



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักสุขาภิบาลอาหารและน้ำ กลุ่มอำนวยการ โทร. ๐ ๒๕๙๐ ๔๓๘๖

ที่ สธ ๐๙๐๘.๐๑/-

วันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการวิเคราะห์การตรวจสอบภายในและการควบคุมภายในของสำนักสุขาภิบาลอาหารและน้ำ  
รอบ ๕ เดือนหลัง

เรียน ผู้อำนวยการสำนักสุขาภิบาลอาหารและน้ำ

ตามที่กลุ่มอำนวยการได้รับมอบหมายให้ดำเนินการในส่วนของตัวชี้วัดที่ ๒.๑.๑ ระดับความสำเร็จของการดำเนินงานตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน ซึ่งคณะทำงานได้มีประเด็นหัวข้อการวิเคราะห์ จำนวน ๒ ด้านคือ

๑. ด้านผลผลิตและผลลัพธ์ Le (Level) ของการดำเนินงานของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน และผลการดำเนินงานการควบคุมภายในของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (รอบ ๕ เดือนแรก-ปัจจุบัน)

๒. ด้านผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (เป้าหมาย/ความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย) พร้อมทั้งได้มีการทบทวนมาตรการ/ปรับปรุงแผนการขับเคลื่อนการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน ในรอบ ๕ เดือนหลัง

กลุ่มอำนวยการ จึงขออนุมัตินำผลการดำเนินงานดังกล่าวที่แนบมาพร้อมนี้ เพื่อนำเผยแพร่บนเว็บไซต์ของสำนักสุขาภิบาลอาหารและน้ำต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาอนุมัติให้นำขึ้นเผยแพร่บนเว็บไซต์ต่อไปด้วย  
ด้วย จะเป็นพระคุณ

(นางสาวฐิติพร วีรเจียรภิญโญ)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

หัวหน้ากลุ่มอำนวยการ

ทราบ  
 อนุมัติ

(นายสมศักดิ์ ศิริวนารังสรรค์)

ผู้อำนวยการกองประเมินผลกระทบต่อสุขภาพ  
ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการสำนักสุขาภิบาลอาหารและน้ำ

**ตัวชี้วัดที่ ๒.๑.๑ ระดับความสำเร็จของดำเนินงานตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน  
รายงานผลการวิเคราะห์การตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน  
ของสำนักสุขาภิบาลอาหารและน้ำ รอบ ๕ เดือนหลัง**

**๑. ด้านผลผลิตและผลลัพธ์ของงานดำเนินการ**

**ข้อมูลที่น่าสนใจ**

๑. รายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ไตรมาสที่ ๑ และไตรมาสที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๒. ผลการดำเนินงานการควบคุมภายในของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (๕ เดือนแรก) - ปัจจุบัน

*ผลผลิตและผลลัพธ์ Le (Level) ของการดำเนินงานของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน และผลการดำเนินงานการควบคุมภายในของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (รอบ ๕ เดือนแรก) - ปัจจุบัน*

**ผลการดำเนินงานของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน (รอบ ๕ เดือนแรก - ปัจจุบัน)**

- ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ได้เข้าร่วมอบรมพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน เพื่อพัฒนาให้มีความรู้ความเข้าใจ ในการปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบและนำไปปฏิบัติในหน่วยงานให้เป็นไปอย่างถูกต้องเหมาะสมและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อราชการ

- ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ได้ดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงานของสำนักสุขาภิบาลอาหารและน้ำ ตามคู่มือการปฏิบัติงานสำหรับผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน และแนวทางตรวจสอบ ตามแบบรายงานของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ประกอบด้วย ๔ ด้าน คือ การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing) และการตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing) ทั้งนี้ได้รายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานส่วนกลางไม่รวมกองคลัง (แบบ ตส.ปจ.-๒๕๖๔-๑) และแบบรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน (แบบ ตส.ปจ.-๒๕๖๔-๒) ให้กลุ่มตรวจสอบภายในกรมอนามัย ผ่านระบบ Google Form ครบถ้วนทันตามกำหนด ทั้งไตรมาสที่ ๑ และไตรมาสที่ ๒ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และได้เผยแพร่บนเว็บไซต์ของหน่วยงานแล้ว

- มีการเปรียบเทียบผลการปฏิบัติงานจากแบบรายงานของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ไตรมาสที่ ๑ ปี ๒๕๖๔ กับไตรมาสที่ ๔ ปี ๒๕๖๓ ซึ่งทั้ง ๒ ไตรมาสมีข้อตรวจพบจำนวน ๒ ข้อ เท่ากัน ทั้งนี้ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง/ผู้รับผิดชอบ ได้ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว ผ่านความเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยงานและเผยแพร่บนเว็บไซต์หน่วยงาน

**ปัญหาและอุปสรรค :** เนื่องด้วยสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ระลอกใหม่ ทำให้ต้องมีการปรับเปลี่ยนแผนในการปฏิบัติการกิจของเจ้าหน้าที่เพื่อรองรับภารกิจเร่งด่วน ส่งผลกระทบต่อการใช้จ่ายงบประมาณ ไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด ตามข้อตรวจพบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน

**แนวทางแก้ไข :** ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ได้ให้ข้อเสนอแนะและกำกับติดตามทั้งด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ และดำเนินการแก้ไขตามข้อตรวจพบ เพื่อลดความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นอีก

## ผลการดำเนินงานการควบคุมภายในของหน่วยงาน (รอบ ๕ เดือนแรก – ปัจจุบัน)

สำนักสุขาภิบาลอาหารและน้ำ กำหนดแผนการดำเนินงานการควบคุมภายในของหน่วยงานต่อเนื่อง ทั้งปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และมีการขับเคลื่อนกิจกรรมตามแผนฯ ดังนี้

- มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน ตามคำสั่งสำนักสุขาภิบาลอาหารและน้ำที่ ๑/๒๕๖๔ สั่ง ณ วันที่ ๕ มกราคม ๒๕๖๔ โดยคณะกรรมการฯ มาจากทุกกลุ่มงาน และมีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการฯ อย่างชัดเจน เพื่อให้การดำเนินงานและการบริหารงานของหน่วยงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และมีการกำกับดูแลองค์กรที่ดี มีการควบคุมภายในเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

- มีการจัดประชุมคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในและติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน เพื่อร่วมกันพิจารณาการจัดทำรายงานประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔ ส่วนงานย่อย) การคัดเลือกกระบวนการงานตามภารกิจหลักและกระบวนการงานภารกิจสนับสนุนของหน่วยงาน เพื่อจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕ ส่วนงานย่อย) ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง และได้ติดตามรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.๕ ส่วนงานย่อย) ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ รอบ ๖ เดือนแรก

- มีการปรับปรุงการพัฒนาระบบการปฏิบัติงานให้เป็นมาตรฐานการปฏิบัติงาน SOP ซึ่งเป็นกระบวนการที่ได้มีการควบคุมภายใน ผ่านความเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยงานและเผยแพร่บนเว็บไซต์หน่วยงาน จำนวน ๒ กระบวนงาน

- จัดทำรายงานผลการติดตามรายงานการประเมินการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.๕ ส่วนงานย่อย) รอบ ๖ เดือนแรก ผ่านความเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยงานและเผยแพร่บนเว็บไซต์หน่วยงาน

**ปัญหาและอุปสรรค :** เนื่องจากผู้รับผิดชอบตัวชี้วัด ๒.๑.๑ มีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในการรายงานผลการดำเนินงานกิจกรรมตามแผนการดำเนินงานการควบคุมภายในของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ในระบบ DOC จึงทำให้กำหนดระยะเวลาดำเนินกิจกรรม ในระบบ DOC คลาดเคลื่อน

**แนวทางแก้ไข :** ให้ผู้รับผิดชอบตัวชี้วัด ศึกษาคู่มือแนวทางการดำเนินงานตัวชี้วัด ๒.๑.๑ การดำเนินงานตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และคู่มือการรายงานผลการดำเนินงานในระบบ DOC ให้ละเอียดถี่ถ้วนยิ่งขึ้น และแก้ไขระยะเวลาดำเนินกิจกรรม และรายงานผลให้ตรงตามแผนในระบบ DOC

## **๒. ด้านผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (เป้าหมาย/ความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย)**

๒.๑ ผู้อำนวยการสำนักสุขาภิบาลอาหารและน้ำ มีความคาดหวังที่จะให้หน่วยงานมีการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ โดยไม่มีข้อตรวจพบที่เกิดจากความผิดพลาดจากการปฏิบัติงานหรือการทุจริตใด ๆ ทั้งสิ้น และปัจจุบันหน่วยงานได้มีส่วนในการปฏิบัติงานในสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ซึ่งร่วมเป็นคณะทำงานตอบโต้ภาวะฉุกเฉินและสาธารณสุขด้านส่งเสริมและอนามัยสิ่งแวดล้อม กรมอนามัย โดยปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายทุกคณะอย่างเต็มกำลังความสามารถ เผยแพร่ความรู้ สร้างความเข้าใจ ความมั่นใจให้กับประชาชน ในการปฏิบัติตนให้ปลอดภัยจากโรคที่เกิดจากอาหารและน้ำ ปลอดภัยจากโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 และประชาชนมีสุขภาพดีถ้วนหน้า

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

๒.๓ 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 ผลการดำเนินงานส่วนใหญ่บรรลุตามเป้าหมายที่กำหนด ทั้งนี้ปัญหาและอุปสรรคได้ดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว สำนักสุขาภิบาลอาหารและน้ำ ได้ทบทวนมาตรการและแผนการขับเคลื่อนฯ แล้ว ขอแก้ไขระยะเวลาดำเนินกิจกรรม ดังนี้ กิจกรรมที่ ๓ – ๘ ตามแผนการดำเนินงานควบคุมภายในของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และรายงานผลในระบบ DOC ให้ตรงตามแผนการขับเคลื่อนฯ และเพิ่มเป้าหมายรายการกิจกรรมที่ ๘ กิจกรรมปรับปรุงพัฒนากระบวนการปฏิบัติงานให้เป็นมาตรฐาน/คู่มือการปฏิบัติงาน SOP จาก ๑ กระบวนการ เป็น ๗ กระบวนการ ตามแผนการดำเนินงานควบคุมภายในของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ทั้งนี้ จะใช้มาตรการและแผนการขับเคลื่อนฯ ต่อเนื่องจากรอบ ๕ เดือนแรก ในการดำเนินการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ประกอบด้วย แผนการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานและแผนการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในกรมอนามัย และแผนการดำเนินงานควบคุมภายในของหน่วยงาน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่อไป

มาตรการดำเนินการแก้ไขการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน

ข้อบ่งชี้ปัญหาเพื่อลดช่องว่าง	มาตรการเพื่อการขับเคลื่อนการดำเนินงานตัวชี้วัดโดยใช้กลยุทธ์ PIRAB	ประเด็นความรู้ที่ให้บุคลากรเพื่อการขับเคลื่อน	เหตุผลประกอบในการกำหนดมาตรการและประเด็นความรู้
<p><b>๑. ด้านการเงิน (Financial Auditing)</b></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"> <li>- แนวทางปฏิบัติในการยืมเงินราชการ กรมอนามัย</li> <li>- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒</li> <li>- ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒</li> <li>- พรบ.วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- เพื่อให้เกิดความโปร่งใส ตรวจสอบได้ และการรักษาวินัยทางการเงินการคลังที่ดีของเจ้าหน้าที่</li> <li>- เพื่อพัฒนาศักยภาพของเจ้าหน้าที่</li> <li>- เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและสามารถแก้ไขข้อบกพร่องหรือข้อผิดพลาดเบื้องต้นได้ทันเวลา</li> </ul>
<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"> <li>- แนวทางปฏิบัติในการยืมเงินราชการ กรมอนามัย</li> <li>- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒</li> <li>- ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒</li> <li>- พรบ.วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- เพื่อให้เกิดความโปร่งใส ตรวจสอบได้ และการรักษาวินัยทางการเงินการคลังที่ดีของเจ้าหน้าที่</li> <li>- เพื่อพัฒนาศักยภาพของเจ้าหน้าที่</li> <li>- เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและสามารถแก้ไขข้อบกพร่องหรือข้อผิดพลาดเบื้องต้นได้ทันเวลา</li> </ul>

มาตรการดำเนินการแก้ไขการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน (ต่อ)

ข้อบ่งชี้ปัญหาเพื่อลดช่องว่าง	มาตรการเพื่อการขับเคลื่อนการดำเนินงานตัวชี้วัดโดยใช้กลยุทธ์ PIRAB	ประเด็นความรู้ที่ให้กับบุคลากรเพื่อการขับเคลื่อน	เหตุผลประกอบในการกำหนดมาตรการและประเด็นความรู้
<p><b>๒. ด้านการบริหารงาน (Management Auditing)</b></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"> <li>- เป้าหมายการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔</li> <li>- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินตราพระราชกร พ.ศ. ๒๕๖๒</li> <li>- ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒</li> <li>- พรบ.วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- เพื่อให้การเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามแผนและผลการดำเนินงานของหน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ</li> <li>- เพื่อให้เกิดความโปร่งใส ตรวจสอบได้ และการรักษาวินัยทางการเงินการคลังที่ดีของเจ้าหน้าที่</li> <li>- เพื่อพัฒนาศักยภาพของเจ้าหน้าที่</li> <li>- เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและสามารถแก้ไขข้อบกพร่องหรือข้อผิดพลาดเบื้องต้นได้ทันเวลา</li> </ul>

**แผนการขับเคลื่อนการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔**  
**สำนักสุขภาพโภชนาการและน้ำ**

**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) - ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย (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) - ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย (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	ระยะเวลา ดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๑. จัดทำคำสั่งคณะกรรมการ จัดวางระบบการควบคุมภายในและติดตาม ประเมินผลระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน	Partnership : ประสานความร่วมมือ เจ้าหน้าที่ในการจัดวางระบบการควบคุม ภายในและการติดตามประเมินผลระบบ ควบคุมภายใน Regulation : ควบคุม กำกับ ติดตาม การควบคุมภายในของหน่วยงาน ด้านการ ดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ	- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ - คู่มือการจัดทำระบบการควบคุม ภายในของหน่วยงาน กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย	เพื่อให้การดำเนินงานและการ บริหารงานของหน่วยงาน มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และมีการกำกับดูแล องค์กรที่ดี เป็นไปตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวง การคลังกำหนด	ธ.ค. ๒๕๖๓ – ม.ค. ๒๕๖๔	กลุ่มอำนวยการ
๒. จัดประชุมจัดวางระบบการควบคุมภายใน และติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ของหน่วยงาน	Partnership : ประสานความร่วมมือ เจ้าหน้าที่ในการจัดวางระบบการควบคุม ภายในและการติดตามประเมินผลระบบ ควบคุมภายใน Advocate : สื่อสาร ชี้แจง ทำความเข้าใจ แนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ของหน่วยงาน	- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ - คู่มือการจัดทำระบบการควบคุม ภายในของหน่วยงาน กลุ่ม ตรวจสอบภายใน กรมอนามัย	เพื่อให้การดำเนินงานและการ บริหารงานของหน่วยงาน มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และมีการกำกับดูแล องค์กรที่ดี เป็นไปตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวง การคลังกำหนด	ธ.ค. ๒๕๖๓ – พ.ค. ๒๕๖๔	คณะกรรมการ จัดวางระบบการ ควบคุมภายใน และติดตาม ประเมินผลระบบ ควบคุมภายใน ของหน่วยงาน
๓. จัดทำรายงานผลการติดตามรายงาน การประเมินการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.๕ ส่วนงานย่อย) รอบ ๖ เดือนแรก	Regulation : ควบคุม กำกับ ติดตาม การควบคุมภายในของหน่วยงาน ด้านการ ดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการ ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ	- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ - คู่มือการจัดทำระบบการควบคุม ภายในของหน่วยงาน กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย - รายงานผลการติดตามรายงาน การประเมินการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.๕ ส่วนงานย่อย) รอบ ๖ เดือนแรก	- เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานเกิดความ เชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะ บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยปราศจากความเสี่ยง หรือ ลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น - รายงานผลการติดตามรายงาน การประเมินการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.๕ ส่วนงานย่อย) รอบ ๖ เดือนแรก ทันทตามกำหนด และนำขึ้นเว็บไซต์ของหน่วยงาน	ต.ค. ๒๕๖๓ – มี.ค. ๒๕๖๔	คณะกรรมการ ติดตาม ประเมินผลระบบ ควบคุมภายใน ของหน่วยงาน

## แผนการดำเนินงานควบคุมภายในของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ต่อ)

ชื่อกิจกรรม	ขับเคลื่อนมาตรการ	ขับเคลื่อนความรู้ให้ผู้รับบริการ	เป้าหมาย	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
๔. จัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔ ส่วนงานย่อย)	Partnership : การมีส่วนร่วมของบุคลากรในการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ประกอบด้วย ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๒. การประเมินความเสี่ยง ๓. กิจกรรมการควบคุม ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๕. กิจกรรมการติดตามผล	- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน 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	- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ - คู่มือการจัดทำระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย - รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับส่วนงานย่อย (แบบ ปค.๕ ส่วนงานย่อย)	เพื่อให้บุคลากรของหน่วยงานมีการดำเนินงานที่ถูกต้อง ขับเคลื่อนการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์	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
๗. จัดทำรายงานผลการติดตามรายงานการประเมินการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.๕ ส่วนงานย่อย) รอบ ๖ เดือนหลัง	Regulation : ควบคุม กำกับ ติดตาม การควบคุมภายในของหน่วยงาน ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ	<ul style="list-style-type: none"> <li>- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</li> <li>- คู่มือการจัดทำระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน</li> <li>- กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย</li> <li>- รายงานผลการติดตามรายงานการประเมินการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.๕ ส่วนงานย่อย) รอบ ๖ เดือนหลัง</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานเกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยปราศจากความเสี่ยง หรือลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น</li> <li>- รายงานผลการติดตามรายงานการประเมินการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.๕ ส่วนงานย่อย) รอบ ๖ เดือนหลัง ทันตามกำหนดและนำขึ้นเว็บไซต์ของหน่วยงาน</li> </ul>	ต.ค. ๒๕๖๓ – ก.ย. ๒๕๖๔	คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน
๘. ปรับปรุงการพัฒนาระบบการปฏิบัติงานให้เป็นมาตรฐาน/คู่มือการปฏิบัติงาน SOP	Advocate : สนับสนุนให้หน่วยงานสามารถขับเคลื่อนการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์  Build Capacity : พัฒนาระบบการปฏิบัติงานเป็นมาตรฐาน และเป็นปัจจุบัน	<ul style="list-style-type: none"> <li>- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</li> <li>- คู่มือการจัดทำระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน</li> <li>- กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย</li> <li>- คู่มือการจัดทำ SOP</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- เพื่อให้บุคลากรของหน่วยงานมีการดำเนินงานที่ถูกต้อง มีกระบวนการปฏิบัติงานที่เป็นมาตรฐานเดียวกัน</li> <li>- เพื่อขับเคลื่อนการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์</li> </ul>	ต.ค. ๒๕๖๓ – ก.ย. ๒๕๖๔	ทุกกลุ่มงาน