



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มอำนวยการ งานพัสดุครุภัณฑ์และยานพาหนะ โทร. ๐ ๒๕๙๐ ๔๔๙๓

ที่ สธ ๐๙๗.๐๑/-

วันที่ ๖๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการวิเคราะห์การควบคุมภายในและการวิเคราะห์ทบทวนสภาพวิกฤติ/เหตุการณ์ฉุกเฉินฯ

เรียน ผู้อำนวยการกองกิจกรรมทางกายเพื่อสุขภาพ

ด้วยคณะกรรมการตัวชี้วัดที่ ๒.๑ ได้ประชุมเมื่อวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ โดยจัดทำรายงานการวิเคราะห์การควบคุมภายใน และการวิเคราะห์ทบทวนสภาพวิกฤติ/เหตุการณ์ฉุกเฉินฯ รวมทั้งกำหนดมาตรการแนวทางการควบคุมภายใน และแผนการขับเคลื่อนการดำเนินงานตามตัวชี้วัด เพื่อนำไปใช้ในการดำเนินงานตามตัวชี้วัดที่ ๒.๑ ระดับความสำเร็จของการควบคุมภายในและแผนบริหารความต่อเนื่อง (BCP) ในรอบ ๖ เดือนแรก ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในรายงานดังกล่าวและอนุมัติแผนฯ ที่แนบมาพร้อมนี้ด้วย จะเป็นพระคุณ

ณ ณ

(นางสาวพรรภ พันธ์เสือ)

เจ้าหน้าที่พัสดุชำนาญงาน

ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้ากลุ่มอำนวยการ

- ใบอนุญาต
- ใบอนุญาต
นายอุดม อศรุตนาถกุรุ

(นายอุดม อศรุตนาถกุรุ)

ผู้อำนวยการกองออกกำลังกายเพื่อสุขภาพ

ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการกองกิจกรรมทางกายเพื่อสุขภาพ

รายงานการวิเคราะห์การควบคุมภายใน ของกองกิจกรรมทางกายเพื่อสุขภาพ (รอบ ๕ เดือนแรก)

ที่มา/สถานการณ์ปัจจุบัน

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

จากข้อมูลการประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายงานผลการดำเนินงานการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน กลุ่มตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑. รายงานสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ๕ ประกอบ ๑๗ หลักการ ของคณะกรรมการประเมินผลระบบควบคุมภายใน

จากการประเมินตามแบบประเมินความพึงพอใจ เหมาะสมของการควบคุมภายในของคณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน ซึ่งประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม

หน่วยงานมีนโยบายในการส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรม ความโปร่งใสของหน่วยงาน และมีมาตรการด้านการป้องกันการทุจริตและ เสริมสร้างคุณธรรม จริยธรรม และมีกระบวนการในการดำเนินงานอย่างชัดเจน มีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารฯ โดยมีดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในประกอบด้วยบุคลากรจากทุกกลุ่มงานเพื่อดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน การจัดโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับชอบของบุคลากร แบ่งเป็นกลุ่มงาน และกำหนดบทบาทหน้าที่ความรับผิดชอบและมีการมอบหมายงานที่ชัดเจน รวมทั้งมีความมุ่งมั่นในการสูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากร โดยมีการสนับสนุนให้บุคลากรได้รับการพัฒนาด้วยการส่งเสริมให้เข้ารับการอบรม ศัลยกรรม ศึกษาดูงาน ที่เหมาะสมลดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

๒. การประเมินความเสี่ยง

มีการกำหนดวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานตามนโยบายของกรมอนามัยเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน ด้านการรายงานและด้านปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบต่าง ๆ รวมทั้งมีการระบุความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นที่ส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานของหน่วยงาน การวิเคราะห์ความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงของโครงการ เพื่อเป็นการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานของหน่วยงาน

๓. การควบคุมการปฏิบัติงาน

กองฯ มีกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง โดยมีการประเมินความเสี่ยงของกิจกรรมต่างๆ ในแผนงาน/โครงการ และกระบวนการที่สำคัญตามการกิจของหน่วยงาน รวมทั้งมีการกำหนด

วิธีการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงให้เกิดขึ้น้อยลงหรือยอมรับความเสี่ยงได้ โดยผู้บริหารและบุคลากรในหน่วยงานมีส่วนร่วมในการพัฒนา ปรับปรุงกระบวนการทำงานและมีการใช้เทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์

๔. ระบบสารสนเทศและการสื่อสาร

มีการบริหารจัดการข้อมูลสารสนเทศอย่างมีประสิทธิภาพ และมีผู้รับผิดชอบดูแลระบบฐานข้อมูล รวมทั้งใช้ระบบสารสนเทศเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานและใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยง ความมีการสื่อสารและสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในให้กับบุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมและรับรู้ถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน และประเด็นความรู้ให้กับบุคลากรมากขึ้น ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายใน รวมทั้งจัดให้มีช่องทางในการสื่อสารเพิ่มขึ้น

๕. ระบบการติดตาม

กองฯ มีการกำกับติดตามประเมินผลการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง และมีการสื่อสารข้อกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายใน ในเวลาที่กำหนดต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้มีการติดตามแก้ไขอย่างทันท่วงที่และเหมาะสม

กองกิจกรรมทางกายเพื่อสุขภาพ มีแนวทางการควบคุมภายในประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ซึ่งในภาพรวมมีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอ ระบบข้อมูลสารสนเทศมีความเหมาะสม และควรเพิ่มช่องทางในการสื่อสารให้บุคลากรได้รับรู้ถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในมากขึ้น

๒. รายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ปี ๒๕๖๔

การตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ประกอบด้วย ๔ ไตรมาส พบประเด็นสำคัญดังนี้

ไตรมาสที่ ๑

การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing) พบว่ามีการส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด เกิน ๒๐% เนื่องจากได้ประมาณการค่าที่พักไม่เป็นไปตามที่เบิกจ่ายจริง จำนวน ๑ ราย จำนวนเงินรวม ๑,๘๗๐.- บาท และมีบันทึกซึ่งแจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการกองฯ ทราบ

การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing) พบว่ามีการบันทึกแบบควบคุมการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงบันทึกไม่เป็นปัจจุบัน และได้มีการแจ้งผู้เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน ดำเนินการลงบันทึกให้เป็นปัจจุบันเรียบร้อยแล้ว

การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing) พบว่าผลการเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไตรมาส ๑ ไม่เป็นไปตามมติกรรมอนามัย เนื่องจากสถานการณ์โควิด-๑๙ ทำให้มีการปรับแผนการดำเนินงาน รวมทั้งการอนุมัติโครงการ/แผนงานมีความล่าช้าจึงทำให้การดำเนินงานบรรลุตามเป้าหมาย ซึ่งได้มีการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายงบประมาณในที่ประชุมคณะกรรมการบริหารกองฯ

ไตรมาสที่ ๒

การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing) พบร่วมกับการส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด เกิน ๒๐% เนื่องจากผู้เข้าร่วมประชุมไม่มาตามเป้าหมาย ๑) เงินท่องราชการ จำนวน ๓ ราย จำนวนเงินรวม ๒๕,๑๐๘.๖๐ บาท ๒) เงินยืมราชการ จำนวน ๒ ราย จำนวนเงินรวม ๑๗,๓๖๕.- บาทและมีบันทึกซึ่งแจงเหตุผล ความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการกองฯ ทราบ

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

ไตรมาสที่ ๓

การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing) พบร่วมกับผลการเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไตรมาส ๓ ไม่เป็นไปตามมติกรรมอนามัย มีการปรับแผนการดำเนินงานในสถานการณ์โควิด - ๑๙ และบางโครงการไม่สามารถดำเนินการได้ตามแผนงาน/โครงการ ที่กำหนดไว้ ทำให้ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ตามเป้าหมาย

ไตรมาสที่ ๔

การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing) พบร่วมกับผลการเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไตรมาส ๔ เป็นไปตามมติกรรมอนามัย

๓. รายงานผลการตรวจสอบภายในกองกิจกรรมทางกายเพื่อสุขภาพ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัยไม่ได้เข้าดำเนินการที่กองกิจกรรมทางกายเพื่อสุขภาพ

สรุปประเด็นปัญหา

๑. การตรวจสอบภายใน จากผลการตรวจสอบในหัว ๔ ไตรมาส ในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ประเด็นสำคัญที่ตรวจพบ คือ การปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง คือมีการส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% ของยอดเงินยืม และการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามที่กรรมกำหนด ส่งผลให้การดำเนินงานด้านการเบิกจ่ายงบประมาณต่ำกว่าเกณฑ์ตัวชี้วัดตามคำรับรองปฏิบัติราชการฯ

๒. การควบคุมภายใน จากสรุปผลการประเมินความเพียงพอ เนماสูงของการควบคุมภายใน ของคณะกรรมการติดตามประเมินผลกระทบควบคุมภายใน ซึ่งในภาพรวมมีกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอ ระบบข้อมูลสารสนเทศมีความเหมาะสม และควรเพิ่มช่องทางในการสื่อสาร ประเด็นความรู้ให้บุคลากรได้รับรู้ถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในมากขึ้น

ข้อเสนอ/แนวทางแก้ไข

จากผลการวิเคราะห์สถานการณ์ดังกล่าวข้างต้น จึงควรทบทวนและปรับปรุงขั้นตอนการปฏิบัติงาน กระบวนการทำงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน กำหนดนโยบาย มาตรการ ประเด็นความรู้เพื่อใช้ในการจัดทำแผนการดำเนินขั้นตอนการควบคุมภายในของหน่วยงาน ดังนี้

มาตรการดำเนินงาน

๑. การขับเคลื่อนการดำเนินงานของการควบคุมภายในอย่างมีส่วนร่วม
๒. กำกับ ติดตาม การดำเนินงานด้านตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน
๓. ทบทวน ปรับปรุง มาตรการ ผังกระบวนการขั้นตอนการปฏิบัติงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๔. สื่อสาร เผยแพร่องค์ความรู้ และการดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายใน และการควบคุมภายในหน่วยงานอย่างทั่วถึง

ประเด็นความรู้

๑. คู่มือการตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานปีงบประมาณ ๒๕๖๔
๒. หลักเกณฑ์การตรวจสอบการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๓. แนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (หนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ที่ สร ๐๒๑๕.๐๑/ว ๒๕๕๑ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๒)
๔. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทదองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒
๕. รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๔

ช่องทางการเผยแพร่การให้ความรู้

๑. ในที่ประชุมกองกิจกรรมทางกายเพื่อสุขภาพทุกเดือน
๒. เว็บไซต์ของหน่วยงาน
๓. ผ่านไลน์กองกิจกรรมทางกายเพื่อสุขภาพ
๔. หนังสือเวียน บันทึกต่าง ๆ

(นายอุดม อัศวานนท์)

ผู้อำนวยการกองออกกำลังกายเพื่อสุขภาพ
ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการกองกิจกรรมทางกายเพื่อสุขภาพ