

สรุปและรายงานผลการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานการตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน
ไตรมาส ๑ ๒ ๓ สำนักส่งเสริมสุขภาพ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

สำนักส่งเสริมสุขภาพ เป็นองค์กรหลักของประเทศในการส่งเสริมสุขภาพและอนามัย
สิ่งแวดล้อม เพื่อส่งเสริมให้ประชาชนมีสุขภาพดี การดำเนินงานต่างๆ จึงต้องมีการควบคุม การ
กำกับดูแล การบริหารงาน ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ดำเนินงานด้วยความโปร่งใส
ปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับ ซึ่งจะช่วยลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน โดยในปีงบประมาณ
๒๕๖๔ นั้น สำนักส่งเสริมสุขภาพมีการดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายใน
ประจำหน่วยงาน เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังและแนวทางการจัดวางระบบควบคุม
ภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ดังนี้

๑. รายงานผลผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ปีงบประมาณ ๒๕๖๔

แบ่งการตรวจสอบออกเป็น ๔ ด้าน คือ

- ๑) การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Auditing)
- ๒) การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)
- ๓) การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing)
- ๔) การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing)

จากการตรวจสอบทั้ง ๓ ไตรมาส พบประเด็น ดังนี้

จากผลการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ของไตรมาสที่ ๑-๓ ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ พบว่า

๑. ไตรมาสที่ ๑ เรื่องที่ตรวจพบ

การตรวจสอบด้านการเงิน ๑) ส่งใช้เงินยืมเกินกำหนด เป็นเงินยืมราชการ จำนวน ๒ ราย
เนื่องจากได้รับเอกสารจากผู้เข้าร่วมประชุมส่งมาให้ล่าช้า โดยมีการเร่งรัดติดตามทวงถามเป็นลาย
ลักษณ์อักษร ๒) ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% จำนวน ๔ ราย เป็นเงินทตรงราชการ จำนวน ๒
ราย จำนวนเงินทั้งสิ้น ๑๓,๙๗๘ บาท และเงินยืมราชการ จำนวน ๒ ราย จำนวนเงินทั้งสิ้น
๖๘,๗๐๐ บาท เนื่องจาก มีการประมาณการคลาดเคลื่อน โดยมีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอ
ผู้อำนวยการเพื่อทราบและพิจารณา

การตรวจสอบด้านการบริหารงาน ผลการใช้จ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
ไตรมาสที่ ๑ ไม่เป็นไปตามมติกรมอนามัย เนื่องจากไม่สามารถเบิกจ่ายงบประมาณได้ตามแผนที่
กำหนดไว้

๒. ไตรมาสที่ ๒ เรื่องที่ตรวจพบ

การตรวจสอบด้านการเงิน คือส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% จำนวนเงินทั้งสิ้น ๒,๒๖๐ บาท เนื่องจากเบิกจ่ายค่าเบี้ยประชุมน้อยกว่าที่ประมาณการ และผู้เข้าร่วมประชุมมาไม่ครบตามที่ประมาณไว้ เป็นเงินยืมราชการ จำนวน ๑ ราย โดยมีบันทึกชี้แจงเหตุผลความจำเป็นเสนอผู้อำนวยการเพื่อทราบและพิจารณา

การตรวจสอบด้านการบริหารงาน ผลการใช้จ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไตรมาสที่ ๒ ไม่เป็นไปตามมติกรมอนามัย เนื่องจากไม่สามารถเบิกจ่ายงบประมาณได้ตามแผนที่กำหนดไว้

๓. ไตรมาสที่ ๓ เรื่องที่ตรวจพบ

การตรวจสอบด้านการเงิน คือ ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด (เงินทอรองราชการ) เกิน ๒๐% จำนวน ๓ ราย จำนวนเงินทั้งสิ้น ๗,๐๑๐.- บาท เป็นรายยืมใหม่ไม่ชำระยืมเดิม

การตรวจสอบด้านการบริหารงาน ผลการใช้จ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไตรมาสที่ ๓ ไม่เป็นไปตามมติกรมอนามัย เนื่องจากไม่สามารถเบิกจ่ายงบประมาณได้ตามแผนที่กำหนดไว้

จากการตรวจสอบ วิเคราะห์และเปรียบเทียบทั้ง ๓ ไตรมาส พบว่าส่วนมากประเด็นที่ตรวจสอบคือเรื่อง การตรวจสอบด้านการเงิน ได้แก่การส่งใช้เงินยืมราชการเกิน ๒๐ % เพิ่มขึ้นจากเดิม เนื่องจากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ซึ่งไม่สามารถทำให้ดำเนินการได้ตามแผนที่กำหนดไว้ ดำเนินการปรับรูปแบบของการประชุม เปลี่ยนเป็นการประชุมแบบออนไลน์แทน ทำให้ประมาณการค่าใช้จ่ายคลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง ส่งผลให้การส่งคืนเงินสดเกิน ๒๐% เพิ่มขึ้น (มีเอกสารการชี้แจงเหตุผลการใช้หนี้เงินยืมเป็นเงินสดเกิน ๒๐% แนบเป็นหลักฐานประกอบ) และผลการส่งคืนเงินยืมราชการไม่เกินกำหนดระยะเวลาในไตรมาส ๒/๒๕๖๔ และ ไตรมาสที่ ๓/๒๕๖๔ มีปริมาณลดลงจากไตรมาสที่ ๑/๒๕๖๔