

**การวิเคราะห์ผลการดำเนินงานการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน
สำนักอนามัยผู้สูงอายุ กรมอนามัย ประจำปีงบประมาณ 2563**

สำนักอนามัยผู้สูงอายุ เป็นองค์กรหลักที่เน้นในด้านการขับเคลื่อนการสนับสนุนการส่งเสริมสุขภาพของผู้สูงอายุ โดยมีเป้าประสงค์คือ เพื่อส่งเสริมให้ผู้สูงอายุมีสุขภาพดี ดูแลตนเองได้ และมีคุณภาพชีวิตที่ดีในการดำเนินงานต่างๆ จึงจำเป็นต้องมีการควบคุม การกำกับดูแล ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมีการสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เพื่อลดข้อผิดพลาดที่จะเกิดขึ้นในหน่วยงานได้อย่างทันท่วงที และส่งผลให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการดำเนินงานในภาพรวมของกรมอนามัย

โดยในปีงบประมาณ 2563 ที่ผ่านมา สำนักอนามัยผู้สูงอายุมีการดำเนินงานตรวจสอบภายใน และการควบคุมภายในของหน่วยงานให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ดังนี้

1) รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ปีงบประมาณ 2563 มีการแบ่งการตรวจสอบออกเป็น 4 ด้าน คือ

- 1.1) การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing)
- 1.2) การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย (Compliance Auditing)
- 1.3) การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing)
- 1.4) การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing)

และจากการตรวจสอบนับตั้งแต่ตรมาสที่ 1 ถึงตรมาสที่ 4 ปีงบประมาณ 2563 พบว่ามีประเด็น ดังนี้

ไตรมาสที่ 1 เรื่องที่ตรวจสอบ

การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing) พบว่า มีการส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระบุไว้กำหนด และส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด เกิน 30% เนื่องจาก 1) ผู้เข้าร่วมการประชุมไม่ครบตามจำนวนที่กำหนดไว้ และ 2) การเบิกจ่ายเงินอย่างกว่าที่ประมาณการไว้ เป็นจำนวนเงินยืมราชการ จำนวน 3 ราย จำนวนเงินรวม 366,000.- บาท (สามแสนหกหมื่นหกพันบาทถ้วน) โดยมีการบันทึกซึ้งเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการเพื่อพิจารณาและรับทราบ

ไตรมาสที่ 2 ไม่มีประเด็นข้อตรวจสอบ

มีการปฏิบัติงานถูกต้องเป็นไปตามระเบียบฯ

ไตรมาสที่ 3 เรื่องที่ตรวจสอบ

การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing) พบว่า มีการส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด เกิน 20% เนื่องจาก 1) ขออนุมัติใช้ร้อยนต์ จำนวน 3 คัน ส่วนอีก 1 คันติดรายการด่วน ไม่สามารถเดินทางไปได้ เป็นจำนวนเงินยืมราชการ จำนวน 1 ราย จำนวนเงินรวม 3,720.- บาท (สามพันเจ็ดร้อยยี่สิบบาทถ้วน) โดยมีการบันทึกซึ้งเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการเพื่อพิจารณาและรับทราบ

ไตรมาสที่ 4 เรื่องที่ตรวจสอบ

การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing) พบว่า มีการส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระบุไว้กำหนด และส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด เกิน 20% เนื่องจาก เบิกจ่ายค่าพาหนะน้อยกว่าที่ประมาณการไว้ เป็นจำนวนเงินยืมราชการ จำนวน 3 ราย จำนวนเงินรวม 121,330.- บาท (หนึ่งแสนสองหมื่นหนึ่งพันสามร้อยสามสิบบาทถ้วน) โดยมีการบันทึกซึ้งเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการเพื่อพิจารณาและรับทราบ

2) รายงานผลการดำเนินงานประเมินผลการควบคุมภายใน สำนักอนามัยผู้สูงอายุ กรมอนามัยประจำปีงบประมาณ 2563 มีรายละเอียด ดังนี้

2.1) มีการจัดตั้งคำสั่งคณะกรรมการควบคุมภายใน และคณะกรรมการติดตามประเมินผลกระทบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง สำนักอนามัยผู้สูงอายุ ประจำปีงบประมาณ 2563 จำนวน 2 ชุดโดยประกอบด้วยคณะกรรมการควบคุมภายใน และคณะกรรมการติดตามประเมินผลกระทบควบคุมภายใน และบริหารความเสี่ยง และมีผู้แทนจากทุกกลุ่มงานร่วมเป็นคณะกรรมการฯ

2.2) มีการจัดทำตารางเคราะห์ความเสี่ยง โดยประเมินความเสี่ยง ได้จำนวนทั้งสิ้น 2 กระบวนการ

2.2.1 กระบวนการบริหารงบประมาณ เรื่อง การดำเนินการตามแผนงาน/โครงการ ไม่สามารถดำเนินการได้ตามแผนที่วางไว้ และมีการเบิกจ่ายเงินงบประมาณที่ล่าช้า โดยมีปัจจัยเสี่ยงมาจากการอนุมัติแผนโครงการที่ล่าช้าในระดับกรม และได้รับการอนุมัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ 2563 ล่าช้า พบร่าง ความเสี่ยงอยู่ในระดับปานกลาง เป็นลำดับที่ 1

2.2.2 กระบวนการจัดประชุม/การฝึกอบรม โครงการจำนวนทั้งสิ้น 4 โครงการ

- การอบรมเชิงปฏิบัติการพัฒนาศักยภาพแก่น้ำ (ครุ ก) ในการจัดทำ “Health Promotion & Prevention Individual Wellness Plan” พบร่าง ความเสี่ยงอยู่ในระดับปานกลาง เป็นลำดับที่ 2

- การประชุมเชิงปฏิบัติการการสร้างแผนและพัฒนาแผนส่งเสริมสุขภาพดูแลผู้สูงอายุ ในระยะยาวรายบุคคลในชุมชน “Health Promotion & Prevention Individual Care Plan” พบร่าง ความเสี่ยงอยู่ในระดับปานกลาง เป็นลำดับที่ 3

- การประชุมเชิงปฏิบัติการพัฒนาศักยภาพและเตรียมการดำเนินการโครงการสำรวจสุขภาพของผู้สูงอายุไทย พ.ศ. 2563 พบร่าง ความเสี่ยงอยู่ในระดับปานกลาง เป็นลำดับที่ 4

- การประชุมเชิงปฏิบัติการพัฒนาวัดส่งเสริมสุขภาพด้านแบบและพรศคิลานุปภูมิ หากพบร่าง ความเสี่ยงอยู่ในระดับปานกลาง เป็นลำดับที่ 5

ทั้งนี้ ทุกโครงการมีจำนวนของผู้เข้าร่วมการประชุมไม่ครบตามเป้าหมาย เนื่องจากกลุ่มเป้าหมายตอบรับเข้าร่วมประชุมฯ แต่ติดภารกิจเร่งด่วน ทำให้ไม่สามารถเข้าร่วมการประชุมฯ ได้

ปัจจัยเสี่ยงของทั้ง 2 กระบวนการนั้น เป็นผลกระทบมาจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) จึงทำให้เกิดการปรับแผน/กิจกรรม การปฏิบัติงาน การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด และการรายงานผลการดำเนินงานประเมินผลกระทบควบคุมภายใน มีการรายงานผลตามแบบฟอร์ม ดังนี้

- 1) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานย่อย (แบบ ปค. 4)
- 2) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานย่อย (แบบ ปค. 5)
- 3) รายงานผลการติดตามรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค. 5)
- 4) ตารางเคราะห์ความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ 2563

โดยทั้งนี้ รายงานทุกฉบับได้มีการนำเสนอผู้อำนวยการสำนักอนามัยผู้สูงอายุรับทราบและลงนาม พร้อมทั้งนำรายงานขึ้นเว็บไซต์สำนักอนามัยผู้สูงอายุ ตามกำหนดระยะเวลา

การประเมินระบบควบคุมภายในโดยคณะกรรมการควบคุมภายในของหน่วยงาน

องค์ประกอบที่ 1 สภาพแวดล้อมการควบคุม มีการจัดตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำนักอนามัยผู้สูงอายุ โดยให้ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบของกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการ พ.ศ. 2561 มาตรฐานการตรวจสอบภายใน จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการและหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ โดยการจัดโครงสร้างกลุ่มตรวจสอบภายใน ภายใต้คำสั่งคณะกรรมการสำนักอนามัยผู้สูงอายุ มีการกำหนดกรอบคุณธรรม กฎหมาย กฎบัตร

การตรวจสอบภายในที่มีองค์ประกอบครบถ้วน เช่น ความรับผิดชอบ อำนาจหน้าที่ เป็นต้น มีการมอบหมายงานอย่างชัดเจน การกำกับติดตามการดำเนินงานเป็นระยะ เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ทั้งนี้ผู้อำนวยการสำนักฯ ได้ให้ความสำคัญ และให้การสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างต่อเนื่อง เปิดโอกาสให้เข้าร่วม กิจกรรมต่างๆ ของกรมอนามัยเพื่อเชื่อมสัมพันธ์ระหว่างกันภายในหน่วยงานตลอดจนกระบวนการ สื่อสารประสานงานได้พิจารณาความดีความชอบจากการประเมินผลการปฏิบัติงาน เกณฑ์การลงนามระหว่าง ผู้บังคับบัญชาและผู้ใต้บังคับบัญชาตามลำดับตลอดจนการพัฒนาความรู้ในหน่วยงานพร้อมแผนพัฒนาบุคลากร โดย ส่งไปอบรม / สัมมนาเพื่อพัฒนาศักยภาพตามแหล่งเรียนรู้ต่างๆ รวมทั้งเชิญบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถทำงาน 3 ท่านมาให้ความรู้แก่บุคลากรเพื่อให้มีมุ่งมองและแนวคิดในการปรับปรุงพัฒนางานให้มีประสิทธิภาพและ ประสิทธิผลมีระบบการควบคุมภายในมาใช้ เพื่อควบคุมและกำกับดูแลการปฏิบัติงาน

องค์ประกอบที่ 2 การประเมินความเสี่ยง หน่วยงานได้ประเมินความเสี่ยงโดยทบทวนความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ในปีที่ผ่านมา และกำหนดวัตถุประสงค์การควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับผลการดำเนินงานให้สอดคล้องกับ วัตถุประสงค์ขององค์กร มีความชัดเจนและเพียงพอที่จะควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและก่อให้เกิดความเสียหาย ต่อหน่วยงานและทางราชการ การประเมินความเสี่ยงได้มีการให้บุคลากรในหน่วยงานช่วยกันค้นหา และดำเนินการ วิเคราะห์อย่างครอบคลุมเกี่ยวกับความเสี่ยงที่มีอยู่ โดยหาสาเหตุของความเสี่ยง กำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยง โดยใช้แนวทางการจัดการความเสี่ยงที่กำหนดขึ้น เพื่อให้ทราบว่าความเสี่ยงอยู่ในระดับใดที่จะยอมรับได้ หรือต้อง ดำเนินการให้ครอบคลุมภารกิจของหน่วยงาน เพื่อให้เกิดการสนับสนุนการดำเนินการในด้านต่างๆ ให้ถูกต้อง ครบถ้วน ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบของราชการทั้งระดับกรม และระดับกระทรวงฯ โดยจัดระบบการดำเนินงาน ที่ไม่เอื้อให้เกิดการทุจริตได้ง่าย เช่น การดำเนินงานในรูปแบบคณะกรรมการมีกระบวนการควบคุมการปฏิบัติงาน ได้ถูกต้องตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด

องค์ประกอบที่ 3 กิจกรรมการควบคุม มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการต่างๆ ของสำนักอนามัย ผู้สูงอายุที่เป็นรายลักษณ์อักษร เช่น คณะกรรมการควบคุมภายใน, คณะกรรมการพัฒนาและขับเคลื่อนวิชาการ (กพว.) โดยจัดให้มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ ระเบียบ ข้อบังคับ มติ ครม. ใหม่ มีการจัดทำ Flow Chart ขั้นตอนการปฏิบัติงาน และนำไปเผยแพร่ทางอินเทอร์เน็ต/เว็บไซต์ของหน่วยงานให้ เจ้าหน้าที่นำไปเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน

องค์ประกอบที่ 4 สารสนเทศและการสื่อสาร หน่วยงานมีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการ ปฏิบัติงานในหน่วยงาน ดังนี้ มีระบบการติดต่อสื่อสารทางโทรศัพท์ทั้งภายในและภายนอกองค์กร โทรสาร ระบบเครือข่ายภายในคือ Intranet เช่น ทางอีเมล์ ระบบ Social media ต่างๆ คือ Line Group, Facebook, ระบบเครือข่ายโทรศัพท์ อีกทั้งมีการรับฟังความคิดเห็น/ติชม/ข้อร้องเรียนจากประชาชนที่ใช้บริการผ่านช่องทาง มีการรับฟังข้อร้องเรียนจากภายนอก เช่น ประชาชน สื่อมวลชน กล่องรับความคิดเห็นที่หน้าหน่วยงาน หรือทางหน้า Web Board ของสำนักอนามัยผู้สูงอายุ ทางโทรศัพท์ และสายตรงผู้อำนวยการ

องค์ประกอบที่ 5 กิจกรรมการติดตามผล มีการรายงานเปรียบเทียบ ในเรื่องผลการดำเนินงานตาม โครงการ เทียบกับแผนการปฏิบัติงานเป็นระยะๆ ประชุมเร่งรัด และปรับแผนการดำเนินกิจกรรมโครงการ รายงานผลการตรวจสอบภายในต่อผู้อำนวยการสำนักอนามัยผู้สูงอายุ โดยตรง

ประเด็นการควบคุมและการตรวจสอบภายใน ในภาพรวมของสำนักอนามัยผู้สูงอายุ พบร่วม การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing) พบว่า มีการส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระบุไว้เป็นกำหนด และส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด เกิน 30% ในไตรมาสที่ 1 และเกิน 20% ในไตรมาสที่ 3 และ 4 เนื่องมาจาก สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ทำให้การเบิกจ่ายงบประมาณ ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

รายงานผลการตรวจสอบภายในของหน่วยงาน
ตาม ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย ที่มีต่อความคาดหวังในการตรวจสอบภายใน และการควบคุมภายใน
ของ สำนักอนามัยผู้ดูแลฯ กรมอนามัย

ลำดับที่	หน่วยงานผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	ความคาดหวังต่อหน่วยงาน	หมายเหตุ
1	อธิบดีกรมอนามัย	<p>1.1) การตรวจสอบภายใน ที่มุ่งเน้นประเด็นสำคัญที่มีผลกระทบต่อการดำเนินงาน ต่อการดำเนินงานเชิงระบบของกรมอนามัย มีการกำกับการดำเนินงาน ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ สนับสนุนการดำเนินงาน ของหน่วยงานของกรมอนามัยดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ส่งผลให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการดำเนินงานในภาพรวม ของกรมอนามัย</p> <p>2.1) ทำการสอบสวนการปฏิบัติงานของหน่วยบริการให้สามารถ ดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพประพฤติผล บรรลุเป้าหมาย ขององค์กร ภายใต้กระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และมีความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน (Transparency)</p> <p>2.2) นัดหมายดำเนินตรวจสอบภายในประเมินประสิทธิภาพ หน่วยงานที่ดำเนินการตรวจสอบปฏิบัติงานของหน่วยงานในความ รับผิดชอบของกรมอนามัยที่เป็นไปตามความต้องดูด้วยความต้องดูด้วย ประสิทธิผลและมีระเบียบการควบคุมภายในที่ดี เพื่อการป้องกัน ซื้อขาย腐朽 แมลงชือผิดพลดที่จะเกิดขึ้นในหน่วยงานให้อยู่ที่นั่นทั่วทั้ง</p>	<p>- นโยบายด้านการตรวจสอบภายใน ของบดีกรมอนามัย (นโยบายพัฒนาเชิงยั่งยืน วัฒนาการเชิงยั่งยืน) ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2564 ลงวันที่ 22 ตุลาคม 2563</p> <p>- ตามพระราชบัญญัติการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79</p> <p>- ตามหลักเกณฑ์การตรวจสอบมาตรฐาน คณะกรรมการต้องจัดทำรายมาตราฐาน หลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. 2561</p> <p>- นโยบายด้านการตรวจสอบภายใน ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย (นางสาวพิมพ์วดี ตรีภัณทร) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564</p>
2	กุญแจตรวจสอบภายใน กรมอนามัย		

ลำดับที่	หน่วยงานผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	ความคาดหวังต่อห่วงงาน	หมายเหตุ
พนักงานภายในกรมอุตสาหกรรม			
2	สำนักตรวจสอบภายใน กรมอุตสาหกรรม (ต่อ)		<p>- คณบดีหางานตามคำสั่งกรมอุตสาหกรรม ที่ 749/2563 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายใน และคณะกรรมการติดตามประเมินผลครอบคลุม ภายในและบริหารความเสี่ยง สำนักงานนี้ผู้ทรงอ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564</p> <p>ลงวันที่ 29 ธันวาคม 2563</p>
3	ผู้อำนวยการสำนักอุตสาหกรรม ผู้ดูแล	<p>3.1) การตรวจสอบภายใน และการควบคุมภายในของสำนักอุตสาหกรรม ผู้ดูแล สำนารถดำเนินการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ถูกต้องตาม ระบบพระราชนิยมญัตติวิธีการเงินการคลัง หลักเกณฑ์ของ กระทรวงการคลัง</p> <p>และต้องติดตามกับนโยบายที่กรมอุตสาหกรรมกำหนด</p> <p>3.2) บุคลากรภายในหน่วยงานมีความรู้ ความเชี่ยวชาญเกี่ยวกับแนวทาง การดำเนินงานตรวจสอบภายใน และการควบคุมภายใน เป็นปัจจัย ระยะยาว ซึ่งเป็นศักยภาพของสำนักอุตสาหกรรม</p>	<p>- คณบดีหางานตามคำสั่งสำนักอุตสาหกรรม ที่ 120/2563 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายใน และคณะกรรมการติดตามประเมินผลครอบคลุม ภายในและบริหารความเสี่ยง สำนักงานนี้ผู้ทรงอ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564</p> <p>ลงวันที่ 29 ธันวาคม 2563</p>
4	คณะกรรมการควบคุมภายใน และ คณะกรรมการติดตามประเมินผล ระบบควบคุมภายในและบริหาร ความเสี่ยง สำนักอุตสาหกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564	<p>4.1) มีการวิเคราะห์ผลการดำเนินงานในปีที่ผ่านมา จัดทำแผน และรายงานระบบทหาร�单เอนทร์ นำเสนอไปยังศูนย์ฯทราบ พร้อมทั้งรายงานผลการดำเนินงานผ่านทางเว็บไซต์ของกรมอุตสาห ประจำปีงบประมาณและเวลาที่กำหนด</p>	<p>- คณบดีหางานตามคำสั่งสำนักอุตสาหกรรม ที่ 120/2563 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายใน และคณะกรรมการติดตามประเมินผลครอบคลุม ภายในและบริหารความเสี่ยง สำนักงานนี้ผู้ทรงอ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564</p>

ลำดับที่	หน่วยงานผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย	ความคาดหวังต่อหน่วยงาน	หมายเหตุ
หน่วยงานในรัฐบาลไทย			
5	ศ拊ท คด悔พงษ์ชัย 2.1 ร้อยตรี ความสำเร็จของการดำเนินงาน ตรวจสอบภายใน และการบริหาร การควบคุมภายใน คณะกรรมการ ความเสี่ยง	5.1) เกิดการดำเนินงานตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน ที่เป็นไปตามเป้าหมาย และเกณฑ์การประเมินการปฏิบัติราชการของรัฐบาล 5.2) เกิดการรายงานผลการปฏิบัติราชการ ต้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานผู้สูงอายุ พร้อมทั้งรายงานผลผ่านทางระบบปฏิบัติงานผลปฏิบัติงานออนไลน์ (DOC) ให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ทั้งภายในกรมและภายนอก กรณีฯ ได้รับทราบ	- ศ拊ททำงานตามคำสั่งสำนักงานผู้สูงอายุ ที่ 111/2563 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตัวชี้วัด ตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ สำนักงานผู้สูงอายุ กรณ่อนนี้ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ลงวันที่ 1 ธันวาคม 2563

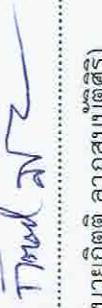
มาตรการในการดำเนินการแก้ไขภาระตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน

ตามแนวคิด PIRAB

จ้างผลการวิเคราะห์การตรวจสอบด้านการเงิน พบร่วมกับ ประดิษฐ์เป็นปัญหาด้วย การส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเดือนรับน้ำหน้าที่กำหนดและเกิน 20% ซึ่งเป็นเงินยืม
ของราชการ ประจำปี ที่มีจำนวนรายการเงินยืมเพื่อนำมาพัฒนาพื้นที่ชุมชน เพื่อแก้ไขประดิษฐ์เป็นปัญหา ดังกล่าว จึงได้กำหนดเป็นมาตรการ ดังนี้

มาตรการ				
P : Partnership	I : Investment	R : Regular and Legislate	A : Advocate	B : Build Capacity
การลงใช้เงินยืมเป็นเงินสด เกิดระยะเวลาที่กำหนด และเกิน 20% ซึ่งเป็นเงินยืม ของราชการ	- การแลกเปลี่ยนเรียนรู้ ประสบการณ์ ข้อควรจะพบ ปัญหา อุปสรรคในการ ปฏิบัติงาน รวมถึงการหารือ แนวทางในการแก้ไขปัญหา จัดเวทีการประชุม อบรม สัมมนาต่างๆ รวมถึง การจัดทำแบบบนทึกผล การปฏิบัติงานหลังการ ดำเนินงาน (After Action Review : AAR)	- พัฒนาองค์ความรู้ด้าน งบประมาณในภาระ ล็อกอิน ประชุมพัฒนากีฬา ในการจัดซื้อจัดจ้างที่เป็นไป ผ่านช่องทางต่างๆ ให้กับ บุคลากรในหน่วยงาน ได้รับการอบรมฯ จากเจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายใน กรม อนามัย อย่างน้อยปีละ 2 ครั้ง เพื่อให้คุณภาพงานที่ดี น่าเชื่อถือ รวมถึงฝึกอบรม ให้มีช่องทางการเข้าถึง ในหลากหลายช่องทาง ทั่วโลก สำหรับการดำเนินงานภายใน	- การตีตรา ประเมินผล การจัดทำแบบบนทึกผล การปฏิบัติงานหลังการ ดำเนินงาน (After Action Review : AAR)	- พัฒนาศักยภาพบุคลากร ในด้านการตรวจสอบภายใน และการควบคุมภายใน โดย ได้รับการอบรมฯ จากเจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายใน กรม อนามัย อย่างน้อยปีละ 2 ครั้ง เพื่อให้คุณภาพงานที่ดี น่าเชื่อถือ รวมถึงฝึกอบรม ให้มีช่องทางการเข้าถึง ในหลากหลายช่องทาง ทั่วโลก สำหรับการดำเนินงานภายใน


(นายสมศักดิ์ chantachai)

ลายมือชื่อ.....


(นายกิตติ ลักษณะบุตร)

นายแพพาย์ชัยวชัย (ต้านสังเคราะณสุข)

สำนักส่งเสริมสุภาพ กรมอ่อนนุช

ปฏิบัติหน้าที่อย่างภารกิจ การสำนักงานแม่ผู้ดู管อย กรมอ่อนนุช