

บทวิเคราะห์การควบคุมภายใน สำนักอนามัยการเจริญพันธุ์ กรมอนามัย ปีงบประมาณ 2565 (รอบ 5 เดือนหลัง)

ลำดับ	สถานการณ์	ปัญหา	แนวทางการแก้ไข	หมายเหตุ
1	การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ในไตรมาส 1 (=32%) ไม่เป็นไปตามมติกรมอนามัย	การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ในไตรมาส 1 (=32%) ไม่เป็นไปตามมติกรมอนามัย เนื่องจาก 1) กิจกรรมหลักที่ใช้งบประมาณจำนวนมาก มีข้อจำกัดในเรื่องกระบวนการดำเนินงาน เช่น กิจกรรมที่ต้องรวบรวมข้อมูลจากหน่วยงานภายนอก 2) กิจกรรมที่มีความเกี่ยวข้องกับวันสำคัญ 3) กิจกรรมที่ต้องดำเนินการต่อเนื่องจากแผนกิจกรรมครั้งก่อนหน้า โดยเสนอหัวหน้าหน่วยงานอนุมัติ	เร่งรัดการดำเนินงาน โดยเลื่อนกิจกรรมที่ดำเนินงานในไตรมาส 3 – 4 มาดำเนินงานในไตรมาส 2 เพื่อให้แผนการใช้จ่ายงบประมาณเป็นไปตามมติกรมอนามัย	ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ไตรมาสที่ 1 ปีงบประมาณ 2565
2	ผลการใช้จ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไตรมาส 1 ไม่เป็นไปตามมติกรมอนามัย เนื่องจาก	ผลการใช้จ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไตรมาส 1 ไม่เป็นไปตามมติกรมอนามัย เนื่องจาก 1) กิจกรรมหลักที่ใช้งบประมาณจำนวนมากมีข้อจำกัดในเรื่องกระบวนการดำเนินงาน เช่น กิจกรรมที่ต้องรวบรวมข้อมูลจากหน่วยงานภายนอก 2) กิจกรรมที่มีความเกี่ยวข้องกับวันสำคัญ 3) กิจกรรมที่ต้องดำเนินการต่อเนื่องจากแผน	เสนอให้คณะกรรมการกำกับติดตาม วิเคราะห์ และประเมินผลการดำเนินงาน (กวป.) ของสำนักอนามัยการเจริญพันธุ์ กำชับการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กรมอนามัยกำหนด	ข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ไตรมาสที่ 1 ปีงบประมาณ 2565

ลำดับ	สถานการณ์	ปัญหา	แนวทางการแก้ไข	หมายเหตุ
		กิจกรรมครั้งก่อนหน้า โดยเสนอหัวหน้าหน่วยงานอนุมัติ		
3	การดำเนินงานด้านการควบคุมภายในของหน่วยงาน ในบางเรื่องยังไม่ถูกต้องตามระเบียบหลักเกณฑ์ที่กำหนด	<ul style="list-style-type: none"> - การจัดทำตารางวิเคราะห์ความเสี่ยงไม่ถูกต้อง ไม่จัดลำดับความเสี่ยงแบบฟอร์มไม่ถูกต้อง และไม่นำกระบวนการงานภารกิจหลักตามโครงสร้างองค์กรมาวิเคราะห์ความเสี่ยง - การรายงานผลการประเมินการควบคุมภายในไม่สอดคล้องกับข้อมูลที่ได้จากตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง ไม่มีกระบวนการศึกษาวิจัยมาประเมินการควบคุมภายในตามที่คณะกรรมการระดับกรมกำหนด - การติดตามการประเมินในแบบติดตาม ปค.5 ส่วนงานย่อย นำกระบวนการติดตามไม่สอดคล้องกับการควบคุมภายในปี 2563 โดยขาดกระบวนการอบรมเชิงปฏิบัติการที่ยังไม่ได้มีการติดตามให้ครบถ้วน 	เนื่องจากหน่วยงานมีการปรับเปลี่ยนกลุ่มงานที่รับผิดชอบงานด้านการควบคุมภายในทุกปี จึงทำให้การสื่อสารอาจจะคลาดเคลื่อนหรือขาดการสื่อสาร การส่งต่องานผู้รับผิดชอบงานยังมีความรู้ ความเข้าใจ ทักษะ และประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการควบคุมภายในไม่เพียงพอ ส่งผลให้มีการปฏิบัติงานที่ไม่ถูกต้อง ดังนั้น กลุ่มงาน/ผู้รับผิดชอบงานในปัจจุบันจึงควรปรึกษาหารือเกี่ยวกับข้อตรวจพบหรือข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น พร้อมทั้งศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมเพื่อสร้างความเข้าใจในการปฏิบัติงานด้านการควบคุมภายในให้เพิ่มมากขึ้น และแก้ไขให้ถูกต้องตามแบบฟอร์มและหลักเกณฑ์ที่กำหนด	ข้อมูลจากรายงานผลการประเมินการตรวจสอบเบื้องต้นด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Audit Checklist)