

## สรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ (ตุลาคม ๒๕๖๐ – กันยายน ๒๕๖๑)

ปีงบประมาณรายจ่าย ๒๕๖๑ กลุ่มตรวจสอบภายในได้รับอนุมัติจากกรมควบคุมโรคให้ดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ภายใต้ “โครงการสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจในสังกัดกรมควบคุมโรค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑” 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 ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหลักเกณฑ์ต่างๆที่เกี่ยวข้องกำหนด

๖. ให้ความมั่นใจว่าการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามมาตรการแก้ไข ปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ

๗. ประเมินประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ว่าจะมีความเหมาะสม เพียงพอ

๘. ประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงาน และการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล คุ้มค่า และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน

๙. ให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจในสังกัด และสามารถพิจารณาสั่งการให้มีการแก้ไขปัญหาต่างๆได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

### เป้าหมายการดำเนินงาน

เป้าหมายการดำเนินงานทั้งสิ้น ๑๙ หน่วยรับตรวจ (๑๔ รายงาน) แบ่งเป็น หน่วยงาน ส่วนกลาง ๑๐ หน่วยงาน สำนักงานป้องกันควบคุมโรค ๗ หน่วยงาน สถาบัน ๑ หน่วยงาน และสำนักงานบริหารโครงการกองทุนโลก ๑ หน่วยงาน ดังนี้

๑. สำนักระบาดวิทยา
๒. สำนักโรคติดต่อทางเดินหายใจ
๓. สำนักโรคเอดส์ วัณโรค และโรคติดต่อทางเพศสัมพันธ์
๔. สำนักวัณโรค
๕. กองคลัง
  - ๕.๑ สำนักงานความร่วมมือระหว่างประเทศ
  - ๕.๒ กองแผนงาน

๕.๓ กองการเจ้าหน้าที่

๕.๔ สถาบันวิจัย จัดการความรู้ และมาตรฐานการควบคุมโรค

๕.๕ สำนักสื่อสารความเสี่ยงและพัฒนาพฤติกรรมสุขภาพ

๖. สถาบันบำราศนราดูร

๗. สำนักงานบริหารโครงการกองทุนโลก

๘. สำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ ๔ จังหวัดสระบุรี

๙. สำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ ๕ จังหวัดราชบุรี

๑๐. สำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ ๖ จังหวัดชลบุรี

๑๑. สำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ ๗ จังหวัดขอนแก่น

๑๒. สำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ ๘ จังหวัดอุดรธานี

๑๓. สำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ ๑๑ จังหวัดนครราชสีมา

๑๔. สำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ ๑๒ จังหวัดสงขลา

ทั้งนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในได้กำหนดผลผลิตของการดำเนินงานเป็น “จำนวนรายงานผลการตรวจสอบ” ซึ่งแบ่งเป็น ๓ รอบระยะเวลา คือ

|          | รอบระยะเวลา               | จำนวนหน่วยรับตรวจ | จำนวนรายงาน |
|----------|---------------------------|-------------------|-------------|
| รอบที่ ๑ | ตุลาคม ๒๕๖๐ - มกราคม ๒๕๖๑ | ๗ หน่วยงาน        | ๕ รายงาน    |
| รอบที่ ๒ | กุมภาพันธ์ - พฤษภาคม ๒๕๖๑ | ๕ หน่วยงาน        | ๖ รายงาน    |
| รอบที่ ๓ | มิถุนายน - กันยายน ๒๕๖๑   | ๓ หน่วยงาน        | ๓ รายงาน    |

#### ขอบเขตการตรวจสอบ

##### ๑. การเงิน และการจัดทำบัญชี

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

๑.๒ ตรวจสอบการรับเงิน การจ่ายเงิน และนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)

๒. การบริหารเงินทดรองราชการ ตรวจสอบการบริหารจัดการเงินทดรองราชการให้มีประสิทธิภาพ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๓. การบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ ตรวจสอบการบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงความครบถ้วนถูกต้องของเอกสารประกอบการรับเงินการจ่ายเงิน

๔. เงินบำรุง ตรวจสอบการบริหารจัดการเงินบำรุงของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล เป็นไปตามแผนที่กำหนด และการใช้จ่ายเงินถูกต้องตามระเบียบ ข้อบังคับของกระทรวงสาธารณสุข

**๕. ผลการดำเนินงานโครงการ/โครงการวิจัย/โครงการตามนโยบายของรัฐบาล(ถ้ามี)**

ตรวจสอบความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของผลการดำเนินงานโครงการต่างๆที่ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว  
ในปีงบประมาณ ๒๕๖๐ และสอบทานผลการดำเนินงานโครงการตามแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ  
๒๕๖๑ ของหน่วยรับตรวจ รวมถึงตรวจสอบความถูกต้องของการเบิกจ่ายเงิน และการจัดหาพัสดุของโครงการ

**๖. การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ** ตรวจสอบการ  
ตั้งงบประมาณค่าสาธารณูปโภค การควบคุมการใช้สาธารณูปโภค การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค และสถานภาพ  
หนี้ค่าสาธารณูปโภคเป็นไปตามมาตรการที่กำหนด

**๗. ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง**

๗.๑ ตรวจสอบการจัดหาพัสดุตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.  
๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และประกาศสำนักนายกรัฐมนตรี เรื่อง แนวปฏิบัติในการจัดหาพัสดุด้วยวิธีตลาด  
อิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Market : e-market) วิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding :  
e-bidding) เป็นต้น

๗.๒ ตรวจสอบการจัดหาพัสดุตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ  
ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง

**๘. การควบคุมสินทรัพย์และวัสดุ** ตรวจสอบประสิทธิภาพในการควบคุม ดูแล พัสดุครุภัณฑ์  
ของหน่วยรับตรวจ

**๙. การใช้รถราชการ** ตรวจสอบการบริหารจัดการรถราชการเป็นไปตามระเบียบสำนัก  
นายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

**๑๐. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT)** ตรวจสอบการควบคุมระบบความปลอดภัยของ  
สารสนเทศ การเข้าถึงระบบข้อมูล และความพร้อมใช้งาน รวมถึงระบบสำรองเมื่อเกิดเหตุฉุกเฉิน

**๑๑. ระบบควบคุมภายใน** ตรวจสอบความมีประสิทธิภาพของการจัดวางระบบควบคุมภายใน  
ของหน่วยรับตรวจ และความครอบคลุมตามภารกิจหลัก ได้แก่ ด้านการดำเนินงาน (Operational) ด้านการ  
เบิกจ่ายเงิน (Financial) และด้านการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับต่างๆ (Compliance)

**๑๒. ด้านความรับผิดชอบละเมิดและแพ่ง** ตรวจสอบระบบงานความรับผิดชอบละเมิดและ  
แพ่ง ๔ ระบบงาน ว่ามีการบันทึกข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน

**๑๓. การให้คำปรึกษา** เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับกรมควบคุมโรค โดยการปรับปรุงกระบวนการ  
การกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของกรมควบคุมโรคให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษา  
แนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่างๆในการปฏิบัติงาน และ  
การฝึกอบรม เป็นต้น

**งบประมาณ**

กลุ่มตรวจสอบภายในได้รับงบประมาณในการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบ ภายใต้  
โครงการสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจในสังกัดกรมควบคุมโรค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑  
จำนวนเงิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท

## ผลการดำเนินงาน

ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ (ตุลาคม ๒๕๖๐ – กันยายน ๒๕๖๑) เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ โดยได้สอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๑๙ หน่วยงาน และออกรายงานได้จำนวน ๑๔ รายงาน สรุปประเด็นข้อตรวจพบในแต่ละด้าน ดังนี้

**๑. ด้านการเงินการบัญชี (Financial Audit)** ตรวจสอบการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจใน ๔ ประเด็นหลัก ได้แก่ การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน การบริหารลูกหนี้เงินยืมราชการ การควบคุมการปฏิบัติงานด้านบัญชีและการเงินในระบบ GFMS และการปฏิบัติงานด้านการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์ประเมินผล สรุปได้ดังนี้

**๑.๑ การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน** ตรวจสอบการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินประจำปี พบว่า หน่วยรับตรวจได้จัดทำบัญชีไว้เป็นปัจจุบัน สามารถจัดส่งรายงานการเงินประจำเดือนให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้เป็นประจำทุกเดือน และจากการตรวจสอบงบทดลองประจำเดือนกับรายละเอียดประกอบงบทดลองสำหรับบัญชีที่เกี่ยวข้องกับตัวเงิน หน่วยรับตรวจได้จัดทำรายละเอียดไว้ค่อนข้างครบถ้วน แต่มีหน่วยรับตรวจบางแห่งที่ยังมีข้อตรวจพบ เช่น

- การจัดทำรายละเอียดประกอบงบทดลองไม่ครบถ้วน
- งบทดลองมีบัญชีหักสินทรัพย์คงค้าง
- บัญชีเงินฝากธนาคารมียอดเงินคงเหลือไม่ตรงกับทะเบียนคุม
- มีเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดคืนให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิแล้วค้างอยู่ในบัญชี
- เอกสารประกอบการจ่ายเงินประกันสัญญาไม่ครบถ้วน เช่น ไม่พบเอกสารมอบ

อำนาจ เป็นต้น

- การบันทึกบัญชีบางรายการไม่ครบถ้วน และพบกรณีการเลือกใช้บัญชีแยก

ประเภทไม่ถูกต้อง

- บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ รหัสบัญชี ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔ ผูกบัญชีไว้กับบัญชีเงินฝากธนาคาร (กระแสรายวัน) ของเงินบำรุง ซึ่งไม่ถูกต้อง เนื่องจากบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ รหัสบัญชี ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔ หมายถึง บัญชีเงินฝากของหน่วยงานที่เปิดบัญชีไว้กับธนาคารพาณิชย์ เพื่อรับเงินนอกงบประมาณที่เบิกจ่ายจากคลังเฉพาะการเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลังไว้

**๑.๒ การบริหารจัดการลูกหนี้เงินยืมราชการ** จากการสุ่มตรวจสอบสัญญาการยืมเงิน พบว่า หน่วยรับตรวจส่วนใหญ่มีการบริหารจัดการลูกหนี้ในระดับดี ลูกหนี้ส่วนมากสามารถส่งใช้คืนเงินยืมได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด มีเพียงบางหน่วยรับตรวจเท่านั้นที่ลูกหนี้ส่งใช้คืนเงินยืมล่าช้า อีกทั้งยังพบกรณีการคำนวณวันครบกำหนดไม่ถูกต้อง

**๑.๓ การควบคุมการปฏิบัติงานด้านการจัดทำบัญชีและการเงิน** หน่วยรับตรวจส่วนใหญ่ได้จัดทำคำสั่งมอบหมายงานสำหรับผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS และการเก็บรักษาเงินไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งได้จัดทำทะเบียนคุมเกี่ยวกับบัญชีที่สำคัญไว้ครบถ้วน

**๑.๔ การปฏิบัติงานด้านการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์ประเมินผล** ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการจัดทำบัญชีเทียบกับเกณฑ์การประเมินผลของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ และประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ (เรื่องที่ ๑-๓) พบว่า หน่วยรับตรวจสามารถปฏิบัติงานได้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด

## ๒. ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance audit)

๒.๑ การบริหารเงินทดรองราชการ ตรวจสอบการบริหารเงินทดรองราชการของหน่วยรับตรวจใน ๓ ประเด็น ได้แก่ การจัดทำทะเบียนคุมและการจัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการ การจ่ายเงินทดรองราชการ และการบริหารลูกหนี้เงินทดรองราชการ พบว่า

- การจัดทำทะเบียนคุมและรายงานฐานะเงินทดรองราชการ หน่วยรับตรวจได้จัดทำทะเบียนคุมและบันทึกรายการรับ-จ่ายไว้เป็นปัจจุบัน ซึ่งส่วนมากสามารถเสนอรายงานฐานะเงินทดรองราชการให้ผู้บริหารทราบทันเวลาที่กำหนดเป็นประจำทุกเดือน แต่พบข้อสังเกตว่า หน่วยรับตรวจบางแห่งมีรูปแบบการจัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการไม่ถูกต้อง

- การจ่ายเงินทดรองราชการ พบข้อสังเกตว่า กรณีที่ผู้ยืมไม่สามารถมารับเงินยืมได้ด้วยตนเอง ไม่มีใบมอบฉันทะแนบประกอบการจ่ายเงิน การจ่ายเงินยืมให้แก่ผู้ที่มีรายชื่อในการปฏิบัติราชการในครั้งนั้น และพบว่า การจ่ายเงินยืมบางรายการไม่เหมาะสม เช่น การจ่ายเงินยืมเพื่อจัดซื้อวัสดุที่มีวงเงินเกินกว่า ๕,๐๐๐ บาท เป็นต้น

- การบริหารลูกหนี้เงินทดรองราชการ พบข้อสังเกตว่า หน่วยรับตรวจบางแห่ง
  - บันทึกรายละเอียดในสัญญาการยืมเงินไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ เช่น การคำนวณวันครบกำหนดไม่ถูกต้อง ไม่ได้ระบุวันครบกำหนด เป็นต้น
  - เอกสารประกอบการยืมเงินไม่ครบถ้วน
  - อนุมัติเงินยืมไม่เป็นไปตามระเบียบ เช่น การอนุมัติเงินยืมเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการต่างประเทศ และกรณีอนุมัติเงินยืมให้แก่ผู้ที่มีรายชื่อในการปฏิบัติราชการในครั้งนั้นๆ
  - การอนุมัติให้ยืมเงินรายใหม่ในขณะที่ผู้ยืมยังไม่ได้ชำระคืนเงินยืมรายเก่าให้เสร็จสิ้นไปก่อน

- ลูกหนี้ส่งคืนเงินยืมเกินระยะเวลาที่กำหนดเป็นเวลานาน
- การออกหลักฐานเพื่อรับชำระคืนเงินยืมไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง

๒.๒ การจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) พบว่า มีการจ่ายเงินให้แก่ผู้รับเงินที่อยู่หน่วยงานเดียวกันสลับกัน ไม่ได้ดำเนินการเรียกคืนเงินและดำเนินการจ่ายเงินใหม่ แต่แจ้งให้ผู้รับเงินแลกเปลี่ยนเงินระหว่างกันให้ถูกต้องตามจำนวนที่ขอเบิก ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

### ๒.๓ การจัดซื้อจัดจ้าง

- การจัดซื้อจัดจ้างที่ดำเนินการตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม การจัดซื้อจัดจ้างที่ดำเนินการตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยรับตรวจที่ดำเนินการโดยวิธีต่างๆ เช่น วิธีประกวดราคาด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) และวิธีพิเศษ เป็นต้น พบประเด็นที่เป็นสาระสำคัญ ดังนี้

#### ๑) การจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) พบว่า

- การจัดทำราคากลางไม่เป็นไปตามแนวทางที่สำนักงานป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ(ปป.ช) กำหนด การเปลี่ยนแปลงราคากลางภายหลังจากที่หน่วยงานได้ประกาศผลการจัดซื้อไปแล้ว เอกสารประกอบการจัดทำราคากลางไม่ครบถ้วน และกรณีการเผยแพร่ราคากลางล่าช้า

– กรณีการจัดซื้อที่มีผู้เสนอราคาเพียงรายเดียว คณะกรรมการฯ ไม่ได้ระบุเหตุผลความจำเป็นที่ต้องจัดซื้อโดยไม่ยกเลิกการดำเนินการ ซึ่งไม่เป็นไปตามประกาศสำนักนายกรัฐมนตรี เรื่อง แนวทางการจัดหาพัสดุด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ ข้อ ๓๘ ที่กำหนดว่า “กรณีมีผู้เสนอราคาเพียงรายเดียว โดยปกติให้เสนอหัวหน้าส่วนราชการยกเลิกการดำเนินการครั้งนั้น แต่ถ้าคณะกรรมการฯ พิจารณาแล้วเห็นว่า มีเหตุสมควรที่จะดำเนินการต่อไปโดยไม่ต้องยกเลิกการดำเนินการ ให้คณะกรรมการต่อรองราคากับผู้เสนอราคา รายนั้นแล้วเสนอความเห็นต่อหัวหน้าส่วนราชการต่อไป”

– หน่วยรับตรวจบางแห่งไม่ได้จัดพิมพ์เอกสารการจัดซื้อจัดจ้างจากระบบ e-GP ตามที่ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนด

– การรับเอกสารเสนอราคาจากระบบประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์โดยเจ้าหน้าที่พัสดุ ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบข้อ ๕๔ ที่กำหนดให้ คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ดำเนินการจัดพิมพ์ใบเสนอราคาและเอกสารการเสนอราคาของผู้ยื่นข้อเสนอราคาทุกรายจากระบบอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน ๑ ชุด โดยให้กรรมการทุกคนลงลายมือชื่อกำกับไว้ในใบเสนอราคาและเอกสารการเสนอราคาของผู้ยื่นข้อเสนอทุกแผ่น

– การจัดทำสัญญาการซื้อขาย กำหนดรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญไม่ตรงกัน ระหว่างสัญญาที่จัดทำขึ้นและสัญญาที่ดำเนินการในระบบ e-GP เช่น วันที่ในสัญญา และวันครบกำหนดส่งมอบพัสดุ เป็นต้น การลงนามในสัญญาโดยผู้ขายมิได้ประทับตราบริษัทตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ตามเอกสารการจดทะเบียน อีกทั้งยังพบกรณีการเปลี่ยนแปลงแก้ไขสัญญาโดยหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ ซึ่งที่ถูกต้องควรเปลี่ยนแปลงแก้ไขสัญญาต้องดำเนินการโดยคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ

– การกำหนดรายละเอียดเงื่อนไขการส่งมอบพัสดุ ระยะเวลาการส่งมอบ/สถานที่ส่งมอบในเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์และรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะไม่สอดคล้องกัน และพบกรณีการส่งมอบพัสดุไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในสัญญา

– การควบคุมเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์และสัญญาการซื้อขายไม่รัดกุม ทำให้เกิดกรณีกำหนดเลขที่เอกสารประกวดราคาฯ และเลขที่สัญญาซ้ำซ้อนกัน

– การจัดทำรายละเอียดในสัญญาซื้อขายไม่เป็นไปตามเงื่อนไขการเสนอราคาในระบบอิเล็กทรอนิกส์

– เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง เช่น ไม่พบหลักฐานการตรวจสอบรายชื่อผู้ทำงานในระบบ e-GP การยื่นบัญชีรายรับ-รายจ่ายในเว็บไซต์ของ ป.ป.ช. การจัดทำรายงานการประชุมบันทึกรายชื่อผู้เสนอราคาที่ยื่นหลักประกันตามเงื่อนไขไม่ถูกต้อง หลักประกันสัญญาไม่ได้รับเลขที่และวันที่ของสัญญา ไม่พบเอกสารที่แสดงการนำส่งประกาศและการปิด-ปลดประกาศ ณ ที่ทำการสำนักงาน ไม่พบเอกสารที่แสดงว่าหน่วยงานได้แจ้งผลการพิจารณาให้แก่ผู้เสนอราคาที่ไม่ได้รับการคัดเลือก หนังสือแจ้งให้ธนาคารตรวจสอบหลักประกันสัญญา หนังสือนำส่งสำเนาสัญญาให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ไม่ได้จัดทำหนังสือแจ้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุทราบเกี่ยวกับรายละเอียดในสัญญาและการแก้ไขสัญญา ไม่พบหลักฐานการมอบอำนาจในการลงนามในสัญญา เป็นต้น

– การเบิกจ่ายเงินให้แก่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างในขณะที่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างยังปฏิบัติตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในสัญญาไม่แล้วเสร็จ

๒) การจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีพิเศษ พบว่า การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนด ได้แก่ อายุการใช้งานของพัสดุ เป็นต้น

๒.๔ การควบคุมสินทรัพย์และพัสดุ พบว่า มีหน่วยรับตรวจบางแห่งดำเนินการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๐ ล่าช้า การจัดทำทะเบียนคุมวัสดุไม่ถูกต้อง และไม่เป็นปัจจุบัน

### ๓. ด้านการตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการ (Performance Audit)

#### ๓.๑ ตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการวิจัยและโครงการตามแผนปฏิบัติการ

จากการตรวจสอบผลการดำเนินงานและการเบิกจ่ายเงินโครงการวิจัยและโครงการตามแผนปฏิบัติการที่เป็นภารกิจหลักของหน่วยรับตรวจ พบว่า

๓.๑.๑ ด้านการดำเนินงาน ผู้รับผิดชอบโครงการส่วนใหญ่สามารถดำเนินงานได้แล้วเสร็จตามแผน แต่พบประเด็นที่เป็นสาระสำคัญ ดังนี้

##### ● โครงการวิจัย

– การดำเนินงานวิจัยบางกิจกรรมไม่ได้อยู่ในระยะเวลาการรับรองโครงการวิจัยของคณะกรรมการจริยธรรมการวิจัย กรมควบคุมโรค

– การขยายหรือเพิ่มพื้นที่เก็บข้อมูล และการเพิ่มเครื่องมือที่ใช้ในการเก็บข้อมูล โดยไม่ได้ดำเนินการขอเปลี่ยนแปลงแก้ไขโครงการวิจัย (Protocol Amendment) จากคณะกรรมการจริยธรรมการวิจัย กรมควบคุมโรค

– ใบยินยอมอาสาสมัคร (Inform consent) ไม่ได้สำเนาจากโครงการวิจัยที่ได้รับอนุมัติให้ดำเนินการ (ชุดที่มีประทับตราอนุมัติจากคณะกรรมการฯ) ซึ่งเป็นเอกสารคนละ Version แต่มีเนื้อหาเดียวกัน

##### ● โครงการตามแผนปฏิบัติการ

– การกำหนดรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญของการดำเนินงานไม่ถูกต้อง ไม่ชัดเจน เช่น การกำหนดวัตถุประสงค์ของการฝึกอบรมไม่เป็นไปตามค่านิยมตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม การกำหนดผลผลิตไม่ชัดเจน เป็นต้น

– ไม่ได้จัดทำสรุปผลการดำเนินงานโครงการ รวมถึงกรณีจัดทำสรุปผลการดำเนินงานขาดประเด็นที่เป็นสาระสำคัญ

– การวัดผลความสำเร็จของการดำเนินงานไม่เป็นไปตามตัวชี้วัดความสำเร็จที่กำหนดไว้ในโครงการ และไม่สะท้อนถึงผลลัพธ์ที่แท้จริง

#### ๓.๑.๒ ด้านการเบิกจ่ายเงิน พบว่า

– การเบิกค่าใช้จ่ายบางรายการไม่เป็นไปตามระเบียบ และกรณีนำค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานมาเบิกจ่ายในโครงการ

– เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน เช่น การเขียนรายงานการเดินทางไปราชการกรณีเดินทางเป็นหมู่คณะไม่มีแบบ ๘๗๐๘ ส่วนที่ ๒ และกรณีการเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการโดยไม่มีรายงานผลการปฏิบัติงานแนบประกอบการเบิกจ่าย

๓.๑.๓ ด้านการจัดซื้อจัดจ้างในการดำเนินงานโครงการ พบว่า การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุในการดำเนินงานบางรายการไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด ดังนี้

● กรณีการจัดซื้อจัดจ้างที่ดำเนินการตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติมกำหนด เช่น

– การรายงานผลการตรวจรับพัสดุของคณะกรรมการล่าช้า เกินกว่าระยะเวลาที่กำหนดไว้ในรายงานขอซื้อขอจ้าง (ข้อ ๒๗)

– การแต่งตั้งผู้ที่ไม่ได้มีรายชื่อในการปฏิบัติราชการในครั้งนั้นๆ เป็นผู้ตรวจรับพัสดุ และกรณีการตรวจรับพัสดุโดยเจ้าหน้าที่ที่ไม่ได้รับแต่งตั้งให้เป็นผู้ตรวจรับพัสดุ

– การขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้างรวมกับรายงานขอซื้อขอจ้าง (ข้อ ๒๓)

– เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างบางกระบวนการไม่ครบถ้วน ถูกต้อง และไม่สอดคล้องกัน เช่น ใบเสนอราคาหมดยการยื่นราคา การกำหนดวันที่ต้องการใช้พัสดุไม่ถูกต้อง การกำหนดอัตราค่าปรับไม่ถูกต้อง ไม่พบใบเสนอราคาแนบประกอบการจัดซื้อจัดจ้าง ตรวจรับการจ้างเหมาบริการโดยไม่มีใบส่งมอบงาน เป็นต้น

● **การจัดซื้อจัดจ้างที่ดำเนินการตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ กฎกระทรวง และระเบียบที่กำหนด** เช่น

– ไม่ได้ใช้เอกสารที่จัดพิมพ์จากระบบ e-GP

– ไม่พบเอกสารที่แสดงว่าได้มีการมอบหมายให้ผู้รับผิดชอบในการจัดทำรายละเอียดหรือร่างขอบเขตพัสดุตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑

– รายงานขอซื้อขอจ้าง (ข้อ ๒๒) ระบุรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญไม่ชัดเจน เช่น การจ้างเหมาพิมพ์เอกสารโดยไม่ระบุจำนวนหน้าที่ต้องการจ้างพิมพ์ ไม่ได้กำหนดระยะเวลาการรายงานผลการตรวจรับพัสดุของคณะกรรมการ

### ๓.๒ การบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ

๓.๒.๑ เงินนอกงบประมาณที่ได้รับสนับสนุนจากแหล่งเงินอื่น กรมควบคุมโรคได้รับเงินสนับสนุนจากแหล่งเงินทุนอื่นเพื่อการดำเนินงานโครงการต่างๆ ได้แก่ โครงการกองทุนโลก สำนักงานกองทุนสนับสนุนสร้างเสริมสุขภาพ (สสส.) องค์การอนามัยโลก(WHO) และศูนย์ป้องกันและควบคุมโรคแห่งชาติประเทศสหรัฐอเมริกา(TUC) ซึ่งจากการตรวจสอบ ๓ ประเด็นหลัก ได้แก่ การจัดทำทะเบียนคุมการรับ-จ่ายเงิน การบริหารลูกหนี้ และความครบถ้วนถูกต้องของการเบิกจ่ายเงิน สรุปได้ดังนี้

#### ● ด้านการจัดทำทะเบียนคุมการรับ-จ่ายเงิน

เจ้าหน้าที่การเงินที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำทะเบียนคุมการรับ-จ่ายเงินโครงการของหน่วยรับตรวจสอบใหญ่บันทึกรายการรับ-จ่ายเงินไว้ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน และจัดทำรายงานสถานะการรับ-จ่ายเงิน และงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารเป็นประจำทุกเดือน แต่พบว่าหน่วยรับตรวจสอบบางแห่งไม่ได้แจ้งรายละเอียดการรับเงินสนับสนุนจากแหล่งเงินทุนต่างๆให้กองคลัง กรมควบคุมโรคทราบเพื่อดำเนินการรับรู้เข้าในระบบ GFMIS

#### ● ด้านการบริหารลูกหนี้ พบข้อตรวจพบในหน่วยรับตรวจสอบบางแห่ง เช่น

– เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมเงินนอกงบประมาณ

– สัญญาการยืมเงินระบุรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญไม่ครบถ้วน

– การส่งใช้คืนเงินยืมล่าช้า

– ผู้รับผิดชอบไม่ได้ออกหลักฐานการรับชำระคืนเงินยืมให้แก่ลูกหนี้ และกรณีออกหลักฐานการรับชำระคืนเงินยืมไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ได้ออกใบรับใบสำคัญ เป็นต้น

– การรับชำระคืนเงินยืมเป็นเงินสดเกินกว่าร้อยละ ๓๐ ของวงเงินที่ยืม โดยไม่มีเอกสารชี้แจงเหตุผลที่คืนเงินยืมเป็นเงินสดเกินกว่าร้อยละ ๓๐ ดังกล่าว

#### ● ด้านความครบถ้วนถูกต้องของการเบิกจ่ายเงิน พบว่า

– การเบิกค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานผิดประเภท เช่น การเบิกค่าตอบแทนการประชุมให้แก่พนักงานขับรถยนต์ซึ่งที่ถูกต้องต้องเบิกเป็นค่าเบี้ยเลี้ยงในการเดินทางไปราชการ เป็นต้น

– การจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานสำหรับข้าราชการหรือเจ้าหน้าที่ที่มีส่วนร่วมในการดำเนินงานเป็นรายเดือนในอัตราเท่ากันทุกเดือน โดยไม่ได้หักภาษีไว้

– การเขียนเช็คส่งจ่ายให้แก่ผู้ที่มีได้มีรายชื่อเป็นผู้มีสิทธิรับเงินตามคำขอเบิกเงิน

– เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์และแนวทางที่กำหนด โดยเฉพาะโครงการที่ได้รับเงินสนับสนุนจาก สสส. และโครงการที่ได้รับสนับสนุนจาก TUC เช่น ไม่มีใบสำคัญรับเงินค่าจ้างลูกจ้างโครงการ ไม่มีรายงานการประชุมแนบประกอบการเบิกค่าใช้จ่าย เป็นต้น

– เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินบางรายการไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน เช่น การรับเงินสนับสนุนจากแหล่งทุนอื่นโดยไม่ได้ออกใบเสร็จรับเงิน ใบเสร็จรับเงินการโอนเงินสนับสนุนให้แก่หน่วยงานเครือข่ายไม่ครบถ้วน หนังสือขออนุมัติเดินทางไปราชการไม่ครบถ้วนและบางรายการระบุรายละเอียดการเดินทางไปราชการไม่ชัดเจน เป็นต้น

#### ● ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า

– การระบุรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญของการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน ไม่ชัดเจน

– การแต่งตั้งผู้ที่มีได้มีรายชื่อในการปฏิบัติงานในครั้งนั้นๆ เป็นผู้ตรวจรับหรือคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ

– การตรวจรับพัสดุของคณะกรรมการล่าช้า

– เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน เช่น ไม่มีใบเสนอราคา ไม่มีใบส่งมอบพัสดุ รวมทั้งกรณีใบส่งมอบพัสดุไม่ได้ระบุวันที่ส่งมอบ เป็นต้น

**๓.๒.๒ เงินบำรุงของหน่วยงาน** ตรวจสอบการบริหารเงินบำรุงทั้งด้านรายรับ และด้านรายจ่าย สรุปได้ดังนี้

#### ● ด้านรายรับ พบว่า ระบบการควบคุมภายในด้านการรับเงินยังไม่เหมาะสม ดังนี้

– ให้เจ้าหน้าที่ที่มีใช้เจ้าหน้าที่การเงินโดยตำแหน่งทำหน้าที่เป็นผู้เก็บเงินค่าบริการและออกใบเสร็จรับเงินโดยไม่ได้มีคำสั่งให้ปฏิบัติหน้าที่เป็นลายลักษณ์อักษร

– การบันทึกข้อมูลการให้บริการและการจัดเก็บเอกสารยากต่อการที่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีส่วนเกี่ยวข้องจะตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้อง

#### ● ด้านรายจ่าย พบว่า

– การเบิกค่าใช้จ่ายบางรายการไม่เป็นไปตามระเบียบ/หลักเกณฑ์ที่กำหนด เช่น การอนุมัติให้ยืมเงินเพื่อจัดซื้อครุภัณฑ์ในวงเงินที่เกินกว่า ๕,๐๐๐ บาท การเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการไม่ถูกต้อง เป็นต้น

– เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ครบถ้วน ได้แก่ ไม่มีใบเสร็จรับเงินกรณีจ่ายตรงผู้ขาย

– การเบิกจ่ายเงินให้แก่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างล่าช้า

**๓.๒.๓ สำนักงานบริหารโครงการกองทุน** ตรวจสอบการบริหารเงินกองทุนโลกของสำนักงานบริหารโครงการกองทุนโลก ๒ โครงการ ได้แก่ โครงการยุติปัญหาวัณโรคและเอดส์ด้วยชุดบริการ RRTTR (STAR ๒) รอบ NEW FUNDING REQUEST และโครงการกำจัดเชื้อมาลาเรียด้วยยาในภูมิภาคลุ่มแม่น้ำโขง (RAI๒E) ใน ๓ ประเด็น สรุปได้ดังนี้

- **ด้านการบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานการเงิน** เจ้าหน้าที่ได้บันทึกบัญชีไว้ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน สามารถจัดทำรายงานการเงินเสนอให้ผู้บริหารรับทราบเป็นประจำทุกเดือน

- **ด้านการบริหารลูกหนี้เงินยืม** มีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมไว้ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน ลูกหนี้ส่วนใหญ่สามารถส่งคืนเงินยืมได้ตามระยะเวลาที่กำหนด

- **ด้านการเบิกค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน** มีการเบิกค่าใช้จ่ายบางรายการไม่เป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนด

### ๓.๓ ตรวจสอบการใช้ราชการ

พบว่า หน่วยรับตรวจบางแห่งไม่ได้จัดทำคำสั่งมอบหมายให้ผู้ทำหน้าที่สั่งใช้ราชการ ส่วนกลาง และกรณีเอกสารการขอใช้ราชการไม่ครบถ้วน ไม่สอดคล้องกัน (แบบ ๓ และแบบ ๔) รวมทั้งกรณีการระบุรายละเอียดการขอใช้ราชการที่ไม่ชัดเจนด้วย

**๓.๔ ตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ** พบว่า หน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ อาทิ การจัดทำแผนการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค การแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อติดตามและรายงานการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค รวมถึงได้เร่งดำเนินการชำระค่าสาธารณูปโภคให้แก่ผู้ขายบริการ

**๓.๕ ตรวจสอบระบบควบคุมภายใน** พบว่า หน่วยรับตรวจได้ดำเนินการตามแนวทางการจัดวางระบบควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน ที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด ได้แก่ การแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน การรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุม (แบบ ปย.๑) รายงานผลการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปย.๒) และแบบติดตามประเมินผลการปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปย.๒)

### ผลกระทบ

๑. การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบของทางราชการ และหลักเกณฑ์ที่กรมควบคุมโรคกำหนด โดยเฉพาะประเด็นที่เกี่ยวข้องกับตัวเงิน เป็นปัจจัยเสี่ยงที่มีความสำคัญ ซึ่งหากไม่มีมาตรการที่รัดกุม อาจทำให้เกิดการรั่วไหล และสร้างความเสียหายแก่ทางราชการได้

๒. การจัดหาพัสดุที่ไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด ได้แก่ ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และประกาศสำนักนายกรัฐมนตรี เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดหาพัสดุด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Market : e-market) และด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding : e-bidding) รวมทั้งพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง หากเกิดกรณีที่ทำให้ราชการเสียหาย ผู้รับผิดชอบในแต่ละกระบวนการ อาทิ เจ้าหน้าที่พัสดุ คณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ และผู้ที่ได้รับมอบอำนาจในการจัดซื้อจัดจ้างต้องร่วมรับผิดชอบในความเสียหายนั้น

๓. เอกสารประกอบการเบิกค่าใช้จ่ายที่ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน นอกจากจะไม่ถือปฏิบัติตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนดแล้ว อาจเกิดข้อทักท้วงเมื่อมีการตรวจสอบจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

## สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานในด้านต่างๆ ของหน่วยรับตรวจ ยังมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับระเบียบฯ หลักเกณฑ์ และแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง โดยเฉพาะการจัดซื้อจัดจ้างที่พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐเพิ่งเริ่มมีผลบังคับใช้

## ข้อเสนอแนะ

ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจควรจัดให้มีการซักซ้อมทำความเข้าใจกับผู้ปฏิบัติงานทุกระดับเกี่ยวกับระเบียบ และหลักเกณฑ์การเบิกค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่กำหนด รวมทั้งนำรายงานผลการตรวจสอบที่ได้รับจากกลุ่มตรวจสอบภายในแจ้งเวียนให้เจ้าหน้าที่ในสังกัดทราบเพื่อนำไปใช้เป็นกรณีศึกษา ลดข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงานที่ไม่ถูกต้อง อีกทั้งเพื่อเสริมสร้างความเข้าใจอันดีระหว่างผู้ปฏิบัติงาน เจ้าหน้าที่การเงินเจ้าหน้าที่พัสดุ รวมถึงผู้ตรวจสอบภายในด้วย

## กำหนดเวลาการเสนอรายงานผลการตรวจสอบ

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้กำหนดระยะเวลาในการเสนอรายงานผลการปฏิบัติงาน (รายงานผลการตรวจสอบ) ภายหลังเสร็จสิ้นภารกิจการตรวจสอบ เพื่อเสนอต่ออธิบดีกรมควบคุมโรคภายในเดือนถัดไป นับจากวันสิ้นเดือนที่เข้าตรวจสอบ โดยสำเนารายงานแจ้งหน่วยรับตรวจ รองอธิบดีกรมควบคุมโรคที่กำกับดูแลหน่วยงาน และคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำกระทรวงสาธารณสุข

## ระบบการติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ

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