



กรมสนับสนุนบริการสุขภาพ
Department of Health Service Support

รายงานประจำปี งบประมาณ

พ.ศ. 2563

กลุ่มตรวจสอบภายใน

คำนำ

รายงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมสนับสนุนบริการสุขภาพ จัดทำขึ้นโดยรวบรวมข้อมูลผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ภายใต้เงินงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร โดยมุ่งมั่นในการดำเนินการตามภารกิจของหน่วยงานให้บรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นว่าการใช้จ่ายงบประมาณเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า ซึ่งเป็นกลไกที่สำคัญในการส่งเสริมให้เกิดการกำกับดูแลองค์กรที่ดีและบรรลุตามยุทธศาสตร์ของกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ ด้านการพัฒนาองค์กรให้เป็นองค์กรสมรรถนะสูงตามหลักธรรมาภิบาล

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

กลุ่มยุทธศาสตร์และประเมินผล

กลุ่มตรวจสอบภายใน

ตุลาคม 2563

สารบัญ

คำนำ

สารบัญ

บทสรุปผู้บริหาร

ข้อมูลหน่วยงาน 1

ผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการ 3

สรุปผลการดำเนินงานที่สำคัญของกลุ่มตรวจสอบภายใน 6

ผลการใช้จ่ายงบประมาณ 12

ปัญหาอุปสรรคและข้อเสนอแนะ 22

ภาคผนวก

01

ข้อมูลหน่วยงาน

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

1. ดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการบริหาร การเงิน และการบัญชีของกรม
2. ปฏิบัติงานร่วมกันหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย

Vision

เป็นองค์กรมืออาชีพด้านการ
ตรวจสอบ โดยบุคลากรที่มีคุณภาพ
เพื่อเพิ่มคุณค่าแก่องค์กร

Mission

1. พัฒนาระบบการตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
2. พัฒนาบุคลากรให้เป็นมืออาชีพและมีศักยภาพในการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ
3. พัฒนาระบบบริหารจัดการและระบบสารสนเทศด้านการตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพ

วิสัยทัศน์ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมสนับสนุนบริการสุขภาพ

“เป็นองค์กรมืออาชีพด้านการตรวจสอบโดยบุคลากรที่มีคุณภาพ เพื่อเพิ่มคุณค่าแก่องค์กร”

พันธกิจ

1. พัฒนาระบบการตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
2. พัฒนาบุคลากรให้เป็นมืออาชีพ และมีศักยภาพในการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ
3. พัฒนาระบบบริหารจัดการ และระบบสารสนเทศด้านการตรวจให้มีประสิทธิภาพ

ค่านิยม

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

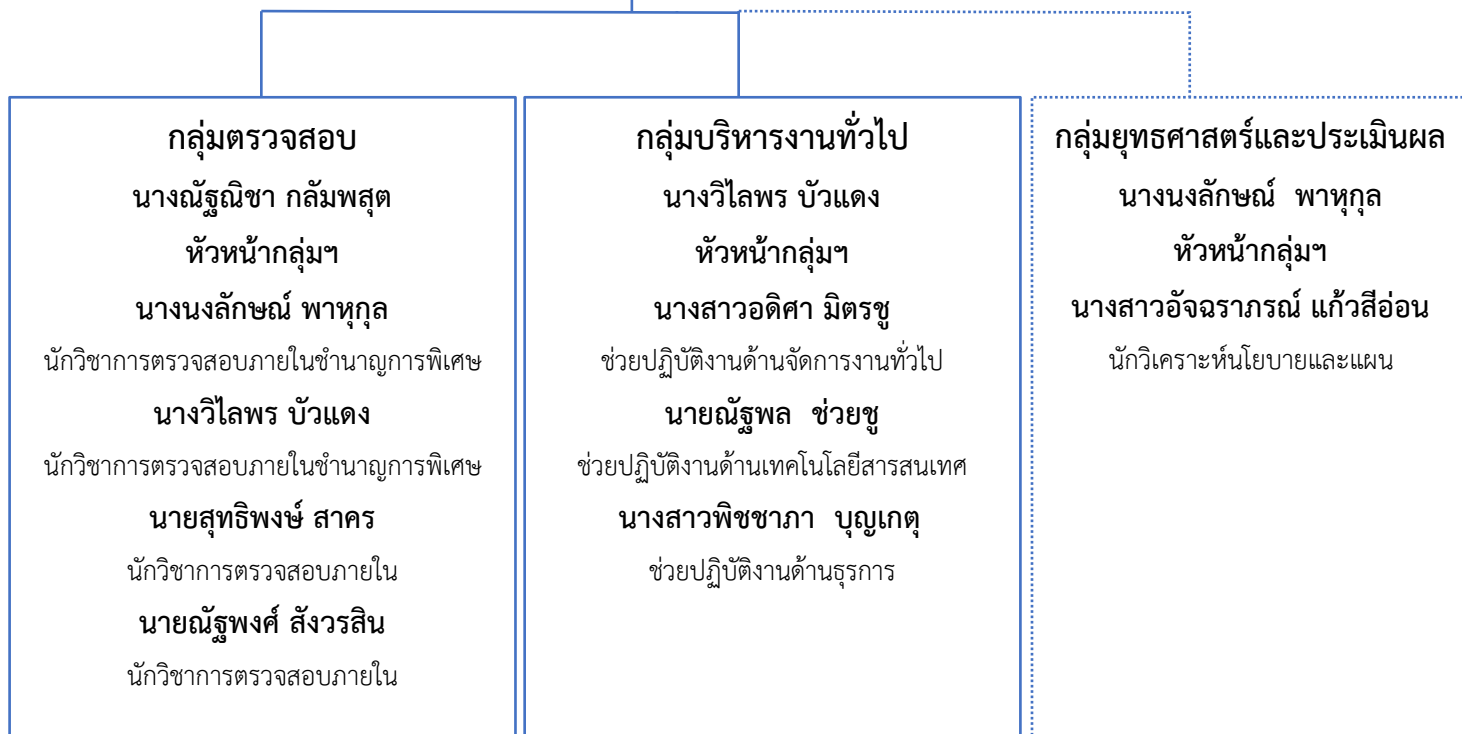
โครงสร้างกลุ่มตรวจสอบภายใน



นายแพทย์ธเรศ กรัษนัยรวิวงศ์
อธิบดีกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ



นางสาวสุพัญญี มาแดง
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน



02

ผลการดำเนินงาน

ค่าเช่าบ้าน/ค่าประกันสังคม/จ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก

ที่	กิจกรรม	เป้าหมาย		งบประมาณ	
		แผน	ผล	แผน	ผล
1	ค่าเช่าบ้าน	12 เดือน	11 เดือน	72,000.00	66,000.00
สามารถเบิกจ่ายได้ครบตามงบประมาณที่จัดสรร					
2	ค่าประกันสังคม	12 เดือน	12 เดือน	27,000.00	23,029.00
เบิกจ่ายครบตามเป้าหมาย แต่จำนวนงบประมาณที่เบิกจ่ายน้อยลง					
3	จ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก	12 เดือน	12 เดือน	480,000.00	475,333.27
เบิกจ่ายครบตามเป้าหมาย แต่จำนวนงบประมาณที่เบิกจ่ายน้อยลง					

โครงการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563

ที่	กิจกรรม	เป้าหมาย		งบประมาณ	
		แผน	ผล	แผน	ผล
1	ตรวจสอบปกติ	15 แห่ง	15 แห่ง	187,620.00	180,409.20
ดำเนินการตรวจสอบ จำนวน 15 แห่ง					
2	การตรวจสอบผลการดำเนินงาน	1 โครงการ	1 โครงการ	175,880.00	11,385.00
ดำเนินการตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการพัฒนาแบบก่อสร้างอาคารสถานบริการสุขภาพตามเกณฑ์อาคารเขียว ปีงบประมาณ พ.ศ.2562 กองแบบแผน แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด โดยมีการประชุมเปิดและปิดตรวจร่วมกับหน่วยงาน และประชุมสอบถามร่วมกับผู้เชี่ยวชาญจำนวน 2 ครั้ง มีสถานการณ์การติดเชื้อของโรคระบาดไวรัสโคโรนาจึงจำเป็นต้องตรวจโครงการที่ดำเนินการภายในกรมฯ และกำหนดขอบเขตการตรวจสอบและเก็บข้อมูลในลักษณะที่ไม่ลงพื้นที่					
3	การประชุมชี้แจงแนวทางการตรวจสอบ	1 ครั้ง	1 ครั้ง	9,500.00	7,220.00
จัดประชุมชี้แจงแนวทางการประเมินระบบควบคุมภายใน 7 ด้าน เมื่อวันที่ 30 ตุลาคม 2562 ผู้เข้าร่วมประชุมจำนวน 40 คน					
4	การประชุมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ข้อตรวจพบ	1 ครั้ง	1 ครั้ง	11,000.00	14,300.00
จัดประชุมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ข้อตรวจพบ เมื่อวันที่ 17 มิถุนายน 2563 กลุ่มเป้าหมายเข้าร่วมประชุมจำนวน 30 คนความพึงพอใจในการอบรม จำนวน 16 คน คิดเป็นร้อยละ 53.33 ซึ่งพบว่าความพึงพอใจในการอบรมฯ ภาพรวม ได้ร้อยละ 79.76 โดยความพึงพอใจด้านวิทยากรมากที่สุด รองลงมาคือด้านความเข้าใจ ,ด้านการให้บริการของเจ้าหน้าที่ ,ด้านสถานที่/ระยะเวลา/อาหาร และด้านการนำความรู้ไปใช้ ความ พึงพอใจระดับมาก					
5	การส่งเสริมแนวทางการจัดวางระบบควบคุมภายใน	1 ครั้ง	1 ครั้ง	40,100.00	71,776.00
จัดโครงการอบรมเชิงปฏิบัติการด้านการจัดวางระบบควบคุมภายใน ระหว่างวันที่ 3-5 สิงหาคม 2563 กลุ่มเป้าหมายจำนวน 70 คน การประเมินความรู้อ่อนและหลังอบรม พบว่าผู้เข้ารับการอบรมได้รับความรู้เพิ่มขึ้น จากร้อยละ 58 เป็นร้อยละ 70 และมีความพึงพอใจด้านวิทยากรค่อนข้างมาก รวมถึงด้านความรู้ความเข้าใจ/สถานที่และประโยชน์ที่ได้รับค่อนข้างมาก					

งบบริหารจัดการหน่วยงาน

ที่	กิจกรรม	เป้าหมาย		งบประมาณ	
		แผน	ผล	แผน	ผล
1	งานพัฒนายุทธศาสตร์และประเมินผล (จัดประชุมการกำกับติดตามผลการดำเนินงานของกลุ่มฯ)	11 ครั้ง	10 ครั้ง	25,600.00	16,317.00
หน่วยงานมีการจัดประชุมติดตามผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการ และคำรับรองการปฏิบัติราชการประจำปีทุกเดือน					
2	พัฒนาบุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายใน	7 ราย	6 ราย	73,400.00	68,650.00
การดำเนินการไม่ตรงตามแผน เนื่องจากการยกเลิกเพราะสถานการณ์การติดเชื้อของโรคระบาดไวรัสโคโรนา					
3	ค่าโทรศัพท์	12 เดือน	10 เดือน	36,000.00	25,949.45
การดำเนินการไม่ตรงตามแผน					
4	ค่าเดินทางผู้อำนวยการ	3 ครั้ง	2 ครั้ง	17,600.00	1,820.00
การดำเนินการไม่ตรงตามแผน					
5	ค่าใช้จ่ายอื่นๆ (ค่าวัสดุ)	12 เดือน	12 เดือน	47,400.00	133,675.19
หน่วยงานมีการจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์เพิ่มขึ้นเนื่องจากวัสดุอุปกรณ์คงเหลือไม่เพียงพอต่อการดำเนินงาน (ซื้อวัสดุ 2 ครั้ง และจ้างทำ 3 ครั้ง)					

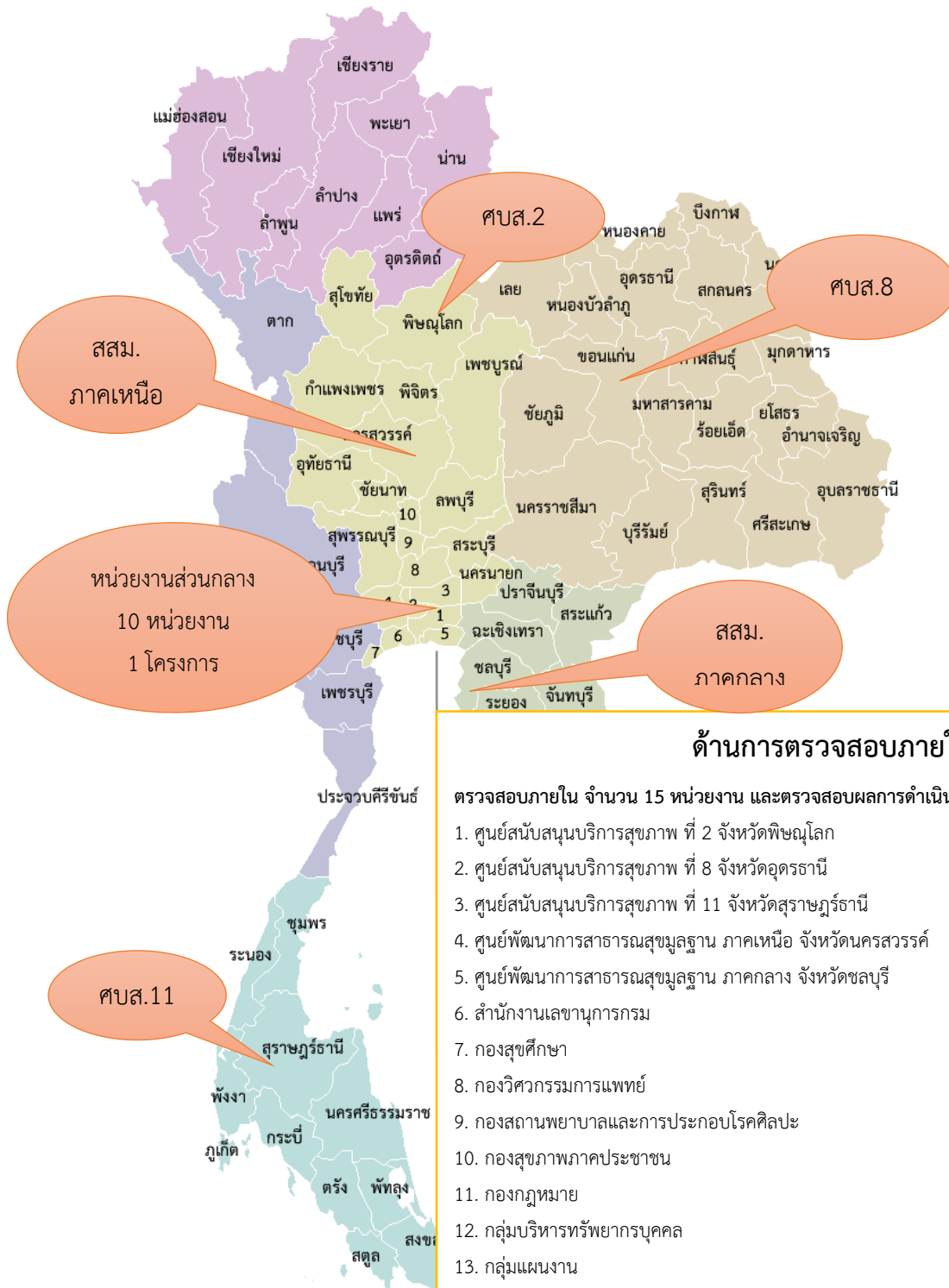
โครงการจัดการความรู้และการพัฒนา โปรแกรมการจัดวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบกระทรวงการคลัง

ที่	กิจกรรม	เป้าหมาย		งบประมาณ	
		แผน	ผล	แผน	ผล
1	จัดประชุมแลกเปลี่ยนเรียนรู้	1 ครั้ง	1 ครั้ง	31,100.00	19,120.00
จัดประชุมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ระหว่างวันที่ 14-16 กรกฎาคม 2563 จำนวน 15 คน ได้องค์ความรู้ จำนวน 1 องค์ความรู้					
2	ค่าเบี้ยเลี้ยงที่พักและพาหนะเดินทาง	1 ครั้ง	ไม่ได้จัด	31,200.00	0
เนื่องจากเป็นค่าเดินทางของวิทยากรในการประชุมเรียนรู้การใช้งานโปรแกรมระบบควบคุมภายใน แต่โปรแกรมยังไม่เสร็จจึงไม่สามารถจัดประชุมเรียนรู้การใช้งานโปรแกรมได้					
3	ประชุมเรียนรู้การใช้งานโปรแกรมระบบควบคุมภายใน	1 ครั้ง	ไม่ได้จัด	9,700.00	0
เนื่องจากโปรแกรมยังไม่เสร็จจึงไม่สามารถจัดการประชุมเรียนรู้การใช้งานได้					

โครงการจัดประชุมเชิงปฏิบัติการทบทวนกลยุทธ์และจัดทำแผนปฏิบัติการ

ที่	กิจกรรม	เป้าหมาย		งบประมาณ	
		แผน	ผล	แผน	ผล
1	จัดประชุมเชิงปฏิบัติการทบทวนกลยุทธ์และจัดทำแผนปฏิบัติการ กลุ่มตรวจสอบภายใน	2	2	52,600.00	51,150.00
กลุ่มตรวจสอบภายในได้จัดประชุมทบทวนกลยุทธ์ ปี 2564-2568 และจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2564 เพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน					

สรุปผลการดำเนินงานที่สำคัญของกลุ่มตรวจสอบภายใน



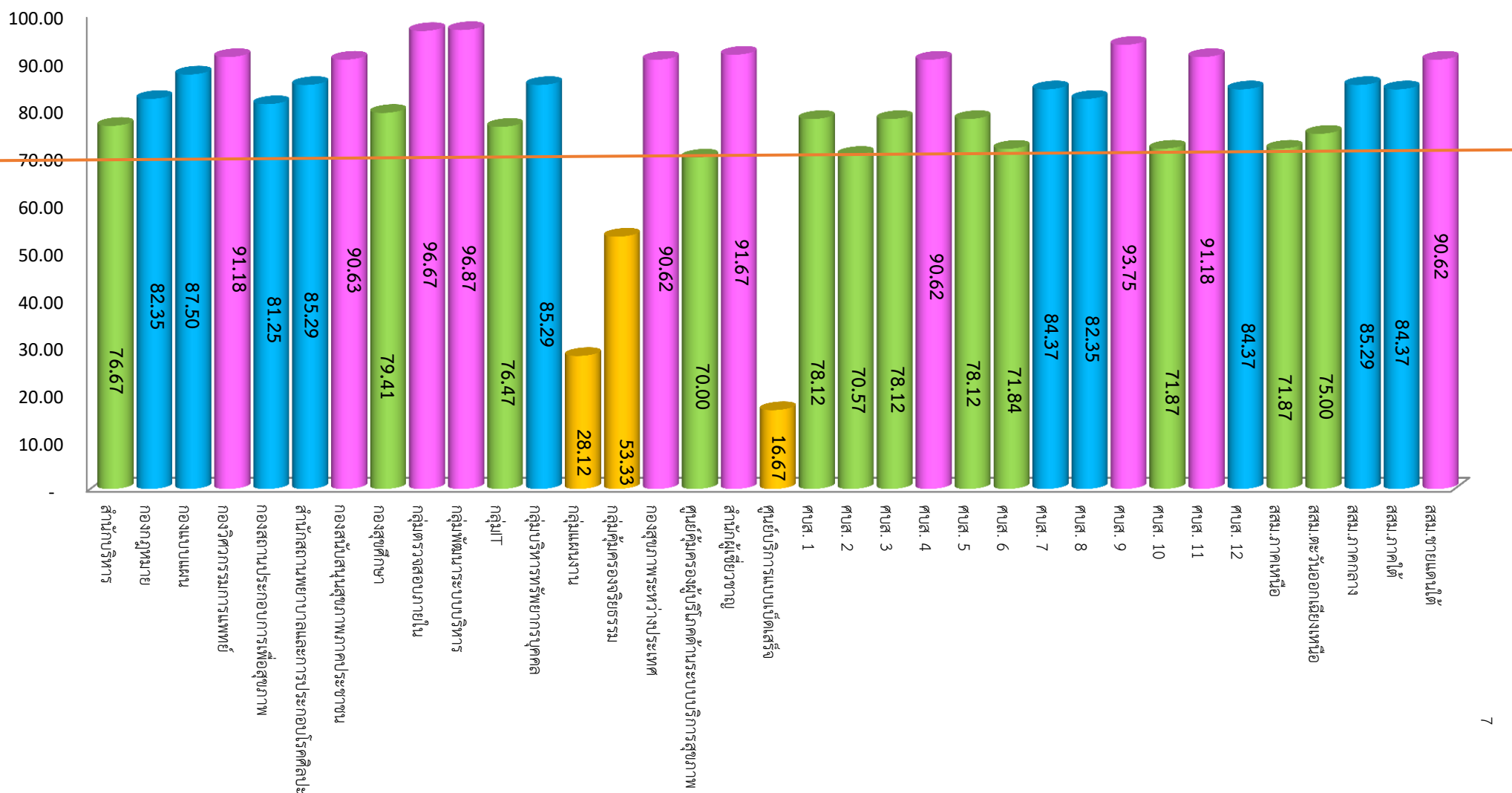
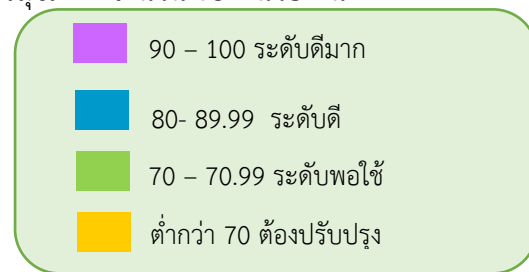
ด้านการตรวจสอบภายใน

ตรวจสอบภายใน จำนวน 15 หน่วยงาน และตรวจสอบผลการดำเนินงาน 1 โครงการ ดังนี้

1. ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ 2 จังหวัดพิษณุโลก
2. ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ 8 จังหวัดอุดรธานี
3. ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ 11 จังหวัดสุราษฎร์ธานี
4. ศูนย์พัฒนาการสาธารณสุขมูลฐาน ภาคเหนือ จังหวัดนครสวรรค์
5. ศูนย์พัฒนาการสาธารณสุขมูลฐาน ภาคกลาง จังหวัดชลบุรี
6. สำนักงานเลขานุการกรม
7. กองสุศึกษา
8. กองวิศวกรรมการแพทย์
9. กองสถานพยาบาลและการประกอบโรคศิลปะ
10. กองสุขภาพภาคประชาชน
11. กองกฎหมาย
12. กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล
13. กลุ่มแผนงาน
14. กลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ
15. กลุ่มคุ้มครองจริยธรรม
16. ตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการพัฒนาแบบก่อสร้างอาคารสถานบริการสุขภาพตามเกณฑ์อาคารเขียว

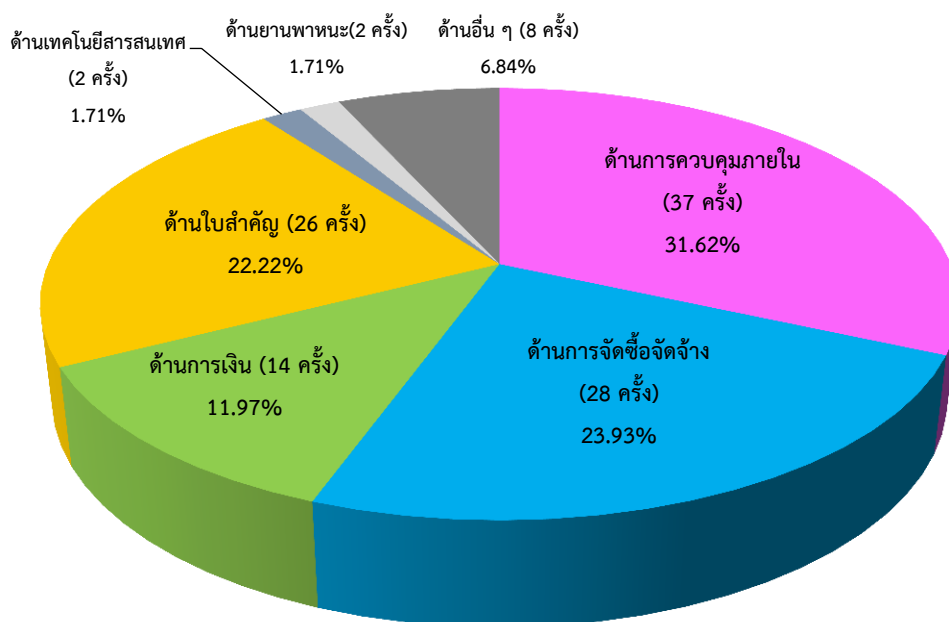
กลุ่มตรวจสอบภายในได้มีการสอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ จำนวน 35 หน่วยงาน

ตามรายละเอียดที่แสดงในกราฟ

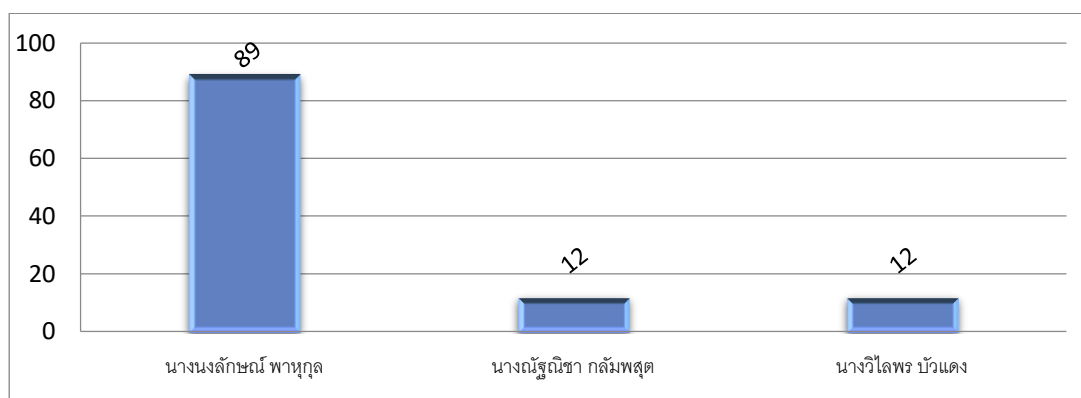


ด้านการให้คำปรึกษา

กลุ่มตรวจสอบภายในให้คำปรึกษาแก่เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานในสังกัดกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ จำนวน 117 ครั้ง โดยอันดับแรกด้านการควบคุมภายใน จำนวน 37 ครั้ง ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง จำนวน 28 ครั้ง ด้านใบสำคัญ จำนวน 26 ครั้งด้านการเงิน 14 ครั้ง ด้านอื่น ๆ 8 ครั้ง ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและด้านยานพาหนะ จำนวนด้านละ 2 ครั้ง



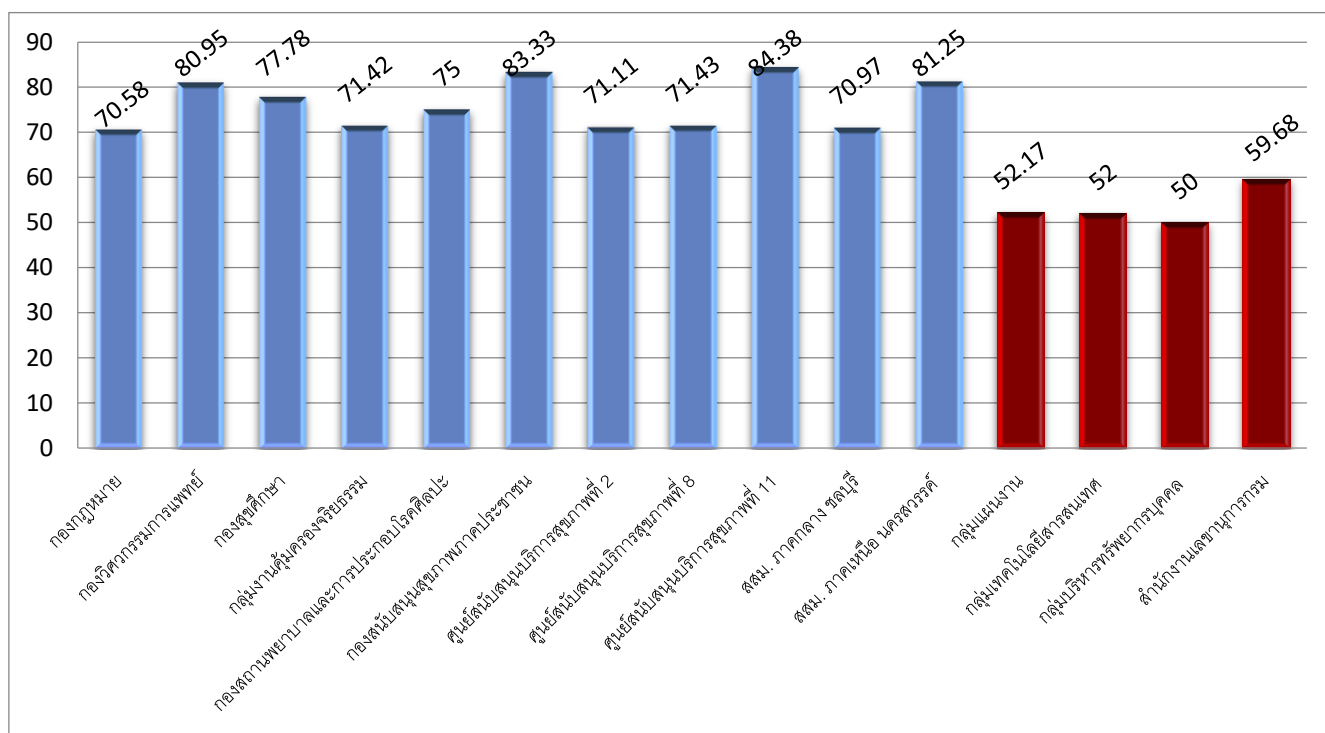
รายชื่อเจ้าหน้าที่ให้คำปรึกษาเปรียบเทียบจำนวนครั้งที่ขอคำปรึกษา



ผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัดที่สำคัญของหน่วยงาน

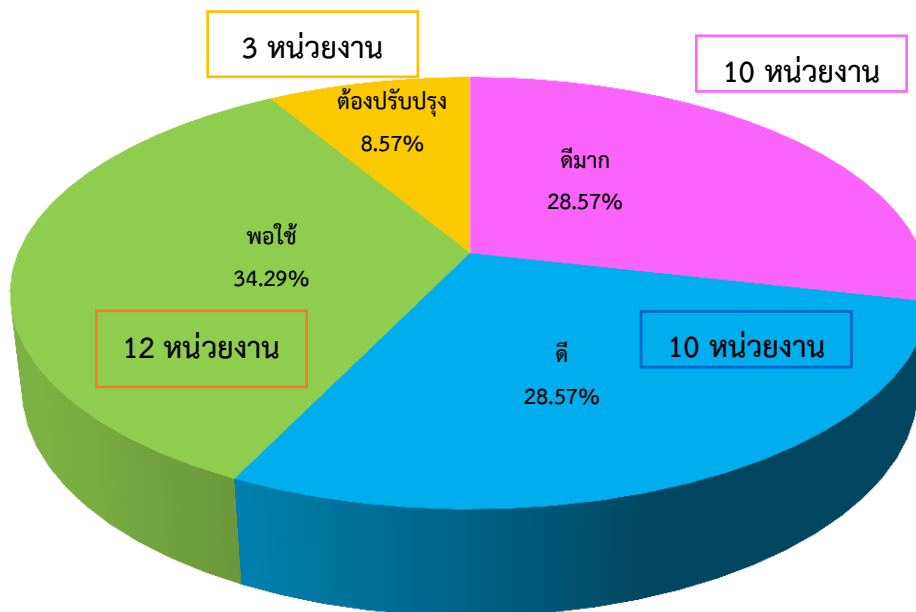
1.หน่วยรับตรวจตามแผนการตรวจสอบนำผลการตรวจสอบไปใช้ปรับปรุงการดำเนินงานได้ดีขึ้น

กลุ่มตรวจสอบภายในกำหนดแผนการตรวจสอบจำนวน 15 หน่วยงาน โดยมีหน่วยงานที่นำข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบไปใช้ปรับปรุงการดำเนินงานได้ไม่น้อยกว่าร้อยละร้อยละ 70 จำนวน 11 หน่วยงาน และมีจำนวน 4 หน่วยงานที่ไม่สามารถดำเนินการตามข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายในได้ร้อยละ 70 ตามรายละเอียดที่แสดงในกราฟ



สำหรับหน่วยงาน 4 หน่วยงานที่นำผลการตรวจสอบไปใช้ปรับปรุงน้อยกว่าร้อยละ 7 กลุ่มตรวจสอบภายในได้มีการจัดประชุมร่วมกับผู้บริหารกรมสนับสนุนบริการสุขภาพเมื่อวันที่ 10 มิถุนายน 2563 โดยท่านรองอธิบดี ทันตแพทย์อาคม ประดิษฐสุวรรณ ได้รับมอบหมายจากอธิบดีให้เป็นประธานการประชุม (เป็นเงื่อนไขของตัวชี้วัด กรณีหน่วยรับตรวจไม่สามารถปฏิบัติตามข้อเสนอแนะร้อยละ 70 กลุ่มตรวจสอบภายในต้องจัดประชุมเพื่อให้หน่วยรับตรวจที่ไม่สามารถดำเนินการแก้ไขได้ เพื่อชี้แจงปัญหาอุปสรรคและรับฟังข้อเสนอแนะจากผู้บริหาร โดยให้ถือว่าการเข้าร่วมประชุมของแต่ละหน่วยงานสามารถนำมาสนับสนุนในการปฏิบัติงานได้) โดยประธานการประชุมได้มีการแนะนำและเร่งรัดให้แต่ละหน่วยงานดำเนินการตามข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายในต่อไป

2. หน่วยงานในสังกัดกรมสนับสนุนบริการสุขภาพมีการจัดวางระบบการควบคุมภายในเป็นไปตามมาตรฐาน

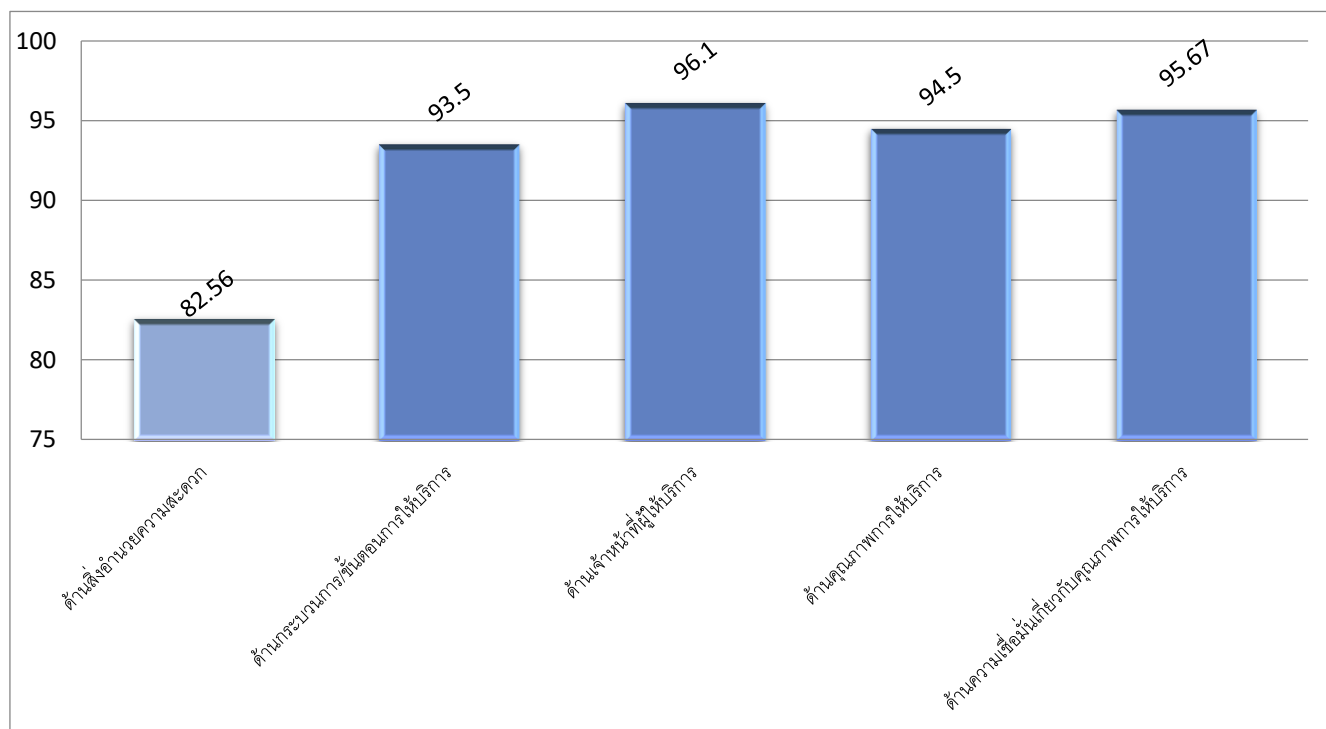


ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 มีหน่วยงานที่มีเกณฑ์การประเมินระบบควบคุมภายในอยู่ในระดับดีมาก จำนวน 10 แห่ง ได้แก่ กองวิศวกรรมการแพทย์ กองสนับสนุนสุขภาพภาคประชาชน กลุ่มตรวจสอบภายใน กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร กองสุขภาพระหว่างประเทศ สำนักผู้เชี่ยวชาญ ศบส. 4 ศบส. 9 ศบส. 11 สสม.ชายแดนใต้ คิดเป็นร้อยละ 28.57 จากหน่วยรับตรวจทั้งหมด โดยหน่วยงานที่มีเกณฑ์การประเมินการจัดวางระบบการควบคุมภายในอยู่ในระดับดี จำนวน 10 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 28.57 ของหน่วยรับตรวจทั้งหมด หน่วยงานที่มีเกณฑ์การประเมินการจัดวางระบบการควบคุมภายในอยู่ในระดับพอใช้ จำนวน 12 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 34.29 ของหน่วยรับตรวจทั้งหมด

หน่วยงานที่มีเกณฑ์การประเมินการจัดวางระบบควบคุมภายในอยู่ในเกณฑ์ต้องปรับปรุง มีจำนวนทั้งสิ้น 3 แห่ง ได้แก่ กลุ่มแผนงาน กลุ่มงานคุ้มครองจริยธรรม ศูนย์บริการแบบเบ็ดเสร็จ คิดเป็นร้อยละ 8.57 ซึ่งศูนย์บริการแบบเบ็ดเสร็จได้รับการประเมินระบบควบคุมภายในเป็นครั้งแรก

แต่อย่างไรก็ดีกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ ผ่านการประเมินผลระบบการควบคุมภายในของระดับกระทรวงสาธารณสุข จากหน่วยรับตรวจที่ส่งผลการประเมินทั้งหมด จำนวน 465 แห่ง ในระดับคะแนน 5

3. สรุปความพึงพอใจต่อการให้คำปรึกษาของเจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายใน



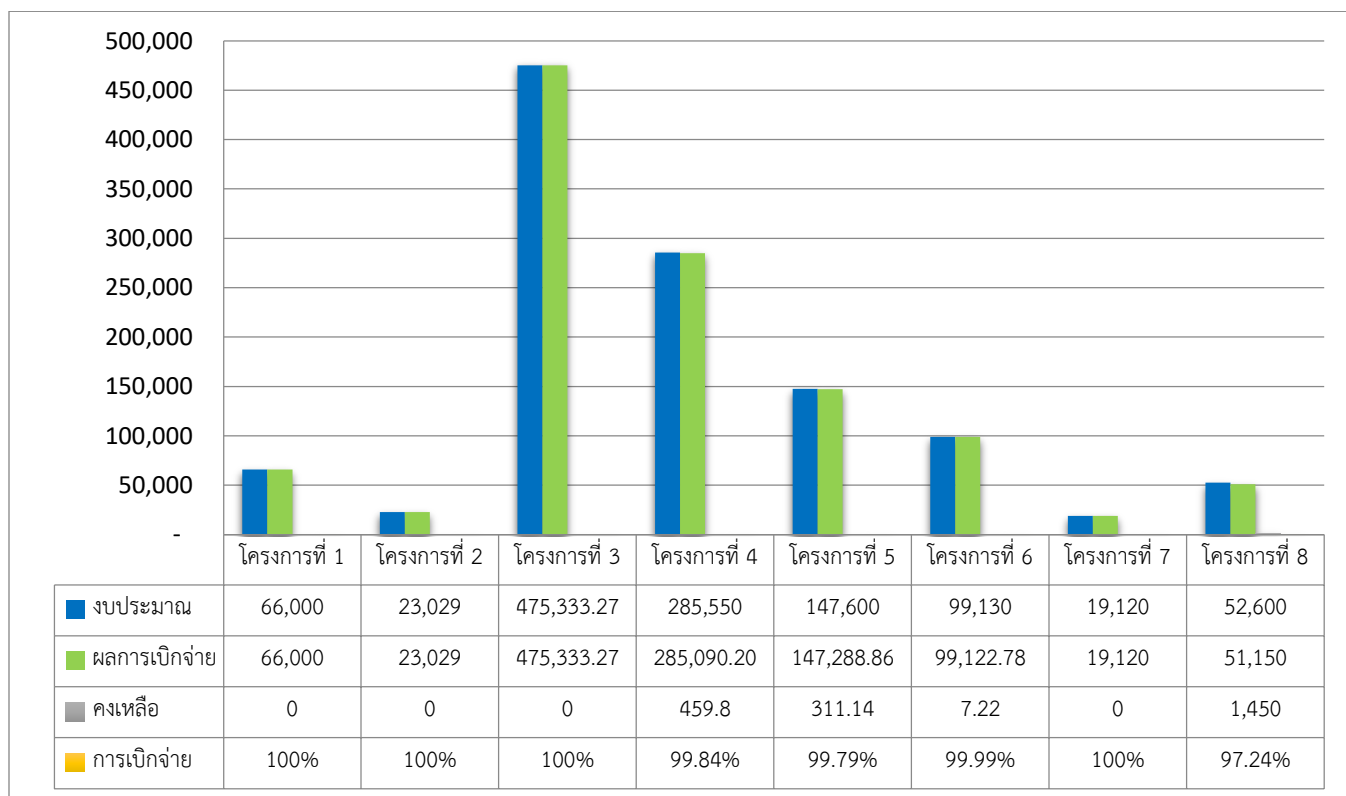
แบบสอบถามความพึงพอใจแบ่งออกเป็น 5 ด้าน โดยภาพรวมผู้ตอบแบบสอบถามมีความพึงพอใจมาก ได้คะแนน 4.56 หรือคิดเป็นร้อยละ 91.25 ซึ่งด้านที่มีคะแนนมากที่สุดได้แก่ด้านเจ้าหน้าที่ผู้ให้บริการ ได้คะแนน 4.81 หรือคิดเป็นร้อยละ 96.10 สำหรับการประเมินแต่ละด้านมีผู้ประเมินความพึงพอใจตามรายละเอียดดังนี้

1. ด้านเจ้าหน้าที่ผู้ให้บริการ มีความพึงพอใจมาก ได้คะแนน 4.81 หรือคิดเป็นร้อยละ 96.10
2. ด้านความเชื่อมั่นเกี่ยวกับคุณภาพการให้บริการ ได้คะแนน 4.79 หรือคิดเป็นร้อยละ 95.67
3. ด้านคุณภาพการให้บริการ มีความพึงพอใจมาก ได้คะแนน 4.73 หรือคิดเป็นร้อยละ 94.50
4. ด้านกระบวนการ/ขั้นตอนการให้บริการ มีความพึงพอใจมาก ได้คะแนน 4.68 หรือคิดเป็นร้อยละ 93.50
5. ด้านสิ่งอำนวยความสะดวก มีความพึงพอใจค่อนข้างมาก ได้คะแนน 4.13 หรือคิดเป็นร้อยละ 82.56

04

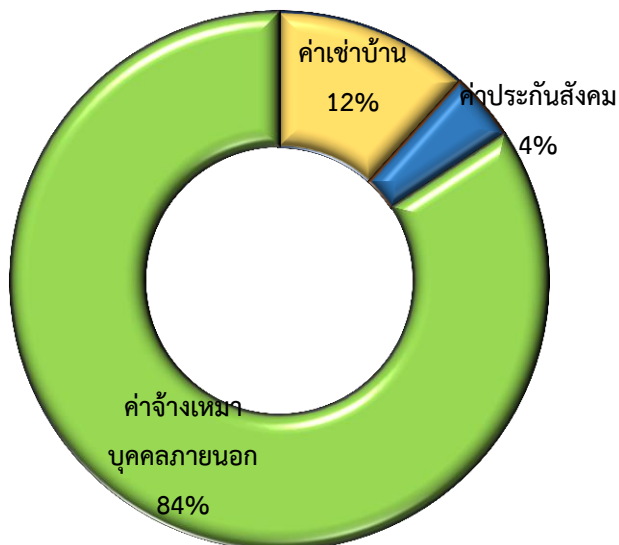
ผลการใช้จ่ายงบประมาณ

ภาพรวมการใช้งบประมาณแต่ละโครงการ

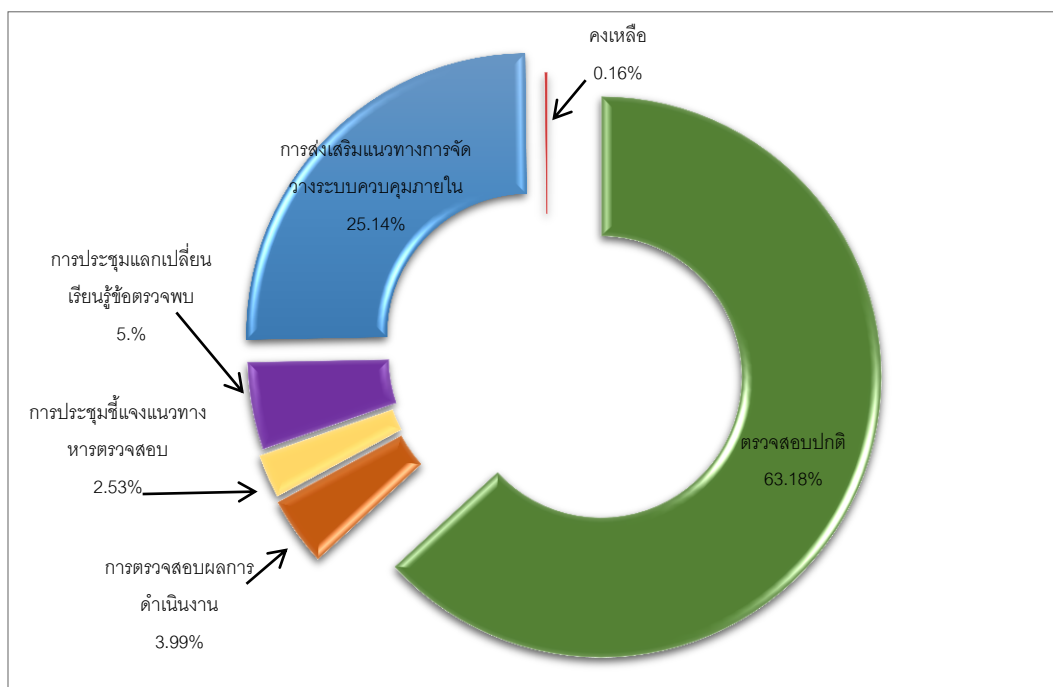


โครงการที่ 1	ค่าเช่าบ้าน
โครงการที่ 2	ค่าประกันสังคม
โครงการที่ 3	ค่าจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก
โครงการที่ 4	โครงการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563
โครงการที่ 5	งบบริหารจัดการหน่วยงาน
โครงการที่ 6	งบบริหารจัดการหน่วยงานP51
โครงการที่ 7	โครงการจัดการความรู้และการพัฒนาโปรแกรมการจัดวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบกระทรวงการคลัง
โครงการที่ 8	โครงการจัดประชุมเชิงปฏิบัติการทบทวนกลยุทธ์และจัดทำแผนปฏิบัติการ

ค่าเช่าบ้าน,ค่าประกันสังคม,ค่าจ้างเหมาบุคคลภายนอก



โครงการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563



งบประมาณ จำนวน 285,550.- บาท เบิกจ่าย 285,090.20 บาท (99.84%) คงเหลือ 459.80 บาท (0.16%)

1. ตรวจสอบปกติ

180,409.20 บาท คิดเป็นร้อยละ 63.18

2. การตรวจสอบผลการดำเนินงาน

11,385.- บาท คิดเป็นร้อยละ 3.99

3. การประชุมชี้แจงแนวทางการตรวจสอบ

7,220.- บาท คิดเป็นร้อยละ 2.53

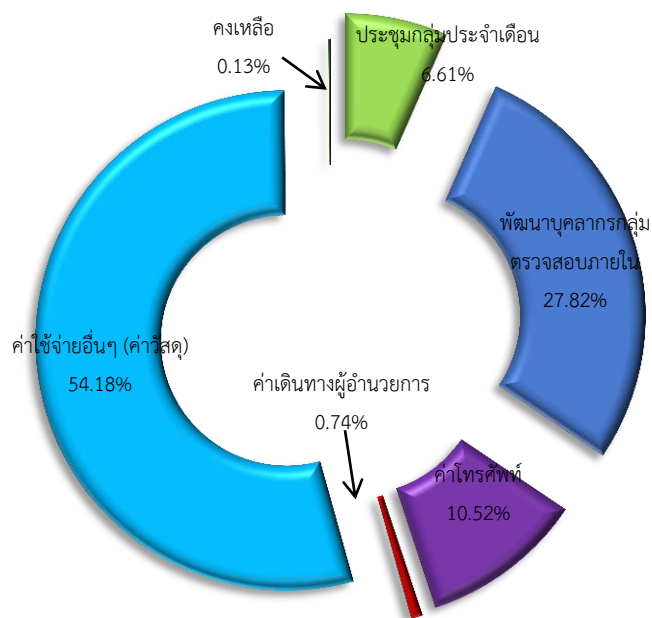
4. การประชุมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ข้อตรวจพบ

14,300.- บาท คิดเป็นร้อยละ 5.00

5. การส่งเสริมแนวทางการจัดวางระบบควบคุมภายใน

71,776.- บาท คิดเป็นร้อยละ 25.14

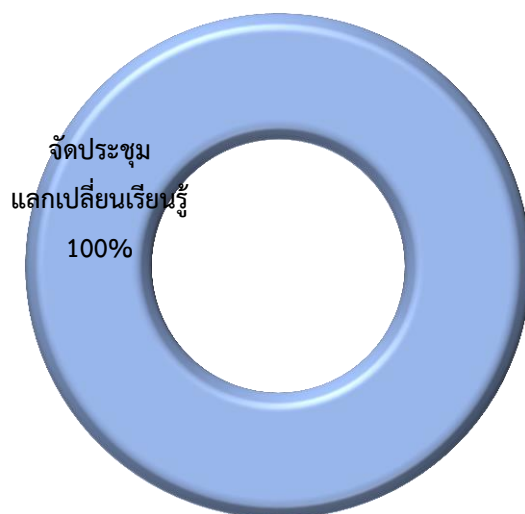
งบบริหารจัดการหน่วยงาน , งบบริหารจัดการหน่วยงาน P51



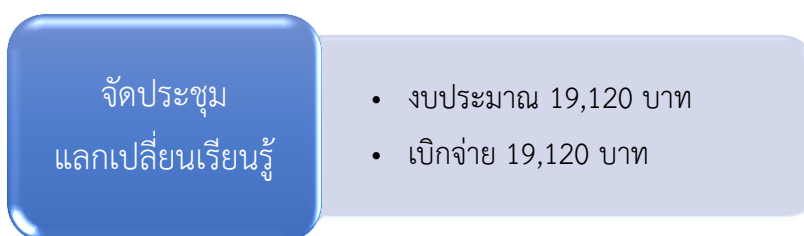
งบประมาณจำนวน 246,730.- บาท เบิกจ่าย 246,411.64 บาท (99.87%) คงเหลือ 318.36 บาท (0.13%)



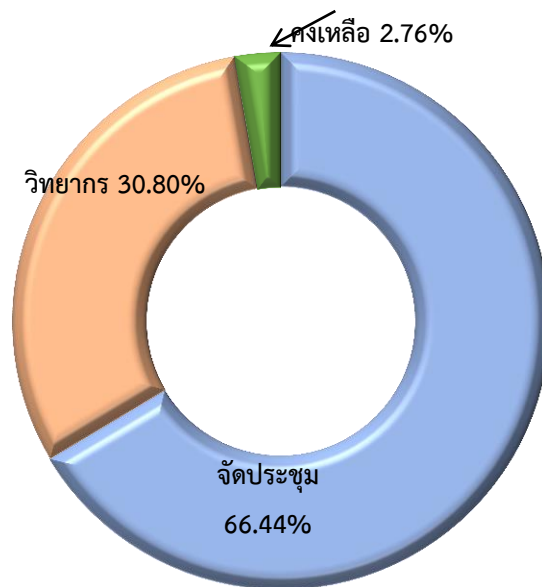
โครงการจัดการความรู้และพัฒนาโปรแกรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบกระทรวงการคลัง



งบประมาณจำนวน 19,120.- บาท



โครงการจัดประชุมเชิงปฏิบัติการทบทวนกลยุทธ์และจัดทำแผนปฏิบัติการ



งบประมาณ 52,600.- บาท เบิกจ่าย 51,150.-บาท (97.24%) คงเหลือ 1,450.-บาท (2.76%)

ค่าวิทยากร
16,200.- บาท

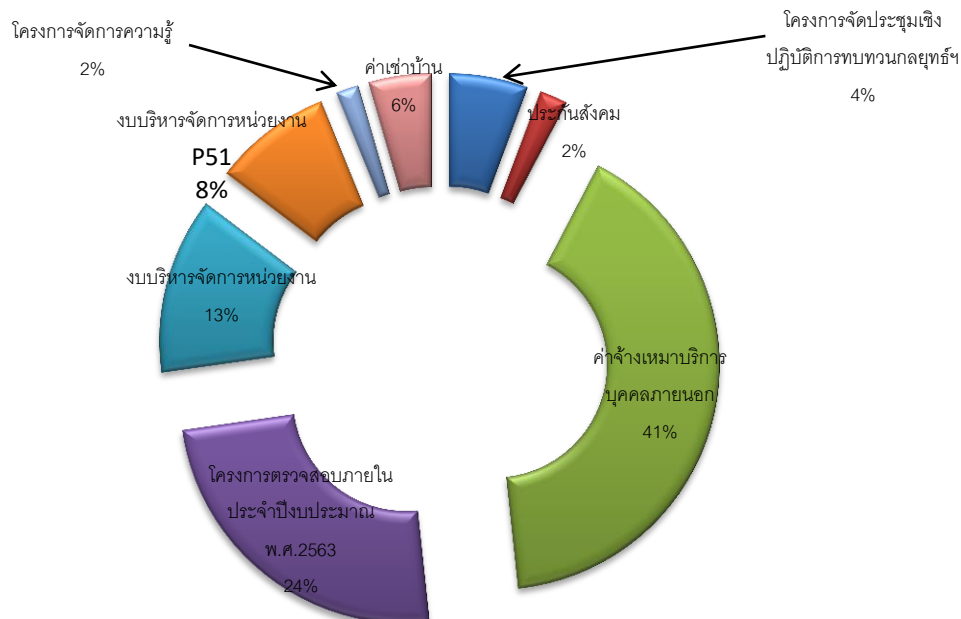
จัดประชุม
34,950.- บาท

ข้อมูลงบประมาณ

ที่	แผนงาน/โครงการ	จัดสรร (บาท)	งบประมาณที่ ปรับเพิ่ม/ลด (บาท)	งบประมาณ คงเหลือจาก การปรับเพิ่ม/ลด (บาท)	ผู้รับผิดชอบ โครงการ/ กิจกรรม
1	ค่าเช่าบ้าน	66,000.-	-	66,000.-	กลุ่มบริหารทั่วไป
2	ค่าประกันสังคม	27,465.-	- 4,436.-	23,029.-	กลุ่มบริหารทั่วไป
	เนื่องจากระหว่างปีมีพนักงานราชการลาออก และมีพนักงานราชการมาทดแทนตำแหน่งที่ว่างซึ่งระยะเวลาไม่ต่อเนื่องกัน รวมถึงมีการหักเงินค่าประกันสังคมลดลงเนื่องจากเกิดเหตุการณ์วิกฤตจาก COVID 19 จึงทำให้มีงบประมาณคงเหลือ 4,436 บาท ทางกลุ่มตรวจสอบภายในจึงได้โอนเงินงบประมาณที่เหลือคืนกรมฯ เพื่อนำงบประมาณส่วนนี้ไปดำเนินการต่อไป				
3	ค่าจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก	480,000.-	- 4,666.73	475,333.27	กลุ่มบริหารทั่วไป
	เนื่องจากระหว่างปีมีพนักงานจ้างเหมาลาออก และมีการจ้างเหมาทดแทนตำแหน่งว่างและเมื่อดำเนินการแล้วเสร็จมีเงินงบประมาณคงเหลือ 4,666.73 บาท ทางกลุ่มตรวจสอบภายในจึงได้โอนเงินงบประมาณที่เหลือกลับกรมฯ เพื่อนำงบประมาณส่วนนี้ไปดำเนินการต่อไป				
4	โครงการตรวจสอบภายใน ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2563	424,100.-	- 72,000.- - 5,300.- - 51,400.- - 9,850.-	285,550.-	กลุ่มตรวจสอบ
	- โอนให้โครงการที่ 7 ตามหนังสือที่ สร 0708.02/736 ลงวันที่ 1 พฤษภาคม 2563 จำนวน 72,000.- บาท - โอนให้โครงการที่ 8 ตามหนังสือที่ สร ที่ 0709.03/1352 ลงวันที่ 18 สิงหาคม 2563 จำนวน 5,300.- บาท - โอนให้โครงการที่ 5 ตามหนังสือที่ สร ที่ 0701.6.2/4923 ลงวันที่ 20 สิงหาคม 2563 จำนวน 51,400.- บาท เมื่อดำเนินการตามโครงการแล้วเสร็จมีเงินงบประมาณคงเหลือ ทางกลุ่มตรวจสอบภายในจึงได้จึงได้โอนงบประมาณคืนกรมฯ จำนวน 9,850 บาท ตามหนังสือที่ สร 0709.03/1549 ลงวันที่ 28 กันยายน 2563				
5	งบบุคลากรหน่วยงาน	100,000.-	+ 51,400.- - 3,800.-	147,600.-	กลุ่มบริหารทั่วไป
	- รับโอนจากโครงการที่ 4 ตามหนังสือที่ สร 0701.6.2/4923 ลงวันที่ 20 สิงหาคม 2563 จำนวน 51,400.- บาท เมื่อดำเนินการตามโครงการแล้วเสร็จมีเงินงบประมาณคงเหลือ ทางกลุ่มตรวจสอบภายในจึงได้จึงได้โอนงบประมาณ				

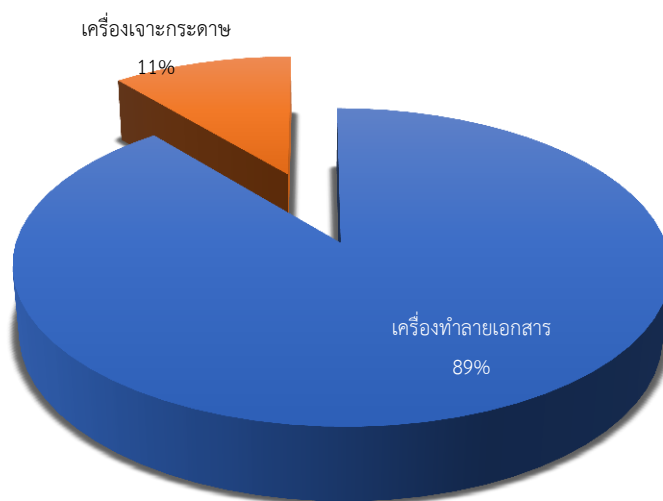
คืนกรมฯ จำนวน 3,800.- บาท ตามหนังสือที่ สธ 0709.03/1549 ลงวันที่ 28 กันยายน 2563					
ที่	แผนงาน/โครงการ	จัดสรร (บาท)	งบประมาณที่ ปรับเพิ่ม/ลด (บาท)	งบประมาณ คงเหลือจาก การปรับเพิ่ม/ลด (บาท)	ผู้รับผิดชอบ โครงการ/ กิจกรรม
6	งบบริหารจัดการหน่วยงานP51	100,000.-	- 870.-	99,130.-	กลุ่มบริหารทั่วไป
เมื่อดำเนินการตามโครงการแล้วเสร็จมีเงินงบประมาณคงเหลือ ทางกลุ่มตรวจสอบภายในจึงได้จึงได้โอนงบประมาณคืนกรมฯ จำนวน 870 บาท ตามหนังสือ สธ ที่ 0709.03/1549 ลงวันที่ 28 กันยายน 2563					
7	โครงการจัดการความรู้และการพัฒนา โปรแกรมการจัดวางระบบควบคุม ภายในตามระเบียบกระทรวงการคลัง	-	+ 72,000.- - 37,700.- - 9,600.- - 5,580.-	19,120.-	กลุ่มตรวจสอบ
- รับโอนจากโครงการที่ 4 ตามหนังสือที่ สธ 0708.02/736 ลงวันที่ 1 พฤษภาคม 2563 จำนวน 72,000.- บาท - โอนให้โครงการที่ 8 ตามหนังสือที่ สธ.0709.03/1352 ลงวันที่ 18 สิงหาคม 2563 จำนวน 37,700.- บาท และ ตามหนังสือที่ สธ 0709.03/41 ลงวันที่ 11 กันยายน 2563 จำนวน 9,600.- บาท เมื่อดำเนินการตามโครงการแล้วเสร็จมีเงินงบประมาณคงเหลือ ทางกลุ่มตรวจสอบภายในจึงได้จึงได้โอนงบประมาณคืนกรมฯ จำนวน 5,580.- บาท ตามหนังสือที่ สธ 0709.03/1549 ลงวันที่ 28 กันยายน 2563					
8	โครงการจัดประชุมเชิงปฏิบัติการ ทบทวนกลยุทธ์และจัดทำแผนปฏิบัติ การ	-	+ 5,300.- + 37,700.- + 9,600.-	52,600.-	-กลุ่มยุทธศาสตร์
- รับโอนจากโครงการที่ 4 ตามหนังสือ สธ ที่ 0709.03/1352 ลงวันที่ 18 สิงหาคม 2563 จำนวน 5,300.- บาท - รับโอนจากโครงการที่ 8 ตามหนังสือ สธ ที่ 0709.03/1352 ลงวันที่ 18 สิงหาคม 2563 จำนวน 37,700.- บาท และตามหนังสือ สธ ที่ 0709.03/41 ลงวันที่ 11 กันยายน 2563จำนวน 9,600.- บาท					
รวม		1,197,565.-	-29,202.73	1,168,362.27	
คืนกรมฯ		29,202.73 บาท			

งบประมาณกลุ่มตรวจสอบภายใน



โครงการที่มีการใช้จ่ายงบประมาณมากที่สุด คือค่าจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก วงเงินจำนวน 475,333.27 บาท คิดเป็นร้อยละ 41 จากงบประมาณทั้งหมด โครงการที่มีเงินงบประมาณมากเป็นอันดับสอง คือโครงการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563 วงเงินจำนวน 285,550.-บาท คิดเป็นร้อยละ 24 จากงบประมาณทั้งหมด อันดับสาม คือ งบบริหารจัดการหน่วยงาน วงเงิน 151,400.- บาท คิดเป็นร้อยละ 13 และสี่อันดับสุดท้าย คือ งบบริหารจัดการหน่วยงาน P51 วงเงิน วงเงิน 99,130.-บาท คิดเป็นร้อยละ 8 , ค่าเช่าบ้าน วงเงินจำนวน 66,000.-บาท คิดเป็นร้อยละ 6 , โครงการจัดประชุมเชิงปฏิบัติการทบทวนกลยุทธ์และจัดทำแผนปฏิบัติการ วงเงิน 51,150.-บาท คิดเป็นร้อยละ 4 ค่าประกันสังคม วงเงิน 23,029.- คิดเป็นร้อยละ 2 และโครงการจัดการความรู้และการพัฒนาโปรแกรมการจัดวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบกระทรวงการคลัง วงเงิน 19,120.-บาท คิดเป็นร้อยละ 2

งบลงทุน



งบประมาณ 62,300.-บาท

เครื่องทำลายเอกสาร	- งบประมาณ 55,500.-บาท - เบิกจ่าย 55,500.-บาท (100%)
เครื่องเจาะกระดาษ	- งบประมาณ 6,800.- บาท - เบิกจ่าย 6,800.- บาท (100%)

สรุปปัญหาอุปสรรคและข้อเสนอแนะ

1. ด้านการปฏิบัติงานตามแผนปฏิบัติการ

โครงการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 จำนวน 2 กิจกรรมได้แก่

กิจกรรมการตรวจสอบผลการดำเนินงาน เนื่องจากเป็นภารกิจเฉพาะของหน่วยงาน ผู้ตรวจสอบจำเป็นต้องมีความรู้ในเรื่องที่จะตรวจสอบค่อนข้างมาก หรือต้องหาผู้เชี่ยวชาญมาร่วมตรวจสอบ ซึ่งต้องใช้ระยะเวลาในการศึกษา และประสานกับผู้เชี่ยวชาญ เพื่อให้ได้ผู้ตรวจสอบที่มีความรู้ความสามารถในเรื่องที่จะตรวจ สำหรับการใช้จ่ายงบประมาณซึ่งไม่เป็นไปตามที่กำหนดเนื่องจากการวางแผนช่วงต้นปีงบประมาณมิได้มีการระบุเฉพาะเจาะจงว่าจะเลือกโครงการใด และจากปีที่ผ่านมาสถานการณ์การติดเชื้อของโรคระบาดไวรัสโคโรนาจึงจำเป็นต้องตรวจโครงการที่ดำเนินการภายในกรมฯ และกำหนดขอบเขตการตรวจสอบและเก็บข้อมูลในลักษณะที่ไม่ลงพื้นที่ ประกอบกับผู้เชี่ยวชาญยินดีเข้าร่วมตรวจสอบโดยไม่คิดค่าใช้จ่ายในการดำเนินการจึงทำให้สามารถประหยัดงบประมาณได้เพิ่มขึ้น

กิจกรรมการจัดอบรมด้านการควบคุมภายใน ผู้เข้าร่วมโครงการเข้าร่วมไม่ครบตามเป้าหมายกำหนด ถึงแม้จะมีการประสานงานให้ยืนยันก่อนแล้ว ทำให้เกิดปัญหาด้านการบริหารจัดการในการใช้จ่ายงบประมาณ เช่น ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม ค่าอาหารกลางวัน เป็นต้น สำหรับการจัดประชุมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ ผู้เข้าร่วมประชุมเกินกลุ่มเป้าหมายที่กำหนดถึงแม้จะมีการประสานงานให้ยืนยันก่อนแล้ว ทั้งนี้หน่วยงานที่ส่งบุคลากรเข้าร่วมอบรมหรือประชุมควรมีการพิจารณาอบหมายบุคคลให้ชัดเจนและมีความเหมาะสมสามารถไปถ่ายทอดในหน่วยงานต่อไปได้

โครงการจัดการความรู้และการพัฒนา โปรแกรมการจัดวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบกระทรวงการคลัง ผู้เข้าร่วมประชุมไม่เข้าใจเรื่องการจัดการความรู้ สำนักผู้เชี่ยวชาญควรจัดประชุมเพื่อส่งเสริมพัฒนาให้ความรู้ในการดำเนินการจัดทำองค์ความรู้ที่ถูกต้องให้แก่ทุกหน่วยงาน โปรแกรมพัฒนาไม่สำเร็จเนื่องจากการจัดทำโปรแกรมต้องพึ่งพาเจ้าหน้าที่ซึ่งมีภารกิจที่ค่อนข้างมาก และมีใช้เจ้าหน้าที่ด้านคอมพิวเตอร์โดยตรงทำให้เกิดความล่าช้าในการพัฒนาโปรแกรม สำนักผู้เชี่ยวชาญควรจัดสรรงบประมาณเพื่อรองรับในการพัฒนาโปรแกรมนอกเหนือจากการจัดสรรงบประมาณในการจัดการประชุม

โครงการจัดประชุมเชิงปฏิบัติการทบทวนกลยุทธ์และจัดทำแผนปฏิบัติการ การจัดประชุมมีระยะเวลาค่อนข้างจำกัด จึงอาจทำให้การจัดทำเล่มแผนกลยุทธ์และแผนปฏิบัติการมีความล่าช้าไม่สามารถดำเนินการให้แล้วเสร็จในระยะเวลาของการจัดประชุม แต่ประโยชน์จากการประชุมเชิงปฏิบัติการทำให้ได้แนวคิดสำหรับการพัฒนางานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐาน โดยกลุ่มตรวจสอบภายในได้แนวทางในการดำเนินงานตามแผนระยะยาว 3-5 ปี ซึ่งผู้รับผิดชอบต้องนำร่างแผนกลยุทธ์มาดำเนินการต่อให้ครบถ้วนภายหลัง และควรกำหนดระยะเวลาให้มีความเหมาะสมเพียงพอในครั้งต่อไป

จากสถานการณ์การติดเชื้อของโรคระบาดไวรัสโคโรนา 2019 กลุ่มตรวจสอบภายในได้มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานนอกสำนักงาน ((Work from Home) โดยเจ้าหน้าที่ในกลุ่มตรวจสอบภายในสามารถดำเนินงานบรรลุประสิทธิผลอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งในอนาคตอาจมีเหตุการณ์ไม่คาดคิดเช่นเดียวกับการระบาดของไวรัสโคโรนา-

2019 และอาจทำให้เจ้าหน้าที่ไม่สามารถมาปฏิบัติงาน ณ สำนักงานได้ ดังนั้นกรมสนับสนุนบริการสุขภาพควรมีการกำหนดแนวทางรองรับการปฏิบัติงานนอกสถานที่เพื่อมิให้ส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานตามภารกิจกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ

2. ด้านการปฏิบัติงานตามคำรับรอง

ตัวชี้วัดของกลุ่มตรวจสอบภายในที่กำหนด ส่วนใหญ่จะเป็นการวัดผลลัพธ์ (Outcome) ซึ่งเสี่ยงต่อการไม่บรรลุตัวชี้วัดเนื่องจากค่าคะแนนขึ้นอยู่กับการทำงานของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น การนำข้อเสนอแนะไปใช้ในการปรับปรุงการดำเนินงานให้ดีขึ้น หรือการจัดวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานที่ต้องดำเนินการให้ผ่านเกณฑ์การประเมินและเป็นไปตามมาตรฐานกระทรวงการคลัง และความพึงพอใจของหน่วยงานที่มีต่อกลุ่มตรวจสอบภายใน ทั้งนี้ในการเจรจาตัวชี้วัดจึงจำเป็นต้องมีการกำหนดเงื่อนไขเพื่อให้กลุ่มตรวจสอบภายในได้มีโอกาสบรรลุคะแนนตัวชี้วัดในระดับที่สูงขึ้น อีกทั้งควรพิจารณากำหนดเป็นตัวชี้วัดของหน่วยงานเพื่อให้แต่ละหน่วยงานได้มีการดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ภาคผนวก



การตรวจสอบตามแผน





ตรวจสอบผลการดำเนินงาน กองแบบแผน





โครงการอบรมเชิงปฏิบัติการด้านการจัดวาง ระบบควบคุมภายใน





การประชุมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ข้อตรวจพบจาก งานตรวจสอบภายใน เมื่อวันที่ 17 มิถุนายน 2563

