



กรมสนับสนุนบริการสุขภาพ
Department of Health Service Support

กรมสนับสนุนบริการสุขภาพ รายงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561



กลุ่มตรวจสอบภายใน

คำนำ

ตามที่กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมสนับสนุนบริการสุขภาพได้รับการจัดสรรงบประมาณตามแผนปฏิบัติการของกลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ เป็นเงินรวมทั้งสิ้น ๑,๔๖๑,๒๑๕ บาท (หนึ่งล้านสี่แสนหกหมื่นหนึ่งพันสองร้อยสิบห้าบาทถ้วน) เพื่อใช้ในการดำเนินการ ตามภารกิจของกลุ่มตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายในจึงขอส่งผลการดำเนินงาน และผลการเบิกจ่ายงบประมาณ พร้อมทั้งได้สรุปปัญหาพร้อมข้อเสนอแนะในการแก้ไขปัญหา รายละเอียดทั้งหมดอยู่ในรายงานประจำปีเล่มนี้

ทั้งนี้กลุ่มตรวจสอบภายในขอขอบคุณผู้รับผิดชอบโครงการ และเจ้าหน้าที่ที่ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติตามภารกิจให้ลุล่วงไปด้วยดี และหวังเป็นอย่างยิ่งว่ารายงานฉบับนี้จะเป็นประโยชน์ต่อผู้บริหารและผู้สนใจในการนำไปใช้ประโยชน์สำหรับการปรับปรุง และพัฒนากรมสนับสนุนบริการสุขภาพต่อไป

กลุ่มยุทธศาสตร์และประเมินผล

กลุ่มตรวจสอบภายใน

พฤศจิกายน ๒๕๖๑

สารบัญ

คำนำ	
สารบัญ	
บทสรุปผู้บริหาร	
วิสัยทัศน์และกลยุทธ์ในการดำเนินงาน	๑
ข้อมูลสำคัญงบประมาณ	๔
ผลการดำเนินงาน	๗
สรุปผลการดำเนินงาน	๑๒
ปัญหาอุปสรรคและข้อเสนอแนะ	๑๗
ภาคผนวก	๒๒

บทสรุปผู้บริหาร

กรมสนับสนุนบริการสุขภาพได้จัดสรรเงินงบประมาณ ให้แก่กลุ่มตรวจสอบภายในจำนวน ๑,๔๖๑,๒๑๕ บาท (หนึ่งล้านสี่แสนหกหมื่นหนึ่งพันสองร้อยสิบห้าบาทถ้วน) มีการเบิกจ่ายงบประมาณเพื่อใช้ดำเนินงานตามภารกิจทั้งหมด ๑,๔๔๐,๔๒๘.๕๒ บาท (หนึ่งล้านสี่แสนสี่หมื่นสี่ร้อยยี่สิบแปดบาทห้าสิบสองสตางค์) คิดเป็นร้อยละ ๙๘.๕๘ ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายในดำเนินการตามภารกิจเพื่อตรวจสอบการดำเนินงานหน่วยงานภายในกรมฯ ให้เป็นไปด้วยความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ คุ่มค่า สมประโยชน์ ประชาชนได้รับบริการที่มีคุณภาพ โดยกำหนดตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการที่สำคัญจากกรมฯ จำนวน ๓ ตัวชี้วัด และมีผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัด ดังนี้

ตัวชี้วัดที่ ๑ : ร้อยละ ๘๐ ของหน่วยรับตรวจที่นำผลการตรวจสอบไปใช้ในการปรับปรุงการดำเนินงาน ไม่ต่ำกว่าร้อยละ ๖๐ ตามข้อเสนอแนะในรายงานกลุ่มตรวจสอบภายในจากปีที่ผ่านมา โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ มีหน่วยงานภายในที่กลุ่มตรวจสอบภายในได้ให้ข้อเสนอแนะไว้ทั้งหมด ๒๔ แห่ง ผลจากการติดตามพบว่า มีหน่วยงานจำนวน ๑๙ หน่วยงาน ที่สามารถนำข้อเสนอแนะไปปรับปรุงได้มากกว่าร้อยละ ๖๐ และมีหน่วยงานจำนวน ๕ หน่วยงานที่นำข้อเสนอแนะไปปรับปรุงได้ต่ำกว่าร้อยละ ๖๐ ทำให้ร้อยละของหน่วยรับตรวจที่นำผลการตรวจสอบไปใช้ในการปรับปรุงการดำเนินงาน มีค่า ๗๙.๑๗

ตัวชี้วัดตัวที่ ๒ : จำนวนหน่วยรับตรวจได้รับการยกระดับควบคุมภายในด้านการปฏิบัติตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เนื่องจากตัวชี้วัดนี้เป็นการวัดหน่วยรับตรวจซึ่งเป็นปัจจัยภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้ จึงได้มีการกำหนดเงื่อนไข หากหน่วยงานใดที่ได้รับผลการประเมินต่ำกว่าหรือเท่ากับปีที่ผ่านมาให้จัดทำหนังสือขอทราบปัญหาอุปสรรค และสรุปผลผู้บริหารเพื่อที่กลุ่มตรวจสอบภายในจะได้นำมาพัฒนาเพื่อให้เกิดประโยชน์แก่กรมฯ และเป็นการวัดกลุ่มตรวจสอบภายในโดยตรง ทั้งนี้มีหน่วยงานที่ต้องยกระดับจำนวน ๑๔ หน่วยงาน ซึ่งหน่วยงานที่มีผลการประเมินสูงขึ้น จำนวน ๘ หน่วยงาน และอีก ๖ หน่วยงานไม่สามารถยกระดับได้ แต่ได้มีการจัดทำหนังสือขอทราบปัญหาและอุปสรรค โดยปัญหาอุปสรรคที่ทำให้ไม่สามารถพัฒนาให้สูงขึ้นได้เป็นเพราะมีการเปลี่ยนแปลงผู้รับผิดชอบในการจัดวางระบบควบคุมภายใน รวมทั้งมีการปรับเปลี่ยนโครงสร้าง นอกจากนี้การปรับเปลี่ยนการประเมินเพื่อให้สอดคล้องกับเกณฑ์ของกระทรวงสาธารณสุขก็เป็นปัจจัยหนึ่งที่ส่งผลกระทบต่อหน่วยรับตรวจ เมื่อทราบปัญหาและอุปสรรคแล้วทางกลุ่มตรวจสอบภายในได้เสนอรายงานในเรื่องนี้ให้ผู้บริหารทราบแล้วตามหนังสือเลขที่ ๐๗๐๘.๐๓/๑๘๘๐ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๑

ตัวชี้วัดที่ ๓ : ระดับความสำเร็จของการกำหนดมาตรการป้องกันตามข้อทักท้วงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) กลุ่มตรวจสอบภายในดำเนินการตามรายละเอียดตัวชี้วัดที่ได้กำหนดไว้ เริ่มตั้งแต่การแต่งตั้งคณะทำงานและรวบรวมข้อทักท้วงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ถัดมาคือการจัดลำดับข้อทักท้วงเพื่อกำหนดมาตรการป้องกัน เมื่อกำหนดมาตรการป้องกันแล้วได้เสนอมาตรการป้องกันให้อธิบดีลงนามและ

เผยแพร่มาตรการให้หน่วยงานในสังกัดรับทราบและถือปฏิบัติ เนื้อหาสำคัญในการป้องกันข้อบกพร่องของ สตง.
จำนวน ๓ เรื่อง

สรุปปัญหาและข้อเสนอแนะ

๑. ด้านการปฏิบัติงานตามแผนปฏิบัติการของกลุ่มตรวจสอบภายใน คือ บุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายในยังไม่ครบตามกรอบอัตรากำลัง ทำให้เจ้าหน้าที่ในกลุ่มฯ รับภาระงานทั้งงานหลักและงานสนับสนุน อุปสรรคอีกอย่างหนึ่งคือคอมพิวเตอร์สำนักงานไม่เพียงพอต่อเจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายใน

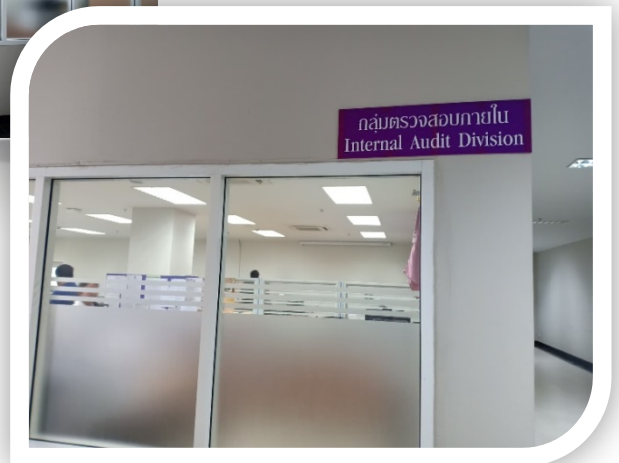
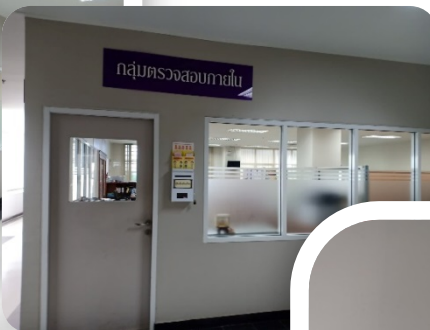
๒. ด้านการดำเนินงานตรวจสอบ คือ หน่วยรับตรวจยังขาดบุคลากรด้านการเงิน บัญชี พัสดุ ทำให้ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติการกิจสนับสนุน ขาดผู้สอบทานการดำเนินงาน ส่งผลให้เกิดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน นอกจากนี้เจ้าหน้าที่บรรจุใหม่ยังขาดความรู้ ประสบการณ์ด้านระเบียบที่เกี่ยวข้อง ก่อให้เกิดความผิดพลาดในการดำเนินงานได้ ทางกลุ่มฯ จึงขอเสนอแนวทางในการปรับปรุงพัฒนาคือ กรมฯ ควรมีการสรรหาบุคลากรด้านการเงิน บัญชี พัสดุ ให้เพียงพอต่อการดำเนินงาน รวมถึงส่งเสริมให้มีเวทีการแลกเปลี่ยนเรียนรู้หรือใช้ระบบพี่เลี้ยงให้แก่เจ้าหน้าที่ใหม่ พร้อมทั้งกำชับผู้บริหารหน่วยงานให้ตระหนักถึงการนำข้อเสนอแนะจากกลุ่มตรวจสอบภายในไปปรับปรุง เพื่อลดข้อผิดพลาดในการดำเนินงานและป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นได้ และหากหน่วยงานยังไม่ตระหนักถึงเรื่องนี้ ก็ควรกำหนดเป็นตัวชี้วัดของผู้บริหารของหน่วยงานนั้น นอกจากนี้ควรกำหนดมาตรการลงโทษแก่หน่วยงานที่ไม่มีการปรับปรุงตามข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน เนื่องจากการเพิกเฉยต่อการปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ แสดงให้เห็นถึงความละเลยไม่ใส่ใจต่อการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ ก่อให้เกิดการปฏิบัติหน้าที่ผิดซ้ำซาก ซึ่งหากมีมาตรการที่เข้มงวดอาจทำให้เกิดความตระหนัก และความรับผิดชอบในการให้ความสำคัญต่อการปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องสามารถลดความเสี่ยงจากการปฏิบัติงาน และส่งผลให้สามารถลดข้อบกพร่องจากหน่วยงานภายนอก ทำให้การดำเนินงานของกรมฯ บรรลุเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

วิสัยทัศน์และกลยุทธ์ในการดำเนินงาน

กลุ่มตรวจสอบภายในได้ก่อตั้งขึ้น พร้อมกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ ตาม กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ กรม สนับสนุนบริการสุขภาพ กระทรวง สาธารณสุข พ.ศ.๒๕๕๒ ดำเนินงานมาเป็น ระยะเวลา ๑๖ ปี และขึ้นตรงต่ออธิบดีฯ เพื่อทำหน้าที่หลักในการตรวจสอบการ ดำเนินงานภายในกรม และสนับสนุนการ ปฏิบัติงานของกรม

วิสัยทัศน์ของกลุ่มตรวจสอบภายในคือเรา จะเป็นองค์กรมืออาชีพด้านการตรวจสอบโดย บุคลากรที่มีคุณภาพ เพื่อเพิ่มคุณค่าแก่องค์กร

กลุ่มตรวจสอบภายในมุ่งเน้นในการพัฒนา ระบบการตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการ ปฏิบัติงานและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน นอกจากนี้ยังให้ความสำคัญกับการพัฒนาบุคลากร ให้เป็นมืออาชีพและมีศักยภาพในการปฏิบัติงาน อย่างมีประสิทธิภาพ พร้อมทั้งพัฒนาระบบบริหาร จัดการและระบบสารสนเทศด้านการตรวจสอบ



คำนิยาม

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

ภารกิจและพันธกิจ

ภารกิจหรือหน้าที่หลักตามกฎหมายของกลุ่มตรวจสอบภายใน

ในกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ ให้มีกลุ่มตรวจสอบภายในเพื่อทำหน้าที่หลักในการตรวจสอบการดำเนินงานภายในกรม และสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรม รับผิดชอบงานขึ้นตรงต่ออธิบดีกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ โดยมีอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้

๑. ดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการบริหาร การเงิน และการบัญชีของกรม
๒. ปฏิบัติงานร่วมกันหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่ได้รับมอบหมาย

พันธกิจ (ตามแผนกลยุทธ์ กลุ่มตรวจสอบภายใน ปี ๒๕๖๐ - ๒๕๖๔)

๑. พัฒนาระบบการตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
๒. พัฒนาบุคลากรให้เป็นมืออาชีพและมีศักยภาพในการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ
๓. พัฒนาระบบบริหารจัดการและระบบสารสนเทศด้านการตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพ



เป้าประสงค์

๑. ระบบการตรวจสอบเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
๒. บุคลากรมีความเป็นมืออาชีพและมีศักยภาพในการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ
๓. ระบบการบริหารจัดการและระบบสารสนเทศด้านการตรวจสอบมีประสิทธิภาพ

วิสัยทัศน์



เป็นองค์กรมืออาชีพด้านการตรวจสอบ โดยมีบุคลากรที่มีคุณภาพ เพื่อเพิ่มคุณค่าแก่องค์กร



ตามคำสั่งกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ ที่ ๙๔๒ / ๒๕๖๑
เรื่อง การจัดโครงสร้างแบ่งกลุ่มภายใน และการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ
ของกลุ่มตรวจสอบภายใน ได้กำหนดโครงสร้างกลุ่มตรวจสอบภายในดังต่อไปนี้



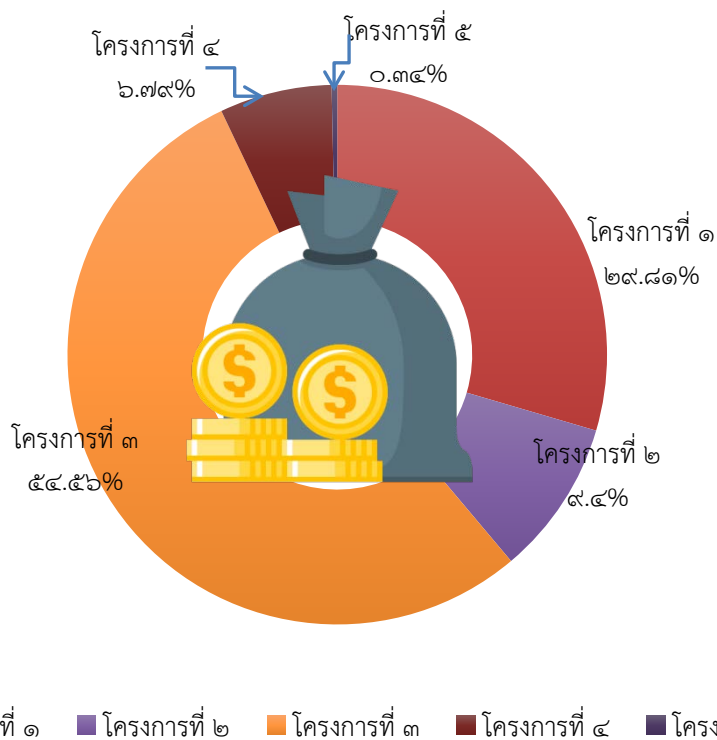
ข้อมูลสำคัญงบประมาณ

ลำดับ	โครงการ/กิจกรรม	เป้าหมาย	หน่วยนับ	งบประมาณที่ได้รับ (บาท)	งบประมาณที่ปรับเพิ่ม/ลด (บาท)	งบประมาณคงเหลือจากการปรับเพิ่ม/ลด (บาท)	ผู้รับผิดชอบโครงการ/กิจกรรม
๑	โครงการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑	๑๐๐	ร้อยละ	๕๓๐,๐๐๐	-๓๗,๔๐๐ -๗๐,๔๐๐	๔๒๒,๒๐๐	กลุ่มตรวจสอบภายใน
☐ โอนให้โครงการที่ ๒ ตามหนังสือเลขที่ สธ๐๗๐๘.๐๔/๓๔ ลงวันที่ ๔ มกราคม ๒๕๖๑ จำนวน ๒๐,๙๐๐ บาท ☐ โอนให้โครงการที่ ๒ ตามหนังสือเลขที่ สธ๐๗๐๘.๐๔/๖๑๕ ลงวันที่ ๕ เมษายน ๒๕๖๑ จำนวน ๑๖,๕๐๐ บาท ☐ โอนให้หน่วยงานต่างๆ เพื่อใช้เป็นค่าเดินทางเข้าร่วมประชุมเรื่องการประเมินความเสี่ยงฯ ตามหนังสือเลขที่ สธ๐๗๐๘.๐๒/๑๐๐๐ จำนวน ๗๐,๔๐๐ บาท							
๒	โครงการพัฒนาบุคลากร เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพระบบควบคุมภายใน	๘๐	ร้อยละ	๑๐๐,๐๐๐	+๓๗,๔๐๐	๑๓๗,๔๐๐	กลุ่มพัฒนาระบบ
๓	โครงการพัฒนาประสิทธิภาพการบริหารจัดการหน่วยงาน	๑๒	เดือน	๘๔๗,๐๐๐	+๓,๓๗๒.๗๐ -๕๓,๐๐๐	๗๙๗,๓๗๒.๗๐	กลุ่มบริหารทั่วไป
☐ รับโอนจากโครงการที่ ๕ ตามหนังสือเลขที่ สธ ๐๗๐๘.๐๓/๔๐ ลงวันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๖๑ เป็นเงินจำนวน ๓,๓๗๒.๗๐ บาท ☐ โอนให้กลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการติดตามและรับมอบโปรแกรม ตามหนังสือเลขที่ สธ๐๗๐๑.๖.๒/๕๓๒๒ ลงวันที่ ๗ สิงหาคม ๒๕๖๑ จำนวน ๕๓,๐๐๐ บาท							

ลำดับ	โครงการ/กิจกรรม	เป้าหมาย	หน่วย นับ	งบประมาณ ที่ได้รับ (บาท)	งบประมาณ ที่ปรับเพิ่ม/ ลด (บาท)	งบประมาณ คงเหลือ จากการ ปรับเพิ่ม/ ลด (บาท)	ผู้รับผิดชอบโครงการ/ กิจกรรม
๔	งบค่าตอบแทน	๑๒ เดือน	๑๒๓,๐๐๐	-๒๓,๗๘๕	๙๙,๒๑๕	กลุ่มบริหารทั่วไป	
☐ ขอปรับลดครั้งที่ ๑ ตามหนังสือเลขที่ สธ ๐๗๐๘.๐๑/๓๒๔ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ จาก ๑๒๓,๐๐๐ บาท เหลือ ๑๑๕,๒๑๕ บาท ☐ ตามหนังสือที่ สธ ๐๗๐๑.๘.๑/๑๑๑๗ ลงวันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๖๑ กลุ่มแผนงาน ได้จัดสรรงบประมาณปี พ.ศ.๒๕๖๑ ค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐ รายการค่าตอบแทนตามสิทธิต่างๆ (รหัส Po๑๑) ให้กลุ่มตรวจสอบภายในเป็นเงินจำนวน ๑๑๕,๒๑๕ บาท ☐ กลุ่มตรวจสอบภายในจึงส่งหนังสือที่ สธ ๐๗๐๘.๐๓/๗๑๒ ลงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๑ เพื่อขอยืนยันงบประมาณปี ๒๕๖๑ ค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐฯ ใช้จริงตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ จำนวน ๙๙,๒๑๕ บาท โดยขอส่งเงินคืน ส่วนกลางเป็นจำนวน ๒๐,๐๐๐ บาท							
๕	ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไป ราชการโครงการอบรม ข้าราชการบรรจุใหม่	๒ คน	๐	+๕,๐๒๗.๓๐	๕,๐๒๗.๓๐	กลุ่มยุทธศาสตร์ฯ	
☐ ได้รับเงินจากกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการเข้ารับการอบรมโครงการอบรมข้าราชการบรรจุใหม่ และรับโอนจากส่วนราชการอื่น และพนักงานราชการที่จัดจ้างใหม่ ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๑ รุ่นที่ ๒ ตามหนังสือเลขที่ สธ ๐๗๐๑.๗.๔/๑๖๘๗ ลงวันที่ ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๖๑ เป็นเงินจำนวน ๘,๔๐๐ บาท โดยเบิกจ่ายจริง ๕,๐๒๗.๓๐ บาท เหลือ ๓,๓๗๒.๗๐ บาท จึงได้ทำการโอนไปยังโครงการที่ ๓ ตามหนังสือเลขที่ สธ ๐๗๐๘.๐๓/๔๐ ลงวันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๖๑							
รวม				๑,๖๐๐,๐๐๐	-๑๓๘,๗๘๕	๑,๔๖๑,๒๑๕	



ร้อยละของงบประมาณในแต่ละโครงการเทียบกับงบประมาณทั้งหมด



△โครงการที่ ๑ โครงการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ คิดเป็นร้อยละ ๒๙.๘๑ จากเงินงบประมาณทั้งหมด

△โครงการที่ ๒ โครงการพัฒนาบุคลากรเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพระบบควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ ๙.๔

△โครงการที่ ๓ โครงการพัฒนาประสิทธิภาพการบริหารจัดการหน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๕๔.๕๖

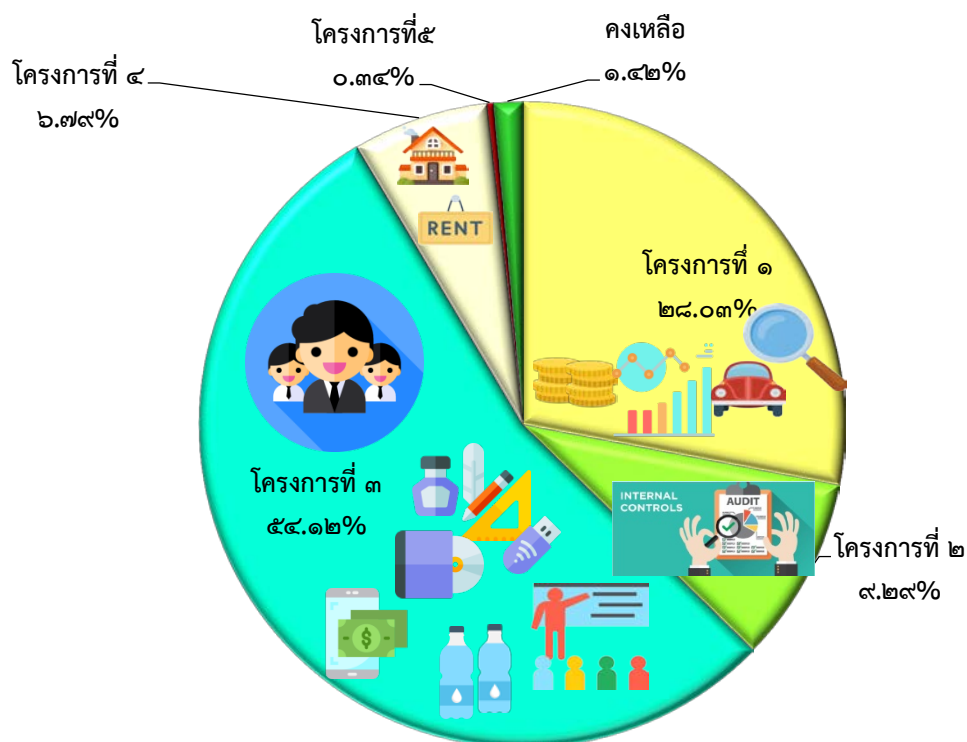
△โครงการที่ ๔ งบค่าตอบแทน (ค่าเช่าบ้าน/ประกันสังคม) คิดเป็นร้อยละ ๖.๗๙

△โครงการที่ ๕ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการโครงการอบรมข้าราชการการบรรจุใหม่ คิดเป็นร้อยละ ๐.๓๔

๐๓

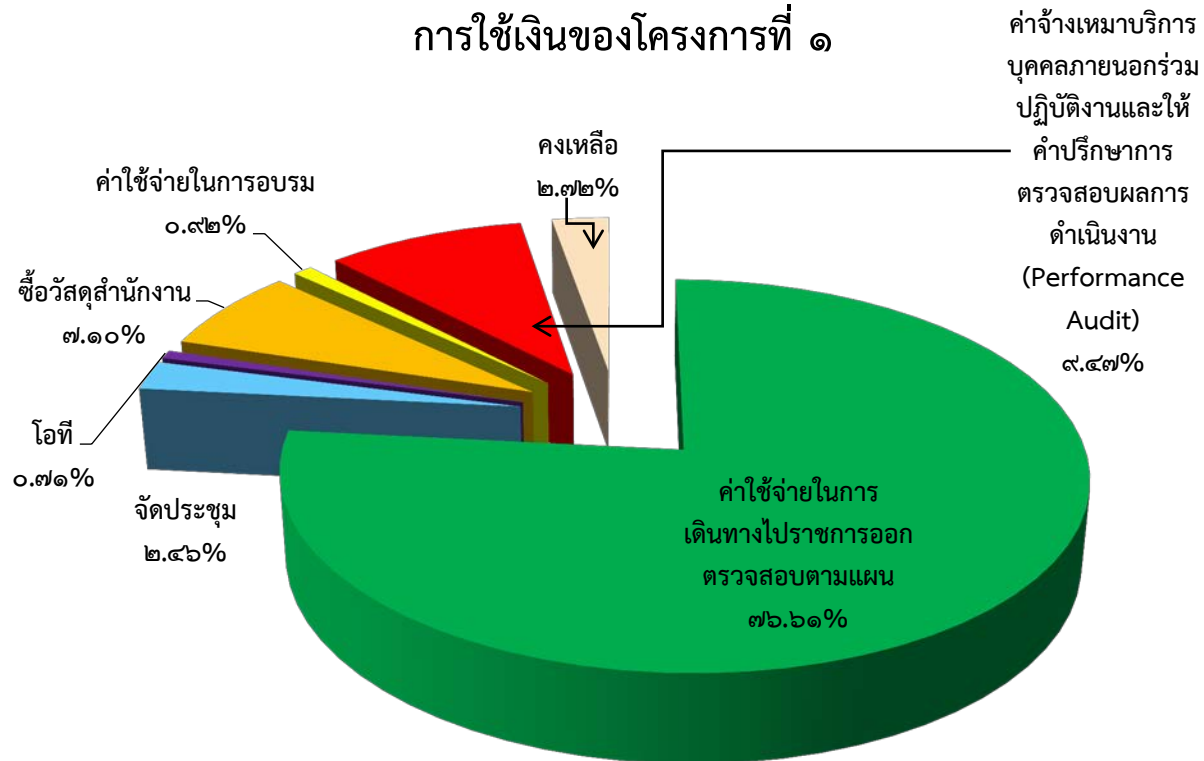
ผลการดำเนินงาน

ภาพรวมการใช้เงินในแต่ละโครงการ



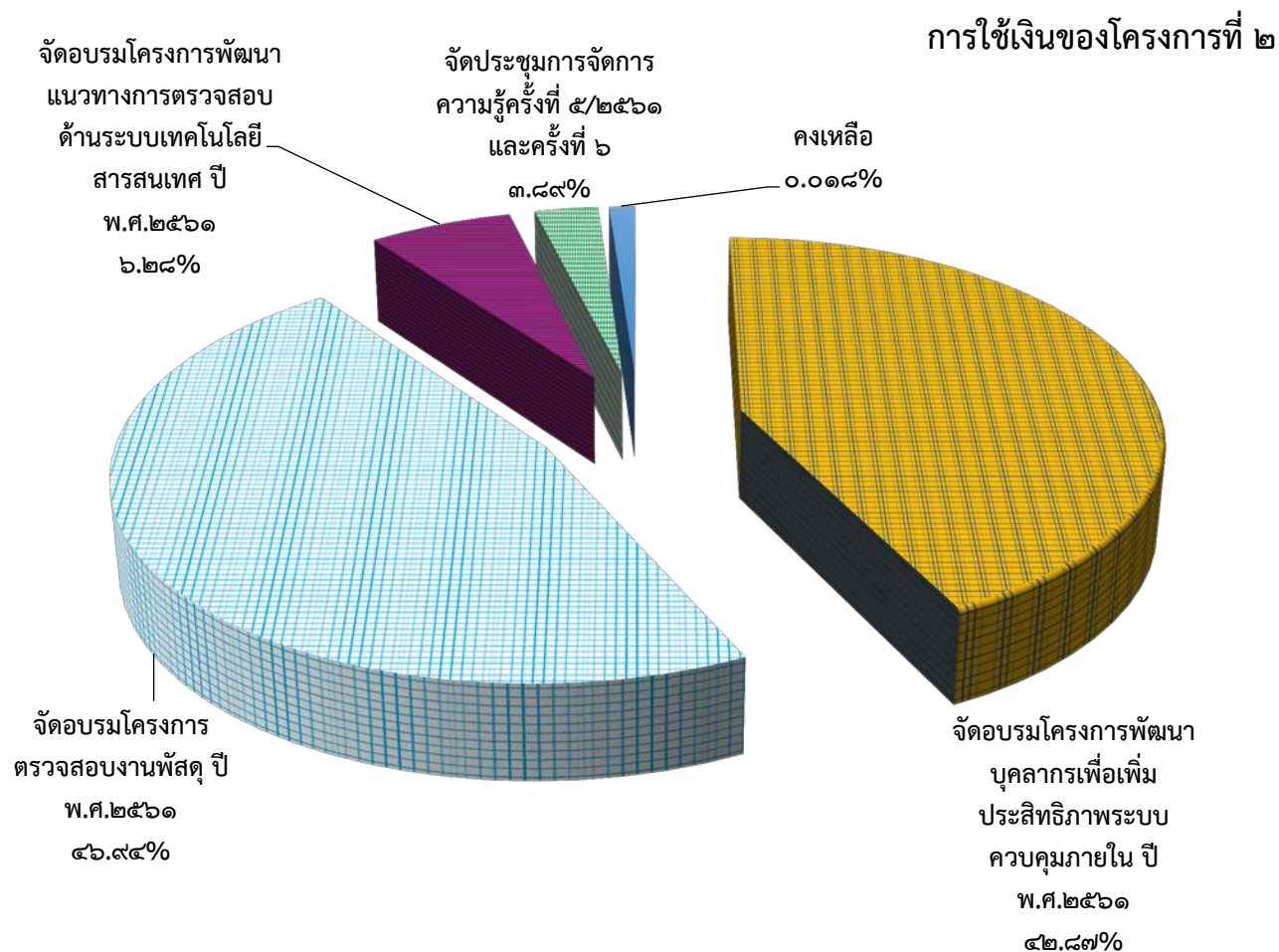
โครงการ	งบประมาณ (บาท)	คิดเป็นร้อยละ
โครงการที่ ๑ โครงการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑	๔๐๙,๕๗๑	๒๘.๐๓
โครงการที่ ๒ โครงการพัฒนาบุคลากรเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพระบบควบคุมภายใน	๑๓๕,๘๔๕	๙.๒๙
โครงการที่ ๓ โครงการพัฒนาประสิทธิภาพการบริหารจัดการหน่วยงาน	๗๙๐,๗๗๐.๒๒	๕๔.๑๒
โครงการที่ ๔ งบค่าตอบแทน (ค่าเช่าบ้าน/ประกันสังคม)	๙๙,๒๑๕	๖.๗๙
โครงการที่ ๕ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการโครงการอบรมข้าราชการบรรจุใหม่และรับโอนจากส่วนราชการอื่น	๕,๐๒๗.๓๐	๐.๓๔
รวมงบประมาณที่ใช้ไป	๑,๔๔๐,๔๒๘.๕๒	๙๘.๕๘
คงเหลือ (คืนกรม)	๒๐,๗๘๖.๔๘	๑.๔๒

โครงการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑
การใช้เงินของโครงการที่ ๑



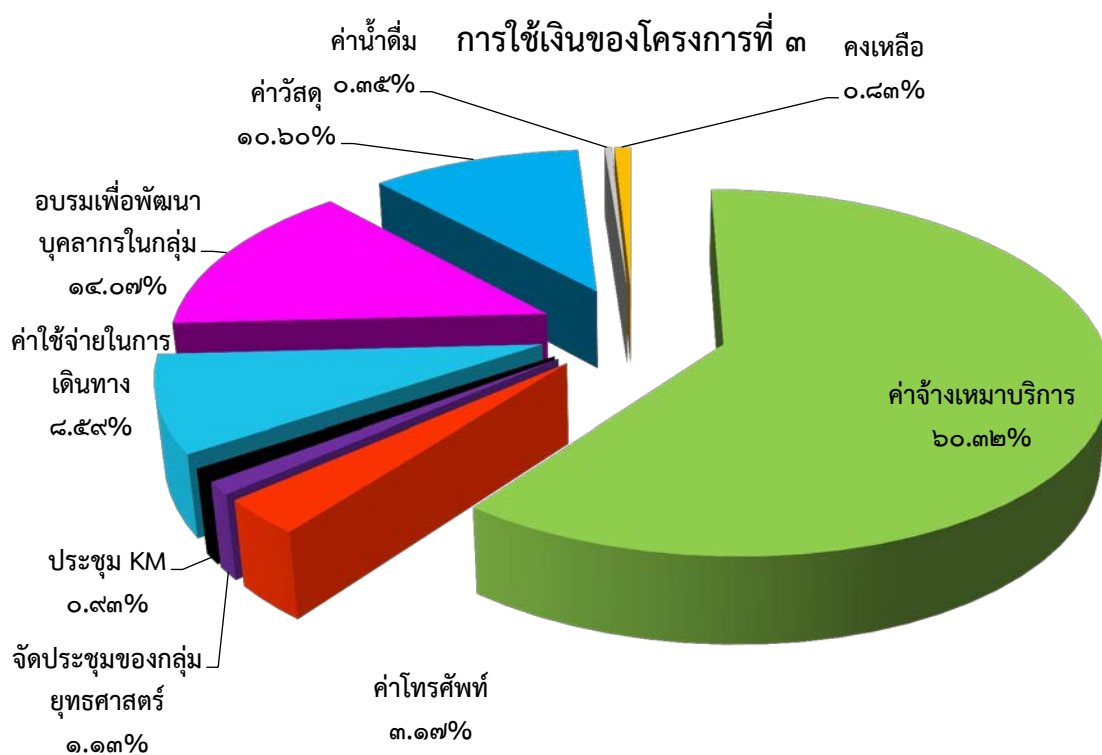
กิจกรรม	งบประมาณ (บาท)	คิดเป็นร้อยละ
งบประมาณทั้งหมด	๔๒๒,๒๐๐	๑๐๐
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการตรวจสอบตามแผน	๓๒๓,๔๕๑	๗๖.๖๑
จัดประชุม	๙,๒๖๐	๒.๔๖
ค่าจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอกร่วมปฏิบัติงาน	๔๐,๐๐๐	๙.๔๗
ค่าใช้จ่ายในการอบรม	๓,๙๐๐	๐.๙๒
ค่าทำการนอกเวลา	๓,๐๐๐	๐.๗๑
ค่าวัสดุสำนักงาน	๒๙,๙๖๐	๗.๑๐
รวมใช้ไป	๔๐๙,๕๗๑	๙๗.๐๑
คงเหลือ	๑๒,๖๒๙	๒.๗๒

โครงการพัฒนาบุคลากร เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑



กิจกรรม	งบประมาณ (บาท)	คิดเป็นร้อยละ
งบประมาณทั้งหมด	๑๓๗,๔๐๐	๑๐๐
จัดอบรมโครงการพัฒนาบุคลากรเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพระบบควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๖๑	๕๘,๙๐๐	๔๒.๘๗
จัดอบรมโครงการตรวจสอบงานพัสดุ พ.ศ.๒๕๖๑	๖๔,๕๐๐	๔๖.๙๔
จัดอบรมโครงการพัฒนาแนวทางการตรวจสอบด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ปี พ.ศ.๒๕๖๑	๘,๖๓๕	๖.๒๘
ประชุมการจัดการความรู้ครั้งที่ ๕และ ๖/๒๕๖๑	๓,๘๑๐	๓.๘๙
รวมใช้ไป	๑๓๕,๘๔๕	๙๘.๘๗
คงเหลือ	๑,๕๕๕	๑.๑๓

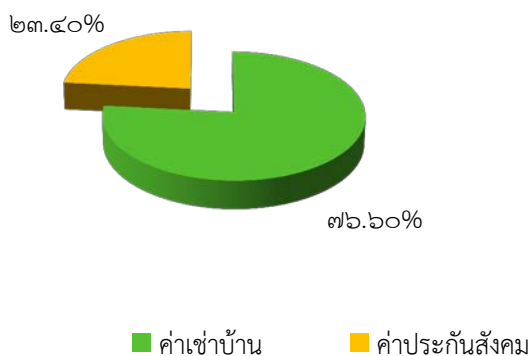
โครงการพัฒนาประสิทธิภาพการบริหารจัดการหน่วยงาน



กิจกรรม	งบประมาณ (บาท)	คิดเป็นร้อยละ
งบประมาณทั้งหมด	๗๙๗,๓๗๒.๗๐	๑๐๐
ค่าจ้างเหมาบริการ	๔๘๑,๐๐๐	๖๐.๓๒
ค่าใช้จ่ายในการอบรมเพื่อพัฒนาบุคลากรในกลุ่ม	๑๑๒,๑๙๕	๑๔.๐๗
ค่าโทรศัพท์	๒๕,๒๙๖.๒๗	๓.๑๗
จัดประชุมกลุ่มยุทธศาสตร์	๙,๐๐๕	๑.๑๓
จัดประชุม KM (Knowledge Management)	๗,๔๓๕	๐.๙๓
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๖๘,๔๘๕	๘.๕๙
ค่าวัสดุสำนักงาน	๘๔,๕๓๓.๙๕	๑๐.๖๐
ค่าน้ำดื่ม	๒,๘๒๐	๐.๓๕
รวมใช้ไป	๗๙๐,๗๗๐.๒๒	๙๙.๑๗
คงเหลือ	๖,๖๐๒.๔๘	๐.๘๓

งบค่าตอบแทน (ค่าเช่าบ้าน/ประกันสังคม)

การใช้เงินโครงการที่ ๔



กิจกรรม	งบประมาณ (บาท)	คิดเป็นร้อยละ
ค่าเช่าบ้าน	๗๖,๐๐๐	๗๖.๖๐
ค่าประกันสังคม	๒๓,๒๑๕	๒๓.๔๐
รวมใช้ไป	๙๙,๒๑๕ บาท	๑๐๐
คงเหลือ	๐ บาท	๐

ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการโครงการอบรมข้าราชการบรรจุใหม่และรับโอนจากส่วนราชการอื่น



กิจกรรม	งบประมาณ (บาท)	คิดเป็นร้อยละ
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการโครงการอบรมข้าราชการบรรจุใหม่และรับโอนจากส่วนราชการอื่น	๕๐๒๗.๓๐	๑๐๐
คงเหลือ	๐ บาท	๐

๐๔

สรุปผลการดำเนินงาน

◆ โครงการตามแผนปฏิบัติการ ด้านร้อยละการเบิกจ่ายงบประมาณ

ลำดับ ที่	กิจกรรมที่ดำเนินการ	การดำเนินงาน		การใช้จ่าย	
		แผน	ผล	แผน	ผล
๑	โครงการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑	๓๒ แห่ง	๓๒ แห่ง	๔๒๒,๒๐๐	๔๐๙,๕๗๑
๒	โครงการพัฒนาบุคลากร เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพระบบควบคุมภายใน	ร้อยละ ๘๐	ร้อยละ ๘๐	๑๓๗,๔๐๐	๑๓๕,๘๔๕
๓	โครงการพัฒนาประสิทธิภาพการบริหารจัดการหน่วยงาน	๑๒ เดือน	๑๒ เดือน	๗๙๗,๓๗๒.๗๐	๗๙๐,๗๗๐.๒๒
๔	งบค่าตอบแทน	๑๒ เดือน	๑๒ เดือน	๙๙,๒๑๕	๙๙,๒๑๕
๕	ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการโครงการอบรมข้าราชการบรรจุใหม่	๒ คน	๒ คน	๕,๐๒๗.๓๐	๕,๐๒๗.๓๐

*โดยทั้ง ๔ โครงการลำดับแรกเป็นโครงการตามแผนปฏิบัติการ กลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ส่วนโครงการ ๕ ได้รับมอบหมายจากผู้อำนวยการให้จัดตั้งขึ้น เนื่องจากกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล โอนเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของพนักงานใหม่จำนวน ๒ คน เพื่อให้จ่ายต่อการติดตามผลการเบิกจ่ายงบประมาณ

◆ ผลการประเมินตามตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ ด้านประสิทธิภาพการดำเนินงานตามภารกิจหลัก / ยุทธศาสตร์หน่วยงาน

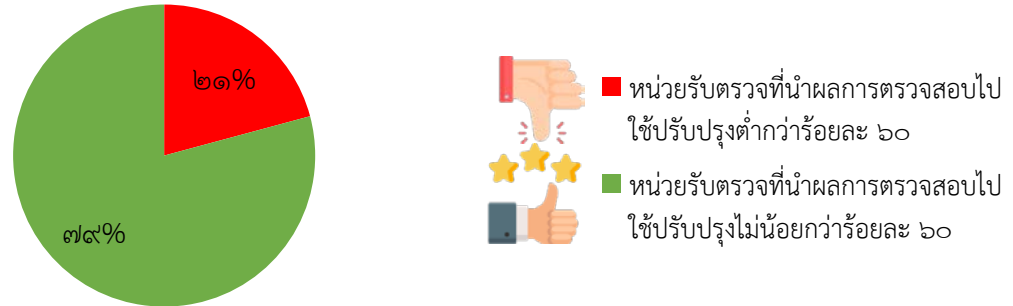
หลักจากการเจรจาตัวชี้วัดกับกรมฯ ทางกรมฯ ได้มอบหมายตัวชี้วัดให้กลุ่มตรวจสอบภายในรับผิดชอบ เพื่อผลสัมฤทธิ์ที่ดีของกรมฯ ดังนี้

ลำดับ ที่	นิยาม	เป้าหมาย	สูตร
๑	ร้อยละของหน่วยรับตรวจที่นำผลการตรวจสอบไปใช้ปรับปรุงการดำเนินงาน	ร้อยละ ๘๐	$\frac{B}{A} \times 100$ เมื่อ A คือ จำนวนหน่วยที่ได้รับรายงานผลการตรวจ ปี พ.ศ. ๒๕๖๐ B คือ จำนวนหน่วยที่สามารถนำไปปรับปรุงได้ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๖๐

ผลการดำเนินงาน

หน่วยรับตรวจที่นำผลการตรวจสอบไปใช้ปรับปรุงไม่น้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ของข้อเสนอแนะ มีทั้งหมด ๑๙ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๗๙.๒

หน่วยรับตรวจที่นำผลการตรวจสอบไปใช้ปรับปรุงต่ำกว่าร้อยละ ๖๐ ของข้อเสนอแนะ มีทั้งหมด ๕ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๒๐.๘



หน่วยรับตรวจที่ดำเนินการต่ำกว่าร้อยละ ๖๐ มีทั้งหมด ๕ หน่วยงาน ได้แก่

- กองสุขภาพระหว่างประเทศ ดำเนินการตามข้อเสนอแนะได้ ร้อยละ ๕๕ พร้อมทั้งแจ้งปัญหาอุปสรรคว่า เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องขาดความรู้ ความเข้าใจในการแก้ปัญหา และเจ้าหน้าที่ยังไม่ตระหนักถึงความสำคัญของมาตรการตรวจสอบและควบคุมภายใน
- กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล ดำเนินการตามข้อเสนอแนะได้ ๔๒.๑๑ พร้อมทั้งแจ้งว่าปัญหาอุปสรรค คือ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้มีการโอน ย้าย และเปลี่ยนสายงาน ทำให้ไม่เกิดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน
- กลุ่มแผนงาน ดำเนินการตามข้อเสนอแนะได้ ๕๖.๖๗ และชี้แจงว่าปัญหาส่วนหนึ่งเกิดจากการเปลี่ยนแปลงวิธีการปฏิบัติงาน และเปลี่ยนหมุนเวียนผู้รับผิดชอบงาน
- กองสถานประกอบการเพื่อสุขภาพ ดำเนินการตามข้อเสนอแนะได้ ๕๒ ไม่ได้แจ้งปัญหาอุปสรรคว่าเกิดจากสาเหตุใด
- สำนักบริหาร ดำเนินการตามข้อเสนอแนะได้ ๒๘.๕๗ ไม่ได้แจ้งปัญหาอุปสรรคว่าเกิดจากสาเหตุใด

ปัญหาอุปสรรคจากการดำเนินงาน

- ๑) หน่วยรับตรวจยังไม่ให้ความสำคัญกับการแก้ไขข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน
- ๒) หน่วยรับตรวจไม่เข้าใจถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ
- ๓) หน่วยรับตรวจเปลี่ยนผู้รับผิดชอบเนื่องจากโอน ย้าย บรรจุ ทำให้เกิดความไม่ต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน
- ๔) ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- ๕) ขาดการควบคุมกำกับอย่างใกล้ชิดในระดับหัวหน้าฝ่ายบริหาร และผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ

ลำดับ ที่	นิยาม	เป้าหมาย	สูตร	
๒	จำนวนหน่วยรับตรวจได้รับการยกระดับควบคุมภายในด้านการปฏิบัติตามระเบียบคตง.	๑๒ หน่วยงาน	ระดับคะแนน	จำนวนหน่วยงาน
			๑	๑๐
			๒	๑๑
			๓	๑๒
			๔	๑๓
			๕	๑๔

เงื่อนไข : วัดเฉพาะหน่วยรับตรวจที่ได้รับการประเมินในระดับพอใช้และควรปรับปรุงตามแผนการตรวจสอบ โดยหากหน่วยงานใดที่ได้รับการประเมินต่ำกว่าหรือเท่ากับปีที่ผ่านมา ให้จัดทำหนังสือขอทราบปัญหาอุปสรรค และสรุปผลเสนอผู้บริหาร โดยสามารถนำมาคิดคะแนนได้

ผลการดำเนินงาน

หน่วยงานที่มีผลการประเมินสูงขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ จำนวน ๘ หน่วยงานได้แก่

- | | |
|--------------------------------|---------------------------------------|
| ๑) สบส. ๓ จ.นครสวรรค์ | ๒) สบส. ๗ จ.ขอนแก่น |
| ๓) สบส. ๘ จ.อุดรธานี | ๔) สบส.๙ จ.นครราชสีมา |
| ๕) สบส. ๑๒ จ.สงขลา | ๖) สำนักงานพยาบาลและการประกอบโรคศิลปะ |
| ๗) กองสนับสนุนสุขภาพภาคประชาชน | ๘) กองกฎหมาย |

หน่วยงานที่มีผลการประเมินควรปรับปรุง จำนวน ๖ หน่วยงาน โดยมีปัญหาอุปสรรคจากการดำเนินงาน ดังนี้

๑. บางหน่วยงานมีการปรับโครงสร้างใหม่ หรือมีการเปลี่ยนแปลงผู้รับผิดชอบในการจัดวางระบบการควบคุมภายในใหม่ ทำให้การจัดวางระบบควบคุมภายในได้คะแนนลดลงจากปีที่ผ่านมา ซึ่งผู้รับผิดชอบอาจต้องมีการศึกษาแนวทางการจัดทำระบบการควบคุมภายในให้เป็นไปตามระเบียบต่อไป

๒. มีการปรับเปลี่ยนเกณฑ์การประเมินเพื่อให้สอดคล้องกับเกณฑ์ของกระทรวงอาจมีผลกระทบถึงหน่วยรับตรวจ

จากข้อมูลข้างต้นจะเห็นได้ว่า มีจำนวนหน่วยรับตรวจจำนวน ๘ หน่วยงานที่ได้รับการยกระดับ และมีอีก ๖ หน่วยงานที่ยังมีผลการประเมินอยู่ที่ควรปรับปรุง แต่ทั้ง ๖ หน่วยงานได้มีการทำหนังสือแจ้งปัญหาอุปสรรคมาให้แก่ทางกลุ่มตรวจสอบภายในทราบแล้ว จึงสามารถนำอีก ๖ หน่วยงานดังกล่าว มาคิดเป็นคะแนนตามเงื่อนไขของตัวชี้วัด พร้อมทั้งกลุ่มตรวจสอบภายใน ได้รายงานผลการประเมินระบบควบคุมภายใน ให้ผู้บริหารทราบเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือ ที่ สธ. ๐๓๐๘.๐๓/๑๘๘๐ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๑ จึงทำให้กลุ่มตรวจสอบภายในได้คะแนนเต็ม ๕ คะแนนในตัวชี้วัดข้อนี้

ภาพรวมคะแนนการประเมินระบบควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ

ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ มีหน่วยงานที่ได้รับการประเมินระบบควบคุมภายในด้านระเบียบ คตง. ดังนี้

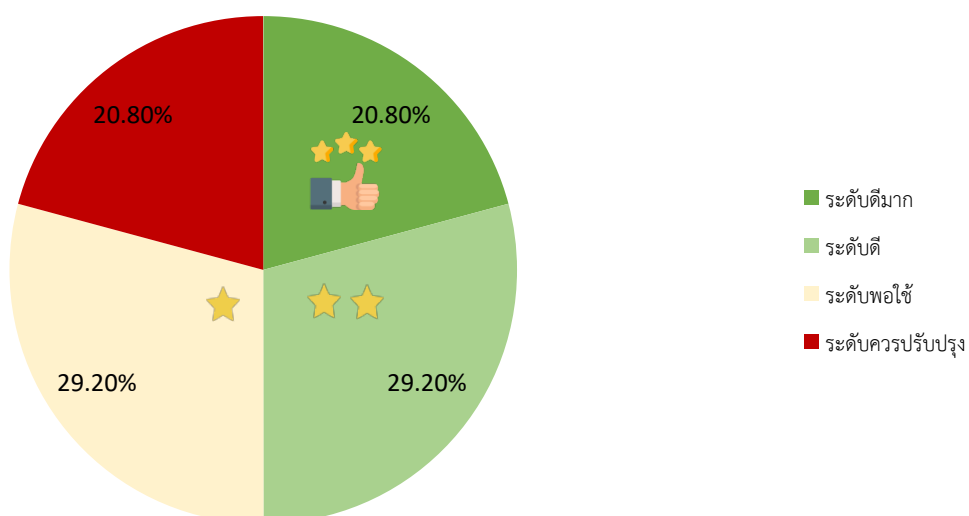
ระดับดีมาก จำนวน ๕ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๒๐.๘

ระดับดี จำนวน ๗ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๒๙.๒

ระดับพอใช้ จำนวน ๗ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๒๐.๘

ระดับควรปรับปรุง จำนวน ๕ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๒๐.๒

ร้อยละของหน่วยรับตรวจได้รับการยกระดับควบคุมภายในด้านการปฏิบัติ
ตามระเบียบ คตง.



ลำดับ ที่	นิยาม	เป้าหมาย		
๓	ระดับความสำเร็จของการกำหนดมาตรการป้องกันตามข้อทักท้วงของ สตง.	ระดับ ๕		
เกณฑ์การให้คะแนน				
๑	๒	๓	๔	๕
แต่งตั้งคณะทำงาน และรวบรวมข้อมูล ตามข้อทักท้วงของ สำนักงานการตรวจ เงินแผ่นดิน	ดำเนินการจัดลำดับ และคัดเลือกข้อ ทักท้วงของ สำนักงานการตรวจ เงินแผ่นดินที่สำคัญ เพื่อกำหนด มาตรการป้องกัน	กำหนดมาตรการ ป้องกันตามข้อ ทักท้วงที่สำคัญที่ ได้รับการคัดเลือก	นำเสนอมาตรการ ป้องกันให้อธิบดีลง นาม และเผยแพร่ มาตรการให้ หน่วยงานในสังกัด ทราบและถือปฏิบัติ	สรุปผลการ ดำเนินงาน
ผลการดำเนินงาน				
ระดับ คะแนน	เกณฑ์การประเมิน	หลักฐานอ้างอิง	หมายเหตุ	
๑.	แต่งตั้งคณะทำงานและรวบรวมข้อมูลตามข้อทักท้วงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	คำสั่งกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ ๒/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๖๑ เรื่องแต่งตั้งคณะทำงานจัดวางแนวทาง มาตรการปฏิบัติงาน เพื่อลดข้อทักท้วงจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน		
๒.	ดำเนินการจัดลำดับและคัดเลือกข้อทักท้วงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่สำคัญเพื่อกำหนดมาตรการป้องกัน	หนังสือส่งรายงานการประชุม ที่ สธ ๐๗๐๘.๓๐/๓๐ ลงวันที่ ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๖๑ (การประชุมกลุ่มครั้งที่๒/๒๕๖๑ วันพุธที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๑		
๓.	กำหนดมาตรการป้องกันตามข้อทักท้วงที่สำคัญที่ได้รับการคัดเลือก	หนังสือที่สธ ๐๗๐๘.๐๒/๑๓๓๔ ลงวันที่ ๒๐ กรกฎาคม ๒๕๖๑ เรื่องแนวทางป้องกันข้อทักท้วงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน		
๔.	นำเสนอมาตรการป้องกันให้อธิบดีลงนาม และเผยแพร่มาตรการให้หน่วยงานในสังกัดทราบและถือปฏิบัติ	หนังสือที่สธ ๐๗๐๘.๐๒/๑๓๓๖ ลงวันที่ ๒๐ กรกฎาคม ๒๕๖๑ เรื่องแนวทางป้องกันข้อทักท้วงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยมีการทบทวนมาตรการและเสนอครั้งที่๒ตามหนังสือที่สธ ๐๗๐๘.๐๑/๑๗๓๓ ลงวันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๖๑ เรื่องกำหนดมาตรการป้องกันข้อทักท้วงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	มีการทบทวน มาตรการตาม รายงานการ ประชุม วันที่ ๓๐ สิงหาคม๒๕๖๑	
๕.	สรุปผลการดำเนินงาน	หนังสือที่ สธ ๗๐๘.๒/๑๙๐๗ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑		
ปัญหาอุปสรรคจากการดำเนินงาน				
-				

๐๕

ปัญหาอุปสรรคและข้อเสนอแนะ



ปัญหาที่พบจากการดำเนินงานโครงการ

ปัญหาที่พบจากการดำเนินงานโครงการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ลำดับแรกที่พบคือขั้นตอนการอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ล่าช้า จึงทำให้ต้องเข้าปฏิบัติงานตรวจสอบล่าช้าตามไปด้วย แนวทางการแก้ปัญหา คือ จัดทำแผนการตรวจสอบในปีงบประมาณถัดไปแต่เนิ่นๆ เพื่อให้ผู้บริหารสามารถมีเวลาในการพิจารณาแผนได้อย่างละเอียด และไม่กระทบต่อระยะเวลาการออกตรวจ สิ่งที่พบต่อมาคือบุคลากรในการปฏิบัติงานตรวจสอบไม่สอดคล้องกับภารกิจ เนื่องจากนักวิชาการตรวจสอบภายใน ต้องรับผิดชอบทั้งงานหลักและงานสนับสนุน และบุคลากรยังไม่ครบถ้วนตามกรอบอัตรากำลัง แนวทางการแก้ไข คือ ในปีงบประมาณถัดไปต้องมีการจ้างเหมาบุคลากรภายนอกเพื่อเข้าร่วมปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี และประสานงานกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคลเร่งดำเนินการสรรหาบุคลากรมาทดแทนกรอบอัตราที่กำลังที่ขาด

ปัญหาที่พบจากโครงการพัฒนาบุคลากร เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพระบบควบคุมภายใน พบปัญหาอุปสรรค คือ ผู้เข้าร่วมประชุมไม่ครบตามกลุ่มเป้าหมายที่กำหนด และบางส่วนไม่ใช่กลุ่มเป้าหมาย โดยมีผู้เข้าร่วมประชุมเพียง ๘๐ ท่าน จากที่กำหนดไว้ ๑๐๐ ท่าน แนวทางการแก้ปัญหาเพื่อไม่ให้เกิดปัญหาซ้ำ คือ ต้องมีการประชาสัมพันธ์ให้หน่วยงานทราบล่วงหน้าแต่เนิ่นๆ เพื่อให้ผู้บริหารสำนัก/กอง จะได้มอบหมายให้ผู้ที่รับผิดชอบเรื่องการควบคุมภายในเข้ารับการอบรม และไม่มอบหมายให้ไปเข้าร่วมกิจกรรมอย่างอื่นที่จัดในช่วงระยะเวลาเดียวกัน

ปัญหาที่พบจากโครงการพัฒนาประสิทธิภาพการบริหารจัดการหน่วยงาน พบปัญหา เรื่องคอมพิวเตอร์สำนักงานไม่เพียงพอต่อเจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายใน โดยในช่วงต้นปีงบประมาณนี้ประสบปัญหาคือกลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศ ไม่สามารถทำการเช่าเครื่องคอมพิวเตอร์ได้ ทำให้เจ้าหน้าที่ต้อง นำคอมพิวเตอร์/โน้ตบุ๊กมาใช้ในการทำงาน แต่เมื่อกลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศสามารถทำการเช่าเครื่องคอมพิวเตอร์ได้ และจัดสรรให้กลุ่มตรวจสอบภายในมาจำนวน ๕ เครื่อง ก็ยังคงไม่เพียงพอต่อจำนวนของเจ้าหน้าที่ ทางกลุ่มตรวจสอบภายในจึงได้ขอขบลงทุน ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ เพื่อจัดซื้อคอมพิวเตอร์ตั้งโต๊ะจำนวน ๒ เครื่อง

สำหรับงบประมาณ (ค่าเช่าบ้าน/ประกันสังคม) พบปัญหาในช่วงต้นของปีงบประมาณ คือ การเบิกจ่ายน้อยกว่าแผนเนื่องจากตำแหน่งพนักงานราชการยังไม่ครบตามอัตรา ซึ่งเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๑ อัตราากำลังครบตามอัตรา ทำให้ไม่พบปัญหาในประเด็นนี้



ผลการตรวจสอบตามแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๑ โดยสรุปในภาพรวมและแนวทางพัฒนา ดังนี้

๑.ด้านงบประมาณ

การบริหารงบประมาณในปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่าส่วนใหญ่การเบิกจ่ายเป็นไปตามมาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายที่มติคณะรัฐมนตรีกำหนด หน่วยงานมีการบันทึกข้อมูลเบิกจ่ายในระบบ SMART ของกรม แต่การบันทึกข้อมูลยังไม่ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน เห็นควรให้ผู้รับผิดชอบบันทึกข้อมูลการเบิกจ่าย ในระบบ SMART ให้ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน ตรงกับข้อมูลในระบบ GFMS เพื่อกำกับ ติดตาม การใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติการ เพื่อเป็นการนำระบบ SMART ซึ่งเป็นเครื่องมือในการติดตามการใช้จ่ายงบประมาณของกรม มาใช้ให้เกิดความคุ้มค่าและประสิทธิภาพสูงสุด

๒.ด้านการเงินบัญชี

พบว่าบางหน่วยงานยังปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบ เช่น การชำระหนี้เงินยืมล่าช้าเกินกำหนด เงินค้ำประกันสัญญาครบกำหนดชำระยังไม่คืนให้ผู้สัญญาทำให้มียอดคงค้างในงบทดลอง เนื่องจากไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมเงินค้ำประกันสัญญาซึ่งถือว่าระบบการควบคุมภายในยังไม่เพียงพอ การบันทึกบัญชีล่าช้าไม่เป็นปัจจุบัน ส่งผลต่อการเงินในภาพรวมของกรม

๓.ด้านใบสำคัญเบิกจ่าย

ส่วนใหญ่เบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบกำหนด แต่ยังมีข้อตรวจพบเช่น เบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการเกินสิทธิ เบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการต่างประเทศชั่วคราวบัตรโดยสารเครื่องบิน สูญหายขาด เอกสารรับรองเสนอหัวหน้าส่วนราชการอนุมัติ หรือเบิกค่าใช้จ่ายบริการโทรศัพท์เคลื่อนที่โดยไม่ได้ระบุรายละเอียดในการติดต่อสื่อสารในต่างประเทศประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วน

๔.ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

การดำเนินงานส่วนใหญ่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐพ.ศ.๒๕๖๐ แต่ยังมีข้อตรวจพบเช่น ไม่ได้ประกาศเผยแพร่ราคากลางตามวงเงินที่กำหนด กำหนดคุณลักษณะครุภัณฑ์บางรายการเข้าข่าย lock spec รายงานขอซื้อขอจ้างไม่ระบุราคากลาง หรือหลังจากตรวจรับพัสดุแล้ว ขั้นตอนการส่งเอกสารเพื่อเบิกจ่ายเงินยังล่าช้า ส่งผลต่อประสิทธิภาพการเบิกจ่ายในภาพรวมของกรมตามมติคณะรัฐมนตรีกำหนด

๕.ด้านการบริหารพัสดุ

พบว่าหลายหน่วยงานบันทึกหมายเลขครุภัณฑ์โดยไม่ได้ระบุหมายเลขรหัสสินทรัพย์ที่ได้จากระบบ GFMS ควรให้ผู้รับผิดชอบบันทึกหมายเลขรหัสสินทรัพย์ที่ได้จากระบบ GFMS ควบคู่กับหมายเลขครุภัณฑ์สำนักงาน หรือบันทึกตามรหัสสินทรัพย์จากระบบ GFMS เพื่อง่ายต่อการตรวจสอบกับระบบ GFMS และ

เป็นการป้องกันทรัพย์สินสูญหาย เนื่องจากปัจจุบันการดำเนินงานจะยึดตามระบบ GFMS เป็นหลัก รวมทั้งควรจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

๖.ด้านระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

จากการสอบทานพบว่าหน่วยงานจัดทำระบบการควบคุมภายในยังไม่ครอบคลุมทุกภารกิจ เนื่องจากขาดการมีส่วนร่วมของบุคลากรทุกระดับ รวมทั้งยังขาดการติดตามประเมินผลและสรุปผลการดำเนินงาน ซึ่งผู้บริหารควรให้ความสำคัญ กำหนดให้มีการจัดทำระบบการควบคุมภายในครอบคลุมทั้งภารกิจหลักและสนับสนุน มีการติดตามอย่างสม่ำเสมอและสรุปผลการดำเนินงาน เพื่อประเมินความเหมาะสมและเพียงพอของระบบการควบคุม ที่มีอยู่ว่าสามารถลดความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานได้หรือไม่ มีปัญหาอุปสรรคใด เพื่อหาวิธีการปรับปรุงพัฒนาให้การปฏิบัติงานบรรลุตามวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

๗.ด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ

จากการสอบทานพบว่าหน่วยงานยังไม่มีมีการขับเคลื่อนนโยบายรักษาความมั่นคง ปลอดภัย ระบบสารสนเทศของกรมเท่าที่ควร ซึ่งหน่วยงานหลักคือกลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศควรสนับสนุนและผลักดันการนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติให้เป็นรูปธรรมมากขึ้น

๘.ด้านความรับผิดชอบ

จากการสอบทานหน่วยงานได้ดำเนินการบันทึกข้อมูลในระบบโปรแกรมของ กรมบัญชีกลาง ระบบงานความรับผิดชอบทั้งหมด ๓ เรื่อง (สิ้นสุดทางละเมิด ๒ เรื่อง อยู่ระหว่างดำเนินการ ๑ เรื่อง) ในส่วนของระบบงานความรับผิดชอบแห่ง ระบบงานผิดสัญญา/ลาศึกษา และระบบงานฐานข้อมูลลูกหนี้ ไม่มีรายงาน

๙.ด้านการให้คำปรึกษา

กลุ่มตรวจสอบภายในได้กำหนดผู้รับผิดชอบในการให้คำปรึกษาแต่ละด้าน โดยพบปัญหาส่วนใหญ่เป็นเรื่องด้านระเบียบการเบิกจ่ายที่เกี่ยวข้อง เช่น การเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ ค่าใช้จ่าย ในการฝึกอบรม ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุพ.ศ. ๒๕๖๐ และด้านระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายในมีการ ประเมินความพึงพอใจของผู้รับบริการด้านการให้คำปรึกษา และนำผลการประเมินมาใช้ประกอบการพัฒนาปรับปรุงงานให้คำปรึกษาให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลมากขึ้นในปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๒

๑๐.ด้านการติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ

จากการรายงานผลการดำเนินงานปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบ ภายใน ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๑ ทั้งหมด ๓๒ หน่วยงาน สรุปดังนี้

หน่วยงานที่รายงานผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ ๒๙ หน่วยงานคิดเป็นร้อยละ

หน่วยงานที่ไม่รายงานผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ ๓ หน่วยงานคิดเป็นร้อยละ ๙.๓๗ (อยู่ระหว่างดำเนินการติดตาม)

ปัญหาอุปสรรคจากการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ

๑. บุคลากรบางส่วนยังขาดความรู้ ทักษะประสบการณ์ด้านระเบียบที่เกี่ยวกับงานที่ปฏิบัติ เช่น ระเบียบการเงินการคลัง ระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ระเบียบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

๒. บุคลากรผู้รับผิดชอบงานด้านการเงินบัญชี พัสดุ ไม่เพียงพอกับภารกิจด้านงานสนับสนุน

๓. ขาดการสอบทานงาน หรือการควบคุมกำกับจากระดับหัวหน้างาน หัวหน้าฝ่าย หัวหน้าหน่วยงาน

แนวทางปรับปรุงและพัฒนา

๑. กรมควรมีการพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ด้านระเบียบปฏิบัติที่เกี่ยวข้องแก่ผู้ปฏิบัติงาน

๒. กรมควรมีการสรรหาบุคลากรด้านงานสนับสนุน ให้เพียงพอกับภารกิจ

๓. กลุ่มคลัง และกลุ่มตรวจสอบภายในร่วมกันจัดทำคู่มือ แนวทางปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องให้ถือปฏิบัติเป็นไปในแนวทางเดียวกัน

๔. หน่วยงานควรเพิ่มระบบการสอบทาน ควบคุมกำกับกับการปฏิบัติงานจากระดับหัวหน้างาน หัวหน้าฝ่าย หัวหน้าหน่วยงาน

๕. ผู้ปฏิบัติควรศึกษา ระเบียบที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานด้วยตนเองเพื่อเพิ่มความรู้ ทักษะ ความเชี่ยวชาญ

๖. ควรนำข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบไปปฏิบัติอย่างเคร่งครัด เพื่อช่วยให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ ช่วยลดข้อผิดพลาดหรือความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงาน เพื่อส่งผลให้สามารถลดข้อทักท้วงจากผู้ตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายนอก

ตัวอย่างปัญหาที่พบซ้ำบ่อยจากการออกตรวจสอบประจำปี

ปัญหา	ข้อเสนอแนะ
๑.ทะเบียนคุมวัสดุไม่เป็นปัจจุบัน	จัดทำรายละเอียดด้านการบันทึกเก็บ และการตัดจ่ายวัสดุและรายละเอียดต่างๆให้ถูกต้อง ตรงกับข้อเท็จจริง
๒.การบันทึกการขอใช้รถราชการ(แบบ ๓) ไม่สัมพันธ์กับการบันทึกการใช้งรถราชการ (แบบ ๔)	กำหนดให้มีผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบการบันทึกรายละเอียดแบบการขอใช้รถราชการ (แบบ ๓) และการบันทึกกระยะทางในการใช้รถราชการ (แบบ ๔) ให้ครบถ้วน เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมรถยนต์ราชการ ควรสุ่มตรวจสอบการบันทึกแบบ๓ และแบบ๔
๓.ทะเบียนคุมครุภัณฑ์ไม่ระบุหมายเลขรหัสสินทรัพย์ที่ได้จากระบบ GFMIS	๑.หน่วยงานควรติดต่อประสานงานกับกลุ่มคลัง เพื่อแก้ไขข้อมูลให้ตรงกัน ๒.ควรติดรหัส GFMIS ที่ตัวครุภัณฑ์ให้ครบทุกรายการ
๔.หน่วยงานมิได้มีการสำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของรถแต่ละคัน	แจ้งเจ้าหน้าที่ให้สุ่มตรวจสอบการสำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิง
๕.เดินทางไปราชการเป็นหมู่คณะไม่ได้แจ้งรายละเอียดในช่องหมายเหตุ	ควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องกรณีเดินทางไปราชการเป็นหมู่คณะต้องระบุรายละเอียดการเดินทางของหมู่คณะในหมายเหตุในแบบรายงานในการเดินทางไปราชการ ตามคำชี้แจงของแบบ ๘๗๐๘ ข้อ (๑)
๖.ไม่มีการควบคุมการใช้งานโปรแกรมอรรถประโยชน์	๑.หน่วยงานควรกำหนดมาตรการและควบคุมใช้งานโปรแกรมอรรถประโยชน์ โดยกำหนดไม่ให้มีการดาวโหลดโปรแกรมอรรถประโยชน์มาติดตั้งในเครื่องคอมพิวเตอร์ของหน่วยงาน เพื่อป้องกันการดาวโหลดโปรแกรมไม่พึงประสงค์ต่าง ๆ เข้ามาใช้งานและป้องกันไวรัสจากการดาวโหลดโปรแกรมแพร่กระจายในหน่วยงาน ๒.กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการควบคุมการใช้โปรแกรมอรรถประโยชน์ภายในหน่วยงาน
๗.บันทึกการใช้งรถ (แบบ ๔) บันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วน	เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมพนักงานขับรถตรวจสอบการบันทึกการใช้งรถ (แบบ ๔) ให้ครบถ้วนสมบูรณ์
๘.บางรายการไม่ได้จัดทำใบขออนุญาตการใช้งรถยนต์ (แบบ ๓) และไม่มีลายเซ็นผู้อนุมัติ	แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบเอกสารก่อนเดินทางไปราชการให้ครบถ้วน
๙.ไม่เผยแพร่ราคากลางในเว็บไซต์หน่วยงาน	กำชับเจ้าหน้าที่ให้เผยแพร่ราคากลางตามที่ระเบียบกำหนดและพิมพ์หลักฐานการเผยแพร่ราคากลางดังกล่าวแนบเป็นหลักฐานประกอบเรื่องเดิมเพื่อสะดวกในการสอบทานต่อไป
๑๐.หลักฐานการจ่ายไม่ได้ประทับตราจ่ายเงิน	แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทราบและสุ่มตรวจการประทับตราจ่ายเงิน

ภาคผนวก

หน่วยรับตรวจที่นำผล การตรวจสอบไปใช้ ปรับปรุงไม่น้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ของข้อเสนอแนะ	ข้อเสนอแนะ ปีงบประมาณ ๒๕๖๐	ดำเนินการแล้ว		อยู่ระหว่าง ดำเนินการ		ยังไม่ดำเนินการ	
		จำนวน	คิดเป็น ร้อยละ	จำนวน	คิดเป็น ร้อยละ	จำนวน	คิดเป็น ร้อยละ
๑. สำนักงานสนับสนุน บริการสุขภาพเขต ๑ จังหวัดเชียงใหม่	๒๙	๒๓	๗๙.๓๑	๔	๑๓.๗๙	๒	๖.๙๐
๒. สำนักงานสนับสนุน บริการสุขภาพเขต ๒ จังหวัดพิษณุโลก	๔๕	๓๔	๗๕.๕๖	๗	๑๕.๕๖	๔	๘.๘๙
๓. สำนักงานสนับสนุน บริการสุขภาพเขต ๓ จังหวัดนครสวรรค์	๒๐	๑๗	๘๕.๐๐	๑	๕.๐๐	๒	๑๐.๐๐
๔. สำนักงานสนับสนุน บริการสุขภาพเขต ๔ จังหวัดนนทบุรี	๑๗	๑๖	๙๔.๑๒	-	-	๑	๕.๘๘
๕. สำนักงานสนับสนุน บริการสุขภาพเขต ๕ จังหวัดราชบุรี	๒๙	๒๒	๗๕.๘๖	๒	๖.๙๐	๕	๑๗.๒๔
๖. สำนักงานสนับสนุน บริการสุขภาพเขต ๖ จังหวัดชลบุรี	๒๘	๑๙	๖๗.๓๖	๒	๗.๑๔	๗	๒๕.๐๐
๗. สำนักงานสนับสนุน บริการสุขภาพเขต ๗ จังหวัดขอนแก่น	๑๘	๑๕	๘๓.๓๓	๓	๑๖.๖๗	-	-
๘. สำนักงานสนับสนุน บริการสุขภาพเขต ๘ จังหวัดอุดรธานี	๔๑	๒๙	๗๐.๗๓	๓	๗.๓๒	๙	๒๑.๙๕
๙. สำนักงานสนับสนุน บริการสุขภาพเขต ๙ จังหวัดนครราชสีมา	๒๘	๒๓	๘๒.๑๔	๕	๑๗.๘๖	-	-
๑๐. สำนักงานสนับสนุน บริการสุขภาพเขต ๑๐ จังหวัดอุบลราชธานี	๑๖	๑๑	๖๘.๗๕	-	-	๕	๓๑.๒๕
๑๑. สำนักงานสนับสนุน บริการสุขภาพเขต ๑๑ จังหวัดนครศรีธรรมราช	๑๗	๑๗	๑๐๐	-	-	-	-

หน่วยรับตรวจที่นำผล การตรวจสอบไปใช้ ปรับปรุงไม่น้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ของข้อเสนอแนะ	ข้อเสนอแนะ ปีงบประมาณ ๒๕๖๐	ดำเนินการแล้ว		อยู่ระหว่าง ดำเนินการ		ยังไม่ดำเนินการ	
		จำนวน	คิดเป็น ร้อยละ	จำนวน	คิดเป็น ร้อยละ	จำนวน	คิดเป็น ร้อยละ
๑๒. สำนักงานสนับสนุน บริการสุขภาพเขต ๑๒ จังหวัดสงขลา	๑๘	๑๕	๘๓.๓๓	-	-	๓	๑๖.๖๗
๑๓. กองแบบแผน	๒๐	๑๖	๘๐.๐๐	๑	๕.๐๐	๓	๑๕.๐๐
***๑๔. กองสุขภาพ ระหว่างประเทศ	๒๐	๑๑	๕๕.๐๐	๓	๑๕.๐๐	๖	๓๐.๐๐
***๑๕. สำนักบริหาร	๒๘	๘	๒๘.๕๗	๒	๗.๑๔	๑๘	๖๔.๒๙
๑๖. กองกฎหมาย	๓๒	๓๒	๑๐๐.๐๐	-	-	-	-
๑๗. กองสุขภาพศึกษา	๑๕	๑๑	๗๓.๓๓	๑	๖.๖๗	๓	๒๐.๐๐
***๑๘. กองบริหาร ทรัพยากรบุคคล	๑๙	๘	๔๒.๑๑	๔	๒๑.๐๕	๗	๓๖.๘๔
***๑๙. กองแผนงาน	๓๐	๑๗	๕๖.๖๗	๑	๓.๓๓	๑๒	๔๐.๐๐
๒๐. สำนักสถานพยาบาล และการประกอบโรค ศิลปะ	๒๓	๑๗	๗๓.๙๑	๑	๔.๓๕	๕	๒๑.๗๔
๒๑. กองวิศวกรรม การแพทย์	๒๔	๑๗	๗๐.๘๓	๓	๑๒.๕๐	๔	๑๖.๖๗
๒๒. กองสนับสนุนสุขภาพ ภาคประชาชน	๒๑	๑๖	๗๖.๑๙	๒	๙.๕๒	๓	๑๔.๒๙
๒๓. กลุ่มพัฒนาระบบ บริหาร	๑๕	๑๒	๘๐.๐๐	๑	๖.๖๗	๒	๑๓.๓๓
***๒๔. กองสถาน ประกอบการเพื่อสุขภาพ	๒๕	๑๓	๕๒.๐๐	๒	๘.๐๐	๑๐	๔๐.๐๐

■ ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว

■ อยู่ระหว่างดำเนินการตามข้อเสนอแนะ

■ ยังไม่ดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ

■ หน่วยรับตรวจที่ดำเนินการต่ำกว่าร้อยละ ๖๐ แต่ได้ตอบปัญหา อุปสรรค กลับมาแล้ว(๓)

*** ดำเนินการต่ำกว่าร้อยละ ๖๐ (๕)