



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ฝ่ายตรวจสอบ ๒ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๕๕๐ ๔๑๐๔

ที่ สธ ๐๙๒๕.๐๓/ ๗๖.๑

วันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗

เรื่อง ขอรายงานสรุปผลเบื้องต้น จากการประเมินการควบคุมภายในเบื้องต้นของหน่วยงานสังกัดกรมอนามัย ผ่านระบบ Audit Checklist ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน (ผ่านหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบ ๒)

ตามหนังสือกรมอนามัย ที่ สธ ๐๙๒๕.๐๓/๒ ลงวันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๗ เรื่อง การประเมินการตรวจสอบเบื้องต้นผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Audit Checklist) หน่วยงานสังกัดกรมอนามัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ กรมอนามัย โดยกลุ่มตรวจสอบภายในกำหนดให้หน่วยงานสังกัดกรมอนามัย จำนวน ๓๗ หน่วยงาน ดำเนินการประเมินการตรวจสอบเบื้องต้น (Audit Checklist) จำนวน ๕ ด้าน ประกอบด้วย ด้านการเงิน ด้านการบริหารพัสดุ ด้านการควบคุมภายใน ด้านการบริหารงบประมาณ และด้านสารสนเทศ พร้อมแนบไฟล์หลักฐานประกอบการประเมินฯ และให้หัวหน้าอำนาจการจัดทำรายงานผลการประเมินตนเองระบบควบคุมภายในเบื้องต้น (Internal Control Self – Assessment Report) เสนอผู้อำนวยการรับรองรายงานพร้อมแนบรายงานดังกล่าวในระบบ Audit Checklist ภายในวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗ นั้น

ในการนี้ ฝ่ายตรวจสอบ ๒ ได้จัดทำรายงานสรุปผลเบื้องต้น จากการประเมินการควบคุมภายในเบื้องต้นของหน่วยงานสังกัดกรมอนามัยผ่านระบบ Audit Checklist ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ซึ่งฝ่ายตรวจสอบ ๒ อยู่ระหว่างจัดทำรายงานผลการประเมินฯ ฉบับสมบูรณ์เสนอต่อผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน และอธิบดีกรมอนามัย ภายในเดือนมีนาคม ๒๕๖๗ ตามแผนการขับเคลื่อนการดำเนินงานตัวชี้วัดที่ ๔.๑๓ ร้อยละความสำเร็จของการประเมินผลการควบคุมภายในเบื้องต้นด้วยระบบ Audit Checklist ของหน่วยงานสังกัดกรมอนามัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ต่อไป ดังรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบต่อไปด้วย จะเป็นพระคุณ

(นางสาวพิชชากร จิวเลิศสกุล)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

เรียน ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน
เพื่อโปรดทราบต่อไปด้วย จะเป็นพระคุณ

(นางดุสรรัตน์ งามชม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบ ๒

- ทราบ

(นางสาวอรุณี มนปราณีต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

สรุปผลการประเมินการควบคุมภายในเบื้องต้นผ่านระบบ Audit Checklist ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ตามหนังสือกรมอนามัย ที่ สธ ๐๙๒๕.๐๓/๒ ลงวันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๗ เรื่อง การประเมินการตรวจสอบเบื้องต้นผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Audit Checklist) หน่วยงานสังกัดกรมอนามัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ กรมอนามัย โดยกลุ่มตรวจสอบภายในกำหนดให้หน่วยงานสังกัดกรมอนามัย จำนวน ๓๗ หน่วยงาน ดำเนินการประเมินการตรวจสอบเบื้องต้น (Audit Checklist) จำนวน ๕ ด้าน ประกอบด้วย ด้านการเงิน ด้านการบริหารพัสดุ ด้านการควบคุมภายใน ด้านการบริหารงบประมาณ และด้านสารสนเทศ พร้อมแนบไฟล์หลักฐานประกอบการประเมินฯ และให้หัวหน้าอำนวยการจัดทำรายงานผลการประเมินตนเองระบบควบคุมภายในเบื้องต้น (Internal Control Self – Assessment Report) เสนอผู้อำนวยการรับรองรายงาน พร้อมแนบรายงานดังกล่าวในระบบ Audit Checklist ภายในวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗ และได้ขยายระยะเวลาในการตอบแบบประเมินในระบบ Audit Checklist เป็นวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ เนื่องจากระบบฯ เกิดขัดข้อง มีเข้าใช้งานพร้อมกันจำนวนมาก ข้อมูลบางหน่วยงานสูญหาย จึงจำเป็นต้องหยุดการเข้าใช้งานชั่วคราว เพื่อปรับปรุงให้สามารถใช้งานได้ตามปกติ นั้น

๑. วัตถุประสงค์ :

๑. เพื่อให้หน่วยงานสังกัดกรมอนามัย สามารถนำเครื่องมือการประเมินในระบบฯ ใช้ในการสอบทานระบบการควบคุมภายในการปฏิบัติงาน ได้แก่ ด้านการเงิน ด้านการบริหารพัสดุ ด้านการควบคุมภายใน ด้านการบริหารงบประมาณ และด้านสารสนเทศ ให้มีความเพียงพอ เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องกำหนด สามารถลดข้อผิดพลาดและความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ หรือความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดผลกระทบที่เกิดความเสียหายแก่องค์กร มีการปรับปรุงแก้ไขได้ทันที่ที่สามารถกำหนดมาตรการ หรือจัดให้มีระบบควบคุมภายในได้อย่างเพียงพอ เหมาะสม

๒. เพื่อให้กรมอนามัยเป็นองค์กรโปร่งใส ตรวจสอบได้ เกิดการกำกับดูแลที่ดี สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของกรมอนามัยได้เป็นอย่างดี

๒. หลักเกณฑ์การประเมินการควบคุมภายใน จำนวน ๕ ด้าน ประกอบด้วย :

ด้านประเมิน	ประเด็น	
	หน่วยงานส่วนกลาง	กองคลังและส่วนภูมิภาค
ด้านการเงิน	๑. ระบบการควบคุมเช็ค ๒. เงินทดรองราชการ ๓. ลูกหนี้เงินยืม *๔. ระบบการจัดเก็บรายได้ ๕. ข้อหักท้วงจากหน่วยงานภายนอก (หมายเหตุ * เฉพาะสำนักทันตสาธารณสุข กองกิจกรรมทางกายเพื่อสุขภาพ สถาบัน พัฒนอนามัยเด็กแห่งชาติ กองห้องปฏิบัติการกรมอนามัย สำนัก ส่งเสริมสุขภาพ)	๑. ระบบการควบคุมเงินสด ๒. ระบบการควบคุมเช็ค ๓. เงินฝากธนาคาร ๔. เงินฝากคลัง ๕. เงินทดรองราชการ ๖. ลูกหนี้เงินยืม ๗. ใบสำคัญค้ำจ่าย/เจ้าหน้าที่การค้า ๘. รายงานการเงิน ๙. การรับ-จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ๑๐. ระบบการจัดเก็บรายได้คำรักษาพยาบาล และรายได้อื่น ๑๑. ข้อหักท้วงจากหน่วยงานภายนอก

ด้านประเมิน	ประเด็น	
	หน่วยงานส่วนกลาง	กองคลังและส่วนภูมิภาค
ด้านการบริหารพัสดุ	๑. ระบบการควบคุมมอบหมายหน้าที่ ๒. แผนจัดซื้อจัดจ้าง ๓. ระบบการบริหารพัสดุ ๔. การตรวจสอบพัสดุประจำปี	๑. ระบบการควบคุมมอบหมายหน้าที่ ๒. แผนจัดซื้อจัดจ้าง ๓. ระบบการบริหารพัสดุ ๔. การตรวจสอบพัสดุประจำปี
ด้านการควบคุมภายใน	๑. ระบบการควบคุมมอบหมายหน้าที่ ๒. การประเมินการควบคุมภายใน ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	๑. ระบบการควบคุมมอบหมายหน้าที่ ๒. การประเมินการควบคุมภายใน ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
ด้านการบริหารงบประมาณ	การบริหารงบประมาณ สอดคล้องกับมติ ครม. และมติกรมอนามัย	๑. การบริหารงบประมาณ สอดคล้องกับมติ ครม. และมติกรมอนามัย ๒. การบริหารเงินบำรุง
ด้านสารสนเทศ	การตรวจสอบการรักษาความมั่นคงปลอดภัยและข้อปฏิบัติตามกฎหมายและประกาศคณะกรรมการธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์	การตรวจสอบการรักษาความมั่นคงปลอดภัยและข้อปฏิบัติตามกฎหมายและประกาศคณะกรรมการธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์

๓. เกณฑ์การให้คะแนน :

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้กำหนดหลักเกณฑ์การประเมินการตรวจสอบเบื้องต้น ๕ ด้าน เพื่อให้มั่นใจว่าหน่วยงานสังกัดกรมอนามัยมีการปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ มีการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม โดยกำหนดเกณฑ์การให้คะแนนในแต่ละประเด็นตามเอกสาร ดังนี้

คะแนน	เกณฑ์การให้คะแนน
๒	มีเอกสารครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน
๑	มีเอกสารครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน บางส่วน
๐	ไม่มีการดำเนินการ หรือ แนบเอกสารไม่ตรงตามหัวข้อการประเมิน

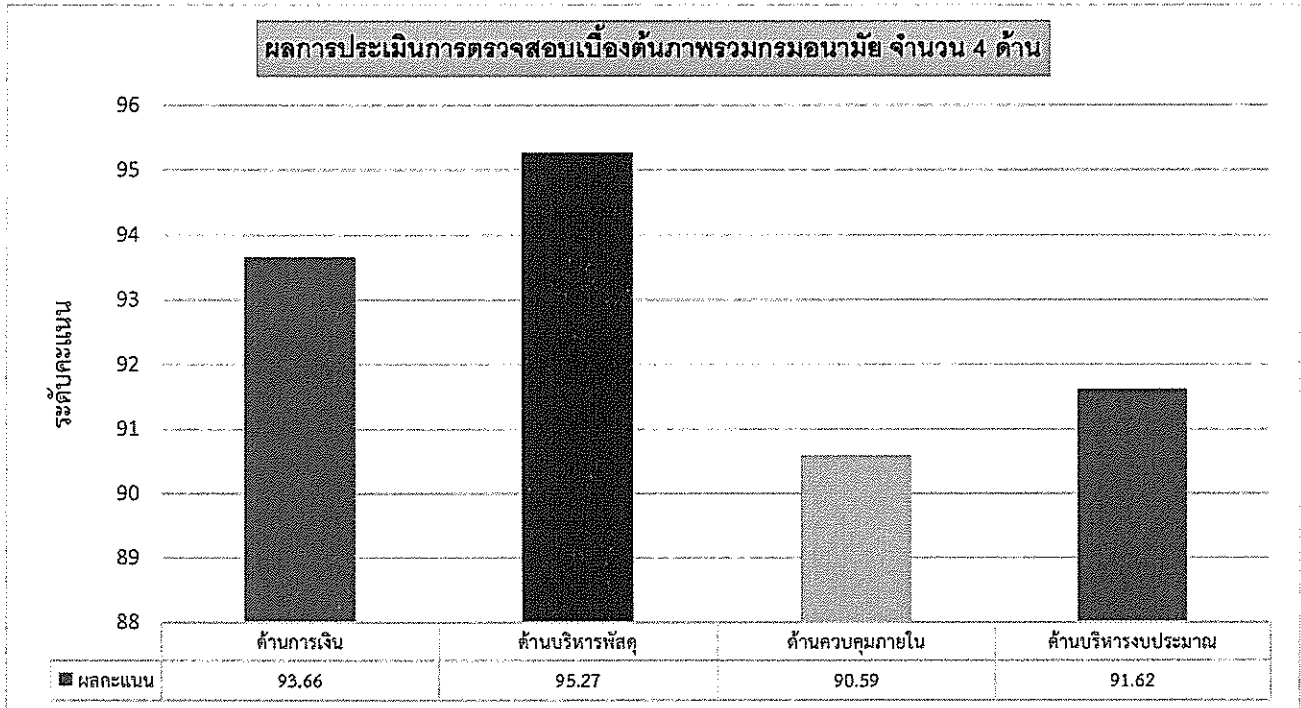
มีการให้คะแนนในแต่ละประเด็นการประเมินในระบบ Audit Checklist แล้วรวบรวมคะแนนทั้งหมดคำนวณเป็นร้อยละการประเมินการควบคุมภายใน ดังนี้

เกณฑ์การประเมิน	ผลการประเมิน
ระดับร้อยละ ๑๐๐ - ๙๐	ดีมาก
ระดับร้อยละ ๘๐ - ๘๙	ดี
ระดับร้อยละ ๗๐ - ๗๙	ปานกลาง
ระดับร้อยละ ๖๐ - ๖๙	น้อย
ต่ำกว่าร้อยละ ๕๙	น้อยมาก

จากการที่กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการสอบทานการประเมินการตรวจสอบเบื้องต้นของหน่วยงาน พร้อมเอกสารหลักฐานที่แนบประกอบในระบบ Audit Checklist สามารถสรุปผลได้ดังนี้

๒. ผลการประเมินการตรวจสอบเบื้องต้นภาพรวมกรมอนามัย

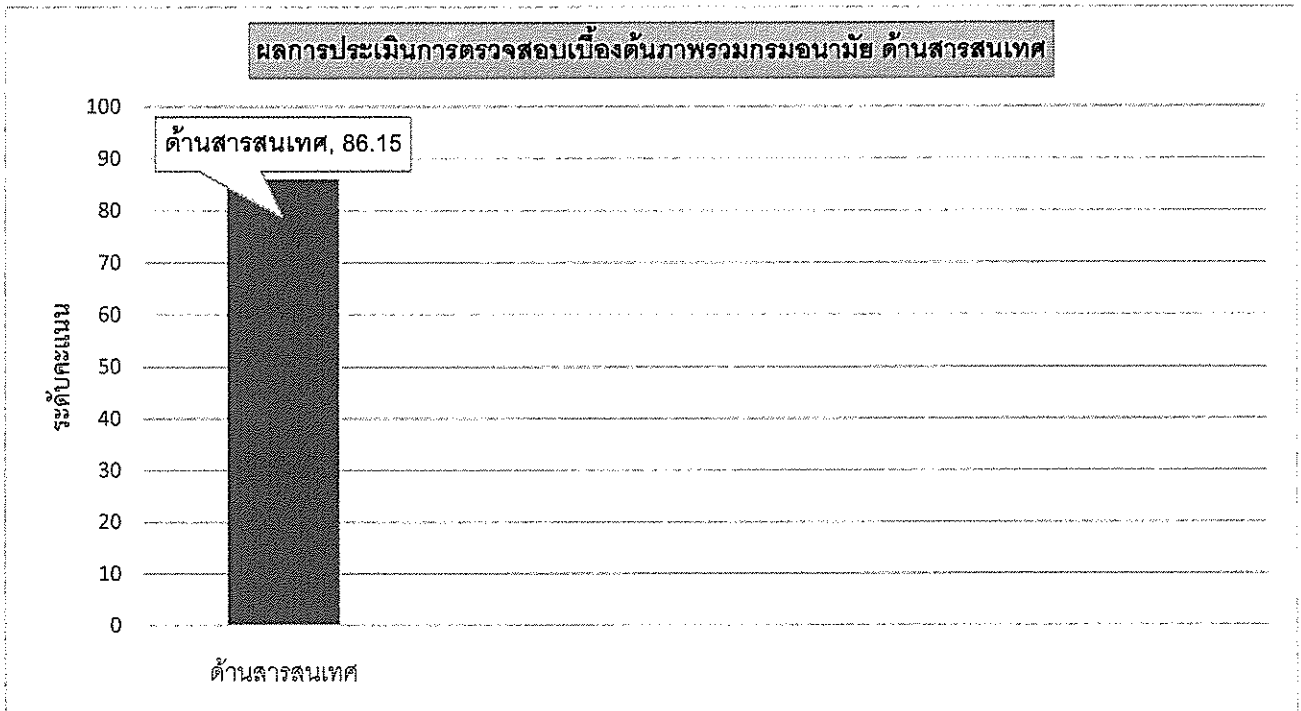
๒.๑ ผลการประเมินการดำเนินงานในภาพรวมการควบคุมภายในเบื้องต้นผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Audit Checklist) ของหน่วยงานสังกัดกรมอนามัย จำนวน ๔ ด้าน ได้แก่ ด้านการเงิน ด้านการบริหารพัสดุ ด้านการควบคุมภายใน ด้านการบริหารงบประมาณ ดังนี้



คะแนนที่ได้รับ (ร้อยละ)					ผลการประเมินตามหลักเกณฑ์				
ด้านการเงิน	ด้านบริหารพัสดุ	ด้านควบคุมภายใน	ด้านบริหารงบประมาณ	ผลการดำเนินงานในภาพรวม	ระดับดีมาก (๑๐๐-๙๐)	ระดับดี (๘๙-๘๐)	ระดับปานกลาง (๗๙-๗๐)	ระดับน้อย (๖๙-๖๐)	ระดับน้อยมาก ไม่เกิน ๕๙ ลงมา
๙๐.๗๔	๙๒.๑๘	๗๙.๒๑	๙๓.๙๓	๙๒.๗๘	✓				

สรุปผลการดำเนินงานภาพรวม ผลการดำเนินงานภาพรวมกรมอนามัย จำนวน ๔ ด้าน ผลคะแนนการประเมินการตรวจสอบเบื้องต้นในภาพรวม คิดเป็นร้อยละ ๙๒.๗๘ อยู่ในเกณฑ์ดีมาก ซึ่งจากการสอบทานข้อมูลในระบบ Audit Checklist พบว่า ผลคะแนนข้อมูลแต่ละด้าน คิดเป็นร้อยละ ดังนี้ ด้านการเงิน ร้อยละ ๙๐.๗๔ ด้านการบริหารพัสดุ ร้อยละ ๙๒.๑๘ ด้านการควบคุมภายใน ๗๙.๒๑ และด้านบริหารงบประมาณ ร้อยละ ๙๓.๙๓

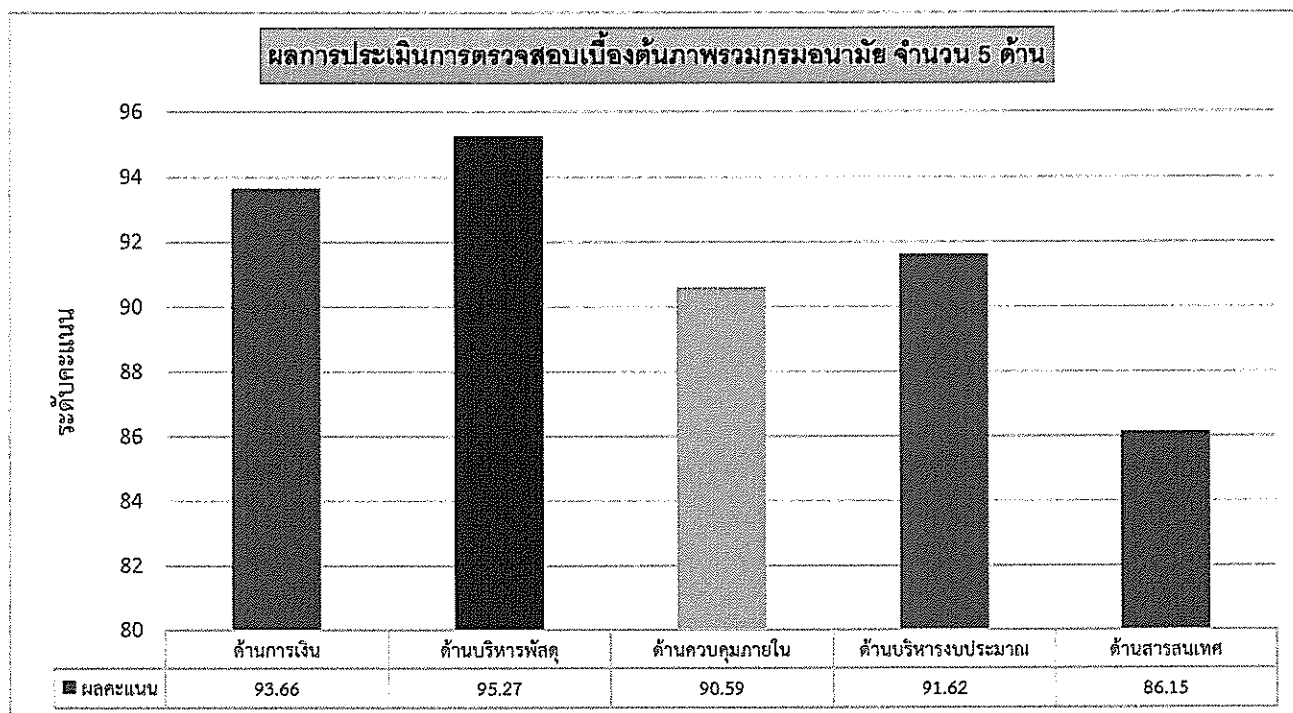
๒.๒ ผลการประเมินการดำเนินงานในภาพรวมการควบคุมภายในเบื้องต้น ของหน่วยงานสังกัดกรม
อนามัย ด้านสารสนเทศ ดังนี้



คะแนนที่ได้รับ ด้านสารสนเทศ (ร้อยละ)	ผลการประเมินตามหลักเกณฑ์				
	ระดับดีมาก (๑๐๐-๙๐)	ระดับดี (๘๙ - ๘๐)	ระดับปานกลาง (๗๙ - ๗๐)	ระดับน้อย (๖๙ - ๖๐)	ระดับน้อยมาก ไม่เกิน ๕๙ ลงมา
๘๖.๑๕		✓			

สรุปผลการดำเนินงานภาพรวม ผลคะแนนการประเมินการตรวจสอบเบื้องต้นในภาพรวมด้านสารสนเทศ คิดเป็นร้อยละ ๘๖.๑๕ อยู่ในเกณฑ์ดี สะท้อนให้เห็นถึงกรมอนามัยให้ความสำคัญในเรื่องของการปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศของกรมอนามัย อย่างเคร่งครัด แต่ก็ยังมีข้อที่ยังต้องมีการปรับปรุงในเรื่องของการให้ความรู้ การเผยแพร่การใช้ระบบงานสารสนเทศต่างๆ และการจัดให้มีบุคลากรเข้ารับการพัฒนาด้านดิจิทัลให้มากยิ่งขึ้น

๒.๑ ผลการประเมินการดำเนินงานในภาพรวมการควบคุมภายในเบื้องต้นผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Audit Checklist) ของหน่วยงานสังกัดกรมอนามัย จำนวน ๕ ด้าน ได้แก่ ด้านการเงิน ด้านการบริหารพัสดุ ด้านการควบคุมภายใน ด้านบริหารงบประมาณ และด้านสารสนเทศ ดังนี้



คะแนนที่ได้รับ (ร้อยละ)						ผลการประเมินตามหลักเกณฑ์				
ด้านการเงิน	ด้านบริหารพัสดุ	ด้านควบคุมภายใน	ด้านบริหารงบประมาณ	ด้านสารสนเทศ	ผลการดำเนินงานในภาพรวม	ระดับดีมาก (๑๐๐-๙๐)	ระดับดี (๘๙-๘๐)	ระดับปานกลาง (๗๙-๗๐)	ระดับน้อย (๖๙-๖๐)	ระดับน้อยมาก ไม่เกิน ๕๙ ลงมา
๙๓.๖๖	๙๕.๒๗	๙๐.๕๙	๙๑.๖๒	๘๖.๑๕	๘๙.๔๗		✓			

สรุปผลการดำเนินงานภาพรวม ผลการดำเนินงานภาพรวมกรมอนามัย จำนวน ๕ ด้าน จากการสอบถามข้อมูลในระบบ Audit Checklist มีผลคะแนนข้อมูลแต่ละด้าน คิดเป็นร้อยละ ดังนี้ ด้านการเงิน ร้อยละ ๙๓.๖๖ ด้านการบริหารพัสดุ ร้อยละ ๙๕.๒๗ ด้านการควบคุมภายใน ๙๐.๕๙ ด้านบริหารงบประมาณ ร้อยละ ๙๑.๖๒ และด้านสารสนเทศ ร้อยละ ๘๖.๑๕ ซึ่งจากผลคะแนนการประเมินการตรวจสอบเบื้องต้นในภาพรวม คิดเป็นร้อยละ ๘๙.๔๗ อยู่ในเกณฑ์ดี แต่ยังพบในด้านสารสนเทศ ที่ต้องมีการปรับปรุง และพัฒนาในเรื่องของ ความรู้ความเข้าใจการใช้งานสารสนเทศเบื้องต้น การพัฒนาทักษะด้านดิจิทัลของบุคลากรในหน่วยงานให้เพิ่มมากยิ่งขึ้น