

ข้อสังเกตของผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ผู้ตรวจสอบภายในกรมอนามัย หรือผู้ตรวจสอบภายนอก

- ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน

- ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในหน่วยงาน ให้เจ้าหน้าที่พัสดุแจ้งกำหนดเวลาการส่งมอบกับคณะกรรมการตรวจรับพัสดุและแจ้งผู้ขายให้ส่งมอบพัสดุตามระยะเวลาที่กำหนดในสัญญา หากมีเหตุขัดข้องในการดำเนินงาน ขอให้เจ้าหน้าที่พัสดุรีบแจ้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุหรือผู้ขาย เพื่อให้การส่งมอบพัสดุเป็นไปตามงวดระยะเวลาในสัญญา

- ผู้ตรวจสอบภายในกรมอนามัย จากที่กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมอนามัย ได้เข้ามาเปิดตรวจ/ปิดตรวจ และสรุปผลการปิดตรวจของกองแผนงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ สธ ๐๙๒๕.๐๓/๗ ลงวันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๖๔ และตามหนังสือกรมอนามัย ที่ สธ ๐๙๒๕.๐๓/๔๒๐๒ ลงวันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๖๔ กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้นำเสนอกรม โดยแจ้งให้กองแผนงาน ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ ควบคุม กำชับ และแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้ที่เกี่ยวข้องปฏิบัติงานให้ถูกต้อง และรายงานผลการปฏิบัติ พร้อมส่งหลักฐานการแก้ไขเชิงประจักษ์ภายใน ๓๕ วัน นับแต่วันที่อธิบดีสั่งการ สรุปประเด็นดังนี้

๑. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)

- ผู้ปฏิบัติงานควรทำความเข้าใจการบันทึกยอดดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารให้เป็นไปตามระเบียบเงินตราของราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนด โดยบันทึกรายการรับและนำส่งดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารเป็นรายได้แผ่นดินในทะเบียนคุมเงินตราของราชการ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ ๐๔๑๐.๓/ว๖๑ ลว. ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินตราของ

- การบริหารลูกหนี้เงินยืมเงินตราของราชการ มีลูกหนี้เงินยืมส่งใช้คืนเงินยืมล่าช้า และการส่งใช้คืนเงินสดเกิน ๒๐%

- การจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินตราของราชการ พบว่า เจ้าหน้าที่การเงินบันทึกวันชำระคืนไม่ตรงกันกับวันที่ผู้ยืมชำระคืนเงินยืมจริง

๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)

๒.๑ การตรวจสอบใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - ๒๕๖๔ จำนวน ๘ ฉบับ ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ประชุม ปรากฏว่า เอกสารประกอบการเบิกจ่าย ครบถ้วน ถูกต้อง และมีการสรุปผลการดำเนินงานการจัดอบรมตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ (ที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๕๕) ข้อ ๒๓ กำหนด มีการสรุปผลการดำเนินการอบรม

๒.๒ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ภายใต้พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ สรุปดังนี้

- วิธี e-bidding คือ เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ไม่พบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะ ไม่ได้นำเอกสารการส่งมอบงานของบริษัทมาประกอบการเบิกจ่าย ไม่ได้แนบประกาศรายชื่อผู้ชนะ

- วิธีเฉพาะเจาะจง คือ ไม่ได้แนบเอกสารประกาศผู้ชนะ ไม่ได้แนบรายละเอียดหลักฐานการส่งมอบงานประกอบการเบิกจ่ายแต่ได้แก้ไขและแนบเอกสารการส่งมอบงานเรียบร้อยแล้ว

๓. การตรวจสอบสารสนเทศ (Information Technology Auditing)

รอตรวจสอบเอกสาร

๔. การตรวจสอบการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Operational Auditing)

๔.๑ สอบทานการดำเนินงานการควบคุมภายในของหน่วยงาน รอบ ๑๒ เดือน
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ สรุปผล ดังนี้

- คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ควรจะต้องทำความเข้าใจ
ขั้นตอนการติดตามประเมินผลให้ถูกต้อง

- คณะกรรมการควบคุมภายในของหน่วยงาน ควรดำเนินการจัดทำตารางวิเคราะห์
ความเสี่ยง ควรนำกระบวนการทุกภารกิจของหน่วยงาน มาดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงในแต่ละด้านให้
ครบถ้วน

- ผู้จัดทำแต่ละกลุ่มงานควรมีการเพิ่มเติมวัตถุประสงค์ของกระบวนการ คำอธิบาย
รายละเอียดของแต่ละขั้นตอนกระบวนการ รวมไปถึงจำนวนระยะเวลารวมให้ครบถ้วน และทบทวน ปรับปรุง
ผังการปฏิบัติงานให้มีความเป็นปัจจุบัน สอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริง

๔.๒ การสอบทานการบริหารการความเสี่ยงด้านยุทธศาสตร์ สรุปผลการดำเนินงาน
ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังนี้

- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการยังเป็นชุดเดิม ยังไม่มีการปรับปรุงคำสั่งให้เป็นปัจจุบัน

- มีการรายงานสรุปผลการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยง จำนวน ๓ โครงการ ส่ง
มาที่กองแผนงาน แต่ไม่ได้นำเสนอคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงกรมอนามัย ในปีงบประมาณ ๒๕๖๓

- ในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ยังไม่พบนโยบาย แผนบริหารความเสี่ยง โดยผู้รับผิดชอบ
แจ้งว่า เนื่องจากสถานการณ์แพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 จึงทำให้ยังไม่ได้ดำเนินการต่าง ๆ
ในรูปแบบคณะกรรมการ ณ วันที่เข้าตรวจสอบ ซึ่ง ณ ขณะนี้กำลังดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงใน
ระดับหน่วยงานย่อยในสังกัดกรมอนามัย

๔.๓ การเบิกจ่ายงบกลาง เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม
ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์แพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
ดังนี้

- ไม่ได้แนบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะ แผนการ
จัดซื้อจัดจ้าง ตาม ม.๑๑ ประกาศผู้ชนะการเสนอราคา และประกาศเปิดเผยราคากลาง ประกอบเอกสารสาร
เบิกจ่าย ได้แนะนำให้แนบในการเบิกงวดต่อไปแล้ว

๔.๔ ตรวจสอบด้านการบริหารพัสดุและทรัพย์สินและการบริหารงบประมาณ จาก
แบบประเมินตนเองของหน่วยงาน (Audit Checklist) ในระบบ Google Form สรุปผลดังนี้

- ด้านการบริหารพัสดุและทรัพย์สิน ได้ดำเนินการถูกต้อง ครบถ้วน และมีเอกสารที่
อ้างอิงระบุชัดเจน

- การบริหารงบประมาณ มีการจัดทำแผนปฏิบัติประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ และ
แผนการเบิกจ่ายงบกลางฯโควิด ตามแนวทางของกรมอนามัย มีทะเบียนคุมงบประมาณ แผนการเบิกจ่ายเงิน
และรายงานสถานการณ์การเบิกจ่ายตามแผนปฏิบัติการต่อผู้อำนวยการเป็นประจำทุกเดือน

- ผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวงสาธารณสุข ตามหนังสือกระทรวงสาธารณสุข ที่ สธ ๐๒๑๕.๐๑/๑๒๙๑๗ ลงวันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๔ เรื่อง ขอแจ้งกำหนดการตรวจสอบ โดยกลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ได้ทำหนังสือแจ้งกำหนดการเข้าทำการตรวจสอบประเภทรายจ่ายงบลงทุน (ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของกรมอนามัย โดยเข้าตรวจในเรื่องที่กองแผนงานเป็นผู้รับผิดชอบ คือ การเพิ่มสมรรถนะพื้นที่จัดเก็บข้อมูลเพื่อรองรับการให้บริการด้านการจัดการโครงสร้างแผนที่ข้อมูล / ความรู้กรมอนามัย (DMKM) โดยจะกำหนดเข้าตรวจระหว่างวันที่ ๕ - ๙ กรกฎาคม ๒๕๖๔ เมื่อกองแผนงานได้รับทราบผลการตรวจสอบแล้วจะดำเนินการสรุปข้อมูลเพิ่มเติม