

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

สำนักตรวจสอบภายในสถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน

มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๖๐ การรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นระยะ ๆ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบทราบถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบและผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ

๑. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- ๑) เพื่อให้มั่นใจว่าการดำเนินงานของ สสปท. บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย สอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ และนโยบายที่ สสปท. กำหนด อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด
- ๒) เพื่อให้มั่นใจว่ารายงานทางการเงินและข้อมูลตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุของ สสปท. มีความถูกต้องและเชื่อถือได้เป็นไปตามหลักการและนโยบายที่กำหนด
- ๓) เพื่อให้มั่นใจว่ามีการควบคุมดูแลรักษาทรัพย์สินที่ดี
- ๔) เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในและระบบบริหารความเสี่ยงของ สสปท. มีความพอเพียง เหมาะสม รวมถึงปรับปรุงแก้ไขเมื่อมีเหตุการณ์ สภาพแวดล้อมการควบคุมเปลี่ยนแปลงได้อย่างเหมาะสม
- ๕) เพื่อให้มั่นใจว่ามีการติดตามผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้บรรลุผลสำเร็จอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
- ๖) เพื่อให้คณะกรรมการและผู้บริหารได้รับทราบปัญหาในทางปฏิบัติ เพื่อสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาดังกล่าว ได้อย่างรวดเร็วและเกิดผลสัมฤทธิ์ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย

๒. หน้าที่และอำนาจของสำนักตรวจสอบภายใน

สำนักตรวจสอบภายในมีหน้าที่และอำนาจตามที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการสถาบันว่าด้วยคณะกรรมการตรวจสอบและผู้ตรวจสอบภายใน ดังต่อไปนี้

- (๑) ตรวจสอบและประเมินผลความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางการเงิน
- (๒) รายงานผลการตรวจสอบตาม (๑) พร้อมข้อเสนอแนะและแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้ ให้คณะกรรมการทราบและพิจารณา

(๓) ติดตามผลการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตาม (๒) รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะและคำปรึกษาแก่ผู้บริหารของสถาบันเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในที่คณะกรรมการให้ความเห็นชอบแล้ว

(๔) ตรวจสอบกรณีพิเศษและปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจสอบ หรือ คณะกรรมการ นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบประจำปี

(๕) ในการปฏิบัติหน้าที่ ตาม (๑) ถึง (๔) ให้ผู้ตรวจสอบภายในมีอำนาจ ดังต่อไปนี้

(๕.๑) เข้าถึงและติดต่อสื่อสารโดยตรงกับบุคลากรของหน่วยรับตรวจ รวมทั้ง ผู้อำนวยการ ผู้บริหาร คณะกรรมการตรวจสอบและ คณะกรรมการ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสถาบันบรรลุเป้าหมายและเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

(๕.๒) เข้าถึงข้อมูลและแฟ้มข้อมูลต่างๆ ทุกชนิดของหน่วยรับตรวจ รวมถึงข้อมูลด้านการบริหารและการรายงานการประชุมของฝ่ายบริหาร

(๕.๓) ตรวจสอบกิจกรรมและส่วนงานต่างๆ ของหน่วยรับตรวจ

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

ขอบเขตงานตรวจสอบภายใน (การตรวจสอบ วิเคราะห์ ประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง)

๑.๑ สอบทานการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติของคณะรัฐมนตรี

๑.๒ สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน และการเงินการคลัง

๑.๓ ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ

๑.๔ วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๔. สรุปผลการปฏิบัติงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักตรวจสอบภายในได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยกำหนดแผนการตรวจสอบ กิจกรรม ดังนี้

๑. ตรวจสอบการปฏิบัติงานทางการเงิน การบัญชีและการรายงานทางการเงิน

๑.๑ ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายตามระเบียบที่กำหนด

๑.๒ ตรวจสอบการบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานทางการเงิน

๒. ตรวจสอบการดำเนินงานการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงาน

๒.๑ ตรวจสอบการปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง

๒.๒ ตรวจสอบการควบคุมพัสดุ

๓. ตรวจสอบการควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔

๒๒

๔. ตรวจสอบโครงการวิจัยความปลอดภัยและอาชีวอนามัย
 ๕. ตรวจสอบงานความปลอดภัยและอาชีวอนามัยแห่งชาติ ครั้งที่ ๓๔
 ๖. ตรวจสอบโครงการสัมมนาวิชาการความปลอดภัยและอาชีวอนามัย (๕ ภาค) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
 ๗. โครงการเสริมสร้างคุณภาพและพัฒนาเครือข่ายด้านความปลอดภัย
 ๘. สอบทานและประเมินรายงานการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
- โดยมีผลการตรวจสอบ ข้อค้นพบ/ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะและแนวทางในการปรับปรุงสรุปได้ดังนี้

ผลการตรวจสอบ ข้อค้นพบ ข้อสังเกต	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๑. ตรวจสอบการปฏิบัติงานทางการเงิน การบัญชีและการรายงานทางการเงิน			
๑) มีการอนุมัติให้ยืมเงินเป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่มีความจำเป็นต้องจ่ายเงินก่อนทำเรื่องขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน พร้อมสัญญาการยืมเงินและเอกสารประกอบการยืมเงิน ๒) จากการสุ่มตรวจรายการยืมเงิน และการส่งใช้เงินยืม จำนวน ๑๗ รายการ พบว่า มีการส่งคืนเงินสดสูงกว่าร้อยละ ๒๐ ของวงเงินที่ลูกหนี้ยืม ตามคู่มือการปฏิบัติงาน เรื่องการหักล้างเงินยืม เพียงแค่ ๒ สัญญา	เนื่องจากกรรมการ หรือ ผู้เข้ารับการอบรม ติดภารกิจเร่งด่วน ไม่สามารถเข้าร่วมประชุมหรืออบรมตามกำหนดการได้ และไม่ได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ หรือแจ้งภายหลังที่มีการได้รับอนุมัติให้มีการยืมเงินแล้ว ทำให้มีการการส่งคืนเงินเหลือจ่ายเกินร้อยละ ๒๐ ของสัญญาตามที่คู่มือการปฏิบัติงานกำหนด	-	-
๓) ผู้รับผิดชอบมีการจัดทำคู่มือหรือแนวทางการปฏิบัติงานด้านการบัญชี แต่ยังไม่ครอบคลุมทุกขั้นตอนในการปฏิบัติงานด้านการบันทึกบัญชี	เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านการปฏิบัติงานบัญชีมีเพียง ๑ อัตรา จึงยังไม่สามารถปรับปรุงหรือเพิ่มเติมคู่มือการปฏิบัติงานด้านการบัญชีให้ครอบคลุมหรือชัดเจนเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานด้านการบัญชีของ สสพท. ได้	หากมีการสับเปลี่ยนหน้าที่ ของผู้ปฏิบัติงาน หรือเปลี่ยนผู้ปฏิบัติงาน อาจจะไม่มีความต่อเนื่องหรือความชัดเจนในการปฏิบัติงานด้านการบัญชี และการรายงานทางการเงิน หากไม่มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติไว้ให้ชัดเจน	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบหรือผู้ที่เกี่ยวข้องจะต้องปรับปรุงเพิ่มเติมคู่มือการปฏิบัติงานด้านการบัญชี และการรายงานทางการเงิน เพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานด้านการบัญชี และการรายงานทางการเงินของ สสพท.

ผลการตรวจสอบ ข้อค้นพบ ข้อสังเกต	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๒. ตรวจสอบการดำเนินงานการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงาน ๒.๑ ใบสำคัญการลงบัญชีด้านจ่ายเลขที่ ๖๐/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ ใบสั่งซื้อระบุจำนวนที่สั่งซื้อไม่ตรงกับรายการที่สั่งซื้อ (สั่งซื้อวัสดุคอมพิวเตอร์ จำนวน ๑๔ รายการ แต่ระบุจำนวนในช่องจำนวนเพียงแค่ ๑ รายการ) ๒.๒ การเบิกจ่ายค่าจ้างเหมาบุคคลธรรมดา ประจำเดือนตุลาคม ๒๕๖๓ พบว่า เอกสารแนบท้ายข้อตกลงการจ้าง ภาคผนวก ๑ ของตำแหน่งเจ้าหน้าที่ประสานงานโครงการ กับตำแหน่งนักวิชาการช่วยปฏิบัติการ มีการกำหนดหน้าที่รับผิดชอบหลัก และกำหนดชิ้นงานเหมือนกัน แต่ตามเอกสารการส่งมอบงานของผู้รับจ้างมีการปฏิบัติงานแตกต่างกันออกไป ซึ่งในการกำหนดชิ้นงานของผู้รับจ้างกับงานที่ผู้รับจ้างปฏิบัติตามเอกสารการส่งมอบงาน ควรจะต้องสอดคล้องกัน จึงจำเป็นต้องกำหนดชิ้นงานที่ผู้รับจ้างแต่ละรายจะต้องปฏิบัติให้ชัดเจน เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการพิจารณาตรวจรับงานของคณะกรรมการตรวจรับ	เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้ที่เกี่ยวข้องเข้าใจในพระราชบัญญัติจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ รวมทั้งระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้องไม่ครอบคลุม ชัดเจน	ในการปฏิบัติงานหากสำนักงานปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กฎ ระเบียบ หรือข้อบังคับ ส่งผลให้การเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด และอาจทำให้หน่วยงานเสียเปรียบหรือเสียประโยชน์หากผู้ขายหรือผู้รับจ้างหรือคู่สัญญาฝ่ายเอกชนไม่ปฏิบัติตามสัญญาหรือทำให้เกิดการเสียหายต่อหน่วยงาน	กรณีการจ้างเหมาบุคคลธรรมดา เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบหรือผู้ที่เกี่ยวข้องควรกำหนดหน้าที่รับผิดชอบหลัก และกำหนดชิ้นงานที่ ผู้รับจ้างแต่ละรายจะต้องปฏิบัติให้ชัดเจน เพื่อใช้เป็นข้อมูลให้คณะกรรมการตรวจรับใช้ในการพิจารณาตรวจสอบรับให้ให้ครบถ้วนตามหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจรับตามที่ กำหนด ไว้ ใน ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๕ (๒) ที่กำหนดให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงานซื้อหรืองานจ้าง มีหน้าที่ตรวจรับพัสดุให้ถูกต้องครบถ้วนตามหลักฐานที่ตกลงกันไว้
๒.๒ การควบคุมพัสดุ ๒.๒.๑ ทะเบียนคุมทรัพย์สินมีการบันทึกข้อมูลไม่ครบถ้วน และไม่เป็นปัจจุบัน เช่น การจัดซื้อครุภัณฑ์สำหรับห้องเรียนออนไลน์ จำนวน ๑๒ รายการ ตามใบสำคัญการลงบัญชีด้านจ่ายเลขที่ ๕๖/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ ณ วันที่ตรวจนับครุภัณฑ์ (วันที่ ๒๒ กรกฎาคม ๒๕๖๔) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังไม่ได้มีการบันทึกรายการครุภัณฑ์ดังกล่าวไว้ในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ ๒.๒.๒ รายงานการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี รายงานผลการตรวจสอบไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่ระเบียบพัสดุฯ ข้อ ๒๑๓ กำหนด คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี วันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๓ - การตรวจสอบพัสดุประจำปีไม่รายงานสภาพชำรุดของครุภัณฑ์ การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.	- เจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี มีงานที่ต้องดำเนินการหลายอย่าง - การควบคุมภายในด้านกฎหมายระเบียบทางด้านการควบคุมพัสดวยังไม่เพียงพอ ยังมีจุดอ่อนในการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด	ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด ซึ่งอาจจะทำให้รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีคลาดเคลื่อนได้ เนื่องจากการบันทึกบัญชีพัสดุไม่ครบถ้วนหรือล่าช้า	ให้ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง กำชับ และตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ดังนี้ ข้อ ๒๐๓ เมื่อเจ้าหน้าที่ได้รับมอบพัสดุแล้ว ให้ดำเนินการดังต่อไปนี้ (๑) ลงบัญชีหรือทะเบียนเพื่อควบคุมพัสดุ แล้วแต่กรณี แยกเป็นชนิด และแสดงรายการตามตัวอย่างที่คณะกรรมการนโยบายกำหนด โดยให้มีหลักฐานการรับเข้าบัญชีหรือทะเบียนไว้ประกอบรายการด้วยสำหรับพัสดุ

๒๒

ผลการตรวจสอบ ข้อค้นพบ ข้อสังเกต	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๒๕๖๓ คณะกรรมการไม่ได้รายงานว่ารายการใดมีสภาพการใช้งานได้ก็รายการ และสภาพชำรุดก็รายการ รวมทั้งไม่ใช้งานแล้วก็รายการ เพื่อนำข้อมูลที่ได้มาใช้ประโยชน์ในการดำเนินการจำหน่ายทรัพย์สินต่อไป			ประเภทอาหารสด จะลงรายการอาหารสดทุกชนิดในบัญชีเดียวกันได้ (๒) เก็บรักษาพัสดุให้เป็นระเบียบเรียบร้อย ปลอดภัย และให้ครบถ้วนถูกต้องตรงตามบัญชี หรือทะเบียน ข้อ ๒๑๓ “ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หรือหัวหน้าหน่วยพัสดุตาม ข้อ ๒๐๕ แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุซึ่งมิใช่เป็นเจ้าหน้าที่ ตามความจำเป็น เพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุในงวด ๑ ปีที่ผ่านมา และตรวจนับพัสดุประเภทที่คงเหลืออยู่ เพียงวันสิ้นงวดนั้น ในการตรวจสอบตามวรรคหนึ่ง ให้เริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุในวันเปิดทำการวันแรก ของปีงบประมาณเป็นต้นไปว่าการรับจ่ายถูกต้องหรือไม่ พาสุดคงเหลือมีตัวอยู่ตรงตามบัญชี หรือทะเบียนหรือไม่ มีพัสดุใดชำรุด เสื่อมคุณภาพ หรือสูญไปเพราะเหตุใด หรือพัสดุใดไม่จำเป็น ต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป แล้วให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อผู้แต่งตั้งภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุนั้น เมื่อผู้แต่งตั้งได้รับรายงานจากผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุแล้ว ให้เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ๑ ชุด และส่งสำเนารายงานไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ๑ ชุด พร้อมทั้งส่งสำเนารายงาน ไปยังหน่วยงานต้นสังกัด (ถ้ามี) ๑ ชุด ด้วย” และข้อ



ผลการตรวจสอบ ข้อค้นพบ ข้อสังเกต	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
			๒๑๔ ที่กำหนดว่า “เมื่อผู้แต่งตั้งได้รับรายงานจากผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุตามข้อ ๒๑๓ และปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป ก็ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงขึ้นคณะหนึ่ง โดยให้นำความในข้อ ๒๖ และข้อ ๒๗ มาใช้บังคับ โดยอนุโลม เว้นแต่กรณีที่เห็นได้อย่างชัดเจนว่า เป็นการเสื่อมสภาพเนื่องมาจากการใช้งานตามปกติ หรือสูญไปตามธรรมชาติ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไปได้ ถ้าผลการพิจารณาปรากฏว่า จะต้องหาตัวผู้รับผิดชอบด้วย ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐดำเนินการ ตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการหรือของหน่วยงานของรัฐนั้นต่อไป”
๓. ตรวจสอบการควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔			
สสพท. มีการเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ในโครงการที่สำคัญหลายรายการ ประกอบด้วย ๑.๑ การจัดซื้อครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ต่อพ่วงสำหรับทดแทนเครื่องเดิม วงเงินงบประมาณ ๒๘๒,๑๐๐ บาท สาเหตุเนื่องจากไม่มีผู้ประสงค์ขอเสนอราคา สสพท. จึงได้ทบทวนและขออนุมัติขอบเขตของการจัดซื้อครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ต่อพ่วงสำหรับทดแทนเครื่องเดิมใหม่ ประกอบกับเกิดสถานการณ์แพร่ระบาดของไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ทำให้สายการผลิตครุภัณฑ์และอุปกรณ์บางส่วนขาดแคลน จึงไม่สามารถจัดหาครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ได้ตามแผนงานที่กำหนดไว้	- สาเหตุเนื่องจากไม่มีผู้ประสงค์ขอเสนอราคา สสพท. จึงได้ทบทวนและขออนุมัติขอบเขตของการจัดซื้อครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ต่อพ่วงสำหรับทดแทนเครื่องเดิมใหม่ ประกอบกับเกิดสถานการณ์แพร่ระบาดของไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ทำให้สายการผลิตครุภัณฑ์และอุปกรณ์บางส่วนขาดแคลน จึง	-	-

ผลการตรวจสอบ ข้อค้นพบ ข้อสังเกต	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๑.๒ โครงการพัฒนาระบบสนับสนุนการบริหารจัดการองค์กร ระยะที่ ๔ : ERP เฟส ๔ (HR) วงเงินงบประมาณ ๓,๖๐๐,๐๐๐ บาท ซึ่ง สสพ. ได้ขอความเห็นชอบยัติโครงการจากคณะกรรมการสถาบันฯ ในการประชุมครั้งที่ ๕/๒๕๖๔ ในวันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๖๔ และจัดทำโครงการระบบสารสนเทศทรัพยากรบุคคล (DPIS) ในวงเงินงบประมาณ ๔๕๐,๐๐๐ บาท แทนโครงการพัฒนาระบบสนับสนุนการบริหารจัดการองค์กร ระยะที่ ๔ : ERP เฟส ๔ (HR) ๑.๓ โครงการบูรณาการฐานข้อมูลกลางสำหรับประมวลผลนำเสนอข้อมูล งบประมาณ ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท ซึ่ง สสพ. ได้ขอความเห็นชอบยัติโครงการจากคณะกรรมการสถาบันฯ ในการประชุมครั้งที่ ๕/๒๕๖๔ ในวันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๖๔ ซึ่ง สสพ. ได้ขออนุมัติคณะกรรมการบริหารสถาบันเพื่อปรับแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๒ ครั้ง ในคราวการประชุมคณะกรรมการบริหารสถาบัน ครั้งที่ ๒/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ และครั้งที่ ๖/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๔ และที่ประชุมได้มีมติเห็นชอบให้มีการปรับแผนเรียบร้อยแล้ว	ไม่สามารถจัดหาครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ได้ตามแผนงานที่กำหนดไว้		
๔. โครงการวิจัยความปลอดภัยและอาชีวอนามัย กำหนดเป้าหมายการจัดทำงานวิจัยความปลอดภัยและอาชีวอนามัย จำนวน ๒ เรื่อง ประกอบด้วย ๑. การศึกษาความคุ้มค่าทางเศรษฐศาสตร์ต่อการลดลงของสถิติการประสบอันตรายในสถานประกอบการจำนวน ๒๗ แห่ง จำนวน ๑ เรื่อง ซึ่งเนื้อหาดังกล่าวได้เสร็จสมบูรณ์แล้ว ๒. การศึกษาผลกระทบจากการสัมผัสฝุ่นละอองกับโรคระบบทางเดินหายใจภายในสถานประกอบการผลิตอาหารสัตว์ จำนวน ๑ เรื่อง เปลี่ยนหัวข้อเป็น “การศึกษาวิจัยแบบจำลองการพัฒนาอย่างยั่งยืนในการป้องกันความเสี่ยง ความไม่ปลอดภัยทางกายภาพ แสงสว่างและเสียง” ซึ่งมีการวิเคราะห์ผลเสร็จเรียบร้อยแล้ว อยู่ระหว่างการอภิปรายผลการศึกษาข้อมูลจากแบบสำรวจเพื่อทำรูปเล่ม ได้รับจัดสรรวงเงินงบประมาณในการบริหารจัดการโครงการจำนวน ๔๖,๙๐๐บาท เบิกจ่ายแล้ว ณ สิ้นไตรมาสที่ ๓ จำนวน	เนื่องจากสถานการณ์โควิด ๒๐๑๙ ที่ระบาด ซึ่งเป็นปัจจัยเสี่ยงภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้ สสพ. จึงต้องปรับเปลี่ยนกิจกรรม/วิธีการดำเนินงาน ทำให้ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการลดลง และทำให้มียอดเงินงบประมาณในการดำเนินโครงการแต่ละโครงการคงเหลือเกินกึ่งหนึ่งของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร		การวางแผนการใช้จ่ายงบประมาณ หากมีการปรับเปลี่ยนวิธีในการดำเนินการก็ควรจะต้องปรับวงเงินงบประมาณให้สอดคล้องกับกิจกรรมที่มีการปรับเปลี่ยน เพื่อป้องกันไม่ให้มีเงินงบประมาณในแต่ละโครงการสูงเกินไป

๒๒

ผลการตรวจสอบ ข้อค้นพบ ข้อสังเกต	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๓๓,๐๗๘ บาท คิดเป็นร้อยละ ๗.๖๙ ของวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และมีงบประมาณคงเหลือจำนวน ๔๓๕,๙๒๒ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๒.๙๕ ซึ่งเกินกึ่งหนึ่งของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร			
๕. โครงการงานความปลอดภัยและอาชีวอนามัยแห่งชาติ ครั้งที่ ๓๔ โครงการงานความปลอดภัยและอาชีวอนามัยแห่งชาติครั้งที่ ๓๔ เป็นโครงการในความรับผิดชอบของสำนักฝึกอบรมและส่งเสริม ได้รับจัดสรรวงเงินงบประมาณในการบริหารจัดการโครงการจำนวน ๑๖,๒๒๖,๔๐๐ ล้านบาท เบิกจ่ายแล้ว ณ สิ้นไตรมาสที่ ๓ จำนวน ๓๔๖,๐๕๔ บาท คิดเป็นร้อยละ ๗.๐๒ ของวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และมีงบประมาณคงเหลือจำนวน ๑๕,๘๘๐,๓๔๗ บาท คิดเป็น ร้อยละ ๙๗.๘๗ ทั้งนี้ เนื่องจากสถานการณ์ระบาดของไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ สสพ. จึงได้เลื่อนการจัดงานออกไปตามมติที่ประชุมคณะกรรมการสถาบัน ครั้งที่ ๕/๒๕๖๔ จึงทำให้มียอดเงินงบประมาณในการดำเนินโครงการคงเหลือร้อยละ ๙๗.๘๗ ซึ่งเกินกึ่งหนึ่งของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	เนื่องจากสถานการณ์โคโรนา ๒๐๑๙ ที่ระบาด ซึ่งเป็นปัจจัยเสี่ยงภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้ สสพ. จึงต้องปรับเปลี่ยนกิจกรรมการอบรมสัมมนา เป็นการอบรมสัมมนา online ทำให้ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการลดลง และทำให้มียอดเงินงบประมาณในการดำเนินโครงการแต่ละโครงการคงเหลือเกินกึ่งหนึ่งของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	จุดอ่อนของการสัมมนาในรูปแบบออนไลน์ เป็นการยากที่จะคำนึงถึงว่าผู้เข้ารับการฝึกอบรมแบบออนไลน์ได้เรียนรู้เนื้อหาได้ดีเพียงใดเนื่องจากไม่มีโอกาสเห็นปฏิกิริยาของผู้เข้ารับการฝึกอบรม	การวางแผนการใช้จ่ายงบประมาณ หากมีการปรับเปลี่ยนวิธีในการดำเนินการก็ควรจะต้องปรับวงเงินงบประมาณให้สอดคล้องกับกิจกรรมที่มีการปรับเปลี่ยน เพื่อป้องกันไม่ให้มีเงินงบประมาณในแต่ละโครงการสูงเกินไป
๖. โครงการสัมมนาวิชาการความปลอดภัยและอาชีวอนามัย (๕ ภาค) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โครงการสัมมนาวิชาการความปลอดภัยและอาชีวอนามัย (๕ ภาค) ประจำปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นโครงการในความรับผิดชอบของสำนักฝึกอบรมและส่งเสริม โดยกำหนดกลุ่มเป้าหมายไว้ทั้งสิ้นจำนวน ๑,๐๐๐ คน พบว่า ในการดำเนินการโครงการดังกล่าว มีผู้เข้าร่วมสัมมนาจำนวน ๑,๒๕๕ คน / ๖๙๙ แห่ง ได้รับจัดสรรวงเงินงบประมาณในการบริหารจัดการโครงการ จำนวน ๒,๓๓๐,๐๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว ณ สิ้นไตรมาสที่ ๓ เป็นเงินจำนวน ๒๗๘,๖๙๖ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๒.๐๖ ของวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และมีงบประมาณคงเหลือจำนวน ๒,๐๕๑,๓๐๔ บาท คิดเป็นร้อยละ ๘๗.๙๔ เนื่องจากสถานการณ์ระบาดของโรคระบาดโคโรนา ๒๐๑๙ ผู้รับผิดชอบโครงการจึงต้องปรับเปลี่ยนรูปแบบจากการสัมมนาแบบปกติ เป็นรูปแบบการสัมมนา online จึงทำให้ค่าใช้จ่ายในการดำเนิน	เนื่องจากสถานการณ์โคโรนา ๒๐๑๙ ที่ระบาด ซึ่งเป็นปัจจัยเสี่ยงภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้ สสพ. จึงต้องปรับเปลี่ยนกิจกรรมการอบรมสัมมนา เป็นการอบรมสัมมนา online ทำให้ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการลดลง และทำให้มียอดเงินงบประมาณในการดำเนินโครงการแต่ละโครงการคงเหลือเกินกึ่งหนึ่งของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	จุดอ่อนของการสัมมนาในรูปแบบออนไลน์ เป็นการยากที่จะคำนึงถึงว่าผู้เข้ารับการฝึกอบรมแบบออนไลน์ได้เรียนรู้เนื้อหาได้ดีเพียงใดเนื่องจากไม่มีโอกาสเห็นปฏิกิริยาของผู้เข้ารับการฝึกอบรม	การวางแผนการใช้จ่ายงบประมาณ หากมีการปรับเปลี่ยนวิธีในการดำเนินการก็ควรจะต้องปรับวงเงินงบประมาณให้สอดคล้องกับกิจกรรมที่มีการปรับเปลี่ยน เพื่อป้องกันไม่ให้มีเงินงบประมาณในแต่ละโครงการสูงเกินไป

ผลการตรวจสอบ ข้อค้นพบ ข้อสังเกต	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
โครงการลดลง และทำให้มียอดเงินงบประมาณในการดำเนินโครงการคงเหลือร้อยละ ๘๗.๙๔ ซึ่งเกินกึ่งหนึ่งของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร			
๗. โครงการสร้างคุณภาพและพัฒนาเครือข่ายด้านความปลอดภัย โครงการสร้างคุณภาพและพัฒนาเครือข่ายด้านความปลอดภัย เป็นโครงการฝึกอบรมพัฒนาความรู้และกิจกรรมพัฒนาศักยภาพ โดยมีศูนย์ส่งเสริมความปลอดภัยและอาชีวอนามัยภูมิภาค จังหวัดสงขลา เป็นผู้รับผิดชอบโครงการ และได้กำหนดกลุ่มเป้าหมายไว้ในโครงการ ทั้งสิ้นจำนวน ๘๐๐ คน และสถานประกอบการจำนวน ๑๐ แห่ง ซึ่งจากการสอบถาม พบว่า ในการดำเนินการโครงการดังกล่าวมีผู้เข้าร่วมสัมมนา ทั้งสิ้นจำนวน ๑,๑๓๕ คน และสถานประกอบการ จำนวน ๕๕๔ แห่ง ซึ่ง สสพท. ได้จัดสรรวงเงินงบประมาณในการบริหารจัดการโครงการให้กับศูนย์ได้ฯ เป็นเงินจำนวน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว ณ สิ้นไตรมาสที่ ๓ จำนวน ๑๙๐,๔๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๒๑.๓๙ ของวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และมีงบประมาณคงเหลือจำนวน ๘๐๙,๖๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๘๐.๙๖ ทั้งนี้ เนื่องจากสถานการณ์ระบาดของไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ผู้รับผิดชอบโครงการจึงต้องปรับเปลี่ยนรูปแบบจากการสัมมนาแบบปกติ เป็นรูปแบบการสัมมนา online จึงทำให้ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการลดลง จึงทำให้มียอดเงินงบประมาณในการดำเนินโครงการคงเหลือถึงร้อยละ ๘๐.๙๖ ซึ่งเกินกึ่งหนึ่งของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร จากการสอบถามใบสำคัญการลงบัญชีด้านจ่าย เลขที่ ๓๗๘/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๑ เมษายน ๒๕๖๔ มีการจ้างจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์โดยวิธีเฉพาะเจาะจง วงเงินงบประมาณในการจัดทำจำนวน ๙๙,๙๐๐ บาท ซึ่งจากการสอบถามเจ้าหน้าที่พบว่า มีการแจกสื่อประชาสัมพันธ์ให้กับผู้ประกอบการในรูปแบบปกติ ตามจำนวนรายชื่อผู้ลงทะเบียนแบบปกติ จำนวน ๕๕ คน ซึ่งยังมีสื่อประชาสัมพันธ์คงเหลืออีกจำนวนหนึ่ง เนื่องจากไม่สามารถประชาสัมพันธ์ได้ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ในโครงการได้ ซึ่งปัจจุบันสื่อประชาสัมพันธ์ดังกล่าวได้จัดเก็บไว้ ณ ที่ทำการศูนย์ส่งเสริมความปลอดภัยและอาชีวอนามัยภูมิภาค จังหวัด	เนื่องจากสถานการณ์โควิด ๒๐๑๙ ที่ระบาด ซึ่งเป็นปัจจัยเสี่ยงภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้ สสพท. จึงต้องปรับเปลี่ยนกิจกรรมการอบรมสัมมนา เป็นการอบรมสัมมนา online ทำให้ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการลดลง และทำให้มียอดเงินงบประมาณในการดำเนินโครงการแต่ละโครงการคงเหลือเกินกึ่งหนึ่งของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	๑. จุดอ่อนของการสัมมนาในรูปแบบออนไลน์ เป็นการยากที่จะคำนึงถึงว่าผู้เข้ารับการฝึกอบรมแบบออนไลน์ได้เรียนรู้เนื้อหาได้ดีเพียงใดเนื่องจากไม่มีโอกาสเห็นปฏิกิริยาของผู้เข้ารับการฝึกอบรม ๒. เนื่องจากสถานการณ์ระบาดของโรคระบาดโควิด ๒๐๑๙ สื่อประชาสัมพันธ์ที่มีการจัดทำไว้ก่อนแล้ว จึงยังไม่ได้ใช้ในการประชาสัมพันธ์ได้เต็มที่ตามเป้าหมายที่กำหนด	๑. การวางแผนการใช้จ่ายงบประมาณหากมีการปรับเปลี่ยนวิธีการดำเนินการก็ควรจะต้องปรับวงเงินงบประมาณให้สอดคล้องกับกิจกรรมที่มีการปรับเปลี่ยน เพื่อป้องกันไม่ให้มีเงินงบประมาณในแต่ละโครงการสูงเกินไป ๒. สื่อประชาสัมพันธ์ที่จัดทำในโครงการสร้างคุณภาพและพัฒนาเครือข่ายด้านความปลอดภัย มีการแจกสื่อประชาสัมพันธ์ให้กับผู้ประกอบการแบบปกติ ตามจำนวนรายชื่อผู้ลงทะเบียนแบบปกติ เพียงแค่จำนวน ๕๕ คน และยังมีสื่อประชาสัมพันธ์คงเหลือและจัดเก็บไว้ ณ ที่ทำการศูนย์ส่งเสริมความปลอดภัยและอาชีวอนามัยภูมิภาค จังหวัดสงขลาให้นำสื่อประชาสัมพันธ์ที่เหลือนำไปใช้ในการประชาสัมพันธ์สำหรับการฝึกอบรมครั้งต่อไปหรือในโครงการ/กิจกรรมอื่นเพื่อให้เป็นไปตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ ของการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ดังกล่าว และจัดทำบัญชีควบคุมการเบิกจ่ายสื่อดังกล่าวเพื่อป้องกันการสูญหาย ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๓

ผลการตรวจสอบ ข้อค้นพบ ข้อสังเกต	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
สงขลา แต่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังไม่ได้ดำเนินการจัดทำบัญชีควบคุมการเบิกจ่ายสื่อประชาสัมพันธ์ดังกล่าว			
๘. สอบทานและประเมินรายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จากการสอบทานการประเมินผลระบบควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่า สสพท. มีการวิเคราะห์และประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน ในแต่ละหัวข้อตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ แต่ยังมี การประเมินองค์ประกอบของกิจกรรมของงานยังไม่สมบูรณ์และครอบคลุมทุกส่วนงานย่อย	เนื่องจากการจัดวางระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์และมาตรฐานการควบคุมภายในเป็นเรื่องใหม่ของ สสพท. ทำให้บุคลากรยังเข้าใจคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ประกอบกับวิธีการขั้นตอนทำให้เกิดความสับสนซับซ้อนของการจัดทำรายงาน		๑. ควรให้ทุกส่วนงานประเมินองค์ประกอบของกิจกรรมของงานโดยประเมินให้ครบทุกองค์ประกอบ และในการประเมินองค์ประกอบจะต้องสรุปผลการประเมินขององค์ประกอบนั้นๆ และแสดงความเห็นวิธีการที่ควรปฏิบัติได้ด้วย ๒. ควรแจ้งผู้เกี่ยวข้องหรือเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ทราบถึงแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน เพื่อดำเนินการแก้ไขปรับปรุงในส่วนที่รับผิดชอบให้เป็นไปตามแผนการปรับปรุงที่กำหนดไว้ เห็นควรให้ผู้รับผิดชอบเฝ้าระวังกิจกรรมความเสี่ยงที่ดำเนินการตามระยะเวลาที่กำหนดว่าเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้หรือไม่ ซึ่งความเสี่ยงอาจจะเกิดขึ้นได้อีก และให้ทบทวนพิจารณากิจกรรมความเสี่ยงใหม่ที่พบข้อบกพร่อง และจุดอ่อนที่ยังมีอยู่มาปรับปรุงแก้ไขเพื่อป้องกันและลดความเสี่ยง

๒๒