



กรมสนับสนุนบริการสุขภาพ
Department of Health Service Support

รายงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

กลุ่มตรวจสอบภายใน
กรมสนับสนุนบริการสุขภาพ

คำนำ

รายงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมสนับสนุนบริการสุขภาพ จัดทำขึ้นเพื่อเผยแพร่ผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ภายใต้วงเงินงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร โดยมุ่งมั่นในการดำเนินการตามภารกิจของหน่วยงานให้บรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นว่าการใช้จ่ายงบประมาณเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า ซึ่งเป็นกลไกที่สำคัญในการส่งเสริมให้เกิดการกำกับดูแลองค์กรที่ดีและบรรลุตามยุทธศาสตร์ของกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ ด้านการพัฒนาองค์กรให้เป็นองค์กรสมรรถนะสูงตามหลักธรรมาภิบาล

ทั้งนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในขอขอบคุณเจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายในที่ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตามภารกิจให้ลุล่วงไปด้วยดีถึงแม้จะมีสถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 รวมถึงผู้บริหารกรมสนับสนุนบริการสุขภาพและหน่วยรับตรวจ ที่มีส่วนสนับสนุนให้ภารกิจของกลุ่มตรวจสอบภายในสำเร็จลุล่วงไปด้วยดี และหวังเป็นอย่างยิ่งว่ารายงานฉบับนี้จะเป็นประโยชน์ต่อผู้เกี่ยวข้องและผู้สนใจในการนำไปใช้ประโยชน์สำหรับการปรับปรุง และพัฒนาการดำเนินงานของหน่วยงานต่าง ๆ รวมถึงนำผลงานที่สำคัญของการตรวจสอบภายในไปใช้ประกอบการตัดสินใจ ในการบริหารงานให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีระบบการควบคุมภายในที่ดีเพื่อส่งเสริมให้เกิดระบบธรรมาภิบาล

กลุ่มบริหารงานทั่วไปและแผนงาน

กลุ่มตรวจสอบภายใน

พฤษภาคม 2564

สารบัญ

คำนำ	หน้า
สารบัญ	
บทสรุปผู้บริหาร	
ข้อมูลหน่วยงาน	1
ผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการ	4
สรุปผลการดำเนินงานที่สำคัญของกลุ่มตรวจสอบภายใน	6
ด้านการตรวจสอบภายใน	6
ด้านการให้คำปรึกษา	21
ความพึงพอใจผู้รับบริการของกลุ่มตรวจสอบภายใน	22
การประเมินการจัดวางระบบควบคุมภายใน	23
การพัฒนาบุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายใน	28
ผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัด	29
ผลการใช้จ่ายงบประมาณ	30
ปัญหาอุปสรรคและข้อเสนอแนะ	36
ภาคผนวก	

บทสรุปผู้บริหาร

สรุปผลการดำเนินงานที่สำคัญตามภารกิจ

1. การตรวจสอบภายใน จำนวน 13 หน่วยงาน และตรวจสอบผลการดำเนินงาน จำนวน 1 โครงการ ซึ่งเป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายในปีงบประมาณ พ.ศ.2564
2. การประเมินระบบการควบคุมภายใน จำนวน 35 หน่วยงาน อยู่ในระดับดีมากจำนวน 20 หน่วยงาน ระดับดีจำนวน 10 หน่วยงาน ระดับพอใช้จำนวน 3 หน่วยงาน และระดับที่ต้องปรับปรุงจำนวน 2 หน่วยงาน
3. จัดอบรมให้ความรู้เรื่องการควบคุมภายใน จำนวน 1 ครั้ง ประชุมแลกเปลี่ยนรู้ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ จำนวน 1 ครั้ง
4. การให้คำปรึกษาแก่เจ้าหน้าที่ จำนวน 110 ครั้ง โดยเรื่องที่มีการขอรับคำปรึกษาสูงสุด 2 อันดับแรก ได้แก่ ด้านจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ จำนวน 37 ครั้ง และด้านการควบคุมภายใน จำนวน 19 ครั้ง
5. ความพึงพอใจของผู้รับบริการ
ผลการสำรวจข้อมูลความพึงพอใจของผู้รับบริการในกระบวนการตรวจสอบภายใน และกระบวนการให้คำปรึกษา อยู่ในระดับมากทั้งสองกระบวนการ ดังนี้
กระบวนการตรวจสอบ ร้อยละ 81.30
กระบวนการให้คำปรึกษา ร้อยละ 81.40
ทั้งนี้กลุ่มตรวจสอบภายในได้ประเมินความพึงพอใจด้านจริยธรรมการตรวจสอบภายใน พบว่าอยู่ในระดับมากที่สุด โดยจริยธรรมด้านคุณธรรมจรรยาบรรณและความเที่ยงธรรมมีผลการประเมินร้อยละ 84.28

สรุปการใช้จ่ายงบประมาณ

งบดำเนินงาน	ได้รับการจัดสรร	1,294,250.00 บาท	เบิกจ่าย	1,235,753.67 บาท
	ส่งคืนกรมฯ	39,704.96 บาท	(ร้อยละการเบิกจ่าย	98.55)
งบลงทุน	ได้รับการจัดสรร	91,500.00 บาท	เบิกจ่าย	91,150.00 บาท
	ส่งคืนกรมฯ	350.00 บาท	(ร้อยละการเบิกจ่าย	100)
รวม	ได้รับการจัดสรร	1,385,750.00 บาท	เบิกจ่าย	1,326,903.67 บาท
	ส่งคืนกรมฯ	40,054.96 บาท	(ร้อยละการเบิกจ่าย	98.60)

สรุปผลการดำเนินงานตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ

- กลุ่มตรวจสอบภายในสามารถดำเนินการตามตัวชี้วัดคำรับรองได้ระดับคะแนน 5 จำนวน 2 รอบ (รอบ 5 เดือนและรอบ 11 เดือน)
1. ร้อยละของหน่วยงานที่ได้รับการประเมินผลการจัดวางระบบควบคุมภายในตามระยะเวลาที่กำหนด (5 คะแนน)
 2. ร้อยละของหน่วยรับตรวจตามแผนการตรวจสอบนำผลการตรวจสอบไปใช้ปรับปรุงการดำเนินงาน (5 คะแนน)
 3. ร้อยละความสำเร็จของการดำเนินงานตามแผนพัฒนาและปรับปรุงตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน (5 คะแนน)
 4. ระดับความสำเร็จของการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยใช้ Application (5 คะแนน)
 5. ระดับความสำเร็จของนวัตกรรมที่หน่วยงานสร้างใหม่และนำไปใช้ประโยชน์ (5 คะแนน)
 6. ร้อยละความสำเร็จของการจัดวางระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง (5 คะแนน)

สรุปปัญหาอุปสรรคและข้อเสนอแนะ

จากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid - 19) เป็นภาวะฉุกเฉินด้านสาธารณสุข ได้มีการแพร่กระจายของโรคเพิ่มมากขึ้น และมีแนวโน้มที่จะเกิดการระบาดในวงกว้างและยืดเยื้อ กลุ่มตรวจสอบภายในจึงมีโอกาสนในการปรับปรุงวิธีการดำเนินงานตรวจสอบ ซึ่งจากการตรวจตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ยังคงตรวจพบข้อบกพร่องในหลายหน่วยงาน สาเหตุส่วนหนึ่งอาจเกิดจากผู้รับผิดชอบมีความรู้ความเข้าใจยังไม่เพียงพอในแนวทางปฏิบัติที่ถูกต้อง ส่งผลกระทบถึงการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง เกิดความเสี่ยงจากการปฏิบัติงาน ดังนั้นกลุ่มตรวจสอบภายในจึงได้มีการรวบรวมสรุปประเด็นข้อตรวจพบพร้อมข้อเสนอแนะ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานแก่เจ้าหน้าที่ ซึ่งอาจช่วยลดความเสี่ยงจากการปฏิบัติงาน ลดข้อตรวจพบซ้ำ และลดข้อทักท้วงจากหน่วยงานตรวจสอบทั้งภายในและภายนอกได้ในระดับหนึ่ง โดยหัวหน้าหน่วยงานต้องให้ความสำคัญและควบคุม กำกับ ติดตามการดำเนินงานอย่างเคร่งครัด สำหรับการควบคุมภายในหลายหน่วยงานมีคะแนนเพิ่มขึ้นเนื่องจากการกำหนดเป็นตัวชี้วัดระดับหน่วยงาน แต่อย่างไรก็ดียังพบว่าระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานยังมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจยังไม่ถูกต้อง และไม่สะท้อนความเสี่ยงที่แท้จริง ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายในจะดำเนินการประเมินในการลงปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบประจำปีต่อไป

01

ข้อมูลหน่วยงาน

ตามกฎหมายกระทรวง แบ่งส่วนราชการกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ กระทรวงสาธารณสุข พ.ศ.2563 ข้อ 4 ให้มีกลุ่มตรวจสอบภายในเพื่อทำหน้าที่หลักในการตรวจสอบการดำเนินงานภายในกรม และสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรม รับผิดชอบงานขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ โดยมีอำนาจหน้าที่ดังต่อไปนี้

1. ดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการบริหาร การเงิน และการบัญชีของกรม
2. ปฏิบัติงานร่วมกันหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย

วิสัยทัศน์ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมสนับสนุนบริการสุขภาพ

“เป็นหน่วยงานที่มีมาตรฐาน ได้รับความเชื่อมั่นด้านตรวจสอบภายในโดยใช้เทคโนโลยีที่ทันสมัย”

พันธกิจ

1. พัฒนาระบบการตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน
2. พัฒนาศักยภาพบุคลากรให้เป็นมืออาชีพ
3. พัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศด้านการตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพ
4. พัฒนาระบบบริหารจัดการตามหลักธรรมาภิบาล

คำนิยาม

S	Standard	มีมาตรฐานในการปฏิบัติงาน
M	Mastery	มีความเชี่ยวชาญ
A	Accountability	มีความโปร่งใส ตรวจสอบได้
R	Reliable	มีความน่าเชื่อถือ
T	Trust	ได้รับความเชื่อมั่น

คำขวัญ

“ตรวจสอบด้วยกลยาณมิตร เกิดผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมาย”



โครงสร้างกลุ่มตรวจสอบภายใน



1.กลุ่มบริหารงานทั่วไปและแผนงาน

1. นางวิไลพร บัวแดง หัวหน้ากลุ่มฯ
2. นางจรรยา ศิริวัฒนสกุล (นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ)
3. น.ส.อัจฉราภรณ์ แก้วสีอ่อน (นักวิเคราะห์นโยบายและแผน)
4. น.ส.อดิศา มิตรชู (ช่วยปฏิบัติงานด้านบริหารงานทั่วไป)
5. นายลัทธพล สังคสิน (ช่วยปฏิบัติงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ)
6. น.ส.พิชชาภา บุญเกตุ (ช่วยปฏิบัติงานด้านธุรการ)

2.กลุ่มตรวจสอบ

1. นางนงลักษณ์ พาทุกล หัวหน้ากลุ่มฯ
2. นางณัฐธิดา กลัมพสุต (นวก.ตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ)
3. นางวิไลพร บัวแดง (นวก.ตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ)
4. นายสุทธิพงษ์ สาคร (นวก.ตรวจสอบภายใน)
5. นายณัฐพงศ์ สัจวรสิน (นวก.ตรวจสอบภายใน)

กลุ่มบริหารงานทั่วไปและแผนงาน

- 1.งานบริหารธุรการและงานสารบรรณ
- 2.งานบริหารทรัพยากรบุคคล
- 3.งานบริหารจัดการเทคโนโลยี
- 4.งานบริหารการใช้งบประมาณ การเงินและบัญชี งานพัสดุ
- 5.งานควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง
- 6.งานจัดทำแผนปฏิบัติการและค่าของงบประมาณประจำปีของหน่วยงาน
- 7.งานติดตาม กำกับ ประเมินผลการปฏิบัติงานตามแผนงาน โครงการและงบประมาณของหน่วยงาน
- 8.งานคำรับรองการปฏิบัติการของหน่วยงาน
- 9.งานพัฒนาองค์กร
10. งานอื่นตามที่ได้รับมอบหมาย

งานตรวจสอบ

- 1.งานตรวจสอบ
- 2.งานให้คำปรึกษา เสนอแนะแก่ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ
- 3.งานกำกับ ดูแลให้มีการจัดทำระบบควบคุมภายใน
- 4.งานอื่นตามที่ได้รับมอบหมาย



02

ผลการดำเนินงาน

ค่าเช่าบ้าน/ค่าประกันสังคม/จ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก

ที่	กิจกรรม	เป้าหมาย		งบประมาณ	
		แผน	ผล	แผน	ผล
1	ค่าเช่าบ้าน	12 เดือน	12 เดือน	72,000.00	72,000.00
เบิกจ่ายครบตามเป้าหมาย					
2	ค่าประกันสังคม	12 เดือน	12 เดือน	27,000.00	18,225.00
เบิกจ่ายครบตามเป้าหมาย แต่จำนวนงบประมาณที่เบิกจ่ายน้อยลง เนื่องจากมีการลดการจ่ายจาก 5% เป็น 3% , 2.5% และ 2% ในบางเดือน					
3	จ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก	12 เดือน	12 เดือน	480,000.00	473,000.00
เบิกจ่ายครบตามเป้าหมาย แต่จำนวนงบประมาณที่เบิกจ่ายน้อยลง เนื่องจากมีบุคลากรจ้างเหมาลาออก					

โครงการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564

ที่	กิจกรรม	เป้าหมาย		งบประมาณ	
		แผน	ผล	แผน	ผล
1	ตรวจสอบปกติ	13 แห่ง	13 แห่ง	196,320.00	180,107.00
ดำเนินการตรวจสอบ จำนวน 13 แห่ง					
2	การตรวจสอบผลการดำเนินงาน	1 โครงการ	1 โครงการ	183,180.00	40,000.00
ดำเนินการตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการการขับเคลื่อนพัฒนาศักยภาพอาสาสมัครสาธารณสุขประจำหมู่บ้าน (อสม.) 4 ภาค แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด เนื่องด้วยมีสถานการณ์การติดเชื้อของโรคระบาดไวรัสโคโรนา 2019 ทำให้กำหนดขอบเขตการตรวจสอบและเก็บข้อมูลในลักษณะที่ไม่ลงพื้นที่ และการตรวจสอบบางรายการไม่สามารถตรวจได้ครบถ้วน เป็นเพียงการสุ่มตรวจเท่านั้น เช่นด้านการเงินของโครงการ					
3	การประชุมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ข้อตรวจพบ	1 ครั้ง	1 ครั้ง	11,000.00	10,560.00
มีการจัดประชุมครบถ้วนตามเป้าหมาย จัดประชุมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ข้อตรวจพบ เมื่อวันที่ 8 มิถุนายน 2564					
4	การประชุมชี้แจงแนวทางการตรวจสอบ	1 ครั้ง	1 ครั้ง	9,500.00	960.00
มีการจัดประชุมครบถ้วนตามเป้าหมาย จัดประชุมออนไลน์ผ่านระบบ Webex					
5	อบรมพัฒนาการจัดวางระบบควบคุมภายใน	2 ครั้ง	1 ครั้ง	84,000.00	74,390.00
จัดโครงการอบรมเชิงปฏิบัติการด้านการจัดวางระบบควบคุมภายใน ระหว่างวันที่ 17-18 ธันวาคม 2563 การอบรมอีก 1 ครั้ง มิได้ดำเนินการเนื่องจากเกิดสถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 แต่มีการประชุมชี้แจงตัวชี้วัดด้านการควบคุมภายในให้แก่หน่วยงานผ่านระบบออนไลน์					
6	ศึกษาดูงานด้านการตรวจสอบภายใน	1 ครั้ง	1 ครั้ง	3,700.00	2,014.00
จัดการศึกษาดูงานเมื่อวันที่ 7 กันยายน 2564 มีผู้เข้าร่วมศึกษาดูงาน จำนวน 7 คน					
7	จัดซื้อวัสดุสำนักงาน วัสดุคอมพิวเตอร์ และวัสดุงานบ้านงานครัว				199,347.00

งบบริหารจัดการหน่วยงาน

ที่	กิจกรรม	เป้าหมาย		งบประมาณ	
		แผน	ผล	แผน	ผล
1	งานพัฒนายุทธศาสตร์และประเมินผล (จัดประชุมการกำกับติดตามผลการดำเนินงานของกลุ่มฯ)	11 ครั้ง	11 ครั้ง	25,600.00	19,378.00
หน่วยงานมีการจัดประชุมติดตามผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการ และคำรับรองการปฏิบัติราชการประจำปีทุกเดือน มีการเบิกจ่ายไม่ตรงตามแผน เนื่องจากเจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายในมีการ WFH ในสถานการณ์การติดเชื้อของโรคระบาดไวรัสโคโรนาจึงมีการจัดประชุมผ่านออนไลน์ระบบ Webex					
2	พัฒนาบุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายใน	7 ราย	7 ราย	73,400.00	39,681.00
บุคลากรได้รับการอบรมครบถ้วนตามแผน รูปแบบการเข้าอบรมส่วนใหญ่ผ่านระบบออนไลน์ โดยมีบางโครงการผู้จัดอบรมมีการยกเลิกเพราะสถานการณ์การติดเชื้อของโรคระบาดไวรัสโคโรนา					
3	ค่าโทรศัพท์	12 เดือน	11 เดือน	36,000.00	28,178.77
4	ค่าเดินทางผู้อำนวยการ	3 ครั้ง	3 ครั้ง	17,600.00	16,350.00
5	ประชุมจัดการความรู้	1 ครั้ง	1 ครั้ง	3,700.00	7,560.00
6	ค่าใช้จ่ายอื่นๆ (ค่าวัสดุ)	12 เดือน	12 เดือน	47,400.00	54,002.90
หน่วยงานมีการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์เพิ่มขึ้นเนื่องจากวัสดุอุปกรณ์คงเหลือไม่เพียงพอต่อการดำเนินงาน (ซื้อวัสดุ 2 ครั้ง และจัดจ้าง 3 ครั้ง)					

03

สรุปผลการดำเนินงานที่สำคัญของกลุ่มตรวจสอบภายใน

ด้านการตรวจสอบภายใน

1. วัตถุประสงค์

1. เพื่อสอบทานการบริหารเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจว่ามีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมาย
2. เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ เป็นไปด้วยความถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี นโยบายที่กำหนดและอื่นๆที่เกี่ยวข้อง
3. เพื่อสอบทานความเพียงพอและเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง
4. เพื่อทราบปัญหาอุปสรรคของหน่วยรับตรวจ ในการดำเนินงานร่วมกันหาแนวทางแก้ไขปรับปรุง

2. ขอบเขตการตรวจสอบ

2.1 ขอบเขตการสอบทานตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

1. ด้านการเงิน (Financial Audit)
2. ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)
3. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit)
4. ด้านการบริหารงาน (Management Audit)
5. ด้านการตรวจสอบพิเศษ (Special Audit)
6. ด้านผลการดำเนินงาน (Performance Audit)
7. ด้านการดำเนินงาน (Operation Audit)

2.2 ขอบเขตสอบทานด้านระบบควบคุมภายใน

1. ด้านการติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณ
2. ด้านเงินยืม
3. ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง
4. ด้านยานพาหนะ
5. ด้านการควบคุมภายในตามระเบียบกระทรวงการคลัง
6. ด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ
7. ด้านข้อมูลทางการเงินในระบบ GFMIS
8. ด้านระบบ KTB Corporate online

2.3 หน่วยงานเป้าหมายของปี 2564 จำนวน 13 หน่วยงาน 1 โครงการ



หมายเหตุ : เนื่องด้วยสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid - 19) เป็นภาวะฉุกเฉินด้านสาธารณสุข เนื่องจากเชื้อไวรัสดังกล่าวได้มีการแพร่กระจายของโรคเพิ่มมากขึ้น และมีแนวโน้มที่จะเกิดการระบาดในวงกว้างและยืดเยื้อ กระทรวงสาธารณสุขมีมาตรการหลีกเลี่ยงความแออัด เพื่อลดความเสี่ยงของการติดเชื้อจากการเดินทาง หลีกเลี่ยงการติดต่อโดยตรง กลุ่มตรวจสอบภายในได้ตระหนักถึงความรุนแรงของโรคดังกล่าว ดังนั้นเพื่อเป็นการป้องกันการแพร่ระบาด ลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นและเพื่อความปลอดภัยของเจ้าหน้าที่และผู้เกี่ยวข้อง กลุ่มตรวจสอบภายใน จึงปรับวิธีการดำเนินงานตรวจสอบ เช่นการส่งข้อมูลผ่านระบบงานตรวจสอบภายใน ,line ,e-mail,video call โทรศัพท์,และประชุมเปิดตรวจ ปิดตรวจผ่านระบบ VDO Conference ซึ่งได้รับความร่วมมือในการประสานงาน การเตรียมเอกสารหลักฐาน การให้ข้อมูลเพิ่มเติมและอื่นๆที่เกี่ยวข้องจากหน่วยรับตรวจเป็นอย่างดี โดยสรุปประเด็นข้อตรวจพบภาพรวม ดังนี้

ข้อตรวจพบ (Condition)	ข้อเสนอแนะ (Recommendation)
1.การตรวจสอบการเงิน (Financial Auditing)	
การตรวจสอบการเงิน (Financial Auditing) การดำเนินงานส่วนใหญ่เป็นไปตามระเบียบ แต่มีข้อสังเกตบางประเด็นที่เป็นจุดอ่อนซึ่งหน่วยงานต้องปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น เช่น 1.1 การบันทึกบัญชี จากการสุ่มสอบทานงบทดลองประจำเดือนพบว่าการบันทึกบัญชียังมีบางรายการล่าช้า เช่น การรับเงินดอกเบี้ยรับ หรือรับเงินจากหน่วยงานอื่นที่สนับสนุนโครงการ ส่งผลต่อการเงินในภาพรวมของกรม	-เห็นควรวางระบบการควบคุมภายในโดยเพิ่มระบบการสอบทานโดยหัวหน้างาน วางระบบการกำกับ ติดตามผู้รับผิดชอบบันทึกบัญชีให้ตรงกับเอกสารหลักฐาน และมีความครบถ้วนถูกต้อง เปนปัจจุบัน และควรเพิ่มความระมัดระวังในการมอบหมายผู้บันทึกบัญชีควรเป็นบุคคลคนละคนกับผู้รับเงินหรือผู้จ่ายเงินหรือผู้เบิกใบเสร็จรับเงิน เพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการมอบหมายงาน และส่งผลให้ข้อมูลทางการเงินบัญชีมีความถูกต้อง ครบถ้วน นาเชื่อถือและทันเวลา
1.2 การจ่ายเงิน จากการสุ่มสอบทานพบว่ากรณีการจ่ายเงินผ่านบัตรเครดิต ยังขาดระบบการตรวจสอบกรณีบัตรหมดอายุ หรือการสอบทานรายชื่อผู้ถือบัตรเครดิต โอนย้ายเกษียณอายุราชการ หรือการลาออก	-เห็นควรเพิ่มระบบการควบคุมภายในโดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0409.3/ว540 ลงวันที่ 6 พฤศจิกายน 2563 เรื่องแนวทางการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงินข้อ 3. การควบคุมการมีบัตรข้อ3.1.2 มีการสำรวจความจำเป็นในการขอมีบัตร มีการทบทวนความจำเป็น และตรวจสอบการใช้บัตรให้เป็นปัจจุบัน เช่น รายชื่อ บัตรหมดอายุ สูญหาย ขำรุด ผู้ถือบัตรโยกย้าย เกษียณหรือลาออก เป็นต้น และตามหนังสือด่วนที่สุดที่ กค 0407.2/ว56 ลงวันที่ 30 พฤษภาคม 2559 กำหนดหลักเกณฑ์การใช้บัตรเครดิตเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น

ข้อตรวจพบ (Condition)	ข้อเสนอแนะ (Recommendation)
1.3 การรับเงิน จากการสุ่มสอบทานพบว่าการรับเงินบางขั้นตอนยังปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบเช่น กรณีส่งเงินหลังเวลากำหนดเจ้าหน้าที่การเงินจะไม่รับเงินเนื่องจากต้องนำเงินฝากธนาคาร ซึ่งตามระเบียบกำหนดให้รับเงินเป็นกรณีรับหลังปิดบัญชีและนำส่งในวันถัดไป 1.4 ด้านลูกหนี้เงินยืม จากการสุ่มสอบทานสัญญาการยืมเงินบางสัญญาพบว่าการดำเนินงานยังปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบในบางขั้นตอน เช่นการคืนเงินยืมเจ้าหน้าที่การเงินผู้รับคืนเงินยืมมิได้บันทึกรายการรับคืนในสัญญาและไม่ได้ออกหลักฐานใบรับใบสำคัญ หรือยังพบการอนุมัติให้ยืมรายใหม่โดยยังมิได้มีการชำระคืนเงินยืมรายเก่า 1.5 ใบเสร็จรับเงิน จากการสุ่มสอบทานพบว่าการรับเงินมีบางรายการที่ไม่ได้ออกใบเสร็จทันทีที่รับเงิน เช่น รับคืนเงินยืม รับเงินหลักประกันสัญญา	-เห็นควรปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง ป.2562 ข้อ 81 ให้ส่วนราชการบันทึกข้อมูลการรับเงินในระบบภายในวันที่ได้รับเงิน และวรรคสอง กำหนดในกรณีที่มีการรับเงินเป็นเงินสดหรือเช็คหรือเอกสารแทนตัวเงินอื่นภายหลังกำหนดเวลาปิดบัญชีสำหรับวันนั้นแล้ว ให้บันทึกข้อมูลการรับเงินในระบบในวันทำการถัดไปอย่างเคร่งครัดเพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น -เห็นควรปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง ป.2562 ข้อ 66 กำหนดเมื่อผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่ายและ/หรือเงินเหลือจ่ายที่ยืม(ถ้ามี) ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับคืนบันทึกการรับคืนในสัญญาการยืมเงินพร้อมทั้งพิมพ์หลักฐานการรับคืนคืนจากระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ตามที่กระทรวงการคลังกำหนด และ/หรือออกไปรับใบสำคัญตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้ผู้ยืมไว้เป็นหลักฐานรวมถึงข้อ 59 ที่ห้ามมิให้อนุมัติให้ยืมเงินรายใหม่ในเมื่อผู้ยืมมิได้ชำระคืนเงินยืมรายเก่าให้เสร็จสิ้นไปก่อน สุ่มสอบทานลูกหนี้คงเหลือกับทะเบียนคุม และยืนยันความมีตัวตนของลูกหนี้คงเหลือเป็นครั้งคราว -เห็นควรปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง ป.2562 ข้อ 79 อย่างเคร่งครัดที่กำหนดในการจัดเก็บหรือรับชำระเงิน หรือพิมพ์รายงานซึ่งเป็นหลักฐานการรับชำระเงินจากระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ตามที่กระทรวงการคลังกำหนด เว้นแต่เป็นการชำระเงินค่าธรรมเนียม ค่าบริการหรือการรับเงินอื่นใดที่มีเอกสารของทางราชการระบุจำนวนเงินที่รับชำระอันมีลักษณะเช่นเดียวกับใบเสร็จรับเงิน โดยเอกสารดังกล่าวจะต้องมีการควบคุมจำนวนที่รับจ่ายทำนองเดียวกับใบเสร็จรับเงินหรือเป็นการรับเงินตามคำขอเบิกเงินจากคลัง หรือเป็นการได้รับดอกเบี้ยจากบัญชี

ข้อตรวจพบ (Condition)	ข้อเสนอแนะ (Recommendation)
1.6การดำเนินงานด้านระบบ KTB Corporate Online จากการสอบทานการดำเนินงานด้านระบบ KTB Corporate Online -พบว่ามีหลายหน่วยเบิกจ่ายของกรมที่มีการดำเนินงานในระบบ KTB Corporate ทั้งด้านการจ่ายเงินและด้านการรับเงินแล้ว ซึ่งเป็นสิ่งที่ดีและน่าชื่นชม ที่ดำเนินการเป็นไปตามนโยบายของรัฐบาล ลดภาระของเจ้าหน้าที่การเงิน แต่พบว่ามีบางหน่วยงานยังดำเนินการในระบบ KTB Corporate Online ไม่ครอบคลุมด้านการรับเงิน - การจ่ายเงินโดยการโอนเงินให้ผู้มีสิทธิรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online กรณีเจ้าหน้าที่ผู้มีสิทธิรับเงินแจ้งขอรับเงินตามแบบคำขอเบิกเงิน เช่นสัญญาการยืมเงิน การขอเบิกเงินสวัสดิการ มีการลงลายมือชื่อรับเงินในแบบคำขอ ซึ่งกระทรวงการคลังมีระเบียบยกเว้นให้ 1.7 การดำเนินงานด้านระบบ GFMIS พบข้อสังเกต เช่น บางหน่วยงานยังไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมการใช้งาน และการเก็บรักษาอุปกรณ์ Token key	เงินฝากธนาคารของส่วนราชการ -หน่วยเบิกจ่ายของกรมควรเร่งดำเนินการในระบบ KTB Corporate Online ให้ครอบคลุมด้านการรับเงิน และกำกับติดตามการดำเนินงานด้านรับของทุกหน่วยเบิกจ่ายของกรมตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุดที่ กค 0402.2/ว494 ลงวันที่ 29 ธันวาคม 2560 -เห็นควรปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุดที่ กค 0402.2/ว 103 ลงวันที่ 1 กันยายน 2559 ข้อ 1.5 กำหนดเมื่อผู้มีสิทธิรับเงินแจ้งขอรับเงินจากส่วนราชการ ให้ขอเบิกเงินจากคลังเพื่อเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร และให้ดำเนินการโอนเงินเต็มจำนวนตามสิทธิเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online และเมื่อการโอนเงินสำเร็จ ระบบจะมีการส่งข้อความแจ้งเตือนผ่านโทรศัพท์มือถือ (SMS) หรือจดหมายอิเล็กทรอนิกส์(e-mail) ตามเบอร์โทรศัพท์ หรือ e-mail address ที่ผู้มีสิทธิรับเงินได้แจ้งไว้ เมื่อผู้มีสิทธิรับเงินได้รับเงินโอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารจากส่วนราชการแล้ว ผู้มีสิทธิรับเงินไม่ต้องลงชื่อรับเงินในแบบคำขอเบิกเงินดังกล่าวอีก (ปัจจุบันเป็นหนังสือที่กค0402.2/ว.140 ลงวันที่ 19 สิงหาคม2563) -เห็นควรให้หน่วยงานปฏิบัติตามหนังสือที่ กค 0409.3/ว98 ลงวันที่ 3 กันยายน 2547 กำหนดให้ส่วนราชการต้องกำหนดวิธีการเก็บรักษาบัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMIS Smart card) (Token key) รหัสผู้ใช้งาน (User Log-in) และรหัสผ่าน (Password) ให้เหมาะสมแก่การปฏิบัติงานและความปลอดภัยเพื่อใช้เป็นแนวทางการควบคุมภายในด้านการเงินการคลังให้แก่ผู้มีสิทธิถือบัตรถือปฏิบัติ รวมถึงจัดทำทะเบียนคุมการเบิกใช้ และการเก็บรักษาบัตรแต่ละประเภทของการใช้งาน ให้ถูกต้องครบถ้วนและปลอดภัย

ข้อตรวจพบ (Condition)	ข้อเสนอแนะ (Recommendation)
1.8 เงินทดรองราชการ จากการสุ่มสอบทานเงินทดรองราชการพบว่าบางหน่วยงานมีดอกเบียรับเงินทดรองราชการแต่ยังไม่ได้บันทึกในทะเบียนคุมและนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	-เห็นควรปฏิบัติตามหนังสือเวียนกระทรวงการคลัง ที่ กค 0410.3/ว61 ลงวันที่ 25 มิถุนายน 2562 เรื่องการบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409.3/ว540 ลงวันที่ 6 พฤศจิกายน 2563 เรื่องแนวทางการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงิน เมื่อส่วนราชการได้รับดอกเบียที่เกิดจากการนำเงินทดรองราชการฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์ให้ส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน โดยการบันทึกรายการรับรู้รายได้ดอกเบียเงินฝากธนาคารในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการในช่อง เงินรับ และช่อง เงินฝากธนาคาร ตามจำนวนเงินที่ได้รับ และบันทึกรายการนำส่งดอกเบียเงินฝากธนาคารไปเป็นรายได้แผ่นดินในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการในช่อง เงินรับ (ด้วยตัวเลขในวงเล็บ) และช่อง เงินฝากธนาคาร (ด้วยตัวเลขในวงเล็บ) ตามจำนวนเงินนำส่งคลัง
2.การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)	
การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) การดำเนินงานส่วนใหญ่เป็นไปตามระเบียบ แต่มีข้อสังเกตที่ดำเนินการยังไม่ถูกต้อง ครบถ้วนและต้องปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานเพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น 2.1 การจัดซื้อจัดจ้าง จากการสุ่มสอบทานการดำเนินงานด้านจัดซื้อจัดจ้าง ส่วนใหญ่เป็นไปตามระเบียบ แต่มีบางประเด็นที่ต้องดำเนินการให้ครบถ้วน ถูกต้อง เช่น -การระบุแหล่งที่มาของราคากลาง ตามพระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐพ.ศ. 2560 กำหนด ซึ่งการจัดซื้อจัดจ้างบางรายการไม่ระบุแหล่งที่มาของราคากลางหรือบางรายการระบุแหล่งที่มาราคากลางยังไม่ถูกต้อง	-เห็นควรปฏิบัติตามพระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐพ.ศ. 2560 มาตรา 4 “ราคากลาง” หมายความว่า ราคาเพื่อใช้เป็นฐานสำหรับเปรียบเทียบราคาที่ผู้ยื่นข้อเสนอได้ยื่นเสนอไว้ ซึ่งสามารถจัดซื้อจัดจ้างได้ จริงตามลำดับ ดังต่อไปนี้ (1) ราคาที่ได้มาจากการคำนวณตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการราคากลางกำหนด (2) ราคาที่ได้มาจากฐานข้อมูลราคาอ้างอิงของพัสดุที่กรมบัญชีกลางจัดทำ (3) ราคามาตรฐานที่สำนักงบประมาณหรือหน่วยงานกลางอื่นกำหนด (4) ราคาที่ได้มาจากการสืบราคาจากท้องตลาด (5) ราคาที่เคยซื้อหรือจ้างครั้งหลังสุดภายใน

ข้อตรวจพบ (Condition)	ข้อเสนอแนะ (Recommendation)
-จัดทำบันทึกข้อตกลงว่าจ้างก่อนได้รับการจัดสรรงบประมาณ	ระยะเวลาสองงบประมาณ (6) ราคาอื่นใดตามหลักเกณฑ์ วิธีการ หรือแนวทางปฏิบัติของหน่วยงานของรัฐนั้น ๆ -เห็นควรปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) 0405.2/ว 371 ลงวันที่ 5 สิงหาคม 2562 เรื่อง แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการเตรียมการจัดซื้อจัดจ้าง ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ดังนี้ ข้อ 3. เมื่อหน่วยงานของรัฐได้รับความเห็นชอบวงเงินงบประมาณแล้ว ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีทั้งปี และประกาศเผยแพร่ในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลางและของหน่วยงานของรัฐ และปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงานของรัฐนั้น และให้หน่วยงานของรัฐรับผิดชอบการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อให้พร้อมที่จะทำสัญญาหรือข้อตกลงได้ทันทีเมื่อได้รับอนุมัติทางการเงินแล้ว กล่าวคือ หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างจนถึงขั้นตอนได้ตัวผู้ขายหรือผู้รับจ้างไว้ก่อนได้ เว้นแต่ขั้นตอนการลงนามในสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือ ให้หน่วยงานของรัฐปฏิบัติตามเงื่อนไขที่กำหนดในข้อ 4 คือ ข้อ 4. ให้หน่วยงานของรัฐที่จะจัดซื้อจัดจ้างกำหนดเงื่อนไขในเอกสารเชิญชวนการจัดซื้อจัดจ้างไว้ด้วยว่า การจัดซื้อจัดจ้างครั้งนี้จะมีการลงนามในสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือได้ต่อเมื่อพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. มีผลใช้บังคับ และได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. จากสำนักงบประมาณแล้ว และกรณีที่หน่วยงานของรัฐไม่ได้รับการจัดสรรงบประมาณ เพื่อการจัดซื้อจัดจ้างในครั้งดังกล่าว หน่วยงานของรัฐสามารถยกเลิกการจัดซื้อจัดจ้างได้

ข้อตรวจพบ (Condition)	ข้อเสนอแนะ (Recommendation)
-ในการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ (Spec) มีการกำหนดยี่ห้อของพัสดุ -การจัดจ้างบางรายการไม่ได้จัดทำใบสั่งจ้าง -ไม่ได้จัดทำหนังสือแจ้งธนาคารตรวจสอบหลักประกันสัญญา -รายละเอียดหลักประกันสัญญาไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ระบุอ้างอิงเลขที่สัญญา -หนังสือค้ำประกันสัญญากำหนดวันที่มีผลบังคับใช้ไม่ครอบคลุม เช่นการกำหนดวันโดยไม่ให้เวลากรณีการตรวจรับของคณะกรรมการล่าช้าหรือตรวจรับโดยต้องมีการทดสอบหรือทดลอง -แต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่ เป็นผู้กำหนดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ ซึ่งผู้ได้รับการแต่งตั้งควรเป็นผู้ที่มีความรู้ในพัสดุด้านนั้นๆ -ไม่ได้จัดทำหนังสือเป็นลายลักษณ์อักษรแจ้งคู่ค้าให้มาลงนามในสัญญาไม่เป็นไปตามระเบียบกำหนด 2.2 ใบสำคัญเบิกจ่าย การเบิกจ่ายส่วนใหญ่เป็นไปตามระเบียบ แต่พบข้อสังเกตบางประเด็นที่ปฏิบัติคลาดเคลื่อนไป เช่น - การจัดห้องพักให้แก่ผู้เข้ารับการฝึกอบรมไม่เหมาะสม -กรณีเบิกจ่ายค่าผ่านทางพิเศษ มาเบิกรวมเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	-ผู้รับผิดชอบด้านการจัดซื้อจัดจ้างต้องศึกษา ทำความเข้าใจตามพระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐพ.ศ. 2560 และระเบียบที่เกี่ยวข้องมากขึ้นเพื่อให้เกิดความรู้ ความเชี่ยวชาญมากขึ้น เพื่อลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานด้านจัดซื้อจัดจ้างเพื่อประโยชน์แก่ส่วนราชการ -ควรเพิ่มระบบการสอบทานการดำเนินงานจากหัวหน้างานหรือหัวหน้าเจ้าหน้าที่ เพื่อลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานด้านจัดซื้อจัดจ้าง -เห็นควรปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่3) พ.ศ. 2555 ข้อ 16 (1) ระบุว่าการจัดที่พักให้แก่ผู้เข้ารับการฝึกอบรม สำหรับการฝึกอบรมข้าราชการประเภท ข และการฝึกอบรมบุคคลภายนอก ให้พักรวมกันตั้งแต่สองคนขึ้นไปโดยให้พักคู่ เว้นแต่เป็นกรณีที่ไม่เหมาะสมหรือเหตุจำเป็นไม่อาจพักรวมกับผู้อื่นได้ หัวหน้าส่วนราชการที่จัดการฝึกอบรมอาจจัดให้พักห้องพักคนเดียวได้ -เห็นควรปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค 0406.4/ว96 ลงวันที่ 16 กันยายน 2553 เรื่องรายการค่าใช้จ่ายตามข้อ 12 ของระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการพ.ศ.2553 ระบุว่าค่าผ่านทางด่วนพิเศษเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการ ซึ่งไม่ใช่เป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ -เห็นควรเรียกเงินคืนเพื่อนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินและกำชับผู้รับผิดชอบให้ศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้อง

ข้อตรวจพบ (Condition)	ข้อเสนอแนะ (Recommendation)
- การเบิกจ่ายค่าเล่าเรียน เรียนอยู่ชั้นอนุบาล ไม่เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค 0422.3/ว257 ลงวันที่ 28 มิถุนายน 2559 ที่กำหนดให้สถานศึกษาเอกชนที่ได้รับเงินอุดหนุน กำหนดอัตราเบิกได้ปีการศึกษาละไม่เกิน 4,800.- บาท -เอกสารเบิกค่ารักษาพยาบาล โดยเมื่อตรวจสอบสิทธิของกรมบัญชีกลาง ปรากฏว่าไม่มีสิทธิในการเบิกค่ารักษาพยาบาล ด้วยสาเหตุสิทธิยังเป็นสิทธิเดิมก่อนการเกษียณอายุ และยังไม่ได้มีการทบทวนสิทธิในระบบของกรมบัญชีกลางให้เป็นปัจจุบัน	พร้อมเพิ่มความระมัดระวังรอบคอบและเพิ่มระบบการสอบทานจากหัวหน้างานในการตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายให้ถูกต้องตามระเบียบกำหนด -เห็นควรมอบหมายผู้รับผิดชอบซึ่งเป็นนายทะเบียนของฐานข้อมูลสิทธิการรักษาพยาบาลดำเนินการทบทวนสิทธิการรักษาพยาบาลของเจ้าหน้าที่ในระบบฐานข้อมูลรักษาพยาบาลของกรมบัญชีกลาง ให้ถูกต้องครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และกำหนดแนวทางในการทบทวนสิทธิ เพื่อแจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบและถือปฏิบัติให้ถูกต้อง เป็นแนวทางเดียวกันต่อไป
3.การตรวจสอบด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information System Auditing)	
การตรวจสอบด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information system Audit) การดำเนินงานส่วนใหญ่เป็นไปตามระเบียบ แต่มีข้อสังเกตที่หน่วยงานปฏิบัติยังไม่ครบถ้วน ได้แก่ 3.1 จากการสอบทานพบว่าฐานข้อมูลหลายระบบมีความไม่มั่นคงปลอดภัย ได้แก่ ระบบฐานข้อมูลของสถานประกอบการเพื่อสุขภาพ ไม่มีการเข้ารหัสข้อมูลในฟิลด์ password ส่วนฐานข้อมูลระบบ smartและฐานข้อมูลระบบรับเรื่องร้องเรียน มีการเข้ารหัสข้อมูลในฟิลด์ password แต่มีการจัดเก็บ password โดยไม่มีการเข้ารหัสไว้ในฟิลด์ en_password ซึ่งถ้ามีผู้บุกรุกเข้าถึงฐานข้อมูลดังกล่าวสามารถล่วงรู้ username และ password ของระบบและสามารถเข้าไปเปลี่ยนแปลงแก้ไข หรือทำให้ข้อมูลสูญหายหรือเสียหายได้ 3.2 มีการจัดเก็บเลขบัตรประชาชน โดยไม่มีขั้นตอนการเซ็นยินยอมจากเจ้าของข้อมูล ได้แก่ ระบบ smart,ระบบรับเรื่องร้องเรียน,ระบบ อสค.และฐานข้อมูลที่ใช้ในการยืนยันก่อนเข้าระบบเครือข่าย (authentication) ตามพระราชบัญญัติคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล พ.ศ.2562 มาตรา	หน่วยงานผู้รับผิดชอบ ควรดำเนินการดังนี้ 1.ควรมีการทบทวนการแต่งตั้งคณะกรรมการรักษาความมั่นคงปลอดภัยและติดตามผลการปฏิบัติตามนโยบายและข้อปฏิบัติด้านความมั่นคงปลอดภัย เพื่อขับเคลื่อนกิจกรรมให้มีความมั่นคงปลอดภัยอย่างสม่ำเสมอ 2.ควรมีการวิเคราะห์การประเมินขีดสมรรถนะของเครื่องมือข่าย และค้นหาสาเหตุ รวมทั้งกำหนดแนวทางการแก้ไขปัญหาขีดสมรรถนะที่เกินกำหนดที่อาจเสี่ยงต่อการล่มของระบบสารสนเทศของกรม 3.ควรมีการเข้ารหัสมาตรฐานของระบบสารสนเทศและเข้ารหัสฐานข้อมูล เพื่อให้ระบบสารสนเทศมีความปลอดภัย 4.ควรมีระบบการตรวจสอบคุณภาพข้อมูลฐานข้อมูลของกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ เพื่อให้ข้อมูลมีความน่าเชื่อถือ

ข้อตรวจพบ (Condition)	ข้อเสนอแนะ (Recommendation)
19 ผู้ควบคุมข้อมูลส่วนบุคคลจะกระทำการเก็บรวบรวม ใช้ หรือเปิดเผยข้อมูลส่วนบุคคลไม่ได้หากเจ้าของข้อมูลส่วนบุคคลไม่ได้ให้ความยินยอมไว้ก่อนหรือในขณะนั้น เว้นแต่ บทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัตินี้หรือกฎหมายอื่นบัญญัติให้ กระทำได้ วรรคสองระบุ การขอความยินยอมต้องทำโดยชัดแจ้ง เป็นหนังสือหรือทำโดยผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ เว้นแต่ โดยสภาพไม่อาจขอความยินยอมด้วยวิธีการดังกล่าวได้ 3.3 ฐานข้อมูลหลายฐานไม่ครบถ้วนและซ้ำซ้อน โดยไม่มีระบบการตรวจสอบคุณภาพข้อมูล ได้แก่ ฐานข้อมูล ของสถานประกอบการเพื่อสุขภาพ,ฐานข้อมูลระบบรับเรื่อง ร้องเรียน,ฐานข้อมูลของกองสถานพยาบาลและการประกอบ โรคศิลปะและฐานข้อมูลระบบ smart อาจมีผลต่อการ รายงานข้อมูลสารสนเทศที่สำคัญต่อการบริหารจัดการเชิง นโยบายของกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ และทำให้ข้อมูล สารสนเทศไม่น่าเชื่อถือ จึงควรมีระบบการตรวจสอบคุณภาพ ข้อมูล 3.4 ไม่มีการเข้ารหัสตามมาตรฐานความมั่นคง ปลอดภัย จากการสอบทานกลุ่มตรวจสอบฯได้ดำเนินการดัก จับข้อมูล UsernameและPasswordของผู้ใช้งานระบบ Smart ,ระบบสารบรรณ, ระบบ อสค., ระบบทะเบียนแบบ แพลนของกองแบบแผน, ระบบรับเรื่องร้องเรียน โดย โปรแกรมดักจับข้อมูลระหว่างการรับ-ส่งข้อมูลผ่านระบบ เครือข่าย(โปรแกรม wire shark) พบว่าบางระบบสารสนเทศ ของกรมดังกล่าว ยังไม่มีการเข้ารหัสข้อมูลระหว่างการรับ-ส่ง ข้อมูลผ่านระบบเครือข่าย ซึ่งเสี่ยงต่อการสวมรอยเข้าใช้งาน ในระบบภายใน เข้ามาเปลี่ยนแปลงแก้ไขข้อมูล หรือ โจรกรรมข้อมูล หรือทำให้ระบบสารสนเทศของกรมเสียหาย หากผู้บุกรุกล่วงรู้ข้อมูล Username และ Password ของ ผู้ใช้งาน หรือข้อมูลอื่นใด ซึ่งเป็นความลับที่สำคัญขององค์กร 3.5 ไม่มีการวิเคราะห์การประเมินขีดสมรรถนะของ ระบบเครื่องแม่ข่าย (Server) จากการสอบทานพบว่ามี จำนวน 25 IP Address ที่มีค่า RAM เกินกว่าร้อยละ 80 ซึ่ง เสี่ยงต่อการล่มของระบบสารสนเทศที่เปิดให้บริการ 3.6 ไม่มีการทบทวนการแต่งตั้งคณะกรรมการรักษา ความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศของกรมสนับสนุนบริการ สุขภาพ เท่ากับไม่มีการทบทวนกลไกการขับเคลื่อนกิจกรรม	

ข้อตรวจพบ (Condition)	ข้อเสนอแนะ (Recommendation)
ด้านความมั่นคงปลอดภัย ประกอบกับไม่มีการทบทวนนโยบาย และข้อปฏิบัติด้านความมั่นคงปลอดภัยและไม่มีการประเมิน ติดตามการปฏิบัติตามนโยบายและข้อปฏิบัติด้านความมั่นคง ปลอดภัยของกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ อาจส่งผลกระทบให้ มีจุดอ่อนในระบบการรักษาความมั่นคงปลอดภัยได้ เสี่ยงต่อภัยคุกคามอื่นๆต่อระบบความมั่นคงปลอดภัยของกรม	
4.การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)	
การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) การบริหารงานด้านต่างๆขององค์กร ส่วนใหญ่เป็นไปตามระเบียบ แต่มีข้อสังเกตที่หน่วยงานต้องปรับปรุงแก้ไข เช่น 4.1 การบริหารงบประมาณ จากการสอบทานด้านงบประมาณ พบว่าการดำเนินการเบิกจ่ายงบประมาณส่วนใหญ่เป็นไปตามมาตรการที่กรมกำหนด มีบางหน่วยงานการเบิกจ่ายงบดำเนินงานและงบลงทุน ไม่เป็นไปตามค่าเป้าหมายที่กรมกำหนด สาเหตุส่วนหนึ่งเกิดจากการกำกับ ติดตามการเบิกจ่ายงบประมาณยังไม่เพียงพอและสม่ำเสมอ รวมถึงผู้เกี่ยวข้องยังไม่เห็นความสำคัญในการนำระบบ SMART มาเป็นเครื่องมือช่วยในการติดตามการเบิกจ่าย เทียบกับระบบ GFMS ส่งผลให้ข้อมูลในระบบ SMART ไม่สอดคล้องกับระบบ GFMS 4.2 การบริหารทรัพย์สิน จากการสุ่มสอบทานพบข้อสังเกต เช่น - ตรวจสอบความมีอยู่จริงไม่พบครุภัณฑ์บางรายการ -การจัดทำทะเบียนคุมพัสดุยังไม่เป็นไปตามรูปแบบที่กำหนด -วัสดุคงเหลือในทะเบียนคุมไม่ตรงกับวัสดุที่มีอยู่จริงในคลังพัสดุ - ไม่แสดงหมายเลขรหัสสินทรัพย์ที่ได้จากระบบ GFMS ที่ตัวครุภัณฑ์ -การบันทึกข้อมูลในใบเบิกพัสดุยังไม่ครบถ้วนถูกต้อง เช่น การออกเลขที่ใบเบิกซ้ำกัน,ขาดลายมือชื่อของผู้เบิกในใบเบิกพัสดุ,วันที่ในใบเบิกพัสดุไม่ถูกต้อง 4.3การบริหารยานพาหนะ ส่วนใหญ่ปฏิบัติเป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด แต่มีบางประเด็นที่ควรปรับปรุง ดังนี้ - ทะเบียนคุมด้านยานพาหนะไม่ครบทุกคัน	-เห็นควรให้หน่วยงานปฏิบัติตามมาตรการของกรมที่กำหนดด้านการเบิกจ่ายงบประมาณ โดยมอบหมายผู้รับผิดชอบในการติดตาม ประเมินผลการดำเนินงานตามแผนและการเบิกจ่ายงบประมาณอย่างสม่ำเสมอ โดยใช้ ระบบ SMART มาเป็นเครื่องมือช่วยในการติดตามประเมินผลทั้งแผนงานและแผนเงินให้ถูกต้อง ครบถ้วนทั้งระบบSMART และ ระบบGFMS และควรเพิ่มระบบการกำกับติดตามจากผู้บริหารของหน่วยงานอย่างเคร่งครัด -เห็นควรให้ผู้รับผิดชอบด้านบริหารพัสดุดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐพ.ศ.2560 หมวด 9 การบริหารพัสดุ ส่วนที่ 1 การเก็บ การบันทึก การเบิกจ่าย ข้อ 202 -206 อย่างเคร่งครัด เพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินงานด้านการบริหารพัสดุโดยต้องเพิ่มระบบการควบคุมภายในและสอบทานจากหัวหน้างานในการกำกับดูแล -เห็นควรให้ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการพ.ศ.2523 และที่แก้ไขเพิ่มเติม และตามแนวทางที่กรมกำหนดอย่างเคร่งครัด เพื่อสามารถนำข้อมูลมาบริหารจัดการด้านยานพาหนะ

ข้อตรวจพบ (Condition)	ข้อเสนอแนะ (Recommendation)
- แผนบำรุงรักษายานพาหนะรายละเอียดยังไม่ถูกต้อง - ไม่พบสรุปรายงานการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงและน้ำมันหล่อลื่นประจำปี - การบันทึกรายละเอียดในแบบ3 แบบ4 ยังไม่ครบถ้วน	ได้อย่างมีประสิทธิภาพและลดความเสี่ยงด้านการใช้รถราชการ
5.การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing)	
โครงการสนับสนุนงบประมาณองค์กรเอกชนสาธารณประโยชน์ (NGO:Non-Governmental Organizations) จากการสุ่มสอบทานเอกสาร NGO ปีงบประมาณพ.ศ.2562 ไม่พบหลักฐานการตรวจสอบหรือสอบทานเอกสารเบิกจ่ายของโครงการ NGO จากกลุ่มคลังสำนักเลขานุการกรม และเอกสารปีงบประมาณพ.ศ.2563 (25 โครงการ 16 องค์กร) ทุกโครงการยังอยู่ระหว่างกองสนับสนุนสุขภาพภาคประชาชนเก็บรวบรวมส่งกลุ่มคลัง โดยสุ่มสอบทานเอกสารเบิกจ่ายพ.ศ.2562 บางส่วนพบว่าการเบิกจ่ายไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และแนวทางการสนับสนุนงบประมาณองค์กรเอกชนสาธารณประโยชน์และตามการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ของกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ ด้านเงินกู้และเงินค่าตอบแทนเยียวยาขาดแคลนและเสี่ยงภัยกรณี Covid – 19 กรณีการเบิกจ่ายเงินเพิ่มพิเศษสำหรับบุคลากรสาธารณสุขผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ซึ่ง ณ วันสอบทานกระทรวงสาธารณสุขได้แจ้งงบประมาณสำหรับการจ่ายเงินเพิ่มพิเศษรายเดือน เบิกระยะเวลา 7 เดือน (มีนาคม ถึง กันยายน 2563) ให้กับบุคลากรสาธารณสุขผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 จำนวน 2,044,000.- บาท โดยกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคลดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง	-กลุ่มคลังสำนักงานเลขานุการกรม ซึ่งมีหน้าที่หลักในการตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายเงินครบมอบหมายผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบและสอบทานเอกสารเบิกจ่ายโครงการ NGO เพื่อให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดและตามการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS และแจ้งข้อมูลดังกล่าวให้กองสนับสนุนสุขภาพภาคประชาชนเพื่อปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง ครบถ้วน ลดความเสี่ยงจากการทักท้วง หรือเรียกเงินคืนจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ในภายหลัง -กลุ่มคลังสำนักงานเลขานุการกรม ประสานงานกับกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล สำนักงานเลขานุการกรม เพื่อดำเนินการเบิกจ่ายเงินเพิ่มเติมรายเดือนสำหรับบุคลากรสาธารณสุขให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ และข้อปฏิบัติของกระทรวงการคลังอย่างเคร่งครัด
6.การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing)	
ตรวจสอบโครงการพัฒนาศักยภาพอสม. 4 ภาค ดังนี้ -โครงการเชิดชูเกียรติและแลกเปลี่ยนเรียนรู้การดำเนินงานอาสาสมัครสาธารณสุขประจำหมู่บ้าน (อสม.) ภาคกลาง (ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพที่ 4) -โครงการขับเคลื่อนการพัฒนาศักยภาพอาสาสมัคร	

ข้อตรวจพบ (Condition)	ข้อเสนอแนะ (Recommendation)
สาธารณสุขประจำหมู่บ้าน (อสม.) ภาคเหนือ ตำบลวิถีใหม่ ปลอดภัยจากโควิด 19 (ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพที่ 3) -โครงการจัดงานประชุมวิชาการ อสม. ภาค ตะวันออกเฉียงเหนือในการขับเคลื่อนตำบลวิถีใหม่ปลอดภัยจากโควิด 19 (ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพที่ 9) -โครงการจัดงานประชุมวิชาการ อสม.ภาคใต้ (ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพที่ 12) สรุปข้อตรวจพบภาพรวม ดังนี้ 6.1 การได้มาของโครงการ พบว่า กรมได้มอบนโยบายจากการประชุมกรมครั้งที่ 21/2563 วันที่ 21 สิงหาคม 2563 จังหวัดระยอง ให้แต่ละภาคไปดำเนินการจัดอบรมพัฒนาศักยภาพอสม. โดยภาคกลางรับผิดชอบโดยศบส.4 จังหวัดนนทบุรี ภาคเหนือรับผิดชอบโดยศบส.3 จังหวัดนครสวรรค์ ภาคตะวันออกเฉียงเหนือรับผิดชอบโดย ศบส.9 จังหวัดนครราชสีมา และภาคใต้ รับผิดชอบโดย ศบส.12 จังหวัดสงขลา ซึ่งได้รับมอบนโยบายให้จัดทำและดำเนินการตามโครงการภายในระยะเวลาที่กระชั้นชิด จึงทำให้การดำเนินงานตามโครงการมีระยะเวลาที่จำกัด ในการเตรียมการ ประสานงาน และแจ้งหน่วยงานต่าง ๆ เข้าร่วมโครงการ การเร่งรีบดำเนินการให้ทันต่อการเบิกจ่ายเงินงบประมาณภายในปี อาจเกิดความเสี่ยงในการไม่ปฏิบัติตามระเบียบ และส่งผลถึงประสิทธิภาพการดำเนินงานโครงการ 6.2 กระบวนการดำเนินงานส่วนใหญ่เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด แต่มีบางกิจกรรมที่ดำเนินการยังไม่ครบถ้วน ได้แก่ การสรุปและประเมินผลการดำเนินงาน และการสรุปบทเรียนเป็นลายลักษณ์อักษร สาเหตุส่วนหนึ่งเกิดจากผู้รับผิดชอบโครงการมีความรู้ความเข้าใจรวมถึงทักษะการจัดทำโครงการ ไม่เพียงพอ และการควบคุมภายในเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบฯ อาจยังมีไม่เพียงพอ และการดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์แต่ ส่วนใหญ่ดำเนินการได้เฉพาะผลผลิต (Output) ยังไม่สามารถบรรลุตามเป้าหมายที่เป็นผลลัพธ์ (Outcome) ตามที่โครงการกำหนดได้ทั้งหมดส่วนหนึ่งเนื่องจากโครงการไม่มีการระบุวิธีวัดที่ชัดเจน	-การจัดโครงการในช่วงระยะเวลากระชั้นชิดใกล้สิ้นปีงบประมาณ จำเป็นต้องมีระยะเวลาการเตรียมงาน มีการประสานงานจากหลายภาคส่วนและมีข้อจำกัดเรื่องระยะเวลา ดังนั้นควรมีการพิจารณามอบหมายหน่วยงานหลักเป็นผู้จัดทำโครงการภาพรวม เนื่องจากมีความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ในการจัดงาน อสม.แห่งชาติ โดยกำหนดกิจกรรมให้แต่ละภาคไปดำเนินการ ซึ่งอาจจะทำให้การใช้จ่ายงบประมาณเกิดความคุ้มค่าและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น 1.หน่วยงานควรกำหนดมาตรการการควบคุมภายในด้านการประเมินผลการฝึกอบรม ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมฯปี 2555 ข้อ 23 ให้มีการประเมินผลการฝึกอบรมและรายงานหัวหน้าส่วนราชการที่จัดการฝึกอบรมภายใน 60 วันนับแต่วันสิ้นสุดการฝึกอบรม เพื่อทราบผลการดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายตามที่โครงการกำหนดทั้งด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพ รวมถึงปัญหาอุปสรรคและข้อเสนอแนะ เพื่อให้การดำเนินงานโครงการปีต่อไปประสบความสำเร็จโดยลดข้อผิดพลาดหรือจุดอ่อนให้เหลือน้อยที่สุด และผู้รับผิดชอบโครงการควรศึกษา กฎระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการฝึกอบรม 2.กรณีที่มีการแบ่งกลุ่มอภิปรายสรุปบทเรียนการดำเนินงานสุขภาพภาคประชาชน และการขับเคลื่อนงานตำบลวิถีชีวิตใหม่ปลอดภัยจากโควิด 19 ควรมีการสรุปบทเรียนอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้ผู้เข้าอบรมเรียนรู้ต่อยอดหรือนำมาเป็นต้นแบบแนวความคิดที่สามารถนำไปพัฒนาต่อไปได้อีกในอนาคต 3. ผู้รับผิดชอบโครงการควรศึกษารูปแบบวิธีการเขียนโครงการ และการประเมินผลโครงการเพิ่มเติม เช่น การกำหนดตัวชี้วัด เป้าหมาย ให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ รวมถึงการประเมินผลของโครงการ (ผลที่ได้จากการฝึกอบรม Output และ ผลลัพธ์

ข้อตรวจพบ (Condition)	ข้อเสนอแนะ (Recommendation)
6.3 การเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมบางส่วนไม่เป็นไปตามระเบียบสาเหตุส่วนหนึ่งเกิดจาก ผู้รับผิดชอบโครงการมีความรู้ความเข้าใจด้านระเบียบฝึกอบรมรวมถึงทักษะการจัดทำโครงการ ไม่เพียงพอ รวมถึงการควบคุมภายในเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบฯ อาจยังมีไม่เพียงพอ 6.4 การนำความรู้ไปใช้ประโยชน์ พบว่า บางโครงการไม่มีการประเมินความรู้ก่อนหลังการอบรมและไม่มีการประเมินแบบสอบถามเกี่ยวกับการนำความรู้ไปใช้ประโยชน์ สาเหตุเนื่องจาก มีข้อจำกัดเรื่องระยะเวลาในการเตรียมการเนื้อหา และการประเมินผล ทำให้ไม่สามารถทราบว่าผู้เข้ารับการอบรมมีความรู้เพิ่มขึ้นหรือไม่ อย่างไร หรือสามารถนำความรู้ที่ได้ไปใช้ตามที่โครงการกำหนดหรือนำไปประยุกต์ใช้ได้มากนักน้อยเพียงใด	Outcome) 4. กลุ่มแผนงาน สำนักเลขานุการกรมควรมีการตรวจสอบโครงการก่อนเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติ ว่ามีความถูกต้องตามรูปแบบที่กรมฯ กำหนด รวมถึงให้ความเห็นเกี่ยวกับการกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ตัวชี้วัดให้มีความสอดคล้องเชื่อมโยงกัน รวมถึงผู้ตรวจสอบอัตราการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายฝึกอบรมตามที่กระทรวงการคลังกำหนด -เห็นควรเรียกเงินคืนเพื่อนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินกรณีเบิกเกินอัตราและควรเพิ่มมาตรการการควบคุมภายในด้านการปฏิบัติตามระเบียบฝึกอบรมฯ เพื่อป้องกันความเสี่ยงต่อการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบส่งผลให้ต้องเรียกเงินคืนในภายหลัง -ในการจัดอบรมครั้งต่อไปควรมีการประเมินความรู้ก่อนและหลังการฝึกอบรม และควรมีการประเมินด้านการนำความรู้ไปใช้ประโยชน์ให้ครบถ้วน เพื่อให้ทราบว่าผู้เข้ารับการอบรมมีความรู้เพิ่มขึ้นหรือไม่ อย่างไร หรือสามารถนำความรู้ที่ได้ไปประยุกต์ใช้ และพัฒนาต่อยอดการดำเนินงานโครงการในปีต่อไปได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ

7. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Operation Audit)

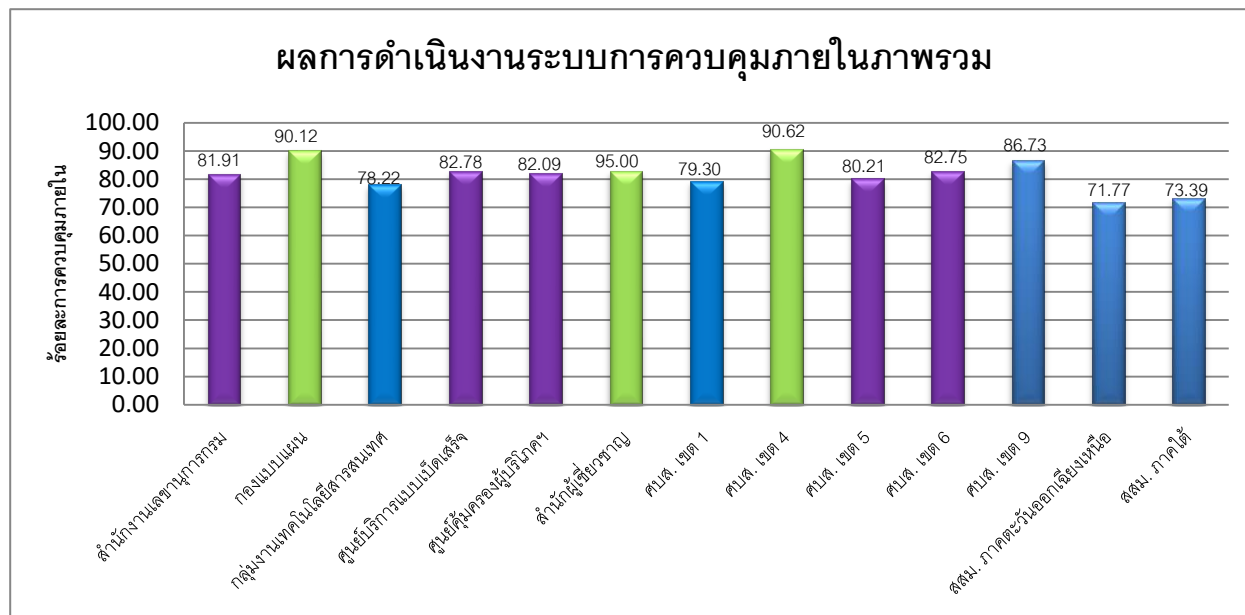
7.1 ด้านงานวิจัย จากการสอบทานการดำเนินงานด้านงานวิจัยของกรมพบว่า

7.1.1 การเผยแพร่วารสารวิชาการของกรมครอบคลุมทุกหน่วยงานเพื่อเพิ่มโอกาสในการนำข้อมูลไปใช้ต่อยอดหรือพัฒนาและควรเพิ่มช่องทางการเผยแพร่ผ่านเว็บไซต์กรม

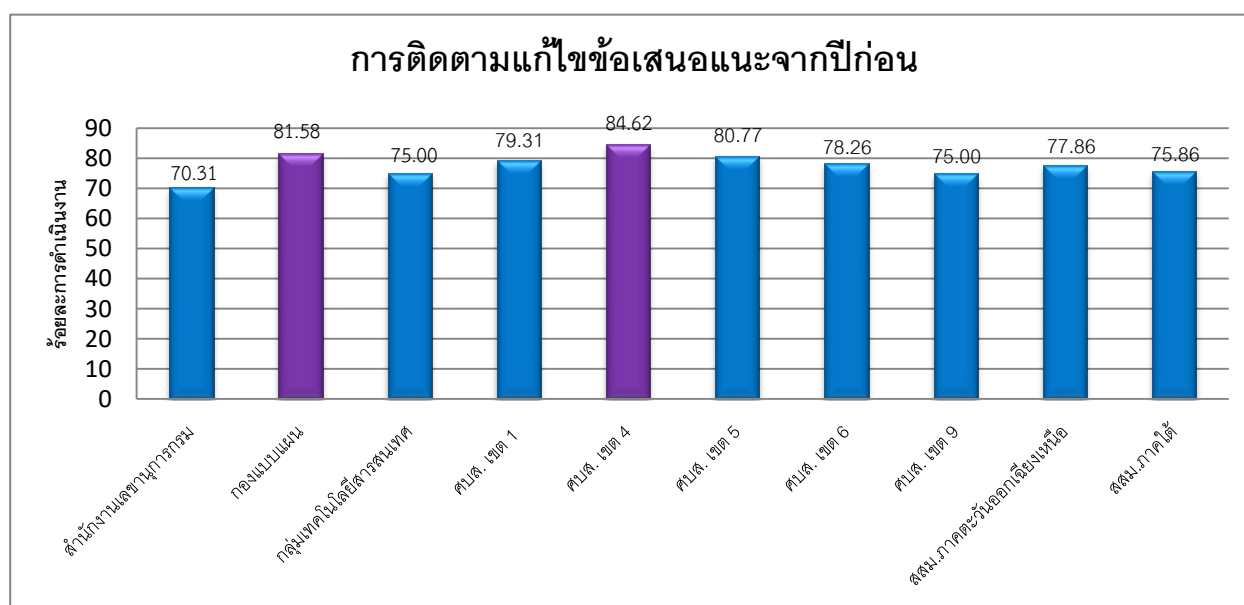
7.1.2 บทความที่เผยแพร่ส่วนใหญ่เป็นของหน่วยงานอื่น ซึ่งควรมีการเผยแพร่งานวิจัยที่แล้วเสร็จของกรมเพื่อประชาสัมพันธ์ไปสู่หน่วยงานภายนอก เป็นการขับเคลื่อนพันธกิจของกรมด้านการพัฒนาการวิจัย องค์ความรู้ นวัตกรรมและการถ่ายทอดเทคโนโลยีด้านระบบบริการสุขภาพและการจัดการสุขภาพภาคประชาชน ส่งผลให้เกิดโอกาสในการนำไปใช้ประโยชน์ต่อยอดพัฒนางานวิจัยและวิเคราะห์หาสาเหตุที่นักวิจัยไม่เผยแพร่ผ่านช่องทางวารสารของกรมเพื่อหาแนวทางปรับปรุงพัฒนาและผลักดันให้งานวิจัยของกรมมีการเผยแพร่ในวารสารมากยิ่งขึ้น

7.1.3 ควรจัดให้มีการติดตามกำกับงานวิจัยอย่างต่อเนื่อง เนื่องจากกรมได้รับทุนเพื่อดำเนินการวิจัยจากหลายแหล่งทุน แต่ละแหล่งมีการกำหนดรูปแบบการดำเนินงานต่างกันและบางโครงการแจ้งหน่วยงานผู้รับผิดชอบหลังจากที่ได้รับทุน จึงควรกำหนดรูปแบบแนวทางการดำเนินงานทำวิจัยโดยมุ่งเน้นด้านการจัดการห่วงโซ่คุณค่า (Value Chain Management) ตั้งแต่ต้นน้ำ ได้แก่ มีแผนปฏิบัติการงานวิจัย การเตรียมนักวิจัยที่มีความรู้ด้านต่างๆ และความพร้อมในการดำเนินงาน กลางน้ำได้แก่ การแลกเปลี่ยนเรียนรู้ แนะนำช่วยเหลือและแก้ไขปัญหาแผนการกำกับติดตามอย่างต่อเนื่อง ปลายน้ำได้แก่ งานวิจัยที่มีคุณภาพแล้วเสร็จภายในกรอบระยะเวลาที่กำหนด เพื่อสามารถป้อนระบบของสำนักงานวิจัยแห่งชาติ มีการเผยแพร่เพื่อเพิ่มโอกาสในการนำไปใช้ประโยชน์ต่อยอดพัฒนา รวมถึงการสร้างแรงจูงใจแก่นักวิจัยที่สามารถดำเนินการได้แล้วเสร็จตามเป้าหมาย เพื่อช่วยขับเคลื่อนงานวิจัยให้เกิดนวัตกรรมด้านระบบบริการสุขภาพและสุขภาพภาคประชาชน โดยมีการกำหนดเกณฑ์การให้รางวัลที่ชัดเจน พร้อมสื่อสารให้นักวิจัยและผู้เกี่ยวข้องทราบเพื่อเป็นการเพิ่มแรงจูงใจในการปฏิบัติงานด้านการวิจัย

7.2 ด้านการควบคุมภายในภาพรวม จากการสอบทานระบบการควบคุมภายในภาพรวมโดยการประเมินการควบคุมภายใน 8 ด้าน ประกอบด้วยด้านการเบิกจ่ายงบประมาณ ด้านจัดซื้อจัดจ้าง ด้านเงินยืม ด้านยานพาหนะ ด้านGFMIS ด้าน KTB corporate online ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการควบคุมภายในตามระเบียบกระทรวงการคลัง ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายในได้ชี้แนะแนวทางให้หน่วยงานได้ถือปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องแต่ละประเด็นที่ยังมีจุดอ่อนตามรายงานผลการตรวจสอบภายในของหน่วยรับตรวจแล้ว สรุปเป็นกราฟ ดังนี้

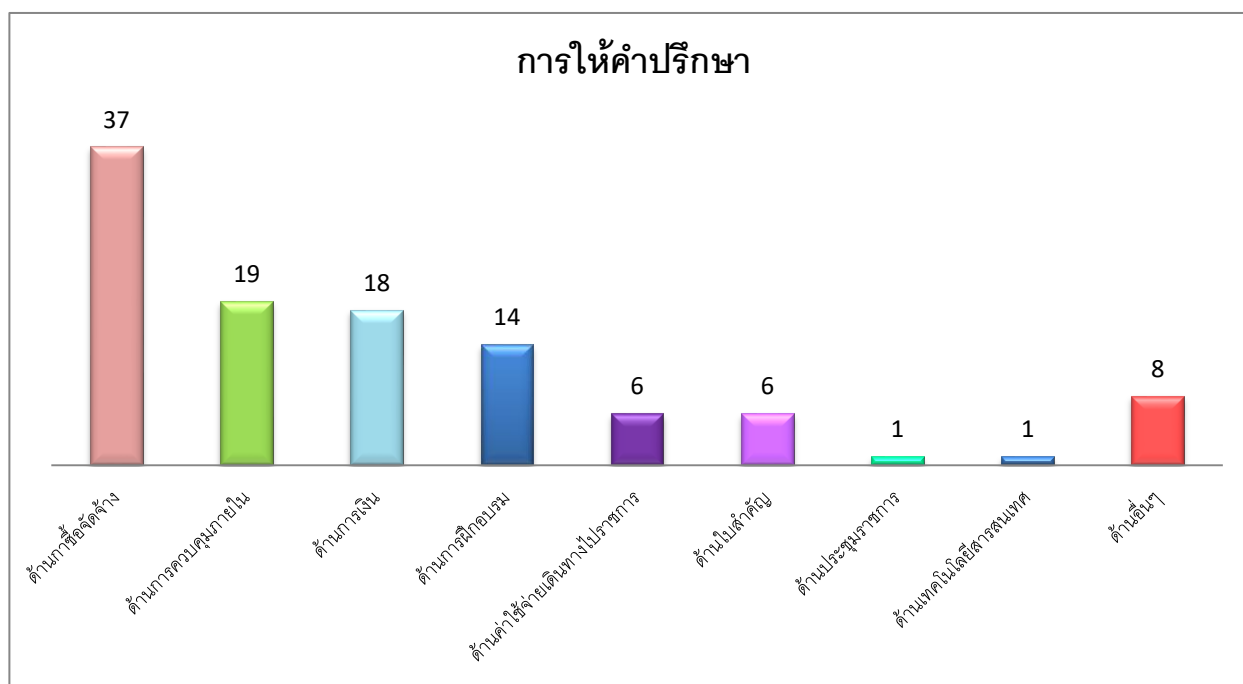


7.3 ด้านการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ จากการสอบทานการปฏิบัติงานทั้งหมดหน่วยงานดำเนินงานตามข้อเสนอแนะผ่านเกณฑ์ที่กรมกำหนดร้อยละ 70 จำนวน 13 หน่วยงาน ที่เหลือจำนวน 3 หน่วยงานเป็นหน่วยงานที่มีการตรวจสอบครั้งแรก ผลการดำเนินงาน รายละเอียดตามกราฟ ดังนี้



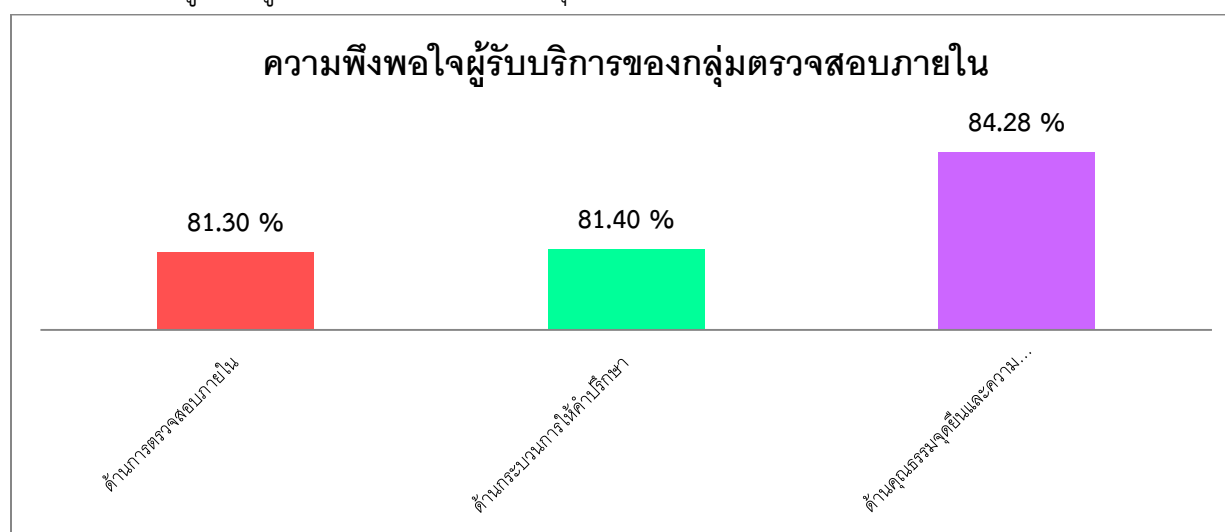
สรุปด้านการให้คำปรึกษา

กลุ่มตรวจสอบภายในให้คำปรึกษาแก่เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานในสังกัดกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ ปีงบประมาณ 2564 (เดือน ตุลาคม 2563 – กันยายน 2564) จำนวน 110 ครั้ง โดยเรื่องที่ขอรับคำปรึกษามากที่สุดอันดับแรกคือด้านการจัดซื้อจัดจ้าง จำนวน 37 ครั้ง คิดเป็นร้อยละ 33.63 ด้านควบคุมภายในตามระเบียบกระทรวงการคลัง จำนวน 19 ครั้ง คิดเป็นร้อยละ 17.27 ด้านการเงิน จำนวน 18 ครั้ง คิดเป็นร้อยละ 16.36 ด้านการฝึกอบรม จำนวน 14 ครั้ง คิดเป็นร้อยละ 12.73 ด้านค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ จำนวน 6 ครั้ง คิดเป็นร้อยละ 5.45 ด้านใบสำคัญ จำนวน 6 ครั้ง คิดเป็นร้อยละ 5.45 ด้านการประชุมราชการ จำนวน 1 ครั้ง คิดเป็นร้อยละ 0.91 ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ จำนวน 1 ครั้ง คิดเป็นร้อยละ 0.91 ด้านอื่นๆ (ลาป่วย, WFH, การจัดงาน, ค่าตรวจโควิด) จำนวน 8 ครั้ง คิดเป็นร้อยละ 7.27 สรุปเป็นกราฟ ดังนี้



สรุปผลการสำรวจข้อมูลความพึงพอใจผู้รับบริการของกลุ่มตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณพ.ศ.2564 พบว่าภาพรวมความพึงพอใจของกระบวนการตรวจสอบและกระบวนการงานให้คำปรึกษา อยู่ในระดับมากที่สุดทั้งสองกระบวนการ (ค่าเฉลี่ย 4.07 ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.667) ร้อยละความพึงพอใจภาพรวมด้านการตรวจสอบภายในเท่ากับ 81.30% โดยในกระบวนการให้คำปรึกษาได้รับความพึงพอใจมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย 4.07 ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.676) ร้อยละความพึงพอใจภาพรวมด้านกระบวนการให้คำปรึกษาเท่ากับ 81.40% รองลงมาคือกระบวนการตรวจสอบภายใน (ค่าเฉลี่ย 4.06 ค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.658) ร้อยละความพึงพอใจภาพรวมด้านกระบวนการตรวจสอบภายในเท่ากับ 81.25% และภาพรวมความพึงพอใจด้านคุณธรรมจรรยาและความเที่ยงธรรม อยู่ในระดับมากที่สุด (ค่าเฉลี่ย= 4.21 และค่าเบี่ยงเบนมาตรฐาน 0.686) ร้อยละความพึงพอใจของภาพรวมด้านคุณธรรมจรรยาและความเที่ยงธรรมเท่ากับ 84.28 % ทั้งนี้กลุ่มตรวจสอบภายในจะนำข้อมูลของผู้รับบริการมาพัฒนาปรับปรุงงานตรวจสอบภายในต่อไป



สรุปการส่งเสริมให้ความรู้เกี่ยวกับกฎระเบียบแก่หน่วยรับตรวจ

การตอบแบบสอบถามก่อนและหลังเรียนรู้เรื่องสวัสดิการค่าเล่าเรียนบุตร ดังนี้ ผู้ตอบแบบสอบถามก่อนเรียนรู้จำนวน 109 คน และตอบแบบสอบถามหลังเรียนรู้ จำนวน 109 คน มีผู้ตอบแบบสอบถามมีความรู้เพิ่มขึ้นจำนวน 98 คน คิดเป็น ร้อยละ 89.91

**สรุปผลการประเมินการจัดวางระบบควบคุมภายในด้านการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.2561
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564**

ในปีงบประมาณ พ.ศ.2564 กรมสนับสนุนบริการสุขภาพโดยกลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการสอบทานและประเมินระบบควบคุมภายในด้านการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.2561 ของทุกหน่วยงานภายในสังกัดกรมสนับสนุน ซึ่งมีการกำหนดเป็นตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 โดยแสดงผลการประเมินของหน่วยงานทั้งหมด 35 หน่วยงาน รายละเอียดดังนี้

ตารางที่ 1 แสดงผลการประเมินของปีงบประมาณ พ.ศ.2563 เทียบกับปีงบประมาณ พ.ศ.2564

สรุปผลระบบควบคุมภายในด้านการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.2561						
ลำดับ	หน่วยงาน	ปีงบประมาณ 2563		ปีงบประมาณ 2564		หมายเหตุ
		ร้อยละ	เกณฑ์การประเมิน	ร้อยละ	เกณฑ์การประเมิน	
1	ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ 1	78.12	พอใช้	86.67	ดี	+
2	ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ 2	70.59	พอใช้	92.86	ดีมาก	+
3	ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ 3	78.12	พอใช้	92.86	ดีมาก	+
4	ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ 4	90.62	ดีมาก	93.33	ดีมาก	=
5	ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ 5	78.12	พอใช้	85.71	ดี	+
6	ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ 6	71.84	พอใช้	100	ดีมาก	+
7	ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ 7	84.37	ดี	89.29	ดี	=
8	ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ 8	82.35	ดี	78.57	พอใช้	(-)
9	ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ 9	93.75	ดีมาก	93.33	ดีมาก	=
10	ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ 10	71.87	พอใช้	89.29	ดี	+
11	ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ 11	91.18	ดีมาก	78.57	พอใช้	(-)
12	ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ 12	84.37	ดี	89.29	ดี	=
13	สำนักงานเลขานุการกรม	76.67	พอใช้	93.33	ดีมาก	+
14	กองสุขศึกษา	79.41	พอใช้	89.29	ดี	+
15	กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล	85.29	ดี	75.00	พอใช้	(-)
16	กลุ่มแผนงาน	28.12	ต้องปรับปรุง	46.43	ต้องปรับปรุง	=
17	กองสถานพยาบาลและการประกอบโรคศิลปะ	85.29	ดี	85.71	ดี	=
18	กองวิศวกรรมการแพทย์	91.18	ดีมาก	85.71	ดี	(-)
19	กองสนับสนุนสุขภาพภาคประชาชน	90.63	ดีมาก	92.86	ดีมาก	=
20	กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	96.87	ดีมาก	96.43	ดีมาก	=

สรุปผลระบบควบคุมภายในด้านการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.2561						
ลำดับ	หน่วยงาน	ปีงบประมาณ 2563		ปีงบประมาณ 2564		หมายเหตุ
		ร้อยละ	เกณฑ์การประเมิน	ร้อยละ	เกณฑ์การประเมิน	
21	กองสถานประกอบการเพื่อสุขภาพ	81.25	ดี	92.86	ดีมาก	+
22	กองสุขภาพระหว่างประเทศ	90.62	ดีมาก	96.43	ดีมาก	=
23	กองกฎหมาย	82.35	ดี	92.86	ดีมาก	+
24	กองแบบแผน	87.50	ดี	90.00	ดีมาก	+
25	กลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ	76.47	พอใช้	86.67	ดี	+
26	กลุ่มงานคุ้มครองจริยธรรม	53.33	ต้องปรับปรุง	46.43	ต้องปรับปรุง	=
27	กลุ่มตรวจสอบภายใน	96.67	ดีมาก	100	ดีมาก	=
28	สำนักผู้เชี่ยวชาญ	91.67	ดีมาก	86.67	ดี	(-)
29	ศูนย์บริการแบบเบ็ดเสร็จ	16.67	ต้องปรับปรุง	93.33	ดีมาก	+
30	ศูนย์คุ้มครองผู้บริโภคด้านระบบบริการสุขภาพ	70.00	พอใช้	96.67	ดีมาก	+
31	ศูนย์พัฒนาการสาธารณสุขมูลฐานภาคเหนือ จ. นครสวรรค์	71.87	พอใช้	100	ดีมาก	+
32	ศูนย์พัฒนาการสาธารณสุขมูลฐานภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จ. ขอนแก่น	75.00	พอใช้	93.33	ดีมาก	+
33	ศูนย์พัฒนาการสาธารณสุขมูลฐานภาคกลาง จ. ชลบุรี	85.29	ดี	100	ดีมาก	+
34	ศูนย์พัฒนาการสาธารณสุขมูลฐานภาคใต้ จ. นครศรีธรรมราช	84.37	ดี	96.67	ดีมาก	+
35	ศูนย์พัฒนาการสาธารณสุขมูลฐานชายแดนภาคใต้ จ. ยะลา	90.62	ดีมาก	96.43	ดีมาก	=

คำอธิบาย : = หมายถึงผลการประเมินเท่าเดิมเมื่อเทียบกับปีที่ผ่านมา

+ หมายถึงผลการประเมินสูงขึ้นเมื่อเทียบกับปีที่ผ่านมา

(-) หมายถึงผลการประเมินลดลงเมื่อเทียบกับปีที่ผ่านมา

**** ศูนย์บริการแบบเบ็ดเสร็จได้พัฒนาระบบการควบคุมภายในจากระดับต้องปรับปรุงในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มาเป็นระดับดีมากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ตารางที่ 2 แสดงผลรวมการเปรียบเทียบระดับการประเมิน

ระดับ	ปีงบประมาณ พ.ศ.256๓		ปีงบประมาณ พ.ศ.256๔		การเปลี่ยนแปลง
	จำนวน (แห่ง)	คิดเป็นร้อยละ	จำนวน (แห่ง)	คิดเป็นร้อยละ	
ดีมาก	10	28.57	20	57.14	เพิ่มขึ้น
ดี	10	28.57	10	28.57	เท่าเดิม
พอใช้	12	34.29	3	8.57	ลดลง
ต้องปรับปรุง	3	8.57	2	5.72	ลดลง
รวม	35	100.00	35	100.๐๐	

สรุปผลจากตาราง 1 และตาราง 2 พบว่าในปีงบประมาณ พ.ศ.2564 หน่วยงานในสังกัดกรมสนับสนุนจำนวนทั้งสิ้น 35 หน่วย มีผลการประเมินแบ่งเป็น 4 ระดับ ดังนี้

ระดับดีมาก จำนวน 20 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 57.14 ได้แก่ ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ 2 ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ 3 ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ 4 ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ 6 ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ 9 สำนักงานเลขานุการกรม กองสนับสนุนสุขภาพภาคประชาชน กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร กองสถานประกอบการเพื่อสุขภาพ กองสุขภาพระหว่างประเทศ กองกฎหมาย กองแบบแผน กลุ่มตรวจสอบภายใน ศูนย์บริการแบบเบ็ดเสร็จ ศูนย์คุ้มครองผู้บริโภคด้านระบบบริการสุขภาพ ศูนย์พัฒนาการสาธารณสุขมูลฐานภาคเหนือ จ. นครสวรรค์ สสม.ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จ. ขอนแก่น สสม.ภาคกลาง จ.ชลบุรี สสม.ภาคใต้ จ. นครศรีธรรมราช สสม.ชายแดนภาคใต้ จ. ยะลา โดยหน่วยงานที่มีผลการประเมินดีมาก

ระดับดี จำนวน 10 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 28.57 ได้แก่ ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพที่ 1 ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพที่ 5 ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพที่ 7 ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพที่ 10 ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพที่ 12 กองสุศึกษา กองสถานพยาบาลและการประกอบโรคศิลปะ กองวิศวกรรมการแพทย์ กลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ สำนักผู้เชี่ยวชาญ

ระดับพอใช้ จำนวน 3 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 8.57 ได้แก่ ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ 8 ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพที่ 11 และกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล

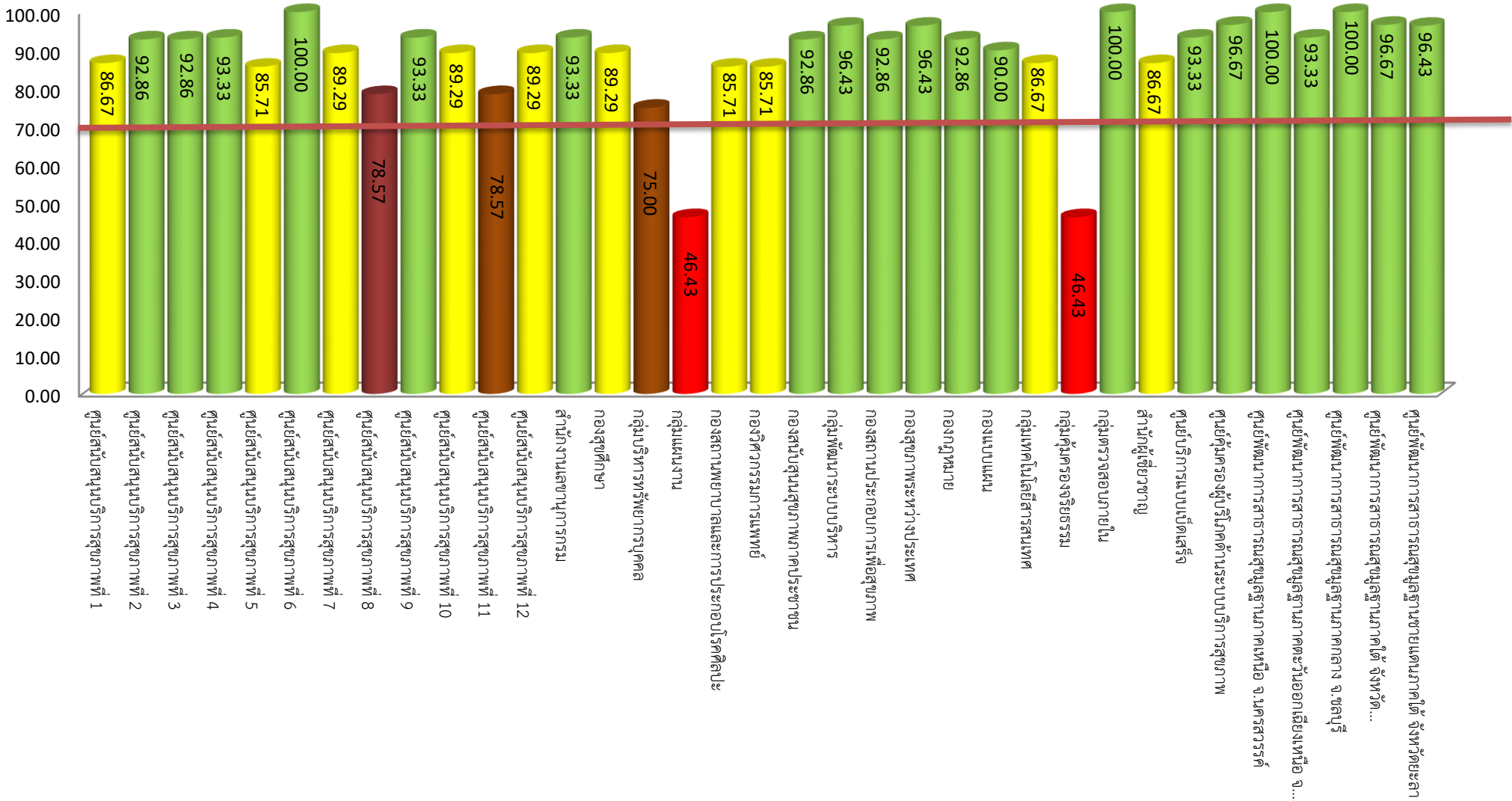
ระดับต้องปรับปรุง มีจำนวนทั้งสิ้น 2 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 5.72 ได้แก่ กลุ่มแผนงาน กลุ่มงานคุ้มครองจริยธรรม หน่วยงานที่สามารถรักษาระดับการประเมินอยู่ในระดับที่สูงมาก มีจำนวน 7 แห่ง ได้แก่ ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพที่ 4 ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพที่ 9 กองสนับสนุนสุขภาพภาคประชาชน กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร กองสุขภาพระหว่างประเทศ กลุ่มตรวจสอบภายใน สสม.ชายแดนใต้ จ.ยะลา

หน่วยงานที่สามารถยกระดับการประเมินให้สูงขึ้นจากปีที่ผ่านมา มีจำนวน 18 แห่ง ได้แก่ ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพที่ 1 ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพที่ 2 ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพที่ 3 ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพที่ 5 ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพที่ 6 ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพที่ 10 กองสถานประกอบการเพื่อสุขภาพ กองกฎหมาย กองแบบแผน ศูนย์คุ้มครองผู้บริโภคด้านระบบบริการสุขภาพ สำนักงานเลขานุการกรม ศูนย์บริการแบบเบ็ดเสร็จ กองสุศึกษา กลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ สสม.ภาคเหนือ จ. นครสวรรค์ สสม.ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จ. ขอนแก่น สสม.ภาคกลาง จ.ชลบุรี และสสม.ภาคใต้ จ. นครศรีธรรมราช

กลุ่มตรวจสอบภายในได้มีการสอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ จำนวน 35 หน่วยงาน

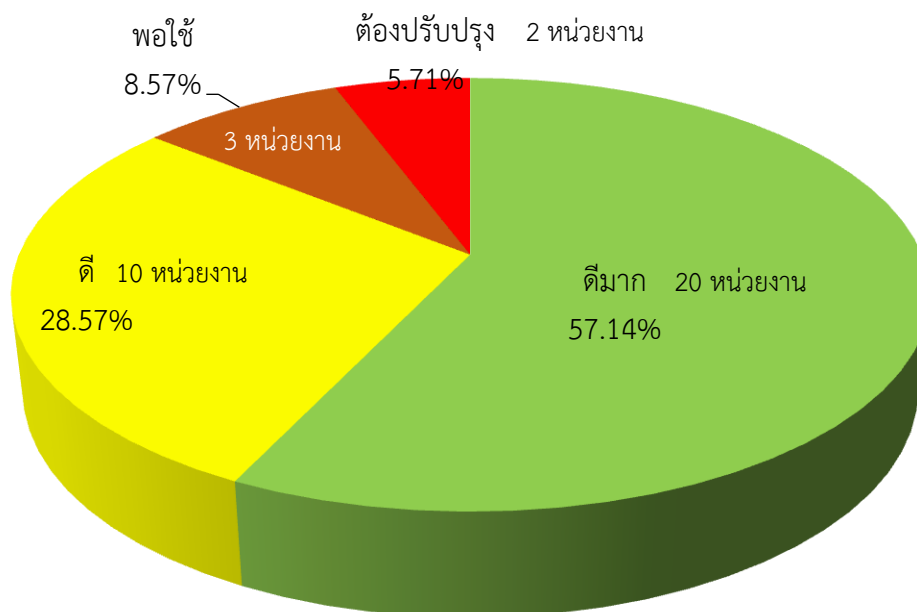
ตามรายละเอียดที่แสดงในกราฟ

- 80- 89.99 ระดับดี
- 80- 89.99 ระดับดี
- 70 – 70.99 ระดับพอใช้
- ต่ำกว่า 70 ต้องปรับปรุง



ด้านควบคุมภายใน

หน่วยงานในสังกัดกรมสนับสนุนบริการสุขภาพมีการจัดวางระบบการควบคุมภายในเป็นไปตามมาตรฐาน



สรุปผลการประเมินการควบคุมภายในและข้อเสนอแนะ

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 หน่วยงานในสังกัดกรมสนับสนุนบริการสุขภาพมีผลคะแนนการประเมินเพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา โดยแบ่งเป็นหน่วยงานที่มีผลการประเมินในระดับดีมาก จำนวน 20 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 57.14 และมีหน่วยงานที่มีผลการประเมินดีขึ้นจำนวน 18 แห่ง โดยปัจจัยสำคัญที่ส่งผลการประเมินในระดับที่สูงขึ้นเนื่องจากกรมสนับสนุนบริการสุขภาพให้ความสำคัญกับการจัดวางระบบควบคุมภายใน โดยกำหนดเป็นตัวชี้วัดการรับรองการปฏิบัติราชการของหน่วยงานซึ่งกลุ่มพัฒนาระบบบริหารสามารถรักษาผลการประเมินในระดับดีมากติดต่อกันห้าปี

ทั้งนี้ประเด็นที่ต้องได้รับการปรับปรุง ได้แก่ ประเด็นผู้บริหารหน่วยงานให้ความสำคัญกับรายงานผลการติดตาม เช่น มีข้อสั่งการให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไขจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร เนื่องจากเป็นประเด็นที่หน่วยงานไม่สามารถดำเนินการได้ซ้ำกับปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

การพัฒนาบุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายใน

ชื่อ-สกุล	หลักสูตรการอบรม
น.ส.สุพัฒน์ย์ มาแดง	1. การสร้างความตระหนักรู้ด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (อบรมออนไลน์ 23 ส.ค.64) 2. โครงการขับเคลื่อนการรณรงค์ต่อต้านการทุจริต ตามมาตรา 63 ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ.2560 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 (อบรมออนไลน์ 24 ส.ค.64) 3. หลักสูตร Risk Based Audit (อบรมออนไลน์ 11-12 ก.ย.64)
นางณัฐนิชา กลัมพสุต	1. Basic Network & Security (อบรมออนไลน์ 3-5 มิ.ย. 64)
นางนงลักษณ์ พาหุกุล	1. การตรวจสอบภายในกับการสร้างคุณค่าเพิ่มให้กับองค์กร (12-13 พ.ย.63 โดยมูลนิธิวิจัยและพัฒนาการเงินการคลัง) 2. หลักสูตร การสร้างความตระหนักรู้ด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (อบรมออนไลน์ 23 ส.ค.64 โดยสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข) 3. หลักสูตร ENGAGEMENT WORKING PROGRAM DEVELOPMENT (18 ก.ย.64 โดยสมาคมผู้ตรวจสอบภายในแห่งประเทศไทย) 4. หลักสูตรนักบริหารระดับรองหัวหน้าหน่วยงาน (อบรมออนไลน์ 19-20 ก.ค.64 โดยกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล)
นางวิไลพร บัวแดง	1. ความเสี่ยงและข้อควรระวังในการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ การตรวจสอบพัสดุประจำปี และขั้นตอนการจำหน่ายพัสดุ โดยวิธีการขายทอดตลาด (26-28 ก.พ. 64 โดย ม.มหาสารคาม)
นางจรรยา ศิริวัฒนสกุล	1. ประชุมเชิงปฏิบัติการ "พัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการติดตามและประเมินผล" (อบรมออนไลน์ 16-18 ส.ค. 64 โดยกลุ่มแผนงาน) 2. โครงการขับเคลื่อนการรณรงค์ต่อต้านการทุจริต ตามมาตรา 63 ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ.2560 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 (อบรมออนไลน์ 24 ส.ค.64) 3. ประชุมโครงการส่งเสริมความซื่อตรงในการบริหารงานภาครัฐ (30 ส.ค. - 3 ก.ย. 64)
นายสุทธิพงษ์ สาคร	1.หลักสูตร Audit Working Paper and Audit Evidence (อบรมออนไลน์ 31 ส.ค. 64)
นายณัฐพงศ์ สัจวรสิน	1 Basic Network & Security (อบรมออนไลน์ 3-5 มิ.ย. 64) 2 อบรมออนไลน์อบรม Cyber Security (23 ส.ค. 64) 3 อบรมโครงการขับเคลื่อนการรณรงค์ต่อต้านการทุจริตฯ รุ่นที่ 1 Confirmation (24 ส.ค. 64)
น.ส.อัจฉราภรณ์ แก้วสีอ่อน	1. การประเมินแผนงานและโครงการ (25-27 มี.ค. 64 โดย มสธ.) 2. ประชุมเชิงปฏิบัติการ "พัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการติดตามและประเมินผล" (อบรมออนไลน์ 16-18 ส.ค. 64 โดยกลุ่มแผนงาน)
เจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายใน	1. ยกระดับการจัดวางระบบควบคุมภายใน (17-18 ธ.ค. 64 ตสน.เป็นผู้จัด) 2. แลกเปลี่ยนเรียนรู้ข้อตรวจพบ (8 มิ.ย. 64 ตสน.เป็นผู้จัด) 3. KM การตรวจสอบการเงินและบัญชีเบื้องต้นประจำปี 2564 (6 ส.ค. 64 ตสน.เป็นผู้จัด)

ผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัดที่สำคัญของหน่วยงาน

ตัวชี้วัดผลการปฏิบัติราชการ	น้ำหนัก (ร้อยละ)	ผลการดำเนินงาน		
		ผลการดำเนินงาน	ค่าคะแนนที่ได้	คะแนนถ่วงน้ำหนัก
องค์ประกอบที่ 1 การประเมินประสิทธิผลการดำเนินงาน (Performance Base)				
1. ตัวชี้วัดภารกิจหลักของกรมฯ และหน่วยงาน				
1.1 ร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการดำเนินงานตัวชี้วัดกรมที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยงาน (KPI ปรับปรุงประสิทธิภาพ/ PA / นโยบายสำคัญเร่งด่วน /งานตามเอกสารงบประมาณรายจ่าย/ภารกิจที่ได้รับมอบหมายพิเศษ)	-	-	-	-
1.2 ร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการบรรลุเป้าหมายตามภารกิจหลักของหน่วยงาน	60			
1.2.1 ร้อยละของหน่วยงานได้รับการประเมินผลการจัดวางระบบควบคุมภายในตามระยะเวลาที่กำหนด (ร้อยละ 100)	20	5	5	1.0000
1.2.2 ร้อยละของหน่วยรับตรวจตามแผนการตรวจสอบนำผลการตรวจสอบไปใช้ปรับปรุงการดำเนินงาน (ร้อยละ 100)	20	5	5	1.0000
1.2.3 ร้อยละความสำเร็จของการดำเนินงานตามแผนพัฒนาและปรับปรุงตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน (ร้อยละ 100)	20	5	5	1.0000
องค์ประกอบที่ 2 การประเมินศักยภาพในการดำเนินงาน (Potential Base)				
มิติภายใน : การประเมินประสิทธิภาพ				
2. ระดับความสำเร็จของการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยใช้ Application	10	5	5	0.5000
3. ระดับความสำเร็จของนวัตกรรมที่หน่วยงานสร้างใหม่และนำไปใช้ประโยชน์	15	5	5	0.7500
4. ร้อยละความสำเร็จของการจัดวางระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง	15	5	5	0.7500

04

ผลการใช้จ่ายงบประมาณ

ภาพรวมการใช้งบประมาณแต่ละโครงการ

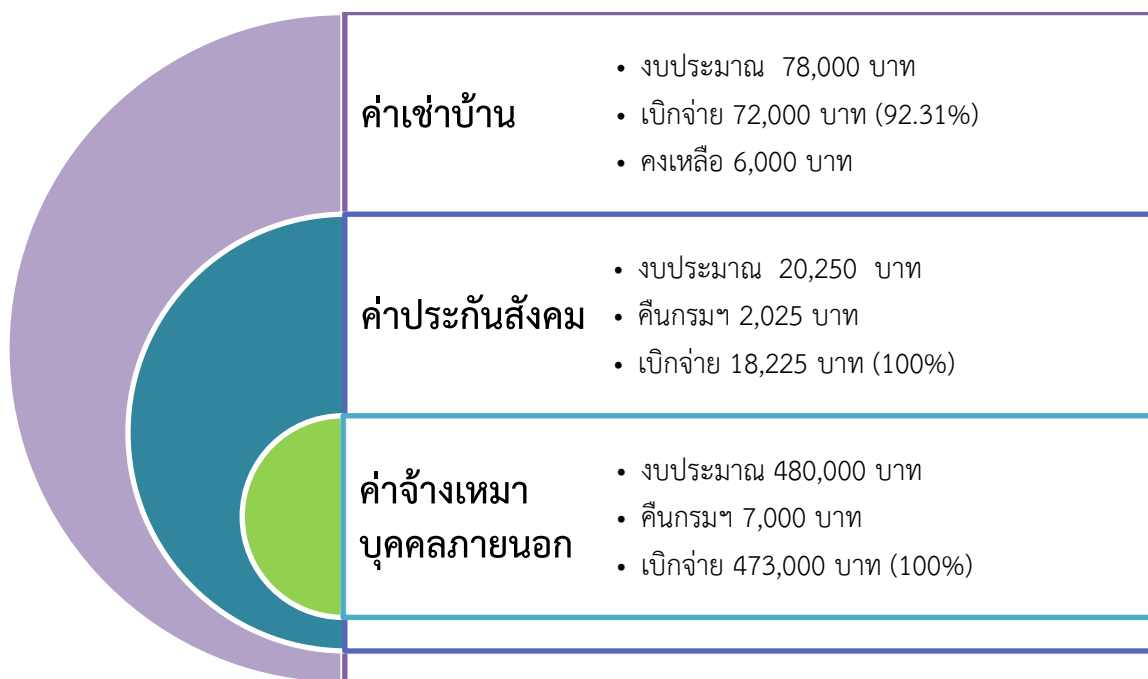


โครงการที่ 1	ค่าเช่าบ้าน
โครงการที่ 2	ค่าประกันสังคม
โครงการที่ 3	ค่าจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก
โครงการที่ 4	โครงการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564
โครงการที่ 5	งบบริหารจัดการหน่วยงาน
โครงการที่ 6	งบบริหารจัดการหน่วยงาน P51

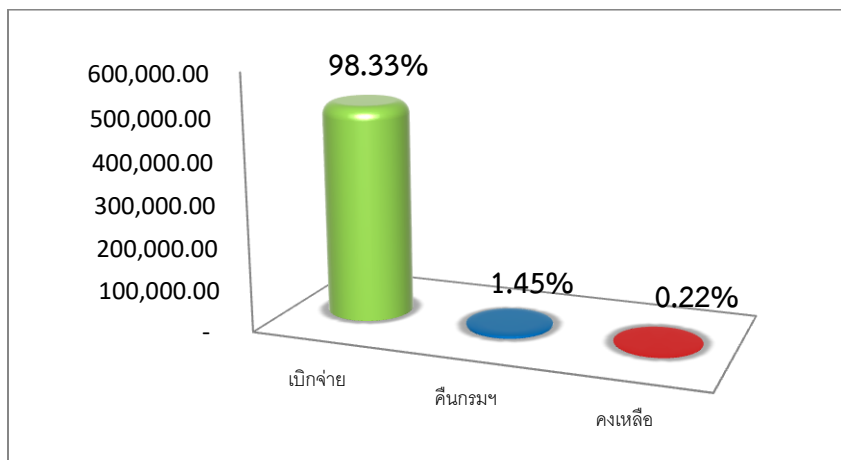
ข้อมูลงบประมาณ

ที่	แผนงาน/โครงการ	จัดสรร	เบิกจ่าย	คืบหน้า	คงเหลือ	ร้อยละการเบิกจ่าย
1	ค่าเช่าบ้าน	78,000.00	72,000.00	0	6,000.00	92.31
เนื่องจากมีการโอนงบประมาณในการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านให้เพียงพอถึงเดือนกันยายน 2564 แต่เนื่องจากไม่สามารถทำการเบิกจ่ายของเดือนกันยายน 2564 ได้ จึงทำให้มีงบประมาณคงเหลือ						
2	ค่าประกันสังคม	20,250.00	18,225.00	2,025.00	0	100
เนื่องจากมีการหักเงินค่าประกันสังคมลดลงเนื่องจากเกิดเหตุการณ์วิกฤตจาก COVID 19 จึงทำให้มีงบประมาณคงเหลือ 2,025.- บาท ทางกลุ่มตรวจสอบภายในจึงได้โอนเงินงบประมาณที่เหลือคืนกรมฯ เพื่อนำงบประมาณส่วนนี้ไปดำเนินการต่อไป						
3	ค่าจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก	480,000.00	473,000.00	7,000.00	0	100
เนื่องจากระหว่างปีมีพนักงานจ้างเหมาลาออก และมีการจ้างเหมาทดแทนตำแหน่งว่างและเมื่อดำเนินการแล้วเสร็จมีเงินงบประมาณคงเหลือ 7,000.- บาท ทางกลุ่มตรวจสอบภายในจึงได้โอนเงินงบประมาณที่เหลือกลับกรมฯ เพื่อนำงบประมาณส่วนนี้ไปดำเนินการต่อไป						
4	โครงการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564	516,000.00	507,378.00	7,483.00	1,139.00	99.78
เนื่องจากเกิดเหตุการณ์วิกฤตจาก COVID 19 ทำให้มี 2 หน่วยรับตรวจไม่สามารถลงตรวจภาคสนามได้ ทำให้การตรวจสอบต้องลดขอบเขตในการตรวจลง จึงทำให้มีเงินงบประมาณคงเหลือ เพื่อให้การใช้จ่ายงบประมาณเกิดประสิทธิภาพสูงสุดจึงใช้งบประมาณจัดซื้อวัสดุสำนักงาน วัสดุคอมพิวเตอร์รวมถึงวัสดุงานบ้านงานครัว มีเงินงบประมาณคงเหลือ 7,483.- บาท ทางกลุ่มตรวจสอบภายในจึงได้โอนเงินงบประมาณที่เหลือกลับกรมฯ เพื่อนำงบประมาณส่วนนี้ไปดำเนินการต่อไป						
5	งบบริหารจัดการหน่วยงาน	150,000.00	117,538.85	22,480.15	9,981.00	93.35
เนื่องจากมีการประมาณการค่าใช้จ่ายในเดือนสิงหาคม-กันยายน 2564 เมื่อดำเนินการแล้วเสร็จมีเงินงบประมาณคงเหลือ 22,480.15 บาท ทางกลุ่มตรวจสอบภายในจึงได้โอนเงินงบประมาณที่เหลือกลับกรมฯ เพื่อนำงบประมาณส่วนนี้ไปดำเนินการต่อไป แต่มีบางรายการจากการประมาณการค่าใช้จ่าย จึงเบิกจ่ายได้น้อยกว่าที่ประมาณการเมื่อดำเนินการแล้วเสร็จมีเงินงบประมาณคงเหลือ						
6	งบบริหารจัดการหน่วยงาน P51	50,000.00	47,611.82	716.81	1,671.37	95.52
เนื่องจากมีการประมาณการค่าใช้จ่ายในเดือนสิงหาคม-กันยายน 2564 เมื่อดำเนินการแล้วเสร็จมีเงินงบประมาณคงเหลือ 716.81 บาท ทางกลุ่มตรวจสอบภายในจึงได้โอนเงินงบประมาณที่เหลือกลับกรมฯ เพื่อนำงบประมาณส่วนนี้ไปดำเนินการต่อไป แต่มีบางรายการจากการประมาณการค่าใช้จ่าย จึงเบิกจ่ายได้น้อยกว่าที่ประมาณการเมื่อดำเนินการแล้วเสร็จมีเงินงบประมาณคงเหลือ						
รวม		1,294,250.00	1,235,753.67	39,704.96	18,791.37	98.55

ค่าเช่าบ้าน,ค่าประกันสังคม,ค่าจ้างเหมาบุคคลภายนอก



โครงการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564



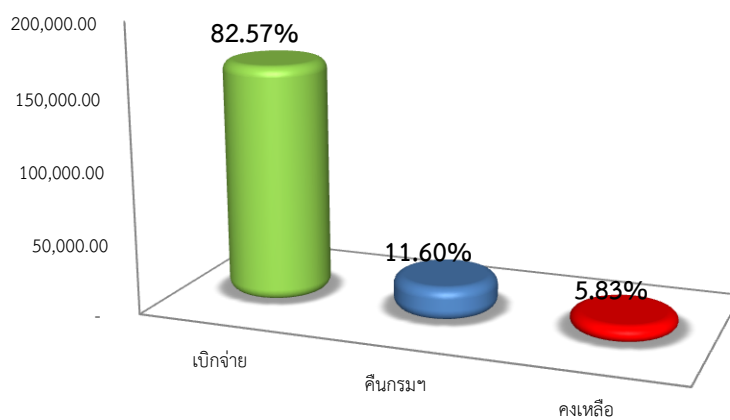
งบประมาณ จำนวน 516,000.00 บาท

เบิกจ่าย 507,378.00 บาท

คืนกรมฯ 7,483.00 บาท

คงเหลือ 1,139.00 บาท

งบบริหารจัดการหน่วยงาน



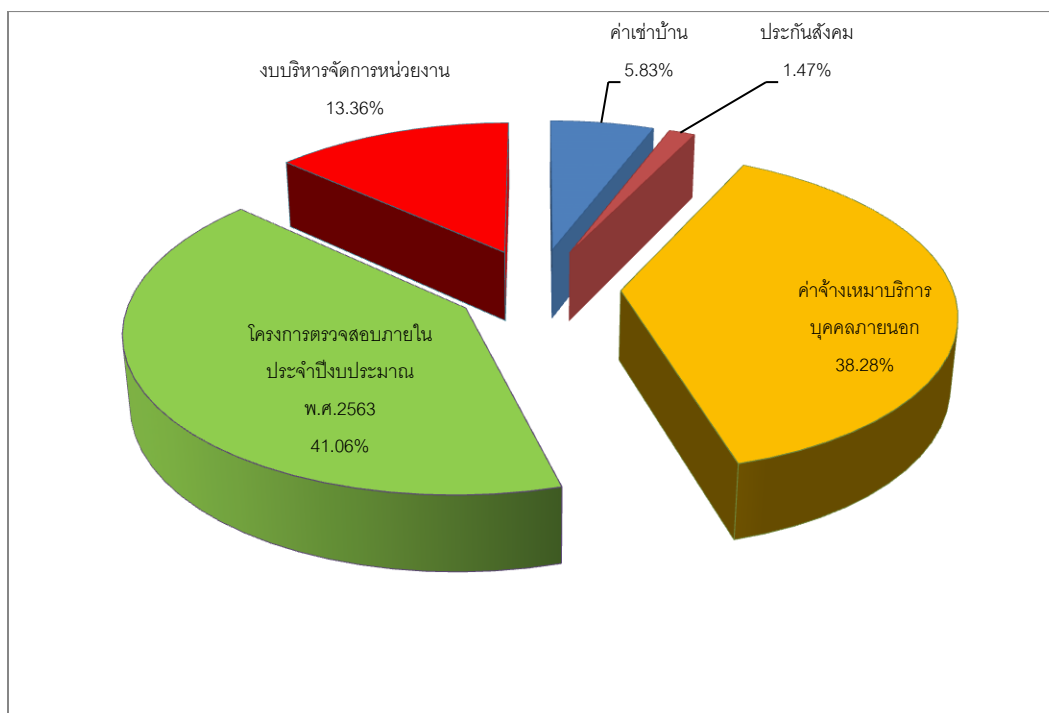
งบประมาณ จำนวน 200,000.00 บาท

เบิกจ่าย 165,150.67 บาท

คืนกรมฯ 23,196.96 บาท

คงเหลือ 11,652.37 บาท

งบประมาณกลุ่มตรวจสอบภายใน



โครงการที่มีการใช้จ่ายงบประมาณมากที่สุด คือโครงการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 วงเงินจำนวน 507,378 บาท คิดเป็นร้อยละ 41.06 จากงบประมาณทั้งหมด โครงการที่มีเงินงบประมาณมากเป็นอันดับสอง คือ ค่าจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก วงเงินจำนวน 473,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 38.28 จากงบประมาณทั้งหมด อันดับสาม คือ งบบริหารจัดการหน่วยงาน วงเงิน 165,150.67 บาท คิดเป็นร้อยละ 13.36 อันดับสี่ คือ ค่าเช่าบ้าน วงเงินจำนวน 72,000 บาท คิดเป็นร้อยละ 5.83 และอันดับที่ห้า คือ ค่าประกันสังคม วงเงิน 18,225 บาท คิดเป็นร้อยละ 1.47

งบลงทุน

งบประมาณ 91,500 บาท

ตู้เหล็กบานเลื่อน กระจก	• งบประมาณ 52,000 บาท • เบิกจ่าย 52,000 บาท (100%)
เครื่อง คอมพิวเตอร์ โน้ตบุ๊ก	• งบประมาณ 25,800 บาท • ส่งคืนกรมฯ 300 บาท • เบิกจ่าย 25,500.- บาท (100%)
เครื่องสำรองไฟ	• งบประมาณ 12,500 บาท • ส่งคืนกรมฯ 50 บาท • เบิกจ่าย 12,450 บาท (100 %)
พัดลมตั้งโต๊ะ	• งบประมาณ 1,200 บาท • เบิกจ่าย 1,200 บาท (100 %)

05

สรุปปัญหาอุปสรรคและข้อเสนอแนะ

1. ด้านการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน

จากการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 13 หน่วยงาน และ 1 โครงการ พบว่าการดำเนินงานส่วนใหญ่เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง โดยมีประเด็นที่เป็นข้อตรวจพบ และต้องปรับปรุงแก้ไข ตามรายงานผลการตรวจสอบ สรุปปัญหาอุปสรรคและข้อเสนอแนะดังนี้

ผลกระทบในภาพรวม การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง อาจเกิดความเสี่ยงด้านการดำเนินงานหากไม่มีมาตรการหรือแนวทางในการควบคุม กำกับ อาจมีประเด็นข้อทักท้วงจากผู้ตรวจสอบภายนอก หรืออาจเกิดความเสียหายแก่ส่วนราชการได้

ปัญหาอุปสรรคการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ

1. บุคลากรผู้รับผิดชอบบางส่วนยังมีความรู้ ความเข้าใจในตัวบทกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ ที่คลาดเคลื่อน หรือยังไม่เพียงพอ รวมถึงยังขาดทักษะประสบการณ์ที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานด้านการเงินการคลัง และด้านอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

2. ขาดการสอบทาน หรือการควบคุมกำกับจากระดับหัวหน้างาน หัวหน้าฝ่าย หัวหน้าหน่วยงาน

แนวทางการปรับปรุงและพัฒนา

1. ผู้ปฏิบัติควรประเมินกระบวนการงานตัวเอง เพื่อวิเคราะห์หาจุดอ่อนและจุดควบคุม รวมถึงควรศึกษาหาความรู้ในระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ

2. หน่วยงานควรเพิ่มระบบการสอบทานการปฏิบัติงาน กรณีพบจุดอ่อนจากการดำเนินงานควรนำมาวิเคราะห์หาสาเหตุเพื่อกำหนดมาตรการหรือแนวทางปฏิบัติในการลดความเสี่ยงจากการดำเนินงานภาพรวม เช่น การมอบหมายงานที่เหมาะสมตามลำดับขั้น หรือกำหนดให้มีการกำกับติดตามการปฏิบัติงานตั้งแต่ระดับหัวหน้างาน หัวหน้าฝ่าย หัวหน้าหน่วยงาน

3. กลุ่มคลัง สำนักงานเลขาธิการกรม ควรจัดทำแนวทางปฏิบัติและจัดทำหนังสือชักชวนความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบหรือแนวทางปฏิบัติที่ถูกต้องและสื่อสารให้ถือปฏิบัติเป็นแนวทางเดียวกัน

4. กรมควรส่งเสริมพัฒนาความรู้ทักษะที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน เช่น การจัดซื้อจัดจ้าง หรือระเบียบอื่นที่ออกใหม่เพื่อลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินงาน ส่งผลให้งานบรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ

ปัญหาอุปสรรคของการตรวจสอบภายใน

1. การพัฒนาบุคลากรยังไม่เป็นไปตามแผนพัฒนารายบุคคล เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา- 2019 ทำให้หน่วยงานผู้จัดยกเลิกโครงการอบรม

2. บุคลากรจ้างเหมาบริการมีอัตราการลาออกสูง และข้าราชการมีการโอนย้ายหน่วยงาน

แนวทางการปรับปรุงและพัฒนา

1. กลุ่มตรวจสอบภายในปรับแผนการพัฒนาศักยภาพบุคลากรโดยส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมแบบออนไลน์

2. กลุ่มตรวจสอบภายในกำหนดเกณฑ์ด้านประสบการณ์งานตรวจสอบภายในและการสร้างแรงจูงใจให้แก่บุคลากร

การประเมินการควบคุมภายในและข้อเสนอแนะ

การประเมินของหน่วยงานในสังกัดกรมสนับสนุนบริการสุขภาพภาพรวมผลการดำเนินงานดีขึ้น โดยในปีงบประมาณ พ.ศ.2565 กรมไม่ได้กำหนดเป็นตัวชี้วัดของหน่วยงานแต่ผู้บริหารให้ความสำคัญในการจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยกลุ่มตรวจสอบภายในยังคงต้องส่งเสริมสนับสนุนให้หน่วยงานยกระดับการประเมินจากเดิมให้สูงขึ้น ครอบคลุมความเสี่ยงทั้งด้านภารกิจหลักและสนับสนุน โดยเฉพาะในส่วนของ การจัดวางระบบควบคุมภายในระดับส่วนราชการซึ่งยังมีความล่าช้า และความเพียงพอในการติดตามประเมินผลการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในตามที่กำหนด เพื่อแสดงให้เห็นถึงการกำกับดูแลองค์กรที่ดี ช่วยลดความเสี่ยงและเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานต่อไป

2. ด้านการปฏิบัติงานตามคำรับรอง

ตัวชี้วัดของกลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

องค์ประกอบที่ 1 การประเมินประสิทธิผลการดำเนินงาน

- 1.หน่วยงานได้รับการประเมินผลการจัดวางระบบควบคุมภายในตามระยะเวลาที่กำหนด
- 2.หน่วยรับตรวจตามแผนการตรวจสอบนำผลการตรวจสอบไปใช้ปรับปรุงการดำเนินงาน
- 3.ความสำเร็จของการดำเนินงานตามแผนพัฒนาและปรับปรุงตามแนวทางการประกันคุณภาพงาน

ตรวจสอบภายใน

องค์ประกอบที่ 2 การประเมินศักยภาพในการดำเนินงาน

- 1.ระดับความสำเร็จของการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานโดยใช้ Application
- 2.ระดับความสำเร็จของนวัตกรรมที่หน่วยงานสร้างใหม่และนำไปใช้ประโยชน์
3. ร้อยละความสำเร็จของการจัดวางระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง

ดำเนินการได้ตามเป้าหมายตัวชี้วัด ได้คะแนนเต็ม 5 ทุกตัวชี้วัด แต่มีข้อแก้ไขเรื่องเอกสารแนบการรายงานตัวชี้วัด เนื่องจากไฟล์เอกสารในระบบมีเอกสารที่ไม่เกี่ยวข้องเข้ามาอยู่ในระบบโดยผู้รายงานตัวชี้วัดไม่ได้เป็นผู้แนบเอกสารที่ไม่เกี่ยวข้องกับผู้ตรวจตัวชี้วัด อาจทำให้ผู้ตรวจตัวชี้วัด ตัดคะแนนได้เนื่องจากเป็นเอกสารที่ไม่เกี่ยวข้องกับผู้ตรวจตัวชี้วัด ทางกลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศควรตรวจสอบระบบของไฟล์เอกสารที่ไม่เกี่ยวข้องวิเคราะห์หาสาเหตุเพื่อปรับปรุงแก้ไขต่อไป

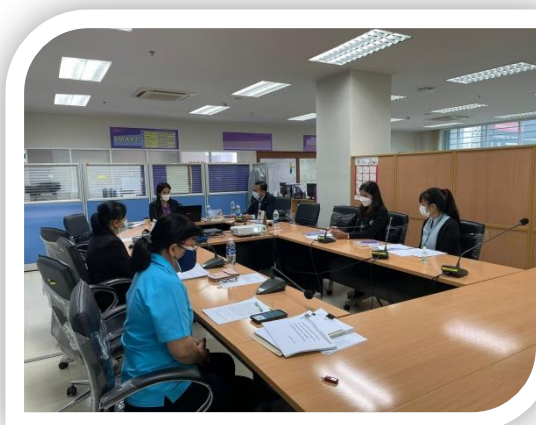
จากสถานการณ์การติดเชื้อของโรคระบาดไวรัสโคโรนา 2019 กลุ่มตรวจสอบภายในได้มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานนอกสำนักงาน (Work from Home) โดยเจ้าหน้าที่ในกลุ่มตรวจสอบภายในสามารถดำเนินงานบรรลุประสิทธิผลอย่างมีประสิทธิภาพ

ภาคผนวก

การตรวจสอบตามแผน



ตรวจสอบผลการดำเนินงาน โครงการการขับเคลื่อนพัฒนาศักยภาพอาสาสมัครสาธารณสุข ประจำหมู่บ้าน (อสม.) 4 ภาค



ประชุมหารือการตรวจสอบภายใน



โครงการอบรมเชิงปฏิบัติการด้านการจัดวางระบบ ควบคุมภายใน



ศึกษาดูงาน

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข



กิจกรรมต่างๆ ของเจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายใน



