บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน ฝ่ายตรวจสอบ ๑ โทร. ๐ ๒๕๙๐ ๕๑๑๔ โทรสาร ๐ ๒๕๙๐ ๔๑๐๑

ที่ สธ ๑๙๒๕.๐๒/พิเศษ **วันที่** ๔ เมษายน ๒๕๖๑

เรื่อง ข้อสังเกตจากการตรวจสอบภายในของสถาบันพัฒนาสุขภาวะเขตเมือง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑

เรียน ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาสุขภาวะเขตเมือง

ตามที่กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงานของสถาบันพัฒนาสุขภาวะเขตเมือง ประกอบด้วยการตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing) การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Auditing) และการให้คำปรึกษา (Consulting) ณ สถาบันพัฒนาสุขภาวะเขตเมือง ระหว่างวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๑ – ๕ เมษายน ๒๕๖๑ มีประเด็นข้อสังเกตดังนี้

๑. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)

๑.๑ การตรวจสอบด้านการทำบัญชี (GFMIS)

๑.๑.๑ การควบคุมเงินสดคงเหลือและบัญชีเงินสดคงเหลือในมือ บัญชีแยกประเภท ๑๑๐๑๐๑๐๑๐๑ ณ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๑ มียอดเงินสดคงเหลือ ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน เป็นเงิน ๒,๗๑๐ บาท การควบคุมเงินสดคงเหลือของหน่วยงานมีการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันระบบมือถูกต้องและเป็นปัจจุบัน โดยมีคณะกรรมการเก็บรักษาเงินได้ตรวจนับเงินและหลักฐานแทนตัวเงินถูกต้องตรงกับยอดรายงานเงินคงเหลือประจำวันในระบบ GFMIS (ZFI_CASHBAL) จริง

ในการบันทึกรายการรับและนำส่งเงินสดในระบบ GFMIS นั้น พบว่าถูกต้องและเป็นปัจจุบัน คือจะทำการบันทึกการรับและนำส่งเงินภายในวันที่เกิดรายการจริง หรืออย่างช้าบันทึกการนำส่งในวันทำการถัดไป และในการเรียกรายงานเงินคงเหลือประจำวันในระบบ GFMIS (ZFI_CASHBAL) เพื่อตรวจสอบกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน (ระบบมือ) ทุกสิ้นวันและสิ้นเดือนเพื่อตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวให้ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่จัดทำด้วยมือ และสิ้นเดือนจะรายงานให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กองคลัง และกลุ่มตรวจสอบภายในทราบ ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป

๑.๑.๒ เงินฝากธนาคาร

ผลการตรวจสอบ ประจำเดือน มกราคม ๒๕๖๑ มียอดเงินฝากคงเหลือดังนี้

๑. บัญชีเงินฝากธนาคาร – ในงบประมาณ บัญชีแยกประเภท ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓ มียอดเงินคงเหลือยกไป ๒๓,๕๗๓.๒๑ บาท และรายงานธนาคาร (Bank Statement) ยอดเงินคงเหลือ ๑๒๗,๐๙๘.๖๘ บาท มีผลต่าง ๑๐๓,๕๐๕.๔๗บาท ซึ่งได้มีการจัดทำงบเทียบยอดเงินฝากธนาคารแต่รายละเอียดของรายการที่เทียบยอดไม่ถูกต้อง

<u>มีข้อสังเกต</u> ดังนี้

๑) บางรายการได้มีการจ่ายเงินแล้วแต่นำมาเทียบยอด เช่น ค่าอินเตอร์เน็ต ได้เบิกจ่ายตั้งแต่ ๓๑ พ.ค.๖๐ แต่ลงรายการยังไม่จ่ายเจ้าหนี้

๒) บางรายการยอดการจ่ายเช็คให้เจ้าหนี้ที่ยังไม่นำไปขึ้นเงิน จำนวนเงินไม่ถูกต้องตามเอกสารที่ได้จ่ายให้เจ้าหนี้จริง

๓) บางรายการทำขบ. เงินงบประมาณแล้วตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ แต่ยังไม่จัดทำ ขจ. ในระบบ GFMIS

๔) จ่ายเงินผิดประเภท เช่น จัดทำขอเบิกเงินนอกงบประมาณ แต่เขียนเช็คสั่งจ่ายเงินในงบประมาณ จำนวนเงิน ๑๐,๗๑๑ บาท

๕) ยังพิสูจน์ยอดเงินที่แตกต่างไม่ได้

๒. บัญชีเงินฝากกระแสรายวัน บัญชีแยกประเภท ๑๑๐๑๐๓๐๑๐๑ มียอดเงินคงเหลือ ๒,๕๗๔,๕๓๕.๖๒ บาท และรายงานธนาคาร (Bank Statement) ยอดเงินคงเหลือ ๗,๕๗๓,๑๗๘.๖๒ มีผลต่าง ๔,๙๙๘,๖๔๓ บาท ซึ่งได้มีการจัดทำงบเทียบยอดเงินฝากธนาคารถูกต้องแล้ว

<u>มีข้อสังเกต</u> ดังนี้

มียอดเงินที่โอนเข้าบัญชีหน่วยงาน แต่ยังไม่ทราบแหล่งที่มาและพิสูจน์ยอดเงินดังกล่าวตั้งแต่ปี ๒๕๖๐ สอบถามเจ้าหน้าที่เกี่ยวข้องทราบว่า ยอดเงินดังกล่าวเป็นยอดเงินรายได้ค่ารักษาฯ ของหน่วยงาน แต่ยังไม่ได้ลงในระบบจึงทำให้ไม่สามารถพิสูจน์แหล่งที่มาของยอดเงินได้ ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายในเคยทักท้วงในประเด็นดังกล่าวในปีงบประมาณ ๒๕๕๙ และ ๒๕๖๐ โดยให้รีบดำเนินการพิสูจน์ยอดเงินที่โอนเข้ามาในแต่ละเดือนให้เป็นปัจจุบันทุกเดือน

๓. บัญชีเงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ บัญชีแยกประเภท ๑๑๐๑๑๒๐๖๐๔ มียอดยกไป ๔,๘๐๐ บาท มีข้อสังเกตดังนี้

มีการตั้งขอเบิกเงินงบประมาณตั้งแต่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๐ ตามเอกสารขบ.๓๖๐๐๐๒๖๗๙๕ แต่ไม่ได้ทำ ขจ. ในระบบ ทำให้ยอดเงินนอกงบประมาณคงค้างในระบบ GFMIS

๑.๑.๓ เงินฝากคลัง

บัญชีเงินฝากคลัง บัญชีแยกประเภท ๑๑๐๑๑๒๐๕๐๑ มียอดเงินคงเหลือ ๒๔,๒๗๖,๕๑๓.๒๕ บาท ตรงกับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง

๑.๑.๔ ลูกหนี้

๑) ผลการตรวจสอบ ลูกหนี้คงค้าง ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๑ มีดังนี้

๑. ลูกหนี้เงินยืม – ในงบประมาณ บัญชีแยกประเภท ๑๑๐๒๐๑๐๑๐๑ มียอดลูกหนี้คงค้างที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระหนี้จำนวน ๖๘๐,๖๗๕ บาท ตรงกับในทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

๒. ลูกหนี้เงินยืม – นอกงบประมาณ บัญชีแยกประเภท ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔ มียอดลูกหนี้คงค้างที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระหนี้จำนวน ๑๒๒,๘๘๙ บาท ตรงกับในทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

๒) วิธีการควบคุมลูกหนี้ ของหน่วยงานได้จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัว ข้อมูลถูกต้อง การระบุอ้างอิงการส่งใช้ตรงตามเอกสาร มีการออกใบรับใบสำคัญ และใบเสร็จรับเงินเมื่อมีการส่งใช้หนี้เงินยืม

<u>มีข้อสังเกต</u> ดังนี้

๑) ลูกหนี้เงินยืม-ในงบประมาณ สุ่มตรวจ ๑๕ ราย พบว่า ใช้หนี้เกินกำหนด ๑๑ ราย คิดเป็น ๗๓.๓๓%

๒) ลูกหนี้เงินยืม-นอกงบประมาณ สุ่มตรวจ ๗ ราย พบว่า ใช้หนี้เกินกำหนด ๗ ราย คิดเป็น ๑๐๐%

๓) การบันทึกล้างหนี้เงินยืมในระบบ GFMIS ล่าช้า เช่น ส่งใช้หนี้เงินยืมวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๐ ล้างลูกหนี้ในระบบวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๑ (ล่าช้า ๓๓ วัน)

๑.๑.๕ การจ่ายเงินให้เจ้าหนี้โดยผ่านหน่วยงาน

สุ่มตรวจ ๖ รายการ <u>มีข้อสังเกต</u> คือ กรณีการจ่ายเงินให้กับเจ้าหนี้โดยผ่านหน่วยงาน (เป็นเช็ค) ไม่มีการหันต้นขั้ว

๑.๑.๖ การจัดทำรายงานการเงิน

การจัดทำรายงานการเงินของสถาบันพัฒนาสุขภาวะเขตเมือง ได้ดำเนินการจัดพิมพ์รายงานประจำเดือนในระบบ GFMIS ของปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กองคลัง และกลุ่มตรวจสอบภายใน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไปทันกำหนด

๑.๑.๗ การควบคุมตามระบบ GFMIS

มีการแต่งตั้งผู้เข้าปฏิบัติงานในระบบ GFMIS เป็นลายลักษณ์อักษร แบ่งแยกหน้าที่ชัดเจน รวมทั้งมีการจัดทำทะเบียนคุมระบบมือเพื่อเปรียบเทียบกับระบบ GFMIS และมีการเรียกรายงานต่าง ๆ ในระบบเพื่อมาตรวจสอบรายการเคลื่อนไหว ความถูกต้องเป็นประจำทุกวัน

ข้อเสนอแนะ

๑. การตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของยอดเงินฝากธนาคารเป็นสิ่งสำคัญ ซึ่งจะทำให้ทราบสถานะทางการเงินของหน่วยงานที่น่าเชื่อถือ หากมีข้อแตกต่างต้องหาสาเหตุของข้อแตกต่างนั้นและหากพบข้อผิดพลาดจะได้ทำการปรับปรุงแก้ไขได้ทัน โดยข้อผิดพลาดนั้นอาจเกิดจาก

๑.๑ รายการที่หน่วยบันทึกบัญชีแล้วแต่ธนาคารยังไม่ได้ทำการบันทึกข้อมูลในระบบของธนาคาร เช่น เช็คที่ผู้มีสิทธิยังไม่นำไปขึ้นเงิน เงินฝากระหว่างทาง เป็นต้น

๑.๒ รายการที่ธนาคารบันทึกข้อมูลในระบบของธนาคาร แต่หน่วยงานยังไม่ได้บันทึกบัญชี เช่น ค่าธรรมเนียมธนาคาร ดอกเบี้ยธนาคาร เงินฝากบุคคลภายนอกฝากเข้าบัญชีหน่วยงานโดยตรงแต่ไม่ได้แจ้งให้ทราบ ฯ.บันทึกผิดพลาด เช่น ค่าธรรมเนียมซ้ำ ๒ ครั้งเป็นต้น

๒. การพิสูจน์ยอดเงินโอนรายได้ค่ารักษาพยาบาล กับรายได้ที่เกิดขึ้นและนำมาเปรียบเทียบกับยอดเงินที่เราได้เรียกเก็บ จะทำให้เราทราบว่า สถานการณ์ของลูกหนี้ค่ารักษาฯ และป้องกันหนี้สูญที่จะเกิดขึ้น ซึ่งจะต้องดำเนินการทุกสิ้นเดือนและรายงานสถานะทางการเงินให้ผู้บริหารทราบทุกเดือน เพื่อเป็นการบริหารจัดการหนี้ที่ดีและไม่เกิดความเสียหายแก่ส่วนราชการ ดังนั้นขอให้หน่วยงานดำเนินการพิสูจน์ยอดเงินที่โอนเข้ามาในแต่ละเดือนให้ครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน และรายงานสถานการณ์ของลูกหนี้ค่ารักษาให้ผู้อำนวยการสถาบันฯ ทราบทุกเดือน

๓. การส่งใช้หนี้เงินยืมล่าช้า ให้หน่วยงานกำหนดมาตรการในการส่งใช้หนี้เงินยืมเพื่อการบริหารจัดการลูกหนี้ที่ดี โดยอาจกำหนดให้ส่งใบสำคัญก่อนระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด เพื่อให้ผู้ตรวจสอบใบสำคัญได้มีระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบความถูกต้อง จะได้ไม่เกินกว่าระยะเวลาที่ระเบียบกรมบัญชีกลางกำหนด

๔. การบันทึกล้างลูกหนี้เงินยืมในระบบ GFMIS ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกรมบัญชีกลางโดยเคร่งครัด โดยให้ทำการบันทึกรายการล้างหนี้ตามเอกสารหลักฐานที่ปรากฏ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ ภค ๐๔๐๙.๗/ว๒๓๐ ลงวันที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๕๒ ซึ่งหน่วยงานจะได้ทราบขั้นตอนและวิธีการบันทึกรายการลูกหนี้เงินยืมในระบบ GFMIS ได้อย่างครบถ้วน ถูกต้อง ทั้งกระบวนงานลูกหนี้เงินยืมและกระบวนการบันทึกรายการล้างเงินยืม

๕. การไม่พันต้นขั้วเช็ค ทำให้ผู้บริหารไม่ทราบสถานะทางการเงินของหน่วยงาน ณ ปัจจุบัน ว่ามีงบประมาณเพียงพอในการจ่ายเงินหรือไม่ หรือมียอดเงินคงเหลือเท่าไร ซึ่งจะทำให้การบริหารทางการเงินไม่มีประสิทธิภาพ ดังนั้นควรมีการพันต้นขั้วเช็ค เพื่อให้ผู้บริหารใช้ในการตัดสินใจ

๑.๒ การรับจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-payment)

สถาบันพัฒนาสุขภาวะเขตเมืองมีความพร้อมในการใช้งานระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-payment) ทั้งคำสั่งแต่งตั้งและการแบ่งหน้าที่เกี่ยวข้องกับระบบ ซึ่ง ณ วันเข้าตรวจทราบว่าหน่วยงานได้รับรหัสแล้ว ดังนั้นขอให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องรีบดำเนินการใช้ระบบ e-Payment เนื่องจากกรมบัญชีกลางกำหนดให้ใช้ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙

- ไม่มีประเด็นข้อสังเกต -

๒. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)

๒.๑ การตรวจสอบใบสำคัญค่าใช้จ่ายฝึกอบรม ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

สุ่มตรวจสอบใบสำคัญของปีงบประมาณ ๒๕๖๑ จำนวน ๑๔ ฉบับ มีข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑.๑ ใบสำคัญเลขที่ บย.๑๒/๖๑ นางอุทัย ยิ้งทอง และคณะ เดินทางเพื่อเข้ารับร่วมอบรมเชิงปฏิบัติการโครงการพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ระหว่างวันที่ ๒๓ – ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ ณ โรงแรมโกลเด้น ซิตี้ จ.ระยอง จำนวนเงิน ๘,๘๘๐.๐๐ บาท

-ไม่มีข้อสังเกต-

๒.๑.๒ ใบสำคัญเลขที่ บย.๗/๖๑ นางสาวสุภา ปุญญาเดม พร้อมคณะ เดินทางเข้าร่วมอบรมโครงการแนวทางปฏิบัติตาม พรบ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ระหว่างวันที่ ๑๕ – ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๐ ณ โรงแรมโกลเด้น ซิตี้ จ.ระยอง จำนวนเงิน ๑๕,๖๓๐.๐๑ บาท

-ไม่มีข้อสังเกต-

๒.๑.๓ ใบสำคัญเลขที่ บย.๑๖/๖๑ น.ส.อนุธิดา บุญยืน และคณะ เดินทางไปประชุมเชิงปฏิบัติการ "การยกระดับพัฒนามาตรฐานการบริหารตามเกณฑ์การประเมินคุณภาพและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ เชื่อมโยงกับแนวทางการยกระดับคะแนนดัชนีการรับรู้การทุจริต (CCPI) ของประเทศไทย ประจำปี ๒๕๖๑ ณ โรงแรมดีวารี จอมเทียน บีช จ.ชลบุรี ระหว่างวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ – ๓ ธันวาคม ๒๕๖๐ จำนวนเงิน ๒,๑๘๘.๐๐ บาท

-ไม่มีข้อสังเกต-

๒.๑.๔ ใบสำคัญเลขที่ บย.๑๙/๖๑ น.ส.อัจฉรา โพชะโน และคณะ เดินทางเข้าร่วมโครงการเพื่อพัฒนามืออาชีพด้านต่างประเทศสู่ DoH ๔.๐ ณ โรงแรมเดอะ คาวาลี คาซ่า รีสอร์ท จ.อยุธยา ระหว่างวันที่ ๑๘ – ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๐ จำนวนเงิน ๓,๓๐๐.๐๐ บาท

-ไม่มีข้อสังเกต-

๒.๑.๕ ใบสำคัญเลขที่ บย.๔๒/๖๑ น.ส.ชญานิษฐ์ สมเจริญ พร้อมคณะ เดินทางเข้าร่วมประชุมเชิงปฏิบัติการเสริมสร้างศักยภาพบุคลากรกรมอนามัย สู่องค์กรคุณภาพ คู่คุณธรรม เพื่อปลูกฝังค่านิยม ณ โรงแรมดีวารี ดีว่า นาน่า แก่งกระจาน จ.เพชรบุรี ระหว่างวันที่ ๒๖ – ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ จำนวนเงิน ๑,๗๒๐.๐๐ บาท

-ไม่มีข้อสังเกต-

๒.๑.๖ ใบสำคัญเลขที่ บย.๑/๖๑ นางนวพล ชยุพงศ์ และคณะ เดินทางประชุมวิชาการขับเคลื่อนตำบลบูรณาการด้านการส่งเสริมสุขภาพ ๕ กลุ่มวัย และอนามัยสิ่งแวดล้อม โดยใช้แผนที่ทางเดินยุทธศาสตร์และการจัดการค่ากลาง ณ ห้องประชุม รพ.เขมราฐ อ.เขมราฐ และ ต.ทองโพน อ.นาตาล จ.อุบลราชธานี ระหว่างวันที่ ๖ – ๗ ตุลาคม ๒๕๖๐ จำนวนเงิน ๑๙,๖๔๖.๐๐ บาท

-ไม่มีข้อสังเกต-

๒.๑.๗ ใบสำคัญเลขที่ บย.๒๙/๖๑ ประชุมเชิงปฏิบัติการ "พัฒนาการเขียนโครงร่างงานวิจัย" ในวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๐ ณ ห้องประชุมทับทิม ชั้น ๒ สถาบันพัฒนาสุขภาวะเขตเมือง จำนวนเงิน ๑๓,๒๕๐.๐๐ บาท พบว่า

๑) ใบสำคัญรับเงินค่าตอบแทนวิทยากร น.ส.ณวีวรรณ บุญสุยา มีการแก้ไขหลายจุด เช่น หัวข้อบรรยาย เวลาบรรยาย เป็นต้น

๒) เรื่องที่บรรยายเป็น หลักการเขียนโครงร่างวิจัยและ R๒R กับ เวทีการนำเสนอผลงานวิจัยและ R๒R ของบุคลากรสถาบันพัฒนาสุขภาวะเขตเมือง ร่วมกันพิจารณาให้ข้อเสนอแนะและข้อคิดเห็นตกลงจะใช้ตัวไหน (เพราะหลักการเขียนโครงร่างวิจัยก็อย่างหนึ่งส่วนผลงานวิจัยก็อย่างหนึ่ง)

๒.๑.๘ ใบสำคัญเลขที่ บย.๒๑/๖๑ การอบรมพัฒนาศักยภาพเจ้าพนักงานสาธารณสุขตาม พรบ.การสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๓๕ ณ โรงแรมเอบีน่า เฮ้าส์ ในวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๐ จำนวนเงิน ๖๑,๘๐๐.๐๐ บาท

-ไม่มีข้อสังเกต-

๒.๑.๙ ใบสำคัญเลขที่ บย.๒๙/๖๑ หลักสูตร "ขับเคลื่อนมหัศจรรย์ ๓,๐๐๐ วันแรกแห่งชีวิตโดยคลีนิกชุมชนอบอุ่น ระหว่างวันที่ ๓๐ – ๑๒ มกราคม ๒๕๖๑ ณ โรงแรมเอบีน่าเฮ้าส์ จำนวนเงิน ๑๕๙,๓๕๐.๐๐ บาท

-ไม่มีข้อสังเกต-

๒.๑.๑๐ ใบสำคัญเลขที่ บย.๘/๖๑ จัดอบรมเชิงปฏิบัติการดูแลสุขภาพผู้สูงอายุ ภายใต้แผนงานทันตสุขภาพสำหรับผู้สูงอายุ ประเทศไทย ในวันที่ ๗, ๑๑, ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ ณ โรงแรมตะวันนา ถ.สุรวงศ์, โรงแรมเจ้าพระยา ถ.รัชดาภิเษก (ครั้งที่ ๑ - ๓) จำนวนเงิน ๒๐๖,๘๕๐.๐๐ บาท

-ไม่มีข้อสังเกต-

๒.๑.๑๑ ใบสำคัญเลขที่ บย.๙/๖๑ จัดอบรมเชิงปฏิบัติการดูแลสุขภาพผู้สูงอายุ ภายใต้แผนงานทันตสุขภาพสำหรับผู้สูงอายุ ประเทศไทย ในวันที่ ๑๗, ๒๑, ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ ณ โรงแรมมิราเคิล, โรงแรมเอสดี อเวนิว (ครั้งที่ ๔ - ๖) จำนวนเงิน ๒๐๕,๖๗๐.๑๐ บาท พบว่า

๑) ทพ.ณ.พวงทอง เล็กเพื่องฟู อยู่ ๒๓๘/๑๓ ตรอกวัดราชาธิวาส แขวงวชิระ เขตดุสิต – โรงแรมชามาการ์เดน มีการแก้ไขค่ารถจาก ๕๐๐ บาท เป็น ๗๐๐ บาท ดังนั้นให้คืนค่ารถ ๒๐๐ บาท (เพราะดูแล้วใกล้เคียงก็เบิก ๕๐๐ บาท เช่น จากที่พักไป - กลับโรงแรมเอดีอเวนิว ที่พัก - โรงแรมตวันนา ถ.สุรวงศ์)

๒) นางมยุรี เกาลัดดา, น.ส.วาณีรัตน์ รุ่งเกียรติกุล, ทพ.ณ.พวงทอง เล็กเพื่องฟู, นางศิริวรรณ อ่อนนุชมงคล, ทพ.สมชาย ตรีทิพย์สถิตย์, น.ส.จรัสศรี ศรีนฤพัฒน์, นายเอกชัย เพียรศรีวัชรา, นางวรรณา งามประเสริฐ, นายพงศธร จินตกานนท์ มีการแก้ไขเวลาในการเป็นวิทยากร

๒.๑.๑๒ ใบสำคัญเลขที่ บย.๗/๖๑ ประชุมเชิงปฏิบัติการยกระดับคุณภาพชีวิต เรียนรู้เครือข่ายสัมพันธ์สถาบันพัฒนาสุขภาวะเขตเมือง โดยแบ่งเป็น ๒ รุ่น คือ ๗ – ๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ และ ๙ – ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ จำนวนเงิน ๕๒๕,๕๖๐.๐๐ บาท

-ไม่มีข้อสังเกต-

๒.๑.๑๓ ใบสำคัญเลขที่ บย.๓๕/๖๑ จัดอบรมเรื่อง ผู้สูงอายุสุขภาพดีในเขตเมือง (Healthy Aging in the city) ในวันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๖๓ ณ หอศิลปวัฒนธรรมแห่งกรุงเทพฯ (มีเพียงค่าอาหารกับค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม) จำนวนเงิน ๑๘๙,๙๐๐.๐๐ บาท

-ไม่มีข้อสังเกต-

๒.๑.๑๔ ใบสำคัญเลขที่ บย.๒/๖๑ ประชุมเชิงปฏิบัติการระบบและกลไกการเสริมสร้างความรอบรู้ทางสุขภาพผู้สูงอายุในกรุงเทพมหานคร ณ โรงแรมมารวย ในวันที่ ๒ ภูมิภาพันธ์ ๒๕๖๑ (หลายคนเบิกค่าพาหนะเกินจริง เช่น นางรุ่งกานตา พงศ์ธรกุลพาณิช อยู่นางกรวย-ไทรน้อย บางบัวทอง จ.นนทบุรี เบิกไป-กลับ ๗๐๐ บาท เช่นเดียวกับ อ.วณิดา มงคลสินธุ์ ที่อยู่ ใกล้เคียงกันแต่เบิกเพียง ๕๐๐ บาท เป็นต้น) จำนวนเงิน ๕,๗๕๐.๐๐ บาท

-ไม่มีข้อสังเกต-

๒.๒ การตรวจสอบใบสำคัญการจัดซื้อจัดจ้าง สุ่มตรวจสอบ จำนวน ๑๐ ฉบับ ดังนี้ .

๑. วิธีตกลงราคา จำนวน ๓ ฉบับ ได้แก่ ใบสำคัญเลขที่ ๓๑๐๐๐๐๐๗๐๒๐, ๓๑๐๐๐๐๐๙๕๐๖ และ ๓๑๐๐๐๐๐๗๐๒๑ มีประเด็นดังนี้

ประเด็นที่ ๑ ใบสำคัญเลขที่ ๓๑๐๐๐๐๐๗๐๒๐ ไม่ได้ดำเนินการสืบราคา/เปรียบเทียบอย่างน้อย ๒ ราย ตามที่กรมอนามัย กำหนด

ประเด็นที่ ๒ ใบสำคัญทั้ง ๓ ฉบับ พบว่า ผู้ที่ลงนามในใบสั่งซื้อตรงผู้ซื้อ/ผู้ว่าจ้าง ตามคำสั่งที่ ๓๔/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๕๙ ให้เป็นเจ้าหน้าที่พัสดุ จึงไม่มีสิทธิ์ลงนามในใบสั่งซื้อได้

ประเด็นที่ ๓ ใบสำคัญทั้ง ๓ ฉบับ พบว่า เอกสาร บส๐๑-สั่งซื้อ/จ้าง/เช่า และเอกสารตรวจรับพัสดุ (บร. ๐๑) ซึ่งเป็นเอกสารที่พิมพ์ออกมาจากระบบ ระบุวันที่ส่งมอบไม่ถูกต้อง

ประเด็นที่ ๔ ใบสำคัญเลขที่ ๓๑๐๐๐๐๐๗๐๒๐ และ ๓๑๐๐๐๐๐๗๐๒๑ ใบสั่งซื้อสั่งจ้างไม่ได้ระบุการรับประกันความชำรุดบกพร่อง

ประเด็นที่ ๕ ใบสำคัญเลขที่ ๓๑๐๐๐๐๐๙๕๐๖ และ ๓๑๐๐๐๐๐๗๐๒๑ เบิกจ่ายเงินให้ผู้ขายเกิน ๕ วันทำการ

๒. วิธีเฉพาะเจาะจง จำนวน ๗ ฉบับ ได้แก่ ใบสำคัญเลขที่ ๓๑๐๐๐๐๙๖๘๔, ๓๓๐๐๐๐๒๐๒๔, ๓๓๐๐๐๐๒๑๑๔, ๓๓๐๐๐๐๐๖๔๓, ๓๓๐๐๐๑๑๐๔๓๖, ๓๓๐๐๐๐๒๖๑๒ และ ๓๓๐๐๐๐๒๗๐๑ มีประเด็นดังนี้

ประเด็นที่ ๑ ใบสำคัญเลขที่ ๓๑๐๐๐๐๙๖๘๔ ใบสั่งซื้อระบุวันครบกำหนดส่งมอบไม่ถูกต้อง

ประเด็นที่ ๒ ใบสำคัญเลขที่ ๓๑๐๐๐๑๑๕๓๖ ใบสั่งซื้อไม่ระบุวันครบกำหนดส่งมอบ

ประเด็นที่ ๓ ใบสำคัญเลขที่ ๓๑๐๐๐๐๙๖๘๔, ๓๓๐๐๐๐๒๐๒๔; ๓๓๐๐๐๐๒๑๑๔, ๓๓๐๐๐๐๐๖๔๓, ๓๓๐๐๐๑๑๐๔๓๖, ๓๓๐๐๐๐๒๖๑๒ และ ๓๓๐๐๐๐๒๗๐๑ พบว่า เอกสาร บส๐๑-สั่งซื้อ/จ้าง/เช่า และเอกสารตรวจรับพัสดุ (บร. ๐๑) ซึ่งเป็นเอกสารที่พิมพ์ออกมาจากระบบ ระบุวันที่ส่งมอบไม่ถูกต้อง

ประเด็นที่ ๔ ใบสำคัญเลขที่ ๓๓๐๐๐๐๒๐๒๔, ๓๓๐๐๐๐๒๑๑๔, ๓๓๐๐๐๐๐๖๔๓, ๓๓๐๐๐๐๒๖๑๒ และ ๓๓๐๐๐๐๒๗๐๑ เบิกจ่ายเงินให้ผู้ขายเกิน ๕ วันทำการ

๓. การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing)

๓.๑ การสอบทานการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน พบว่า

๑) หน่วยงานได้จัดทำรายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ รอบ ๑๒ เดือน และอัพโหลดขึ้นแบรนเนอร์ที่หน้าเว็บไซต์ของหน่วยงานตามที่กองคลังกำหนด

๒) การติดตามการประเมินผลตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ของปี ๒๐ ตามแบบ ปย.๒ ไม่มีหลักฐานประกอบการติดตาม เนื่องจากยังไม่ถึงกำหนดเสร็จ

๓) การติดตามแผนการประเมินผลและการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ได้มีการทบทวนโดยใช้เครื่องมือแนวทางในการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ก) มาประเมินความเสี่ยง/จุดอ่อนที่พบตามองค์ประกอบการควบคุมภายใน และแบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ข) ของแต่ละกลุ่มงานเพื่อสอบทานวิธี/กิจกรรมการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม แต่แบบสอบถามไม่ครบถ้วนทุกด้าน โดยไม่มีแบบสอบถามด้านการเงิน

๔) หน่วยงานมีการจัดทำมาตรฐานการปฏิบัติงาน (SOP) เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานที่เป็นมาตรฐาน และลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ แต่ยังไม่ครบทุกกลุ่มงาน เช่น งานบริหารพัสดุ เป็นต้น

๓.๒ การบริหารพัสดุ และทรัพย์สิน

๓.๒.๑ วัสดุ การควบคุมวัสดุ

๑) *ตรวจสอบการควบคุมวัสดุสำนักงานและวัสดุอื่นๆ* ไม่สามารถตรวจสอบได้เนื่องจากได้รับเอกสารประกอบการตรวจสอบล่าช้า โดยได้รับเมื่อวันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๑ เวลา ๑๕.๐๐ น.

๒) *ตรวจสอบการควบคุมยาและเวชภัณฑ์* โดยการสุ่มตรวจสอบ จำนวน ๑๐ รายการ พบว่า หน่วยงานมีระบบการควบคุมการเก็บ ดูแล รักษา เป็นไปตามระเบียบฯ โดยมีการลงรับ-จ่ายในบัญชีตามใบรับและใบเบิก ทั้งนี้ได้ตรวจนับยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๑ ของคงคลังมียอดคงเหลือตรงกับบัญชี รวมทั้งการจัดเก็บ และวางของในคลังมีความเป็นระเบียบ ปลอดภัย **(ไม่มีประเด็นข้อสังเกต)**

๓) *ตรวจสอบการควบคุมเสื่อสิ่งพิมพ์* โดยการสุ่มตรวจสอบ จำนวน ๕ รายการ พบว่า หน่วยงานมีระบบการควบคุมการเก็บ ดูแล รักษา เป็นไปตามระเบียบฯ โดยมีการลงรับ-จ่ายในบัญชีตามใบรับและใบเบิก โดยทั้ง ๕ รายการ มียอดคงเหลือในบัญชีเป็น ๐ (ศูนย์) **(ไม่มีประเด็นข้อสังเกต)**

๔) *ตรวจสอบการควบคุมนมดัดแปลงสำหรับทารกสูตร ๑ และสูตร ๒* ในปีงบประมาณ ๒๕๖๑ พบว่า หน่วยงานมีระบบการควบคุมการเก็บ ดูแล รักษา เป็นไปตามระเบียบฯ โดยมีการลงรับ-จ่ายในบัญชีตามใบรับและใบเบิก ทั้งนี้ได้ตรวจนับยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๑ ของคงคลังมียอดคงเหลือตรงกับบัญชีและการจัดเก็บวางของในคลังมีความเป็นระเบียบ ปลอดภัย **(ไม่มีประเด็นข้อสังเกต)**

๕) *ตรวจสอบการควบคุมแปรงสีฟันและยาสีฟัน* พบว่า ในปีงบประมาณ ๒๕๖๐ หน่วยงานไม่มียอดคงเหลือของแปรงสีฟันและยาสีฟัน และในปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ก็ยังไม่มีการรับแปรงสีฟันและยาสีฟัน **(ไม่มีประเด็นข้อสังเกต)**

๓.๒.๒ ครุภัณฑ์

สุ่มตรวจสอบระบบการควบคุมการเก็บดูแลรักษาทรัพย์สิน รวมถึงสภาพและความมีอยู่จริงของครุภัณฑ์ที่ได้รับในปีงบประมาณ ๒๕๖๑ จำนวน ๑๖ รายการ โดยตรวจสอบการบันทึกทะเบียนทรัพย์สินกับเอกสารการรับครุภัณฑ์ พบว่า หน่วยงานมีการบันทึกทะเบียนคุมทรัพย์สิน ครบถ้วน และวันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๑ ได้ตรวจดูสภาพและความมีอยู่จริงของครุภัณฑ์ พบว่า ศูนย์ฯ มีการให้เลขพร้อมลงรหัสที่ตัวครุภัณฑ์ถูกต้องครบถ้วน ทุกรายการที่สุ่มตรวจสอบ

- ไม่มีประเด็นข้อสังเกต -

๓.๒.๓ ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์

ณ วันเข้าตรวจ (๒๙ มีนาคม ๒๕๖๑) หน่วยงานยังไม่มีการได้รับครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์

- ไม่มีประเด็นข้อสังเกต -

๓.๒.๔ การตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๐

คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ต่อผู้แต่งตั้งภายใน ๓๐ วันทำการ ทันเวลา และส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ และรายงานผลค่าเฉลี่ยน้ำมัน ให้กับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน รวมทั้งส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ให้กรมอนามัยทราบเรียบร้อยแล้ว

แต่ยังพบว่า การตรวจสอบพัสดุประจำปีในส่วนของครุภัณฑ์ คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุไม่มีการรายงานพัสดุชำรุด เสื่อมคุณภาพ หรือไม่จำเป็นต้องใช้งาน แต่จากการสุ่มตรวจสอบครุภัณฑ์ของผู้ตรวจสอบภายใน พบว่า มีครุภัณฑ์ชำรุด และเคลื่อนย้ายที่ตั้งทำให้สถานที่ตั้งของครุภัณฑ์ที่อยู่จริงไม่ตรงกับที่บันทึกทะเบียนคุมทรัพย์สิน

๓.๒.๕ การจำหน่ายพัสดุประจำปี

ณ วันเข้าตรวจ (๒๙ มีนาคม ๒๕๖๑) หน่วยงานยังไม่มีการดำเนินการจำหน่ายพัสดุ

- ไม่มีประเด็นข้อสังเกต -

๓.๓ แผนและผลการจัดซื้อจัดจ้าง

๓.๓.๑ <u>การจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้าง</u> พบว่า หน่วยงานมีการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และงบลงทุน ของปีงบประมาณ ๒๕๖๑ เสนอให้ผู้มีอำนาจทราบ พร้อมอนุมัติแผนฯ (ไม่มีประเด็นข้อสังเกต)

๓.๓.๒ <u>การจัดส่งรายงานแผน-ผลการจัดซื้อจัดจ้างให้กับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน</u> พบว่า

ประเด็นที่ ๑ หน่วยงานได้จัดส่งรายงานแผนการจัดซื้อจัดจ้างให้กับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ตามหนังสือ ที่ สธ ๐๙๓๕.๐๗/๕๐๑ ลงวันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๑ แต่ไม่ทันภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคมของทุกปี ตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๔๖ ข้อ ๕ กำหนด

ประเด็นที่ ๒ หน่วยงานได้จัดส่งรายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างให้กับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ทราบ ตามหนังสือ ที่ สธ ๐๙๓๕.๐๗/๕๐๑ ลงวันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๑ แต่ไม่ทันภายใน ๓๐ วันนับแต่วันทำการสุดท้ายของไตรมาส ตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๔๖ ข้อ ๖ กำหนด

๓.๓.๓ การบันทึกแผน-ผลการจัดซื้อจัดจ้างเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และงบลงทุนในระบบอิเล็กทรอนิกส์ที่เว็บไซต์ กรมอนามัย และรายงานผลการปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า หน่วยงานได้บันทึกแผน-ผลการจัดซื้อจัดจ้างงบลงทุนในระบบอิเล็กทรอนิกส์ที่เว็บไซต์ กรมอนามัย เรียบร้อยแล้ว แต่มีประเด็นดังนี้

ประเด็นที่ ๑ หน่วยงานยังไม่ได้บันทึกแผน-ผลการจัดซื้อจัดจ้างของเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณในระบบอิเล็กทรอนิกส์ที่เว็บไซต์ กรมอนามัย

ประเด็นที่ ๒ ในปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ถึง ณ วันเข้าตรวจ พบว่า ยังไม่มีการรายงานผลการปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างให้ผู้มีอำนาจทราบ

๓.๓.๔ ผลการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้หรือไม่ ซึ่งจากการสุ่มตรวจสอบใบสำคัญการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างโดยใช้เงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และงบลงทุน ของปีงบประมาณ ๒๕๖๑ พบว่า รายการที่ตรวจสอบมีผลการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้

๔. การตรวจสอบการบริหารงาน (Mahagement Auditing)

๔.๑ การใช้จ่ายเงินตามมติครม.

๔.๑.๑ ในปีงบประมาณ ๒๕๖๑ หน่วยงานได้รับงบประมาณ ๑๔,๒๑๕,๑๙๒.๐๐ บาท และจากข้อมูลในระบบ GFMIS ณ วันที่ ๒ เมษายน ๒๕๖๑ หน่วยงานมีผลการเบิกจ่าย ดังนี้

ไตรมาสที่ ๑ (ณ ๓๑.ธ.ค. ๖๐)

เบิกจ่ายงบดำเนินงาน	๔,๘๖๕,๔๘๕.๓๖	บาท
เบิกจ่ายงบลงทุน	๑,๓๕๕,๕๙๒.๐๐	บาท
รวมเป็นเงิน	๖,๒๒๐,๐๗๗.๓๖	บาท
คิดเป็นร้อยละ	๔๓.๗๖	

ไตรมาสที่ ๒ (๑ ต.ค. ๖๐ – ๓๑ มี.ค. ๖๑)

เบิกจ่ายงบดำเนินงาน	๗,๙๙๔,๗๙๐.๙๙	บาท
เบิกจ่ายงบลงทุน	๑,๓๕๕,๕๙๒.๐๐	บาท
รวมเป็นเงิน	๙,๓๕๐,๓๘๒.๙๙	บาท
คิดเป็นร้อยละ	๖๕.๗๘	

เปรียบเทียบแผน-ผลการเบิกจ่ายงบดำเนินงาน + งบลงทุนคิดเป็นเปอร์เซ็นต์ ดังนี้

ไตรมาสที่	มติ ครม.	มติกรม	แผน	ผล
๑	๓๐.๒๙%	๓๓.๐๑	๓๒.๘๖%	๔๓.๗๖%
๒	๕๒.๒๙%	๕๘.๐๑	๗๔.๕๕%	๖๕.๗๘%
๓	๗๔.๒๙%	๘๓.๐๐	๙๓.๑๒%	-
๔	๙๖.๐๐%	๙๙.๐๐	๑๐๐.๐๐%	-

ซึ่งจากการเปรียบเทียบแผน-ผลการเบิกจ่ายงบประมาณดังกล่าวข้างต้น พบว่า การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินในปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ของหน่วยงานโดยภาพรวมสูงกว่า มติ ครม. และมติกรมฯ กำหนด สำหรับผลการเบิกจ่ายในไตรมาสที่ ๑ และ ๒ หน่วยงานดำเนินการเบิกจ่ายได้สูงกว่ามติ ครม. กำหนด ร้อยละ ๑๓.๔๗ และ ๑๓.๔๙ ตามลำดับ

๔.๑.๒ หน่วยงานมีระบบการควบคุมกำกับในภาพรวมโดยกลุ่มงานบริหารยุทธศาสตร์ และรายงานผลการใช้จ่ายเงินของหน่วยงานในระบบ DOC กรมอนามัย รวมทั้งมีการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายในที่ประชุมทุกวันที่ ๑๕ ของเดือน

- ไม่มีประเด็นข้อสังเกต –

๔.๒ การดำเนินงานของงาน/โครงการตามแผนปฏิบัติราชการของส่วนราชการ ตามโครงการพัฒนาระบบการดูแลระยะยาวด้านสาธารณสุขสำหรับผู้สูงอายุที่มีภาวะพึ่งพิงในตำบล Long Term Care ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ – ๒๕๖๑

การดำเนินงานของโครงการ Care manager (ผู้จัดการการดูแลผู้สูงอายุ) และ Care giver (ผู้ดูแลผู้สูงอายุ) ของสถาบันพัฒนาสุขภาวะเขตเมือง เป็นการดำเนินงานร่วมกับกองการพยาบาล สำนักอนามัย กรุงเทพฯ เช่น ร่วมเป็นวิทยากร จึงไม่ได้ใช้งบประมาณ

- ไม่มีประเด็นข้อสังเกต –

๕. การติดตามผลการตรวจสอบปีงบประมาณที่ผ่านมา

๑. การติดตามการปฏิบัติงานด้านการเงิน (Financial Auditing)

๑.๑ การตรวจสอบในปีงบประมาณ ๒๕๖๐ บัญชีเงินสดทุกสิ้นวันไม่ได้มีการเรียกรายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน และไม่ได้เสนอรายงานดังกล่าวให้หัวหน้าส่วนราชการลงลายมือชื่อรับรอง ในปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ได้ดำเนินการได้ถูกต้องตามระเบียบกำหนดแล้ว

๑.๒ ลูกหนี้ส่งใช้หนี้เงินยืมเกินกำหนดและล้างลูกหนี้ในระบบ GFMIS ล่าช้า ยังคงตรวจพบเหมือนในปีงบประมาณ ๒๕๖๐

๒. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)

สุ่มตรวจสอบใบสำคัญจัดซื้อ/จัดจ้างเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ วิธีตกลงราคา วิธีสอบราคา และวิธีครณีพิเศษ พบว่า บางฉบับมีบางกระบวนงานยังปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม หนังสือเวียนที่เกี่ยวข้องกำหนด เช่น ไม่ได้ระบุการรับประกันความชำรุดบกพร่องในใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง ระบุวิธีการจัดหาไม่ถูกต้อง เบิกจ่ายเงินให้ผู้รับจ้างเกิน ๕ วันทำการ ไม่ได้ดำเนินการสืบราคา/เปรียบเทียบอย่างน้อย ๒ ราย ตามที่กรมอนามัย กำหนด และประกาศสอบราคาไม่ได้ขึ้นเว็บไซต์ของหน่วยงาน ณ วันที่ผู้มีอำนาจหน่วยงานลงนามในประกาศ ซึ่งหน่วยงานได้แจ้งผู้รับผิดชอบและผู้ที่เกี่ยวข้องให้ดำเนินการตามที่กลุ่มตรวจสอบภายในเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว แต่ก็ยังพบข้อผิดพลาดซ้ำในปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ในประเด็นดังนี้

๑) ใบสั่งซื้อสั่งจ้างไม่ได้ระบุการรับประกันความชำรุดบกพร่อง

๒) เบิกจ่ายเงินให้ผู้รับจ้างเกิน ๕ วันทำการ

๓) การดำเนินการโดยวิธีตกลงราคาไม่ได้ดำเนินการสืบราคา/เปรียบเทียบอย่างน้อย ๒ ราย ตามที่กรมอนามัย กำหนด

๓. การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing)

๓.๑ การสอบทานการประเมินผลระบบควรควบคุมภายใน จากการตรวจสอบในปี ๒๕๖๑ พบว่า

- หน่วยงานจัดทำรายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน และส่งให้คณะกรรมการติดตามประเมินผลระดับกรมฯ ไม่ทันตามที่กำหนด

- การติดตามแผนการประเมินผลและการควบคุมภายใน ในปีฯ ๒๕๖๐ ได้มีการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ก) มาประเมินความเสี่ยง/จุดอ่อนที่พบตามองค์ประกอบการควบคุมภายใน และแบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ข) ของแต่ละกลุ่มงาน เพื่อสอบทานวิธีกิจกรรมการควบคุมที่เพียงพอเหมาะสม แต่การประเมินภาคผนวก ข ไม่ครบถ้วนทุกด้าน โดยมีการประเมินเพียงชุดเดียว คือ แบบถามด้านการเงิน ขาดการประเมินชุดแบบสอบถามด้านการบริหาร ด้านการผลิต และด้านอื่น ๆ

แต่ก็ยังพบข้อผิดพลาดซ้ำในปีงบประมาณ ๒๕๖๑ คือ แบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ข) ของแต่ละกลุ่มงาน ไม่ครบถ้วนทุกด้าน โดยไม่มีแบบถามด้านการเงิน

๓.๒ การบริหารพัสดุ และทรัพย์สิน จากการตรวจสอบในปี ๒๕๖๑ พบว่า บัญชีคุมวัสดุมียอดคงเหลือไม่ตรงตามวัสดุที่คงเหลืออยู่จริงในคลัง ซึ่งผลการตรวจสอบในปี ๒๕๖๑ ไม่สามารถบอกได้ว่าบัญชีคุมวัสดุมียอดคงเหลือตรงตามวัสดุที่คงเหลืออยู่จริงในคลังหรือไม่ เนื่องจากได้รับเอกสารประกอบการตรวจสอบล่าช้า จึงไม่ได้ดำเนินการตรวจสอบ

๓.๓ การจัดทำแผนและผลการจัดซื้อ/จัดจ้าง พบว่า การจัดทำแผนและการรายงานผลจัดซื้อ/จัดจ้างยังปฏิบัติไม่ถูกต้องตามกฎ ระเบียบ และหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง กำหนด ผลการจัดซื้อ/จัดจ้างบางรายการไม่มีในแผนการจัดซื้อ/จัดจ้างที่หน่วยงานกำหนดไว้ ซึ่งหน่วยงานได้แจ้งผู้รับผิดชอบและผู้ที่เกี่ยวข้องให้ดำเนินการตามที่กลุ่มตรวจสอบภายในเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว แต่ก็ยังพบข้อผิดพลาดซ้ำในปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ในประเด็นดังนี้

๑) จัดส่งรายงานแผนการจัดซื้อจัดจ้างให้กับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ไม่ทันภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคมของทุกปี

๒) จัดส่งรายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างให้กับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ทราบไม่ทันภายใน ๓๐ วันนับแต่วันทำการสุดท้ายของไตรมาส

๓) หน่วยงานยังไม่ได้บันทึกแผน-ผลการจัดซื้อจัดจ้างของเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณในระบบอิเล็กทรอนิกส์ที่เว็บไซต์ กรมอนามัย

๔) ไม่มีการรายงานผลการปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างให้ผู้มีอำนาจทราบ

อนึ่ง ข้อสังเกตดังกล่าว เป็นการแจ้งให้ทราบเบื้องต้นเพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบนำไปปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง และกลุ่มตรวจสอบภายในจะดำเนินการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอกรม และแจ้งให้หน่วยงานทราบอีกครั้งหนึ่ง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ จะเป็นพระคุณ

ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวสุพัชชา สันถวชาคร)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
หัวหน้าฝ่ายตรวจสอบ ๑

(นางดุลยรัตน์ งามชม)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(นางสาวแอนอารียา อินทนู)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(นางสาวสุพัชชา แก้วแจ่ม)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผู้รับตรวจ

(นายเกษม เวชสุทธานนท์)
ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาสุขภาวะเขตเมือง

ผู้ตรวจสอบ

๔ เม.ย. ๖๑

(นางสาวพิมพ์ภวดี ศรีจันทร์)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน