




## 2.1.1 ระดับความสำเร็จของการดำเนินงานตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน




### การวิเคราะห์ ตัวชี้วัดระดับความสำเร็จของการดำเนินงานตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน กองคลัง

จากรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน รายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในกรมอนามัย การควบคุมภายในของหน่วยงาน ปี 2563 – ปัจจุบัน การปฏิบัติงานของกองคลังส่วนใหญ่ปฏิบัติถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบฯ หลักเกณฑ์ ที่กำหนด มีระบบการควบคุมภายในตามหลักการควบคุมภายในที่ดี มีประสิทธิภาพ การบันทึกข้อมูล การจัดทำรายงานมีความน่าเชื่อถือ แต่ยังมีประเด็นข้อตรวจพบจากการปฏิบัติงานคลาดเคลื่อนจากกฎหมาย ระเบียบฯ สามารถสรุปได้ดังนี้

#### 1. ด้านผลผลิตและผลลัพธ์ของการดำเนินการระดับ Le (level) ผลการตรวจสอบ/การควบคุมภายใน

1.1 รายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ตั้งแต่ปี 2563 – ปัจจุบัน มีประเด็นข้อตรวจพบ 3 ประเด็นคือ

Assessment	Diagnosis classified
1. ผู้ยืมส่งใช้หนี้เงินยืมเป็นเงินสดเกินร้อยละ 20 ของเงินยืมแต่ละครั้ง	
2. ผู้ยืมส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่กำหนด	
3. รถยนต์ราชการไม่มีแบบฟอร์มประเภทรถส่วนกลาง (แบบ 2)	

หมายเหตุ :  สีแดง = พบปัญหามากกว่า 4 ไตรมาส  
 สีเหลือง = พบปัญหามากกว่า 3 ไตรมาส  
 สีเขียว = พบปัญหาไม่เกิน 2 ไตรมาส



จากการวิเคราะห์ข้างต้นทางกองคลังจึงได้เลือกปัญหาในระดับสีแดง (พบปัญหามากกว่า 4 ไตรมาส) มาทำการปรับปรุงแก้ไขปัญหาดังกล่าว โดยการวิเคราะห์ตามกรอบ A2IM และ PIRAB Assessment




1. ผู้ยืมส่งใช้หนี้เงินยืมเป็นเงินสดเกินร้อยละ 20 ของเงินยืมแต่ละครั้ง จำนวน 10 หน่วยงาน (58 ราย)
  2. ผู้ยืมส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่กำหนด จำนวน 4 หน่วยงาน (16 ราย)
- (ข้อมูลผู้ยืมเงินส่วนกลางไตรมาสที่ 1 ปีงบประมาณ 2564)

PIRAB	GAP	โอกาสในการพัฒนา
P	<ol style="list-style-type: none"><li>1. บุคลากรกรมอนามัยหน่วยงานส่วนกลางที่ส่งใช้หนี้เงินยืมเป็นเงินสดเกินร้อยละ 20 จำนวน 10 หน่วยงาน (58 ราย)</li><li>2. บุคลากรกรมอนามัยหน่วยงานส่วนกลางที่ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่กำหนด จำนวน 4 หน่วยงาน (16 ราย)</li><li>3. บุคลากรผู้ปฏิบัติหน้าที่ด้านการเงินการคลังหน่วยงานส่วนกลาง กรมอนามัย</li></ol>	ในปีงบประมาณ 2564 จะดำเนินการพัฒนาทั้งหมด 3 ด้านดังนี้

PIRAB	GAP	โอกาสในการพัฒนา
I	ยังไม่การลงทุน	
R	มีเพียงการจัดทำหนังสือเวียนเพื่อชักจูงความเข้าใจ แต่ไม่มีการจัดทำข้อตกลงร่วมกัน	1. จัดประชุมเพื่อหารือและกำหนดข้อตกลงร่วมกัน
A	ไม่มีสื่อประชาสัมพันธ์ที่เป็นการชี้แจงอย่างชัดเจน	2. ชี้นำและชักชวนโดยการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ เช่น Pop up หน้า Website กองคลัง , หน้าโปรแกรมเงินยืมราชการ
B	ยังไม่มี การทบทวนความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบเงินยืมราชการอย่างเคร่งครัด	3. ตอบแบบสอบถามเพื่อชักจูงความเข้าใจเกี่ยวกับเงินยืมราชการ

1.2 รายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในกรมอนามัย ตั้งแต่ปี 2563 – ปัจจุบัน มีประเด็นข้อตรวจพบ 2 ประเด็นคือ

Assessment	Diagnosis classified
1. เงินที่เบิกจากคลังเพื่อจ่ายให้ผู้มีสิทธิรับเงิน (จ่ายเช็ค) ล่าช้าเกิน 15 วันทำการ นับแต่วันที่รับเงินจากคลัง เนื่องจากผู้มีสิทธิรับเงินไปราชการ ไม่สามารถรับเงินได้ทันตามกำหนด	
2. หน่วยงานไม่ได้นำ Flowchart การปฏิบัติงานเผยแพร่บนหน้าเว็บไซต์ของหน่วยงาน	

หมายเหตุ :  สีแดง = ยังไม่ได้ดำเนินการตามข้อสังเกต  
 สีเหลือง = ดำเนินการตามข้อสังเกตแล้วบางส่วน  
 สีเขียว = ดำเนินการตามข้อสังเกตเสร็จสิ้นแล้ว

จากการวิเคราะห์ข้างต้นทางกองคลังจึงได้เลือกปัญหาในระดับสีแดงมาทำการปรับปรุงแก้ไขปัญหาดังกล่าว โดยการวิเคราะห์ตามกรอบ A2IM และ PIRAB

Assessment

- เงินที่เบิกจากคลังเพื่อจ่ายให้ผู้มีสิทธิรับเงิน (จ่ายเช็ค) ล่าช้าเกิน 15 วันทำการ นับแต่วันที่รับเงินจากคลัง เนื่องจากผู้มีสิทธิรับเงินไปราชการ ไม่สามารถรับเงินได้ทันตามกำหนด เป็นจำนวน 9 ราย
- กองคลังไม่ได้นำ Flowchart การปฏิบัติงานเผยแพร่บนหน้าเว็บไซต์ของหน่วยงาน

PIRAB	GAP	โอกาสในการพัฒนา
P	1. ผู้มีสิทธิรับเงินที่เบิกจ่ายผ่านกองคลัง 2. ทุกกลุ่มงานในกองคลัง	-
I	ยังไม่การลงทุน	-
R	ยังไม่มี การนำ ระบบ KTB Corporate Online ไปใช้กับทุกรายการ	เปลี่ยนวิธีการจ่ายเงินเป็นการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ทุกกรณี

PIRAB	GAP	โอกาสในการพัฒนา
A	ไม่ได้นำ Flowchart การปฏิบัติงานเผยแพร่บนหน้าเว็บไซต์ของหน่วยงาน	รวบรวม Flowchart และนำไปเผยแพร่บนหน้าเว็บไซต์ของหน่วยงาน
B	-	ชักชวนความเข้าใจเกี่ยวกับการจ่ายเงิน ผ่านระบบ KTB Corporate Online โดยวิธีการแจ้งเวียนทราบและถือปฏิบัติ

### 1.3 การควบคุมภายในของหน่วยงาน ปี 2563 – ปัจจุบัน

- แบบติดตาม ปค.๕ ส่วนงานย่อย ภารกิจของหน่วยงาน คือ

1.จัดทำแผนปฏิบัติการราชการและดำเนินการเบิกจ่ายตามแผน (การควบคุมงบประมาณ)

2.การเร่งรัด ติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณและรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณ

มีสถานะดำเนินการ = ดำเนินการแล้วเสร็จ

- แบบ ปค.๔ ส่วนงานย่อย

องค์ประกอบของการควบคุมภายในของหน่วยงาน กองคลังในภาพรวม เหมาะสม มีกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ เป็นตัวกำหนด ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ทุกระดับมีความตระหนัก รับผิดชอบงานในหน้าที่ของตน มีการกำหนดจุดเสี่ยงและควบคุมความเสี่ยงไว้ในผังขั้นตอนการปฏิบัติงานในแต่ละกิจกรรม มีระบบสารสนเทศ และการสื่อสารประชาสัมพันธ์ไปยังผู้เกี่ยวข้อง มีการติดตามประเมินผล และปรับปรุงพัฒนาให้ทันสมัย

- แบบ ปค.๕ ส่วนงานย่อย ภารกิจของหน่วยงาน คือ

1.จัดทำแผนปฏิบัติการราชการและดำเนินการเบิกจ่ายตามแผน (การควบคุมงบประมาณ)

2.การเร่งรัด ติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณและรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณ

ทั้งสองภารกิจระดับของความเสี่ยง = ๑ (ความเสี่ยงต่ำ)

## 2. ด้านผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

จากการวิเคราะห์ด้านผลผลิตและผลลัพธ์ของการดำเนินการระดับ Le (level) ผลการตรวจสอบ/การควบคุมภายใน พบว่าผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงาน คือ

บุคลากรกรมอนามัย (หน่วยงานส่วนกลาง) ได้แก่

1. บุคลากรผู้มีสิทธิยืมเงินราชการ

2. บุคลากรปฏิบัติหน้าที่ด้านการเงินการคลัง

3. บุคลากรในกองคลัง

ความคาดหวัง : ต้องการให้บุคลากรกรมอนามัย มีความรู้ ความสามารถ ด้านการบริหารการเงินการคลัง เพื่อขับเคลื่อนภารกิจของกองคลัง ตอบสนองความต้องการของผู้รับบริการได้อย่างมีประสิทธิภาพ

## 3.ด้านข้อมูลวิชาการและอื่นๆ

แนวทางการพัฒนาตนเอง

- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

-ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544

- แนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน
- แนวทางการควบคุมภายในด้านการรับเงิน
- แนวทางการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงิน

มาตรการ ประเด็นความรู้ และแผนขับเคลื่อนการดำเนินงานตรวจสอบภายใน และการควบคุมภายใน

### 1. มาตรการการดำเนินงานตรวจสอบภายใน และการควบคุมภายใน กองคลัง

- เพิ่มประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารการเงินการคลัง และการควบคุมภายใน เพื่อพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ ความเชี่ยวชาญ เกี่ยวกับการบริหารการเงินการคลัง ระบบควบคุมภายใน ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง

PIRAB	มาตรการ
	เพิ่มประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารการเงินการคลัง และการควบคุมภายใน
P	สร้างการมีส่วนร่วมของบุคลากรกรมอนามัย (หน่วยงานส่วนกลาง) ได้แก่ <ol style="list-style-type: none"> <li>1. บุคลากรผู้มีสิทธิยืมเงินราชการ</li> <li>2. บุคลากรปฏิบัติหน้าที่ด้านการเงินการคลัง</li> <li>3. บุคลากรในกองคลัง</li> </ol>
I	งบประมาณการจัดประชุมเชิงปฏิบัติการ
R	เสริมสร้างการรับรู้ ความเข้าใจ ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์และแนวทางในการปฏิบัติงาน
A	พัฒนาสื่อและช่องทางการสื่อสารที่เข้าถึงบุคลากรกรมอนามัยทุกระดับ
B	พัฒนาศักยภาพบุคลากรที่เกี่ยวข้องทุกระดับ

### 2. ประเด็นความรู้ที่ให้แก่บุคลากรเพื่อการขับเคลื่อนการดำเนินงานตัวชี้วัด

เพื่อพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ ความเข้าใจในกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง เพื่อปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามระเบียบของทางราชการ

1. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง หมวดที่ ๕ การเบิกจ่ายเงินยืมของส่วนราชการ
2. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. 2561
3. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560
4. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560
5. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. 2549 (แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 3 พ.ศ. 2555)
6. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการ พ.ศ. 2553
7. พระราชกำหนดว่าด้วยการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. 2563

8. พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. 2526 (แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 9 พ.ศ. 2560)

9. คู่มือการรายงานผลการตรวจสอบผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ผ่านระบบ Google Forms

### 3. แผนขับเคลื่อนการดำเนินงานตรวจสอบภายใน และการควบคุมภายใน

1. รวบรวม Flow chat หลักเกณฑ์/แนวทางการปฏิบัติงานทุกระบบงานเผยแพร่บนเว็บไซต์กองคลัง
2. จัดทำแบบสอบถามเพื่อซักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับเงินยืมราชการ
3. จัดประชุมเพื่อหารือและกำหนดข้อตกลงร่วมกัน เกี่ยวกับแนวทางการยืมเงินราชการ
4. จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ Pop up แจ้งเตือนกำหนดคืนเงินยืมราชการ บนโปรแกรมเงินยืมราชการ
5. ประชุมเชิงปฏิบัติการ “การพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการเงินการคลัง”
6. ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานตรวจสอบการปฏิบัติงานเบื้องต้นและส่งรายงานผลการตรวจสอบทุกไตรมาส ให้กลุ่มตรวจสอบภายใน

7. คณะกรรมการควบคุมภายในของหน่วยงาน ดำเนินการรวบรวมข้อมูลและรายงานผลการประเมินการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564

8. ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในกรมอนามัยและภายนอกกรมอนามัย และรายงานผลให้กลุ่มตรวจสอบภายในและภายนอกกรมอนามัยทราบ ภายใน 30 วัน

9. ปรับปรุงกระบวนการงานในภารกิจหลักให้เป็นปัจจุบัน (SOP) และ Flow chat หลักเกณฑ์/แนวทางการปฏิบัติงานทุกระบบ

มาตรการ และแผนขับเคลื่อนการดำเนินงานตรวจสอบภายใน และการควบคุมภายใน กองคลัง

มาตรการ	ประเด็นความรู้	กิจกรรมดำเนินการ	เป้าหมาย (จำนวน)	ระยะเวลาดำเนินการ (ตุลาคม 2563 – กันยายน 2564)											ผู้รับผิดชอบ	
				ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.		ก.ย.
เพิ่มประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารการเงิน การคลัง และการควบคุมภายใน	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง หมวดที่ ๕ การเบิกจ่ายเงินยืมของส่วนราชการ - หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. 2561	1. รวบรวม Flow chat หลักเกณฑ์/แนวทางการปฏิบัติงานทุกระบบงานเผยแพร่บนเว็บไซต์กองคลัง	1	←————→											ทุกกลุ่มงาน	
		2. จัดทำแบบสอบถามเพื่อซักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับเงินยืมราชการ	1					√								กลุ่มบัญชี
		3. จัดประชุมเพื่อหารือและกำหนดข้อตกลงร่วมกัน เกี่ยวกับแนวทางการยืมเงินราชการ	1					√								กลุ่มบัญชี
		4. จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ Pop up แจ้งเตือนกำหนดคืนเงินยืมราชการ บนโปรแกรมเงินยืมราชการ	1						√							กลุ่มบัญชี
		5. ประชุมเชิงปฏิบัติการ “การพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการเงินการคลัง”	2	√		√										กลุ่มพัสดุ,กลุ่มการเงิน
		6. ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานตรวจสอบการปฏิบัติงานเบื้องต้นและส่งรายงานผลการตรวจสอบทุกไตรมาส ให้กลุ่มตรวจสอบภายใน	3			√				√			√			ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน

มาตรการ	ประเด็นความรู้	กิจกรรมดำเนินการ	เป้าหมาย (จำนวน)	ระยะเวลาดำเนินการ (ตุลาคม 2563 – กันยายน 2564)												ผู้รับผิดชอบ
				ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	
มาตรการ - พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 -ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 - ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. 2549 (แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 3 พ.ศ. 2555)		7. คณะกรรมการควบคุมภายในของหน่วยงาน ดำเนินการรวบรวมข้อมูลและรายงานผลการประเมินการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564	1	← →												คณะกรรมการควบคุมภายในของหน่วยงาน
		ขึ้นอยู่กับ การเข้าตรวจของผู้ตรวจสอบภายในกรมอนามัย														
			8. ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในกรมอนามัยและภายนอกกรมอนามัย และรายงานผลให้กลุ่มตรวจสอบภายในและภายนอกกรมอนามัยทราบ ภายใน 30 วัน	1	← →											
ขึ้นอยู่กับ การเข้าตรวจของผู้ตรวจสอบภายในกรมอนามัยและภายนอกกรมอนามัย																
9. ปรับปรุงกระบวนการงานในภารกิจหลักให้เป็นปัจจุบัน (SOP) และ Flow chat หลักเกณฑ์/แนวทางการปฏิบัติงานทุกระบบงาน	1		← →												ทุกกลุ่มงาน	





