



# ชี้แจงแนวทาง/ แผนการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

โดย

นางสาวรกมล อยู่นาค  
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน



## กฎหมายที่เกี่ยวข้อง



พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ที่กระทรวงการคลังกำหนด



หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย  
มาตรฐานและหลักเกณฑ์  
ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน  
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย  
มาตรฐานและหลักเกณฑ์  
ปฏิบัติการควบคุมภายใน  
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย  
มาตรฐานและหลักเกณฑ์  
ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง  
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

ระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยเงินบำรุงของหน่วยบริการ  
สังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อ ๑๔ ให้มีการ  
ตรวจสอบภายในตาม  
มาตรฐานและ  
หลักเกณฑ์ที่  
กระทรวงการคลัง  
กำหนด และรายงานให้  
ปลัดกระทรวง  
สาธารณสุขทราบ

ผู้ตรวจสอบภายใน  
ที่ได้รับแต่งตั้ง

ข้อ ๑๖ สำหรับกรณีของ  
โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพ  
ตำบลและสถานีอนามัยเฉลิม  
พระเกียรติให้กระทรวง  
สาธารณสุขมอบหมายให้  
สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด  
เป็นหน่วยงานรับผิดชอบ กำกับ  
ดูแล และให้คำแนะนำในการ  
จ่ายเงินบำรุงให้ถูกต้องตาม  
ระเบียบพร้อมทั้งรายงานผลการ  
ดำเนินงานให้กระทรวง  
สาธารณสุขทราบด้วย

สรุปแผน-ผลการตรวจสอบภายในจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เชิงปริมาณ

จัดส่งแผน  
๕๙ จังหวัด



ไม่จัดส่งแผน  
๑๗ จังหวัด



๓,๐๙๗  
แห่ง



ด้านการเงิน  
ด้านงบการเงิน  
ด้านพัสดุ  
ด้านการจัดเก็บรายได้  
ด้านการประเมินระบบการควบคุมภายในและ  
การบริหารความเสี่ยง



## ประเด็นความเสี่ยง ที่ตรวจพบ (Condition)

หน่วยบริการบางแห่งไม่ดำเนินการประเมินระบบควบคุมภายใน ๕ มิติ ในระบบ (EIA) ประกอบกับผู้ประเมินแต่ละมิติและผู้รับรองการประเมินเข้าใจคลาดเคลื่อนในการแนบเอกสารและหัวข้อการประเมินในระบบ เป็นเหตุให้ผลการประเมินไม่สะท้อนความเสี่ยงที่แท้จริง ซึ่งปัจจัยเสี่ยงส่วนหนึ่งเกิดจากการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่ไม่ครบถ้วน

## สาเหตุ (Cause)

เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจการเข้าใช้งานการประเมินระบบควบคุมภายในด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (Electronics Internal Audit : EIA)



## ผลกระทบ (Effect)

การดำเนินงานนำข้อมูลเข้าระบบควบคุมภายในด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (Electronics Internal Audit : EIA) มีความคลาดเคลื่อนไม่ถูกต้องในบางมิติ ส่งผลให้การประเมินระบบควบคุมภายในด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (Electronics Internal Audit : EIA) ภาพรวมของหน่วยงานมีผลการดำเนินงานไม่ผ่านเกณฑ์ที่กำหนด



## ข้อเสนอแนะ (Recommend)

๑. ผู้บริหารต้องตรวจสอบและนำประเด็นการประเมินควบคุมภายในที่กำหนดแต่ละมิติสู่การปฏิบัติ ให้ครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร เพื่อลดความเสี่ยงในกระบวนการปฏิบัติงานและทราบแนวโน้มที่อาจส่งผลกระทบต่อวิกฤตทางการเงินเพื่อหาวิธีการ/แนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพการเงินการคลังได้อย่างทันท่วงที

๒. ควรมีการกำกับติดตามระดับจังหวัด เพื่อให้หน่วยบริการดำเนินการประเมินระบบควบคุมภายในด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (Electronics Internal Audit : EIA) ให้ครบทุกแห่ง และครบทุกมิติ ค่าคะแนนผลการประเมินจะสะท้อนให้เห็นความเสี่ยงและผลการดำเนินงานของหน่วยบริการและต้องกำหนดผู้ตรวจสอบเบื้องต้น ในการเฝ้าระวัง กำกับ และติดตามการปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ กำหนด และเพื่อการวางแผนปรับปรุง พัฒนาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานให้ดียิ่งขึ้น





# ผลการตรวจสอบงบการเงิน

ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

รพศ. /รพท. ๑๑๖  
รพช. ๑๙๕

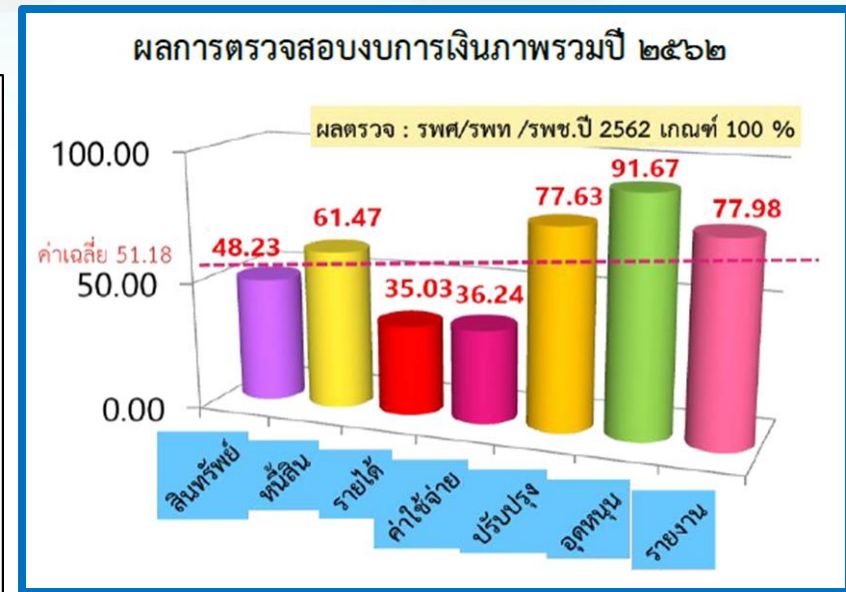
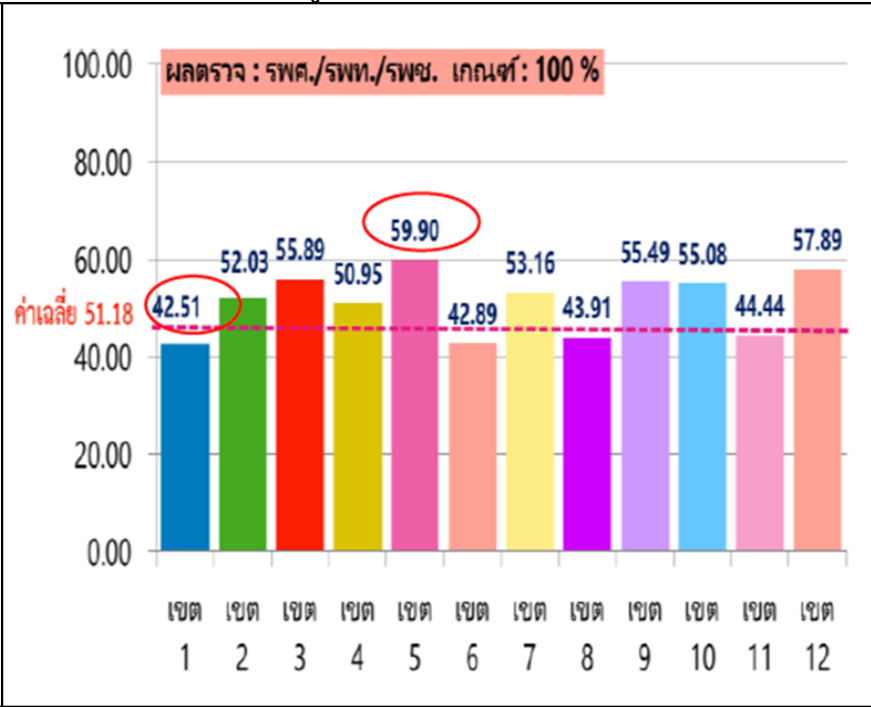
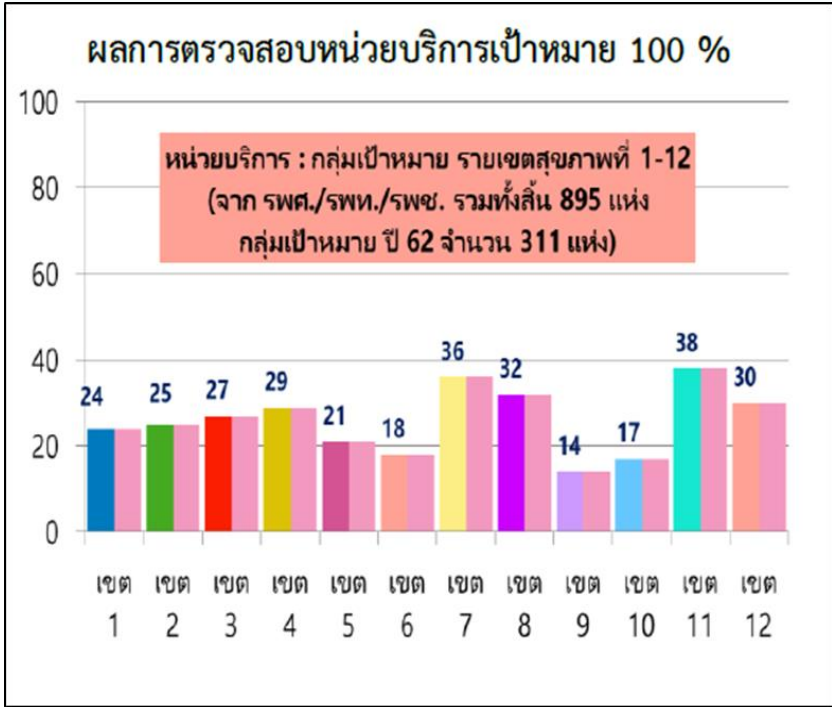
๓๑๑ แห่ง  
ปี ๖๒

แผนการดำเนินงาน ๔ ปี  
๑๙๕ แห่ง  
ปี ๖๓

๑๙๕ แห่ง  
ปี ๖๔

๑๙๕ แห่ง  
ปี ๖๕

กราฟแสดงผลการตรวจสอบงบการเงินรายเขตสุขภาพที่ ๑ - ๑๒



กราฟแสดงผลการตรวจสอบงบการเงิน  
แต่ละด้านภาพรวมประเทศ  
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

## ผลการประเมินภาพรวม ร้อยละ ๕๑.๑๘

๑. ด้านสินทรัพย์ ร้อยละ ๔๘.๒๓
๒. ด้านหนี้สิน ร้อยละ ๖๑.๔๗
๓. ด้านรายได้ ร้อยละ ๓๕.๐๓
๔. ด้านค่าใช้จ่าย ร้อยละ ๓๖.๒๔
๕. ด้านปรับปรุงบัญชีสิ้นปี ร้อยละ ๗๗.๖๓
๖. ด้านเงินอุดหนุน ร้อยละ ๙๑.๖๗
๗. ด้านรายงานและอื่น ๆ ร้อยละ ๗๘.๙๘



## ประเด็นความเสี่ยงที่ตรวจพบ (Condition)

### ๑. ด้านสินทรัพย์

๑.๑ เงินสด/เงินฝากธนาคาร/เงินฝากคลัง มีเงินฝากธนาคารเงินนอกงบประมาณประเภทออมทรัพย์เก็บรักษาเกินวงเงินที่ระเบียบกำหนดโดยไม่นำเงินฝากคลังเพื่อจ่ายตรงผู้ค้าในระบบ GFMS ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมเงินฝากคลัง ขาดการตรวจสอบบัญชีที่สัมพันธ์กันและไม่ยืนยันยอดระหว่างกันกับฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

๑.๒ ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล มูลค่าคงเหลือในงบทดลองไม่ถูกต้องตรงกับทะเบียนคุม มีลูกหนี้ค้างนานเสี่ยงต่อการถูกปฏิเสธการจ่ายเงินจากกองทุนต่าง ๆ ขาดการตรวจสอบยอดคงเหลือลูกหนี้ระหว่างกัน สิ้นปีไม่มีการสอบยืนยันยอดคงเหลือกับลูกหนี้กองทุนต่าง ๆ

๑.๓ วัสดุคงคลัง มูลค่าคงเหลือมีผลต่างระหว่างรายงานการตรวจนับพัสดุประจำปี รายงานไม่ครบทุกคลังขาดการตรวจสอบระหว่างฝ่ายบัญชีกับฝ่ายพัสดุ เสี่ยงต่อการควบคุมปริมาณวัสดุคงคลังและจำนวนวัสดุจริง

๑.๔ สินทรัพย์ถาวร มูลค่าคงเหลือมีผลต่างระหว่างรายงานการตรวจนับพัสดุประจำปี และบันทึกทรัพย์สินในระบบ GFMS และบัญชีเกณฑ์คงค้าง Manual ไม่ถูกต้องครบถ้วน และขาดการตรวจสอบยอดระหว่างกัน



## ๒. ด้านหนี้สิน

บัญชีเจ้าหนี้การค้า รับรู้เจ้าหนี้ตามสำเนาใบส่งของซึ่งยังไม่ได้ตรวจรับตามขั้นตอนระเบียบจัดซื้อจัดจ้าง และไม่จัดทำทะเบียนคุมเจ้าหนี้รายตัว ขาดการตรวจสอบข้อมูลระหว่างกันของฝ่ายพัสดุ การเงินและบัญชี รวมทั้ง บันทึกในระบบ GFMIS ไม่ครบถ้วนถูกต้องและไม่ตรงกับบัญชีเกณฑ์คงค้าง Manual ไม่มีแผนบริหารจัดการเจ้าหนี้ การชำระหนี้ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนด ไม่ได้สอบย้อนขอเจ้าหนี้คงเหลือกับผู้ค้า ทำให้มียอดเจ้าหนี้ไม่ตรงตามจริง ส่งผลให้บัญชีค่าใช้จ่ายสูงและไม่ตรงรอบระยะเวลาบัญชี เสี่ยงต่อการถูกร้องเรียน

## ๓. ด้านรายได้

การบันทึกรายได้ค่ารักษาพยาบาลไม่มีการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วน ไม่จัดทำทะเบียนคุมเพื่อกำกับติดตามการเรียกชดเชยค่ารักษาพยาบาล มีค่าใช้จ่ายบริการผู้ป่วยนอกค้างในระบบโดยไม่ได้เรียกเก็บ ทำให้รายได้ค่ารักษาพยาบาลแสดงมูลค่าที่พึงได้รับจริง เสี่ยงต่อการขาดสภาพคล่องทางการเงิน รวมทั้ง รายได้บริจาคไม่ได้จัดทำทะเบียนคุม บันทึกไว้ในระบบบัญชีไม่ถูกต้องครบถ้วน และขาดการตรวจสอบ

## ๔. ด้านค่าใช้จ่าย

การรับรื้อยาใช้ไปหรือวัสดุใช้ไปเมื่อมีการเบิกของออกจากคลังยากลาง ซึ่งเป็นการเบิกของไปไว้ที่เก็บไว้ที่คลังย่อย ห้องยาผู้ป่วยใน ห้องยาผู้ป่วยนอก คลังย่อย ไม่ถูกนับรวม เป็นสินค้าคงเหลือ ณ สิ้นงวด ส่งผลให้มีการรับรู้ต้นทุนสูงไป เสี่ยงต่อการปฏิบัติไม่เป็นตามระเบียบ กระทบต่อความเชื่อถือได้ของงบการเงิน

## ๕. ด้านปรับปรุงบัญชีสิ้นปี

หน่วยงานไม่ปรับปรุงตามระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปี ไม่เป็นตามนโยบายบัญชีภาครัฐ ปรับปรุงโดยไม่มีเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี

## ๖. ด้านรายงานและอื่น ๆ

รายงานงบการเงินประจำเดือน ไม่มีระบบการตรวจสอบและรับรองความถูกต้องจากหัวหน้าหน่วยงาน การปิดบัญชีประจำปีไม่เป็นตามคู่มือการบัญชีภาครัฐ สำหรับส่วนราชการ ส่งผลให้งบการเงินประจำปีมีความคลาดเคลื่อน

## สาเหตุ (Cause)

๑. ด้านกระบวนการปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงิน พัสดุ และการบริหารจัดการขาดความเชื่อมโยงข้อมูลระหว่างกัน

๒. ด้านการบริหาร ผู้บริหารไม่ตระหนักถึงความสำคัญในการใช้เทคโนโลยี ในการบริหารจัดการระบบให้สามารถเชื่อมโยงข้อมูลได้ อัตโนมัติ โดยการถ่ายทอดจากผู้ขายหรือเจ้าหน้าที่ในระบบ GFMS เพื่อลดขั้นตอนและข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงาน หรือความเสี่ยงทางด้านจ่ายเช็ค/เงินสด และการบัญชี

## ผลกระทบ (Effect)

๑. ข้อมูลรายได้และต้นทุนไม่สอดคล้องกัน รวมทั้ง อาจเป็นเหตุให้รายได้/ค่าใช้จ่าย ไม่ครบถ้วนถูกต้อง การบริหารพัสดุเสี่ยงต่อการรั่วไหลของทรัพย์สินทางราชการ

๒. ข้อมูลรายงานการเงินไม่ถูกต้องครบถ้วน ส่งผลต่อการเงินภาพรวมของสำนักงาน ปลัดกระทรวงสาธารณสุข รวมทั้ง นำไปใช้ในการวิเคราะห์สถานะทางการเงินคลาดเคลื่อน

## ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ (Recommend)

๑. มีระบบการควบคุมกำกับ ติดตามผลการปฏิบัติงานให้สามารถเชื่อมโยงข้อมูลให้ครอบคลุมกิจกรรมความเสี่ยง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานและเป็นตามกฎหมายระเบียบกำหนด

๒. พัฒนาศักยภาพเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติด้านพัสดุ ด้านการเงิน ด้านจัดเก็บรายได้ และด้านบัญชี ให้ความรู้ความเข้าใจในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารคลัง การจัดการทรัพย์สิน รวมถึง ผู้เกี่ยวข้อง มีการส่งต่อข้อมูลให้ฝ่ายงานการเงิน บัญชีอย่างถูกต้องและครบถ้วน

๓. การกำหนดนโยบายบัญชีต้องได้รับอนุมัติจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และต้องสอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐสำหรับบัญชีแผ่นดิน เพื่อความน่าเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน



# แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓



- Operation Audit**  
๑.โครงการผลิตแพทย์เพิ่มเพื่อชาวชนบท ๖ แห่ง  
๒. ตรวจสอบเงินอุดหนุนราชการของหน่วยงานใน  
สังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข  
เฉพาะหน่วยงานส่วนกลาง ๒๒ แห่ง  
๓. ระบบความรับผิดชอบทางละเมิดและทางแพ่ง  
(๔ ระบบ) ๓ แห่ง

**Performance Audit (๖ แห่ง)**  
โครงการระบบการดูแลระยะยาว  
ด้านสาธารณสุขสำหรับผู้สูงอายุที่มีภาวะพึ่งพิง  
(Long Term Care)



ข้อเสนอตามคำรับรองการปฏิบัติราชการ การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน

(Function Based)

การควบคุมภายในด้วยระบบ  
อิเล็กทรอนิกส์ ๕ มิติ  
Electronic Internal Audit : EIA

การพัฒนาภาคีเครือข่ายตรวจสอบภายใน  
รพศ./รพท.  
จำนวน ๑๒ แห่ง

(Area Based)

ระดับความสำเร็จของการปฏิบัติงาน  
ภาคีเครือข่ายตรวจสอบภายในระดับ  
เขต ระดับจังหวัด

ตรวจสอบงบการเงิน รพช.  
จำนวน ๑๙๘ แห่ง

แผนการตรวจสอบระบบตรวจสอบอัตโนมัติ ๕ มิติ  
(Electronics Internal Audit : EIA)  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓



SMART OFFICE

เปิดระบบ วันที่ ๑ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒  
ปิดระบบ วันที่ ๓๑ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๓



ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบและรายงานผล ภายในวันที่ ๓๐ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๓

สรุปผลการตรวจสอบภาพรวมเขตสุขภาพ ภายในวันที่ ๓๑ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

สรุปผลการตรวจสอบภาพรวมประเทศ เสนอปลัดกระทรวงสาธารณสุข ภายในวันที่ ๓๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๓



## แผนการตรวจสอบงบการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

### ขอบเขตการตรวจสอบ



๑. คัดเลือกครอบคลุมโรงพยาบาลวิกฤตระดับ ๔-๗ ,หน่วยบริการไม่ประเมินในระบบ EIA
๒. โรงพยาบาลชุมชนหน่วยบริการในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข  
กลุ่มเป้าหมาย จำนวน ๑๙๘ แห่ง
๓. ตรวจสอบงบการเงินและเอกสารหลักฐานเกี่ยวข้องด้านสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย  
รายการปรับปรุง และอื่น ๆ ข้อมูลสำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓  
คณะกรรมการตรวจสอบภายในภาคีเครือข่ายระดับจังหวัด  
หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

แนวทางการดำเนินงาน

- ๑) คณะกรรมการตรวจสอบภายในภาคีเครือข่ายระดับจังหวัดจัดส่งแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ภายในวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๒
- ๒) จัดทำรายงานผลตรวจสอบภายในภาคีเครือข่ายระดับจังหวัด พร้อมจัดส่งให้ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ภายในวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓
- ๓) ผู้ตรวจสอบภายในประจำเขตสุขภาพรายงานผลตรวจสอบภายในภาคีเครือข่ายภาพรวมเขตสุขภาพ ภายในวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓
- ๔) กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข รายงานผลตรวจสอบภายในภาพรวมประเทศ เสนอปลัดกระทรวงสาธารณสุข ภายในวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๓

## กิจกรรมการตรวจสอบ

- ๑) ด้านการเงิน
- ๒) ด้านระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างและระบบ GFMIS
- ๓) ด้านการบริหารพัสดุ
- ๔) ด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง
- ๕) ด้านการบริหารจัดการด้านยาและเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา
- ๖) ด้านจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาล
- ๗) ด้านบริหารเจ้าหน้าที่
- ๘) ด้านแผนปฏิบัติงานประจำปี/แผนเงินบำรุง
- ๙) ด้านการจ่ายเงินค่าตอบแทน จ.๕
- ๑๐) ด้านเงินยืมราชการ
- ๑๑) ด้านค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม
- ๑๒) ด้านค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
- ๑๓) ด้านค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมราชการ
- ๑๔) ด้านการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพ
- ๑๕) ด้านเงินบริจาคและเงินเรียไร
- ๑๖) ด้านจัดซื้อจัดจ้างพัสดุด้วยเงินบริจาค
- ๑๗) ด้านระบบการควบคุมภายใน



**การรายงานผล**

ปลดกระทรวง  
สาธารณสุข

**การกำกับ ติดตาม**

กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกรม  
สำนักงานปลดกระทรวง  
สาธารณสุข

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน  
เสนอนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัด  
สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายในภาพรวม  
จังหวัดเสนอปลดกระทรวงสาธารณสุข

ผู้ตรวจสอบภายในระดับเขต

สอบทานระบบการ  
ควบคุมภายใน สสจ.  
เสนอตรวจราชการ/  
ผู้อำนวยการเขตสุขภาพ

จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน  
เสนอนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัด  
สำเนาแผนการตรวจสอบภายใน  
เสนอปลดกระทรวง

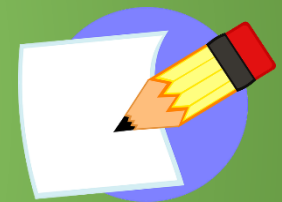
ผู้ตรวจสอบ  
ภายในระดับ  
จังหวัด





# กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

## แบบฟอร์ม : รายงานผลการตรวจสอบภายใน (รายหน่วย)



ประเด็นตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ

ผู้ตรวจสอบ  
(.....)  
ตำแหน่ง.....

ผู้อนุมัติ  
(.....)  
ตำแหน่ง.....(ประธานกรรมการ).....

ผู้ตรวจสอบ  
(.....)  
ตำแหน่ง.....





# กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข



แบบฟอร์ม : รายงานผลการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบภายในภาคีเครือข่ายระดับจังหวัด (ภาพรวม)

ประเด็นการตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	หน่วยรับตรวจ

ผู้ตรวจสอบ  
(.....)  
ตำแหน่ง.....

ผู้อนุมัติ  
(.....)  
ตำแหน่ง.....(ประธานกรรมการ).....

ผู้ตรวจสอบ  
(.....)  
ตำแหน่ง.....



# แบบรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ชื่อหน่วยงาน.....



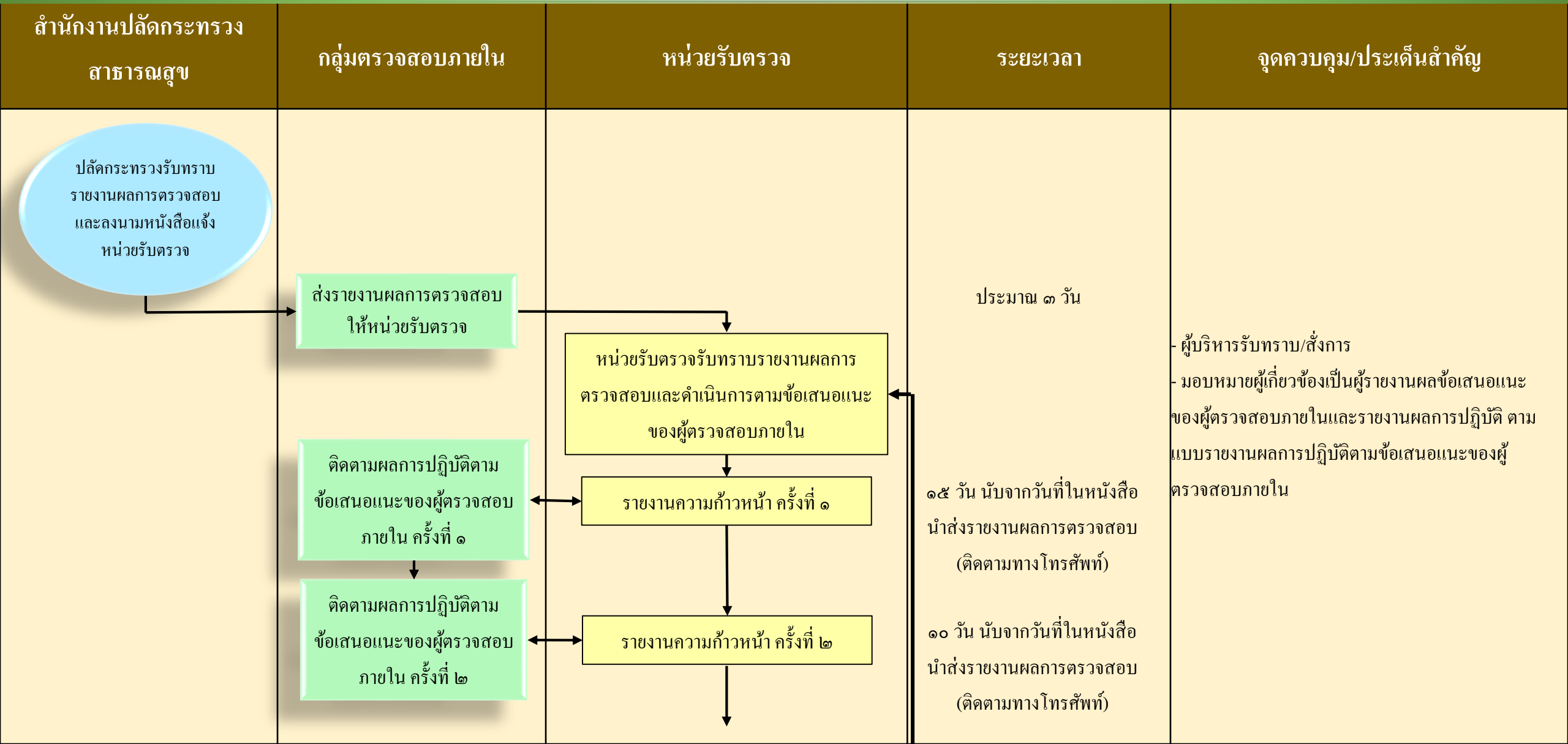
ชื่อหน่วยรับตรวจ

วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ

เรื่องที่ตรวจ	ข้อเสนอแนะของ ผู้ตรวจสอบภายใน	ผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ของผู้ตรวจสอบภายใน	เอกสาร/หลักฐานอ้างอิง

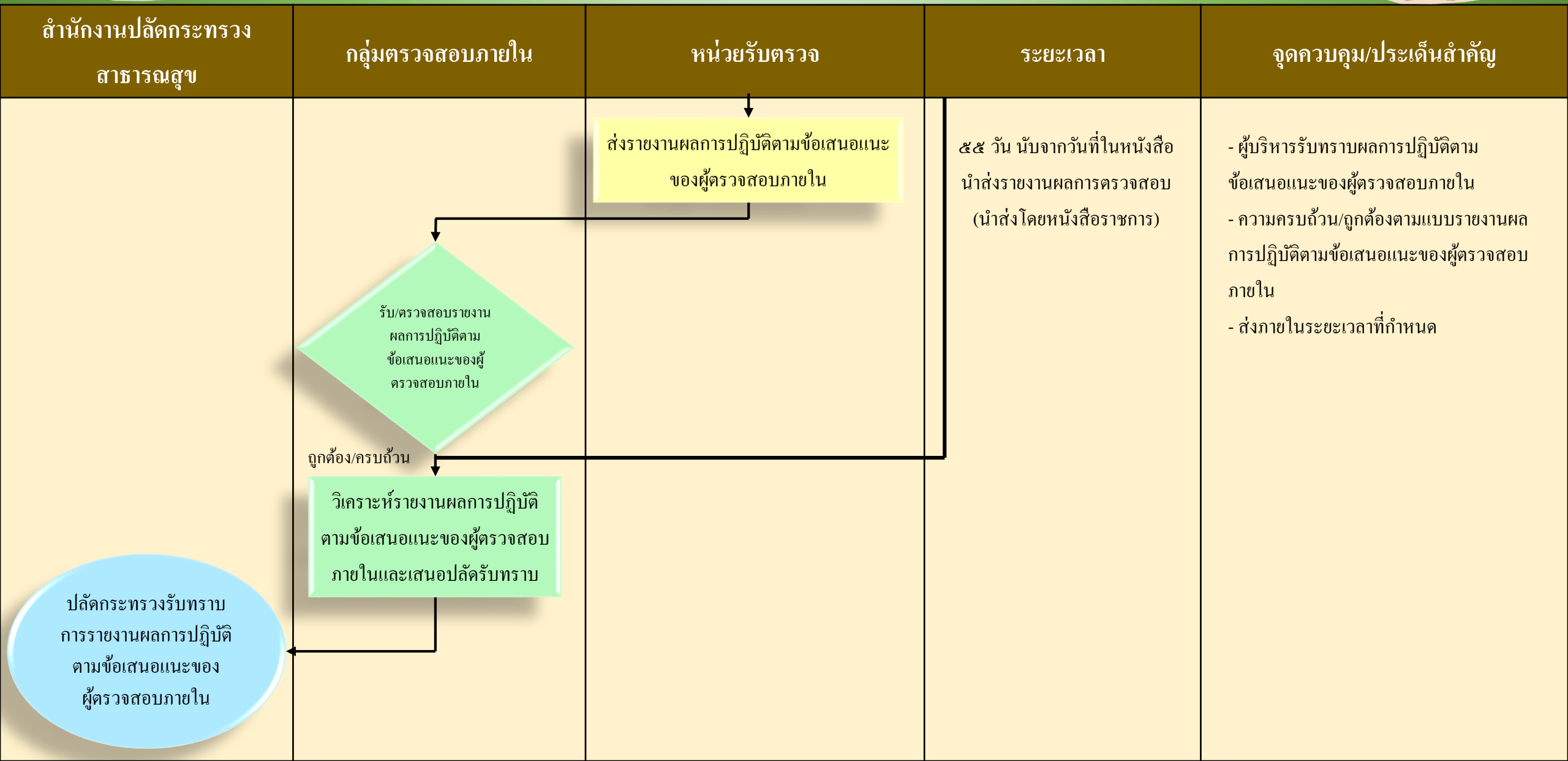
# ผังกระบวนการรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

## กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข





# ผังกระบวนการรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข (ต่อ)



# ขอบคุณ



สิทธิบัตรระบบตรวจสอบ  
อัตโนมัติ 5 มิติ (EIA)



รางวัล “หน่วยงานดีเด่น” โครงการจัดงานคัดเลือกคนดีศรีสาธารณสุข  
หน่วยงานดีเด่น การประกวดเรื่องเล่า และการกล่าวสุนทรพจน์  
ด้านการพัฒนาคุณธรรมจริยธรรมของสถาบันพระบรมราชชนก  
สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข (ส่วนกลาง)  
และกระทรวงสาธารณสุข ประจำปี ๒๕๖๒

การกำกับดูแลองค์กรที่ดี  
(Organization Governance)  
โครงการเสริมสร้างระบบคุณภาพ  
งานตรวจสอบภายใน ของ กลุ่ม  
ตรวจสอบภายใน สำนักงาน  
ปลัดกระทรวงสาธารณสุข  
**ระดับดีเด่น**