้เหมาะสม รัดกุมยิ่งขึ้น ดังนั้นอธิบดีกรมอนามัยจึงสามารถนำข้อมูลจากการตรวจสอบช่วยในการตัดสินใจ แก้ไขปัญหาการปฏิบัติงานได้

๒) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ เพื่อจะได้นำผลที่ได้จากรายงานการตรวจสอบภายในไปปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแสนะเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ป้องกันข้อผิดพลาดที่อาจส่งผลเสียหายต่อหน่วยงานและกรมอนามัย

ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ได้แก่ บุคคลที่เกี่ยวข้องซึ่งต้องการใช้ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน รวมทั้งมีการประสานงานเพื่อให้เกิดผลประโยชน์สูงสุดต่อส่วนราชการ ซึ่งได้แก่ กระทรวงสาธารณสุข กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวงสาธารณสุข กรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เป็นต้น

<u>- ความต้องการ/ความคาดหวัง</u>

ผู้รับบริการส่วนใหญ่มีความต้องการ/ความคาดหวังที่จะทราบถึงปัญหาของระบบงานของหน่วยงานตนเองว่างานใด จุดใดมีความเสี่ยง ซึ่งหากไม่ได้รับการแก้ไขอาจเป็นผลเสียหายแก่ทางราชการ รวมถึงการปฏิบัติงานที่ล่าช้า ไม่เป็นไปตามที่กฎระเบียบ ข้อบังคับ ต่าง ๆ กำหนด และทำให้ขาดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานได้ ดังนั้นข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบจึงเป็นสิ่งสำคัญที่จะสะท้อนการปฏิบัติงาน รวมทั้งการให้คำแนะนำการปฏิบัติงานที่ถูกต้องเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ ลดความเสี่ยงจากการปฏิบัติงาน และสร้างคุณค่าให้แก่หน่วยรับตรวจได้

- ความผูกพัน

จากข้อเสนอแนะของผลการประเมินความพึงพอใจผู้บริหาร และผู้รับบริการต่อการปฏิบัติงานกลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ผู้บริหารได้ให้ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม การบริการให้ความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษา ต้องมีข้อเสนอแนะหรือทางออกในรายงานผลการตรวจสอบเพื่อให้หน่วยรับตรวจนำไปปฏิบัติโดยไม่ผิดกฎระเบียบ ผลการประเมินความพึงใจของผู้รับบริการ ให้กลุ่มตรวจสอบภายในร่วมมือกับกองคลังให้ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการดำเนินการด้านควบคุมภายใน การได้รับคำแนะนำเกี่ยวกับระเบียบฯ หลักเกณฑ์ต่าง ๆ ทั้งหลักเกณฑ์ปัจจุบัน และที่มีการปรับปรุงแก้ไขใหม่ เพื่อให้นำมาใช้ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง รวมทั้งสร้างความเข้าใจในหลักเกณฑ์ฯ ที่เปลี่ยนแปลง หากมีเรื่องที่ไม่ชัดเจนอยากให้จัดทำแนวทางการปฏิบัติงาน และแจ้งเวียนให้หน่วยงานทราบเพื่อให้ปฏิบัติงานไปในทิศทางเดียวกัน กลุ่มตรวจสอบภายในปฏิบัติงานโดยยึดหลักการให้ความสำคัญกับผู้รับบริการมีความเท่าเทียมกัน งานทุกขั้นตอนทุกส่วนมีความสำคัญ ไม่ละเว้นการปฏิบัติงาน ให้บริการคำปรึกษาแก่หน่วยงานสังกัดกรมอนามัย เพื่อตอบข้อปัญหาและข้อซักถามถึงระเบียบต่าง ๆ ด้วยวิธีกัลยาณมิตร ไม่เลือกปฏิบัติ

- ความพึงพอใจ/ความไม่พึงพอใจ/ข้อเสนอแนะ

กลุ่มตรวจสอบภายในมีการสำรวจความพึงพอใจจากผู้รับบริการ เพื่อให้มีการปรับปรุงการปฏิบัติงานทั้งในระดับบุคคล และหน่วยงาน โดยจัดให้หน่วยรับตรวจมีการประเมินความพึงพอใจต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบหลังจากเสร็จสิ้นการปฏิบัติงานแล้ว เพื่อนำข้อบกพร่องนั้นมาแก้ไขการทำงาน โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ผลการประเมิน พบว่า ผู้บริหารมีความพึงพอใจต่อการปฏิบัติหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายใน ภาพรวมอยู่ในระดับพึงพอใจมากที่สุด ด้วยคะแนนเฉลี่ย ๔.๗๘ จาก ๕ คะแนนเต็ม ผลการประเมิน พบว่า ผู้บริหารมีความพึงพอใจต่อการปฏิบัติหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายใน ภาพรวมอยู่ในระดับพึงพอใจมากที่สุด ด้วยคะแนนเฉลี่ย ๔.๗๘ จาก ๕ คะแนนเต็ม จากผลการประเมินความพึงพอใจผู้บริหาร/ผู้รับบริการต่อการปฏิบัติงาน ภาพรวมอยู่ในระดับพึงพอใจมากที่สุด แต่อย่างไรก็ตามกลุ่มตรวจสอบภายในก็จะพัฒนางานตรวจสอบภายในให้ดียิ่งขึ้นไป ซึ่งมีข้อเสนอแนะจากผู้รับบริการ

๑. ปรับปรุงรูปแบบรายงานผลการตรวจสอบให้มีเนื้อหาที่กระชับ ชัดเจน เพื่อเป็นเครื่องมือให้ผู้บริหารนำไปใช้ในการวางแผนบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒. พัฒนาตนเองให้มีความรู้ ความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ ศึกษาระเบียบฯ หลักเกณฑ์ที่มีการปรับปรุงแก้ไขเพื่อนำมาเป็นแนวทางในการให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้ปฏิบัติงานได้ถูกต้องและเป็นไปตามระเบียบ จัดทำรายงานผลการตรวจสอบโดยมีข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์แก่หน่วยรับตรวจเข้าใจในประเด็นข้อตรวจพบ เพื่อนำไปสู่การปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงการดำเนินงานขององค์กร และใช้เป็นข้อมูลในการติดตามการปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจอย่างต่อเนื่อง

๑.๓ ทำเนียบผู้รับบริการ (C) และผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (SH) (รายละเอียดตามเอกสารแนบ๑)

ระดับ ๒ Advocacy/Intervention

๒.๑ กำหนดมาตรการโดยใช้กลยุทธ์ PIRAB เพื่อขับเคลื่อนการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ

การรายงานผลการตรวจสอบภายในเป็นการนำเสนอข้อมูลที่ผู้ตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบรวบรวมและวิเคราะห์ จนได้ผลสรุปและนำเสนอต่อผู้บริหาร การรายงานผลการตรวจสอบเป็นการแจ้งข้อเท็จจริงต่าง ๆ รวมทั้งข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงระบบการควบคุมภายในและวิธีปฏิบัติให้เหมาะสมอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น เพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กร ดังนั้นการรายงานผลการตรวจสอบที่ดีควรประกอบด้วยความถูกต้อง ความชัดเจน สั้น/กระชับ ครบถ้วนสมบูรณ์ เที่ยงธรรม สร้างสรรค์ และทันต่อเวลาเพื่อให้ผู้รับตรวจนำไปปรับปรุงแก้ไขอันจะส่งผลต่อระบบการควบคุมภายในและการดำเนินงานขององค์กรที่ดียิ่งขึ้นไป

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

๑. *Partnership*: การมีสัมพันธ์ภาพที่ดี มีความเข้าใจที่ดีต่อกันกับกลุ่มตรวจสอบภายในการประสานงาน การสื่อสารร่วมกันในองค์กร ก่อให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล การมี Partnership ถือเป็นกลยุทธ์ที่ดีที่จะนำไปสู่ผลการปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายกำหนดไว้ ได้แก่

๑) อธิบดีกรมอนามัย กลุ่มตรวจสอบภายในจะขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมอนามัย โดยอธิบดีจะเป็นผู้กำหนดทิศทางงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานรวมทั้งให้การสนับสนุนงานตรวจสอบภายในในด้านต่าง ๆ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่เป็นหูเป็นตา ดูแลให้คำปรึกษา และเสนอความเห็นเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ของส่วนราชการเพื่อสั่งการแก้ไขปรับปรุง ให้เหมาะสมรัดกุมยิ่งขึ้น และอธิบดีกรมอนามัยยังคอยกำกับดูแลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในได้จากการพิจารณาแผนการตรวจสอบ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจะต้องทำทุกปีเสนออธิบดีกรมอนามัยเพื่อพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบ ซึ่งแผนดังกล่าวจะประกอบด้วยเรื่องและหน่วยงานที่ผู้ตรวจสอบภายในจะตรวจสอบ รวมทั้งระยะเวลาและงบประมาณที่จะใช้

๒) ผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ต้องใช้การรายงานผลการตรวจสอบของกลุ่มตรวจสอบภายในของกรมอนามัย เพื่อส่งเสริม กำกับ ติดตามการปฏิบัติงานของส่วนราชการในสังกัดกรมอนามัยให้มีการจัดวางระบบการปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่เหมาะสม

๓) กรมบัญชีกลาง จะเป็นผู้กำหนดแนวทางการพัฒนาและปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของงานตรวจสอบภายใน ตลอดทั้งช่วยส่งเสริมการให้บริการความเชื่อมั่นแก่ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นที่ยอมรับ รวมทั้งการพิจารณาสิทธิประโยชน์ที่ผู้ตรวจสอบภายในควรจะได้รับและความก้าวหน้าในสายวิชาชีพตรวจสอบภายในเพื่อเป็นการรักษาบุคลากรให้อยู่ในตำแหน่งนานเพียงพอที่จะพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นก่อให้เกิดมูลค่าเพิ่มแก่องค์กร

๔) ผู้รับตรวจ คือ ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของส่วนราชการ ผู้รับตรวจควรให้ความร่วมมือกับผู้ตรวจสอบภายใน โดยการจัดเอกสารหลักฐานประกอบข้อมูลคำชี้แจงเกี่ยวกับเรื่องที่รับผิดชอบเพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิผล ความร่วมมือจากผู้รับตรวจเป็นปัจจัยที่สำคัญที่สุดอย่างหนึ่งที่ทำให้การตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ และเป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร หากผู้ตรวจสอบภายในมีสัมพันธภาพที่ดีกับผู้รับตรวจก็จะช่วยให้งานบรรลุตามเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้

๕) ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ผู้ที่ปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานโดยได้รับแต่งตั้งจากกรมอนามัย ให้ตรวจสอบการปฏิบัติงานเบื้องต้นด้านการเงินและบัญชี ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ด้านการควบคุมภายใน ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และด้านอื่นตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยรายงานผลการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานตามที่ได้รับมอบหมายเสนอต่อกรมอนามัยผ่านกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นรายไตรมาส อย่างช้าไม่เกินวันที่ ๑๕ หลังสิ้นรอบระยะเวลา

๒. *Invest*: ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ กลุ่มตรวจสอบภายในได้กำหนดงบประมาณในการดำเนินงานตรวจสอบภายใน โดยการตรวจสอบในพื้นที่ภาคสนามของหน่วยงานในสังกัดกรมอนามัย จำนวน ๑๕ หน่วยงาน ตามหนังสือกองแผนงาน กลุ่มพัฒนานโยบายและยุทธศาสตร์ ที่ สธ ๐๙๐๕.๐๒/๑๙๕๑ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๕

๓. *Advocacy*: สนับสนุนส่งเสริมให้การรายงานผลการตรวจสอบภายในเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการทันกำหนด (ภายใน ๓๐ วันนับแต่วันตรวจสอบแล้วเสร็จ) ตามแผนการตรวจสอบประจำปี ได้แก่

๓.๑ กลุ่มตรวจสอบภายในมีการกำหนดระยะเวลาในการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการภายใน ๓๐ วันนับแต่วันตรวจสอบแล้วเสร็จ ซึ่งระยะเวลาดังกล่าวเป็นระยะเวลาครบกำหนดเร็วกว่าระยะเวลาตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐที่กำหนดไว้ ๒ เดือน เพื่อให้ผู้รับตรวจนำข้อเสนอแนะไปปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลยิ่งขึ้นไป

๓.๒ ส่งเสริมการพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง การนำเทคโนโลยีเข้ามาช่วยในแจ้งเตือนและบันทึกความก้าวหน้าของระยะเวลาในการรายงานผลการตรวจสอบ และรายงานสถานการณ์เป็นประจำทุกเดือน

๔. Building Capacity:

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย กำหนดให้บุคลากรมีความรู้และการพัฒนาวิชาชีพการตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่องเพื่อพัฒนาและยกระดับวิชาชีพการตรวจสอบภายใน ให้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักการและวิธีการในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ถูกต้อง ให้ความสำคัญอย่างยิ่งต่อการพัฒนาบุคลากรเป็นองค์กรที่มีศักยภาพ จึงได้จัดทำแผนพัฒนาบุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ทั้งนี้ กลยุทธ์PIRAB ด้าน Regulate and Legislate ไม่ได้นำมาใช้ในการขับเคลื่อนตัวชี้วัด เนื่องจากไม่สอดคล้องกับมาตรการที่กำหนด

มาตรการดำเนินการ:

การตรวจสอบภายใน เป็นการให้บริการข้อมูลแก่ฝ่ายบริหารและเป็นหลักประกันขององค์กรในด้านการประเมินประสิทธิผลและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ทั้งในด้านการเงินและการบริหารงานเพื่อส่งเสริมการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร โดยการเสนอรายงาน เกี่ยวกับกิจกรรมการเพิ่มมูลค่าขององค์กร รวมทั้งการเป็นผู้ให้คำปรึกษากับฝ่ายบริหารในการปรับปรุงประสิทธิภาพการทำงานเพื่อเพิ่มประสิทธิผลและดูแลให้มีการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัดและคุ้มค่าซึ่งการตรวจสอบภายในมีส่วนผลักดันความสำเร็จดังกล่าวดังนี้

๑. ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Corporate Governance) และความโปร่งใส ในการปฏิบัติงาน (Transparency) ป้องกันการประพฤติมิชอบหรือการทุจริต และเป็นการลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจนทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์

๒. ส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน (Efficiency and Effectiveness of Performance) ขององค์กร เนื่องจากการตรวจสอบภายในเป็นการประเมิน วิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลทุกด้านในการปฏิบัติงาน จึงเป็นข้อมูลที่สำคัญที่ช่วยปรับปรุงระบบงานให้สะดวก รัดกุม ลดขั้นตอนที่ซ้ำซ้อนและให้เหมาะสมกับสถานการณ์ตลอดเวลา ช่วยลดเวลาและค่าใช้จ่าย เป็นสื่อกลางระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานในการประสานและลดปัญหาความไม่เข้าใจในนโยบาย

๓. ให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า (Warning Signals) ของการประพฤติมิชอบหรือการทุจริตในองค์กร ลดโอกาสความร้ายแรงและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งเพื่อเพิ่มโอกาสของความสำเร็จของงาน

๒. Management and Governance

๒.๒ แผนการขับเคลื่อนการดำเนินงานตามตัวชี้วัด ๔.๒ ระดับความสำเร็จของการรายงานผลการตรวจสอบตามเกณฑ์การประกันคุณภาพการตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อ	ชื่อกิจกรรม	กลยุทธ์ PIRAB	ขับเคลื่อนประเด็นความรู้	เป้าหมาย ๕ เดือนแรก	เป้าหมาย ๕ เดือนหลัง	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๑.	ทบทวนการจัดทำมาตรฐานการปฏิบัติงาน (SOP) ๒ กระบวนงาน - การรายงานผลการตรวจสอบตามเกณฑ์ประกันคุณภาพการตรวจสอบภายในภาครัฐ - การประเมินความพึงพอใจของผู้รับบริการต่อการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน	Advocacy	- ส่งเสริมกระบวนการกำกับดูแลที่ดี - ส่งเสริมประสิทธิภาพประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน	๑ ครั้ง	-	๑ – ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕	ฝ่ายตรวจสอบ๒
๒.	ทบทวนการนำเทคโนโลยีช่วยติดตามการรายงานผลการตรวจสอบภายในไม่ให้เกินระยะเวลาที่กำหนด	Advocacy	- ส่งเสริมกระบวนการกำกับดูแลที่ดี - ส่งเสริมประสิทธิภาพประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน - ให้สัญญาเตือนภัยล่วงหน้า	๑ ครั้ง	-	๑ – ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕	ฝ่ายตรวจสอบ๒
๓.	รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการทันกำหนด (ภายใน ๓๐ วันนับแต่วันตรวจสอบแล้วเสร็จ)	Partnership Invest Advocacy	- ส่งเสริมกระบวนการกำกับดูแลที่ดี - ส่งเสริมประสิทธิภาพประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน - ให้สัญญาเตือนภัยล่วงหน้า	๗ หน่วยงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี	๒๐ หน่วยงานตามแผนการตรวจสอบ	๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ – ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๖	ฝ่ายตรวจสอบ ๑ - ๓

ข้อ	ชื่อกิจกรรม	กลยุทธ์ PIRAB	ขับเคลื่อนประเด็นความรู้	เป้าหมาย ๕ เดือนแรก	เป้าหมาย ๕ เดือนหลัง	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๔.	ส่งผลการประเมินความพึงพอใจของผู้รับบริการต่อการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายในอย่างไม่เป็นทางการให้ฝ่ายผู้รับผิดชอบเพื่อจะได้นำไปปรับปรุงแก้ไข	Advocacy	- ส่งเสริมกระบวนการกำกับดูแลที่ดี - ส่งเสริมประสิทธิภาพประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน - ให้สัญญาเตือนภัยล่วงหน้า	๗ ครั้ง	๒๐ ครั้ง	๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ – ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๖	ฝ่ายตรวจสอบ ๒
๕.	สรุปผลการประเมินความพึงพอใจผู้บริหาร และผู้รับบริการต่อการปฏิบัติงานกลุ่มตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รอบ ๖ เดือนแรกเสนอต่อผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน	Advocacy	- ส่งเสริมกระบวนการกำกับดูแลที่ดี - ส่งเสริมประสิทธิภาพประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน - ให้สัญญาเตือนภัยล่วงหน้า	-	๑ ครั้ง	๑ – ๓๐ เมษายน ๖๖	ฝ่ายตรวจสอบ ๒
๖.	การแลกเปลี่ยนเรียนรู้ หนังสือเวียน กฎระเบียบ ข้อตรวจพบ และแนวทางในการตรวจสอบ	Building Capacity	- ส่งเสริมกระบวนการกำกับดูแลที่ดี - ส่งเสริมประสิทธิภาพประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน - ให้สัญญาเตือนภัยล่วงหน้า	๓ ครั้ง	๕ ครั้ง	๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ – ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๖	ฝ่ายตรวจสอบ ๑ - ๓

ผู้จัดทำ.....
(นางสาวสุกัญญา สีหานาม)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผู้เสนอ และตรวจสอบ.....
(นางดุลยรัตน์ งามชม)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบ ๒

ผู้อนุมัติ.....
(นางสาวอรุณี มนปราณีต)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน