



บันทึกข้อความ

กรมอนามัย
เลขรับ 58458
วันที่ ๑๑.๑.๕๕
เวลา 15.10 น.

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบ ๑ โทร. ๐ ๒๕๕๐ ๔๖๒๘ โทรสาร. ๐ ๒๕๕๐ ๔๑๐๑

ที่ สธ. ๐๙๒๕.๐๒/๕๕๐

วันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๕๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ไตรมาสที่ ๓

เรียน อธิบดีกรมอนามัย

ห้องรองอธิบดีกรมอนามัย (น.ร.จ.จ.) เลิศวิไลธรรมพงศ์
เลขรับ ๕๘๔๕๘
รับวันที่ ๑๑.๑.๕๕
เวลา ๑๖.๐๙

ตามคำสั่งที่ ๘๔๐/๒๕๕๕ สังกัด ณ วันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๕๕ กรมอนามัยได้มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายในความรับผิดชอบกรมอนามัยให้เป็นไปด้วยความถูกต้อง มีประสิทธิภาพ และเป็นการป้องกันข้อบกพร่องหรือข้อผิดพลาดเบื้องต้นที่อาจเกิดขึ้นได้ทันเวลานั้น

กลุ่มตรวจสอบภายใน ขอรายงานผลการตรวจสอบไตรมาสที่ ๓ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๕ ดังนี้

๑. การจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ตามระยะเวลาที่กำหนด

๑.๑ แบบรายงานผลของหน่วยงานส่วนกลาง จำนวนทั้งสิ้น ๑๘ หน่วยงาน ที่ไม่จัดส่งรายงานคิดเป็น ๕๐% (จำนวน ๙ หน่วยงาน) คือ กองประเมินผลกระทบต่อสุขภาพ กองการเจ้าหน้าที่ สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ศูนย์ห้องปฏิบัติการกรมอนามัย สำนักสุขาภิบาลอาหารและน้ำ สำนักสื่อสารและตอบโต้ความเสี่ยง สำนักทันตสาธารณสุข สำนักพัฒนามาตรฐานผู้สูงอายุ สำนักโภชนาการ

๑.๒ แบบรายงานผลของหน่วยงานส่วนภูมิภาคและกองคลังจำนวนทั้งสิ้น ๑๕ หน่วยงาน มีหน่วยงานที่ไม่จัดส่งรายงานคิดเป็น ๖๖.๖๖% (จำนวน ๔ หน่วยงาน) คือ ศูนย์อนามัยที่ ๒ พิษณุโลก กลุ่มความร่วมมือทันตระหว่างประเทศ ศูนย์อนามัยที่ ๖ ชลบุรี ศูนย์อนามัยที่ ๑๑ นครศรีธรรมราช

๒. ผลการตรวจสอบด้านต่าง ๆ ดังนี้

๒.๑ การเงินและบัญชี

- หน่วยงานส่วนกลางส่วนใหญ่ปฏิบัติตามที่ระเบียบกำหนด คือ การเสนอให้ผู้มีอำนาจลงนามในเช็คได้แนบใบสำคัญเพื่อใช้ประกอบการพิจารณา และเจ้าหน้าที่การเงินได้ทำการพินยอดต้นเช็คเพื่อให้ทราบยอดเงินคงเหลือ ณ ปัจจุบัน และเมื่อผู้มีสิทธิมารับเงินได้มีการลงลายมือชื่อรับเช็คด้านหลังต้นเช็คพร้อมลงวันที่รับเงินเพื่อเป็นหลักฐานของการรับเงินดังกล่าว และหน่วยงานมีการจัดทำทะเบียนคุมงบประมาณและสรุปรายงานผลการใช้จ่ายเงินให้ผู้บริหารทราบทุกสิ้นเดือน

- หน่วยงานส่วนภูมิภาคและกองคลัง ส่วนใหญ่ปฏิบัติตามที่ระเบียบกำหนด คือ ผู้ทำหน้าที่รับ - จ่ายเงินกับผู้ทำหน้าที่บันทึกบัญชีเป็นคนละคนกัน และการเสนอให้ผู้มีอำนาจลงนามในเช็คได้แนบใบสำคัญเพื่อใช้ประกอบการพิจารณา และเมื่อผู้มีสิทธิมารับเงินได้มีการลงลายมือชื่อรับเช็คด้านหลังต้นเช็คพร้อมลงวันที่รับเงินเพื่อเป็นหลักฐานของการรับเงินดังกล่าว การจัดทำและส่งรายงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องได้ถือปฏิบัติตามที่ระเบียบกำหนด แต่มีบางประเด็นที่ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานตรวจพบ และไม่ปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในที่ดี คือ การไม่พินยอดต้นเช็ค จำนวน ๑ หน่วยงาน คือ กองคลัง และไม่จัดทำรายงานงบทดลองประจำเดือนระดับหน่วยเบิกจ่าย และให้หัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายลงลายมือชื่อกำกับรับรองความถูกต้องทุกสิ้นเดือน ซึ่งมีการจัดทำเป็นบางเดือน จำนวน ๑ หน่วยงาน คือ ศูนย์อนามัยที่ ๑๓ กรุงเทพฯ ทั้งนี้อาจเกิดจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบอาจไม่ทราบแนวทางปฏิบัติที่ถูกต้อง กลุ่มตรวจสอบภายในจะได้กำกับติดตามให้ถือปฏิบัติตามระเบียบต่อไป

๒.๒ เงินยืมและเงินทอรองราชการ

- หน่วยงานส่วนกลาง ไม่มีการส่งใช้เงินยืมเกินกำหนด แต่มีการส่งคืนเป็นเงินสดเกิน ๓๐% คิดเป็น ๒๒.๒๒% (จำนวน ๒ หน่วยงาน) ได้แก่ สำนักเลขานุการกรม สำนักส่งเสริมสุขภาพ
- หน่วยงานส่วนภูมิภาคและกองคลัง มีการส่งใช้เงินยืมเกินกำหนดคิดเป็น ๔๕.๔๕% (จำนวน ๕ หน่วยงาน) และส่งคืนเป็นเงินสดเกิน ๓๐% (จำนวน ๓ หน่วยงาน) คิดเป็น ๒๐% ซึ่งแต่ละหน่วยงานอาจมีมาตรการติดตามทวงถามหนี้ที่แตกต่างกัน บางหน่วยงานอาจไม่เข้มงวดในเรื่องการเรียกชดใช้หนี้เงินยืม ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายในจะได้กำหนดแนวทางกำกับให้รัดกุมต่อไป ส่วนในด้านการปฏิบัติตามระเบียบเงินทอรองราชการส่วนใหญ่มีการปฏิบัติตามที่ระเบียบกำหนด

๒.๓ การจัดซื้อจัดจ้าง

- หน่วยงานส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค มีแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี ทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ งบดำเนินงาน งบลงทุน พร้อมทั้งเสนอให้ผู้มีอำนาจทราบและอนุมัติแผนฯ แต่มีบางหน่วยงานที่ส่งแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี สำหรับครุภัณฑ์ ที่มีราคาเกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท และที่ดิน สิ่งก่อสร้างที่มีราคาเกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ที่กำหนดให้ส่งภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคมของทุกปีล่าช้า ไม่ทันตามกำหนด กลุ่มตรวจสอบภายในจะได้กำกับติดตามต่อไป

๒.๔ การควบคุมพัสดุ

- หน่วยงานส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค ส่วนใหญ่ถือปฏิบัติตามระเบียบของการควบคุมพัสดุ คือ มีการจัดทำบัญชีพัสดุ กับ Stock Card ตรงกัน และมีการจัดเก็บโดยยึดหลัก ๕ ส จัดเป็นหมวดหมู่ ผู้ทำหน้าที่บันทึกการรับ-จ่ายพัสดุ และผู้ทำหน้าที่คุมคลังเป็นคนละคนกัน แต่มีบางคำถาม ที่ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานไม่ตอบ ซึ่งอาจเกิดจากความไม่เข้าใจคำถามในแบบฟอร์ม กลุ่มตรวจสอบภายในจะได้แก้ไขปรับปรุงต่อไป

๒.๕ ยานพาหนะ

- หน่วยงานส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค ส่วนใหญ่มีการควบคุมและบันทึกตามแบบฟอร์มที่ระเบียบกำหนด ครบถ้วน แต่การจัดทำสรุปรายงานค่าเฉลี่ยการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงและส่งให้ สตง. เมื่อสิ้นปีงบประมาณมีบางหน่วยงานที่ไม่ตอบคิดเป็น ๓๕% (๗ หน่วยงาน) ซึ่งอาจเกิดจากความไม่เข้าใจคำถามในแบบฟอร์ม กลุ่มตรวจสอบภายในจะได้แก้ไขปรับปรุงต่อไป

๒.๖ การควบคุมภายใน

- หน่วยงานส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค มีการแต่งตั้งคณะทำงานดำเนินการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน มีการสรุปและรายงานการประชุมคณะกรรมการควบคุมภายในหน่วยงาน แต่ไม่มีการสื่อสารการควบคุมภายในให้บุคลากรภายในหน่วยงานได้รับทราบ คิดเป็น ๔.๐๔% (จำนวน ๑ หน่วยงาน) คือ ศูนย์พัฒนาอนามัยพื้นที่สูงลำปาง

๒.๗ ใบสำคัญ

- หน่วยงานส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค ใบสำคัญที่จ่ายเงินแล้วทุกประเภทมีการประทับตราบนหลักฐานการจ่ายเงินครบถ้วน และใช้แบบตรวจสอบหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายปะหน้าใบสำคัญ และมีการสุ่มตรวจเอกสารประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วนตามที่ระเบียบกำหนด

๓. ข้อเสนอแนะ

๓.๑ ด้านการปฏิบัติทางด้านการเงินและบัญชี และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ หน่วยงานส่วนใหญ่ถือปฏิบัติตามระเบียบ แต่มีความผิดพลาดเพียงเล็กน้อย ในเรื่องของแนวทางปฏิบัติ และการส่งใช้หนี้เงินยืมเกินกำหนด หน่วยงานต้องมีมาตรการที่เข้มงวดของใช้หนี้เงินยืม ซึ่งหากไม่มีมาตรการที่เข้มงวด เจ้าหน้าที่จะไม่ให้ความสำคัญของการใช้หนี้เงินยืม ผู้บริหารหน่วยงานต้องกำกับดูแลหน่วยงานที่อยู่ในความรับผิดชอบเป็นประจำอย่างสม่ำเสมอ เพื่อช่วยแก้ปัญหาในการปฏิบัติงาน และลดข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นในระหว่างปีได้ และติดตามระเบียบใหม่ ๆ ให้ออกทันสถานการณ์จาก Website ของกรมบัญชีกลางที่ www.cgd.go.th

๓.๒ ด้านการควบคุมภายใน ผู้บริหารหน่วยงานต้องกำกับดูแล และให้ความสำคัญของระบบควบคุมภายใน มีการสื่อสารการควบคุมภายในให้บุคลากรภายในหน่วยงานได้รับทราบ กำชับให้มีการประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มั่นใจว่าระบบควบคุมภายในที่จัดทำไว้มีการนำไปปฏิบัติได้จริง

จากการสรุปผลรายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานดังกล่าวข้างต้น กลุ่มตรวจสอบภายในมีข้อสังเกตคือ การตอบคำถามของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานบางคำถาม หน่วยงานไม่ตอบคำถาม อาจมีจากหลายสาเหตุ เช่น ไม่เข้าใจคำถามในแบบฟอร์ม ไม่ได้ดำเนินการเข้าตรวจสอบในเรื่องที่เกี่ยวข้อง และบางหน่วยงานไม่จัดส่งรายงานตามระยะเวลาที่กำหนด ซึ่งมีผลในการรวบรวมเป็นภาพรวมเสนอกรมฯ ทั้งนี้จะดำเนินการกำกับติดตามหน่วยงานที่ยังไม่ได้ดำเนินการจัดส่งรายงาน และให้ข้อเสนอแนะกับหน่วยงานที่ยังพบข้อสังเกต ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายในจะดำเนินการจัดประชุมเพื่อรับฟังปัญหาและซักซ้อมความเข้าใจในแบบฟอร์มต่าง ๆ และกำหนดแนวทางในการดำเนินงานในปี ๒๕๖๐ เพื่อให้การดำเนินงานของทุกหน่วยงานเป็นไปอย่างมีระบบที่ดี โปร่งใสและสามารถตรวจสอบได้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ จะเป็นพระคุณ

(นางสาวพิมพ์ภาวดี ศรีจันทร์)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

(นายวิชาญ เพ็ชรจันทร์)

อธิบดีกรมอนามัย

๑๐- สืบเสาะในเอกสาร, เว็บไซต์, โทร.

- สืบเสาะ

๒๕๖๐

(นางสาวพิมพ์ภาวดี ศรีจันทร์)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

๒๖ ส.ค. ๕๙
ให้ดูของ ๒, ๓
1/50 ๕๐๐๐๔๕๙๐๐๕

(นายธงชัย เลิศวิไลรัตนพงศ์)

รองอธิบดีกรมอนามัย

๑๘ ส.ค. ๒๕๕๙