



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ฝ่ายตรวจสอบ ๒ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๕๕๐ ๔๖๓๒

ที่ สธ ๐๙๒๕.๐๓/ ๓๙๘

วันที่ ๕ ธันวาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการวิเคราะห์ตัวชี้วัด ๔.๑๖ ร้อยละของการรายงานผลการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ รอบ ๕ เดือนแรก

เรียน ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน (ผ่านหัวหน้าฝ่ายตรวจสอบ ๒)

ตามที่ฝ่ายตรวจสอบ ๒ ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบตัวชี้วัดที่ ๔.๑๖ ร้อยละของการรายงานผลการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) ซึ่งกลุ่มพัฒนาระบบบริหารได้กำหนดให้หน่วยงานรวบรวมข้อมูล วิเคราะห์สถานการณ์การดำเนินงาน และจัดทำแผนขับเคลื่อนการปฏิบัติงานตามตัวชี้วัด นั้น

บัดนี้ ฝ่ายตรวจสอบ ๒ ได้ดำเนินการวิเคราะห์สถานการณ์ และจัดทำแผนขับเคลื่อนการดำเนินงานตามตัวชี้วัดเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งผลการวิเคราะห์และแผนขับเคลื่อนการดำเนินงานตัวชี้วัดดังกล่าว เพื่ออัปโหลดไฟล์หลักฐานในระบบศูนย์ติดตามผลการปฏิบัติงาน (DOC) รายละเอียดตามที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติแผนฯ และขออนุมัตินำข้อมูลดังกล่าวเผยแพร่ทางเว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายในต่อไปด้วย จะเป็นพระคุณ

สุจิตต์ สีหาม

(นางสาวสุกัญญา สีหาม)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

เรียน ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบใน

เพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติแผนฯ และขออนุมัติ

นำข้อมูลดังกล่าวเผยแพร่ทางเว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายใน

ต่อไปด้วย จะเป็นพระคุณ

สกลรัตน์ วิเศษหวาน

(นายสกลรัตน์ วิเศษหวาน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบ ๒

- อนุมัติแผนฯ
- อนุมัติเผยแพร่ทางเว็บไซต์ฯ

นพรัตน์

(นางสาวอรุณี มนปรางณีต)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ผลการวิเคราะห์สถานการณ์

ตัวชี้วัด ๔.๑๖ ร้อยละของการรายงานผลการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan)
(ตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน รอบ ๕ เดือนแรก)

การรายงานผลการตรวจสอบภายในเป็นการแสดงความเห็นเพื่อการสร้างมูลค่าเพิ่ม ว่าระบบการจัดการความเสี่ยงการควบคุมภายในมีความเหมาะสมและมีประสิทธิภาพเพียงพอต่อการบริหารงานเพียงใด สามารถทำให้องค์กรมั่นใจว่าจะดำเนินไปสู่เป้าหมายที่กำหนด รวมทั้งให้แนวทางในการปรับปรุงพัฒนาเพื่อเพิ่มมูลค่าหรือให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานยิ่งขึ้น รายงานการตรวจสอบภายใน จึงเป็นสิ่งจำเป็นต่อการบริหารงาน ดังนั้นผู้ตรวจสอบภายในจำเป็นต้องมีความพร้อมในด้านความรู้ ทักษะ และความสามารถทางวิชาชีพตรวจสอบภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานวิชาชีพ ดังนั้นการจัดทำรายงานการตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพที่กำหนดไว้ว่ารายงานการตรวจสอบภายในต้องมีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้และการสร้างแรงจูงใจต่อผู้บริหาร และผู้รับการตรวจสอบมองเห็นภาพความเสี่ยงและการควบคุมที่ยังมีจุดอ่อนและนำไปสู่การปรับปรุงและการพัฒนาให้เกิดการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม และการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลที่ดีขึ้น

๑. Assessment

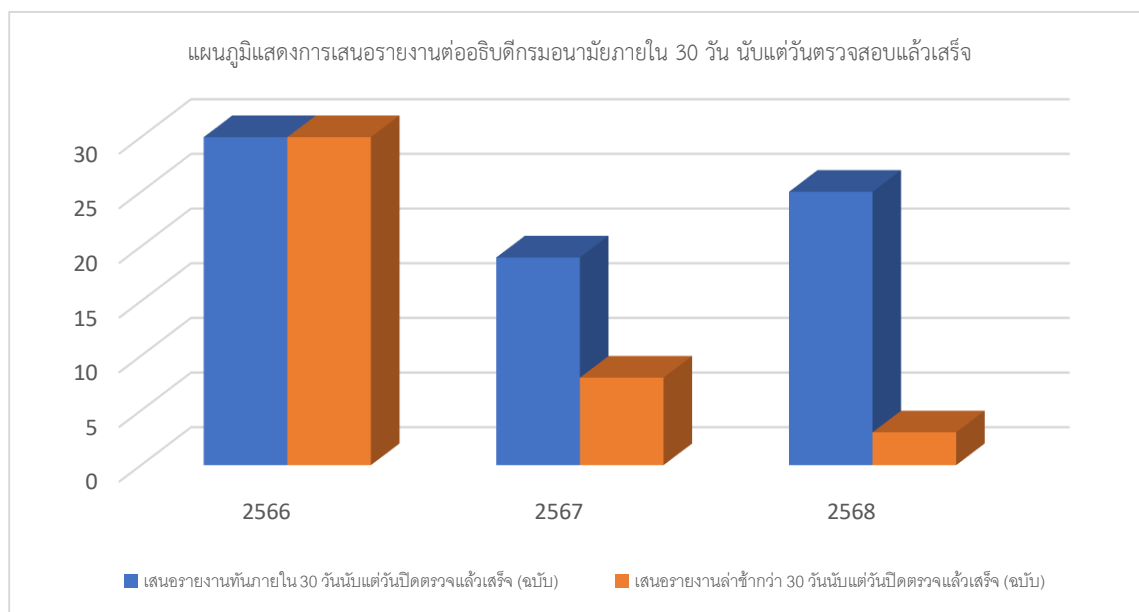
๑.๑ ผลการวิเคราะห์ปัญหาอุปสรรค และแนวทางการแก้ไข ปรับปรุงพัฒนาการรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย

- ผลผลิต/ผลลัพธ์ระดับ Le (Level) ของผลการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

จากการเก็บรวบรวมข้อมูลการเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในต่ออธิบดีกรมอนามัยย้อนหลัง ๓ ปีงบประมาณ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๖๘ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๐๔/ว ๑๗๒ ลงวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๕ เรื่อง หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ด้านกระบวนการ (Process) ประเด็นพิจารณาที่ ๘ การรายงานผลการตรวจสอบ กำหนดให้รายงานผลการตรวจสอบ ประกอบด้วย วัตถุประสงค์ ขอบเขต ผลการตรวจสอบซึ่งรวมถึงข้อเสนอแนะและ/หรือแผนการปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงาน โดยหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องสอบทานและอนุมัติรายงานผลการตรวจสอบ และกำหนดผู้ที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ รวมถึงเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) ภายในเวลาอันสมควร และไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในได้กำหนดนโยบายกลุ่มตรวจสอบภายในด้านการตรวจสอบภายใน รายงานผลการตรวจสอบต้องผ่านการสอบทานและอนุมัติจากผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน ก่อนเสนออธิบดีกรมอนามัยภายใน ๒๐ วัน นับแต่วันตรวจสอบแล้วเสร็จ และจัดส่งสำเนาให้รองอธิบดีที่กำกับดูแลหน่วยงาน เปรียบเทียบ การรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิบดีกรมอนามัยย้อนหลัง ๓ ปี (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๖๘) ดังนี้

ตารางการรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิบดีกรมอนามัยภายใน ๓๐ วันนับแต่วันตรวจสอบแล้วเสร็จ

ปีงบประมาณ	จำนวนรายงานทั้งหมดตามแผนปฏิบัติงานตรวจสอบ (ฉบับ)	เสนอรายงานทันภายใน ๓๐ วันนับแต่วันปิดตรวจแล้วเสร็จ (ฉบับ)	เสนอรายงานล่าช้ากว่า ๓๐ วันนับแต่วันปิดตรวจแล้วเสร็จ (ฉบับ)
๒๕๖๖	๓๐	๓๐	-
๒๕๖๗	๒๗	๑๙	๘
๒๕๖๘	๒๘	๒๕	๓



หมายเหตุ : แหล่งข้อมูลจากรายงานผลการดำเนินงานตรวจสอบภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๖๘

จากข้อมูลข้างต้น ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ การเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในต่ออธิบดีกรมอนามัยล่าช้าเกินกำหนด (๓๐ วันนับแต่วันปิดตรวจแล้วเสร็จ) ลดลงจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ การเสนอรายงานผลการตรวจสอบทันตามระยะเวลาดำเนินการได้ทันเกือบครบทุกหน่วยงาน ไม่ทันเพียง ๓ หน่วยงานจากหน่วยงานที่เข้าตรวจสอบทั้งหมด ๒๘ หน่วยงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ กลุ่มตรวจสอบภายในมีบุคลากรด้านการตรวจสอบภายในไม่เพียงพอ คงเหลือผู้ตรวจสอบภายในจำนวน ๙ คน แบ่งเป็นข้าราชการ ๔ คน พนักงานราชการ ๕ คน แต่ปริมาณหน่วยงานที่จะดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ทั้งหมด ๒๗ หน่วยงาน และเพื่อให้รายงานผลการตรวจสอบมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เกิดความยืดหยุ่นในการปฏิบัติงานตามภารกิจกลุ่มตรวจสอบภายใน และกรมอนามัยโดยผู้อำนวยการจึงได้กำหนดนโยบายกลุ่มตรวจสอบภายในในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ รายงานผลการตรวจสอบต้องผ่านการสอบทานและอนุมัติจากผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน ก่อนเสนออธิบดีกรมอนามัยภายใน ๒๐ วันนับแต่วันตรวจสอบแล้วเสร็จเพื่อเป็นการกำกับติดตามผลการปฏิบัติงาน และรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิบดีกรมอนามัยภายใน ๓๕ วันนับแต่วันตรวจสอบแล้วเสร็จ และกำหนดเป็นตัวชี้วัดของหน่วยงานทำให้ผู้ตรวจสอบภายใน มีความกระตือรือร้น สามารถขับเคลื่อนตัวชี้วัดร้อยละของการรายงานผลการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan) และเพื่อเป็นการกำกับติดตามการปฏิบัติงานทุกๆ เดือน

ปัจจัยความสำเร็จ

๑. ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในให้ความสำคัญ
๒. การให้ความเชื่อมั่น การตรวจสอบภายในช่วยให้ผู้บริหารและบุคลากรในหน่วยงานมีความเชื่อมั่นในระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง
๓. การให้คำปรึกษา การตรวจสอบภายในยังมีบทบาทในการให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการภายในหน่วยงาน

ปัญหา/อุปสรรค

๑. กลุ่มตรวจสอบภายในมีอัตราการหมุนเวียนของบุคลากรค่อนข้างมาก บุคลากรมีการโอนย้าย และบางส่วนเพิ่งบรรจุเข้าทำงานจึงยังไม่มีความรู้ ความเข้าใจ และประสบการณ์ที่เพียงพอ
๒. การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ ผู้จัดทำต้องมีความรู้ ความเข้าใจในกฎหมาย ระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง และมีประสบการณ์สูง เพื่อให้รายงานถูกต้อง ครบถ้วน จึงใช้เวลาในการจัดทำรายงานค่อนข้างมาก
๓. บุคลากรมีภาระงานมาก รวมทั้งไม่มีเทคโนโลยีที่สามารถนำมาช่วยลดขั้นตอนการปฏิบัติงานหรือลดเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

ข้อเสนอแนะ

๑. ผู้ตรวจสอบภายในควรศึกษากฎหมาย ระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายในถูกต้อง ครบถ้วนตรงประเด็น

๒. ผู้ตรวจสอบภายในควรมีการสอนงาน (On the Job Training) ซึ่งกันและกัน และมีการ Coaching เพื่อให้บุคลากรทุกคนเกิดกระบวนการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ (KM) และเพื่อลดภาระงานของบุคลากร

- ความรู้ที่นำมาใช้ประกอบการวิเคราะห์

๑) หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖

๒) แนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๓) รายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน ของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๖๘

๔) รายงานผลความพึงพอใจด้านรายงานผลการตรวจสอบของผู้รับบริการต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๕) กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ – ๒๕๖๙

๖) นโยบายกลุ่มตรวจสอบภายในด้านการตรวจสอบภายใน ๒๕๖๘ – ๒๕๖๙

๑.๒ ผลการวิเคราะห์ผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียเพื่อขับเคลื่อนตัวชี้วัด

ด้านผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

- กลุ่มผู้รับบริการ ได้แก่

๑) ผู้บริหารระดับสูงของกรมอนามัย ได้แก่ อธิบดีกรมอนามัย รองอธิบดีกรมอนามัย ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ โดยกลุ่มตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมอนามัยซึ่งจะกำหนดทิศทางการตรวจสอบภายใน รวมทั้งให้การสนับสนุนงานตรวจสอบภายในด้านต่าง ๆ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ให้มีความเชื่อมั่น ให้คำปรึกษา และเสนอความเห็นเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ของส่วนราชการเพื่อสั่งการแก้ไขปรับปรุง ให้เหมาะสม รัดกุมยิ่งขึ้น ดังนั้นอธิบดีกรมอนามัยจึงสามารถนำข้อมูลจากการตรวจสอบช่วยในการตัดสินใจ แก้ไขปัญหาการปฏิบัติงานได้

๒) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ โดยผู้รับตรวจจะให้ความร่วมมือกับผู้ตรวจสอบภายใน โดยการจัดเอกสารหลักฐานประกอบ ข้อมูล และคำชี้แจงต่าง ๆ เกี่ยวกับเรื่องที่รับผิดชอบ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งนี้ความร่วมมือจากผู้รับตรวจเป็นปัจจัยที่สำคัญอย่างยิ่งที่ทำให้การตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ และเป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร

- กลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ได้แก่ บุคคลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งต้องการใช้ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน รวมทั้งมีการประสานงานเพื่อให้เกิดผลประโยชน์สูงสุดต่อส่วนราชการ ซึ่งได้แก่

๑) ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการอื่น เช่น สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข กรมวิทยาศาสตร์การแพทย์ เป็นต้น ซึ่งเป็นการทำงานลักษณะแลกเปลี่ยนการทำงานร่วมกันในการแก้ไขปัญหาการทำงาน

๒) ผู้ปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ใช้ข้อมูลเบื้องต้นในการตรวจสอบเพื่อกำกับดูแลการปฏิบัติงานของหน่วยงานได้

๓) คณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ

๔) กรมบัญชีกลาง เพื่อนำข้อมูลจากการตรวจสอบไปพัฒนา ปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการต่าง ๆ

ความต้องการ/ความคาดหวัง

ผู้รับบริการส่วนใหญ่มีความต้องการ/ความคาดหวังในเรื่องของการพัฒนาต่อยอดคุณภาพงานตรวจสอบภายใน โดยเพิ่มช่องทางการให้คำปรึกษาเพิ่มเติมนอกเหนือจากการลงพื้นที่เข้าตรวจสอบการดำเนินงานประจำปี ในรูปแบบเอกสารเป็นลายลักษณ์อักษร เช่น จัดทำแนวทางการปฏิบัติงาน ความรู้ผ่านสื่อต่างๆ ที่สามารถเข้าถึงได้ง่าย การจัดโครงการฝึกอบรมด้านการประเมินผลการควบคุมภายใน

การจัดทำโครงการ/หลักสูตรการฝึกอบรม เป็นต้น จัดทีมพี่เลี้ยงในการให้คำปรึกษาเมื่อพบปัญหาที่เกิดจากการปฏิบัติงานอยากให้มีการเข้าตรวจสอบทุกปี และเพิ่มระยะเวลาในการตรวจให้มากขึ้นเนื่องจากในช่วงระยะเวลาของการเข้าตรวจสอบจนปิดการตรวจสอบมีระยะเวลาน้อยมีข้อซักถามเพื่อนำมาแก้ไข ปัญหา และทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียได้มีการประสานงานการปฏิบัติงานระหว่างกันเพื่อให้ปฏิบัติงานเป็นไปในแนวทางเดียวกัน โดยกลุ่มตรวจสอบภายในได้มีการประสานงานกับหน่วยงานต่าง ๆ ทั้งภายในกระทรวงสาธารณสุข เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปในแนวทางเดียวกัน

ความพึงพอใจ/ความไม่พึงพอใจ/ข้อเสนอแนะ

การปฏิบัติงานตรวจสอบได้มีการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน โดยมีการประเมินผลโดยการสำรวจความพึงพอใจจากผู้รับบริการ เพื่อให้มีการปรับปรุงการปฏิบัติงานทั้งในระดับบุคคล และหน่วยงาน โดยจัดให้หน่วยรับตรวจมีการประเมินความพึงพอใจการตรวจสอบหลังจากเสร็จสิ้น การปฏิบัติงาน เพื่อนำประเด็นข้อตรวจพบนั้นมาแก้ไขการทำงานต่อไป โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ที่ผ่านมา กลุ่มตรวจสอบภายในได้สำรวจความพึงพอใจภาพรวมของผู้บริหารต่อรายงานผลการตรวจสอบภายใน โดยมีผลการประเมินอยู่ในระดับที่พึงพอใจมากที่สุด โดยได้รับคะแนน ๔.๙๒ จากคะแนนเต็ม ๕ คะแนน แสดงให้เห็นถึงรายงานผลการตรวจสอบภายในเป็นประโยชน์ต่อผู้บริหารหน่วยรับตรวจ เป็นข้อมูลช่วยในการตัดสินใจให้สามารถดำเนินงานได้ทันต่อสถานการณ์ รายงานผลการตรวจสอบสั้นกระชับ ตรงประเด็น เข้าใจง่าย สามารถใช้เป็นข้อมูลพัฒนาปรับปรุงกระบวนการทำงาน ลดความเสี่ยงข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นได้เป็นอย่างดี ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานหน่วยรับตรวจให้ข้อเสนอแนะในการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบขอให้หลีกเลี่ยงการระบุชื่อหรือข้อมูลส่วนบุคคลในรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ. ๒๕๖๒ PDPA กำหนด

๒. Advocacy/Intervention

๒.๑ ข้อมูลการขับเคลื่อนตัวชี้วัดที่สอดคล้องกับ PIRAB

การรายงานผลการตรวจสอบ เป็นสิ่งสำคัญจะแสดงให้เห็นถึงคุณภาพของการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในทั้งหมด ลักษณะรายงานที่ดีต้องเป็นรายงานที่เป็นประโยชน์ มีสาระสำคัญข้อตรวจพบที่ตรงกับข้อเท็จจริง มีข้อเสนอแนะหรือข้อแนะนำที่เป็นประโยชน์และสามารถปฏิบัติได้ ระยะเวลาการรายงานตามเกณฑ์ประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๕ กำหนดให้เสนอรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ๒ เดือนนับจากวันตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนการตรวจสอบ ซึ่งผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในกำหนดให้ฝ่ายตรวจสอบจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบต้องผ่านการสอบทานและอนุมัติจากผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน ก่อนเสนออธิบดีกรมอนามัยภายใน ๒๐ วันนับแต่วันตรวจสอบแล้วเสร็จ เพื่อเป็นการกำกับติดตามผลการปฏิบัติงานและรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิบดีกรมอนามัยภายใน ๓๕ วัน นับแต่วันตรวจสอบแล้วเสร็จ ซึ่งเป็นระยะเวลาที่เร็วกว่าแนวทางการประกันคุณภาพกำหนด เพื่อให้เกิดความกระตือรือร้นในการรายงานผลการตรวจสอบ ส่งผลให้ผู้บริหารสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการหน่วยงานได้ทันถ่วงที และมีประสิทธิภาพสูงสุด

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

๑. *Partnership*: การมีสัมพันธ์ภาพที่ดี มีความเข้าใจที่ดีต่อกันกับกลุ่มตรวจสอบภายใน การประสานงานการสื่อสารร่วมกันในองค์กร ก่อให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล การมี Partnership ถือเป็นกลยุทธ์ที่ดีที่จะนำไปสู่ผลการปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายกำหนดไว้ ได้แก่

๑) กรมบัญชีกลาง จะเป็นผู้กำหนดแนวทางการพัฒนาและปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของงานตรวจสอบภายใน ตลอดทั้งช่วยส่งเสริมการให้บริการความเชื่อมั่นแก่ ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นที่ยอมรับ รวมทั้งการพิจารณาสิทธิประโยชน์ที่ผู้ตรวจสอบภายในควรจะได้รับ และความก้าวหน้าในสายวิชาชีพตรวจสอบภายในเพื่อเป็นการรักษาบุคลากรให้อยู่ในตำแหน่งนานเพียงพอที่จะพัฒนาระบบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นก่อให้เกิดมูลค่าเพิ่มแก่องค์กร

๒) อธิปไตยกรมอนามัย กลุ่มตรวจสอบภายในจะขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมอนามัย โดยอธิบดีจะเป็นผู้กำหนดทิศทางการตรวจสอบภายในของหน่วยงานรวมทั้งให้การสนับสนุนงานตรวจสอบภายในในด้านต่าง ๆ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่เป็นหูเป็นตา ดูแลให้คำปรึกษา และเสนอความเห็นเกี่ยวกับผลการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ของส่วนราชการเพื่อสั่งการแก้ไขปรับปรุงให้เหมาะสมรัดกุมยิ่งขึ้น และอธิบดีกรมอนามัยยังคอยกำกับดูแลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในได้จากการพิจารณาแผนการตรวจสอบ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในจะต้องทำทุกปีเสนออธิบดีกรมอนามัยเพื่อพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบ ซึ่งแผนดังกล่าวจะประกอบด้วยเรื่องและหน่วยงานที่ผู้ตรวจสอบภายในจะตรวจสอบ รวมทั้งระยะเวลาและงบประมาณที่จะใช้

๓) ผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง และผู้ตรวจสอบภายในระดับกรม ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานแห่งวิชาชีพการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของ ผู้ตรวจสอบภายใน รวมทั้งผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาความรู้ให้ทันสมัยและมีมนุษยสัมพันธ์ที่ดีต่อบุคลากรทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง ดังนั้นการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ร่วมกันของผู้ตรวจสอบภายใน จะสามารถทำให้งานประสบความสำเร็จ สามารถแก้ไขปัญหาที่ติดขัดได้

๔) ผู้รับตรวจ คือ ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของส่วนราชการ ผู้รับตรวจควรให้ความร่วมมือกับผู้ตรวจสอบภายใน โดยการจัดเอกสารหลักฐานประกอบข้อมูลคำชี้แจงเกี่ยวกับเรื่องที่รับผิดชอบ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ความสำเร็จจากผู้รับตรวจเป็นปัจจัยที่สำคัญที่สุดอย่างหนึ่งที่ทำให้การตรวจสอบภายในประสบความสำเร็จ และเป็นประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร หากผู้ตรวจสอบภายในมีสัมพันธภาพที่ดีกับผู้รับตรวจก็จะช่วยให้งานบรรลุตามเป้าหมายที่ได้กำหนดไว้

๕) บุคคลอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งต้องการใช้ข้อมูลหรือรายงานผลของผู้ตรวจสอบภายใน เช่น สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน คณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ เป็นต้น

๒. Invest: ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ กลุ่มตรวจสอบภายในได้กำหนดงบประมาณในการดำเนินงานตรวจสอบภายใน โดยการตรวจสอบในพื้นที่ภาคสนามของหน่วยงานในสังกัดกรมอนามัย จำนวน ๑๕ หน่วยงานตามหนังสือกองแผนงาน ด่วนที่สุด ที่ สธ ๐๙๐๕.๐๒/๒๐๔๙ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๘ จำนวนเงิน ๔๑๕,๐๐๐.- บาท

๓. Advocacy: สิ่งสำคัญที่จะสนับสนุนให้การรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการทันกำหนด (ภายใน ๓๕ วันนับแต่วันที่ตรวจสอบแล้วเสร็จ) ตามแผนการตรวจสอบประจำปี ได้แก่

๓.๑ กลุ่มตรวจสอบภายในมีการกำหนดระยะเวลาในการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการภายใน ๓๕ วันนับแต่วันที่ตรวจสอบแล้วเสร็จ ซึ่งระยะเวลาดังกล่าวเป็นระยะเวลาครบกำหนดเร็วกว่าระยะเวลาตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐที่กำหนดไว้ ๒ เดือน เพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตระหนักถึงความสำคัญและมีความกระตือรือร้นในการดำเนินการรายงานผลการตรวจสอบให้ทันภายในกำหนด

๓.๒ การรายงานผลการดำเนินงานตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายในมีการประชุมเป็นประจำทุกเดือน ซึ่งมีการติดตามผลการดำเนินงานเพื่อให้เป็นไปตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐที่กำหนด และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

๓.๓ ส่งเสริมการพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง เนื่องจากยุคปัจจุบันมีการนำเทคโนโลยีเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ มีการจัดทำโปรแกรมเพื่อช่วยในการปฏิบัติงาน ๓ เรื่อง ได้แก่ ระบบผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ระบบ Audit Checklist ระบบรายงานผลการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ดังนั้นงานตรวจสอบภายในต้องมีการพัฒนาให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนไป

๔. Building Capacity:

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในมีการมอบหมายงานให้กับผู้ใต้บังคับบัญชาตามศักยภาพ ความถนัดของแต่ละบุคคล บุคลากรทุกระดับมีความพึงพอใจในการทำงาน มีการพัฒนาบุคลากรตามสาขาวิชาชีพ และหาวิธีการที่จะดำรงรักษาบุคลากรที่มีประสิทธิภาพให้อยู่ในองค์กรตลอดไป ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนพัฒนาศักยภาพบุคลากร กลุ่มตรวจสอบภายใน (<https://moph.link/PRUmpxSU>)

ทั้งนี้ กลยุทธ์ PIRAB ด้าน Regulate and Legislate ไม่ได้นำมาใช้ในการขับเคลื่อนตัวชี้วัด เนื่องจากไม่สอดคล้องกับมาตรการที่กำหนด

มาตรการดำเนินการ:

การตรวจสอบภายในเป็นลักษณะงานสนับสนุน ซึ่งต้องมีความเป็นอิสระในปฏิบัติงาน ตรวจสอบ สามารถเข้าถึงเอกสาร หลักฐาน และทรัพยากรต่าง ๆ รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ที่ต้องได้รับการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในจึงขึ้นตรงต่อผู้บริหารสูงสุด (อธิบดีกรมอนามัย) เพื่อที่จะสามารถปฏิบัติงานได้ในขอบเขตที่กว้าง และเพื่อให้ข้อตรวจพบ ข้อเสนอแนะต่าง ๆ จะได้รับการพิจารณาสั่งการให้บังเกิดผลได้อย่างมีประสิทธิภาพเพียงพอ ดังนั้นการตรวจสอบภายในจึงเป็นงานบริการที่จะให้แก่อธิบดีกรมอนามัยเพื่อเป็นหลักประกันขององค์กรในด้านการประเมินประสิทธิผลและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสม และเพื่อให้หน่วยรับตรวจได้นำไปใช้ประโยชน์ในการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามระเบียบต่าง ๆ ต่อไป ซึ่งจะเห็นได้ว่าการตรวจสอบภายในจึงเป็นสิ่งสำคัญที่ผู้รับบริการ และผู้มีส่วนได้ส่วนเสียมีความต้องการเพื่อให้งานสำเร็จ ดังนี้

๑. ส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Corporate Governance) สร้างวัฒนธรรมองค์กรที่ยึดหลักธรรมาภิบาล เช่น ความโปร่งใส และสามารถตรวจสอบได้ ซึ่งจะทำให้เกิดความเชื่อมั่น การลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจนทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์

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

๓. ให้สัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า (Warning Signals) ของการประทุมิชอบหรือการทุจริตในองค์กร ลดโอกาสความร้ายแรงและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น รวมทั้งเพื่อเพิ่มโอกาสของความสำเร็จของงาน

๓. Management and Governance

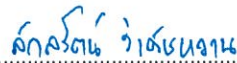
แผนขับเคลื่อนการดำเนินงานตามตัวชี้วัด ๔.๑๖ ร้อยละของการรายงานผลการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบประจำปี (Audit Plan)

(ตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน)

ข้อ	กิจกรรม	กลยุทธ์ PIRAB	มาตรการ	หน่วยนับ	เป้าหมาย ๕ เดือนแรก	เป้าหมาย ๕ เดือนหลัง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๑	จัดทำมาตรฐานการปฏิบัติงานการ รายงานผลการตรวจสอบตามเกณฑ์ ประกันคุณภาพการตรวจสอบภายใน ภาครัฐ (SOP)	Advocacy	- ส่งเสริมกระบวนการกำกับดูแล ที่ดี - ส่งเสริมประสิทธิภาพประสิทธิผล ของการปฏิบัติงาน	ครั้ง	๑	-	๑ – ๓๑ ธ.ค. ๖๘	ฝ่ายตรวจสอบ ๒
๒	ทบทวนคู่มือการรายงานผลการ ตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพ มากยิ่งขึ้น	Advocacy	- ส่งเสริมกระบวนการกำกับดูแลที่ดี - ส่งเสริมประสิทธิภาพประสิทธิผล ของการปฏิบัติงาน	ฉบับ	๑	-	๑ – ๓๑ ธ.ค. ๖๘	ฝ่ายตรวจสอบ ๒
๓	จัดทำ google form แจ้งเตือนและ ติดตามการรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อไม่ให้เกินระยะเวลาที่กำหนด	Advocacy	- ส่งเสริมกระบวนการกำกับดูแลที่ดี	ครั้ง	๑	-	๑ – ๓๑ ม.ค. ๖๘	ฝ่ายตรวจสอบ ๒
๔	รายงานผลการตรวจสอบภายในเสนอต่อ อธิบดีกรมอนามัย (ภายใน ๓๕ วัน นับ แต่วันตรวจสอบแล้ว)	Partnership Invest Advocacy	- ส่งเสริมกระบวนการกำกับดูแลที่ดี - ส่งเสริมประสิทธิภาพประสิทธิผล ของการปฏิบัติงาน - ให้สัญญาเตือนภัยล่วงหน้า	หน่วยงาน	๔	๑๑	๑ ม.ค. ๖๙ – ๓๑ ก.ค. ๖๙	ฝ่ายตรวจสอบ ๑ - ๒
๕	รายงานผลความพึงพอใจของผู้รับบริการ ต่อการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบ ภายในด้านรายงานผลการตรวจสอบ เบื้องต้น เพื่อนำไปพัฒนาปรับปรุง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	Advocacy	- ส่งเสริมกระบวนการกำกับดูแลที่ดี - ส่งเสริมประสิทธิภาพประสิทธิผล ของการปฏิบัติงาน	ครั้ง	๒	๕	๑ ม.ค. ๖๙ – ๓๑ ก.ค. ๖๙	ฝ่ายตรวจสอบ ๑
๖	สรุปผลความพึงพอใจของผู้รับบริการต่อ การปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน ด้านรายงานผลการตรวจสอบเบื้องต้น	Advocacy Building Capacity	- ส่งเสริมกระบวนการกำกับดูแลที่ดี - ส่งเสริมประสิทธิภาพประสิทธิผล ของการปฏิบัติงาน	ครั้ง	๑	๑	๑ ม.ค. ๖๙ – ๓๑ ก.ค. ๖๙	ฝ่ายตรวจสอบ ๑

ข้อ	กิจกรรม	กลยุทธ์ PIRAB	มาตรการ	หน่วยนับ	เป้าหมาย ๕ เดือนแรก	เป้าหมาย ๕ เดือนหลัง	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
	ภาพรวม เบื้องต้นเพื่อนำไปพัฒนา ปรับปรุงการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน							
๗	รายการตรวจสอบได้รับการ แก้ไข ตามข้อเสนอแนะทันภายใน ๓๕ วัน นับแต่วันที่ยื่นข้อสั่งการ	Partnership Advocacy	- ส่งเสริมกระบวนการกำกับดูแลที่ดี - ส่งเสริมประสิทธิภาพประสิทธิผล ของการปฏิบัติงาน	หน่วยงาน	๑	๑๔	๑ ก.พ. ๖๕ - ๓๑ ก.ค. ๖๕	ฝ่ายตรวจสอบ ๑ - ๒
๘	แลกเปลี่ยนเรียนรู้กฎระเบียบ ข้อตรวจ พบประชุมแลกเปลี่ยนเรียนรู้กฎระเบียบ ข้อตรวจพบ	Building Capacity	- ส่งเสริมประสิทธิภาพประสิทธิผล ของการปฏิบัติงาน	ครั้ง	๒ ครั้ง	๕ ครั้ง	๑ ม.ค. ๖๕ - ๓๑ ก.ค. ๖๕	ฝ่ายตรวจสอบ ๑ - ๒

ผู้จัดทำ.....
(นางสาวสกลัญญา สีหานาม)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผู้เสนอ และตรวจสอบ.....
(นายสกลรัตน์ วิเศษหวาน)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบ ๒

ผู้อนุมัติ.....
(นางสาวอรุณี มนปรางนิต)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน