ส่วนราชการ กระทรวงสาธารณสุข
กลุ่มตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบ สำนักทันตสาธารณสุข
ระหว่างวันที่ ๑๑ – ๒๒ มกราคม ๒๕๕๙

ขอบเขตการปฏิบัติงาน รายละเอียดตามแผนปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ว/ด/ป ที่รวบรวมข้อมูลและหลักฐานเพิ่มเติมเสร็จสิ้น ๒๒ มีนาคม ๒๕๕๙

เรื่องที่จะตรวจสอบ/ วัตถุประสงค์	หลักเกณฑ์ในการตรวจสอบ (ระเบียบ กฎเกณฑ์ ฯลฯ)	สรุปผลการตรวจสอบ (ข้อตรวจพบ)	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/ความคิดเห็น/ และแนวทางการปรับปรุงแก้ไขของผู้ตรวจสอบ
๑. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) **๑.๑ เงินทดรองราชการ** วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อตรวจสอบว่าการบันทึกบัญชีเงินทดรองฯ ถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา และปฏิบัติงานตาม Flow Chart	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ - หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ - ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑	สอบทานการบันทึกบัญชีเงินทดรองราชการ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๘ และ ๒๕๕๙ ระหว่างวันที่ ๒ เมษายน ๒๕๕๘ – ๘ มกราคม ๒๕๕๙ ดังนี้ ๑. สอบทานความมีอยู่จริงของทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ ณ วันที่ ๘ มกราคม ๒๕๕๙ พบว่า เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้ และใบสำคัญ มีการบันทึกบัญชีถูกตรง ครบถ้วนตรงตามยอดคงเหลือที่ปรากฏในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ	๑. —	๑. —	๑. —

เรื่องที่จะตรวจสอบ/ วัตถุประสงค์	หลักเกณฑ์ในการตรวจสอบ (ระเบียบ กฎเกณฑ์ ฯลฯ)	สรุปผลการตรวจสอบ (ข้อตรวจพบ)	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/ความคิดเห็น/ และแนวทางการปรับปรุงแก้ไขของผู้ตรวจสอบ
		๒. กรณีได้รับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารจากบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ ได้มีการบันทึกการรับและนำส่งดอกเบี้ยในช่องหมายเหตุของทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ และได้นำดอกเบี้ยส่งกองคลังตามบันทึกที่ สธ ๐๙๐๔.๐๑/๑๔๘๑ ลงวันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๕๘ และ สธ ๐๙๐๔.๐๑/๘ ลงวันที่ ๕ มกราคม ๒๕๕๙	๒. —	๒. —	๒. —
		๓. สอบทานการปฏิบัติงาน พบว่าตรงตามขั้นตอนการปฏิบัติงานของ Flow chart	๓. —	๓. —	๓. —
		๔. เมื่อผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่ายและ/หรือเงินเหลือจ่ายที่ยืม เจ้าหน้าที่ผู้รับคืนบันทึกการรับคืนในสัญญาการยืมเงิน พร้อมทั้งออกใบเสร็จรับเงินและหรือใบรับใบสำคัญตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้ผู้ยืมไว้เป็นหลักฐาน แต่ใบเสร็จรับเงินที่ออกให้ในปีงบประมาณ ๒๕๕๙ ได้นำใบเสร็จรับเงินของปี ๒๕๕๘ มาออกให้กับผู้ยืม	๔. เนื่องจากเจ้าหน้าที่เข้าใจคลาดเคลื่อนว่าใบเสร็จรับเงินคงเหลือในปีงบประมาณ ๒๕๕๘ สามารถนำมาใช้ได้ต่อเนื่องในปีงบประมาณ ๒๕๕๙	๔. ทำให้ไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด	๔. ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๗๐ ได้กำหนดว่า ใบเสร็จรับเงินเล่มใดสำหรับรับเงินของปีงบประมาณใดให้ใช้รับเงินภายในปีงบประมาณนั้น เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ให้ใช้ใบเสร็จรับเงินเล่มใหม่ ใบเสร็จรับเงินฉบับใดยังไม่ใช้

เรื่องที่จะตรวจสอบ/ วัตถุประสงค์	หลักเกณฑ์ในการตรวจสอบ (ระเบียบ กฎเกณฑ์ ฯลฯ)	สรุปผลการตรวจสอบ (ข้อตรวจพบ)	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/ความคิดเห็น/ และแนวทางการปรับปรุงแก้ไขของผู้ตรวจสอบ
๒. เพื่อสอบทานว่ามีระบบการควบคุมและระบบการเบิกจ่ายเงินทดรองราชการ		๒. สอบทานระบบการควบคุมและระบบการเบิกจ่ายเงินทดรองราชการ ดังนี้ ๒.๑ มีการมอบหมายเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและ ผู้ตรวจสอบทะเบียนเงินทดรองราชการ ตามคำสั่งที่ ๓๘/๒๕๕๘ สั่ง ณ วันที่ ๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๘ โดยผู้ได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหว ได้ทำการตรวจสอบเป็นประจำทุกวันที่เกิดรายการ และลงลายมือชื่อกำกับในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ	๒.๑ —	๒.๑ —	ให้คงติดไว้กับเล่ม แต่ให้ปรุเจาะรูป หรือประทับตราเลิกใช้ เพื่อให้เป็นที่สังเกตมิให้นำมาใช้รับเงินได้อีกต่อไป ดังนั้นขอให้ผู้บริหารกำชับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องให้ถือปฏิบัติตามที่ระเบียบกำหนด และเบิกใบเสร็จรับเงินเล่มใหม่เพื่อนำมาใช้สำหรับการดำเนินการในปีงบประมาณ ๒๕๕๙ ต่อไป ๒.๑ —

เรื่องที่จะตรวจสอบ/ วัตถุประสงค์	หลักเกณฑ์ในการตรวจสอบ (ระเบียบ กฎเกณฑ์ ฯลฯ)	สรุปผลการตรวจสอบ (ข้อตรวจพบ)	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/ความคิดเห็น/ และแนวทางการปรับปรุงแก้ไขของผู้ตรวจสอบ
		๒.๒ ตรวจสอบการควบคุมการยืมเงิน พบว่า เป็นไปตามหลักเกณฑ์ และระเบียบที่กำหนดไว้	๒.๒ —	๒.๒ —	๒.๒ —
		๒.๓ ตรวจสอบระบบการเบิกจ่ายเงิน การจัดเก็บเอกสาร พบว่า การเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการฯ มีหลักฐาน ครบถ้วน ถูกต้อง และจัดทำทะเบียนต่าง ๆ เช่น ทะเบียนคุมลูกหนี้ ใบสำคัญ จัดแยกแฟ้มเอกสารตามประเภทของเอกสาร	๒.๓ —	๒.๓ —	๒.๓ —
๑.๒ การบริหารเงินบำรุง ๑.๓.๑ การรับและนำส่งเงินรายได้ค่ารักษาพยาบาลและรายรับต่างๆ <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อตรวจสอบวิธีการควบคุมการเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินและการยกเลิกใบเสร็จรับเงินตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้	- ตามหนังสือกระทรวงสาธารณสุข ที่ สธ๐๒๐๑.๐๒๔.๑/ว ๓๔๐ ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๕๔ - ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑	จากการสุ่มตรวจสอบใบเสร็จรับเงินค่ารักษาพยาบาลของสำนักทันตสาธารณสุข ระหว่างวันที่ ๑๑ – ๒๒ มกราคม ๒๕๕๙ เลขที่ ๔๑๙๗/๘๑-๑๐๐, ๔๒๑๒/๑-๗๑ และ ๔๒๑๔/๑-๖๕ จำนวนทั้งสิ้น ๑๕๖ ฉบับ โดยตรวจสอบวิธีการควบคุมการเบิกจ่าย ใบเสร็จรับเงิน และการยกเลิกใบเสร็จรับเงิน ซึ่งมีข้อตรวจพบดังนี้			

เรื่องที่จะตรวจสอบ/ วัตถุประสงค์	หลักเกณฑ์ในการตรวจสอบ (ระเบียบ กฎเกณฑ์ ฯลฯ)	สรุปผลการตรวจสอบ (ข้อตรวจพบ)	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/ความคิดเห็น/ และแนวทางการปรับปรุงแก้ไขของผู้ตรวจสอบ
		๑. มีการควบคุมการเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินที่ดี โดยเบิกจากกองคลังมาใช้ครั้งละ ๒ เล่ม และกองคลังเป็นผู้จัดทำทะเบียนคุม	๑. —	๑. —	๑. —
		๒. ใบเสร็จรับเงินที่ยกเลิกมีการเก็บไว้ครบชุดทั้งฉบับจริงและสำเนา	๒. —	๒. —	๒. —
๒. เพื่อตรวจสอบการรับและนำส่งเงินรายรับ ค่ารักษาพยาบาลและรายรับอื่น ๆ	- ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑	การรับและนำส่งเงินรายรับค่ารักษาพยาบาลและรายรับอื่น ๆ ของสำนักฯ ถูกต้องครบถ้วนตามยอดรวมในใบเสร็จรับเงินและใบสั่งยา	—	—	—
๓. เพื่อตรวจสอบแนวทางในการควบคุมกำกับ และกำหนดผู้รับผิดชอบในการรับเงิน ควบคุมใบเสร็จรับเงิน ตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องในการรับเงินและออกใบเสร็จฯ ให้เป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด	- ตามหนังสือกระทรวงสาธารณสุข ที่ สธ๐๒๐๑.๐๒๔.๑/ว ๓๔๐ ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๕๔ - ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑	ตรวจสอบการควบคุมกำกับและกำหนดผู้รับผิดชอบในการรับ ตรวจสอบและนำส่งเงิน ตามคำสั่งสำนักทันตสาธารณสุข ที่ ๓๙/๒๕๕๘ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่เก็บเงินค่ารักษาพยาบาล	—	—	—
๔. การปฏิบัติงานตาม Flow Chart		สำนักฯ มี Flow Chart ขั้นตอนการดำเนินงานการเก็บเงินค่ารักษาพยาบาล	—	—	—

เรื่องที่จะตรวจสอบ/ วัตถุประสงค์	หลักเกณฑ์ในการตรวจสอบ (ระเบียบ กฎเกณฑ์ ฯลฯ)	สรุปผลการตรวจสอบ (ข้อตรวจพบ)	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/ความคิดเห็น/ และแนวทางการปรับปรุง แก้ไขของผู้ตรวจสอบ
๑.๓ การควบคุมเงินนอกงบประมาณทุกประเภท <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อตรวจสอบการควบคุมบัญชีเงินนอกงบประมาณทุกประเภท และเอกสารประกอบโครงการ	- หนังสือเวียนกองคลัง ที่ สธ ๐๙๐๓.๐๒/๒๒๗๙ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๕๖ เรื่อง แนวทางการดำเนินงานเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณทุกประเภท โดยเป็นไปตามแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้หรือไม่ ดังนี้ ๑.๑ ขั้นตอนการรับเงิน ๑.๒ ขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน ๑.๓ ขั้นตอนการโอนขายบิล ๑.๔ เมื่อสิ้นสุดโครงการ	ในปีงบประมาณ ๒๕๕๙ สำนักฯ มีโครงการที่ได้รับการสนับสนุนจากองค์กรต่าง ๆ จำนวนทั้งสิ้น ๑๔ โครงการ ซึ่งยังอยู่ระหว่างดำเนินงานโครงการ จำนวน ๒ โครงการ มีข้อตรวจพบดังนี้ ๑. มีการจัดทำทะเบียนคุมจำแนกตามโครงการ โดยแสดงรายละเอียดของรายการ เลขที่เอกสาร และรายการเบิก-จ่ายไว้ในทะเบียนคุมฯ ๒. สำนักฯ มีโครงการที่ดำเนินงานเสร็จสิ้นแล้ว และดำเนินการแจ้งปิดโครงการเรียบร้อยแล้ว จำนวน ๘ โครงการ และมีโครงการที่อยู่ระหว่างการขออนุมัติกรมฯ ปิดโครงการ จำนวน ๔ โครงการ	๑. — ๒. —	๑. — ๒. —	๑. — ๒. —

เรื่องที่จะตรวจสอบ/ วัตถุประสงค์	หลักเกณฑ์ในการตรวจสอบ (ระเบียบ กฎเกณฑ์ ฯลฯ)	สรุปผลการตรวจสอบ (ข้อตรวจพบ)	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/ความคิดเห็น/ และแนวทางการปรับปรุงแก้ไขของผู้ตรวจสอบ
๑.๔ โครงการตามนโยบายของรัฐบาล เรื่อง มาตรการกระตุ้นการลงทุนขนาดเล็กของรัฐบาลทั่วประเทศ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของการเบิกจ่ายเงินและการจัดหาพัสดุของโครงการ	- ตามแผนการตรวจของกรมบัญชีกลาง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๘.๒/ว ๒ ลงวันที่ ๒๘ กรกฎาคม ๒๕๕๘	๑. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินของโครงการฯ พบว่า ๑.๑ มีความครบถ้วนและถูกต้องของเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน โดยสำนักทันตสาธารณสุข ได้รับงบประมาณรายการงบลงทุน งบกลาง รายการสำรองจ่ายกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ตามมาตราการกระตุ้นการลงทุนขนาดเล็กของรัฐบาล จำนวน ๑ รายการ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๕๐๐,๐๐๐ บาท ค่าปรับปรุงซ่อมแซมห้องน้ำ โดยกองคลังโอนเงินให้กับสำนักฯ คราวเดียวทั้งหมด สำนักฯ จึงไม่ได้ทำการเปิดบัญชีโดยเฉพาะ ๑.๒ มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินงบประมาณสำหรับโครงการนี้โดยเฉพาะทำให้ง่ายต่อการตรวจสอบ	๑. —	๑. —	๑. —

เรื่องที่จะตรวจสอบ/ วัตถุประสงค์	หลักเกณฑ์ในการตรวจสอบ (ระเบียบ กฎเกณฑ์ ฯลฯ)	สรุปผลการตรวจสอบ (ข้อตรวจพบ)	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/ความคิดเห็น/ และแนวทางการปรับปรุงแก้ไขของผู้ตรวจสอบ
		๒. ตรวจสอบการจัดหาพัสดุของโครงการฯ ณ วันเข้าตรวจ สำนักฯ ได้มีการเบิกจ่ายแล้วเป็นค่าปรับปรุงซ่อมแซมห้องน้ำ โดยใช้วิธีตกลงราคา จำนวนเงิน ๔๘๐,๖๕๙.๖๗ บาท ทำให้มีเงินคงเหลือ ๑๙,๓๓๙.๓๗ บาท ซึ่งหน่วยงานได้แจ้งคืนเงินกับกองคลังแล้ว ตามบันทึก ที่ สธ ๐๙๐๔.๐๑/๒๓๖๗ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ และการเบิกจ่ายเงินดังกล่าว ได้ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบที่กำหนด	๒. —	๒. —	๒. —
๒. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) ๒.๑ การตรวจสอบใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายของเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อตรวจสอบว่าการดำเนินงานการเบิกจ่ายได้ปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนด และเอกสารประกอบการเบิกครบถ้วนถูกต้องหรือไม่	- ค่าใช้จ่ายในการจัดฝึกอบรม (ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายฝึกอบรมการจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙)	สุ่มตรวจสอบใบสำคัญค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ/จัดอบรม มีข้อตรวจพบ ดังนี้ ๑. ใบสำคัญรายที่ ๒๓/๕๙ โครงการประชุมเชิงปฏิบัติการเพื่อแลกเปลี่ยน			

เรื่องที่จะตรวจสอบ/ วัตถุประสงค์	หลักเกณฑ์ในการตรวจสอบ (ระเบียบ กฎเกณฑ์ ฯลฯ)	สรุปผลการตรวจสอบ (ข้อตรวจพบ)	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/ความคิดเห็น/ และแนวทางการปรับปรุงแก้ไขของผู้ตรวจสอบ
	- ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม (กรณีโครงการศึกษาดูงาน) ตามหนังสือกระทรวงสาธารณสุข ที่ สธ ๐๒๐๖.๐๓/ว ๗ ลงวันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ - ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ/ค่าใช้จ่ายในการเข้าร่วมอบรม (ตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐)	เรียนรู้ เทคนิคการสอนทันตสุขศึกษาอย่างง่ายและจัดทำเกณฑ์การประกวดสื่อละครสร้างสรรค์ส่งเสริมทันตสุขภาพ จำนวนเงิน ๒๓๑,๘๑๕ บาท การเบิกจ่ายได้ปฏิบัติตามระเบียบกำหนดและเอกสารประกอบการเบิกครบถ้วนถูกต้อง ๒. ใบสำคัญรายที่ ๖๑/๕๙ ประชุมโครงการประสานแผนการดำเนินงานทันตสาธารณสุข ระดับเขต ประจำปี ๒๕๕๙ วันที่ ๓ - ๔ ธันวาคม ๒๕๕๘ ณ โรงแรมทีเคพาเลซ ถ. แจ้งวัฒนะ กรุงเทพฯ จำนวนเงิน ๑๓๖,๗๕๕ บาท พบว่าเจ้าหน้าที่เบิกค่ารถรับจ้างสูงกว่าความเป็นจริง ดังนี้ ๒.๑ เบิกจากบ้านพัก เลขที่ ๒๓๔ ถ.พหลโยธิน แขวงลาดยาว เขตจตุจักร กรุงเทพฯ – กรมอนามัย เที่ยวละ ๒๕๐ บาท ไป - กลับ ๕๐๐ บาท (ไม่ควรเกินเที่ยวละ ๑๕๐-๑๘๐ บาท) ซึ่งเจ้าหน้าที่ได้คืนเงินตามใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๔๒๓๐ เลขที่ ๘๒ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ จำนวนเงิน ๑๔๐ บาท เรียบร้อยแล้ว	๒.๑-๒.๒ ผู้เบิกไม่ระมัดระวังและรอบคอบในการเบิก	๒.๑-๒.๒ ทำให้ราชการจ่ายเงินเกินกว่าที่เป็นจริง	๒.๑-๒.๒ ในครั้งต่อไปแจ้งผู้ขอเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ให้ระมัดระวังรอบคอบในการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทาง และให้ผู้มีหน้าที่ตรวจสอบใบสำคัญให้ตรวจสอบหลักฐานด้วยความระมัดระวังรอบคอบด้วยทุกครั้ง

เรื่องที่จะตรวจสอบ/ วัตถุประสงค์	หลักเกณฑ์ในการตรวจสอบ (ระเบียบ กฎเกณฑ์ ฯลฯ)	สรุปผลการตรวจสอบ (ข้อตรวจพบ)	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/ความคิดเห็น/ และแนวทางการปรับปรุงแก้ไขของผู้ตรวจสอบ
		๒.๒ เบิกจากบ้านเลขที่ ๔/๕๐ ถ.พหลโยธิน แขวงอนุสาวรีย์ เขตบางเขน กรุงเทพฯ - กรมฯ ไป - กลับ ๕๐๐ บาท (ไม่ควรเกินเที่ยวละ ๒๐๐ บาท) ซึ่งเจ้าหน้าที่ได้คืนเงินตามใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๔๒๓๐ เลขที่ ๘๒ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ จำนวนเงิน ๑๐๐ บาท เรียบร้อยแล้ว ๓. รายที่ ๓๗/๕๙ โครงการเก็บข้อมูลเชิงคุณภาพการประเมินผลการแก้ปัญหาสุขภาพช่องปากของเครือข่ายบริการสุขภาพช่องปาก ระดับอำเภอ ปี ๒๕๕๙ ณ ห้องประชุมสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุบลราชธานี วันที่ ๑ - ๒ ธันวาคม ๒๕๕๘ จำนวนเงิน ๑๒๓,๙๓๕ บาท มีข้อตรวจพบดังนี้ ๓.๑ เจ้าหน้าที่ ๓ ราย เบิกค่าเครื่องบินไปจังหวัดอุบลราชธานี เวลา ๐.๐๔ น. และ กลับเวลา ๑๗.๐๐ น. แต่เดินทางไปจริง เวลา ๗.๐๐ น. ของวันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๕๘ และกลับเวลา ๑๒.๒๕ น. ของวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๘	๓.๑-๓.๓ ผู้เบิกไม่ระมัดระวังและรอบคอบในการเบิก	๓.๑-๓.๓ ทำให้ราชการจ่ายเงินเกินกว่าที่เป็นจริง	๓.๑-๓.๓ ในครั้งต่อไปแจ้งผู้ขอเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ให้ระมัดระวังรอบคอบในการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทาง และให้ผู้มีหน้าที่ตรวจสอบใบสำคัญให้ตรวจสอบหลักฐานด้วยความระมัดระวังรอบคอบด้วยทุกครั้ง

เรื่องที่จะตรวจสอบ/ วัตถุประสงค์	หลักเกณฑ์ในการตรวจสอบ (ระเบียบ กฎเกณฑ์ ฯลฯ)	สรุปผลการตรวจสอบ (ข้อตรวจพบ)	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/ความคิดเห็น/ และแนวทางการปรับปรุงแก้ไขของผู้ตรวจสอบ
		ซึ่งคิดเบี้ยเลี้ยงได้วันเดียว คือ ๑๘๐ และ ๑๖๐ บาท ตามลำดับ ที่เหลือคืนคลัง ทั้งนี้เจ้าหน้าที่ได้คืนเงินตามใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๔๒๓๐ เลขที่ ๗๓ จำนวนเงิน ๓๓๐ บาท และเล่มที่ ๔๒๓๐ เลขที่ ๗๖ จำนวนเงิน ๔๕๐ บาท ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ เรียบร้อยแล้ว ๓.๒ เจ้าหน้าที่เบิกค่ารถรับจ้างจากบ้านพัก เลขที่ ๖๓/๑๑๑๓ หมู่บ้านเคหะธานี ๔ ซ.ราษฎร์พัฒนา ๕ แขวง/เขตสะพานสูง กรุงเทพฯ - บริษัทนครชัยแอร์ ไป-กลับ ๗๐๐ บาท (ไม่ควรเกินเที่ยวละ ๒๕๐ บาท) ซึ่งเจ้าหน้าที่ได้คืนเงินตามใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๔๒๓๐ เลขที่ ๗๓ จำนวนเงิน ๒๐๐ บาท ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ เรียบร้อยแล้ว ๓.๓ เจ้าหน้าที่เบิกค่ารถรับจ้างจากบ้านพัก เลขที่ ๑๘๙/๒๘๗ วัดชะลอ อ.บางกรวย จ.นนทบุรี - บริษัทนครชัยแอร์ ไป-กลับ ๖๐๐ บาท (ไม่ควรเกินเที่ยวละ ๒๕๐ บาท) ซึ่งเจ้าหน้าที่ได้คืนเงินตามใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๔๒๓๐ เลขที่ ๗๓ จำนวนเงิน ๑๐๐ บาท ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ เรียบร้อยแล้ว			

เรื่องที่จะตรวจสอบ/ วัตถุประสงค์	หลักเกณฑ์ในการตรวจสอบ (ระเบียบ กฎเกณฑ์ ฯลฯ)	สรุปผลการตรวจสอบ (ข้อตรวจพบ)	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/ความคิดเห็น/ และแนวทางการปรับปรุงแก้ไขของผู้ตรวจสอบ
		๓.๔ การเบิกค่าอาหารกลางวันและค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม เบิก ๓ รุ่น ๆ ละ ๖๐ คน ๆ ละ ๑๐๐ บาท และ ๕๐ บาท เป็นเงิน ๒๗,๐๐๐ บาท แต่ผู้มาเข้าโครงการมีเพียง ๔๗ คน, ๔๘ คน และ ๔๗ คน รวมทั้งสิ้น ๑๔๒ คน รวมเป็นเงิน ๒๑,๓๐๐ บาท แต่นำมารวมเบิกถึง ๑๘๐ คน ทำให้จ่ายค่าอาหารกลางวัน และค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม เป็นเงิน ๒๗,๐๐๐ บาท ทั้งนี้สำนักฯ ได้คืนเงินตามใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๔๒๓๐ เลขที่ ๗๓ จำนวนเงิน ๓,๗๕๐ บาท ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ เรียบร้อยแล้ว ๔. ใบสำคัญรายที่ ๘๐/๕๙ ประชุมพัฒนาระบบข้อมูลสุขภาพช่องปากจากฐานข้อมูลระบบ ๔๓ แฟ้ม เพื่อจัดทำแผนแก้ปัญหาสุขภาพช่องปากระดับตำบล ในวันที่ ๑๔-๑๕ ธันวาคม ๒๕๕๘ ณ โรงแรมพักพิง อิงทาง บูติค โฮเทล จ.นนทบุรี จำนวนเงิน ๑๖๒,๑๕๕ บาท มีข้อตรวจพบดังนี้	๓.๔ ผู้รับผิดชอบไม่ระมัดระวังและรอบคอบในการเบิก	๓.๔ ทำให้ราชการจ่ายเงินเกินกว่าที่เป็นจริง ซึ่งเป็นการใช้จ่ายเงินที่ไม่ประหยัด	๓.๔ ในครั้งต่อไปให้ผู้รับผิดชอบระมัดระวังและรอบคอบในการเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมด้วยทุกครั้ง

เรื่องที่จะตรวจสอบ/ วัตถุประสงค์	หลักเกณฑ์ในการตรวจสอบ (ระเบียบ กฎเกณฑ์ ฯลฯ)	สรุปผลการตรวจสอบ (ข้อตรวจพบ)	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/ความคิดเห็น/ และแนวทางการปรับปรุงแก้ไขของผู้ตรวจสอบ
		๔.๑ เจ้าหน้าที่ศูนย์อนามัยที่ ๗ อุบลราชธานี เบิกค่ารถทัวร์จากอุบลฯ-กรุงเทพฯ-อุบลฯ เที่ยวละ ๘๐๔ บาท แต่อัตราค่ารถทัวร์ปัจจุบันปรับลงแล้ว ตั้งแต่วันที่ ๒๑ กรกฎาคม ๒๕๕๘ เหลือเพียงเที่ยวละ ๗๑๑ บาท ดังนั้น คืนเงิน ๑,๖๐๘-๑,๔๒๒ = ๑๘๖ บาท ซึ่งเจ้าหน้าที่ได้คืนเงินตามใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๔๒๓๐ เลขที่ ๘๘ จำนวนเงิน ๑๘๖ บาท ลงวันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ เรียบร้อยแล้ว ๔.๒ เจ้าหน้าที่ของสำนักฯ เบิกค่ารถประจำทาง จากพิษณุโลก-กรุงเทพฯ เที่ยวเวลา ๑๐.๐๐-๑๕.๑๕ น. ของวันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๕๘ และเที่ยวกลับ กรุงเทพฯ-พิษณุโลก ๑๙.๐๐-๒๔.๐๐ น. ค่ารถเที่ยวละ ๔๕๕ บาท แต่ตามมาตรฐานเป็นรถแอร์ ๑ เที่ยวละ ๓๘๐ บาท ดังนั้นคืนเงิน ๙๑๐-๗๖๐ = ๑๕๐ บาท ซึ่งเจ้าหน้าที่ได้คืนเงินตามใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๔๒๓๐ เลขที่ ๘๘ จำนวนเงิน ๑๕๐ บาท ลงวันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ เรียบร้อยแล้ว	๔.๑-๔.๔ ผู้เบิกไม่ระมัดระวังและรอบคอบในการเบิก	๔.๑-๔.๔ ทำให้ราชการจ่ายเงินเกินกว่าที่เป็นจริง ซึ่งเป็นการใช้จ่ายเงินที่ไม่ประหยัด	๔.๑-๔.๔ ในครั้งต่อไปแจ้งผู้ขอเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ให้ระมัดระวังรอบคอบในการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทาง และให้ผู้มีหน้าที่ตรวจสอบใบสำคัญให้ตรวจสอบหลักฐานด้วยความระมัดระวังรอบคอบด้วยทุกครั้ง

เรื่องที่จะตรวจสอบ/ วัตถุประสงค์	หลักเกณฑ์ในการตรวจสอบ (ระเบียบ กฎเกณฑ์ ฯลฯ)	สรุปผลการตรวจสอบ (ข้อตรวจพบ)	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/ความคิดเห็น/ และแนวทางการปรับปรุงแก้ไขของผู้ตรวจสอบ
		๔.๓ เจ้าหน้าที่สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดน่าน เบิกค่ารถประจำทางน่าน-กรุงเทพฯ วันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๕๘ เวลา ๐๗.๐๐ น. มีรถปรับอากาศชั้น ๑ (ข) ราคา ๖๑๐ บาท และรถกลับจากกรุงเทพฯ-น่าน วันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๕๘ เวลา ๑๘.๐๐ น. ราคา ๖๑๐ บาท เช่นเดียวกัน เพราะรถปรับอากาศพิเศษเวลา ๑๙.๓๐-๐๗.๓๐ น. ซึ่งเป็นไปไม่ได้ เนื่องจากกลับถึงที่พัก เวลา ๐๗.๐๐ น. ดังนั้นคืน (๗๔๕x๒)-(๖๑๐x๒) = ๒๗๐ บาท ซึ่งเจ้าหน้าที่ได้คืนเงินตามใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๔๒๓๐ เลขที่ ๘๘ จำนวนเงิน ๑๑๕ บาท ลงวันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ เรียบร้อยแล้ว ๔.๔ เจ้าหน้าที่โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลกาฬสินธุ์ เบิกค่ารถประจำทางจากกาฬสินธุ์-กรุงเทพฯ-กาฬสินธุ์ ออกเดินทางวันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๕๘ เวลา ๐๖.๓๐ น. มีรถเที่ยว เวลา ๐๙.๔๕ น. ราคาเที่ยวละ ๔๒๘ บาท และเที่ยวกลับวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๕๘ เวลาถึงที่หมาย คือ			

เรื่องที่จะตรวจสอบ/ วัตถุประสงค์	หลักเกณฑ์ในการตรวจสอบ (ระเบียบ กฎเกณฑ์ ฯลฯ)	สรุปผลการตรวจสอบ (ข้อตรวจพบ)	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/ความคิดเห็น/ และแนวทางการปรับปรุงแก้ไขของผู้ตรวจสอบ
		เวลา ๒๓.๓๐ น. ไม่มีรถเที่ยวใดวิ่งในเวลาดังกล่าว มีแต่รถปรับอากาศชั้น ๒ คือเที่ยว ๑๕.๐๐ น. - ๒๒.๐๐ น. ราคาเที่ยวละ ๒๙๔ บาท ดังนั้นเที่ยวมาจากกาฬสินธุ์ ดังนั้นคืนเงิน ๔๙๙-๔๒๘ = ๗๑ บาท ส่วนเที่ยวกลับให้ชี้แจงหรือคืนเงิน ๔๙๙-๒๙๔ = ๒๐๕ บาท ทั้งนี้เจ้าหน้าที่ได้คืนเงินตามใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๔๒๓๐ เลขที่ ๘๘ จำนวนเงิน ๑๔๒ บาท ลงวันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ เรียบร้อยแล้ว			
		๔.๕ เจ้าหน้าที่สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดบุรีรัมย์ เบิกค่ารถไฟกรุงเทพฯ-บุรีรัมย์ ออกเดินทางกลับวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๕๘ และกลับถึงที่พักเวลา ๒๓.๓๐ น. จากการตรวจสอบตารางเวลารถไฟ พบว่า ช่วงเวลาที่เดินทางกลับถึงที่พักมีรถไฟเที่ยวเวลา ๑๕.๒๐ น. ถึงบุรีรัมย์ เวลา ๒๓.๓๘ น. ซึ่งเป็นอัตราค่าโดยสารรถไฟเที่ยว ๑๔๕ ราคา ๒๖๕ บาท ฉะนั้นให้คืนเงิน ๖๕๕-๒๖๕ = ๓๙๐ บาท	๔.๕ ผู้เบิกไม่ระมัดระวังและรอบคอบในการเบิก	๔.๕ ทำให้ราชการจ่ายเงินเกินกว่าที่เป็นจริง	๔.๕ ให้แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และเกี่ยวข้องให้ระมัดระวัง รอบคอบในการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่าย และในครั้งนี้ให้คืนเงิน ๓๙๐ บาท ส่งคลังและสำเนาใบเสร็จรับเงินให้กลุ่มตรวจสอบภายในเสนอกรมอนามัย ต่อไป

เรื่องที่จะตรวจสอบ/ วัตถุประสงค์	หลักเกณฑ์ในการตรวจสอบ (ระเบียบ กฎเกณฑ์ ฯลฯ)	สรุปผลการตรวจสอบ (ข้อตรวจพบ)	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/ความคิดเห็น/ และแนวทางการปรับปรุงแก้ไขของผู้ตรวจสอบ
		๔.๖ เจ้าหน้าที่สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุตรดิตถ์ เบิกค่ารถประจำทางจากอุตรดิตถ์ - กรุงแทพฯ วันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๕๘ เวลา ๐๖.๐๐ น. ค่ารถ ๕๙๘ บาท แต่เวลาดังกล่าวมีแต่รถ ม.๑ ข คือ ค่ารถ ๓๕๓ บาท ดังนั้นคืนค่ารถ ๕๙๘-๓๕๓ = ๒๔๕ บาท ทั้งนี้เจ้าหน้าที่ได้คืนเงินตามใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๔๒๓๐ เลขที่ ๘๘ จำนวนเงิน ๑๙๙ บาท ลงวันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ เรียบร้อยแล้ว ๔.๗ เจ้าหน้าที่สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกระบี่ เบิกค่ารถประจำทางจากกระบี่-กรุงเทพฯ-กระบี่ เที่ยวละ ๑,๐๒๐ บาท แต่ตามอัตราเบิกได้เพียง ๙๕๔ บาท ดังนั้นคืน (๑,๐๒๐x๒)-(๙๕๔x๒) = ๑๓๒ บาท ทั้งนี้เจ้าหน้าที่ได้คืนเงินตามใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๔๒๓๐ เลขที่ ๘๘ จำนวนเงิน ๑๓๒ บาท ลงวันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ เรียบร้อยแล้ว	๔.๖-๔.๗ ผู้เบิกไม่ระมัดระวังและรอบคอบในการเบิก	๔.๖-๔.๗ ทำให้ราชการจ่ายเงินเกินกว่าที่เป็นจริง	๔.๖-๔.๗ ในครั้งต่อไปแจ้งผู้ขอเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ให้ระมัดระวังรอบคอบในการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทาง และให้ผู้มีหน้าที่ตรวจสอบใบสำคัญให้ตรวจสอบหลักฐานด้วยความระมัดระวังรอบคอบด้วยทุกครั้ง

เรื่องที่จะตรวจสอบ/ วัตถุประสงค์	หลักเกณฑ์ในการตรวจสอบ (ระเบียบ กฎเกณฑ์ ฯลฯ)	สรุปผลการตรวจสอบ (ข้อตรวจพบ)	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/ความคิดเห็น/ และแนวทางการปรับปรุงแก้ไขของผู้ตรวจสอบ
		๕. ใบสำคัญเลขที่ ๓๖๐๐๐๐๖๘๙๓ ค่าใช้จ่ายเดินทางไปร่วมนิเทศ จังหวัดเชียงใหม่ และจังหวัดลำปาง ในวันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ จำนวนเงิน ๕,๓๖๙ บาท การเบิกจ่ายได้ปฏิบัติตามระเบียบกำหนด และเอกสารประกอบการเบิกครบถ้วน ถูกต้อง **<u>สุ่มตรวจสอบใบสำคัญค่ารักษาพยาบาล จำนวน ๔ ฉบับ</u>** ดังนี้ ๑. ใบสำคัญเลขที่ ๓๖๐๐๐๐๑๗๔๗ เบิกค่ารักษา ๒ ราย จำนวนเงิน ๕,๗๘๘ บาท ๒. ใบสำคัญเลขที่ ๓๖๐๐๐๐๑๔๔๕ เบิกค่ารักษา ๓ ราย จำนวนเงิน ๑,๕๔๙ บาท ๓. ใบสำคัญเลขที่ ๓๖๐๐๐๓๑๓๕๕ เบิกค่ารักษา ๓ ราย จำนวนเงิน ๘๗๐ บาท เบิกค่ารักษาพยาบาลของมารดา ๒๙๐ บาท โดยไม่กรอกข้อมูลมารดาในช่อง ๓ (๒) ๔. ใบสำคัญเลขที่ ๓๖๐๐๐๒๙๔๙๒ เบิกค่ารักษา ๕ ราย จำนวนเงิน ๑๗,๙๒๐ บาท	๕. —	๕. —	๕. —

เรื่องที่จะตรวจสอบ/ วัตถุประสงค์	หลักเกณฑ์ในการตรวจสอบ (ระเบียบ กฎเกณฑ์ ฯลฯ)	สรุปผลการตรวจสอบ (ข้อตรวจพบ)	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/ความคิดเห็น/ และแนวทางการปรับปรุงแก้ไขของผู้ตรวจสอบ
		จากการตรวจสอบใบสำคัญข้อ ๑-๔ พบว่า การเบิกจ่ายได้ปฏิบัติตามระเบียบกำหนด และเอกสารประกอบการเบิกครบถ้วน ถูกต้อง **<u>สุ่มตรวจสอบใบสำคัญค่าการศึกษาบุตร จำนวน ๕ ฉบับ</u>** ดังนี้ ๑. ใบสำคัญเลขที่ ๓๖๐๐๐๒๑๒๘๗ ค่าเล่าเรียนบุตร ๑ ราย จำนวนเงิน ๕,๓๙๕ บาท ๒. ใบสำคัญเลขที่ ๓๖๐๐๐๑๓๑๘๐ ค่าเล่าเรียนบุตร ๓ ราย จำนวนเงิน ๘,๐๗๕ บาท ๓. ใบสำคัญเลขที่ ๓๖๐๐๐๒๖๑๖๕ ค่าเล่าเรียนบุตร ๓ ราย จำนวนเงิน ๕๒,๐๐๐ บาท ๔. ใบสำคัญเลขที่ ๓๖๐๐๐๐๖๙๓๒ ค่าเล่าเรียนบุตร ๓ ราย จำนวนเงิน ๑,๗๐๐ บาท ๕. ใบสำคัญเลขที่ ๓๖๐๐๐๐๐๑๒๔ ค่าเล่าเรียนบุตร ๓ ราย จำนวนเงิน ๓๖,๓๐๐ บาท	—	—	—

เรื่องที่จะตรวจสอบ/ วัตถุประสงค์	หลักเกณฑ์ในการตรวจสอบ (ระเบียบ กฎเกณฑ์ ฯลฯ)	สรุปผลการตรวจสอบ (ข้อตรวจพบ)	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/ความคิดเห็น/ และแนวทางการปรับปรุงแก้ไขของผู้ตรวจสอบ
		จากการตรวจสอบใบสำคัญข้อ ๑ ๕ พบว่า การเบิกจ่ายได้ปฏิบัติตามระเบียบกำหนด และเอกสารประกอบการเบิกครบถ้วน ถูกต้อง			
๒.๒ ใบสำคัญการจัดซื้อ/จัดจ้าง เงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ เป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อตรวจสอบว่าการดำเนินงาน และการเบิกจ่ายการจัดซื้อ/จัดจ้างได้ปฏิบัติตามที่ระเบียบฯ กำหนด และมีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน ถูกต้อง (ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕, ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ตามประกาศในราชกิจจานุเบกษา วันที่ ๔ กพ. ๕๘ และตามหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง) ๒. เพื่อตรวจสอบว่ากระบวนการ	โดยใช้หลักเกณฑ์การตรวจสอบตามระเบียบคำสั่ง หนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง ดังนี้ - ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕, ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติมและการเก็บรักษาเงิน การนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ - ระเบียบฯ คำสั่ง มติ ครม. ฯลฯ ที่เกี่ยวข้อง - คู่มือการปฏิบัติการระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐตามระบบ	สุ่มตรวจสอบใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายจัดซื้อ/จัดจ้างประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙ วิธีตกลงราคา จำนวน ๗ ฉบับ ดังนี้ ๑. วิธีตกลงราคา (วงเงินไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท) จำนวน ๖ ฉบับ ได้แก่ ใบสำคัญเลขที่ ๓๑๐๐๐๐๓๓๑๓, ๓๑๐๐๐๐๓๗๐๘, ๓๑๐๐๐๑๓๑๑๗, ๓๑๐๐๐๑๓๑๑๘, ๓๑๐๐๐๑๓๗๑๗ และ ๓๖๐๐๐๐๐๙๒๑ ๒. วิธีตกลงราคา (ตาม ว.๒๙๙) จำนวน ๑ ฉบับ คือใบสำคัญเลขที่ ๓๑๐๐๐๐๓๔๑๖			

เรื่องที่จะตรวจสอบ/ วัตถุประสงค์	หลักเกณฑ์ในการตรวจสอบ (ระเบียบ กฎเกณฑ์ ฯลฯ)	สรุปผลการตรวจสอบ (ข้อตรวจพบ)	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/ความคิดเห็น/ และแนวทางการปรับปรุงแก้ไขของผู้ตรวจสอบ
จัดหามีความโปร่งใส ตรวจสอบได้ ๓. เพื่อตรวจสอบว่าการจัดซื้อ/จัดจ้างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเหมาะสม ๔. เพื่อตรวจสอบว่ามีการปฏิบัติตามมาตรา ๙(๘) แห่ง พรบ.ข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. ๒๕๔๐ ตามหนังสือสำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี ที่ นร ๐๑๐๘/ว๑๔๑๗ ลว.๑๗ กพ.๕๘	อิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) -หนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวพ) ๐๔๒๑.๓/ว ๒๙๙ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๕๘	พบว่า ใบสำคัญจัดซื้อ/จัดจ้างข้อ ๑-๒ เป็นการเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณ ซึ่งการดำเนินงานและการเบิกจ่ายได้ปฏิบัติตามที่ระเบียบฯ กำหนด และมีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วนถูกต้อง มีเพียงบางเรื่องที่ไม่ได้ปฏิบัติตามที่กรมอนามัยกำหนด คือ ไม่ได้สืบราคา/เปรียบเทียบอย่างน้อย ๒ ราย	- เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการดำเนินการจัดซื้อ/จัดจ้างไม่ทราบว่าควรต้องสืบราคาหลาย ๆ ราย เพราะระเบียบฯ ไม่ได้กำหนด	- กรณีที่ไม่มีราคามาตรฐาน หากไม่ได้มีการสืบราคา/เปรียบเทียบอย่างน้อย ๒ ราย จะทำให้ไม่ทราบว่าราคาที่จัดซื้อ/จัดจ้างเป็นราคาที่ถูกหรือแพง รวมทั้งเป็นราคาที่เหมาะสมหรือไม่	- ขอให้แจ้งผู้รับผิดชอบทราบในเรื่องของการดำเนินการจัดซื้อ/จัดจ้างจะต้องสืบราคาอย่างน้อย ๒ ราย ทุกครั้ง และเมื่อดำเนินการสืบราคาแล้ว ให้แนบหลักฐานการสืบราคาประกอบการเบิกด้วย แต่ถ้าไม่สามารถนำใบเสนอราคามาแนบได้ ก็ให้บันทึกการสืบราคาในรายงานขอความเห็นชอบ (ข้อ ๒๗) เสนอผู้บริหารพิจารณาก่อนออกใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง
		สุ่มตรวจสอบใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายจัดซื้อ/จัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙ วิธีสอบราคา จำนวน ๑ ฉบับ คือ ใบสำคัญเลขที่ ๓๑๐๐๐๐๓๗๖๐ ซื้อยูนิตทำฟันพร้อมกล้องถ่ายภาพในช่องปากและจอคอมพิวเตอร์ (Dental Unit) จำนวน ๒ ชุด เป็นเงิน ๑,๓๙๔,๐๐๐.- บาท พบว่า การดำเนินการได้ปฏิบัติตามที่ระเบียบฯ กำหนด และมีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน ถูกต้อง	—	—	—

เรื่องที่จะตรวจสอบ/ วัตถุประสงค์	หลักเกณฑ์ในการตรวจสอบ (ระเบียบ กฎเกณฑ์ ฯลฯ)	สรุปผลการตรวจสอบ (ข้อตรวจพบ)	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/ความคิดเห็น/ และแนวทางการปรับปรุงแก้ไขของผู้ตรวจสอบ
๓. การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing) ๓.๑ การสอบทานการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อสอบทานการประเมินผลระบบควบคุมภายในว่าเป็นไปตามที่แนวทางการจัดวางระบบควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในที่ สตง. กำหนดไว้ และได้ปรับปรุงแก้ไขตามที่ได้กำหนดไว้ใน ปย.๒ หรือไม่ ๒. เพื่อให้ทราบว่าระบบควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้หรือไม่อย่างไร ๓. เพื่อให้มีการปรับปรุงหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในได้อย่างเหมาะสมทันเวลาและสอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป	๑. ระเบียบ คตง. เกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ๒. แนวทางการจัดวางระบบควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในที่ สตง. กำหนด ๓. โดยใช้แนวทาง SOP และแนวทางการบริหารความเสี่ยงกรมอนามัย ประกอบแก้ไขลดความเสี่ยงระบบควบคุมภายในให้น้อยลง และเพียงพออย่างเหมาะสม	การสอบทานการประเมินผลระบบควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๘ ว่าเป็นไปตามแนวทางการจัดวางระบบควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในที่ สตง. กำหนดไว้ดังนี้ ๑. ได้มีการทบทวนโดยใช้เครื่องมือแนวทางในการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ก) มาประเมินความเสี่ยง/จุดอ่อนที่พบตามองค์ประกอบการควบคุมภายในและแบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ข) เพื่อสอบทานวิธี/กิจกรรมการควบคุมที่เพียงพอเหมาะสม ซึ่งสามารถป้องกันและลดความเสี่ยงได้	๑. —	๑. —	๑. —

เรื่องที่จะตรวจสอบ/ วัตถุประสงค์	หลักเกณฑ์ในการตรวจสอบ (ระเบียบ กฎเกณฑ์ ฯลฯ)	สรุปผลการตรวจสอบ (ข้อตรวจพบ)	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/ความคิดเห็น/ และแนวทางการปรับปรุงแก้ไขของผู้ตรวจสอบ
		๒. การติดตามการประเมินผลตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของปีงบประมาณ ๒๕๕๘ ของสำนักทันตสาธารณสุข ตามแบบปย. ๒ ด้านภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุน ได้กำหนดกระบวนให้แล้วเสร็จภายในกันยายน ๒๕๕๘ ซึ่งมีหลักฐานประกอบการติดตามประเมินผลตามแผนการปรับปรุง ครบถ้วน ถูกต้อง	๒. —	๒. —	๒. —
		๓. การรายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อนปี ๒๕๕๘ (รอบ ๑๒ เดือน) หน่วยงานได้จัดส่งรายงานล่าช้า ๒๐ วัน ตามบันทึกที่ สธ ๐๙๐๔.๐๑/๒๔๖๕ ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๕๘	๓. เนื่องจากอยู่ระหว่างการส่งมอบงานระหว่างเจ้าหน้าที่คนเดิมที่เกษียณอายุราชการกับเจ้าหน้าที่ใหม่ที่ได้รับมอบหมาย	๓. ทำให้ไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด และการติดตามการปฏิบัติงานในภาพรวมของกรมอนามัยล่าช้า	๓. การจัดส่งรายงานผลการประเมินระบบควบคุมภายในให้หน่วยงานจัดส่งรายงานให้ทันกำหนด เพื่อที่หน่วยงานหลัก คือ กองคลัง จะได้ดำเนินการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานตามแผนการปรับปรุงในภาพรวมของกรมอนามัยส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องต่อไป ได้ทันตามกำหนด

เรื่องที่จะตรวจสอบ/ วัตถุประสงค์	หลักเกณฑ์ในการตรวจสอบ (ระเบียบ กฎเกณฑ์ ฯลฯ)	สรุปผลการตรวจสอบ (ข้อตรวจพบ)	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/ความคิดเห็น/ และแนวทางการปรับปรุงแก้ไขของผู้ตรวจสอบ
		๔. การปรับปรุงหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน หน่วยงานมีการประชุมคณะกรรมการควบคุมภายในเพื่อติดตามงาน และจัดทำ Flow chart การปฏิบัติงานตามหมวด ๖ (๖.๑ และ ๖.๒) ทั้งหมด ๑๑ กระบวนงาน	๔. —	๔. —	๔. —
๔. การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing) ๔.๑ การใช้จ่ายเงินตามมติ ครม. <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อตรวจสอบว่าหน่วยงานจัดทำแผน การใช้จ่ายเงินและสอดคล้องตามมติครม. กำหนด	- หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร ๐๕๐๕/ว ๒๘๕ ลว. ๓ ก.ย. ๕๘ และหนังสือสำนักงบประมาณ ที่ นร ๐๗๑๗.๑/๒๓๔๖๑ ลว. ๒๘ ส.ค. ๕๘ กำหนดไตรมาส ๑-๔ คือ ๓๐%, ๕๒%, ๗๓% และ ๙๖% ตามลำดับ	๑. ในปีงบประมาณ ๒๕๕๙ สำนักฯ จัดทำแผนการใช้จ่ายเงินสอดคล้องกับมติ ครม. และมติกรมฯ ทั้ง ๔ ไตรมาส ดังนี้ ปีงบประมาณ ๒๕๕๙ <u>มติ ครม.</u> <u>มติกรมฯ</u> <u>แผน</u> ไตรมาส ๑ ๓๐.๐๐ ๓๔.๐๐ ๓๔.๘๑ ไตรมาส ๒ ๕๒.๐๐ ๕๙.๐๐ ๖๙.๐๓ ไตรมาส ๓ ๗๓.๐๐ ๘๑.๐๐ ๘๖.๐๒ ไตรมาส ๔ ๙๖.๐๐ ๑๐๐.๐๐ ๑๐๐.๐๐	๑. —	๑. —	๑. —

เรื่องที่จะตรวจสอบ/ วัตถุประสงค์	หลักเกณฑ์ในการตรวจสอบ (ระเบียบ กฎเกณฑ์ ฯลฯ)	สรุปผลการตรวจสอบ (ข้อตรวจพบ)	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/ความคิดเห็น/ และแนวทางการปรับปรุงแก้ไขของผู้ตรวจสอบ
๒. เพื่อตรวจสอบว่าผลการใช้จ่ายเงินเป็นไปตามแผนที่กำหนดและสอดคล้องกับมติครม.ฯ ดังกล่าวหรือไม่	- ตามหนังสือกองแผนงานที่ สธ ๐๙๐๕.๐๓/๑๒๗๒ ลว. ๑๘ ก.ย. ๕๘ ไตรมาส ๑-๔ คือ ๓๔%, ๕๙%, ๘๑% และ ๑๐๐% ตามลำดับ	๒. เปรียบเทียบผลการใช้จ่ายเงินตามระบบ GFMIS ไตรมาสที่ ๑ ดังนี้ ในปีงบประมาณ ๒๕๕๙ จากข้อมูล ณ วันที่ ๒๒ ม.ค. ๕๘ สำนักฯ ได้รับโอนงบประมาณ จำนวน ๑๑,๗๖๑,๓๐๐.๐๐ บาท สำหรับไตรมาสที่ ๑ ใช้ไป จำนวน ๖,๐๐๖,๒๖๔.๖๖ บาท คิดเป็นร้อยละ ๕๑.๐๗ และในช่วงไตรมาสที่ ๒ ใช้ไป จำนวน ๖,๐๙๒,๔๖๐.๗๕ คิดเป็นร้อยละ ๕๑.๘๐ เปรียบเทียบได้ดังนี้ ปีงบประมาณ ๒๕๕๙ <u>มติ ครม.</u> <u>มติกรมฯ</u> <u>GF</u> ไตรมาสที่ ๑ ๓๐.๐๐ ๓๔.๐๐ ๕๑.๐๗ ไตรมาสที่ ๒ ๕๒.๐๐ ๕๙.๐๐ ๕๑.๘๐ <u>หมายเหตุ</u> ไตรมาสที่ ๒ เป็นผลการใช้จ่ายเงินในช่วงวันที่ ๑-๒๒ ม.ค. ๕๙) ซึ่งจะเห็นว่าผลการใช้จ่ายเงินในไตรมาสที่ ๑ ของสำนักฯ ทำได้สูงกว่ามติ ครม. ร้อยละ ๒๑.๐๗ และสูงกว่ามติ กรมฯ ร้อยละ ๑๗.๐๗ สำหรับไตรมาสที่ ๒ อยู่ระหว่างการดำเนินการ ซึ่งทำได้ ร้อยละ ๕๑.๘๐	๒. —	๒. —	๒. —

เรื่องที่จะตรวจสอบ/ วัตถุประสงค์	หลักเกณฑ์ในการตรวจสอบ (ระเบียบ กฎเกณฑ์ ฯลฯ)	สรุปผลการตรวจสอบ (ข้อตรวจพบ)	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/ความคิดเห็น/ และแนวทางการปรับปรุงแก้ไขของผู้ตรวจสอบ
๓. เพื่อตรวจสอบว่าหน่วยงานมีระบบการควบคุมการเบิกจ่ายเงินที่รัดกุมหรือไม่ เพียงใด		๓. สำนักฯ มีการกำกับดูแลการเบิกจ่ายงบประมาณโดยการติดตามในที่ประชุมผู้บริหารของสำนักฯ ทุกเดือน รวมทั้งมีกลุ่มบริหารยุทธศาสตร์ตรวจสอบและคุมงบประมาณให้เป็นไปตามแผนงานโครงการที่ได้รับอนุมัติ และมีขั้นตอนการปฏิบัติงาน Flow Chart สำหรับใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน	๓. —	๓. —	๓. —
๔.๒ การบริหารพัสดุ และทรัพย์สิน ๔.๒.๑ วัสดุ (วัสดุสำนักงาน, วัสดุอื่น ๆ, สื่อสิ่งพิมพ์ (ถ้ามี), <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อตรวจสอบระบบการควบคุมในการบันทึกบัญชีวัสดุว่าลงบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน เหมาะสมเป็นไปตามระเบียบฯ และการควบคุมภายในที่ดีหรือไม่ ๒. เพื่อตรวจสอบความมีอยู่จริงของวัสดุว่าครบถ้วน ถูกต้อง และการเก็บรักษาทรัพย์สินเหมาะสมเป็นไปตามหลัก ๕ ส หรือไม่	๑. วัสดุมีสภาพและความมีอยู่จริงของวัสดุตามระเบียบพัสดุ ข้อ ๑๕๒ ๒. ระบบการควบคุมการเก็บดูแลรักษาวัสดุเหมาะสมเป็นไปตามระเบียบฯ และการควบคุมภายในที่ดี	สุ่มตรวจสอบการควบคุมวัสดุ ปีงบประมาณ ๒๕๕๙ จำนวน ๓๐ รายการ จากใบสำคัญเลขที่ ๓๑๐๐๐๐๓๗๐๘, ๓๑๐๐๐๑๓๑๑๗, ๓๑๐๐๐๑๓๑๑๘, ๓๑๐๐๐๑๓๗๑๗, ๓๖๐๐๐๐๐๙๒๑ จำนวน ๒๕ รายการ และสุ่มเลือกจากบัญชีสื่อสิ่งพิมมพ์ ปีงบประมาณ ๒๕๕๙ จำนวน ๕ รายการ มีข้อตรวจพบดังนี้			

เรื่องที่จะตรวจสอบ/ วัตถุประสงค์	หลักเกณฑ์ในการตรวจสอบ (ระเบียบ กฎเกณฑ์ ฯลฯ)	สรุปผลการตรวจสอบ (ข้อตรวจพบ)	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/ความคิดเห็น/ และแนวทางการปรับปรุงแก้ไขของผู้ตรวจสอบ
		๑. มีการลงรับ-จ่ายในบัญชีวัสดุ ครบถ้วน ถูกต้อง ตามใบรับและใบเบิก ซึ่งเป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๕๑ และ ๑๕๒ กำหนด	๑. —	๑. —	๑. —
		๒. ตรวจนับยอดคงเหลือณ วันที่ ๒๒ มกราคม ๒๕๕๙ ซึ่งเป็นวัสดุสำนักงาน จำนวน ๒๕ รายการ และสื่อสิ่งพิมพ์ จำนวน ๕ รายการ ของคงคลังมียอดคงเหลือตรงกับบัญชีวัสดุ	๒. —	๒. —	๒. —
		๓. การจัดวางวัสดุประเภทสื่อสิ่งพิมพ์ต่าง ๆ ในคลัง ยังไม่ค่อยเป็นระเบียบและปลอดภัย ซึ่งทำให้ยากต่อการนับ	๓. สถานที่จัดเก็บมีพื้นที่จำกัด	๓. ทำให้ยากต่อการนับและไม่เป็นไปตามหลัก ๕ ส	๓. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดวางสื่อสิ่งพิมพ์ต่าง ๆ ในคลังให้เป็นระเบียบตามหลักของ ๕ ส เพื่อจะได้ง่ายต่อการตรวจนับยอดคงเหลือในคลังได้ถูกต้อง
๔.๒.๒ ครุภัณฑ์ <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. ตรวจสอบระบบการควบคุมการบันทึกทะเบียนคุมทรัพย์สินถูกต้อง ครบถ้วน เหมาะสม เป็นไปตามระเบียบฯ และการควบคุมภายในที่ดีหรือไม่	๑. ครุภัณฑ์มีสภาพและความมีอยู่จริงครบถ้วนตามระเบียบพัสดุ ข้อ ๑๕๒ ๒. ระบบการควบคุมการเก็บดูแลรักษาครุภัณฑ์เหมาะสม	สุ่มตรวจสอบระบบการควบคุมการเก็บดูแลรักษาทรัพย์สิน (ครุภัณฑ์) รวมถึงสภาพและความมีอยู่จริงของครุภัณฑ์ ปีฯ ๒๕๕๙ จากใบสำคัญเลขที่ ๓๑๐๐๐๐๓๗๖๐ จำนวน ๑ รายการ คือ	—	—	—

เรื่องที่จะตรวจสอบ/ วัตถุประสงค์	หลักเกณฑ์ในการตรวจสอบ (ระเบียบ กฎเกณฑ์ ฯลฯ)	สรุปผลการตรวจสอบ (ข้อตรวจพบ)	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/ความคิดเห็น/ และแนวทางการปรับปรุงแก้ไขของผู้ตรวจสอบ
๒. เพื่อตรวจสอบสภาพและความมีอยู่จริงของทรัพย์สินและการเก็บดูแลทรัพย์สินเหมาะสมเป็นไปตามหลัก ๕ส หรือไม่	เป็นไปตามระเบียบฯและตามควบคุมภายในที่ดี ๓. การใช้งานตรงตามวัตถุประสงค์ของครุภัณฑ์ มีความเหมาะสมของการใช้งานให้เกิดประโยชน์สูงสุด และเกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน	รายการยูนิตทำฟันพร้อมกล้องถ่ายภาพในช่องปากและจอคอมพิวเตอร์ (Dental Unit) ซึ่งได้ตรวจสอบการบันทึกทะเบียนทรัพย์สินกับเอกสารการรับครุภัณฑ์สำนักฯ มีการบันทึกทะเบียนทรัพย์สินถูกต้อง และ ณ วันที่ ๒๗ ม.ค. ๕๙ ได้ตรวจดูสภาพความมีอยู่จริงของครุภัณฑ์ ก็มีการให้เลขพร้อมลงรหัสที่ตัวครุภัณฑ์ครบถ้วน ถูกต้อง รวมทั้งเก็บรักษาไว้ในที่ที่ปลอดภัยและเหมาะสม			
๔.๒.๓ การตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๕๘ <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อมั่นใจว่ามีการตรวจสอบพัสดุประจำปีทันตามที่ระเบียบฯกำหนด และส่งรายงานผลฯให้สตง.พร้อมรายงานผลค่าเฉลี่ยน้ำมันครบถ้วนทันเวลา	๑. การตรวจสอบพัสดุประจำปีทันเวลาและเป็นไปตามที่ระเบียบฯ พัสดุข้อ ๑๕๕ กำหนดและส่งรายงานผลฯให้ สตง.พร้อมรายงานผลค่าเฉลี่ยน้ำมัน	คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๕๘ ได้รายงานผลการตรวจสอบพัสดุต่อผู้แต่งตั้งทันเวลา ตามหนังสือ ที่ สธ ๐๙๐๔.๐๑/๒๖ ลงวันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ และได้ส่งสำเนารายงานฯ พร้อมรายงานผลค่าเฉลี่ยน้ำมันให้กับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามหนังสือ ที่ สธ ๐๙๐๔.๐๑/๑๙๒ ลงวันที่ ๒๖ มกราคม ๒๕๕๙ แต่ไม่ทันตามระเบียบฯ พัสดุ ข้อ ๑๕๕ กำหนด	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบลืมส่งรายงานให้ สตง. หลังจากที่ผู้แต่งตั้งได้รับรายงานจากเจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบแล้ว	ไม่ปฏิบัติตามตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติมข้อ ๑๕๕ กำหนดว่า เมื่อผู้แต่งตั้งได้รับรายงานจากเจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบแล้ว ให้ส่งรายงานเสนอตามลำดับชั้นจนถึงหัวหน้าส่วนราชการ ๑ ชุด และส่งสำเนารายงาน	ในครั้งต่อไปให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบระมัดระวังในเรื่องของการส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีให้กับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้ทันเวลา ตามที่ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติมข้อ ๑๕๕ กำหนด

เรื่องที่จะตรวจสอบ/ วัตถุประสงค์	หลักเกณฑ์ในการตรวจสอบ (ระเบียบ กฎเกณฑ์ ฯลฯ)	สรุปผลการตรวจสอบ (ข้อตรวจพบ)	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/ความคิดเห็น/ และแนวทางการปรับปรุงแก้ไขของผู้ตรวจสอบ
				ไปยังสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค แล้วแต่กรณี ๑ ชุด	
๔.๒.๔ การจำหน่ายพัสดุประจำปี ๒๕๕๘ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้มั่นใจว่ามีการจำหน่ายพัสดุประจำปี ถูกต้องตามระเบียบฯ กำหนด และลงจ่ายออกจากทะเบียนทรัพย์สิน พร้อมแจ้งให้ สตง. ทราบทันเวลา	- การจำหน่ายพัสดุประจำปีปฏิบัติตามที่ระเบียบพัสดุฯ ข้อ ๑๕๗, ๑๕๘, ๑๕๙, ๑๖๐ และ ๑๖๑ กำหนด และแจ้งให้ สตง. ทราบ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันลงจ่ายพัสดุนั้น	ในปีงบประมาณ ๒๕๕๘ และ ๒๕๕๙ ณ วันเข้าตรวจ สำนักฯ ยังไม่มีการดำเนินการในเรื่องของการจำหน่ายพัสดุชำรุด	—	—	—
๔.๓ แผนและผลการจัดซื้อจัดจ้าง วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อตรวจสอบว่าแผนและผลการจัดซื้อ/จัดจ้างเงินงบประมาณงบดำเนินงาน และงบลงทุน ปีงบประมาณ ๒๕๕๙ มีการปฏิบัติครบถ้วน ถูกต้อง ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	๑. ตามหนังสือ กรมอนามัย ที่ สธ ๐๙๐๓.๐๔/ว.๗๔๘๙ ลงวันที่ ๘ พฤศจิกายน ๒๕๕๓ ๒. ตามหนังสือ สตง. ด่วนที่สุด ที่ ตผ๐๐๐๔/ว๙๗ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๔๗ ๓. ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓	๑. ในปีงบประมาณ ๒๕๕๙สำนักฯ มีแผน การจัดซื้อจัดจ้างเงินงบประมาณงบดำเนินงาน งบลงทุน เสนอผู้มีอำนาจทราบ และอนุมัติแผนฯ ๒. สำนักฯ ส่งแผนงบลงทุน ตามหนังสือที่ สธ ๐๙๐๔.๐๑/๒๒๘๕ ลว. ๒๗ ต.ค. ๕๘ และผลงบลงทุน ตามหนังสือที่ สธ ๐๙๐๔.๐๑/๑๒๖ ลว. ๑๙ ม.ค. ๕๙ ให้กองคลัง เรียบร้อยแล้ว	๑. — ๒. —	๑. — ๒. —	๑. — ๒. —

เรื่องที่จะตรวจสอบ/ วัตถุประสงค์	หลักเกณฑ์ในการตรวจสอบ (ระเบียบ กฎเกณฑ์ ฯลฯ)	สรุปผลการตรวจสอบ (ข้อตรวจพบ)	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/ความคิดเห็น/ และแนวทางการปรับปรุงแก้ไขของผู้ตรวจสอบ
		๓. เปรียบเทียบแผน-ผลการจัดซื้อ/จัดจ้าง ปีงบประมาณ ๒๕๕๙ สำนักฯ มีการดำเนินการจัดซื้อ/จัดจ้างสอดคล้องกับแผนที่ตั้งไว้	๓. —	๓. —	๓. —
๕. การบริการให้คำปรึกษาและสร้างมูลค่าเพิ่มให้หน่วยรับตรวจ ๕.๑ การให้คำปรึกษา และการสอนงาน <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้ทุกหน่วยงานปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามระเบียบฯ กำหนด	- ไม่มี -	- ไม่มี -	- ไม่มี -	- ไม่มี -	- ไม่มี -

(นางสาวสุหัชชา สันถวชาคร)
รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

(นางสุปราณี ดาโลดม)
ผู้อำนวยการสำนักทันตสาธารณสุข