

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์

รายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ไตรมาสที่ ๔ (เดือนกรกฎาคม - เดือนกันยายน ๒๕๖๖)

กลุ่มตรวจสอบภายใน ขอรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไตรมาสที่ ๔ (เดือนกรกฎาคม - เดือนกันยายน ๒๕๖๖) โดยขอสรุปพอสังเขป ดังนี้

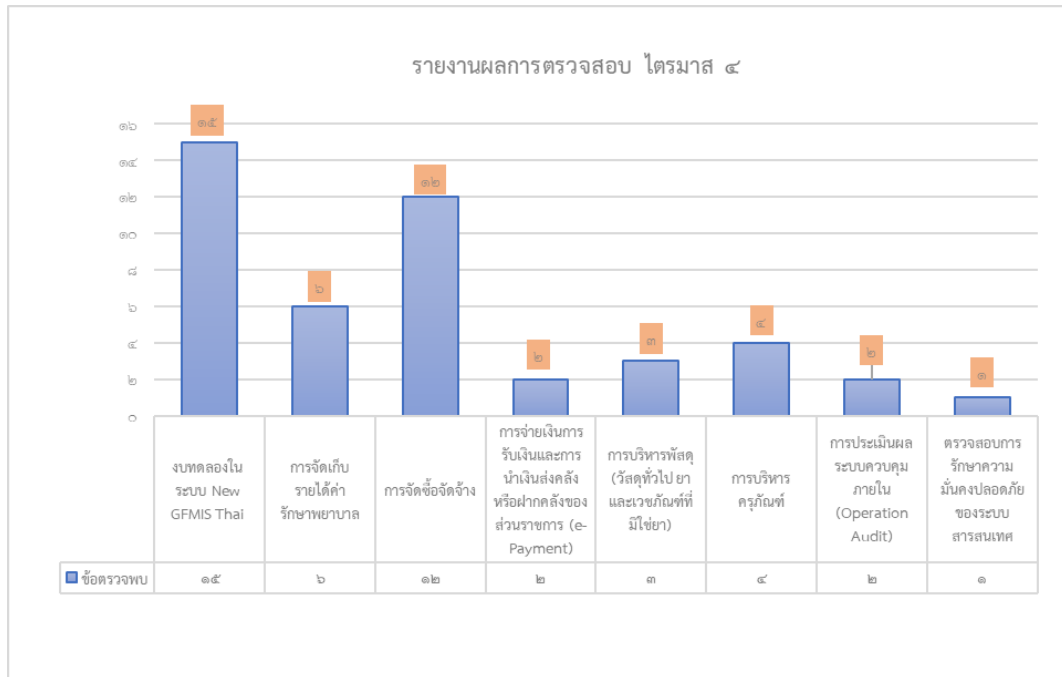
ตรวจสอบงานบริการให้ความเชื่อมั่นประกอบด้วย จำนวน ๘ เรื่อง ประกอบด้วย การตรวจสอบบงบทดลองประจำเดือนในระบบ New GFMS Thai, การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ ค่ารักษาพยาบาล, การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง, การตรวจสอบการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงิน ส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment), การตรวจสอบการบริหารพัสดุ (วัสดุทั่วไป ยา และเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา), การตรวจสอบการบริหารครุภัณฑ์, การประเมินผลระบบควบคุมภายใน (Operation Audit) และการตรวจสอบการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของระบบสารสนเทศ (I.T Audit) ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีหน่วยรับตรวจทั้งสิ้นจำนวน ๒๒ หน่วยรับตรวจ และไตรมาสที่ ๔ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีมีจำนวน ๕ หน่วยรับตรวจ ดำเนินการตรวจสอบ และออกรายงานเรียบร้อยแล้วจำนวน ๕ หน่วยรับตรวจ คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐

ตารางเปรียบเทียบแผน-ผลการปฏิบัติงาน

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	แผนการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ไตรมาสที่ ๔)		
		ดำเนินการเสร็จ เรียบร้อยแล้ว	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	ยังมีได้ ดำเนินการ
๑	โรงพยาบาลโรคผิวหนังเขตร้อนภาคใต้ จังหวัดตรัง	✓		
๒	โรงพยาบาลราชวิถี	✓		
๓	สถาบันสุขภาพเด็กแห่งชาติมหาราชินี	✓		
๔	โรงพยาบาลมะเร็งลำปาง	✓		
๕	โรงพยาบาลนพรัตนราชธานี	✓		

ผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

๑. การตรวจสอบงานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Audit Service)



สรุปผลการตรวจสอบที่สำคัญ ดังนี้

๑. การตรวจสอบงบทดลองในระบบ New GFMIS Thai

๑.๑ คำสั่งแต่งตั้งผู้มีสิทธิในการปฏิบัติงานในระบบ New GFMIS Thai ผู้อนุมัติเบิกเงิน (อม.๑) ผู้อนุมัติเบิกเงิน (อม.๒) มีรายชื่อซ้ำกับผู้ใช้งานในระบบต่าง ๆ ของระบบ New GFMIS Thai

ข้อเสนอแนะ : ให้องค์กรทบทวนคำสั่งดังกล่าวโดยผู้อนุมัติเบิกเงิน (อม.๑) ผู้อนุมัติเบิกเงิน (อม.๒) และผู้ใช้งานในระบบต่าง ๆ ของระบบ New GFMIS Thai ต้องไม่มีรายชื่อซ้ำกันและให้ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๙๓ ลงวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๔ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMIS Thai) อย่างเคร่งครัด

๑.๒ หน่วยงานมิได้จัดส่งรายงานงบทดลองประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (งวด ๑-๑๖) ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อเสนอแนะ : ให้องค์กรปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การส่งรายงานประจำปีเดือนอย่างเคร่งครัด

๑.๓ จากการตรวจสอบหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร พบว่า มีบัญชีเงินฝากธนาคารที่เคลื่อนไหวอยู่แต่ไม่ปรากฏในบัญชีเงินฝากธนาคารในระบบบัญชี New GFMIS Thai

ข้อเสนอแนะ : ขอให้หน่วยงานชี้แจงวัตถุประสงค์บัญชีเงินฝากดังกล่าวว่าเกี่ยวข้องกับเงินบำรุงของหน่วยงานหรือไม่ เหตุใดจึงไม่ปรากฏในระบบบัญชีของหน่วยงาน หากตรวจสอบแล้วพบว่าเป็นเงินบำรุงของหน่วยงานให้ดำเนินการรับรู้จำนวนเงินและนำเข้าสู่งบการเงินในระบบบัญชี New GFMIS Thai โดยทันที

๑.๔ มีเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดระยะเวลาค้ำประกันแล้วแต่ยังไม่ส่งคืนเงินค้ำประกันให้กับผู้รับจ้างหรือคู่สัญญา

ข้อเสนอแนะ : ให้นำหน่วยงานต้องส่งคืนเงินค้ำประกันที่ครบกำหนดแล้วโดยเร็ว โดยให้กลุ่มงานพัสดุและบำรุงรักษาตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของสินทรัพย์นั้นก่อนคืนหลักประกันให้ผู้รับจ้าง หากหน่วยงานไม่สามารถติดต่อคู่สัญญาได้และได้ตรวจสอบและติดตามข้อมูลสถานภาพของคู่สัญญาที่สำนักงานพาณิชย์ หากปรากฏว่าคู่สัญญาไม่มีรายชื่อหรืออยู่ในสถานะร้างและหน่วยงานได้ติดตามให้คู่สัญญามารับหลักประกันสัญญาคืนภายในกำหนดแล้ว หากคู่สัญญาไม่มารับคืนตามกำหนดระยะเวลาดังกล่าว หน่วยงานของรัฐจะต้องนำหลักประกันสัญญาไปวาง ณ สำนักงานวางทรัพย์ ตามนัยประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ตามมาตรา ๓๓๑ ประกอบมาตรา ๓๓๓ ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรณีสืบกลาง ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๓/๔๓๔๘๑ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ อย่างเคร่งครัด

๑.๕ หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมมีรายละเอียดไม่ครบถ้วน และมีสัญญาการยืมเงินบางฉบับไม่ปรากฏในทะเบียนคุม

ข้อเสนอแนะ : ขอให้กลุ่มงานการเงินต้องจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมราชการให้เป็นปัจจุบันต้องมีรายละเอียดครบถ้วน เช่น เลขที่สัญญา/วันที่รับเงินยืม ชื่อ - ผู้ยืม วันที่จ่ายเงินยืม วันที่ครบกำหนดวัตถุประสงค์ในการยืมเงิน จำนวนเงิน รายละเอียดการส่งใช้เงินยืมเพื่อให้สามารถตรวจสอบและกำกับติดตามลูกหนี้ที่ค้างชำระเกินวันครบกำหนดได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๑.๖ การตรวจสอบรายการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (๓๐ กันยายน ๒๕๖๕) พบว่า

๑.๖.๑ บัญชีค่าใช้จ่ายล่วงหน้า หน่วยงานมีการจ่ายค่าเบี้ยประกันภัยราชการ แต่หน่วยงานมิได้บันทึกบัญชีเป็นค่าเบี้ยประกันภัยตามผังบัญชี ส่งผลให้หน่วยงานมิได้ปรับปรุงบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายล่วงหน้า

ข้อเสนอแนะ : ให้หน่วยงานบันทึกบัญชีตามผังบัญชีในระบบ New GFMS Thai และหากบันทึกการรับรู้เมื่อจ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่ายให้ปรับปรุงรายการบัญชีค่าใช้จ่ายที่ยังไม่ได้รับสินค้าหรือบริการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณในระบบ New GFMS Thai ให้เรียบเรียงตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ ๐๔๒๓.๓/ว ๒๒๔ ลงวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๕๗ เรื่อง การตรวจสอบและปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

๑.๖.๒ การคำนวณค่าเสื่อมราคาพบว่า การกำหนดอายุการใช้งานของพัสดุไม่ถูกต้อง เช่น ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์ บันทึกอายุการใช้งานไว้ ๑๕ ปี แต่ตามคู่มือบัญชี กรมการแพทย์ กำหนดอายุการใช้งานเพียง ๕ ปี ส่งผลให้การคำนวณค่าเสื่อมราคาของหน่วยงานคลาดเคลื่อน

ข้อเสนอแนะ : ให้หน่วยงานสอบทานอายุการใช้งานและการคำนวณค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่ายของครุภัณฑ์และโปรแกรมคอมพิวเตอร์ของหน่วยงานในระบบ ระบบ New GFMS Thai ให้เป็นไปตามคู่มือบัญชีของกรมการแพทย์ และปรับปรุงให้ถูกต้องต่อไป

๒. การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้การรักษาพยาบาล

๒.๑ การตรวจสอบอัตราค่าบริการสาธารณสุข พบว่า หน่วยงานไม่ประกาศอัตราค่าบริการสาธารณสุขตามประกาศกระทรวงสาธารณสุข เรื่อง อัตราค่าบริการสาธารณสุขของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘

ข้อเสนอแนะ : ขอให้หน่วยงานเร่งดำเนินการตามประกาศกระทรวงสาธารณสุข เรื่อง อัตราค่าบริการสาธารณสุขของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยคณะกรรมการบริหารของหน่วยบริการพิจารณาต้นทุนในการรักษาพยาบาล เพื่อปรับปรุงอัตราค่าบริการให้เป็นไปตามอัตราที่กรมบัญชีกลางกำหนด และต้นสิทธิอื่นๆ

๒.๒ จากการตรวจสอบบัญชีลูกหนี้การค้าภายนอก พบว่า มีลูกหนี้การค้ารักษายาบาลค้างนาน ได้แก่ สิทธิหลักประกันสุขภาพถ้วนหน้า และสิทธิรัฐวิสาหกิจ

ข้อเสนอแนะ : ๑. กรณีลูกหนี้การค้ารักษายาบาลสิทธิประกันสุขภาพถ้วนหน้า หน่วยงานควรจัดทำหนังสือไปที่สำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติว่ามีการชำระเงินคืนให้กับหน่วยงานอีกหรือไม่ เพื่อหน่วยงานจะได้ดำเนินการขออนุมัติตัดหนี้สูญให้ถูกต้องต่อไปโดยถือปฏิบัติตามคู่มือบัญชีกรมการแพทย์ที่กำหนด

๒. กลุ่มงานประกันสุขภาพ และงานเร่งรัด กลุ่มงานการเงินและบัญชีควรประสานงานกับงานบัญชีและผู้รับผิดชอบในการจัดทำโปรแกรมสำเร็จรูปทุกสิ้นเดือน เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและต้องกำหนดแนวทางในการติดตามลูกหนี้การค้ารักษายาบาลที่ค้างนาน

๒.๓ จากการสอบทานการตั้งยอดลูกหนี้การค้ารักษายาบาล พบว่า หน่วยงานไม่ได้ตั้งยอดลูกหนี้การค้ารักษายาบาลแต่ละสิทธิ เช่น สิทธิต่างดาวที่ซื้อบัตรประกันสุขภาพ, สิทธิประกันสังคม, ลูกหนี้ผ่อนชำระ

ข้อเสนอแนะ : ให้กลุ่มงานประกันสุขภาพ งานเร่งรัด กลุ่มงานการเงินและบัญชี และผู้รับผิดชอบในการจัดทำโปรแกรมสำเร็จรูปมีการประสานงานเพื่อสอบทานข้อมูลระหว่างกันทุกสิ้นเดือน เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและบันทึกบัญชีลูกหนี้การค้ารักษายาบาลรายตัว, รายสิทธิให้ถูกต้อง

๒.๔ จากการสอบทานการเรียกเก็บการค้ารักษายาบาล พบว่ามีส่วนเกินตาม DRG ซึ่งหน่วยงานอาจไม่ได้รับเงินชดเชย และมีลูกหนี้การค้ารักษายาบาลสิทธิประกันสุขภาพถ้วนหน้า, สิทธิกรมบัญชีกลาง, ลูกหนี้จากโครงการ Home Isolation พบว่ามีข้อมูลติด C

ข้อเสนอแนะ : กรณีข้อมูลติด C ขอให้หน่วยงานมีการติดตามหรือแต่งตั้งคณะทำงานเพื่อติดตามการแก้ไข C ให้ชัดเจนเพื่อควบคุม กำกับ ติดตาม เพื่อให้หน่วยงานมีรายได้การค้ารักษายาบาลอย่างมีประสิทธิภาพเนื่องจากขณะนี้ หน่วยงานมีสภาพคล่องลดลงมาก

๒.๕ การตรวจสอบการรับชำระเงินการค้ารักษายาบาล พบว่า ไม่ปรากฏเอกสารหรือรายละเอียดแสดงค่าใช้จ่ายให้ผู้ป่วยที่เข้ารับการรักษายาบาลทราบว่ารักษายาบาลที่เกิดขึ้นมีรายการใดบ้าง เป็นเงินจำนวนเท่าใด อาจจะทำให้ผู้ป่วยหรือญาติของผู้ป่วยว่าไม่ได้รับทราบรายการการค้ารักษายาบาลที่เกิดขึ้น

ข้อเสนอแนะ : ให้หน่วยงานปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๒.๒/ว๒๒๙ ลงวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๕๔ เรื่องการออกเอกสารแสดงค่าใช้จ่ายให้ผู้ป่วยที่เข้ารับการรักษายาบาลในระบบเบิกจ่ายตรงประเภทผู้ป่วยนอก ข้อ ๑ . สถานพยาบาลออก “เอกสารแสดงค่าใช้จ่ายในการรักษายาบาลในระบบเบิกจ่ายตรง ประเภทผู้ป่วยนอก” เพื่อให้ผู้ป่วยได้รับทราบพร้อมทำสำเนาให้ผู้ป่วยหนึ่งฉบับ โดยอย่างน้อยรายละเอียดในเอกสารต้องประกอบด้วย ข้อ ๑.๔ รายละเอียดการค้ารักษายาบาลจำแนกตามอัตราค่าบริการสาธารณสุขเพื่อใช้สำหรับการเบิกจ่ายการค้ารักษายาบาลในสถานพยาบาลของทางราชการ

๒.๖ กลุ่มงานประกันสุขภาพมิได้การจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้การค้ารักษายาบาลรายตัวเนื่องจากเข้าใจคลาดเคลื่อนว่าได้รายงานให้งานบัญชีทราบแล้ว ทำให้ไม่สามารถยืนยันได้ว่ากลุ่มงานประกันทำการเรียกเก็บมีจำนวนลูกหนี้ที่แท้จริงที่ราย จำนวนเงินเท่าไร เรียกเก็บครบถ้วนหรือไม่ และเพื่อใช้เป็นหลักฐานในการสอบทานยอดลูกหนี้ที่แท้จริงระหว่างกลุ่มงานประกันสุขภาพและฝ่ายการเงินและบัญชีว่าจำนวนลูกหนี้ถูกต้องตรงกันหรือไม่

ข้อเสนอแนะ : หลังจากทีกลุ่มงานประกันสุขภาพผู้ส่งข้อมูลการเรียกเก็บผ่านโปรแกรม e-Claim แล้วจะรับ Rep/ข้อมูลที่ผ่านการตรวจสอบ จากเว็บไซต์ของสำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ (สปสช.) เข้าในระบบโปรแกรม e-Claim ให้แนบรายการการค้ารักษายาบาลที่ผ่านการตรวจสอบจากระบบโปรแกรม e-Claim มาตั้งเป็นทะเบียนคุมลูกหนี้รายได้การค้ารักษายาบาล และในแต่ละเดือน

ควรมีการสอบทานยอดลูกหนี้รายได้ค่ารักษาพยาบาลระหว่างกลุ่มงานประกันสุขภาพกับงานบัญชี เพื่อยืนยันยอดลูกหนี้ให้ถูกต้องตรงกัน

๓. การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง

๓.๑ จากการตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างของโรงพยาบาลนพรัตนราชธานี พบว่า การจัดซื้อยา LANSOPRAZOLE 30 MG ORODISPERSIBLE TAB จากบริษัท ซิลลิค ฟาร์มา จำกัด โดยวิธีเฉพาะเจาะจง (เป็นรายการเดียวที่จัดซื้อร่วมยาระดับกรมของสถานพยาบาล กรมการแพทย์) พบว่าการดำเนินการจัดซื้อในระยะเวลาใกล้เคียงกัน เกินวงเงิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท ดังนี้

ครั้งที่ ๑ หนังสือสั่งซื้อเลขที่ ๒๐๗๖/๖๖ ลงวันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๖๖ ส่งของวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ จำนวนเงิน ๒๐๙,๙๓๔ บาท

ครั้งที่ ๒ หนังสือสั่งซื้อเลขที่ ๒๔๓๐/๖๖ ลงวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ ส่งของวันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ จำนวนเงิน ๔๑๙,๘๖๘ บาท รวมการจัดซื้อทั้ง ๒ ครั้งเป็นเงิน ๖๒๙,๘๐๒.๐๐ บาท และจากการสอบทานทะเบียนคุมรายการรับของเข้าคลัง ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - มิถุนายน ๒๕๖๖ มีรายละเอียดดังนี้

ชื่อบริษัท	รายการ	วันที่ ส่งของ (ว/ด/ป)	จำนวนเงิน (บาท)
ดีเคเอสเอช (ประเทศไทย) จำกัด	๑. ซื้อตามเลข PO๔๓๙๑/๖๕	๗ ตุลาคม ๒๕๖๕	๔๑๙,๘๖๘.๐๐
	๒. รับบริจาคจากบริษัท	๗ ตุลาคม ๒๕๖๕	๑๒,๕๙๖.๐๔
	๓. ซื้อตามเลข PO ๒๐๗๕/๖๖	๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕	๔๑๙,๘๖๘.๐๐
	๔. รับบริจาคจากบริษัท	๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕	๑๒,๕๙๖.๐๔
ซิลลิค ฟาร์มา จำกัด	๕. ยืมยาจากบริษัท	๒๓ มกราคม ๒๕๖๖	๒๐๙,๙๓๔.๐๐
	๖. ซื้อตามเลข PO ๒๐๗๖/๖๖	๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖	๒๐๙,๙๓๔.๐๐
	๗. ซื้อตามเลข PO ๒๔๓๐/๖๖	๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖	๔๑๙,๘๖๘.๐๐
	๘. รับบริจาคจากบริษัท	๑๒ พฤษภาคม ๒๕๖๖	๓,๗๔๘.๘๒
	๙. ซื้อตามเลข PO ๔๕๙๒/๖๖	๒๓ มิถุนายน ๒๕๖๖	๔๑๙,๘๖๘.๐๐
	๑๐. ยืมยาจากบริษัท	๘ มิถุนายน ๒๕๖๖	๒๐๙,๙๔๔.๐๐
	๑๑. ซื้อตามเลข PO ๔๒๑๐/๖๖	๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๖	๒๐๙,๙๓๖.๐๐
รวมเงินทั้งสิ้น			๒,๕๔๘,๑๖๐.๙๐

เจ้าหน้าที่ชี้แจงว่าต้องจัดซื้อมาก่อนเพื่อรอการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์จากส่วนกลางเนื่องจากเป็นรายการเดียวกับที่จัดซื้อร่วมยาระดับกรมของสถานพยาบาล กรมการแพทย์และหากรอบคณะกรรมการจัดซื้อร่วมยาดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างใช้ระยะเวลานานทางโรงพยาบาลมีความจำเป็นต้องใช้ยาในการรักษาผู้ป่วย ซึ่งการปฏิบัติดังกล่าวไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๐

ข้อเสนอแนะ : ขอให้หน่วยงานชี้แจงข้อเท็จจริงกรณีที่เกิดขึ้นในการจัดซื้อยาดังกล่าวและรายงานผลให้กลุ่มตรวจสอบภายใน ทราบต่อไป

๓.๒ การจัดซื้อจัดจ้างวิธีเฉพาะเจาะจง ไม่ได้จัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้างรวมทั้งกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอและการจัดทำหนังสือจัดทำใบสั่งซื้อประเภทการส่งมอบไม่แน่นอน (บส.๐๔) ในระบบ New GFMS Thai กับเอกสารที่จัดทำด้วยมือ (หนังสือสั่งซื้อ) ไม่สอดคล้องกัน สาเหตุเกิดจากเจ้าหน้าที่เข้าใจคลาดเคลื่อนในการปฏิบัติงาน ส่งผลให้การจัดการส่งมอบพัสดุไม่ถูกต้องเนื่องจากหนังสือสั่งซื้อไม่ได้ระบุ จำนวน และปริมาณในการส่งของแต่ละครั้งให้ชัดเจน

ข้อเสนอแนะ : ขอให้หน่วยงาน ดำเนินการตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ซึ่งการจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุหรือแบบรูปรายการ งานก่อสร้าง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๑

๓.๓ การสั่งซื้อพัสดุบางรายการไม่ปรากฏหลักฐานว่าผู้ขายหรือผู้รับจ้างได้รับใบสั่งซื้อ/ใบสั่งจ้างเมื่อวัน เดือน ปีใด ซึ่งอาจทำให้ไม่ปรากฏหลักฐานว่าผู้ขายหรือผู้รับจ้างได้รับใบสั่งซื้อ/ใบสั่งจ้างเมื่อวัน เดือน ปีใด เพราะใบสั่งซื้อ/ใบสั่งจ้างของหน่วยงานจะกำหนดเงื่อนไขในการส่งมอบเป็นจำนวนวันโดยนับถัดจากวันที่ผู้ขาย/ผู้รับจ้างได้รับใบสั่งซื้อ/ใบสั่งจ้าง ซึ่งผู้ขาย/ผู้รับจ้างอาจปฏิเสธการรับเอกสารดังกล่าว ส่งผลกระทบให้การสั่งซื้อจัดจ้างของหน่วยงานไม่ได้รับมอบพัสดุภายในระยะเวลาที่กำหนดและไม่มีหลักฐานในการคิดค่าปรับกรณีที่ผู้ขาย/ผู้รับจ้างส่งมอบพัสดุไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ : หน่วยงานควรมีหลักฐานว่าผู้ขาย/ผู้รับจ้างได้รับหนังสือสั่งซื้อ/หนังสือสั่งจ้างเมื่อวัน เดือน ปีใดและผู้ใดเป็นผู้รับ เพื่อเป็นหลักฐานต่อไป

๓.๔ การจัดซื้อจัดจ้างวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ พบว่า การจัดทำรายงานผลการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง และจัดทำรายงานผลการกำหนดราคากลาง (ราคาอ้างอิง) เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐแต่มีได้ลงนามรับทราบ จึงส่งผลทำให้การกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะและราคากลางไม่ได้รับความเห็นชอบจากผู้มีอำนาจ เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๑ - ๒๒ สาเหตุเกิดเจ้าหน้าที่มีความเข้าใจคลาดเคลื่อน และส่งผลให้วันที่กำหนดราคากลาง (ราคาอ้างอิง) ในแบบ บก. ๐๖ ไม่ถูกต้อง เนื่องจากระบุเป็นวันที่คณะกรรมการฯ ประชุมคือวันที่ ๑๔ มิถุนายน ๒๕๖๕ ซึ่งมีใช่เป็นวันที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้อนุมัติจำนวนเงินอันเป็นราคาที่จะใช้ในการจัดจ้างครั้งนั้น ๆ

ข้อเสนอแนะ : ขอให้กลุ่มงานพัสดุและบำรุงรักษา ต้องตรวจสอบสาระสำคัญของเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างโดยปฏิบัติตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๔/๑๒๖๐๒ ลงวันที่ ๕ เมษายน ๒๕๖๕ เรื่อง ข้อหารือเกี่ยวกับการดำเนินการตามข้อ ๒๑ แห่งระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๑ และข้อ ๒๒

๓.๕ การจ่ายเงินให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินล่าช้ากว่าที่ระเบียบกำหนด สาเหตุเกิดจากเจ้าหน้าที่พัสดุส่งเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างมาส่งเบิกที่งานการเงินล่าช้า ส่งผลให้บัญชีบันทึกบัญชีตั้งเจ้าหนี้ล่าช้าเนื่องจากหน่วยงานมีภาระผูกพันหนี้สินตั้งแต่วันที่ผู้รับจ้างมาส่งของ และการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๘ การซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของ หรือเช่าทรัพย์สิน ให้ส่วนราชการดำเนินการขอเบิกเงินจากคลังโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกินห้าวันทำการนับแต่วันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้องแล้ว

ข้อเสนอแนะ : ให้หน่วยงานทบทวนแนวทางการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างซึ่งต้องเป็นไปตามกระบวนการขั้นตอนจัดซื้อจัดจ้างตามที่ระเบียบกำหนด

๓.๖ เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายบางฉบับมิได้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” เช่นใบเสร็จรับเงิน

ข้อเสนอแนะ : ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ เพื่อป้องกันการเบิกจ่ายซ้ำซ้อน และให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๔๒

๔. การตรวจสอบการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)

๔.๑ คำสั่งแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ Company User Maker ไม่ได้กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบในแต่ละด้านให้ชัดเจน ระบุเพียงดำเนินการด้านการรับเงิน ด้านการจ่ายเงิน และการนำเงินส่งคลังในระบบ KTB Corporate Online

ข้อเสนอแนะ : ให้หน่วยงานกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบแต่ละบุคคลตามคำสั่งแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ Company User Maker ให้ชัดเจนว่าบุคคลใดปฏิบัติหน้าที่ด้านการรับเงิน ด้านการจ่ายเงิน และการนำเงินส่งคลัง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓

๔.๒ หน่วยงานดำเนินการจ่ายเงินการรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ยังไม่ครบทั้ง ๓ ระบบ

ข้อเสนอแนะ : ให้เร่งดำเนินการตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงินการรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) โดยเร็ว

๕. ตรวจสอบการบริหารพัสดุ (วัสดุทั่วไป ยา และเวชภัณฑ์ที่มีขายยา)

๕.๑ จากการตรวจสอบเอกสารใบเบิกวัสดุ พบว่า หน่วยงานมีการเบิกจ่ายวัสดุโดยมีหัวหน้างานที่ใช้พัสดุเป็นผู้เบิกและหัวหน้าเจ้าหน้าที่เป็นผู้ส่งจ่ายซึ่งควรเป็นหัวหน้าหน่วยพัสดุเป็นผู้ส่งจ่าย

ข้อเสนอแนะ : ขอให้หน่วยงานแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยพัสดุเพื่อให้การเบิกจ่ายพัสดุตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๐๔ - ๒๐๕ การจ่ายพัสดุ ให้หัวหน้าหน่วยพัสดุที่มีหน้าที่เกี่ยวกับการควบคุมพัสดุหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเป็นหัวหน้าหน่วยพัสดุ เป็นผู้ส่งจ่ายพัสดุ

๕.๒ มีการทำลายยาที่หมดอายุ โดยมิได้ดำเนินการจำหน่ายพัสดุตามระเบียบฯ เช่น ยา Pantoval จำนวน ๒๕ ขวด ขวดละ ๖๓.๑๓ บาท รวมเป็นเงิน ๑,๕๗๘.๒๕ บาท เนื่องจากปริมาณการใช้งานน้อยมีการแลกเปลี่ยนยาหมดอายุแล้ว แต่บริษัทไม่รับแลกเปลี่ยนยาเป็นครั้งที่สอง ทำให้เจ้าหน้าที่เข้าใจคลาดเคลื่อน จึงทิ้งยาที่หมดอายุโดยมิได้มีดำเนินการตามกระบวนการจำหน่ายตามระเบียบฯ

ข้อเสนอแนะ : ในคราวต่อไปให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ส่วนที่ ๔ การจำหน่ายพัสดุ

๖. ตรวจสอบการบริหารครุภัณฑ์

๖.๑ หน่วยงานได้รับบริจาคครุภัณฑ์ โดยเจ้าหน้าที่ได้บันทึกรับบริจาคในทะเบียนคุมพัสดุแต่ไม่ได้ดำเนินการรับบริจาคผ่านคณะกรรมการบริหารเงินบริจาคและทรัพย์สินบริจาคของหน่วยบริการเพื่อพิจารณา

ข้อเสนอแนะ : เมื่อหน่วยงานได้รับบริจาคต้องเข้าคณะกรรมการบริหารเงินบริจาคและทรัพย์สินบริจาคของหน่วยบริการตามระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยเงินบริจาคและทรัพย์สินบริจาคของหน่วยบริการ พ.ศ. ๒๕๖๑

๖.๒ จากการตรวจสอบความมีอยู่จริงของครุภัณฑ์และครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ พบว่าบางรายการไม่มีครุภัณฑ์ให้ตรวจสอบและมีครุภัณฑ์ที่ชำรุดและยังได้ไม่ส่งคืนฝ่ายพัสดุ

ข้อเสนอแนะ : ให้ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีตรวจสอบรายการพัสดุตามทะเบียนคุมทุกรายการและกลุ่ม/ฝ่าย/งานใดมีครุภัณฑ์ที่ไม่มีความจำเป็นต้องใช้หรือชำรุดใช้การไม่ได้ให้ดำเนินการส่งคืนคลังพัสดุ

๗. การประเมินผลระบบควบคุมภายใน (Operation Audit)

การจัดทำรายงานระบบการควบคุมภายในไม่ครบถ้วนทุกกลุ่มงาน ตามโครงสร้างการบริหารงานภายในหน่วยงาน

ข้อเสนอแนะ : ให้หน่วยงานจัดทำรายงานการควบคุมภายในให้ครบถ้วนทุกกลุ่มงานตามโครงสร้างการบริหารงานภายใน โดยนำขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Flow Chart) มาวิเคราะห์ความเสี่ยงลงในแบบ ปค.๕ เพื่อแจ้งจุดอ่อน/ความเสี่ยงในการปฏิบัติงานและการปรับปรุงการควบคุม เพื่อส่งให้คณะกรรมการจัดวางควบคุมภายในของหน่วยงานพิจารณาประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญๆ เพื่อจัดทำรายงานแบบ ปค.๑ และแบบ ปค.๕ ภาพรวมของหน่วยงาน

๘. การตรวจสอบการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของระบบสารสนเทศ

จากการตรวจสอบแนวทางการรักษาความมั่นคงปลอดภัยทางกายภาพพบว่าห้องควบคุมระบบเครือข่ายคอมพิวเตอร์ ไม่มีเครื่องควบคุมความชื้นภายในห้องหากมีความชื้นมากอาจเกิดความเสียหายต่ออุปกรณ์และระบบเครือข่าย และไม่มีระบบแจ้งเตือนเมื่อเกิดเหตุการณ์ที่ระบบการทำงานภายในห้องเครื่องทำงานผิดปกติหรือหยุดทำงาน

ข้อเสนอแนะ : ให้หน่วยงานติดตั้งเครื่องควบคุมความชื้นภายในห้องควบคุมระบบคอมพิวเตอร์ และติดตั้งระบบแจ้งเตือนการทำงานผิดปกติหรือหยุดทำงานของระบบตามแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศของหน่วยงาน

๙. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) เรื่อง “โครงการการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบ จากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019” ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ประเด็นการตรวจสอบที่ ๑ ความมีประสิทธิภาพ : หน่วยงานมีการเบิกจ่ายเงินล่าช้า หน่วยงานใช้ระยะเวลาตั้งแต่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุถึงวันที่หน่วยงานขอเบิกเงินจากระบบ New GFIMS Thai โดยเฉลี่ยประมาณ ๑๓ วันทำการซึ่งตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลังการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๘ วรรคสอง การซื้อทรัพย์สินจ้างทำของ หรือเช่าทรัพย์สิน ให้ส่วนราชการดำเนินการขอเบิกเงินจากคลังโดยเร็ว อย่างช้า ไม่เกินห้าวันทำการนับแต่วันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้องแล้วหรือนับแต่วันที่รับแจ้งจากหน่วยงานย่อย

ประเด็นตรวจสอบที่ ๒ ประสิทธิภาพในการดำเนินงาน : จากการวิเคราะห์ผลการดำเนินการรักษาผู้ติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 หลังจากที่หน่วยงานได้รับครุภัณฑ์เพื่อรองรับผู้ป่วยติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid – 19) พบว่า มีผู้มารับบริการตั้งแต่เดือนกันยายน ๒๕๖๕ ถึง พฤษภาคม ๒๕๖๖ ตามรายละเอียดดังนี้

ผู้ป่วยที่เข้ามารับ บริการ/ราย	ผู้ป่วย Covid – 19/ราย	ผู้ป่วย Non Covid – 19/ราย	จำนวนผู้เสียชีวิตราย	
๑,๔๑๖,๗๑๗	๒๗,๐๖๕	๑,๓๘๙,๖๕๗	๑,๕๓๘	๐.๑๑ %

การจัดซื้อจัดจ้างในโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หน่วยงานได้รับครุภัณฑ์เพิ่มเติมจากการจัดซื้อจัดจ้างในโครงการ ส่งผลให้หน่วยงานมีครุภัณฑ์ที่มีประสิทธิภาพ สำหรับการรักษาพยาบาลผู้ติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 และยังช่วยลดอัตราการเสียชีวิตของคนไข้ได้เนื่องจากจำนวนครุภัณฑ์ที่มากขึ้นทำให้เจ้าหน้าที่อำนวยความสะดวกแก่ผู้ป่วยได้มากและบริการได้รวดเร็วขึ้นทำให้ลดการแออัดของผู้ป่วยที่เข้ามารับการรักษาอีกด้วย

ประเด็นการตรวจสอบที่ ๓ ความประหยัดและคุ้มค่า :

๑. หน่วยงานได้รับอนุมัติงบประมาณตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๖ รายการ วงเงิน ๒๓,๒๘๒,๐๐๐ บาท โดยหน่วยงานได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและเบิกจ่ายเงินแล้ว จำนวน ๖ รายการ คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ และวงเงินที่เบิกจ่ายเรียบร้อยแล้วจำนวน ๒๐,๔๐๐,๐๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๘๗.๖๒ สามารถประหยัดงบประมาณได้ ๒,๘๘๒,๐๐๐ บาท หรือร้อยละ ๑๒.๓๘ ของวงเงินงบประมาณที่ได้รับอนุมัติ เนื่องจากหน่วยงานใช้วิธีการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e - bidding)

๒. การตรวจสอบความมีอยู่จริงของครุภัณฑ์ พบว่า เครื่องติดตามการทำงานของหัวใจและสัญญาณชีพแบบศูนย์รวม (Center Monitor) จำนวน ๗ เครื่อง จำนวน ๑ ชุด จากบริษัท โซวิค จำกัด หน่วยงานดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างครุภัณฑ์ดังกล่าวเพื่อไปใช้ในช่วงสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ แต่ปัจจุบันสถานการณ์ดังกล่าวได้คลี่คลายลง จึงได้จัดเก็บครุภัณฑ์ดังกล่าวไว้ที่ห้องงานวิศวกรรมชีวการแพทย์ ส่งผลให้ครุภัณฑ์ดังกล่าวไม่ได้ใช้งาน ทั้งนี้ เจ้าหน้าที่ได้แจ้งว่ามีแผนจะเอาไปใช้ในของฉุกเฉินหรือห้องไอซียูเพิ่มเติม ซึ่งกำลังปรับปรุงใหม่เป็นห้องช่วยพัฒนา ณ อาคารอำนวยการหลังเก่า

ประเด็นการตรวจสอบที่ ๔ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหลักเกณฑ์ต่างๆ ที่ระเบียบกำหนด

๑. จากการตรวจสอบทะเบียนคุมของหน่วยงานย่อย พบว่า ไม่จัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์

๒. คณะกรรมการตรวจรับพัสดุพบอะไหล่ท่อโลหะสำหรับใช้ผ่าตัดหลอดลม ขนาด ๗.๕ เซนติเมตร ความยาว ๔๓ เซนติเมตร มีความผิดปกติ จึงดำเนินการให้เปลี่ยนอะไหล่ใหม่ตั้งแต่วันที่ ๑๐ ธันวาคม ๒๕๖๕ ทั้งนี้ หน่วยงานได้อะไหล่ท่อโลหะสำหรับใช้ผ่าตัดหลอดลมดังกล่าวแล้ว เมื่อวันที่ ๗ สิงหาคม ๒๕๖๖ โดยใช้ระยะเวลาการออกอะไหล่ดังกล่าว ๒๔๐ วัน เนื่องจากเจ้าหน้าที่แจ้งว่าบริษัทได้จัดส่งอะไหล่ไปยังต่างประเทศ แต่เนื่องจากติดปัญหา รัสเซีย - ยูเครน ทำให้การจัดส่งอะไหล่ล่าช้า ซึ่งมีข้อสังเกตว่าไม่ปรากฏหลักฐานหรือเอกสารในการติดตามทักท้วงอะไหล่สำหรับใช้ผ่าตัดหลอดลมจากหน่วยงาน ทั้งบริษัทผู้ขายและหน่วยงานมิได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามข้อตกลงตามสัญญาซื้อขาย สัญญาเลขที่ ๒๑๒/๒๕๖๕ (ร) วันที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๖๕ ข้อ ๕ การตรวจรับ ถ้าผลของการตรวจรับปรากฏว่า สิ่งของที่ผู้ขายส่งมอบไม่ตรงตามข้อ ๑ ผู้ซื้อทรงไว้สิทธิที่จะไม่รับสิ่งของนั้น ในกรณีเช่นนี้ ผู้ขายต้องรับนำสิ่งของนั้นกลับคืนโดยเร็วที่สุดเท่าที่จะทำได้และนำสิ่งของมามอบให้ใหม่

ข้อเสนอแนะ : หน่วยงานควรบริหารสัญญาให้เป็นไปตามข้อตกลงในสัญญาซื้อขายโครงการประกวดราคาซื้อชุดกล้องส่องทางเดินอาหารเพื่อทำหัตถการอย่างเคร่งครัด และควรเร่งรัดให้บริษัทจัดหาอะไหล่มา

ทดแทน เพื่อมิให้รัฐสูญเสียผลประโยชน์และควรปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม หมวดที่ ๖ การบริหารสัญญาและการตรวจรับพัสดุ อย่างเคร่งครัด

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service)

ประเด็นคำถาม/ข้อหาหรือ : ๑. การจัดประชุมราชการหากมีการซื้ออาหารว่างและเครื่องดื่ม จากซูเปอร์มาร์เก็ตหรือร้านสะดวกซื้อมาจัดอาหารว่างในการประชุม จะสามารถนำใบเสร็จรับเงินแบบย่อของ ร้านค้ามาแนบการเบิกจ่ายได้หรือไม่

๒. การเดินทางเข้าร่วมอบรมในจังหวัดที่กรมการแพทย์กำหนดเป็นพื้นที่พิเศษจะสามารถขอเบิกค่าเช่า ที่พักในอัตราพื้นที่พิเศษได้หรือไม่

คำตอบ/ข้อคิดเห็น : ๑. การนำใบเสร็จรับเงินแบบย่อจากร้านค้าเพื่อเบิกจ่ายค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม หากใบเสร็จรับเงินมีองค์ประกอบของใบเสร็จรับเงินไม่ครบถ้วนผู้เบิกต้องขอใบเสร็จรับเงินเต็มรูปแบบหรือจัดทำใบสำคัญรับเงินเพิ่มขึ้นมาอีกหนึ่งฉบับให้ร้านค้าเซ็นรับเงินเพิ่มเติมก็ได้ ซึ่งใบเสร็จรับเงินต้องมีองค์ประกอบครบถ้วนตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ส่วนที่ ๒ หลักฐานการจ่าย ข้อ ๔๖

๒. กรณีการเดินทางเข้าร่วมอบรมต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และเบิกค่าใช้จ่ายตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม สำหรับการเบิกค่าเช่าที่พักในอัตราพื้นที่พิเศษเบิกได้เฉพาะกรณีเดินทางไปราชการตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๓. ประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ

๑. จากการสอบถามเอกสารหลักฐานการยืนยัน พบว่า หน่วยงานได้มีการยืนยันจากบริษัทเอกชน เนื่องจากการปฏิบัติงานในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า ยาชาดชั่วคราว และปริมาณการใช้ยามากขึ้น ทำให้ยาในคลังมีไม่เพียงพอต่อการใช้งานของหน่วยงาน จึงต้องยืนยันจากบริษัทเอกชนไปก่อน ซึ่งการปฏิบัติดังกล่าวไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติมข้อ ๒๐๗ - ๒๑๑

๒. เจ้าหน้าที่มิได้จัดทำทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จรับเงินไว้เพื่อเป็นหลักฐานว่าในแต่ละวันได้ใช้ใบเสร็จรับเงินเลขที่ใดถึงเลขที่ใด เจ้าหน้าที่ผู้ใดดำเนินการเก็บเงินเมื่อวัน เดือน ปีใด ซึ่งเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๗๑ ให้ส่วนราชการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินไว้เพื่อให้ทราบ และตรวจสอบได้ว่าได้จัดพิมพ์ขึ้นจำนวนเท่าใด ได้จ่ายใบเสร็จรับเงินเท่าใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด ให้หน่วยงานใดหรือเจ้าหน้าที่ผู้ใดดำเนินการจัดเก็บเงินเมื่อวัน เดือน ปีใด

๓. จากการตรวจนับวัสดุทั่วไป วัสดุการแพทย์ และเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา พบว่า มีวัสดุคงเหลือที่ตรวจนับไม่ถูกต้องตรงกับการ์ดกำกับวัสดุ (Stock card) และบัญชีคุมวัสดุ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ลงบัญชีรับ - จ่ายไม่ครบถ้วน ส่งผลให้ยอดคงเหลือของวัสดุขาดหรือเกินบัญชีคุมวัสดุ

๔. ความเสี่ยงจากการทุจริต และการกำกับดูแล

๑. การตรวจสอบการนำส่งเงิน พบว่า ระบบควบคุมภายในยังไม่รัดกุม เพียงพอ เนื่องจากการรับเงิน ณ จุดรับเงินในแต่ละวันมีการผลัดเปลี่ยนกันมารับชำระเงินมากกว่า ๑ คน โดยแต่ละคนมิได้สรุปยอดการใช้ใบเสร็จและนำส่งเงิน แต่เจ้าหน้าที่รับชำระเงินประจำจะเป็นผู้รวบรวมและสรุปส่งครั้งเดียวในวันถัดไป ซึ่งเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และ

