

**รายงานการวิเคราะห์ผลการดำเนินงานการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน
สถาบันพัฒนาอเนกมัยเด็กแห่งชาติ (รอบ ๕ เดือนหลัง)**

๑. ด้านผลผลิตและผลลัพธ์ของการดำเนินงาน ผลการตรวจสอบภายใน/การควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (รอบ ๕ เดือนแรก)

๑.๑ สรุปผลการประเมินความเหมาะสมการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ

๑. การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment)

- ขาดกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่ชัดเจน และต่อเนื่อง

๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

- การระบุความเสี่ยงยังไม่ครอบคลุมทุกกระบวนการ กิจกรรม/โครงการ
- การประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกองค์กร การเปลี่ยนแปลงรูปแบบการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กรที่อาจมีผลกระทบต่อการดำเนินงาน การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงินยังไม่เพียงพอ

๓. การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities)

- มาตรการการควบคุมภายในที่กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษรยังไม่ครอบคลุมทุกกระบวนการดำเนินงาน

๔. ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)

- ขาดกระบวนการสื่อสารข้อมูลภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และขาดช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม

๕. ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)

- ขาดการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ต่อเนื่อง

๑.๒ รายงานผลผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ไตรมาส ๑ (เดือนธันวาคม) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

คณะกรรมการผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน สถาบันพัฒนาอเนกมัยเด็กแห่งชาติ ได้ดำเนินการสุ่มตรวจสอบ ไตรมาส ๑ (เดือนธันวาคม) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามแบบรายงานผลผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้

๑. ด้านการเงินและบัญชี (Financial Auditing)

- การใช้บัตรเครดิตราชการ การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรการกรมฯ/พบว่า ยังไม่ได้ใช้บัตรเครดิตราชการในไตรมาส ๑ เนื่องจากไม่มีการจัดประชุมที่ต้องไปจัดประชุมที่โรงแรม

- เงินทอรองราชการ การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ/พบว่า มีการส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% จำนวน ๒ รายการ จำนวนเงิน ๑๔,๓๖๐ บาท เนื่องจากประมาณการค่าที่พักสูงกว่าจ่ายจริง และผู้จัดประชุมเปลี่ยนแปลงการเบิกค่าใช้จ่ายในการเข้าร่วมประชุม จากเดิมให้เบิกจากต้นสังกัด เป็นผู้จัดประชุมออกค่าใช้จ่ายให้ทั้งหมด

- เงินยืมราชการ การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ/พบว่า มีการส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% จำนวน ๑ รายการ จำนวนเงิน ๑,๙๐๐ บาท เนื่องจากผู้เข้าร่วมประชุมน้อยกว่าเป้าหมายที่กำหนด

๒. ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมายและระเบียบ (Compliance Auditing)

- สุ่มตรวจสอบหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายใบสำคัญทุกประเภท พบว่า มีครบถ้วน

๓. ด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing)

- การควบคุมภายใน พบว่า ดำเนินการครบถ้วน
- การควบคุมพัสดุ พบว่า ทะเบียนคุมทรัพย์สินยังไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากมีการโอนครุภัณฑ์บางส่วนให้สถาบันพัฒนาสุภาพะเขตเมือง และยังไม่มีการพัสดุกลาง เนื่องจากมีการย้ายสถานที่ปฏิบัติงาน
- ยานพาหนะ พบว่า มีการบันทึกรายการตามแบบฟอร์มครบถ้วน

ข้อเสนอแนะ

๑. มอบกลุ่มอำนวยการจัดหาพื้นที่จัดทำห้องคลังพัสดุกลางของสถาบันพัฒนาอนามัยเด็กแห่งชาติ

๒. เร่งดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินให้เป็นปัจจุบัน

๑.๓ รายงานผลการประเมินการตรวจสอบเบื้องต้นด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Audit Checklist) ของสถาบันพัฒนาอนามัยเด็กแห่งชาติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย ได้ประเมินผลการปฏิบัติงานของสถาบันพัฒนาอนามัยเด็กแห่งชาติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๔ ด้าน ได้แก่ ด้านการเงิน ด้านการบริหารพัสดุ ด้านการควบคุมภายใน และด้านการบริหารงบประมาณ เพื่อให้การดำเนินงานดังกล่าวมีความถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ เหมาะสม ซึ่งได้กำหนดเกณฑ์การประเมินหน่วยงานไว้ ๓ ระดับ ดังนี้

๑. ผลการประเมินระดับดีมาก ร้อยละ ๑๐๐ - ๙๐

๒. ผลการประเมินระดับ ดี แต่มีบางส่วนต้องปรับปรุง ร้อยละ ๘๙ - ๗๐

๓. ผลการประเมินระดับที่ต้องปรับปรุง ร้อยละ ๖๙ ลงมา

ซึ่งจากผลการประเมินแต่ละด้าน พบว่า ด้านการบริหารงบประมาณมีการดำเนินงานในระดับดีมาก ด้านการเงิน ด้านการบริหารพัสดุ และด้านการควบคุมภายใน อยู่ในระดับดี แต่มีบางส่วนต้องปรับปรุง เพื่อให้การปฏิบัติงานมีความถูกต้อง มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และมีระบบการควบคุมภายในที่ดี ดังนี้

๑. ด้านการเงิน พบว่า ไม่จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมเงินทดรองราชการ

๒. ด้านการบริหารพัสดุ พบว่า ไม่จัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบคลังพัสดุ และผู้รับผิดชอบบัญชีวัสดุ การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีล่าช้ากว่าระเบียบกำหนด และไม่แนบสำเนาหนังสือส่งรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีให้แก่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

๓. ด้านการควบคุมภายใน พบว่า การจัดทำ Flow Chart ยังไม่ครอบคลุมตามภารกิจของหน่วยงาน และกระบวนการตามคณะกรรมการระดับกรมกำหนด ได้แก่ กระบวนการบริหารงบประมาณ กระบวนการศึกษาวิจัย และกระบวนการพัฒนาเด็กสมส่วนสมวัย ไม่มีการประชุมติดตามการควบคุมภายในของหน่วยงาน การวิเคราะห์ความเสี่ยง และการประเมินผลการควบคุมภายในไม่มีกระบวนการศึกษาวิจัย และกระบวนการหลักตามโครงสร้างองค์กรมาประเมินให้ครบถ้วน และการติดตามผลการประเมินในแบบติดตาม ปค.๕ ส่วนงานย่อย พบขั้นตอนการควบคุมความเสี่ยงที่มีอยู่เป็นแบบเดิม ซึ่งต้องมีการปรับเปลี่ยนวิธีการเพื่อให้ความเสี่ยงต่อการดำเนินงานในกระบวนการดังกล่าวลดลง

ปัญหา อุปสรรค/ข้อเสนอแนะ

๑. ควรจัดประชุม กำกับติดตามการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดปฏิทินการประชุมกำกับติดตามรายไตรมาส ไตรมาสที่ ๓ เดือนมิถุนายน ๒๕๖๕ และไตรมาสที่ ๔ เดือนกันยายน ๒๕๖๕ (สัปดาห์ที่ ๒ ของเดือน)

๒. มอบทุกกลุ่มงานจัดทำ Flow Chart ตามภารกิจของกลุ่มงานให้ครอบคลุมทุกกระบวนการงาน

๓. การดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยง และการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้นำกระบวนการภารกิจหลักของหน่วยงานมาประเมินด้วย

๑.๔ รายงานผลการดำเนินงานการควบคุมภายใน สถาบันพัฒนาอเนกามัยเด็กแห่งชาติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (รอบ ๕ เดือนแรก)

๑. การกำหนดวันเวลาในการจัดส่งรายงานการควบคุมภายใน ตามระยะเวลาดังนี้

- รายงานผลการติดตามรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบติดตามปค.๕ ส่วนงานย่อย) รอบ ๖ เดือนแรก ภายในวันที่ ๕ เมษายน ๒๕๖๕

- รายงานผลการติดตามรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบติดตามปค.๕ ส่วนงานย่อย) รอบ ๑๒ เดือน ภายในวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

- รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับส่วนงานย่อย (แบบ ปค.๕ ส่วนงานย่อย) รอบ ๑๒ เดือน

- รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับส่วนงานย่อย (แบบปค. ๔ ส่วนงานย่อย)

๒. การดำเนินงานตามแผนขับเคลื่อนตัวชี้วัดที่ ๒.๑ ระดับความสำเร็จของการควบคุมภายใน และแผนบริหารความต่อเนื่อง (BCP) สถาบันพัฒนาอเนกามัยเด็กแห่งชาติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (รอบ ๕ เดือนแรก)

สถาบันพัฒนาอเนกามัยเด็กแห่งชาติ ได้จัดทำแผนขับเคลื่อนตัวชี้วัดที่ ๒.๑ ระดับความสำเร็จของการควบคุมภายในและแผนบริหารความต่อเนื่อง (BCP) สถาบันพัฒนาอเนกามัยเด็กแห่งชาติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (รอบ ๕ เดือนแรก) โดยกำหนดกิจกรรมจำนวนทั้งหมด ๗ กิจกรรม ดังนี้

๑) จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายใน และคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง สถาบันพัฒนาอเนกามัยเด็กแห่งชาติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๒) วิเคราะห์ผลการดำเนินงานการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน สถาบันพัฒนาอเนกามัยเด็กแห่งชาติ ประจำปี ๒๕๖๔

๓) วิเคราะห์ทบทวนสถานะวิกฤติ/เหตุการณ์ฉุกเฉินที่ส่งผลกระทบต่อการทำงานของหน่วยงาน พร้อมจัดทำแผน BCP

๔) เข้าร่วมประชุม/อบรมโครงการพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในประจำ หน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

๕) รายงานผลการตรวจสอบภายในผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

๖) ปรับปรุงพัฒนากระบวนการ ปฏิบัติงาน/คู่มือการปฏิบัติงาน SOP

๗) ประชุมติดตามการดำเนินงานตัวชี้วัด ตามคำรับรองฯ ทุกเดือน

ซึ่งในรอบ ๕ เดือนแรก คณะกรรมการฯ และบุคลากรในหน่วยงานได้ร่วมกันดำเนินงาน และขับเคลื่อนกิจกรรมเป็นไปตามแผนครบทุกกิจกรรม และรายงานข้อมูลในระบบ DOC ทันตามระยะเวลาที่กำหนด

๒. ด้านผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

ความคาดหวัง

๑. ผู้บริหารกรมอนามัยมีความคาดหวังให้ทุกหน่วยงานในสังกัดกรมอนามัยมีการดำเนินงาน การตรวจสอบภายใน และการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีกระบวนการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ สามารถตรวจสอบได้พร้อมทั้งสร้างความเชื่อมั่นในการดำเนินงาน สามารถ บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

๒. คณะกรรมการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ผู้ตรวจสอบภายในกรมอนามัย และผู้ตรวจสอบ ภายในในประจำหน่วยงาน มีความคาดหวังให้หน่วยงานมีการจัดวางระบบการควบคุมภายในที่ดี ถูกต้องตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของ รัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และมีความคาดหวังให้หน่วยงานมีการปฏิบัติตามแนวทางการควบคุมภายในที่กรมอนามัย กำหนดอย่างเพียงพอเหมาะสม สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดผลกระทบต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

๓. ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาอนามัยเด็กแห่งชาติ มุ่งเน้นความรู้ความเข้าใจในกฎ ระเบียบ แนวปฏิบัติอย่างแม่นยำ เพื่อปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง รวดเร็ว ภายใต้กฎ ระเบียบ ปรับปรุงและพัฒนา กระบวนการให้มีความครอบคลุมทุกขั้นตอน เมื่อเกิดปัญหาหรืออุปสรรคสามารถดำเนินการแก้ไขได้ทันที่

๓. มาตรการในการดำเนินการแก้ไขการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน โดยใช้กลยุทธ์ PIRAB

สถาบันพัฒนาอนามัยเด็กแห่งชาติ มีการกำหนดมาตรการขับเคลื่อนการดำเนินงานโดยใช้กลยุทธ์ PIRAB ดังนี้

P = (Partnership) มีการแลกเปลี่ยนการเรียนรู้ประสบการณ์ ข้อตรวจพบ ปัญหา อุปสรรคในการ ปฏิบัติงาน และหารือถึงแนวทางการแก้ไขในเวทีการประชุม อบรม สัมมนาต่างๆ

R = (Regulation) มีการนำข้อมูลความรู้ พระราชบัญญัติที่เกี่ยวข้องกับการเงิน/พัสดุ ระเบียบ กระทรวงการคลัง กฎ ระเบียบ คู่มือ มาตรฐานการปฏิบัติงานของหน่วยงานมาใช้ในการขับเคลื่อนการ ดำเนินงาน

A = (Advocacy) สื่อสาร ประชาสัมพันธ์ผ่านช่องทางต่างๆ ให้บุคลากรในหน่วยงานรับทราบ และปฏิบัติ เช่น หนังสือแจ้งเวียน บอร์ดประชาสัมพันธ์ Line group หน่วยงาน และเว็บไซต์หน่วยงาน เป็นต้น

มาตรการ

๑. วิเคราะห์ผลการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (รอบ ๕ เดือนแรก)

๒. สื่อสารการดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน

๓. สื่อสารแผนดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่องสำหรับการบริหารความพร้อมต่อสภาวะวิกฤต (Business Continuity Plan : BCP) สถาบันพัฒนาอนามัยเด็กแห่งชาติ

๔. การทดสอบแผนดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่องสำหรับการบริหารความพร้อมต่อสภาวะวิกฤต (Business Continuity Plan : BCP) สถาบันพัฒนาอนามัยเด็กแห่งชาติ

๕. จัดทำหลักเกณฑ์/คู่มือ มาตรฐานการปฏิบัติงานเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน

๖. ติดตาม กำกับผลการดำเนินงานเป็นประจำทุกเดือน

๔. ประเด็นความรู้ที่ใช้ในการขับเคลื่อนการดำเนินงานการควบคุมภายใน

๑. คู่มือ มาตรฐานการปฏิบัติงานกระบวนการบริหารงบประมาณ

๒. คู่มือ มาตรฐานการปฏิบัติงานกระบวนการเบิกจ่ายเงินยืมราชการ

๓. คู่มือ มาตรฐานการปฏิบัติงานกระบวนการรับ - จ่ายพัสดุ

๔. คู่มือ มาตรฐานการปฏิบัติงานกระบวนการพิจารณาความดีความชอบ

๕. คู่มือ มาตรฐานการปฏิบัติงานกระบวนการขอใช้รถราชการ

๖. คู่มือ มาตรฐานการปฏิบัติงานกระบวนการใช้ทรัพย์สินของราชการ (ยืม - คืน)

๗. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษา และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒

๘. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๙. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๑๐. แผนดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่องสำหรับการบริหารความพร้อมต่อสภาวะวิกฤต (Business Continuity Plan : BCP) สถาบันพัฒนาอเนกมัยเด็กแห่งชาติ

๕. ช่องทางการเผยแพร่

เผยแพร่ผ่านช่องทางการสื่อสารต่างๆ ของหน่วยงาน เช่น

๑) หนังสือแจ้งเวียน

๒) บอร์ดประชาสัมพันธ์

๓) Group Line หน่วยงาน

๔) เว็บไซต์หน่วยงาน

๖. เหตุผลในการกำหนดมาตรการและประเด็นความรู้

จากผลการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน และจากรายงานผลการประเมินการตรวจสอบเบื้องต้นด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Audit Checklist) ของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัยพบว่า การดำเนินงานด้านการเงิน มีการส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% ทั้งเงินทดรองราชการ และเงินยืมราชการ และด้านการควบคุมภายใน การจัดทำ Flow Chart ยังไม่ครอบคลุมตามภารกิจของหน่วยงานและกระบวนการตามคณะกรรมการระดับกรมกำหนด สถาบันพัฒนาอเนกมัยเด็กแห่งชาติ จึงกำหนดมาตรการและประเด็นความรู้ดังกล่าวเบื้องต้นเพื่อแก้ไขประเด็นปัญหาดังกล่าว และเพื่อให้การปฏิบัติงานในด้านดังกล่าวดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล โดยได้นำกลยุทธ์ PIRAB มาขับเคลื่อนการดำเนินงาน และเพื่อให้หน่วยงานมีการเตรียมความพร้อมในการรับมือกับสภาวะวิกฤต สามารถลดผลกระทบจากการหยุดชะงักในการดำเนินงานหรือการให้บริการ เพื่อให้ประชาชน เจ้าหน้าที่ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (Stakeholders) มีความเชื่อมั่นในศักยภาพของหน่วยงาน จึงได้กำหนดมาตรการในการสื่อสารแผนดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่องสำหรับการบริหารความพร้อมต่อสภาวะวิกฤต (Business Continuity Plan : BCP) และทดสอบแผนดำเนินธุรกิจฯ ดังกล่าว เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด

๗. การประเมินผล/กำกับติดตาม

สถาบันพัฒนาอนามัยเด็กแห่งชาติ มีการควบคุม กำกับติดตามผลการดำเนินงานเป็นประจำ โดยผู้บังคับบัญชาทุกระดับ ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ผู้ตรวจสอบภายในกรมอนามัย คณะกรรมการควบคุมภายในหน่วยงาน ฯลฯ และมีการรายงานผลการดำเนินงานผ่านการประชุมคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในฯ การประชุมประจำเดือน และการประชุมกำกับติดตามตัวชี้วัดประจำเดือน เพื่อให้การดำเนินงานด้านการควบคุมภายในของหน่วยงานดำเนินไปด้วยความถูกต้อง ตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้
