

ตารางการเปรียบเทียบผลการปฏิบัติงานตามรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน
ระหว่างไตรมาสที่ ๔ ปี ๒๕๖๔ และไตรมาสที่ ๑ ปี ๒๕๖๕ มีข้อตรวจพบดังนี้

ไตรมาสที่ ๔ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔	ไตรมาสที่ ๑ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕
<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 - จัดทำทะเบียนบัญชีคุมต่างๆครบถ้วน 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 	<p><u>๑. ด้านการเงิน (Financial Auditing) มีผลการตรวจสอบดังนี้</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - การใช้บัตรเครดิตราชการ การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรการกรมฯ/พบว่า การปฏิบัติงานได้ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบ - เงินทรองราชการ การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ/พบว่า การปฏิบัติงานได้ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบ - เงินยืมราชการ การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ/พบว่า การปฏิบัติงานได้ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบ <p><u>๒. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) มีผลการตรวจสอบดังนี้</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - สุ่มตรวจสอบหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายใบสำคัญทุกประเภท พบว่า ใช้แบบตรวจสอบหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายปะหน้าใบสำคัญทุกประเภท ใช้/ไม่ครบถ้วน ที่ผ่านมาใช้แบบเบิกเป็นบางเรื่อง ขณะนี้อยู่ระหว่างการชี้แจงแนวทางให้ทุกคนเข้าใจและถือปฏิบัติ <p><u>๓. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing) มีผลการตรวจสอบดังนี้</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - การควบคุมภายใน ได้ปฏิบัติงานและดำเนินการเป็นไปตามระเบียบ - การควบคุมพัสดุ ได้ปฏิบัติงานและดำเนินการเป็นไปตามระเบียบ - ยานพาหนะ ได้ปฏิบัติงานและดำเนินการเป็นไปตามระเบียบ <p><u>๔. การตรวจสอบการบริหารงบประมาณ (Management Auditing) มีผลการตรวจสอบดังนี้</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - ผลการใช้จ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๑ ไม่เป็นไปตามมติกรมฯ โดยมีผลการเบิกจ่ายน้อยกว่าที่กรมฯ กำหนด

จากตารางการเปรียบเทียบผลการปฏิบัติงานตามรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ระหว่างไตรมาสที่ ๔ ปี ๒๕๖๔ และไตรมาสที่ ๑ ปี ๒๕๖๕ พบว่า การดำเนินงานด้านการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) เจ้าหน้าที่ที่จัดทำเอกสารการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายต่างๆ และการส่งคีย์ PO การจัดซื้อจัดจ้าง ต้องแนบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายทุกครั้ง ให้หัวหน้างานและหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบว่าเอกสารที่แนบมานั้นครบถ้วนหรือไม่ เพื่อจะได้เสนอผู้อำนวยการลงนามต่อไป ด้านการบริหารงบประมาณ (Management Auditing) ผลการใช้จ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๑ ยังไม่เป็นไปตามมติกรมฯ เนื่องจาก มีการปรับรูปแบบการจัดประชุม มีทั้ง Onsite และ Online ทำให้ใช้งบประมาณในการจัดประชุมน้อยลง รวมทั้งกิจกรรมการจัดซื้อจัดจ้างที่อยู่ระหว่าง PO ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ตามแผน จึงทำให้ผลการเบิกจ่ายยังไม่เป็นไปตามมติกรมฯ