



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบ ๑ โทร. ๐ ๒๕๕๐ ๔๖๒๙

ที่ สธ ๐๙๒๕.๐๒/ -

วันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขอสั่งเกิดจากการตรวจสอบภายในศูนย์อนามัยที่ ๑๐ อุบลราชธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
เรียน ผู้อำนวยการศูนย์อนามัยที่ ๑๐ อุบลราชธานี

ตามที่กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงานศูนย์อนามัยที่ ๑๐ อุบลราชธานี ประกอบด้วย การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing) การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing) การให้คำปรึกษา (Consulting) และการติดตามประเมินผลการตรวจสอบ (Monitoring) ระหว่างวันที่ ๑๗ - ๒๑ มกราคม ๒๕๖๕ สรุปผลเบื้องต้น ดังนี้

๑. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)

๑.๑ การเงินการบัญชีตามระบบ GFMS การปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์การประเมินผลด้านบัญชีภาครัฐ ตรวจสอบการเงินบัญชี GFMS ระหว่างวันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ - ๑๔ มกราคม ๒๕๖๕ สุ่มตรวจบัญชีเงินสดในมือ เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้เงินยืม ใบสำคัญค้ำจ่าย เจ้าหนี้ จากการประเมินระบบการควบคุมการรับ - จ่ายเงินในระบบ GFMS พบว่า มีการจัดทำคำสั่งผู้ปฏิบัติงานด้านการรับ-จ่ายเงิน มีการจัดทำทะเบียนคุม การบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ครบถ้วน มีขั้นตอนการรับจ่ายเงินทำให้เกิดความชัดเจนในการปฏิบัติงาน สำหรับระบบการยืมเงิน มีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เป็นปัจจุบัน ไม่มีลูกหนี้เงินยืมชำระระบบการส่งใช้เงินยืม มีการติดตามเมื่อใกล้ถึงกำหนดเวลาส่งใช้เงินยืม มีหลักฐานการส่งใช้เงินยืม และบันทึกในระบบ GFMS เรียบร้อย ไม่มีลูกหนี้ส่งใช้เงินยืมเกิน ๒๐% และส่งคืนเงินยืมล่าช้า แต่มีประเด็นข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. หน่วยงานบันทึกบัญชีเงินเพิ่มสำหรับตำแหน่งที่มีเหตุพิเศษของผู้ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุข (เงิน พ.ต.ส.) ในระบบ GFMS ไม่ถูกต้อง โดยบันทึกเป็น “ค่าตอบแทนการปฏิบัติ” ซึ่งไม่เป็นไปตามผังบัญชี

ข้อเสนอแนะ : ในครั้งต่อไปให้เจ้าหน้าที่การเงินดำเนินการบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง โดยให้ใช้ชื่อบัญชี “เงินเพิ่ม” รหัสบัญชี “๕๑๐๑๐๒๐๑๔” ตามผังบัญชี และที่กรมกำหนด ตามหนังสือที่ สธ ๐๙๐๓.๐๓/ว๘๑๓ ลว.๑๖ เม.ย.๖๔ เรื่อง ขี้แจงข้อสังเกตสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจากการตรวจสอบงบการเงินกรมอนามัยประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

๒. บัญชีลูกหนี้อื่น-บุคคลภายนอก รหัสบัญชี “๑๑๐๒๐๕๐๑๔๔” จำนวนเงิน ๙,๘๓๓.๐๒ บาท และบัญชีเงินรับฝากอื่น รหัสบัญชี “๒๑๑๑๐๒๐๑๔๔” จำนวนเงิน ๑๓๒,๐๗๒.-บาท พบว่าเป็นรายการที่เกิดจากการบันทึกบัญชีผิดพลาดทางบัญชีในระบบ GFMS ของปีงบประมาณก่อนที่ปิดงวดบัญชีไปแล้ว ซึ่งทำให้บัญชีลูกหนี้อื่น-บุคคลภายนอก และบัญชีเงินรับฝากอื่น มียอดคงเหลือยกไปในระบบฯ โดยปัจจุบันอยู่ระหว่างรวบรวมหลักฐานเกี่ยวกับรายการที่บันทึกผิดพลาดดังกล่าวเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดทางการบัญชีต่อไป

ข้อเสนอแนะ : ให้ผู้รับผิดชอบเร่งแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นในระบบ GFMS โดยกรณีข้อผิดพลาดของปีงบประมาณก่อนที่ปิดงวดบัญชีไปแล้ว ให้จัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีตามแบบที่กำหนด และขออนุมัติจากผู้อำนวยการทุกครั้งก่อนบันทึกรายการปรับปรุงในระบบ GFMS โดยรวบรวมเอกสารการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณก่อนมาจัดทำสรุปรายการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณก่อนแยกตามปีงบประมาณพร้อมสำเนาใบสำคัญการปรับปรุงส่งให้กองคลัง เพื่อเป็นหลักฐานให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบและนำไปประกอบการจัดทำรายงานการเงินต่อไป ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๖๐ ลว.๑๔ ก.พ.๕๖ เรื่อง การปิดงวดและปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS

๑.๒ การรับ-จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)

สอบทานระบบการจ่าย-รับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) เดือนธันวาคม ๒๕๖๔ หน่วยงานใช้บริการรับชำระเงินในระบบ KTB Corporate Online และผ่านเครื่อง EDC เป็นไปตามที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด และทุกสิ้นวันเจ้าหน้าที่การเงินจะพิมพ์รายงานสรุปผลการโอนเงินรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชีจากระบบ KTB Corporate Online เพื่อตรวจสอบความถูกต้องด้านจ่าย และพิมพ์รายงานการรับชำระระหว่างวันกับรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชีเพื่อตรวจสอบความถูกต้องด้านรับ และเสนอให้ผู้มีอำนาจลงนาม โดยภาพรวมผู้บริหารมีการผลักดันให้มีช่องทางการรับ - จ่ายเงินในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์ ลดการรับ - จ่ายเงินด้วยเงินสด เพื่อให้สอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ของประเทศแต่มีประเด็นข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. ไม่ได้นำเงินส่งคลังในวันถัดไป เจ้าหน้าที่ชี้แจงว่าเนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเดินทางไปราชการ จึงไม่ได้บันทึกนำส่งในระบบ KTB Corporate Online ในวันถัดไป และหากไม่นำเงินฝากคลังจะไม่สามารถนำเงินรายได้ดังกล่าวมาใช้จ่ายในการบริหารงานของหน่วยงาน

ข้อเสนอแนะ : ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการนำเงินที่รับชำระในแต่ละวันนำฝากคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online ในวันทำการถัดจากวันที่รับเงิน ก่อนเวลา ๑๐.๐๐ น. ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว๑๔๐ ลว. ๑๙ ส.ค.๖๓

๑.๓ ระบบการจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาล

สอบทานระบบการจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาล เดือนธันวาคม ๒๕๖๔ หน่วยงานมีช่องทางการรับชำระเงินประกอบด้วย รับชำระด้วยเงินสด รับชำระสิทธิจ่ายตรงโดยเครื่อง EDC และรับชำระด้วย QR Code ณ จุดรับชำระเงินของหน่วยงาน มีระบบการควบคุมด้วยการจัดทำคำสั่งแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้รับชำระและผู้บันทึกรายการรับเงินเป็นคนละคนกัน มีการกำหนดรหัสผู้ใช้งานและรหัสผ่าน ตรวจสอบใบนำส่งรายได้จากค่ารักษาพยาบาล ใบเสร็จรับเงิน ใบสั่งยา และทะเบียนคุมรายได้ เปรียบเทียบกับบัญชีรายได้ค่ารักษาพยาบาลในระบบ GFMS พบว่า มีรายการถูกต้องตรงกันเป็นปัจจุบัน กรณีที่ยังไม่ได้รับเงินสดหรือรับเงินผ่านเครื่องรับชำระเงิน ณ จุดขาย (EDC) หน่วยงานมีการรับรู้รายได้ค่ารักษาพยาบาลเมื่อเกิดรายการตามใบแจ้งหนี้ของหน่วยงาน โดยบันทึกเป็นลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล (ลูกหนี้การค้า-ภายนอก) ในระบบ GFMS ตรงกับทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล มียอดคงเหลือ ณ ๓๐ ธ.ค.๖๔ จำนวนเงิน ๘๕๖,๓๖๙.- บาท แต่มีประเด็นข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. มีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลค้างนานเกิน ๑ ปี จำนวน ๑๗๐,๑๗๒.- บาท ของค่ารักษาพยาบาล-นค.๑ โรงพยาบาลมหาวิทยาลัยอุบลราชธานี จำนวนเงิน ๑๖๔,๙๗๗.-บาท และค่าตรวจสุขภาพ (ประกันสังคม) จำนวนเงิน ๕,๑๙๕.-บาท เจ้าหน้าที่ชี้แจงว่าเนื่องจากการปรับเปลี่ยนผู้บริหารของโรงพยาบาล ทำให้อำนาจการจ่ายเงินเกินวงเงินที่สามารถจ่ายได้ ศูนย์ฯ ได้จัดทำหนังสือติดตามลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล ๔ ครั้งแล้ว

ข้อเสนอแนะ : ควรมีการติดตามอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง เพื่อจะสามารถนำรายได้ค่ารักษาพยาบาลรายได้มาพัฒนาและบริหารจัดการหน่วยงานต่อไป

๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)

๒.๑ ระบบการจัดซื้อจัดจ้าง ภายใต้พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

สอบทานระบบการดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า หน่วยงานมีคำสั่งมอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่พัสดุอย่างชัดเจน มีการดำเนินการตามขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบ มีการจัดทำ Flow chart สอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริง ทำให้การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างมีความรวดเร็วและถูกต้อง มีการบริหารสัญญาและตรวจรับพัสดุได้ทันเวลา สามารถนำเรื่องส่งเบิกไปยังการเงินได้อย่างรวดเร็ว จากการสุ่มตรวจใบสำคัญการจัดซื้อจัดจ้างจึงไม่พบการเบิกจ่ายเกิน ๕ วันทำการ โดยภาพรวมแล้วมีกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างมีการดำเนินงานที่ดี

ตรวจสอบใบสำคัญโครงการสำคัญและการจัดซื้อจัดจ้างภายใต้พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างภายใต้พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ งบลงทุน งบกลาง COVID-19 ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - ๒๕๖๕ ดังนี้

๒.๑.๑ ตรวจสอบใบสำคัญการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง งบลงทุน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่เบิกจ่ายแล้วจำนวน ๓ ฉบับ คือ ขบ ๓๑๐๐๐๐๐๑๐๗ ๓๑๐๐๐๐๑๓๕๕ ๓๑๐๐๐๑๖๑๑๐ โดยวิธีเฉพาะเจาะจง ตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างครบถ้วน ถูกต้อง ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบกำหนด

- ไม่มีประเด็นข้อสังเกต -

๒.๑.๒ การตรวจสอบงบกลาง COVID-19 ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

รอบ ๑ โครงการยกระดับความรอบรู้ด้านสุขภาพประชาชนและสุขภาพิบาลสถานประกอบการ รองรับภาระระบาดของ COVID-19 เขตสุขภาพที่ ๑๐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

รอบ ๒ โครงการพัฒนาสุขอนามัยประชาชนและอนามัยสิ่งแวดล้อมรองรับการป้องกันการระบาดของ COVID-19 เขตสุขภาพที่ ๑๐

รอบ ๓ โครงการยกระดับมาตรการการป้องกันโรคกลุ่มวัย และมาตรการด้านอนามัยสิ่งแวดล้อม เพื่อลดผลกระทบต่อสุขภาพประชาชน จากการระบาดของ COVID - 19 เขตสุขภาพที่ ๑๐

๑. การเบิกจ่ายใบสำคัญประกอบการจัดซื้อจัดจ้างที่เบิกจ่ายแล้ว สุ่มตรวจใบสำคัญจำนวน ๑๕ ฉบับ คือ ขบ ๓๑๐๐๐๒๓๕๒๑ ขบ ๓๑๐๐๐๒๓๕๒๐ ขบ ๓๑๐๐๐๒๓๕๐๒ ขบ ๓๑๐๐๐๒๑๕๙๓ ขบ ๓๑๐๐๐๐๘๐๑๑ ขบ ๓๑๐๐๐๓๒๓๘๓ ขบ ๓๑๐๐๐๓๒๙๒๒ ขบ ๓๑๐๐๐๓๒๘๘๘ ขบ ๓๑๐๐๐๓๒๓๓๔ ขบ ๓๑๐๐๐๓๒๓๔๗ ขบ ๓๑๐๐๐๓๒๒๘๕๔ ขบ ๓๑๐๐๐๐๐๐๒๑ ขบ ๓๑๐๐๐๐๐๐๒๒ ขบ ๓๑๐๐๐๐๘๑๖ ขบ ๓๑๐๐๐๐๑๒๐๑ จัดซื้อโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างครบถ้วน ถูกต้อง ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบกำหนด

- ไม่มีประเด็นข้อสังเกต -

๒. การเบิกค่าตอบแทนเสี่ยงภัย และค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม สุ่มตรวจสอบใบสำคัญ ฝึกอบรม จำนวน ๒ ฉบับ คือ ขบ ๓๖๐๐๐๒๓๙๔๓ ขบ๓๖๐๐๐๒๖๔๑๐ และสุ่มตรวจสอบใบสำคัญ ค่าตอบแทน จำนวน ๓ ฉบับ คือ ขบ ๓๖๐๐๐๒๖๗๗๐ ขบ ๓๖๐๐๐๐๘๗๐๘ ขบ ๓๖๐๐๐๒๕๙๗๓ การเบิกจ่ายเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วนถูกต้อง

- ไม่มีประเด็นข้อสังเกต -

๒.๑.๓ งบเงินกู้เพื่อแก้ไข เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 การเบิกจ่ายใบสำคัญประกอบการจัดซื้อจัดจ้างงบลงทุน งบเงินกู้ที่เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๑๔ ฉบับ คือ ขบ ๓๗๐๐๐๐๑๑๑๓ ขบ ๓๗๐๐๐๐๐๓๗ ขบ ๓๗๐๐๐๐๐๒๑๓ ขบ ๓๗๐๐๐๐๑๑๒๔ ขบ ๓๗๐๐๐๐๑๐๐๘ ขบ ๓๗๐๐๐๐๐๔๑๐ ขบ ๓๗๐๐๐๐๑๑๒๘ ขบ ๓๗๐๐๐๐๑๐๑๑ ขบ ๓๗๐๐๐๐๐๓๐๗ ขบ ๓๗๐๐๐๐๐๕๐๙ ขบ ๓๗๐๐๐๐๐๕๐๘ ขบ ๓๗๐๐๐๐๐๕๒ ขบ ๓๗๐๐๐๐๐๖๒๑ ขบ ๓๗๐๐๐๐๐๕๐๕ ตรวจสอบเอกสาร การจัดซื้อจัดจ้างมีความครบถ้วน ถูกต้อง ปฏิบัติงานตามกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างวิธีเฉพาะเจาะจง และวิธี ประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) เป็นไปตามระเบียบฯ หลักเกณฑ์ฯ กำหนด

- ไม่มีประเด็นข้อสังเกต -

๒.๑.๔ การบริหารพัสดุ และทรัพย์สิน

๒.๑.๔.๑ ระบบการบริหารคลังวัสดุ

- ตรวจสอบการบริหารคลังวัสดุฯ และเวชภัณฑ์ที่มีไข้ฯ ๑๐ รายการ และคลังวัสดุงานบ้าน เครื่องบริโภค(นมผง) ๒ รายการ ซึ่งบางรายการใช้ในสถานการณ์ป้องกันโควิด-19 พบว่า มีการบันทึกการรับ - จ่าย ในบัญชีวัสดุ หลักฐานการรับ - จ่าย ครบถ้วน ถูกต้อง โดยมีการสอบทานยอดคงเหลือในคลังเป็นระยะๆ วัสดุที่ สุ่มตรวจมีอยู่จริง มีการเก็บรักษาพัสดุเป็นระเบียบเรียบร้อย สะอาด ปลอดภัย ระบุชื่อ วันหมดอายุ และมียอด คงเหลือตรงตามบัญชี

- ตรวจสอบการบริหารคลังวัสดุฯ บกลางโควิด-19 จำนวน ๑๑ รายการ พบว่า มีการเบิกวัสดุโควิด (เงินงบบกลาง) ทั้งหมดจากคลังศูนย์มาเก็บเป็นคลังย่อย (Sub stock) ซึ่งมีคณะกรรมการ Supporter เป็นผู้ดูแล โดยมีสมุดบันทึกเป็นหลักฐานในการรับจ่าย แต่การบันทึกก็ยังไม่รัดกุมและไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้ยอดคงเหลือใน Sub stock กับสมุดบันทึกมียอดคงเหลือไม่ตรงกัน และวัสดุใน sub stock ไม่มีรายการวัสดุปรากฏอยู่ในรายงาน ตรวจสอบพัสดุประจำปี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ข้อเสนอแนะ :

- เห็นควรให้นำวัสดุจาก sub stock (วัสดุโควิด) กลับเข้ามารวมในคลังพัสดุศูนย์ เพื่อให้เกิดระบบ การควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุที่ดี และเหมาะสม

- เห็นควรให้นำวัสดุจาก sub stock (วัสดุโควิด) กลับเข้าสู่รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยตัดยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ และเป็นยอดยกมาของปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ และให้มีคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ตรวจสอบความถูกต้องของวัสดุ ดังกล่าว และรายงานผลให้ผู้อำนวยการทราบโดยเร็ว ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายในจะติดตามผลการดำเนินงาน

๒.๑.๔.๒ ระบบการควบคุมครุภัณฑ์

ตรวจสอบระบบการควบคุมครุภัณฑ์ที่จัดซื้อจัดจ้างจากเงินงบประมาณปี ๖๕ งบกลาง covid-19 และงบเงินกู้ covid-19 ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ จำนวน ๑๖ รายการ ได้แก่ ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์ ครุภัณฑ์สำนักงาน และครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว หน่วยงานมีการบันทึกในทะเบียนคุมทรัพย์สินครบถ้วน ถูกต้อง ตรงตามหลักฐานประกอบการรับ ได้รับรหัสครุภัณฑ์จากกองคลังเรียบร้อยแล้ว ณ วันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๕ ตรวจสอบความมีอยู่จริงของครุภัณฑ์ และการเก็บรักษา พบว่า มีการเก็บรักษาไว้ ที่เหมาะสม ปลอดภัย โดย ครุภัณฑ์ที่มีการลงรหัสที่ตัวครุภัณฑ์ ครบถ้วน ถูกต้อง

- ไม่มีประเด็นข้อสังเกต -

๒.๑.๔.๓ ระบบการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๔

มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๔ ตามคำสั่งที่ ๗๖/๒๕๖๔ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ-ครุภัณฑ์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ สั่ง ณ วันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๔ คณะกรรมการรายงานผลฯ ต่อผู้อำนวยการฯ ทันภายใน ๓๐ วันทำการ พร้อมส่งรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีพร้อมค่าเฉลี่ยน้ำมันส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเรียบร้อยแล้ว

- ไม่มีประเด็นข้อสังเกต -

๒.๑.๔.๔ ระบบการจำหน่ายพัสดุประจำปี ๒๕๖๔

ณ วันเข้าตรวจสอบ (๑๙ มกราคม ๒๕๖๕) มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบหาข้อเท็จจริงครุภัณฑ์ชำรุด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามคำสั่งที่ ๔/๒๕๖๕ สั่ง ณ วันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๕ รายงานผลการตรวจสอบหาข้อเท็จจริงครุภัณฑ์ชำรุด อยู่ระหว่างคณะกรรมการฯ การดำเนินการตรวจสอบหาข้อเท็จจริง

- ไม่มีประเด็นข้อสังเกต -

๒.๑.๔.๕ ระบบการจัดทำแผนและผลการจัดซื้อจัดจ้าง

หน่วยงานมีการสำรวจความต้องการใช้พัสดุและครุภัณฑ์จากผู้ใช้งานก่อนจัดทำแผนฯ และ จัดทำแผน - ผลการจัดซื้อจัดจ้างเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ เสนอผู้อำนวยการลงนามอนุมัติ พร้อมบันทึกในระบบแผน - ผล การจัดซื้อจัดจ้างของกรมอนามัยครบถ้วน เป็นปัจจุบัน

- ไม่มีประเด็นข้อสังเกต -

๒.๑.๔.๖ หลักประกันสัญญา

ตรวจสอบทะเบียนคุมประกันสัญญา ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๕ พบว่า หน่วยงานไม่ได้คืนหลักประกันสัญญาให้แก่คู่สัญญา จำนวน ๑ รายการ คืองานจ้างก่อสร้างลานกีฬาอเนกประสงค์ ให้แก่ บริษัท โปร-บิลด์ (ประเทศไทย) จำกัด ครบกำหนดคืนหลักประกันสัญญาวันที่ ๑๗ พ.ค.๖๔ จำนวนเงิน ๕๘,๘๕๐ บาท เนื่องจาก ลานกีฬามีความชำรุด เจ้าหน้าที่ได้ทำหนังสือแจ้งให้คู่สัญญาเข้ามาดำเนินการแก้ไขอย่างต่อเนื่องตั้งแต่ปี ๖๒ จนถึงปัจจุบัน แต่คู่สัญญายังไม่ได้เข้ามาแก้ไขทำให้ไม่สามารถคืนหลักประกันสัญญาได้

ข้อเสนอแนะ : หน่วยงานควรเร่งการดำเนินการแจ้งคู่สัญญาเพื่อดำเนินการขอสงวนสิทธิการคืนหลักประกันสัญญาและมีการติดตามอย่างใกล้ชิด นำเงินมาแก้ไขลานกีฬาเพื่อใช้ประโยชน์ต่อไป

๓. การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing)

การสอบทานระบบการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ หน่วยงานได้ดำเนินการจัดทำคำสั่งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายในเป็นปัจจุบัน จัดทำ Flow Chart ตารางวิเคราะห์ ความเสี่ยงการปฏิบัติงาน และจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔ ส่วนงานย่อย) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕ ส่วนงานย่อย) และมีการติดตามการรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.๕ ส่วนงานย่อย) เสนอผู้อำนวยการทราบและลงนามในแบบรายงาน พร้อมทั้งเผยแพร่ข้อมูลในเว็บไซต์ของหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว แต่พบว่าหน่วยงานไม่ได้นำกระบวนการหลักมาวิเคราะห์ความเสี่ยง เช่น กระบวนการโรงพยาบาล เนื่องจากคณะกรรมการควบคุมภายในมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

ข้อเสนอแนะ : คณะกรรมการควบคุมภายในควรมีการประชุมเพื่อกำหนดแนวทางและวิธีการจัดทำรายงานผลการควบคุมภายในของหน่วยงานให้มีความถูกต้อง นำกระบวนการภารกิจหลักของหน่วยงานเข้ามาวิเคราะห์ความเสี่ยง ให้ทราบถึงความเสี่ยงในกระบวนการภารกิจหลักของหน่วยงาน เพื่อนำมาควบคุมกำหนดกิจกรรมเพื่อลดความเสี่ยงที่อาจมีผลต่อการดำเนินงานของหน่วยงานต่อไป

๔. การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing)

ตรวจสอบการบริหารงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๑๔ มกราคม ๒๕๖๕) หน่วยงานมีการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประกอบด้วย งบดำเนินงาน งบลงทุน สำหรับงบกลาง COVID-19 และงบเงินกู้ COVID-19 ได้รับจัดสรรในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผนการควบคุม และกำกับติดตาม ดังนี้

๑. จัดทำแผนปฏิบัติการและแผนการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นไปตามมติกรมฯ มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินงบประมาณ พร้อมบันทึกผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณในระบบ DOC เป็นปัจจุบัน มีการกำกับติดตามและรายงานผลการเบิกจ่ายเงินให้ผู้บริหารทราบ พร้อมอนุมัติให้นำขึ้นเว็บไซต์ของหน่วยงานทุกเดือน

๒. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวน ๑๔,๓๖๐,๐๘๐.-บาท ประกอบด้วย งบดำเนินงาน ๘,๓๓๕,๕๒๐.-บาท และงบลงทุน ๖,๐๒๔,๕๖๐.-บาท มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณ สอดคล้องตามมติกรมฯ สำหรับผลการเบิกจ่ายเงินไตรมาส ๑ เบิกจ่ายต่ำกว่าแผนฯ และมติกรมฯ เนื่องจากเบิกจ่ายงบลงทุนไม่เป็นไปตามแผนฯ โดยอยู่ระหว่างตรวจรับพัสดุ จำนวน ๔ รายการ และ ณ วันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๕ เบิกจ่ายได้จำนวนเงิน ๓,๗๘๖,๘๓๓.๙๒ บาท คิดเป็น ๒๖.๓๗% ของเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร (เรียกรายงานในระบบ GFMS ณ วันที่ ๑๔ ม.ค. ๖๕) รายละเอียด ดังนี้

ไตรมาส	มติกรม	แผนหน่วยงาน	ผลหน่วยงาน	ผลเบิกจ่าย
๑	๓๒%	๓๒%	๒๕.๙๖%	ต่ำกว่ามติกรม
๒	๕๐%	๕๐%	๒๖.๓๗% (ณ ๑๔ ม.ค. ๖๕)	—
๓	๗๕%	๗๕%	—	—
๔	๑๐๐%	๑๐๐%	—	—

๓. การเบิกจ่ายเงินงบกลาง เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้รับงบประมาณงบกลางจำนวนเงินรวม ๘,๒๙๓,๗๘๐ บาท เบิกจ่ายเสร็จสิ้นเรียบร้อยแล้ว ๑๐๐% ของงบประมาณที่ได้รับทั้งหมด ผลการดำเนินงานโครงการเป็นไปตามเป้าหมาย และแผนงานโครงการ มีการจัดทำสรุปผลการดำเนินงานโครงการเรียบร้อยแล้ว สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หน่วยงานไม่ได้รับจัดสรรเงินงบกลางรายละเอียดดังนี้

๑) โครงการยกระดับความรู้ด้านสุขภาพประชาชนและสุขภาพสถานประกอบการ รองรับ การระบาดของ COVID-19 เขตสุขภาพที่ ๑๐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ งบดำเนินงาน ๒,๔๘๘,๔๔๐.-บาท เบิกจ่ายเรียบร้อยแล้ว

๒) โครงการพัฒนาสุขอนามัยประชาชนและอนามัยสิ่งแวดล้อมรองรับการป้องกันการระบาดของ COVID-19 เขตสุขภาพที่ ๑๐ งบดำเนินงาน ๓,๑๗๔,๙๓๘.-บาท เบิกจ่ายเรียบร้อยแล้ว

๓) โครงการยกระดับมาตรการการป้องกันโรคกลุ่มวัย และมาตรการด้านอนามัยสิ่งแวดล้อม เพื่อลดผลกระทบต่อสุขภาพประชาชน จากการระบาดของ COVID-19 เขตสุขภาพที่ ๑๐ งบดำเนินงาน ๒,๐๗๘,๐๐๐.-บาท และงบลงทุน ๕๕๒,๐๐๐.-บาท เบิกจ่ายเรียบร้อยแล้ว

๔. การเบิกจ่ายโครงการเงินกู้ เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยาและฟื้นฟูเศรษฐกิจ ปี ๒๕๖๔ ได้รับจัดสรรเป็นเงินรวม ๑๓,๘๕๑,๙๙๓.๕๐ บาท ประกอบด้วย งบดำเนินงาน ๖๐๕,๒๙๕.๔๐ บาท เบิกจ่ายเรียบร้อยแล้ว และ งบลงทุน ๑๓,๒๔๖,๖๙๘.๑๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว ๕,๙๕๑,๙๙๓.๕๐ บาท แต่ยังไม่ได้เบิกจ่ายงบลงทุน ๒ รายการ เป็นเงิน ๗,๙๐๐,๐๐๐.-บาท อยู่ระหว่างตรวจรับพัสดุ ๑ รายการ คือรายการปรับปรุงหอผู้ป่วยเพื่อรองรับผู้ป่วยติดเชื้อ Covid-19 ชนิดมีระบบกรองอากาศ จำนวนเงิน ๕,๙๘๐,๐๐๐.-บาท และอยู่ระหว่างดำเนินการปรับปรุงห้องฯ ๑ รายการ คือรายการปรับปรุงห้องทันตกรรม ๑,๙๒๐,๐๐๐.-บาท

ข้อเสนอแนะ : ในไตรมาสถัดไป ให้หน่วยงานเร่งดำเนินการเบิกจ่ายเงินงบลงทุนให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติการ และแผนการใช้จ่ายเงินของหน่วยงาน เพื่อให้ผลการใช้จ่ายเงินในภาพรวมของหน่วยงานเป็นไปตามแนวทางกรมฯ กำหนด

๕. ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑) ด้านการเงิน (Financial Auditing) พบว่า บัณฑิตวิทยาลัย มีการตัดลูกหนี้เป็นศูนย์ ไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีฯ และบัญชีเจ้าหนี้การค้า มีการเบิกจ่ายเงินเกิน ๕ วันทำการ หน่วยงานมีการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไม่พบข้อผิดพลาดซ้ำ

๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) พบว่า การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างหน่วยงานไม่ได้กำหนด Spec ของพัสดุตามมาตรฐานครุภัณฑ์และหลักเกณฑ์ตามที่ระเบียบกำหนด และมีการตรวจรับพัสดุล่าช้า หน่วยงานมีการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไม่พบข้อผิดพลาดซ้ำ

๓) ตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing)

การควบคุมภายใน พบว่า การแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายใน และคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในมีบุคคลซ้ำรายกัน การจัดทำรายงานผลการประเมินการควบคุมภายในหน่วยงานไม่ได้นำกระบวนการตามภารกิจหลักมาทำการประเมิน ไม่มีการจัดทำตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง และการจัดทำผังการปฏิบัติงาน คำอธิบายรายละเอียดของขั้นตอนปฏิบัติงาน และการระบุระยะเวลาของแต่ละกระบวนการยังไม่ครบถ้วน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หน่วยงานมีการแก้ไขคำสั่งคณะกรรมการฯ และผังการปฏิบัติงานเรียบร้อยแล้ว แต่ยังพบว่าหน่วยงานไม่ได้นำกระบวนการตามภารกิจหลักมาประเมินควบคุมภายใน

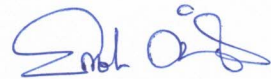
จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาและดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะต่อไปด้วยจะเป็นพระคุณ

ผู้ตรวจสอบ



(นางสาวอรุณี มนปราณีต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบ ๑



(นางสาวยุวารีย์ คำนิล)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน



(นางสาวจิตตราภรณ์ मुखเพชร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



(นางสาวชฎาพร ขวัญเทพ)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผู้รับตรวจ



(นายปกรณ์ ตุงคะเสรีรักษ์)

ผู้อำนวยการศูนย์อนามัยที่ ๑๐ อุบลราชธานี

ผู้สอบทาน



(นางสาวอรุณี มนปราณีต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน