

รับวันที่ ๑๓ ก.ค. ๖๓
เวลา 10:25
เลขที่รับ 54

ตราประทับของกรมอนามัย
วันที่ 1 / ก.ค. / 63
ครั้งที่ 1670
เวลา 11.00 น.



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมอนามัย กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๕๔๐ ๔๖๒๔

ที่ สธ ๐๙๒๕.๐๒/๕๓๕๕ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบสถาบันพัฒนาสุขภาพะเขตเมือง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาสุขภาพะเขตเมือง

ด้วยกรมอนามัย ได้มอบหมายให้กลุ่มตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบการดำเนินงาน สถาบันพัฒนาสุขภาพะเขตเมือง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ประกอบด้วย การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing) การให้คำปรึกษา (Counseling) และการติดตามประเมินผลการตรวจสอบภายใน (Monitoring) ระหว่างวันที่ ๒๒ - ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๓ และประชุมปิดตรวจวันที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๓ ผ่านระบบ Video Conference เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่า สถาบันพัฒนาสุขภาพะเขตเมือง มีการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ถูกต้อง เป็นไปตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ ฯลฯ รายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือ เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจของผู้บริหาร โดยวิธีสุ่มตัวอย่าง

กรมอนามัย โดยกลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อให้สถาบันพัฒนาสุขภาพะเขตเมือง ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ ควบคุมกำกับ และแจ้งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ ผู้ที่เกี่ยวข้องปฏิบัติงานให้ถูกต้อง โดยให้รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะพร้อมทั้งแนบหลักฐานการแก้ไขเชิงประจักษ์ถึงกลุ่มตรวจสอบภายใน ภายใน ๓๕ วัน นับแต่วันที่ออิจติสั่งการ รายละเอียดปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบภายในที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อดำเนินการต่อไปด้วย

เรียน ผู้จัดการสถาบันฯ
เพื่อโปรดทราบ และ
โปรดแจ้ง กลุ่มงานสหเวชศาสตร์ /
กลุ่มงานบริหารการเงิน / กลุ่มงาน
บริหารวัสดุ ครุภัณฑ์ ให้ดำเนินการต่อไปด้วย
ขอแสดงความขอบคุณ

นางพรรณทิมล วิบุตถกุล
อธิบดีกรมอนามัย

๓๑-๖๓
(นางพรรณทิมล วิบุตถกุล)
๓๑ ก.ค. ๖๓

๙๗๒๖๗
/๓๗
๕๓๕๕
(นายเกษม เวชสุทธานนท์)

ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาสุขภาพะเขตเมือง

๒ ก.ค. ๖๓

(นายยงยส หัตถพรสวรรค์)
นายแพทย์เชี่ยวชาญ (ด้านเวชกรรม)
รองผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาสุขภาพะเขตเมือง

- ๓๑๖
- นพ.กษ.แพทย์ผู้เชี่ยวชาญ นวโรจ โสภณ
(วนศ.ตรวจโรค) ๓๖๖ ๓๗๖ ๖ (๑๕๗๖)
40981
- นพ.ก.ส.อ.ก.วิ. ๓๓๗ ๓๓๗ ๖๓



กองสนับสนุนเขต
เลขที่ ๕๐๕๙๘
วันที่ ๐ ต.ย. ๒๕๖๓
เขต ๑๕:๕๙

กรมอนามัย
เลขที่ ๓๐๓๘
วันที่ 30 ต.ย. 2563
เวลา ๑๐.3๐

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบ ๑ โทร. ๐ ๒๕๙๐ ๔๖๒๙
 ที่ สธ.๐๙๒๕.๐๒/ ๓๐๐ วันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๖๓
 เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในสถาบันพัฒนาสุขภาพเขตเมือง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย
เลขที่ ๕๐๕๙๘
รับวันที่ ๑ ก.ค. ๒๕๖๓
เวลา ๑๐:๑๕ น.

เรียน อธิบดีกรมอนามัย

ตามที่กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ทำการตรวจสอบการดำเนินงานสถาบันพัฒนาสุขภาพเขตเมือง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ระหว่างวันที่ ๒๒ - ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๓ ประกอบด้วย การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) ตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing) การให้คำปรึกษา (Counseling) และการติดตามประเมินผลการตรวจสอบภายใน (Monitoring) เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ถูกต้อง สอดคล้องเป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ฯลฯ รวมถึงรายงานการเงิน มีความน่าเชื่อถือ โดยวิธีสุ่มตัวอย่างจากระบบ GFMS ผลการตรวจสอบดังนี้

๑. ตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)

๑.๑ ตรวจสอบการเงินและบัญชีผ่านระบบ GFMS เดือนพฤษภาคม ๒๕๖๓ พบว่า หน่วยงานบันทึกบัญชีเงินสด เงินฝากธนาคาร เงินฝากคลัง ลูกหนี้เงินยืม ใบสำคัญค่าง่าย เจ้าหนี้ ครบถ้วน ถูกต้อง ตรงกับ ทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก และทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมราชการ มีระบบการควบคุมการเบิกจ่ายในระบบ GFMS โดยจัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในระบบ GFMS มีการแบ่งแยกหน้าที่รับ - จ่ายและดูแลระบบ KTB Corporate Online ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน มีรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ส่งให้กองคลังเรียบร้อยแล้ว มีการจัดทำรายงานงบทดลองประจำเดือน เดือนตุลาคม ๒๕๖๒ - พฤษภาคม ๒๕๖๓ และรายงานงบทดลองประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ เสนอผู้อำนวยการรับรองความถูกต้อง พร้อมจัดส่งให้คืบ สตง. เรียบร้อยแล้ว และเผยแพร่งบทดลองประจำเดือนในเว็บไซต์ของหน่วยงาน ครบถ้วน สำหรับการเข้าบัตรเครดิตราชการ หน่วยงานดำเนินการเปิดใช้บัตรเครดิตราชการเรียบร้อยแล้ว

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing)

๒.๑ การสอบทานการประเมินระบบควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ หน่วยงานมีคำสั่งคณะกรรมการควบคุมภายใน และรายงานผลการประเมินระบบควบคุมภายใน ครบถ้วน ทันเวลา เผยแพร่ข้อมูลในเว็บไซต์ตามแนวทางของกรมอนามัย ประเมินผลการควบคุมภายในโดยจัดทำ Flow chart เพื่อใช้เป็นคู่มือในการปฏิบัติงาน มีการจัดทำตารางวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อการควบคุมภายในตามภารกิจของหน่วยงาน มีกิจกรรมการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม

๒.๒ การจัดซื้อจัดจ้าง ภายใต้พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ หน่วยงานได้รับงบลงทุน ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ จำนวน ๒๓ รายการ จำนวนเงิน ๕,๑๑๒,๓๐๐.- บาท และงบลงทุนเหลือจ่ายปี ๖๓ รอบที่ ๑ จำนวน ๒ รายการ จำนวนเงิน ๒๘๐,๐๑๓.๕๐ บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๕,๓๙๒,๓๑๓.๕๐ บาท ดำเนินการเบิกจ่ายเรียบร้อยแล้ว มีการเผยแพร่ข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างบนเว็บไซต์หน่วยงาน มีการบันทึกข้อมูลแผน-ผลการจัดซื้อจัดจ้างในระบบอิเล็กทรอนิกส์ที่เว็บไซต์กรมอนามัยครบถ้วนทุก รายการที่สุ่มตรวจ แต่พบว่า การดำเนินการเบิกจ่ายการจัดซื้อจัดจ้างส่งเบิกจ่ายให้ผู้ขาย/ผู้รับจ้างเกิน ๕ วันทำการ จำนวน ๕ รายการ คิดเป็นร้อยละ ๓๑.๒๕ ของรายการใบสำคัญที่สุ่มตรวจ

ข้อเสนอแนะ...

ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้บริหารกำหนดมาตรการ/แนวทางในการปฏิบัติให้เบิกจ่ายเงินเร็วขึ้น เช่น แต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่แทนกัน กำหนดระยะเวลาในแต่ละขั้นตอนของการเบิกจ่ายให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติ และให้เร่งดำเนินการส่งเบิกให้ทันตามระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด

ข้อวิเคราะห์

จากผลการตรวจสอบและสอบทานระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน พบว่า โดยภาพรวมการดำเนินงานด้านการเงินและระบบควบคุมภายในเป็นไปตามระเบียบ แต่ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ยังพบประเด็นการเบิกจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่ล่าช้าเกิน ๕ วันทำการ ดังนั้นในส่วนของความเสี่ยง ผู้บริหารหน่วยงานควรกำกับติดตามอย่างใกล้ชิด ควรกำหนดมาตรการหรือแนวทางในการปฏิบัติเบิกจ่ายให้เร็วขึ้น เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น และป้องกันมิให้เกิดการร้องเรียนจากผู้ขายหรือผู้รับจ้าง

๓. การให้คำปรึกษา (Consulting)

รายละเอียดตามรายงานผลการให้คำปรึกษา สถาบันพัฒนาสุภาพะเขตเมือง

๔. การติดตามและประเมินผล (Monitoring)

การติดตามและการประเมินผลการตรวจสอบของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ หน่วยงานได้ดำเนินการแก้ไข ปรับปรุงตามที่เสนอแนะเรียบร้อยแล้ว (รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๑)

กลุ่มตรวจสอบภายใน จึงขอเสนอรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ เพื่อให้สถาบันพัฒนาสุภาพะเขตเมือง ดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ โดยแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้เกี่ยวข้องถือปฏิบัติ และให้รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะพร้อมส่งหลักฐานการแก้ไขเชิงประจักษ์ถึงกลุ่มตรวจสอบภายใน ภายใน ๓๕ วัน นับแต่วันที่อธิบดีสั่งการ รายละเอียดปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และหากเห็นชอบโปรดลงนามในหนังสือแจ้งหน่วยงานตามที่กลุ่มตรวจสอบภายในเสนอด้วย จะเป็นพระคุณ

(นางสาวพิมพ์ภวดี ศรีจันทร์)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

- ทราบ เห็นชอบตามที่เสนอ
- แจ้งรองอธิบดีที่กำกับ
- ลงนามแล้ว

(นางพรรณพิมล วิบูลภกร)

อธิบดีกรมอนามัย

๓๐ มิ.ย. ๒๕๖๓

ดอ. 1101 ดอ.

- 11/06/2563
- 11/06/2563

(นางสาวพิมพ์ภวดี ศรีจันทร์)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบสถาบันพัฒนาสุภาพะเขตเมือง
เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๒ - ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๓

เรียน อธิบดีกรมอนามัย

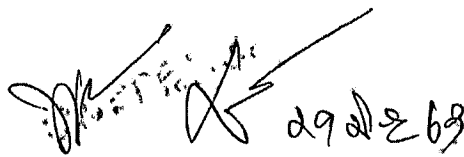
ตรวจสอบโดย :

๑. นางสาวอรุณี	มนปราณีต	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
๒. นางสาวยุวารี	คำนิล	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน
๓. นางสาวจิตตวรรณ	मुखเพชร	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๔. นางสาวแอนอารีญา	อินทนู	นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผู้จับตรวจ :

๑. นายเกษม	เวชสุทธานนท์	ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาสุภาพะเขตเมือง
๒. นางสาวเกศรา	โชคนำชัยสิริ	นักวิชาการสาธารณสุขชำนาญการพิเศษ
๓. นางอุทัย	อึ้งทอง	เจ้าพนักงานธุรการอาวุโส
๔. นางชนภา	ศรีห่อ	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน
๕. นางสาวเอื้อมพร	มवलศิริ	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน

รายงานโดย :



(นางสาวพิมพ์ภาวดี ศรีจันท์)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ส่วนราชการ กรมอนามัย

กลุ่มตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบสถาบันพัฒนาสุขภาพระดับจังหวัด

ระหว่างวันที่ ๒๒ - ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๓

รายชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นางสาวอรุณี มนปรมัต

๒. นางสาวยุวารี คำนิล

๓. นางสาวจิตตราภรณ์ มุขเพชร

๔. นางสาวแอนอริยา อินหนู

ขอบเขตการปฏิบัติงาน รายละเอียดตามแผนปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ว/ด/ป ที่รวบรวมข้อมูลและหลักฐานเพิ่มเติมเสร็จสิ้น ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๓...

เรื่องที่จะตรวจสอบ/วัตถุประสงค์	หลักเกณฑ์ในการตรวจสอบ (ระเบียบ กฎเกณฑ์ ฯลฯ)	สรุปผลการตรวจสอบ (ข้อตรวจพบ)	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/ความคิดเห็น/และแนวทางการปรับปรุงแก้ไขของผู้ตรวจสอบ
<p>๑. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)</p> <p>๑.๑ การเงินการบัญชีตามระบบ GFMS</p> <p>๑.๑.๑ การปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์การประเมินด้านบัญชีของกรมบัญชีกลาง (ตามระเบียบ หลักเกณฑ์ แนวทาง และหนังสือกรมบัญชีกลาง)</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีว่ามีความถูกต้อง ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓</p>	<p>๑. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๑๖๓ ลงวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๓ เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓</p> <p>๒. หนังสือสำนักปลัดกระทรวงสาธารณสุข ที่ สธ๐๒๐๓/ว๑๓ ลว. ๑๑ ม.ค. ๖๐ เรื่อง ชักซ้อมความเข้าใจในการนำเงินนอกงบประมาณ ฝากธนาคารพาณิชย์กลับเข้าฝากคลังและนำข้อมูล</p>	<p>ตรวจสอบการเงินบัญชี GFMS เงินสด เงินฝากธนาคาร เงินฝากคลัง ลูกหนี้เงินยืม ใบสำคัญค่างจ่าย เจ้าหนี้ งบทดลองประจำปีเดือน พฤษภาคม ๒๕๖๓ โดยสุ่มตรวจรายงำนที่เกี่ยวข้องจากระบบ GFMS เปรียบเทียบกับ ทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิกและทะเบียนคุม ลูกหนี้เงินยืม สรุปผล ดังนี้</p> <p>๑. บัญชีเงินสดในมือ ทุกสิ้นวันได้นำส่งเงินรายได้แต่ละวันให้กับเจ้าหน้าที่การเงินเพื่อทำการตรวจสอบและนำเงินฝากธนาคารภายในระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๓ มียอดคงเหลือบัญชีเงินสดในมือในระบบ GFMS ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน จำนวนเงิน ๓,๗๐๒.-บาท</p>	<p>๑. —</p>	<p>๑. —</p>	<p>๑. —</p>

เรื่องที่จะตรวจสอบ/วัตถุประสงค์	หลักเกณฑ์ในการตรวจสอบ (ระเบียบ กฎเกณฑ์ ฯลฯ)	สรุปผลการตรวจสอบ (ข้อตรวจพบ)	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/ ความคิดเห็น/ และแนวทางการปรับปรุง แก้ไขของผู้ตรวจสอบ
<p>๒. หนังสือสำนักปลัดกระทรวง สาธารณสุข ที่ สธ ๐๒๐๗/ว๖๓ ลว. ๑๑ ม.ค. ๖๐ เรื่อง ชักซ้อม ความเข้าใจในการนำเงินนอก งบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ กลับเข้าฝากคลังและนำข้อมูลเข้า สู่ระบบ GFMS</p> <p>๓. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๕๘๙ ลว ๒๗ ธ.ค.๖๒ แนวทางควบคุมภายในด้านการรับเงิน</p>	<p>เข้าสู่ระบบ GFMS</p> <p>๓. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๕๘๙ ลว ๒๗ ธ.ค.๖๒แนวทาง ควบคุมภายในด้านการรับเงิน</p>	<p>๒. บัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณ เงิน ฝากธนาคารนอกงบประมาณ มีการจัดทำ งบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารครบทุก บัญชี มีการยืนยันยอดเงินฝากธนาคารกับ ธนาคารสำนักงานใหญ่และสาขาน้อยปีละ ๑ ครั้ง</p> <p>๓. บัญชีเงินฝากคลัง มียอดคงเหลือในระบบ GFMS ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๓ จำนวนเงิน ๖๑,๘๗๖,๕๓๐.๐๓ บาท ซึ่งตรง กับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝาก กระทรวงการคลัง โดยเป็นรายได้เงินนอก งบประมาณ จำนวนเงิน ๖๑,๗๘๕,๙๓๕.๖๓ บาท และเป็นเงินประกันอื่น จำนวนเงิน ๙๐,๖๐๐.-บาท</p> <p>๔. บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ ลูกหนี้ เงินยืมนอกงบประมาณ ระหว่างวันที่ ๑ เมษายน - ๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๓ จำนวน ๑๓ ราย โดย มีลูกหนี้เงินงบประมาณ ๖ ราย จำนวนเงิน ๙๓,๐๐๐.- บาท และลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ ๗ ราย จำนวนเงิน ๓๑,๑๓๓.๑๐ บาท มีการ จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมเป็นปัจจุบัน</p>	<p>๒. —</p> <p>๓. —</p> <p>๔. —</p>	<p>๒. —</p> <p>๓. —</p> <p>๔. —</p>	<p>๒. —</p> <p>๓. —</p> <p>๔. —</p>

เรื่องที่จะตรวจสอบ/วัตถุประสงค์	หลักเกณฑ์ในการตรวจสอบ (ระเบียบ กฎเกณฑ์ ฯลฯ)	สรุปผลการตรวจสอบ (ข้อตรวจพบ)	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/ความคิดเห็น/ และแนวทางการปรับปรุง แก้ไขของผู้ตรวจสอบ
		<p>ไม่มีลูกหนี้คืนเงินยืมล่าช้า ไม่มีลูกหนี้ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% และไม่มีลูกหนี้เงินยืมชำระราย สำหรับการใช้บัตรเครดิตราชการหน่วยงานได้ดำเนินการติดต่อธนาคารขอออกบัตรเครดิตราชการเรียบร้อยแล้ว</p> <p>๕. บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย/เจ้าหนี้การค้า-ภายนอก ดังนี้</p> <p>๕.๑ ตรวจสอบใบสำคัญค้ำจ่ายบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย เดือนพฤษภาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๒๔ ฉบับ จำนวนเงิน ๑,๑๔๘,๕๐๐.๒๑ บาท จ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินเรียบร้อยแล้ว ๑๓ ราย มีใบสำคัญค้ำจ่ายคงเหลือยกไป ๑๑ ฉบับ จำนวนเงิน ๕๖๓,๖๖๑.-บาท</p> <p>๕.๒ ตรวจสอบเจ้าหนี้การค้า - ภายนอก จำนวน ๕๔ ราย จำนวนเงิน ๓,๗๒๗,๒๓๓.๙๙ บาท จ่ายชำระเงินให้แก่เจ้าหนี้เรียบร้อยแล้ว ๓๑ ราย มีเจ้าหนี้การค้า-ภายนอกคงเหลือยกไป ๒๓ ฉบับ จำนวนเงิน ๑,๕๙๘,๕๔๘.๐๔ บาท</p>	๕. —	๕. —	๕. —

เรื่องที่จะตรวจสอบ/วัตถุประสงค์	หลักเกณฑ์ในการตรวจสอบ (ระเบียบ กฎเกณฑ์ ฯลฯ)	สรุปผลการตรวจสอบ (ข้อตรวจพบ)	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/ ความคิดเห็น/ และแนวทางการปรับปรุง แก้ไขของผู้ตรวจสอบ
<p>๑.๑.๒ การควบคุมตามระบบ GFMS และการควบคุมรายได้คำรักษาพยาบาล</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>๑. เพื่อพิสูจน์ว่าระบบการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีมีการควบคุมการเข้าปฏิบัติงาน การนำเข้าข้อมูลและระบบการควบคุมการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS และการควบคุมรายได้คำรักษาพยาบาล ครบถ้วนทันเวลา เพียงพอ เหมาะสม</p> <p>๒. เพื่อให้มีการดำเนินการเป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการด้านการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณะ และสามารถจัดส่งรายงานฯ ได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด</p>		<p>การควบคุมตามระบบ GFMS หน่วยงานมีการประเมินตนเองและแนบหลักฐานประกอบส่งให้กลุ่มตรวจสอบภายในผ่านระบบ Google Form ดังนี้</p> <p>๑. มีการควบคุมการเบิกจ่ายในระบบ GFMS โดยจัดทำคำสั่งผู้ปฏิบัติงานด้านการรับจ่ายเงิน การบันทึกบัญชี การเงินในระบบ GFMS และคำสั่งผู้เข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ซึ่งหน่วยงานได้ดำเนินการปรับปรุงให้สอดคล้องกับการปฏิบัติงานครบถ้วน เป็นปัจจุบัน มีการดำเนินการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด</p> <p>๒. มีการรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ส่งให้กองคลังเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือที่ สธ ๐๙๓๕.๐๕/๑๕๕๓ ลว.๑๗ ต.ค.๖๓ เรื่อง รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒</p>	<p>๑. —</p> <p>๒. —</p>	<p>๑. —</p> <p>๒. —</p>	<p>๑. —</p> <p>๒. —</p>

เรื่องที่จะตรวจสอบ/วัตถุประสงค์	หลักเกณฑ์ในการตรวจสอบ (ระเบียบ กฎเกณฑ์ ฯลฯ)	สรุปผลการตรวจสอบ (ข้อตรวจพบ)	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/ ความคิดเห็น/ และแนวทางการปรับปรุง แก้ไขของผู้ตรวจสอบ
<p>๒. การตรวจสอบการปฏิบัติงาน หรือการดำเนินงาน(Operational Auditing)</p> <p>๒.๑ การสอบทานการ ประเมินผลระบบการควบคุม ภายใน</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>๑. เพื่อสอบทานการประเมิน การควบคุมภายในของหน่วยงาน ว่าเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดหรือไม่</p>	<p>- แนวทางการจัดวางระบบ ควบคุมภายใน และการ ประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวง การคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>- หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ ว๑๐๕ ลว. ๕ ต.ค. ๖๑</p>	<p>๓. จัดทำรายงานงบทดลองประจำเดือน ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๒ - พฤษภาคม ๒๕๖๓ และรายงานงบทดลองประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ เสนอผู้อำนวยการ รับรองความถูกต้อง พร้อมจัดส่งให้กับ สดง. เรียบร้อยแล้ว และมีการเผยแพร่งบทดลอง ประจำเดือนตั้งแต่ เดือนมกราคม - พฤษภาคม ๒๕๖๓ ในเว็บไซต์ของหน่วยงานครบถ้วน</p> <p>สอบทานการประเมินการควบคุมภายใน สถาบันพัฒนาสุภาพะเขตเมือง ประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๒ หน่วยงานมีการประเมินผล การควบคุมภายในเป็นไปตามระเบียบ หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติตามที่กระทรวงการคลัง และกรมอนามัยกำหนดไว้ ดังนี้</p> <p>๑. หน่วยงานมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ ควบคุมภายใน เป็นปัจจุบัน และจัดทำ รายงานการประเมินระบบควบคุมภายใน ครบถ้วน ตามที่กรมอนามัยกำหนด</p>	<p>๓. —</p> <p>๑. —</p>	<p>๓. —</p> <p>๑. —</p>	<p>๓. —</p> <p>๑. —</p>

เรื่องที่จะตรวจสอบ/วัตถุประสงค์	หลักเกณฑ์ในการตรวจสอบ (ระเบียบ กฎเกณฑ์ ฯลฯ)	สรุปผลการตรวจสอบ (ข้อตรวจพบ)	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/ความคิดเห็น/ และแนวทางการปรับปรุง แก้ไขของผู้ตรวจสอบ
๒. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุม ภายในที่มีอยู่สามารถป้องกันหรือ ลดความเสี่ยงได้หรือไม่อย่างไร	เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวง การคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์การควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	๒. คณะกรรมการฯ ได้มีการประชุมชี้แจง แนวทางในการดำเนินงานให้เป็นไปตาม หลักเกณฑ์ฯ และมีการทบทวนกระบวนการงาน ของแต่ละงานที่รับผิดชอบ ให้เป็นไปอย่าง ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ๓. มีการจัดทำ Flow Chart การปฏิบัติงาน ตามภารกิจของหน่วยงาน และจัดทำตาราง วิเคราะห์ความเสี่ยงประเมินความเสี่ยงเพื่อ การควบคุมภายในตามภารกิจของหน่วยงาน มีกิจกรรมการควบคุมที่เพียงพอ และเผยแพร่ ข้อมูลในเว็บไซต์ของหน่วยงาน ๔. มีการจัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔ ส่วนงาน ย่อย) รายงานการประเมินผลการควบคุม ภายใน (แบบ ปค.๕ ส่วนงานย่อย) และรายงาน ผลการติดตามรายงานประเมินผลการควบคุม ภายใน (แบบติดตาม ปค.๕ ส่วนงานย่อย) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ รอบ ๑๒ เดือน ซึ่งดำเนินการแล้วเสร็จ เสนอหัวหน้าหน่วยงาน ทราบและลงนามในแบบรายงาน พร้อมทั้ง รายงานให้กรมฯ ทันท่วงที รวมทั้งเผยแพร่ ข้อมูลในเว็บไซต์ของหน่วยงาน	๒. — ๓. — ๔. —	๒. — ๓. — ๔. —	๒. — ๓. — ๔. —

เรื่องที่จะตรวจสอบ/วัตถุประสงค์	หลักเกณฑ์ในการตรวจสอบ (ระเบียบ กฎเกณฑ์ ฯลฯ)	สรุปผลการตรวจสอบ (ข้อตรวจพบ)	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/ความคิดเห็น/ และแนวทางการปรับปรุง แก้ไขของผู้ตรวจสอบ
<p>๒.๒ การจัดซื้อจัดจ้าง ภายใต้พระราชบัญญัติการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อตรวจสอบว่าการดำเนินงาน การเบิกจ่ายการจัดซื้อจัดจ้างงบ ดำเนินงาน งบลงทุน ค่าที่ดินและ สิ่งก่อสร้างเป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง เบิกจ่ายได้ตามหลักเกณฑ์ที่ กรมอนามัยกำหนด</p> <p>๒. เพื่อตรวจสอบการเผยแพร่ ข้อมูลแผน-ผลการจัดซื้อจัดจ้างที่ ผ่านความเห็นชอบจากผู้มีอำนาจ และบันทึกในระบบแผน-ผลการ จัดซื้อจัดจ้างของกรมอนามัย ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน</p>	<p>- พระราชบัญญัติการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</p> <p>- กฎกระทรวงออกตาม พระราชบัญญัติการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</p> <p>- หนังสือเวียนกองคลัง ที่ สธ ๐๙๐๓.๐๔/ว๑๙๒๖ ลงวันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๒ เรื่อง แนวทางการดำเนินการ จัดซื้อจัดจ้างรายจ่ายลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓</p>	<p>๑. สถาบันพัฒนาสุขภาพเขตเมืองได้รับงบลงทุน ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ จำนวน ๒๓ รายการ จำนวนเงิน ๕,๑๑๒,๓๐๐.- บาท และงบลงทุน เหลือจ่ายปี ๖๓ รอบที่ ๑ จำนวน ๒ รายการ จำนวนเงิน ๒๘๐,๐๑๓.๕๐ บาท รวมเป็นเงิน ทั้งสิ้น ๕,๓๙๒,๓๑๓.๕๐ บาท หน่วยงานได้ ดำเนินการเบิกจ่ายทุกรายการ เรียบร้อยแล้ว ตามแนวทางการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างรายจ่าย งบลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ที่ครมา กำหนด หน่วยงานได้ดำเนินการเบิกจ่าย เรียบร้อยแล้ว ตามแนวทางการดำเนินการ จัดซื้อจัดจ้างรายจ่ายงบลงทุน ปี ๒๕๖๓ ที่ กรมอนามัยกำหนด</p> <p>๒. ตรวจสอบการเผยแพร่ข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า หน่วยงานได้มีการเผยแพร่ข้อมูลการจัดซื้อ จัดจ้างบนเว็บไซต์หน่วยงาน และบันทึกข้อมูล แผน-ผลการจัดซื้อจัดจ้างในระบบอิเล็กทรอนิกส์ ที่เว็บไซต์กรมอนามัย ครบถ้วนทุกรายการที่ สุ่มตรวจ</p>	<p>๑. —</p> <p>๒. —</p>	<p>๑. —</p> <p>๒. —</p>	<p>๑. —</p> <p>๒. —</p>

เรื่องที่จะตรวจสอบ/วัตถุประสงค์	หลักเกณฑ์ในการตรวจสอบ (ระเบียบ กฎเกณฑ์ ฯลฯ)	สรุปผลการตรวจสอบ (ข้อตรวจพบ)	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/ ความคิดเห็น/ และแนวทางการปรับปรุง แก้ไขของผู้ตรวจสอบ
		<p>๓. สุ่มตรวจสอบการดำเนินการเบิกจ่ายการจัดซื้อจัดจ้างเดือนพฤษภาคม – มิถุนายน ๒๕๖๓ จำนวน ๑๖ รายการ พบว่า ส่งเบิกจ่ายให้ผู้ขาย/ผู้รับจ้างเกิน ๕ วันทำการ จำนวน ๕ รายการ คิดเป็นร้อยละ ๓๑.๒๕ ของรายการใบสำคัญที่สุ่มตรวจ</p>	<p>๓. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการเบิกจ่ายแจ้งว่ามีภาระงานหลายอย่าง เช่น เก็บเงิน OPD และต้องออกเก็บเงินด้านนอกเชิงรุก จึงทำให้ดำเนินการส่งเบิกให้ผู้ขาย/ผู้รับจ้างเกิน ๕ วันทำการ</p>	<p>๓. การเบิกจ่ายเงินล่าช้าเกินกว่าระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๘ กำหนด ส่งผลการใช้จ่ายเงินของหน่วยงาน และอาจได้รับการร้องเรียนจากผู้ขาย/ผู้รับจ้างได้</p>	<p>๓. ผู้บริหารหน่วยงานควรกำหนดมาตรการ/แนวทางในการปฏิบัติให้เบิกจ่ายเงินเร็วขึ้น เช่น แต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่แทนกัน กำหนดระยะเวลาในแต่ละขั้นตอนของการเบิกจ่ายให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติ และให้เร่งดำเนินการส่งเบิกให้ทันตามระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด อย่างช้าไม่เกิน ๕ วันทำการ นับแต่วันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้องแล้ว</p>

การบริการให้คำปรึกษา/วัตถุประสงค์	คำปรึกษา/ข้อสงสัยของหน่วยรับตรวจ	ข้อเสนอแนะ/ความคิดเห็นของผู้ตรวจสอบ
<p>๔. การบริการให้คำปรึกษาและสร้างมูลค่าเพิ่มให้หน่วยรับตรวจ</p> <p>- การให้คำปรึกษา และการสอนงาน</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>เพื่อให้ทุกหน่วยงานปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามระเบียบฯ กำหนด</p>	<p><u>คำถาม</u></p> <p>๑. การดำเนินการตามมาตรการการใช้บัตรเครดิตราชการกรมอนามัย ดำเนินการในกรณีใด และมีวิธีปฏิบัติอย่างไร</p>	<p><u>คำตอบ</u></p> <p>๑. ตามหนังสือกรมอนามัย สส ๐๙๐๓.๐๓/ว๘๒๐๓ ลว.๑ พ.ย.๖๒ เรื่อง มาตรการการใช้บัตรเครดิตราชการกรมอนามัย ได้กำหนดมาตรการการใช้บัตรเครดิตราชการ โดยกำหนดให้หน่วยงานในสังกัดกรมอนามัยถือปฏิบัติโดยเคร่งครัดตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ เป็นต้นไป เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง และการใช้บัตรเครดิตราชการในการปฏิบัติงานครอบคลุมและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อบุคลากรและหน่วยงานมากยิ่งขึ้น และส่งผลต่อการใช้จ่ายเงินงบประมาณกรมอนามัยให้ได้ตามเป้าหมายด้วย โดยให้หน่วยงานถือปฏิบัติดังนี้</p> <p>๑. การปฏิบัติราชการที่วงเงินตั้งแต่ ๕๐,๐๐๐.-บาท ขึ้นไป ให้หน่วยงานใช้ “บัตรเครดิตราชการ” ในการยืมเงินราชการเพื่อนำไปใช้จ่าย</p> <p>๒. ให้ข้าราชการ พนักงานราชการ ลูกจ้างประจำ และเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติราชการ และมีคุณสมบัติเหมาะสมตามดุลพินิจของหัวหน้าหน่วยงาน เป็นผู้ที่มีสิทธิ์ถือบัตรเครดิตราชการ โดยให้สมัครขอบัตรเครดิตราชการมายังกองคลัง (หน่วยงานส่วนกลาง) และกลุ่มอำนวยการ (หน่วยงานภูมิภาค)</p> <p>๓. ผู้ใช้บัตรเครดิตราชการต้องดำเนินการรวบรวมเอกสารหลักฐานการจ่ายเงินเพื่อล้างหนี้เงินยืมราชการ โดยส่งให้กองคลังหรืออำนวยการตรวจสอบ ทันทีที่สิ้นสุดระยะเวลาใช้บัตรเครดิตราชการอย่างช้าไม่เกิน ๓ วันทำการ</p>

การบริการให้คำปรึกษา/วัตถุประสงค์	คำปรึกษา/ข้อสงสัยของหน่วยรับตรวจ	ข้อเสนอแนะ/ความคิดเห็นของผู้ตรวจสอบ
		<p>๔. ผู้ถือบัตรเครดิตราชการต้องเซ็นชื่อด้านหลังบัตรและเก็บรักษาบัตรไว้ในที่ปลอดภัย หากสูญหายหรือออกจากราชการให้แจ้งหรือส่งคืนกองคลังหรือกลุ่มอำนวยการทันที</p> <p>๕. หน่วยงานต้องจัดทำทะเบียนคุมผู้ถือบัตรเครดิตราชการของเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน เพื่อเป็นข้อมูลในการถือบัตรเครดิตราชการ</p> <p>ทั้งนี้กรมอนามัยได้มีหนังสือติดตามให้หน่วยงานรายงานผลการดำเนินงานตามมาตรการการใช้บัตรเครดิตราชการกรมอนามัยตามหนังสือที่ สธ ๐๙๐๓.๐๓/ว๑๗๐๗ ลว.๑๐ มี.ค.๖๓</p>

วัตถุประสงค์/ข้อตรวจพบ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	อยู่ระหว่างดำเนินการ	รายละเอียดการแก้ไข/ปรับปรุง
<p>๕. การติดตามและประเมินผลการตรวจสอบ (Monitoring)</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อประเมินการปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะว่าถูกต้องเหมาะสมและสอดคล้องกับระเบียบ</p> <p>๒. เพื่อติดตามและให้คำแนะนำ แก้ไขปัญหาในกรณีที่ไม่สามารถปฏิบัติตามข้อเสนอแนะได้</p> <p>ข้อตรวจพบ ปีงบประมาณ ๖๒</p> <p>๑. การติดตามการปฏิบัติงานด้านการเงิน (Financial Auditing)</p> <p>๑.๑ Bank statement ของบัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณมีเงินฝากนอกงบประมาณรวมอยู่ด้วย ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ กรมบัญชีกลางได้สร้างข้อมูลหลักผู้ขายเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณในระบบให้กับหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้ในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ไม่พบข้อผิดพลาดซ้ำ</p> <p>๑.๒ มีการจ่ายเช็คให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินก่อนกรมบัญชีกลางโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากฯ ของหน่วยงาน ทั้งนี้ในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ไม่พบข้อผิดพลาดซ้ำ</p> <p>๑.๓ มีการจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินล่าช้าเกิน ๑๕ วันทำการนับจากวันรับเงินจากคลัง ได้แก้ไขเรียบร้อยแล้ว</p> <p>๑.๔ บันทึกค้างลูกหนี้เงินยืมกรณีส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดในระบบ GFMS ไม่ตรงกับวันที่ล้างหนี้ตามใบเสร็จรับเงิน ๒ ราย ได้แก้ไขเรียบร้อยแล้ว</p> <p>๑.๕ ส่งใช้เงินยืมล่าช้าในระบบ GFMS จำนวน ๒ ราย ทั้งนี้ในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ไม่พบข้อผิดพลาดซ้ำ</p> <p>๑.๖ ใบสำคัญเบิกจ่ายซ้ำให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน ๑ รายการ ได้เรียกเงินคืนและนำเงินส่งคลังเรียบร้อยแล้ว</p> <p>๒. การติดตามด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)</p> <p>๒.๑ การเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคบางรายการชำระเกิน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ หน่วยงานได้ชี้แจงในรายงานผลการแก้ไขข้อเสนอแนะพร้อมหลักฐานประกอบว่าได้แก้ไขเรียบร้อยแล้ว</p>	<p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p> <p>✓</p>		<p>- ดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว</p> <p>- ดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว</p> <p>- ดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว</p> <p>- ดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว</p> <p>- ดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว</p> <p>- ดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว</p> <p>- ดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว</p>