

๒.๑.๑ ระดับความสำเร็จของการดำเนินงานตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน

ระดับที่ ๔ ผลผลิตการดำเนินงานตามมาตรการและแผนการขับเคลื่อนที่กำหนด (Output)

การดำเนินการตามมาตรการ/กิจกรรมภายใต้แผนการขับเคลื่อนมาตรการ ในรอบ ๕ เดือนหลังของ
ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ (มีนาคม - กรกฎาคม ๒๕๖๔) มีดังนี้

มาตรการที่กำหนด	กิจกรรม/ขั้นตอนการดำเนินงานตามแผน	สภาพการดำเนินงาน			ปัญหาอุปสรรค/แนวทางการแก้ไข	หลักฐานประกอบกรดำเนินงาน
		ดำเนินการเสร็จแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ได้ดำเนินงาน		
เพิ่มประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารการเงินการคลัง และการควบคุมภายใน	๑.จัดทำหนังสือทบทวนแนวทางปฏิบัติการยืมเงินราชการ	✓				จัดทำหนังสือทบทวนแนวทางปฏิบัติการยืมเงินราชการและแจ้งเวียนให้หน่วยงานในสังกัดกรมอนามัย ส่วนกลางทราบ พร้อมทั้งเผยแพร่ข้อมูลบนเว็บไซต์กองคลังเรียบร้อยแล้ว Link : ดาวน์โหลด
	๒.ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานตรวจสอบการปฏิบัติงานเบื้องต้นและส่งรายงานผลการตรวจสอบทุกไตรมาสให้กลุ่มตรวจสอบภายใน	✓				ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานตรวจสอบและส่งรายงานผลการตรวจสอบไตรมาสที่ ๒ และ ๓ ให้กับกลุ่มตรวจสอบภายในตรงตามเวลาที่กำหนด พร้อมทั้งเผยแพร่ข้อมูลบนเว็บไซต์กองคลังเรียบร้อยแล้ว ไตรมาสที่ ๒ Link : ดาวน์โหลด ไตรมาสที่ ๓ Link : ดาวน์โหลด

มาตรการที่กำหนด	กิจกรรม/ขั้นตอนการดำเนินงานตามแผน	สภาพการดำเนินงาน			ปัญหาอุปสรรค/แนวทางการแก้ไข	หลักฐานประกอบการดำเนินงาน
		ดำเนินการเสร็จแล้ว	ระหว่างการทำงาน	ยังไม่ได้ดำเนินงาน		
	๓. คณะกรรมการควบคุมภายในของหน่วยงาน ดำเนินการรวบรวมข้อมูลและรายงานผลการประเมินการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔	✓				การควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ Link : ดาวน์โหลด
	๔. ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในกรมอนามัยและภายนอกกรมอนามัย และรายงานผลให้กลุ่มตรวจสอบภายในและภายนอกกรมอนามัยทราบ ภายใน ๓๐ วัน	✓				ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในกรมอนามัยและภายนอกกรมอนามัย และรายงานผลให้กลุ่มตรวจสอบภายในและภายนอกกรมอนามัยทราบ ภายใน ๓๐ วัน และได้เผยแพร่หลักฐานการดำเนินงานบนเว็บไซต์กองคลังเรียบร้อยแล้ว ๑. ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในกรมอนามัย รายงานการตรวจสอบกองคลังและเงินสวัสดิการกรมอนามัย ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ Link : ดาวน์โหลด รายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในกรมอนามัย Link : ดาวน์โหลด

มาตรการที่กำหนด	กิจกรรม/ขั้นตอนการดำเนินงานตามแผน	สภาพการดำเนินงาน			ปัญหาอุปสรรค/แนวทางการแก้ไข	หลักฐานประกอบการดำเนินงาน
		ดำเนินการเสร็จแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ได้ดำเนินงาน		
						<p>๒.ข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน</p> <p>Link : ดาวน์โหลด</p> <p>๓.ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน</p> <p>Link : ดาวน์โหลด</p>
	๕.ปรับปรุงกระบวนการทำงานในภารกิจหลักให้เป็นปัจจุบัน (SOP) และ Flow chat หลักเกณฑ์/แนวทางการปฏิบัติงานทุกระบบงาน	✓				<p>กองคลังได้ดำเนินการจัดทำ Flow chart กระบวนการทำงานหลัก ๕ กระบวนการ และได้เผยแพร่หลักฐานลงบนเว็บไซต์กองคลังภายใต้หัวข้อ “ควบคุมภายในกองคลัง” เรียบร้อยแล้ว</p> <p>Link : ดาวน์โหลด</p>

ระดับที่ ๕ ผลลัพธ์ของตัวชี้วัด (Outcome)

๕.๑ จากการดำเนินงานตามตัวชี้วัดที่ ๒.๑.๑ ในรอบ ๕ เดือนหลัง (มีนาคม – กรกฎาคม ๒๕๖๔) กองคลังมีการปรับปรุงพัฒนากระบวนการปฏิบัติงานให้เป็นมาตรฐาน โดยดำเนินการจัดทำ Flow chart กระบวนการทำงานหลัก ๕ กระบวนการ ได้แก่

๑. Flow chart ของระบบเงินยืมราชการ [ดาวน์โหลด](#)
๒. Flow chart ของระบบจ่ายเงิน KTB [ดาวน์โหลด](#)
๓. Flow chart วิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป e-bidding [ดาวน์โหลด](#)
๔. Flow chart วิธีคัดเลือก [ดาวน์โหลด](#)
๕. Flow chart วิธีเฉพาะเจาะจง [ดาวน์โหลด](#)

ทั้งนี้ได้มีการเผยแพร่บนเว็บไซต์หน่วยงานภายใต้หัวข้อ “ควบคุมภายในกองคลัง” เรียบร้อยแล้ว และได้รายงานไว้แล้วใน รายงานการประชุมติดตามตัวชี้วัดประจำเดือน มีนาคม ๒๕๖๔ (หลักฐานตามหัวข้อระดับที่ ๔ ผลผลิตการดำเนินงานตามมาตรการและแผนการขับเคลื่อนที่กำหนด (Output)

๕.๒ จากการเปรียบเทียบรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ไตรมาสที่ ๑, ๒ และ ๓ ปี ๒๕๖๔ การปฏิบัติงานของกองคลังส่วนใหญ่ปฏิบัติถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบฯ หลักเกณฑ์ที่กำหนด แต่ยังมีประเด็นข้อตรวจพบสามารถสรุปได้ดังนี้

๑. รายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ไตรมาสที่ ๑

- ผู้ยืมส่งใช้หนี้เงินยืมเป็นเงินสดเกินร้อยละ ๒๐ ของเงินยืมแต่ละครั้ง จำนวน ๑๐ หน่วยงาน (๕๘ ราย)
- ผู้ยืมส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด (ตามระเบียบเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๖๕) จำนวน ๔ หน่วยงาน (๑๖ ราย)
- รายนต์ราชการไม่มีแบบฟอร์มประเภทรถส่วนบุคคล (แบบ ๒) และบันทึกรายละเอียดการซ่อมบำรุง (แบบ ๖) ประเด็นข้อตรวจพบนี้ทางหน่วยงานได้มอบหมายให้กลุ่มอำนวยการดำเนินการแก้ไข และรายงานในแบบ ตส.ปจ. - ๒๕๖๔ - ๒ เมื่อวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๔ เรียบร้อยแล้ว

๒. รายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ไตรมาสที่ ๒

- ผู้ยืมส่งใช้หนี้เงินยืมเป็นเงินสดเกินร้อยละ ๒๐ ของเงินยืมแต่ละครั้ง จำนวน ๑๐ หน่วยงาน (๒๑ ราย)
- ผู้ยืมส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด (ตามระเบียบเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๖๕) จำนวน ๔ หน่วยงาน (๑๑ ราย)

๓. รายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ไตรมาสที่ ๓

- ผู้ยืมส่งใช้หนี้เงินยืมเป็นเงินสดเกินร้อยละ ๒๐ ของเงินยืมแต่ละครั้ง จำนวน ๙ หน่วยงาน (๑๗ ราย)

- ในไตรมาสที่ ๓ ที่มีประเด็นข้อตรวจพบ ผู้ยืมส่งใช้หนี้เงินยืมเป็นเงินสดเกินร้อยละ ๒๐ ของเงินยืม สาเหตุเนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของ โควิด-๑๙ ทำให้มีการเปลี่ยนแปลงกำหนดการจัดประชุม/อบรม หรือแผนการเดินทางต่างๆ ของผู้ปฏิบัติงาน ทั้งนี้หน่วยงานได้ทำบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเรียบร้อยแล้ว

จากการวิเคราะห์ประเด็นข้อตรวจพบดังกล่าว กองคลังจึงได้จัดทำแบบประเมินการรับรู้ เรื่อง การยืมเงินราชการ ตามหนังสือกองคลังที่ สธ ๐๙๐๓.๐๓/ว ๓๘๑ ลงวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ และจัดทำหนังสือเพื่อทบทวนแนวทางปฏิบัติการยืมเงินราชการ ตามหนังสือกองคลังที่ สธ ๐๙๐๓.๐๓/ว ๗๕๒ ลงวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๔ ให้หน่วยงานในสังกัดส่วนกลางกรมอนามัยทราบ เพื่อให้การดำเนินงานเกี่ยวกับเงินยืมราชการของกรมอนามัย มีความชัดเจนมากยิ่งขึ้น สามารถปฏิบัติไปในทิศทางเดียวกันได้อย่างถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลัง ทำให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ในการปฏิบัติงานเงินยืมราชการต่อไป

การดำเนินการแก้ไข จากผลการดำเนินงานผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ไตรมาสที่ ๑ ๒ ๓ ประเด็นข้อตรวจพบ ผู้ยืมส่งใช้หนี้เงินยืมเป็นเงินสดเกินร้อยละ ๒๐ ของเงินยืม และผู้ยืมส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด (ตามระเบียบเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๖๕) มีจำนวนรายลดลง ซึ่งเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้