

**ตารางการเปรียบเทียบผลการปฏิบัติงานตามรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน
ระหว่างไตรมาสที่ ๒ ปี ๒๕๖๔ และไตรมาสที่ ๓ ปี ๒๕๖๔ มีข้อตรวจพบดังนี้**

ไตรมาสที่ ๒ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔	ไตรมาสที่ ๓ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔
<p>๑. ด้านการเงิน (Financial Auditing) มีผลการตรวจสอบดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - การส่งใช้เงินยืมไม่เกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด (ตามระเบียบเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๕) - การส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด ไม่เกิน ๒๐% <p>๒. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) มีผลการตรวจสอบดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ใบสำคัญที่จ่ายเงินแล้ว มีการประทับตราบนหลักฐานการจ่ายเงิน ครบถ้วน - ใบสำคัญที่จ่ายเงินแล้วมีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน <p>๓. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing) มีผลการตรวจสอบดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - การควบคุมพัสดุ มีคำสั่งมอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษรระหว่างผู้ทำหน้าที่บันทึกการรับ-จ่ายวัสดุ (ลงบัญชีวัสดุ) และผู้ทำหน้าที่คุมคลังพัสดุ โดยเป็นคนละคนกัน - จัดทำทะเบียน/บัญชีคุมต่างๆครบถ้วน และบันทึกเป็นปัจจุบัน - การจัดเก็บรักษาพัสดุในคลัง จัดเก็บไม่เป็นไปตามหลัก ๕ ส เนื่องจาก ไม่มีพื้นที่จัดเก็บพัสดุเป็นของหน่วยงาน <p>๔. การตรวจสอบการบริหารงบประมาณ (Management Auditing) มีผลการตรวจสอบดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ผลการใช้จ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไตรมาสที่ ๒ ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ เนื่องจากได้รับงบประมาณกลางเพิ่มเติม จากกรมอนามัย จำนวน ๒ โครงการ ทำให้ฐานงบประมาณที่ได้รับทั้งปีเพิ่มขึ้น ส่งผลต่อร้อยละการเบิกจ่ายงบประมาณ 	<p>๑. ด้านการเงิน (Financial Auditing) มีผลการตรวจสอบดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - การส่งใช้เงินยืมไม่เกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด (ตามระเบียบเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๕) - การส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด ไม่เกิน ๒๐% <p>๒. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) มีผลการตรวจสอบดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ใบสำคัญที่จ่ายเงินแล้ว กองคลังเป็นผู้ดำเนินการประทับตราบนหลักฐานการจ่ายเงิน - ใบสำคัญที่จ่ายเงินแล้วมีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน <p>๓. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing) มีผลการตรวจสอบดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - การควบคุมพัสดุ มีคำสั่งมอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษรระหว่างผู้ทำหน้าที่บันทึกการรับ-จ่ายวัสดุ (ลงบัญชีวัสดุ) และผู้ทำหน้าที่คุมคลังพัสดุ โดยเป็นคนละคนกัน - จัดทำทะเบียน/บัญชีคุมต่างๆครบถ้วน และบันทึกเป็นปัจจุบัน - การจัดเก็บรักษาพัสดุในคลัง มีการจัดเก็บโดยยึดหลัก ๕ ส คือ สะอาด เป็นระเบียบ ปลอดภัย จัดเป็นหมวดหมู่ <p>๔. การตรวจสอบการบริหารงบประมาณ (Management Auditing) มีผลการตรวจสอบดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ผลการใช้จ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไตรมาสที่ ๓ ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ เนื่องจากได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ และมีการปรับรูปแบบกิจกรรมที่คงไว้ตามแผนการใช้งบประมาณ โดยปรับกิจกรรมที่ดำเนินการได้โดยไม่ต้องใช้งบประมาณในการดำเนินงาน

จากตารางการเปรียบเทียบผลการปฏิบัติงานตามรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ระหว่างไตรมาสที่ ๒ ปี ๒๕๖๔ และไตรมาสที่ ๓ ปี ๒๕๖๔ พบว่า ด้านการเงิน (Financial Auditing) ไม่มีการส่งใช้เงินยืมราชการเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด (ตามระเบียบเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๕) ผลการใช้งบประมาณปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ยังไม่เป็นไปตามมติกรมอนามัย เนื่องจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ทำให้ผลการใช้งบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมาย ทั้งนี้ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง/ผู้รับผิดชอบ ได้ดำเนินการปรับแผนให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน ตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว