



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบ ๑ โทร. ๐ ๒๕๕๐ ๔๖๒๘

ที่ สธ ๐๔๒๕.๐๒/ -

วันที่ ๑๖ สิงหาคม ๒๕๖๗

เรื่อง สรุปผลการปิดตรวจของกองคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

ตามที่กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงานของกองคลัง ประกอบด้วย การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing) การให้คำปรึกษา (Consulting) และการติดตามประเมินผลการตรวจสอบ (Monitoring) ระหว่างวันที่ ๓๑ กรกฎาคม - ๑๖ สิงหาคม ๒๕๖๗ สรุปผลเบื้องต้น ดังนี้

๑. การตรวจสอบทางการเงินการบัญชี (Financial Auditing)

๑.๑ ตรวจสอบการเงินบัญชีในระบบ New GFMS Thai ตามเกณฑ์การประเมินผลด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เฉพาะรายการที่ปรากฏในงบทดลองประจำเดือนมิถุนายน ๒๕๖๗ ประกอบด้วย บัญชีเงินสดในมือ เงินฝากธนาคาร เงินฝากคลัง ลูกหนี้เงินยืม ใบสำคัญค้ำจ่าย เจ้าหน้าที่การค้า การปฏิบัติงานเป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลด้านบัญชีภาครัฐ จัดส่งงบทดลองให้กับสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินทันภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป ผู้จัดทำบัญชี ผู้กำกับดูแลด้านบัญชี มีคุณสมบัติ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยหลักเกณฑ์และคุณสมบัติผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และแจ้งข้อมูลการเป็นผู้ทำบัญชีไปยังกรมบัญชีกลางเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดผลการตรวจสอบดังนี้

๑. บัญชีเงินสดในมือ ตรวจสอบการบันทึกบัญชีเงินสดในมือในระบบ New GFMS Thai ถูกต้องกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน กองคลังไม่มีเงินคงเหลือประจำวัน เนื่องจากการรับเงินส่วนใหญ่รับผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันเสนออธิบดีทราบตามที่ระเบียบกำหนด

๒. บัญชีเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗ มียอดคงเหลือทั้งสิ้น ๑๐๒,๑๔๘,๑๒๖.๒๑ บาท ถูกต้องตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง ประกอบด้วย เงินประกันสัญญา เงินช่วยเหลือต่างประเทศ เงินสนับสนุนจากกองทุน เงินบริจาค และเงินบำรุง เป็นต้น

๓. บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ/นอกงบประมาณ สอบทานระบบการบริหารลูกหนี้เงินยืม เงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ กรมอนามัย มีมาตรการแนวทางการยืมเงินแจ้งเวียนให้เจ้าหน้าที่ กรมอนามัยรับทราบและถือปฏิบัติให้ทราบทั่วกัน ตามหนังสือกรมอนามัยที่ สธ ๐๔๐๓.๐๓/ว ๗๑๕ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๕ เรื่อง ทบทวนแนวทางการยืมเงินราชการ เรียบร้อยแล้ว

๔. บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินฝากธนาคารในงบประมาณ นอกงบประมาณ เงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์) ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗ รายละเอียดยอดคงเหลือดังนี้

ประเภทบัญชีเงินฝากธนาคาร	ยอดคงเหลือในบัญชีธนาคาร	ยอดคงเหลือในระบบ New GFMS Thai	การจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร
เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง			
เลขที่บัญชี ๑๔๒-๖-๐๑๗๑๗-๐ (ธ กรุงเทพ)	-	๘,๓๙๙.๗๖	ถูกต้อง
เงินฝากธนาคารในงบประมาณ		๑,๓๕๖,๙๐๓.๒๒	ถูกต้อง
- เลขที่บัญชี ๑๔๒-๖-๐๐๗๑๔-๐ (ธ กรุงเทพ)	๑,๒๖๒,๔๓๑.๐๑		
- เลขที่บัญชี ๑๔๒-๖-๐๐๗๒๑-๓ (ธ กรุงเทพ)	-		
- เลขที่บัญชี ๑๔๒-๐-๐๗๑๙๙-๘ (ธ กรุงเทพ)	๑๘,๙๖๑.๐๐		
เงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ		๗๔,๖๓๒.๕๐	ถูกต้อง

ประเภทบัญชีเงินฝากธนาคาร	ยอดคงเหลือในบัญชีธนาคาร	ยอดคงเหลือในระบบ New GFMS Thai	การจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร
- เลขที่บัญชี ๑๔๒-๖-๐๐๗๑๕-๙ (ธ กรุงเทพ)	๙,๕๔๙,๙๘๔.๕๐		
เงินฝากออมทรัพย์		๔,๘๔๙,๙๓๔.๘๓	ถูกต้อง
- เลขที่บัญชี ๑๔๒-๐-๑๕๕๒๑-๔ (ธ กรุงเทพ) ค่าสาธารณูปโภคสมทบ	๔๓,๕๒๗.๓๖		
- เลขที่บัญชี ๑๔๒-๐-๑๑๑๕๘-๒ (ธ กรุงเทพ) หลักประกันการเสนอราคา	๑,๙๓๐,๖๐๐.๔๐		
- เลขที่บัญชี ๑๔๒-๑-๐๗๕๗๙-๒ (ธ กรุงเทพ) เงินบำรุงกรมอนามัย	๒,๘๗๕,๘๐๗.๐๗		

จากการตรวจสอบพบว่ายอดคงเหลือบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ (๑๑๐๑๐๓๐๑๐๒) ในระบบ New GFMS Thai ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗ จำนวนเงิน ๔,๘๔๙,๙๓๔.๘๓ บาท และ ณ วันเข้าตรวจ (วันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๗) มียอดคงเหลือเงินฝากออมทรัพย์ จำนวนเงิน ๔,๓๑๓,๐๑๙.๗๘ บาท เกิน ๑,๕๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท ไม่เป็นไปตามที่ กรมอนามัยกำหนดให้หน่วยงานที่มีเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ วงเงินเกิน ๑,๕๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท นำส่วนที่เกินกลับเข้าฝากคลัง ตามหนังสือกรมอนามัย ที่ สธ ๐๙๐๓.๐๓/ว๘๑๗ ลงวันที่ ๑๖ เมษายน ๒๕๖๔ เรื่อง ซึ่งแจ้งข้อสังเกตสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจากการตรวจสอบงบการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เจ้าหน้าที่การเงินชี้แจงว่าหนังสือที่แจ้งเวียนไปนั้นเป็นต่อบัญชี บัญชีละไม่เกิน ๑,๕๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท และหนังสือที่แจ้งเวียนไปไม่ได้รวมถึงหน่วยเบิกจ่ายส่วนกลาง (กองคลัง) บัญชีค่าสาธารณูปโภคเก็บสมทบแล้วจะนำไปจ่ายเป็น ประจำทุกเดือน หลักประกันการเสนอราคา ไม่ได้นำฝากคลังเนื่องจากต้องคืนให้ผู้รับจ้างเมื่อการเสนอราคาเสร็จสิ้น และเงินบำรุงกรมอนามัยรอนำฝากคลังในรอบทุกสิ้นเดือน

๕. บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย เจ้าหน้าที่การค้า ระหว่างวันที่ ๑ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗ ใบสำคัญค้ำจ่าย จำนวนเงิน ๑๗๕,๘๑๕,๐๘๕.๐๔ บาท การจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิรับเงินทันภายใน ๑๕ วันทำการนับจากวันที่ ได้รับเงินจากคลัง มียอดคงเหลือตรงกับสรุปรายการที่ยังไม่จ่ายเงินตามใบสำคัญให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงิน บัญชีเจ้าหน้าที่การค้าภายนอก จำนวนเงิน ๒๑,๕๗๒,๑๗๘.๙๖ บาท สุ่มตรวจการเบิกจ่ายเงินให้กับผู้ขายผู้รับจ้าง ภายใน ๕ วันทำการ นับแต่วันที่ได้ตรวจรับถูกต้องแล้วจากบัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ จำนวน ๑๒๙ รายการ พบว่า การเบิกจ่ายเงินให้กับผู้ขายผู้รับจ้าง เกิน ๕ วันทำการ จำนวน ๓๔ รายการ คิดเป็น ๒๖.๓๕% โดยค่าเฉลี่ย เกินระเบียบอยู่ที่ ๔ - ๕ วัน สาเหตุเนื่องจากการส่งเบิกเป็นรายการของ หน่วยงานส่วนกลาง เมื่อตรวจรับพัสดุแล้ว ส่งเอกสารมาที่กองคลังล่าช้า ส่งผลให้ผลการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กรมอนามัยกำหนด รายละเอียดดังนี้

ลำดับ	เลขที่เอกสาร	จำนวนเงิน (บาท)	วันที่ตรวจรับ	วันที่ขอเบิก	เกินระยะเวลา ๕ วันทำการ
๑	๓๑๐๐๐๐๔๓๙๑	๔๑๕,๘๓๓.๐๐	๑ มิ.ย. ๖๗	๒๘ มิ.ย. ๖๗	๑๔
๒	๓๑๐๐๐๐๘๙๕๑	๗๔๙.๐๐	๓ มิ.ย. ๖๗	๑๙ มิ.ย. ๖๗	๗
๓	๓๑๐๐๐๐๘๘๗๒	๒๐๐,๐๐๐.๐๐	๓ มิ.ย. ๖๗	๑๗ มิ.ย. ๖๗	๕
๔	๓๑๐๐๐๐๘๗๓๗	๓๔,๕๐๐.๐๐	๔ มิ.ย. ๖๗	๑๔ มิ.ย. ๖๗	๓
๕	๓๑๐๐๐๐๙๑๐๕	๕๑,๐๐๐.๐๐	๔ มิ.ย. ๖๗	๒๑ มิ.ย. ๖๗	๘
๖	๓๑๐๐๐๐๙๑๐๗	๗๖,๑๘๔.๐๐	๔ มิ.ย. ๖๗	๒๑ มิ.ย. ๖๗	๘
๗	๓๑๐๐๐๐๙๑๐๔	๑๙๓,๕๓๔.๑๑	๔ มิ.ย. ๖๗	๒๑ มิ.ย. ๖๗	๘
๘	๓๑๐๐๐๐๙๓๙๒	๔๕๑,๘๓๓.๐๐	๔ มิ.ย. ๖๗	๒๘ มิ.ย. ๖๗	๑๓
๙	๓๑๐๐๐๐๙๑๐๖	๖๕๘,๔๒๔.๕๐	๔ มิ.ย. ๖๗	๒๑ มิ.ย. ๖๗	๘
๑๐	๓๑๐๐๐๐๘๗๔๑	๗,๔๙๐.๐๐	๕ มิ.ย. ๖๗	๑๔ มิ.ย. ๖๗	๒
๑๑	๓๑๐๐๐๐๘๗๔๐	๗,๗๕๐.๐๐	๕ มิ.ย. ๖๗	๑๔ มิ.ย. ๖๗	๒
๑๒	๓๑๐๐๐๐๘๘๗๖	๑๙,๑๖๖.๖๖	๕ มิ.ย. ๖๗	๒๐ มิ.ย. ๖๗	๖

ลำดับ	เลขที่เอกสาร	จำนวนเงิน (บาท)	วันที่ตรวจรับ	วันที่ขอเบิก	เกินระยะเวลา ๕ วันทำการ
๑๓	๓๓๐๐๐๐๖๒๗๐	๒๕๖,๔๕๐.๐๐	๕ มิ.ย. ๖๗	๑๓ มิ.ย. ๖๗	๑
๑๔	๓๑๐๐๐๐๔๓๙๓	๕๑๖,๐๐๐.๐๐	๕ มิ.ย. ๖๗	๒๘ มิ.ย. ๖๗	๑๒
๑๕	๓๓๐๐๐๐๖๓๐๙	๕,๖๐๐.๐๐	๖ มิ.ย. ๖๗	๑๔ มิ.ย. ๖๗	๑
๑๖	๓๓๐๐๐๐๖๗๑๐	๗,๓๐๐.๐๐	๖ มิ.ย. ๖๗	๒๘ มิ.ย. ๖๗	๑๑
๑๗	๓๑๐๐๐๐๘๙๗๐	๒๓,๐๒๖.๔๐	๖ มิ.ย. ๖๗	๒๐ มิ.ย. ๖๗	๕
๑๘	๓๑๐๐๐๐๘๗๕๕	๑๐๘,๐๐๐.๐๐	๖ มิ.ย. ๖๗	๑๔ มิ.ย. ๖๗	๑
๑๙	๓๓๐๐๐๐๖๓๐๘	๑๒๓,๗๕๐.๐๐	๖ มิ.ย. ๖๗	๑๔ มิ.ย. ๖๗	๑
๒๐	๓๑๐๐๐๐๘๗๕๕	๒๑๕,๐๐๐.๐๐	๖ มิ.ย. ๖๗	๑๔ มิ.ย. ๖๗	๑
๒๑	๓๑๐๐๐๐๘๙๙๐	๒๓๕,๐๓๕.๔๘	๖ มิ.ย. ๖๗	๒๑ มิ.ย. ๖๗	๖
๒๒	๓๑๐๐๐๐๙๒๗๓	๕,๖๙๔.๐๐	๗ มิ.ย. ๖๗	๒๖ มิ.ย. ๖๗	๘
๒๓	๓๑๐๐๐๐๘๙๙๖	๒๐๐,๐๐๐.๐๐	๗ มิ.ย. ๖๗	๒๑ มิ.ย. ๖๗	๕
๒๔	๓๑๐๐๐๐๘๙๕๓	๖,๙๕๕.๐๐	๑๑ มิ.ย. ๖๗	๑๙ มิ.ย. ๖๗	๑
๒๕	๓๑๐๐๐๐๙๒๗๔	๑๗๘,๗๕๐.๐๐	๑๑ มิ.ย. ๖๗	๒๖ มิ.ย. ๖๗	๖
๒๖	๓๓๐๐๐๐๖๓๙๕	๒๘๘,๐๐๕.๐๐	๑๑ มิ.ย. ๖๗	๑๙ มิ.ย. ๖๗	๑
๒๗	๓๑๐๐๐๐๘๙๗๕	๖,๑๔๑.๘๐	๑๒ มิ.ย. ๖๗	๒๐ มิ.ย. ๖๗	๑
๒๘	๓๑๐๐๐๐๙๓๗๔	๒๔,๖๓๖.๐๐	๑๓ มิ.ย. ๖๗	๒๘ มิ.ย. ๖๗	๖
๒๙	๓๓๐๐๐๐๙๑๓๒	๒๕๖,๘๐๐.๐๐	๑๔ มิ.ย. ๖๗	๒๕ มิ.ย. ๖๗	๒
๓๐	๓๑๐๐๐๐๙๓๘๒	๑๐,๓๙๗.๐๐	๑๘ มิ.ย. ๖๗	๒๘ มิ.ย. ๖๗	๓
๓๑	๓๑๐๐๐๐๙๒๘	๑๗๙,๐๐๐.๐๐	๑๘ มิ.ย. ๖๗	๒๘ มิ.ย. ๖๗	๓
๓๒	๓๑๐๐๐๐๙๔๒๗	๓๗๕,๐๐๐.๐๐	๑๘ มิ.ย. ๖๗	๒๘ มิ.ย. ๖๗	๓
๓๓	๓๑๐๐๐๐๙๔๒๕	๘๔,๐๐๐.๐๐	๒๐ มิ.ย. ๖๗	๒๘ มิ.ย. ๖๗	๑
๓๔	๓๑๐๐๐๐๙๓๙๖	๑๑๓,๕๐๐.๐๐	๑๗ มิ.ย. ๖๗	๒๘ มิ.ย. ๖๗	๔
โดยค่าเฉลี่ยเกินระเบียบอยู่ที่ ๔ - ๕ วัน					

ข้อเสนอแนะ : กองคลังสามารถกำหนดมาตรการ/แนวทางในการปฏิบัติงานด้านกระบวนการส่งเบิกเงินให้เร็วขึ้น กำหนดระยะเวลาตั้งแต่ขั้นตอนการตรวจรับพัสดุ/งานจ้าง ถึงขั้นตอนการส่งเอกสารการเบิกจ่ายเงินให้กองคลัง เพื่อเบิกเงินให้แก่ผู้ขาย/ผู้รับจ้าง โดยเร็วภายใน ๕ วันทำการ นับแต่วันที่ตรวจรับพัสดุ/งานจ้างเสร็จสิ้น ตามระเบียบเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๘ แจ้งเวียนหน่วยงานส่วนกลางเพื่อเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กรมอนามัยกำหนด

๖. ตรวจสอบการเผยแพร่บทลงโทษ ประจำเดือนมิถุนายน ๒๕๖๗ หน้าเว็บไซต์กองคลังพบว่า ยอดคงเหลือบทลงโทษที่จัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวนเงิน ๑,๕๙๙,๗๐๖,๕๙๗.๘๐ บาท ไม่ตรงกับยอดคงเหลือในระบบ New GFMS Thai จำนวนเงิน ๑,๕๙๙,๗๑๔,๓๔๗.๘๐ บาท ผลต่างบัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๓) จำนวน ๗,๗๕๐.๐๐ บาท เนื่องจากการปรับปรุงบัญชี และไม่พบรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญ ได้แก่ รายงานเงินคงเหลือประจำวัน งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร งบเทียบยอดเงินฝากคลัง สรุปรายการสัญญาเงินยืมที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม ยอดคงเหลือลูกหนี้การค้า - ภายนอก รายงานยอดคงเหลือใบสำคัญค้างจ่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ และบัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก เจ้าหน้าที่บัญชีชี้แจงว่าจัดทำแต่ไม่ได้นำเข้าเผยแพร่บนหน้าเว็บไซต์ ซึ่งไม่เป็นไปตามแนวทางการเปิดเผยรายงานการเงินทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ที่กรมอนามัยกำหนด ตามหนังสือกรมอนามัย ที่ สธ ๐๙๐๓.๐๓/ว ๗๔๒๒ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แนวทางการเปิดเผยรายงานการเงินทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ เจ้าหน้าที่บัญชีชี้แจงว่า หนังสือที่แจ้งเวียนเพื่อกำกับหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาคเพื่อให้ปฏิบัติงานด้านการเงินบัญชีเป็นไปตามเกณฑ์ประเมินผลด้านบัญชีภาครัฐ ไม่ได้รวมถึงหน่วยเบิกจ่ายส่วนกลาง (กองคลัง)

ข้อเสนอแนะ : เพื่อให้การเปิดเผยรายงานการเงินมีความโปร่งใส เป็นไปตามเกณฑ์ประเมินผลบัญชีภาครัฐ และเป็นไปตามแนวทางที่กรมอนามัยกำหนด ในครั้งถัดไปการเผยแพร่งบทดลองประจำเดือนสู่สาธารณะทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ต้องมีรายละเอียดประกอบงบการเงินที่สำคัญ

๗. จากผลการตรวจสอบหน่วยงานส่วนภูมิภาคประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้านการเงินบัญชีในระบบ New GFMS Thai ตามเกณฑ์การประเมินผลด้านบัญชีภาครัฐของกลุ่มตรวจสอบภายในพบว่า การบันทึกบัญชียังไม่เป็นไปตามผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ สาเหตุเนื่องจากเจ้าหน้าที่บัญชีเป็นผู้ปฏิบัติงานใหม่ ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้และประสบการณ์น้อยไม่มีคู่มือหรือแนวทางในการบันทึกบัญชี เช่น

๑) การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่าย รายละเอียดดังนี้

หน่วยงาน	รายการ	หน่วยงานบันทึกบัญชี	ผังบัญชีมาตรฐานกรมบัญชีกลาง
คอ. ๗	ค่าตอบแทนสำหรับแพทย์ ทันตแพทย์ และเภสัชกร ผู้ไม่ทำเวชปฏิบัติส่วนตัว	GL ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น (๕๑๐๑๐๒๐๑๙๙)	GL ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน (๕๑๐๔๐๔๐๑๐๒)
คอ.๓ คอ.๗	ค่าใช้จ่ายเดินทางเพื่อ เข้ารับการฝึกอบรม	GL ค่าเบี้ยเลี้ยง (๕๑๐๓๐๑๐๑๐๒) ค่าที่พัก (๕๑๐๓๐๑๐๑๐๓) ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ - ในประเทศ (๕๑๐๓๐๑๐๑๙๙)	GL ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม-ใน ประเทศ (๕๑๐๒๐๑๐๑๙๙)
คอ.๓ คอ.๘ สสม	๑. ค่าจ้างทำสื่อประชาสัมพันธ์งาน อนามัยสิ่งแวดล้อมและสุขภาพ อาหาร ๒. จ้างทำป้ายไวนิลสำหรับ จัดบูธนิทรรศการ ๓. จ้างทำสื่อรณรงค์ส่งเสริมการมีบุตร	GL ค่าจ้างเหมาบริการ- บุคคลภายนอก (๕๑๐๔๐๑๐๑๑๒)	GL ค่าประชาสัมพันธ์ (๕๑๐๔๐๓๐๒๑๙)
คอ.๗ คอ.๖ คอ.๘	ทรัพย์สินที่ได้รับจากการบริจาค ได้แก่ เงินสด ครุภัณฑ์ วัสดุ	ไม่ได้บันทึกบัญชี	GL รายได้จากการบริจาค (๔๓๐๒๐๓๐๑๐๐)
คอ.๘	ค่าพวงมาลาสำหรับงานวันมินทรา	GL ค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔)	GL ค่าใช้สอยอื่นๆ (๕๑๐๔๐๓๐๒๙๙)
คอ.๘	ค่าเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา-ยาคุม	GL ค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔)	GL สินค้าสำเร็จรูป (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๓)
คอ.๘	ค่าวัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์	GL ค่าวัสดุ (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔)	GL สินค้าสำเร็จรูป (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๓)
สสม.	รับเงินโครงการ สปสช.ที่มีเงื่อนไข เพื่อดำเนินงาน	GL รายได้อื่น (๔๓๑๓๐๑๐๑๙๙)	GL รายได้รอการรับรู้ (๒๒๑๓๐๑๐๑๐๑)

๒) ศูนย์อนามัยที่ ๑ เชียงใหม่ ได้รับบลงทุนก่อสร้างอาคารที่พักอาศัย ดำเนินงานการจ่ายเป็นงวดทั้งหมด ๘ งวดงาน แต่เมื่อเจ้าหน้าที่พัสดุบันทึกตรวจรับงานงวดที่ ๓ - ๔ ในระบบ New GFMS Thai เป็นค่าซ่อมแซมและบำรุง (๕๑๐๔๐๑๐๑๐๗) โดยไม่ได้บันทึกเป็นงานระหว่างก่อสร้าง

ข้อเสนอแนะ : เห็นควรให้กองคลัง ผู้กำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย กำหนดแนวทางคู่มือการปฏิบัติงาน แนวทางการบันทึกบัญชี/ผังบัญชีในระบบ New GFMS Thai สำหรับกรมอนามัย เพื่อใช้เป็นแนวทางเดียวกันเพื่อให้บริการเงินภาพรวมกรมอนามัย และหน่วยงานส่วนภูมิภาคมีความถูกต้อง

๓) การบันทึกสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai พบว่า บางหน่วยงานบันทึกบัญชีไม่ตรงกับการจัดประเภทสินทรัพย์ เช่น กล้องโทรทัศน์วงจรปิด และอุปกรณ์ติดตั้งพร้อมติดตั้ง สถาบันพัฒนาสุขภาพเขตเมือง บันทึกในหมวดครุภัณฑ์สำนักงาน ศูนย์อนามัยที่ ๙ นครราชสีมา บันทึกในหมวดครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ศูนย์อนามัยที่ ๑๐ อุบลราชธานี บันทึกหมวดครุภัณฑ์โฆษณา และลู่วิ่งไฟฟ้า จักรยานออกกำลังกาย เครื่องฝึกกล้ามเนื้อ เครื่องเล่นสนามสำหรับเด็ก บันทึกหมวดครุภัณฑ์กีฬา เป็นต้น ซึ่งไม่ตรงกับประเภท

ตามคำของงบประมาณ ที่ปรากฏในข่าวคาดเดาระบุเป็นประเภทครุภัณฑ์การแพทย์ ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อส่งเสริมสุขภาพประชาชน สำหรับใช้ในคลินิกไร้พุง (DPAC) คลินิกปรับเปลี่ยนพฤติกรรม ๓ อ ๒ ส ตามภารกิจกรมอนามัย ซึ่งหน่วยงานส่วนภูมิภาคได้แจ้งว่าปรับเปลี่ยนการบันทึกเป็นประเภทครุภัณฑ์ก็หาเนื่องจากการหักทวงจากสง.

ณ ขณะนี้ กองคลังกำลังดำเนินการเพื่อหาหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง (กองแผน และกลุ่มตรวจสอบภายใน) เพื่อตรวจสอบความถูกต้องรายการครุภัณฑ์ในภาพรวมกรมอนามัยที่บันทึกในระบบ New GFMS Thai และกำหนดแนวทางการจัดประเภทสินทรัพย์ให้สอดคล้องกับรายการคำของงบประมาณ เพื่อให้การบันทึกสินทรัพย์ของหน่วยงานส่วนภูมิภาคเป็นไปตามแนวทางเดียวกัน

๑.๒ ระบบการรับ-จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) กองคลัง ระหว่างวันที่ ๑ กรกฎาคม - ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๗ รายละเอียดดังนี้

๑.๒.๑ สอบทานระบบการรับเงิน การจ่ายเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online หน่วยงานมีการแต่งตั้งผู้มีสิทธิ ตามคำสั่งกรมอนามัย ที่ ๓๒๒/๒๕๖๗ เรื่อง แต่งตั้งผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online สั่ง ณ วันที่ ๒ เมษายน ๒๕๖๗ แต่งตั้งผู้ดูแลระบบ (Company Administrator) และผู้ใช้งานในระบบ (Company Use) โดยผู้ปฏิบัติงานด้านการจ่ายเงินกับด้านการรับเงินเป็นคนละคนกัน กรมอนามัยมีการเปิดใช้บริการ GFMS Package ผ่านระบบ KTB Corporate Online ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ จำนวน ๘ บัญชี ประกอบด้วย

ลำดับ	หมายเลขบัญชี	ประเภท	ชื่อบัญชี
๑	๑๔๒-๖-๐๐๗๑๔-๐	กระแสรายวัน	เงินงบประมาณกรมอนามัย
๒	๑๔๒-๖-๐๐๗๑๕-๙	กระแสรายวัน	เงินนอกงบประมาณกรมอนามัย
๓	๑๔๒-๖-๐๐๗๒๑-๓	กระแสรายวัน	เงินงบประมาณกรมอนามัย เบิกแทนกัน
๔	๑๔๒-๖-๐๑๐๓๘-๙	กระแสรายวัน	เงินอุดหนุนทั่วไปกรมอนามัย
๕	๑๔๒-๖-๐๐๓๒๓-๔	กระแสรายวัน	เงินบำรุงกรมอนามัย
๖	๑๔๒-๖-๐๑๒๖๗-๕	กระแสรายวัน	หลักประกันการเสนอราคา
๗	๑๔๒-๖-๐๑๗๑๗-๐	กระแสรายวัน	เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์
๘	๑๔๒-๖-๐๑๘๐๕-๓	กระแสรายวัน	เพื่อการรับเงินผ่านเครื่อง EDC

๑.๒.๒ สุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐาน รายงานสรุปรายละเอียดการรับเงิน และทะเบียนคุมการรับเงินผ่านระบบฯ รายละเอียดดังนี้

(๑) การจ่ายเงินผ่าน KTB Corporate Online เข้าบัญชีผู้มีสิทธิรับเงิน เช่น ค่ารักษาพยาบาล เงินยืมราชการตามสัญญาเงินยืม ค่าจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ ค่าใช้จ่ายจัดประชุม ค่าเช่าบ้าน ค่าตอบแทนคณะกรรมการ เป็นต้น ตรวจสอบจำนวนเงินที่จ่าย ชื่อผู้รับเงิน และหมายเลขบัญชีธนาคารถูกต้องตรงกัน มีการสรุปผลการโอนเงินกับรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชีที่เรียกจากระบบเพื่อตรวจสอบความถูกต้องของการจ่ายเงิน ลายมือชื่อ วันเดือนปีที่จ่าย และเสนอให้ผู้มีอำนาจลงนามอนุมัติการจ่ายเงินเป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติ

- ไม่มีประเด็นข้อสังเกต -

(๒) ระบบการรับเงินและนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)

๒.๑ กองคลังรับคืนเงินเหลือจ่ายที่ยืม (เบิกเกินส่งคืน) ผ่านใบแจ้งการชำระเงิน (Pay - in) เบิกเกินส่งคืน เลขบัญชี ๑๔๒-๖-๐๑๗๑๗-๐ และรับเงินหลักประกันสัญญา ผ่านเครื่อง EDC เลขบัญชี ๑๔๒-๖-๐๑๘๐๕-๓ โดยการรับเงินผ่านระบบฯ ทุกสิ้นวันเจ้าหน้าที่จะตรวจสอบข้อมูลการรับเงินจากรายงานการรับเงินระหว่างวันกับรายการสรุปเคลื่อนไหวทางบัญชีเพื่อตรวจสอบยอดเงินที่รับชำระผ่านระบบ และนำส่งคลังหรือฝากคลังในวันทำการถัดไปนับจากวันที่ได้รับเงินเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

๒.๒ สอบทานการรับเงินรายได้เงินบำรุง กรมอนามัย ผ่าน QR Code บัญชีออมทรัพย์ เลขบัญชี ๑๔๒-๑-๐๗๕๗๙-๒ ชื่อบัญชีเงินบำรุงกรมอนามัย สุ่มตรวจสอบการรับและนำส่งเงินบำรุงของกรมอนามัย (เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๗) ประกอบด้วยจุดเก็บเงิน ๕ จุด ดังนี้

จุดที่	หน่วยงาน	รายการ	จำนวนเงิน
๑	สำนักส่งเสริมสุขภาพ (ศูนย์เด็กเล็กวัดลกล ไทยเหนือ)	ค่าบริการในสถานพัฒนาเด็กปฐมวัย	๓๑๘,๐๐๐.๐๐
๒	สำนักทันตกรรม (คลินิกส่งเสริมสุขภาพช่องปาก และทันตกรรมป้องกัน)	ค่าบริการทันตกรรม	๒๕๒,๔๒๖.๐๐
๓	กองกิจกรรมทางกายเพื่อสุขภาพ (Fitness Room)	ค่าบริการห้องอุปกรณ์ออกกำลังกาย	๓๔,๕๐๐.๐๐
๔	สำนักโภชนาการ	ค่าบริการตรวจวิเคราะห์ตัวอย่างอาหาร	๖,๘๐๐.๐๐
๕	กองห้องปฏิบัติการสาธารณสุข กรมอนามัย	ค่าตรวจวิเคราะห์คุณภาพน้ำและชุด ทดสอบภาคสนาม	๒,๐๕๙,๘๔๘.๐๐

โดยกองห้องปฏิบัติการสาธารณสุข กรมอนามัย รับเงินผ่าน QR Code เข้าบัญชี กองห้องปฏิบัติการสาธารณสุข กรมอนามัย เลขบัญชี ๑๔๒-๐๒๘๔๗๓-๘ ทั้งนี้ทุกสิ้นวันเจ้าหน้าที่การเงิน ทุกจุดเก็บเงินจะสรุปรายการรับเงินเป็นประจำทุกสิ้นวัน นำส่งให้เจ้าหน้าที่การเงินกองคลังพร้อมหลักฐาน การรับเงิน (ใบเสร็จรับเงิน และหลักฐานการโอนเงิน) ภายในเวลา ๑๔.๓๐ น. แต่หากมีการรับเงินหลังเวลาปิด บัญชีจะนำฝากธนาคารเข้าบัญชีออมทรัพย์เงินบำรุงกรมอนามัยในวันถัดไป มีประเด็นข้อสังเกต ดังนี้

(๑) ทุกสิ้นวันที่มีการรับเงิน ไม่บันทึกบัญชีรายได้ ในระบบ New GFMS Thai แต่จะบันทึก รับรายได้ และนำส่งคลังทุกสิ้นเดือน แต่เจ้าหน้าที่การเงิน (กองคลัง) จะตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้อง และบันทึกรายการรับเงินและจำนวนเงินของจุดรับเงินทั้ง ๕ จุด ในสมุดรับเงินประจำวัน (ทะเบียนคุม) เท่านั้น ซึ่งเจ้าหน้าที่บัญชีชี้แจงว่าเจ้าหน้าที่การเงินไม่ได้ส่งสมุดรับเงินประจำวัน และหลักฐานการรับเงิน ให้บันทึกบัญชีทุกสิ้นวัน แต่ส่งให้บันทึกบัญชีทุกสิ้นเดือน ส่งผลให้การบันทึกบัญชีรายได้ และบันทึกนำส่งคลัง ในระบบ New GFMS Thai ไม่เป็นปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะ : กรณีบันทึกบัญชีรายได้ที่เกิดขึ้นในแต่วัน เห็นควรให้เจ้าหน้าที่การเงิน ส่งหลักฐานการรับเงินให้เจ้าหน้าที่บัญชีบันทึกบัญชีรายได้ในระบบ New GFMS Thai ภายในวันที่ได้รับเงิน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘๑ กำหนดให้ส่วนราชการ บันทึกข้อมูลการรับเงินในระบบภายในวันที่ได้รับเงินหรือวันทำการถัดไป

(๒) กรณีรับรายได้ค่าบริการทันตกรรม และรับรายได้ค่ารักษาพยาบาลสำหรับสิทธิ ประกันสังคม บันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง โดยบันทึกเป็นรายได้บริการ - บุคคลภายนอก เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ บรรจุใหม่ จึงเข้าใจคลาดเคลื่อนในการบันทึกรายได้ในระบบฯ ส่งผลให้บัญชีรายได้อ้างกล่าวในรายงานการเงิน สูง - ต่ำกว่ารายได้ที่เกิดขึ้นจริง

หน่วยงานบันทึกบัญชี	ผังบัญชีที่ต้อง
<u>เดบิต</u> เงินฝากธนาคารออมทรัพย์ (๑๑๐๑๐๓๐๑๐๒) XX <u>เครดิต</u> รายได้บริการ-ภายนอก XX (๔๓๐๑๐๒๐๑๐๒)	* รายได้ค่าบริการทันตกรรม * <u>เดบิต</u> เงินฝากธนาคารออมทรัพย์ (๑๑๐๑๐๓๐๑๐๒) XX <u>เครดิต</u> ร/ด รักษาพยาบาล (๔๓๐๑๐๒๐๑๐๔) XX * รายได้ค่ารักษาพยาบาลสำหรับสิทธิประกันสังคม * <u>เดบิต</u> เงินฝากธนาคารออมทรัพย์ (๑๑๐๑๐๓๐๑๐๒) XX <u>เครดิต</u> ร/ด รักษาพยาบาลกองทุน XX (๔๓๐๑๐๒๐๑๐๖)

๓. กรณีรับคำรักษาพยาบาลทันตกรรม (เงินบำรุงกรมอนามัย) สิทธิประกันสังคมที่เรียกเก็บแล้วแต่ยังไม่ได้รับเงิน กองคลังไม่ได้บันทึกบัญชี “ลูกหนี้การค้า - บุคคลภายนอก” ในระบบ New GFMS Thai เนื่องจากเจ้าหน้าที่การเงินคลินิกทันตกรรมไม่ได้สรุปยอดสิทธิประกันสังคมในแต่วันให้กับเจ้าหน้าที่การเงิน กองคลัง แต่จะส่งรายละเอียดการแจ้งโอนเงินคำรักษาพยาบาลกองทุนประกันสังคมที่เรียกเก็บ ซึ่งสำนักงานประกันสังคมนบพริจะแจ้งการโอนเงินผ่านทางอีเมลของสำนักทันตกรรมเท่านั้น

ข้อเสนอแนะ : จากข้อตรวจพบข้างต้น เนื่องจากปัจจุบันกรมอนามัยมีการรับรายได้หลายประเภท ซึ่งกองคลังแจ้งว่าจะดำเนินการสำรวจ ตรวจสอบ และทบทวนผังบัญชีในระบบ New GFMS Thai ของกรมอนามัย และแจ้งให้หน่วยงานทราบ เพื่อให้การบันทึกบัญชีรายได้เงินนอกงบประมาณของกรมอนามัย ถูกต้องเป็นไปในแนวทางเดียวกัน ตามหนังสือกรมอนามัย ที่ สธ ๐๔๐๓.๐๓/ว ๘๑๗ ลงวันที่ ๑๖ เมษายน ๒๕๖๓ เรื่อง ชี้แจงข้อสังเกตสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจากการตรวจสอบงบการเงิน กรมอนามัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๓ ด้านรายได้ เห็นควรให้กองคลังเร่งดำเนินการ สำรวจ ตรวจสอบ และทบทวนผังบัญชีในระบบฯ เพื่อแจ้งเวียนให้หน่วยงานส่วนภูมิภาคนำไปปฏิบัติให้ถูกต้องต่อไป และสำหรับคำรักษาพยาบาลทันตกรรม (เงินบำรุงกรมอนามัย) สิทธิประกันสังคมที่ยังเรียกเก็บแล้ว แต่ยังไม่ได้รับเงิน เห็นควรให้เจ้าหน้าที่บัญชีกองคลังประสานงานกับเจ้าหน้าที่การเงินคลินิกทันตกรรมนำข้อมูลรายละเอียดการเรียกเก็บมาบันทึกบัญชีในระบบ New GFMS Thai เป็นลูกหนี้การค้า - บุคคลภายนอก” ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายบัญชี ต่อไป 1102050102

๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)

ตรวจสอบใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายของเงินงบประมาณ ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม/การจัดประชุมราชการ/เดินทางไปราชการ/ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๑๐ ฉบับ รายละเอียด ดังนี้

ลำดับ	เลขใบสำคัญ	รายละเอียด	จำนวนเงิน
๑	๓๖๐๐๐๐๔๗๓๕	ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปประชุมเชิงปฏิบัติการทบทวนบทบาทภารกิจ และจัดทำข้อเสนอแนะแผนปฏิรูปกรมอนามัย ระหว่างวันที่ ๒๒ - ๒๔ เมษายน ๒๕๖๖ ณ โรงแรม เดอะ คาวาลิ คาซ่า รีสอร์ท อ.พระนครศรีอยุธยา จ.พระนครศรีอยุธยา	๘,๓๓๐.๐๐
๒	๓๖๐๐๐๑๔๒๕๒	ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ในการเข้าร่วมการนิเทศงานศูนย์ทันตสาธารณสุขระหว่างประเทศ จ.เชียงใหม่ และศูนย์อนามัยกลุ่มชาติพันธุ์ ชายขอบและแรงงานข้ามชาติ จ.ลำปาง ระหว่างวันที่ ๑๗ - ๑๘ กรกฎาคม ๒๕๖๗	๙,๕๘๘.๐๐
๓	๓๖๐๐๐๐๕๐๓๓	ค่าใช้จ่ายในการเดินทางในวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๗ จ.เชียงใหม่	๑๕,๘๗๐.๐๐
๔	๓๖๐๐๐๐๐๗๑๘	ค่าใช้จ่ายในการจัดโครงการประชุมเชิงปฏิบัติการการพัฒนาศักยภาพบุคลากรและเครือข่ายด้านการเงินการคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ณ โรงแรมดิ ไอลี โอเทล แอนด์ เรสซิเดนซ์ จ.ปทุมธานี วันที่ ๖ - ๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๖	๓๐,๔๑๕.๐๐

ลำดับ	เลขใบสำคัญ	รายละเอียด	จำนวนเงิน
๕	๓๖๐๐๐๑๓๕๙๖	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง น.ส.เอกฤทัย สารนาถ วันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๗ ณ จ.ราชบุรี วันที่ ๔ กรกฎาคม ๒๕๖๗ จ.เชียงใหม่	๗,๕๐๘.๐๐
๖	๓๒๐๐๐๐๐๐๕๒	ค่าใช้จ่ายในการจัดอบรมโครงการอบรมเพิ่มทักษะการปฏิบัติงานการจัดซื้อจัดจ้างตามหนังสือเวียนกรมบัญชีกลาง ว๑๒๔, ว๑๒๕, ว๑๒๘ และ ว๑๕๙ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ณ โรงแรมแกรนด์ ริชมอนด์ สไตลิส คอนเวนชัน จ.นนทบุรี	๔๕,๑๐๐.๐๐
๗	๓๒๐๐๐๐๐๐๗๐	ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมเชิงปฏิบัติการ การพัฒนาศักยภาพบุคลากรและเครือข่ายด้านการเงินการคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ณ โรงแรมดิ โอเคิลไฮเทล แอนด์ เรสซิเดนซ์ จ.ปทุมธานี วันที่ ๖ - ๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๖	๓๗,๑๐๐.๐๐
๘	๓๒๐๐๐๐๐๐๔๒๓	ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมฝึกอบรม เรื่อง โครงการฝึกอบรมพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ณ โรงแรมโอเอรา ริสอร์ท แอนด์ สปา จ.เพชรบุรี ระหว่างวันที่ ๑๙ - ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗	๓๘๕,๕๐๐.๐๐
๙	๓๖๐๐๐๐๖๓๐๑	ค่าใช้จ่ายในการจัดอบรมโครงการฝึกอบรมพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ณ โรงแรมโอเอรา ริสอร์ท แอนด์ สปา จ.เพชรบุรี วันที่ ๑๙ - ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗	๒๙,๘๕๔.๔๐
๑๐	๓๖๐๐๐๐๐๓๑๑	โครงการอบรมเพิ่มทักษะการปฏิบัติงานการจัดซื้อจัดจ้างตามหนังสือเวียนกรมบัญชีกลาง ว๑๒๔ ว๑๒๕ ว๑๒๘ และว๑๕๙ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ณ โรงแรมแกรนด์ ริชมอนด์ สไตลิส คอนเวนชัน จังหวัดนนทบุรี วันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๗	๑๐,๕๒๒.๘๐

จากผลการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินครบถ้วน การเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบและอัตราที่กำหนด ผู้รับผิดชอบโครงการจัดอบรมมีการประเมินผลการอบรมเสนอต่อรองอธิบดีผู้อนุมัติโครงการภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่จัดอบรมเสร็จสิ้นเรียบร้อยแล้ว ครบถ้วน

๓. การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing)

สอบทานระบบการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ คณะกรรมการฯ มีการประชุมจัดทำรายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ประกอบด้วย การประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ, แบบสอบถามการควบคุมภายใน จำนวน ๔ ด้าน, ตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง, แบบติดตาม ปค.๕ ส่วนงานย่อย, แบบ ปค.๔ ส่วนงานย่อย, แบบ ปค.๕ ส่วนงานย่อย โดยนำกระบวนการสำคัญที่มีความเสี่ยงเข้ามาสู่การควบคุมภายใน ๓ กระบวนการ ประกอบด้วย กระบวนการบริหารงบประมาณ ความเสี่ยงคือ ผลการเบิกจ่ายเงินที่ได้รับการจัดสรรเพิ่มระหว่างเดือน/ไตรมาส ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กรมอนามัยกำหนด กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ความเสี่ยงคือ การเข้าสู่กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า ส่งผลให้การก่อหนี้ผูกพันและการทำสัญญาจัดซื้อจัดจ้างล่าช้าไม่เป็นไปตามแผน

และกระบวนการจัดหาอัตรากำลังคนระดับต่ำกว่าชำนาญการพิเศษ และอาวุโส ความเสี่ยงคือ บุคลากรที่รับโอนย้าย ในตำแหน่งที่ว่างล่าช้าทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน ดำเนินการเสนอรายงานฯ ให้ผู้อำนวยการลงนามรับรอง และนำเผยแพร่บนเว็บไซต์ทันภายในวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๖ ตามที่กรมอนามัยกำหนด และดำเนินการติดตามความเสี่ยงการควบคุมภายใน กรมอนามัย กระบวนการบริหารงบประมาณ ที่กองคลังเป็นผู้รับผิดชอบ จำนวน ๒ ประเด็นความเสี่ยง ได้แก่ ประเด็นความเสี่ยงผลการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด กองคลังได้ดำเนินการติดตามเร่งรัดผลการการเบิกจ่ายในการประชุมกรมอนามัยเป็นประจำทุกเดือน โดยอธิบดีกรมอนามัย และประเด็นความเสี่ยงการเข้าสู่กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า เนื่องจาก หน่วยงานยังมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในแนวทางปฏิบัติงาน กองคลังได้ดำเนินการจัดทำ Timeline การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างแจ้งเวียนให้แต่ละหน่วยงานรับทราบ เพื่อเป็นแนวปฏิบัติ และกำกับติดตามการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตั้งแต่กระบวนการเตรียมการจัดซื้อจัดจ้างจนถึงขั้นตอนการบริหารสัญญา ซึ่งได้ดำเนินการติดตามสถานการณ์การควบคุมภายในที่กองคลังรับผิดชอบจัดส่งให้กลุ่มตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว

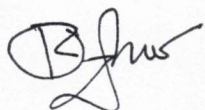
-ไม่มีข้อสังเกต-

๔. ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไม่มีประเด็นข้อตรวจพบ

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาต่อไปด้วยจะเป็นพระคุณ

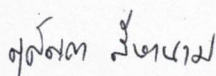
ผู้ตรวจสอบ



(นางสาวอรรณ ศรีสงคราม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบ ๑



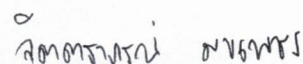
(นางสาวสุกัญญา สีหานาม)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

นิตมาณี พ.ท.๖๔

(นางสาวนิตมาณี มากะเจ)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน



(นางสาวจิตตราภรณ์ मुखเพชร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



(นางสาววัลลภา อัครศรีอนันต์)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

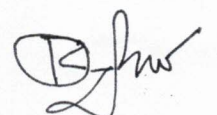
ผู้รับตรวจ



(นางสาวเอกฤทัย สารนา)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ผู้สอบทาน



(นางสาวอรรณ ศรีสงคราม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบ ๑