



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบ ๓ โทร. ๐ ๒๕๕๐ ๕๖๓๒

ที่ สธ๐๙๒๕.๐๔/พิเศษ

วันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ข้อสังเกตจากการตรวจสอบภายในสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน ผู้อำนวยการสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม

ตามที่กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงานสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ประกอบด้วย การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing) การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing) การให้คำปรึกษา (Consulting) และการติดตามประเมินผลการตรวจสอบ (Monitoring) ระหว่างวันที่ ๗ - ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๕ สรุปผลเบื้องต้น ดังนี้

๑. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)

ตรวจสอบระบบการบริหารเงินทอรองราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๗ มีนาคม ๒๕๖๕ ณ วันเข้าตรวจ) หน่วยงานได้รับเงินทอรองราชการ จำนวน ๓๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท มีระบบการควบคุม กำกับ ติดตาม และจัดทำแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการยืมเงินทอรองราชการ ทะเบียนคุมลูกหนี้ การบันทึกบัญชีถูกต้อง เป็นปัจจุบัน มีผู้สอบทานความถูกต้องของทะเบียนคุมเงินทอรองฯ ดอกเบี้ยเงินทอรองราชการ ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ จำนวน ๓๗๘.๐๘ บาท ได้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว และรายงานฐานะเงินทอรองให้กับผู้อำนวยการทราบ และส่งให้กับกลุ่มตรวจสอบภายในทันตามเวลาที่กำหนด

- ไม่มีประเด็นข้อสังเกต -

๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)

๒.๑ การตรวจสอบงบกลาง COVID-19 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๒.๑.๑ ระบบการจัดซื้อจัดจ้าง งบดำเนินงาน และงบลงทุน ภายใต้พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ รอบที่ ๑ โครงการยกระดับความรอบรู้ด้านสุขภาพประชาชน และสุขภาพสถานประกอบการรองรับการระบาดของ COVID-19, รอบที่ ๒ และ ๓ โครงการพัฒนาสุขอนามัยประชาชนและอนามัยสิ่งแวดล้อมรองรับการป้องกันการระบาดของ COVID-19 ดังนี้

ผู้ตรวจสอบใบสำคัญประกอบการจัดซื้อจัดจ้างที่เบิกจ่ายแล้ว วงเงินตั้งแต่ ๑๐๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป จำนวน ๒๖ ฉบับ วิเคราะห์เจาะจง การมอบอำนาจสั่งซื้อสั่งจ้าง การขออนุมัติจัดซื้อ/จัดจ้าง การตรวจรับพัสดุ หน่วยงานสามารถดำเนินการได้ตาม พรบ. กฎกระทรวง และหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง แต่มีข้อตรวจพบดังนี้

๑) การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่ได้แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ หรือคณะกรรมการกำหนดร่างขอบเขตของงาน/รายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ (TOR/Spec) ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อ/จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑

ข้อเสนอแนะ : ในการจัดซื้อ/จัดจ้างแต่ละครั้ง ก่อนเข้าสู่กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างให้แต่งตั้งเจ้าหน้าที่หรือคณะกรรมการขึ้นมาคณะหนึ่ง เพื่อจัดทำร่างขอบเขตของงาน หรือรายละเอียด คุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่ต้องการจะจัดซื้อ/จัดจ้าง รวมทั้งกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอด้วย โดยพิจารณา จำนวนคณะกรรมการ คุณสมบัติ ความเชี่ยวชาญของคณะกรรมการฯ ตามความจำเป็นและประโยชน์ของงานนั้น ๆ

๒) ไม่ได้เปิดเผยข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างทุกวงเงิน ตามแบบ สขร. ๑ และไม่ได้ประกาศผลผู้ชนะรายไตรมาส (กรณีวงเงินต่ำกว่า ๕,๐๐๐ บาท) ตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดในระบบสารสนเทศของหน่วยงาน

ข้อเสนอแนะ : เห็นควรให้เจ้าหน้าที่พัสดุเปิดเผยข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างทุกวงเงินตามแบบ สขร. ๑ และเผยแพร่ประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างรายไตรมาส (กรณีวงเงินต่ำกว่า ๕,๐๐๐ บาท) ตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ในเว็บไซต์ของหน่วยงานให้ครบถ้วน ตามมาตรา ๙(๘) แห่งพระราชบัญญัติข้อมูล

ข่าวสารของราชการ พ.ศ. ๒๕๔๐ ลงวันที่ ๑๖ มกราคม ๒๕๕๘ และตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๐๕.๒/ว ๖๒ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒

๒.๑.๒ ระบบการเบิกค่าตอบแทนเสียงภัยและค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ดังนี้

๑) การเบิกค่าตอบแทนเสียงภัยของเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในการเฝ้าระวัง สอบสวน ป้องกัน ควบคุม และรักษาผู้ป่วยโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ด้วยระบบการดูแลในชุมชน (Community Isolation) ในการจัดตั้งศูนย์ประสานงานการแยกกักตัวในชุมชน จำนวน ๔ ฉบับ หลักฐานการเบิกจ่ายเป็นไปตามหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายที่กระทรวงสาธารณสุขกำหนด

๒) การเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม จำนวน ๑ ฉบับ โครงการบูรณาการความร่วมมือพัฒนา ศักยภาพเครือข่ายและแลกเปลี่ยนเรียนรู้แนวทางการป้องกันการแพร่ระบาดของโรค COVID-19 และการจัดการ อนามัยสิ่งแวดล้อมในสถานประกอบการด้านการท่องเที่ยวและกิจการที่เกี่ยวข้อง เพื่อเตรียมการเปิดประเทศ อย่างปลอดภัย ระหว่างวันที่ ๖ - ๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ ณ จังหวัดระยอง จำนวนเงิน ๒๖๖,๓๘๐ บาท เอกสาร หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด

๒.๒ การบริหารพัสดุ และทรัพย์สิน

๒.๒.๑ ระบบการบริหารวัสดุ

หน่วยงานมีคลังวัสดุ ๒ คลัง ได้แก่ คลังวัสดุสำนักงาน และคลังวัสดุสื่อสิ่งพิมพ์ สุ่มตรวจสอบความมีอยู่จริงของวัสดุที่ดำเนินการจัดซื้อ/จัดจ้าง งบดำเนินงาน และงบกลาง COVID-19 จำนวน ๒๘ รายการ (วัสดุสำนักงาน วัสดุคอมพิวเตอร์ วัสดุสื่ออิเล็กทรอนิกส์ วัสดุประชาสัมพันธ์) ผลการตรวจสอบ พบว่า คุณลักษณะของวัสดุที่ได้รับจริงถูกต้องตรงกันกับที่กำหนดในเอกสารการซื้อ/จ้าง (Spec/TOR) จำนวน วัสดุคงเหลือในคลังถูกต้องตรงกันกับบัญชีวัสดุ และ Stock card จัดเก็บในสถานที่ปลอดภัย จัดวางเป็น ระเบียบ มีการบันทึกรับ - จ่าย พร้อมแนบเอกสารหลักฐานครบถ้วน ถูกต้อง มีการแบ่งแยกหน้าที่ผู้บันทึกบัญชี และผู้ควบคุมคลังออกจากกัน แต่พบว่า วัสดุที่จัดซื้อของโครงการ เจ้าหน้าที่พัสดุบันทึกตัดจ่ายจากบัญชีทั้ง จำนวน โดยผู้รับผิดชอบโครงการจะนำไปเก็บไว้ที่กลุ่มงานตนเอง (Sub stock) มีการบันทึกการเบิกในรูปแบบที่ จัดทำขึ้นเอง การนำวัสดุไปใช้ในบางกิจกรรมไม่มีหลักฐานของการนำไปใช้ และไม่สามารถทราบยอดคงเหลือ ของวัสดุแต่ละประเภทได้ ซึ่ง ณ วันเข้าตรวจยังมีสื่อสิ่งพิมพ์คงเหลือที่กลุ่มงานโครงการ

ข้อเสนอแนะ : เห็นควรให้นำวัสดุจากกลุ่มงานย่อย substock (วัสดุงบกลาง COVID-19) กลับเข้ามา รวมในคลังพัสดุส่วนกลาง เพื่อให้เกิดการควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุที่ดี และเหมาะสม

๒.๒.๒ ระบบการควบคุมครุภัณฑ์

ตรวจสอบระบบการควบคุมครุภัณฑ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ประกอบด้วย ครุภัณฑ์ งบกลาง COVID-19 จำนวน ๔ รายการ และงบลงทุน จำนวน ๑๘ รายการ พบว่า มีการบันทึกรับในทะเบียนคุม ทรัพย์สินและมีเอกสารหลักฐานการรับ ครบถ้วน ถูกต้อง ตรวจสอบความมีอยู่จริงของครุภัณฑ์และการเก็บรักษา พบว่า มีอยู่จริงและใช้งานได้ เก็บรักษาไว้ในที่ที่เหมาะสม ปลอดภัย และลงรหัสครุภัณฑ์ที่ตัวครุภัณฑ์แล้วทุกรายการ

- ไม่มีประเด็นข้อสังเกต -

๒.๒.๓ ระบบการตรวจสอบพัสดุ ประจำปี ๒๕๖๔

ตรวจสอบระบบการรายงานพัสดุประจำปี ๒๕๖๔ พบว่า หน่วยงานแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ พักตร์ประจำปี ๒๕๖๔ ตามคำสั่งสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม ที่ ๘/๒๕๖๔ ณ วันที่ ๒๙ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ และรายงานผลต่อผู้แต่งตั้งตามหนังสือที่ สธ ๐๙๒๔.๐๑/๔๔๗ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ ทันตาม ระเบียบกำหนด และได้ดำเนินการแจ้งผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีพร้อมค่าเฉลี่ยน้ำมันต่อผู้ว่าการตรวจเงิน แผ่นดิน ตามหนังสือที่ สธ ๐๙๒๕.๐๑/๒๗๕๙ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ เรียบร้อยแล้ว

- ไม่มีประเด็นข้อสังเกต -

๒.๒.๔ ระบบการจำหน่ายพัสดุประจำปี ๒๕๖๔

จากรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ข้อ ๒.๒.๓ ไม่มีพัสดุชำรุดเสื่อมสภาพ ประจำปี ๒๕๖๔ จึงไม่มีการจำหน่ายพัสดุ

- ไม่มีประเด็นข้อสังเกต -

๒.๒.๕ ระบบการจัดทำแผนและผลการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปี ๒๕๖๕

หน่วยงานจัดทำแผนการจัดซื้อ/จัดจ้างลงนามอนุมัติโดยผู้อำนวยการสำนักฯ พร้อมทั้งเผยแพร่แผนฯ และรายงานผลในระบบเว็บไซต์ของกรมอนามัย (e-Auction) ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน ระหว่างปีมีการปรับแผนปฏิบัติการซึ่งได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจแล้ว เพื่อให้งบประมาณเพียงพอต่อกิจกรรม และเพื่อให้สามารถดำเนินงานได้ตามเป้าหมาย แต่พบว่า หน่วยงานไม่ได้สำรวจความต้องการใช้พัสดุก่อนกำหนดแผนการจัดหาพัสดุ

ข้อเสนอแนะ : ก่อนการจัดทำแผนการจัดหาพัสดุประจำปี เห็นควรให้ดำเนินการสำรวจความต้องการใช้พัสดุให้ครอบคลุมทุกกลุ่มงาน เพื่อให้ทราบความต้องการและนำมาพิจารณาจัดซื้อพัสดุ

๓. การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing)

การสอบทานระบบการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ พบว่า หน่วยงานมีการจัดทำรายงานผลการติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.๕ ส่วนงานย่อย) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔ ส่วนงานย่อย) และการจัดตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง ได้นำกระบวนการตามภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุน มาประเมินความเสี่ยง เช่น กระบวนการพัฒนากฎหมายด้านอนามัยสิ่งแวดล้อม กระบวนการจัดการอนามัยสิ่งแวดล้อมในภาวะฉุกเฉิน กระบวนการวิจัย กระบวนการบริหารงบประมาณ เป็นต้น เพื่อหาโอกาสและผลกระทบต่อการทำงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ และจัดลำดับความเสี่ยง โดยนำความเสี่ยงที่หน่วยงานไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงได้มารายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕ ส่วนงานย่อย) เพื่อหาแนวทางการปรับปรุงแก้ไขให้ความเสี่ยงลดลงหรือหมดไป และนำรายงานดังกล่าวเสนอต่อผู้มีอำนาจลงนามพร้อมทั้งเผยแพร่บนเว็บไซต์ของหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว แต่พบว่า ระบบควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เพียงพอ เหมาะสม ดังนี้

๑) การรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔ ส่วนงานย่อย) ไม่ได้ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ตามหลักเกณฑ์ฯ การควบคุมภายใน

๒) บางกระบวนการ เช่น กระบวนการพัฒนากฎหมายด้านสิ่งแวดล้อมที่รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕ ส่วนงานย่อย) เป็นกระบวนการที่มีความเสี่ยงซ้ำจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ที่มีการแก้ไขปรับปรุงแล้วแต่ยังมีความเสี่ยงอยู่ แต่การควบคุมยังใช้วิธีการควบคุมแบบเดิม ซึ่งยังไม่สามารถลดความเสี่ยงลงได้ โดยไม่มีการปรับเปลี่ยนวิธีการควบคุมแบบใหม่

ข้อเสนอแนะ : ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้หน่วยงานดำเนินการดังนี้

๑) การรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔ ส่วนงานย่อย) ต้องมีการประเมินหรือทบทวนความเพียงพอ เหมาะสม ของระบบควบคุมภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง โดยอาจจะใช้เครื่องมือการประเมินความเพียงพอเหมาะสมของการควบคุมภายในตามตัวชี้วัด ๒.๑ ที่เจ้าภาพกำหนดไว้ได้

๒) การปรับปรุงการควบคุมภายใน หากไม่สามารถควบคุมความเสี่ยงให้ลดลงหรือหมดไปได้ ให้หน่วยงานปรับเปลี่ยนวิธีการควบคุมภายในใหม่ เช่น ปรับเปลี่ยนแผนการดำเนินงาน กำหนดระยะเวลาในการดำเนินงาน กำกับติดตามความก้าวหน้าเป็นประจำทุกเดือน เป็นต้น ซึ่งจะสามารถช่วยป้องกันความเสี่ยงหรือความเสียหายต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้นกับหน่วยงาน และให้มีการติดตามผลการประเมินระบบควบคุมภายในทุก ๖ เดือน (แบบติดตาม ปค. ๕ ส่วนงานย่อย รอบ ๖ เดือน และรอบ ๑๒ เดือน)

๔. การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing)

ตรวจสอบการบริหารงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ งบกลาง COVID -19 ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ งบดำเนินงาน งบลงทุน (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๑๗ มีนาคม ๒๕๖๕) หน่วยงานมีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม และกำกับติดตาม ดังนี้

๑) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ การเบิกจ่ายเงินงบกลาง COVID-19 เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 จำนวนเงินทั้งสิ้น ๑๓,๗๙๖,๕๐๐.- บาท รายละเอียดดังนี้

- รอบ ๑ งบกลาง งบดำเนินงาน แผนบริหารเพื่อรองรับกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็นเพื่อเตรียมความพร้อมป้องกันและแก้ไขปัญหาโรคอุบัติใหม่ : กรณีโรคไวรัสโคโรนา 2019 (COVID - 19) จำนวนเงิน ๑,๗๔๓,๔๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่าย ๑,๗๔๓,๔๐๐.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐

- รอบ ๒ งบกลาง งบดำเนินงาน แผนบริหารเพื่อรองรับกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็นเพื่อเตรียมความพร้อมป้องกันและแก้ไขปัญหาโรคอุบัติใหม่ : กรณีโรคไวรัสโคโรนา 2019 (COVID - 19) ๘,๘๘๑,๒๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่าย ๘,๘๘๑,๒๐๐.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐

- รอบ ๓ งบกลาง งบดำเนินงาน แผนบริหารเพื่อรองรับกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็นเพื่อเตรียมความพร้อมป้องกันและแก้ไขปัญหาโรคอุบัติใหม่ : กรณีโรคไวรัสโคโรนา 2019 (COVID - 19) ๓,๑๗๑,๙๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่าย ๓,๑๗๑,๙๐๐.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐

๒) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หน่วยงานได้รับงบประมาณ ประกอบด้วย

งบดำเนินงาน	๘,๖๗๒,๐๒๘.- บาท
งบลงทุน	๖,๒๒๕,๑๐๐.- บาท
รวม	๑๔,๘๙๗,๑๒๘.- บาท

หน่วยงานมีระบบการบริหารงบประมาณ โดยจัดทำทะเบียนคุมเงินงบประมาณ มีมาตรการ/แนวทาง ในการเร่งรัดการเบิกจ่าย โดยการกำหนดผู้รับผิดชอบการกำกับติดตามงบประมาณประจำกลุ่มงาน และรายงานผลการเบิกจ่ายเงินให้ผู้บริหารทราบ พร้อมนำขึ้นเว็บไซต์หน่วยงานทุกเดือน พร้อมบันทึกผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณในระบบ DOC เป็นปัจจุบัน

๑. แผน - ผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณภาพรวม (งบดำเนินงาน+งบลงทุน) ตามตัวชี้วัดที่ ๒.๓ ร้อยละของการเบิกจ่ายงบประมาณ ดังนี้

ไตรมาส	มติกรมฯ	แผนหน่วยงาน	ผลเบิกจ่ายหน่วยงาน	ผลเบิกจ่าย
๑	๓๒%	๑๙.๖%	๒๐.๗๔ %	ต่ำกว่ามติกรมฯ
๒	๕๐%	๘๐.๘%	๓๙.๕๙% (๑๗/๓/๖๕)	— ๗ —
๓	๗๕%	๙๓.๙%	-	
๔	๑๐๐%	๑๐๐%	-	

จากตารางจะเห็นได้ว่า แผน - ผลการเบิกจ่ายของหน่วยงานในไตรมาส ๑ หน่วยงานวางแผนการใช้จ่ายเงินต่ำกว่าที่กรมอนามัยกำหนด และผลการเบิกจ่ายเงินได้ร้อยละ ๒๐.๗๔ ซึ่งไม่เป็นไปตามมติกรมฯ

ข้อเสนอแนะ : ให้หัวหน้าหน่วยงานกำกับติดตามการจัดทำแผนให้เป็นไปตามมติกรมอนามัย และในไตรมาสถัดไปให้เร่งดำเนินการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติการและแนวทางที่กรมอนามัยกำหนด

๒. แผน - ผลการเบิกจ่ายแยกตามประเภทงบประมาณ

ไตรมาส	มติกรมฯ	แผนหน่วยงาน	ผลเบิกจ่ายหน่วยงาน	ผลเบิกจ่าย
งบดำเนินงาน				
๑	๓๒%	๓๓.๗๐%	๓๔.๐๙%	สูงกว่ามติกรมฯ
๒	๕๐%	๖๖.๒๐%	๖๑.๐๙% (๑๕/๓/๖๕)	— ๗ —
๓	๗๕%	๘๙.๑๐%	-	
๔	๑๐๐%	๑๐๐%	-	

ไตรมาส	มติกรมฯ	แผนหน่วยงาน	ผลเบิกจ่ายหน่วยงาน	ผลเบิกจ่าย
	งบลงทุน			
๑	๒๙%	๕๘.๒๐%	๖.๓๒%	ต่ำกว่ามติกรมฯ
๒	๖๑%	๑๐๐%	๖.๓๒% (๑๕/๗/๖๕)	
๓	๙๐%	๑๐๐%	-	
๔	๑๐๐%	๑๐๐%	-	

จากตารางจะเห็นได้ว่า ไตรมาส ๑ ผลการเบิกจ่ายของงบดำเนินงาน หน่วยงานเบิกจ่ายได้ ๓๔.๐๙ % ซึ่งสูงกว่ามติกรมฯ งบลงทุนเบิกจ่ายเงินได้ ๖.๓๒% ซึ่งต่ำกว่าแผนและไม่เป็นไปตามมติกรมฯ เนื่องจากการจัดซื้อเครื่องมือวิทยาศาสตร์ที่สั่งซื้อจากต่างประเทศ ซึ่งอยู่ระหว่างการส่งมอบ จำนวน ๓ รายการ เป็นเงิน ๕,๙๐๓,๕๐๐.๐๐ บาท จากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรค COVID - 19 อย่างรุนแรงในสหรัฐอเมริกา ทำให้กระบวนการผลิตของโรงงานหยุดชะงักส่งผลให้การจัดส่งเครื่องมือฯ ล่าช้ากว่ากำหนด ณ วันเข้าตรวจ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๕ เบิกจ่ายได้ ๖๑.๐๘% คาดว่าสิ้นไตรมาส ๒ จะเบิกจ่ายได้เป็นไปตามมติกรมฯ

ข้อเสนอแนะ: ให้หัวหน้าหน่วยงานกำกับติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบลงทุนเพื่อให้ภาพรวมการเบิกจ่ายงบประมาณของหน่วยงานในไตรมาส ๒ และ ๓ เป็นไปตามมติกรมอนามัย

๕. การติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

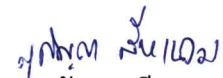
ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Auditing) ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ พบว่ามีการเบิกจ่ายเงินให้แก่ผู้ขาย/ผู้รับจ้างล่าช้าเกิน ๕ วันทำการ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไม่ได้เข้าตรวจสอบ และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไม่พบข้อผิดพลาดซ้ำ

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาและดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะต่อไปด้วย จะเป็นพระคุณ

ผู้ตรวจสอบ



(นางสาวสุชีรา ดำรงนาฏกุล)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ


(นางสาวสุกัญญา สีทานาม)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน



(นางดุสรรัตน์ งามชม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบ ๓

ผู้รับตรวจ



(นางนภพรณ นันทพงษ์)
ผู้อำนวยการสำนักอนามัยสิ่งแวดล้อม

ผู้สอบทาน



(นางสาวอรุณี มนปราณีต)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน