



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มอำนวยการ งานพัสดุครุภัณฑ์และยานพาหนะ โทร. ๐ ๒๕๙๐ ๔๕๘๘

ที่ สธ ๐๙๓๗.๐๑/๙๙

วันที่ ๙ พฤษภาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการวิเคราะห์การตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน

เรียน ผู้อำนวยการกองออกกำลังกายเพื่อสุขภาพ

ด้วยคณะทำงานตัวชี้วัดที่ ๒.๑ ได้จัดทำรายงานผลการวิเคราะห์การตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน ของกองกิจกรรมการทางเพื่อสุขภาพ (รอบ ๖ เดือนหลัง) เสร็จเรียบร้อยแล้ว เพื่อนำไปใช้เป็นข้อมูลในการดำเนินงานตามตัวชี้วัดที่ ๒.๑.๑ ระดับความสำเร็จของการดำเนินงานตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน รอบ ๖ เดือนหลัง ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติและลงนามรายงานดังกล่าวที่แนบมาพร้อมนี้ด้วย
จะเป็นพระคุณ

(นางสาวพรณี พันธุ์เสือ)

เจ้าพนักงานพัสดุชำนาญงาน

ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้ากลุ่มอำนวยการ

(นายอุดม อัสวตมางกูร)

ผู้อำนวยการกองออกกำลังกายเพื่อสุขภาพ

ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการกองกิจกรรมทางกายเพื่อสุขภาพ

รายงานการวิเคราะห์การตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน ของกองกิจกรรมทางกายเพื่อสุขภาพ (รอบ ๖ เดือนหลัง)

ที่มา/สถานการณ์ปัจจุบัน

กองกิจกรรมทางกายเพื่อสุขภาพได้มีการดำเนินงานตรวจสอบภายใน และการควบคุมภายใน เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานในของหน่วยงานให้มีความถูกต้อง มีระบบควบคุมภายในที่รัดกุม มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล โปร่งใส ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ ซึ่งเป็นการป้องกันข้อผิดพลาดหรือข้อบกพร่องที่อาจเกิดขึ้นได้ทันเวลา และเพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม กำกับดูแลการบริหารงาน

จากข้อมูลรายงานผลการดำเนินงานการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน กลุ่มตรวจสอบภายใน และการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. รายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน

๑.๑ รายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ปี ๒๕๖๓

การตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน จากผลการตรวจสอบทั้ง ๔ ไตรมาส พบประเด็นสำคัญดังนี้

๑.๑ การตรวจสอบด้านการเงิน

จากการตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับเงินยืม พบประเด็นลูกหนี้เงินยืมทตรงราชการมีลูกหนี้เงินยืมทตรงราชการชำระคืนเป็นเงินสดเกิน ๒๐% เป็นค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม เนื่องจากผู้เข้าร่วมประชุมมาประชุมไม่เป็นไปตามเป้าหมาย

๑.๒ การตรวจสอบการบริหารงาน

พบว่าผลการเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมายและตามมติคณะรัฐมนตรี และต่ำกว่าเกณฑ์ตัวชี้วัดที่ ๒.๓ การเบิกจ่ายงบประมาณของกรมอนามัย

จากผลการตรวจสอบ พบว่าประเด็นที่พบส่วนใหญ่ จะเป็นประเด็นด้านการเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามที่กำหนด และด้านการเงินดังกล่าวข้างต้น ซึ่งผู้บริหารให้ความสำคัญมีการกำกับติดตาม ผลการดำเนินงานในที่ประชุมคณะกรรมการบริหารกองฯ ทุกเดือน และกำหนดมาตรการแนวทางการปฏิบัติในการยืมเงินทตรงราชการสำหรับการจัดประชุม

๑.๒ รายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ปี ๒๕๖๔

การตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ในไตรมาส ๑ และไตรมาส ๒ พบประเด็นสำคัญดังนี้

ไตรมาสที่ ๑

การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing) พบว่ามีการส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% เนื่องจากได้ประมาณการค่าที่พักไม่เป็นไปตามที่เบิกจ่ายจริง จำนวน ๑ ราย จำนวนเงินรวม ๑,๘๗๐.- บาท และมีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการกองฯ ทราบ

การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing) พบว่ามีการบันทึกแบบควบคุมการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงบันทึกไม่เป็นปัจจุบัน และได้มีการแจ้งผู้เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานดำเนินการลงบันทึกให้เป็นปัจจุบันเรียบร้อยแล้ว

การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing) พบว่าผลการเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไตรมาส ๑ ไม่เป็นไปตามมติกรมอนามัย เนื่องจากสถานการณ์โรคโควิด-๑๙ ทำให้มีการปรับแผนการดำเนินงาน รวมทั้งการอนุมัติโครงการ/แผนงานมีความล่าช้าจึงทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุตามเป้าหมาย ซึ่งได้มีการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายงบประมาณในที่ประชุมคณะกรรมการบริหารกองฯ

ไตรมาสที่ ๒

การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing) พบว่ามีการสงฆ์เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% เนื่องจากผู้เข้าร่วมประชุมไม่มาตามเป้าหมาย ๑) เงินทรองราชการ จำนวน ๓ ราย จำนวนเงินรวม ๒๕,๑๐๘.๖๐ บาท ๒) เงินยืมราชการ จำนวน ๒ ราย จำนวนเงินรวม ๑๗,๓๖๕.- บาทและมีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการกองฯ ทราบ

การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing) พบว่าผลการเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไตรมาส ๒ ไม่เป็นไปตามมติกรมอนามัย เนื่องจากการจัดสรรงบประมาณในไตรมาส ๒ ไม่เพียงพอตามแผนงาน/โครงการ ที่กำหนดไว้ ทำให้ผลการเบิกจ่ายต่ำกว่าที่ประมาณการไว้

๒. รายงานผลการตรวจสอบภายในกองกิจกรรมทางกายเพื่อสุขภาพ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงานของกองกิจกรรมทางกายเพื่อสุขภาพ ประกอบด้วยการตรวจสอบตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing) ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing) การให้คำปรึกษา (Consulting) ระหว่างวันที่ ๘ - ๑๒ มิถุนายน ๒๕๖๓ ปรากฏผลดังนี้

๑. การตรวจสอบตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing)

ตรวจสอบการบริหารเงินทรองราชการ ตั้งแต่เดือนเมษายน - เดือนพฤษภาคม ๒๕๖๓ พบว่ามีการบันทึกทะเบียนคุมเงินทรองราชการครบถ้วน ถูกต้อง เงินทรองราชการเป็นปัจจุบัน มีการทบทวนและปรับปรุงขั้นตอนการปฏิบัติงาน บันทึกเป็นปัจจุบัน สอดคล้องกับการปฏิบัติจริง แต่พบว่ามีลูกหนี้เงินยืมเงินทรองราชการชำระคืนเงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% เป็นค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมราชการ ค่าเบี้ยประชุมคณะกรรมการและคณะกรรมการขับเคลื่อนส่งเสริมออกกำลังกายระดับกระทรวงแต่งตั้งโดยรัฐมนตรีช่วยว่าการกระทรวงสาธารณสุข เนื่องจากคณะกรรมการฯ บางท่านไม่ได้เข้าร่วมประชุมราชการตามที่กำหนด ซึ่งส่งผลกระทบต่อสภาพคล่องในการบริหารจัดการเงินทรองราชการของสำนักงาน และการเบิกจ่ายอาจไม่ได้ตามแผนที่กำหนดไว้

๒. ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing)

๒.๑ คณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในครบถ้วน และเผยแพร่ข้อมูลในหน้าเว็บไซต์ของหน่วยงาน พร้อมปรับปรุงผังการปฏิบัติงาน Flow chart กระบวนการที่มีการควบคุม ประกอบด้วยกระบวนการประชุมสัมมนา กระบวนการผลิตสื่อ/คู่มือทางวิชาการ กระบวนการศึกษาวิจัย ซึ่งการควบคุมภายในสามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้ เช่น โครงการจัดการความรู้และเผยแพร่งานวิจัยกิจกรรมทางกายสู่เด็กไทยสูง สมส่วน แข็งแรง IQ EQ ดี ได้นำจุดควบคุมความเสี่ยงของกระบวนการวิจัยมาช่วยในการดำเนินการทำให้ลดขั้นตอน ระยะเวลาในการทำงาน

การระวางข้อผิดพลาดระหว่างขั้นตอนการปฏิบัติงาน ทำให้เกิดผลสำเร็จตามแผน

๒.๒ การจัดซื้อจัดจ้าง กองฯ ได้จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ และได้บันทึกข้อมูลรายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างในระบบแผน-ผลจัดซื้อจัดจ้างของกองคลังครบถ้วน และเผยแพร่ประกาศผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้าง งบลงทุนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (จำนวน ๔ รายการ) ตามที่ระเบียบกำหนด และสามารถเบิกจ่ายให้ผู้ขายภายใน ๕ วันทำการ

๒.๓ การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒ หน่วยงานดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี และรายงานผลการตรวจสอบทันเวลา และจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบพร้อมรายงานค่าเฉลี่ยน้ำมันให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเรียบร้อยแล้ว และรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้แต่งตั้งเรียบร้อยแล้ว

๓. การให้คำปรึกษา (Consulting)

รายละเอียดตามรายงานผลการให้คำปรึกษา การดำเนินงานของหน่วยงานโดยรวมเป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด แต่มีในส่วนของการบริหารลูกหนี้เงินทดรองราชการที่ผู้บริหารของหน่วยงานควรกำกับให้เป็นไปตามนโยบายของกรมอนามัย

การติดตามและประเมินผลการตรวจสอบภายในของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ หน่วยงานได้ดำเนินการแก้ไข ปรับปรุงตามที่เสนอแนะ ผู้อำนวยการกองฯ มอบหมายให้กลุ่มอำนวยการแจ้งเวียนแนวทางการยืมเงินราชการแก่เจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติ ดังนี้ ผู้ยืมควรประสานและยืนยันจำนวนผู้เข้าประชุมก่อนการยืมเงินทุกครั้ง เพื่อประกอบการประมาณการยืมเงินให้ใกล้เคียงกับค่าใช้จ่ายมากที่สุด เพื่อให้สอดคล้องกับแนวนโยบายที่กรมอนามัยกำหนด

๓. รายงานผลการประเมินระบบควบคุมภายใน

๓.๑ รายงานผลการประเมินระบบควบคุมภายในประจำปี ๒๕๖๓

คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในได้มีการประเมินระบบควบคุมภายในประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ได้แก่ ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๒. การประเมินความเสี่ยง ๓. กิจกรรมการควบคุม ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๕. กิจกรรมการติดตามผล และได้วิเคราะห์ความเสี่ยงกระบวนการทำงาน ๓ กระบวนงาน ซึ่งได้มีการติดตามผลการดำเนินงานควบคุมภายในเป็นระยะ ๆ ในรอบ ๖ เดือน ได้มีการรายงาน ๕ องค์ประกอบ ได้แก่ ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๒. การประเมินความเสี่ยง ๓. กิจกรรมการควบคุม ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๕. กิจกรรมการติดตามผล และได้วิเคราะห์ความเสี่ยงกระบวนการทำงาน ๓ กระบวนงาน ซึ่งได้มีการติดตามผลการดำเนินงานควบคุมภายในเป็นระยะ ๆ ในรอบ ๖ เดือน ได้มีการรายงานผลตามแบบติดตาม ปค.๕ ส่วนงานย่อย และมีการปรับปรุง Flow chart กระบวนการจัดการองค์ความรู้ นวัตกรรม และรอบระยะเวลา ๑๒ เดือน คณะกรรมการฯ ได้ประชุมเมื่อวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๓ เพื่อจัดทำรายงานการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ และได้วิเคราะห์ความเสี่ยงกระบวนการทำงาน ๓ กระบวนงาน ได้แก่ กระบวนการวิจัย กระบวนการจัดการองค์ความรู้ นวัตกรรม และกระบวนการบริหารงบประมาณ พบว่ามีความเสี่ยงดังนี้

๑. กระบวนการวิจัย ความเสี่ยงที่พบคือ ไม่สามารถดำเนินการวิจัยตามระยะเวลาที่กำหนด นักวิจัยขาดการประสานงานกับผู้เชี่ยวชาญ และดำเนินการภายใต้สถานการณ์โรคโควิด ๑๙

- กระบวนการจัดการองค์ความรู้ นวัตกรรม ความเสี่ยงที่พบคือ มีการแก้ไขเนื้อหาหลายครั้งทำให้การดำเนินงานล่าช้าไม่ทันตามกำหนด ได้รับงบประมาณล่าช้า

๒. กระบวนการบริหารงบประมาณ ความเสี่ยงที่พบคือ ผลการเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

คณะกรรมการฯ ได้ประชุมสรุปผลการประเมินการควบคุมและการวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อจัดกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงดังกล่าวข้างต้น สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ และจัดทำแบบรายงานการประเมินผลระบบควบคุมภายในต่าง ๆ ตามที่กระทรวงการคลังกำหนด และนำเผยแพร่บนเว็บไซต์ของหน่วยงาน

๓.๒ รายงานผลการประเมินระบบควบคุมภายในประจำปี ๒๕๖๔ (สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๔)

คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ได้รายงานผลการประเมินระบบควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๔ และจัดทำแบบรายงานการประเมินผลระบบควบคุมภายในต่าง ๆ ตามที่กระทรวงการคลังกำหนด และนำเผยแพร่บนเว็บไซต์ของหน่วยงาน ซึ่งได้ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงกระบวนการทำงาน ๓ กระบวนการ ได้แก่ กระบวนการวิจัย กระบวนการจัดการองค์ความรู้ นวัตกรรม และกระบวนการบริหารงบประมาณ พบว่ามีความเสี่ยงดังนี้

๓. กระบวนการวิจัย ความเสี่ยงที่พบคือ ไม่สามารถดำเนินการวิจัยตามระยะเวลาที่กำหนดและการดำเนินงานภายใต้สถานการณ์โรคโควิด ๑๙ และได้มีการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ได้ดังนี้ คือ ๑) มีการพัฒนาสมรรถนะนักวิจัย/นักวิชาการ ให้มีศักยภาพและความชำนาญในการดำเนินงาน ๒) มีคณะกรรมการ กพว. ของหน่วยงาน ๓) มีการกำกับติดตามและประเมินผล

- กระบวนการจัดการองค์ความรู้ นวัตกรรม ความเสี่ยงที่พบคือ กระบวนการจัดทำเนื้อหาองค์ความรู้ไม่เป็นไปตามแผนการดำเนินงานที่กำหนด ได้รับงบประมาณล่าช้าไม่เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด และการดำเนินงานภายใต้สถานการณ์โรคโควิด ๑๙ และได้มีการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ได้ดังนี้ คือ ๑) มีการกำกับ ติดตามและตรวจสอบ ๒) กำหนดมาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามแผนที่กำหนด

๔. กระบวนการบริหารงบประมาณ ความเสี่ยงที่พบ คือ ผลการเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด และได้มีการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ได้ดังนี้ คือ ๑) มีการเร่งรัด กำกับ ติดตาม การดำเนินงานแผนงาน/โครงการ ให้เป็นไปตามแผนงานและเบิกจ่ายได้ตามเป้าหมายที่กำหนด ๒) มีการปรับปรุงแผนปฏิบัติการให้สอดคล้องกับงบประมาณที่มีอยู่และตามที่กรมอนามัยกำหนด

สรุปประเด็นปัญหา

๑. การตรวจสอบภายใน จากผลการตรวจสอบในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ และปีงบประมาณ ๒๕๖๔ (รอบ ๖ เดือน) ที่ตรวจพบ คือ การปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง คือมีการสงฆ์เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% ของยอดเงินยืม และการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามที่กรมกำหนด ส่งผลให้การดำเนินงานด้านการเบิกจ่ายงบประมาณต่ำกว่าเกณฑ์ตัวชี้วัดตามคำรับรองปฏิบัติราชการฯ

๒. การควบคุมภายใน จากการรายงานผลการติดตามรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน กระบวนการที่สำคัญของหน่วยงาน ๓ กระบวนการ ยังพบความเสี่ยงในระดับปานกลางและสูง ซึ่งได้มีการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยง แต่ยังคงพบว่ามีความเสี่ยงอยู่

ข้อเสนอ/แนวทางแก้ไข

จากผลการวิเคราะห์สถานการณ์ดังกล่าวข้างต้น จึงควรทบทวนและปรับปรุงขั้นตอนการปฏิบัติงาน กระบวนการทำงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน กำหนดนโยบาย มาตรการ ประเด็นความรู้เพื่อใช้ในการจัดทำแผนการดำเนินงานขับเคลื่อนการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน ดังนี้

มาตรการดำเนินงาน

๑. พัฒนาศักยภาพบุคลากรในด้านการควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน
๒. จัดทำแผนการดำเนินการด้านการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายในของหน่วยงาน
๓. กำกับ ติดตาม การดำเนินงานของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานและคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานทุกเดือน
๔. ทบทวน ปรับปรุง มาตรการ ผังกระบวนการขั้นตอนการปฏิบัติงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๕. เผยแพร่องค์ความรู้ สื่อสารการดำเนินงานการตรวจสอบภายใน และการควบคุมภายในของหน่วยงาน

ประเด็นความรู้

๑. คู่มือการตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานปีงบประมาณ ๒๕๖๔
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๓. แนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (หนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ที่ สธ ๐๒๑๕.๐๑/ว ๒๕๕๑ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๒)
๔. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๕. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒

เป้าหมาย/ผลที่คาดว่าจะได้รับ

การตรวจสอบภายใน

๑. การปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดกรมอนามัยเป็นไปด้วยความถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล คุ่มค่า บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร
๒. การบริหารงานมีมาตรฐาน โปร่งใส ถูกต้อง มีการกำกับดูแลที่ดี มีความน่าเชื่อถือเป็นองค์กรที่มีสมรรถนะสูง และมีธรรมาภิบาล
๓. ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ความสามารถ ทักษะด้านการตรวจสอบภายใน ที่ทันกับเทคโนโลยีและสถานการณ์ที่เปลี่ยนไปในปัจจุบัน

การควบคุมภายใน

๑. สร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลให้กับผู้บริหารว่าการดำเนินงานของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน การรายงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ
๒. ผู้บริหารได้ทราบปัญหาหรือความเสี่ยงจากการปฏิบัติงาน สามารถแก้ปัญหา หรือปรับปรุงการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวดเร็ว และทันต่อเหตุการณ์
๓. หน่วยงานมีการจัดวางระบบควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



(นายอุดม อัสวตมางกูร)

ผู้อำนวยการกองออกกำลังกายเพื่อสุขภาพ
ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการกองกิจกรรมทางกายเพื่อสุขภาพ