



ที่ อนุ. ๐๐๓๒.๐๐๑/ว ๕๒๕๓

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุทัยธานี
ต.น้ำซึม อ.เมือง จ.อุทัยธานี ๖๑๐๐๐

พ.ศ. ๒๕๖๒

เรื่อง สรุปรประเด็นข้อตรวจที่สำคัญการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน ผู้อำนวยการโรงพยาบาลอุทัยธานี, ผู้อำนวยการโรงพยาบาลชุมชนทุกแห่ง,สาธารณสุขอำเภอทุกอำเภอ,
หัวหน้ากลุ่มงาน/ หัวหน้างาน ในสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุทัยธานี

สิ่งที่ส่งมาด้วย หนังสือศาลากลางจังหวัดอุทัยธานี ที่ อนุ ๐๐๑๗.๔/ว๕๔๐๒ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๒
จำนวน ๑ ฉบับ

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุทัยธานี ได้รับหนังสือแจ้งจากสำนักงานจังหวัดอุทัยธานี หน่วย
ตรวจสอบภายใน ในการสรุปรประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานเป็นองค์กรที่มีการบริหารจัดการที่ดี

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

ขอแสดงความนับถือ

(นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดอุทัยธานี)

นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดอุทัยธานี

กลุ่มงานบริหารทั่วไป

โทร. ๐ ๕๖ -๕๑๑๕๖๕ ต่อ ๒๐๔

โทรสาร ๐๕๖-๕๑๑๓๒๗

๓๒ ราชการ ๕๖๒



| |
|----------------------------------|
| สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดจันทบุรี |
| รับเลขที่ 10398 |
| วันที่ 3 ต.ค. 2562 |
| เวลา 15.08 |

ที่ อ น ๐๐๑๗.๔/ผ.๕๕๐๖

ศาลากลางจังหวัดจันทบุรี

ถนนศรีอุทัย อ น ๖๑๐๐๐

๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๒

| |
|--------------------|
| ฝ่ายการเงิน |
| รับเลขที่ 639 |
| วันที่ ๑ พ.ย. 2562 |
| เวลา |

เรื่อง สรุปรประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒

เรียน หัวหน้าส่วนราชการส่วนภูมิภาค

สิ่งที่ส่งมาด้วย สรุปรประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญฯ จำนวน ๑ ชุด

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดจันทบุรี ได้จัดทำสรุปรประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้หน่วยรับตรวจได้รับทราบ และใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติราชการด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับ เพื่อให้ส่วนราชการเป็นองค์กรที่มีการบริหารจัดการที่ดี

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(Handwritten signature)

(นายณรงค์ รักร้อย)

ผู้ว่าราชการจังหวัดจันทบุรี

สำนักงานจังหวัด

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร ๐ ๕๖๕๑ ๑๐๖๓

โทรสาร ๐ ๕๖๕๒ ๐๗๓๙

๓๒๖๖

สรุปประเด็นข้อตรวจพบการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอุทัยธานี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

| ที่ | ประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญ | ระเบียบฯ กฎหมาย หนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง | ข้อเสนอแนะ |
|-----|--|--|---|
| ๑ | <p>การเก็บรักษาเงิน</p> <p>๑. แต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินไม่เป็นปัจจุบันและไม่แต่งตั้งคณะกรรมการสำรอง</p> <p>๒. จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันไม่เป็นประจำทุกวันที่มีการรับจ่ายเงิน บางครั้งกรรมการไม่ได้ลงลายมือชื่อในรายงาน</p> <p>๓. ไม่มีการตรวจสอบความถูกต้องของรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำด้วยมือ กับรายงานเงินคงเหลือประจำวันจากระบบ GFMS</p> <p>๔. หน่วยงานไม่จัดให้มีตู้নিরภัยเพื่อเก็บรักษาเงิน</p> | <p>- ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๗</p> <p>- หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๘๘ ลงวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๕๙ เรื่อง แนวทางการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์</p> | <p>๑. ของบประมาณไปยังต้นสังกัดเพื่อจัดหาตู้নিরภัย</p> <p>๒. ให้แต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินใหม่ให้เป็นปัจจุบัน</p> <p>๓. ให้จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันเป็นประจำทุกวันที่มีการรับจ่ายเงิน</p> <p>๔. ทุกสิ้นวันทำการถัดไป ให้ส่วนราชการจัดให้มีการตรวจสอบความถูกต้องของรายงานเงินคงเหลือประจำวันจากระบบ GFMS กับรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำด้วยมือ หากพบข้อคลาดเคลื่อนให้ทำการพิสูจน์ยอดก่อนพิมพ์รายงานดังกล่าว เพื่อเสนอหัวหน้าส่วนราชการ ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องก่อนเก็บรักษาไว้รอการตรวจสอบต่อไป</p> |
| ๒ | <p>การรับเงิน</p> <p>๑. สิ้นปีงบประมาณไม่ได้จัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินเสนอให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ</p> <p>๒. สิ้นปีงบประมาณมิได้ปฎิ เจาะรุ หรือประทับตราเลิกใช้ใบเสร็จรับเงิน</p> <p>๓. ไม่จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน</p> <p>๔. มีการใช้ใบเสร็จรับเงินข้ามปีงบประมาณ</p> <p>๕. ไม่แต่งตั้งผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในระบบว่าถูกต้อง ครบถ้วนหรือไม่</p> | <p>- ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๖ การรับเงินของส่วนราชการ</p> | <p>๑. เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ให้รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินต่อหัวหน้าส่วนราชการบริหารส่วนภูมิภาคทราบอย่างช้าไม่เกินวันที่ ๓๑ ตุลาคม ของปีงบประมาณถัดไป</p> <p>๒. ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ โดยเคร่งครัด</p> |

| ที่ | ประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญ | ระเบียบฯ กฎหมาย หนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง | ข้อเสนอแนะ |
|-----|--|--|--|
| ๓ | เงินยืม ๑. จัดทำสัญญาเงินยืมไม่เรียบร้อย เช่น ไม่ระบุวันครบกำหนด, วันที่เสนอ, วันที่ยืม, วันที่รับเงิน และไม่บันทึกรายการส่งใช้หลังสัญญาเงินยืม ๒. มีการอนุมัติเงินยืมรายใหม่ โดยที่ยังไม่ได้ชำระคืนเงินยืมรายเก่า ๓. การส่งใช้เงินยืมเกินกำหนดระยะเวลาชำระคืนตามสัญญา ๔. การจัดเก็บสัญญาเงินยืมไม่เป็นระบบ ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมสัญญาเงินยืม ๕. การบันทึกรับคืนเงินยืมในสัญญาเงินยืมและการออกใบรับสำคัญไม่ครบถ้วน | - ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๕ การเบิกจ่ายเงินยืม | ๑. ให้จัดทำสัญญาเงินยืมให้เรียบร้อย ๒. กรณีอนุมัติให้ยืมเงินรายใหม่ ผู้ยืมจะต้องชำระคืนเงินยืมรายเก่าให้เสร็จสิ้นไปก่อน ๓. ให้เจ้าหน้าที่ติดตามให้ชุดใช้เงินยืมให้เป็นไปตามเงื่อนไขสัญญาให้เสร็จสิ้นไปโดยเร็ว หากไม่สามารถติดตามทวงถามได้ให้รายงานหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาบังคับให้เป็นไปตามเงื่อนไขสัญญาการยืมเงินต่อไป |
| ๔ | เงินฝากธนาคาร ไม่จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือน | หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ | ทุกสิ้นเดือนให้จัดทำรายงานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชี ให้เป็นไปตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด |
| ๕ | การจัดทำทะเบียนคุมเอกสาร -หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมเอกสารขอเบิกและทะเบียนคุมเงินที่เบิกจากคลัง จัดทำไว้ยังไม่เป็นไปตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด | หนังสือกรมบัญชีกลาง ส่วนมาก ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๒๒๖ ลงวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๔๙ คู่มือการปฏิบัติงานตามระบบบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์(Gfmis) ผ่าน Excel Loader) | ควรจัดทำทะเบียนคุมหลัก,ฐานขอเบิกให้เป็นปัจจุบันและถูกต้อง |

| ที่ | ประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญ | ระเบียบฯ กฎหมาย หนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง | ข้อเสนอแนะ |
|-----|--|--|--|
| ๖ | <p>หลักฐานการจ่าย</p> <p>๑.ค่าเช่าบ้าน</p> <p>๑๑ .การอนุมัติเบิกเงินค่าเช่าบ้านของหัวหน้าส่วนราชการมิได้เสนอผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่ออนุมัติ</p> <p>๑.๒.การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้านของข้าราชการ ไม่เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด</p> <p>๒.ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ</p> <p>การขออนุญาตเดินทางไปราชการไม่ถูกต้อง กล่าวคือ ไม่ขออนุญาตต่อผู้ว่าราชการจังหวัด และผู้อนุมัติไม่ได้ปฏิบัติราชการแทนผู้ว่าราชการจังหวัด</p> | <p>ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน</p> <p>ข้าราชการ พ.ศ.๒๕๔๙ ข้อ ๙ และข้อ ๑๐(๒)</p> <p>ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการอนุมัติให้เดินทางไปราชการและการจัดประชุมของทางราชการ พ.ศ.๒๕๒๔ ข้อ ๑๑</p> | <p>กำกับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบฯ โดยเคร่งครัด</p> |
| ๗ | <p>การจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๑.การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ยังไม่เป็นไปตามหนังสือสั่งการของคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ</p> <p>๒.รายงานขอซื้อ/ขอจ้าง แสดงรายละเอียดไม่ครบถ้วน</p> | <p>หนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค(กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว.๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่องแนวทางในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ</p> <p>ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๒</p> | <p>กำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติให้เป็นไปตามหนังสือสั่งการดังกล่าวโดยเคร่งครัด</p> <p>กำกับเจ้าหน้าที่พัสดุให้แสดงรายละเอียดให้ครบถ้วนตามระเบียบกำหนดและผู้บังคับบัญชาต้องสอบทานการปฏิบัติโดยเคร่งครัด</p> |

| ที่ | ประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญ | ระเบียบฯ กฎหมาย หนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง | ข้อเสนอแนะ |
|-----|--|--|--|
| ๘ | <p>งบประมาณรายจ่ายจังหวัดและกลุ่มจังหวัด</p> <p>๑.การยืมเงินเพื่อปฏิบัติงานตามโครงการ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการได้จัดทำสัญญายืมเงินจากสำนักงานจังหวัด และได้ถอนเงินไปปฏิบัติงานโดยไม่ได้จัดทำสัญญายืมเงินจากหน่วยงาน ซึ่งการปฏิบัติไม่เป็นไปหนังสือสั่งการที่กำหนดให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานที่ได้รับมอบหมายให้ดำเนินโครงการมีความจำเป็นต้องใช้จ่ายเงินดังกล่าว ให้จัดทำสัญญาการยืมเงินจากหน่วยงาน โดยปฏิบัติตามระเบียบของทางราชการ</p> <p>๒.การกำหนดคุณสมบัติผู้รับจ้างในประกาศประกวดราคายังไม่เป็นไปตามมติ ครม</p> <p>๓.การจัดทำสัญญาจ้างก่อสร้างไม่ได้ทำการประเมินราคาในใบแจ้งปริมาณงานใหม่ให้ตรงกับใบเสนอราคา</p> <p>๔.กำหนดค่าปรับสำหรับงานจ้างช่วงไม่ถูกต้อง</p> <p>๕.จัดทำรายงานผลการพิจารณาการประกวดราคา องค์ประกอบของรายงานไม่เป็นไปตามข้อกำหนดตามระเบียบฯ ข้อ ๕๔(๔)</p> | <p>หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว ๓ ลงวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๕๒ เรื่อง วิธีปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายของจังหวัด และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว ๑๗ ลงวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๓ เรื่อง หลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายของกลุ่มจังหวัด</p> <p>-หนังสือ สำนักนายกรัฐมนตรื ที่ นร (กวพ) ๑๓๐๕/ว ๗๙๑๔ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๕๓ เรื่อง การกำหนดคุณสมบัติของผู้เสนอราคาในการจ้างก่อสร้าง</p> <p>-ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ พ.ศ.๒๕๖๐</p> | <p>ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p> |