



บันทึกข้อความ

ห้องอธิบดีกรมอนามัย
เลขรับ 54635
วันที่ 8 ส.ค. 2565
เวลา 15.00

กรมอนามัย
เลขรับ 54635
วันที่ 8 ส.ค. 2565
เวลา 15.00

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบ ๑ โทร. ๐ ๒๕๙๐ ๔๖๓๓

ที่ สธ ๐๙๒๕.๐๒/ ๔๖๓

วันที่ ๕ สิงหาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ไตรมาสที่ ๓ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย
เลขรับ ๕๔๖๓๕
รับวันที่ ๘ ส.ค. ๒๕๖๕
เวลา ๑๕.๐๐ น.

เรียน อธิบดีกรมอนามัย

ตามคำสั่งกรมอนามัย ที่ ๗๗๗/๒๕๖๔ สั่ง ณ วันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๔ เรื่อง แต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานตนเอง ให้เป็นไปด้วยความถูกต้อง มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีระบบควบคุมภายในที่ดี และเป็นการป้องกันข้อบกพร่องหรือข้อผิดพลาดเบื้องต้นที่อาจเกิดขึ้นได้ทันเวลา ช่วยให้การบริหารงานมีมาตรฐาน โปร่งใส ถูกต้อง มีความน่าเชื่อถือ เป็นองค์กรที่มีสมรรถนะสูง และมีธรรมาภิบาลทำให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน (Transparency) โดยกำหนดให้รายงานผลการตรวจสอบตามแบบรายงานผลการตรวจสอบและแบบรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ภายในวันที่ ๑๕ หลังสิ้นแต่ละไตรมาส นั้น

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้สรุปพร้อมวิเคราะห์รายงานผลการตรวจสอบผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ไตรมาสที่ ๓ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อประโยชน์แก่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานได้ทราบปัญหา/อุปสรรคและข้อเสนอแนะ เพื่อดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้อง ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และอนุมัติให้นำข้อมูลดังกล่าวเผยแพร่ทางเว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายในต่อไปด้วย จะเป็นพระคุณ

(นางสาวอรุณี มนปราณีต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

• ทราบ

• ดำเนินการตามเสนอ

(นายสุวรรณชัย วัฒนาวังเจริญชัย)

อธิบดีกรมอนามัย

- 8 ส.ค. 2565

บทสรุปผู้บริหาร

รายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ไตรมาส ๓ (เมษายน - มิถุนายน ๒๕๖๕)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

วัตถุประสงค์

ตามคำสั่งกรมอนามัย ที่ ๗๗๗/๒๕๖๔ สังกัด ณ วันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๔ เรื่อง แต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานให้เป็นไปด้วยความถูกต้อง มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีระบบควบคุมภายในที่ดี และเป็นการป้องกันข้อบกพร่องหรือข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานภายในความรับผิดชอบของกรมอนามัย เป็นไปด้วยความถูกต้อง รัดกุม มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเป็นการป้องกันข้อบกพร่องหรือข้อผิดพลาดเบื้องต้นที่อาจเกิดขึ้นได้ทันเวลา อีกทั้งให้ผลการดำเนินงานสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ ช่วยให้การบริหารงานมีมาตรฐาน โปร่งใส ถูกต้อง มีความน่าเชื่อถือ เป็นองค์กรที่มีสมรรถนะสูง และมีธรรมาภิบาล สามารถรองรับการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอกได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ขอบเขต

รายงานผลการตรวจสอบผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ไตรมาส ๓ (เมษายน - มิถุนายน ๒๕๖๕) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๓๖ หน่วยงาน ประกอบด้วย หน่วยงานส่วนกลาง จำนวน ๒๐ หน่วยงาน (จำนวน ๒๔ ข้อ) , หน่วยงานส่วนภูมิภาคและกองคลัง จำนวน ๑๖ หน่วยงาน (จำนวน ๓๓ ข้อ)

ผลการรายงาน

๑. ผลการตรวจสอบภาพรวมของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ภาพรวมปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ แต่ยังมีประเด็นข้อตรวจพบ ทั้งหมด ๓๙ ข้อ แก้ไขตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว ๓๔ ข้อ คิดเป็นร้อยละ ๘๗.๑๘ ของข้อตรวจพบทั้งหมด โดยเรียงลำดับจากมากไปหาน้อย ดังนี้

- ด้านการบริหารงาน (Management Auditing)

พบว่า ผลการใช้จ่ายเงิน ไตรมาส ๓ ไม่เป็นไปตามมติกรมอนามัย (๑๓ หน่วยงาน)

- ด้านการเงินและบัญชี (Financial Auditing)

พบว่า ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดจำนวนสูงเกิน ๒๐% มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้มีอำนาจเรียบร้อยแล้ว (๑๗ หน่วยงาน), ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนดมีบันทึกเร่งรัดติดตามทวงถามเป็นลายลักษณ์อักษรเรียบร้อยแล้ว (๔ หน่วยงาน) ไม่ใช้บัตรเครดิตราชการตามมาตรการกรมฯ มีบันทึกชี้แจงเหตุผลการใช้บัตรเครดิตราชการเรียบร้อยแล้ว (๑ หน่วยงาน)

- ด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing)

พบว่า จัดเก็บคลังพัสดุไม่เป็นไปตามหลัก ๕ ส. (๒ หน่วยงาน), จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่เป็นปัจจุบัน (๒ หน่วยงาน), ไม่พ่นตราเครื่องหมายและอักษรชื่อแสดงสังกัดราชการโดยใช้วิธีติดสติ๊กเกอร์แทน (๑ หน่วยงาน) ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานให้ข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว และจะติดตามในไตรมาสถัดไป

- ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมายและระเบียบ (Compliance Auditing)

ปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบฯ

๒. ความทันเวลา พบว่า หน่วยงานจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบ (แบบ ตส.ปจ.-๒๕๖๕-๑) รายงานการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะฯ (แบบ ตส.ปจ.-๒๕๖๕-๒) ครบถ้วน ทันตามกำหนดภายในวันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๕ ทุกหน่วยงาน

ข้อวิเคราะห์ ข้อเสนอแนะ

ผลการตรวจสอบผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ไตรมาสที่ ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ภาพรวมอยู่ในเกณฑ์ดี สำหรับข้อตรวจพบที่ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ภาพรวมคิดเป็นร้อยละ ๑๒.๘๒ โดยข้อตรวจพบที่พบมาก คือ การส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% ซึ่งส่งผลให้การใช้จ่ายเงินไม่เป็นไปตามมติกรมอนามัย สาเหตุจากการเบิกค่าใช้จ่ายไม่ได้ตามแผนฯ เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) จึงมีการเลื่อนการจัดอบรม ทำให้ต้องคืนเงินยืมทั้งจำนวน รวมทั้งจำนวนผู้เข้าร่วมอบรมไม่สามารถเข้าร่วมอบรมตามที่ประมาณการไว้ ตลอดจนการจัดซื้อจัดจ้างงบประมาณล่าช้าส่งผลให้การใช้จ่ายเงินไม่เป็นไปตามมติกรม เป็นต้น และพบว่ามีบางหน่วยงานที่การบริหารคลังพัสดุยังไม่เป็นไปตามระเบียบฯ จัดเก็บคลังพัสดุไม่เป็นไปตามหลัก ๕ ส. และรถยนต์ราชการบางคันไม่พ่นตราเครื่องหมายอักษรชื่อแสดงสังกัดราชการ ทั้งนี้ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมายและระเบียบ มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบฯ

สำหรับการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ นั้น เห็นควรให้ผู้บริหารหน่วยงานบริหารจัดการเร่งรัดการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดอย่างเคร่งครัด ควรมีกระบวนการวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงของหน่วยงานจากผลการดำเนินงานที่ผ่านมา เพื่อกำหนดกลยุทธ์ควบคุมการดำเนินงานของหน่วยงานและปรับแผนการปฏิบัติงาน เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินภาพรวมกรมอนามัยเป็นไปตามแนวทางกรมฯ กำหนด และตามมติกรม. รวมทั้งเร่งจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน จัดเก็บคลังพัสดุให้เป็นระเบียบตามหลัก ๕ ส. และพ่นตราเครื่องหมายรถยนต์ราชการให้ครบถ้วน โดยกำชับให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด ในปีงบประมาณถัดไป ควรให้ความสำคัญกับการเตรียมความพร้อมของโครงการก่อนดำเนินการ เช่น การจัดทำร่าง TOR กำหนดราคาไว้ล่วงหน้า เมื่อได้รับจัดสรรงบประมาณจะได้ดำเนินการได้ทันที และคำนึงถึงผลกระทบต่อการปฏิบัติงานและการใช้จ่ายงบประมาณได้อย่างเหมาะสม ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายในจะติดตามในไตรมาสต่อไป

การติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ในไตรมาสที่ ๒ มีประเด็นข้อตรวจพบที่ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ จำนวน ๕ ประเด็น มีการติดตามรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ (แบบ ตส.ปจ. - ๒๕๖๕ - ๒) พบว่า ยังอยู่ระหว่างแก้ไข จำนวน ๔ ประเด็น ประกอบด้วย การควบคุมพัสดุ รถยนต์ราชการไม่พ่นตราเครื่องหมายและอักษรชื่อแสดงสังกัด และการจัดเก็บรักษาพัสดุในคลังไม่เป็นไปตามหลัก ๕ ส. สำหรับประเด็นที่แก้ไขเรียบร้อยแล้ว คือ ยอดคงเหลือในบัญชีวัสดุกับยอดคงเหลือในคลังพัสดุดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว

ผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน
ไตรมาส ๓ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

สรุปข้อตรวจพบที่ได้รับการแก้ไขตามรายงานผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน

จำนวนข้อบกพร่องทั้งหมดตามแบบผลการตรวจสอบฯ (ตส.ปจ.-๒๕๖๕-๑)

๓๙ ข้อ

จำนวนข้อบกพร่องทั้งหมดที่ได้รับการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ

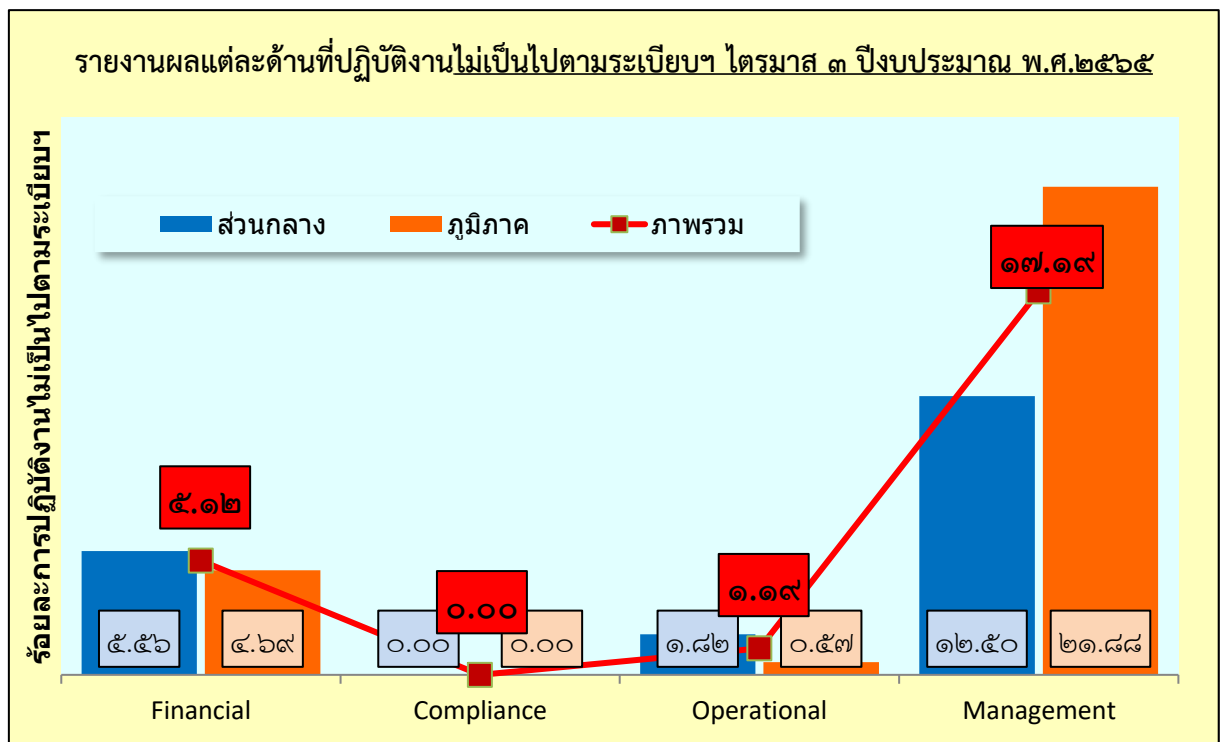
๓๔ ข้อ

คิดเป็น

๘๗.๑๘ %

ภาพรวมรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในแต่ละด้านที่ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบฯ

รายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในแต่ละด้านที่ปฏิบัติงาน <u>ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ</u>					
หน่วยงาน	Financial	Compliance	Operational	Management	รวม (ร้อยละ)
กลาง	๕.๕๖	๐.๐๐	๑.๘๒	๑๒.๕๐	๔.๙๗
ภูมิภาค	๔.๖๙	๐.๐๐	๐.๕๗	๒๑.๘๘	๖.๑๔
ภาพรวม (เฉลี่ย)	๕.๑๒	๐.๐๐	๑.๑๙	๑๗.๑๙	๕.๕๘



แผนภูมิ รายงานผลแต่ละด้านที่ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบฯ

จากแผนภูมิ ภาพรวมรายงานผลแต่ละด้านที่ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ไตรมาส ๓ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ พบว่า มีการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบฯ โดยเรียงลำดับจากมากไปหาน้อย ดังนี้ ด้าน Management Auditing คิดเป็น ๑๗.๑๙% ด้าน Financial Auditing คิดเป็น ๕.๑๒% และ ด้าน Operational Auditing คิดเป็น ๑.๑๙% ด้าน Compliance Auditing คิดเป็น ๐.๐๐% และหน่วยงานจัดส่งรายงานฯ ทันเวลาทุกหน่วยงาน (ภายในวันที่ ๑๕ ก.ค. ๖๕)

ประเด็นข้อตรวจพบจากรายงานผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ไตรมาส ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

ประเด็นข้อตรวจพบตามแบบฟอร์ม แบบ ตส.ปจ.-๒๕๖๕-๑ นี้ เป็นข้อตรวจพบทั้งหมดที่ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานตรวจพบว่าการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ตามคู่มือ/แบบรายงาน โดยผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ได้ดำเนินการรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ตามแบบ ตส.ปจ.-๒๕๖๕-๒ ผ่านระบบรายงานผลผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานในเว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายใน โดยเรียงตามผลการปฏิบัติงานแต่ละด้านมีรายละเอียด ดังนี้

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	หน่วยงาน	ผล
การตรวจสอบการเงินและบัญชี (Financial Auditing)	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว	๑.สำนักคณะกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ ๒.กองส่งเสริมความรู้และสื่อสารสุขภาพ ๓.สำนักทันตสาธารณสุข ๔.สำนักโภชนาการ ๕.สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ๖.กองกฎหมาย ๗.สำนักอนามัยผู้สูงอายุ ๘.ศูนย์อนามัยที่ ๑ เชียงใหม่ ๙.ศูนย์อนามัยที่ ๒ พิษณุโลก ๑๐.ศูนย์อนามัยที่ ๓ นครสวรรค์ ๑๑.ศูนย์อนามัยที่ ๖ ชลบุรี ๑๒.ศูนย์อนามัยที่ ๗ ขอนแก่น ๑๓.ศูนย์อนามัยที่ ๑๐ อุบลราชธานี ๑๔.ศูนย์อนามัยที่ ๑๑ นครศรีธรรมราช ๑๕.ศูนย์อนามัยที่ ๑๒ ยะลา ๑๖.ศูนย์อนามัยกลุ่มชาติพันธุ์ ชายขอบและแรงงานข้ามชาติ ลำปาง ๑๗.ศูนย์ทันตสาธารณสุขระหว่างประเทศ เชียงใหม่	แก้ไขแล้ว แก้ไขแล้ว แก้ไขแล้ว แก้ไขแล้ว แก้ไขแล้ว แก้ไขแล้ว แก้ไขแล้ว แก้ไขแล้ว แก้ไขแล้ว แก้ไขแล้ว แก้ไขแล้ว แก้ไขแล้ว แก้ไขแล้ว แก้ไขแล้ว แก้ไขแล้ว แก้ไขแล้ว
	๒. ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด มีการเร่งรัดติดตามทวงถามเป็นลายลักษณ์อักษรเรียบร้อยแล้ว	๑.กองกฎหมาย ๒.สถาบันพัฒนาอนามัยเด็กแห่งชาติ ๓.ศูนย์อนามัยที่ ๔ สระบุรี	แก้ไขแล้ว แก้ไขแล้ว แก้ไขแล้ว
	๓. ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด ไม่มีการเร่งรัดติดตามทวงถามเป็นลายลักษณ์อักษร เนื่องจากอยู่ระหว่างการตรวจสอบใบสำคัญที่กองคลัง แก้ไขโดยให้คณะกรรมการติดตามและประเมินผลควบคุมภายในและผู้เกี่ยวข้องวิเคราะห์เพื่อกำหนดจุดควบคุม และรายงานผลการปรับปรุงให้ผู้เกี่ยวข้องรับทราบ	๑.สำนักทันตสาธารณสุข	แก้ไขแล้ว

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	หน่วยงาน	ผล
	๔. ไม่ใช้บัตรเครดิตราชการ เนื่องจากโรงแรมที่จัดประชุมคิดค่าธรรมเนียมการใช้บัตรเครดิต และโรงแรมที่จัดประชุมไม่รับชำระค่าใช้จ่ายด้วยบัตรเครดิต แก้ไขโดยชี้แจงให้บุคลากรทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติตามมาตรการกรมฯ	๑.ศูนย์อนามัยที่ ๑๐ อุบลราชธานี	แก้ไขแล้ว
การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมายและระเบียบ (Compliance Auditing)	-ไม่มีประเด็น-		
การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing)	๑. จัดเก็บรักษาพัสดุในคลังไม่เป็นไปตามหลัก ๕ส.	๑.สถาบันพัฒนาอนามัยเด็กแห่งชาติ ๒.ศูนย์อนามัยที่ ๘ อุดรธานี	ไม่ได้แก้ไข ไม่ได้แก้ไข
	๒. บันทึกทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่เป็นปัจจุบัน	๑.กองกิจกรรมทางกายเพื่อสุขภาพ ๒.สถาบันพัฒนาอนามัยเด็กแห่งชาติ	ไม่ได้แก้ไข ไม่ได้แก้ไข
	๓. ไม่พ่นตราเครื่องหมายและอักษรสีแดงสังกัดราชการ (ยกเว้นรถเช่า) บางคัน โดยใช้วิธีติดสติ๊กเกอร์แทน	๑.สำนักทันตสาธารณสุข	ไม่ได้แก้ไข
การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing)	๑. ผลการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ แต่ละไตรมาส ๓ ไม่เป็นไปตามมติกรมอนามัย	๑.สำนักทันตสาธารณสุข ๒.ศูนย์ความร่วมมือระหว่างประเทศ ๓.กองแผนงาน ๔.กองกิจกรรมทางกายเพื่อสุขภาพ ๕.สถาบันพัฒนาอนามัยเด็กแห่งชาติ ๖.ศูนย์อนามัยที่ ๒ พิษณุโลก ๗.ศูนย์อนามัยที่ ๕ ราชบุรี ๘.ศูนย์อนามัยที่ ๗ ขอนแก่น ๙.ศูนย์อนามัยที่ ๘ อุดรธานี ๑๐.ศูนย์อนามัยที่ ๙ นครราชสีมา ๑๑.ศูนย์อนามัยที่ ๑๑ นครศรีธรรมราช ๑๒.ศูนย์ทันตสาธารณสุขระหว่างประเทศ เชียงใหม่	แก้ไขแล้ว แก้ไขแล้ว แก้ไขแล้ว แก้ไขแล้ว แก้ไขแล้ว แก้ไขแล้ว แก้ไขแล้ว แก้ไขแล้ว แก้ไขแล้ว แก้ไขแล้ว แก้ไขแล้ว

หมายเหตุ สูตร : $\frac{\text{จำนวนข้อบกพร่องที่แก้ไขเรียบร้อยแล้ว}}{\text{จำนวนข้อบกพร่องทั้งหมด}} \times 100 = \text{ร้อยละจำนวนข้อบกพร่องที่ได้รับการแก้ไข}$

**ข้อตรวจพบจากรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ไตรมาส ๓**

หน่วยงาน	ข้อตรวจพบ	ผล
๑.สำนักคณะกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% (เงินทศรองราชการ) จำนวน ๑ ราย เป็นเงินสดรวม ๓,๐๔๐.-บาท เนื่องจากมีการประมาณการค่าที่พักพนักงานขับรถยนต์ แต่ผู้จัดฯ จ่ายค่าที่พักให้แก่พนักงานขับรถยนต์ มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
๒.กองส่งเสริมความรู้และสื่อสารสุขภาพ	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% (เงินยืมราชการเงินงบประมาณ) จำนวน ๑ ราย เป็นเงินสดรวม ๘๓,๕๕๐.-บาท, (เงินยืมราชการ-เงินบำรุง) จำนวน ๒ ราย เป็นเงินสดรวม ๘๔,๙๗๐.-บาท เนื่องจาก (๑) ประชุมคณะกรรมการสร้างเสริมความรู้และสื่อสารสุขภาพแห่งชาติ จำนวน ๘๓,๕๕๐.-บาท แต่เงินเข้าไม่ทันวันที่จัดประชุม จึงยกเลิกการยืมเงินไป (๒) เดินทางไปราชการและจัดประชุม จำนวน ๓๕,๙๓๐.-บาท แต่ผู้ร่วมอบรมไม่พักค้างและมาน้อยกว่าที่ประมาณการยืมเงิน (๓) เดินทางไปราชการและจัดประชุมฯ จังหวัดพัทลุง จำนวน ๔๔,๐๔๐.-บาท แต่เจ้าหน้าที่บางส่วนติดภารกิจไม่สามารถเข้าร่วมได้ อีกทั้งเบิกค่าพาหนะและค่าน้ำมันเชื้อเพลิงน้อยกว่าที่ประมาณการ เพื่อประโยชน์แก่ทางราชการ มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
๓.สำนักงานเลขานุการกรม	-ไม่มีประเด็น-	—
๔.สำนักส่งเสริมสุขภาพ	-ไม่มีประเด็น-	—
๕.สำนักทันตสาธารณสุข	๑. ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด (เงินยืมราชการ) จำนวน ๓ ราย เนื่องจากประชุมจัดทำแนวทางปฏิบัติการเบิกจ่ายงบประมาณสำนักทันตสาธารณสุข ไม่มีการเร่งรัดติดตามทวงถามเป็นลายลักษณ์อักษร เนื่องจากอยู่ระหว่างการตรวจสอบใบสำคัญที่กองคลัง แก้ไขโดยให้คณะกรรมการติดตามและประเมินผลควบคุมภายในและผู้เกี่ยวข้องนำไปวิเคราะห์เพื่อกำหนดจุดควบคุมกระบวนการที่เกี่ยวข้องและรายงานผลการปรับปรุงให้ผู้เกี่ยวข้องรับทราบ	แก้ไขแล้ว
	๒. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% (เงินทศรองราชการ) ๓ ราย เป็นเงินสดรวม ๕,๑๓๕.๕๐.-บาท, (เงินยืมราชการเงินงบประมาณ) ๓ ราย เป็นเงินสดรวม ๔๑,๓๖๘.-บาท เนื่องจาก (๑) ต้นสังกัดผู้เข้าร่วมประชุมไม่อนุญาตให้เดินทางออกนอกพื้นที่เพราะสถานการณ์การระบาดของโรคโควิด-19 (๒) ยกเลิกแผนปฏิบัติงานที่กำหนดไว้จึงทำให้การเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและค่าธรรมเนียมผ่านทางน้อยกว่าที่ประมาณการไว้ (๓) มีการปรับกิจกรรมทำให้เบิกจ่ายน้อยกว่าที่ประมาณการไว้ในแผนฯ มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว

หน่วยงาน	ข้อตรวจพบ	ผล
	๓. ไม่พันทราเครื่องหมายและอักษรชื่อแสดงสังกัดราชการ (ยกเว้นรถเช่า) บางคัน โดยใช้วิธีติดสติ๊กเกอร์แทน	ไม่ได้แก้ไข
	๔. ผลการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ไตรมาส ๓ ไม่เป็นไปตามมติกรมอนามัย เนื่องจากเปลี่ยนการจัดประชุมเป็นรูปแบบออนไลน์ ส่งผลให้ภาพรวมการเบิกจ่ายยังไม่ถึงเป้าหมาย แก้ไขโดยประชุมจัดทำแนวทางปฏิบัติการเบิกจ่ายงบประมาณสำนักพันต สาธารณสุข วันที่ ๑๕ มิ.ย. ๖๕ และผอ. สั่งการให้กลุ่มบริหาร ยุทธศาสตร์นำไปวิเคราะห์ เพื่อกำหนดจุดควบคุมในกระบวนการ ที่เกี่ยวข้อง และแจ้งจุดปรับปรุงให้ผู้เกี่ยวข้องรับทราบ	แก้ไขแล้ว
๖.สำนักโภชนาการ	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% (เงินทดรองราชการ) เนื่องจาก ประมาณการค่าน้ำมันคลาดเคลื่อน และไม่ได้เติมน้ำมันเพียงพอ ต่อการใช้ มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบ เรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
๗.สำนักอนามัยการ เจริญพันธุ์	-ไม่มีประเด็น-	—
๘.สำนักอนามัย สิ่งแวดล้อม	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% (เงินยืมราชการเงินงบประมาณ) จำนวน ๑ ราย เป็นเงินสดรวม ๒,๑๐๐.-บาท เนื่องจากประมาณการ ค่าน้ำมันคลาดเคลื่อนและไม่ได้เติมน้ำมันเพียงพอต่อการใช้งาน มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
๙.สำนักสุขภาพ บาล อาหารและน้ำ	-ไม่มีประเด็น-	—
๑๐.ศูนย์ความร่วมมือ ระหว่างประเทศ	๑. ผลการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ไตรมาส ๓ ไม่เป็นไปตามมติกรมอนามัย เนื่องจากค่าใช้จ่ายประจำเดือนผันแปร ไปตามค่าใช้จ่ายจริง ไม่เป็นไปตามแผนที่วางไว้ หน่วยงานมีผลการ เบิกจ่าย คิดเป็น ๗๔.๑๕ % ซึ่งเป้าหมายกรมกำหนด ๗๕ % ส่งผล ให้ผลการเบิกจ่ายต่ำกว่าเป้าหมายกรมกำหนด ๐.๘๕ % แก้ไขโดย ผู้บริหารกำกับ ติดตาม เร่งรัดให้ผู้รับผิดชอบโครงการ ปฏิบัติตาม แผนที่กำหนดไว้ผ่านการประชุมประจำเดือนของหน่วยงาน	แก้ไขแล้ว
๑๑.กองการเจ้าหน้าที่	-ไม่มีประเด็น-	—
๑๒.กองแผนงาน	๑. ผลการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ไตรมาส ๓ ไม่เป็นไปตามมติกรมอนามัย เนื่องจาก (๑) งบดำเนินงาน : โครงการ จ้างเหมาบริการวิเคราะห์การประเมินความเสี่ยงป้องกันโควิดเพื่อคัด กรองระดับความเสี่ยงของประชาชนด้านส่งเสริมสุขภาพและอนามัย สิ่งแวดล้อมรองรับการเปิดประเทศป้องกันโรคโควิด-19 จำนวน ๒,๗๔๐,๐๐๐.-บาท มีการดำเนินการตามขั้นตอนจัดซื้อจัดจ้างและ เบิกจ่ายตามวงงานวงเงิน, มีการปรับแผนการจัดทำเล่มแผน ยุทธศาสตร์การพัฒนาระบบส่งเสริมสุขภาพและอนามัยสิ่งแวดล้อม ระยะ ๕ ปี พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๗๐ จำนวน ๕๐,๐๐๐.-บาท ออกไป	แก้ไขแล้ว

หน่วยงาน	ข้อตรวจพบ	ผล
	จึงทำให้ไม่สามารถเบิกจ่ายเงินได้ (๒) งบลงทุน : เนื่องจากการดำเนินการตามขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างได้ดำเนินการแล้วเสร็จได้ผู้รับจ้างและลงนามในสัญญาแล้ว แต่โครงการแบ่งจ่ายตามงวดงานและงวดเงินตามสัญญา จึงทำให้ไม่สามารถเบิกจ่ายเงินได้ตามมติกรมอนามัยแก้ไขโดยให้เจ้าหน้าที่พัสดุแจ้งกำหนดระยะเวลาการส่งมอบกับคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ และเร่งดำเนินการประสาน ติดตามกำกับ ผู้รับจ้างให้ส่งมอบพัสดุ ตามระยะเวลาที่กำหนดในสัญญา เพื่อให้ถูกต้องตรงตามระเบียบพัสดุ หากมีเหตุขัดข้องในการดำเนินการขอให้เจ้าหน้าที่พัสดุรีบประสานแจ้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุฯ เพื่อให้การส่งมอบพัสดุและการเบิกจ่ายเป็นไปตามงวดระยะเวลาที่กำหนดในสัญญา และขอ.สั่งการให้มีการจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะที่กำหนดระยะเวลา การส่งมอบให้เร็วขึ้น เพื่อที่จะได้เบิกจ่ายให้เป็นไปตามมติกรมอนามัยต่อไป	
๑๓.กองกิจกรรมทางกายเพื่อสุขภาพ	๑. บันทึกทะเบียนคุมสินทรัพย์ไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากรอเลขทะเบียนคุมจากระบบ GFMS จากกองคลัง แก้ไขโดยให้ผู้รับผิดชอบเร่งรัดดำเนินการติดตามการออกเลขทะเบียนคุมทรัพย์สินในระบบ GFMS จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	ไม่ได้แก้ไข
	๒. ผลการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๓ ไม่เป็นไปตามมติกรมอนามัย เนื่องจากงบลงทุนมีการปรับแก้ TOR ทำให้ขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า ส่งผลให้การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผน แก้ไขโดยให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเร่งดำเนินการเบิกจ่ายให้ทันตรงตามระยะเวลา	แก้ไขแล้ว
๑๔.กองประเมินผลกระทบต่อสุขภาพ	-ไม่มีประเด็น-	—
๑๕.กลุ่มตรวจสอบภายใน	-ไม่มีประเด็น-	—
๑๖.กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	-ไม่มีประเด็น-	—
๑๗.กองกฎหมาย	๑. ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด (เงินยืมราชการ) จำนวน ๑ ราย เนื่องจากผู้จัดฯ ไม่ส่งใบเสร็จรับเงินค่าลงทะเบียนฝึกอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรทางกฎหมายปกครองและคดีปกครองชั้นสูง รุ่นที่ ๕ ให้ตามเวลาที่กำหนด จำนวนเงิน ๒๗,๕๐๐.- บาท แก้ไขโดยให้ผู้รับผิดชอบกำกับติดตามและกำชับให้ผู้ยืมเงินปฏิบัติตามระเบียบฯ	แก้ไขแล้ว
	๒. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% (เงินทดรองราชการ) จำนวน ๒ ราย เป็นเงินสดรวม ๒,๔๐๐.-บาท เนื่องจาก (๑) ยืมเงินค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมรับฟังความคิดเห็น (ร่าง) รายงานสถานการณ์การบังคับใช้กฎหมายสาธารณสุข ผู้เข้าร่วมประชุมฯ ไม่ได้มาร่วม	แก้ไขแล้ว

หน่วยงาน	ข้อตรวจพบ	ผล
	ประชุมฯ ตามจำนวนที่ประมาณไว้จึงทำให้มีจำนวนเงินคืน ๑,๗๐๐.- บาท (๒) ยืมเงินค่าใช้จ่ายการประชุมปรึกษาหารือการพัฒนา ปรับปรุงกฎหมายเพื่อการบริหารจัดการโรคโควิด-19 สุโรคประจำถิ่น (Endemic disease) ผู้เข้าร่วมประชุมมาไม่ครบตามเป้าหมาย จึงทำให้คืนเงิน ๗๐๐.-บาท มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอ ผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว	
๑๘.ศูนย์ห้องปฏิบัติการ กรมอนามัย	-ไม่มีประเด็น-	—
๑๙.สถาบันพัฒนา อนามัยเด็กแห่งชาติ	๑. ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด (เงินยืมราชการ) จำนวน ๑ ราย เนื่องจากยังไม่เสร็จสิ้นการอบรม จึงไม่สามารถนำเอกสารมาดำเนินการในระยะเวลาที่กำหนดได้ (วงเงิน ๓๐,๐๐๐.-บาท) แก้ไขโดยมอบงานการเงิน ควบคุมกำกับ ติดตาม ทวงถาม ให้เป็นไปตามระเบียบฯ	แก้ไขแล้ว
	๒. บันทึกทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากหน่วยงาน รับโอนทรัพย์สิน(สถาบันพัฒนาสุขภาพะเขตเมือง) อยู่ระหว่าง ตรวจสอบรายการครุภัณฑ์ที่ส่งมอบ แก้ไขโดยมอบกลุ่มอำนวยการ ประสานสถาบันพัฒนาสุขภาพะเขตเมือง เพื่อดำเนินการให้แล้วเสร็จ โดยเร็ว	ไม่ได้แก้ไข
	๓. จัดเก็บรักษาพัสดุในคลังไม่เป็นไปตามหลัก ๕ส. เนื่องจากอยู่ระหว่าง ปรับปรุงห้องคลังพัสดุ แก้ไขโดยมอบให้กลุ่มอำนวยการเร่งดำเนินการ ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว	ไม่ได้แก้ไข
	๔. ผลการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ไตรมาส ๓ ไม่เป็นไปตามมติกรมอนามัย เนื่องจากเงินที่ได้รับจัดสรรน้อยกว่า เป้าหมาย (เป้าหมายร้อยละ ๗๕ ได้รับจัดสรรร้อยละ ๗๔)	แก้ไขแล้ว
๒๐.สำนักอนามัย ผู้สูงอายุ	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% (เงินยืมราชการเงินงบประมาณ) จำนวน ๒ ราย เป็นเงินสดรวม ๒๕,๘๕๙.-บาท เนื่องจากประมาณ การคลาดเคลื่อน มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการ ทราบเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
๒๑.กองคลัง	-ไม่มีประเด็น-	—
๒๒.ศูนย์อนามัยที่ ๑ เชียงใหม่	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% (เงินยืมราชการเงินงบประมาณ) จำนวน ๒ ราย เป็นเงินสดรวม ๒๓,๒๕๐.-บาท, (เงินยืมราชการเงิน บำรุง) จำนวน ๑ ราย เป็นเงินสดรวม ๕,๙๒๐.-บาท เนื่องจาก สถานการณ์โควิด-19 มีการยกเลิกพื้นที่ดำเนินการ ๒ พื้นที่, ประมาณการเบี้ยเลี้ยงไม่ถูกต้อง บางพื้นที่พักค้างคืนไม่ได้ ทำให้ไม่เบิก ค่าเบี้ยเลี้ยงและค่าที่พัก, ผู้เข้าประชุมติดโควิด-19 ทำให้เดินทาง เข้าร่วมประชุมไม่ได้ มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอ ผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว

หน่วยงาน	ข้อตรวจพบ	ผล
๒๓.ศูนย์อนามัยที่ ๒ พิษณุโลก	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% (เงินยืมราชการเงินบำรุง) จำนวน ๒ ราย เป็นเงินสดรวม ๒๒,๑๗๐.-บาท เนื่องจากยกเลิกไปราชการเพราะมีเจ้าหน้าที่ติดโควิด และเป็นกลุ่มเสี่ยง มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
	๒. ผลการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ไตรมาส ๓ ไม่เป็นไปตามมติกรมอนามัย เนื่องจากงบลงทุนไม่สามารถเบิกจ่ายได้ตามเป้าหมายที่กำหนด	แก้ไขแล้ว
๒๔.ศูนย์อนามัยที่ ๓ นครสวรรค์	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% (เงินยืมราชการเงินงบประมาณ) จำนวน ๒ ราย เป็นเงินสดรวม ๑๒,๒๑๐.-บาท, (เงินยืมราชการเงินบำรุง) จำนวน ๒ ราย เป็นเงินสดรวม ๑๒,๐๐๐.-บาท เนื่องจาก (๑) การอบรมระยะสั้น มีการลดค่าลงทะเบียน (เงินบำรุง), (๒) ยืมเงินค่าลงทะเบียน ๒ รอบ แต่รอบ ๒ เลื่อนลงทะเบียน จึงคืนค่าลงทะเบียนรอบ ๒ (เงินบำรุง), (๓) ผู้จัดเปลี่ยนแปลงกำหนดการประชุม กระชับเนื้อหา ลดเวลาการประชุม และเพิ่มการจัดเลี้ยงมื้อเย็น ให้ผู้เข้าประชุม อีกทั้งการสื่อสารไม่ชัดเจน ทำให้ประมาณการค่าน้ำมันเชื้อเพลิงคลาดเคลื่อน (เงินงบประมาณ), (๔) ประเมินราคาค่าน้ำมันสูงกว่าที่ใช้จริงจากสถานการณ์น้ำมันราคาสูงขึ้น (เงินงบประมาณ) มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
๒๕.ศูนย์อนามัยที่ ๔ สระบุรี	๑. ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด (เงินทอรองราชการ) จำนวน ๑ ราย เนื่องจากการส่งเงินยืมเจ้าหน้าที่ไปราชการต่อเนื่อง จึงเคลียร์เงินคืนไม่ทันเวลากำหนด	แก้ไขแล้ว
๒๖.ศูนย์อนามัยที่ ๕ ราชบุรี	๑. ผลการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ไตรมาส ๓ ไม่เป็นไปตามมติกรมอนามัย เนื่องจากงบลงทุนการก่อสร้างอาคารบ้านพักราชการ ๒ หลัง มีการอุทธรณ์ซึ่งสิ้นสุดลงแล้ว จึงให้บริษัทรับเหมาทำงานล่าช้ากว่าวงงานที่กำหนด ส่งผลให้การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผน ประกอบกับงบดำเนินงานค่าตอบแทน (พ.ต.ส.) ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ เนื่องจากงบประมาณไม่เพียงพอสำหรับการเบิกจ่ายเดือนมิถุนายน ๒๕๖๕ เกิดยอดค้างจ่ายสะสม ภาพรวมการเบิกจ่ายได้เพียง ร้อยละ ๗๒ เท่านั้น แก้ไขโดยแต่งตั้งคณะทำงานติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และปรับแผนในระบบ DOC พร้อมขับเคลื่อนการเบิกจ่ายตามแผนที่ปรับ	แก้ไขแล้ว
๒๗.ศูนย์อนามัยที่ ๖ ชลบุรี	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% (เงินยืมราชการเงินบำรุง) จำนวน ๑ ราย เป็นเงินสดรวม ๔,๘๔๐.-บาท เนื่องจากประมาณการค่าใช้จ่ายค่าน้ำมันสูงเกินจ่ายจริง มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว

หน่วยงาน	ข้อตรวจพบ	ผล
๒๘.ศูนย์อนามัยที่ ๗ ขอนแก่น	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% (เงินยืมราชการเงินงบประมาณ) จำนวน ๕ ราย เป็นเงินสดรวม ๔๖,๐๗๘.-บาท (เงินยืมราชการเงินบำรุง) จำนวน ๑ ราย เป็นเงินสดรวม ๑,๕๗๒.-บาท เนื่องจากยกเลิกวันเดินทางและยกเลิกผู้เดินทางไปราชการบางราย มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
	๒. ผลการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ไตรมาส ๓ ไม่เป็นไปตามมติกรมอนามัย เนื่องจากการใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผน และงบลงทุนไม่สามารถเบิกจ่ายได้ตามแผน แก้ไขโดยให้คณะกรรมการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ เร่งรัดให้มีการเบิกจ่ายตามแผนโดยเร็ว	แก้ไขแล้ว
๒๙.ศูนย์อนามัยที่ ๘ อุดรธานี	๑. จัดเก็บรักษาพัสดุในคลังไม่เป็นไปตามหลัก ๕ ส. เนื่องจากสื่อสิ่งพิมพ์ยังไม่ได้จัดเก็บให้เรียบร้อยตามหลัก ๕ ส. แก้ไขโดยให้เจ้าหน้าที่รักษาคณะพัสดุจัดเก็บสื่อประเภทสิ่งพิมพ์ให้เป็นไปตามหลัก ๕ ส.	ไม่ได้แก้ไข
	๒. ผลการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ไตรมาส ๓ ไม่เป็นไปตามมติกรมอนามัย เนื่องจากงบลงทุนค่าซื้อและติดตั้งเครื่องกำเนิดไฟฟ้ามีการอุทธรณ์ แก้ไขโดยผอ.สั่งการให้เร่งดำเนินการแจ้งผลการพิจารณาอุทธรณ์ไปที่คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์และข้อร้องเรียน กรมบัญชีกลาง	แก้ไขแล้ว
๓๐.ศูนย์อนามัยที่ ๙ นครราชสีมา	๑. ผลการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ไตรมาส ๓ ไม่เป็นไปตามมติกรมอนามัย เนื่องจากเบิกจ่ายไม่ได้ตามเป้าหมายภาพรวมของกรม แก้ไขโดยควรมีการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามมติกรมอนามัย	แก้ไขแล้ว
๓๑.ศูนย์อนามัยที่ ๑๐ อุบลราชธานี	๑. ไม่ใช้บัตรเครดิตราชการ เนื่องจากโรงแรมที่จัดประชุมคิดค่าธรรมเนียมการใช้บัตรเครดิต และโรงแรมที่จัดประชุมไม่รับชำระค่าใช้จ่ายด้วยบัตรเครดิต แก้ไขโดยชี้แจงให้บุคลากรทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติเรื่องมาตรการใช้บัตรเครดิตราชการกรมอนามัย เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังและการใช้บัตรเครดิตในการปฏิบัติงานครอบคลุมและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อบุคลากรและหน่วยงานมากยิ่งขึ้น	แก้ไขแล้ว
	๒. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% (เงินยืมราชการเงินงบประมาณ) จำนวน ๑ ราย เป็นเงินสดรวม ๑๖,๔๑๐.-บาท มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
๓๒.ศูนย์อนามัยที่ ๑๑ นครศรีธรรมราช	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% (เงินยืมราชการเงินงบประมาณ) จำนวน ๕ ราย เป็นเงินสดรวม ๔๖,๖๓๘.-บาท เนื่องจากเลื่อนประชุมฯ ทำให้ต้องคืนเงินทั้งจำนวน, ผู้เข้าร่วมประชุมติดภารกิจราชการไม่สามารถเข้าร่วมประชุมได้, ผู้เข้าร่วมประชุมมีราชการประชุมต่อเนื่องทำให้เบิกค่าพาหนะเพียงคนเดียว, มีการเปลี่ยนกำหนดการตรวจราชการเร่งด่วน จึงคืนเงินทั้งจำนวน, และค่าเครื่องบินช่วงเดินทางราคาถูกลง มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว

หน่วยงาน	ข้อตรวจพบ	ผล
	๒. ผลการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ไตรมาส ๓ ไม่เป็นไปตามมติกรมอนามัย เนื่องจากผู้รับผิดชอบโครงการไม่สามารถดำเนินการได้ตามแผนปฏิบัติการ แก้ไขโดยนำเสนอข้อมูลต่อผู้บริหาร หน่วยงาน เร่งรัดการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามแผน	แก้ไขแล้ว
๓๓.ศูนย์อนามัยที่ ๑๒ ยะลา	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% (เงินยืมราชการเงินงบประมาณ) จำนวน ๑ ราย เป็นเงินสดรวม ๔,๒๘๐.-บาท เนื่องจากโครงการ ได้กำหนดคณะผู้จัดทำ ๘ คน แต่ไปปฏิบัติราชการจริง ๔ คน มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
๓๔.สถาบันพัฒนาสุขภาพเขตเมือง	-ไม่มีประเด็น-	—
๓๕.ศูนย์อนามัยกลุ่มชาติพันธุ์ ชายขอบ และ แรงงานข้ามชาติ ลำปาง	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% (เงินยืมราชการเงินงบประมาณ) จำนวน ๑ ราย เป็นเงินสดรวม ๕๑,๗๓๖.-บาท เนื่องจากผู้เข้าร่วม ประชุมติดเชื้อ Covid -19 มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอ ผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
๓๖.ศูนย์ทันตสาธารณสุขระหว่างประเทศ เชียงใหม่	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% (เงินยืมราชการเงินงบประมาณ) จำนวน ๑ ราย เป็นเงินสดรวม ๑๐,๘๙๖.-บาท, (เงินยืมราชการเงิน บำรุง) จำนวน ๑ ราย เป็นเงินสดรวม ๔,๖๒๐.-บาท เนื่องจากเกิดการแพร่ระบาดของโควิด-19 ในหน่วยงานทำให้ต้องเลื่อนการประชุม มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
	๒. ผลการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ไตรมาส ๓ ไม่เป็นไปตามมติกรมอนามัย เนื่องจากศูนย์ทันตสาธารณสุขได้รับ งบลงทุนในการปรับปรุงคลินิกทันตกรรมและจัดทำสัญญาเลขที่ ๗/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒ มีนาคม ๒๕๖๕ ซึ่งมีการเบิกจ่ายไปเพียงงวดแรกเท่านั้น แก้ไขโดยขอ.สั่งการให้ผู้รับผิดชอบติดตามรับเหมา ก่อสร้างผู้รับเหมาในการก่อสร้างตามสัญญาให้ดำเนินการตามกำหนด หากไม่ทันตามกำหนด จะมีการดำเนินการตามระเบียบสัญญา	แก้ไขแล้ว

รายงานการติดตามผลการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ของไตรมาสที่ ๒ (ตส.ปจ. - ๒๕๖๕ - ๓)

หน่วยงาน	ข้อตรวจพบยังไม่ได้รับการแก้ไขทันเวลา ภายในไตรมาสที่ ๒	ผลไตรมาส ๒	ผลการ ติดตาม
๑.สำนักทันตสาธารณสุข	ไม่พ่นตราเครื่องหมายและอักษรชื่อแสดงสังกัดรถ ราชการ (ยกเว้นรถเช่า) บางคัน โดยใช้วิธีติดสติ๊กเกอร์ แทน	ระหว่าง แก้ไข	ระหว่าง แก้ไข
๒.สถาบันพัฒนาอเนกมัย เด็กแห่งชาติ	การบันทึกทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจาก อยู่ระหว่างตรวจสอบทรัพย์สินที่คืนให้ สสม. และ เนื่องจากย้ายหน่วยงานมาใหม่อยู่ระหว่างดำเนินการ จัดทำทะเบียนคุมฯ แก้ไขโดยให้กลุ่มอำนวยการ เร่งดำเนินการให้แล้วเสร็จ	ระหว่าง แก้ไข	ระหว่าง แก้ไข
	จัดเก็บรักษาพัสดุในคลังไม่เป็นไปตามหลัก ๕ ส. เนื่องจากอยู่ระหว่างนำพัสดุเข้าจัดเก็บในคลังพัสดุ แก้ไข โดยมอบให้กลุ่มอำนวยการเร่งดำเนินการให้แล้วเสร็จ	ระหว่าง แก้ไข	ระหว่าง แก้ไข
	ยอดคงเหลือในบัญชีวัสดุกับยอดคงเหลือในคลังพัสดุไม่ ตรงกัน เนื่องจากอยู่ระหว่างดำเนินการจัดเก็บพัสดุ แก้ไขโดยมอบให้กลุ่มอำนวยการเร่งดำเนินการให้แล้วเสร็จ	ระหว่าง แก้ไข	แก้ไขแล้ว
๓.ศูนย์อนามัยที่ ๘ อุดรธานี	การจัดเก็บรักษาพัสดุในคลังไม่เป็นไปตามหลัก ๕ ส. เนื่องจากในส่วนประเภทสิ่งสิ่งพิมพ์ยังไม่ได้จัดเก็บให้ เป็นไปตามหลัก ๕ ส. แก้ไขโดยให้เจ้าหน้าที่ที่รักษาลัง พัสดุนำสิ่งสิ่งพิมพ์ให้เป็นไปตามหลัก ๕ ส.	ระหว่าง แก้ไข	ระหว่าง แก้ไข