



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมควบคุมโรค กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๕๕๐ ๓๓๓๑ โทรสาร ๐ ๒๕๖๕ ๙๒๕๔

ที่ สธ ๐๔๒๖.๒/ว ๕๐๘ วันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบ ๔ เดือน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

เรียน ผู้อำนวยการทุกหน่วยงานในสังกัดกรมควบคุมโรค

ด้วยกรมควบคุมโรค ได้รับรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบ ๔ เดือน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ (ตุลาคม ๒๕๖๑-มกราคม ๒๕๖๒) จากกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมควบคุมโรค รายละเอียดดังที่ได้แนบมาพร้อมนี้

กรมควบคุมโรค พิจารณาแล้วเห็นว่า รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบ ๔ เดือน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ (ตุลาคม ๒๕๖๑-มกราคม ๒๕๖๒) เป็นประโยชน์ต่อหน่วยงานของท่าน ควรนำมาพิจารณา และทบทวนผลการดำเนินงานของหน่วยงานที่ผ่านมา จะช่วยลดข้อผิดพลาดเดิมๆ ที่สามารถนำมาแก้ไขและปรับปรุง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานต่อไปได้ จึงขอส่งสรุปผลดังกล่าว จำนวน ๑ ชุด มาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งเวียนเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องทราบและใช้ประโยชน์ต่อไปด้วย
จะเป็นพระคุณ

(นายสุวรรณชัย วัฒนายิ่งเจริญชัย)
อธิบดีกรมควบคุมโรค

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบ ๔ เดือน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒
(ตุลาคม ๒๕๖๑ – มกราคม ๒๕๖๒)

ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ กลุ่มตรวจสอบภายในได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยมีวัตถุประสงค์การตรวจสอบเพื่อ

๑. ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน งาน/โครงการ ที่มีความเสี่ยงสูง หรือมีความสำคัญต่อผลสำเร็จตามนโยบายของกรมควบคุมโรค

๒. ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน งาน/โครงการ ที่มีความสำคัญของหน่วยรับตรวจให้บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายของแต่ละกิจกรรมอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า

๓. ให้ความมั่นใจว่าข้อมูลในรายงานการเงินมีความถูกต้อง เพียงพอ ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันเวลา ผู้บริหารสามารถนำมาใช้เป็นเครื่องมือประกอบการตัดสินใจได้

๔. ให้ความมั่นใจว่าการรับเงิน การจ่ายเงิน และการนำเงินส่งคลังของหน่วยรับตรวจผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) เป็นไปตามระเบียบหรือแนวทางปฏิบัติต่างๆที่เกี่ยวข้อง

๕. ให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีความถูกต้อง เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหลักเกณฑ์ต่างๆที่กรมควบคุมโรคกำหนด

๖. ประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ว่ามีความเหมาะสมเพียงพอ

๘. ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงาน และการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล คุ้มค่า และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน

๗. ให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจในสังกัด และสามารถพิจารณาสั่งการให้มีการแก้ไขปัญหาต่างๆได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

เป้าหมายการดำเนินงาน

เป้าหมายการดำเนินงานทั้งสิ้น ๑๘ หน่วยรับตรวจ (๑๘ รายงาน) แบ่งเป็น หน่วยงาน ส่วนกลาง ๑๐ หน่วยงาน สำนักงานป้องกันควบคุมโรค ๕ หน่วยงาน สถาบัน ๒ หน่วยงาน และสำนักงานบริหารโครงการกองทุนโลก ๑ หน่วยงาน ดังนี้

๑. สำนักงานเลขานุการกรม
๒. สำนักงานคณะกรรมการควบคุมเครื่องดื่มแอลกอฮอล์
๓. สำนักโรคติดต่อทั่วไป
๔. สำนักโรคจากการประกอบอาชีพและสิ่งแวดล้อม
๕. สำนักโรคไม่ติดต่อ
๖. สำนักควบคุมการบริโภคยาสูบ
๗. กองคลัง
๘. กองควบคุมโรคและภัยสุขภาพในภาวะฉุกเฉิน

๙. กลุ่มคุ้มครองจริยธรรม
๑๐. ศูนย์กฎหมาย
๑๑. สถาบันราชประชาสมาสัย
๑๒. สถาบันป้องกันควบคุมโรคเขตเมือง
๑๓. สำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ ๑ จังหวัดเชียงใหม่
๑๔. สำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ ๒ จังหวัดพิษณุโลก
๑๕. สำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ ๓ จังหวัดนครสวรรค์
๑๖. สำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ ๙ จังหวัดนครราชสีมา
๑๗. สำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ ๑๐ จังหวัดอุบลราชธานี
๑๘. สำนักงานบริหารโครงการกองทุนโลก

ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายในได้กำหนดผลผลิตของการดำเนินงานเป็น “จำนวนรายงานผลการตรวจสอบ” โดยแบ่งเป็น ๓ รอบระยะเวลา คือ

รอบระยะเวลา	จำนวนหน่วยรับตรวจ	จำนวนรายงาน
รอบที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑- มกราคม ๒๕๖๒	๗ หน่วยงาน	๕ รายงาน
รอบที่ ๒ กุมภาพันธ์ - พฤษภาคม ๒๕๖๒	๘ หน่วยงาน	๘ รายงาน
รอบที่ ๓ มิถุนายน - กันยายน ๒๕๖๒	๓ หน่วยงาน	๕ รายงาน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. การเงินและการจัดทำบัญชี

๑.๑ ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และเชื่อถือได้ของข้อมูลรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจ ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของกรมบัญชีกลาง และตรวจสอบความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในตามกระบวนการต่างๆ ให้เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๑.๒ ตรวจสอบการรับเงิน การจ่ายเงิน และนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)

๒. การบริหารเงินทองราชการ ตรวจสอบการบริหารจัดการเงินทองราชการให้มีประสิทธิภาพ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทองราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๓. การบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ ตรวจสอบการบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงความครบถ้วนถูกต้องของเอกสารประกอบการรับเงิน การจ่ายเงิน

๔. เงินบำรุง ตรวจสอบการบริหารจัดการเงินบำรุงของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เป็นไปตามแผนที่กำหนด และการใช้จ่ายเงินถูกต้องตามระเบียบ ข้อบังคับของกระทรวงสาธารณสุข

๕. ผลการดำเนินงานโครงการ/โครงการวิจัย/โครงการตามนโยบายของรัฐบาล(ถ้ามี) ตรวจสอบความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของผลการดำเนินงานโครงการต่างๆที่ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว ในปีงบประมาณ ๒๕๖๑ และสอบทานผลการดำเนินงานโครงการตามแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ของหน่วยรับตรวจ รวมถึงตรวจสอบความถูกต้องของการเบิกจ่ายเงิน และการจัดหาพัสดุของโครงการ

๖. การจัดซื้อจัดจ้าง ตรวจสอบการจัดหาพัสดุตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป วิธีคัดเลือก และวิธีเฉพาะเจาะจง

๗. การควบคุมสินทรัพย์และวัสดุ ตรวจสอบประสิทธิภาพในการควบคุม ดูแล พัสดุ ครุภัณฑ์ของหน่วยรับตรวจ

๘. การใช้รถราชการ ตรวจสอบการบริหารจัดการรถราชการที่ดำเนินการตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๙. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT) ตรวจสอบการควบคุมระบบความปลอดภัยของสารสนเทศ การเข้าถึงระบบข้อมูล และความพร้อมใช้งาน รวมถึงระบบสำรองเมื่อเกิดเหตุฉุกเฉิน

๑๐. ด้านการบริหาร (Management) ตรวจสอบระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผล การงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่างๆ ให้เป็นไปอย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยรับตรวจ

๑๑. ระบบควบคุมภายใน ตรวจสอบความมีประสิทธิภาพของการจัดวางระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ และความครอบคลุมตามภารกิจหลัก ได้แก่ ด้านการดำเนินงาน (Operational) ด้านการเงิน (Financial) และด้านการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับต่างๆ (Compliance)

๑๒. ด้านความรับผิดชอบต่อสังคมและแพ่ง ตรวจสอบระบบงานความรับผิดชอบต่อสังคมและแพ่ง ๔ ระบบงาน ว่ามีการบันทึกข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน

๑๓. การให้คำปรึกษา เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับกรมควบคุมโรค โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของกรมควบคุมโรคให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อเพิ่มความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่างๆในการปฏิบัติงาน การประชุม และการฝึกอบรม เป็นต้น

งบประมาณ

กลุ่มตรวจสอบภายในได้รับงบประมาณเพื่อดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๔๔๖,๖๐๐ บาท

ผลการดำเนินงาน

ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในในรอบ ๔ เดือน (ตุลาคม ๒๕๖๑ - มกราคม ๒๕๖๒) กลุ่มตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๗ หน่วยงาน และออกรายงานแล้ว ๕ รายงาน ได้แก่ กลุ่มคุ้มครองจริยธรรม สำนักงานเลขานุการกรม สำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ ๒ จังหวัดพิษณุโลก สำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ ๙ จังหวัดนครราชสีมา และสำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ ๑๐ จังหวัดอุบลราชธานี เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ สรุปประเด็นข้อตรวจพบในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. ด้านการเงินและการจัดบัญชี (Financial Audit)

ตรวจสอบการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจ ๔ ประเด็น ได้แก่ การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน การบริหารลูกหนี้เงินยืมราชการ การควบคุมการปฏิบัติงานด้านบัญชีและการเงินในระบบ GFMS และการปฏิบัติงานด้านการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์ประเมินผล สรุปได้ดังนี้

๑.๑ การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ตรวจสอบการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินพบว่า หน่วยรับตรวจได้จัดทำบัญชีไว้เป็นปัจจุบัน สามารถจัดส่งรายงานการเงินประจำเดือนให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้เป็นประจำทุกเดือน จากการตรวจสอบงบทดลองประจำเดือนกับรายละเอียดประกอบงบทดลองสำหรับบัญชีที่เกี่ยวข้องกับตัวเงิน หน่วยรับตรวจได้จัดทำรายละเอียดไว้ค่อนข้างครบถ้วน แต่พบว่า

- หน่วยรับตรวจบางแห่ง งบทดลองมีบัญชีเงินรับฝากอื่นที่มียอดคงเหลือยกไปไม่ตรงกับรายละเอียดประกอบ
- การบันทึกบัญชีบางรายการไม่ครบถ้วน และพบกรณีการเลือกใช้บัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง

๑.๒ การบริหารจัดการลูกหนี้เงินยืมราชการ จากการสุ่มตรวจสอบสัญญาการยืมเงินพบว่า หน่วยรับตรวจส่วนใหญ่มีการบริหารจัดการลูกหนี้อยู่ในระดับดี ลูกหนี้ส่วนมากสามารถส่งใช้คืนเงินยืมได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด

๑.๓ การควบคุมการปฏิบัติงานด้านการจัดทำบัญชีและการเงิน หน่วยรับตรวจส่วนใหญ่ได้จัดทำคำสั่งมอบหมายงานสำหรับผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS และการเก็บรักษาเงินไว้เป็นลายลักษณ์อักษร พร้อมทั้งได้จัดทำทะเบียนคุมเกี่ยวกับบัญชีที่สำคัญไว้ครบถ้วน

๑.๔ การปฏิบัติงานด้านการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์ประเมินผล ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการจัดทำบัญชีเทียบกับเกณฑ์การประเมินผลของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ พบว่า หน่วยรับตรวจไม่สามารถปฏิบัติงานได้ตามเกณฑ์ที่กำหนด เรื่อง “บัญชีวัสดุคงคลังและบัญชีครุภัณฑ์มียอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ตรงกับรายงานสรุปผลการตรวจสอบวัสดุและรายงานสรุปผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๑”

๒. ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance audit)

๒.๑ การบริหารเงินทองราชการ

ตรวจสอบการบริหารเงินทองราชการของหน่วยรับตรวจ ๓ ประเด็น ได้แก่ การจัดทำทะเบียนคุมและการจัดทำรายงานฐานะเงินทองราชการ การจ่ายเงินทองราชการ และการบริหารลูกหนี้เงินทองราชการ พบว่า

๒.๑.๑ การจัดทำทะเบียนคุมและการจัดทำรายงานฐานะเงินทองราชการ

หน่วยรับตรวจบางแห่งยังบันทึกรายการรับ - จ่ายเงินในทะเบียนคุมเงินทองราชการไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน และการจัดทำรายงานฐานะเงินทองราชการและรายละเอียดประกอบไม่ครบทุกเดือน อีกทั้งยังพบว่ารูปแบบการจัดทำรายงานฐานะเงินทองราชการไม่ถูกต้อง

๒.๑.๒ การจ่ายเงินทองราชการ

หน่วยรับตรวจบางแห่งจ่ายเงินทองราชการไม่เป็นไปตามระเบียบฯ เช่น กรณีที่ผู้ยืมไม่สามารถมารับเงินยืมได้ด้วยตนเอง ไม่มีใบมอบฉันทะแนบประกอบการจ่ายเงิน และกรณีการจ่ายเงินยืมเพื่อจัดซื้อวัสดุที่มีวงเงินเกินกว่า ๕,๐๐๐ บาท เป็นต้น

๒.๑.๓ การบริหารลูกหนี้เงินทองราชการ

- สัญญาการยืมเงินทองราชการระบุรายละเอียดที่สำคัญไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง เช่น ไม่ได้บันทึกรายการล้างหนี้ด้านหลังสัญญาหรือบันทึกไม่ถูกต้อง การนับวันครบกำหนดไม่ถูกต้อง และพบว่าสัญญาการยืมเงินไม่ได้ประทับตราจ่ายเงินแล้วพร้อมลงชื่อและวันที่กำกับไว้เพื่อรับรองการจ่ายเงิน

- เอกสารประกอบการยืมเงินไม่ครบถ้วน
- ลูกหนี้ส่งใช้คืนเงินยืมเกินระยะเวลาที่กำหนด
- การออกหลักฐานเพื่อรับชำระคืนเงินยืมไม่ครบถ้วน

๒.๒ การจ่ายเงินด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)

ตรวจสอบจ่ายเงินด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ของหน่วยรับตรวจ ด้านการเปิดใช้บริการ KTB Corporate Online และการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online พบว่า

- การแต่งตั้งผู้เข้าใช้งานระบบยังไม่สอดคล้องกับผู้ปฏิบัติงานจริง
- ขาดการตรวจสอบรายการจ่ายเงินทุกสิ้นวัน
- การจ่ายเงินยังไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด
- การจัดทำทะเบียนคุมการขอรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ยังไม่สมบูรณ์
- การแก้ไขเมื่อเกิดกรณีการโอนเงินผิดพลาด ไม่เป็นไปตามขั้นตอนที่ระเบียบกำหนด

๒.๓ การจัดซื้อจัดจ้าง

ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ที่ดำเนินการตาม พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พบประเด็นที่สำคัญดังนี้

(๑) ไม่ได้กำหนดระยะเวลาการดำเนินงานของคณะกรรมการจัดทำร่างขอบเขตของงาน หรือ รายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุฯ และราคากลาง

(๒) คณะกรรมการหรือผู้ที่ได้รับแต่งตั้งให้จัดทำร่างขอบเขตของงาน หรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุฯ และราคากลาง ไม่ได้กำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ รวมทั้งไม่ได้ระบุแหล่งที่มาของราคากลาง

(๓) เอกสารประกอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างระบุรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญ ไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง และไม่ตรงกัน เช่น

- รายงานขอซื้อขอจ้างและรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะฯ กำหนดระยะเวลาการ ส่งมอบพัสดุไม่ตรงกัน

- หนังสือขออนุมัติสั่งซื้อสั่งจ้างไม่ได้ระบุจำนวนรายการพัสดุ

- การประกาศผลผู้ชนะการเสนอราคาไม่ได้ระบุรายการที่ไม่มีผู้เสนอราคา หรือเสนอราคาสูงกว่าวงเงินงบประมาณ

- การแจ้งระยะเวลาการอุทธรณ์ผลการพิจารณาไม่ถูกต้อง

- การเชิญผู้ชนะการเสนอราคามาทำสัญญา ก่อนพ้นกำหนดระยะเวลาการอุทธรณ์ผลการพิจารณา

- สัญญาระบุรายละเอียดการส่งมอบพัสดุไม่ตรงกับใบเสนอราคาหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ

- การแจ้งสิทธิเรียกค่าปรับเกินระยะเวลาที่กำหนด เป็นต้น

๓. ด้านการตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการ(Performance Audit)

๓.๑ การตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการวิจัยและโครงการตามแผนปฏิบัติราชการ
ตรวจสอบผลการดำเนินงานและการเบิกจ่ายเงินโครงการวิจัย และโครงการตามแผนปฏิบัติ
ราชการที่เป็นภารกิจหลักของหน่วยรับตรวจ ๓ ด้าน ได้แก่ ด้านการดำเนินงาน ด้านการเบิกจ่ายเงิน และด้าน
การจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า

๓.๑.๑ ด้านการดำเนินงาน

(๑) โครงการวิจัย

- การดำเนินงานวิจัยไม่เป็นไปตามกิจกรรมที่กำหนดไว้ในโครงร่างการวิจัยที่ได้รับ
อนุมัติ

- เอกสารประกอบการดำเนินงานไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง และไม่สมบูรณ์ เช่น
หนังสือแสดงเจตนาเข้าร่วมโครงการวิจัยของอาสาสมัครมีจำนวนไม่ครบ และกรณีไม่ได้ใช้เอกสารที่สำเนาจาก
โครงร่างการวิจัยที่ได้รับอนุมัติ เป็นต้น

(๒) โครงการตามแผนปฏิบัติราชการ

- ไม่ได้จัดทำสรุปผลการดำเนินงานโครงการ
- การจัดทำสรุปผลการดำเนินงานไม่ครบตามกิจกรรมที่กำหนดไว้ในโครงการ
รวมทั้งการจัดทำสรุปผลการดำเนินงานหรือการประชุมเชิงปฏิบัติการ/อบรมขาดรายละเอียดเนื้อหาที่สำคัญ

๓.๑.๒ ด้านการเบิกจ่ายเงิน พบว่า

- การเบิกค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานบางรายการไม่เป็นไปตามระเบียบและ
หลักเกณฑ์ที่กรมควบคุมโรคกำหนด

- เอกสารประกอบการเบิกค่าใช้จ่ายบางรายการไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน

๓.๑.๓ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า การจัดซื้อจัดจ้างบางรายการไม่เป็นไปตามระเบียบที่ กำหนด เช่น

- ไม่ได้ใช้เอกสารที่จัดพิมพ์จากระบบ e-GP

- ไม่พบเอกสารที่แสดงว่าได้มีการมอบหมายให้มีผู้รับผิดชอบในการจัดทำ
รายละเอียดหรือร่างขอบเขตพัสดุ และกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑

- รายงานขอซื้อขอจ้าง (ข้อ ๒๒) ระบุรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญไม่ชัดเจน เช่น
การจ้างพิมพ์เอกสารโดยไม่ได้ระบุจำนวนหน้าที่ต้องการจ้างพิมพ์ ไม่ได้กำหนดระยะเวลาการรายงานผล
การตรวจรับพัสดุของคณะกรรมการ เป็นต้น

๓.๒ การบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ

๓.๒.๑ เงินบำรุงของหน่วยงาน ตรวจสอบการบริหารเงินบำรุงทั้งด้านรายรับ และด้าน
รายจ่ายของหน่วยรับตรวจ ไม่พบประเด็นที่เป็นสาระสำคัญด้านรายรับ แต่ด้านรายจ่ายพบว่า การจัดซื้อจัด
จ้างบางรายการไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และ
ระเบียบที่เกี่ยวข้อง เช่น ไม่ได้กำหนดระยะเวลาการดำเนินงานของคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวด
ราคา เป็นต้น

๓.๒.๒ เงินนอกงบประมาณที่ได้รับสนับสนุนจากสำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ

โดยตรวจสอบการบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ ๓ ประเด็น ได้แก่ การจัดทำทะเบียนคุมการรับ-จ่ายเงิน การบริหารลูกหนี้ และความครบถ้วนถูกต้องของการเบิกจ่ายเงิน พบว่า ด้านการจัดทำทะเบียนคุมการรับ - จ่ายเงิน และด้านการบริหารลูกหนี้ ไม่พบประเด็นที่เป็นสาระสำคัญ

สำหรับด้านความครบถ้วนถูกต้องของการเบิกจ่ายเงิน พบว่า เอกสารประกอบการเบิกค่าใช้จ่ายบางรายการไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน เช่น การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการเป็นหมู่คณะ ไม่ได้ระบุเวลาการเดินทางของแต่ละคนเพื่อคำนวณค่าเบี้ยเลี้ยง หนังสือขออนุมัติเดินทางไปราชการไม่ครบถ้วน ไม่พบใบขออนุญาตใช้รถราชการ(แบบ๓) แนบประกอบการเบิกจ่าย เป็นต้น

๓.๒.๓ เงินกองทุนโลก

โดยตรวจสอบ ๓ ประเด็น ได้แก่ การจัดทำทะเบียนคุมการรับ-จ่ายเงิน การบริหารลูกหนี้ และความครบถ้วนถูกต้องของการเบิกจ่ายเงิน ไม่พบประเด็นที่เป็นสาระสำคัญ

๔. ระบบการควบคุมภายใน

จากการตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน พบว่า หน่วยรับตรวจส่วนใหญ่ดำเนินการได้ตามแนวทางการจัดวางระบบควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน ที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด มีหน่วยรับตรวจเพียงบางแห่งที่มีเอกสารประกอบการดำเนินการไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ได้จัดทำแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ก) การจัดทำแบบสอบถามการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ข) ไม่ครอบคลุม เป็นต้น

๔. การบริหารจัดการ (Management Audit)

ตรวจสอบการบริหารจัดการภาพรวมของหน่วยรับตรวจ ๔ ด้าน ได้แก่ ด้านการบริหารงบประมาณ ด้านการเงินและบัญชี ด้านการบริหารพัสดุ และด้านการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการ พบว่า การบริหารงบประมาณในเรื่องผลการเบิกจ่ายงบประมาณยังไม่เป็นไปตามเป้าหมาย และระบบการควบคุมด้านการบริหารคลังพัสดุ/การควบคุมสินทรัพย์และวัสดุของหน่วยรับตรวจยังไม่เพียงพอ

ผลกระทบ

๑. การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบของทางราชการ และหลักเกณฑ์ที่กรมควบคุมโรคกำหนด โดยเฉพาะประเด็นที่เกี่ยวข้องกับตัวเงิน เป็นปัจจัยเสี่ยงที่มีความสำคัญ ซึ่งหากไม่มีมาตรการที่รัดกุม อาจทำให้เกิดการรั่วไหล และสร้างความเสียหายแก่ทางราชการได้

๒. การจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง หากเกิดกรณีที่ทำให้ราชการเสียหายหรือเสียประโยชน์จากการใช้พัสดุ ผู้รับผิดชอบในแต่ละกระบวนการ ต้องร่วมรับผิดชอบในความเสียหายนั้น

๓. เอกสารประกอบการเบิกค่าใช้จ่ายที่ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ไม่สมบูรณ์ นอกจากจะไม่ถือปฏิบัติตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนดแล้ว อาจเกิดข้อทักท้วงเมื่อมีการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานในด้านต่างๆ ของหน่วยรับตรวจ ยังมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับระเบียบฯ หลักเกณฑ์ และแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง โดยเฉพาะการจัดซื้อจัดจ้างที่พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ เพิ่งเริ่มมีผลบังคับใช้

ข้อเสนอแนะ

ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจควรจัดให้มีการซักซ้อมทำความเข้าใจกับผู้ปฏิบัติงานทุกระดับเกี่ยวกับระเบียบ และหลักเกณฑ์การเบิกค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่กำหนด รวมทั้งนำรายงานผลการตรวจสอบที่ได้รับจากกลุ่มตรวจสอบภายในแจ้งเวียนให้เจ้าหน้าที่ในสังกัดทราบเพื่อนำไปใช้เป็นกรณีศึกษา ลดข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงานที่ไม่ถูกต้อง อีกทั้งเพื่อเสริมสร้างความเข้าใจอันดีระหว่างผู้ปฏิบัติงานเจ้าหน้าที่การเงินเจ้าหน้าที่พัสดุ รวมถึงผู้ตรวจสอบภายในด้วย

กำหนดเวลาการเสนอรายงานผลการตรวจสอบ

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้กำหนดระยะเวลาในการเสนอรายงานผลการปฏิบัติงาน (รายงานผลการตรวจสอบ) ภายหลังจากเสร็จสิ้นภารกิจการตรวจสอบ เพื่อเสนอต่ออธิบดีกรมควบคุมโรคภายในเดือนถัดไป นับจากวันสิ้นเดือนที่เข้าตรวจสอบ โดยสำเนารายงานแจ้งหน่วยรับตรวจ รองอธิบดีกรมควบคุมโรคที่กำกับดูแลหน่วยงาน และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำกระทรวงสาธารณสุข

ระบบการติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ

เพื่อให้มั่นใจได้ว่า รายงานผลการตรวจสอบได้ถูกนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์ในการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น กลุ่มตรวจสอบภายในได้กำหนดให้มีระบบการติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ โดยให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบของกลุ่มตรวจสอบภายในให้กรมควบคุมโรคทราบ ภายใน ๓๐ วันนับจากวันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ ทั้งนี้กลุ่มตรวจสอบภายในได้กำหนดผังกระบวนการ(Work Flow) และมอบหมายให้มีผู้รับผิดชอบในการติดตามรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะจากหน่วยรับตรวจอย่างเป็นขั้นตอนด้วย