




## 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. ชีแจงและชักชวนโดยการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ เช่น Pop up หน้า Website กองคลัง , หน้าโปรแกรมเงินยืมราชการ |
| B     | ยังไม่มีการทบทวนความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบเงินยืมราชการอย่างเคร่งครัด           | 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<br>2. ทุกกลุ่มงานในกองคลัง | -  |
| I     | ยังไม่การลงทุน  | -  |
| R     | ยังไม่มีการนำ 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