

# รายงานสรุปโครงการ

โครงการประชุมเชิงปฏิบัติการ เรื่อง “การประเมินระบบควบคุมภายใน ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Electronics Internal Audit : EIA)” จังหวัดพิจิตร  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔



วันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

ณ ห้องประชุมสุรภามาต โรงพยาบาลวังทรายพูน อำเภอวังทรายพูน จังหวัดพิจิตร

ดำเนินการโดย

งานตรวจสอบและควบคุมภายใน สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดพิจิตร

## บทสรุป

รายงานสรุปประเมินผล โครงการประชุมเชิงปฏิบัติการ เรื่อง “การประเมินระบบควบคุมภายใน ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Electronics Internal Audit : EIA)” จังหวัดพิจิตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อนำไปสู่การปฏิบัติงานด้านการควบคุมภายในด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Electronics Internal Audit : EIA) และการบริหารความเสี่ยงฉบับนี้ เป็นผลการดำเนินงานของงานตรวจสอบและควบคุมภายใน สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดพิจิตร ซึ่งจัดขึ้นเมื่อวันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ ณ ห้องประชุมสุรภามาศ โรงพยาบาลวังทรายพูน อำเภอวังทรายพูน จังหวัดพิจิตร

โดยมีวัตถุประสงค์ของโครงการเพื่อเป็นการพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการจัดทำเอกสารในระบบควบคุมภายใน ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Electronics Internal Audit : EIA) และการวางระบบควบคุมภายในแนวใหม่ โดยเน้นผู้เข้ารับการอบรมสามารถนำความรู้ที่ได้รับไปปรับใช้ในการประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Electronics Internal Audit : EIA) และการจัดวางระบบการควบคุมภายในแนวใหม่ ตลอดถึงการนำไปใช้แก้ไขปัญหาในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ให้มีความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ผู้เข้าอบรมได้เข้าใจถึงแนวทางและวิธีการ และการจัดเอกสารแนบในระบบการประเมินผลการควบคุมภายใน ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Electronics Internal Audit : EIA) อีกทั้งเน้นการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นและแนวทางในภาคปฏิบัติระหว่างหน่วยงานเป็นสำคัญอีกด้วย

สรุปผลการดำเนินงานและผลประเมินโครงการประชุมเชิงปฏิบัติการ เรื่อง “การประเมินระบบควบคุมภายใน ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Electronics Internal Audit : EIA)” จังหวัดพิจิตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ งานตรวจสอบและควบคุมภายใน ได้รับมอบหมายให้จัดดำเนินการตามโครงการ และได้จัดทำรายงานสรุป เพื่อเป็นข้อมูลแก่ หน่วยงานในสังกัด สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดพิจิตรและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการนำไปปรับใช้ในการวางระบบควบคุมภายในแนวใหม่ และเป็นแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงในการจัดทำโครงการของหน่วยงานต่อไป

และในโอกาสนี้ งานตรวจสอบและควบคุมภายใน ไคร่ขอขอบคุณวิทยากรผู้ให้ความรู้ จากกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข นางสาวศิริลักษณ์ มั่นศรี นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ นายพลลภัตม์ ยังสกุล นักวิชาการตรวจสอบภายใน และผู้ที่มีส่วนในการจัดทำ โครงการครั้งนี้ทุกท่าน ที่ได้ให้ความร่วมมือเป็นอย่างดี

ผู้รับผิดชอบโครงการ

งานตรวจสอบและควบคุมภายใน  
สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดพิจิตร

ค

## คำนำ

รายงานการสรุปเล่มนี้เป็นส่วนหนึ่งของโครงการประชุมเชิงปฏิบัติการ เรื่อง “การประเมินระบบควบคุมภายใน ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Electronics Internal Audit : EIA)” จังหวัดพิจิตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ กิจกรรมประชุมเชิงปฏิบัติการ เรื่อง “การประเมินระบบควบคุมภายใน ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Electronics Internal Audit : EIA)” จังหวัดพิจิตร ซึ่งภายในรายงานการสรุปผลประกอบด้วย ข้อมูลทั่วไปของโครงการ สรุปผลการดำเนินงาน และเอกสารประกอบต่างๆที่เกี่ยวข้องกับโครงการ โดยงานตรวจสอบและควบคุมภายในเป็นผู้ดำเนินการโครงการฯ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการทั้งภาคทฤษฎีและปฏิบัติ โดยเฉพาะผู้ปฏิบัติงานด้านควบคุมภายใน ที่ต้องมีความรู้ความเข้าใจเพื่อนำไปปรับใช้ในการปฏิบัติงาน ในด้านการประเมินผลการควบคุมภายในระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Electronics Internal Audit : EIA) การแนบเอกสารในระบบอิเล็กทรอนิกส์ ๕ มิติ ตลอดจนมีความรู้หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ การดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง และการรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง หลังเสร็จสิ้นโครงการเป็นที่เรียบร้อยแล้ว งานตรวจสอบและควบคุมภายใน จึงทำรายงาน สรุปผลโครงการโครงการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานด้านการควบคุมภายใน จัดส่งให้กับผู้บริหารสำนักงาน สาธารณสุขจังหวัดพิจิตรและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

งานตรวจสอบและควบคุมภายใน  
สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดพิจิตร

ผู้รับผิดชอบโครงการ

## สารบัญ

	หน้า
บทสรุป	ข
คำนำ	ค
ส่วนที่ ๑ ข้อมูลทั่วไปของโครงการ	๑
ส่วนที่ ๒ สรุปผลการดำเนินงาน	๔
ส่วนที่ ๓ เอกสารประกอบ	๗
สำเนาเอกสารคำขออนุมัติโครงการ	
กำหนดการ	
หนังสือเชิญวิทยากร	
ใบตอบรับ	
ใบลงทะเบียน	
ประมวลภาพกิจกรรม	

**โครงการประชุมเชิงปฏิบัติการ เรื่อง “การประเมินระบบควบคุมภายใน ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Electronics Internal Audit : EIA)” จังหวัดพิจิตร**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔**

**๑. หลักการและเหตุผล**

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข กำหนดนโยบายให้หน่วยงานในสังกัด ประกอบด้วย สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด สำนักงานสาธารณสุขอำเภอ โรงพยาบาลศูนย์ โรงพยาบาลทั่วไป และโรงพยาบาลชุมชน ต้องเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลการตรวจสอบรายงานทางการเงินของหน่วยบริการ ให้มีความน่าเชื่อถือ สามารถลดวิกฤตทางการเงิน มีการกำกับดูแลตนเองที่ดีอย่างเป็นระบบ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยกำหนดแผนการประเมินระบบควบคุมภายในด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (Electronics Internal Audit : EIA) การประเมินการตรวจสอบงบการเงิน ของโรงพยาบาลศูนย์ โรงพยาบาลทั่วไป และโรงพยาบาลชุมชน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยวัตถุประสงค์เพื่อลดความเสี่ยงแก่หน่วยบริการในสังกัดที่ประสบภาวะวิกฤตทางการเงิน และ เป็นการเสริมสร้างความเชื่อมั่นของรายงานงบการเงินว่า ได้ดำเนินการตามนโยบายทางการเงินการคลัง การบัญชี รายงานและการตรวจสอบ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

กลุ่มงานตรวจสอบและควบคุมภายใน สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดพิจิตร ได้เล็งเห็นถึงความสำคัญของการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแผนการประเมินระบบการควบคุมภายในด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (Electronics Internal Audit : EIA) ดังกล่าวข้างต้นว่ามีความสำคัญต่อผู้ปฏิบัติงาน ผู้รับผิดชอบในการจัดวางระบบควบคุมภายในและประเมินระบบ Electronics Internal Audit : EIA ในหน่วยบริการ สังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดพิจิตร จึงได้จัดทำโครงการประชุมเชิงปฏิบัติการเรื่อง “การประเมินระบบควบคุมภายในด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์(Electronics Internal Audit : EIA) จังหวัดพิจิตร ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔” ขึ้น

**๒. วัตถุประสงค์**

๑. เพื่อพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำเอกสารในระบบควบคุมภายในด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Electronics Internal Audit : EIA)และการวางระบบควบคุมภายในแนวใหม่

๒. เพื่อให้ผู้เข้าประชุมได้นำความรู้ ความเข้าใจ นำไปสู่การปฏิบัติได้จริงในการประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (Electronics Internal Audit : EIA) และการวางระบบควบคุมภายในแนวใหม่ ตลอดถึงการนำไปใช้แก้ไขปัญหาในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

### ๓. กลุ่มเป้าหมาย

ผู้รับผิดชอบงาน ดังนี้

- สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดพิจิตร จำนวน ๘ คน  
ประกอบด้วย
    - ๑) เจ้าหน้าที่กลุ่มงานบริหารทั่วไป ๓ คน
    - ๒) เจ้าหน้าที่กลุ่มงานประกันสุขภาพ ๒ คน
    - ๓) เจ้าหน้าที่งานตรวจสอบและควบคุมภายใน ๓ คน
  - โรงพยาบาลพิจิตร ๑ แห่ง จำนวน ๖ คน  
ประกอบด้วย
    - ๑) ผู้รับผิดชอบงานควบคุมภายใน ๑ คน
    - ๒) ผู้รับผิดชอบงานการเงิน ๒ คน
    - ๓) ผู้รับผิดชอบงานบัญชี ๑ คน
    - ๔) ผู้รับผิดชอบงานพัสดุ ๑ คน
    - ๕) ผู้รับผิดชอบงานศูนย์จัดเก็บรายได้(งานประกันสุขภาพ) ๑ คน
  - โรงพยาบาลชุมชน ๑๑ แห่ง จำนวน ๖๖ คน  
ประกอบด้วย
    - ๑) ผู้รับผิดชอบงานควบคุมภายใน ๑ คน
    - ๒) ผู้รับผิดชอบงานการเงิน ๒ คน
    - ๓) ผู้รับผิดชอบงานบัญชี ๑ คน
    - ๔) ผู้รับผิดชอบงานพัสดุ ๑ คน
    - ๕) ผู้รับผิดชอบงานศูนย์จัดเก็บรายได้(งานประกันสุขภาพ) ๑ คน
- รวม จำนวน ๘๐ คน

### ๔. ระยะเวลาในการดำเนินการ

กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

### ๕. สถานที่ดำเนินการ

ห้องประชุม หลวงพ่อเพชร สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดพิจิตร อำเภอเมืองพิจิตร จังหวัดพิจิตร

### ๖. วิธีการดำเนินงาน

๑. ประสานเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในสำนักงานสาธารณสุขจังหวัด โรงพยาบาลทั่วไป และโรงพยาบาลชุมชน
๒. ประสานวิทยากร และสถานที่ในการดำเนินโครงการฯ
๓. อภิปราย จำนวน ๖ ชั่วโมง พร้อมทั้งเปิดให้มีการซักถามปัญหาที่เกิดขึ้นจริงในการปฏิบัติงาน ตลอดจนการฝึกอบรม
๔. สรุปและประเมินผลการจัดอบรม รายงานผลต่อนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดพิจิตร

## ๗. วิทยากร

๑. นางสาวศิริลักษณ์ มั่นศรี นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๒. นายพลลภัตม์ ยั่งยืน นักวิชาการตรวจสอบภายใน  
กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

## ๘. งบประมาณในการจัดอบรม

งบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวนเงิน ๒๘,๑๐๐.-บาท (สองหมื่นแปดพันหนึ่งร้อยบาทถ้วน)

๑) ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม (๘๐ คน x ๓๐ บาท x ๒ มื้อ)	๔,๘๐๐.- บาท
๒) ค่าอาหารกลางวัน (๘๐ คน x ๘๐ บาท x ๑ มื้อ)	๗,๒๐๐.- บาท
๓) ค่าตอบแทนวิทยากร (๒ คน x ๖ ชั่วโมง x ๖๐๐ บาท)	๗,๒๐๐.- บาท
๔) ค่าที่พักวิทยากร (๑,๔๕๐ บาท x ๒ คน x ๑ วัน)	๒,๙๐๐.- บาท
๕) ค่าพาหนะวิทยากร	๖,๐๐๐.- บาท
<b>รวมเป็นเงิน (สองหมื่นแปดพันหนึ่งร้อยบาทถ้วน)</b>	<b>๒๘,๑๐๐.- บาท</b>

หมายเหตุ ค่าใช้จ่ายทุกรายการสามารถถัวเฉลี่ยกันได้

## ๙. ตัวชี้วัดโครงการ/ค่าเป้าหมาย

จำนวนข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงานลดลง

## ๑๐. ผลสัมฤทธิ์ของงานที่คาดหวัง

๑๐.๑ ผลผลิต ผู้เข้ารับการอบรมได้รับความรู้ ความเข้าใจ ตลอดจนทักษะและกระบวนการบริหารวางระบบการควบคุมภายในอย่างมีระบบ อีกทั้งนำไปประยุกต์ใช้ในหน่วยงานได้อย่างเหมาะสม

๑๐.๒ ผลลัพธ์ หน่วยงานสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดพิจิตร มีกระบวนการควบคุมภายในที่มีระบบ และเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

## ๑๑. ผู้รับผิดชอบโครงการ

งานตรวจสอบและควบคุมภายใน สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดพิจิตร

## ส่วนที่ ๒

### สรุปผลการดำเนินงาน

#### ๑. จำนวนผู้เข้าร่วมโครงการ

หน่วยงาน	เป้าหมายผู้เข้ารับการอบรม			การเข้ารับการอบรม					
	เป้าหมายผู้ เข้าอบรม (คน)	ตอบ รับเข้า อบรม (คน)	คิดเป็นร้อยละ	ผู้ตอบรับที่ อบรม (คน)	ผู้เข้า อบรมที่ เพิ่มเติม (คน)	รวมผู้เข้า รับการ อบรม (คน)	คิดเป็น ร้อยละ	ผู้ตอบรับที่ ไม่เข้ารับ การอบรม (คน)	คิดเป็น ร้อยละ
สสจ.	๘	๓	๓๗.๕๐	๒	๐	๒	๖๖.๖๗	๑	๒๒.๗๓
รพท.	๖	๙	๑๕๐.๐๐	๘	๐	๘	๘๘.๘๙	๑	๓๐.๗๗
รพช.ทุกแห่ง	๖๖	๖๑	๙๒.๔๒	๕๘	๓	๖๑	๑๐๐	๓	๒๕.๐๐
รวม	๘๐	๗๓	๙๑.๒๕	๖๘	๓	๗๑	๙๗.๒๖	๓	๔.๑๑

#### ๒. งบประมาณค่าใช้จ่ายจริงในการดำเนินการ

โดยใช้งบประมาณจากรหัสโครงการ ๐๐-๔-๑๑-๓๖-๗๖๔ จำนวนเงิน ๒๘,๑๐๐.- บาท  
(สองหมื่นแปดพันหนึ่งร้อยบาทถ้วน) ซึ่งมีรายละเอียดงบประมาณ ดังนี้

รายการ	ผลการใช้จ่ายงบประมาณ				
	แผน	ผลใช้จริง	คิดเป็นร้อยละ	ประหยัด งบประมาณได้	คิดเป็นร้อยละ
ค่าอาหาร อาหารว่างและเครื่องดื่ม	๑๒,๐๐๐	๑๐,๙๕๐	๙๑.๒๕	๑,๐๕๐	๘.๗๕
ค่าตอบแทนวิทยากร	๗,๒๐๐	๗,๒๐๐	๑๐๐.๐๐	-	-
ค่าเช่าที่พักวิทยากร	๒,๙๐๐	-	-	๒,๙๐๐	๑๐๐
ค่าพาหนะวิทยากร	๖,๐๐๐	๒,๑๔๖	๓๕.๗๗	๓,๘๕๔	๖๔.๒๓
รวม	๒๘,๑๐๐	๒๐,๒๙๖	๗๒.๒๒	๗,๘๐๔	๒๗.๗๘
ค่าใช้จ่ายในการอบรมต่อคน (บาท/คน)	๓๕๑.๒๕	๒๗๘.๐๓		๗๓.๒๒	



๓. การบรรจุตัวชี้วัดความสำเร็จของโครงการ

ตัวชี้วัดโครงการ :

หน่วยงาน	เป้าหมายผู้เข้ารับการอบรม			การเข้ารับการอบรม			
	เป้าหมายผู้ เข้าอบรม (คน)	ตอบรับเข้า อบรม (คน)	คิดเป็น ร้อยละ	ผู้ตอบรับ ที่อบรม (คน)	ผู้เข้าอบรมที่ เพิ่มเติม (คน)	รวมผู้เข้ารับ การอบรม (คน)	คิดเป็น ร้อยละ
สสจ.	๘	๓	๓๗.๕๐	๒	๐	๒	๖๖.๖๗
รพท.	๖	๙	๑๕๐	๘	๐	๘	๘๘.๘๙
รพช.ทุกแห่ง	๖๖	๖๑	๙๒.๔๒	๕๘	๓	๖๑	๑๐๐.๐๐
รวม	๘๐	๗๓	๙๑.๒๕	๖๘	๓	๗๑	๙๗.๒๖

ตัวชี้วัดความสำเร็จของโครงการเชิงปริมาณ / เชิงคุณภาพ

ตัวชี้วัด	หน่วยนับ	ผลการดำเนินงาน	หมายเหตุ
ตัวชี้วัดเชิงปริมาณ: ผู้รับผิดชอบงานควบคุมภายใน -สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดพิจิตร -โรงพยาบาลพิจิตร ๖ คน -โรงพยาบาลชุมชนทุกแห่งฯลฯ ๖ คน	๘๐ คน	ผู้ปฏิบัติงานเข้าร่วมโครงการ ตามเป้าหมายของโครงการ มีผู้ เข้ารับการอบรมจำนวน ๗๑ คน คิดเป็นร้อยละ ๙๗.๒๖	
ตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ: เข้าอบรมมีความรู้ ความเข้าใจชัดเจนและถูกต้อง เพิ่มขึ้นก่อนเข้าอบรม โดยดูจากจำนวน ข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงานลดลง		ผู้เข้าอบรมมีความรู้ ความ เข้าใจชัดเจนและถูกต้อง สามารถนำไปปฏิบัติงานได้ อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น	

๔. ผลการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์

๔.๑ ผู้เข้ารับการอบรมสามารถนำความรู้ที่ได้รับไปปรับใช้ในการจัดทำเอกสารในระบบควบคุมภายใน ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Electronics Internal Audit : EIA) และการวางระบบควบคุมภายในแนวใหม่ เนื่องจากการปฏิบัติและคำอธิบายโดยวิทยากร

๔.๒ ผู้เข้ารับการอบรมมีความรู้ความเข้าใจในการนำไปสู่การปฏิบัติได้จริง เรื่องของการประเมิน ประสิทธิภาพระบบควบคุมภายในด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Electronics Internal Audit : EIA) และการวาง ระบบควบคุมภายในแนวใหม่ ตลอดถึงการแก้ไขปัญหาในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพ โดยให้มีความรู้ชัดเจนมากยิ่งขึ้น

๔.๒ ผู้เข้ารับการอบรมมีความรู้ความเข้าใจในหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพราะผู้เข้ารับการอบรมได้รับฟังการบรรยายเปรียบเทียบ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ ให้มีความรู้ชัดเจนมากยิ่งขึ้น

๔.๓ ผู้เข้ารับการอบรมเข้าใจถึงแนวทางและวิธีการ ตลอดจนการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน เนื่องจากการปฏิบัติและคำอธิบายโดยวิทยากร

๔.๔ ผู้เข้ารับการอบรมได้มีโอกาสในการแลกเปลี่ยนความคิดเห็นและแนวทางในภาคปฏิบัติระหว่างองค์กร

## ๕. ผลสัมฤทธิ์ของงานที่คาดหวัง

๕.๑ ผู้เข้ารับการอบรมได้รับความรู้ ความเข้าใจ ตลอดจนทักษะและกระบวนการบริหารวางระบบการควบคุมภายในอย่างมีระบบ อีกทั้งนำไปประยุกต์ใช้ในหน่วยงานได้อย่างเหมาะสม

๕.๒ หน่วยงานสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดพิจิตร มีกระบวนการควบคุมภายในที่มีระบบ และเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

## ๖. ปัญหาอุปสรรคและข้อเท็จจริง

๖.๑ ระยะเวลาการอบรมน้อย ไม่เพียงพอกับเนื้อหาการอบรม โดยเฉพาะควรมีระยะเวลาในการฝึกปฏิบัติ (work shop)

๖.๒ สถานที่คับแคบไม่สะดวกต่อการบรรยาย

๖.๓ กลุ่มเป้าหมายเข้ารับการอบรมบางท่านติดภาระกิจ

จากปัญหาอุปสรรคดังกล่าว โดยข้อเท็จจริง เนื่องจากงบประมาณที่ได้รับจัดสรรตามโครงการครั้งนี้ มีอยู่ค่อนข้างจำกัด ไม่สามารถเพิ่มระยะเวลา และสถานที่ไม่สามารถจัดในสถานที่เอกชนได้ โดยเฉพาะการฝึกปฏิบัติจริงต้องใช้ระยะเวลาอย่างน้อย ๑ วัน จึงจะครบถ้วนสมบูรณ์ ผู้จัดได้จัดทำหลักสูตรเพื่อให้สอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรร

## ๗. แนวทางแก้ไข/การพัฒนา

ในโอกาสต่อไป หากมีการจัดอบรมในกิจกรรมลักษณะนี้ ทีมผู้จัดจะได้ของงบประมาณให้เพียงพอต่อระยะเวลาและกลุ่มเป้าหมาย รวมทั้งสถานที่ในการอบรมให้เหมาะสมต่อไป โดยควรมีระยะเวลามากกว่า ๑ วัน หรืออย่างน้อย ๒ วัน หากเป็นไปได้ควรจัดอบรมภายนอกสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดพิจิตร หรือต่างจังหวัด แล้วแต่กรณี เพื่อให้ผู้เข้ารับการอบรมมีเวลาปฏิบัติกลุ่มสัมพันธ์เพื่อแลกเปลี่ยนเรียนรู้ระหว่างกันมากยิ่งขึ้น