



ห้องอธิบดีกรมอนามัย  
เลขรับ 48952  
วันที่ 29 ก.ค. 2564  
เวลา 11.03

# บันทึกข้อความ

กรมอนามัย  
เลขรับ 48952  
วันที่ 29 ก.ค. 2564  
เวลา 11.40

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบ ๑ โทร. ๐ ๒๕๕๐ ๔๖๓๓

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย

ที่ สธ ๐๙๒๕.๐๒/๒๙๙ วันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๖๔

เลขรับ ๔๘๙๕๒

เรื่อง รายงานผลการผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ไตรมาสที่ ๓ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ๑๐.๑๑ ๑๖

รับวันที่ ๓๐ ก.ค. ๒๕๖๔

เรียน อธิบดีกรมอนามัย

ตามคำสั่งกรมอนามัยที่ ๗๔๙/๒๕๖๓ สั่ง ณ วันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ เรื่อง คำสั่งแต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ 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. ๒๕๖๔ เพื่อประโยชน์แก่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน ได้ทราบปัญหา/อุปสรรคและข้อเสนอแนะ เพื่อดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้อง ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และอนุมัติให้นำข้อมูลดังกล่าวเผยแพร่ทางเว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายในต่อไปด้วย จะเป็นพระคุณ

(นางสาวพิมพ์ภาวดี ศรีจันทร์)  
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

• อนุมัติ

(นายสุวรรณชัย วัฒนายิ่งเจริญชัย)

อธิบดีกรมอนามัย

30 ก.ค. 2564

- 1๐๘/พร ๕๖๖๓๕ + 110๖๓๖๓๖  
- ๓๐๗๕ / ๑๑/๑๖๓๖๓๖

(นางสาวพิมพ์ภาวดี ศรีจันทร์)  
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

## บทสรุปผู้บริหาร

รายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ไตรมาส ๓ (เมษายน - มิถุนายน ๒๕๖๔)  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

### วัตถุประสงค์

เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานภายในความรับผิดชอบของกรมอนามัย เป็นไปด้วยความถูกต้อง รัดกุม มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเป็นการป้องกันข้อบกพร่อง หรือข้อผิดพลาดเบื้องต้นที่อาจเกิดขึ้นได้ทันเวลา อีกทั้งให้ผลการดำเนินงานสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ ช่วยให้การบริหารงานมีมาตรฐาน โปร่งใส ถูกต้อง มีความน่าเชื่อถือ เป็นองค์กรที่มีสมรรถนะสูง และมีธรรมาภิบาลสามารถรองรับการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอกได้อย่างมีประสิทธิภาพ

### ขอบเขต

รายงานผลการตรวจสอบผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ไตรมาส ๓ (เมษายน - มิถุนายน ๒๕๖๔) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ จำนวน ๓๖ หน่วยงาน ประกอบด้วย หน่วยงานส่วนกลาง จำนวน ๒๐ หน่วยงาน (จำนวน ๓๐ ข้อ), หน่วยงานส่วนภูมิภาคและกองคลัง จำนวน ๑๖ หน่วยงาน (จำนวน ๔๐ ข้อ)

### ผลการรายงาน

๑. ผลการตรวจสอบภาพรวมของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ภาพรวมปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ แต่ยังมีข้อตรวจพบบางประเด็น โดยเรียงลำดับจากมากไปหาน้อย ดังนี้

- ด้านการบริหารงาน (Management Auditing)

พบว่า ผลการใช้จ่ายเงิน ไตรมาส ๓ ไม่เป็นไปตามมติกรมอนามัย (๒๑ หน่วยงาน)

- ด้านการเงินและบัญชี (Financial Auditing)

พบว่า การส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดจำนวนสูงเกิน ๒๐% มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้มีอำนาจเรียบร้อยแล้ว (๑๘ หน่วยงาน), ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนดมีบันทึกเร่งรัดติดตามทวงถามเป็นลายลักษณ์อักษร (๕ หน่วยงาน), ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนดไม่มีบันทึกเร่งรัดติดตามทวงถามเป็นลายลักษณ์อักษร (๒ หน่วยงาน), ไม่ใช้บัตรเครดิตราชการ (๑ หน่วยงาน), ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานให้ข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว และจะติดตามในไตรมาสถัดไป

- ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมายและระเบียบ (Compliance Auditing)

พบว่า ใบสำคัญที่จ่ายเงินประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” และ “ลงบัญชีแล้ว” พร้อมวันที่จ่ายเงินและลงลายมือชื่อผู้จ่ายเงินไม่ครบถ้วน (๑ หน่วยงาน)

- ด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing)

พบว่า รถราชการบางคันไม่พ่นตราเครื่องหมายและอักษรสีแดงสังกัดกรมอนามัย แต่ติดสติ๊กเกอร์แทน (๒ หน่วยงาน), จัดเก็บรักษาพัสดุในคลังไม่เป็นไปตามหลัก ๕ส. (๑ หน่วยงาน) ยอดคงเหลือในบัญชีวัสดุกับยอดคงเหลือในคลังพัสดุไม่ตรงกันและบันทึกบัญชีวัสดุไม่เป็นปัจจุบัน (๑ หน่วยงาน)

๒. มีประเด็นข้อตรวจพบ ทั้งหมด ๕๒ ข้อ แก้ไขตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว ๔๘ ข้อ คิดเป็นร้อยละ ๙๒.๓๑ ของข้อตรวจพบทั้งหมด ซึ่งหน่วยงานมีการกำกับติดตามและปรับปรุงพัฒนาการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบโดยมีการรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะฯ (แบบ ตส.ปจ.-๒๕๖๔-๒) สำหรับข้อตรวจพบที่อยู่ระหว่างดำเนินการแก้ไข กลุ่มตรวจสอบภายในจะติดตามในไตรมาสถัดไป

๓. ความทันเวลา พบว่า หน่วยงานจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบ (แบบ ตส.ปจ.-๒๕๖๔-๑) รายงานการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะฯ (แบบ ตส.ปจ.-๒๕๖๔-๒) และแบบรายงานการติดตามผลการแก้ไขตามข้อเสนอแนะฯ (แบบ ตส.ปจ.-๒๕๖๒-๓) ครบถ้วน ทันตามกำหนดภายในวันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๔ ทุกหน่วยงาน

### ข้อวิเคราะห์ ข้อเสนอแนะ

รายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน มีการรายงานผ่านระบบ Google Form ที่หน้าเว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายใน ทำให้เกิดความคล่องตัวและสะดวกในการรายงานผลการตรวจสอบ และใช้ช่องทางการขับเคลื่อนการดำเนินงานผ่านทาง Group Line ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ส่งผลให้รายงานผลการตรวจสอบทันเวลา รวมทั้งประเด็นข้อตรวจพบได้รับการแก้ไขตามที่สั่งการได้โดยเร็ว อย่างไรก็ตามกลุ่มตรวจสอบภายในอยู่ระหว่างดำเนินการพัฒนา Application ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานใช้งานสะดวกมากยิ่งขึ้น และเป็นข้อมูลสารสนเทศในการกำกับ ติดตาม ของผู้บริหาร รวมถึงใช้เป็นข้อมูลในการประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี

จากรายงานผลผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ไตรมาส ๓ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ พบว่า ข้อตรวจพบสูงสุดคือประเด็นผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามมติกรมฯ และประเด็นการส่งใช้เงินยืมล่าช้าและส่งใช้เงินสดเกิน ๒๐% ซึ่งอาจเกิดจากผลกระทบในช่วงสถานการณ์โควิด-๑๙ ที่หน่วยงานส่วนใหญ่ไม่สามารถดำเนินการได้ตามแผนที่วางไว้ จึงมีการยกเลิกและปรับเปลี่ยนวิธีการทำงาน ซึ่งอาจใช้งบประมาณน้อยลง ทำให้การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามมติที่กรมฯ กำหนด ดังนั้นผู้บริหารหน่วยงานควรปรับแผนฯ และเพิ่มภารกิจที่สำคัญและจำเป็นในสถานการณ์โควิด-๑๙ ให้มากยิ่งขึ้น สำหรับในประเด็นไม่ได้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” และ “ลงบัญชีแล้ว” พร้อมวันที่จ่ายเงินและลงลายมือชื่อผู้จ่ายเงินไม่ครบถ้วนนั้น ผู้บริหารหน่วยงานต้องให้ความสำคัญในการควบคุม กำกับ ติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างใกล้ชิด ไม่ให้มีการนำหลักฐานการจ่ายเงินมาเบิกซ้ำอีก เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดการทุจริตขึ้นได้

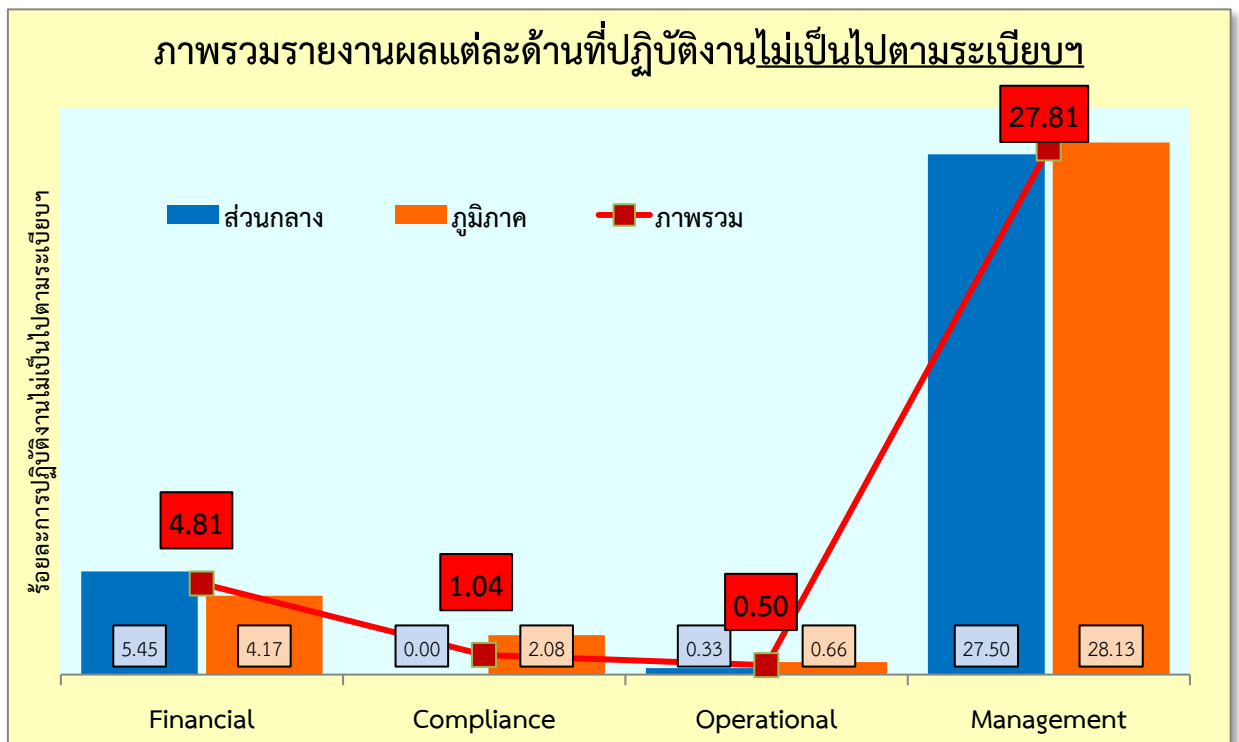
ผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน  
ไตรมาส ๓ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

สรุปข้อตรวจพบที่ได้รับการแก้ไขตามรายงานผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน

จำนวนข้อบกพร่องทั้งหมดตามแบบผลการตรวจสอบฯ (ตส.ปจ.-๒๕๖๔-๑) ๕๒ ข้อ  
จำนวนข้อบกพร่องทั้งหมดที่ได้รับการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ ๔๘ ข้อ  
คิดเป็น ๙๒.๓๑%

ภาพรวมรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในแต่ละด้านที่ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบฯ

รายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในแต่ละด้านที่ปฏิบัติงาน <i>ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ</i>				
หน่วยงาน	Financial	Compliance	Operational	Management
กลาง	๕.๔๕	๐.๐๐	๐.๓๓	๒๗.๕๐
ภูมิภาค	๔.๑๗	๒.๐๘	๐.๖๖	๒๘.๑๓
ภาพรวม (เฉลี่ย)	๔.๘๑	๑.๐๔	๐.๕๐	๒๗.๘๑



แผนภูมิ ภาพรวมรายงานผลแต่ละด้านที่ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบฯ

จากแผนภูมิ ภาพรวมรายงานผลแต่ละด้านที่ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ไตรมาส ๓ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ พบว่า มีการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบฯ โดยเรียงลำดับจากมากไปหาน้อย ดังนี้ ด้าน Management Auditing คิดเป็น ๒๗.๘๑% ด้าน Financial Auditing คิดเป็น ๔.๘๑% ด้าน Compliance Auditing คิดเป็น ๑.๐๔% และด้าน Operational Auditing คิดเป็น ๐.๕๐% และหน่วยงานจัดส่งรายงานฯ ทันเวลาทุกหน่วยงาน (ภายในวันที่ ๑๕ ก.ค. ๖๔)

ประเด็นที่ตรวจพบ คือ ผลการใช้จ่ายเงินไตรมาส ๓ ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ (๒๑ หน่วยงาน), การส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดจำนวนสูงเกิน ๒๐% มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้มีอำนาจเรียบร้อยแล้ว (๑๘ หน่วยงาน), ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนดมีบันทึกเร่งรัดติดตามทวงถามเป็นลายลักษณ์อักษร (๕ หน่วยงาน), ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนดไม่มีบันทึกเร่งรัดติดตามทวงถามเป็นลายลักษณ์อักษร (๒ หน่วยงาน), ไม่ใช้บัตรเครดิตราชการ (๑ หน่วยงาน), ใบสำคัญที่จ่ายเงินประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” และ “ลงบัญชีแล้ว” พร้อมวันที่ที่จ่ายเงินและลงลายมือชื่อผู้จ่ายเงินไม่ครบถ้วน (๑ หน่วยงาน), ไม่พันทราเครื่องหมายและอักษรชื่อแสดงสังกัดราชการครบทุกคันโดยใช้สติ๊กเกอร์ตราหน่วยงานติดแทน (๒ หน่วยงาน), จัดเก็บรักษาพัสดุในคลังไม่เป็นไปตามหลัก ๕ส. (๑ หน่วยงาน) ยอดคงเหลือในบัญชีวัสดุกับยอดคงเหลือในคลังพัสดุไม่ตรงกัน และบันทึกบัญชีวัสดุไม่เป็นปัจจุบัน (๑ หน่วยงาน) รวมประเด็นที่ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ทั้งหมด ๕๒ ประเด็น หน่วยงานได้ดำเนินการแก้ไขให้เป็นไปตามระเบียบฯ เรียบร้อยแล้ว ๔๘ ประเด็น และอยู่ระหว่างดำเนินการแก้ไข ๔ ประเด็น ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายในจะได้กำกับติดตามแก้ไขต่อไป มีรายละเอียดดังนี้

**ประเด็นข้อตรวจพบจากรายงานผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ไตรมาส ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔**

ประเด็นข้อตรวจพบตามแบบฟอร์ม แบบ ตส.ปจ.-๒๕๖๔-๑ นี้ เป็นข้อตรวจพบทั้งหมดที่ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานตรวจพบที่มีการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ตามคู่มือ/แบบรายงาน โดยผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ได้ดำเนินการรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอนี้ ตามแบบ ตส.ปจ.-๒๕๖๔-๒ ผ่านระบบ Google Form โดยเรียงตามผลการปฏิบัติงานแต่ละด้านมีรายละเอียด ดังนี้

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	หน่วยงาน	ผลแก้ไข
การตรวจสอบการเงินและบัญชี (Financial Auditing)	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดจำนวนสูงเกิน ๒๐% มีบันทึกชี้แจงเหตุผลฯ เสนอผู้มีอำนาจเรียบร้อยแล้ว	<u>ส่วนกลางไม่รวมกองคลัง</u>	
		๑.กองการเจ้าหน้าที่	แก้ไขแล้ว
		๒.กองแผนงาน	แก้ไขแล้ว
		๓.สำนักส่งเสริมสุขภาพ	แก้ไขแล้ว
		๔.สำนักทันตสาธารณสุข	แก้ไขแล้ว
		๕.สำนักโภชนาการ	แก้ไขแล้ว
		๖.สำนักอนามัยการเจริญพันธุ์	แก้ไขแล้ว
		๗.ศูนย์บริหารกฎหมายสาธารณสุข	แก้ไขแล้ว
		<u>ส่วนภูมิภาครวมกองคลัง</u>	
		กองคลัง(ภาพรวมส่วนกลางไม่มีรายยืมกองคลัง)	
		๘.ศูนย์อนามัยที่ ๑ เชียงใหม่	แก้ไขแล้ว
		๙.ศูนย์อนามัยที่ ๒ พิษณุโลก	แก้ไขแล้ว
		๑๐.ศูนย์อนามัยที่ ๓ นครสวรรค์	แก้ไขแล้ว
		๑๑.ศูนย์อนามัยที่ ๔ สระบุรี	แก้ไขแล้ว
		๑๒.ศูนย์อนามัยที่ ๕ ราชบุรี	แก้ไขแล้ว
		๑๓.ศูนย์อนามัยที่ ๗ ขอนแก่น	แก้ไขแล้ว
		๑๔.ศูนย์อนามัยที่ ๙ นครราชสีมา	แก้ไขแล้ว
๑๕.ศูนย์อนามัยที่ ๑๐ อุบลราชธานี	แก้ไขแล้ว		
๑๖.ศูนย์อนามัยที่ ๑๑ นครศรีธรรมราช	แก้ไขแล้ว		
๑๗.ศูนย์อนามัยที่ ๑๒ ยะลา	แก้ไขแล้ว		

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	หน่วยงาน	ผลแก้ไข
		๑๘.ศูนย์อนามัยกลุ่มชาติพันธุ์ ชายขอบ และแรงงานข้ามชาติ ลำปาง	แก้ไขแล้ว
	๒. ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด <u>ไม่มีการเร่งรัดติดตามทวงถาม เป็นลายลักษณ์อักษร</u> เนื่องจากดังนี้ - ศรป. [เงินทศรองราชการ] ๑ ราย เนื่องจากทวงถามด้วยวาจาและวันครบกำหนดตรงกับวันหยุดราชการ จึงรับใบสำคัญล้งหนี้ในวันทำการแรก ทำให้เกินกำหนด ๑ วัน - สทต. [เงินยืมราชการ] ๒ ราย ผู้ยืมได้ส่งเอกสารมาเพื่อตรวจสอบก่อนครบกำหนดชำระ แต่เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วนจึงจำเป็นต้องส่งเอกสารกลับไปยังผู้ยืม และได้แจ้งผู้ยืมโดยวาจาแล้ว	๑.ศูนย์ความร่วมมือระหว่างประเทศ ๒.สำนักทันตสาธารณสุข	แก้ไขแล้ว แก้ไขแล้ว
	๓. ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด มีการเร่งรัดติดตามทวงถาม เป็นลายลักษณ์อักษรเรียบร้อยแล้ว	๑.กองการเจ้าหน้าที่ ๒.สำนักอนามัยการเจริญพันธุ์ ๓.สำนักสุขาภิบาลอาหารและน้ำ ๔.ศูนย์อนามัยที่ ๗ ขอนแก่น ๕.ศูนย์อนามัยที่ ๑๒ ยะลา	แก้ไขแล้ว แก้ไขแล้ว แก้ไขแล้ว แก้ไขแล้ว แก้ไขแล้ว
	๔. ไม่ใช้บัตรเครดิตราชการ เนื่องจากโรงแรมที่จัดประชุมคิดค่าธรรมเนียมการใช้บัตร ๓ % แก้ไขโดยกำชับให้ใช้บัตรเครดิตราชการตามมาตรการกรมฯ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบฯ และเกิดประโยชน์สูงสุด และชี้แจงให้บุคลากรทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติ	๑.ศูนย์อนามัยที่ ๑๐ อุบลราชธานี	แก้ไขแล้ว
การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมายและระเบียบ (Compliance Auditing)	๑. ใบสำคัญที่จ่ายเงินแล้ว พบว่า (๑)ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” พร้อมวันที่ที่จ่ายเงินและลงลายมือชื่อผู้จ่ายเงินไม่ครบถ้วน (๒)ไม่ประทับตรา “ลงบัญชีแล้ว” พร้อมลงวันที่/ลายมือชื่อผู้ลงบัญชี แต่มีการบันทึกบัญชีเรียบร้อยแล้ว แก้ไขโดยประทับตรารายการดังกล่าวให้ครบถ้วนถูกต้องเรียบร้อยแล้ว	๑.ศูนย์อนามัยที่ ๑ เชียงใหม่	แก้ไขแล้ว

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	หน่วยงาน	ผลแก้ไข
การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing)	<p>๑. จัดเก็บรักษาพัสดุในคลังไม่เป็นไปตามหลัก ๕ส. เนื่องจากห้องไม่เพียงพอต่อการจัดเก็บ กำลังดำเนินการจัดหาตู้คอนเทนเนอร์ในการจัดเก็บอุปกรณ์และพัสดุ และคลังสิ่งสิ่งพิมพ์อยู่ในระหว่างดำเนินการปรับปรุงระบบจัดเก็บสิ่งพิมพ์ จัดทำบัญชีและ Stock card แก้ไขโดยเห็นชอบให้ผู้รับผิดชอบเร่งดำเนินการจัดหาพื้นที่เพิ่มเพื่อจัดเก็บอุปกรณ์ เอกสาร พักดูให้เป็นหมวดหมู่ตามหลัก ๕ ส. และจัดทำ Stock card ให้ครบถ้วน</p>	<p>๑.ศูนย์อนามัยที่ ๘ อุตรธานี</p>	<p>ระหว่างแก้ไข</p>
	<p>๒. ยอดคงเหลือในบัญชีวัสดุกับยอดคงเหลือในคลังพัสดุไม่ตรงกัน เนื่องจากคลังสิ่งสิ่งพิมพ์อยู่ในระหว่างดำเนินการปรับปรุงระบบจัดเก็บสิ่งสิ่งพิมพ์ จัดทำบัญชีและ Stock card แก้ไขโดยคลังสิ่งสิ่งพิมพ์อยู่ระหว่างดำเนินการจัดเก็บและจัดทำทะเบียนคุมตรวจสอบยอดของคลังสิ่งสิ่งพิมพ์ให้เป็นปัจจุบัน แจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องเร่งดำเนินการจัดเก็บ</p>	<p>๑.ศูนย์อนามัยที่ ๑๐ อุบลราชธานี</p>	<p>ระหว่างแก้ไข</p>
	<p>๓. บันทึกบัญชีวัสดุไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากคลังสิ่งสิ่งพิมพ์อยู่ในระหว่างดำเนินการปรับปรุงระบบจัดเก็บสิ่งสิ่งพิมพ์ แก้ไขโดยคลังสิ่งสิ่งพิมพ์อยู่ระหว่างดำเนินการจัดเก็บและจัดทำทะเบียนคุมตรวจสอบยอดของคลังสิ่งสิ่งพิมพ์ให้เป็นปัจจุบัน แจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องเร่งดำเนินการจัดเก็บ</p>	<p>๑.ศูนย์อนามัยที่ ๑๐ อุบลราชธานี</p>	<p>ระหว่างแก้ไข</p>
	<p>๔. ไม่ได้พันตราเครื่องหมายและอักษรชื่อแสดงสังกัดราชการครบทุกคัน ตามระเบียบฯ ราชการ พ.ศ.๒๕๒๓ ข้อ ๗ โดยติดสติ๊กเกอร์แทน</p>	<p>๑.สำนักทันตสาธารณสุข ๒.ศูนย์อนามัยที่ ๓ นครสวรรค์</p>	<p>ระหว่างแก้ไข</p>





**ความทันเวลาของการรายงานผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน  
ไตรมาส ๓ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔**

ความทันเวลาการรายงานผลฯ พบว่า หน่วยงานจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบ (แบบ ตส.ปจ.-๒๕๖๔-๑) รายงานการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะฯ (แบบ ตส.ปจ.-๒๕๖๔-๒) และแบบรายงานการติดตามผลการแก้ไขตามข้อเสนอแนะฯ (แบบ ตส.ปจ.-๒๕๖๒-๓) ครบถ้วน ทันตามกำหนดภายในวันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๔ ทุกหน่วยงาน รายละเอียดดังนี้

ลำดับ	หน่วยงาน	การดำเนินงาน							
		วันที่ส่งรายงาน แบบ ๑	ผล	วันที่ส่งรายงาน แบบ ๒	ผล	วันที่ส่งรายงาน แบบ ๓	ผล	วันที่ ผอ. ลงนามปะหน้า	ผล
๑	กลุ่มตรวจสอบภายใน	๙ ก.ค. ๖๔	✓	๙ ก.ค. ๖๔	✓	—		๖ ก.ค. ๖๔	✓
๒	สำนักเลขานุการกรม	๘ ก.ค. ๖๔	✓	๑๕ เม.ย. ๖๔	✓	—		๘ ก.ค. ๖๔	✓
๓	ศูนย์สื่อสารสาธารณะ	๙ ก.ค. ๖๔	✓	—		—		๙ ก.ค. ๖๔	✓
๔	กองคลัง	๕ ก.ค. ๖๔	✓	—		—		๕ ก.ค. ๖๔	✓
๕	กองการเจ้าหน้าที่	๑๔ ก.ค. ๖๔	✓	๑๔ ก.ค. ๖๔	✓	—		๑๔ ก.ค. ๖๔	✓
๖	กองแผนงาน	๑๕ ก.ค. ๖๔	✓	—		—		๑๕ ก.ค. ๖๔	✓
๗	ศูนย์ความร่วมมือระหว่างประเทศ	๑๒ ก.ค. ๖๔	✓	๑๒ ก.ค. ๖๔	✓	—		๑๒ ก.ค. ๖๔	✓
๘	กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	๘ ก.ค. ๖๔	✓	—		—		๘ ก.ค. ๖๔	✓
๙	สำนักส่งเสริมสุขภาพ	๘ ก.ค. ๖๔	✓	๑๕ ก.ค. ๖๔	✓	๑๕ ก.ค. ๖๔	✓	๑๓ ก.ค. ๖๔	✓
๑๐	สำนักทันตสาธารณสุข	๘ ก.ค. ๖๔	✓	๙ ต.ค. ๖๔	✓	—		๙ ก.ค. ๖๔	✓
๑๑	สำนักโภชนาการ	๘ ก.ค. ๖๔	✓	๙ ก.ค. ๖๔	✓	—		๖ ก.ค. ๖๔	✓
๑๒	สำนักอนามัยเจริญพันธุ์	๑๔ ก.ค. ๖๔	✓	๑๔ ก.ค. ๖๔	✓	—		๑๔ ก.ค. ๖๔	✓
๑๓	กองกิจกรรมทางกายเพื่อสุขภาพ	๘ ก.ค. ๖๔	✓	๘ ก.ค. ๖๔	✓	—		๖ ก.ค. ๖๔	✓
๑๔	สถาบันพัฒนาอนามัยเด็กแห่งชาติ	๑๕ ก.ค. ๖๔	✓	—		—		๑๕ ก.ค. ๖๔	✓
๑๕	สำนักอนามัยผู้สูงอายุ	๗ ก.ค. ๖๔	✓	๑๒ ก.ค. ๖๔	✓	๑๒ ก.ค. ๖๔	✓	๙ ก.ค. ๖๔	✓
๑๖	สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม	๒๖ มิ.ย. ๖๔	✓	—		—		๒๘ มิ.ย. ๖๔	✓
๑๗	กองประเมินผลกระทบต่อสุขภาพ	๙ ก.ค. ๖๔	✓	—		—		๙ ก.ค. ๖๔	✓
๑๘	สำนักสุขภาพิบาลอาหารและน้ำ	๘ ก.ค. ๖๔	✓	๘ ก.ค. ๖๔	✓	—		๗ ก.ค. ๖๔	✓
๑๙	ศูนย์บริหารกฎหมายสาธารณสุข	๑๓ ก.ค. ๖๔	✓	๑๓ ก.ค. ๖๔	✓	๑๓ ก.ค. ๖๔	✓	๑๓ ก.ค. ๖๔	✓
๒๐	ศูนย์ห้องปฏิบัติการกรมอนามัย	๕ ก.ค. ๖๔	✓	—		—		๖ ก.ค. ๖๔	✓
๒๑	สำนักผู้ทรงคุณวุฒิ	๑๕ ก.ค. ๖๔	✓	๑๕ ก.ค. ๖๔	✓	—		๑๕ ก.ค. ๖๔	✓
๒๒	ศูนย์อนามัยที่ ๑ เชียงใหม่	๙ ก.ค. ๖๔	✓	๙ ก.ค. ๖๔	✓	—		๙ ก.ค. ๖๔	✓
๒๓	ศูนย์อนามัยที่ ๒ พิษณุโลก	๑๔ ก.ค. ๖๔	✓	๑๔ ก.ค. ๖๔	✓	—		๑๓ ก.ค. ๖๔	✓
๒๔	ศูนย์อนามัยที่ ๓ นครสวรรค์	๑๒ ก.ค. ๖๔	✓	๑๒ ก.ค. ๖๔	✓	๑๒ ก.ค. ๖๔	✓	๙ ก.ค. ๖๔	✓
๒๕	ศูนย์อนามัยที่ ๔ สระบุรี	๙ ก.ค. ๖๔	✓	๑๐ ก.ค. ๖๔	✓	—		๙ ก.ค. ๖๔	✓
๒๖	ศูนย์อนามัยที่ ๕ ราชบุรี	๘ ก.ค. ๖๔	✓	๑๕ ก.ค. ๖๔	✓	—		๗ ก.ค. ๖๔	✓
๒๗	ศูนย์อนามัยที่ ๖ ชลบุรี	๘ ก.ค. ๖๔	✓	—		—		๗ ก.ค. ๖๔	✓
๒๘	ศูนย์อนามัยที่ ๗ ขอนแก่น	๑๔ ก.ค. ๖๔	✓	๑๕ ก.ค. ๖๔	✓	—		๑๔ ก.ค. ๖๔	✓
๒๙	ศูนย์อนามัยที่ ๘ อุตรธานี	๑๓ ก.ค. ๖๔	✓	๑๓ ก.ค. ๖๔	✓	๑๓ ก.ค. ๖๔	✓	๑๓ ก.ค. ๖๔	✓
๓๐	ศูนย์อนามัยที่ ๙ นครราชสีมา	๑๓ ก.ค. ๖๔	✓	—		—		๑๓ ก.ค. ๖๔	✓
๓๑	ศูนย์อนามัยที่ ๑๐ อุบลราชธานี	๑๓ ก.ค. ๖๔	✓	๑๓ ก.ค. ๖๔	✓	๑๓ ก.ค. ๖๔	✓	๑๒ ก.ค. ๖๔	✓
๓๒	ศูนย์อนามัยที่ ๑๑ นครศรีธรรมราช	๑๔ ก.ค. ๖๔	✓	—		—		๑๔ ก.ค. ๖๔	✓
๓๓	ศูนย์อนามัยที่ ๑๒ ยะลา	๕ ก.ค. ๖๔	✓	—		—		๑ ก.ค. ๖๔	✓

ลำดับ	หน่วยงาน	การดำเนินงาน							
		วันที่ส่งรายงาน แบบ ๑	ผล	วันที่ส่งรายงาน แบบ ๒	ผล	วันที่ส่งรายงาน แบบ ๓	ผล	วันที่ ผอ. ลงนามปะหน้า	ผล
๓๔	สถาบันพัฒนาสุขภาพเขตเมือง	๒ ก.ค. ๖๔	✓	๒ ก.ค. ๖๔	✓	—		๒ ก.ค. ๖๔	✓
๓๕	ศูนย์อนามัยกลุ่มชาติพันธุ์ ชายขอบ และ แรงงานข้ามชาติ	๑๓ ก.ค. ๖๔	✓	๑๓ ก.ค. ๖๔	✓	—		๑๓ ก.ค. ๖๔	✓
๓๖	ศูนย์ทันตสาธารณสุขระหว่างประเทศ เชียงใหม่	๒ ก.ค. ๖๔	✓	๒ ก.ค. ๖๔	✓	—		๒ ก.ค. ๖๔	✓
	รวม		๓๖		๑๗		๗		๓๖

หมายเหตุ :

๑. **แบบ ตส.ปจ.๑** หมายถึง แบบรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน (แบบ ตส.ปจ.-๒๕๖๔-๑)
๒. **แบบ ตส.ปจ.๒** หมายถึง แบบรายงานการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน (แบบตส.ปจ.-๒๕๖๔-๒)
๓. **แบบ ตส.ปจ.๓** หมายถึง แบบรายงานการติดตามผลการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน (แบบ ตส.ปจ.-๒๕๖๔-๓)
๔. ✓ หมายถึง การจัดส่งรายงานในระบบ Google Form ทันเวลา (ภายในวันที่ ๑๕ ก.ค. ๖๔)
๕. ✗ หมายถึง การจัดส่งรายงานในระบบ Google Form ไม่ทันเวลา (หลังวันที่ ๑๕ ก.ค. ๖๔)
๖. — หมายถึง กรณีแบบ ตส.ปจ.-๒๕๖๔-๑ ปฏิบัติงานถูกต้องเป็นไปตามระเบียบฯ ไม่มีประเด็นข้อตรวจพบ ไม่ต้องจัดทำรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน (แบบ ตส.ปจ.-๒๕๖๔-๒) และแบบรายงานการติดตามผลการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน (แบบ ตส.ปจ.-๒๕๖๔-๓)

**ข้อตรวจพบจากรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ไตรมาส ๓**

หน่วยงาน	ข้อตรวจพบ	ผล
๑.กลุ่มตรวจสอบภายใน	๑. ผลการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ไตรมาส ๓ ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรค Covid-๑๙ ระลอกใหม่ ส่งผลให้ไม่สามารถเดินทางไปปฏิบัติงานตรวจสอบส่วนภูมิภาคได้ กลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการปรับแผนการเบิกจ่ายและแผนปฏิบัติการให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน โดยปรับเปลี่ยนกิจกรรมที่สามารถปฏิบัติงานได้ก่อน และปรับแผนการตรวจสอบส่วนภูมิภาคออกไปช่วงปลายไตรมาส ๓-๔ และนำเทคโนโลยีมาช่วยในการตรวจสอบและพัฒนาระบบโปรแกรมใหม่ๆ เพื่อนำมาใช้ในการตรวจสอบต่อไป แก้ไขโดยให้ผู้รับผิดชอบเร่งดำเนินงานกิจกรรมต่าง ๆ พร้อมทั้งเบิกจ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามมติกรมโดยเร็ว	แก้ไขแล้ว
๒.สำนักงานเลขานุการกรม	๑. ผลการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ไตรมาส ๓ ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ เนื่องจากหน่วยงานมีค่าใช้จ่ายประจำ แก้ไขโดยเร่งดำเนินการจัดหาบุคลากรทดแทนอัตราจ้างเหมาบริการ และควบคุมติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ	แก้ไขแล้ว
๓.ศูนย์สื่อสารสาธารณะ	-ไม่มีประเด็น-	
๔.กองคลัง	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% ภาพรวมส่วนกลาง (ไม่มีรายยืมของกองคลัง) [เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ] จำนวน ๑๗ ราย ตามเหตุผลของแต่ละหน่วยงาน มีบันทึกชี้แจงเหตุผลฯ เสนอผู้มีอำนาจเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
๕.กองการเจ้าหน้าที่	๑. ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด [เงินทดรองราชการ] จำนวน ๑ ราย เนื่องจากผู้จัดอบรมออกไปเสร็จค่าลงทะเบียนให้หลังจากอบรมเสร็จแล้ว ทำให้เกินระยะเวลาในการส่งใช้เงินยืม มีการเร่งรัดติดตามทวงถามเป็นลายลักษณ์อักษรเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
	๒. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% [เงินทดรองราชการ] จำนวน ๑ ราย เป็นเงินสดรวม ๑,๐๔๐.-บาท เนื่องจากประมาณการค่าน้ำมันเชื้อเพลิงคลาดเคลื่อน มีบันทึกชี้แจงเหตุผลเสนอผู้อำนวยการเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
	๓. ผลการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ไตรมาส ๓ ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ เนื่องจากต้องปฏิบัติตามมาตรการของศูนย์บริหารสถานการณ์แพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (ศบค.) แก้ไขโดยให้มีการประชุมคณะกรรมการบริหารหน่วยงานเพื่อวางแผนการปรับแผนการดำเนินงานและการเบิกจ่ายงบประมาณ รวมทั้งมอบหมายให้ทุกกลุ่มงานเร่งเบิกจ่ายเงินตามแผนฯ	แก้ไขแล้ว
๖.กองแผนงาน	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% [เงินทดรองราชการ] จำนวน ๑ ราย เป็นเงินสดรวม ๗๗๐.-บาท [เงินยืมราชการ] จำนวน ๑ ราย จำนวนเงิน ๑,๙๖๐.-บาท เนื่องจากได้มีการยืมเงินจัดประชุมวันที่ ๓๑ มี.ค.๖๔ และได้ขออนุมัติเพิ่มวันและวงเงินในการจัดประชุม ซึ่งไม่ได้ขอยืมเงินเพิ่มแต่	แก้ไขแล้ว

หน่วยงาน	ข้อตรวจพบ	ผล
	ให้ผู้ยื่นสำรองจ่ายไปก่อน และเมื่อจัดทำใบสำคัญส่งใช้เงินยืมกองคลังแจ้งให้หน่วยงานส่งใช้เงินยืมเฉพาะวันที่ตามระบุในสัญญาเงินยืม ส่วนวันที่ขออนุมัติจัดประชุมเพิ่มให้แยกเบิกใบสำคัญอีก ๑ ฉบับ ทำให้ส่งใช้คืนเงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐ % มีบันทึกชี้แจงเหตุผลเสนอผู้อำนวยการเรียบร้อยแล้ว	
๗. ศูนย์ความร่วมมือระหว่างประเทศ	๑. ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด [เงินทอรองราชการ] จำนวน ๑ ราย ไม่มีการเร่งรัดติดตามทวงถามเป็นลายลักษณ์อักษร เนื่องจากทวงถามด้วยวาจา และวันครบกำหนดตรงกับวันหยุดราชการ จึงรับใบสำคัญล่วงหน้าในวันทำการแรก ทำให้เกินกำหนด ๑ วัน	แก้ไขแล้ว
	๒. ผลการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ไตรมาส ๓ ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ เนื่องจากดังนี้ (๑) กิจกรรมส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายประจำเดือนที่มีเงื่อนไขของเวลาและผันแปรตามค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง (๒) สถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อโควิด-๑๙ จำเป็นต้องเปลี่ยนแปลงรูปแบบการจัดกิจกรรมประชุม อบรม ซึ่งมีผลต่อจำนวนผู้เข้าร่วมประชุม ลดลงทำให้การใช้งบประมาณลดลง (๓) ได้รับจัดสรรเพื่อดำเนินงาน ไตรมาส ๓ เป็นเงิน ๗๘๐,๐๐๐.-บาท (คิดเป็น ๗๐.๖๕% ของเงินงบประมาณรวม ๑,๑๐๔,๑๐๐.-บาท) ต่ำกว่าเป้าหมายที่กรมกำหนดให้เบิกจ่าย ๘๗๒,๒๓๙.-บาท (คิดเป็น ๗๙% ของเงินงบประมาณรวม ๑,๑๐๔,๑๐๐.-) แก้ไขโดยให้ผู้รับผิดชอบโครงการปฏิบัติตามแผนที่กำหนดติดตามผ่านการประชุมประจำเดือนของหน่วยงาน ปรับแผนการดำเนินงานตามรอบไตรมาส ให้เป็นไปตามมติกรม ปรับรูปแบบการจัดประชุม/อบรมให้สอดคล้องกับสถานการณ์แพร่ระบาด Covid-๑๙ แทนการงดหรือยกเลิกการจัดฯ และของงบประมาณเพิ่มสำหรับกิจกรรมที่จัดสรรยังไม่ครบตามแผนฯ	แก้ไขแล้ว
๘. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	-ไม่มีประเด็น-	
๙. สำนักส่งเสริมสุขภาพ	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% [เงินทอรองราชการ] เป็นเงินสดรวม ๗,๐๑๕.-บาท เนื่องจาก (๑) ประมาณการค่าพาหนะไว้ (๒) ผู้เข้าร่วมประชุมผ่านทางออนไลน์แทน มีบันทึกชี้แจงเหตุผลเสนอผู้อำนวยการเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
	๒. ผลการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ไตรมาส ๓ ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ เนื่องจากมีการปรับรูปแบบการดำเนินงานให้เข้ากับสถานการณ์ แก้ไขโดยเร่งรัดปรับเปลี่ยนแก้ไขการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผนและสถานการณ์ที่ตั้งไว้ให้ทันแต่ละไตรมาส	แก้ไขแล้ว
๑๐. สำนักทันตสาธารณสุข	๑. ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด [เงินยืมราชการ] จำนวน ๒ ราย เนื่องจากรอเอกสารประกอบการเบิกจ่ายจากวิทยากรและผู้เข้าร่วมประชุม เนื่องจากผู้ยืมส่งเอกสารมาเพื่อตรวจสอบก่อนครบกำหนดชำระ แต่เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วนจึงส่งเอกสารกลับไปยังผู้ยืม และได้แจ้งผู้ยืมจะเกินกำหนดชำระแล้ว ไม่มีการเร่งรัดติดตามทวงถามเป็นลายลักษณ์อักษรทั้ง ๒ ราย	แก้ไขแล้ว

หน่วยงาน	ข้อตรวจพบ	ผล
	<p>๒. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% [เงินทอรองราชการ] จำนวน ๑ ราย เป็นเงินสดรวม ๓,๖๑๐.-บาท [เงินยืมราชการ] ๑ ราย เป็นเงินสดรวม ๓,๐๒๐.-บาท เนื่องจากมีสถานการณ์การระบาดของโรค COVID-๑๙ ที่รุนแรง จึงทำให้ผู้เข้าร่วมประชุมไม่สามารถเดินทางเข้าร่วมประชุมได้ และการขอใช้รถยนต์ราชการในการประชุม อบรม สัมมนา น้อยกว่าที่ประมาณการ มีบันทึกชี้แจงเหตุผลเสนอผู้อำนวยการเรียบร้อยแล้ว</p>	แก้ไขแล้ว
	<p>๓. ไม่ได้พันทราเครื่องหมายและอักษรชื่อแสดงสังกัดราชการ เนื่องจากติดสติ๊กเกอร์แทน</p>	ระหว่างแก้ไข
	<p>๔. ผลการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ไตรมาส ๓ ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ เนื่องจากมีการปรับรูปแบบกิจกรรมตามแผนปฏิบัติการช่วงเดือนธันวาคม ๒๕๖๓ ตามสถานการณ์การระบาดของโรค COVID-๑๙ (ดำเนินกิจกรรมได้ครบตามแผนปฏิบัติการ แต่เบิกจ่ายเงินต่ำกว่าแผนการใช้จ่ายเงิน)</p>	แก้ไขแล้ว
๑๑.สำนักโภชนาการ	<p>๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% [เงินทอรองราชการ] จำนวน ๑ ราย เป็นเงินสดรวม ๖,๖๙๗.-บาท เนื่องจากผู้เข้าร่วมประชุมไม่ได้เบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิงเที่ยวกลับ มีบันทึกชี้แจงเหตุผลเสนอผู้อำนวยการเรียบร้อยแล้ว</p>	แก้ไขแล้ว
	<p>๒. ผลการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ไตรมาส ๓ ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ เนื่องจากงบประมาณที่ได้รับจัดสรรไม่เป็นไปตามแผนฯ แก้ไขโดยให้กลุ่มบริหารยุทธศาสตร์ตรวจสอบยอดเงินที่ได้รับจัดสรรหากไม่ได้รับงบประมาณตามเป้าหมายประสานกองคลังเพื่อของบประมาณเพิ่มเติม และรายงานผลการใช้จ่ายต่อคณะกรรมการบริหารสำนักฯ ทุกเดือนเพื่อใช้เป็นข้อมูลเร่งรัดกำกับติดตามการใช้จ่ายเงิน</p>	แก้ไขแล้ว
๑๒.สำนักอนามัยการเจริญพันธุ์	<p>๑. ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด [เงินยืมราชการ] จำนวน ๑ ราย เนื่องจากได้รับเอกสารประกอบการชำระหนี้ล่าช้า มีการเร่งรัดติดตามทวงถามเป็นลายลักษณ์อักษรเรียบร้อยแล้ว</p>	แก้ไขแล้ว
	<p>๒. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% [เงินทอรองราชการ] จำนวน ๑ ราย เป็นเงินสดรวม ๓๖๐.-บาท [เงินยืมราชการ] จำนวน ๔ ราย เป็นเงินสดรวม ๓๘,๔๓๓.-บาท เนื่องจากสถานการณ์ระบาดของโรคโควิด-๑๙ ทำให้ผู้เข้าประชุมไม่สามารถเดินทางมาร่วมประชุมได้ มีบันทึกชี้แจงเหตุผลเสนอผู้อำนวยการเรียบร้อยแล้ว</p>	แก้ไขแล้ว
๑๓.กองกิจกรรมทางกายเพื่อสุขภาพ	<p>๑. ผลการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ไตรมาส ๓ ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ เนื่องจากปรับแผนการดำเนินงานในสถานการณ์โควิด-๑๙ และบางโครงการไม่สามารถดำเนินการได้ตามแผน ทำให้ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ตามเป้าหมาย แก้ไขโดยให้คณะกรรมการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามมติกรมฯ</p>	แก้ไขแล้ว
๑๔.สถาบันพัฒนาอนามัยเด็กแห่งชาติ	-ไม่มีประเด็น-	

หน่วยงาน	ข้อตรวจพบ	ผล
๑๕.สำนักอนามัย ผู้สูงอายุ	๑. ผลการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ไตรมาส ๓ ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ เนื่องจาก (๑) ประเทศได้รับผลกระทบจากสถานการณ์ COVID-๑๙ (๒) ปรับรูปแบบกิจกรรมคงไว้ตามแผนการปฏิบัติงาน โดยไม่ต้องใช้งบประมาณในการดำเนินงาน (๓) รูปแบบการจัดสรรงบประมาณไม่เพียงพอ แก้ไขโดยควรวินิจฉัยจัดสรรงบประมาณเป็นไปตามแผนฯ และกิจกรรมแต่ละไตรมาสและระยะเวลาที่หน่วยงานวางแผนไว้	แก้ไขแล้ว
๑๖.สำนักอนามัย สิ่งแวดล้อม	-ไม่มีประเด็น-	
๑๗.กองประเมินผล กระทบต่อสุขภาพ	-ไม่มีประเด็น-	
๑๘.สำนักสุขาภิบาล อาหารและน้ำ	๑. ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด [เงินทอรองราชการ] จำนวน ๑ ราย เนื่องจากหน่วยงานที่จัดฝึกอบรมไม่ส่งใบเสร็จรับเงินภายในเวลาที่กำหนดได้ และมีการแก้ไขใบเสร็จ จึงทำให้ไม่สามารถส่งใช้เงินยืมได้ทันตามกำหนด มีการเร่งรัดติดตามทวงถามเป็นลายลักษณ์อักษรเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
๑๙.ศูนย์บริหาร กฎหมายสาธารณสุข	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% [เงินทอรองราชการ] จำนวน ๑ ราย เป็นเงินสดรวม ๑,๐๐๐.-บาท [เงินยืมราชการ] จำนวน ๔ ราย เป็นเงินสดรวม ๖๔,๐๖๕.-บาท เนื่องจากเลื่อนจัดประชุมและผู้เข้าร่วมการประชุมไม่ประสงค์เบิกค่าเดินทางไปราชการ และมีการเปลี่ยนแปลงช่วงเวลาจัดประชุมทำให้ไม่ต้องเบิกค่าอาหารกลางวันเพิ่มเติม มีบันทึกชี้แจงเหตุผลเสนอผู้อำนวยการเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
	๒. ผลการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ไตรมาส ๓ ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ เนื่องจากได้รับงบประมาณล่าช้า งบประมาณส่วนใหญ่เป็นรายจ่ายคงที่ เช่น ค่าเช่าบ้าน ค่าจ้างเหมารายเดือน สำหรับกิจกรรมการดำเนินงานเป็นการจัดประชุมคณะกรรมการตามกฎหมาย คณะทำงาน ซึ่งใช้งบประมาณแต่ละกิจกรรมไม่มาก และสถานการณ์ Covid-๑๙ ทำให้ไม่สามารถดำเนินกิจกรรมตามแผนฯ จึงปรับรูปแบบการดำเนินงาน เช่น เปลี่ยนแปลงสถานที่จัดการประชุมจากสถานที่เอกชนมาใช้สถานที่ราชการ ใช้การประชุมผ่านระบบ Conference เป็นต้น แก้ไขโดยมอบหัวหน้ากลุ่มทุกกลุ่มดำเนินการให้ได้ตามแผนฯ และมอบหัวหน้ากลุ่มบริหารยุทธศาสตร์ติดตามการใช้จ่ายเงินโดยเคร่งครัด	แก้ไขแล้ว
๒๐.ศูนย์ ห้องปฏิบัติการกรม อนามัย	-ไม่มีประเด็น-	
๒๑.สำนัก คณะกรรมการ ผู้ทรงคุณวุฒิ	๑. ผลการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ไตรมาส ๓ ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ เนื่องจากมีการระบาดของ Covid-๑๙ ระลอกที่ ๓ มีความรุนแรงอย่างยิ่ง ทำให้ไม่สามารถดำเนินการจัดการประชุมขนาดใหญ่ได้ในระยะเวลาที่กำหนด แก้ไขโดยให้เร่งรัดการเบิกจ่ายเงินให้ได้ตามมติกรมฯ	แก้ไขแล้ว

หน่วยงาน	ข้อตรวจพบ	ผล
๒๒.ศูนย์อนามัยที่ ๑ เชียงใหม่	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% [เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ] จำนวน ๒ ราย เป็นเงินสดรวม ๙,๖๒๐.-บาท มีบันทึกชี้แจงเหตุผลฯ เสนอผู้มีอำนาจเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
	๒. ใบสำคัญที่จ่ายเงินแล้ว พบว่า (๑) ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” พร้อมวันที่ที่จ่ายเงินและลงลายมือชื่อผู้จ่ายเงินไม่ครบถ้วน (๒) ไม่ประทับตรา “ลงบัญชีแล้ว” พร้อมลงวันที่/ลายมือชื่อผู้ลงบัญชี แต่มีการบันทึกบัญชีเรียบร้อยแล้ว แก้ไขโดยประทับตรารายการดังกล่าวให้ครบถ้วนถูกต้องเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
	๓. ผลการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ไตรมาส ๓ ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ เนื่องจากเงินโอนที่ได้รับจัดสรรไม่ครบตามเป้าหมาย แก้ไขโดยให้ผู้รับผิดชอบเร่งดำเนินการให้แล้วเสร็จในไตรมาส ๔	แก้ไขแล้ว
๒๓.ศูนย์อนามัยที่ ๒ พิษณุโลก	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% [เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ] จำนวน ๔ ราย เป็นเงินสดรวม ๓๖,๒๔๒.-บาท เนื่องจากยกเลิกการจัดอบรมและไปราชการเนื่องจากสถานการณ์ Covid-๑๙ มีบันทึกชี้แจงเหตุผลฯ เสนอผู้มีอำนาจเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
	๒. ผลการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ไตรมาส ๓ ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ เนื่องจากได้รับงบประมาณน้อยกว่าเป้าหมายที่กำหนดไว้ แก้ไขโดยให้มีการประเมินความเสี่ยงเรื่องของกิจกรรมโครงการและสถานการณ์การแพร่ระบาด Covid-๑๙ ก่อนดำเนินการ	แก้ไขแล้ว
๒๔.ศูนย์อนามัยที่ ๓ นครสวรรค์	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% [เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ] จำนวน ๑ ราย เป็นเงินสดรวม ๒๒,๗๔๐.-บาท, [เงินยืมราชการ-เงินบำรุง] จำนวน ๓ ราย เป็นเงินสดรวม ๔๖,๓๙๙.๕๐ บาท เนื่องจาก (๑) ผู้จัดเปลี่ยนวิธีการฝึกอบรมฯ ภาคทฤษฎีจาก onsite เป็น online และเลื่อนการฝึกภาคปฏิบัติออกไป เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของไวรัสโคโรนา ระลอกที่ ๓ ที่รุนแรงขึ้น ภายหลังจากเริ่มการฝึกอบรมได้ ๑ สัปดาห์ (๒) ศูนย์เด็กเล็กปิดบริการชั่วคราวเนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของไวรัสโคโรนา ระลอกที่ ๓ และมีผู้ปกครองสัมผัสเสี่ยงสูง ทำให้การคำนวณเงินยืมเพื่อจัดซื้อวัสดุอาหารคลาดเคลื่อน มีบันทึกชี้แจงเหตุผลฯ เสนอผู้มีอำนาจเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
	๒. ไม่พันทราเครื่องหมายและอักษรชี้แจงแสดงสังกัดราชการครบทุกคัน เนื่องจากหาผู้รับจ้างดำเนินการไม่ได้ จึงพנםเอง ซึ่งต้องใช้เวลาแยะแบบขณะนี้พנםเสร็จแล้ว ๑ คัน แก้ไขโดยมอบหมายให้หัวหน้ากลุ่มอำนวยการเร่งรัดติดตามให้พนตราราชการให้เป็นไปตามระเบียบฯ	แก้ไขแล้ว
	๓. ผลการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ไตรมาส ๓ ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ โดยผลการเบิกจ่ายงบประมาณในภาพรวมได้ ๓๐.๐๙% (งบดำเนินงาน ๖๙.๗๗%, งบลงทุน ๙.๕๔%) ซึ่งงบลงทุน ๑ รายการ ยังไม่สามารถกำหนดงวดเงิน-งวดงาน ได้ตามเวลาดำหนด (วงเงิน ๒๒,๘๘๘,๐๐๐ บาท) เนื่องจากปัญหาของแบบโครงสร้างที่ใช้ในการ	แก้ไขแล้ว

หน่วยงาน	ข้อตรวจพบ	ผล
	ก่อสร้างมีการปรับเปลี่ยน ส่งผลให้กระบวนการดำเนินงานต้องเริ่มใหม่ทั้งหมดตั้งแต่ขั้นตอนแรก สำหรับงบดำเนินงาน เนื่องจากสถานการณ์การระบาดของไวรัสโคโรนา ระลอกที่ ๓ จึงทำให้ต้องมีการปรับ/เลื่อน/ยกเลิกกิจกรรมบางรายการให้สอดคล้องกับสถานการณ์ดังกล่าว	
๒๕. ศูนย์อนามัยที่ ๔ สระบุรี	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% [เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ] จำนวน ๒ ราย เป็นเงินสดรวม ๑๐,๕๔๐.-บาท เนื่องจาก (๑)ผู้นิติชกยกเลิกจำนวนวันในการจัดประชุมจาก ๒ วัน เป็น ๑ วัน (คืน ๕๐%) (๒)ประมาณการค่าน้ำมันเชื้อเพลิงสูงเกินและ จนท.ไปนิตชกงานติดประชุม จึงไม่ครบจำนวน และบางพื้นที่ชกยกเลิกการลงพื้นที่ (คืน ๒๑.๒๒%) มีบันทึกชี้แจงเหตุผลฯ เสนอผู้มีอำนาจเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
	๒. ผลการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ไตรมาส ๓ ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ เนื่องจากศูนย์ฯ ได้รับงบประมาณในไตรมาส ๑-๓ เป็นเงิน ๙,๘๑๔,๓๐๐.-บาท คิดเป็น ๗๓.๓๔% ของงบประมาณที่ได้รับทั้งหมด (๑๓,๓๘๑,๘๐๙.-บาท) และศูนย์ฯ มีงบลงทุนเหลือจ่ายซ่อมแซมโครงสร้างอาคารผู้ป่วยนอก ซึ่งจะเบิกจ่ายได้ในเดือนสิงหาคม ๒๕๖๔ แก้ไขโดยมอบให้ปรับแผนฯ และดำเนินการเบิกจ่ายตามแผนและมติกรมฯ	แก้ไขแล้ว
๒๖. ศูนย์อนามัยที่ ๕ ราชบุรี	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% [เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ] จำนวน ๑ ราย เป็นเงินสดรวม ๗,๖๕๐.-บาท, [เงินยืมราชการ-เงินบำรุง] จำนวน ๑ ราย เป็นเงินสดรวม ๒๗,๖๘๐.-บาท เนื่องจากมีการแพร่ระบาดของโควิด-๑๙ อย่างหนักและต่อเนื่อง, ผู้เข้ารับการอบรมจำนวนน้อยกว่าที่คาดการณ์ไว้ มีบันทึกชี้แจงเหตุผลเสนอผู้อำนวยการเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
	๒. ผลการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ไตรมาส ๓ ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ เนื่องจากกรมกำหนดต้องเบิกจ่ายได้ ๗๙% แต่ศูนย์ฯ ได้รับการจัดสรรเงินเพียง ๖๖.๙๓% เท่านั้น จึงไม่สามารถเบิกจ่ายได้ตามที่กรมตั้งไว้ แก้ไขโดยแต่งตั้งคณะทำงานติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณเร่งปรับแผนในระบบ DOC และขับเคลื่อนการเบิกจ่ายตามกำหนด	แก้ไขแล้ว
๒๗. ศูนย์อนามัยที่ ๖ ชลบุรี	-ไม่มีประเด็น-	
๒๘. ศูนย์อนามัยที่ ๗ ขอนแก่น	๑. ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด [เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ] จำนวน ๒ ราย เนื่องจากผู้เข้าร่วมงานไม่เข้าร่วมตามแผนที่กำหนด และผู้ยืมเงินแจ้งว่าไปราชการติดต่อกันในระยะเวลาต่อเนื่อง มีการเร่งรัดติดตามทวงถามเป็นลายลักษณ์อักษรเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
	๒. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% [เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ] จำนวน ๘ ราย เป็นเงินสดรวม ๒๑๓,๐๔๐.-บาท เนื่องจากมีการยกเลิกการไปราชการเนื่องจากสถานการณ์ระบาดของ Covid-๑๙ มีบันทึกชี้แจงเหตุผลฯ เสนอผู้มีอำนาจเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
	๓. ผลการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ไตรมาส ๓ ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ เนื่องจากงบดำเนินงานที่ได้รับจัดสรรไม่สอดคล้องกับ	แก้ไขแล้ว



หน่วยงาน	ข้อตรวจพบ	ผล
	เป้าหมายการเบิกจ่าย และงบลงทุนการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผน	
๒๙. ศูนย์อนามัยที่ ๘ อุดรธานี	๑. จัดเก็บรักษาพัสดุในคลังไม่เป็นไปตามหลัก ๕ส. เนื่องจากห้องไม่เพียงพอต่อการจัดเก็บ กำลังดำเนินการจัดหาตู้คอนเทนเนอร์ในการจัดเก็บอุปกรณ์/พัสดุ และคลังสิ่งสิ่งพิมพ์อยู่ในระหว่างดำเนินการปรับปรุงระบบจัดเก็บสิ่งสิ่งพิมพ์ จัดทำบัญชีและ Stock card แก้ไขโดยเห็นชอบให้ผู้รับผิดชอบเร่งดำเนินการจัดหาพื้นที่เพิ่มเพื่อจัดเก็บอุปกรณ์ เอกสาร พัดุดให้เป็นหมวดหมู่ตามหลัก ๕ ส และจัดทำสต็อกการ์ดให้ครบถ้วน	ระหว่างแก้ไข
๓๐. ศูนย์อนามัยที่ ๙ นครราชสีมา	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% [เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ] จำนวน ๒ ราย เป็นเงินสดรวม ๒๔,๔๐๐.-บาท เนื่องจากยกเลิกการจัดประชุมเนื่องจากสถานการณ์ระบาดโรคโควิด-๑๙ มีบันทึกชี้แจงเหตุผลฯ เสนอผู้มีอำนาจเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
๓๑. ศูนย์อนามัยที่ ๑๐ อุบลราชธานี	๑. ไม่ใช้บัตรเครดิตราชการ เนื่องจากโรงแรมที่จัดประชุมคิดค่าธรรมเนียมการใช้บัตร ๓ % แก้ไขโดยกำชับให้ใช้บัตรเครดิตราชการตามมาตรการกรมฯ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบฯ และเกิดประโยชน์สูงสุด และชี้แจงให้บุคลากรทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติ	แก้ไขแล้ว
	๒. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% [เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ] จำนวน ๒ ราย เป็นเงินสดรวม ๑๕๔,๖๙๑.-บาท เนื่องจากเลื่อนการจัดประชุมไม่มีกำหนด และสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรค Covid-๑๙ มีบันทึกชี้แจงเหตุผลฯ เสนอผู้มีอำนาจเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
	๓. บันทึกบัญชีวัสดุไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากคลังสิ่งสิ่งพิมพ์อยู่ในระหว่างดำเนินการปรับปรุงระบบจัดเก็บสิ่งสิ่งพิมพ์ แก้ไขโดยคลังสิ่งสิ่งพิมพ์อยู่ระหว่างดำเนินการจัดเก็บและจัดทำทะเบียนคุมตรวจสอบยอดของคลังสิ่งสิ่งพิมพ์ให้เป็นปัจจุบัน แจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องเร่งดำเนินการจัดเก็บ	ระหว่างแก้ไข
	๔. ยอดคงเหลือในบัญชีวัสดุกับยอดคงเหลือในคลังพัสดุไม่ตรงกัน เนื่องจากคลังสิ่งสิ่งพิมพ์อยู่ในระหว่างดำเนินการปรับปรุงระบบจัดเก็บสิ่งสิ่งพิมพ์ จัดทำบัญชีและ Stock card แก้ไขโดยคลังสิ่งสิ่งพิมพ์อยู่ระหว่างดำเนินการจัดเก็บและจัดทำทะเบียนคุมตรวจสอบยอดของคลังสิ่งสิ่งพิมพ์ให้เป็นปัจจุบัน แจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องเร่งดำเนินการจัดเก็บ	ระหว่างแก้ไข
	๕. ผลการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ไตรมาส ๓ ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ เนื่องจาก (๑) งบรายจ่ายประจำ: งบจัดสรรหน่วยงานที่ได้รับโอนไม่เพียงพอต่อการเบิกจ่าย ทำให้กิจกรรม/โครงการ ต้องปรับเลื่อนการดำเนินงานตามแผนฯ (๒) งบลงทุน: รอผลการอุทธรณ์จากกรมบัญชีกลาง ทำให้การดำเนินงานล่าช้า แก้ไขโดยให้ผู้เกี่ยวข้องติดตามและเร่งดำเนินการเบิกจ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามมติกรมฯ	แก้ไขแล้ว
๓๒. ศูนย์อนามัยที่ ๑๑ นครศรีธรรมราช	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% [เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ] จำนวน ๓ ราย เป็นเงินสดรวม ๑๓๘,๕๐๐.-บาท เนื่องจากสถานการณ์ระบาดของโรค Covid-๑๙ ทำให้ไม่ได้จัดประชุมทั้ง ๓ ราย จึงได้คืนเงินยืมดังกล่าวและมีบันทึกชี้แจงเหตุผลฯ เสนอผู้มีอำนาจเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว

หน่วยงาน	ข้อตรวจพบ	ผล
๓๓.ศูนย์อนามัยที่ ๑๒ ยะลา	๑. ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด [เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ] จำนวน ๑ ราย เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรค Covid-๑๙ ทำให้ผู้ดำเนินการไม่สามารถดำเนินการตามที่กำหนดได้ มีการเร่งรัดติดตามทวงถามเป็นลายลักษณ์อักษรเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
	๒. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% [เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ] จำนวน ๓ ราย เป็นเงินสดรวม ๗๕,๕๔๑.-บาท เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรค Covid-๑๙ ทำให้ผู้ดำเนินการไม่สามารถดำเนินการตามที่กำหนดได้ มีบันทึกชี้แจงเหตุผลฯ เสนอผู้มีอำนาจเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
๓๔.สถาบันพัฒนาสุขภาพ เขตเมือง	๑. ผลการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ไตรมาส ๓ ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ เนื่องจากกรมกำหนด ๗๙% แต่จัดสรรงบประมาณให้หน่วยงาน (งบดำเนินงาน) เป็นเงิน ๗,๘๖๖,๒๐๐.-บาท คิดเป็น ๗๑% ของงบประมาณทั้งหมด(๑๐,๙๕๕,๔๔๕.- บาท) (ข้อมูล ณ ๓๐ มิ.ย. ๖๔) ทำให้ไม่สามารถเบิกจ่ายในภาพรวม (งบดำเนินงานและงบลงทุน) ตามเป้าหมายของกรมอนามัยได้ ซึ่งเบิกจ่ายได้อยู่ที่ ๗๖.๔๓% เมื่อคิดจากงบประมาณทั้งปี แก้ไขโดยเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณตามเป้าหมาย โดยกรมยังไม่ได้จัดสรรงบดำเนินงานให้หน่วยงานเพิ่มตามแผนฯ	แก้ไขแล้ว
๓๕.ศูนย์อนามัยกลุ่ม ชาติพันธุ์ ชายขอบ และแรงงานข้ามชาติ ลำปาง	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% [เงินยืมราชการ-เงินงบประมาณ] จำนวน ๒ ราย เป็นเงินสดรวม ๓๑,๓๓๕.-บาท เนื่องจากสถานการณ์แพร่ระบาดของโรค Covid-๑๙ ระลอกที่ ๓ จึงยกเลิกการอบรมดังกล่าว มีบันทึกชี้แจงเหตุผลฯ เสนอผู้มีอำนาจเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
	๒. ผลการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ไตรมาส ๓ ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ เนื่องจากงบประมาณที่ได้รับจัดสรรมาน้อยกว่าเป้าหมาย การเบิกจ่ายที่กรมอนามัยกำหนด และการจัดสรรงบประมาณล่าช้า ทำให้ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ตามเป้าหมาย แก้ไขโดยให้ผู้รับผิดชอบปรับแผนโครงการให้สอดคล้องกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและมีการเร่งรัดการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามมติกรมฯ	แก้ไขแล้ว
๓๖.ศูนย์ทันต สาธารณสุขระหว่าง ประเทศ เชียงใหม่	-ไม่มีประเด็น-	