



บันทึกข้อความ

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย	ห้องอธิบดีกรมอนามัย
รับวันที่ ๓ ก.พ. ๒๕๖๙	(พญ.อัมพร เบญจพลพิทักษ์)
เลขที่ ๒๔๓	๕๖๙
เวลา ๑๐.๑๔ น.	๒ ก.พ. ๒๕๖๙
	๑๐.๑๔

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบ ๑ โทร. ๐ ๒๕๙๐ ๔๖๒๘

ที่ สธ ๐๙๒๕.๐๒/ ๐๖๓ วันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๖๙

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ไตรมาสที่ ๑ (เดือนตุลาคม - ธันวาคม)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรียน อธิบดีกรมอนามัย

ตามคำสั่งกรมอนามัย ที่ ๑๕๒๕/๒๕๖๘ สั่ง ณ วันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อทำหน้าที่สอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยงานตนเอง ให้เป็นไปด้วยความถูกต้อง มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีระบบการควบคุมภายในที่ดี และป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น เพิ่มคุณค่าให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ เพื่อให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน โดยกำหนดให้รายงานผลการตรวจสอบ ตามแบบรายงานผลการตรวจสอบ และแบบรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ภายในวันที่ ๑๕ หลังสิ้นแต่ละไตรมาส นั้น

ในการนี้ กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้สรุปพร้อมวิเคราะห์รายงานผลการตรวจสอบผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ไตรมาสที่ ๑ (เดือนตุลาคม - ธันวาคม) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อประโยชน์แก่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานได้ทราบปัญหา/อุปสรรคและข้อเสนอแนะ เพื่อดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้อง ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และอนุมัติให้ดำเนินการเผยแพร่ในเว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายใน พร้อมแจ้งเวียนรองอธิบดีกรมอนามัย และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องต่อไปด้วย จะเป็นพระคุณ

(นางสาวอรรวรรณ ศรีสงคราม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

อนุมัติ
ดำเนินการ

(นางอัมพร เบญจพลพิทักษ์)

อธิบดีกรมอนามัย

๒ ก.พ. ๒๕๖๙

บทสรุปผู้บริหาร

รายงานผลการตรวจสอบผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ไตรมาสที่ ๑ (เดือนตุลาคม - ธันวาคม)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ตามคำสั่งกรมอนามัย ที่ ๑๕๒๕/๒๕๖๘ สั่ง ณ วันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๘ อธิบดีกรมอนามัย แต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อทำหน้าที่สอบทาน การปฏิบัติงาน ให้เป็นไปด้วยความถูกต้อง มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีระบบการควบคุมภายในที่ดี และป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น โดยให้ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานรายงานผลการปฏิบัติงาน แต่ละไตรมาส อย่างช้าไม่เกินวันที่ ๑๕ หลังสิ้นรอบแต่ละไตรมาส โดยไตรมาสที่ ๑ (เดือนตุลาคม - ธันวาคม) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงาน ของหน่วยงานตนเอง จำนวน ๔ ด้าน ประกอบด้วย ๑) ด้านการเงินและบัญชี ๒) ด้านการปฏิบัติงาน ตามกฎหมายและระเบียบ ๓) ด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน ๔) ด้านการบริหารงาน และรายงานผลในระบบผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน จำนวน ๓๗ หน่วยงาน หน่วยงานศูนย์อนามัยที่ ๔ สระบุรี จัดส่งรายงานล่าช้า พบว่า ภาพรวมการดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และมติที่เกี่ยวข้อง เป็นส่วนใหญ่ โดยหน่วยงานส่วนมากให้ความร่วมมือในการปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะ ของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานอย่างเหมาะสม ส่งผลให้ข้อตรวจพบจำนวนมากได้รับการแก้ไขแล้ว

ประเด็นข้อตรวจพบที่พบซ้ำในหลายหน่วยงาน ได้แก่ การส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกินร้อยละ ๒๐ กรณีการจัตอบรมวงเงิน ๕๐,๐๐๐ บาท หน่วยงานไม่ใช้บัตรเครดิตราชการ และผลการเบิกจ่ายงบประมาณ ในไตรมาสที่ ๑ ไม่เป็นไปตามแผนหรือมติกรมฯ ซึ่งส่วนใหญ่มีสาเหตุจากการเปลี่ยนแปลงผู้รับผิดชอบ อยู่ระหว่างกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง การปรับโอนงบประมาณ หรือการเลื่อนกิจกรรม ทั้งนี้ หน่วยงาน ได้จัดทำบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้บริหารรับทราบ และมีการเร่งรัดติดตามการแก้ไขอย่างต่อเนื่อง

ด้านการควบคุมภายใน พบข้อสังเกตเกี่ยวกับการจัดทำเอกสาร การบันทึกบัญชีเงินทอรองราชการ และการบริหารจัดการวัสดุ เช่น การแก้ไขรายการโดยไม่เป็นไปตามแนวปฏิบัติ การจัดทำบัญชีวัสดุ ไม่เป็นปัจจุบัน หรือยอดคงเหลือไม่ตรงกับวัสดุจริง อย่างไรก็ตาม หน่วยงานส่วนใหญ่ได้ดำเนินการปรับปรุง แก้ไขตามข้อเสนอแนะแล้ว ส่งผลให้การควบคุมภายในมีความเข้มแข็ง โปร่งใส และตรวจสอบได้มากยิ่งขึ้น

ในภาพรวม การตรวจสอบครั้งนี้สะท้อนให้เห็นถึงความตื่นตัวของหน่วยงานในการปฏิบัติตามระเบียบ ด้านการเงิน การคลัง และการบริหารงบประมาณ แม้จะยังมีบางประเด็นที่อยู่ระหว่างการแก้ไข แต่หน่วยงาน ได้แสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการปรับแผนการดำเนินงาน การกำกับติดตาม และการพัฒนากระบวนการ ทำงานให้สอดคล้องกับภารกิจและเป้าหมายของกรมอนามัย ซึ่งจะช่วยลดความเสี่ยงด้านการบริหารจัดการ และเสริมสร้างประสิทธิภาพการใช้จ่ายงบประมาณขององค์กรในระยะต่อไป

กลุ่มตรวจสอบภายในจะดำเนินการสนับสนุนการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ให้มีความเข้าใจตรงกันและปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง พร้อมทั้งให้คำปรึกษาและกลั่นกรองคุณภาพรายงานผลการ ตรวจสอบก่อนเสนอผู้บริหาร ตลอดจนติดตามผลการแก้ไขอย่างต่อเนื่อง เพื่อยกระดับประสิทธิภาพระบบ ควบคุมภายในของกรมอนามัยต่อไป

ผลการตรวจสอบผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน
ไตรมาสที่ ๑ (เดือนตุลาคม - ธันวาคม) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

วัตถุประสงค์

ตามคำสั่งกรมอนามัยที่ ๑๕๒๕/๒๕๖๘ สั่ง ณ วันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อทำหน้าที่สอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยงานตนเองให้เป็นไปด้วยความถูกต้อง มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีระบบการควบคุมภายในที่ดี และป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น เพิ่มคุณค่าให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ เพื่อให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน โดยให้รายงานผ่านระบบผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานบนเว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายใน

ขอบเขต

รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ไตรมาสที่ ๑ (เดือนตุลาคม - ธันวาคม) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ จำนวน ๓๗ หน่วยงาน หน่วยงานส่วนกลาง ๒๑ หน่วยงาน หน่วยงานส่วนภูมิภาคและกองคลัง ๑๖ หน่วยงาน ศูนย์อนามัยที่ ๔ สระบุรี จัดส่งรายงานล่าช้า โดยตรวจสอบ จำนวน ๔ ด้าน ประกอบด้วย ดังนี้

๑) ด้านการเงินและบัญชี ตรวจสอบการควบคุมภายในของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS ระบบ e-payment การจัดเก็บรายได้และนำส่งเงินบำรุง การจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน ทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา การควบคุมการส่งจ่ายเช็ค การใช้บัตรเครดิตราชการ การยืมเงินราชการ และการควบคุมเงินตรองราชการ

๒) ด้านการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ ตรวจสอบการประทับตราจ่ายเงินแล้ว การจัดทำโครงการฝึกอบรม การสรุปผลการประเมินโครงการฝึกอบรม และการใช้แบบฟอร์มการตรวจความครบถ้วนถูกต้องของใบสำคัญค่าใช้จ่ายฝึกอบรม ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

๓) ด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน ตรวจสอบการรายงานผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน การควบคุมพัสดุ การจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง และการควบคุมยานพาหนะ

๔) ด้านการบริหารงาน ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีแต่ละไตรมาส เป็นไปตามมติกรมอนามัย และการควบคุมเงินบำรุง

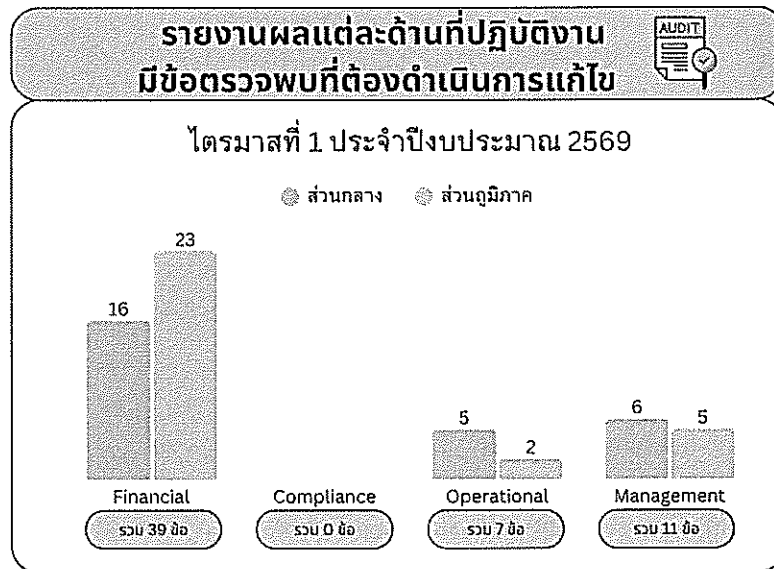
ผลการรายงาน

๑. ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานรายงานผลแล้ว จำนวน ๓๗ หน่วยงาน และมี ๘ หน่วยงาน ไม่มีข้อตรวจพบ สรุปผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ภาพรวมการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบฯ แต่ยังมีข้อปรับปรุง ทั้งหมด ๕๗ ข้อ แก้ไขตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว จำนวน ๔๙ ข้อ และอยู่ระหว่างแก้ไข จำนวน ๘ ข้อ คิดเป็น ร้อยละ ๘๕.๙๖ ของข้อตรวจพบทั้งหมด ดังนี้

ภาพรวมรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในแต่ละด้านที่ปฏิบัติงาน

ข้อตรวจพบที่ต้องดำเนินการแก้ไข

รายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานแต่ละด้านที่ปฏิบัติงาน					
ข้อตรวจพบที่ต้องดำเนินการแก้ไข ปรับปรุงการควบคุมภายใน					
หน่วยงาน	Financial	Compliance	Operational	Management	รวม (ข้อ)
ส่วนกลาง	๑๖	๐	๕	๖	๒๗
ส่วนภูมิภาค	๒๓	๐	๒	๕	๓๐
ภาพรวม	๓๙	๐	๗	๑๑	๕๗



แผนภูมิ ภาพรวมรายงานผลแต่ละด้านที่ปฏิบัติงานต้องดำเนินการแก้ไข ปรับปรุงการควบคุมภายใน การแก้ไขตามรายงานผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน

จำนวนข้อบกพร่องทั้งหมดตามแบบผลการตรวจสอบฯ (ตส.ปจ.-๒๕๖๙-๑)	๕๗ ข้อ
จำนวนข้อบกพร่องทั้งหมดที่ได้รับการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ	๔๙ ข้อ
จำนวนข้อบกพร่องที่อยู่ระหว่างดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ	๘ ข้อ
คิดเป็น	<u>๘๕.๙๖ %</u>

๑.๑ ด้านการเงินและบัญชี (Financial Auditing) มีข้อตรวจพบ ดังนี้

- หน่วยงานส่วนกลาง พบว่าเจ้าหน้าที่ใช้ปากกาลบได้และน้ำยาลบคำผิด บันทึกลงและแก้ไขรายการในทะเบียนคุมเงินตราของราชการ (๑ หน่วยงาน) แก้ไขรายการในทะเบียนคุมเงินตราของราชการ ผู้แก้ไขลงลายมือชื่อกำกับส่วนผู้สอบทานไม่ลงลายมือชื่อกำกับ (๑ หน่วยงาน) ไม่ใช้บัตรเครดิตราชการกรณียืมเงินตั้งแต่ ๕๐,๐๐๐.- บาทขึ้นไป ทั้งนี้ ผู้ยืมจัดทำหนังสือชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว (๑ หน่วยงาน) จัดทำรายงานฐานะเงินตราของราชการ เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๘ เสนอหัวหน้ากลุ่มอำนาจการ และผู้อำนวยการลงนามไม่ทันภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบติดภาระกิจด่วน จึงทำให้จัดทำรายงานดังกล่าวฯ ล่าช้ากว่ากำหนด (๑ หน่วยงาน) ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด มีการเร่งรัดติดตามทวงถามเป็นลายลักษณ์อักษรเรียบร้อยแล้ว (๑ หน่วยงาน) และส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดจำนวนสูงเกิน ๒๐% มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว (๑๑ หน่วยงาน)

- หน่วยงานส่วนภูมิภาคและกองคลัง พบว่าคำสั่งแต่งตั้งผู้มีสิทธิใช้งาน (Company User) ในระบบ KTB Corporate Online ผู้อนุมัติไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ ทั้งนี้หน่วยงานได้ดำเนินการทบทวนคำสั่งเรียบร้อยแล้ว (๑ หน่วยงาน) จัดทำทะเบียนคุมหลักประกันสัญญาเป็นปัจจุบัน แต่ส่งคืนหลักประกันสัญญาให้คู่สัญญาล่าช้า (๑ หน่วยงาน) ไม่ใช้บัตรเครดิตราชการกรณียืมเงินตั้งแต่ ๕๐,๐๐๐.- บาทขึ้นไป ทั้งนี้ ผู้ยืมจัดทำหนังสือชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว (๕ หน่วยงาน) สรุปรายการรับเงินประจำวันทุกสิ้นวันไว้ด้านหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย พร้อมลงลายมือชื่อผู้รับเงินแต่ไม่มีผู้สอบทาน

(๑ หน่วยงาน) ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด มีการเร่งรัดติดตามทวงถามเป็นลายลักษณ์อักษรเรียบร้อยแล้ว (๑ หน่วยงาน) ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด แต่ยังไม่ได้นำดำเนินการเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างเป็นทางการ (๒ หน่วยงาน) และส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดจำนวนสูงเกิน ๒๐% มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว (๑๒ หน่วยงาน)

- แนวทางการแก้ไข : จากข้อตรวจพบ เรื่อง การส่งใช้คืนเงินยืมกรณีการจัดฝึกอบรม เกิน ๒๐% ยังเป็นปัญหาที่พบทั้งหน่วยงานส่วนกลางและหน่วยงานส่วนภูมิภาค หลายหน่วยงาน วิธีการแก้ไข ผู้จัดทำโครงการควรรวบรวมข้อมูลค่าใช้จ่าย และจำนวนผู้เข้ารับการอบรมให้ชัดเจน เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการประมาณการเพื่อป้องกันไม่ให้ผู้ยืมส่งใช้คืนเงินยืมเกิน ๒๐ % รวมถึงหากใกล้ครบกำหนดส่งใช้คืนเงินยืมให้เจ้าหน้าที่การเงินติดตามทวงถามโดยวาจา เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดการคืนเงินยืมล่าช้า สำหรับกรณีที่เงินยืมตั้งแต่ ๕๐,๐๐๐.- บาทขึ้นไป สำหรับการจัดอบรมให้ใช้บัตรเครดิต ให้ปฏิบัติตามมาตรการกมอนามัยอย่างเคร่งครัด แต่หากผู้จัดทำ ไม่สามารถ ใช้บัตรเครดิตราชการได้ให้จัดทำบันทึกชี้แจงรายละเอียดเหตุผลความจำเป็นต่อผู้อำนวยการพิจารณาเป็นรายการกรรมการจัดทำรายงานฐานะเงินตราของราชการให้เสนอหัวหน้ากลุ่มอำนาจการสอบทานความครบถ้วน ถูกต้อง พร้อมเสนอผู้อำนวยการรับรองรายงานภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป โดยเจ้าหน้าที่การเงินควรปฏิบัติตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ สธ ๐๙๒๕.๐๓/ว ๕๑๕ ลงวันที่ ๑๖ สิงหาคม ๒๕๖๗ เรื่อง คู่มือแนวทางการปฏิบัติงานด้านการบันทึกบัญชีเงินตราของราชการ และการสรุปรายการรับเงินประจำวันทุกสิ้นวันให้สรุปยอดรวมไว้ด้านหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายพร้อมลงลายมือชื่อผู้รับเงินและผู้สอบทาน สำหรับการส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ ระเบียบกำหนดให้เจ้าหน้าที่การเงินเร่งรัดติดตามทวงถามเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้การส่งใช้เงินยืมเป็นไปตามระเบียบกำหนดอย่างเคร่งครัด

๑.๒ ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมายและระเบียบ (Compliance Auditing) ไม่มีประเด็นข้อตรวจพบ

๑.๓ ด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing) มีข้อตรวจพบ ดังนี้

- หน่วยงานส่วนกลาง พบว่าการเบิกวัสดุไม่ใช่หัวหน้ากลุ่มงานที่ต้องการใช้วัสดุเป็นผู้ขอเบิก และผู้อำนวยการ/ผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้ส่งจ่ายวัสดุ (๑ หน่วยงาน) จัดทำบัญชีวัสดุไม่เป็นปัจจุบัน (๑ หน่วยงาน) จัดทำใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓) บันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) บันทึกเป็นปัจจุบันแต่ระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน (๑ หน่วยงาน) และรถราชการไม่ได้พ่นตราเครื่องหมายและอักษรชื่อแสดงสังกัดครบทุกคันตามระเบียบฯ รถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ ข้อ ๗ เนื่องจากบางคันเป็นรถเช่า จึงมีการติดสติ๊กเกอร์แทนการพ่นตรา (๑ หน่วยงาน) และไม่มีบันทึกรายละเอียดการซ่อมบำรุง (แบบ ๖) เนื่องจากเป็นรถเช่า (๑ หน่วยงาน)

- หน่วยงานส่วนภูมิภาคและกองคลัง พบว่าจัดทำบัญชีวัสดุไม่เป็นปัจจุบัน (๑ หน่วยงาน) จัดทำใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓) บันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) บันทึกเป็นปัจจุบันแต่ระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน (๑ หน่วยงาน) เนื่องจากเจ้าหน้าที่พัสดุมีความเข้าใจคลาดเคลื่อน

- แนวทางการแก้ไข : ผู้ขอเบิกวัสดุให้หัวหน้ากลุ่มงานที่ต้องการใช้วัสดุนั้นเป็นผู้ขอเบิก โดยเจ้าหน้าที่พัสดุควรปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๔ ให้หัวหน้างานที่ต้องการใช้วัสดุนั้นเป็นผู้ขอเบิก จัดทำบัญชีวัสดุให้เป็นปัจจุบัน เพื่อให้ยอดคงเหลือของวัสดุถูกต้องตามความเป็นจริง

๑.๔ ด้านการบริหารงาน (Management Auditing) มีข้อตรวจพบ ดังนี้

- หน่วยงานส่วนกลาง พบว่าผลการเบิกจ่ายไตรมาสที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ (๖ หน่วยงาน)

- หน่วยงานส่วนภูมิภาคและกองคลัง พบว่าผลการเบิกจ่ายไตรมาสที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ (๔ หน่วยงาน)

- แนวทางการแก้ไข : ผู้อำนวยการติดตามการใช้จ่ายงบประมาณการเบิกจ่ายอย่างใกล้ชิด สม่ำเสมอ เร่งรัดการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามแผนที่กำหนด ติดตามสถานการณ์การเบิกจ่าย ปัญหาและอุปสรรค พร้อมทั้งหาแนวทางแก้ไขร่วมกัน

๒. ความครบถ้วน ทันเวลา พบว่า หน่วยงานจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบ (แบบ ตส.ปจ.-๒๕๖๙-๑) รายงานการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะฯ (แบบ ตส.ปจ.-๒๕๖๙-๒) รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน (แบบ ตส.ปจ.-๒๕๖๙-๓) และแนบกระดาษทำการครบถ้วน ทันตามกำหนดภายในวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๙ จำนวน ๓๗ หน่วยงาน

ข้อเสนอแนะ จากการรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ภาพรวมหน่วยงาน ปฏิบัติได้ตามระเบียบ พบประเด็นที่ต้องส่งเสริม ให้มีการควบคุมกำกับดูแลให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ดังนี้

๑. เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการบริหารงบประมาณหน่วยงานควรให้ความสำคัญกับการวางแผนโครงการและการประมาณการค่าใช้จ่ายอย่างรอบคอบ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบและลดความเสี่ยงจากการส่งใช้เงินยืมเกิน ๒๐%

๒. ควรส่งเสริมให้ผู้ปฏิบัติงานปฏิบัติตามมาตรการใช้บัตรเครดิตราชการอย่างเหมาะสมและเคร่งครัด โดยในกรณีที่มีข้อจำกัดไม่สามารถใช้บัตรเครดิตราชการได้ ควรมีการจัดทำหนังสือชี้แจงเหตุผลประกอบอย่างชัดเจน เพื่อสนับสนุนความโปร่งใสในการดำเนินงาน

๓. หน่วยงานควรติดตามและทบทวนผลการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นระยะ โดยเฉพาะในระดับไตรมาส เพื่อให้การใช้จ่ายเป็นไปตามมติและเป้าหมายที่กรมอนามัยกำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

๔. การพัฒนาความรู้และความเข้าใจของบุคลากรด้านการเงิน การพัสดุ และการบริหารยานพาหนะอย่างต่อเนื่อง จะช่วยเสริมสร้างความเข้มแข็งของระบบการควบคุมภายใน และสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานให้เกิดผลสัมฤทธิ์

ทั้งนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในจะดำเนินการเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ให้มีความเข้าใจตรงกันและปฏิบัติได้อย่างถูกต้อง พร้อมทั้งให้คำปรึกษาและกลั่นกรองคุณภาพรายงานผลการตรวจสอบก่อนเสนอผู้บริหาร ตลอดจนติดตามผลการแก้ไขอย่างต่อเนื่อง เพื่อยกระดับประสิทธิภาพระบบควบคุมภายในของกรมอนามัยต่อไป

ประเด็นข้อตรวจพบจากรายงานผลการตรวจสอบผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน
ไตรมาสที่ ๑ (เดือนตุลาคม - ธันวาคม) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ประเด็นข้อตรวจพบตามแบบฟอร์ม แบบ ตส.ปจ.-๒๕๖๙-๑ นี้ เป็นข้อตรวจพบทั้งหมด
ที่ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานตรวจพบว่ามีกรปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบฯ โดยผู้ตรวจสอบภายใน
ประจำหน่วยงาน ได้ดำเนินการรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ตามแบบ ตส.ปจ.-๒๕๖๙-๒
ผ่านระบบผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานบนเว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายใน โดยเรียงตามผลการปฏิบัติงาน
แต่ละด้านมีรายละเอียด ดังนี้

๑) ข้อตรวจพบของหน่วยงานส่วนกลาง ๔ ด้าน จำนวน ๑๖ หน่วยงาน

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	หน่วยงาน	ผลแก้ไข	
การตรวจสอบ การเงินและบัญชี (Financial Auditing)	เจ้าหน้าที่ใช้ปากกาลบได้และน้ำยาลบ คำผิด บันทึกและแก้ไขรายการใน ทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ (๑ หน่วยงาน)	สำนักส่งเสริมสุขภาพ	แก้ไขแล้ว	
	แก้ไขรายการในทะเบียนคุมเงินทดรอง ราชการแต่ผู้แก้ไขลงลายมือชื่อกำกับแต่ ผู้สอบทานไม่ลงลายมือชื่อกำกับ (๑ หน่วยงาน)	สำนักส่งเสริมสุขภาพ	แก้ไขแล้ว	
	ไม่ใช้บัตรเครดิตราชการ ตามหนังสือกรม อนามัย ที่ สธ ๐๙๐๓.๐๓/ว๗๑๕ ลว. ๒๘ ม.ค. ๖๕ เรื่อง ทบทวนแนวทางการ ปฏิบัติการยืมเงินราชการ มีจัดทำหนังสือ ชี้แจงเหตุผลเสนอผู้อำนวยการทราบ เรียบร้อยแล้ว (๑ หน่วยงาน)	กองกฎหมาย	แก้ไขแล้ว	
	จัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการ เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๘ เสนอหัวหน้ากลุ่ม อำนาจการ และผู้อำนวยการลงนามไม่ทัน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป เนื่องจาก เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบติดภารกิจด่วน จึงทำให้จัดทำรายงานดังกล่าวล่าช้ากว่า กำหนด (๑ หน่วยงาน)	สำนักคณะกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ	แก้ไขแล้ว	
	ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบ กำหนด มีการเร่งรัดติดตามทวงถาม เป็นลายลักษณ์อักษรเรียบร้อยแล้ว (๑ หน่วยงาน)	สำนักส่งเสริมสุขภาพ	แก้ไขแล้ว	
	ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดจำนวนสูงเกิน ๒๐% มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็น		๑. สำนักคณะกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ	แก้ไขแล้ว
			๒. สำนักส่งเสริมสุขภาพ	แก้ไขแล้ว

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	หน่วยงาน	ผลแก้ไข
	เสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว (๑๑ หน่วยงาน)	๓. สำนักทันตสาธารณสุข	แก้ไขแล้ว
		๔. สำนักอนามัยการเจริญพันธุ์	แก้ไขแล้ว
		๕. สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม	แก้ไขแล้ว
		๖. สำนักสุขาภิบาลอาหารและน้ำ	แก้ไขแล้ว
		๗. ศูนย์ความร่วมมือระหว่างประเทศ	แก้ไขแล้ว
		๘. กองการเจ้าหน้าที่	แก้ไขแล้ว
		๙. กองประเมินผลกระทบต่อสุขภาพ	แก้ไขแล้ว
		๑๐. กลุ่มตรวจสอบภายใน	แก้ไขแล้ว
		๑๑. สำนักอนามัยผู้สูงอายุ	แก้ไขแล้ว
		การตรวจสอบการปฏิบัติงานตามกฎหมายและระเบียบ (Compliance Auditing)	-ไม่มีประเด็น-
การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing)	การเบิกวัสดุ ไม่ใช่หัวหน้ากลุ่มงานที่ต้องการใช้วัสดุเป็นผู้ขอเบิก และผู้อำนวยการ/ผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้ส่งจ่ายวัสดุ ทั้งนี้ เสนอให้ผู้รับผิดชอบกำหนดและปฏิบัติตามขั้นตอนการขอเบิกวัสดุให้เป็นไปตามระเบียบอย่างเคร่งครัด โดยผู้ขอเบิกต้องเป็นหัวหน้ากลุ่มงาน หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้ส่งจ่ายวัสดุอย่างถูกต้อง เพื่อให้การควบคุมการใช้วัสดุเป็นไปอย่างเหมาะสม โปร่งใส และตรวจสอบได้ (๑ หน่วยงาน)	สำนักส่งเสริมสุขภาพ	
	จัดทำบัญชีวัสดุไม่เป็นปัจจุบัน ทั้งนี้ เสนอให้ปรับปรุงและจัดทำบัญชีวัสดุให้เป็นปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอ ตรวจสอบยอดคงเหลือให้ตรงกับวัสดุคงเหลือจริง และดำเนินการติดสติ๊กเกอร์แสดงสถานะความเป็นปัจจุบัน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการวัสดุและลดความเสี่ยงด้านการควบคุมภายใน (๑ หน่วยงาน)	สำนักส่งเสริมสุขภาพ	แก้ไขแล้ว

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	หน่วยงาน	ผลแก้ไข
	จัดทำใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓) บันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) บันทึกเป็นปัจจุบันแต่ระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน (๑ หน่วยงาน)	สำนักโภชนาการ	อยู่ระหว่างแก้ไข
	รถราชการไม่ได้พ่นตราเครื่องหมายและอักษรชื่อ แสดงสังกัดครบทุกคันตามระเบียบฯ รถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ ข้อ ๗ เนื่องจากบางคันเป็นรถเช่า จึงมีการติดสติ๊กเกอร์แทนการพ่นตรา (๑ หน่วยงาน)	กองกฎหมาย	แก้ไขแล้ว
	ไม่มีบันทึกรายละเอียดการซ่อมบำรุง (แบบ ๖) เนื่องจากเป็นรถเช่า (๑ หน่วยงาน)	กองกฎหมาย	แก้ไขแล้ว
การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing)	ผลการเบิกจ่ายเงินไตรมาส ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ (๖ หน่วยงาน)	๑. สำนักคณะกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ	แก้ไขแล้ว
		๒. สำนักทันตสาธารณสุข	แก้ไขแล้ว
		๓. กองส่งเสริมความรู้และสื่อสารสุขภาพ	อยู่ระหว่างแก้ไข
		๔. กองกิจกรรมทางกายเพื่อสุขภาพ	แก้ไขแล้ว
		๕. สำนักอนามัยผู้สูงอายุ	อยู่ระหว่างแก้ไข
		๖. กองอนามัยฉุกเฉิน	แก้ไขแล้ว

๒) ข้อตรวจพบของหน่วยงานศูนย์อนามัย และกองคลัง (ส่วนภูมิภาค) ๔ ด้าน จำนวน ๑๑ หน่วยงาน

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	หน่วยงาน	ผลแก้ไข
การตรวจสอบการเงินและบัญชี (Financial Auditing)	คำสั่งแต่งตั้งผู้มีสิทธิเข้าใช้งาน (Company User) ในระบบ KTB Corporate Online แบ่งแยกหน้าที่ระหว่างด้านการจ่ายเงิน ด้านการรับเงิน และการนำเงินส่งคลัง และผู้อนุมัติเป็นผู้อำนวยความสะดวกหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ เนื่องจากมีผู้อนุมัติจำนวน ๑ ราย ตำแหน่งระดับปฏิบัติการ แต่เนื่องจากเจ้าหน้าที่รายดังกล่าวเป็นรองหัวหน้ากลุ่มอำนาจและเจ้าหน้าที่ที่มีคุณสมบัติครบถ้วนในกลุ่มงานไม่มีข้าราชการตามข้อกำหนดทั้งระดับชำนาญการ และอาวุโส ทั้งนี้หน่วยงานได้กำหนดเงื่อนไขการปฏิบัติงานให้รัดกุมเพิ่มขึ้น (๑ หน่วยงาน)	ศูนย์อนามัยที่ ๙ นครราชสีมา	แก้ไขแล้ว
	จัดทำทะเบียนคุมหลักประกันสัญญาเป็นปัจจุบัน แต่ส่งคืนหลักประกันสัญญาให้คู่สัญญาล่าช้า (๑ หน่วยงาน)	ศูนย์อนามัยที่ ๗ ขอนแก่น	อยู่ระหว่างแก้ไข
ไม่ใช้บัตรเครดิตราชการ ตามหนังสือกรมอนามัย ที่ สธ ๐๙๐๓.๐๓/ว๗๑๕ ลว. ๒๘ ม.ค. ๖๕ เรื่อง ทบทวนแนวทางการปฏิบัติการยืมเงินราชการ มีจัดทำหนังสือชี้แจงเหตุผลเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว (๕ หน่วยงาน)	๑. ศูนย์อนามัยที่ ๑ เชียงใหม่	แก้ไขแล้ว	
	๒. ศูนย์อนามัยที่ ๕ ราชบุรี	แก้ไขแล้ว	
	๓. ศูนย์อนามัยที่ ๗ ขอนแก่น	แก้ไขแล้ว	
	๔. ศูนย์อนามัยที่ ๑๑ นครศรีธรรมราช	แก้ไขแล้ว	
	๕. ศูนย์อนามัยที่ ๑๒ ยะลา	แก้ไขแล้ว	
สรุปรายการรับเงินประจำวันทุกสิ้นวันไว้ด้านหลังสำเนา ใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย พร้อมลงลายมือชื่อผู้รับเงิน แต่ไม่มีผู้สอบทาน (๑ หน่วยงาน)	ศูนย์อนามัยที่ ๗ ขอนแก่น	อยู่ระหว่างแก้ไข	
ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด มีการเร่งรัดติดตามทวงถามเป็นลายลักษณ์อักษรเรียบร้อยแล้ว (๒ หน่วยงาน)	๑. ศูนย์อนามัยที่ ๑๑ นครศรีธรรมราช	แก้ไขแล้ว	
	๒. ศูนย์อนามัยที่ ๔ สระบุรี	แก้ไขแล้ว	

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	หน่วยงาน	ผลแก้ไข
	ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด แต่ไม่มีการเร่งรัดติดตามทวงถาม เป็นลายลักษณ์อักษร (๑ หน่วยงาน)	ศูนย์อนามัยที่ ๗ ขอนแก่น	อยู่ระหว่างแก้ไข
	ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดจำนวนสูงเกิน ๒๐% มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว (๑๒ หน่วยงาน)	๑. กองคลัง	แก้ไขแล้ว
		๒. ศูนย์อนามัยที่ ๑ เชียงใหม่	แก้ไขแล้ว
		๓. ศูนย์อนามัยที่ ๒ พิษณุโลก	แก้ไขแล้ว
		๔. ศูนย์อนามัยที่ ๓ นครสวรรค์	แก้ไขแล้ว
		๕. ศูนย์อนามัยที่ ๔ สระบุรี	แก้ไขแล้ว
		๖. ศูนย์อนามัยที่ ๕ ราชบุรี	แก้ไขแล้ว
		๗. ศูนย์อนามัยที่ ๗ ขอนแก่น	แก้ไขแล้ว
		๘. ศูนย์อนามัยที่ ๘ อุดรธานี	แก้ไขแล้ว
		๙. ศูนย์อนามัยที่ ๙ นครราชสีมา	แก้ไขแล้ว
		๑๐. ศูนย์อนามัยที่ ๑๑ นครศรีธรรมราช	แก้ไขแล้ว
		๑๑. ศูนย์อนามัยที่ ๑๒ ยะลา	แก้ไขแล้ว
		๑๒. ศูนย์ทันตสาธารณสุขระหว่างประเทศ เชียงใหม่	แก้ไขแล้ว
การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ (Compliance Auditing)	-ไม่มีประเด็น-		
การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing)	จัดทำใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓) บันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) บันทึกเป็นปัจจุบันแต่ระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน (๑ หน่วยงาน)	ศูนย์อนามัยที่ ๗ ขอนแก่น	อยู่ระหว่างแก้ไข
	บันทึกแผนและผลการจัดซื้อ อยาและเวชภัณฑ์ที่มีไซยาของศูนย์ข้อมูลข่าวสารด้านเวชภัณฑ์ของกระทรวงสาธารณสุข แต่ไม่ครบถ้วน เนื่องจากเจ้าหน้าที่พัสดุมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในการบันทึกข้อมูล (๑ หน่วยงาน)	ศูนย์อนามัยที่ ๗ ขอนแก่น	แก้ไขแล้ว

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	หน่วยงาน	ผลแก้ไข
การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing)	จัดทำแผนการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไม่เป็นไปตามมติกรรมฯ (๑ หน่วยงาน)	ศูนย์อนามัยที่ ๗ ขอนแก่น	แก้ไขแล้ว
	ผลการเบิกจ่ายเงินไตรมาส ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไม่เป็นไปตามมติกรรมฯ (๔ หน่วยงาน)	๑. ศูนย์อนามัยที่ ๖ ชลบุรี	แก้ไขแล้ว
		๒. ศูนย์อนามัยที่ ๗ ขอนแก่น	อยู่ระหว่างแก้ไข
		๓. ศูนย์อนามัยที่ ๘ อุตรดิตถ์	แก้ไขแล้ว
	๔. ศูนย์อนามัยที่ ๑๒ ยะลา	แก้ไขแล้ว	

ข้อตรวจพบจากรายงานผลการตรวจสอบผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน
ไตรมาสที่ ๑ (เดือนตุลาคม - ธันวาคม) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๑) ข้อตรวจพบรายหน่วยงาน ของหน่วยงานส่วนกลาง จำนวน ๒๑ หน่วยงาน

หน่วยงาน	ข้อตรวจพบ	ผล
๑. สำนักคณะกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ	๑. จัดทำรายงานฐานะเงินทรองราชการ เดือนตุลาคม - พฤศจิกายน ๒๕๖๘ เสนอหัวหน้าอำนาจการสอบทาน และเสนอผู้อำนวยการไม่ทันภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป เนื่องจากผู้รับผิดชอบเกษียณอายุราชการ ได้เปลี่ยนผู้รับผิดชอบเงินทรองราชการใหม่ และยังไม่ได้มีการเบิกจ่ายเงินทรองราชการในระหว่างที่ไม่ได้มีการส่งรายงาน ผู้รับผิดชอบงานเข้าใจคลาดเคลื่อนในการรายงานฐานะเงินทรองราชการประจำเดือน จึงขอส่งรายงานฐานะเงินทรองราชการประจำเดือนตุลาคม - พฤศจิกายน ๒๕๖๘ ในเดือนมกราคม ๒๕๖๙ ทั้งนี้ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานเสนอให้ผู้รับผิดชอบงานเงินทรองราชการดำเนินการส่งรายงานฐานะเงินทรองราชการประจำเดือนเสนอผู้อำนวยการพร้อมลงนามเป็นประจำทุกสิ้นเดือนภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป	แก้ไขแล้ว
	๒. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด เกิน ๒๐% จำนวน ๒ ราย เป็นเงินสดรวม ๑๕,๑๗๐.- บาท มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
	๓. ผลการใช้จ่ายเงินไตรมาส ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ เนื่องจากส่วนใหญ่งานกรส.เป็นงานจัดซื้อจัดจ้าง จึงต้องใช้เวลาในการดำเนินการ ๒ - ๓ เดือน เพื่อดำเนินการเบิกจ่ายได้ และตามหนังสือกรมอนามัย กองคลัง สธ ๐๙๐๓.๐๒/ว๗๓๘๒ ลงวันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ ได้มีการปรับค่าเป้าหมาย จากเดิม ๒๕ ปรับมาเป็น ๓๓ ทั้งนี้ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานได้เสนอแนะให้การปรับแผนกิจกรรมให้สอดคล้องกับภารกิจแผนการใช้งบประมาณของหน่วยงาน และมติกรมอนามัย	แก้ไขแล้ว
๒. กองส่งเสริมความรอบรู้และสื่อสารสุขภาพ	ผลการใช้จ่ายเงินไตรมาส ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ เนื่องจากมีการปรับโอนงบประมาณของหน่วยงานสนับสนุนหน่วยงานส่วนภูมิภาค จำนวน ๒๕๐,๐๐๐.- บาท และกิจกรรมประชุมเชิงปฏิบัติการฯ ผู้เข้าร่วมประชุม ตติราชการ ทำให้การใช้งบประมาณไม่เป็นไปตามแผนที่วางไว้	อยู่ระหว่างแก้ไข
๓. สำนักงานเลขานุการกรม	-ไม่มีประเด็น-	—

หน่วยงาน	ข้อตรวจพบ	ผล
๔. สำนักส่งเสริมสุขภาพ	๑. เจ้าหน้าที่ใช้น้ำยาลบค่าผิด บันทึกลงและแก้ไขรายการในทะเบียนคุมเงินตราพระราชกร ทั้งนี้ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานได้ให้ข้อเสนอแนะว่าให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบและแนวทางที่กระทรวงการคลังกำหนดอย่างเคร่งครัด โดยห้ามใช้น้ำยาลบค่าผิดในการแก้ไขรายการทางบัญชี ให้ใช้วิธีขีดฆ่าข้อความเดิม เขียนข้อความที่ถูกต้อง และลงลายมือชื่อผู้แก้ไขกำกับทุกครั้ง เพื่อให้เกิดความโปร่งใส ตรวจสอบได้ และลดความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงเสนอแนะ	แก้ไขแล้ว
	๒. มีการแก้ไขรายการในทะเบียนคุมเงินตราพระราชกรแต่ผู้แก้ไขลงลายมือชื่อกำกับแต่ผู้สอบทานไม่ลงลายมือชื่อกำกับ ทั้งนี้ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานเสนอแนะให้กำหนดขั้นตอนการสอบทานและรับรองความถูกต้องของการแก้ไขรายการในทะเบียนคุมเงินให้ชัดเจน โดยผู้สอบทานต้องลงลายมือชื่อกำกับทุกครั้ง เพื่อเป็นหลักฐานการตรวจสอบและเพิ่มประสิทธิภาพการควบคุมภายในของหน่วยงาน	แก้ไขแล้ว
	๓. ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด จำนวน ๓ ราย มีการเร่งรัดติดตามทวงถามเป็นลายลักษณ์อักษร	แก้ไขแล้ว
	๔. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด เกิน ๒๐% จำนวน ๙ ราย เป็นเงินสดรวม ๓๖๘,๒๘๗.- บาท มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
	๕. การเบิกวัสดุ ผู้อำนวยการ/ผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้สั่งจ่ายวัสดุ แต่ผู้ขอเบิกไม่ใช่หัวหน้ากลุ่มงานที่ต้องการใช้วัสดุ ทั้งนี้ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานเสนอให้ผู้รับผิดชอบกำหนดและปฏิบัติตามขั้นตอนการขอเบิกวัสดุให้เป็นไปตามระเบียบอย่างเคร่งครัด โดยผู้ขอเบิกต้องเป็นหัวหน้ากลุ่มงาน หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้สั่งจ่ายวัสดุอย่างถูกต้อง เพื่อให้การควบคุมการใช้วัสดุเป็นไปอย่างเหมาะสม โปร่งใส และตรวจสอบได้	แก้ไขแล้ว
	๖. จัดทำบัญชีวัสดุไม่เป็นปัจจุบัน และยอดคงเหลือในบัญชีวัสดุกับยอดคงเหลือในคลังพัสดุไม่ตรงกัน เนื่องจากผู้รับผิดชอบยังไม่ตัดสต็อกให้เป็นปัจจุบัน ทั้งนี้ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานเสนอให้ปรับปรุงและจัดทำบัญชีวัสดุให้เป็นปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอ ตรวจสอบยอดคงเหลือให้ตรงกับวัสดุคงเหลือจริง และดำเนินการตัดสต็อกเกอร์	แก้ไขแล้ว

หน่วยงาน	ข้อตรวจพบ	ผล
	แสดงสถานะความเป็นปัจจุบัน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการวัสดุและลดความเสี่ยงด้านการควบคุมภายใน	
๕. สำนักทันตสาธารณสุข	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด เกิน ๒๐% จำนวน ๙ ราย เป็นเงินสดรวม ๓๖๘,๒๘๗ บาท มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
	๒. ผลการใช้จ่ายเงินไตรมาส ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ เนื่องจากงบดำเนินงานบางกิจกรรมเบิกจ่ายได้น้อยกว่าแผนงบประมาณที่กำหนดไว้ และมีกิจกรรมเลื่อนการดำเนินการไปไตรมาส ๓ ทั้งนี้ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานได้เสนอแนะให้ปรับแผนกิจกรรมที่สามารถดำเนินการได้ก่อนที่วางไว้ให้ดำเนินการเร็วขึ้นและกำกับติดตามผลการใช้จ่ายงบประมาณ ผ่านการประชุมประจำเดือนของหน่วยงาน เพื่อติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและแผนปฏิบัติการ	แก้ไขแล้ว
๖. สำนักโภชนาการ	จัดทำใบขออนุญาตใช้รถส่วนบุคคล (แบบ ๓) และบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) เป็นปัจจุบันแต่ระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วนเนื่องจาก	อยู่ระหว่างแก้ไข
๗. สำนักอนามัยการเจริญพันธุ์	ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด เกิน ๒๐% จำนวน ๕ ราย เป็นเงินสดรวม ๑๘๕,๖๕๖.๘๑ บาท มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
๘. สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม	ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด เกิน ๒๐% จำนวน ๓ ราย เป็นเงินสดรวม ๓๓,๘๙๐.- บาท มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
๙. สำนักสุขาภิบาลอาหารและน้ำ	ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด เกิน ๒๐% จำนวน ๒ ราย เป็นเงินสดรวม ๔๕,๒๔๔.๐๒ บาท มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
๑๐. ศูนย์ความร่วมมือระหว่างประเทศ	ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด เกิน ๒๐% จำนวน ๑ ราย เป็นเงินสดรวม ๑๒,๙๔๓.๗๐ บาท มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
๑๑. กองการเจ้าหน้าที่	ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด เกิน ๒๐% จำนวน ๑ ราย เป็นเงินสดรวม ๘๗๘.- บาท มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
๑๒. กองแผนงาน	-ไม่มีประเด็น-	—
๑๓. กองกิจกรรมทางกายเพื่อสุขภาพ	ผลการใช้จ่ายเงินไตรมาส ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ เนื่องจากมีการปรับกิจกรรมแผนงาน/โครงการ ทำให้การดำเนินงานกิจกรรมล่าช้า ไม่	แก้ไขแล้ว

หน่วยงาน	ข้อตรวจพบ	ผล
	เป็นไปตามแผนการดำเนินงาน ทั้งนี้ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานได้เสนอแนะให้ทำการประชุม กำกับติดตามผลการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามแผนการดำเนินงานในที่ประชุมกองฯ ทุกเดือน	
๑๔. กองประเมินผลกระทบต่อสุขภาพ	ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด เกิน ๒๐% จำนวน ๔ ราย มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
๑๕. กลุ่มตรวจสอบภายใน	ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด เกิน ๒๐% จำนวน ๑ ราย เป็นเงินสดรวม ๒๑,๖๙๕.- บาท มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
๑๖. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	-ไม่มีประเด็น-	—
๑๗. กองกฎหมาย	๑. ไม่ใช้บัตรเครดิตราชการ กรณีสัญญายืมเงินที่มีวงเงินตั้งแต่ ๕๐,๐๐๐.- บาทขึ้นไป เนื่องจากจ่ายเบี้ยประชุมคณะกรรมการเป็นเงินสด โดยจัดทำหนังสือชี้แจงเหตุผลเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
	๒. ไม่มีบันทึกรายละเอียดการซ่อมบำรุง (แบบ ๖) เนื่องจากเป็นรถเช่า	แก้ไขแล้ว
	๓. รถยนต์ราชการไม่ได้พ่นตราเครื่องหมายและอักษรชื่อแสดงสังกัดครบทุกคันตามระเบียบฯ รถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ ข้อ ๗ เนื่องจากบางคันเป็นรถเช่า	แก้ไขแล้ว
๑๘. กองห้องปฏิบัติการสาธารณสุขกรมอนามัย	-ไม่มีประเด็น-	—
๑๙. สำนักอนามัยผู้สูงอายุ	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด เกิน ๒๐% จำนวน ๑ ราย เป็นเงินสดรวม ๓,๙๒๐.- บาท มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
	๒. ผลการใช้จ่ายเงินไตรมาส ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ เนื่องจากได้รับการการจัดสรรงบประมาณเพิ่มเติมระหว่างปีงบประมาณ และมีรายการใบสั่งซื้อ/สัญญาที่อยู่ระหว่างการดำเนินการเบิกจ่ายงบประมาณ ทั้งนี้หน่วยงานมีการปรับแผนการดำเนินงานให้สอดคล้องกับแนวทางการเบิกจ่ายงบประมาณของกรมอนามัย และมีการเร่งรัด กำกับติดตามการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นประจำทุกเดือน	อยู่ระหว่างแก้ไข
๒๐. กองอนามัยฉุกเฉิน	ผลการใช้จ่ายเงินไตรมาส ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ เนื่องจากอยู่ในช่วง กระบวนการการจัดซื้อจัดจ้างรถตรวจการณ์ ตอบโต้ภาวะฉุกเฉินปฏิบัติการอนามัยสิ่งแวดล้อม ภาคสนาม วิธี/	แก้ไขแล้ว

หน่วยงาน	ข้อตรวจพบ	ผล
	แนวทาง เร่งดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างโดยเร็ว เพื่อให้สามารถเบิกจ่าย ได้ตามแผนการใช้จ่ายเงิน ปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ไตรมาสที่ ๒	
๒๑. สถาบันเวชศาสตร์วิถีชีวิต	-ไม่มีประเด็น-	—

๒) ข้อตรวจพบรายหน่วยงานส่วนภูมิภาค จำนวน ๑๖ หน่วยงาน

หน่วยงาน	ข้อตรวจพบ	ผล
๑. กองคลัง	ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด เกิน ๒๐% จำนวน ๑ ราย เป็นเงินสดรวม ๖๓,๗๒๐.- บาท มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
๒. ศูนย์อนามัยที่ ๑ เชียงใหม่	๑. ไม่ใช้บัตรเครดิตราชการ กรณีสัญญายืมเงินที่มีวงเงินตั้งแต่ ๕๐,๐๐๐.- บาทขึ้นไป เนื่องจากสถานที่จัดประชุมแจ้งว่ารับเฉพาะเงินสดหรือเงินโอนเท่านั้น โดยจัดทำหนังสือชี้แจงเหตุผลเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
	๒. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด เกิน ๒๐% จำนวน ๒ ราย เป็นเงินสดรวม ๙,๑๓๐.- บาท มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการเพื่อทราบและพิจารณา	แก้ไขแล้ว
๓. ศูนย์อนามัยที่ ๒ พิษณุโลก	ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด เกิน ๒๐% จำนวน ๕ ราย เป็นเงินสดรวม ๓๒๘,๕๗๐.- บาท มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
๔. ศูนย์อนามัยที่ ๓ นครสวรรค์	ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด เกิน ๒๐% จำนวน ๓ ราย เป็นเงินสดรวม ๕๕๖,๕๒๐.- บาท มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
๕. ศูนย์อนามัยที่ ๔ สระบุรี	ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด (ฝึกอบรม และจัดซื้อจัดจ้าง) จำนวน ๒ ราย มีการเร่งรัดติดตามทวงถามเป็นลายลักษณ์อักษร	แก้ไขแล้ว
	ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด เกิน ๒๐% จำนวน ๓ ราย เป็นเงินสดรวม ๒๓,๒๙๒.- บาท มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
๖. ศูนย์อนามัยที่ ๕ ราชบุรี	๑. ไม่ใช้บัตรเครดิตราชการ กรณีสัญญายืมเงินที่มีวงเงินตั้งแต่ ๕๐,๐๐๐.- บาทขึ้นไป เนื่องจากมีการคิดค่าธรรมเนียม ๓% จำนวน ๑,๗๙๔.- บาท โดยจัดทำหนังสือชี้แจงเหตุผลเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
	๒. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด เกิน ๒๐% จำนวน ๒ ราย เป็นเงินสดรวม ๓๒,๙๘๖.- บาท มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว

หน่วยงาน	ข้อตรวจพบ	ผล
๗. ศูนย์อนามัยที่ ๖ ชลบุรี	ผลการใช้จ่ายเงินไตรมาส ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ เนื่องจากผลการเบิกจ่ายในไตรมาสที่ ๑ ได้ ๓๒.๓๔ % ไม่เป็นไปตามเป้าหมายของกรมอนามัย มีการปรับแผนจากไตรมาสที่ ๑ เป็นไตรมาส ๒ และยังมีในส่วนของการรอใบแจ้งหนี้บัตรเครดิตไม่สามารถดำเนินการตัดรอบบิลได้ทัน ซึ่งทางศูนย์อนามัยที่ ๖ มีการติดตามและเร่งรัดการเบิกจ่ายผ่านคณะกรรมการวางแผนและประเมินผล วิธี/แนวทาง เร่งรัดผลเบิกจ่ายเงินมีการติดตามการเบิกจ่ายในคณะกรรมการวางแผนและประเมินผล โดยมีแนวทางการดำเนินงาน ให้การดำเนินการจัดประชุมในส่วนของโครงการที่ต้องใช้บัตรเครดิตราชการ ให้ปรับแผนดำเนินการตั้งแต่ต้นเดือน เพื่อให้การเบิกจ่ายได้ทันตามรอบบิล	แก้ไขแล้ว
๘. ศูนย์อนามัยที่ ๗ ขอนแก่น	๑. มีการสรุปรายการรับเงินประจำวันทุกสิ้นวันไว้ด้านหลังสำเนา ใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย พร้อมลงลายมือชื่อผู้รับเงิน แต่ไม่มีผู้สอบทาน	อยู่ระหว่างแก้ไข
	๒. จัดทำทะเบียนคุมหลักประกันสัญญาเป็นปัจจุบัน แต่ส่งคืนหลักประกันสัญญาให้คู่สัญญาล่าช้า จำนวน ๓ สัญญา เนื่องจากกระบวนการดำเนินงานมีหลายขั้นตอนต้องผ่านหลายฝ่าย และยังขาดการกำหนดขั้นตอนผู้รับผิดชอบ และกรอบระยะเวลาที่ชัดเจน	อยู่ระหว่างแก้ไข
	๓. ไม่ใช้บัตรเครดิตราชการ กรณีสัญญายืมเงินที่มีวงเงินตั้งแต่ ๕๐,๐๐๐.- บาทขึ้นไป เนื่องจาก โรงแรมไม่รับบัตรเครดิตราชการ และโรงแรมอยู่พื้นที่กลุ่มเป้าหมาย โดยจัดทำหนังสือชี้แจงเหตุผลเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
	๔. ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด (ฝีกอบรมและจัดซื้อจัดจ้าง) จำนวน ๔ ราย เนื่องจากการส่งใช้เงินยืมเกินกำหนดในช่วงสั้น (๑-๕ วัน) เจ้าหน้าที่ได้มีการติดตามทวงถามทางโทรศัพท์แล้ว แต่ยังไม่มีการเร่งรัดติดตามทวงถามเป็นลายลักษณ์อักษร	อยู่ระหว่างแก้ไข
	๕. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด เกิน ๒๐% จำนวน ๖ ราย เป็นเงินสดรวม ๑๗,๒๐๐.- บาท มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
	๖. บันทึกแผนและผลการจัดซื้อยาและเวชภัณฑ์ที่มีใบยาของศูนย์ข้อมูลข่าวสารด้านเวชภัณฑ์ของกระทรวง	แก้ไขแล้ว

หน่วยงาน	ข้อตรวจพบ	ผล
	<p>สาธารณสุข แต่ไม่ครบถ้วน เนื่องจากเจ้าหน้าที่พัสดุมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในการบันทึกข้อมูล</p>	
	<p>๗. จัดทำใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓) และบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) เป็นปัจจุบัน แต่ระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น มีอนุมัติใบขอใช้รถ แบบ ๓ แต่ไม่บันทึกในแบบ ๔</p>	<p>อยู่ระหว่างแก้ไข</p>
	<p>๘. จัดทำแผนการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ เนื่องจากส่วนกลางมีการปรับเป้าหมายภายหลังจากเสนอแผนลงนามอนุมัติในครั้งแรก</p>	<p>แก้ไขแล้ว</p>
	<p>๙. ผลการใช้จ่ายเงินไตรมาส ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ เนื่องจาก</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑) งบดำเนินงานมีการปรับมีการปรับเปลี่ยนเลื่อนแผนปฏิบัติการ ๒) งบลงทุนเบิกจ่ายไม่ได้ตามแผน เนื่องจาก ประกาศ e-bidding ใหม่ <p>วิธี/แนวทาง เร่งรัดให้มีการดำเนินการตามแผนที่มีการปรับและดำเนินการส่ง e-bidding และส่งมอบงาน</p>	<p>อยู่ระหว่างแก้ไข</p>
<p>๙. ศูนย์อนามัยที่ ๘ อุตรดิตถ์</p>	<p>๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด เกิน ๒๐ % จำนวน ๑ ราย เป็นเงินสดรวม ๓,๐๐๐.- บาท มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว</p>	<p>แก้ไขแล้ว</p>
	<p>๒. ผลการใช้จ่ายเงินไตรมาส ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ เนื่องจากการใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่บรรลุเป้าหมายในไตรมาสที่ ๑ ศูนย์อนามัยที่ ๘ มีงบประมาณในส่วนของงบลงทุนเพื่อสร้างอาคารศูนย์ความเป็นเลิศด้านสุขภาพฯ ซึ่งมีการก่อสร้างล่าช้าเกินระยะเวลาที่กำหนดตามงวดงานในสัญญา จึงทำให้ไม่สามารถเบิกจ่ายงบประมาณได้ตามระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>ข้อเสนอแนะ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องเร่งรัดติดตามการก่อสร้างอาคารศูนย์ความเป็นเลิศกับบริษัทผู้รับเหมา ทั้งนี้ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานได้เสนอแนะให้กำกับติดตามผู้รับจ้างเพื่อเร่งรัดการส่งมอบงานก่อสร้างให้เป็นไปตามมติ กรมอนามัยและเร่งรัดติดตามการเบิกจ่ายงบประมาณงวดงานก่อสร้าง</p>	<p>แก้ไขแล้ว</p>

หน่วยงาน	ข้อตรวจพบ	ผล
๑๐. ศูนย์อนามัยที่ ๙ นครราชสีมา	๑. คำสั่งแต่งตั้งผู้มีสิทธิใช้งาน (Company User) ในระบบ KTB Corporate Online แบ่งแยกหน้าที่ระหว่างกัน/ผู้อนุมัติไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ เนื่องจากมีผู้อนุมัติจำนวน ๑ ราย ตำแหน่งระดับปฏิบัติการ แต่เนื่องจากเจ้าหน้าที่รายดังกล่าวเป็นรองหัวหน้ากลุ่มอำนวยการ และเจ้าหน้าที่ที่มีคุณสมบัติครบถ้วนในกลุ่มงานไม่มีข้าราชการตามข้อกำหนดทั้งระดับชำนาญการ และอาวุโส	แก้ไขแล้ว
	๒. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด เกิน ๒๐% จำนวน ๓ ราย เป็นเงินสดรวม ๒๙,๐๗๘.- บาท มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
๑๑. ศูนย์อนามัยที่ ๑๐ อุบลราชธานี	-ไม่มีประเด็น-	—
๑๒. ศูนย์อนามัยที่ ๑๑ นครศรีธรรมราช	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด เกิน ๒๐ % จำนวน ๑ ราย เป็นเงินสดรวม ๓๕,๑๔๖.- บาท มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
	๒. ไม่ใช้บัตรเครดิตราชการ กรณีสัญญาเงินที่มีวงเงินตั้งแต่ ๕๐,๐๐๐.- บาทขึ้นไป เนื่องจากโรงแรมมีการคิดค่าธรรมเนียม โดยจัดทำหนังสือชี้แจงเหตุผลเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
	๓. ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด (ผิดกอบรมและจัดซื้อจัดจ้าง) จำนวน ๑ ราย มีการเร่งรัดติดตามทวงถามลายลักษณ์อักษรอย่างเป็นทางการ	แก้ไขแล้ว
๑๓. ศูนย์อนามัยที่ ๑๒ ยะลา	๑. ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด เกิน ๒๐% จำนวน ๕ ราย เป็นเงินสดรวม ๑๒๖,๘๕๐.- บาท มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
	๒. ไม่ใช้บัตรเครดิตราชการ กรณีสัญญาเงินที่มีวงเงินตั้งแต่ ๕๐,๐๐๐.- บาทขึ้นไป เนื่องจากโรงแรมมีการคิดค่าธรรมเนียม โดยจัดทำหนังสือชี้แจงเหตุผลเสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว
	๓. ผลการใช้จ่ายเงินไตรมาส ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ เนื่องจากเกิดปัญหาอุทกภัยน้ำท่วมใหญ่ ทำให้ต้องเลื่อนการจัดโครงการต่างๆ ออกไปสถานการณ์น้ำท่วมคลี่คลายแล้ว มีการกำกับติดตามการดำเนินการตามแผนการอย่างเคร่งครัด	แก้ไขแล้ว
๑๔. สถาบันพัฒนาสุขภาพเขตเมือง	-ไม่มีประเด็น-	—

หน่วยงาน	ข้อตรวจพบ	ผล
๑๕. ศูนย์อนามัยกลุ่มชาติพันธุ์ ชายขอบ และแรงงานข้ามชาติ ลำปาง	-ไม่มีประเด็น-	—
๑๖. ศูนย์ทันตสาธารณสุข ระหว่างประเทศ เชียงใหม่	ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด เกิน ๒๐% จำนวน ๑ ราย เป็นเงินสดรวม ๔,๕๖๐.- บาท มีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็น เสนอผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว	แก้ไขแล้ว

รายงานการติดตามผลการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน
ไตรมาสที่ ๓ (เมษายน - มิถุนายน) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (แบบ ตส.ปจ.-๒๕๖๘-๓)

หน่วยงาน	ข้อตรวจพบ	ผล
จำหน่ายพัสดุ แต่ยังไม่ตัดรายการครุภัณฑ์ที่จำหน่าย ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ออกจากระบบ New GFMS Thai และระบบบริหารครุภัณฑ์ (AMS)	๑. กองประเมินผลกระทบต่อสุขภาพ	แก้ไขแล้ว
	๒. ศูนย์อนามัยที่ ๑๑ นครศรีธรรมราช	แก้ไขแล้ว

รายงานการติดตามผลการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน
ไตรมาสที่ ๔ (กรกฎาคม - กันยายน) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (แบบ ตส.ปจ.-๒๕๖๘-๓)

หน่วยงาน	ข้อตรวจพบ	ผล
ไม่ใช้บัตรเครดิตราชการ กรณีสัญญาเงินที่มีวงเงิน ตั้งแต่ ๕๐,๐๐๐.- บาทขึ้นไป และไม่ทำหนังสือชี้แจง เหตุผลเสนอผู้อำนวยการทราบ	กองแผนงาน	แก้ไขแล้ว
ส่งใช้เงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด แต่ไม่มี บันทึกเร่งรัดติดตามทวงถามเป็นลายลักษณ์อักษร	๑. สำนักทันตสาธารณสุข	แก้ไขแล้ว
	๒. สำนักอนามัยการเจริญพันธุ์	แก้ไขแล้ว

ตารางสรุปผลจำนวนข้อตรวจพบการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน

๑) หน่วยงานส่วนกลาง ข้อตรวจพบ จำนวน ๒๗ ข้อ จากทั้งหมด ๓๔ ข้อ

หน่วยงาน	Financial	Compliance	Operational	Management	รวมข้อ	ร้อยละ %
๑. สำนักคณะกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ	๒			๑	๓	๘.๘๒ %
๒. กองส่งเสริมความรอบรู้และสื่อสารสุขภาพ				๑	๑	๒.๙๔ %
๓. สำนักงานเลขานุการกรม	-ไม่มีข้อตรวจพบ-				๐	๐.๐๐ %
๔. สำนักส่งเสริมสุขภาพ	๔		๒		๖	๑๗.๖๕ %
๕. สำนักทันตสาธารณสุข	๑			๑	๒	๕.๘๘ %
๖. สำนักโภชนาการ			๑		๑	๒.๙๔ %
๗. สำนักอนามัยการเจริญพันธุ์	๑				๑	๒.๙๔ %
๘. สำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม	๑				๑	๒.๙๔ %
๙. สำนักสุขาภิบาลอาหารและน้ำ	๑				๑	๒.๙๔ %
๑๐. ศูนย์ความร่วมมือระหว่างประเทศ	๑				๑	๒.๙๔ %
๑๑. กองการเจ้าหน้าที่	๑				๑	๒.๙๔ %
๑๒. กองแผนงาน	-ไม่มีข้อตรวจพบ-				๐	๐.๐๐ %
๑๓. กองกิจกรรมทางกายเพื่อสุขภาพ				๑	๑	๒.๙๔ %
๑๔. กองประเมินผลกระทบต่อสุขภาพ	๑				๑	๒.๙๔ %
๑๕. กลุ่มตรวจสอบภายใน	๑				๑	๒.๙๔ %
๑๖. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	-ไม่มีข้อตรวจพบ-				๐	๐.๐๐ %
๑๗. กองกฎหมาย	๑		๒		๓	๘.๘๒ %
๑๘. กองห้องปฏิบัติการสาธารณสุขกรมอนามัย					๐	๐.๐๐ %
๑๙. สำนักอนามัยผู้สูงอายุ	๑			๑	๒	๕.๘๘ %
๒๐. กองอนามัยฉุกเฉิน				๑	๑	๒.๙๔ %
๒๑. สถาบันเวชศาสตร์วิถีชีวิต	-ไม่มีข้อตรวจพบ-				๐	๐.๐๐ %
รวม	๑๖	๐	๕	๖	๒๗	๗๙.๔๑ %

๒) หน่วยงานศูนย์อนามัย และกองคลัง (ส่วนภูมิภาค) ข้อตรวจพบ จำนวน ๒๘ ข้อ จากทั้งหมด ๔๙ ข้อ

หน่วยงาน	Financial	Compliance	Operational	Management	รวม ข้อ	ร้อยละ %
๑. กองคลัง	๑				๑	๒.๐๔ %
๒. ศูนย์อนามัยที่ ๑ เชียงใหม่	๒				๒	๔.๐๘ %
๓. ศูนย์อนามัยที่ ๒ พิษณุโลก	๑				๑	๒.๐๔ %
๔. ศูนย์อนามัยที่ ๓ นครสวรรค์	๑				๑	๒.๐๔ %
๕. ศูนย์อนามัยที่ ๔ สระบุรี	๒	จัดส่งรายงานล่าช้า			๒	๔.๐๘ %
๖. ศูนย์อนามัยที่ ๕ ราชบุรี	๒				๒	๔.๐๘ %
๗. ศูนย์อนามัยที่ ๖ ชลบุรี				๑	๑	๒.๐๔ %
๘. ศูนย์อนามัยที่ ๗ ขอนแก่น	๕		๑	๑	๗	๑๔.๒๙ %
๙. ศูนย์อนามัยที่ ๘ อุตรดิตถ์	๑			๑	๒	๔.๐๘ %
๑๐. ศูนย์อนามัยที่ ๙ นครราชสีมา	๒				๒	๔.๐๘ %
๑๑. ศูนย์อนามัยที่ ๑๐ อุบลราชธานี	-ไม่มีข้อตรวจพบ-				๐	๐.๐๐ %
๑๒. ศูนย์อนามัยที่ ๑๑ นครศรีธรรมราช	๓				๓	๖.๑๒ %
๑๓. ศูนย์อนามัยที่ ๑๒ ยะลา	๒			๑	๓	๖.๑๒ %
๑๔. สถาบันพัฒนาสุขภาพเขตเมือง	-ไม่มีข้อตรวจพบ-				๐	๐.๐๐ %
๑๕. ศูนย์อนามัยกลุ่มชาติพันธุ์ ชายขอบ และแรงงานข้ามชาติ ลำปาง	-ไม่มีข้อตรวจพบ-				๐	๐.๐๐ %
๑๖. ศูนย์ทันตสาธารณสุขระหว่างประเทศ เชียงใหม่	๑				๑	๒.๐๔ %
รวม	๒๓	๐	๒	๕	๒๘	๕๗.๑๔ %

๓) ภาพรวมของหน่วยงานส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค ข้อตรวจพบ จำนวน ๕๗ ข้อ จากทั้งหมด ๑,๔๙๘ ข้อ

หน่วยงาน	Financial	Compliance	Operational	Management	รวมข้อ
ส่วนกลาง	๑๖	๐	๕	๖	๒๗
ส่วนภูมิภาค	๒๓	๐	๒	๕	๓๐
รวม	๓๙	๐	๗	๑๑	๕๗