



กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย
เลขรับ 43146
รับวันที่ ๑๒ ส.ย. ๒๕๖๖
เวลา 10.12 น.

บันทึกข้อความ

ห้องอธิบดีกรมอนามัย
เลขรับ 43176
วันที่ 9 ส.ย. 2566
เวลา 10.24 น.

กรมอนามัย
เลขรับ 43176
วันที่ 9 ส.ย. 2566
เวลา 9.57

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบ ๓ โทร. ๐ ๒๕๕๐ ๔๑๐๒

ที่ สธ ๐๙๒๕.๐๔/ ๔๓๕

วันที่ ๘ มิถุนายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ไตรมาสที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน อธิบดีกรมอนามัย

ตามคำสั่งกรมอนามัย ที่ ๑๐๖๙/๒๕๖๕ สั่ง ณ วันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานตนเอง ให้เป็นไปด้วยความถูกต้อง มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีระบบควบคุมภายในที่ดี และเป็นการป้องกันข้อบกพร่องหรือข้อผิดพลาดเบื้องต้นที่อาจเกิดขึ้นได้ทันเวลา ช่วยให้การดำเนินงานมีมาตรฐาน โปร่งใส ถูกต้อง มีความน่าเชื่อถือ เป็นองค์กรที่มีสมรรถนะสูง และมีธรรมาภิบาล ทำให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน (Transparency) โดยกำหนดให้รายงานผลการตรวจสอบตามแบบรายงานผลการตรวจสอบและแบบรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ภายในวันที่ ๑๕ หลังสิ้นแต่ละไตรมาส นั้น

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้สรุปพร้อมวิเคราะห์รายงานผลการตรวจสอบผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ไตรมาสที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อประโยชน์แก่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน ได้ทราบปัญหา/อุปสรรคและข้อเสนอแนะ เพื่อดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้อง ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และอนุมัติให้นำข้อมูลดังกล่าวเผยแพร่ทางเว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายในต่อไปด้วย จะเป็นพระคุณ

(นางสาวอรุณี มนปรางดี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ฝ่ายตรวจสอบดำเนินการ

- เสนอผ่าน Web site
- กลุ่ม line ผู้ตรวจสอบประจำหน่วย

12/6/66

(นางสาวอรรณ ศรีสงคราม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

อนุมัติ

นายสุวรรณชัย วานาอิงเจริญชัย

อธิบดีกรมอนามัย

9 ส.ย. 2566

บทสรุปผู้บริหาร

รายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ไตรมาส ๒ (มกราคม - มีนาคม ๒๕๖๖)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

วัตถุประสงค์

ตามคำสั่งกรมอนามัย ที่ ๑๐๖๙/๒๕๖๕ สั่ง ณ วันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ให้เป็นไปด้วยความถูกต้อง มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีระบบควบคุมภายในที่ดี และเป็นการป้องกันข้อบกพร่องหรือข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น เป็นกลไกสำคัญเพิ่มคุณค่าให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ สนับสนุนให้เกิดระบบการกำกับดูแล (Governance) การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) การควบคุมภายใน (Internal Control) และการปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับ (Compliance) เพื่อให้เกิดความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน (Transparency) เป็นองค์กรที่มีสมรรถนะสูงและมีธรรมาภิบาล

ขอบเขต

รายงานผลการตรวจสอบผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ไตรมาส ๒ (มกราคม - มีนาคม ๒๕๖๖) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ จำนวน ๓๖ หน่วยงาน ประกอบด้วย หน่วยงานส่วนกลาง จำนวน ๒๐ หน่วยงาน (จำนวน ๒๘ ข้อ) หน่วยงานส่วนภูมิภาคและกองคลัง จำนวน ๑๖ หน่วยงาน (จำนวน ๓๖ ข้อ)

ผลการรายงาน

๑. ผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ภาพรวมปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ แต่ยังมีประเด็นข้อตรวจพบ ทั้งหมด ๓๘ ข้อ แก้ไขตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว ๓๕ ข้อ คิดเป็นร้อยละ ๙๒.๑๑ ของข้อตรวจพบทั้งหมด และมีประเด็นที่อยู่ระหว่างแก้ไข จำนวน ๓ ข้อ คิดเป็นร้อยละ ๗.๘๙ โดยเรียงลำดับด้านที่มีประเด็นข้อตรวจพบมากไปหาน้อย ดังนี้

- ด้านการบริหารงาน (Management Auditing)

การบริหารงบประมาณให้เป็นไปตามมติกรมอนามัยกำหนด พบว่า ผลการใช้จ่ายเงิน ไตรมาส ๒ ไม่เป็นไปตามมติกรมอนามัย (๘ หน่วยงาน)

- ด้านการเงินและบัญชี (Financial Auditing)

การบริหารลูกหนี้เงินยืมราชการและการใช้บัตรเครดิตราชการ พบว่า ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดจำนวนสูงเกิน ๒๐% มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้มีอำนาจเรียบร้อยแล้ว (๑๖ หน่วยงาน) ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด มีบันทึกเร่งรัดติดตามทวงถามเป็นลายลักษณ์อักษรเรียบร้อยแล้ว (๘ หน่วยงาน) ไม่ใช้บัตรเครดิตราชการ (๓ หน่วยงาน)

- ด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing)

การควบคุมพัสดุ พบว่า จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่เป็นปัจจุบัน (๑ หน่วยงาน) บันทึกทะเบียนคุมสินทรัพย์ไม่เป็นปัจจุบัน (๑ หน่วยงาน) จัดเก็บไม่เป็นไปตามหลัก ๕ส. (๑ หน่วยงาน) ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานให้ข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว และจะติดตามในไตรมาสถัดไป

- ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมายและระเบียบ (Compliance Auditing)

การตรวจสอบการใช้แบบหลักฐานการเบิกจ่ายใบสำคัญทุกประเภท ปฏิบัติงานเป็นไปตามแบบฟอร์มที่กรมอนามัยกำหนดทุกหน่วยงาน

๒. ความครบถ้วน ความทันเวลา พบว่า หน่วยงานจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบ (แบบ ตส.ปจ.-๒๕๖๖-๑) รายงานการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะฯ (แบบ ตส.ปจ.-๒๕๖๖-๒) และแนบกระดาษาทำการครบถ้วนทันตามกำหนดภายในวันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๖๖ ทุกหน่วยงาน

ข้อวิเคราะห์ ข้อเสนอแนะ

ผลการตรวจสอบผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ไตรมาสที่ ๒ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ภาพรวมอยู่ในเกณฑ์ดี โดยมีประเด็นข้อตรวจพบ จำนวน ๓๘ ข้อ แก้ไขตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว ๓๕ ข้อ คิดเป็นร้อยละ ๙๒.๑๑ โดยข้อตรวจพบที่ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ที่พบมาก คือ การบริหารงบประมาณ การใช้จ่ายเงินไม่เป็นไปตามมติกรม เนื่องจากเบิกจ่ายเงินงบลงทุนไม่เป็นไปตามแผนฯ สำหรับงบดำเนินงาน ที่ดำเนินการไม่เป็นไปตามแผนฯ คือการจัดฝึกอบรมให้กับภาคีเครือข่าย ที่มีการเลื่อนจัดอบรม รวมทั้งการจัดอบรมที่มีการส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% เนื่องจากผู้มาเข้ารับการอบรมเข้าร่วมน้อยกว่าเป้าหมายที่โครงการกำหนด และมีประเด็นที่อยู่ระหว่างแก้ไข จำนวน ๓ ข้อ คิดเป็นร้อยละ ๗.๘๙ คือ ๑. จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่เป็นปัจจุบัน ๒. คลังพัสดุจัดเก็บไม่เป็นไปตามหลัก ๕ส. ๓. ยอดคงเหลือในบัญชีวัสดุกับยอดคงเหลือในคลังพัสดุไม่ตรงกันนั้น เห็นควรให้ผู้บริหาร กำชับเจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายในได้เป็นที่ปรึกษาให้กับหน่วยงานสังกัดกรมอนามัยอย่างต่อเนื่อง และจะติดตามผลการปฏิบัติงานแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานในไตรมาสถัดไป เพื่อมิให้เกิดกรณีเช่นนี้อีก

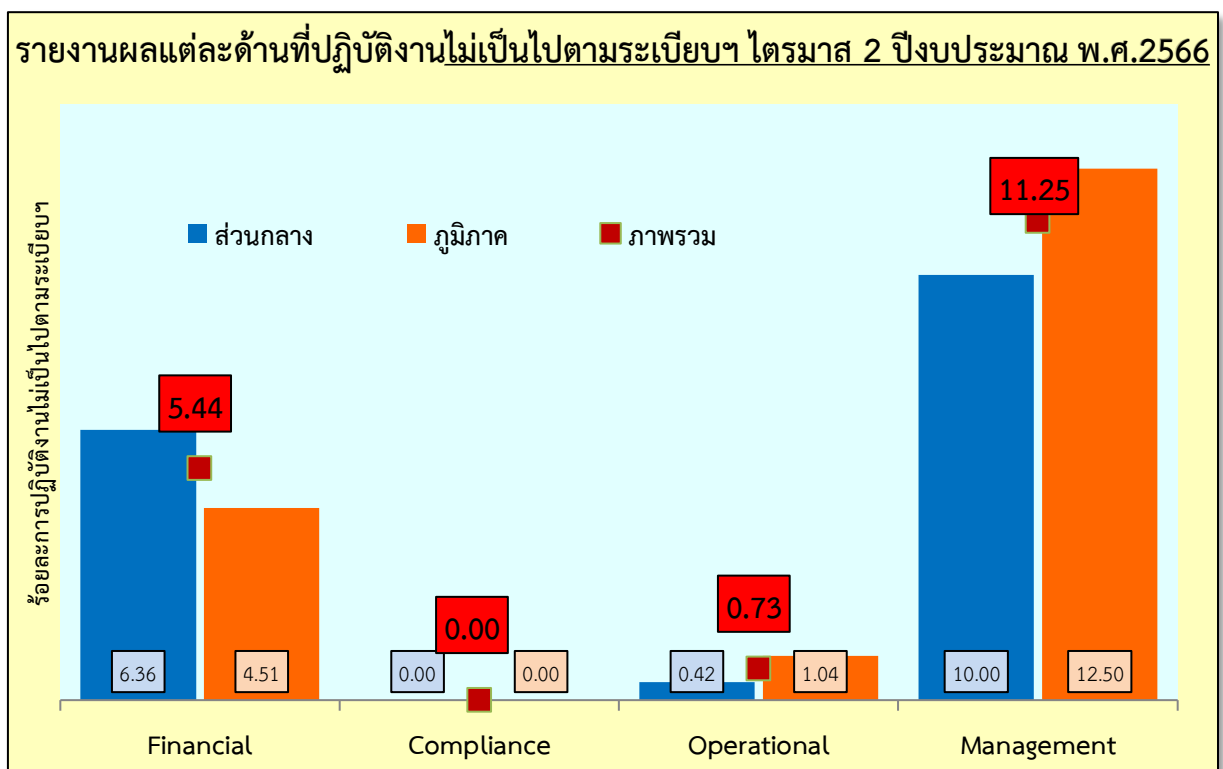
ผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน
ไตรมาส ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

สรุปข้อตรวจพบที่ได้รับการแก้ไขตามรายงานผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน

จำนวนข้อบกพร่องที่ได้รับการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ	๓๕ ข้อ
จำนวนข้อบกพร่องที่ยังอยู่ระหว่างแก้ไข	๓ ข้อ
จำนวนข้อบกพร่องทั้งหมดตามแบบผลการตรวจสอบฯ (ตส.ปจ.-๒๕๖๖-๑)	๓๘ ข้อ
***ข้อบกพร่องที่ได้รับการแก้ไขตามข้อเสนอแนะคิดเป็น	๙๒.๑๑ %
***ข้อบกพร่องที่ยังอยู่ระหว่างแก้ไข	๗.๘๙ %

ภาพรวมรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในแต่ละด้านที่ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบฯ

รายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในแต่ละด้านที่ปฏิบัติงาน <i>ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ</i>					
หน่วยงาน	Financial	Compliance	Operational	Management	รวม (ร้อยละ)
กลาง	๖.๓๖	๐.๐๐	๐.๔๒	๑๐.๐๐	๔.๒๐
ภูมิภาค	๔.๕๑	๐.๐๐	๑.๐๔	๑๒.๕๐	๔.๕๑
ภาพรวม (เฉลี่ย)	๕.๔๔	๐.๐๐	๐.๗๓	๑๑.๒๕	๔.๓๕



แผนภูมิ ภาพรวมรายงานผลแต่ละด้านที่ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบฯ

จากแผนภูมิ ภาพรวมรายงานผลแต่ละด้านที่ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ไตรมาส ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ พบว่า มีการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบฯ โดยเรียงลำดับจากมากไปหาน้อย ดังนี้ ด้าน Management Auditing คิดเป็น ๑๑.๒๕% ด้าน Financial Auditing คิดเป็น ๕.๔๔% และ ด้าน Operational Auditing คิดเป็น ๐.๗๓% ด้าน Compliance Auditing คิดเป็น ๐.๐๐%

ประเด็นข้อตรวจพบจากรายงานผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ไตรมาส ๒ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ประเด็นข้อตรวจพบตามแบบฟอร์ม แบบ ตส.ปจ.-๒๕๖๖-๑ นี้ เป็นข้อตรวจพบทั้งหมดที่ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานตรวจพบว่าการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ตามคู่มือ/แบบรายงาน โดยผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ได้ดำเนินการรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ตามแบบ ตส.ปจ.-๒๕๖๖-๒ ผ่านระบบรายงานผลผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานในเว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายใน โดยเรียงตามผลการปฏิบัติงานแต่ละด้านมีรายละเอียด ดังนี้

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	หน่วยงาน	ผลแก้ไข
การตรวจสอบการเงินและบัญชี (Financial Auditing)	๑.ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดจำนวนสูงเกิน ๒๐% มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว	๑.สำนักคณะกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ	แก้ไขแล้ว
		๒.กองส่งเสริมความรู้และสื่อสารสุขภาพ	แก้ไขแล้ว
		๓.สำนักส่งเสริมสุขภาพ	แก้ไขแล้ว
		๔.สำนักทันตสาธารณสุข	แก้ไขแล้ว
		๕.สำนักอนามัยการเจริญพันธุ์	แก้ไขแล้ว
		๖.สำนักสุขาภิบาลอาหารและน้ำ	แก้ไขแล้ว
		๗.กองแผนงาน	แก้ไขแล้ว
		๘.ศูนย์อนามัยที่ ๑ เชียงใหม่	แก้ไขแล้ว
		๙.ศูนย์อนามัยที่ ๒ พิษณุโลก	แก้ไขแล้ว
		๑๐.ศูนย์อนามัยที่ ๓ นครสวรรค์	แก้ไขแล้ว
		๑๑.ศูนย์อนามัยที่ ๖ ชลบุรี	แก้ไขแล้ว
		๑๒.ศูนย์อนามัยที่ ๗ ขอนแก่น	แก้ไขแล้ว
		๑๓.ศูนย์อนามัยที่ ๘ อุตรธานี	แก้ไขแล้ว
		๑๔.ศูนย์อนามัยที่ ๙ นครราชสีมา	แก้ไขแล้ว
		๑๕.ศูนย์อนามัยที่ ๑๑ นครศรีธรรมราช	แก้ไขแล้ว
		๑๖.ศูนย์ทันตสาธารณสุขระหว่างประเทศ เชียงใหม่	แก้ไขแล้ว
	๒.ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด มีหนังสือเร่งรัดติดตามทวงถามจากกองคลังไปยังเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแล้ว	๑.กองส่งเสริมความรู้และสื่อสารสุขภาพ	แก้ไขแล้ว
		๒.สำนักส่งเสริมสุขภาพ	แก้ไขแล้ว
		๓.สำนักทันตสาธารณสุข	แก้ไขแล้ว
		๔.สำนักสุขาภิบาลอาหารและน้ำ	แก้ไขแล้ว
		๕.กองการเจ้าหน้าที่	แก้ไขแล้ว
		๖.กองกฎหมาย	แก้ไขแล้ว
		๗.สถาบันพัฒนาอนามัยเด็กแห่งชาติ	แก้ไขแล้ว
		๘.ศูนย์อนามัยที่ ๗ ขอนแก่น	แก้ไขแล้ว
	๓.ไม่ใช้บัตรเครดิตราชการ กรณีวงเงินเกิน ๕๐,๐๐๐.-บาท เนื่องจากสถานที่จัดประชุมในพื้นที่ที่ไม่สะดวกใช้บัตรเครดิตราชการ และบางพื้นที่คิดค่าบริการใช้บัตรเครดิตฯ ๑๕-๓๐ %	๑.ศูนย์อนามัยที่ ๑ เชียงใหม่	แก้ไขแล้ว
		๒.ศูนย์ทันตสาธารณสุขระหว่างประเทศ เชียงใหม่	แก้ไขแล้ว
		๓.ศูนย์อนามัยที่ ๑๒ ยะลา	แก้ไขแล้ว

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	หน่วยงาน	ผลแก้ไข
การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมายและระเบียบ (Compliance Auditing)	- ไม่มีประเด็น -		
การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing)	๑.ยอดคงเหลือในบัญชีวัสดุกับยอดคงเหลือในคลังพัสดุไม่ตรงกัน เนื่องจากมีสื่อสิ่งพิมพ์บางรายการอยู่ในระหว่างดำเนินการเบิก-จ่าย เพื่อสนับสนุนภาคีเครือข่าย แก้ไขโดยแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องเร่งรัดดำเนินการให้แล้วเสร็จ และรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารหน่วยงาน	๑.ศูนย์อนามัยที่ ๑๐ อุบลราชธานี	อยู่ระหว่างแก้ไข
	๒.บันทึกทะเบียนคุมสินทรัพย์ไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากอยู่ระหว่างดำเนินการจำหน่ายพัสดุ แก้ไขโดยให้งานพัสดุเร่งดำเนินการจำหน่ายพัสดุให้แล้วเสร็จโดยเร็ว ซึ่งขอ.ส่งการให้มอบงานพัสดุดำเนินการ	๑.สถาบันพัฒนานาอนามัยเด็กแห่งชาติ	อยู่ระหว่างแก้ไข
	๓.จัดเก็บไม่เป็นไปตามหลัก ๕ส. เนื่องจากคลังสื่อไม่สะอาด แก้ไขโดย ๑.นำสื่อความรู้นำไปแจกจ่ายแก่ภาคีเครือข่าย ๒.จัดคลังสื่อใหม่ให้เป็นไปตามหลัก ๕ส.	๑.ศูนย์อนามัยที่ ๑๑ นครศรีธรรมราช	อยู่ระหว่างแก้ไข
การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing)	๑.ผลการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไตรมาสที่ ๒ ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ	๑.สำนักคณะกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ	แก้ไขแล้ว
		๒.สำนักส่งเสริมสุขภาพ	แก้ไขแล้ว
		๓.สำนักทันตสาธารณสุข	แก้ไขแล้ว
		๔.กองแผนงาน	แก้ไขแล้ว
		๕.ศูนย์อนามัยที่ ๗ ขอนแก่น	แก้ไขแล้ว
		๖.ศูนย์อนามัยที่ ๙ นครราชสีมา	แก้ไขแล้ว
		๗.สถาบันพัฒนาสุขภาพระดับเขตเมือง	แก้ไขแล้ว
		๘.ศูนย์อนามัยกลุ่มชาติพันธุ์ ชายขอบ และแรงงานข้ามชาติ ลำปาง	แก้ไขแล้ว

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

**ข้อตรวจพบจากรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน
ไตรมาส ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖**

หน่วยงาน	ข้อตรวจพบ	ผล
๑.สำนักคณะกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ	๑.ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% (เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ) จำนวน ๒ ราย เป็นเงินสดรวม ๒๒,๒๓๔.-บาท เนื่องจากผู้เข้าร่วมประชุมไม่สามารถมาเข้าร่วมประชุมได้ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
	๒.ผลการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไตรมาสที่ ๒ ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ เนื่องจากไม่สามารถจัดการประชุมได้ตามแผนที่วางไว้ และระยะเวลาในการประชุมตรงกับหน่วยงานอื่นๆ ส่งผลให้กิจกรรมบางส่วนไม่สามารถจัดทำตามแผนที่วางไว้ได้ และกิจกรรมที่ดำเนินการได้นั้น ผู้เข้าร่วมประชุมไม่สามารถมาเข้าร่วมประชุมได้ตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ แก้ไขโดยเสนอให้ผู้รับผิดชอบโครงการปรับแผนงานและเร่งรัดการจัดกิจกรรม ให้ผลการใช้จ่ายเงินในไตรมาสที่ ๒ เป็นไปตามมติกรมอนามัย	แก้ไขแล้ว
๒.กองส่งเสริมความรอบรู้และสื่อสารสุขภาพ	๑.ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด (เงินยืมราชการ) จำนวน ๑ ราย เนื่องจากรอเอกสารแก้ไขจากวิทยากรหลายท่าน แก้ไขโดยให้กำกับติดตามและใช้ระยะเวลาให้ทันตามกำหนด	แก้ไขแล้ว
	๒.ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% (เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ) จำนวน ๑ ราย เป็นเงินสดรวม ๑๑,๐๑๐.-บาท เนื่องจากเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิงคลาดเคลื่อนจากประมาณการยืมเงิน มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
๓.สำนักงานเลขานุการกรม	-ไม่มีประเด็น-	—
๔.สำนักส่งเสริมสุขภาพ	๑.ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด (เงินยืมราชการ) จำนวน ๑ ราย มีหนังสือเร่งรัดติดตามทวงถามจากกองคลังแจ้งไปยังเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแล้ว เนื่องจากเจ้าหน้าที่การเงินที่รับผิดชอบปฏิบัติงานหลายหน้าที่ แก้ไขโดยให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด และรีบดำเนินการส่งคืนเงินยืมให้เร็วที่สุด	แก้ไขแล้ว
	๒.ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% (เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ) จำนวน ๓ ราย เป็นเงินสดรวม ๘๓,๓๗๗.-บาท เนื่องจากประมาณการค่าใช้จ่ายไว้สูงกว่าใบสำคัญ มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
	๓.ผลการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไตรมาสที่ ๒ ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ เนื่องจากตั้งเป้าหมายไว้ ๕๐% แต่ภาพรวมเบิกจ่ายได้เพียง ๒๖.๕๔% แก้ไขโดยให้แต่ละกลุ่มงานเร่งดำเนินการพร้อมเบิกจ่ายเงินตามแผนงานที่ได้กำหนดไว้ให้เป็นไปตามมติกรมอนามัย	แก้ไขแล้ว

หน่วยงาน	ข้อตรวจพบ	ผล
๕.สำนักทันตสาธารณสุข	๑.ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด (เงินยืมราชการ) จำนวน ๑ ราย เนื่องจากเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ควรเก็บข้อมูลของการประมาณการดำเนินงานโครงการ และการบริหารโครงการนำไปวิเคราะห์เพื่อกำหนดจุดควบคุมกระบวนการที่เกี่ยวข้อง และรายงานผลการปรับปรุงให้ผู้เกี่ยวข้องรับทราบ ผอ. สั่งการให้คณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน และผู้เกี่ยวข้อง นำไปวิเคราะห์เพื่อกำหนดจุดควบคุมในกระบวนการที่เกี่ยวข้อง และรายงานผลการปรับปรุงให้ผู้เกี่ยวข้องรับทราบ	แก้ไขแล้ว
	๒.ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% (เงินทดรองราชการ) จำนวน ๑ ราย เป็นเงินสดรวม ๒,๗๖๕.-บาท เกิน ๒๐% (เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ) จำนวน ๑ ราย เป็นเงินสดรวม ๒,๙๙๐.-บาท เกิน ๒๐% (เงินยืมราชการ - เงินบำรุง) จำนวน ๖ ราย เป็นเงินสดรวม ๙๐,๗๙๖.-บาท เนื่องจาก ๑.ผู้เข้าร่วมประชุมมาน้อยกว่าที่ประมาณการไว้ ๒.ปฏิบัติราชการเสร็จก่อนกำหนด จึงทำให้คืนค่าที่פקและค่าน้ำมันเชื้อเพลิงเบิกน้อยกว่าประมาณการไว้ มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
	๓.ผลการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไตรมาสที่ ๒ ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ เนื่องจากงบดำเนินงานไม่สามารถเร่งรัดเบิกจ่ายงบบุคลากร ซึ่งเป็นงบประมาณที่ไม่สามารถเบิกจ่ายภายในเดือนนั้น ๆ ได้ เพราะต้องปฏิบัติหน้าที่ให้ครบเดือนก่อน จึงสามารถเบิกจ่ายเดือนถัดไป แก้ไขโดยให้ผู้รับผิดชอบบริหารแผนปฏิบัติงาน และผู้รับผิดชอบกิจกรรมในแผนปฏิบัติการ เร่งดำเนินการและติดตามผล ผอ.สั่งการให้กลุ่มบริหารยุทธศาสตร์ เร่งรัด ติดตามให้ผลการเบิกจ่ายเป็นไปตามแผน	แก้ไขแล้ว
๖.สำนักโภชนาการ	-ไม่มีประเด็น-	—
๗.สำนักอนามัยการเจริญพันธุ์	๑.ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% (เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ) จำนวน ๒ ราย เป็นเงินสดรวม ๕๒,๔๐๕.-บาท เนื่องจาก ๑. ผู้เข้าร่วมประชุมไม่ประสงค์ขอเบิกค่าใช้จ่าย ๒. ผู้เข้าร่วมประชุมบางส่วนติดราชการไม่สามารถเข้าร่วมประชุมได้และบางส่วนไม่ขอเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
๘.สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม	-ไม่มีประเด็น-	—

หน่วยงาน	ข้อตรวจพบ	ผล
๙.สำนักสุขภาพ อาหารและน้ำ	๑.ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด (เงินยืมราชการ) จำนวน ๑ ราย เนื่องจากต้องแก้ไขเอกสารการเบิกจ่ายและเอกสารไม่ครบถ้วน ผู้ยืมมีการเดินทางไปปฏิบัติราชการต่อเนื่อง จึงไม่สามารถดำเนินการแก้ไขเอกสารและส่งคืนเงินยืมได้ทันตามเวลาที่กำหนด แก้ไขโดยกำชับให้ผู้ยืมเงินวางแผนจัดเตรียมเอกสารไว้ล่วงหน้าให้ถูกต้อง ครบถ้วน ผอ.สั่งการเห็นด้วยกับข้อเสนอแนะฯ และให้ผู้รับผิดชอบกำกับติดตามให้ผู้ยืมเงินวางแผนการยืม ส่งใช้คืนให้ทันตามกำหนด	แก้ไขแล้ว
	๒.ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% (เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ) จำนวน ๑ ราย เป็นเงินสดรวม ๑๓,๕๔๐.-บาท เนื่องจากวิทยากรไม่ขอรับค่าสมนาคุณวิทยากร และเจ้าหน้าที่จากศูนย์อนามัยไม่พักค้างตามเป้าหมายที่ประมาณการไว้ มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
๑๐.ศูนย์ความร่วมมือ ระหว่างประเทศ	-ไม่มีประเด็น-	—
๑๑.กองคลัง	-ไม่มีประเด็น-	—
๑๒.กองการเจ้าหน้าที่	๑.ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด	แก้ไขแล้ว
๑๓.กองแผนงาน	๑.ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% (เงินอุดหนุนราชการ) จำนวน ๑ ราย เป็นเงินสดรวม ๓๔,๒๙๕.-บาท (รายยืม ๔๔๘/๖๖) เนื่องจากการจัดประชุมเชิงปฏิบัติการดังกล่าวมีการประมาณการค่าน้ำมันเชื้อเพลิง/ค่าผ่านทางพิเศษ ค่าของที่ระลึก ค่าวัสดุอุปกรณ์ และค่าใช้จ่ายอื่นๆ สูงกว่าค่าใช้จ่ายจริง มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
	๒.ผลการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไตรมาสที่ ๒ ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ เนื่องจากกองแผนงานได้รับงบประมาณจากกรมอนามัยเพื่อขับเคลื่อนการดำเนินงาน ๒ โครงการ ดังนี้ ๑.โครงการประชุมเชิงปฏิบัติการติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน กรมอนามัย รอบ ๖ เดือน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ จำนวน ๗๔๗,๕๔๐.- บาท ๒.โครงการจัดทำและขับเคลื่อนยุทธศาสตร์การดูแลสุขภาพเฉพาะบุคคลด้วยเวชศาสตร์วิถีชีวิตเพื่อพิชิตสุขภาพดีอย่างยั่งยืน (Lifestyle Medicine : Personalized Healthcare Strategies) จำนวน ๙๑๔,๒๐๐.-บาท (หากไม่นับรวมเงินที่ได้รับจากการสนับสนุนจากกรมอนามัยจำนวน ๒ โครงการ กองแผนงานสามารถเบิกจ่ายได้ร้อยละ ๕๐ ผลการเบิกจ่าย ณ สิ้นเดือนมีนาคม ๒๕๖๖ (อ้างอิงจากรายงานการประชุมกรมอนามัย ประจำเดือนมีนาคม ๒๕๖๖) กองแผนงานสามารถเบิกจ่ายได้ ๒,๓๐๙,๖๘๓.๒๗ บาท คิดเป็นร้อยละ ๔๗.๗๕ ของเงินที่ได้รับโอน แก้ไขโดยครุให้มีการเร่งรัดกำกับติดตามการเบิกจ่ายงบประมาณตามแผนปฏิบัติการของหน่วยงาน ผอ.สั่งการ มอบกลุ่มอำนวยการเร่งรัด กำกับ ติดตามการเบิกจ่ายงบประมาณตามแผนปฏิบัติการหน่วยงาน และมอบทุกกลุ่มงานเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติการที่วางไว้	แก้ไขแล้ว

หน่วยงาน	ข้อตรวจพบ	ผล
๑๔.กองกิจกรรมทางกายเพื่อสุขภาพ	-ไม่มีประเด็น-	—
๑๕.กองประเมินผลกระทบต่อสุขภาพ	-ไม่มีประเด็น-	—
๑๖.กลุ่มตรวจสอบภายใน	-ไม่มีประเด็น-	—
๑๗.กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	-ไม่มีประเด็น-	—
๑๘.กองกฎหมาย	๑.ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด แก้ไขโดยเจ้าหน้าที่การเงินแจ้งผู้ยืมเงินให้ประสานผู้จัดอบรมให้ออกใบเสร็จรับเงินค่าลงทะเบียนให้ทันกำหนด ผอ.สั่งการให้ผู้เกี่ยวข้องดำเนินการ	แก้ไขแล้ว
๑๙.กองห้องปฏิบัติการสาธารณสุขกรมอนามัย	-ไม่มีประเด็น-	—
๒๐.สถาบันพัฒนาอนามัยเด็กแห่งชาติ	๑.ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด จำนวน ๑ ราย เนื่องจากเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน (ผู้เข้าร่วมประชุมไม่ได้ลงนามในใบลงทะเบียน ต้องดำเนินการจัดส่งเอกสารให้ผู้เข้าร่วมประชุมลงนาม แก้ไขโดยให้งานการเงินจัดทำรายการสำคัญเพื่อใช้ประกอบการเบิกจ่าย และแจ้งเวียนให้กลุ่มงานทราบ ผอ.สั่งการให้มอบหมายงานการเงินดำเนินการ	แก้ไขแล้ว
	๒.บันทึกทะเบียนคุมสินทรัพย์ไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากอยู่ระหว่างดำเนินการจำหน่ายพัสดุ แก้ไขโดยให้งานพัสดุเร่งดำเนินการจำหน่ายพัสดุให้แล้วเสร็จโดยเร็ว ซึ่งผอ.สั่งการให้มอบงานพัสดุดำเนินการ	อยู่ระหว่างแก้ไข
๒๑.ศูนย์อนามัยที่ ๑ เชียงใหม่	๑.ไม่ใช้บัตรเครดิตราชการ กรณีวงเงินเกิน ๕๐,๐๐๐.-บาท เนื่องจากสถานที่จัดประชุมไม่มีเครื่องรูดบัตร แก้ไขโดยให้ปฏิบัติตามระเบียบและสามารถปรับเปลี่ยนได้ตามสถานการณ์จริง	แก้ไขแล้ว
	๒.ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% (เงินยืมราชการ-เงินบำรุง) จำนวน ๑ ราย เป็นเงินสดรวม ๕,๐๔๐.- บาท (เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ) จำนวน ๑ ราย เป็นเงินสดรวม ๑๓,๔๒๒.- บาท (เงินอุดหนุนราชการ) จำนวน ๒ ราย เป็นเงินสดรวม ๖,๙๗๐.- บาท เนื่องจาก ๑.เติมน้ำมันเชื้อเพลิงน้อยกว่าที่ประมาณการไว้ และประมาณการค่าที่พัก ๒ คน แต่เข้าพักเพียง ๑ คน เนื่องจากภูมิลาเนาอยู่ในพื้นที่ที่จัดประชุม ๒.มีการเลื่อนการเดินทาง ทำให้ประมาณการค่าใช้จ่ายในการเดินทางสูงกว่าค่าใช้จ่ายจริง ๓.ผู้เข้าร่วมประชุมเข้าประชุมน้อยกว่าจำนวนที่ตอบรับ เหตุเพราะติดภารกิจและมีการประชุมซ้อนกับหน่วยงานอื่น ๔.ผู้เข้าร่วมประชุมเดินทางไป-กลับ ไม่เข้าพักที่ผู้จัดฯ จัดให้ มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว แก้ไขโดยให้หน่วยงานที่มีหน้าที่กำกับดูแลเงินยืมราชการปฏิบัติภายใต้ระเบียบอย่างเคร่งครัด	แก้ไขแล้ว

หน่วยงาน	ข้อตรวจพบ	ผล
๒๒.ศูนย์อนามัยที่ ๒ พิษณุโลก	๑.ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% (เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ) จำนวน ๑ ราย เป็นเงินสดรวม ๕,๘๘๐.-บาท มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว แก้ไขโดยให้ผู้จัดฯ ประสานงานกับผู้เข้าร่วมอบรม โดยให้ยืนยันการเข้าร่วมอบรมก่อนประมาณการยืมเงิน	แก้ไขแล้ว
๒๓.ศูนย์อนามัยที่ ๓ นครสวรรค์	๑.ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดจำนวนสูงเกิน ๒๐% (เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ) จำนวน ๒ ราย เป็นเงินสดรวม ๑๙,๖๐๔.-บาท เนื่องจาก ๑.ผู้เข้าประชุมไม่ครบ ๒.รถไม่เพียงพอ ใช้รถจ้างเหมาบริการทำให้ไม่ต้องจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว แก้ไขโดย ๑.ควรประเมินสถานการณ์จำนวนกลุ่มเป้าหมายการตอบรับเข้าร่วมประชุม เพื่อวางแผนการยืมเงินให้ใกล้เคียงกับการใช้งบประมาณจริง ๒.หน่วยงานควรชี้แจงเจ้าหน้าที่ใหม่/กระตุ้นเตือนเกี่ยวกับระเบียบการส่งใช้เงินยืม ๓.ผู้ขอยืมเงินควรประสานกับแผนกยานพาหนะในการไปราชการกรณีเป็นรถจ้างเหมาบริการ และหากคาดว่าจะคืนเงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% ควรประสานการเงินเพื่อขอปรับลดเงินยืมก่อนอนุมัติ	แก้ไขแล้ว
๒๔.ศูนย์อนามัยที่ ๔ สระบุรี	-ไม่มีประเด็น-	—
๒๕.ศูนย์อนามัยที่ ๕ ราชบุรี	-ไม่มีประเด็น-	—
๒๖.ศูนย์อนามัยที่ ๖ ชลบุรี	๑.ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดจำนวนสูงเกิน ๒๐% (เงินยืมราชการ-เงินบำรุง) จำนวน ๑ ราย เป็นเงินสดรวม ๗๒,๘๔๐.-บาท (เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ) จำนวน ๕ ราย เป็นเงินสดรวม ๑๗,๔๖๕.-บาท เนื่องจากประมาณการค่าใช้จ่ายสูงกว่าที่จ่ายจริง มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว แก้ไขโดยให้มีการทบทวนเพื่อปรับปรุงกระบวนการทำงาน จัดทำ SOP กระบวนการคืนเงินยืมราชการ และมีบันทึกติดตามเป็นลายลักษณ์อักษร	แก้ไขแล้ว
๒๗.ศูนย์อนามัยที่ ๗ ขอนแก่น	๑.ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด (เงินยืมราชการ) จำนวน ๓ ราย เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงผู้รับผิดชอบด้านการเงินใหม่ จึงเข้าใจคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับวันครบกำหนดส่งใช้เงินยืม แก้ไขโดยให้ผู้รับผิดชอบศึกษาระเบียบการเงินให้เข้าใจอย่างชัดเจน และระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด	แก้ไขแล้ว
	๒.ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดจำนวนสูงเกิน ๒๐% (เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ) จำนวน ๒ ราย เป็นเงินสดรวม ๒๔,๑๙๐.-บาท มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว แก้ไขโดยให้ผู้ยืมเงินระมัดระวังรอบคอบและประมาณการยืมเงินราชการให้ใกล้เคียงกับความเป็นจริงมากที่สุด	แก้ไขแล้ว

หน่วยงาน	ข้อตรวจพบ	ผล
	๓.ผลการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไตรมาสที่ ๒ ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ เนื่องจากงบลงทุนรายการปรับปรุงและก่อสร้างไม่เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด แก้ไขโดยให้คณะกรรมการติดตามเร่งรัดเบิกจ่ายงบประมาณ ติดตามอย่างใกล้ชิดเพื่อให้ผลเบิกจ่ายเป็นไปตามแผน	แก้ไขแล้ว
๒๘.ศูนย์อนามัยที่ ๘ อุตรธานี	๑.ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดจำนวนสูงเกิน ๒๐% (เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ) จำนวน ๑ ราย เป็นเงินสดรวม ๓๑,๒๒๐.-บาท เนื่องจากผู้ว่าราชการจังหวัดสกลนครติดภารกิจอื่น จึงเลื่อนการประชุมเป็น ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๖ มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว แก้ไขโดยให้ชี้แจงแนวทางการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามระเบียบ ผอ.สั่งการให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	แก้ไขแล้ว
๒๙.ศูนย์อนามัยที่ ๙ นครราชสีมา	๑.ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% (เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ) จำนวน ๑ ราย เป็นเงินสดรวม ๑,๓๒๐.-บาท มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว แก้ไขโดยติดต่อประสานงานหน่วยงานที่เกี่ยวข้องก่อนการยืมเงิน	แก้ไขแล้ว
	๒.ผลการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไตรมาสที่ ๒ ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ เนื่องจากเป้าหมายกรม ๕๐% เบิกจ่ายได้ ๔๘.๒๕% แก้ไขโดยให้เร่งรัดและกำกับติดตามการเบิกจ่ายงบประมาณ	แก้ไขแล้ว
๓๐.ศูนย์อนามัยที่ ๑๐ อุบลราชธานี	๑.ยอดคงเหลือในบัญชีเงินสด กับยอดคงเหลือในคลังพัสดุ ไม่ตรงกัน เนื่องจากมีสื่อสิ่งพิมพ์บางรายการอยู่ในระหว่างดำเนินการเบิก-จ่าย เพื่อสนับสนุนภาคีเครือข่าย แก้ไขโดยแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องเร่งรัดดำเนินการให้แล้วเสร็จ และรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารหน่วยงาน	อยู่ระหว่างแก้ไข
๓๑.ศูนย์อนามัยที่ ๑๑ นครศรีธรรมราช	๑.ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดจำนวนสูงเกิน ๒๐% (เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ) จำนวน ๓ ราย เป็นเงินสดรวม ๔๙,๒๓๒.-บาท (เงินทอรองราชการ) จำนวน ๑ ราย เป็นเงินสดรวม ๑,๓๐๐.-บาท เนื่องจากเลื่อนวันจัดประชุม ผู้เข้าประชุมมาน้อยกว่ากลุ่มเป้าหมาย ไม่เบิกค่าที่พัก มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
	๒.จัดเก็บไม่เป็นไปตามหลัก ๕ส. เนื่องจากคลังสื่อไม่สะอาด แก้ไขโดย ๑.นำสื่อความรู้นำไปแจกจ่ายแก่ภาคีเครือข่าย ๒.จัดคลังสื่อใหม่ให้เป็นไปตามหลัก ๕ส.	อยู่ระหว่างแก้ไข
๓๒.ศูนย์อนามัยที่ ๑๒ ยะลา	๑.ไม่ใช้บัตรเครดิตราชการ กรณีวงเงินเกิน ๕๐,๐๐๐.-บาท เนื่องจากทางโรงแรมคิดค่าบริการเพิ่มเติม ๑๕-๓๐ % แก้ไขโดยให้ผู้จัดทำโครงการประสานกับฝ่ายขายของโรงแรมล่วงหน้า และพิจารณาเลือกโรงแรมที่ไม่คิดค่าธรรมเนียมการใช้วงเงินบัตรเครดิตก่อน	แก้ไขแล้ว

หน่วยงาน	ข้อตรวจพบ	ผล
๓๓.สถาบันพัฒนาสุขภาวะเขตเมือง	๑.ผลการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไตรมาสที่ ๒ ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ เนื่องจากรายงานงบลงทุนเกินห้าแสนบาท ต้องใช้ระยะเวลาในการดำเนินงานและการเบิกจ่าย ทำให้ไม่สามารถเบิกจ่ายงบประมาณได้ตามกำหนด แก้ไขโดยเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณประจำเดือน และประจำไตรมาสให้ได้ตามเป้าหมายกรม ในการประชุมคณะกรรมการบริหารสถาบันพัฒนาสุขภาวะเขตเมืองและคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สถาบันพัฒนาสุขภาวะเขตเมือง และดำเนินการติดตามขั้นตอนการดำเนินงานเบิกจ่ายงบลงทุนรายการที่ยังไม่สามารถเบิกจ่ายได้ทันตามกำหนด เพื่อหาสาเหตุและปัญหาของการดำเนินงาน และเร่งดำเนินการเบิกจ่ายงบลงทุน ผอ.สั่งการให้ผู้รับผิดชอบเร่งดำเนินการ	แก้ไขแล้ว
๓๔.ศูนย์อนามัยกลุ่มชาติพันธุ์ ชายขอบ และแรงงานข้ามชาติ ลำปาง	๑.ผลการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไตรมาสที่ ๒ ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ เนื่องจากงบลงทุน รายการชุดตรวจวิเคราะห์คุณภาพน้ำที่หน่วยงานได้รับจัดสรรมีวงเงิน ๑๔ ล้านบาท และมีแผนเบิกจ่ายเดือนสิงหาคม จึงทำให้หน่วยงานเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมายกรมอนามัย แก้ไขโดยให้แจ้งผู้รับผิดชอบดำเนินการตามสัญญาอย่างเคร่งครัด ผอ.สั่งการตามที่เสนอ	แก้ไขแล้ว
๓๕.ศูนย์ทันตสาธารณสุขระหว่างประเทศ เชียงใหม่	๑.ไม่ใช้บัตรเครดิตราชการ กรณีวงเงินเกิน ๕๐,๐๐๐.-บาท เนื่องจากการดำเนินงานในพื้นที่ที่ไม่สะดวกใช้บัตรเครดิตเพราะเป็นเขตชุมชน เนื่องจากพื้นที่ดำเนินงานไม่สะดวกใช้บัตรเครดิต จึงผ่อนผันให้ใช้เงินสด แต่ควรมีการเก็บรักษาเงินจำนวนมากอย่างระมัดระวัง	แก้ไขแล้ว
	๒.ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% (เงินยืมราชการ-เงินบำรุง) จำนวน ๑ ราย เป็นเงินสดรวม ๒๐,๘๑๘.-บาท เนื่องจากจัดประชุม แต่จำนวนคนเข้าประชุมไม่ครบตามเป้าหมาย และผู้เข้าประชุมจากต่างจังหวัดไม่เข้าพักโรงแรมที่จัดไว้ให้ มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว

**รายงานการติดตามผลการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ของไตรมาสที่ ๑ (ตส.ปจ. - ๒๕๖๖ - ๓)**

หน่วยงาน	ข้อตรวจพบ	ผลการติดตาม
๑.สำนักคณะกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ	๑.ไม่ได้ส่งรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีและรายงานค่าเฉลี่ยน้ำมันพร้อมสำเนาหนังสือที่ส่ง สตง. ภูมิภาค ต่ออธิบดีกรมอนามัย ผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุกรมอนามัย เนื่องจากอยู่ระหว่างดำเนินการจำหน่ายพัสดุประจำปี ได้แนะนำให้เร่งดำเนินการจำหน่ายพัสดุประจำปีให้แล้วเสร็จภายในเดือนมกราคม ๒๕๖๖	แก้ไขแล้ว
๒.สำนักทันตสาธารณสุข	๑.รตราขการไม่ได้พ่นตราเครื่องหมายและอักษรชื่อแสดงสังกัดครบทุกคันตามระเบียบฯ รตราขการ พ.ศ.๒๕๒๓ ข้อ ๗ (ยกเว้นรถเช่า)	แก้ไขแล้ว
๓.สำนักทันตสาธารณสุข	๑.ไม่ได้ส่งรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีและรายงานค่าเฉลี่ยน้ำมันพร้อมสำเนาหนังสือที่ส่ง สตง. ภูมิภาค ต่ออธิบดีกรมอนามัย ผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุกรมอนามัย เนื่องจากอยู่ระหว่างดำเนินการขายทอดตลาด	แก้ไขแล้ว
๔.กลุ่มตรวจสอบภายใน	๑.ไม่ได้ส่งรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีและรายงานค่าเฉลี่ยน้ำมันพร้อมสำเนาหนังสือที่ส่ง สตง. ภูมิภาค ต่ออธิบดีกรมอนามัย ผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุกรมอนามัย เนื่องจากยังไม่เสร็จสิ้นกระบวนการ อยู่ระหว่างการจำหน่าย	แก้ไขแล้ว
๕.กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	๑.ไม่ได้ส่งรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีและรายงานค่าเฉลี่ยน้ำมันพร้อมสำเนาหนังสือที่ส่ง สตง. ภูมิภาค ต่ออธิบดีกรมอนามัย ผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุกรมอนามัย เนื่องจากอยู่ระหว่างขั้นตอนการจำหน่ายพัสดุประจำปี หากแล้วเสร็จจะรายงานผลตามระเบียบต่อไป กพร.มีการดำเนินการตรวจสอบพัสดุประจำปีตามระเบียบฯ	แก้ไขแล้ว
๖.สถาบันพัฒนามันยเด็กแห่งชาติ	๑.จัดทำทะเบียน/บัญชีคุมต่างๆ ไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากอยู่ระหว่างดำเนินการสอบหาข้อเท็จจริงของพัสดุชำรุด เพื่อจำหน่ายตามขั้นตอนต่อไป ให้คณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงดำเนินการสอบหาข้อเท็จจริงของพัสดุชำรุด และรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงาน/ผู้เกี่ยวข้องให้ทันตามระยะเวลาที่กำหนด	อยู่ระหว่างแก้ไข
๗.ศูนย์อนามัยที่ ๒ พิษณุโลก	๑.ไม่ได้ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีและรายงานค่าเฉลี่ยน้ำมัน สตง.หรือ สตง.ภูมิภาค เนื่องจากอยู่ในระหว่างการดำเนินการส่งมอบของบริจาค ระยะเวลา ๖๐ วันนับแต่วันสั่งการ แนะนำให้ผู้รับผิดชอบติดตามให้ผู้รับบริจาคมารับของภายในระยะเวลาที่กำหนด คือ ๖๐ วันนับแต่วันสั่งการ และดำเนินการส่งสำเนารายงานให้เสร็จสิ้นภายในระยะเวลาที่กำหนด	แก้ไขแล้ว

หน่วยงาน	ข้อตรวจพบ	ผลการติดตาม
	๒.ไม่ได้ส่งรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีและรายงานค่าเฉลี่ยน้ำมันพร้อมสำเนาหนังสือที่ส่ง สตง. ภูมิภาค ต่ออธิบดีกรมอนามัย ผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุกรมอนามัย เนื่องจากอยู่ระหว่างการดำเนินการส่งมอบของบริจากระยะเวลา ๖๐ วัน นับแต่วันส่งการ ได้แนะนำให้ติดตามผู้รับบริจาคมารับของ ภายในระยะเวลา ๖๐ วันนับแต่วันที่ส่งการ และดำเนินการส่งสำเนารายงานให้เสร็จสิ้นภายในระยะเวลาที่กำหนด	แก้ไขแล้ว
๙.ศูนย์อนามัยที่ ๙ นครราชสีมา	๑.ไม่ได้ส่งรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีและรายงานค่าเฉลี่ยน้ำมันพร้อมสำเนาหนังสือที่ส่ง สตง. ภูมิภาค ต่ออธิบดีกรมอนามัย ผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุกรมอนามัย เนื่องจากมีการจำหน่ายพัสดุประจำปี ซึ่งอยู่ระหว่างรอหนังสือตอบรับ(ใบอนุญาต) จากวัดสวนแก้ว เพื่อให้ครบถ้วนตามแนวทางที่กรมอนามัยกำหนด แล้วจึงจะรายงานต่อกรมอนามัยต่อไป	แก้ไขแล้ว
๑๐.ศูนย์อนามัยที่ ๑๑ นครศรีธรรมราช	๑.ไม่ได้ส่งรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีและรายงานค่าเฉลี่ยน้ำมันพร้อมสำเนาหนังสือที่ส่ง สตง. ภูมิภาค ต่ออธิบดีกรมอนามัย ผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุกรมอนามัย เนื่องจากมีพัสดุอยู่ระหว่างขั้นตอนจำหน่าย	แก้ไขแล้ว
๑๑.สถาบันพัฒนาสุขภาวะเขตเมือง	๑.ไม่ได้ส่งรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีและรายงานค่าเฉลี่ยน้ำมันพร้อมสำเนาหนังสือที่ส่ง สตง. ภูมิภาค ต่ออธิบดีกรมอนามัย ผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุกรมอนามัย เนื่องจากมีพัสดุชำรุดและอยู่ระหว่างดำเนินการจำหน่ายพัสดุประจำปี	แก้ไขแล้ว