

**ตารางการเปรียบเทียบผลการปฏิบัติงานตามรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน
ระหว่างไตรมาสที่ ๓ ปี ๒๕๖๔ และไตรมาสที่ ๔ ปี ๒๕๖๔ มีข้อตรวจพบดังนี้**

ไตรมาสที่ ๓ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔	ไตรมาสที่ ๔ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔
<p><u>๑. ด้านการเงิน (Financial Auditing) มีผลการตรวจสอบดังนี้</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - การส่งใช้เงินยืมไม่เกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด (ตามระเบียบเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๕) - การส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด ไม่เกิน ๒๐% <p><u>๒. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) มีผลการตรวจสอบดังนี้</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - ใบสำคัญที่จ่ายเงินแล้ว กองคลังเป็นผู้ดำเนินการประทับตราบนหลักฐานการจ่ายเงิน - ใบสำคัญที่จ่ายเงินแล้วมีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน <p><u>๓. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing) มีผลการตรวจสอบดังนี้</u></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><u>๔. การตรวจสอบการบริหารงบประมาณ (Management Auditing) มีผลการตรวจสอบดังนี้</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - ผลการใช้จ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไตรมาสที่ ๓ ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ เนื่องจากได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ และมีการปรับปรุงแบบกิจกรรมที่คงไว้ตามแผนการใช้งบประมาณ โดยปรับกิจกรรมที่ดำเนินการได้โดยไม่ต้องใช้งบประมาณในการดำเนินงาน 	<p><u>๑. ด้านการเงิน (Financial Auditing) มีผลการตรวจสอบดังนี้</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - การส่งใช้เงินยืมไม่เกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด (ตามระเบียบเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๕) - การส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด เกิน ๒๐% เนื่องจาก ประมาณการคลาดเคลื่อน จำนวน ๑ ราย จำนวนเงินรวม ๒,๐๐๐ บาท <p><u>๒. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) มีผลการตรวจสอบดังนี้</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - ใช้แบบตรวจสอบหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายปะหน้าใบสำคัญทุกประเภท ตามหนังสือกรมอนามัย ที่ สธ ๐๙๒๕.๐๒/ว๓๕๕ ลว ๒๓ มิ.ย. ๕๘ ครบถ้วน - ใบสำคัญที่จ่ายเงินแล้วมีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน <p><u>๓. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing) มีผลการตรวจสอบดังนี้</u></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><u>๔. การตรวจสอบการบริหารงบประมาณ (Management Auditing) มีผลการตรวจสอบดังนี้</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - ผลการใช้จ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไตรมาสที่ ๔ เป็นไปตามมติกรมฯ

จากตารางการเปรียบเทียบผลการปฏิบัติงานตามรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ระหว่างไตรมาสที่ ๓ ปี ๒๕๖๔ และไตรมาสที่ ๔ ปี ๒๕๖๔ พบว่า ด้านการเงิน (Financial Auditing) มีการส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด เกิน ๒๐% เนื่องจาก ประมาณการคลาดเคลื่อน จำนวน ๑ ราย จำนวนเงินรวม ๒,๐๐๐ บาท ผลการใช้จ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไตรมาสที่ ๔ เป็นไปตามมติกรมฯ