



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มอำนวยการ สำนักสุขาภิบาลอาหารและน้ำ โทร. ๐ ๒๕๙๐ ๔๓๘๖

ที่ สธ ๐๙๐๘.๐๑/พิเศษ

วันที่ ๖ พฤษภาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการดำเนินงาน ตัวชี้วัด ๒.๑ ระดับความสำเร็จของการควบคุมภายในและแผนบริหาร  
ความต่อเนื่อง (BCP) และขออนุมัติเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของหน่วยงาน รอบ ๕ เดือนหลัง

เรียน ผู้อำนวยการสำนักสุขาภิบาลอาหารและน้ำ

ตามที่กลุ่มอำนวยการ ได้รับมอบหมายให้ดำเนินการจัดทำตัวชี้วัดที่ ๒.๑ ระดับความสำเร็จ  
ของการควบคุมภายในและแผนบริหารความต่อเนื่อง (BCP) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ซึ่งเป้าหมายระดับ  
๑ - ๓ รอบ ๕ เดือนหลัง กำหนดให้หน่วยงานวิเคราะห์สถานการณ์ของตัวชี้วัด โดยสรุปวิเคราะห์เพิ่มเติม  
การควบคุมภายในของหน่วยงานรอบ ๕ เดือนแรก สรุปการสื่อสารแผนดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่องสำหรับ  
การบริหารความพร้อมต่อสภาวะวิกฤต (Business Continuity Plan : BCP) พร้อมทั้งกำหนดมาตรการ  
แนวทางการควบคุมภายใน ประเด็นความรู้ฯ และช่องทางการเผยแพร่การให้ความรู้ แผนและผลการขับเคลื่อน  
การควบคุมภายใน โดยรายงานข้อมูลในระบบ DOC และนำข้อมูลเผยแพร่ทางเว็บไซต์หน่วยงาน นั้น

ในการนี้กลุ่มอำนวยการได้ดำเนินการจัดทำและรวบรวมข้อมูลดังกล่าวเสร็จสิ้นแล้ว ดังนี้

๑. สรุปวิเคราะห์เพิ่มเติม การควบคุมภายในของหน่วยงาน รอบ ๕ เดือนแรก
๒. สรุปการสื่อสารแผนดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่องสำหรับการบริหารความพร้อมต่อสภาวะวิกฤต  
(Business Continuity Plan : BCP)
๓. รายงานผลการติดตามรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค. ๕  
ส่วนงานย่อย) รอบ ๖ เดือน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาลงนามในเอกสารดังกล่าวข้างต้น และอนุมัติให้ดำเนินการเผยแพร่  
ข้อมูลทางเว็บไซต์ของสำนักสุขาภิบาลอาหารและน้ำต่อไปด้วย จะเป็นพระคุณ

(นางสาวจิติพร วีรเกียรติกุล)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ  
หัวหน้ากลุ่มอำนวยการ

- ทราบ
- อนุมัติ

(นายสมศักดิ์ ศิริวงรังสรรค์)

ผู้อำนวยการกองประเมินผลกระทบต่อสุขภาพ  
ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการสำนักสุขาภิบาลอาหารและน้ำ

## สรุปบทวิเคราะห์เพิ่มเติม การควบคุมภายในของหน่วยงาน รอบ ๕ เดือนแรก

ผลการประเมินการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ตามมาตรฐานการควบคุมภายในภาครัฐ โดยคณะกรรมการควบคุมภายในของหน่วยงาน สรุปผลการประเมินฯ ดังนี้

### ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment) ประกอบด้วย ๕ หลักการ

๑.๑ หน่วยงานยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม โดยมีการปฏิบัติที่อยู่บนหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงาน มีกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ แนวทางการปฏิบัติตามประมวลจริยธรรมข้าราชการ มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษร มีการสื่อสารกำหนดบทลงโทษ เผยแพร่ แจงเวียน ให้แก่เจ้าหน้าที่ได้รับทราบและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด

๑.๒ หน่วยงานมีการกำกับดูแลเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร โดยมีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของผู้กำกับดูแลแยกจากฝ่ายบริหารไว้อย่างชัดเจน มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่ มีการพัฒนาปรับปรุงการควบคุมภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด ผู้กำกับดูแลมีความเชี่ยวชาญสามารถให้คำแนะนำในสิ่งที่ถูกต้อง ซึ่งครอบคลุมทั้งการสร้างสภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ข้อมูลการสื่อสาร และการติดตาม

๑.๓ หน่วยงานมีการจัดโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม โดยกำหนดโครงสร้างองค์กร กำหนดสายการบังคับบัญชาตามลำดับชั้นโดยพิจารณาถึงความเหมาะสม มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างชัดเจน เพื่อเป็นการสนับสนุนให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ รวมถึงการจัดให้มีการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ

๑.๔ หน่วยงานมีความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน โดยมีการส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมและพัฒนาอย่างต่อเนื่อง มีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงานโปร่งใสและเป็นธรรม มีการสร้างแรงจูงใจ และมอบรางวัลต่อบุคลากรที่มีผลการปฏิบัติงานดี มีการเตรียมความพร้อมสำหรับการขาดบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสมอย่างทันเวลา มีแผนและกระบวนการสรรหาผู้ที่จะสืบทอดตำแหน่งที่สำคัญ

๑.๕ หน่วยงานกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน โดยมีกระบวนการและสื่อสารให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน กำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ การให้รางวัลที่เหมาะสม โดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย

### ๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) ประกอบด้วย ๔ หลักการ

๑.๖ หน่วยงานกำหนดวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรอย่างชัดเจน ทั้งด้านการดำเนินงาน มีการกำหนดใช้ทรัพยากรอย่างคุ้มค่า ด้านการรายงานเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ มีความถูกต้อง เพียงพอต่อการตัดสินใจของผู้บริหารและสะท้อนกิจกรรมของหน่วยงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๑.๗ หน่วยงานระบุความเสี่ยงทุกประเภทครอบคลุมทั่วทั้งองค์กรและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินงานของหน่วยงาน ที่อาจเกิดจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การดำเนินงาน การรายงาน การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง มีการประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น มีมาตรการและแผนปฏิบัติงานเพื่อจัดการความเสี่ยงนั้น

๑.๘ หน่วยงานมีการประเมินความเสี่ยงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต โดยครอบคลุมการทุจริตแบบต่าง ๆ มีการกำหนดเป้าหมายการปฏิบัติงานอย่างรอบคอบ โดยพิจารณาความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนดแล้ว และสื่อสารให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้

๑.๙ หน่วยงานมีการระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน มีการประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกองค์กรที่อาจมีผลกระทบต่อการทำงาน ประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการดำเนินงาน ประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร มีมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว

### ๓. กิจกรรมการควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities) ประกอบด้วย ๓ หลักการ

๑.๑๐ หน่วยงานมีการระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ซึ่งอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ มีการกำหนดให้มีการควบคุมภายในทุกระดับของหน่วยงาน กำหนดมาตรฐานการเป็นลายลักษณ์อักษรและครอบคลุมกระบวนการต่าง ๆ อย่างเหมาะสม มีนโยบาย ระเบียบวิธีปฏิบัติที่รัดกุม มีลำดับขั้นของการอนุมัติ มีขั้นตอนต่าง ๆ ในการดำเนินงาน เช่น ขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้าง วิธีปฏิบัติขั้นตอนการเบิกจ่ายวัสดุ - ครุภัณฑ์ ขั้นตอนการบริหารจัดการ แบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบ อำนาจหน้าที่อย่างชัดเจน

๑.๑๑ หน่วยงานมีการระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน มีการกำหนดความเกี่ยวข้องของระหว่างการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ กำหนดการควบคุมโครงสร้างพื้นฐาน กำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัย กำหนดการควบคุมกระบวนการได้มา การพัฒนาและการบำรุงรักษาระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม

๑.๑๒ หน่วยงานกำหนดกิจกรรมการควบคุมไว้ในนโยบายเพื่อนำไปใช้ในการปฏิบัติจริง มีนโยบายที่รัดกุมและขั้นตอนการควบคุมที่สนับสนุนให้มีความหมายของฝ่ายบริหารสู่การปฏิบัติ กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบให้ฝ่ายบริหารและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ นโยบายและกระบวนการไปสู่การปฏิบัติ ดำเนินการตามกิจกรรมการควบคุมในเวลาที่เหมาะสมโดยบุคลากรที่มีความสามารถ รวมทั้งกระบวนการแก้ไขข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน และทบทวนนโยบายและกระบวนการปฏิบัติให้มีความเหมาะสมและเป็นปัจจุบัน

### ๔. สารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication) ประกอบด้วย ๓ หลักการ

๑.๑๓ หน่วยงานมีการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน โดยกำหนดข้อมูลที่ต้องการใช้ในการดำเนินงาน ทั้งข้อมูลจากภายในและภายนอกที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้อง รวมทั้งพิจารณาต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณข้อมูลและความถูกต้องของข้อมูลเพื่อใช้ประกอบการบริหารและตัดสินใจ มีการจัดเก็บข้อมูลอย่างเป็นระบบ ครบถ้วนและเป็นหมวดหมู่

๑.๑๔ หน่วยงานมีการสื่อสารข้อมูลภายในเกี่ยวกับข้อมูลสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน มีกระบวนการสื่อสารข้อมูลภายในอย่างมีประสิทธิภาพ มีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน มีรายงานข้อมูลที่สำคัญถึงผู้บริหารอย่างสม่ำเสมอ มีช่องทางการสื่อสารเพื่อให้บุคลากรในหน่วยงานสามารถแจ้งเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในหน่วยงานได้อย่างปลอดภัย

๑.๑๕ หน่วยงานมีการสื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายในที่กำหนด มีกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอกหน่วยงานอย่างมีประสิทธิภาพ มีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม ช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียภายนอกหน่วยงาน สามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตแก่หน่วยงานได้อย่างปลอดภัย เช่น เว็บไซต์ ประชาสัมพันธ์ ศูนย์รับเรื่องร้องเรียน เป็นต้น

### ๕. ระบบติดตามผล (Monitoring Activities) ประกอบด้วย ๒ หลักการ

๑.๑๖ หน่วยงานมีการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในที่วางไว้และติดตามประเมินผลให้เหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลงของหน่วยงาน โดยคณะกรรมการควบคุมภายในของหน่วยงาน และสร้างความเข้าใจพื้นฐานด้านการควบคุมภายในของหน่วยงาน

๑.๑๗ หน่วยงานมีการประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการและแก้ไขได้อย่างเหมาะสม มีการสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในและดำเนินการเพื่อติดตามแก้ไขอย่างทันทั่วทั้ง โดยรายงานต่อผู้บริหารและผู้กำกับดูแลในกรณีที่เกิดเหตุการณ์สงสัยหรือผิดปกติ ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและการเงินของหน่วยงาน

สรุปผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ โดยภาพรวมของสำนักสุขาภิบาลอาหารและน้ำ ในรอบ ๕ เดือนแรก มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอและเหมาะสมที่จะทำให้การดำเนินงานของหน่วยงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ ทั้งนี้ควรมีการขับเคลื่อนการดำเนินงานตามมาตรการ แนวทางการควบคุมภายใน และแผนการขับเคลื่อนการควบคุมภายในของหน่วยงานต่อไป เพื่อให้การดำเนินงานในหน่วยงานเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล บรรลุตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

### เป้าหมาย/ความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

๑. ผู้บริหารกรมอนามัย/ ผู้อำนวยการสำนักฯ มีความคาดหวังที่จะให้หน่วยงานมีการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ โดยไม่มีข้อตรวจพบที่เกิดจากความผิดพลาดจากการปฏิบัติงานหรือการทุจริตใด ๆ ทั้งสิ้น และปัจจุบันหน่วยงานได้มีส่วนในการปฏิบัติงานในสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 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

๔. หัวหน้ากลุ่มงาน/ เจ้าของโครงการ มีความคาดหวังให้ภารกิจของกลุ่มสามารถดำเนินงานตามแผน/ โครงการ/ กิจกรรม ได้สำเร็จลุล่วง มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และถูกต้องครบถ้วนตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ

๕. บุคลากรในหน่วยงาน มีความคาดหวังให้ตนเองสามารถปฏิบัติงานตามภารกิจหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้สำเร็จ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และถูกต้องครบถ้วนตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ

## รายงานข้อสังเกต/ ผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน

ตามคำสั่งกรมอนามัยที่ ๗๗๗/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๔ เรื่อง แต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานในความรับผิดชอบของกรมอนามัยให้เป็นไปด้วยความถูกต้อง มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีระบบควบคุมภายในที่ดี และเป็นการป้องกันข้อบกพร่องหรือข้อผิดพลาดเบื้องต้นที่อาจเกิดขึ้นได้ทันเวลา บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

คณะผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานของสำนักสุขาภิบาลอาหารและน้ำ ได้ดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงานของหน่วยงาน และจากรายงานข้อสังเกตการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ในไตรมาสที่ ๑ และไตรมาสที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ พบว่า

๑. การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing) ในไตรมาสที่ ๑ ไม่มีข้อตรวจพบ โดยผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบและมาตรการกรมอนามัย และในไตรมาสที่ ๒ มีข้อตรวจพบในส่วน of เงินยืมราชการ ดังนี้

๑.๑ มีการส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด จำนวน ๑ ราย เนื่องจาก ผู้ยืมเงิน และคณะ ได้เดินทางไปปฏิบัติราชการต่อเนื่อง จึงทำให้ไม่สามารถจัดส่งเอกสารเพื่อใช้หนี้เงินยืมได้ทันตามกำหนด

๑.๒ ไม่มีการเร่งรัดติดตามทวงถามเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีส่งใช้เงินยืมเกินกำหนด จำนวน ๑ ราย เนื่องจาก ผู้ยืมเงินเดินทางไปปฏิบัติราชการต่อเนื่อง จึงจำเป็นต้องติดตามทวงถามด้วยวาจาทางโทรศัพท์

๑.๓ ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% จำนวน ๑ ราย เป็นจำนวนเงิน ๓,๔๔๐ บาท เนื่องจาก ผู้อำนวยการสำนักฯ มีภารกิจการประชุมเร่งด่วน จึงไม่สามารถเดินทางครบตามกำหนด

### ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน

จากผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน มีข้อเสนอแนะ แนวทางแก้ไขและข้อสั่งการตามประเด็นข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. กรณีส่งใช้เงินยืมราชการเกินระยะเวลา จำนวน ๑ ราย เนื่องจาก ผู้ยืมเงินและคณะเดินทางไปปฏิบัติราชการต่อเนื่อง จึงทำให้ไม่สามารถจัดส่งเอกสารเพื่อใช้หนี้เงินยืมได้ทันตามกำหนด ได้มีข้อเสนอแนะ ให้กำกับผู้ยืมเงิน วางแผนการรวบรวมเอกสารและจัดส่งให้ทันตามกำหนด โดยมีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็น กรณีส่งใช้เงินยืมราชการเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด ทั้งนี้ผู้อำนวยการสำนักฯ เห็นด้วยกับข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในฯ และให้ผู้รับผิดชอบกำกับติดตามให้ผู้ยืมเงินวางแผนการยืมและส่งใช้คืนให้ทันตามกำหนด

๒. กรณีส่งใช้เงินยืมราชการ - เงินงบประมาณ เกินกำหนดจำนวนทั้งหมด ๑ ราย โดยไม่มีการเร่งรัดติดตามทวงถามเป็นลายลักษณ์อักษร เนื่องจาก ผู้ยืมเงินเดินทางไปปฏิบัติราชการต่อเนื่อง จึงจำเป็นต้องติดตามทวงถามด้วยวาจาทางโทรศัพท์ ได้มีข้อเสนอแนะให้เจ้าหน้าที่การเงิน กำกับติดตามและกำกับให้ผู้ยืมเงิน เร่งรัดการคืนเงินยืมให้ทันตามกำหนด ทั้งนี้ ผู้อำนวยการสำนักฯ เห็นด้วยกับข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในฯ และให้ผู้รับผิดชอบกำกับติดตามให้ผู้ยืมเงินวางแผนการยืมและส่งใช้คืนให้ทันตามกำหนด

๓. กรณีส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% จำนวน ๑ ราย เป็นจำนวนเงิน ๓,๔๔๐ บาท เนื่องจาก ผู้อำนวยการสำนักฯ มีภารกิจการประชุมเร่งด่วน จึงไม่สามารถเดินทางครบตามกำหนด ซึ่งเป็นเหตุสุดวิสัย เนื่องจาก ผู้อำนวยการสำนักฯ มีภารกิจเร่งด่วน ซึ่งอยู่นอกเหนือแผนงานที่กำหนดไว้ จึงมีความจำเป็นต้องกลับก่อนกำหนด ทั้งนี้ มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นกรณีส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดสูงเกิน ๒๐%

๒. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) ในไตรมาสที่ ๑ และไตรมาสที่ ๒ มีการสุ่มตรวจสอบหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายใบสำคัญทุกประเภท พบว่า ถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบและมาตรการกรมอนามัย ไม่มีข้อตรวจพบที่ต้องแก้ไข เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานปฏิบัติตามกฎระเบียบอย่างเคร่งครัด มีการใช้แบบตรวจสอบหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายปะหน้าใบสำคัญทุกประเภท ครบถ้วน และใบสำคัญที่จ่ายเงินแล้วมีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน ตามแบบตรวจสอบหลักฐานตามมาตรการที่กำหนดทุกประการ

๓. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing) ในไตรมาสที่ ๑ และไตรมาสที่ ๒ ผลการตรวจสอบด้านการควบคุมภายใน พบว่า มีการเผยแพร่เอกสารการควบคุมภายในของหน่วยงานครบถ้วน ตามแนวทางที่คณะกรรมการระดับกรมอนามัยกำหนด และหัวหน้าหน่วยงานลงนามรายงานการประเมินผลควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย ครบถ้วน ทันเวลา ด้านการควบคุมพัสดุ พบว่า มีการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินและบัญชีวัสดุครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน มีการจัดเก็บรักษาพัสดุในคลังโดยยึดหลัก ๕ ส มีความสะอาด เป็นระเบียบ ปลอดภัย จัดเป็นหมวดหมู่มีป้ายบอกชื่อพัสดุชัดเจน การตรวจสอบยอดคงเหลือในบัญชีวัสดุกับยอดคงเหลือในคลังพัสดุดตรงกัน และด้านยานพาหนะ พบว่า รถยนต์ราชการทุกคันมีแบบฟอร์มและบันทึกตามแบบฟอร์มครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน และมีการพันตราเครื่องหมายและอักษรชื่อแสดงสังกัดตามระเบียบฯ รถยนต์ราชการ ครบทุกคัน ทั้งนี้ไม่มีข้อตรวจพบที่ต้องแก้ไข

๔. การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing) ในไตรมาสที่ ๑ และไตรมาสที่ ๒ การบริหารงบประมาณ พบว่า มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินและผลการใช้จ่ายเงิน เป็นไปตามมติกรมอนามัย และเสนอหัวหน้าหน่วยงานอนุมัติครบถ้วน

ทั้งนี้คณะผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ได้รายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ เพื่อให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการปรับปรุงแก้ไขในประเด็นข้อตรวจพบ และเน้นย้ำให้ปฏิบัติตามระเบียบ มาตรการ และมติกรมอนามัยต่อไป เพื่อให้กระบวนการดำเนินงานต่าง ๆ ของหน่วยงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล บรรลุตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

#### รายงานผลการประเมินการตรวจสอบเบื้องต้นด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Audit Checklist)

จากการประเมินการตรวจสอบเบื้องต้นด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Audit Checklist) ของสำนักสุขภาพอาหารและน้ำ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย ซึ่งมีการประเมินผลการปฏิบัติงานจำนวน ๔ ด้าน ได้แก่ ด้านการเงิน ด้านการบริหารพัสดุ ด้านการควบคุมภายใน และด้านการบริหารงบประมาณ ให้มีความถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ เหมาะสม โดยกำหนดเกณฑ์การประเมินหน่วยงานไว้ ๓ ระดับ ดังนี้

เกณฑ์การประเมิน	ผลการประเมิน
ระดับร้อยละ ๑๐๐ - ๙๐	ดีมาก
ระดับร้อยละ ๘๙ - ๗๐	ดี แต่มีบางส่วนต้องปรับปรุง
ระดับร้อยละ ๖๙ ลงมา	ต้องปรับปรุง

จากผลการประเมินการตรวจสอบเบื้องต้นฯ แต่ละด้าน พบว่า ด้านการบริหารพัสดุ ด้านการบริหารงบประมาณ มีการดำเนินงานในระดับดีมาก ด้านการควบคุมภายในอยู่ในระดับดี แต่มีบางส่วนต้องปรับปรุง และด้านการเงินอยู่ในระดับต้องปรับปรุง ทั้งนี้ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการปรับปรุงกระบวนการ เพื่อให้การปฏิบัติงานมีความถูกต้อง มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และมีระบบการควบคุมภายในที่ดี ดังต่อไปนี้

๑) ด้านการเงิน พบว่า การบันทึกรายการในทะเบียนคุมเงินตราของราชการไม่ถูกต้อง ไม่บันทึกยอดยกมา จากปีงบประมาณก่อน ผู้รับผิดชอบนำเข้าข้อมูลในระบบไม่ถูกต้องตามหัวข้อการประเมินกำหนด คือ ทะเบียนคุม ลูกหนี้เงินยืม

๒) ด้านการควบคุมภายใน พบว่า การวิเคราะห์ความเสี่ยง และการประเมินผลการควบคุมภายใน ไม่ได้ นำกระบวนการงานศึกษาวิจัยมาประเมินการควบคุมภายในหน่วยงาน ตามคณะกรรมการระดับกรมกำหนด

#### ข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย

การดำเนินงานทั้ง ๔ ด้านเบื้องต้น อยู่ในระดับดี แต่มีบางส่วนต้องปรับปรุง ทั้งนี้ให้หน่วยงานจัดทำ รายงานผลการปรับปรุงเพื่อพัฒนาองค์กร ในด้านที่พบจุดอ่อน ได้แก่ ด้านการเงิน และด้านการควบคุมภายใน พร้อมเอกสารประกอบการปรับปรุง นำเสนอผู้อำนวยการลงนาม และนำเข้าข้อมูลในระบบ Audit Checklist

#### การดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ

จากผลการตรวจพบและข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน หน่วยงานได้มอบหมายให้ผู้รับผิดชอบงาน ด้านการเงินและด้านการควบคุมภายใน ดำเนินการแก้ไขปรับปรุง ในแบบรายงานผลการปรับปรุงเพื่อพัฒนาองค์กร นำเสนอผู้อำนวยการลงนามและนำเข้าข้อมูลในระบบ Audit Checklist เรียบร้อยแล้ว

#### รายงานผลการตรวจสอบสำนักสุขาภิบาลอาหารและน้ำ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยกลุ่มตรวจสอบ ภายใน กรมอนามัย

ตามที่กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ทำการตรวจสอบการดำเนินงานสำนักสุขาภิบาลอาหารและน้ำ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ระหว่างวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๔ – ๑๒ มกราคม ๒๕๖๕ โดยวิธีสุ่มตรวจ ประกอบด้วย การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing) การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing) การให้คำปรึกษา (Consulting) และการติดตามประเมินผลการตรวจสอบ ภายใน (Monitoring) เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ถูกต้อง สอดคล้องเป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ฯลฯ รวมถึงรายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ ปรากฏผลการตรวจสอบดังนี้

#### ๑. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)

ตรวจสอบการบริหารเงินตราของราชการ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม – ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๔ ไม่มี รายการเคลื่อนไหวเงินตราของราชการ รายการดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารเกิดขึ้นวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ บันทึก เสนอผู้มีอำนาจทราบและนำส่งกองคลังเรียบร้อยแล้ว รายงานฐานะเงินตราของราชการ เดือนตุลาคม - พฤศจิกายน ๒๕๖๔ มีการจัดทำรายงานฯ เสนอผู้อำนวยการฯ และส่งให้กลุ่มตรวจสอบภายใน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป ทันตามกำหนด

๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Auditing) ของการจัดซื้อจัดจ้าง ภายใต้พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

การตรวจสอบใบสำคัญการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ประกอบด้วย งบลงทุน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑ ฉบับ งบกลาง COVID-19 ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รอบที่ ๑ จำนวน ๑๒ ฉบับ และรอบที่ ๒ จำนวน ๖ ฉบับ โดยวิธีเฉพาะเจาะจง ดำเนินการตามขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบฯ มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการกำหนดคุณลักษณะเฉพาะ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ใบสั่งซื้อระบุรายละเอียดครบถ้วน เผยแพร่ ประกาศผลผู้ชนะ และข้อมูลสาระสำคัญในสัญญาในเว็บไซต์ของหน่วยงาน ครบถ้วน ถูกต้อง ใบสำคัญ

เบิกค่าตอบแทนเลี้ยงภัย COVID-19 จำนวน ๙ ฉบับ และใบสำคัญค่าธรรมเนียมการตรวจวิเคราะห์ตัวอย่าง จำนวน ๑๓ ฉบับ เบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบฯ มีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน ถูกต้อง

ระบบการจัดทำแผนและผลการจัดซื้อจัดจ้าง มีการสำรวจความต้องการใช้พัสดุจากผู้ใช้งานก่อนจัดทำ แผนฯ และจัดทำแผน-ผลการจัดซื้อจัดจ้างเงินงบประมาณ เสนอผู้อำนวยการลงนามอนุมัติ พร้อมบันทึกในระบบ แผน-ผลการจัดซื้อจัดจ้างของกรมอนามัยครบถ้วน เป็นปัจจุบัน จากการตรวจสอบระบบการบริหารวัสดุ ๑๘ รายการ และครุภัณฑ์งบลงทุนปี ๒๕๖๔ ๑ รายการ พบว่า การบันทึกบัญชีพัสดุ และหลักฐานการรับ-จ่าย ครบถ้วน เก็บรักษาพัสดุเป็นระเบียบเรียบร้อย สะอาด ปลอดภัย ระบุชื่อ รหัสวัสดุ วันหมดอายุ และมียอดคงเหลือ ตรงตามบัญชี ครุภัณฑ์มีการบันทึกรับในทะเบียนคุมทรัพย์สินตรงตามหลักฐานประกอบการรับ และให้เลขพร้อม ลงรหัสที่ตัวครุภัณฑ์ครบถ้วน ถูกต้อง การตรวจสอบพัสดุประจำปี ดำเนินการภายในเวลาที่กำหนดครบถ้วน มีการ จำหน่ายพัสดุประจำปี โดยวิธีการโอนให้แก่ วัดสวนแก้ว และแจ้งรายการที่ต้องตัดจากระบบ GFMS ต่อ ผู้อำนวยการกองคลัง พร้อมทั้งรายงานผลการจำหน่ายพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้สำนักงานการ ตรวจสอบแผ่นดิน และอธิบดีกรมอนามัยทราบเรียบร้อยแล้ว

### ๓. การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing)

การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีการจัดทำ คำสั่งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายในเป็นปัจจุบัน จัดทำ Flow Chart ตารางวิเคราะห์ ความเสี่ยงการปฏิบัติงาน และจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔ ส่วนงานย่อย) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕ ส่วนงานย่อย) และมีการติดตามการรายงาน ประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.๕ ส่วนงานย่อย) เสนอผู้อำนวยการทราบและลงนามในแบบ รายงานพร้อมทั้งเผยแพร่ข้อมูลในเว็บไซต์ของหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว

### ๔. การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing)

มีการจัดทำแผนปฏิบัติการและแผนการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นไปตาม มติกรมฯ บันทึกผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณในระบบ DOC เป็นปัจจุบัน พร้อมอนุมัติให้นำขึ้นเว็บไซต์ของ หน่วยงานทุกเดือน ผลการเบิกจ่ายเงิน ณ วันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๕ เป็นเงิน ๑,๔๒๐,๘๖๖.๘๙ บาท คิดเป็น ๔๑.๖๘% ของเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร เบิกจ่ายได้ตามเป้าหมาย และสูงกว่ามติกรมฯ (ไตรมาส ๑ มติกรมฯ ๓๒%) สำหรับการเบิกจ่ายเงินงบกลาง เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบ จากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เบิกจ่ายเป็นเงิน ๗,๐๙๔,๑๓๔.๓๐ บาท คิดเป็น ๙๙.๓๑% ของงบประมาณที่ได้รับทั้งหมด สำหรับเงินคงเหลือ ๔๙,๐๐๐.- บาท เบิกจ่ายในเดือนตุลาคม ๒๕๖๔ เรียบร้อยแล้ว

### ๕. การให้คำปรึกษา (Consulting)

รายละเอียดตามรายงานผลการบริการให้คำปรึกษาและสร้างมูลค่าเพิ่มให้หน่วยรับตรวจ

### ๖. การติดตามและประเมินผล (Monitoring)

รายละเอียดตามรายงานผลการติดตามและประเมินผล (Monitoring)

### ข้อวิเคราะห์ภาพรวม

การดำเนินงานของหน่วยงานโดยภาพรวม มีระบบการควบคุมภายในที่ดี เป็นไปตามกฎ ระเบียบฯ หลักเกณฑ์ที่กำหนด ส่งผลให้การดำเนินงานด้านต่าง ๆ มีความถูกต้อง ครบถ้วน ประกอบด้วย การดำเนินงาน ด้านการเงิน การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน การควบคุมภายใน และการบริหารงบประมาณ



จากผลการประเมินการควบคุมภายใน ๕ องค์กรประกอบ ๑๗ หลักการ ตามมาตรฐานการควบคุมภายในภาครัฐ โดยคณะกรรมการควบคุมภายในของหน่วยงาน, รายงานข้อสังเกต/ ผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน, รายงานผลการประเมินการตรวจสอบเบื้องต้นด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Audit Checklist) และรายงานผลการตรวจสอบสำนักสุขาภิบาลอาหารและน้ำ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย ตามข้อมูลดังกล่าวข้างต้น ผลการดำเนินงานควบคุมภายในของหน่วยงานส่วนใหญ่บรรลุตามเป้าหมายที่กำหนด ทั้งนี้ปัญหาอุปสรรค ข้อสังเกตและประเด็นข้อตรวจพบต่าง ๆ ได้ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน และผู้ตรวจสอบภายในระดับกรมฯ เรียบร้อยแล้ว สำนักสุขาภิบาลอาหารและน้ำ ได้ทบทวนมาตรการและแนวทางการควบคุมภายใน ประเด็นความรู้และแผนการขับเคลื่อนการควบคุมภายในแล้ว ขอเพิ่มเติมประเด็นความรู้ในเรื่อง การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) และเพิ่มค่าเป้าหมายรายการกิจกรรมที่ ๑๑ จัดทำตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ จาก ๑ กระบวนการ เป็น ๘ กระบวนการ ตามแผนการขับเคลื่อนการดำเนินงานควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้สอดคล้องกับกิจกรรมที่ ๑๒ ปรับปรุงการพัฒนาระบบการปฏิบัติงานให้เป็นมาตรฐาน/คู่มือการปฏิบัติงาน SOP ซึ่งมีตัวชี้วัดและค่าเป้าหมาย ๘ กระบวนการ ทั้งนี้จะใช้มาตรการและแนวทางการควบคุมภายใน ประเด็นความรู้และแผนการขับเคลื่อนการควบคุมภายใน ต่อเนื่องจากรอบ ๕ เดือนแรก ในการดำเนินงานการควบคุมภายในของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลการปฏิบัติงาน และบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานต่อไป

มาตรการและแนวทางการควบคุมภายใน

หน่วยงานมีการกำหนดมาตรการและแนวทางการควบคุมภายในเพื่อการขับเคลื่อนการดำเนินงานโดยใช้กลยุทธ์ PIRAB ดังนี้

มาตรการ/ แนวทางการควบคุมภายใน	การขับเคลื่อนมาตรการให้สอดคล้องกับกลยุทธ์ PIRAB	เหตุผลประกอบในการกำหนดมาตรการ/ แนวทางการควบคุมภายใน
<p>๑. วางระบบการควบคุมภายในและจัดการระบบเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการควบคุมภายในของหน่วยงาน</p>	<p>Partnership : ประสานความร่วมมือเจ้าหน้าที่ในการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน</p> <p>Regulation : ควบคุม กำกับ ติดตาม การควบคุมภายในของหน่วยงานด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับ</p> <p>Advocate : สื่อสาร ชี้แจง ทำความเข้าใจ แนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- เพื่อให้การดำเนินงานและการบริหารงานของหน่วยงาน มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และมีการกำกับดูแลองค์กรที่ดี เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด</li> <li>- เพื่อให้บุคลากรของหน่วยงานมีการดำเนินงานที่อยู่ในสภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี มีการประเมินความเสี่ยง มีกิจกรรมการควบคุมที่ดี มีระบบสารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามผล</li> </ul>
<p>๒. พัฒนาศักยภาพและสร้างการมีส่วนร่วมของบุคลากร/เครือข่าย/ผู้รับบริการ/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ในการควบคุมภายใน</p>	<p>Partnership : ประสานขอความร่วมมือหน่วยงานหรือผู้รับผิดชอบในส่วนที่เกี่ยวข้อง</p> <p>Build Capacity : พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานเจ้าหน้าที่การเงิน และบุคลากรในหน่วยงาน</p> <p>Advocate : สื่อสาร ชี้แจง ทำความเข้าใจ แนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน</p> <p>Advocate : สื่อสารเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานให้ทราบถึงแนวทางปฏิบัติในการดำเนินงานตาม กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- เพื่อพัฒนาศักยภาพของเจ้าหน้าที่ทุกคน</li> <li>- เพื่อพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในและควบคุมภายในประจำหน่วยงานให้มีความรู้ความเข้าใจ ในการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในควบคุมภายใน และนำไปปฏิบัติในหน่วยงานให้เป็นไปอย่างถูกต้อง เหมาะสม และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อราชการ</li> </ul>

มาตรการ/ แนวทางการควบคุมภายใน	การขับเคลื่อนมาตรการให้สอดคล้องกับกลยุทธ์ PIRAB	เหตุผลประกอบในการกำหนดมาตรการ/ แนวทางการควบคุมภายใน
<p>๓. ควบคุม กำกับ ติดตามและประเมินผลการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายในของหน่วยงาน</p>	<p>Regulation : ควบคุม กำกับติดตาม ตามแผนการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน และแผนการดำเนินงานควบคุมภายในของหน่วยงาน</p> <p>Regulation : การตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ทั้ง ๔ ด้าน</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ด้านการเงิน (Financial Auditing)</li> <li>- ด้านการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)</li> <li>- ด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing)</li> <li>- การบริหารงาน (Management Auditing)</li> </ul> <p>Regulation : ควบคุม กำกับ ติดตาม การควบคุมภายในของหน่วยงาน ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ</p> <p>Advocate : การสื่อสารผลการดำเนินงาน และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- เพื่อให้การเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามแผนและผลการดำเนินงานของหน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ</li> <li>- เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ มีระบบควบคุมภายในที่ดี ป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและสามารถแก้ไขข้อบกพร่องหรือข้อผิดพลาดเบื้องต้นได้ทันเวลา ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินงานโปร่งใส ตรวจสอบได้ และบรรลุตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</li> </ul>
<p>๔. พัฒนาระบบ/คู่มือมาตรฐานการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ</p>	<p>Advocate : สนับสนุนให้หน่วยงานสามารถขับเคลื่อนการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>Build Capacity : พัฒนากระบวนการปฏิบัติงานเป็นมาตรฐาน และเป็นปัจจุบัน</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- เพื่อพัฒนาและปรับปรุงกระบวนการทำงานอย่างต่อเนื่อง</li> <li>- เพื่อให้บุคลากรของหน่วยงานมีการดำเนินงานที่ถูกต้อง ขับเคลื่อนการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์</li> </ul>
<p>๕. ขับเคลื่อนแผนดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่องสำหรับการบริหารความพร้อมต่อสภาวะวิกฤตของหน่วยงาน (Business Continuity Plan : BCP)</p>	<p>Advocate : สนับสนุนให้หน่วยงานสามารถขับเคลื่อนการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>Regulation : ควบคุม กำกับ ติดตาม การดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่องของหน่วยงาน</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- เพื่อใช้เป็นแนวทางในการบริหารความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน/การให้บริการในสภาวะวิกฤต</li> <li>- เพื่อให้หน่วยงานมีการเตรียมความพร้อมในการรับมือกับสภาวะวิกฤต และลดผลกระทบจากการหยุดชะงักในการดำเนินงานหรือการให้บริการ</li> <li>- เพื่อบรรเทาความเสียหายให้อยู่ระดับที่ยอมรับได้</li> <li>- เพื่อให้ประชาชน เจ้าหน้าที่ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (Stakeholders) มีความเชื่อมั่นในศักยภาพของหน่วยงาน แม้หน่วยงานต้องเผชิญกับเหตุการณ์ร้ายแรงและส่งผลกระทบต่อจนทำให้การดำเนินงานต้องหยุดชะงัก</li> </ul>

ประเด็นความรู้ที่ให้แก่ผู้รับบริการ (C)/ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (SH) เพื่อการขับเคลื่อนการดำเนินงานควบคุมภายใน


ประเด็นความรู้การควบคุมภายในสำหรับบุคลากร ในหน่วยงาน	เหตุผลประกอบในการกำหนดประเด็นความรู้	ช่องทางการเผยแพร่ การให้ความรู้
๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ๒๕๖๑	- เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ มีระบบควบคุมภายในที่ดี ป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและสามารถแก้ไขข้อบกพร่องหรือข้อผิดพลาดเบื้องต้นได้ทันเวลา ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินงานโปร่งใส ตรวจสอบได้ และบรรลุตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑. ชี้แจงรายบุคคล ๒. กลุ่มไลน์ของหน่วยงาน ๓. E-mail ของหน่วยงาน ๔. การประชุมเจ้าหน้าที่ของหน่วยงาน / ประชุม Staff
๒. พรบ.วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	- เพื่อให้เกิดความโปร่งใสตรวจสอบได้ และการรักษาวินัยทางการเงินการคลังที่ดีของเจ้าหน้าที่	
๓. แนวทางในการดำเนินการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	- เพื่อให้การเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามแผนและผลการดำเนินงานของหน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ	
๔. แนวทางปฏิบัติในการยืมเงินราชการกรมอนามัย	- เพื่อให้เจ้าหน้าที่รับทราบแนวทางปฏิบัติในการยืมเงินราชการ	
๕. การบริหารจัดการและกำหนดมาตรการระบบลูกหนี้เงินยืมราชการของหน่วยงาน	- เพื่อแก้ปัญหาและลดอัตราการคืนเงินเกิน ๒๐% ตามแนวทางการปฏิบัติในการยืมเงินราชการของกรมอนามัย และการส่งใช้หนี้เงินยืมเกินกำหนดระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด	
๖. คู่มือ/ มาตรฐานการปฏิบัติงาน (SOP) กระบวนการต่าง ๆ ของหน่วยงาน	- เพื่อให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยงาน มีการดำเนินงานที่ถูกต้อง ขับเคลื่อนการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ และเป็นไปในทิศทางเดียวกัน	
๗. แผนดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่องสำหรับการบริหารความพร้อมต่อสภาวะวิกฤตของหน่วยงาน (Business Continuity Plan : BCP)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- เพื่อใช้เป็นแนวทางในการบริหารความต่อเนื่อง ในการปฏิบัติงาน/ การให้บริการในสภาวะวิกฤต</li> <li>- เพื่อให้หน่วยงานมีการเตรียมความพร้อมในการรับมือกับสภาวะวิกฤต และลดผลกระทบจากการหยุดชะงักในการดำเนินงานหรือการให้บริการ</li> <li>- เพื่อบรรเทาความเสียหายให้อยู่ระดับที่ยอมรับได้</li> <li>- เพื่อให้ประชาชน เจ้าหน้าที่ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (Stakeholders) มีความเชื่อมั่นในศักยภาพของหน่วยงาน แม้หน่วยงานต้องเผชิญกับเหตุการณ์ร้ายแรงและส่งผลกระทบต่อจนทำให้การดำเนินงานต้องหยุดชะงัก</li> </ul>	
๘. การบริหารความเสี่ยง (Risk Management)	- เพื่อเป็นกลวิธีที่นำมาใช้ในการบ่งชี้ วิเคราะห์ ประเมิน จัดการ ติดตาม และสื่อสารความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมหน่วยงาน/กลุ่มงาน หรือ กระบวนการดำเนินงานขององค์กร เพื่อช่วยลดความสูญเสียในการไม่บรรลุเป้าหมายให้เหลือน้อยที่สุดและเพิ่มโอกาสแก่องค์กรมากที่สุด	

แผนการขับเคลื่อนการดำเนินงานควบคุมภายใน การตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕  
ของสำนักสุขาภิบาลอาหารและน้ำ

งาน/ กิจกรรม	ขับเคลื่อนมาตรการ	ตัวชี้วัดและ ค่าเป้าหมาย	ระยะเวลาดำเนินการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕											ผู้รับผิดชอบ	
			ปี ๒๕๖๔			ปี ๒๕๖๕									
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.		ก.ย.
๑. ทบทวน/จัดทำคำสั่ง คณะกรรมการจัดวางระบบ การควบคุมภายในและติดตาม ประเมินผลระบบควบคุมภายใน ของหน่วยงาน	วางระบบการควบคุมภายใน และจัดการระบบเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพในการควบคุม ภายในของหน่วยงาน	๑ ฉบับ		✓											กลุ่มอำนาจการ
๒. จัดประชุมคณะกรรมการจัดวาง ระบบการควบคุมภายในและติดตาม ประเมินผลระบบควบคุมภายในของ หน่วยงาน	วางระบบการควบคุมภายใน และจัดการระบบเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพในการควบคุม ภายในของหน่วยงาน	๒ ครั้ง		✓						✓					คณะกรรมการ จัดวางระบบการ ควบคุมภายในและ ติดตามประเมินผล ระบบควบคุม ภายในของ หน่วยงาน
๓. เข้าร่วมอบรมพัฒนาศักยภาพ ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน	พัฒนาศักยภาพและสร้าง การมีส่วนร่วมของบุคลากร/ เครือข่าย/ผู้รับบริการ/ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ในการ ควบคุมภายใน	๑ ครั้ง			✓										ผู้ตรวจสอบภายใน ประจำหน่วยงาน
๔. เข้าร่วมอบรมพัฒนาศักยภาพ ผู้ปฏิบัติงานพัสดุ	พัฒนาศักยภาพและสร้าง การมีส่วนร่วมของบุคลากร/ เครือข่าย/ผู้รับบริการ/ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ในการ ควบคุมภายใน	๑ ครั้ง			✓										เจ้าหน้าที่พัสดุ

๕. เข้าร่วมอบรมพัฒนาศักยภาพ ผู้ปฏิบัติงานการเงินและบัญชี	พัฒนาศักยภาพและสร้าง การมีส่วนร่วมของบุคลากร/ เครือข่าย/ผู้รับบริการ/ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ในการ ควบคุมภายใน	๑ ครั้ง			✓									เจ้าหน้าที่การเงิน และบัญชี
๖. ประเมินความเพียงพอ เหมาะสม ของการควบคุมภายใน ทั้ง ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ตาม มาตรฐานการควบคุมภายในภาครัฐ	ควบคุม กำกับ ติดตามและ ประเมินผลการตรวจสอบ ภายในและการควบคุม ภายในของหน่วยงาน	๑ กระบวนการ		✓										คณะกรรมการ ติดตามประเมินผล ระบบควบคุม ภายในของ หน่วยงาน
๗. รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำหน่วยงาน ไตรมาส ๑ - ๔ เสนอผู้อำนวยการและเผยแพร่บน เว็บไซต์หน่วยงาน และรายงานผล ให้กลุ่มตรวจสอบภายในกรมอนามัย	ควบคุม กำกับ ติดตามและ ประเมินผลการตรวจสอบ ภายในและการควบคุม ภายในของหน่วยงาน	๔ ครั้ง			✓		✓			✓			✓	ผู้ตรวจสอบภายใน ประจำหน่วยงาน
๘. จัดทำรายงานผลการติดตาม รายงานการประเมินการควบคุม ภายใน (แบบติดตาม ปค.๕ ส่วนงานย่อย) รอบ ๖ เดือน และรอบ ๑๒ เดือน เสนอผู้อำนวยการและเผยแพร่ บนเว็บไซต์หน่วยงาน	ควบคุม กำกับ ติดตามและ ประเมินผลการตรวจสอบ ภายในและการควบคุม ภายในของหน่วยงาน	รอบ ๖ เดือน ๑ ฉบับ รอบ ๑๒ เดือน ๑ ฉบับ					✓						✓	คณะกรรมการ ติดตามประเมินผล ระบบควบคุม ภายในของ หน่วยงาน
๙. จัดทำรายงานการประเมิน องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔ ส่วนงานย่อย) เสนอผู้อำนวยการและเผยแพร่ บนเว็บไซต์หน่วยงาน	ควบคุม กำกับ ติดตามและ ประเมินผลการตรวจสอบ ภายในและการควบคุม ภายในของหน่วยงาน	๑ ฉบับ	←										→	คณะกรรมการ จัดวางระบบการ ควบคุมภายใน ของหน่วยงาน

๑๐. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับส่วนงานย่อย (แบบ ปค.๕ ส่วนงานย่อย) เสนอผู้อำนวยการและเผยแพร่บนเว็บไซต์หน่วยงาน	ควบคุม กำกับ ติดตามและประเมินผลการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายในของหน่วยงาน	๑ ฉบับ	←																คณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน
๑๑. จัดทำตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕	ควบคุม กำกับ ติดตามและประเมินผลการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายในของหน่วยงาน	๘ กระบวนการ						✓										✓	ทุกกลุ่มงาน
๑๒. ปรับปรุงการพัฒนากระบวนการปฏิบัติงานให้เป็นมาตรฐาน/ คู่มือการปฏิบัติงาน SOP เสนอผู้อำนวยการและเผยแพร่บนเว็บไซต์หน่วยงาน	พัฒนาระบบ/คู่มือมาตรฐานการปฏิบัติงาน ให้มีประสิทธิภาพ	๘ กระบวนการ						✓										✓	ทุกกลุ่มงาน
๑๓. แผนดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่องสำหรับการบริหารความพร้อมต่อสภาวะวิกฤตของหน่วยงาน (Business Continuity Plan : BCP)	ขับเคลื่อนแผนดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่องสำหรับการบริหารความพร้อมต่อสภาวะวิกฤตของหน่วยงาน (Business Continuity Plan : BCP)	๑ ฉบับ	←																คณะทำงานดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่องฯ

ผู้อนุมัติแผน..... 

(นายสมศักดิ์ ศิริวนารังสรรค์)

ผู้อำนวยการกองประเมินผลกระทบต่อสุขภาพ  
ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการสำนักสุขภาพอาหารและน้ำ