



## บันทึกข้อความ

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย  
รับวันที่ ๓ พ.ค. ๒๕๖๗  
เลขที่ ๖๐๘  
เวลา 13.02 น.

ห้องอธิบดีกรมอนามัย  
เลขรับ 1363  
วันที่ 1 พ.ค. 67  
เวลา 10.25

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบ ๒ โทร. ๐ ๒๕๙๐ ๔๑๐๔

ที่ สธ ๐๙๒๕.๐๓/๗๙๖ วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๗

เรื่อง ขอส่งรายงานผลการประเมินการตรวจสอบเบื้องต้นด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Audit Checklist) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน อธิบดีกรมอนามัย

ตามหนังสือกรมอนามัย ที่ สธ ๐๙๒๕.๐๓/๒ ลงวันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๗ เรื่อง การประเมินการตรวจสอบเบื้องต้นผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Audit Checklist) หน่วยงานสังกัดกรมอนามัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ กรมอนามัย โดยกลุ่มตรวจสอบภายในได้จัดทำระบบการประเมินการตรวจสอบเบื้องต้นผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Audit Checklist) เพื่อเป็นเครื่องมือในการประเมินและสอบทานระบบควบคุมภายในทั้ง ๕ ด้าน ประกอบด้วย ด้านการเงิน ด้านการบริหารพัสดุ ด้านการควบคุมภายใน ด้านการบริหารงบประมาณ และด้านสารสนเทศ โดยให้ทุกหน่วยงานสังกัดกรมอนามัย จำนวน ๓๗ หน่วยงาน ดำเนินการตอบแบบประเมินในระบบฯ พร้อมแนบไฟล์เอกสารหลักฐานประกอบการตอบแบบประเมินฯ ตามหัวข้อที่กำหนดภายในวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗ และได้มีการขยายระยะเวลาในการตอบแบบประเมินในระบบ Audit Checklist เป็นวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ นั้น

ในการนี้ กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้จัดทำรายงานผลการประเมินการตรวจสอบเบื้องต้นด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Audit Checklist) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ดังรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้ เพื่อให้หน่วยงานสังกัดกรมอนามัยนำข้อมูลจากผลการประเมินฯ ที่ได้รับ นำไปทบทวนและปรับปรุง จัดให้มีระบบควบคุมภายในที่เพียงพอ เหมาะสม เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยงานมีประสิทธิภาพ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และหากเห็นชอบโปรดอนุมัติให้ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในลงนามในหนังสือแจ้งผลการประเมินฯ รายหน่วยงานแก่หน่วยงานสังกัดกรมอนามัยต่อไปด้วย จะเป็นพระคุณ

(นางสาวอรุณี มนปราณีต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ  
ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

อนุมัติ

(นางอัจฉรา นิธิอภิญญาสกุล)  
อธิบดีกรมอนามัย

- ๓ พ.ค. ๒๕๖๗

## สารบัญ

|  | หน้า |
|--|------|
| ๑. บทสรุปผู้บริหาร (Executive Summary)                       | ๑    |
| ๒. สรุปผลการประเมินการตรวจสอบเบื้องต้น (Audit Checklist)     | ๖    |
| ● ผลการประเมินการตรวจสอบเบื้องต้นระดับหน่วยงาน               | ๘    |
| ● ผลการประเมินการตรวจสอบเบื้องต้นภาพรวมกรมอนามัย             | ๑๔   |
| ● ประเด็นความเสี่ยงที่ตรวจพบ (Condition)                     | ๑๖   |
| ● สาเหตุ (Cause)   | ๑๘   |
| ● ผลกระทบ (Effect)   | ๑๙   |
| ● ข้อเสนอแนะ (Recommendation)                                | ๒๐   |
| ● ประโยชน์ที่จะได้รับจากการประเมินผลระบบควบคุมภายในเบื้องต้น | ๒๑   |
| ๓. ภาคผนวก   | ๒๒   |

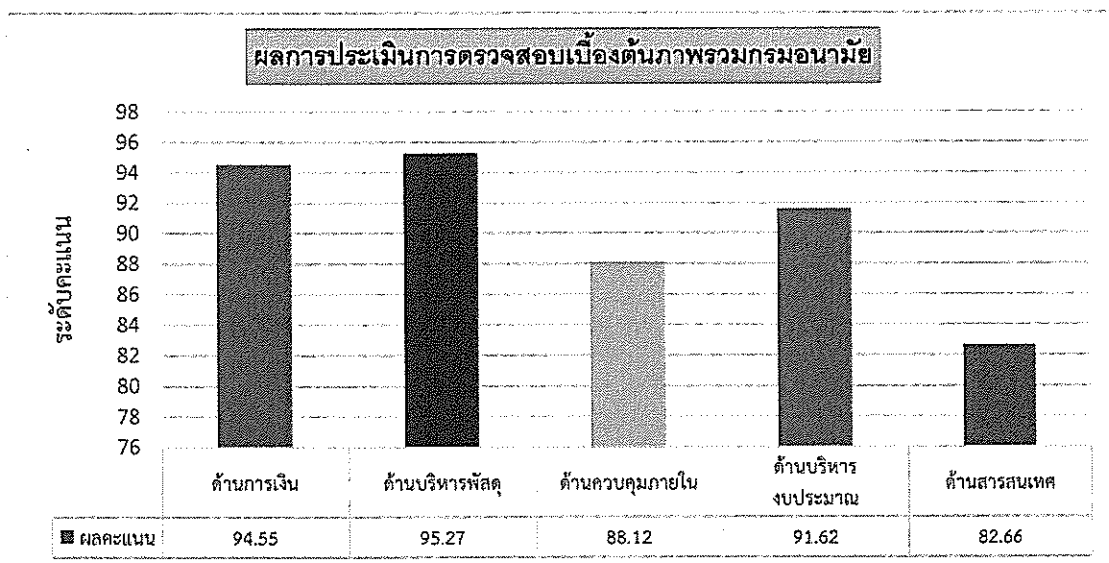
**บทสรุปผู้บริหาร (Executive Summary)**  
**รายงานสรุปผลการประเมินการตรวจสอบเบื้องต้นผ่านระบบ Audit Checklist**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**

ตามหนังสือกรมอนามัย ที่ สธ ๐๙๒๕.๐๓/๒ ลงวันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๗ เรื่อง การประเมินการตรวจสอบเบื้องต้นผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Audit Checklist) หน่วยงานสังกัดกรมอนามัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ กลุ่มตรวจสอบภายในได้กำหนดให้หน่วยงานสังกัดกรมอนามัย จำนวน ๓๗ หน่วยงาน ประกอบด้วย หน่วยงานส่วนกลาง จำนวน ๒๒ หน่วยงาน หน่วยงานส่วนภูมิภาค จำนวน ๑๕ หน่วยงาน ดำเนินการประเมินการตรวจสอบเบื้องต้นด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Audit Checklist) จำนวน ๕ ด้าน ประกอบด้วย ด้านการเงิน ด้านการบริหารพัสดุ ด้านการควบคุมภายใน ด้านการบริหารงบประมาณ และด้านสารสนเทศ พร้อมแนบไฟล์เอกสารตามหัวข้อการประเมินที่กำหนด โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้หน่วยงานสังกัดกรมอนามัย สามารถนำข้อมูลการประเมินในระบบ Audit Checklist ใช้ในการสอบทานระบบควบคุมภายในการปฏิบัติงานให้เพียงพอเหมาะสม สามารถลดข้อผิดพลาดและความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานที่ไม่ถูกต้อง เพื่อให้เป็นองค์กรโปร่งใสตรวจสอบได้ เกิดการกำกับดูแลและบรรลุมิติวัตถุประสงค์เป้าหมายองค์กรได้เป็นอย่างดี นั้น

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบและประเมินผลข้อมูลการตรวจสอบในระบบ Audit Checklist ซึ่งเป็นการสอบทานการควบคุมภายใน ๕ ด้านของหน่วยงานสรุปผลภาพรวม ดังนี้

**๑. เชิงปริมาณ**

**ผลการประเมินการตรวจสอบเบื้องต้น กรมอนามัย**  
**หน่วยงานสังกัดกรมอนามัย จำนวน ๓๗ หน่วยงาน**



**สรุปผลการประเมินภาพรวม** ผลคะแนนการประเมินการควบคุมภายในเบื้องต้นในภาพรวม คิดเป็นร้อยละ ๘๗.๕๒ อยู่ในเกณฑ์ ดี (ร้อยละ ๘๐ - ๘๙) โดยมีผลคะแนนแต่ละด้านคิดเป็นร้อยละ ดังนี้ ด้านการเงิน ร้อยละ ๙๔.๕๕ ด้านการบริหารพัสดุ ร้อยละ ๙๕.๒๗ ด้านการควบคุมภายใน ร้อยละ ๘๘.๑๒ ด้านบริหารงบประมาณ ร้อยละ ๙๑.๖๒ และด้านสารสนเทศ ร้อยละ ๘๒.๖๖

## ๒. เชิงคุณภาพ

ประเด็นความเสี่ยงที่ตรวจพบ (Condition) ดังนี้

๑) ด้านการเงิน การประเมินระบบควบคุมภายในด้านการเงินภาพรวมกรมอนามัยเบื้องต้น มีการกำหนดนโยบายการปฏิบัติงานด้านการเงินบัญชีในระบบ New GFMS Thai การกำหนดผู้ปฏิบัติงาน ผู้สอบทาน และผู้อนุมัติที่ชัดเจน เป็นสายลักษณะอักษร มีระบบการควบคุม กำกับเช็คสิ่งจ่าย เงินฝากธนาคาร การจัดทำทะเบียนคุมต่างๆ และรายงานผลการดำเนินงานให้แก่ผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน ซึ่งสามารถป้องกันการทุจริต และหน่วยงานสามารถใช้ข้อมูลการประเมินเป็นแนวทางในการออกแบบระบบควบคุมภายในด้านการเงินได้เป็นอย่างดี แต่ยังมีข้อที่ควรปรับปรุงในเรื่องของการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชียังไม่เป็นปัจจุบัน การกำหนดบทบาทหน้าที่ในบางคำสั่งยังไม่มีความชัดเจน ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีทำหน้าที่รับเงินอีกหน้าที่หนึ่ง ไม่ได้แบ่งแยกหน้าที่ระหว่างกัน การจัดทำเงินทอรองราชการยังไม่ถูกต้อง เช่น การบันทึกรับ-จ่ายทะเบียนคุมเงินทอรองราชการ การจัดทำรายงานฐานะเงินทอรองราชการ ทะเบียนคุมต่างๆ เป็นต้น การกำหนดมาตรการจัดเก็บรักษาสมุดเช็ค มาตรการบริหารลูกหนี้เงินยืม บางหน่วยงานยังไม่มีมาตรการเป็นสายลักษณะอักษร การจัดทำผังการปฏิบัติงานด้านการเงินบางกระบวนการ ยังไม่ได้กำหนดจุดเสี่ยง จุดควบคุมที่สำคัญ ซึ่งอาจเป็นช่องโหว่ให้การปฏิบัติงานไม่ถูกต้อง

๒) ด้านการบริหารพัสดุ การประเมินระบบควบคุมภายในด้านการบริหารพัสดุภาพรวมกรมอนามัยเบื้องต้น มีการกำหนดผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง บริหารพัสดุเป็นสายลักษณะอักษร การดำเนินงานด้านพัสดุมีความโปร่งใส มีการสำรวจความต้องการและจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติ กระบวนการเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้างและระบบการบริหารพัสดุเบื้องต้นอยู่ในเกณฑ์ที่ดี แต่มีบางประเด็นที่ควรปรับปรุงในเรื่องของคำสั่งแต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานพัสดุที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมคลังพัสดุบางหน่วยงานไม่เป็นปัจจุบัน การกำหนดบทบาทหน้าที่ในคำสั่งยังไม่มีความชัดเจน การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีบางหน่วยงานล่าช้าเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด

๓) ด้านการควบคุมภายใน การประเมินระบบควบคุมภายในภาพรวมกรมอนามัยเบื้องต้น มีการทบทวนคำสั่งคณะกรรมการประเมินระบบควบคุมภายในเป็นปัจจุบัน มีเอกสารประกอบการรายงานผลการประเมิน และเผยแพร่ผลการประเมินตามที่คณะกรรมการระดับกรมกำหนด แต่มีข้อควรเร่งปรับปรุงในเรื่องการดำเนินการประเมินผลระบบควบคุมภายในบางหน่วยงาน ไม่ได้มีการประชุมร่วมกันของคณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อคัดเลือกกระบวนการที่มีความเสี่ยง การระบุความเสี่ยง และวิเคราะห์ความเสี่ยงในบางกระบวนการยังไม่ชัดเจน การประเมินการควบคุมภายใน การจัดทำรายงานผลการประเมินการควบคุมภายในยังไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน เช่น การจัดทำรายงานแบบ ปค.๕ ส่วนงานย่อย รายงานติดตาม ปค.๕ ส่วนงานย่อย ซึ่งไม่ได้ระบุข้อมูลภารกิจสำคัญตามโครงสร้างหน่วยงาน การกำหนดวันที่ติดตามแล้วเสร็จ และการระบุข้อมูลผลการประเมินรวมทั้งให้ข้อคิดเห็นจากการติดตามในแต่ละกระบวนการ เป็นต้น การจัดทำ Flow Chart ยังไม่ครอบคลุมทุกภารกิจหลักตามโครงสร้างของหน่วยงาน และกระบวนการตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการระดับกรมกำหนด บุคลากรยังไม่เข้าใจวิธีการประเมินการควบคุมภายในที่ถูกต้อง

๔) ด้านบริหารงบประมาณ การประเมินระบบควบคุมภายในด้านการบริหารงบประมาณภาพรวมกรมอนามัยเบื้องต้น กรมอนามัย มีการกำกับ ติดตามการใช้จ่ายงบประมาณตามแผนปฏิบัติการตามแนวทางการอนามัยที่กำหนดไว้ การจัดทำแผนเงินบำรุง งบประมาณการแผนรับ-จ่ายเงินบำรุงเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติ และรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณให้ผู้บริหารหน่วยงานทราบเป็นประจำทุกเดือน มีระบบกำกับติดตามเป็นประจำสม่ำเสมอ การจัดทำทะเบียนคุมเป็นปัจจุบัน การบันทึกรายละเอียดทะเบียนคุมงบประมาณไม่ครบถ้วน ผู้นำเข้าข้อมูลบางหน่วยงานแนบเอกสารประกอบการประเมินในระบบ Audit Checklist ไม่ครบถ้วน ซึ่งส่งผลกระทบต่อคะแนนการประเมินในภาพรวม

๕) ด้านสารสนเทศ การประเมินระบบควบคุมภายในด้านสารสนเทศภาพรวมกรมอนามัยเบื้องต้น มีการดำเนินงานเป็นไปตามแผนนโยบายและแนวปฏิบัติการรักษาความมั่นคงปลอดภัยกรมอนามัย มีการทบทวนสิทธิผู้ใช้งานสารสนเทศเป็นประจำสม่ำเสมอ มีการกำหนดผู้รับผิดชอบด้านสารสนเทศเป็นลายลักษณ์อักษร การจัดทำแผนการรักษาความมั่นคงปลอดภัย แผนการป้องกันเหตุภัยฉุกเฉิน และการให้ความรู้ด้านการใช้งานสารสนเทศแก่บุคลากร แต่พบว่า บางหน่วยงานการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ในเรื่องนโยบายและแนวปฏิบัติด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยกรมอนามัย รวมถึงการสร้างความรู้การใช้สารสนเทศ ยังไม่ครอบคลุมบุคลากรหน่วยงาน ระบบการควบคุมการเข้าถึงห้องเครือข่ายคอมพิวเตอร์ทางกายภาพและการจัดให้มีอุปกรณ์ควบคุมป้องกันภัยต่างๆ สำหรับพื้นที่ศูนย์สารสนเทศยังไม่เพียงพอ ไม่ได้กำหนดสิทธิผู้เข้าถึงห้องเครือข่าย (Server Room) เช่น การตรวจสอบสภาพพร้อมใช้งานของถังดับเพลิง การใช้ถังดับเพลิงที่ไม่เหมาะสมกับห้องพื้นที่สารสนเทศ เป็นต้น ระบบการควบคุมการใช้งานอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ยังไม่เพียงพอ การกำหนดมาตรการต่างๆ ที่เกี่ยวกับสารสนเทศยังไม่เป็นลายลักษณ์อักษร

### ๓. สาเหตุ (Cause)

เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานในระบบฯ บางหน่วยงานมีการปรับเปลี่ยนผู้รับผิดชอบ มีการสับเปลี่ยนหมุนเวียนปฏิบัติงานบ่อยครั้ง ทำให้การส่งต่องานระหว่างผู้ปฏิบัติงานรายงานเดิมกับผู้ปฏิบัติงานใหม่ขาดความต่อเนื่อง ความเข้าใจในข้อคำถามและเอกสารที่แนบประกอบการประเมินคลาดเคลื่อน การสอบถามเอกสาร ขั้นตอนวิธีการที่ยังไม่ครบถ้วน การประเมินการควบคุมภายในยังไม่ครอบคลุมทุกภารกิจหลักตามโครงสร้างของหน่วยงาน บุคลากรและคณะกรรมการประเมินการควบคุมภายในขาดความรู้ความเข้าใจการประเมินการควบคุมภายในที่ถูกต้อง การดำเนินงานด้านสารสนเทศในภาพรวม การถ่ายทอดนโยบายและแนวปฏิบัติด้านสารสนเทศ การสร้างความรู้ด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ การจัดทำมาตรการต่างๆ ให้แก่บุคลากรกรมอนามัย ยังไม่ทั่วถึงทั้งองค์กร ในส่วนการแนบเอกสารในระบบ Audit Checklist ยังไม่มีความครบถ้วนสมบูรณ์ และไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ข้อกำหนดในการตรวจสอบ

### ๔. ผลกระทบ (Effect)

การปฏิบัติงานด้านการเงินที่ยังพบจุดเสี่ยงที่สำคัญ เช่น การไม่แบ่งแยกหน้าที่ระหว่างงานด้านการเงินและบัญชี การบันทึกรายการรับ-จ่ายในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการที่ไม่ถูกต้อง ระบบการควบคุมกำกับเช็คที่ยังไม่เพียงพอเหมาะสม อาจทำให้เกิดความเสี่ยงและข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงาน กระทบต่อรายงานการเงินขาดความน่าเชื่อถือ สร้างความเสียหายแก่ส่วนราชการได้ การประเมินผลการควบคุมภายในที่ไม่ครอบคลุมภารกิจทั้งองค์กร กระบวนการที่นำมาประเมินระบบควบคุมภายในไม่สอดคล้องตามภารกิจสำคัญของหน่วยงาน อาจทำให้กระบวนการที่นำมากำหนดความเสี่ยงคลาดเคลื่อน กระบวนการที่มีความเสี่ยงสูงไม่ได้ถูกนำมาคัดเลือก การจัดวางระบบควบคุมภายในอาจไม่มีประสิทธิภาพ การสร้างความรู้ในเรื่องของการใช้งานสารสนเทศแก่บุคลากรของหน่วยงานยังไม่เข้าใจในเรื่องของนโยบายและแนวปฏิบัติด้านสารสนเทศที่ถูกต้อง อาจทำให้เกิดช่องโหว่ของการเข้าใช้งานระบบเครือข่ายคอมพิวเตอร์ของผู้ไม่ประสงค์ดีในการเข้าแทรกแซงระบบดังกล่าวได้ การแนบเอกสาร Audit Checklist ที่ไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง ส่งผลให้ผลคะแนนในภาพรวมของหน่วยงานลดลง สะท้อนถึงผลการดำเนินงานของหน่วยงานไม่อาจทราบผลการประเมินระบบควบคุมภายในแต่ละด้านที่แท้จริง

## ๕. ผลการวิเคราะห์ภาพรวมของกรมอนามัย

จากผลการประเมินการตรวจสอบเบื้องต้นด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Audit Checklist) ระบบการควบคุมภายในภาพรวมกรมอนามัย ทั้ง ๕ ด้าน คิดเป็นร้อยละ ๘๗.๕๒ อยู่ในระดับดี มีการกำหนดนโยบาย มาตรการด้านการปฏิบัติงานในด้านต่างๆ โดยแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างกันชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษร การจัดทำแผนปฏิบัติการ แผนการดำเนินงานเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติ เพื่อให้บุคลากรของหน่วยงานใช้เป็นกรอบแนวทางการปฏิบัติงานตามเป้าหมายที่กำหนด มีการกำกับ ติดตามการดำเนินงานพร้อมรายงานผลการปฏิบัติงานให้แก่ผู้บังคับบัญชาทราบเป็นประจำสม่ำเสมอ เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการอนามัยจะสามารถบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ แต่ยังมีข้อที่ควรปรับปรุงในเรื่องของการทบทวนคำสั่งผู้ปฏิบัติงาน คือ ด้านการเงิน และด้านการบริหารพัสดุ ให้เป็นปัจจุบัน การสร้างความรู้ความเข้าใจในการประเมินผลระบบควบคุมภายในให้แก่คณะกรรมการประเมินผลระดับหน่วยงานและบุคลากรทั่วทั้งองค์กร เพื่อให้สอดคล้องกับภารกิจสำคัญของกรมอนามัย และการสร้างความตระหนักรู้ในเรื่องของแนวนโยบายการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศให้แก่บุคลากรทั่วทั้งองค์กร และการส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม พัฒนาความรู้ในด้านวิชาชีพ หรือการประชุมให้ความรู้ร่วมกันในองค์กร หรือระหว่างองค์กร เพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติงานให้มีความรู้ความเข้าใจมากยิ่งขึ้น ให้มีการกำกับติดตามงานเป็นประจำสม่ำเสมอ ซึ่งจะช่วยลดข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงานได้ดียิ่งขึ้น

## ๖. ประโยชน์ที่จะได้รับจากการประเมินผลระบบควบคุมภายในเบื้องต้นด้วยระบบ Audit Checklist

การประเมินระบบควบคุมภายในเบื้องต้นด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Audit Checklist) เป็นรูปแบบการประเมินผลการปฏิบัติงานเพื่อให้ทราบถึงระบบควบคุมภายในของหน่วยงานที่วางไว้ ผู้บริหารสามารถค้นพบปัญหาหรือข้อบกพร่องต่างๆ ที่เกิดขึ้นได้รวดเร็วและเพียงพอที่จะช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ทันเวลา และนำผลการประเมินไปปรับปรุง พัฒนาเพื่อให้มั่นใจได้ว่าการดำเนินงานขององค์กรได้ผลสำเร็จตามเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ที่วางไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และคุ้มค่า ดังนี้

๑) หน่วยงานสังกัดกรมอนามัย ผู้บริหารและบุคลากรของหน่วยงาน สามารถนำผลจากการประเมินการควบคุมภายในเบื้องต้นด้วยระบบ Audit Checklist ใช้เป็นเครื่องมือสอบทานความถูกต้องของการปฏิบัติงานในทุกมิติตามกระบวนการภายในองค์กร โดยกำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน นโยบาย มาตรการต่างๆ เพื่อป้องกันข้อผิดพลาดที่อาจเกิดจากการปฏิบัติงาน รวมทั้งช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต บุคลากรทุกระดับสามารถนำผลจากการประเมินในระบบ Audit Checklist นำมาสร้างการเรียนรู้ร่วมกันภายในองค์กร พัฒนาปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๒) กรมอนามัย ผู้บริหารทุกระดับสามารถนำผลการประเมินไปใช้เป็นข้อมูลในการวางแผนและพัฒนากิจการดำเนินงานขององค์กรระดับกรม สนับสนุนการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในให้มีความเหมาะสม กระตุ้นและส่งเสริมให้บุคลากรทั่วทั้งองค์กรมีการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ ส่งเสริมให้มีการใช้ทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่า อีกทั้งสามารถนำผลจากการประเมิน กำหนดการประเมินความเสี่ยง เพื่อวางแผนทิศทางการดำเนินงานให้ถูกต้อง เหมาะสมและสอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป เพื่อให้เป็นองค์กรแห่งความโปร่งใส

## ๗. ข้อเสนอแนะ (Recommendation)

๑. ผู้บริหารของหน่วยงานควรให้ความสำคัญในเรื่องการทบทวนปรับปรุงระบบควบคุมภายในองค์กรให้เพียงพอ เหมาะสม จัดให้มีการทบทวนในเรื่องการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงิน และพัสดุ โดยจัดให้มีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างกันให้อย่างเหมาะสม พร้อมกำหนดบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบไว้อย่างชัดเจน ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในด้านต่างๆ ได้เข้ารับการฝึกอบรม พัฒนาความรู้ทักษะต่างๆ ในด้านวิชาชีพ การจัดทำผังการปฏิบัติงาน (Flowchart) เพื่อเพิ่มความรู้ ความเข้าใจ สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ซึ่งจะเป็นส่วนสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานของหน่วยงาน สามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ อีกทั้งช่วยลดความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานที่ไม่สอดคล้องตามกฎระเบียบ

๒. คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับกรมฯ ควรเร่งขับเคลื่อนสร้างความตระหนักรู้ให้บุคลากรในหน่วยงานเห็นถึงความสำคัญการประเมินการควบคุมภายใน จัดประชุมชี้แจงและให้ความรู้เกี่ยวกับวิธีการประเมินระบบควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์การประเมินการควบคุมภายในที่ถูกต้อง อีกทั้งบุคลากรทั่วทั้งองค์กรควรมีส่วนร่วมในการประเมินผลระบบควบคุมภายในร่วมกัน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าหน่วยงานมีการประเมินระบบควบคุมภายในครบถ้วนทุกกระบวนการ สามารถลดความเสี่ยงที่กระทบต่อการดำเนินงานของหน่วยงานได้เป็นอย่างดี

๓. ผู้บริหารและบุคลากร ควรร่วมกันสร้างความตระหนักรู้ในเรื่องแนวนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ พร้อมส่งเสริมให้บุคลากรทั่วทั้งองค์กรเพิ่มพูนทักษะ พัฒนาความรู้ด้านดิจิทัล เป็นประจำทุกปี ควรกำหนดมาตรการต่างๆ เป็นลายลักษณ์อักษรและแจ้งเวียนให้บุคลากรในหน่วยงานถือปฏิบัติร่วมกัน เช่น มาตรการการเข้าถึงห้องระบบเครือข่ายคอมพิวเตอร์ มาตรการรับมือภัยคุกคามทางไซเบอร์ มาตรการใช้การงานระบบเครือข่ายคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ เป็นต้น รวมถึงจัดให้มีการตรวจสอบสภาพความพร้อมใช้งานของอุปกรณ์ป้องกันภัยห้องระบบเครือข่ายคอมพิวเตอร์ ให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน และเหมาะสมกับพื้นที่

๔. ผู้บริหารหน่วยงานและหัวหน้าอำนาจการควรให้ความสำคัญในการกำกับติดตามผู้รับผิดชอบในการตอบแบบประเมินและการแนบเอกสารประกอบการตอบแบบประเมินในระบบ Audit Checklist ให้ความถูกต้อง ตรงตามวัตถุประสงค์ข้อความการตรวจสอบ อีกทั้งผู้สอบทานควรให้ความสำคัญในการสอบทานกระบวนการในแต่ละด้านให้มีความถูกต้อง ครบถ้วนสมบูรณ์ เพื่อหากเกิดข้อผิดพลาดจะได้มีการแก้ไขได้อย่างทันท่วงที อีกทั้งสามารถเป็นเครื่องมือช่วยให้ประเมินระบบควบคุมภายในของการปฏิบัติงานแต่ละด้าน ทำให้ทราบถึงจุดเสี่ยง จุดควบคุมที่สำคัญ เพื่อลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตได้อย่างมีประสิทธิภาพ

## สรุปผลการประเมินการตรวจสอบเบื้องต้นผ่านระบบ 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 ข้อมูลบางหน่วยงาน สูญหาย จึงจำเป็นต้องหยุดการเข้าใช้งานชั่วคราว เพื่อปรับปรุงให้สามารถใช้งานได้ตามปกติ นั้น

### ๑. วัตถุประสงค์ :

๑. เพื่อให้หน่วยงานสังกัดกรมอนามัย สามารถนำเครื่องมือการประเมินในระบบฯ ใช้ในการสอบทานระบบการควบคุมภายในการปฏิบัติงาน ได้แก่ ด้านการเงิน ด้านการบริหารพัสดุ ด้านการควบคุมภายใน ด้านการบริหารงบประมาณ และด้านสารสนเทศ ให้มีความเพียงพอ เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องกำหนด สามารถ ลดข้อผิดพลาดและความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ หรือความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดผลกระทบที่เกิดความเสียหายแก่องค์กร มีการปรับปรุงแก้ไขได้ทันทั่วทั้งที่ สามารถกำหนดมาตรการ หรือจัดให้มีระบบควบคุมภายในได้อย่างเพียงพอ เหมาะสม

๒. เพื่อให้กรมอนามัยเป็นองค์กรโปร่งใส ตรวจสอบได้ เกิดการกำกับดูแลที่ดี สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของกรมอนามัยได้เป็นอย่างดี

### ๒. หลักเกณฑ์การประเมินการควบคุมภายใน จำนวน ๕ ด้าน ประกอบด้วย :

| ด้านประเมิน | ประเด็น  |  |
|-------------|--|--|
|             | หน่วยงานส่วนกลาง   | กองคลังและส่วนภูมิภาค  |
| ด้านการเงิน | ๑. ระบบการควบคุมเช็ค<br>๒. เงินทดรองราชการ<br>๓. ลูกหนี้เงินยืม<br>*๔. ระบบการจัดเก็บรายได้<br>๕. ข้อหักหักจากหน่วยงานภายนอก (สตง. ปปช. ปปง. ฯลฯ)<br>(หมายเหตุ * เฉพาะสำนักทันตสาธารณสุข กองกิจกรรมทางกายเพื่อสุขภาพ สถาบันพัฒนาอนามัยเด็กแห่งชาติ กองห้องปฏิบัติการกรมอนามัย สำนักส่งเสริมสุขภาพ) | ๑. ระบบการควบคุมเงินสด<br>๒. ระบบการควบคุมเช็ค<br>๓. เงินฝากธนาคาร<br>๔. เงินฝากคลัง<br>๕. เงินทดรองราชการ<br>๖. ลูกหนี้เงินยืม<br>๗. ใบสำคัญค้ำจ่าย/เจ้าหนี้การค้า<br>๘. รายงานการเงิน<br>๙. การรับ-จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)<br>๑๐. ระบบการจัดเก็บรายได้คำรักษาพยาบาลและรายได้อื่น<br>๑๑. ข้อหักหักจากหน่วยงานภายนอก (สตง. ปปช. ปปง. ฯลฯ) |



| ด้านประเมิน           | ประเด็น   |   |
|-----------------------|---|---|
|                       | หน่วยงานส่วนกลาง  | กองคลังและส่วนภูมิภาค   |
| ด้านการบริหารพัสดุ    | ๑. ระบบการควบคุมมอบหมายหน้าที่<br>๒. แผนจัดซื้อจัดจ้าง<br>๓. ระบบการบริหารพัสดุ<br>๔. การตรวจสอบพัสดุประจำปี  | ๑. ระบบการควบคุมมอบหมายหน้าที่<br>๒. แผนจัดซื้อจัดจ้าง<br>๓. ระบบการบริหารพัสดุ<br>๔. การตรวจสอบพัสดุประจำปี  |
| ด้านการควบคุมภายใน    | ๑. ระบบการควบคุมมอบหมายหน้าที่<br>๒. การประเมินการควบคุมภายใน ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ | ๑. ระบบการควบคุมมอบหมายหน้าที่<br>๒. การประเมินการควบคุมภายใน ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ |
| ด้านการบริหารงบประมาณ | การบริหารงบประมาณ สอดคล้องกับมติ ครม. และมติกรมอนามัย   | ๑. การบริหารงบประมาณ สอดคล้องกับมติ ครม. และมติกรมอนามัย<br>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 |

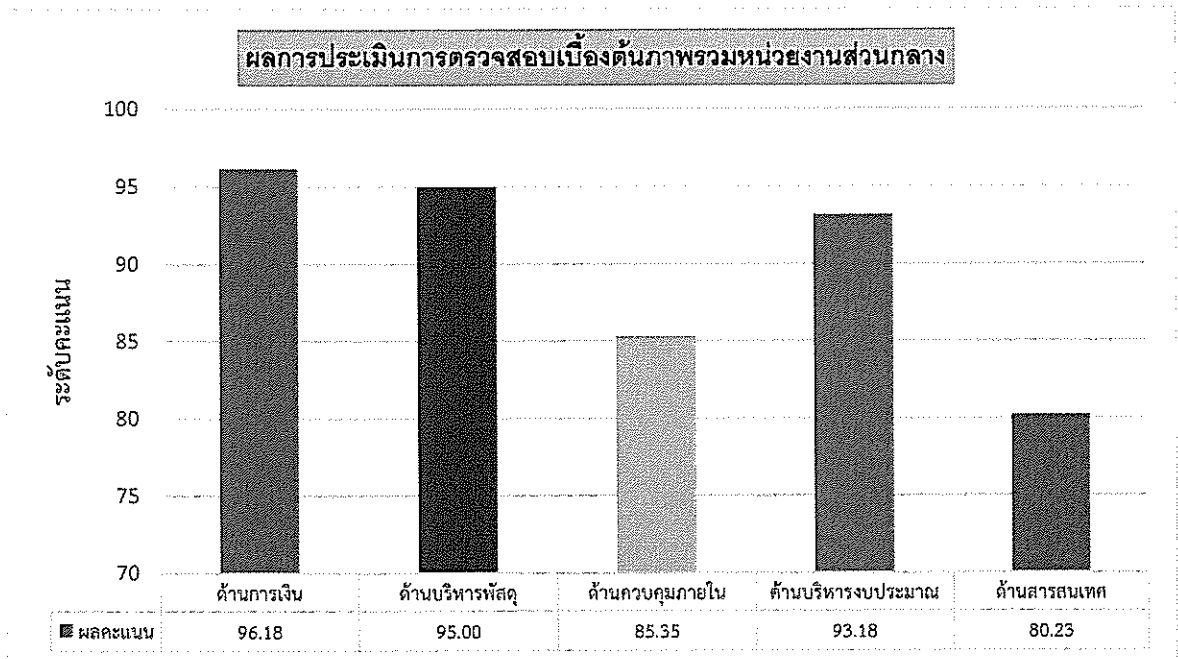
มีการให้คะแนนในแต่ละประเด็นการประเมินในระบบ Audit Checklist แล้วรวบรวมคะแนนทั้งหมดคำนวณเป็นร้อยละการประเมินการควบคุมภายใน ดังนี้

| 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

ผลการดำเนินงานในภาพรวมของหน่วยงานส่วนกลาง

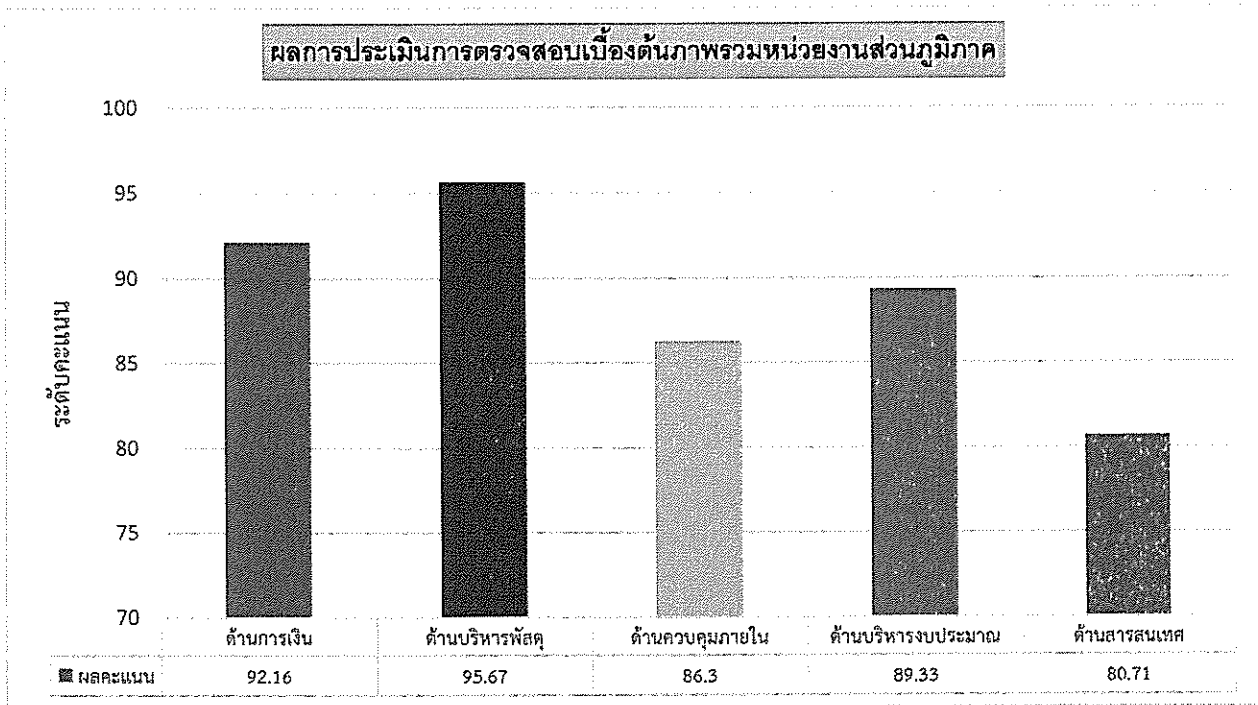
| คะแนนที่ได้รับ (ร้อยละ) |                 |                 |                    |              |                        | ผลการประเมินตามหลักเกณฑ์ |                   |                        |                     |                              |
|-------------------------|-----------------|-----------------|--------------------|--------------|------------------------|--------------------------|-------------------|------------------------|---------------------|------------------------------|
| ด้านการเงิน             | ด้านบริหารพัสดุ | ด้านควบคุมภายใน | ด้านบริหารงบประมาณ | ด้านสารสนเทศ | ผลการดำเนินงานในภาพรวม | ระดับดีมาก (๑๐๐-๙๐)      | ระดับดี (๘๙ - ๘๐) | ระดับปานกลาง (๗๙ - ๗๐) | ระดับน้อย (๖๙ - ๖๐) | ระดับน้อยมาก ไม่เกิน ๕๙ ลงมา |
| ๙๖.๑๘                   | ๙๕.๐๐           | ๘๕.๓๕           | ๙๓.๑๘              | ๘๐.๒๓        | ๘๖.๓๓                  |                          | ✓                 |                        |                     |                              |



**สรุปผลการดำเนินงานภาพรวม** ผลคะแนนการดำเนินงานภาพรวมระดับรายหน่วยงาน ส่วนกลาง จำนวน ๒๒ หน่วยงาน ร้อยละ ๘๖.๓๓ อยู่ในเกณฑ์ดี จากการสอบทานข้อมูลในระบบ Audit Checklist พบว่า ด้านการเงิน ร้อยละ ๙๖.๑๘ ด้านการบริหารพัสดุ ร้อยละ ๙๕.๐๐ ด้านการควบคุมภายใน ร้อยละ ๘๕.๓๕ ด้านบริหารงบประมาณ ร้อยละ ๙๓.๑๘ และด้านสารสนเทศ ร้อยละ ๘๐.๒๓

ผลการดำเนินงานในภาพรวมรายหน่วยงานส่วนภูมิภาค

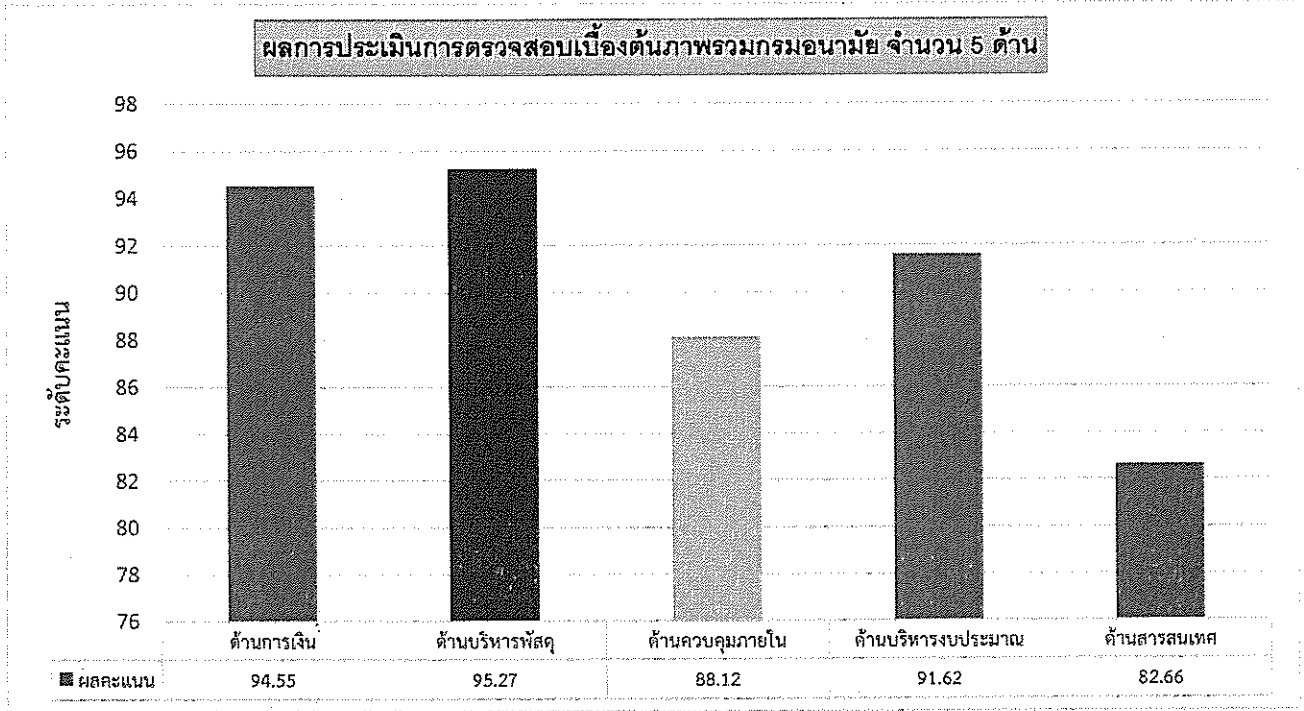
| คะแนนที่ได้รับ (ร้อยละ) |                 |                 |                    |              |                        | ผลการประเมินตามหลักเกณฑ์ |                   |                        |                     |                              |
|-------------------------|-----------------|-----------------|--------------------|--------------|------------------------|--------------------------|-------------------|------------------------|---------------------|------------------------------|
| ด้านการเงิน             | ด้านบริหารพัสดุ | ด้านควบคุมภายใน | ด้านบริหารงบประมาณ | ด้านสารสนเทศ | ผลการดำเนินงานในภาพรวม | ระดับดีมาก (๑๐๐-๙๐)      | ระดับดี (๘๙ - ๘๐) | ระดับปานกลาง (๗๙ - ๗๐) | ระดับน้อย (๖๙ - ๖๐) | ระดับน้อยมาก ไม่เกิน ๕๙ ลงมา |
| ๙๒.๑๖                   | ๙๕.๖๗           | ๘๖.๓๐           | ๘๙.๓๓              | ๘๐.๗๑        | ๘๕.๗๙                  |                          | ✓                 |                        |                     |                              |



**สรุปผลการดำเนินงานภาพรวม** ผลการดำเนินงานภาพรวมระดับหน่วยงานส่วนภูมิภาค จำนวน ๑๕ หน่วยงาน ได้ผลคะแนนรวมร้อยละ ๘๕.๗๙ อยู่ในเกณฑ์ดี ซึ่งจากการสอบถามข้อมูลในระบบ Audit Checklist พบว่า ผลคะแนนข้อมูลแต่ละด้านการเงิน ร้อยละ ๙๒.๑๖ ด้านการบริหารพัสดุ ร้อยละ ๙๕.๖๗ ด้านการควบคุมภายใน ร้อยละ ๘๖.๓๐ ด้านบริหารงบประมาณ ร้อยละ ๘๙.๓๓ และด้านสารสนเทศ ร้อยละ ๘๐.๗๑

๒. ผลการประเมินการตรวจสอบเบื้องต้นภาพรวมกรมอนามัย

๒.๑ ผลการประเมินการดำเนินงานในภาพรวมการตรวจสอบเบื้องต้นผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Audit Checklist) ของหน่วยงานสังกัดกรมอนามัย จำนวน ๕ ด้าน ได้แก่ ด้านการเงิน ด้านการบริหารพัสดุ ด้านการควบคุมภายใน ด้านการบริหารงบประมาณ และด้านสารสนเทศ ดังนี้

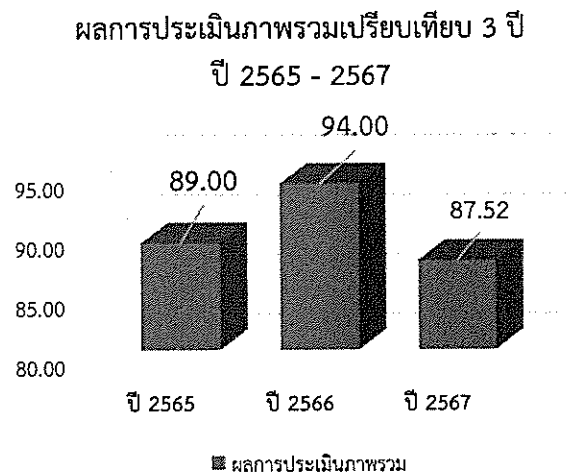
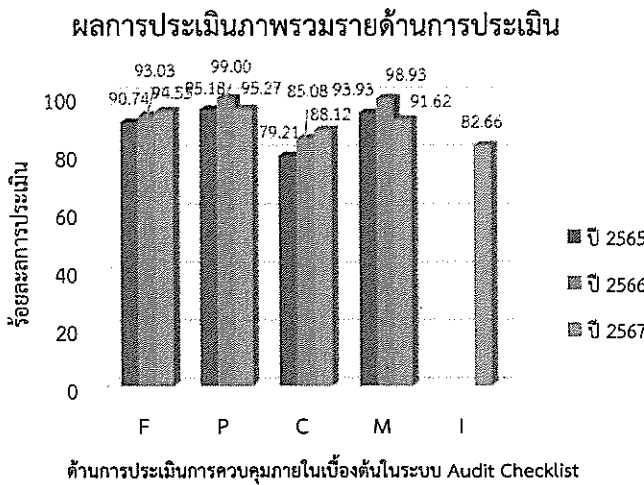


| คะแนนที่ได้รับ (ร้อยละ) |                 |                 |                    |              | ผลการประเมินตามหลักเกณฑ์ |                     |                   |                        |                     |                              |
|-------------------------|-----------------|-----------------|--------------------|--------------|--------------------------|---------------------|-------------------|------------------------|---------------------|------------------------------|
| ด้านการเงิน             | ด้านบริหารพัสดุ | ด้านควบคุมภายใน | ด้านบริหารงบประมาณ | ด้านสารสนเทศ | ผลการดำเนินงานในภาพรวม   | ระดับดีมาก (๑๐๐-๙๐) | ระดับดี (๘๙ - ๘๐) | ระดับปานกลาง (๗๙ - ๗๐) | ระดับน้อย (๖๙ - ๖๐) | ระดับน้อยมาก ไม่เกิน ๕๙ ลงมา |
| ๙๔.๕๕                   | ๙๕.๒๗           | ๘๘.๑๒           | ๙๑.๖๒              | ๘๒.๖๖        | ๘๗.๕๒                    |                     | ✓                 |                        |                     |                              |

**สรุปผลการดำเนินงานภาพรวม** ผลการดำเนินงานการประเมินระบบควบคุมภายในเบื้องต้นในภาพรวมของกรมอนามัย จำนวน ๕ ด้าน คิดเป็นร้อยละ ๘๗.๕๒ อยู่ในเกณฑ์ดี จากการสอบทานข้อมูลในระบบ Audit Checklist ดังนี้ ด้านการเงิน ร้อยละ ๙๔.๕๕ ด้านการบริหารพัสดุ ร้อยละ ๙๕.๒๗ ด้านการควบคุมภายใน ร้อยละ ๘๘.๑๒ ด้านบริหารงบประมาณ ร้อยละ ๙๑.๖๒ และด้านสารสนเทศ ร้อยละ ๘๒.๖๖

จากการประเมินการตรวจสอบเบื้องต้นผ่านระบบ Audit Checklist ที่กลุ่มตรวจสอบภายในได้มีการพัฒนาการตรวจสอบเบื้องต้นตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๖ จำนวน ๔ ด้าน โดยให้หน่วยงานดำเนินการประเมินฯ ในระบบ และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้เพิ่มหัวข้อการประเมินในด้านสารสนเทศ โดยเพิ่มเป็นจำนวน ๕ ด้าน นั้น จากผลคะแนนการประเมินในภาพรวม เมื่อเปรียบเทียบข้อมูลสามารถสรุปได้ดังนี้

| ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ |                     |                     |                        |                    | ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ |                     |                     |                        |                    | ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ |                     |                     |                        |                  |                    |
|----------------------|---------------------|---------------------|------------------------|--------------------|----------------------|---------------------|---------------------|------------------------|--------------------|----------------------|---------------------|---------------------|------------------------|------------------|--------------------|
| ด้านการเงิน (F)      | ด้านบริหารพัสดุ (P) | ด้านควบคุมภายใน (C) | ด้านบริหารงบประมาณ (M) | ผลการประเมินภาพรวม | ด้านการเงิน (F)      | ด้านบริหารพัสดุ (P) | ด้านควบคุมภายใน (C) | ด้านบริหารงบประมาณ (M) | ผลการประเมินภาพรวม | ด้านการเงิน (F)      | ด้านบริหารพัสดุ (P) | ด้านควบคุมภายใน (C) | ด้านบริหารงบประมาณ (M) | ด้านสารสนเทศ (I) | ผลการประเมินภาพรวม |
| ๙๐.๗๔                | ๙๕.๑๘               | ๗๙.๒๑               | ๙๓.๙๓                  | ๘๙.๐๑              | ๙๓.๐๓                | ๙๙.๐๐               | ๘๕.๐๘               | ๙๘.๙๓                  | ๙๔.๐๐              | ๙๔.๕๕                | ๙๕.๒๗               | ๘๘.๑๒               | ๙๓.๖๒                  | ๘๖.๖๖            | ๙๒.๓๙              |



จากการเปรียบเทียบผลการประเมินการควบคุมภายในเบื้องต้นในระบบ Audit Checklist ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๗ พบว่า ผลการประเมินระบบควบคุมภายในเบื้องต้นในภาพรวมของกรมอนามัย มีแนวโน้มภาพรวมลดลงร้อยละ ๖.๔๘ โดยผลการประเมินระบบควบคุมภายในของแต่ละด้าน มีแนวโน้มเพิ่มขึ้น ประกอบด้วย ด้านการเงิน เพิ่มขึ้นร้อยละ ๑.๕๒ ด้านการควบคุมภายใน เพิ่มขึ้นร้อยละ ๓.๐๔ แต่ในด้านการบริหารพัสดุ ลดลงร้อยละ ๓.๗๓ และด้านการบริหารงบประมาณ ลดลงร้อยละ ๗.๓๑ อีกทั้งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีการปรับเพิ่มหัวข้อการประเมินในด้านสารสนเทศ ทำให้มีการถ่วงคะแนนเฉลี่ยในภาพรวม จะเห็นได้ว่าถึงแม้คะแนนภาพรวมจะมีแนวโน้มลดลง แต่ยังสามารถอยู่ในเกณฑ์ระดับดี ซึ่งมีบางข้อตรวจพบที่ยังเป็นปัญหาเดิม ได้แก่ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ด้านการบริหารพัสดุ และด้านการควบคุมภายใน ทั้งนี้อยู่ระหว่างดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ซึ่งยังคงมีการพัฒนาปรับปรุงในแต่ละด้านต่อไป

จากการสอบทานข้อมูลในระบบ Audit Checklist สามารถวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน ดังนี้

## ๒. เชิงคุณภาพ

ประเด็นความเสี่ยงที่ตรวจพบ (Condition) ดังนี้

๑) ด้านการเงิน มีวัตถุประสงค์เพื่อประเมินการควบคุมภายในด้านการเงินเบื้องต้นที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยงาน จากการประเมินข้อมูลในระบบฯ พบว่า คำสั่งแต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน บางหน่วยงานไม่ได้แบ่งแยกหน้าที่ให้ชัดเจน ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีทำหน้าที่รับเงินอีกหน้าที่หนึ่ง ระบบการควบคุมเช็ค พบว่า ไม่มีระบบการควบคุมในการจัดเก็บรักษาสมุดเช็คที่ยังไม่ได้ใช้ บางหน่วยงานไม่มีคำสั่งผู้ควบคุมสมุดเช็ค เจ้าหน้าที่ผู้จัดเก็บรักษาสมุดเช็คเป็นเจ้าหน้าที่การเงิน ซึ่งไม่ใช่หัวหน้าอำนวยการ ตามมาตรการสั่งจ่ายเช็คกำหนด การปฏิบัติงานด้านเงินทดรองราชการบางหน่วยงานยังไม่ถูกต้อง เช่น หน่วยงานที่รับเงินทดรองราชการจากคลังจังหวัดบางหน่วยงาน ไม่จัดทำรายงานเงินทดรองราชการรายปีนำส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน การบันทึกรายการรับ-จ่ายในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ ไม่บันทึกจำนวนเงินในช่อง “เงินรับ” รายงานฐานะเงินทดรองราชการไม่ถูกต้องตามแบบฟอร์มที่ระเบียบกำหนด ไม่มีทะเบียนคุมใบสำคัญ เป็นต้น ระบบการบริหารลูกหนี้เงินยืม พบว่า มาตรการส่งใช้คืนเงินยืมบางหน่วยงาน ไม่พบหลักฐานการแจ้งเวียนหรือการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้บุคลากรรับทราบ ส่งผลให้มีการส่งใช้คืนเงินยืมล่าช้า หรือคืนเงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% การจัดทำทะเบียนคุมรับ-จ่ายเงินผ่านระบบ e-Payment และทะเบียนคุมรายได้ไม่ครบถ้วน ไม่สามารถทราบถึงแหล่งที่มาของรายได้ ผังการปฏิบัติงาน (Flowchart) การรับเงินบางหน่วยงาน ไม่กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงาน จุดควบคุม จุดเสี่ยงที่สำคัญ แบบเอกสารไม่ตรงกับหัวข้อการประเมิน

การประเมินระบบควบคุมภายในด้านการเงินภาพรวมกรมอนามัยเบื้องต้น มีการกำหนดนโยบายการปฏิบัติงานด้านการเงินบัญชีในระบบ New GFMS Thai ผู้สอบทาน และผู้อนุมัติที่ชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษร มีระบบการควบคุม กำกับเช็คสั่งจ่าย เงินฝากธนาคาร การจัดทำทะเบียนคุมต่างๆ และรายงานผลการดำเนินงานให้แก่ผู้บริหารทราบเป็นประจำทุกเดือน ซึ่งสามารถป้องกันการทุจริต และหน่วยงานสามารถใช้ข้อมูลการประเมินเป็นแนวทางในการออกแบบระบบควบคุมภายในด้านการเงินได้เป็นอย่างดี แต่ยังมีบางประเด็นที่ควรปรับปรุงในเรื่องการทบทวนคำสั่งผู้ปฏิบัติงานให้เป็นปัจจุบัน การแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้รับผิดชอบด้านบัญชีการเงิน การกำหนดจุดควบคุม จุดเสี่ยงขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานด้านการเงินบัญชีมีการควบคุมที่เพียงพอ เหมาะสม

๒) ด้านการบริหารพัสดุ มีวัตถุประสงค์เพื่อประเมินการดำเนินงานด้านพัสดุให้มีความโปร่งใส มีแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี มีการเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้างและการจัดหาพัสดุ รวมทั้งมีการตรวจสอบพัสดุประจำปีที่มีประสิทธิภาพ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์หรือแนวทางที่เกี่ยวข้อง จากการประเมินข้อมูลในระบบฯ พบว่า การดำเนินงานในภาพรวมเบื้องต้นอยู่ในระดับดีมาก มีระบบควบคุมภายในที่ดี คำสั่งแต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุเป็นปัจจุบัน มีการจัดทำทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา การจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณพร้อมเผยแพร่แผนฯ ทันเวลาตามระเบียบกำหนด ระบบการตรวจสอบพัสดุประจำปี มีการดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบกำหนด แต่พบว่าคำสั่งแต่งตั้งผู้ทำหน้าที่ควบคุมคลังพัสดุ ผู้จัดทำบัญชีพัสดุ ผู้ควบคุมคลังพัสดุไม่เป็นปัจจุบัน มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีล่าช้า และการนำเข้าเอกสารประกอบการประเมินไม่ตรงตามหัวข้อที่กำหนด

การประเมินระบบควบคุมภายในด้านการบริหารพัสดุภาพรวมกรมอนามัยเบื้องต้น มีการกำหนด ผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง บริหารพัสดุเป็นลายลักษณ์อักษร การดำเนินงานด้านพัสดุมีความโปร่งใส โดยดำเนินการสำรวจความต้องการและจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติ กระบวนการเผยแพร่ แผนการจัดซื้อจัดจ้างและระบบการบริหารพัสดุเบื้องต้นอยู่ในเกณฑ์ที่ดี แต่บางหน่วยงานควรปรับปรุงในเรื่อง ที่เกี่ยวกับการตรวจสอบพัสดุประจำปีเสนอผู้มีอำนาจทราบล่าช้า ซึ่งควรเร่งดำเนินการให้ทันภายในระยะเวลา ที่ระเบียบกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่ากรมอนามัยมีการดำเนินงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารพัสดุเบื้องต้น โปร่งใส ตรวจสอบได้ และมีประสิทธิภาพ

๓) ด้านการควบคุมภายใน มีวัตถุประสงค์เพื่อประเมินการดำเนินงานด้านการควบคุมภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนดไว้ มีเอกสารการประเมินที่สอดคล้องกับรายงาน รวมทั้ง มีการเผยแพร่รายงานผลการประเมินตามที่คณะกรรมการควบคุมภายในกรมอนามัยกำหนดไว้ จากการประเมิน ข้อมูลในระบบฯ พบว่า คณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ไม่มีการประชุมการติดตาม การประเมินผลระบบควบคุมภายในก่อนดำเนินการประเมิน การประเมินการควบคุมภายในในแบบรายงาน ปค.๕ ส่วนงานย่อย กระบวนการที่นำมาประเมินไม่สอดคล้องกับภารกิจสำคัญตามโครงสร้างของหน่วยงาน การระบุ รายละเอียดข้อมูลไม่ถูกต้อง เช่น ไม่ได้กำหนดวัตถุประสงค์ของกระบวนการที่นำมาประเมิน การกำหนดวันที่ ติดตามผลการประเมินแล้วเสร็จ โดยกำหนดเป็นวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ซึ่งไม่ใช่ปีงบประมาณถัดไป เป็นต้น การติดตามผลการประเมินการควบคุมภายใน (แบบติดตามปค.๕ ส่วนงานย่อย) กระบวนการที่นำมาติดตาม ไม่สอดคล้องกับกระบวนการที่มีการประเมินในปีงบประมาณที่ผ่านมา และไม่ระบุข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ ในกระบวนการที่ได้มีการติดตามแล้ว ทำให้ไม่อาจทราบได้ว่าวิธีการปรับปรุงที่ได้กำหนดไว้ นั้น มีประสิทธิภาพ สามารถลดความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานของกระบวนการนั้นหรือไม่

การประเมินระบบควบคุมภายในภาพรวมกรมอนามัยเบื้องต้น มีการทบทวนคำสั่งคณะกรรมการ การประเมินระบบควบคุมภายในเป็นปัจจุบัน มีเอกสารประกอบการรายงานผลการประเมิน และเผยแพร่ผลการประเมินตามที่คณะกรรมการระดับกรมกำหนด แต่มีข้อควรเร่งปรับปรุงในเรื่องขั้นตอน กระบวนการของการนำกระบวนการที่นำมาประเมินเพื่อให้สอดคล้องกับภารกิจในภาพรวมของหน่วยงาน การระบุข้อมูลในแบบ รายงานการประเมินที่ยังไม่ถูกต้อง การกำหนดความเสี่ยง และวิธีการปรับปรุงของแต่ละกระบวนการยังไม่ ครบคลุมปัจจัยเสี่ยง ซึ่งควรมีการสร้างความรู้ความเข้าใจให้แก่บุคลากรในหน่วยงานตระหนักถึงความสำคัญของการประเมินผลระบบควบคุมภายใน เพื่อให้ระบบควบคุมภายในขององค์กรมีความเพียงพอ เหมาะสม และการรายงานผลการประเมินระบบควบคุมภายในภาพรวมกรมอนามัยเชื่อถือได้

๔) ด้านบริหารงบประมาณ มีวัตถุประสงค์เพื่อประเมินการดำเนินงานบริหารงบประมาณ มีการกำกับ ติดตามการใช้จ่ายงบประมาณได้ตามแผนที่กำหนดไว้ สอดคล้องกับมติ ครม และมติกรมอนามัยกำหนดไว้ จากการประเมินข้อมูลในระบบฯ พบว่า การดำเนินงานในภาพรวมเบื้องต้นอยู่ในระดับดีมาก การจัดทำแผนปฏิบัติการเป็นไปตามแนวทางกรมอนามัย แผนการใช้จ่ายเงินสอดคล้องกับการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณ มีระบบ กำกับติดตามการใช้จ่ายเงินเป็นประจำเดือน พร้อมรายงานให้ผู้บริหารหน่วยงานทราบ แต่พบว่า การจัดทำ ทะเบียนคุมเงินงบประมาณไม่ครบถ้วน ผู้นำเข้าข้อมูลบางหน่วยงาน แนบเอกสารไม่ครบถ้วนตามหัวข้อการประเมิน ส่งผลกระทบต่อคะแนนที่ได้รับหลังจากการประเมินนั้นๆ เช่น แผนปฏิบัติการ แผนการใช้จ่ายเงิน ทะเบียนคุมรับ-จ่ายเงิน บำรุง เป็นต้น

การประเมินระบบควบคุมภายในด้านการบริหารงบประมาณภาพรวมกรมอนามัยเบื้องต้น กรมอนามัย มีการกำกับ ติดตามการใช้จ่ายงบประมาณตามแผนปฏิบัติการตามแนวทางกรมอนามัยที่กำหนดไว้ การจัดทำแผน เงินบำรุง งบประมาณการแผนรับ-จ่ายเงินบำรุงเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติ มีการรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณให้ ผู้บริหารหน่วยงานทราบเป็นประจำทุกเดือน มีระบบกำกับติดตามเป็นประจำสม่ำเสมอ การจัดทำทะเบียนคุมเป็นปัจจุบัน

๕) ด้านสารสนเทศ มีวัตถุประสงค์เพื่อประเมินระบบควบคุมภายในเบื้องต้นเกี่ยวกับการดำเนินงาน สารสนเทศ ให้เป็นไปตามประกาศกรมอนามัย เรื่อง นโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัย ด้านสารสนเทศ กรมอนามัย จากการประเมินข้อมูลในระบบฯ พบว่า การดำเนินงานบางหน่วยงานไม่พบหลักฐาน การทบทวนสิทธิการเข้าถึงระบบเครือข่ายกรมอนามัยของหน่วยงาน และหลักฐานการเผยแพร่ความรู้ ด้านสารสนเทศให้แก่บุคลากรของหน่วยงาน ไม่มีแผนการพัฒนาทักษะบุคลากรด้านดิจิทัลเสนอผู้อำนวยการทราบ โดยมีเพียงการจัดทำเป็นโครงการจัดอบรมให้แก่เฉพาะบุคลากรกลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ และภาคีเครือข่าย เท่านั้น ซึ่งควรมีการสร้างความรู้ให้แก่บุคลากรในหน่วยงานเป็นประจำทุกปี ไม่พบการแจ้งเวียน แนวนโยบายและแนวปฏิบัติการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศให้บุคลากรรับทราบ รวมถึง การประชาสัมพันธ์ในการเปลี่ยนรหัสผ่านการเข้าถึงระบบเครือข่ายคอมพิวเตอร์ตามแนวนโยบายและแนวปฏิบัติ กรมอนามัยกำหนด ระบบการควบคุมการเข้าถึงห้องเครือข่ายคอมพิวเตอร์ทางกายภาพยังไม่เหมาะสม ไม่ได้มีการ กำหนดสิทธิผู้เข้าถึงห้องเครือข่าย (Server Room) การจัดให้มีอุปกรณ์ควบคุมป้องกันภัยต่างๆ สำหรับพื้นที่ศูนย์ สารสนเทศบางหน่วยงานยังไม่เพียงพอ ไม่เหมาะสม เช่น การตรวจสอบสภาพพร้อมใช้งานของถังดับเพลิง การใช้ ถังดับเพลิงที่ไม่เหมาะสมกับห้องพื้นที่สารสนเทศ เป็นต้น ระบบการควบคุมการใช้งานอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ยังไม่ เพียงพอ การกำหนดมาตรการต่างๆ ที่เกี่ยวกับสารสนเทศยังไม่เป็นลายลักษณ์อักษร

การประเมินระบบควบคุมภายในด้านสารสนเทศภาพรวมกรมอนามัยเบื้องต้น มีการดำเนินงานเป็นไป ตามแนวนโยบายและแนวปฏิบัติการรักษาความมั่นคงปลอดภัยกรมอนามัย มีการควบคุม กำกับติดตาม การควบคุมการเข้าถึงระบบเครือข่ายกรมอนามัยและทบทวนสิทธิผู้ใช้งานสารสนเทศเป็นประจำสม่ำเสมอ มีการ กำหนดผู้รับผิดชอบด้านสารสนเทศเป็นลายลักษณ์อักษร และเป็นปัจจุบัน มีการจัดทำแผนการรักษาความมั่นคง ปลอดภัย แผนการป้องกันเหตุภัยฉุกเฉิน และการให้ความรู้ด้านการใช้งานสารสนเทศแก่บุคลากร แต่บาง หน่วยงาน ยังมีข้อที่ควรเร่งดำเนินการในเรื่องที่เกี่ยวกับการตระหนักถึงความสำคัญของการปฏิบัติตาม แนวนโยบายและแนวปฏิบัติการรักษาความมั่นคงปลอดภัย การกำหนดสิทธิการเข้าถึงพื้นที่เครือข่ายสารสนเทศ ทั้งด้านกายภาพ และด้านระบบเครือข่ายต่างๆ รวมทั้งส่งเสริมให้บุคลากรภายในหน่วยงานมีการพัฒนาองค์ความรู้ ทักษะในด้านดิจิทัล เพื่อให้มั่นใจได้ว่ากรมอนามัยมีระบบควบคุมภายในด้านสารสนเทศที่เพียงพอ เหมาะสม

## ๒. สาเหตุ (Cause)

๑) ด้านบุคลากร (People) บางหน่วยงานมีการปรับเปลี่ยนผู้ปฏิบัติงานใหม่ ซึ่งยังมีความเข้าใจสับสน ในการนำเข้าข้อมูลในระบบ Audit Checklist เอกสารหลักฐานประกอบการตอบแบบประเมินในระบบฯ ส่งผลให้ การปฏิบัติงานขาดความต่อเนื่อง ความเข้าใจในหัวข้อคำถามคลาดเคลื่อน การสับเปลี่ยนผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินบัญชี มีบ่อยครั้ง เนื่องจากมีอัตราการหมุนเวียนการเข้า-ออกของเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานสูง ทำให้การส่งต่องานขาดความ ต่อเนื่อง ส่งผลให้การปฏิบัติงานยังไม่ครบถ้วน ถูกต้อง



๒) ด้านกระบวนการ (Process) การสอบทานความครบถ้วน ถูกต้องของเอกสารหลักฐานประกอบการตอบแบบประเมินฯ ในระบบยังไม่เพียงพอ ผู้ทำหน้าที่สอบทานบางรายได้มอบหมายให้ผู้ปฏิบัติงานใช้รหัสผ่านในการสอบทานเอกสารกันเอง ซึ่งไม่ได้มีการสอบทานจริง อีกทั้งในการประเมินระบบควบคุมภายในบางด้าน เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน เพิ่งจัดให้มีการประเมินระบบควบคุมภายในตามหัวข้อคำถามในระบบฯ ซึ่งไม่ได้มีการดำเนินการตั้งแต่ต้นปีงบประมาณจริง ทำให้การดำเนินงานยังไม่ครอบคลุมทุกกระบวนการงานที่เป็นส่วนสำคัญในแต่ละด้าน

๓) ด้านการสื่อสาร (Communication) คำสั่งแต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานบางหน่วยงานไม่เป็นปัจจุบัน มาตรการหรือแนวทางของกรมอนามัย บางหน่วยงานยังไม่เข้าใจในวิธีปฏิบัติที่แท้จริง การจัดทำแนวทางการปฏิบัติงานหรือผังการปฏิบัติงานในด้านต่างๆ (Flow Chart) และแนวนโยบายด้านสารสนเทศกรมอนามัย ระบบการสื่อสารข้อมูลไปยังบุคลากรไม่ถึง ส่งผลให้การปฏิบัติงาน บางกระบวนการงานยังพบจุดเสี่ยงที่อาจทำให้การทำงานไม่ถูกต้อง

### ๓. ผลกระทบ (Effect)

๑. การปฏิบัติงานด้านการเงินที่ยังพบจุดเสี่ยงที่สำคัญ เช่น การไม่แบ่งแยกหน้าที่ระหว่างงานด้านการเงินและบัญชี การบันทึกรายการรับ-จ่ายในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการที่ไม่ถูกต้อง ระบบการควบคุมกำกับดูแลสมุดเช็ค ซึ่งอาจทำให้เกิดความเสี่ยงและข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงาน รายงานการเงินขาดความน่าเชื่อถือ สร้างความเสียหายแก่ส่วนราชการได้ ในด้านการปฏิบัติงานพัสดุ การจัดทำคำสั่งผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุไม่ชัดเจน อาจส่งผลให้ระบบการควบคุมภายในด้านพัสดุอาจยังไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร กระบวนการรายงานตรวจสอบพัสดุประจำปีล่าช้า กระทบต่อการดำเนินงานในภาพรวมองค์กร

๒. การดำเนินการควบคุมภายในการประเมินไม่ครอบคลุมภารกิจทุกกระบวนการงานตามโครงสร้างของหน่วยงาน ทำให้การประเมินการควบคุมภายในมีความคลาดเคลื่อน กระบวนการงานที่เกี่ยวข้องกับภารกิจสำคัญของหน่วยงาน บางกระบวนการงานไม่ได้ถูกนำมาคัดเลือก ประเมิน ส่งผลให้ระบบควบคุมภายในอาจไม่มีประสิทธิภาพ ไม่ครอบคลุมกับการบริหารจัดการความเสี่ยงในภารกิจที่มีความสำคัญ การระบุข้อมูลในแบบรายงานการประเมินการควบคุมภายในไม่ถูกต้อง ทำให้ผลการประเมินที่สะท้อนออกมายังไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร การดำเนินงานอาจไม่บรรลุตามเป้าหมาย การรายงานผลการประเมินระบบควบคุมภายในภาพรวมของกรมอนามัย ขาดความน่าเชื่อถือ

๓. การสร้างความตระหนักรู้ในเรื่องของการใช้งานสารสนเทศที่บุคลากรของหน่วยงานยังไม่เข้าใจในเรื่องของแนวนโยบายและแนวปฏิบัติด้านสารสนเทศที่ถูกต้อง การจัดทำมาตรการที่เกี่ยวข้องกับการใช้งานระบบเครือข่ายสารสนเทศ ยังไม่เป็นลายลักษณ์อักษร อีกทั้งระบบการควบคุมป้องกันพื้นที่ห้องเครือข่ายระบบคอมพิวเตอร์ยังไม่เพียงพอ เหมาะสม อาจทำให้เกิดช่องโหว่ของการเข้าใช้งานระบบเครือข่ายคอมพิวเตอร์ของผู้ไม่ประสงค์ดีในการเข้าแทรกแซงระบบดังกล่าวได้ สร้างความเสียหายให้แก่ระบบข้อมูลของทางราชการได้

๔. ผู้ทำหน้าที่นำเข้าข้อมูลประกอบการตอบแบบประเมินในระบบ Audit Checklist และผู้ทำหน้าที่สอบทานยังมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนการดำเนินงานในระบบฯ ในการสอบทานความครบถ้วน ถูกต้องของข้อมูลในระบบฯ อาจส่งผลต่อผลคะแนนการดำเนินงานในภาพรวมของหน่วยงาน สะท้อนถึงผลการดำเนินงานของหน่วยงานที่อาจไม่มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลเท่าที่ควร การประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยงานในเบื้องต้นอาจมีความคลาดเคลื่อน ไม่ได้สะท้อนถึงระบบควบคุมภายในเบื้องต้นของหน่วยงานได้อย่างแท้จริง

#### ๔. ข้อเสนอแนะ (Recommendation)

๑. ผู้บริหารของหน่วยงานควรจัดให้มีการทบทวนและปรับปรุงระบบควบคุมภายในองค์กรให้เพียงพอเหมาะสม เพื่อลดความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานที่ไม่สอดคล้องตามกฎระเบียบ การจัดประชุมร่วมกันเพื่อทำความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบหรือหลักเกณฑ์ต่างๆ เพื่อเพิ่มความรู้ ความเข้าใจ สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ หลักเกณฑ์ที่กำหนด

๒. ด้านการเงินบัญชี พัสดุ ผู้ปฏิบัติงานควรศึกษาและทำความเข้าใจในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ และระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดอย่างเคร่งครัด จัดให้มีการทบทวนและปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินบัญชี พัสดุให้มีการแบ่งแยกหน้าที่อย่างเหมาะสม เช่น ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินไม่ควรเป็นบุคคลเดียวกันกับผู้บันทึกรายการในสมุดบัญชี ผู้ควบคุมคลังกับผู้บันทึกบัญชีควรแบ่งแยกหน้าที่ให้ชัดเจน เป็นต้น จัดทำมาตรการเก็บรักษาสมุดเช็คที่ยังไม่ได้ใช้งานให้อยู่ในสถานที่ปลอดภัยหรือตู้নিরภัย ระบบการส่งจ่ายเงินควรจัดให้มีระบบการสอบทานความครบถ้วน ถูกต้องก่อนการส่งจ่ายผ่านผู้มีอำนาจทุกครั้ง ระบบการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีควรเร่งดำเนินการให้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด

๓. ด้านการควบคุมภายใน คณะกรรมการควบคุมภายใน ควรศึกษาและทำความเข้าใจในหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ บุคลากรทุกกลุ่มงานควรมีส่วนร่วมในการประเมินผลการควบคุมภายใน และเห็นความสำคัญของการควบคุมภายใน เพื่อนำมาประเมินผลการควบคุมภายใน พร้อมจัดทำรายงานการควบคุมภายใน เสนอผู้มีอำนาจลงนามให้ครบถ้วน อีกทั้งควรจัด Flow Chart การปฏิบัติงานโครงสร้างให้ครบถ้วน พร้อมทั้งเผยแพร่บนเว็บไซต์ของหน่วยงาน

๔. ด้านสารสนเทศ ผู้บริหารและบุคลากรควรร่วมกันสร้างความตระหนักรู้ในเรื่องแนวนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ พร้อมส่งเสริมให้บุคลากรทั่วทั้งองค์กรเพิ่มพูนทักษะพัฒนาความรู้ด้านดิจิทัล เป็นประจำทุกปี ควรกำหนดมาตรการต่างๆ เป็นลายลักษณ์อักษรและแจ้งเวียนให้บุคลากรในหน่วยงานถือปฏิบัติร่วมกัน เช่น มาตรการการเข้าถึงห้องระบบเครือข่ายคอมพิวเตอร์ มาตรการรับมือภัยคุกคามทางไซเบอร์ มาตรการใช้การงานระบบเครือข่ายคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ เป็นต้น รวมถึงจัดให้มีการตรวจสอบสภาพความพร้อมใช้งานของอุปกรณ์ป้องกันภัยห้องระบบเครือข่ายคอมพิวเตอร์ ให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน และเหมาะสมกับพื้นที่

๕. ผู้บริหาร ผู้สอบทาน และผู้นำเข้าข้อมูลควรให้ความสำคัญในการกำกับติดตามผู้รับผิดชอบในการตอบแบบประเมินและการบันทึกเอกสารประกอบการตอบแบบประเมินการตรวจสอบในระบบ Audit Checklist ให้มีความถูกต้อง ตรงตามวัตถุประสงค์ข้อคำถามการตรวจสอบ เพื่อให้การดำเนินงานในแต่ละด้านมีความถูกต้อง ครบถ้วนสมบูรณ์ หากเกิดข้อผิดพลาดจะได้มีการแก้ไขอย่างทันที่

## ๕. ประโยชน์ที่จะได้รับจากการประเมินผลระบบควบคุมภายในเบื้องต้นด้วยระบบ Audit Checklist

การประเมินระบบควบคุมภายในเบื้องต้นด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Audit Checklist) เป็นรูปแบบการประเมินผลการปฏิบัติงานเพื่อให้ทราบถึงระบบควบคุมภายในของหน่วยงานที่วางไว้ ผู้บริหารสามารถค้นพบปัญหาหรือข้อบกพร่องต่างๆ ที่เกิดขึ้นได้รวดเร็วและเพียงพอที่จะช่วยป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ทันเวลา และนำผลการประเมินไปปรับปรุง พัฒนาเพื่อให้มั่นใจได้ว่าการดำเนินงานขององค์กรได้ผลสำเร็จตามเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ที่วางไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และคุ้มค่า ดังนี้

๑) หน่วยงานสังกัดกรมอนามัย ผู้บริหารและบุคลากรของหน่วยงาน สามารถนำผลจากการประเมินการควบคุมภายในเบื้องต้นด้วยระบบ Audit Checklist ใช้เป็นเครื่องมือสอบทานความถูกต้องของการปฏิบัติงานในทุกมิติตามกระบวนการภายในองค์กร โดยกำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน นโยบาย มาตรการต่างๆ เพื่อป้องกันข้อผิดพลาดที่อาจเกิดจากการปฏิบัติงาน รวมทั้งช่วยลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต บุคลากรทุกระดับสามารถนำผลจากการประเมินในระบบ Audit Checklist นำมาสร้างการเรียนรู้ร่วมกันภายในองค์กร พัฒนาปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๒) กรมอนามัย ผู้บริหารทุกระดับสามารถนำผลการประเมินไปใช้เป็นข้อมูลในการวางแผนและพัฒนาการดำเนินงานขององค์กรระดับกรม สนับสนุนการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในให้มีความเหมาะสม กระตุ้นและส่งเสริมให้บุคลากรทั่วทั้งองค์กรมีการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ ส่งเสริมให้มีการใช้ทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่า อีกทั้งสามารถนำผลจากการประเมิน กำหนดการประเมินความเสี่ยง เพื่อวางแผนทิศทางการดำเนินงานให้ถูกต้อง เหมาะสมและสอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป เพื่อให้เป็นองค์กรแห่งความโปร่งใส

# ภาคผนวก



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมอนามัย กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๕๕๐ ๔๖๒๘

ที่ สธ ๐๙๒๕.๐๓/ ๑๘

วันที่ ๕ มกราคม ๒๕๖๗

เรื่อง การประเมินการตรวจสอบเบื้องต้นผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Audit Checklist) หน่วยงานสังกัดกรมอนามัย  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน ประธานคณะกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ  
ผู้อำนวยการกองทุกกอง  
ผู้อำนวยการศูนย์ทุกศูนย์

เลขานุการกรม ผู้อำนวยการสำนักทุกสำนัก  
ผู้อำนวยการสถาบันทุกสถาบัน

ด้วยกรมอนามัย โดยกลุ่มตรวจสอบภายใน มุ่งเน้นการส่งเสริมการดำเนินงานของหน่วยงาน สังกัดกรมอนามัย ให้มีความโปร่งใส ตรวจสอบได้ มีระบบการควบคุมภายในที่ดี ภายใต้หลักธรรมาภิบาล (Good Governance) มีการกำกับกำกับการดำเนินงานเป็นไปอย่างถูกต้อง จึงได้จัดทำระบบการตรวจสอบเบื้องต้นผ่าน ระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Audit Checklist) พร้อมคู่มือการประเมินการตรวจสอบฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตาม QR Code แนบท้ายนี้ เพื่อเป็นเครื่องมือให้หน่วยงานสังกัดกรมอนามัย ใช้เป็นแนวทางการสอบทานระบบ ควบคุมภายในการปฏิบัติงาน ผู้บริหารนำผลจากการประเมินใช้ในการกำกับ ติดตาม การบริหารจัดการ หน่วยงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

ในการนี้ เพื่อให้การประเมินผลฯ ดังกล่าว เป็นไปอย่างถูกต้อง ขอให้ทุกหน่วยงานดำเนินการ ดังนี้

๑. ประเมินการตรวจสอบเบื้องต้นฯ พร้อมแนบไฟล์หลักฐานประกอบการประเมินฯ โดยช่องทางหน้าเว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายใน <https://auditchecklist.anamai.moph.go.th/login/> หรือ ตาม QR Code แนบท้ายนี้

๒. หัวหน้าอำนาจการ จัดทำรายงานผลการประเมินตนเองระบบควบคุมภายในเบื้องต้น (Internal Control Self-Assessment Report) โดยสอบทานความครบถ้วน ถูกต้อง พร้อมประเมินตนเองในรายงานฯ ดังกล่าว เสนอผู้อำนวยการ แล้วรายงานผลฯ ในระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Audit Checklist) ให้กลุ่มตรวจสอบภายใน ภายในวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไปด้วย

(นางอัจฉรา นิธิอภิญญาสกุล)

ผู้ตรวจราชการกระทรวงสาธารณสุข

รักษาราชการแทนอธิบดีกรมอนามัย



<https://shorturl.at/vuBKQ>  
คู่มือการประเมินการตรวจสอบด้วย  
อิเล็กทรอนิกส์ (Audit Checklist Ma



<https://shorturl.at/vvES4>  
ระบบการประเมินการตรวจสอบเบื้องต้น  
(Audit Checklist)