

รายงานผลการดำเนินงานตามแผนการขับเคลื่อน
ตัวชี้วัดที่ ๒.๑.๑ ระดับความสำเร็จของการดำเนินงานตรวจสอบภายในการควบคุมภายใน

กิจกรรม	มาตรการ	ประเด็นความรู้	เป้าหมาย	ผลการดำเนินงาน
๑. ตรวจสอบภายในโดยผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน	I	คู่มือปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน	๑ ครั้ง	รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ไตรมาสที่ ๑ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ https://nutrition2.anamai.moph.go.th/web-upload/6x22caac0452648c8dd1f534819ba2f16c/filecenter/file/audit/audit%202564-1.pdf
๒. ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ผู้ตรวจสอบภายในของกรมอนามัย ส.ต.ง. ฯลฯ	I	คู่มือปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน	๑ ครั้ง	รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ผู้ตรวจสอบภายในกรมอนามัย ผู้ตรวจสอบภายนอก ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๓ https://nutrition2.anamai.moph.go.th/web-upload/6x22caac0452648c8dd1f534819ba2f16c/filecenter/file/audit/audit61-63.pdf
๓. นำเสนอผลการตรวจสอบภายในในการประชุมคณะกรรมการบริหารสำนักโภชนาการ	I	คู่มือปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน	๑ ครั้ง	ประชุมคณะกรรมการบริหารสำนักโภชนาการ ครั้งที่ ๔/๒๕๖๔ ในวันที่ ๗ มกราคม ๒๕๖๔ https://nutrition2.anamai.moph.go.th/web-upload/6x22caac0452648c8dd1f534819ba2f16c/202101/m_document/9404/17984/file_download/f9f65745490d4840f53bbcf02bbc4b35.pdf

รายงานผลการดำเนินงานตามแผนการขับเคลื่อน
ตัวชี้วัดที่ ๒.๑.๑ ระดับความสำเร็จของการดำเนินงานตรวจสอบภายในการควบคุมภายใน

กิจกรรม	มาตรการ	ประเด็นความรู้	เป้าหมาย	ผลการดำเนินงาน
๔. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง	P	แนวทางการจัดวางระบบควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ ฉบับ	คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง https://nutrition2.anamai.moph.go.th/web-upload/6x22caac0452648c8dd1f534819ba2f16c/filecenter/file/audit/commandkpi.pdf
๕. ประชุมคณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง	P	แนวทางการจัดวางระบบควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน	๒ ครั้ง	ประชุมคณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง ครั้งที่ ๑ ในวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ https://nutrition2.anamai.moph.go.th/web-upload/6x22caac0452648c8dd1f534819ba2f16c/filecenter/file/audit/audit%20meeting1.pdf ครั้งที่ ๒ ในวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๕ https://nutrition2.anamai.moph.go.th/web-upload/6x22caac0452648c8dd1f534819ba2f16c/filecenter/file/audit/audit%20meeting%20report.pdf

รายงานผลการดำเนินงานตามแผนการขับเคลื่อน
ตัวชี้วัดที่ ๒.๑.๑ ระดับความสำเร็จของการดำเนินงานตรวจสอบภายในการควบคุมภายใน

กิจกรรม	มาตรการ	ประเด็นความรู้	เป้าหมาย	ผลการดำเนินงาน
๖. จัดทำมาตรการการป้องกันและแนวทางเร่งรัดการส่งใช้เงินยืมราชการและเงินยืมทตรงราชการ (แก้ปัญหาด้านการเงิน)	R	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทตรงราชการพ.ศ.๒๕๖๒	๑ ฉบับ	มาตรการการป้องกันและแนวทางเร่งรัดการส่งใช้เงินยืมราชการและเงินยืมทตรงราชการ https://nutrition2.anamai.moph.go.th/web-upload/6x22caac0452648c8dd1f534819ba2f16c/filecenter/file/audit/measure.pdf
๗. จัดทำและเผยแพร่ Flow Chart การควบคุมภายใน (แก้ปัญหาด้านการควบคุมภายใน)	R/A	แนวทางการจัดวางระบบควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน	๑ กระบวนงาน	เผยแพร่ Flow Chart การควบคุมภายใน https://nutrition2.anamai.moph.go.th/web-upload/6x22caac0452648c8dd1f534819ba2f16c/filecenter/file/audit/audit%20step.pdf
๘. ปรับปรุงและเผยแพร่ Flow Chart การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง (แก้ปัญหาการจัดซื้อจัดจ้าง)	R/A	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐	๑ กระบวนงาน	Flow Chart การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง https://nutrition2.anamai.moph.go.th/web-upload/6x22caac0452648c8dd1f534819ba2f16c/filecenter/file/audit/sop001.pdf

รายงานผลการดำเนินงานตามแผนการขับเคลื่อน
ตัวชี้วัดที่ ๒.๑.๑ ระดับความสำเร็จของการดำเนินงานตรวจสอบภายในการควบคุมภายใน

กิจกรรม	มาตรการ	ประเด็นความรู้	เป้าหมาย	ผลการดำเนินงาน
๙. จัดทำและเผยแพร่แนวทางการบริหาร แผนปฏิบัติการและการใช้ - จ่าย งบประมาณ	R/A	แนวทางการบริหาร แผนปฏิบัติการและ การใช้ - จ่าย งบประมาณ ประจำปี งบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักโภชนาการ	๑ กระบวนการ	แนวทางการบริหารแผนปฏิบัติการ และการใช้ - จ่ายงบประมาณ https://nutrition2.anamai.moph.go.th/web-upload/6x22caac0452648c8dd1f534819ba2f16c/filecenter/planning/policy.pdf
๑๐. ให้คำปรึกษาด้านการเงินและพัสดุ	B	๑. ระเบียบ กระทรวงการคลังว่า ด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ๒. ระเบียบ กระทรวงการคลังว่า ด้วยเงินทดรอง ราชการพ.ศ.๒๕๖๒	๒ ครั้ง	ครั้งที่ ๑ ประชุมสำนักโภชนาการ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ ในวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๔ https://drive.google.com/file/d/1HV5KWpnEPjgTUw8CMVcF3Eoe8JpFowcv/view?usp=sharing ครั้งที่ ๒ ประชุมแลกเปลี่ยน เรียนรู้ “กระบวนการสนับสนุน” ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ ในวันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ https://drive.google.com/file/d/1JwNPuffmVF3-HP5orRuG_l422RjD_znH/view?usp=sharing

ผลลัพธ์ของตัวชี้วัด ๒.๑.๑ ระดับความสำเร็จของการดำเนินงานตรวจสอบภายในการควบคุมภายใน

๕.๑ การปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานให้เป็นมาตรฐาน/คู่มือการปฏิบัติ SOP. ที่สอดคล้องกับกระบวนการตามข้อสังเกตที่พบจากการตรวจสอบ

ปัญหาด้านการตรวจ	การตรวจสอบ	แนวทาง/SOP.
๑. ด้านการเงิน (Financial Auditing)	ส่งคืนเงินยืมเป็นเงินสดเกินร้อยละ ๒๐	- มาตรการป้องกันและแนวทาง เร่งรัดการส่งเงินยืมราชการและ เงินยืมทตรงราชการ https://nutrition2.anamai.moph.go.th/web-upload/6x22caac0452648c8dd1f534819ba2f16c/filecenter/file/audit/measure.pdf - Flow Chart การยืม – คืนเงิน ทตรงราชการและ Flow Chart การยืม – คืนเงินราชการ https://nutrition2.anamai.moph.go.th/web-upload/6x22caac0452648c8dd1f534819ba2f16c/filecenter/file/audit/borrow%20step.pdf
๒. ด้านการปฏิบัติงาน ตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)	บุคลากรสำนักโภชนาการยังมีความเข้าใจ เรื่องจัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้อง ทำให้กระบวนการ จัดซื้อจัดจ้างล่าช้า	- Flow Chart การจัดซื้อจัดจ้างโดย วิธีเฉพาะเจาะจง https://nutrition2.anamai.moph.go.th/web-upload/6x22caac0452648c8dd1f534819ba2f16c/filecenter/file/audit/sop001.pdf
๓. ด้านการตรวจสอบการ บริหารงาน (Management Auditing)	แผนการใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผน	- Flow Chart การบริหาร แผนปฏิบัติการและงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ สำนักโภชนาการ https://nutrition2.anamai.moph.go.th/web-upload/6x22caac0452648c8dd1f534819ba2f16c/filecenter/file/audit/sop002.pdf

ผลลัพธ์ของตัวชี้วัด ๒.๑.๑ ระดับความสำเร็จของการดำเนินงานตรวจสอบภายในการควบคุมภายใน
 กระบวนการที่ได้มีการควบคุมภายในตามแบบรายงานการประเมินผลควบคุมภายใน สิ้นสุดวันที่ ๓๐ ก.ย.๖๓
[https://nutrition2.anamai.moph.go.th/web-
 upload/6x22caac0452648c8dd1f534819ba2f16c/filecenter/file/audit/audit64-05.pdf](https://nutrition2.anamai.moph.go.th/web-upload/6x22caac0452648c8dd1f534819ba2f16c/filecenter/file/audit/audit64-05.pdf)

๕.๒ ตารางเปรียบเทียบรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน
 หน่วยงาน สำนักโภชนาการ กรมอนามัย

ไตรมาส ๔ (กรกฎาคม ๒๕๖๓ – กันยายน ๒๕๖๓) และไตรมาส ๑ (ตุลาคม ๒๕๖๓ – ธันวาคม ๒๕๖๓)

เรื่องที่ตรวจพบ	ไตรมาส ๔ ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ผลการตรวจสอบ	ไตรมาส ๑ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ผลการตรวจสอบ	ผลการดำเนินการแก้ไข
ด้านการเงิน (Financial Auditing)	ส่งคืนเงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% เนื่องจาก ผู้เข้าร่วมประชุมติดราชการอื่นส่งคืนเงินเป็นเงินสดเกิน ๒๐% เงินทดรองราชการ จำนวน ๔ ราย จำนวนเงิน ๒๙,๔๑๐.-บาท เงินยืมราชการ จำนวน ๓ ราย จำนวนเงิน ๑๔,๕๗๒.-บาท	ส่งคืนเงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% เนื่องจาก ผู้เข้าร่วมประชุมติดราชการ มีการปรับเปลี่ยนรูปแบบเป็นประชุมออนไลน์ เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคโควิด ๑๙ และการประมาณการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงคลาดเคลื่อน	- มาตรการป้องกันและแนวทางเร่งรัดการส่งใช้เงินยืมราชการและเงินยืมทดรองราชการ - Flow Chart การยืม – คืนเงินทดรองราชการและ Flow Chart การยืม – คืนเงินราชการ - จัดประชุมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ “กระบวนการแก้ไข” ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ ในวันที่ ๑๙ ก.พ. ๖๔
ด้านการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)	ไม่พบปัญหา	ไม่พบปัญหา	
ด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing)	ไม่พบปัญหา	ไม่พบปัญหา	

๕.๒ ตารางเปรียบเทียบรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน

หน่วยงาน สำนักโภชนาการ กรมอนามัย

ไตรมาส ๔ (กรกฎาคม ๒๕๖๓ – กันยายน ๒๕๖๓) และไตรมาส ๑ (ตุลาคม ๒๕๖๓ – ธันวาคม ๒๕๖๓)

เรื่องที่ตรวจพบ	ไตรมาส ๔ ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ผลการตรวจสอบ	ไตรมาส ๑ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ผลการตรวจสอบ	ผลการดำเนินการแก้ไข
ด้านการตรวจสอบการ บริหารงาน (Management Auditing)	ไม่พบปัญหา	แผนการใช้จ่ายงบประมาณ ไตรมาสที่ ๓ ไม่เป็นไปตามมติ กรมอนามัย	- จัดทำ Flow Chart การบริหารแผนปฏิบัติการ และงบประมาณ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ สำนักโภชนาการ - ควบคุมกำกับ ดำเนินงานในที่ประชุม คณะกรรมการบริหาร สำนักโภชนาการทุกเดือน

จากการตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานไตรมาสที่ ๑ ปี ๒๕๖๔ เทียบกับไตรมาสที่ ๔ ปี ๒๕๖๓
ตรวจพบปัญหาด้านการตรวจสอบการบริหารงานเพิ่มขึ้น คือ แผนการใช้จ่ายงบประมาณไตรมาสที่ ๓ ไม่เป็น
ไปตามมติกรมอนามัย และได้มีการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว