



บันทึกข้อความ

ห้องอธิบดีกรมอนามัย
เลขรับ 83454
วันที่ 7 พ.ย. 66
เวลา 09.57 น.

กรมอนามัย
เลขรับ 93454
วันที่ 6 พ.ย. 2566
เวลา 14.03

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบ ๓ โทร. ๐ ๒๕๙๐ ๔๑๐๒

ที่ สธ ๐๙๒๕.๐๔/ ๗๘๐

วันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ไตรมาสที่ ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

กลุ่มตรวจสอบภายใน
รับวันที่ ๑๐ พ.ย. ๒๕๖๖
เลขที่ 83454
๑.๑๔ น.

เรียน อธิบดีกรมอนามัย

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

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้สรุปพร้อมวิเคราะห์รายงานผลการตรวจสอบผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ไตรมาสที่ ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อประโยชน์แก่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน ได้ทราบปัญหา/อุปสรรคและข้อเสนอแนะ เพื่อดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้อง ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และอนุมัติให้นำข้อมูลดังกล่าวเผยแพร่ทางเว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายในต่อไปด้วย จะเป็นพระคุณ

(นางสาวอรรณณ ศรีสงคราม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

หทว/อญ.นค
๑๗

(นางอรรดา นิธิอภิญญาสกุล)

ผู้ตรวจราชการกระทรวงสาธารณสุข
รักษาราชการแทนอธิบดีกรมอนามัย
- ๘ พ.ย. ๒๕๖๖

บทสรุปผู้บริหาร

รายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ไตรมาส ๔ (กรกฎาคม - กันยายน 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 ๔ (กรกฎาคม - กันยายน 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 ๔๕ ข้อ แก้ไขตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว ๔๔ ข้อ คิดเป็นร้อยละ ๙๗.๗๘ ของข้อตรวจพบทั้งหมด และมีประเด็นที่อยู่ระหว่างแก้ไข จำนวน ๑ ข้อ คิดเป็นร้อยละ ๒.๒๒ โดยเรียงลำดับด้านที่มีประเด็นข้อตรวจพบมากไปหาน้อย ดังนี้

- ด้านการเงินและบัญชี (Financial Auditing)

การบริหารลูกหนี้เงินยืมราชการและการใช้บัตรเครดิตราชการ พบว่า ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดจำนวนสูงเกิน ๒๐% มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้มีอำนาจเรียบร้อยแล้ว (๒๕ หน่วยงาน) ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด มีบันทึกเร่งรัดติดตามทวงถามเป็นลายลักษณ์อักษรเรียบร้อยแล้ว (๘ หน่วยงาน) แต่ไม่มีบันทึกเร่งรัดติดตามทวงถามเป็นลายลักษณ์อักษร (๑ หน่วยงาน) และพบว่า ไม่ใช้บัตรเครดิตราชการ (๔ หน่วยงาน)

- ด้านการบริหารงาน (Management Auditing)

การบริหารงบประมาณให้เป็นไปตามมติกรมอนามัยกำหนด พบว่า ผลการใช้จ่ายเงินไตรมาส ๔ ไม่เป็นไปตามมติกรมอนามัย (๕ หน่วยงาน)

- ด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing)

การควบคุมพัสดุ พบว่า จัดเก็บรักษาพัสดุในคลังไม่เป็นระเบียบเรียบร้อยตามหลัก ๕ ส. (๑ หน่วยงาน)

- ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมายและระเบียบ (Compliance Auditing)

การตรวจสอบการใช้แบบหลักฐานการเบิกจ่ายใบสำคัญที่จ่ายเงินแล้ว ประทับตราบนหลักฐานการจ่ายเงินไม่ครบถ้วน (๑ หน่วยงาน) ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานให้ดำเนินการประทับตราเรียบร้อยแล้ว

๒. ความครบถ้วน ความทันเวลา พบว่า หน่วยงานจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบ (แบบ ตส.ปจ.-๒๕๖๖-๑) รายงานการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะฯ (แบบ ตส.ปจ.-๒๕๖๖-๒) ทันตามกำหนดภายในวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๖ ทุกหน่วยงาน

ข้อวิเคราะห์ ข้อเสนอแนะ

รายงานผลการตรวจสอบผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ไตรมาสที่ ๔ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ภาพรวมอยู่ในเกณฑ์ดี โดยมีประเด็นข้อตรวจพบ จำนวน ๔๕ ข้อ แก้ไขตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว ๔๔ ข้อ คิดเป็นร้อยละ ๙๗.๗๘ และมีประเด็นที่อยู่ระหว่างแก้ไข จำนวน ๑ ข้อ คิดเป็นร้อยละ ๒.๒๒ โดยข้อตรวจพบที่ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ที่พบมาก คือ ด้านการเงินและบัญชี (Financial Auditing) เรื่องการบริหารลูกหนี้ มีการส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% เนื่องจากผู้มาเข้ารับการอบรมเข้าร่วมน้อยกว่าเป้าหมายที่โครงการกำหนด ไม่ได้ดูโครงการอบรมที่แนบประกอบในหนังสือเชิญทำให้ประมาณเงินยืมสูงกว่าค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง เป็นต้น สำหรับการบริหารงบประมาณ การใช้จ่ายเงินไม่เป็นไปตามมติกรม เนื่องจากเบิกจ่ายเงินลงทุนไม่เป็นไปตามแผนฯ สำหรับงบดำเนินงานที่ดำเนินการไม่เป็นไปตามแผนฯ คือ การจัดซื้อจัดจ้างกำหนดส่งมอบสิ้นปีงบประมาณทำให้มีการกันเงินเหลือปี การจัดฝึกอบรมให้กับภาคีเครือข่าย มีการเลื่อนหรือยกเลิกจัดอบรม และมีประเด็นที่อยู่ระหว่างแก้ไข จำนวน ๑ ข้อ คิดเป็นร้อยละ ๒.๒๒ คือ การจัดเก็บรักษาพัสดุในคลังไม่เป็นระเบียบเรียบร้อยตามหลัก ๕ ส เนื่องจากจัดวางของหรือสื่อบางรายการไม่เรียบร้อย ป้ายบอกชื่อพัสดุ/สิ่งสิ่งพิมพ์ไม่ชัดเจน

เห็นควรให้ผู้บริหาร กำชับเจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด การติดตามลูกหนี้เงินยืมให้รัดกุมมากยิ่งขึ้น รวมถึงการพิจารณาอนุมัติให้ยืมเงินในวงเงินที่เหมาะสม เพื่อให้ผลการดำเนินงานของหน่วยงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายในได้เป็นที่ปรึกษาให้กับหน่วยงานสังกัดกรมอนามัยอย่างต่อเนื่อง และจะติดตามผลการปฏิบัติงานแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานในไตรมาสถัดไป เพื่อมิให้เกิดกรณีเช่นนี้อีก

การติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ในไตรมาสที่ ๓ มีประเด็นข้อตรวจพบที่ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ จำนวน ๒ ประเด็น มีการติดตามรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ (แบบ ตส.ปจ. - ๒๕๖๕ - ๓) ประกอบด้วย ๑. วัสดุหมดอายุในคลัง ๒. จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่เป็นปัจจุบัน พบว่า ดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้วทั้ง ๒ ประเด็น

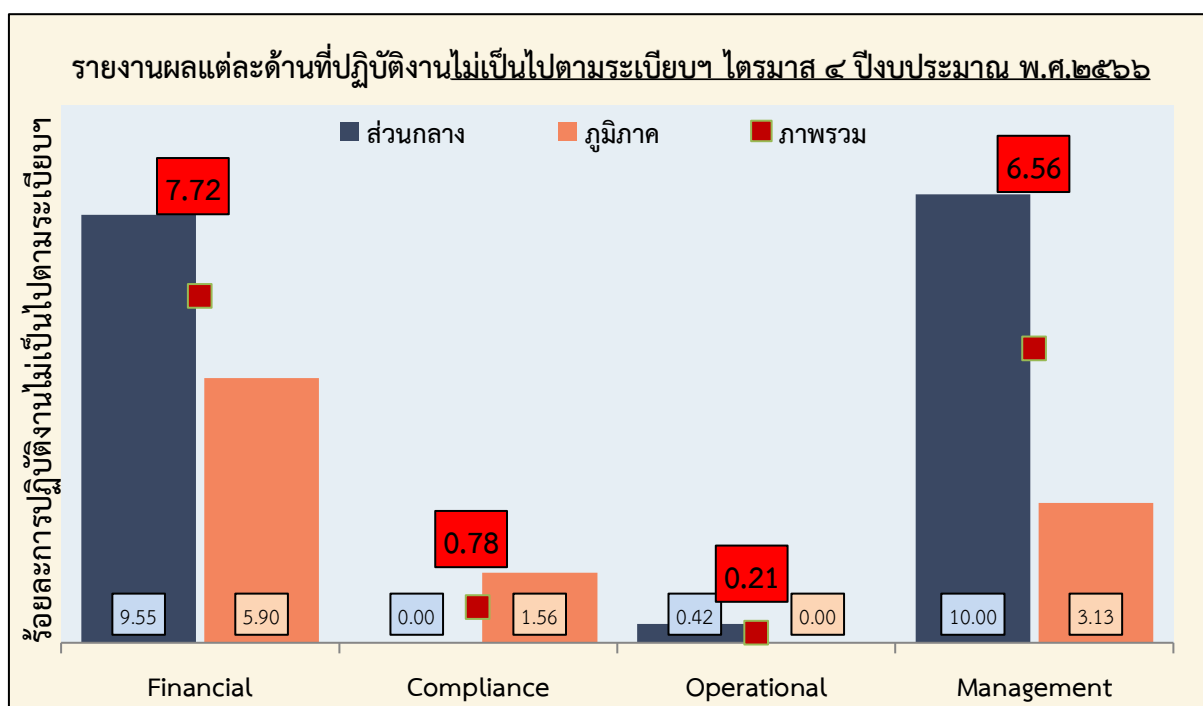
ผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน
ไตรมาส ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

สรุปข้อตรวจพบที่ได้รับการแก้ไขตามรายงานผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน

จำนวนข้อบกพร่องที่ได้รับการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ	๔๔ ข้อ
จำนวนข้อบกพร่องที่ยังอยู่ระหว่างแก้ไข	๑ ข้อ
จำนวนข้อบกพร่องทั้งหมดตามแบบผลการตรวจสอบฯ (ตส.ปจ.-๒๕๖๖-๑)	๔๕ ข้อ
***ข้อบกพร่องที่ได้รับการแก้ไขตามข้อเสนอแนะคิดเป็น	๙๗.๗๘ %
***ข้อบกพร่องที่ยังอยู่ระหว่างแก้ไข	๒.๒๒ %

ภาพรวมรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในแต่ละด้านที่ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบฯ

รายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในแต่ละด้านที่ปฏิบัติงาน <i>ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ</i>					
หน่วยงาน	Financial	Compliance	Operational	Management	รวม (ร้อยละ)
กลาง	๙.๕๕	๐.๐๐	๐.๔๒	๑๐.๐๐	๔.๙๙
ภูมิภาค	๕.๙๐	๑.๕๖	๐.๐๐	๓.๑๓	๒.๖๕
ภาพรวม (เฉลี่ย)	๗.๗๒	๐.๗๘	๐.๒๑	๖.๕๖	๓.๘๒



แผนภูมิ ภาพรวมรายงานผลแต่ละด้านที่ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบฯ

จากแผนภูมิ ภาพรวมรายงานผลแต่ละด้านที่ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ไตรมาส ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ พบว่า มีการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบฯ โดยเรียงลำดับจากมากไปหาน้อย ดังนี้ ด้าน Financial Auditing คิดเป็น ๗.๗๒% ด้าน Management Auditing คิดเป็น ๖.๕๖% ด้าน Compliance Auditing คิดเป็น ๐.๗๘% และด้าน Operational Auditing คิดเป็น ๐.๒๑%

ประเด็นข้อตรวจพบจากรายงานผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ไตรมาส ๔ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ประเด็นข้อตรวจพบตามแบบฟอร์ม แบบ ตส.ปจ.-๒๕๖๖-๑ นี้ เป็นข้อตรวจพบทั้งหมดที่ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานตรวจพบว่าการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ตามคู่มือ/แบบรายงาน โดยผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ได้ดำเนินงานรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ 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.สำนักโภชนาการ	แก้ไขแล้ว
		๖.สำนักอนามัยการเจริญพันธุ์	แก้ไขแล้ว
		๗.สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม	แก้ไขแล้ว
		๘.สำนักสุขาภิบาลอาหารและน้ำ	แก้ไขแล้ว
		๙.กองคลัง	แก้ไขแล้ว
		๑๐.กองการเจ้าหน้าที่	แก้ไขแล้ว
		๑๑.กองแผนงาน	แก้ไขแล้ว
		๑๒.กองประเมินผลกระทบต่อสุขภาพ	แก้ไขแล้ว
		๑๓.กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	แก้ไขแล้ว
		๑๔.กองกฎหมาย	แก้ไขแล้ว
		๑๕.สถาบันพัฒนานามัยเด็กแห่งชาติ	แก้ไขแล้ว
		๑๖.ศูนย์อนามัยที่ ๑ เชียงใหม่	แก้ไขแล้ว
		๑๗.ศูนย์อนามัยที่ ๒ พิษณุโลก	แก้ไขแล้ว
		๑๘.ศูนย์อนามัยที่ ๓ นครสวรรค์	แก้ไขแล้ว
		๑๙.ศูนย์อนามัยที่ ๔ สระบุรี	แก้ไขแล้ว
		๒๐.ศูนย์อนามัยที่ ๕ ราชบุรี	แก้ไขแล้ว
		๒๑.ศูนย์อนามัยที่ ๖ ชลบุรี	แก้ไขแล้ว
		๒๒.ศูนย์อนามัยที่ ๗ ขอนแก่น	แก้ไขแล้ว
		๒๓.ศูนย์อนามัยที่ ๘ อุตรธานี	แก้ไขแล้ว
		๒๔.ศูนย์อนามัยที่ ๑๑ นครศรีธรรมราช	แก้ไขแล้ว
		๒๕.ศูนย์อนามัยที่ ๑๒ ยะลา	แก้ไขแล้ว
	๒. ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด มีหนังสือเร่งรัดติดตามทวงถามจากกองคลัง/เจ้าหน้าที่การเงิน แจ้งไปยังเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแล้ว	๑.สำนักส่งเสริมสุขภาพ	แก้ไขแล้ว
		๒.สำนักทันตสาธารณสุข	แก้ไขแล้ว
		๓.สำนักอนามัยการเจริญพันธุ์	แก้ไขแล้ว
		๔.สำนักสุขาภิบาลอาหารและน้ำ	แก้ไขแล้ว
		๕.กองประเมินผลกระทบต่อสุขภาพ	แก้ไขแล้ว

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	หน่วยงาน	ผลแก้ไข
		๖.กองกฎหมาย	แก้ไขแล้ว
		๗.ศูนย์อนามัยที่ ๒ พิษณุโลก	แก้ไขแล้ว
		๘.ศูนย์อนามัยที่ ๘ อุตรธานี	แก้ไขแล้ว
	๓. ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด (เงินทอรองราชการ) แต่ไม่มี การเร่งรัดติดตามทวงถามเป็นลายลักษณ์อักษร โดยติดตามทวงถามทางไลน์ และโทรศัพท์ ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายใน ประจำหน่วยงาน ได้เสนอแนะให้ ปฏิบัติงานตามมาตรการเงินยืมราชการ และให้เจ้าหน้าที่การเงินทวงถามก่อน ครบกำหนด ผอ.สั่งการให้ดำเนินการ ตามข้อเสนอแนะ	๑.ศูนย์อนามัยที่ ๗ ขอนแก่น	แก้ไขแล้ว
	๔. ไม่ใช้บัตรเครดิตราชการ กรณีวงเงิน เกิน ๕๐,๐๐๐.-บาท เนื่องจากสถานที่ จัดประชุม/อบรม บางแห่งมีความไม่ พร้อมของเครื่องรูดบัตร เครื่องขัดข้อง ไม่มีเครื่องรูดบัตร และคิดค่าธรรมเนียม การใช้บัตรเครดิต จึงขอยกเว้นไม่ใช้ บัตรเครดิต เพื่อความสะดวก รวดเร็ว ในการบริหารจัดการค่าใช้จ่าย มีบันทึก ชี้แจงเสนอผู้อำนวยการเรียบร้อยแล้ว	๑.กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	แก้ไขแล้ว
		๒.ศูนย์อนามัยที่ ๑ เชียงใหม่	แก้ไขแล้ว
		๓.ศูนย์อนามัยที่ ๘ อุตรธานี	แก้ไขแล้ว
		๔.ศูนย์อนามัยที่ ๑๐ อุบลราชธานี	แก้ไขแล้ว
การตรวจสอบ ด้านการ ปฏิบัติงานตาม กฎหมายและ ระเบียบ (Compliance Auditing)	๑. ไม่ประทับตราใบสำคัญที่จ่ายเงินแล้ว เนื่องจากปัจจุบันมีภาระงานเพิ่มมากขึ้น ทำให้ไม่สามารถประทับตราได้ครบถ้วน ตรงตามเวลาที่กำหนด ซึ่งศูนย์ฯ ได้แก้ไข ประทับตราจ่ายเงินแล้วพร้อมลงชื่อ และวันที่กำกับในหลักฐานการจ่ายเงิน เรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายใน ประจำหน่วยงาน ได้เสนอแนะให้หัวหน้า กลุ่มงานการเงิน กำกับติดตามการ ดำเนินงาน และรายงานต่อคณะกรรมการ บริหารศูนย์ (กบศ.) ทุกเดือน	๑.ศูนย์อนามัยที่ ๘ อุตรธานี	แก้ไขแล้ว

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	หน่วยงาน	ผลแก้ไข
การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing)	๑. การจัดเก็บรักษาพัสดุในคลัง ไม่เป็นไปตามหลัก ๕ส. เนื่องจากการจัดวางของหรือสื่อสิ่งพิมพ์บางรายการไม่เรียบร้อย ป้ายบอกชื่อพัสดุ/สื่อสิ่งพิมพ์ไม่ชัดเจน รายการครุภัณฑ์ในระบบอิเล็กทรอนิกส์ของหน่วยงาน มีรายการไม่ถูกต้องตรงกับรายงานตรวจสอบพัสดุประจำปี เพราะไม่ได้มีการตัดจำหน่ายออกจากระบบฯ รายการวัสดุในบัญชีวัสดุ กับ Stock Card ของวิตามินเฟอร์โรฟอลิก ไม่ตรงกัน ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายใน ประจำหน่วยงาน เสนอแนะให้ผู้เกี่ยวข้องเร่งแก้ไข และ ผอ. สั่งการให้กลุ่มอำนวยการแจ้งผู้เกี่ยวข้องและดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ และรายงานผลให้ทราบต่อไป	๑.สำนักโภชนาการ	อยู่ระหว่างแก้ไข
การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing)	๑. ผลการใช้จ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไตรมาสที่ ๔ ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ	๑.สำนักงานเลขาธิการกรม	แก้ไขแล้ว
		๒.สำนักโภชนาการ	แก้ไขแล้ว
		๓.กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	แก้ไขแล้ว
		๔.สถาบันพัฒนาอนามัยเด็กแห่งชาติ	แก้ไขแล้ว
		๕.ศูนย์อนามัยที่ ๗ ขอนแก่น	แก้ไขแล้ว

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

**ข้อตรวจพบจากรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน
ไตรมาส ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖**

หน่วยงาน	ข้อตรวจพบ	ผล
๑.สำนักคณะกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% (เงินทศรองราชการ) จำนวน ๑ ราย คืนเป็นเงินสดรวม ๑,๓๙๕.-บาท (เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ) จำนวน ๑ ราย คืนเป็นเงินสดรวม ๕,๕๕๒.-บาท เนื่องจากผู้เข้าร่วมประชุมฯ ติดภารกิจที่ได้รับมอบหมายด่วนให้ไปประชุมราชการแทนผู้บังคับบัญชา จึงไม่สามารถเข้าร่วมประชุมได้ มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
๒.กองส่งเสริมความรอบรู้และสื่อสารสุขภาพ	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% (เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ) จำนวน ๑ ราย คืนเป็นเงินสดรวม ๔,๘๖๐.-บาท เนื่องจากเปลี่ยนการเดินทางจากเครื่องบินเป็นการเดินทางโดยพาหนะส่วนตัว เพื่อประหยัดงบประมาณ มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบและพิจารณาเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
๓.สำนักงานเลขานุการกรม	๑. ผลการใช้จ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไตรมาสที่ ๔ ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ เนื่องจากมีการจัดจ้างที่ต้องใช้ระยะเวลาในการดำเนินการ จึงทำให้การเบิกจ่ายล่าช้า	แก้ไขแล้ว
๔.สำนักส่งเสริมสุขภาพ	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด เกิน ๒๐% (เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ) มีจำนวน ๕ ราย คืนเป็นเงินสดรวม ๙๖,๕๒๔.-บาท เนื่องจากประมาณการไว้สูงกว่าใบสำคัญ มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบและพิจารณาเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
	๒. ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด (เงินยืมราชการ) จำนวน ๗ ราย เนื่องจากติดตามเอกสารประกอบการเบิกจ่ายยังได้ไม่ครบ ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ได้เสนอแนะให้เจ้าหน้าที่ผู้ยืมเงินและเจ้าหน้าที่การเงินที่ร่วมดำเนินการจัดประชุม/อบรม หลังจากดำเนินการจัดประชุม/อบรมเสร็จสิ้นเรียบร้อยแล้ว ให้เร่งทำการส่งใช้หนี้เงินยืมภายในกำหนด ผอ.สั่งการให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะฯ	แก้ไขแล้ว
๕.สำนักทันตสาธารณสุข	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด เกิน ๒๐% (เงินทศรองราชการ) จำนวน ๑ ราย คืนเป็นเงินสดรวม ๒,๔๓๐.-บาท (เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ) จำนวน ๑ ราย คืนเป็นเงินสดรวม ๗,๐๐๐.-บาท (เงินยืมราชการ-เงินนอกงบประมาณ) จำนวน ๑ ราย คืนเป็นเงินสดรวม ๓๒,๘๑๓.๕๙ บาท มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบและพิจารณาเรียบร้อยแล้ว เนื่องจากดังนี้ ๑. ผู้เข้าร่วมประชุมมาน้อยกว่าที่ประมาณการไว้ ๒. ผู้บริหารเลื่อนการเดินทางไปราชการโดยไม่มีกำหนด ๓. คำนวณเงินเชื่อเพลิงและค่าผ่านทางด่วนพิเศษเบิกน้อยกว่าที่ประมาณการไว้	แก้ไขแล้ว

หน่วยงาน	ข้อตรวจพบ	ผล
	๒. ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด (เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ) จำนวน ๑ ราย เนื่องจากเอกสารอยู่ระหว่างตรวจสอบ ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน เสนอแนะเห็นควรให้ผู้รับผิดชอบโดยตรง และผู้เกี่ยวข้อง หาแนวทางปฏิบัติเพื่อลดความเสี่ยงของประเด็นที่ตรวจพบไม่ให้เกิดซ้ำ ผอ.สั่งการเห็นชอบตามที่เสนอ	แก้ไขแล้ว
๖.สำนักโภชนาการ	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% (เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ) จำนวน ๑ ราย คืนเป็นเงินสดรวม ๑๓,๕๐๐.-บาท เนื่องจาก บย. ๘๑๑/๖๖ ค่าใช้จ่ายในการเข้าร่วมอบรมฯ เบิกจ่ายจากเงินสนับสนุนจากองค์การอนามัยโลก ซึ่งหนังสือเชิญไม่ระบุค่าใช้จ่ายอื่นให้ชัดเจนได้แก่ ค่าพาหนะจากสนามบินไปโรงแรมที่พักและค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางไปราชการ แต่งบประมาณที่ได้รับการสนับสนุนครอบคลุมค่าใช้จ่ายทั้งหมดหรือมากกว่าที่จะเบิกจากภาครัฐ ผู้เข้าร่วมประชุมเลือกเบิกเงินจากองค์การอนามัยโลก จึงจำเป็นต้องคืนเงินค่าใช้จ่ายที่ยืมทั้งจำนวน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบและพิจารณาเรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ได้เสนอแนะให้ผู้เข้าร่วมการประชุม ควรสอบถามรายละเอียดกับผู้สนับสนุนงบประมาณในการเดินทางให้ชัดเจน และเจ้าหน้าที่การเงินควรให้คำแนะนำแก่นักวิชาการเรื่องระเบียบการเบิกจ่ายฯ ก่อนการทำสัญญายืมเงินราชการ เพื่อป้องกันปัญหาการยืมเงิน ผอ.เห็นชอบตามที่เสนอแนะ	แก้ไขแล้ว
	๒. การจัดเก็บรักษาพัสดุในคลัง ไม่เป็นไปตามหลัก ๕ส. เนื่องจากการจัดวางของหรือสื่อสิ่งพิมพ์บางรายการไม่เรียบร้อย ป้ายบอกชื่อพัสดุ/สื่อสิ่งพิมพ์ไม่ชัดเจน รายการครุภัณฑ์ในระบบอิเล็กทรอนิกส์ของหน่วยงาน มีรายการไม่ถูกต้องตรงกับรายงานตรวจสอบพัสดุประจำปี เพราะไม่ได้มีการตัดจำหน่ายออกจากระบบทรัพย์สิน รายการพัสดุที่อยู่ในบัญชีวัสดุ กับ Stock Card ของวิตามินเฟอร์โรโพลิกไม่ตรงกัน ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน เสนอแนะให้ผู้เกี่ยวข้องแก้ไข ดังนี้ ๑. ผู้จัดทำบัญชีคุมพัสดุสำนักฯ จัดทำ Stock Card รายการที่ยังขาดไปให้ครบถ้วน ๒. ผู้คุมคลังเบิกจ่ายจัดทำป้ายชื่อพัสดุให้ชัดเจนตรงกับชื่อในการจัดซื้อจัดจ้าง และจัดเก็บพัสดุในคลัง ตามหลัก ๕ส. ให้เรียบร้อย ๓. ผู้คุมทะเบียนทรัพย์สินในระบบ ดำเนินการปรับรายการในระบบให้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน และรายงานให้ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานทราบ ในไตรมาส ๑ ของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ผอ.สั่งการให้กลุ่มอำนวยการแจ้งผู้เกี่ยวข้องและดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ และรายงานผลให้ทราบต่อไป	อยู่ระหว่างแก้ไข

หน่วยงาน	ข้อตรวจพบ	ผล
	๓. ผลการใช้จ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไตรมาสที่ ๔ ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ เนื่องจากการจัดจ้างประเมินภาวะโภชนาการ ในผู้สูงอายุที่มีภาวะเสี่ยงและขาดสารอาหาร แบ่งจ่ายงวดที่ ๒ เป็นเงิน ๑๘๙,๐๐๐.-บาท (กำหนดส่งมอบงานวันที่ ๒๒ ต.ค. ๖๖) จึงมียอดผูกพันเหลือปี ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน เสนอแนะครั้งต่อไปให้ผู้เกี่ยวข้องดำเนินเร่งรัดการดำเนินงาน เป็นไปตามแผนที่วางไว้ เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดปัญหาการเบิกจ่ายเงินเหลือปี ผอ.เห็นชอบตามที่เสนอแนะ	แก้ไขแล้ว
๗.สำนักอนามัยการเจริญพันธุ์	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด เกิน ๒๐% (เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ) จำนวน ๑ ราย คืบเป็นเงินสดรวม ๒๕,๕๐๐.-บาท เนื่องจาก คณะอนุกรรมการที่เข้าร่วมประชุมฯ บางส่วนไม่ประสงค์รับเบี้ยประชุม และบางรายเอกสารไม่ครบถ้วนทำให้ไม่สามารถเบิกเบี้ยประชุมฯ ได้ มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบและพิจารณาเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
	๒. ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด (เงินยืมราชการ-เงินนอกงบประมาณ) จำนวน ๑ ราย เนื่องจากดังนี้ ๑. เอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายของผู้เข้าร่วมประชุม ไม่ครบถ้วน ทำให้ใช้เวลาในการติดตามเอกสารนาน ๒. วันจัดประชุมเป็นช่วงเวลากะชั้นขีดสิ้นปีงบประมาณที่กองคลังจะปิดรับคืบเงินงบประมาณ ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ได้เสนอแนะให้เจ้าหน้าที่การเงิน ควรดำเนินการล้างเงินยืมในส่วนของใบสำคัญรับเงินของผู้เข้าร่วมประชุมฯ ที่เอกสารครบถ้วนไปก่อน สำหรับเอกสารที่ยังไม่ครบถ้วน ให้เบิกจ่ายให้ภายหลังเมื่อเอกสารครบถ้วนแล้ว และให้เจ้าหน้าที่การเงิน เร่งติดตามทวงถามการคืบเงินงบประมาณด้วยวาจา แล้วจึงจัดทำหนังสือเป็นลายลักษณ์อักษรให้ชัดเจนในทุกกรณี	แก้ไขแล้ว
๘.สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% (เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ) จำนวน ๑ ราย คืบเป็นเงินสดรวม ๑๔,๕๑๓.-บาท เนื่องจาก ผู้เข้าร่วมประชุมไม่สามารถเข้าร่วมประชุมได้ มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบและพิจารณาเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
๙.สำนักสุขาภิบาลอาหารและน้ำ	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด เกิน ๒๐% (เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ) มีจำนวน ๒ ราย คืบเป็นเงินสดรวม ๑๓,๙๙๐.-บาท เนื่องจากดังนี้ รายการที่ ๑. ประมาณการค่าเบี่ยงเลี้ยงคลาดเคลื่อน เจ้าหน้าที่บางรายติดภารกิจเร่งด่วนไม่สามารถเข้าร่วมประชุมได้ มีค่าใช้จ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงน้อยกว่าที่ประมาณการไว้ รายการที่ ๒ วิทยากรบางท่านติดภารกิจด่วนไม่สามารถเข้าร่วมประชุมได้ มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบและพิจารณาเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว

หน่วยงาน	ข้อตรวจพบ	ผล
	๒. ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด (เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ) จำนวน ๑ ราย เนื่องจากผู้ยืมเงินมีภารกิจเดินทางไปปฏิบัติราชการต่อเนื่อง ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานเสนอแนะให้กำชับผู้ยืมเงิน วางแผนจัดเตรียมเอกสารไว้ล่วงหน้าให้ถูกต้อง ครบถ้วน เพื่อส่งใช้เงินยืมให้ทันตามกำหนด และให้เจ้าหน้าที่การเงิน กำกับติดตามให้ผู้ยืมเงิน เร่งดำเนินการส่งใช้เงินยืมให้ทันตามกำหนด และหากมีการเดินทางไปปฏิบัติราชการต่อเนื่อง ต้องจัดเตรียมเอกสารไว้ล่วงหน้า ให้ถูกต้อง ครบถ้วน	แก้ไขแล้ว
๑๐. ศูนย์ความร่วมมือระหว่างประเทศ	- ไม่มีประเด็น -	—
๑๑. กองคลัง	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% (เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ) จำนวน ๕ ราย มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบและพิจารณาเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
๑๒. กองการเจ้าหน้าที่	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% (เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ) จำนวน ๓ ราย คิดเป็นเงินสดรวม ๖๗,๗๙๒.๓๔ บาท เนื่องจากวิทยาการติดภารกิจสำคัญ จึงยกเลิกการบรรยาย มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบและพิจารณาเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
๑๓. กองแผนงาน	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% (เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ) จำนวน ๒ ราย คิดเป็นเงินสดรวม ๙,๓๔๐.- บาท เนื่องจากดังนี้ ๑. รายยืมที่ ๗๔๕/๖๖ ยืมเงินค่าน้ำมันเชื้อเพลิง/ค่าผ่านทางพิเศษ และค่าใช้จ่ายอื่นๆ แต่ไม่ได้ใช้ในการจัดประชุมครั้งนี้ ๒. รายยืมที่ ๗๕๓/๖๖ ลดพาหนะที่ใช้ในการเดินทางจำนวน ๑ คัน มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบและพิจารณาเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
๑๔. กองกิจกรรมทางกายเพื่อสุขภาพ	- ไม่มีประเด็น -	—
๑๕. กองประเมินผลกระทบท่อสุขภาพ	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด เกิน ๒๐% (เงินยืมราชการ-เงินนอกงบประมาณ) จำนวน ๑ ราย คิดเป็นเงินสดรวม ๒๘,๓๗๔.-บาท เนื่องจาก ผู้เข้าร่วมประชุมที่เดินทางมาจากต่างจังหวัดน้อยกว่าที่ประมาณการไว้ มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบและพิจารณาเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
	๒. ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด (เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ) จำนวน ๓ ราย เนื่องจากเป็นการคลาดเคลื่อนในเรื่องของการส่งหนังสือไปกองคลัง ๒ ราย ส่วนอีก ๑ ราย จัดประชุมที่มีผู้เข้าร่วมจำนวนมาก ทำให้เจ้าหน้าที่การเงินใช้เวลาตรวจสอบเอกสาร ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ได้เสนอแนะเห็นควรให้เจ้าหน้าที่การเงินสื่อสารมาตรการเงินยืมราชการสม่ำเสมอ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานเกิดความตระหนัก	แก้ไขแล้ว

หน่วยงาน	ข้อตรวจพบ	ผล
๑๖.กลุ่มตรวจสอบภายใน	- ไม่มีประเด็น -	—
๑๗.กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% (เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ) จำนวน ๑ ราย คืบเป็นเงินสดรวม ๓,๖๐๐.-บาท เนื่องจากการปรับเปลี่ยนเวลาการจัดประชุม ทำให้ไม่มีการเบิกค่าอาหารกลางวัน มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบและพิจารณาเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
	๒. ไม่ใช้บัตรเครดิตราชการ กรณีวงเงินเกิน ๕๐,๐๐๐.-บาท เนื่องจากกำหนดการจัดประชุมใกล้กับวันสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๖ กองคลังจึงประสานให้หน่วยงานยืมเงินราชการเป็นเงินสดแทนการใช้บัตรเครดิตราชการ เพื่อให้การเบิกจ่ายแล้วเสร็จและเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง โดยไม่มีผลกระทบต่องานขั้นตอนการทำงานในระบบบริหารการเงินการคลัง ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน เสนอแนะให้กำชับให้ผู้ปฏิบัติงานปฏิบัติตามแนวทางการยืมเงินราชการอย่างเคร่งครัด หากมีเหตุผลความจำเป็นให้พิจารณาเป็นรายกรณีตามความเหมาะสมและต้องเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง (ตามรายงานการประชุมกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๖ วาระที่ ๔) ผอ.รับทราบ มอบผู้รับผิดชอบดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง และมอบคณะผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ติดตามผลการดำเนินงานให้เป็นไปตามระเบียบ	แก้ไขแล้ว
	๓. ผลการใช้จ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไตรมาสที่ ๔ ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ เนื่องจากการคืนเงินจากการจัดประชุม ทั้งนี้ คณะผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานได้แจ้งให้ผู้บริหารและบุคลากรทราบ ในการประชุมกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร ผอ.รับทราบ มอบผู้รับผิดชอบดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง และมอบคณะผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ติดตามผลการดำเนินงานให้เป็นไปตามระเบียบ	แก้ไขแล้ว
๑๘.กองกฎหมาย	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด เกิน ๒๐% (เงินทตรงราชการ) จำนวน ๑ ราย คืบเป็นเงินสดรวม ๓,๔๒๐.-บาท (เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ) จำนวน ๑ ราย คืบเป็นเงินสดรวม ๔,๘๐๐.-บาท เนื่องจากคณะกรรมการบางรายติดภารกิจไม่สามารถเข้าร่วมประชุมได้ มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบและพิจารณาเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
	๒. ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด (เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ) จำนวน ๑ ราย เนื่องจากต้องจัดทำเอกสารเพิ่มเติมซึ่งใบสำคัญอยู่ที่เจ้าหน้าที่การเงินแล้ว แต่ขาดเอกสารเพิ่มเติมเล็กน้อย	แก้ไขแล้ว
๑๙.กองห้องปฏิบัติการสาธารณสุขกรมอนามัย	- ไม่มีประเด็น -	—

หน่วยงาน	ข้อตรวจพบ	ผล
๒๐.สถาบันพัฒนาอนามัยเด็กแห่งชาติ	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% (เงินทอรองราชการ) จำนวน ๑ ราย คืบเป็นเงินสดรวม ๓,๖๑๐.-บาท เนื่องจากยืมค่าที่พักของพนักงานขับรถยนต์เป็นค่าที่พักเดียว และประมาณการค่าน้ำมันเชื้อเพลิงสูงกว่าที่จ่ายจริง มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบและพิจารณาเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
	๒. ผลการใช้จ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไตรมาสที่ ๔ ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ เนื่องจากงบประมาณบุคลากรภาครัฐจัดสรรมาไม่ครบ ๑๐๐% ได้รับจัดสรร ร้อยละ ๙๗.๑๙ ของงบประมาณที่ได้รับทั้งปี ทำให้ยอดเบิกจ่าย ณ วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๖ อยู่ที่ร้อยละ ๙๙.๔๖ ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน เสนอแนะเห็นควรให้กลุ่มอำนาจการและกลุ่มงานที่เกี่ยวข้อง ทบทวนกิจกรรมที่จะเร่งรัดเบิกจ่าย เพื่อให้ผลการเบิกจ่ายในปีงบประมาณต่อไปเป็นไปตามมติกรมอนามัย	แก้ไขแล้ว
๒๑.สำนักอนามัยผู้สูงอายุ	- ไม่มีประเด็น -	—
๒๒.ศูนย์อนามัยที่ ๑ เชียงใหม่	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% (เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ) จำนวน ๕ ราย คืบเป็นเงินสดรวม ๕๘,๑๐๔.-บาท มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบและพิจารณาแล้ว	แก้ไขแล้ว
	๒. ไม่ใช้บัตรเครดิตราชการ กรณีวงเงินเกิน ๕๐,๐๐๐.-บาท เนื่องจากสถานที่จัดประชุมมีความไม่พร้อมของเครื่องรูดบัตร เครื่องขัดข้องบ่อยครั้ง เป็นปัญหาในการชำระค่าใช้จ่ายต่างๆ และบางแห่งไม่มีเครื่องรูดบัตร จึงขอยกเว้นไม่ใช้บัตรเครดิตเพื่อความสะดวก รวดเร็วในการบริหารจัดการค่าใช้จ่าย มีบันทึกชี้แจงเสนอผู้อำนวยการเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
๒๓.ศูนย์อนามัยที่ ๒ พิษณุโลก	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% (เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ) จำนวน ๕ ราย คืบเป็นเงินสดรวม ๘๑,๕๗๒.-บาท มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบและพิจารณาแล้ว	แก้ไขแล้ว
	๒. ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด (เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ) จำนวน ๒ ราย เนื่องจากมีราชการต่อเนื่อง มีหนังสือเร่งรัดติดตามทวงถามจากการเงินแจ้งไปยังเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแล้ว ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน เสนอแนะให้ผู้จัดอบรมประเมินความเสี่ยงและประสานงานกับผู้เข้ารับการอบรม ให้ยืนยันการเข้ารับการอบรมก่อนประมาณการยืมเงิน ประสานผู้เข้าร่วมอบรมให้ทราบวันและเวลาที่จะสามารถเข้าร่วมอบรมได้ให้ชัดเจนก่อนการยืมเงิน และให้ผู้ยืมเงินวางแผนการทำงานเพื่อดำเนินการคืนเงินยืมให้ทันเวลา ผอ.สั่งการให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามข้อเสนอแนะผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน	แก้ไขแล้ว

หน่วยงาน	ข้อตรวจพบ	ผล
๒๔.ศูนย์อนามัยที่ ๓ นครสวรรค์	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% (เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ) จำนวน ๓ ราย คืบเป็นเงินสดรวม ๒๓,๕๐๔.-บาท เนื่องจากดังนี้ รายที่ ๑ ผู้จัดอบรมฯ สนับสนุนจ่ายค่าที่พัก ค่าอาหาร และ ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม ให้กับพนักงานขับรถ รายที่ ๒ คณะกรรมการไม่ได้เดินทางมาสถานที่จัดงาน ร่วมกิจกรรม ผ่านระบบออนไลน์ จึงไม่ได้เบิกจ่ายค่าที่พักและค่าเดินทางคณะกรรมการ รายที่ ๓ หนังสือเชิญประชุมแจ้งการเบิกเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะรวมถึง ค่าที่พักผู้ร่วมประชุมทางต้นสังกัด แต่ทางผู้จัดฯ มีงบประมาณค่าที่พักให้กับผู้ร่วมประชุมเพียงพอ จึงไม่ได้ใช้เงินที่ยืมในการจ่ายค่าที่พัก ทั้งนี้ มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบและพิจารณาเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
๒๕.ศูนย์อนามัยที่ ๔ สระบุรี	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% (เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ) จำนวน ๓ ราย คืบเป็นเงินสดรวม ๑๓,๕๗๐.-บาท เนื่องจากดังนี้ ๑. ประมาณการค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม ค่าอาหารกลางวันไว้สูงกว่าที่จ่ายจริง ๒. ประมาณการค่าใช้จ่ายสูงกว่าจำนวนที่ใช้ เนื่องจากประสานงานกับผู้จัดแจ้งค่าที่พักสูงกว่าราคาที่จ่ายจริง ๓. เงินยืมจัดประชุม ๓๑ ต.ค. ๖๖ มีการประกาศเป็นวันหยุดราชการ กระชั้นชิด ผู้จัดและพื้นที่จึงยกเลิกการจัดประชุมดังกล่าว มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบและพิจารณาแล้ว	แก้ไขแล้ว
๒๖.ศูนย์อนามัยที่ ๕ ราชบุรี	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% (เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ) จำนวน ๒ ราย คืบเป็นเงินสดรวม ๕๘,๒๙๕.-บาท เนื่องจากดังนี้ ๑. บย.๙๒/๖๖ มีการเลื่อนการประชุม ๒. บย.๙๙/๖๖ ประมาณการค่าที่พักของ พชร. ไว้ แต่ผู้จัดเบิกจ่ายค่าที่พักให้ พชร. มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบและพิจารณาเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
๒๗.ศูนย์อนามัยที่ ๖ ชลบุรี	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% (เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ) จำนวน ๙ ราย คืบเป็นเงินสดรวม ๑๑,๘๐๐.-บาท เนื่องจากจำนวนกลุ่มเป้าหมายไม่ครบตามจำนวนที่ตั้งเป้าหมาย ประมาณการค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ค่าที่พักและค่าพาหนะสูงกว่าที่จ่ายจริง มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบและพิจารณาแล้ว	แก้ไขแล้ว
๒๘.ศูนย์อนามัยที่ ๗ ขอนแก่น	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% (เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ) จำนวน ๗ ราย คืบเป็นเงินสดรวม ๕๔,๓๘๓.-บาท มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบและพิจารณาแล้ว	แก้ไขแล้ว
	๒. ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด (เงินทดรองราชการ) จำนวน ๒ ราย เนื่องจากส่งใบสำคัญลำนี้เงินยืมล่าช้า แต่ไม่มีการเร่งรัดติดตามทวงถามเป็นลายลักษณ์อักษร โดยติดตามทวงถามทางไลน์และโทรศัพท์ ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานได้	แก้ไขแล้ว

หน่วยงาน	ข้อตรวจพบ	ผล
	เสนอแนะให้ใช้มาตรการเงินยืมราชการและให้เจ้าหน้าที่การเงินทวงถามก่อนครบกำหนด ผอ.สั่งการให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ๓. ผลการใช้จ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไตรมาสที่ ๔ ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ เนื่องจากงบลงทุนไม่สามารถปฏิบัติได้ตามแผน ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ได้เสนอแนะให้วางแผนการใช้จ่ายงบประมาณอย่างรัดกุม และปฏิบัติให้เป็นไปตามแผนฯ ผอ.สั่งการให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	แก้ไขแล้ว
๒๙.ศูนย์อนามัยที่ ๘ อุตรธานี	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% (เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ) จำนวน ๒ ราย คืบเป็นเงินสดรวม ๑๑,๔๕๐.-บาท เนื่องจากผู้จัดทำเปลี่ยนกำหนดการจัดประชุม วิทยากรเปลี่ยนการเดินทางจากรถยนต์ส่วนตัวเป็นรถราชการ และผู้เข้าร่วมประชุมไม่เบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทาง มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบและพิจารณาเรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ได้เสนอแนะให้หัวหน้ากลุ่มงานควรตรวจสอบการประมาณการยืมเงินในแต่ละครั้ง โดยดูหนังสือต้นเรื่องประกอบประมาณการค่าใช้จ่าย และแนบหลักฐานกำหนดการประชุมที่เปลี่ยนแปลงด้วย ๒. ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด (เงินยืมราชการ) จำนวน ๑ ราย เนื่องจากผู้ยืมเดินทางไปราชการต่อเนื่อง และลาพักผ่อนต่อ จึงทำให้ไม่สามารถส่งเอกสารได้ทันตามกำหนดเวลา ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ได้เสนอแนะให้หัวหน้ากลุ่มงานกำกับติดตามการดำเนินงาน และการเงินมีระบบแจ้งเตือนล่วงหน้า ได้แก่ ๑. หัวหน้ากลุ่มงานกำกับติดตามการดำเนินงาน ๒. การเงินมีระบบแจ้งเตือนล่วงหน้า ๓. ควรมีการบริหารจัดการภายในกลุ่ม เช่น ส่งเอกสารให้เจ้าหน้าที่ในกลุ่มช่วยจัดการแทน ผอ.สั่งการให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	แก้ไขแล้ว
	๓. ไม่ใช้บัตรเครดิตราชการ กรณีวงเงินเกิน ๕๐,๐๐๐.-บาท เนื่องจากโรงแรมจัดการประชุมที่ จ.อุตรธานี ไม่สะดวกบัตรเครดิตและช่วงระยะเวลาดังกล่าวกระทรวงสาธารณสุขจัดงานประชุมวิชาการประจำปี ทำให้ตัวเลือกในการหาโรงแรมที่รับบัตรเครดิตไม่มี ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน เสนอแนะควรให้จัดทำแผนการสำรวจโรงแรมทุกแห่งในการจัดประชุมภายในเขตสุขภาพที่ ๘ ที่สามารถรับบัตรเครดิตได้ ผอ.สั่งการ หากกลุ่มงานใดจัดประชุมที่มีงบประมาณเกิน ๕๐,๐๐๐ บาท ให้ชี้แจงเหตุผลการใช้บัตรเครดิตกับผอ.ก่อนดำเนินการ	แก้ไขแล้ว

หน่วยงาน	ข้อตรวจพบ	ผล
	๔. ใบสำคัญที่จ่ายเงินแล้ว ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” พร้อมวันที่ที่จ่ายเงินและลงลายมือชื่อผู้จ่ายเงินไม่ครบถ้วน เนื่องจากปัจจุบันมีภาระงานเพิ่มมากขึ้น ทำให้ไม่สามารถประทับตราได้ครบตรงตามเวลาที่กำหนดซึ่งได้แก้ไขประทับตราจ่ายเงินแล้วพร้อมลงชื่อและวันที่กำกับในหลักฐานการจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ได้เสนอแนะให้หัวหน้ากลุ่มงานการเงินกำกับติดตามการดำเนินงาน และรายงานต่อคณะกรรมการบริการศูนย์ (กบศ.) ทุกเดือน	แก้ไขแล้ว
๓๐.ศูนย์อนามัยที่ ๙ นครราชสีมา	- ไม่มีประเด็น -	—
๓๑.ศูนย์อนามัยที่ ๑๐ อุบลราชธานี	๑. ไม่ใช้บัตรเครดิตราชการ กรณีวงเงินเกิน ๕๐,๐๐๐.-บาท เนื่องจากโรงแรมที่จัดประชุมไม่รับบัตรเครดิต เจ้าหน้าที่ได้ทำบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการเพื่อทราบและพิจารณาแล้ว	แก้ไขแล้ว
๓๒.ศูนย์อนามัยที่ ๑๑ นครศรีธรรมราช	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% (เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ) จำนวน ๑ ราย คืบเป็นเงินสดรวม ๒๖,๒๐๐.-บาท เนื่องจากยืมเงินเป็นค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและค่าที่พักสูง มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบและพิจารณาเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
๓๓.ศูนย์อนามัยที่ ๑๒ ยะลา	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% (เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ) จำนวน ๑ ราย คืบเป็นเงินสดรวม ๒๙,๐๒๐.-บาท เนื่องจากสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดยะลามีหนังสือขอยกเลิกการประชุมฯ มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบและพิจารณาเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
๓๔.สถาบันพัฒนาสุขภาวะเขตเมือง	- ไม่มีประเด็น -	—
๓๕.ศูนย์อนามัยกลุ่มชาติพันธุ์ ชายขอบ และแรงงานข้ามชาติ ลำปาง	- ไม่มีประเด็น -	—
๓๖.ศูนย์ทันตสาธารณสุขระหว่างประเทศ เชียงใหม่	- ไม่มีประเด็น -	—

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

หน่วยงาน	ข้อตรวจพบ	ผล
๑ .สถาบันพัฒนาอณานิยม เด็กแห่งชาติ	๑. บันทึกทะเบียนคุมสินทรัพย์ไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากอยู่ระหว่าง ดำเนินการจำหน่ายพัสดุ แก้ไขโดยให้งานพัสดุเร่งดำเนินการ จำหน่ายพัสดุให้แล้วเสร็จโดยเร็ว ซึ่งผอ.สั่งการให้มอบงานพัสดุ ดำเนินการ	แก้ไขแล้ว
๒ .ศูนย์อนามัยที่ ๘ อุดรธานี	๑. จัดทำทะเบียนคุมเจ้าหนี้การค้า ทะเบียนคุมใบสำคัญค้างจ่าย ทะเบียนคุมเจ้าหนี้อื่น ๆ ไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากมีการโยกย้าย บุคลากรการเงิน ทำให้เกิดรอยต่อการดำเนินงานที่ไม่ต่อเนื่อง	แก้ไขแล้ว