



จังหวัดตรัง

ร่าง รายงานผลการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชีและการปฏิบัติตามข้อกำหนด (F&C) โครงการที่ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๐

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

๑. หน่วยรับตรวจ : โรงพยาบาลโรคผิวหนังเขตร้อนภาคใต้ จังหวัดตรัง
สังกัด กรมการแพทย์ กระทรวงสาธารณสุข
๒. ชื่อผู้รับตรวจ : นายวรเชษฐ อนันตรังสี ตำแหน่ง ผู้อำนวยการ
โรงพยาบาลโรคผิวหนังเขตร้อนภาคใต้ จังหวัดตรัง
๓. โครงการที่ตรวจสอบ : โครงการจัดสร้างสวนสมุนไพรที่มีสรรพคุณทางผิวหนัง
เชิงท่องเที่ยวจังหวัดตรัง

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานการดำเนินโครงการว่า ปฏิบัติงานเป็นไปตามโครงการที่ได้รับอนุมัติ ระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๒. เพื่อสอบทานกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายเงินว่า ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามแผนงานโครงการ ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๓. เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหาและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๑.๓ ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง
๒. การเบิกจ่ายเงินของส่วนราชการ

๑.๔ ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๒ - ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๑ รวม ๕ วันทำการ

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ

๑. ศึกษารายละเอียดโครงการและวิธีการดำเนินโครงการ
๒. ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้ของเอกสารหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้าง และการเบิกจ่ายเงินว่าเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๓. สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง
๔. สรุปผลการตรวจสอบ พร้อมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงให้แก่หน่วยรับตรวจทราบ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ

๒.๑ รายละเอียดการดำเนินโครงการ

๑. งบประมาณตามแผนปฏิบัติราชการจังหวัดตรัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จากงบพัฒนาจังหวัด จำนวนเงิน ๑,๐๙๔,๐๐๐.๐๐ บาท (งบดำเนินงาน) แยกเป็น ๒ กิจกรรม ดังนี้

๑.๑ กิจกรรมจ้างสำรวจออกแบบสวนสมุนไพรเชิงท่องเที่ยว จำนวนเงิน ๔๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท

๑.๒ กิจกรรมอบรมให้ความรู้ด้านสมุนไพรที่มีสรรพคุณทางผิวหนังและปลูกฝังการอนุรักษ์พืชสมุนไพรให้กับเครือข่ายต้นแบบปลูกฝังการอนุรักษ์พืชสมุนไพร จำนวนเงิน ๖๔๔,๐๐๐.๐๐ บาท

๒. ผลการดำเนินงานโครงการ ณ วันที่ตรวจสอบพบว่า ดำเนินการแล้วเสร็จ ๑๐๐% โดยมีผลการเบิกจ่ายเงินเป็นจำนวนเงิน ๙๕๑,๗๘๓.๙๙ มีเงินเหลือจ่ายจำนวนเงิน ๑๔๒,๒๑๖.๐๑ บาท (ตรวจสอบจากใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย)

๒.๒ ประเด็นการตรวจสอบ

๒.๒.๑ การจัดซื้อจัดจ้าง

หลักเกณฑ์

การจัดซื้อจัดจ้าง เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และฉบับที่แก้ไขเพิ่มเติม หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ข้อตรวจพบ

ผู้ว่าราชการจังหวัดตรัง ได้มอบอำนาจให้ผู้อำนวยการโรงพยาบาลโรคผิวหนังเขตร้อนภาคใต้ จังหวัดตรัง ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและเป็นผู้มีอำนาจสั่งซื้อสั่งจ้างตามคำสั่งจังหวัดตรัง ที่ ๒๓๑๑/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๕๙

๑. หน่วยงานได้รับจัดสรร งบดำเนินงาน (ค่าจ้างเหมาบริการ) เพื่อดำเนินการจ้างสำรวจออกแบบสวนสมุนไพรเชิงท่องเที่ยว จำนวนเงิน ๔๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท ดำเนินการจัดจ้างเหมาบริการโดยวิธีตกลงราคา ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และฉบับที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๙ และหนังสือกระทรวงการคลังด่วนที่สุด ที่ กค (กวพ) ๐๔๐๕.๒/ว ๓๑๕ ลงวันที่ ๑๖ สิงหาคม ๒๕๕๙ เนื่องจากวงเงินจัดจ้างไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท แต่จากการตรวจสอบพบว่า เป้าหมายหรือตัวชี้วัดของโครงการ คือ เป็นแบบแปลนก่อสร้างสวนสมุนไพรเชิงท่องเที่ยวจังหวัดตรัง จำนวน ๑ ฉบับ ซึ่งวิธีปฏิบัติที่ถูกต้องคือ ต้องดำเนินการจ้างออกแบบและควบคุมงานตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ ส่วนที่ ๔ และตามหลักการจัดแบ่งประเภทรายจ่ายของสำนักงบประมาณ การจ้างออกแบบและควบคุมงาน เป็นงบลงทุนประเภทค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

๒. การจัดฝึกอบรมให้ความรู้ด้านสมุนไพรให้แก่ผู้เข้าร่วมฝึกอบรม ครั้งที่ ๑ เป็นจำนวนเงิน ๑๐,๐๐๐.๐๐ บาท และครั้งที่ ๓ เป็นจำนวนเงิน ๑๐,๐๐๐.๐๐ บาท ซึ่งต้องใช้อุปกรณ์สาธิตประกอบการฝึกอบรม แต่หน่วยงานไม่ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามขั้นตอนที่ระเบียบพัสดุฯ กำหนดให้ครบถ้วน และกรณีรายการที่ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบนั้น เมื่อคณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้ดำเนินการตรวจรับแล้ว เห็นว่า การส่งมอบพัสดุถูกต้อง ครบถ้วน รายละเอียดเป็นไปตามข้อกำหนดในสัญญาหรือข้อตกลงแล้ว ดำเนินการเบิกจ่ายเงินตามระเบียบว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง โดยมีได้รายงานหัวหน้าส่วนราชการทราบผลการตรวจรับพัสดุ

สาเหตุ

๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการเข้าใจคลาดเคลื่อนเรื่องแหล่งของเงินในการขอรับการ จัดสรรงบประมาณ

๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้าใจคลาดเคลื่อน เนื่องจากวิทยากรเป็นผู้จัดเตรียมอุปกรณ์ สาธิตประกอบการฝึกอบรมจึงไม่ต้องดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามขั้นตอนระเบียบพัสดุ และตามขั้นตอนการ จัดซื้อจัดจ้างสิ้นสุดเมื่อคณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้ตรวจรับเรียบร้อยแล้ว โดยสามารถดำเนินการเบิกจ่ายเงิน ให้ผู้ขายหรือผู้รับจ้างได้โดยมิต้องรายงานผลการตรวจรับให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ

ผลกระทบ

๑. แหล่งของเงินงบประมาณไม่ถูกต้อง ทำให้การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตาม ระเบียบ กฎหมายและหนังสือสั่งการกำหนด

๒. หน่วยงานดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้าง ให้ครบถ้วนและเป็นไปตามตามระเบียบพัสดุฯ กำหนด

ข้อเสนอแนะ

๑. ในการดำเนินการครั้งต่อไปควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการ ศึกษาระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้รอบคอบ ก่อนดำเนินการขอรับจัดสรรเงินงบประมาณ

๒. ให้กำชับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทำความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบพัสดุฯ อย่างรอบคอบและ ให้ถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

๒.๒.๒ การเบิกจ่ายเงินของส่วนราชการ ประกอบด้วย

ประเด็น : การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

หลักเกณฑ์ : การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ เป็นไปตาม

๑. พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ และฉบับที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒. ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการอนุมัติให้เดินทางไปราชการและการจัดการประชุม ของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๒๔

๓. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ และฉบับที่แก้ไขเพิ่มเติม

๔. ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

ข้อตรวจพบ

การจัดฝึกอบรมครั้งที่ ๑ ให้กับ อสม. เมื่อวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๕๙ และครั้งที่ ๓ เมื่อวันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๐ พบว่า บันทึกขออนุมัติใช้รถยนต์ส่วนราชการหมายเลขทะเบียน นข ๓๒๓๑ สงขลา ซึ่งเป็น รถยนต์ราชการของมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์เป็นพาหนะสำหรับให้บริการรับ - ส่ง วิทยากรและคณะ จากมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ถึงสถานที่ฝึกอบรม จังหวัดตรัง และขออนุมัติให้ นายสิทธิชัย ทิพย์ศรีนิมิต ตำแหน่ง พนักงานบริการ ปฏิบัติหน้าที่ขับรถยนต์ ซึ่งเป็นบุคลากรสังกัดมหาวิทยาลัยสงขลานครินทร์ โดยนายวรเชษฐ อนันตรังสี ผู้อำนวยการโรงพยาบาลโรงฉนวนแห่งเขตร้อนภาคใต้ จังหวัดตรัง เป็นผู้อนุมัติ โดยมีการเบิก ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ครั้งที่ ๑ และครั้งที่ ๓ ดังนี้ ค่าเบี้ยเลี้ยงสำหรับพนักงานขับรถยนต์ จำนวนเงิน ๔๘๐.๐๐ บาท และ ค่าพาหนะ (ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง) จำนวนเงิน ๑,๙๒๐.๐๐ บาท รวมเป็นจำนวนเงิน ๒,๔๐๐.๐๐ บาท

สาเหตุ

๑. เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องมีความรู้ความเข้าใจระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องในการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการไม่เพียงพอ
๒. เจ้าหน้าที่การเงินมีความรู้ความเข้าใจระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องในการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการคลาดเคลื่อน

ผลกระทบ

๑. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของข้าราชการหรือลูกจ้าง ซึ่งผู้เดินทางยังมิได้รับอนุมัติให้เดินทางจากผู้มีอำนาจ ต้นสังกัด ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด
๒. เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด
๓. การตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินไม่รอบคอบ ครบถ้วน ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายทำให้เบิกค่าใช้จ่ายคลาดเคลื่อน และส่งผลให้ข้อมูลที่แสดงในงบการเงินไม่ถูกต้อง

ข้อเสนอ

๑. ควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องให้ศึกษาระเบียบ กฎหมายการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการและระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง อย่างรอบคอบและให้ถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด
๒. ในครั้งต่อไปควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องให้ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินให้ถูกต้อง ครบถ้วน ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินและบันทึกรายการบัญชีในระบบ GFMS

ประเด็น : ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ

หลักเกณฑ์ : การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน เป็นไปตาม

๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และฉบับที่แก้ไขเพิ่มเติม
๒. ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

ข้อตรวจพบ

จากการตรวจสอบ ไม่พบข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญ

ประเด็น : เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายสูญหาย

หลักเกณฑ์ : แนวปฏิบัติกรณีหลักฐานการจ่ายสูญหาย เป็นไปตาม

๑. ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑
๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๕๒๖.๗/ว ๗๒ ลงวันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๔๑

ข้อตรวจพบ

หน่วยงานได้ขอเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดฝึกอบรมครั้งที่ ๒ ให้กับเยาวชน เมื่อวันที่ ๑๘ - ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๖๕,๗๒๔.๗๕ บาท โดยปรากฏเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเป็นสำเนาใบเสร็จรับเงิน, สำเนาใบสำคัญรับเงิน และรายงานประจำวันรับแจ้งเอกสารหาย เล่มที่ ๐๐๒๔/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๑ ของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ สถานีตำรวจ สภ.เมืองตรัง โดยระบุเหตุว่า หลักฐานการเบิกจ่ายโครงการจัดสร้างสวนสมุนไพรที่มีสรรพคุณทางผิวหนังเชิงท่องเที่ยวจังหวัดตรัง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๐ รุ่นเยาวชน สูญหาย

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้องแจ้งว่า ขณะที่ขอเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายดังกล่าวจากสำนักงานจังหวัดตรัง มีเอกสารหลักฐานต้นฉบับประกอบการเบิกค่าใช้จ่ายครบถ้วน แต่ขณะนี้ไม่พบเอกสารหลักฐานต้นฉบับ ซึ่งได้พยายามค้นหาแล้วแต่ไม่พบเอกสารต้นฉบับ จึงได้แจ้งความเอกสารสูญหายที่ สภ.เมืองตรัง ไว้เป็นหลักฐาน เมื่อวันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๑

ผลกระทบ

หน่วยงานไม่ได้จัดเก็บเอกสารหลักฐานการจ่ายเงินให้ปลอดภัยและเกิดการสูญหาย โดยสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินยังมิได้ทำการตรวจสอบ ซึ่งเอกสารดังกล่าวเป็นสาระสำคัญทางการเงิน ส่งผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือและความไว้วางใจในการเบิกค่าใช้จ่าย และอาจจะเกิดความเสี่ยงในการนำเอกสารหลักฐานเบิกจ่ายเงินซ้ำซึ่งจะส่งผลทำให้เกิดความเสียหายต่อรัฐได้ /

ข้อเสนอ

๑. ควรกำชับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องให้จัดเก็บเอกสารสำคัญอย่างเป็นระเบียบ เรียบร้อย ง่ายต่อการค้นหา เกิดความปลอดภัยและป้องกันความเสี่ยงต่อการสูญหายของเอกสารสำคัญ
๒. ควรจัดเก็บในสถานที่ที่เหมาะสมและมีระบบการจัดการที่ดี รวมทั้งกำหนดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบอย่างชัดเจน
๓. ควรสั่งการให้ค้นหาเอกสารต้นฉบับอีกครั้ง หากไม่พบให้แต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อทำการสอบสวนถึงสาเหตุที่เอกสารสูญหาย เพื่อให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

- ไม่มี -

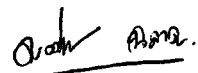
๔. ชื่อผู้ปฏิบัติงานและผู้สอบทานการตรวจสอบ

- ลาตลอดบุตร-

ผู้รายงาน

(นางรัตนา นัยดั่ง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

 ค.ค.

ผู้รายงาน

(นางละออ ดาว ฉลาด)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



ผู้สอบทาน

(นางมนัสนันท์ สุขเรือง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดตรัง