

**รายงานผลการวิเคราะห์การตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน
ศูนย์ห้องปฏิบัติการกรมอนามัย**

สรุปผลการตรวจสอบประเด็นในการปฏิบัติงาน ดังนี้

เรื่องที่ตรวจสอบ	ประเด็นที่ตรวจพบ	ข้อที่ตรวจพบ
1. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)	ไม่พบประเด็นที่ต้องแก้ไข	-
2. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติ ตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)	ไม่พบประเด็นที่ต้องแก้ไข	-
3. การตรวจสอบการปฏิบัติงาน หรือการดำเนินงาน (Operational Auditing)	ไม่พบประเด็นที่ต้องแก้ไข	-
4. การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing) 4.1 การใช้จ่ายเงินตามมติ ครม.	- เปรียบเทียบแผน-ผลการใช้ จ่ายเงินกับมติ ครม. หน่วยงานมี การวางแผนไว้สอดคล้องกับมติ ครม. ทั้ง 4 ไตรมาส และผลการ ใช้จ่ายเงินเบิกจ่ายได้ตามมติ ครม. แต่ต่ำกว่าเกณฑ์ที่ กรม อนามัยกำหนด	- เนื่องจากมีการโอนเงินงบ ประมาณจากหน่วยงานอื่น เป็นจำนวนมากจึงทำให้ส่งผล โดยตรงต่อแผนการเบิกจ่าย

ศูนย์ห้องปฏิบัติการกรมอนามัย
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
1. บริการตรวจวิเคราะห์และทดสอบด้านอนามัยสิ่งแวดล้อม	รายงานผลวิเคราะห์ออกค่าสูงกว่ากำหนด เนื่องจากมีจำนวนตัวอย่างในโครงการเฝ้าระวัง COVID เข้ามาจำนวนมาก	ด้านความน่าเชื่อถือของการตรวจวิเคราะห์ 1. ดำเนินการตรวจวิเคราะห์ตาม SOP/WI ที่กำหนด 2. ควบคุมคุณภาพการตรวจวิเคราะห์โดยการทำให้ QC 3. ดำเนินการตามระบบ ISO	จากการดำเนินงานควบคุมการตรวจวิเคราะห์และทดสอบ ทำให้ผลการเข้าร่วมทดสอบความชำนาญทางห้องปฏิบัติการกับกรมวิทยาศาสตร์บริการและกรมวิทยาศาสตร์การแพทย์ ผ่านทุกรายการทดสอบ	มี	ให้นักวิทยาศาสตร์ฯ เข้าร่วมการทดสอบความชำนาญทุกรายการทดสอบ
		ด้านการออกรายงานผล 1. ประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการวางแผนการส่งตัวอย่าง 2. เพิ่มระยะเวลาการทำงานตรวจวิเคราะห์โดยไม่เว้นวันหยุดราชการ 3. ลดระยะเวลา/ขั้นตอนการตรวจสอบเอกสารรายงานผลก่อนการนำส่ง	จากผลการดำเนินงานที่ผ่านมา ยังคงมีการออกรายงานผลการตรวจวิเคราะห์ล่าช้ากว่ากำหนด (45 วัน) คิดเป็นร้อยละ 30 จากจำนวนตัวอย่างที่ส่งตรวจ	มี	1. ให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการวางแผนการส่งตัวอย่าง 2. เพิ่มระยะเวลาการทำงาน 3. เพิ่มอัตรากำลังผู้ช่วยนักวิทยาศาสตร์ฯ
2. งานวิจัย : การพัฒนาชุดทดสอบอย่างง่ายรายการแอมโมเนียในน้ำเสีย/น้ำทิ้ง	การดำเนินงานไม่แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ	1. ศึกษาข้อมูลและวางแผนการดำเนินงานตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ 2. ติดตามการดำเนินงานตามแผน	จากผลการดำเนินงานที่ผ่านมา ดำเนินงานวิจัยไปแล้ว คิดเป็นร้อยละ 70	มี	ควรมีการรายงานผลความก้าวหน้างานวิจัยทุกเดือน

สรุปผลการควบคุมภายในกระบวนการดำเนินงานสำคัญของหน่วยงาน : กระบวนการวิจัย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

กระบวนการที่ควบคุม	กระบวนการปฏิบัติการกิจกรรมและวัตถุประสงค์ของการควบคุม	การควบคุมที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม	ความเสี่ยงที่มีอยู่
<p>ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับ (Compliance Objectives)</p>	<p>หน่วยงานมีการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงานตามภารกิจหลักและกระบวนการภายในของหน่วยงาน กิจกรรมด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่กำหนด แต่ก็ยังมีจุดอ่อนของการควบคุมอยู่ ซึ่งจุดอ่อนของการควบคุมหรือความเสี่ยงที่ยังมีอยู่นั้น สอดคล้องกับรายงานผลการตรวจสอบควบคุมภายในที่ผ่านมา คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> - การออกรายงานผลล่าช้ากว่าที่กำหนด - งานวิจัยดำเนินการไม่แล้วเสร็จใน ปีงบประมาณ 	<p>หน่วยงานมีการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงานตามภารกิจหลักและกระบวนการภายในของหน่วยงาน กิจกรรมด้านการเงินบัญชีและพัสดุ เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<ul style="list-style-type: none"> - กระบวนการที่เกี่ยวข้องยังคงมีความเสี่ยง (การเบิกจ่ายล่าช้า ยอดเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามที่ประมาณการ) - การบริหารจัดการโครงการวิจัยซึ่งไม่เป็นไปตามแผน 	<ul style="list-style-type: none"> - เนื่องจากหน่วยงานที่ประสงค์ขอรับการสนับสนุนจากศูนย์ฯไม่แจ้งแผนการขอรับบริการจึงทำให้ไม่สามารถติดต่องบประมาณไว้ที่ศูนย์ฯได้ จึงทำให้ศูนย์ฯยังต้องรับโอนงบประมาณระหว่างปีจากหน่วยงานต่างๆของกรมอนามัยอยู่ - เจ้าหน้าที่(นักวิทยาศาสตร์ฯ) มีภาระงานประจำในการตรวจวิเคราะห์คุณภาพตัวอย่างน้ำเป็นจำนวนมากจึงทำให้ไม่สามารถลงลึกกับงานวิจัยได้อย่างเต็มเวลา

คณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน และผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ได้นำข้อมูลมาวิเคราะห์กำหนดแนวทาง มาตรการ วิธีการควบคุมเพื่อป้องกัน ลดความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ดังนี้

1. จัดทำมาตรการ/แนวทางการปรับปรุง/แก้ไขประเด็นที่ตรวจพบในเรื่อง การปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) ซึ่งส่วนใหญ่เป็นเรื่องของเบิกจ่ายงบประมาณ ซึ่งไม่สามารถเบิกจ่ายได้ตามเป้าหมายของกรมอนามัยและผลเบิกจ่ายต่ำกว่ามติ ครม.

2. จัดทำหลักเกณฑ์/แนวทางปฏิบัติงานของกระบวนการงานสำคัญและต้องปรับปรุงตามลำดับความเร่งด่วนคือ กระบวนการพัฒนางานวิชาการและผลงานวิจัย และกระบวนการบริหารงบประมาณ ที่มีกระบวนการย่อยที่เกี่ยวข้องคือ กระบวนการบริหารจัดการโครงการ กระบวนการควบคุมกำกับแผน กระบวนการติดตามงบประมาณ และกระบวนการอื่นที่เกี่ยวข้อง โดยนำประเด็นที่ได้จากการวิเคราะห์ข้อมูลมาเป็นข้อมูลนำเข้าเพื่อให้คณะกรรมการ คณะทำงานและผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบทบทวน SOP (Standard Operating Procedure) หรือ Flow chart หลักเกณฑ์/แนวทางปฏิบัติงานของกระบวนการที่ปรับปรุง จัดวางระบบการควบคุมและการตรวจสอบ และติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและตรวจสอบภายในของกระบวนการ

3. สื่อสารให้กับผู้ปฏิบัติงานและเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานรับทราบ และกำกับติดตามการปฏิบัติในการประชุมกรรมการบริหารสำนัก การประชุมหน่วยงานประจำเดือน การประชุมอื่นที่เกี่ยวข้อง และช่องทางการสื่อสารอื่นที่มีอยู่ของหน่วยงาน

โดยมีแผนการขับเคลื่อนการควบคุม การกำกับดูแล การบริหารงานของหน่วยงาน ดังนี้

แผนการขับเคลื่อนการดำเนินงานตรวจสอบภายในและควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ศูนย์ห้องปฏิบัติการกรมอนามัย

แผนการขับเคลื่อน	กิจกรรม	ไตรมาส 1	ไตรมาสที่ 2	ไตรมาส 3	ไตรมาส 4
แผนปฏิบัติการคณะกรรมการ ผู้ตรวจสอบภายใน	1.วิเคราะห์ผลการดำเนินงานที่ผ่านมา	ธ.ค. 63			
	2.ประชุมคณะกรรมการผู้ตรวจสอบภายใน ประจำหน่วยงาน		ม.ค. 64	เม.ย.64	ก.ค 64
	3.ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านต่างๆ จัดทำ รายงานผลการตรวจสอบส่งกลุ่มตส. ภายในเวลาที่กำหนด		ม.ค 64	มิ.ย.64	ก.ย 64
	4.รายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารและ แจ้งผู้เกี่ยวข้องรับทราบ		ก.พ 64	ก.ค 64	ก.ย 64
	5. รายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบ ภายในประจำหน่วยงาน ส่งกลุ่มตรวจสอบ ภายใน	15 ม.ค. 64	15 เม.ย. 64	15 ก.ค. 64	15 ต.ค. 64
	5.จัดทำมาตรการ/แนวทาง ปรับปรุง แก้ไข ประเด็นที่ตรวจพบ		มี.ค 64	พ.ค 64	ส.ค 64
	6.ติดตามผลการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ โดยผ่านการประชุมคณะกรรมการบริหารฯ		มี.ค 64	พ.ค 64	ส.ค 64
แผนการขับเคลื่อน	กิจกรรม	ไตรมาส 1	ไตรมาสที่ 2	ไตรมาส 3	ไตรมาส 4
แผนปฏิบัติการคณะกรรมการ ควบคุมภายใน	1.วิเคราะห์ผลการดำเนินงานที่ผ่านมา	ธ.ค. 63			
	2.ปรับปรุงและจัดทำหลักเกณฑ์/แนว ทางการปฏิบัติงานของกระบวนงานที่ ควบคุม		ก.พ. - มี.ค 64		
	3.ประชุมพิจารณากระบวนงานที่ควบคุม และปรับปรุงใหม่			เม.ย. 64	
	4.ประกาศใช้งาน กระบวนงานที่ควบคุมใหม่			เม.ย. 64	
	5.ติดตามประเมินผลการควบคุมภายในด้าน ต่างๆ ในระดับส่วนงานย่อยและนำขึ้น website ควบคุมภายในของหน่วยงาน	ธ.ค. 63	มี.ค. 64		ก.ย. 64

ความคาดหวังของผู้มีส่วนได้ส่วนเสียต่อการดำเนินงานตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน
 คุณภาพงานตรวจสอบภายใน/ควบคุมภายใน คือการปฏิบัติงานที่ปฏิบัติตามกระบวนการและ
 ขั้นตอนในการปฏิบัติงาน รวมถึงเทคนิคที่ใช้ในการตรวจสอบ ควบคุม เพื่อให้ผลการตรวจสอบเป็นที่ยอมรับของผ
 ู้บริหารและผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง แต่ที่ผ่านมาคุณภาพของงานตรวจสอบภายในของศูนย์ฯ อยู่ในระดับที่ต้อง
 พัฒนาให้เป็นมืออาชีพต่อไป เพื่อให้ผู้บริหารได้ใช้เป็นกลไกในการบริหารจัดการ ความคาดหวังต่อการดำเนินงาน
 ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

พัฒนาเทคนิควิธีการทำงานของผู้ตรวจสอบภายในและคณะทำงานควบคุมภายในประจำศูนย์
 ห้องปฏิบัติการโดยคาดหวัง

1. การตรวจสอบแบบเชิงสร้างสรรค์ โดยอาศัยหลักการบริหารงานแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์
 (Results Based Management) ในการตรวจสอบ การประเมินผลการดำเนินงานของศูนย์ฯ
 จะต้องได้ บทสรุปที่แสดงถึงควมมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัด เกิดความคุ้มค่า
 ต่อการใช้จ่ายเงินงบประมาณ
2. การทำงานเป็นทีม ถือเป็นสิ่งสำคัญเพราะเป็นการกระตุ้นความคิด สร้างจิตสำนึก ในการมี
 ส่วนรวมโดยใช้หลัก 5 ร่วม คือ ร่วมคิด ร่วมทำ รวมรับผิดชอบ ร่วมแก้ปัญหา และร่วมติดตาม
 ประเมินผล
3. การถ่ายทอดความรู้ซึ่งกันและกัน (Knowledge Management) อย่างสม่ำเสมอ ซึ่งหาก
 คนใดคนหนึ่งในศูนย์ฯลา/ย้าย จะยังมีบุคลากรอื่นที่สามารถดำเนินการแทนได้ ไม่ต้องรอ
 จนกว่า ผู้รับผิดชอบงานกลับมาปฏิบัติหน้าที่เพื่อไม่ให้งานประสบปัญหาการหยุดชะงักหรือไม่
 ต่อเนื่อง
- 4.. การให้บริการที่ดี (Service Mind) เนื่องจากงานบริการให้ความเชื่อมั่นและ ให้คำปรึกษา
 อย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ