



บันทึกข้อความ

2.11

1570

กองคลังกรมอนันต์
รับที่ 52771
วันที่ 14 ส.ค. 2563
เวลา 16:14

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบ ๑ โทร. ๐ ๒๕๕๐ ๔๖๓๓

ที่ สธ ๐๙๒๕.๐๒/๓๗๙

วันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ขอส่งรายงานผลการประชุมปิดการตรวจสอบภายในกองคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

ตามที่กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ทำการตรวจสอบภายในด้านต่าง ๆ กองคลัง ระหว่างวันที่ ๓ - ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๓ โดยได้ดำเนินการประชุมปิดการตรวจสอบ ในวันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๓ โดยชี้แจงประเด็นข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ พร้อมรับฟังข้อคิดเห็นของทั้งสองฝ่าย เพื่อหาข้อยุติในการออกรายงานผลการตรวจสอบ นั้น

กลุ่มตรวจสอบภายใน ขอส่งรายงานผลการประชุมปิดตรวจดังกล่าวมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณา หากมีข้อแก้ไขประการใด โปรดแจ้งกลับกลุ่มตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบ ๑ โทรศัพท์ ๐ ๒๕๕๐ ๔๖๓๓ โทรสาร ๐ ๒๕๕๐ ๔๑๐๑ หรือทาง E-mail : Audit_๓๒@hotmail.com ภายใน ๕ วันทำการ นับแต่วันได้รับหนังสือฉบับนี้ และหากพ้นกำหนดดังกล่าว ถือว่าท่านมีมติรับรองรายงานการประชุม

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไปด้วย จะเป็นพระคุณ

(นางสาวพิมพ์ภาวดี ศรีจันทร์)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

น้ำเวียง นอ.

14 ส.ค. 63

(นางสาวเอกฤทัย สารนาค)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ

รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง

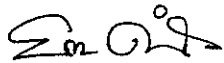
ขอเสนอแนะทุกกลุ่ม/เพื่อ/ให้/กลุ่ม/ตรวจสอบ/ภายใน/กองคลัง

14 ส.ค. 63

รายงานการประชุมปิดการตรวจสอบภายใน
กองคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
วันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๓ เวลา ๑๐.๐๐ - ๑๐.๔๐ น.
ณ ห้องประชุมกองคลัง

ตามที่ฝ่ายตรวจสอบ ๑ ได้ทำการตรวจสอบงานด้านต่าง ๆ กองคลัง ระหว่างวันที่ ๓ - ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๓ โดยได้ประชุมปิดการตรวจสอบในวันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๓ มีรายละเอียดดังนี้

๑. รายชื่อผู้เข้าร่วมประชุม ตามภาพถ่ายและรายละเอียดแนบท้าย
๒. สรุปประเด็นการตรวจสอบเรื่องต่าง ๆ ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ สธ ๐๙๒๕.๐๒/- ลงวันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง ข้อสังเกตจากการตรวจสอบภายในกองคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓



(นางสาวยุวารีย์ คำนิล)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน
ผู้จัดรายงานการประชุม



(นางสาวอรุณี มนปราณีต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
ผู้ตรวจรายงานการประชุม



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบ ๑ โทร. ๐ ๒๕๕๐ ๔๖๓๓

ที่ สธ ๐๙๒๕.๐๒/- วันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ข้อสังเกตจากการตรวจสอบภายในกองคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

ตามที่กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงานกองคลัง ประกอบด้วย การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing) และการให้คำปรึกษา (Consulting) ระหว่างวันที่ ๓ - ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๓ สรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้

๑. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)

ตรวจสอบการเงินบัญชี GFMS การรับ-จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบ KTB Corporate Online โดยผู้ตรวจเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๓ สรุปผล ดังนี้

๑.๑ หน่วยงานมีการควบคุมการรับจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online โดยมีคำสั่งแต่งตั้งมอบหมายและกำหนดคสิทธิเจ้าหน้าที่ผู้ใช้งานในระบบ ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน ตามคำสั่งกรมอนามัยที่ ๕๗๐/๒๕๖๒ เรื่อง แต่งตั้งผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ KTB Corporate Online สั่ง ณ วันที่ ๒๖ ก.ค. ๖๒ และคำสั่งกรมอนามัยที่ ๔๐๐/๒๕๖๒ เรื่อง แต่งตั้งผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ KTB Corporate Online สั่ง ณ วันที่ ๑๙ มิ.ย. ๖๓

๑.๒ การรับเงินและนำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB Corporate พบว่า หน่วยงานมีการจัดทำทะเบียนคุมการรับเงินและนำเงินส่งคลัง และทุกสิ้นวันมีการพิมพ์สรุปรายละเอียดการรับเงินตรวจสอบ พร้อมนำเงินส่งคลังครบถ้วนตรงกับทะเบียนคุมการรับและนำเงินส่งคลัง

- ไม่มีประเด็นข้อสังเกต -

๑.๓ การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online มีการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงิน เช่น จ่ายเงินยืมราชการ ค่ารักษาพยาบาล ค่าเล่าเรียนบุตร ค่าเช่าบ้าน ค่าเดินทาง ค่าประชุม ค่าจ้างเหมาฯ ค่ารถประจำตำแหน่ง ค่าผ่านทาง ค่าล่วงเวลา เป็นต้น พบว่า จำนวนเงิน ชื่อผู้รับเงิน และเลขบัญชีผู้รับเงิน ถูกต้องตรงกับหลักฐานการจ่ายเงินและทะเบียนคุมการโอนเงิน และทุกสิ้นวันเจ้าหน้าที่การเงินพิมพ์รายงานสรุปรายการโอนเงินเพื่อเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้รับเงินแต่ละรายเพื่อมาสอบทานและเสนอให้ผู้มีอำนาจลงนาม ครอบคลุม ถูกต้อง แต่พบว่าเงินที่เบิกจากคลังเพื่อจ่ายให้ผู้มีสิทธิรับเงินล่าช้าเกิน ๑๕ วันทำการ นับแต่วันที่รับเงินจากคลัง จำนวน ๙ ราย ดังนี้

ที่	เลขที่ ขบ	รายการ	จำนวนเงิน	วันที่รับเงินจากคลัง	วันที่ครบกำหนด ๑๕ วันทำการ	วันที่จ่ายเงินในระบบ GFMS	เกินกำหนด (วันทำการ)
๑	๓๖๐๐๐๒๔๓๔๑	ค่าใช้จ่ายเดินทางฯ (จ่ายเช็ค)	๓๕๐.-	๓ ก.ค.๖๓	๒๙ ก.ค.๖๓	๓๑ ก.ค.๖๓	๒
๒	๓๖๐๐๐๒๒๘๙๐	ค่าใช้จ่ายจัดประชุม (จ่ายเช็ค)	๓,๐๔๐.-	๘ ก.ค.๖๓	๓๐ ก.ค.๖๓	๓๑ ก.ค.๖๓	๑
๓	๓๖๐๐๐๒๑๗๓๗	ค่าใช้จ่ายจัดประชุม (จ่ายเช็ค)	๘,๙๙๐.-	๘ ก.ค.๖๓	๓๐ ก.ค.๖๓	๓๑ ก.ค.๖๓	๑
๔	๓๖๐๐๐๒๓๒๗๗	ค่าใช้จ่ายเดินทางฯ (จ่ายเช็ค)	๒๔๐.-	๓ ก.ค.๖๓	๒๙ ก.ค.๖๓	๕ ส.ค.๖๓	๕
๕	๓๖๐๐๐๒๔๑๘๘	ค่าใช้จ่ายเดินทางฯ (จ่ายเช็ค)	๙๕๐.-	๘ ก.ค.๖๓	๓๐ ก.ค.๖๓	๕ ส.ค.๖๓	๔
๖	๓๖๐๐๐๒๔๓๔๐	ค่าใช้จ่ายเดินทางฯ (จ่ายเช็ค)	๑,๐๔๐.-	๓ ก.ค.๖๓	๒๙ ก.ค.๖๓	๑๐ ส.ค.๖๓	๘
๗	๓๖๐๐๐๒๕๐๑๔	ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง (จ่ายเช็ค)	๓,๔๕๐.-	๙ ก.ค.๖๓	๓๑ ก.ค.๖๓	๔ ส.ค.๖๓	๒

ที่	เลขที่ ขบ	รายการ	จำนวนเงิน	วันที่รับเงิน จากคลัง	วันที่ครบ กำหนด ๑๕ วันทำการ	วันที่จ่ายเงิน ในระบบ GFMS	เกิน กำหนด (วันทำการ)
๘	๓๖๐๐๐๒๓๒๙๕	คำสั่งของ (จ่ายเช็ค)	๒,๑๖๐.-	๙ ก.ค.๖๓	๓๑ ก.ค.๖๓	๔ ส.ค.๖๓	๒
๙	๓๖๐๐๐๒๔๓๓๙	คำตอบแทนกรรมการ (จ่ายเช็ค)	๒,๗๐๐.-	๓ ก.ค.๖๓	๒๙ ก.ค.๖๓	๑๐ ส.ค.๖๓	๘

สาเหตุ : เจ้าหน้าที่การเงินชี้แจงว่าเนื่องจากหน่วยงานมีขั้นตอนการดำเนินงานและตรวจสอบผ่านหลายฝ่าย ซึ่งเจ้าหน้าที่การเงินได้รับเอกสารในขั้นตอนสุดท้าย ทำให้ตัดจ่ายล่าช้า และบางกรณีผู้มีสิทธิรับเงินไปราชการ ไม่สามารถรับเงินได้ทันตามที่เจ้าหน้าที่การเงินแจ้งไป

ผลกระทบ : ทำให้ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ

ข้อเสนอแนะ : หน่วยงานควรปรับขั้นตอนการทำงานการเบิกจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิรับเงินรวดเร็วยิ่งขึ้น เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๙๙ เมื่อกรมบัญชีกลางโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานแล้ว ให้จ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิรับเงินภายใน ๑๕ วันทำการนับแต่วันที่ได้รับเงินจากคลัง

๒. การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing)

๒.๑ การสอบทานการประเมินระบบควบคุมภายใน

สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในกองคลัง และสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับกรม ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ มีการดำเนินการดังนี้

๑. การประเมินผลการควบคุมภายในกองคลัง หน่วยงานมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในเป็นปัจจุบัน มีการจัดทำตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง จัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบ การควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔ ส่วนงานย่อย) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕ ส่วนงานย่อย) และรายงานผลการติดตามรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.๕ ส่วนงานย่อย) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ รอบ ๑๒ เดือน ซึ่งดำเนินการแล้วเสร็จ เผยแพร่ข้อมูลในเว็บไซต์ของหน่วยงานทันตามระยะเวลา แต่พบว่า หน่วยงานไม่ได้นำ Flowchart การปฏิบัติงานเผยแพร่บนหน้าเว็บไซต์ของหน่วยงาน

ข้อเสนอแนะ : หน่วยงานควรเผยแพร่ Flowchart บนหน้าเว็บไซต์ของหน่วยงาน เพื่อเป็นเอกสารหลักฐานประกอบการตรวจสอบตามที่กรมฯ และตัวชี้วัดที่ ๒.๑ กำหนด

๒. การประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับกรม คณะกรรมการดำเนินการรวบรวม และสรุปผลจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๑, ๔, ๕, ๖ และแบบติดตาม ปค.๕ เสนอต่ออธิบดีกรมอนามัย และจัดส่งให้กับคณะกรรมการระดับกระทรวงสาธารณสุข ทันเวลาตามระเบียบฯ กำหนด

- ไม่มีประเด็นข้อสังเกต -

๓. การติดตามและประเมินผลจากการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ดังนี้

ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ หน่วยงานไม่มีประเด็นข้อสังเกต

อนึ่ง ข้อสังเกตดังกล่าว เป็นการแจ้งให้ทราบเบื้องต้นเพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบนำไปปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง และกลุ่มตรวจสอบภายในจะดำเนินการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอกรมฯ และแจ้งให้กองคลัง ทราบอีกครั้งหนึ่ง

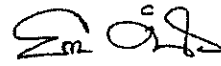
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไปด้วย จะเป็นพระคุณ

ผู้ตรวจสอบ



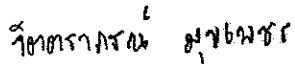
(นางสาวอรุณี มนปราณีต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบ ๑



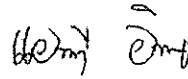
(นางสาวยุวารีย์ คำนิล)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน



(นางสาวจิตตราภรณ์ มุขเพชร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



(นางสาวแอนอริยา อินทนู)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

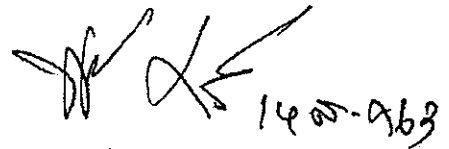
ผู้รับตรวจ



(นางสาวเอกฤทัย สารนาค)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ
รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง

ผู้สอบทาน



14๓-๑63

(นางสาวพิมพ์ภวดี ศรีจันทร์)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

รายชื่อผู้เข้าร่วมประชุมเปิดการตรวจสอบกองคลัง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

วันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๓

เวลา ๑๑.๐๐ น. - ๑๑.๕๐ น.

ณ ห้องประชุม กตจ.๓

ลำดับ	ชื่อ-นามสกุล	ตำแหน่ง/หน้าที่ที่รับผิดชอบ	เบอร์โทร	ลายมือชื่อ
	กลุ่มตรวจสอบภายใน			
๑	นางสาวอรุณี มนปรางค์	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ	๐๒-๕๕๐-๕๑๐๓	
๒	นางสาวยุวารีย์ คำนิล	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน	๐๒-๕๕๐-๕๖๓๓	
๓	นางสาวจิตตราภรณ์ मुखเพชร	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	๐๒-๕๕๐-๕๖๒๙	
๔	นางสาวแอนอริยา อินทนู	นักวิชาการตรวจสอบภายใน	๐๒-๕๕๐-๕๖๒๙	
	กองคลัง			
๑	นางสาวเอกฤทัย สารนาค	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง	๐๒-๕๕๐-๕๑๕๑	
๒	นางสาวอรุณี มนปรางค์	นักวิชาการพัสดุชำนาญการพิเศษ	๐๒-๕๕๐-๕๑๓๔	
๓	น.ส. สุกัญญา นวรัตน์	นักวิชาการพัสดุชำนาญการพิเศษ	๐๒-๕๕๐-๕๑๓๔	
๔	น.ส. อธิชา คุ้มธรรม	น.ส. นวรัตน์ นวรัตน์	๐๒-๕๕๐-๕๑๓๔	
๕	น.ส. อธิชา คุ้มธรรม	น.ส. นวรัตน์ นวรัตน์	๐๒-๕๕๐-๕๑๓๔	
๖	นางสาวอรุณี มนปรางค์	นักวิชาการพัสดุชำนาญการพิเศษ	๐๒-๕๕๐-๕๑๓๔	
๗	น.ส. สุกัญญา นวรัตน์	นักวิชาการพัสดุชำนาญการพิเศษ	๐๒-๕๕๐-๕๑๓๔	
๘	น.ส. อธิชา คุ้มธรรม	น.ส. นวรัตน์ นวรัตน์	๐๒-๕๕๐-๕๑๓๔	
๙				
๑๐				
๑๑				
๑๒				
๑๓				
๑๔				
๑๕				
๑๖				



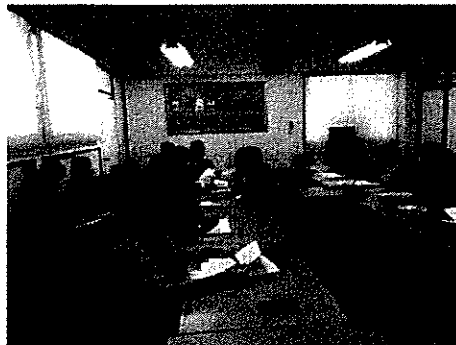
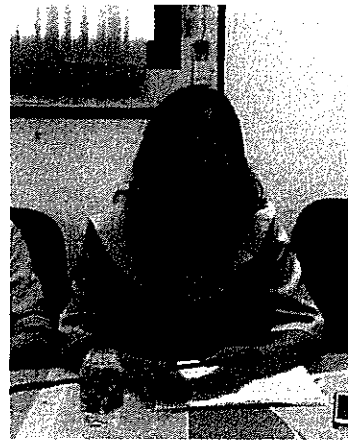
กรมอนามัย
DEPARTMENT OF HEALTH

ภาพข่าวกิจกรรม

กลุ่มตรวจสอบภายใน

เดือนสิงหาคม ๒๕๖๓

ประชุมปิดการตรวจสอบภายใน กองคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563



วันที่ 14 สิงหาคม 2563 เวลา 10.00 - 10.40 น. กลุ่มตรวจสอบภายใน นำโดย นางสาวอรุณี มนปราณีต นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบ 1 พร้อมคณะ ได้รับมอบหมายจากผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน ให้สรุปปิดการตรวจสอบ ณ ห้องประชุมกองคลัง ต่อนางสาวเอกฤทัย สารนาค นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ รักษาการแทนผู้อำนวยการกองคลัง และเจ้าหน้าที่ โดยสรุปประเด็นข้อตรวจพบ พร้อมข้อเสนอแนะ การแก้ไขปัญหา และแนวทางในการปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามระเบียบมากยิ่งขึ้น อีกทั้งได้ทำการเปิดคลินิกให้บริการคำปรึกษา เพื่อเปิดโอกาสให้เจ้าหน้าที่ซักถามประเด็นข้อสงสัย



กรมอนามัยส่งเสริมให้คนไทยสุขภาพดี



www.anamai.moph.go.th

จัดทำโดย กลุ่มตรวจสอบภายใน ก 2 590 4000