



กรมสนับสนุนบริการสุขภาพ
DEPARTMENT OF HEALTH SERVICE SUPPORT

รายงานประจำปี

งบประมาณ

พ.ศ. 2562

กลุ่มตรวจสอบภายใน

คำนำ

ตามที่กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมสนับสนุนบริการสุขภาพได้รับการจัดสรรงบประมาณตามแผนปฏิบัติการของกลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ เป็นเงินรวมทั้งสิ้น ๑,๑๗๔,๙๙๙.๓๕ บาท (หนึ่งล้านหนึ่งแสนเจ็ดหมื่นสี่พันเก้าร้อยเก้าสิบบาทสามสิบบาทสามสตางค์) เพื่อใช้ในการดำเนินการ ตามภารกิจของกลุ่มตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายในจึงขอส่งผลการดำเนินงานและผลการเบิกจ่ายงบประมาณ พร้อมทั้งได้สรุปปัญหาพร้อมข้อเสนอแนะในการแก้ไขปัญหา รายละเอียดทั้งหมดอยู่ในรายงานประจำปีเล่มนี้

ทั้งนี้กลุ่มตรวจสอบภายในขอขอบคุณผู้รับผิดชอบโครงการ และเจ้าหน้าที่ที่ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติตามภารกิจให้ลุล่วงไปด้วยดี และหวังเป็นอย่างยิ่งว่ารายงานฉบับนี้จะเป็นประโยชน์ต่อผู้เกี่ยวข้องและผู้สนใจในการนำไปใช้ประโยชน์สำหรับการปรับปรุง และพัฒนาการดำเนินงานกรมสนับสนุนบริการสุขภาพต่อไป

กลุ่มยุทธศาสตร์และประเมินผล

กลุ่มตรวจสอบภายใน

พฤศจิกายน ๒๕๖๒

สารบัญ

คำนำ

สารบัญ

บทสรุปผู้บริหาร

วิสัยทัศน์และกลยุทธ์ในการดำเนินงาน

๑

ข้อมูลสำคัญงบประมาณ

๓

ผลการใช้จ่ายงบประมาณ

๖

ผลการดำเนินงานรายโครงการ

๑๑

สรุปผลการดำเนินงานด้านการตรวจสอบ

๑๒

ปัญหาอุปสรรคและข้อเสนอแนะ

๑๙

ภาคผนวก

บทสรุปผู้บริหาร

กลุ่มตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการบริหาร การเงิน และการบัญชีของกรม โดยกลุ่มตรวจสอบภายในถือว่าเป็นเครื่องมือของผู้บริหารองค์กร เพื่อสร้างคุณค่าให้องค์กรโดยมีการดำเนินกิจกรรมการให้บริการความเชื่อมั่น และการให้บริการคำปรึกษา กลุ่มตรวจสอบภายในมีการแบ่งโครงสร้างเป็น ๒ กลุ่มงาน ได้แก่

กลุ่มงานตรวจสอบมีหน้าที่รวบรวม ศึกษา วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี สอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจตามแผน พร้อมจัดทำรายงาน และติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบเสนอผู้บริหาร การประเมินระบบควบคุมภายใน

กลุ่มบริหารทั่วไปมีหน้าที่ในดำเนินงานการเงิน งานสารบรรณ ธุรการ บุคลากร พัสดุ เทคโนโลยีสารสนเทศ

นอกจากนี้ยังมีกลุ่มงานที่จัดตั้งเป็นการภายในได้แก่ กลุ่มยุทธศาสตร์และประเมินผล มีหน้าที่ในการจัดทำแผนกลยุทธ์ จัดทำคำของบประมาณ จัดทำแผนปฏิบัติการ จัดทำคำรับรองการปฏิบัติราชการ และการติดตามผลการดำเนินงาน

การได้รับจัดสรรงบประมาณของกลุ่มตรวจสอบภายในมีแนวโน้มลดลงซึ่งสอดคล้องกับงบประมาณที่กรมสนับสนุนบริการสุขภาพได้รับจากสำนักงบประมาณ โดยในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ กรมสนับสนุนบริการสุขภาพได้จัดสรรเงินงบประมาณ ให้แก่กลุ่มตรวจสอบภายในจำนวน ๑,๑๗๔,๙๙๙.๓๕ บาท (หนึ่งล้านหนึ่งแสนเจ็ดหมื่นสี่พันเก้าร้อยเก้าสิบบาทสามสิบห้าสตางค์) มีการเบิกจ่ายงบประมาณเพื่อใช้ดำเนินงานตามภารกิจทั้งหมด ๑,๑๗๔,๙๙๙.๓๕ บาท (หนึ่งล้านหนึ่งแสนเจ็ดหมื่นสี่พันเก้าร้อยเก้าสิบบาทสามสิบห้าสตางค์) คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ การดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการสามารถดำเนินการได้ครบถ้วนตามกิจกรรมที่กำหนด ยกเว้นการประชุมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ผลการประเมินระบบควบคุมภายใน ซึ่งมิได้รับการจัดสรรงบประมาณเพิ่มเติม สำหรับการปฏิบัติราชการตามคำรับรอง สามารถดำเนินการได้ ๔.๒๒๓๕ คะแนน

ผลการดำเนินงานด้านการตรวจสอบ กลุ่มตรวจสอบภายในดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงานของหน่วยงานต่าง ๆ จำนวน ๓๒ หน่วยงาน ครบตามที่กำหนดในแผนการตรวจสอบประจำปี นอกจากนี้ยังมีผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัดที่สำคัญของกลุ่มตรวจสอบภายใน ได้แก่การประเมินระบบควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ซึ่งพบว่ายังมีหน่วยงานที่ต้องมีการส่งเสริมและพัฒนาให้ได้รับผลการประเมินไม่ต่ำกว่าระดับพอใช้จำนวน ๙ แห่ง และสำหรับการติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน พบว่ามีหน่วยงาน จำนวน ๗ แห่ง ที่ไม่สามารถดำเนินตามข้อเสนอแนะได้ถึงร้อยละ ๖๐

สรุปปัญหาและข้อเสนอแนะ

การดำเนินงานในปีที่ผ่านมาพบว่าปัญหาส่วนหนึ่งเกิดจากการจัดสรรงบประมาณที่อาจจะยังไม่มี ความชัดเจน จึงส่งผลให้ไม่สามารถดำเนินการตามกิจกรรมหรือโครงการที่ได้รับอนุมัติตั้งแต่ต้นปี อีกทั้งการตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Audit) ที่ได้รับมอบหมาย มิได้มีการจัดสรรงบประมาณเพิ่มเติม จึงทำให้กลุ่มตรวจสอบภายในขาดความคล่องตัวในการดำเนินงานซึ่งจะต้องวางแผนการตรวจสอบไปพร้อม ๆ

กับการตรวจสอบตามปกติ ทำให้เกิดข้อจำกัดด้านระยะเวลาและบุคลากร รวมถึงค่าใช้จ่ายในการเดินทาง จัดเก็บข้อมูลเพิ่มเติม สำหรับการพัฒนาบุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายใน ซึ่งต้องได้รับการอบรมตามหลักสูตรที่ กรมบัญชีกลางกำหนด และตามแผนการพัฒนารายบุคคลของกลุ่มตรวจสอบภายใน ซึ่งต้องเสนอของบประมาณ ผ่านการพิจารณาจากคณะกรรมการศูนย์วิชาการ ยังมีความล่าช้าโดยบางหลักสูตรมีการอนุมัติหลังจากที่ได้มีการจัดอบรมไปแล้ว ทำให้การพัฒนาบุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายในไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด

กลุ่มตรวจสอบภายใน จึงขอเสนอแนะเกี่ยวกับการจัดสรรงบประมาณให้มีความชัดเจนตั้งแต่ต้น ปิงงบประมาณ โดยควรมีการจัดสรรงบประมาณตามแผนงานโครงการที่ได้รับการอนุมัติแล้ว และมีการควบคุม กำกับ กำหนดมาตรการสำหรับแผนงานโครงการที่ได้ดำเนินการหรือดำเนินการล่าช้าของแต่ละหน่วยงาน รวมถึงการจัดสรรงบประมาณให้ถูกต้องตรงกับผลผลิตกิจกรรมที่แต่ละหน่วยงานรับผิดชอบ สำหรับการพัฒนา บุคลากรควรมีการพิจารณาแผนพัฒนารายบุคคลของแต่ละหน่วยงาน หากผ่านการพิจารณาให้จัดสรร งบประมาณลงแต่ละหน่วยงาน และมีการติดตามผลการพัฒนาบุคลากรในภาพรวมของกรมสนับสนุนบริการ สุขภาพต่อไป

ภาพรวมผลการประเมินความพึงพอใจของผู้รับบริการของกลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๒ คิดเป็นร้อยละ ๖๔.๐๐ โดยด้านของกระบวนการตรวจสอบภายในมีผลคะแนนอยู่ที่ร้อยละ ๖๓.๙๕ และด้านกระบวนการให้คำปรึกษา อยู่ที่ร้อยละ ๖๔.๓๕ ข้อเสนอแนะการให้บริการจากผู้รับบริการด้าน กระบวนการตรวจสอบภายในและ ด้านการให้บริการกระบวนการให้คำปรึกษา คือ สิ่งอำนวยความสะดวก ตอบไม่ได้เพราะไม่ได้มีส่วนกลาง ควรแยกแบบสอบถามสำหรับส่วนภูมิภาคกับส่วนกลาง ข้อเสนอแนะอื่นๆ คือ การรายงานผลการตรวจสอบละเอียดมาก แต่ขอให้ดูบริบทของหน่วยงานด้วย และควรรายงานปัญหาด้วย ว่าหน่วยงานขาดแคลนบุคลากรใดบ้าง ผู้บริหารจะได้รับทราบสาเหตุของปัญหาที่แท้จริงและได้รับการแก้ไข โดยกลุ่มตรวจสอบภายในจะนำข้อมูลของผู้รับบริการมาพัฒนาปรับปรุงการดำเนินงานในปิงงบประมาณถัดไป

ข้อมูลหน่วยงาน

กลุ่มตรวจสอบภายในได้ก่อตั้งขึ้นพร้อมกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ ตามกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ
กรมสนับสนุนบริการสุขภาพ กระทรวงสาธารณสุข พ.ศ.๒๕๕๒ (ฉบับแรกพ.ศ.๒๕๔๕)
ดำเนินงานมาเป็นระยะเวลา ๑๗ ปี และขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ เพื่อทำหน้าที่หลักในการ
ตรวจสอบการดำเนินงานภายในกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ

Vision

เป็นองค์กรมืออาชีพด้านการ
ตรวจสอบ โดยบุคลากรที่มีคุณภาพ
เพื่อเพิ่มคุณค่าแก่องค์กร

Mission

๑. พัฒนาระบบการตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน
และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
๒. พัฒนาบุคลากรให้เป็นมืออาชีพและมีศักยภาพในการปฏิบัติงานอย่างมี
ประสิทธิภาพ
๓. พัฒนาระบบบริหารจัดการและระบบสารสนเทศด้านการตรวจสอบให้มี
ประสิทธิภาพ

ภารกิจหรือหน้าที่หลักตามกฎหมายของกลุ่มตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายในทำหน้าที่หลักในการตรวจสอบการดำเนินงานและสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมสนับสนุน
บริการสุขภาพ รับผิดชอบงานขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ โดยมีอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้

๑. ดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการบริหาร การเงิน และการบัญชีของกรม
๒. ปฏิบัติงานร่วมกันหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่ได้รับมอบหมาย

เป้าประสงค์

๑. ระบบการตรวจสอบเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบ
ภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
๒. บุคลากรมีความเป็นมืออาชีพและมีศักยภาพในการ
ปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ
๓. ระบบการบริหารจัดการและระบบสารสนเทศด้านการ
ตรวจสอบมีประสิทธิภาพ

ค่านิยม

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

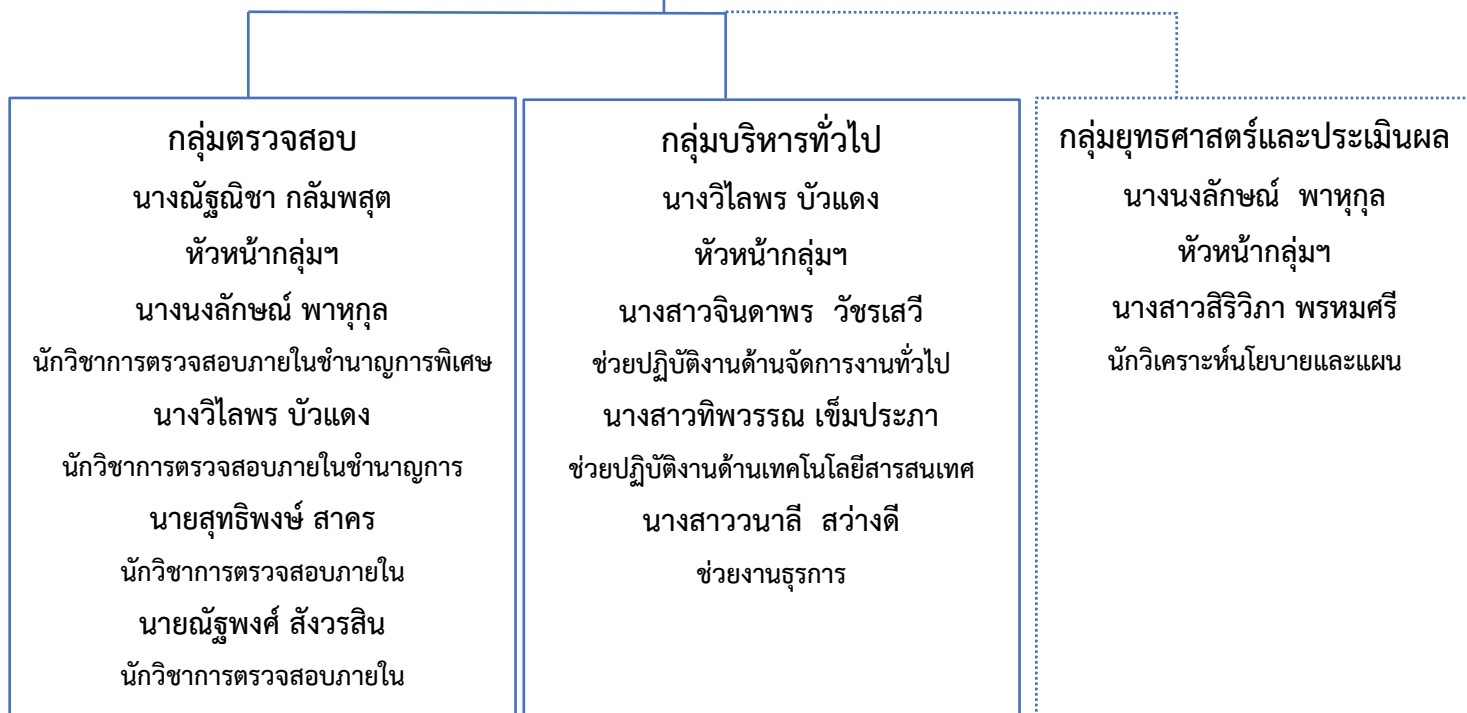
โครงสร้างกลุ่มตรวจสอบภายใน



นายแพทย์พันธุ์วุฒิ ประเสริฐศิริพงศ์
อธิบดีกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ

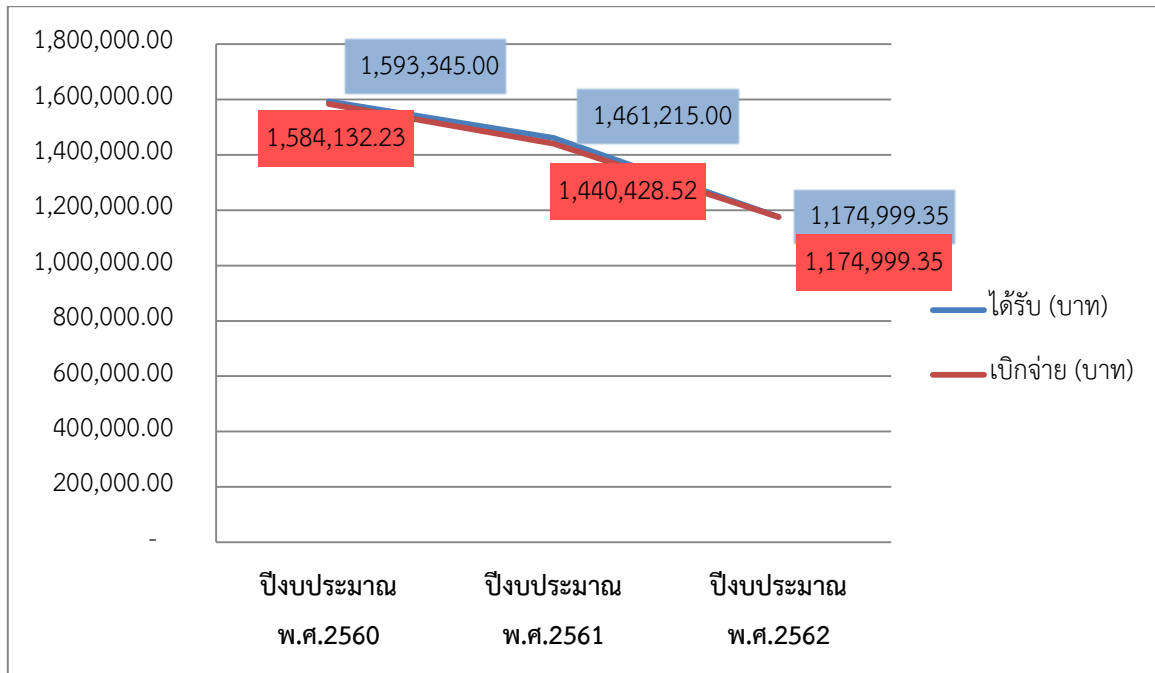


นางสาวสุพัญญีย์ มาแดง
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน



ข้อมูลสำคัญงบประมาณ

แนวโน้มงบประมาณของกลุ่มตรวจสอบภายใน



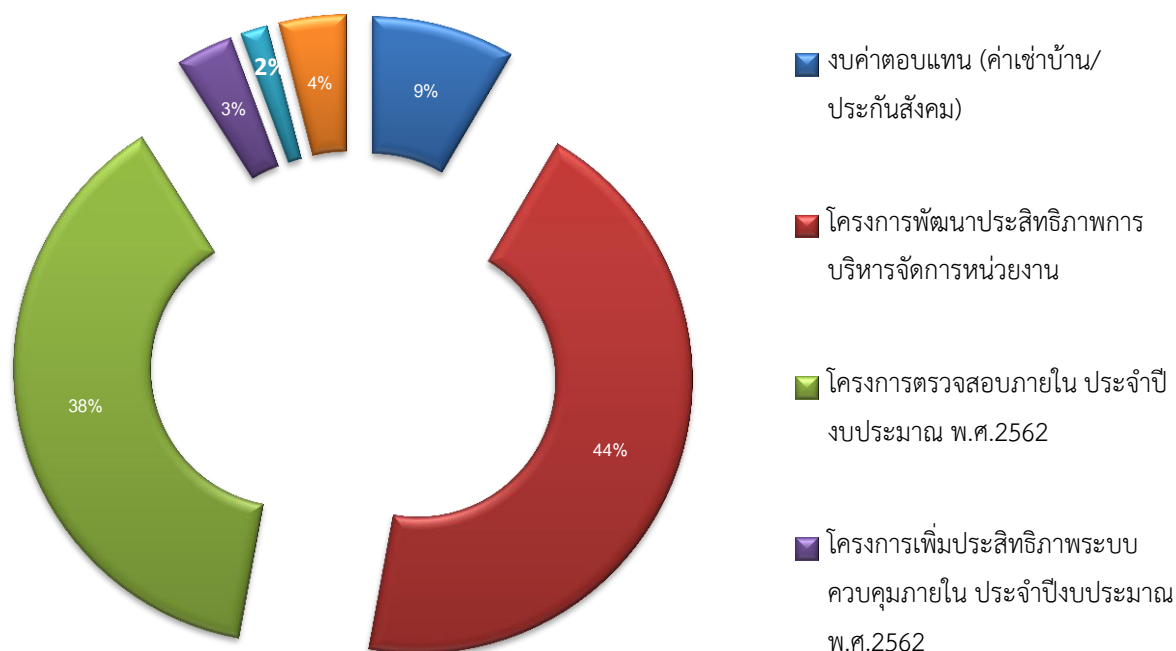
กลุ่มตรวจสอบภายในได้งบประมาณลดลงสอดคล้องกับงบประมาณที่กรมสนับสนุนบริการสุขภาพได้รับจากสำนักงานงบประมาณ ในปี พ.ศ.2561 กรมสนับสนุนบริการสุขภาพได้รับงบประมาณทั้งสิ้น 922,440,600 บาท และปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ได้รับงบประมาณ 845,425,900 บาท

- ในปีงบประมาณ พ.ศ.2560 กลุ่มตรวจสอบภายในได้รับงบประมาณทั้งหมด 1,593,345.00 บาท เบิกจ่าย 1,584,132.23 บาท คิดเป็นร้อยละ 99.42
- ในปีงบประมาณ พ.ศ.2561 กลุ่มตรวจสอบภายในได้รับงบประมาณทั้งหมด 1,461,215.00 บาท เบิกจ่าย 1,440,428.52 บาท คิดเป็นร้อยละ 98.58
- ในปีงบประมาณ พ.ศ.2562 กลุ่มตรวจสอบภายในได้รับงบประมาณทั้งหมด 1,174,999.35 บาท เบิกจ่าย 1,174,999.35 บาท คิดเป็นร้อยละ 100
- เมื่อเปรียบเทียบกับปัจจุบันกับ ปี พ.ศ.2560 งบประมาณที่ได้รับลดลง 418,345.65 ลดลงร้อยละ 26.26
- เมื่อเปรียบเทียบกับปัจจุบันกับปี พ.ศ.2561 งบประมาณที่ได้รับลดลง 286,215.65 บาท คิดเป็นร้อยละ 19.59

งบประมาณรายโครงการ

ลำดับ	แผนงาน/โครงการ	งบจาก แผนปฏิบัติ การ	จัดสรร	เบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละ การ เบิกจ่าย
1	งบค่าตอบแทน (ค่าเช่าบ้าน/ ประกันสังคม)	75,000.00	99,533.33	99,533.33	-	100.00
จะเห็นได้ว่างบที่ได้รับจัดสรรมีจำนวนมากกว่างบที่ประมาณไว้ตามแผนปฏิบัติการ เนื่องจากในวันที่ 22 พฤศจิกายน 2561 ได้มี ประกาศพระราชกฤษฎีกา ค่าเช่าบ้านข้าราชการ (ฉบับที่ 5) พ.ศ.2561 ทำให้จากเดิมที่ได้มีการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านอยู่ที่ 4,000 บาท เป็นเดือนละ 6,000 บาท กรมจึงได้จัดสรรวงเงินที่เพิ่มขึ้นตามพระราชกฤษฎีกาดังกล่าว ส่วนค่าประกันสังคม คงเดิม แยกเป็นค่าเช่า บ้าน 72,533.33 บาท ค่าประกันสังคม 27,000 บาท						
2	โครงการพัฒนาประสิทธิภาพการ บริหารจัดการหน่วยงาน	581,000.00	522,018.28	522,018.28	-	100.00
งบที่ได้รับจัดสรรน้อยกว่างบตามแผนปฏิบัติการ จำนวน 58,981.72 บาท						
3	โครงการตรวจสอบภายใน ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2562	480,000.00	448,407.74	448,407.74	-	100.00
งบที่ได้รับจัดสรรน้อยกว่างบตามแผนปฏิบัติการอยู่ที่ 31,592.26						
4	โครงการประชุมเชิงปฏิบัติการ แลกเปลี่ยนเรียนรู้ผลการประเมิน ระบบควบคุมภายใน	48,700.00	-	-	-	-
โครงการนี้เป็นโครงการที่ได้รับการอนุมัติโครงการจากผู้บริหารกรมฯ แต่มิได้รับจัดสรรงบประมาณจากกรมฯ ทำให้ไม่สามารถ ดำเนินการกิจกรรมตามโครงการได้						
5	โครงการเพิ่มประสิทธิภาพระบบ ควบคุมภายใน ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2562	50,100.00	39,440.00	39,440.00	-	100.00
โครงการนี้ได้รับงบประมาณตามแผนปฏิบัติการ 50,100 บาท และเมื่อดำเนินการตามโครงการแล้วเสร็จมีเงินงบประมาณ คงเหลือ 10,660 บาท ทางกลุ่มตรวจสอบภายในจึงได้ออนเงินงบประมาณที่เหลือกลับกรมฯ เพื่อให้กรมฯ สามารถนำงบประมาณ ส่วนนี้ไปใช้ในเรื่องอื่น ๆ ต่อไป						
6	พัฒนาบุคลากรกลุ่มตรวจสอบ ภายใน (P031)	-	19,000.00	19,000.00	-	100.00
ได้รับจัดสรรตามหนังสือ สธ 0701.6.2/451 ลงวันที่ 22 มกราคม 2562 เรื่อง แจ้งการโอนเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. 2562 งบดำเนินงาน เพื่อใช้เป็นค่าลงทะเบียนอบรมหลักสูตรภายนอกหน่วยงาน						
7	พัฒนาบุคลากรกลุ่มตรวจสอบ ภายใน (P021)	-	46,600.00	46,600.00	-	100.00
ได้รับจัดสรรตามหนังสือ สำนักบริหาร ที่ สธ 0701.6.2/2971 ลงวันที่ 24 พฤษภาคม 2562 เรื่อง แจ้งการโอนเงินงบประมาณ รายจ่ายประจำปี พ.ศ.2562 งบดำเนินงาน เพื่อใช้เป็นค่าลงทะเบียนอบรมหลักสูตรภายนอกหน่วยงาน						
รวม		1,234,800	1,174,999.35	1,174,999.35	-	100.00

งบประมาณรายโครงการ

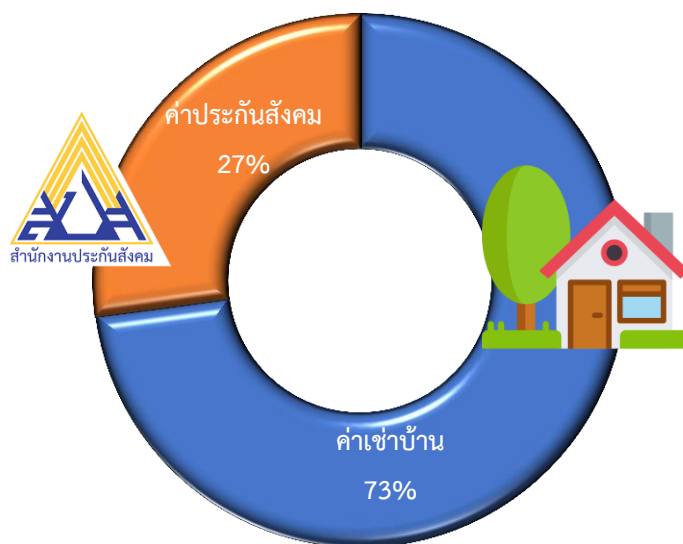


โครงการที่มีงบประมาณมากที่สุด คือ โครงการพัฒนาประสิทธิภาพการบริหารจัดการหน่วยงาน มีงบประมาณอยู่ที่ ๕๒๒,๐๑๘.๒๘ บาท คิดเป็นร้อยละ ๔๔ จากงบประมาณทั้งหมด โครงการที่มีเงินงบประมาณมากเป็นอันดับสอง คือ โครงการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ วงเงินอยู่ที่ ๔๔๘,๔๐๗.๗๔ คิดเป็นร้อยละ ๓๘ จากงบประมาณทั้งหมด อันดับสาม คือ งบค่าตอบแทน (ค่าเช่าบ้าน/ประกันสังคม) วงเงินอยู่ที่ ๙๙,๕๓๓.๓๓ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙ และสามอันดับสุดท้าย คือ พัฒนาบุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายใน (P๐๒๑) ร้อยละ ๔ , โครงการเพิ่มประสิทธิภาพระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ร้อยละ ๓ , พัฒนาบุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายใน (P๐๓๑) ร้อยละ ๒ ตามลำดับ

๐๓

ผลการใช้จ่ายงบประมาณ

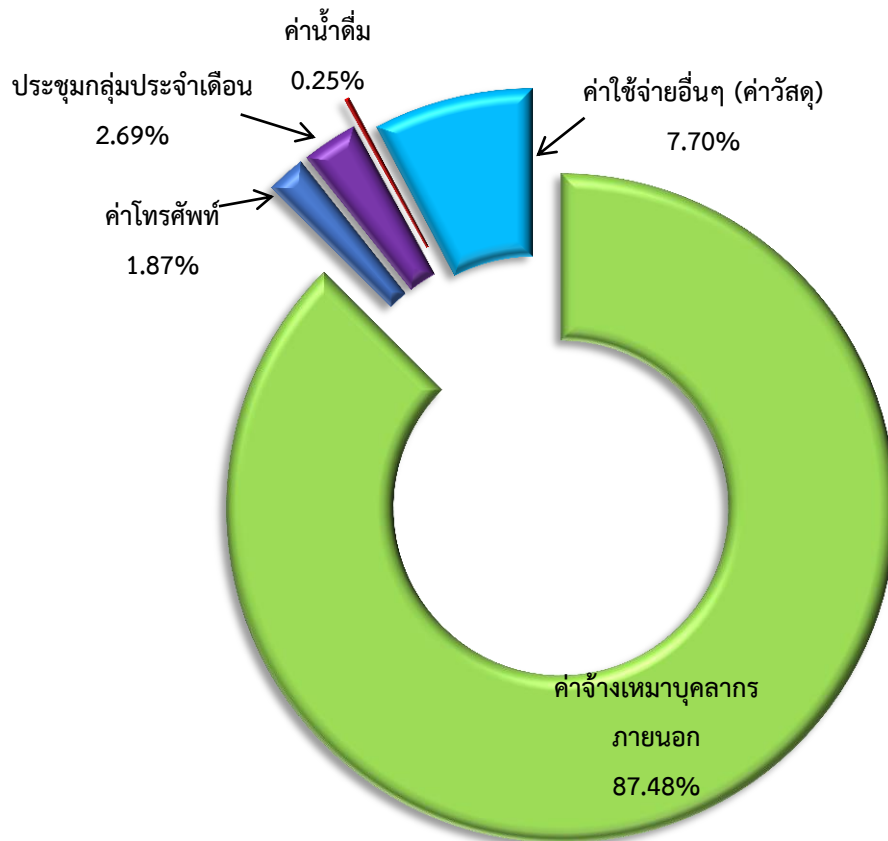
งบค่าตอบแทน



กิจกรรมนี้ได้รับ
งบประมาณทั้งหมด
99,533.33 บาท

01	ค่าเช่าบ้าน	จัดสรรเป็นค่าเช่าบ้าน 72,533.33 บาท คิดเป็นร้อยละ 73
02	ประกันสังคม	จัดสรรเป็นค่าประกันสังคม 27,000.00 บาท คิดเป็นร้อยละ 27

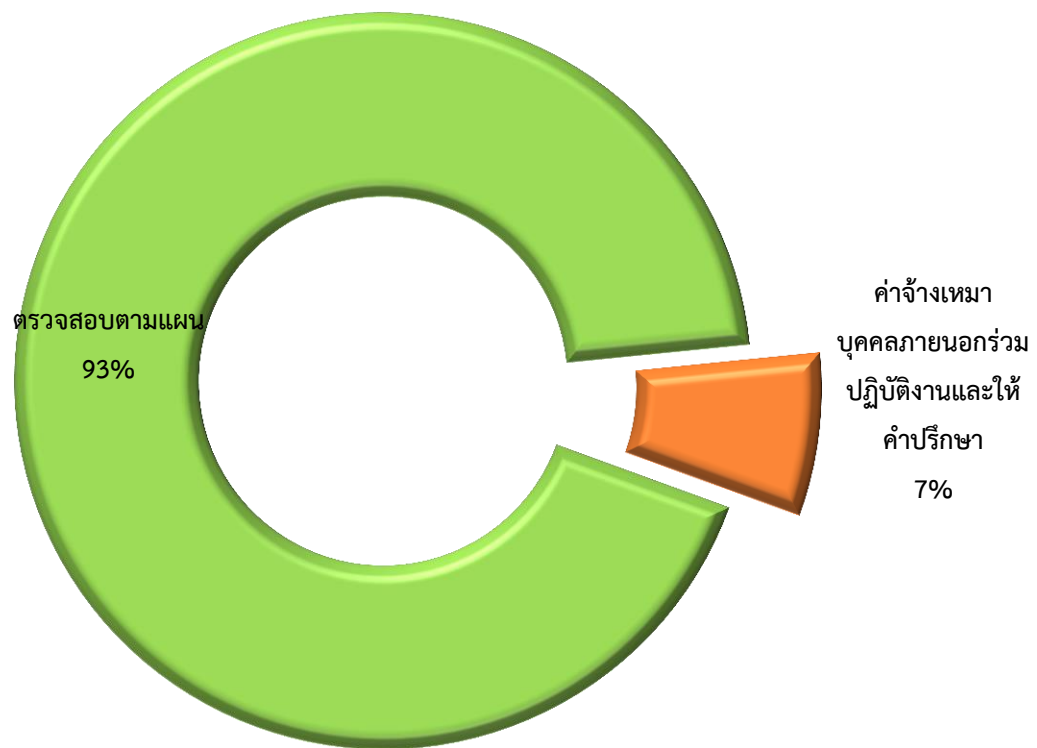
โครงการพัฒนาประสิทธิภาพการบริหารจัดการหน่วยงาน



โครงการนี้ได้รับงบ
ประมาณทั้งหมด
522,018.28 บาท

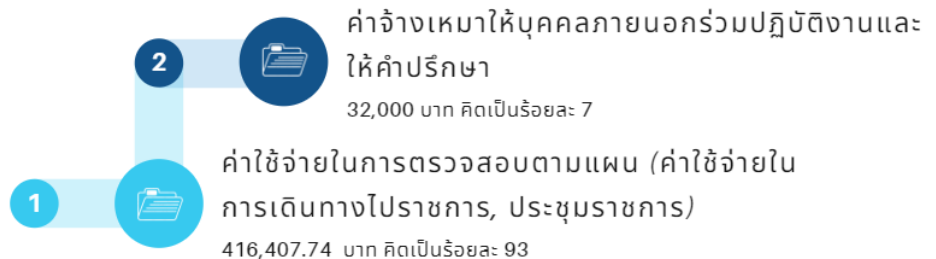


โครงการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562

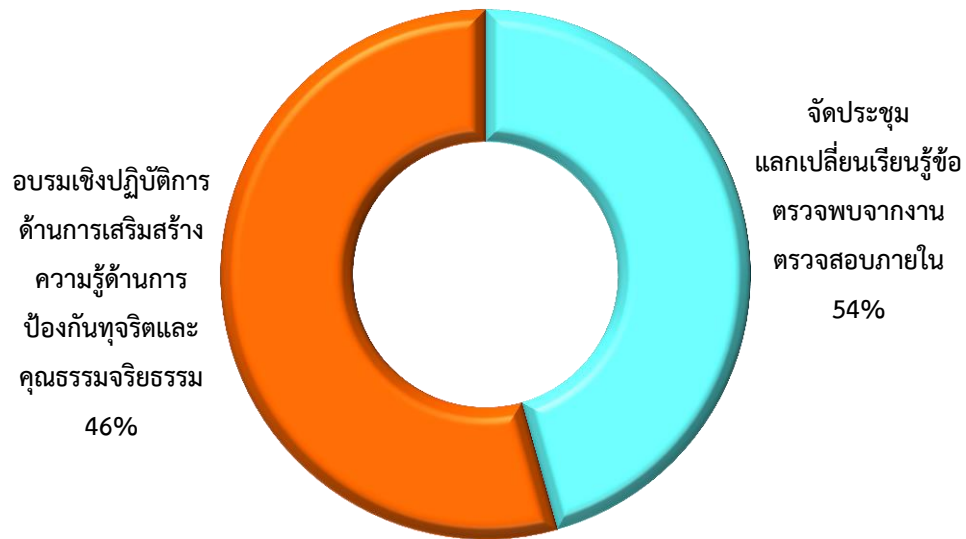


โครงการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2562

448,407.74 บาท



โครงการพัฒนาบุคลากร เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพระบบควบคุมภายใน
กรมสนับสนุนบริการสุขภาพ ประจำปี 2562



โครงการนี้ได้รับงบประมาณทั้งหมด

39,440 บาท

01

ค่าวิทยากร
18,000 บาท

จัดอบรมเชิงปฏิบัติการด้านการเสริมสร้างความรู้ด้านการป้องกันทุจริตและคุณธรรมจริยธรรม ร่วมกับกลุ่มคุ้มครองจริยธรรม

02

จัดประชุม
21,440 บาท

จัดประชุมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ข้อตรวจพบจากงานตรวจสอบภายใน

กิจกรรมพัฒนาบุคลากรกลุ่มตรวจสอบ

(P031)

กิจกรรมนี้ได้รับงบ
ประมาณทั้งหมด

19,000 บาท

01	ผู้อำนวยการ กลุ่มตรวจสอบ ภายใน (1 ท่าน)	หลักสูตรการบริหารงบประมาณการเงินในการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ 2562 3,600 บาท
02	นักวิชาการ ตรวจสอบ ภายใน (2 ท่าน)	โครงการอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายใน ภาครัฐ (Certified Government Internal Auditor- CGIA) หลักสูตร Fundamental 15,400 บาท

กิจกรรมพัฒนาบุคลากรกลุ่มตรวจสอบ

(P021)

กิจกรรมนี้ได้รับงบ
ประมาณทั้งหมด

46,600บาท

01	นักวิชาการตรวจ สอบภายในชำนาญ การพิเศษ (2 ท่าน)	โครงการอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายใน ภาครัฐ (Certified Government Internal Auditor- CGIA) หลักสูตร Comprehensive 30,000 บาท
02	นักวิชาการตรวจ สอบภายในชำนาญ การพิเศษ (1 ท่าน)	หลักสูตร IT Application Audit Process กระบวนการ ตรวจสอบแอปพลิเคชันด้านระบบไอที 8,500 บาท
03	นักวิชาการตรวจ สอบภายในชำนาญ การ (1 ท่าน)	โครงการบริหารวิชาการฝึกอบรม เรื่อง "งานพัสดุการเงิน การคลังภาครัฐ" 4,200 บาท
04	นักวิเคราะห์ นโยบายและแผน (1 ท่าน)	หลักสูตรเทคนิคกระบวนการการจัดทำงบประมาณ การรายงานติดตามประเมินผลตามหลักกฎหมายระเบียบ และพรบ.วิธีการงบประมาณ พ.ศ.2561 3,900 บาท

๐๔

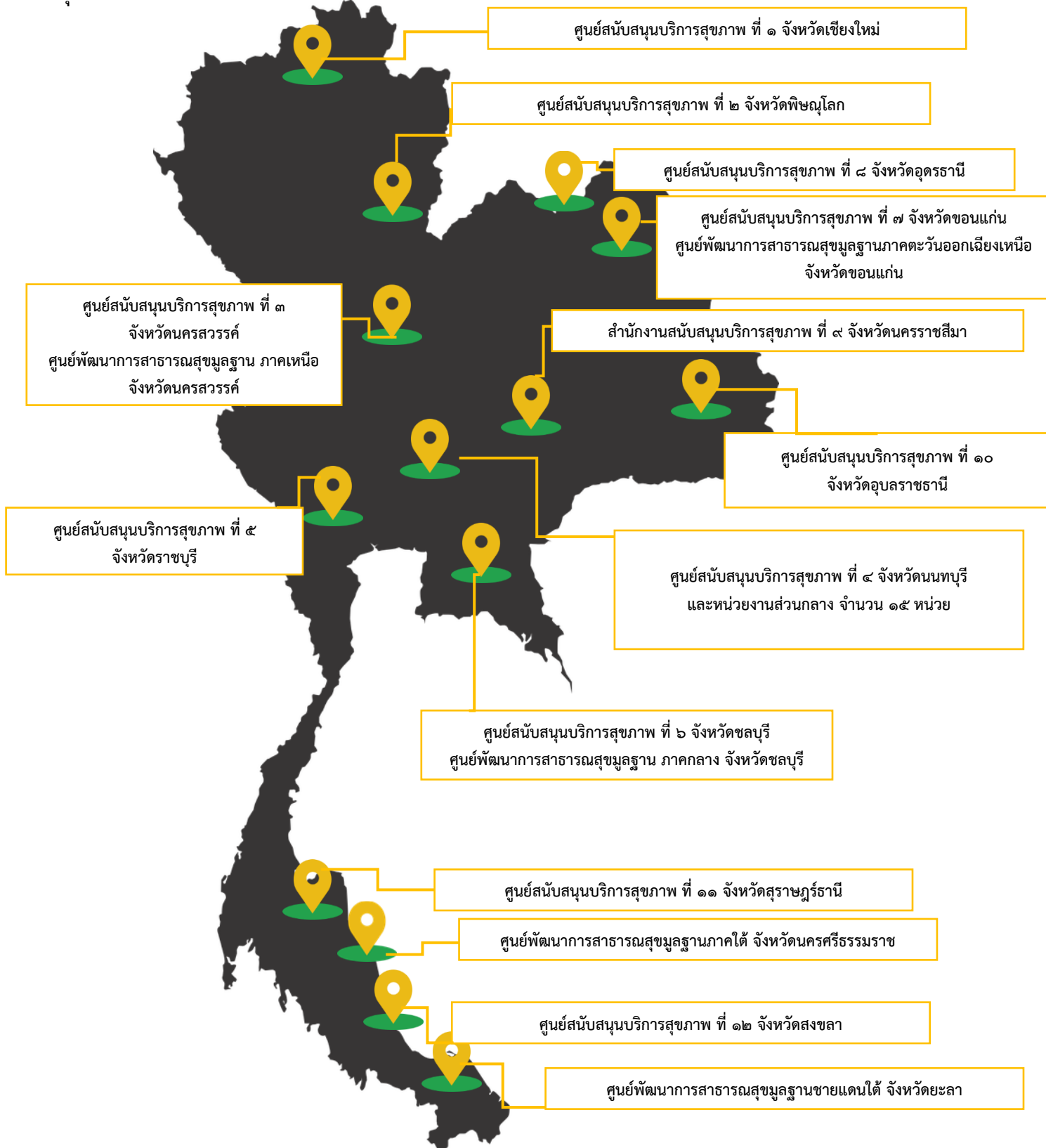
ผลการดำเนินงาน

โครงการ	เป้าหมาย		งบประมาณ (บาท)	
	แผน	ผล	แผน	ผล
งบค่าตอบแทน	12 เดือน	12 เดือน	99,533.33	99,533.33
จัดสรรเป็นค่าเช่าบ้าน 72,533.33 บาท จัดสรรเป็นค่าประกันสังคม 27,000 บาท สามารถเบิกจ่ายได้ครบ 12 เดือนตามแผน				
โครงการพัฒนาประสิทธิภาพการบริหารจัดการหน่วยงาน	12 เดือน	12 เดือน	522,018.28	522,018.28
จัดสรรเป็นกิจกรรมพัฒนายุทธศาสตร์และประเมินผล 10,540 บาท เพื่อใช้ในการประชุมกำกับติดตามผลการดำเนินงานกลุ่มตรวจสอบภายใน 9 ครั้ง จัดสรรเป็นงบบริหารจัดการภายในกลุ่มตรวจสอบภายใน 511,478.28 บาท โดยจัดสรรเพื่อการจ้างเหมาบุคลากรภายนอก ค่าโทรศัพท์ ค่าน้ำดื่มและค่าใช้จ่ายอื่นๆ				
โครงการตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ.2562	32 หน่วยงาน	32 หน่วยงาน	448,407.74	448,407.74
จัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการตรวจสอบตามแผนฯ และค่าจ้างเหมาบุคลากรภายนอกร่วมปฏิบัติงาน และสามารถดำเนินการออกตรวจตามแผนได้ครบถ้วนสมบูรณ์				
โครงการพัฒนาบุคลากร เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพระบบควบคุมภายใน กรมสนับสนุนบริการสุขภาพ ประจำปี 2562	2 ครั้ง	2 ครั้ง	39,440.00	39,440.00
จัดสรรงบประมาณออกเป็น 2 ส่วน ส่วนแรกใช้สำหรับการอบรมเชิงปฏิบัติการด้านการเสริมสร้างความรู้ด้านการป้องกันการทุจริตและคุณธรรมจริยธรรมที่จัดร่วมกับกลุ่มคุ้มครองจริยธรรม ส่วนที่สองใช้สำหรับการประชุมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ข้อตรวจพบจากงานตรวจสอบภายใน สามารถจัดประชุมได้ครบ 2 ครั้ง				
กิจกรรมพัฒนาบุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายใน (P031)	3 ราย	3 ราย	19,000.00	19,000.00
จัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม จำนวน 3 ราย 2 หลักสูตร คือหลักสูตรการบริหารงบประมาณการเงินในการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ 2562 และหลักสูตร GCIA (Fundamental)				
กิจกรรมพัฒนาบุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายใน (P021)	4 ราย	4 ราย	46,600.00	46,600.00
จัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม จำนวน 4 ราย 5 หลักสูตร หลักสูตร GCIA (Comprehensive), IT Application, หลักสูตร งานพัสดุฯ, หลักสูตรกระบวนการจัดทำงบประมาณฯ				

๐๕

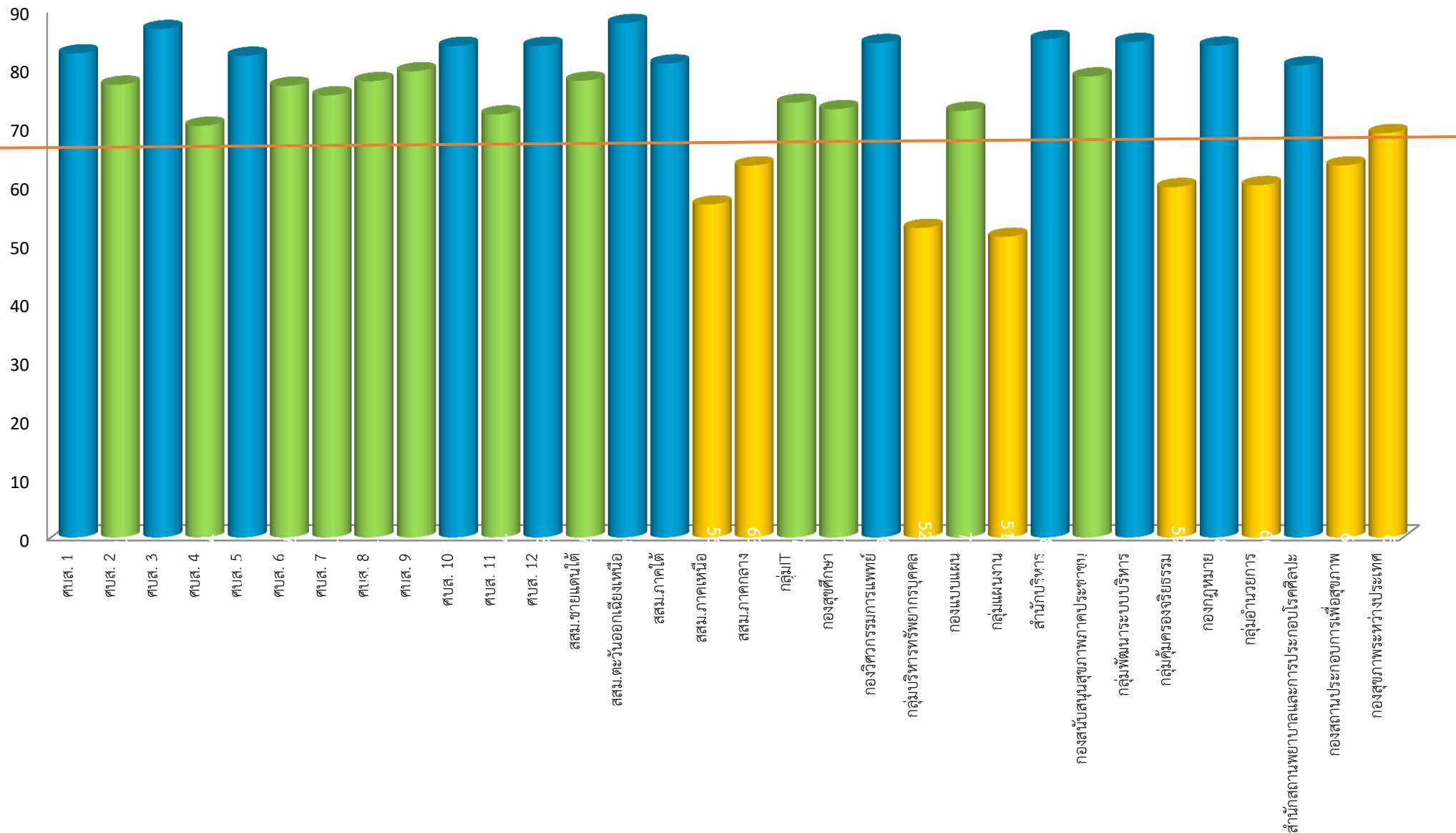
สรุปผลการดำเนินงานด้านการตรวจสอบ

กลุ่มตรวจสอบภายในรับผิดชอบหน่วยรับตรวจทั้งหมด ๓๒ หน่วย ดังนี้

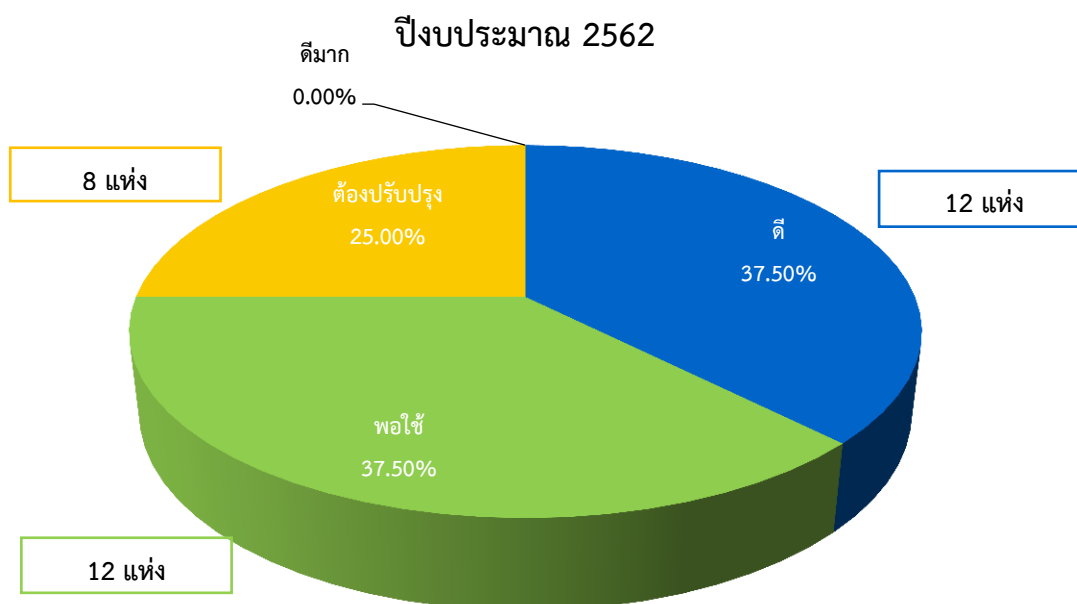


ระบบควบคุมภายในภาพรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

๑๓



ระบบควบคุมภายในภาพรวม

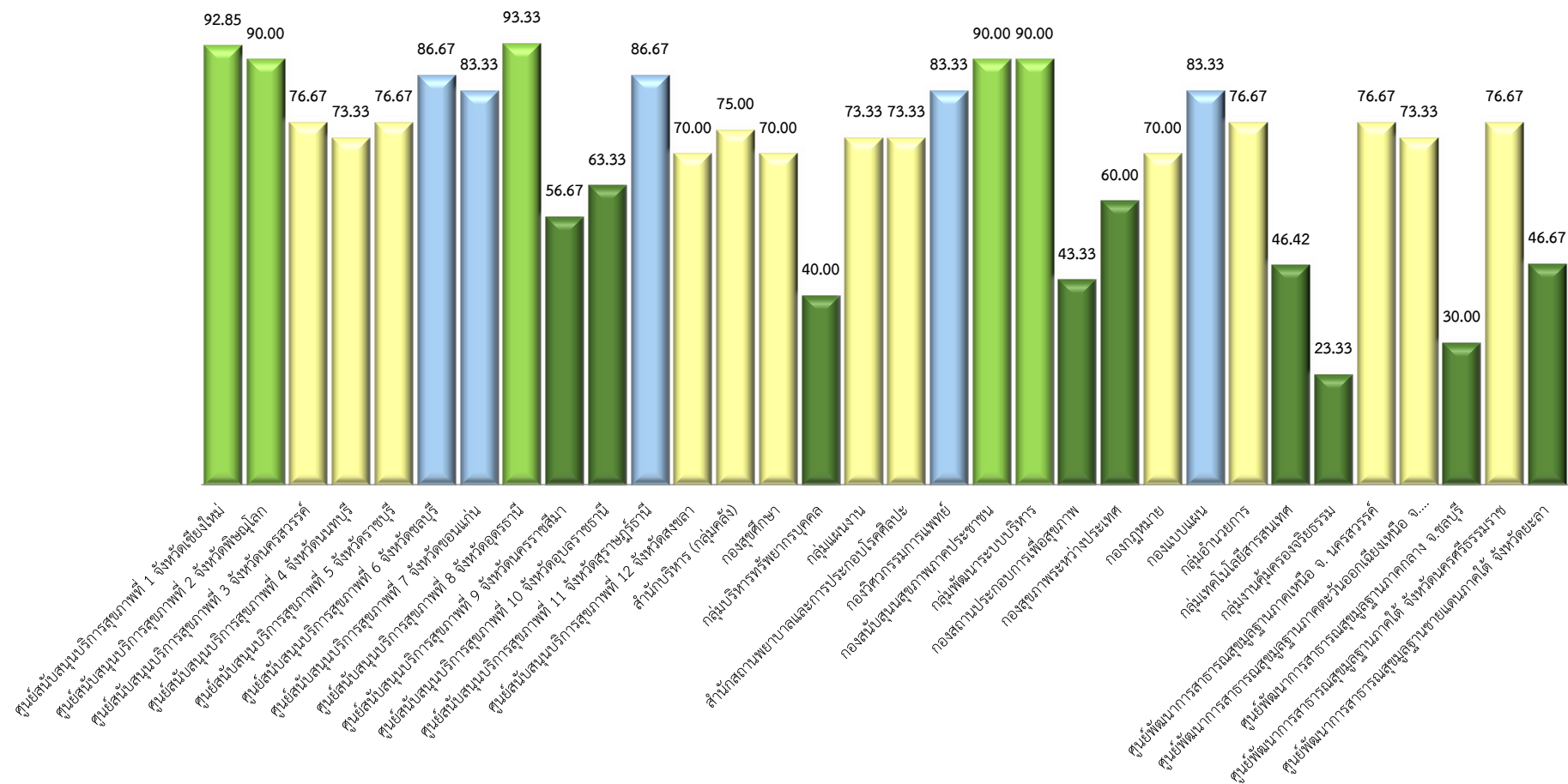


ในปีงบประมาณ พ.ศ.2562 ยังไม่มีหน่วยงานใดที่สามารถมีคะแนนภาพรวมอยู่ในระดับดีมากได้ มี 12 หน่วยงานที่ผลคะแนนอยู่ระดับดี ได้แก่ ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ 1 จังหวัดเชียงใหม่ ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ 3 จังหวัดนครสวรรค์ ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ 5 จังหวัดราชบุรี ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ 10 จังหวัดอุบลราชธานี ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ 12 จังหวัดสงขลา ศูนย์พัฒนาการสาธารณสุขมูลฐาน ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จังหวัดขอนแก่น ศูนย์พัฒนาการสาธารณสุขมูลฐาน ภาคใต้ จังหวัดนครศรีธรรมราช กองวิศวกรรมการแพทย์ สำนักบริหาร กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร กองกฎหมาย สำนักสถานพยาบาลและการประกอบโรคศิลปะ

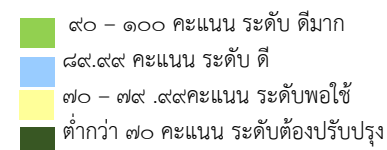
ส่วนศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ 2 จังหวัดพิษณุโลก ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ 4 จังหวัดนนทบุรี ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ 6 จังหวัดชลบุรี ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ 7 จังหวัดขอนแก่น ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ 8 จังหวัดอุดรธานี ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ 9 จังหวัดนครราชสีมา ศูนย์สนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ 11 จังหวัดสุราษฎร์ธานี ศูนย์พัฒนาการสาธารณสุขมูลฐาน ชายแดนใต้ จังหวัดยะลา กลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ กองสุศึกษา กองแบบแผน กองสนับสนุนสุขภาพภาคประชาชน มีผลคะแนนระบบควบคุมภายในภาพรวมอยู่ระดับพอใช้

หน่วยงานที่มีผลคะแนนอยู่ในระดับต้องปรับปรุง มี 8 หน่วยงานได้แก่ ศูนย์พัฒนาการสาธารณสุขมูลฐาน ภาคเหนือ จังหวัดนครสวรรค์ ศูนย์พัฒนาการสาธารณสุขมูลฐาน ภาคกลาง จังหวัดชลบุรี กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล กลุ่มแผนงาน กลุ่มคุ้มครองจริยธรรม กลุ่มอำนวยการ กองสถานประกอบการเพื่อสุขภาพ กองสุขภาพระหว่างประเทศ

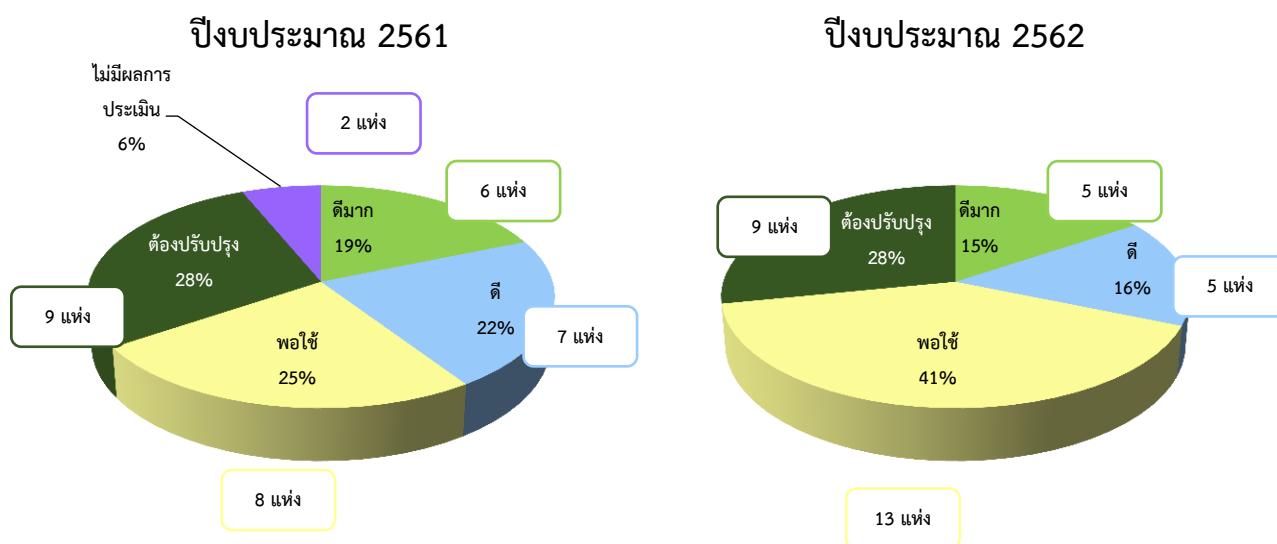
ร้อยละของคะแนนที่ได้รับการประเมินระบบควบคุมภายในด้านการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561



เกณฑ์การประเมินผล



ระบบควบคุมภายในด้านการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ



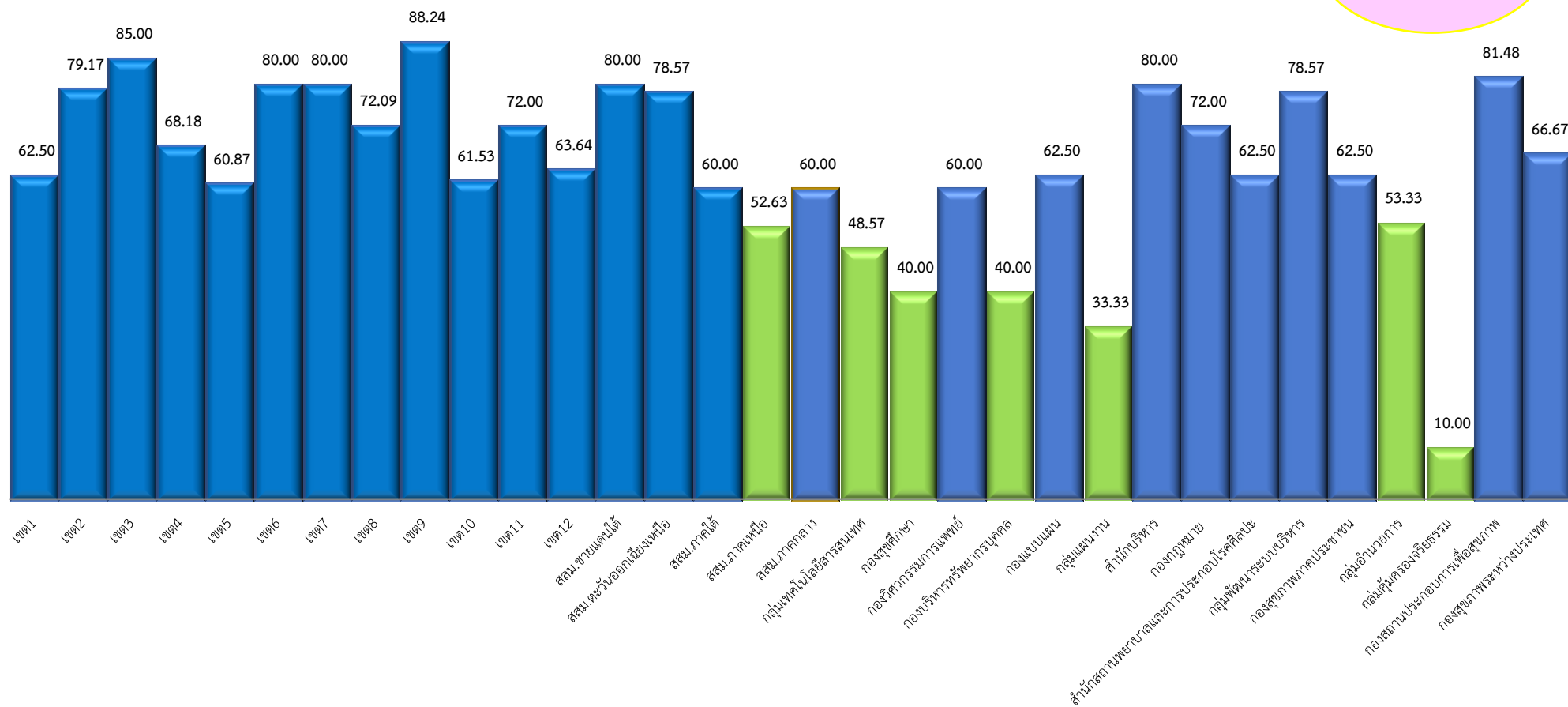
จากภาพด้านบนแสดงให้เห็นถึงผลการประเมินระบบควบคุมภายในตามระเบียบกระทรวงการคลังของหน่วยงานในสังกัดกรมสนับสนุนบริการสุขภาพในปีงบประมาณ พ.ศ.2561 เปรียบเทียบกับ พ.ศ.2562 โดยจะเห็นได้ว่าในปี 2561 มี 6 หน่วยงานที่สามารถมีผลการประเมินในระดับดีมาก หน่วยงานที่มีผลการประเมินอยู่ในระดับดีมี 7 หน่วยงาน มี 8 หน่วยงานที่มีผลการประเมินอยู่ในระดับพอใช้ และมี 9 หน่วยงานที่มีเกณฑ์ต้องปรับปรุง และมี 2 หน่วยงานที่ไม่มีผลการประเมิน

ปีงบประมาณ 2562 หน่วยงานที่มีผลการประเมินระบบควบคุมภายในตามระเบียบกระทรวงการคลัง อยู่ในระดับดีมาก มีจำนวน 5 หน่วยงาน ซึ่งลดลงจากปีที่ผ่านมา 1 แห่ง และมี 5 หน่วยงานที่อยู่ในระดับดี ลดลงจากปีที่แล้ว 2 แห่ง นอกจากนี้หน่วยงานอยู่ในระดับพอใช้จำนวน 13 แห่ง เพิ่มจากปีที่แล้ว 5 แห่ง จำนวนหน่วยงานที่ต้องปรับปรุงในปี 2562 มี 9 แห่ง เท่ากับปีที่ผ่านมา

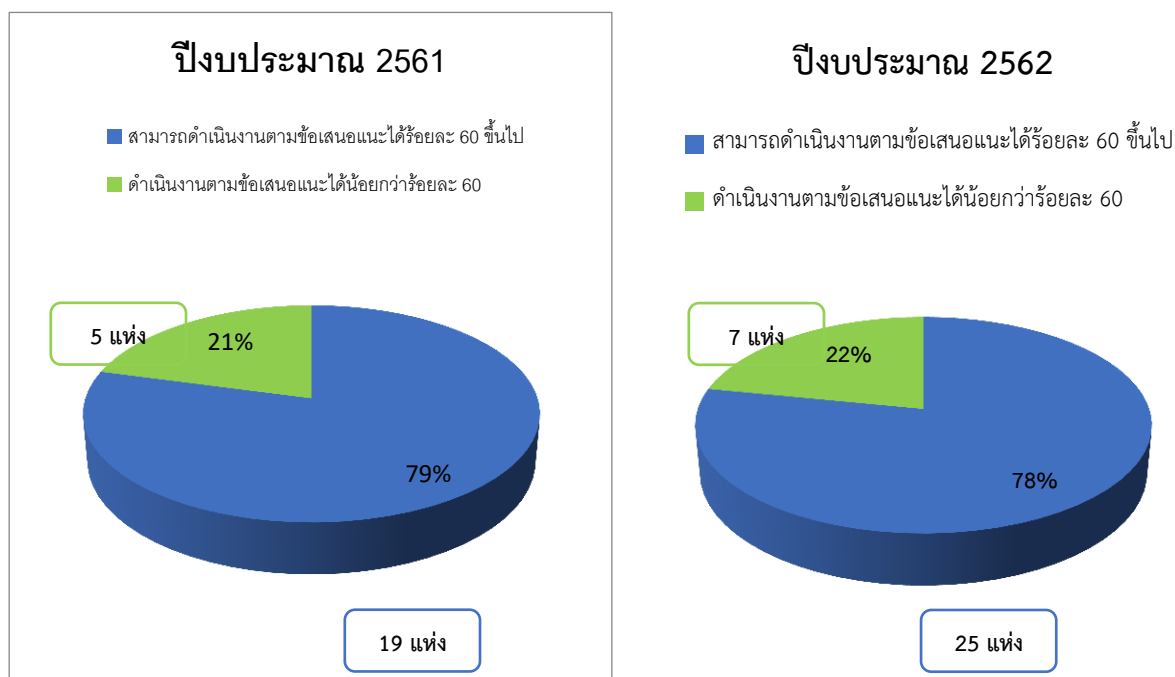
ร้อยละการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน

ปีงบประมาณ 2562

ต้องไม่ต่ำกว่า
ร้อยละ 60



ร้อยละการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน



ในเรื่องของร้อยละการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน แสดงให้เห็นว่าหน่วยรับตรวจได้นำคำแนะนำที่กลุ่มตรวจสอบภายในให้ไว้เมื่อปีก่อนหน้าไปปฏิบัติหรือไม่ เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความผิดพลาดในเรื่องเดิมๆ หากยังพบว่ามีความผิดพลาดในเรื่องที่เคยให้ข้อเสนอแนะไปแล้วเมื่อปีที่ผ่านมาก็อาจจะแสดงถึงการที่หน่วยรับตรวจไม่ได้ให้ความสำคัญกับคำแนะนำของกลุ่มตรวจสอบภายใน หรือละเลย ซึ่งจะส่งผลแก่หน่วยรับตรวจเองที่จะมีความเสี่ยงให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน อาจก่อความเสียหายให้เจ้าหน้าที่ หน่วยงานหรือราชการได้

ในการติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของปี 2560 ในปีงบประมาณ 2561 มีหน่วยงานในสังกัดกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ ทั้งหมด 24 แห่ง มี 19 แห่งที่สามารถดำเนินการตามข้อเสนอแนะได้ร้อยละ 60 ขึ้นไป คิดเป็นร้อยละ 79 และมี 5 หน่วยงานที่นำข้อเสนอแนะไปปฏิบัติได้ไม่ถึงร้อยละ 60 คิดเป็นร้อยละ 21 และในการติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของปี 2561 ในปีงบประมาณ 2562 มีหน่วยงานในสังกัดกรมสนับสนุนบริการสุขภาพทั้งหมด 32 หน่วย พบว่ามี 25 หน่วยงานที่สามารถดำเนินการตามข้อเสนอแนะได้มากกว่าร้อยละ 60 คิดเป็นร้อยละ 78 และมี 7 หน่วยงานที่ไม่สามารถดำเนินการตามข้อเสนอแนะได้ถึงร้อยละ 60 คิดเป็นร้อยละ 22

โดยกลุ่มตรวจสอบภายในได้มีการจัดประชุมหน่วยงานที่ไม่สามารถดำเนินการตามข้อเสนอแนะได้ร้อยละ 60 จำนวน 7 หน่วยงาน เพื่อประชุมหารือแนวทางแก้ไขและชี้แจงปัญหาอุปสรรคต่อผู้บริหารกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ โดยมีอธิบดีกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ และรองอธิบดีเข้าร่วมประชุม เมื่อวันที่ 17 กันยายน 2562

ปัญหาอุปสรรคและข้อเสนอแนะ

โครงการพัฒนาประสิทธิภาพการบริหารจัดการหน่วยงาน กิจกรรมพัฒนายุทธศาสตร์และประเมินผล ได้กำหนดให้มีการจัดประชุมติดตามผลการดำเนินงานทุกเดือน แต่ในบางเดือนไม่สามารถจัดประชุมได้เนื่องจากเจ้าหน้าที่ติดภารกิจงานด้านตรวจสอบหรือได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ รวมถึงผู้บริหารมีภารกิจเร่งด่วนซึ่งอาจต้องเลื่อนการประชุม แต่อย่างไรก็ดีกลุ่มยุทธศาสตร์และประเมินผล ได้ทำการสรุปข้อมูลการใช้จ่ายงบประมาณและติดตามการรายงานผลการดำเนินงานในระบบ SMART เป็นประจำทุกเดือน ทั้งนี้หากมีประเด็นที่สำคัญจะมีการปรึกษาหารือกับผู้บริหารหน่วยงานโดยด่วน ส่วนงบบริหารจัดการภายในกลุ่มตรวจสอบภายใน พบปัญหาคือ งบประมาณที่ได้รับไม่เพียงพอต่อการจัดซื้อวัสดุสำนักงาน

โครงการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ การตรวจสอบผลการดำเนินงาน มีได้มีการจัดสรรงบประมาณเพิ่มเติม จึงทำให้ต้องดำเนินการควบคู่ไปกับการตรวจสอบปกติ เพื่อเป็นการประหยัดค่าใช้จ่าย จึงทำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบต้องเร่งระยะเวลาในการสอบทานทั้งสองเรื่อง ซึ่งภารกิจด้านการตรวจสอบประจำปีและการตรวจดำเนินงาน คือภารกิจหลักของกลุ่มตรวจสอบภายใน โดยการตรวจสอบเป็นเครื่องมือในการติดตามการดำเนินงานของหน่วยงานในสังกัดกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ หากงบประมาณในเรื่องนี้ไม่เพียงพอที่จะเป็นข้อจำกัดในการสอบทานหน่วยรับตรวจได้และส่งผลถึงประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินเช่นกัน

โครงการพัฒนาบุคลากรเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพระบบควบคุมภายใน มีการกำหนดกิจกรรม ๒ กิจกรรมได้แก่

๑. การอบรมเชิงปฏิบัติการด้านการเสริมสร้างความรู้ด้านการป้องกันทุจริตและคุณธรรมจริยธรรม ร่วมกับกลุ่มคุ้มครองจริยธรรม หน่วยงานได้มีกำหนดตัวชี้วัดของโครงการในเชิงด้านคุณภาพ ได้แก่วัฒนธรรมของบุคลากรกลุ่มเป้าหมายที่เข้าร่วมโครงการมีความรู้เพิ่มขึ้น (ค่าเป้าหมายร้อยละ ๘๐) แต่จากการดำเนินงานซึ่งมีผู้เข้าร่วมอบรมจำนวน ๑๓๓ คน ได้รับแบบทดสอบ Pre-test และ Post-test จำนวนเพียง ๓๘ คน และจากการประเมินพบว่ามีบุคลากรผู้เข้าร่วมอบรมที่มีความรู้เพิ่มขึ้นจำนวน ๓๖ คน คิดเป็นร้อยละ ๙๒.๓๐

๒. การจัดประชุมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ข้อตรวจพบจากงานตรวจสอบภายใน มีผู้เข้าร่วมประชุมกลุ่มเป้าหมายจำนวน ๔๔ คน การอบรมครั้งนี้มีผู้ตอบแบบสอบถาม จำนวน ๒๖ ชุด โดยจากการประเมิน พบว่าจำนวนกลุ่มเป้าหมายที่ตอบแบบสอบถามมีความรู้เพิ่มขึ้นร้อยละ ๑๐๐ โดยภาพรวมความรู้ความเข้าใจของผู้เข้าร่วมประชุมก่อนการอบรม อยู่ที่ ๖๕.๒๘ และภาพรวมความรู้ความเข้าใจของผู้เข้าร่วมประชุมหลังการอบรม อยู่ที่ ๘๓.๗๒

ทั้งนี้จำนวนที่เก็บแบบสอบถามได้มีจำนวนค่อนข้างน้อย หากเปรียบเทียบกับจำนวนผู้เข้ารับการอบรม อาจทำให้ข้อมูลไม่เป็นที่ยอมรับโดยกลุ่มตรวจสอบภายในได้แจ้งในที่ประชุมเป็นระยะ ๆ ในการให้จัดส่งแบบทดสอบ และมีเจ้าหน้าที่คอยเก็บแบบทดสอบหน้าห้องประชุม ดังนั้นการกำหนดตัวชี้วัดของกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นเรื่องที่ท้าทาย แต่มีอาจบังคับให้ผู้เข้ารับการอบรมส่งแบบสอบถามได้ ซึ่งหากกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ

กำหนดเงื่อนไขให้ชัดเจนเกี่ยวกับการประเมินความรู้ของผู้เข้ารับการอบรม โดยต้องให้มีการแจ้งผลการประเมินให้หน่วยงานต้นสังกัดที่ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมทราบผลคะแนนของผู้ที่เข้ารับการอบรมทราบต่อไป อาจจะช่วยแก้ปัญหาในเรื่องของการจัดเก็บแบบสอบถาม และวัดความรู้ที่เพิ่มขึ้นได้จริงของการจัดอบรมให้ความรู้ในแต่ละครั้ง

กิจกรรมพัฒนาบุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายใน (Po๓๑ และ Po๓๑) ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ กรมสนับสนุนบริการสุขภาพได้มีการบริหารงบประมาณเรื่องการฝึกอบรม จากเดิมที่แต่ละหน่วยงานตั้งงบประมาณสำหรับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ภายในหน่วยงาน แต่ในปีนี้มีการรวมงบประมาณไว้ที่ส่วนกลางและให้หน่วยงานจัดทำหนังสือขออนุมัติเข้าอบรมเป็นราย ๆ โดยหลักการดังกล่าวถือว่าเป็นหลักการที่ดีเนื่องจากคณะกรรมการพัฒนากำลังคนด้านวิชาการ ศูนย์วิชาการจะเป็นผู้พิจารณาความเหมาะสมของการอบรมว่ามีความเหมาะสมเฉพาะตำแหน่งหรือไม่ ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนพัฒนาบุคลากรรายบุคคลเป็นประจำทุกปี แต่ปีที่ผ่านมาคณะกรรมการพัฒนากำลังคนด้านวิชาการยังมิได้มีการมองภาพรวมของแต่ละหน่วยงาน จึงทำให้เจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายในไม่สามารถเข้ารับการฝึกอบรมได้ตามกำหนดเวลา เนื่องจากในการพิจารณาจะต้องรอการประชุมจากคณะกรรมการฯ และจึงจะมีการโอนเงินงบประมาณมาให้หน่วยงานดำเนินการ ดังนั้นในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ กรมสนับสนุนบริการสุขภาพควรมีการกำหนดแนวทางในการให้หน่วยงานส่งแผนพัฒนารายบุคคลของทุกหน่วยงานเพื่อพิจารณาในภาพรวมและมีการแจ้งผลพร้อมโอนเงินงบประมาณให้แก่หน่วยงานตามมติของคณะกรรมการฯ เพื่อที่หน่วยงานจะได้เตรียมความพร้อมตามกรอบระยะเวลาการฝึกอบรมต่อไป

ภาคผนวก

การประชุม

แลกเปลี่ยนเรียนรู้ข้อตรวจพบจาก งานตรวจสอบภายใน

เมื่อวันที่ 19 มีนาคม 2562





การประชุม

คณะกรรมการจัดวางแนวทางมาตรการ
ปฏิบัติงาน เพื่อลดข้อกักตึงจาก
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เมื่อจันทร์ ที่ 1 กรกฎาคม 2562





การประชุมปิดตรวจ
การเข้าสอบทานการดำเนินงาน
ของหน่วยงานในสังกัด
กรมสนับสนุนบริการสุขภาพ

โดยกลุ่มตรวจสอบภายใน

