



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มอำนวยการ สำนักสุขาภิบาลอาหารและน้ำ โทร. ๐ ๒๕๕๐ ๔๓๘๖

ที่ สร ๐๙๐๘.๐๑/พิเศษ

วันที่ ๖ สิงหาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการดำเนินงานตัวชี้วัดที่ ๒.๑.๑ ระดับความสำเร็จของการดำเนินงานตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน รอบ ๕ เดือนหลัง และเผยแพร่บนเว็บไซต์หน่วยงาน

เรียน ผู้อำนวยการสำนักสุขาภิบาลอาหารและน้ำ

ตามที่กลุ่มอำนวยการ ได้รับมอบหมายให้ดำเนินการในส่วนของตัวชี้วัดที่ ๒.๑.๑ ระดับความสำเร็จของการดำเนินงานตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ซึ่งกลุ่มอำนวยการ ได้ดำเนินการตามกระบวนการเสร็จสิ้นแล้ว จึงขอรายงานข้อมูลผลผลิต (Output) ตามแผนการขับเคลื่อนการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ และผลลัพธ์ (Outcome) ของตัวชี้วัด ๒.๑.๑ เผยแพร่บนเว็บไซต์หน่วยงาน รายละเอียดดังต่อไปนี้

๑. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔ ส่วนงานย่อย)
๒. รายงานผลการติดตามรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.๕ ส่วนงานย่อย) รอบ ๖ เดือนหลัง
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับส่วนงานย่อย (แบบ ปค.๕ ส่วนงานย่อย)
๔. ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔
๕. มาตรฐานการปฏิบัติงาน/ คู่มือการปฏิบัติงาน SOP จำนวน ๕ กระบวนการ
๖. สรุปและรายงานผลการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ไตรมาส ๑ ๒ และ ๓ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔

ในการนี้ กลุ่มอำนวยการ จึงขออนุมัติเผยแพร่ผลการดำเนินงานดังกล่าวบนเว็บไซต์ของหน่วยงานภายใต้หัวข้อ “ระบบควบคุมภายใน” หรือภายใต้เมนูคำรับรองการปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ของหน่วยงาน”

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาลงนามในรายงานดังกล่าว และอนุมัตินำผลการดำเนินงานฯ เผยแพร่บนเว็บไซต์สำนักสุขาภิบาลอาหารและน้ำต่อไป จะเป็นพระคุณ

(นางสาวฐิติพร วีรเกียรติคุณ)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

หัวหน้ากลุ่มอำนวยการ

อนุมัติ

(นายสมศักดิ์ ศิริวนารังสรรค์)

ผู้อำนวยการกองประเมินผลกระทบท่อสุขภาพ
ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการสำนักสุขาภิบาลอาหารและน้ำ

**สรุปและรายงานผลการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน
ระหว่างไตรมาสที่ ๑, ๒ และไตรมาสที่ ๓ ปี ๒๕๖๔ สำนักสุขาภิบาลอาหารและน้ำ**

ไตรมาสที่ ๑ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔	ไตรมาสที่ ๒ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔	ไตรมาสที่ ๓ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔
<p><u>ด้านการเงิน (Financial Auditing)</u> มีผลการตรวจสอบดังนี้ - มีการส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% จำนวน ๓ ราย จำนวนเงินรวม ๒๘,๑๓๐ บาท สาเหตุเนื่องมาจากผู้ยืมมีการจัดประชุมและให้ผู้เข้าร่วมประชุมพักค้างได้ แต่ผู้เข้าร่วมประชุมบางส่วนไม่พักค้าง, มีการยกเลิกการจัดประชุม จึงทำให้ต้องคืนเงินเต็มจำนวน และมีการใช้จ่ายอย่างประหยัด ซึ่งคณะผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานได้ให้ข้อเสนอแนะโดยให้ผู้จัดประชุมประสานงานกับผู้เข้าร่วมประชุมให้ชัดเจนเรื่องการเข้าพักค้างในสถานที่ที่ผู้จัดประชุมจัดให้ และให้วางแผนการจัดประชุมและยืมเงินให้พอดีกับค่าใช้จ่าย</p>	<p><u>ด้านการเงิน (Financial Auditing)</u> มีผลการตรวจสอบดังนี้ - มีการส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% จำนวน ๕ ราย เป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น ๗๗,๑๒๔ บาท ดังนี้ <i>รายที่ ๑</i> มีการขอยกเลิกเงินยืมทั้งสัญญา เนื่องจากยืมเงินเพื่อจัดประชุมเจ้าหน้าที่สำนักงาน แต่เนื่องจากเจ้าหน้าที่ติดภารกิจเร่งด่วนในการลงพื้นที่เพื่อจัดงาน “ล้างตลาดทั่วไทย ไลโควิด 19 ต้อนรับปีใหม่” <i>รายที่ ๒</i> เจ้าหน้าที่ยืมเงินไปราชการแต่เกิดอุบัติเหตุระหว่างการเดินทาง จึงไม่สามารถเดินทางต่อเพื่อดำเนินงานได้ตามกำหนดการ <i>รายที่ ๓</i> เนื่องจากเป็นการยืมเงินไปราชการต่อเนื่องกันและมีผลกระทบจากการเกิดอุบัติเหตุจากรายที่ ๒ ซึ่งเป็นเจ้าหน้าที่กลุ่มเดียวกัน และยังมีอาการบาดเจ็บอยู่ จึงต้องยกเลิกการเดินทางและคืนเงินทั้งจำนวน <i>รายที่ ๔</i> เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ร่วมเดินทางมีงานด่วนกะทันหัน จึงต้องมีการเปลี่ยนแปลงกำหนดการเดินทางและเปลี่ยนแปลงการสำรวจพื้นที่ จึงทำให้มีค่าใช้จ่ายลดลง <i>รายที่ ๕</i> เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ร่วมเดินทาง ๑ ราย ไม่สามารถร่วมเดินทางไปปฏิบัติราชการได้ และอีก ๑ ราย ติดภารกิจเร่งด่วนจึงปฏิบัติราชการไม่ครบตามกำหนดการ</p>	<p><u>ด้านการเงิน (Financial Auditing)</u> มีผลการตรวจสอบดังนี้ - มีการส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด (ตามระเบียบเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๕) สาเหตุเนื่องมาจากผู้ยืมได้ยืมเงินทดรองราชการเพื่อจ่ายเป็นค่าลงทะเบียนฝึกอบรม “หลักสูตรการเป็นข้าราชการที่ดี” สำหรับข้าราชการใหม่ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ แต่หน่วยงานที่จัดการฝึกอบรมไม่ส่งใบเสร็จรับเงินภายในเวลาที่กำหนด และใบเสร็จรับเงินมีข้อผิดพลาดต้องแก้ไข จึงทำให้ไม่สามารถส่งใช้เงินยืมได้ทันตามกำหนด คณะผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานจึงมีข้อเสนอแนะโดยให้ผู้ยืมเงินประสานขอใบเสร็จรับเงินจากหน่วยงานที่จัดฝึกอบรมล่วงหน้า ถ้าไม่ได้หรือไม่ทัน ควรไปติดต่อขอรับด้วยตนเอง</p>

ไตรมาสที่ ๑ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔	ไตรมาสที่ ๒ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔	ไตรมาสที่ ๓ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔
ด้านการตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing) - มีผลการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไม่เป็นไปตามมติกรมอนามัย ซึ่งกำหนดเป้าหมายการใช้จ่าย ๓๒% แต่ดำเนินการได้ ๓๑.๙๙% เนื่องจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ทำให้ต้องยกเลิกการจัดประชุมและต้องคืนเงินทั้งจำนวน จึงทำให้การใช้งบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมาย คณะผู้ตรวจสอบภายในได้มีการเสนอแนะเพื่อให้ปรับแผนการดำเนินงานให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน	ด้านการตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing) - มีผลการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไตรมาสที่ ๒ ไม่เป็นไปตามมติกรมอนามัย เนื่องจากการใช้จ่ายงบประมาณไม่ตรงตามแผน เหตุเพราะการจ้างพิมพ์แบบพิมพ์ฯ ซึ่งอยู่ระหว่างการส่งมอบและตรวจรับของคณะกรรมการ ทั้งนี้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้ตรวจสอบแล้ว ไม่สามารถตรวจรับของได้ และได้ให้ผู้รับจ้างแก้ไขในรายละเอียดความเรียบร้อยของการจัดทำรูปเล่มก่อนส่งมอบ จึงทำให้ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ตามเป้าหมาย	-

จากตารางการเปรียบเทียบผลการปฏิบัติงานฯ ระหว่างไตรมาสที่ ๑ ไตรมาสที่ ๒ และไตรมาสที่ ๓ ปี ๒๕๖๔ มีจำนวนข้อตรวจพบในด้านการเงิน (Financial Auditing) ทุกไตรมาส (ไตรมาสละ ๑ ข้อ) เนื่องจากเป็นเหตุการณ์ที่ไม่ได้คาดการณ์ล่วงหน้าและเป็นเหตุสุดวิสัยที่อยู่เหนือการควบคุมของหน่วยงาน (อุบัติเหตุและสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019) ส่วนด้านการตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing) พบว่าไตรมาสที่ ๑ และไตรมาสที่ ๒ (ไตรมาสละ ๑ ข้อ) ไม่เป็นไปตามมติที่กรมฯ กำหนด เนื่องจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ทำให้การใช้งบประมาณไม่เป็นไปตามแผนจึงต้องมีการปรับแผนใหม่ ส่งผลให้ไตรมาสที่ ๓ ดำเนินการได้ตามมติของกรมฯ และข้อตรวจพบของไตรมาสที่ ๓ ลดลงจากไตรมาสที่ ๑ และไตรมาสที่ ๒ จำนวน ๑ ข้อ ทั้งนี้จากข้อตรวจพบทุกข้อดังกล่าว ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง/ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว ซึ่งข้อตรวจพบดังกล่าว คณะผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานได้ให้ข้อเสนอแนะ ดังนี้

๑. **ด้านการเงิน (Financial Auditing)** คณะผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานได้ให้ข้อเสนอแนะโดยให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการประมาณการค่าใช้จ่ายที่จะเกิดขึ้นตามความเป็นจริงมากที่สุด และให้เจ้าหน้าที่การเงินตรวจสอบและกำกับติดตามการใช้จ่ายเงินตามที่ได้รับผิดชอบประมาณการไว้ และกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ/พนักงานขับรถยนต์ ตรวจสอบสภาพรถยนต์และเตรียมความพร้อมของร่างกายก่อนลงพื้นที่ทุกครั้งอย่างเคร่งครัด เพื่อลดปัจจัยเสี่ยงที่จะเกิดอุบัติเหตุ

๒. **ด้านการตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing)** คณะผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานได้ให้ข้อเสนอแนะโดยให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบกำชับผู้รับจ้างให้ตรวจสอบความเรียบร้อยของงานที่รับจ้างก่อนส่งมอบงานและส่งมอบให้ทันตามกำหนด และให้มีการปรับแผนให้ทันกับสถานการณ์ปัจจุบันเพื่อให้สามารถใช้จ่ายงบประมาณทันตามมติที่กรมฯ กำหนด