

รายงานผลการวิเคราะห์ การตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน สำนักสุขาภิบาลอาหารและน้ำ

รายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน

ตามที่กรมอนามัยได้แต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานในความรับผิดชอบของกรมอนามัยให้เป็นไปด้วยความถูกต้อง มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีระบบควบคุมภายในที่ดี และเป็นการป้องกันข้อบกพร่องหรือข้อผิดพลาดเบื้องต้น ที่อาจเกิดขึ้นได้ทันเวลา บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

คณะผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ของสำนักสุขาภิบาลอาหารและน้ำ ได้ดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงานของสำนักสุขาภิบาลอาหารและน้ำ และได้รายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ประจำหน่วยงาน ไตรมาสที่ ๑ - ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตามประเด็นดังนี้

๑. การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing) มีข้อตรวจพบ ดังนี้

๑.๑ ไตรมาสที่ ๑ ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดจำนวนสูงเกิน ๓๐% จำนวน ๑ ราย เป็นจำนวนเงินรวม ๕๙,๕๑๙ บาท เนื่องจากมีการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางอย่างประหยัด ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ได้เสนอแนะให้ประมาณการค่าใช้จ่ายแบบประหยัดก่อน

๑.๒ ไตรมาสที่ ๒ ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดจำนวนสูงเกิน ๓๐% จำนวน ๓ ราย เป็นจำนวนเงินรวม ๑๐๗,๓๖๕ บาท เนื่องจากมีการเบิกค่าใช้จ่ายอย่างประหยัดและกลุ่มเป้าหมายไม่สามารถเข้าร่วมปฏิบัติการได้ ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ได้เสนอแนะให้ประมาณการยืมเงินให้พอดีมากที่สุด และประสานกับกลุ่มเป้าหมายให้ชัดเจน แน่นนอน

๑.๓ ไตรมาสที่ ๓ ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดจำนวนสูงเกิน ๒๐% (ตามหนังสือกรมอนามัย ที่ สธ ๐๙๐๓.๐๓/ว๓๑๑๕ ลว. ๑๙ พ.ค. ๖๓ เรื่อง ทบทวนแนวทางปฏิบัติในการยืมเงินราชการ) จำนวน ๑ ราย เป็นจำนวนเงิน ๔,๑๒๕ บาท เนื่องจาก ผู้เข้าร่วมประชุมติดราชการไม่สามารถเข้าร่วมประชุมได้ ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ได้เสนอแนะให้ประสานงานผู้รับผิดชอบเพื่อติดตามผู้เข้าร่วมประชุมที่แน่นอน

๑.๔ ไตรมาสที่ ๔

- ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด (ตามระเบียบเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๖๕) เงินยืมราชการ จำนวน ๒ ราย เนื่องจาก ผู้ยืมป่วย ๑ ราย และไปราชการต่างจังหวัดต่อเนื่อง ๑ ราย ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ได้เสนอแนะให้มีการเร่งรัดผู้ยืมหลังจากเดินทางกลับจากราชการ

- ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดจำนวนสูงเกิน ๒๐% (ตามหนังสือกรมอนามัย ที่ สธ ๐๙๐๓.๐๓/ว๓๑๑๕ ลว. ๑๙ พ.ค. ๖๓ เรื่อง ทบทวนแนวทางปฏิบัติในการยืมเงินราชการ) จำนวน ๕ ราย เป็นจำนวนเงินรวม ๑๕๔,๗๒๘ บาท เนื่องจาก มีการใช้งบประมาณอย่างประหยัด และกลุ่มเป้าหมายปฏิบัติราชการไม่ครบตามจำนวน ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ได้เสนอแนะให้ประมาณการยืมเงินให้พอดีกับค่าใช้จ่าย

๒. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) ไตรมาสที่ ๑ - ๔ ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานไม่มีข้อตรวจพบที่ต้องแก้ไข เนื่องจากผู้ปฏิบัติงาน ปฏิบัติตามกฎระเบียบอย่างเคร่งครัด มีการใช้แบบตรวจสอบหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายปะหน้าใบสำคัญทุกประเภทครบถ้วน และใบสำคัญที่จ่ายเงินแล้วมีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน ตามแบบตรวจสอบหลักฐาน ตามมาตรการที่กำหนดทุกประการ

๓. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing) ไตรมาสที่ ๑ - ๔ ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานไม่มีข้อตรวจพบที่ต้องแก้ไข ทั้งในด้านการควบคุมภายใน มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานเป็นปัจจุบัน มีการเผยแพร่แบบ ปค.๔ แบบ ปค.๕ และแบบติดตาม ปค.๕ ขึ้นเว็บไซต์ของหน่วยงานครบถ้วน ตามแนวทางที่คณะกรรมการระดับกรมกำหนด ด้านการควบคุมพัสดุ แผนการจัดซื้อจัดจ้าง และยานพาหนะ มีการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ พรบ.ที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด รายงานข้อมูลครบถ้วนทันเวลาและเป็นปัจจุบัน

๔. การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing) ผลการตรวจสอบ ไตรมาสที่ ๑ การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีและเสนอหัวหน้าหน่วยงานอนุมัติ ส่วนไตรมาสที่ ๔ มีข้อตรวจพบ การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินประจำปีฯ ไม่เป็นไปตาม มติ ครม. เนื่องจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานได้เสนอแนะให้เร่งปรับแผนและรูปแบบการดำเนินงานในการใช้งบประมาณ หลังจากผ่านวิกฤติสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

การควบคุมภายในของหน่วยงานปี ๒๕๖๓ - ปัจจุบัน

รายงานผลการประเมินผลระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ของคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในและคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน มีผลการดำเนินงานทั้ง ๓ ด้าน ดังนี้

๑. ด้านการดำเนินงาน (Operations Objectives)

๑.๑ กำหนดโครงสร้างทิศทางที่รองรับพันธกิจปัจจุบัน ซึ่งเป็นพันธกิจตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมอนามัย กระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๕๒

๑.๒ มีการสื่อสารถ่ายทอดทิศทางการทำงานไปสู่ผู้ปฏิบัติทุกระดับอย่างทั่วถึง เพื่อให้เกิดการสร้างนวัตกรรมที่มุ่งเน้นผู้รับบริการ/ประชาชน และผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย โดยกำหนดทิศทางการทำงานนวัตกรรมต้นแบบการพัฒนา Street Food ตามนโยบายรัฐบาล และต้นแบบการพัฒนา Healthy Canteen มีมาตรการและการสื่อสารประชาสัมพันธ์ป้องกันความเสี่ยงจากโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

๑.๓ มีกลไกส่งเสริมให้เครือข่ายภายนอกเข้ามามีส่วนร่วมพัฒนาระบบสุขภาพอาหาร เช่น เครือข่ายองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ชมรมผู้ประกอบการค้าอาหาร สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด กระทรวงพาณิชย์ พัฒนาชุมชน กระทรวงท่องเที่ยว กระทรวงเกษตรฯ เป็นต้น ส่วนรูปแบบของการเฝ้าระวังคุณภาพน้ำบริโภคก็จะมีเครือข่ายที่มีส่วนร่วมคือ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล อสม. สถาบันการศึกษา การประปา บริษัทต่าง ๆ ห้องปฏิบัติการกลาง (ประเทศไทย) จำกัด

๑.๔ มีนโยบายการใช้ทรัพยากรอย่างประหยัด และประหยัดพลังงาน

๑.๕ มีนโยบายต่อต้านการทุจริต มีแผนการดำเนินงานที่ชัดเจน มาตรการต่อต้านการทุจริต การไม่รับสินบน เป็นต้น

๑.๖ มีการวางระบบควบคุมภายในและติดตามประเมินผล ให้เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน อย่างเป็นปัจจุบัน และรายงานผลการดำเนินงานควบคุมภายในเผยแพร่ลงในเว็บไซต์หน่วยงาน

๑.๗ มีคำสั่งผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน และรายงานผลการปฏิบัติงานส่งให้กลุ่มตรวจสอบภายในกรมอนามัย ครบทุกไตรมาส พร้อมทั้งเผยแพร่ลงในเว็บไซต์หน่วยงาน

๑.๘ มีคู่มือหรือขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Flow Chart) ครบทุกกระบวนการงาน

๒. ด้านการรายงาน (Reporting Objectives)

๒.๑ มีการรายงานผลการดำเนินงานทั้งด้านหน่วยงานสนับสนุนและหน่วยงานหลัก เช่น รายงานทางการเงิน งบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง ส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และผลการดำเนินงานที่เป็นงานหลักของหน่วยงาน ครบถ้วน ทันเวลา

๒.๒ มีการสื่อสารถ่ายทอดทุกระดับของสำนักฯ อย่างทั่วถึง ทันเวลา ผ่านการประชุม คณะกรรมการบริหารสำนักฯ การประชุมเจ้าหน้าที่ และทาง Line สำนักฯ โดยดำเนินงานตามหลักเกณฑ์ที่กรมอนามัยกำหนด

๓. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Objectives) มีการดำเนินงาน โดยใช้กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน ข้อกำหนดต่าง ๆ อย่างเคร่งครัด

เป้าหมาย/ความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

๑. สำนักสุขาภิบาลอาหารและน้ำ มีความคาดหวังที่จะให้หน่วยงานมีการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ โดยไม่มีข้อตรวจพบที่เกิดจากความผิดพลาดจากการปฏิบัติงานหรือการทุจริตใด ๆ ทั้งสิ้น และปัจจุบันหน่วยงานได้มีส่วนร่วมในการปฏิบัติงานในสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ซึ่งร่วมเป็นคณะทำงานตอบโต้ภาวะฉุกเฉินและสาธารณสุขด้านส่งเสริมและอนามัยสิ่งแวดล้อม กรมอนามัย โดยปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายทุกคณะอย่างเต็มกำลังความสามารถ เผยแพร่ความรู้ สร้างความเข้าใจ ความมั่นใจให้กับประชาชน ในการปฏิบัติตนให้ปลอดภัยจากโรคที่เกิดจากอาหารและน้ำ ปลอดภัยจากโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 และประชาชนมีสุขภาพดีถ้วนหน้า

๒. ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน มีความคาดหวังให้การปฏิบัติงานของหน่วยงาน และผลการดำเนินงานตามแผนงาน งาน โครงการ ตลอดจนการบริหารด้านต่าง ๆ ของหน่วยงานมีความถูกต้องและเชื่อถือได้ มีการประเมินผลการดำเนินงานและการบริหารงาน รวมทั้งรายงานผลการตรวจสอบและการให้คำปรึกษา ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ แนวทางการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้ส่วนราชการมีการบริหารจัดการที่ดี เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุตามนโยบายที่กำหนด และประสานความร่วมมือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น กลุ่มตรวจสอบภายในของกรม ผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อขอรับความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ ในการปรับปรุงแก้ไขงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๓. คณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในและคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน มีความคาดหวัง ดังนี้

- หน่วยงานมีประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน (Operation Objectives) การปฏิบัติงานและการใช้ทรัพยากรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยงาน

- ความน่าเชื่อถือของการรายงานทางการเงิน (Financial Report Objectives) มีการจัดทำรายงานทางการเงินที่ใช้ภายในและภายนอกหน่วยงานเป็นไปอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา

- เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance Objectives) ได้แก่ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของหน่วยงาน รวมทั้งการปฏิบัติตามนโยบาย และวิธีการปฏิบัติงานที่หน่วยงานได้กำหนดขึ้น

จากข้อมูลผลการดำเนินการตรวจสอบภายในและควบคุมภายในของหน่วยงานดังกล่าวข้างต้น สามารถวิเคราะห์ได้ว่าในส่วนของด้านการเงิน (Financial Auditing) ข้อตรวจพบส่วนใหญ่จะเป็นเรื่องที่เกิดขึ้นซ้ำ ๆ คือการส่งใช้เงินยืมเกินกำหนด และการส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกินมาตรการที่กรมอนามัยกำหนด และด้านการบริหารงาน (Management Auditing) ในส่วนของผลการใช้งบประมาณไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด จึงควรที่จะนำประเด็นข้อตรวจพบมากำหนดเป็นมาตรการ และกำหนดแผนการขับเคลื่อนการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ประกอบด้วย แผนการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน และแผนการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในกรมอนามัย และแผนการดำเนินงานควบคุมภายในของหน่วยงาน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่อไป

มาตรการดำเนินการแก้ไขการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน

ข้อบ่งชี้ปัญหาเพื่อลดช่องว่าง	มาตรการเพื่อการขับเคลื่อนการดำเนินงานตัวชี้วัดโดยใช้กลยุทธ์ PIRAB	ประเด็นความรู้ที่บุคลากรเพื่อการขับเคลื่อน	เหตุผลประกอบในการกำหนดมาตรการและประเด็นความรู้
<p>๑. ด้านการเงิน (Financial Auditing)</p> <p>๑.๑ การส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด</p>	<p>Partnership : ประสานขอความร่วมมือหน่วยงานหรือผู้รับผิดชอบ ในส่วนที่เกี่ยวข้อง</p> <p>Regulation : ควบคุม กำกับติดตาม ตามแผนการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน และแผนการดำเนินงานควบคุมภายในของหน่วยงาน</p> <p>Advocate : สื่อสารเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานให้ทราบถึงกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ แนวทางปฏิบัติในการยืมเงินราชการ</p> <p>Build Capacity : พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน เจ้าหน้าที่การเงิน และบุคลากรในหน่วยงาน</p>	<ul style="list-style-type: none"> - แนวทางปฏิบัติในการยืมเงินราชการ กรมอนามัย - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดลองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ - ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ - พรบ.วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ 	<ul style="list-style-type: none"> - เพื่อให้เกิดความโปร่งใสตรวจสอบได้ และการรักษาวินัยทางการเงินการคลังที่ดีของเจ้าหน้าที่ - เพื่อพัฒนาศักยภาพของเจ้าหน้าที่ - เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและสามารถแก้ไขข้อบกพร่องหรือข้อผิดพลาดเบื้องต้นได้ทันเวลา
<p>๑.๒ การส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกินกว่ามาตรการที่กรมกำหนด</p>	<p>Partnership : ประสานขอความร่วมมือหน่วยงานหรือผู้รับผิดชอบ ในส่วนที่เกี่ยวข้อง</p> <p>Regulation : ควบคุม กำกับติดตาม ตามแผนการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน และแผนการดำเนินงานควบคุมภายในของหน่วยงาน</p> <p>Advocate : สื่อสารเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานให้ทราบถึงกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ แนวทางปฏิบัติในการยืมเงินราชการ</p> <p>Build Capacity : พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน เจ้าหน้าที่การเงิน และบุคลากรในหน่วยงาน</p>	<ul style="list-style-type: none"> - แนวทางปฏิบัติในการยืมเงินราชการ กรมอนามัย - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดลองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ - ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ - พรบ.วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ 	<ul style="list-style-type: none"> - เพื่อให้เกิดความโปร่งใสตรวจสอบได้ และการรักษาวินัยทางการเงินการคลังที่ดีของเจ้าหน้าที่ - เพื่อพัฒนาศักยภาพของเจ้าหน้าที่ - เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและสามารถแก้ไขข้อบกพร่องหรือข้อผิดพลาดเบื้องต้นได้ทันเวลา

มาตรการดำเนินการแก้ไขการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน (ต่อ)

ข้อบ่งชี้ปัญหาเพื่อลดช่องว่าง	มาตรการเพื่อการขับเคลื่อนการดำเนินงานตัวชี้วัดโดยใช้กลยุทธ์ PIRAB	ประเด็นความรู้ที่ให้บุคลากรเพื่อการขับเคลื่อน	เหตุผลประกอบในการกำหนดมาตรการและประเด็นความรู้
<p>๒. ด้านการบริหารงาน (Management Auditing)</p> <p>๒.๑ ผลการใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด</p>	<p>Partnership : ประสานขอความร่วมมือหน่วยงานหรือผู้รับผิดชอบ ในส่วนที่เกี่ยวข้อง</p> <p>Regulation : ควบคุม กำกับติดตาม ตามแผนการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน และแผนการดำเนินงานควบคุมภายในของหน่วยงาน</p> <p>Advocate : สื่อสารเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานให้ทราบถึงกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ เป้าหมายการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔</p> <p>Build Capacity : พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน เจ้าหน้าที่การเงิน และบุคลากรในหน่วยงาน</p>	<ul style="list-style-type: none"> - เป้าหมายการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดลองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ - ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ - พรบ.วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ 	<ul style="list-style-type: none"> - เพื่อให้การเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามแผนและผลการดำเนินงานของหน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ - เพื่อให้เกิดความโปร่งใส ตรวจสอบได้ และการรักษาวินัยทางการเงินการคลังที่ดีของเจ้าหน้าที่ - เพื่อพัฒนาศักยภาพของเจ้าหน้าที่ - เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและสามารถแก้ไขข้อบกพร่องหรือข้อผิดพลาดเบื้องต้นได้ทันเวลา

แผนการขับเคลื่อนการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
สำนักสุขาภิบาลอาหารและน้ำ

แผนการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานและแผนการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในกรมอนามัย

ชื่อกิจกรรม	ขับเคลื่อนมาตรการ	ขับเคลื่อนความรู้ให้ผู้รับบริการ	เป้าหมาย	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
เข้าร่วมอบรมพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน	Build Capacity : พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน	- แนวทางการตรวจสอบ ตามแบบรายงานของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - คู่มือการปฏิบัติงานสำหรับผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน	- ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานได้รับการพัฒนาให้มีความรู้ ความเข้าใจ ในการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบ และนำไปปฏิบัติในหน่วยงานให้เป็นไปอย่างถูกต้อง เหมาะสม และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อราชการ	ต.ค. ๒๕๖๓ – ธ.ค. ๒๕๖๓	คณะกรรมการตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน
ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน (ไตรมาสที่ ๑)	Partnership : ประสานขอความร่วมมือหน่วยงานหรือผู้รับผิดชอบ ในส่วนที่เกี่ยวข้อง Regulation : การตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ทั้ง ๔ ด้าน - ด้านการเงิน (Financial Auditing) - ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมายระเบียบ (Compliance Auditing) - ด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing) - การบริหารงาน (Management Auditing) Advocate : การสื่อสารผลการดำเนินงานและดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	- แนวทางการตรวจสอบ ตามแบบรายงานของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - คู่มือการปฏิบัติงานสำหรับผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน - คู่มือการรายงานผลการตรวจสอบผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานผ่านระบบ Google Form	- เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ มีระบบควบคุมภายในที่ดี ป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและสามารถแก้ไขข้อบกพร่องหรือข้อผิดพลาดเบื้องต้นได้ทันเวลา ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินงานโปร่งใสตรวจสอบได้ และบรรลุตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน - เพื่อพัฒนาและปรับปรุงกระบวนการทำงานอย่างต่อเนื่อง	ต.ค. ๒๕๖๓ – ธ.ค. ๒๕๖๓	คณะกรรมการตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานและผู้ปฏิบัติงานหน่วยรับตรวจ
ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน (ไตรมาสที่ ๒)	Partnership : ประสานขอความร่วมมือหน่วยงานหรือผู้รับผิดชอบ ในส่วนที่เกี่ยวข้อง Regulation : การตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ทั้ง ๔ ด้าน - ด้านการเงิน (Financial Auditing) - ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมายระเบียบ (Compliance Auditing) - ด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing) - การบริหารงาน (Management Auditing) Advocate : การสื่อสารผลการดำเนินงานและดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	- แนวทางการตรวจสอบ ตามแบบรายงานของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - คู่มือการปฏิบัติงานสำหรับผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน - คู่มือการรายงานผลการตรวจสอบผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานผ่านระบบ Google Form	- เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ มีระบบควบคุมภายในที่ดี ป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและสามารถแก้ไขข้อบกพร่องหรือข้อผิดพลาดเบื้องต้นได้ทันเวลา ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินงานโปร่งใสตรวจสอบได้ และบรรลุตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน - เพื่อพัฒนาและปรับปรุงกระบวนการทำงานอย่างต่อเนื่อง	ม.ค. ๒๕๖๔ – มี.ค. ๒๕๖๔	คณะกรรมการตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานและผู้ปฏิบัติงานหน่วยรับตรวจ

แผนการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานและแผนการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในกรมอนามัย (ต่อ)

ชื่อกิจกรรม	ขับเคลื่อนมาตรการ	ขับเคลื่อนความรู้ให้ผู้รับบริการ	เป้าหมาย	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน (ไตรมาสที่ ๓)	Partnership : ประสานขอความร่วมมือหน่วยงานหรือผู้รับผิดชอบ ในส่วนที่เกี่ยวข้อง Regulation : การตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ทั้ง ๔ ด้าน - ด้านการเงิน (Financial Auditing) - ด้านการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) - ด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing) - การบริหารงาน (Management Auditing) Advocate : การสื่อสารผลการดำเนินงานและดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	- แนวทางการตรวจสอบ ตามแบบรายงานของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - คู่มือการปฏิบัติงานสำหรับผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน - คู่มือการรายงานผลการตรวจสอบผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานผ่านระบบ Google Form	- เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ มีระบบควบคุมภายในที่ดี ป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและสามารถแก้ไขข้อบกพร่องหรือข้อผิดพลาดเบื้องต้นได้ทันเวลา ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินงานโปร่งใสตรวจสอบได้ และบรรลุตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน - เพื่อพัฒนาและปรับปรุงกระบวนการทำงานอย่างต่อเนื่อง	เม.ย. ๒๕๖๔ – มิ.ย. ๒๕๖๔	คณะกรรมการตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานและผู้ปฏิบัติงานหน่วยรับตรวจ
ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน (ไตรมาสที่ ๔)	Partnership : ประสานขอความร่วมมือหน่วยงานหรือผู้รับผิดชอบ ในส่วนที่เกี่ยวข้อง Regulation : การตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ทั้ง ๔ ด้าน - ด้านการเงิน (Financial Auditing) - ด้านการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) - ด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing) - การบริหารงาน (Management Auditing) Advocate : การสื่อสารผลการดำเนินงานและดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	- แนวทางการตรวจสอบ ตามแบบรายงานของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - คู่มือการปฏิบัติงานสำหรับผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน - คู่มือการรายงานผลการตรวจสอบผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานผ่านระบบ Google Form	- เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ มีระบบควบคุมภายในที่ดี ป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและสามารถแก้ไขข้อบกพร่องหรือข้อผิดพลาดเบื้องต้นได้ทันเวลา ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินงานโปร่งใสตรวจสอบได้ และบรรลุตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน - เพื่อพัฒนาและปรับปรุงกระบวนการทำงานอย่างต่อเนื่อง	ก.ค. ๒๕๖๔ – ก.ย. ๒๕๖๔	คณะกรรมการตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานและผู้ปฏิบัติงานหน่วยรับตรวจ

แผนการดำเนินงานควบคุมภายในของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ชื่อกิจกรรม	ขับเคลื่อนมาตรการ	ขับเคลื่อนความรู้ให้ผู้รับบริการ	เป้าหมาย	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๑. จัดทำคำสั่งคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน	Partnership : ประสานความร่วมมือเจ้าหน้าที่ในการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน Regulation : ควบคุม กำกับ ติดตาม การควบคุมภายในของหน่วยงาน ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ	- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ - คู่มือการจัดทำระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย	เพื่อให้การดำเนินงานและการบริหารงานของหน่วยงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และมีการกำกับดูแลองค์กรที่ดี เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด	ธ.ค. ๒๕๖๓ – ม.ค. ๒๕๖๔	กลุ่มอำนวยการ
๒. จัดประชุมจัดวางระบบการควบคุมภายในและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน	Partnership : ประสานความร่วมมือเจ้าหน้าที่ในการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน Advocate : สื่อสาร ชี้แจง ทำความเข้าใจ แนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน	- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ - คู่มือการจัดทำระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย	เพื่อให้การดำเนินงานและการบริหารงานของหน่วยงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และมีการกำกับดูแลองค์กรที่ดี เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด	ธ.ค. ๒๕๖๓ – ม.ค. ๒๕๖๔	คณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน
๓. จัดทำรายงานผลการติดตามรายงานการประเมินการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.๕ ส่วนงานย่อย) รอบ ๖ เดือนแรก	Regulation : ควบคุม กำกับ ติดตาม การควบคุมภายในของหน่วยงาน ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ	- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ - คู่มือการจัดทำระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย - รายงานผลการติดตามรายงานการประเมินการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.๕ ส่วนงานย่อย) รอบ ๖ เดือนแรก	- เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานเกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยปราศจากความเสียหาย หรือลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น - รายงานผลการติดตามรายงานการประเมินการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.๕ ส่วนงานย่อย) รอบ ๖ เดือนแรก ทันตามกำหนด และนำขึ้นเว็บไซต์ของหน่วยงาน	ต.ค. ๒๕๖๓ – มี.ค. ๒๕๖๔	คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน

แผนการดำเนินงานควบคุมภายในของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ต่อ)

ชื่อกิจกรรม	ขับเคลื่อนมาตรการ	ขับเคลื่อนความรู้ให้ผู้รับบริการ	เป้าหมาย	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๔. จัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔ ส่วนงานย่อย)	Partnership : การมีส่วนร่วมของบุคลากรในการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ประกอบด้วย ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๒. การประเมินความเสี่ยง ๓. กิจกรรมการควบคุม ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๕. กิจกรรมการติดตามผล	- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ - คู่มือการจัดทำระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย - รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔ ส่วนงานย่อย)	เพื่อให้บุคลากรของหน่วยงานมีการดำเนินงานที่อยู่ในสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี มีการประเมินความเสี่ยง มีกิจกรรมการควบคุมที่ดี มีระบบสารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามผล	ต.ค. ๒๕๖๓ – ก.ย. ๒๕๖๔	คณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับส่วนงานย่อย (แบบ ปค.๕ ส่วนงานย่อย)	Advocate : สนับสนุนให้หน่วยงานสามารถขับเคลื่อนการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์	- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ - คู่มือการจัดทำระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย - รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับส่วนงานย่อย (แบบ ปค.๕ ส่วนงานย่อย)	เพื่อให้บุคลากรของหน่วยงานมีการดำเนินงานที่ถูกต้องขับเคลื่อนการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์	ต.ค. ๒๕๖๓ – ก.ย. ๒๕๖๔	คณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน
๖. จัดทำตารางวิเคราะห์ความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔	Advocate : สนับสนุนให้หน่วยงานสามารถขับเคลื่อนการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์	ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔	เพื่อให้หน่วยงานวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ และสามารถกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้นได้	ต.ค. ๒๕๖๓ – ก.ย. ๒๕๖๔	ทุกกลุ่มงาน

แผนการดำเนินงานควบคุมภายในของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ต่อ)

ชื่อกิจกรรม	ขับเคลื่อนมาตรการ	ขับเคลื่อนความรู้ให้ผู้รับบริการ	เป้าหมาย	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
<p>๗. จัดทำรายงานผลการติดตามรายงานการประเมินการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.๕ ส่วนงานย่อย) รอบ ๖ เดือนหลัง</p>	<p>Regulation : ควบคุม กำกับ ติดตาม การควบคุมภายในของหน่วยงาน ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ</p>	<ul style="list-style-type: none"> - หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ - คู่มือการจัดทำระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย - รายงานผลการติดตามรายงานการประเมินการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.๕ ส่วนงานย่อย) รอบ ๖ เดือนแรก 	<ul style="list-style-type: none"> - เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานเกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยปราศจากความเสี่ยง หรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น - รายงานผลการติดตามรายงานการประเมินการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.๕ ส่วนงานย่อย) รอบ ๖ เดือนแรก ทันตามกำหนดและนำขึ้นเว็บไซต์ของหน่วยงาน 	<p>ต.ค. ๒๕๖๓ – มี.ค. ๒๕๖๔</p>	<p>คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน</p>
<p>๘. ปรับปรุงการพัฒนากระบวนการปฏิบัติงานให้เป็นมาตรฐาน/คู่มือการปฏิบัติงาน SOP</p>	<p>Advocate : สนับสนุนให้หน่วยงานสามารถขับเคลื่อนการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>Build Capacity : พัฒนากระบวนการปฏิบัติงานเป็นมาตรฐาน และเป็นปัจจุบัน</p>	<ul style="list-style-type: none"> - หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ - คู่มือการจัดทำระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย - คู่มือการจัดทำ SOP 	<ul style="list-style-type: none"> - เพื่อให้บุคลากรของหน่วยงานมีการดำเนินงานที่ถูกต้อง มีกระบวนการปฏิบัติงานที่เป็นมาตรฐานเดียวกัน - เพื่อขับเคลื่อนการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ 	<p>ต.ค. ๒๕๖๓ – ก.ย. ๒๕๖๔</p>	<p>ทุกกลุ่มงาน</p>