

การวิเคราะห์ผลการดำเนินงานการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน
สำนักส่งเสริมสุขภาพ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔
รอบ ๖ เดือนแรก (ตุลาคม ๒๕๖๓ - มีนาคม ๒๕๖๔)

สำนักส่งเสริมสุขภาพ เป็นองค์กรหลักของประเทศในการส่งเสริมสุขภาพและอนามัยสิ่งแวดล้อม เพื่อส่งเสริมให้ประชาชนมีสุขภาพดี การดำเนินงานต่างๆ จึงต้องมีการควบคุม การกำกับดูแล การบริหารงาน ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ดำเนินงานด้วยความโปร่งใส ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับ ซึ่งจะช่วยลด ข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน โดยในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ รอบ ๖ เดือนแรกนั้น สำนักส่งเสริมสุขภาพมีการ ดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน การควบคุมภายในของหน่วยงาน ซึ่งในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ มีการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก ได้แก่ สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน โดยผลการ ตรวจสอบไม่พบข้อผิดพลาด

สำนักส่งเสริมสุขภาพดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายในเป็นไปตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังและแนวทางการจัดวางระบบควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ดังนี้

๑. รายงานผลผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ปีงบประมาณ ๒๕๖๔

แบ่งการตรวจสอบออกเป็น ๔ ด้าน คือ

- ๑) การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing)
- ๒) การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย (Compliance Auditing)
- ๓) การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing)
- ๔) การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing)

จากการตรวจสอบทั้ง ๔ ไตรมาส พบประเด็น ดังนี้

ไตรมาสที่ ๑ เรื่องที่ตรวจพบ

การตรวจสอบด้านการเงิน ๑) ส่งใช้เงินยืมเกินกำหนด เป็นเงินยืมราชการ จำนวน ๒ ราย โดยมีการเร่งรัด ติดตามทวงถามเป็นลายลักษณ์อักษร ๒) ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% เนื่องจาก มีการประมาณการคลาดเคลื่อน เป็น เงินตรงราชการ จำนวน ๒ ราย จำนวนเงินทั้งสิ้น ๑๓,๙๗๘ บาท และเงินยืมราชการ จำนวน ๒ ราย จำนวนเงิน ทั้งสิ้น ๖๘,๗๐๐ บาท โดยมีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการเพื่อทราบและพิจารณา

การตรวจสอบด้านการบริหารงาน ผลการใช้จ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไตรมาสที่ ๑ ไม่เป็นไปตามมติกรมอนามัย เนื่องจากไม่สามารถเบิกจ่ายงบประมาณได้ตามแผนที่กำหนดไว้

ไตรมาสที่ ๒ เรื่องที่ตรวจพบ

การตรวจสอบด้านการเงิน ๑) ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% เนื่องจากเบิกจ่ายค่าเบี้ยประชุมน้อยกว่าที่ประมาณการ และผู้เข้าร่วมประชุมไม่ครบตามที่ประมาณไว้ เป็นเงินยืมราชการ จำนวน ๑ ราย โดยมีบันทึก ชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการเพื่อทราบและพิจารณา

การตรวจสอบด้านการบริหารงาน ผลการใช้จ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไตรมาสที่ ๒ ไม่เป็นไปตามมติกรมอนามัย เนื่องจากไม่สามารถเบิกจ่ายงบประมาณได้ตามแผนที่กำหนดไว้

๒. รายงานการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน เข้าตรวจสอบงานพัสดุและครุภัณฑ์ กลุ่มอำนวยการ สำนักส่งเสริมสุขภาพ เมื่อวันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ แบ่งการตรวจเป็น ๓ ประเด็น ดังนี้

๑. ครุภัณฑ์ประเภทงบลงทุน เลือกลุ่มตรวจนับทรัพย์สินที่ได้มาในปี ๒๕๖๓ ราคาทุนมากกว่า ๗,๐๐๐ บาท ผลการตรวจ ถูกต้องครบถ้วน

๒. วัสดุสำนักงาน ผลการตรวจ เลือกลุ่มตรวจบางรายการ ไม่พบข้อผิดพลาด

๓. สื่อสิ่งพิมพ์ ผลการตรวจ เลือกลุ่มตรวจบางรายการ ไม่พบข้อผิดพลาด

๓. การดำเนินงานการประเมินผลการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง สำนักส่งเสริมสุขภาพ ประจำปี ๒๕๖๓

จัดทำคำสั่งคณะกรรมการควบคุมภายใน และคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง สำนักส่งเสริมสุขภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยประกอบด้วยคณะกรรมการ ๒ ชุด และมีตัวแทนจากทุกกลุ่มงานร่วมเป็นคณะกรรมการ

ประเด็นที่พบด้านการตรวจสอบภายใน ควบคุมภายใน สำนักส่งเสริมสุขภาพ

จากการตรวจสอบพบว่า ประเด็นที่พบจะเป็นการตรวจสอบภายใน เรื่องการตรวจสอบด้านการเงิน โดยในแต่ละไตรมาสผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานได้ให้ข้อเสนอแนะแก่ผู้รับผิดชอบงานการเงิน และผู้รับผิดชอบงานการเงินก็ได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ โดยปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ผลการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน สำนักส่งเสริมสุขภาพ ไตรมาสที่ ๑ และ ๒ ยังคงตรวจพบส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% เป็นเงินยืมราชการและเงินทอรองราชการ โดยมีจำนวนรายยืมที่ลดลงเรื่อยๆ จากปีงบประมาณ ๒๕๖๓ พบถึง ๕ - ๖ รายยืม แต่ในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ไตรมาสที่ ๑ และ ๒ พบเพียง ๑-๒ รายยืม ทั้งนี้ผู้อำนวยการสำนักฯ ยังคงมีการติดตามผลการดำเนินงานทุกเดือนผ่านการประชุมสำนักฯ การประชุมที่มบริหารสำนักฯ การนำแนวทางการยืมเงินราชการ คู่มือ SOP กระบวนการเบิกจ่ายการยืมเงินราชการและเงินทอรองราชการ มาปรับใช้และยึดถือปฏิบัติร่วมกันภายในสำนักฯ และการติดตามทวงถามเป็นลายลักษณ์อักษรแก่ผู้ที่ใช้เงินยืมเกินกำหนด

ความคาดหวังจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

๑. อธิบดีกรมอนามัย

มุ่งเน้นประเด็นสำคัญที่มีผลกระทบต่อการทำงานเชิงระบบของกรมอนามัย กำกับ ติดตาม การดำเนินงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ สนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานในกรมอนามัยให้ดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๒. กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย

เพื่อการตรวจสอบอย่างสร้างสรรค์รัดกุมมีประสิทธิภาพ เพียงพอที่จะป้องกันความเสียหาย และทันต่อเหตุการณ์ เน้นการตรวจสอบที่มีคุณภาพ คุ่มค่า เป็นไป ตามมาตรฐาน โปร่งใส ถูกต้อง มีความน่าเชื่อถือ

๓. ผู้อำนวยการสำนักส่งเสริมสุขภาพ

มุ่งเน้นความรู้ความเข้าใจในกฎ ระเบียบ แนวทางปฏิบัติ อย่างแม่นยำ เพื่อปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว ภายใต้กฎ ระเบียบ ปรับปรุงและพัฒนากระบวนการงานให้มีการควบคุมทุกขั้นตอน เมื่อเกิดปัญหาหรืออุปสรรคที่สามารถดำเนินการแก้ไขอย่างทันท่วงที

๔. ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน

เพื่อให้การดำเนินงานของสำนักส่งเสริมสุขภาพ เป็นไปด้วยความถูกต้อง เหมาะสม รัดกุม มี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล เป็นการลดข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นได้ทันเวลา ช่วยให้การบริหารงานมีความโปร่งใส ถูกต้อง มีความน่าเชื่อถือ

๕. คณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง

เพื่อให้สำนักส่งเสริมสุขภาพ มีการจัดวางระบบควบคุมภายในอย่างถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ปรับปรุงและพัฒนากระบวนการ

มาตรการในการดำเนินการแก้ไขการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน

โดยใช้กลยุทธ์ PIRAB

P = (Partnership) มีการแลกเปลี่ยนการเรียนรู้ประสบการณ์ ข้อตรวจพบ ปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติและหารือถึงแนวทางการแก้ไข ในเวทีการประชุม อบรม สัมมนา ต่างๆ ได้แก่ กลุ่มตรวจสอบภายใน กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร สำนักส่งเสริมสุขภาพ ผู้ตรวจสอบภายนอก ภาคีเครือข่ายทั้งส่วนกลางและภูมิภาค

I = (Investment) การจัดทำ จัดหางบประมาณเพื่อใช้ในการสื่อสาร ประชาสัมพันธ์ผ่านช่องทางต่างๆ ให้กับบุคลากรรับทราบ

R = (Regulation) มีการนำข้อมูลความรู้ พระราชบัญญัติที่เกี่ยวข้องกับการเงิน ระเบียบกระทรวงการคลัง กฎ ระเบียบของหน่วยงานมาใช้ในการขับเคลื่อนการดำเนินงาน

A = (Advocacy) สื่อสาร ประชาสัมพันธ์ ให้บุคลากรในหน่วยงานรับทราบและปฏิบัติ ใช้การประชาสัมพันธ์ในรูปแบบใหม่ๆ ให้เกิดความน่าสนใจมากขึ้น สื่อสารผ่านช่องทางต่างๆ เช่น หนังสือแจ้งเวียน Line group บอร์ดประชาสัมพันธ์ เป็นต้น

B = (Building Capacity) พัฒนาความรู้ความสามารถของบุคลากรในด้านการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน โดยเข้าร่วมการอบรมอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้บุคลากรที่ปฏิบัติงานในฐานะผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน มีความรู้ความเข้าใจสามารถปฏิบัติหน้าที่ภายใต้ความรับผิดชอบเป็นไปด้วยความถูกต้อง รับผิดชอบ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ป้องกันข้อบกพร่องหรือข้อผิดพลาดเบื้องต้นที่อาจเกิดขึ้นได้ทันเวลา อีกทั้งให้ผลการดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ช่วยให้การบริหารงานมีความโปร่งใส ถูกต้อง น่าเชื่อถือ เป็นองค์กรที่มีสมรรถนะสูงและมีธรรมาภิบาล

มาตรการ

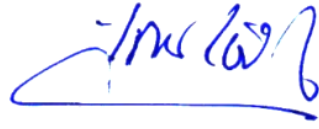
๑. วิเคราะห์ผลการดำเนินงานในรอบปีงบประมาณที่ผ่านมา
๒. ส่งเสริมให้บุคลากรเพิ่มพูนความรู้ ทักษะ ด้านการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน
๓. สื่อสารการดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน
๔. จัดทำหลักเกณฑ์เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน
๕. ติดตาม กำกับผลการดำเนินงานทุกเดือน

ประเด็นความรู้ที่ใช้ในการดำเนินการขับเคลื่อน

๑. หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการยืมเงินราชการ
๒. การส่งใช้ใบสำคัญเงินยืมราชการ เงินทดรองราชการ
๓. ผังกระบวนการและระยะเวลาการยืมเงินราชการ เงินทดรองราชการ
๔. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษา และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒
๕. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ
๖. แนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

๗. คู่มือการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน

๘. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐



(นายแพทย์เอกชัย เพียรศรีวัชรา)

ผู้อำนวยการสำนักส่งเสริมสุขภาพ

วันที่ ๒๐ / เมษายน / ๒๕๖๔