

“โครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้การควบคุม
และตรวจสอบภายในช่วงสถานการณ์
ของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)”



นรารัตน์ คำหอม
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
กลุ่มตรวจสอบภายใน ระดับกรม
สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
S.M. M.Pol. Sc., CGIA
081-8788557
E-mail : ponice2512@Hotmail.com

ประเด็นและข้อตรวจพบด้านพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

ประเด็นการกำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านพัสดุ

การแต่งตั้ง
มอบหมาย

ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุ ได้แก่ เจ้าหน้าที่ หัวหน้าเจ้าหน้าที่ หัวหน้าหน่วยพัสดุ

การจัดทำ
แผน

แผนจัดสรร สำหรับงบดำเนินการ หมวดวัสดุ หมวดค่าใช้สอย
แผนจัดสรร สำหรับงบลงทุน หมวดครุภัณฑ์ ที่ดินสิ่งก่อสร้าง
แผนรายการจัดหา หมวดวัสดุ ค่าใช้สอยหมวดครุภัณฑ์ ที่ดินสิ่งก่อสร้าง
การเผยแพร่แผน/การปรับปรุงแผน

กระบวนการ
การจัดทำ

การจัดทำขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะพัสดุหรือแบบรูปรายการ
การจัดทำราคากลาง
การจัดทำเอกสารจัดซื้อจัดจ้าง โดยวิธีเฉพาะเจาะจง วิธีคัดเลือก วิธีประกาศเชิญชวน
การบริหารสัญญา การตรวจรับ

การควบคุม
เก็บรักษา

การควบคุมวัสดุ/ครุภัณฑ์/ที่ดินสิ่งก่อสร้าง
การรับ จัดทำทะเบียนคุม บัญชีทรัพย์สิน/ การเบิกจ่าย จัดทำใบเบิก
การเก็บรักษา/ บำรุงรักษา

การ
รายงาน

การรายงานสิ้นเดือน วัสดุคงคลัง การรับ การเบิกจ่าย
การรายงานสิ้นปี ตรวจสอบพัสดุประจำปี

การกำกับกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ



ข้อตรวจพบจากการกำกับงบประมาณตามแผน....

- การกำกับงบประมาณจัดสรรรายงานยอดผูกพันนี้ ก่อนเสนอขออนุมัติ
- การกำกับติดตามรายงานผูกพันงบประมาณตามแผนจัดสรร รายงานการก่อหนี้ผูกพันเป็นรายเดือน รายไตรมาส เพื่อประสิทธิภาพการบริหารงบประมาณ

ข้อตรวจพบจากระบบการจัดซื้อจัดจ้าง.....

- การกำกับสอบยื่นข้อมูลเสนอขอซื้อตามแผนรายการ
- การสอบทานยอดคงเหลือ ยอดเฉลี่ยใช้ประกอบการพิจารณาสำรองคลัง
- การควบคุมกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างแต่ละวิธี เป็นไปตามวงเงินจัดสรร
- การจัดทำขอบเขตงาน การจัดทำราคากลาง ตามกฎหมาย
- การจ้างเหมาบริการทางการแพทย์/ส่งตรวจทางห้องปฏิบัติการ/จ้างเหมาบริการ CT MRI และงานจ้างเหมาบริการไตเทียม ฯลฯ

ข้อตรวจพบจากการควบคุมเก็บรักษา

การรับสินค้า.....การรับสนับสนุน/ส่วนแถมพิเศษ และ
รับบริจาค ไม่รายงานหัวหน้าหน่วยงาน
และสำเนาแจ้งงานบัญชี

การส่งรายงานเจ้าหน้าที่.....จากใบส่งของ

การตรวจรับ.....สัญญา/ใบสั่ง+ใบส่งของ+ใบตรวจรับ

การนำเข้าคลัง.....ตรวจรับไม่ครบถ้วน /ไม่มีสินค้าเข้าคลัง

การบันทึกทะเบียนคุม.....ด้านรับจากการซื้อ/บริจาค/โอน/ยืม/
รับสนับสนุน/ส่วนแถมพิเศษ ไม่แสดงมูลค่า

การจ่ายตามใบเบิก.....หลักฐานใบเบิก เลขที่ วันที่จ่าย

ผู้มีสิทธิเบิก (การมอบหมายผู้รับพัสดุแทน)

ผู้อนุมัติจ่าย

การจัดเก็บรักษา.....ปลอดภัยรัดกุม เป็นระเบียบเหมาะสม

ข้อตรวจพบจากการรายงาน

- การรายงานสิ้นเดือน.....ไม่รายงานยอดคงคลังครบทุกคลัง
- การรายงานสิ้นปี
(ตรวจสอบพัสดุประจำปี) รายงานยอดคงเหลือไม่ตรงกับยอดวัสดุ
คงคลังในรายงาน งบการเงินหมวดทรัพย์สิน
และรายงานการจ่ายในปีที่ผ่านมา ไม่ตรงกับ
รายงานงบการเงินยอดใช้ไป ในหมวดรายจ่าย
- การรายงานด้วยระบบโปรแกรม.....เพื่อกำกับติดตามงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ



ข้อตรวจพบ

งานจัดหาในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

- รายงานขอซื้อ ขออนุมัติใช้งบจากเงินบำรุงของโรงพยาบาล ไม่สอดคล้องตรงตามหลักฐานเบิกจ่ายด้วยเงินงบประมาณ(งบกลาง) พ.ศ. ๒๕๖๔
- การบันทึกบัญชีคุม รับเข้าคลังไม่ถูกต้องตรงตามวันที่ตรวจรับ มีการนำพัสดุเข้าคลังบันทึกบัญชีคุมก่อนการจัดซื้อ
- การเบิกจ่าย ผู้ลงนามเบิกไม่ใช้หัวหน้างานตามโครงสร้าง และไม่มีผู้อนุมัติจ่าย ผู้ลงนามรับพัสดุไม่ใช่บุคคลที่ได้รับมอบหมายให้รับพัสดุ ใบเบิกไม่ระบุวันที่จ่าย
- มีการลงทะเบียนตัดจ่ายพัสดุภายหลัง ไม่ตรงตามหลักฐานการจ่ายจริง

ขอบคุณ
คุณค่ะ





นรรัตน์ คำหอม
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
กลุ่มตรวจสอบภายใน ระดับกรม
สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
๐๘๑-๘๗๘๘๕๕๗
E-mail : ponici๒๕๑๒@hotmail.com

ประวัติวิทยากร

ชื่อ

นางนรารัตน์ คำหอม

ตำแหน่ง

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

กลุ่มตรวจสอบภายใน ระดับกรม สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

การศึกษา

- รัฐประศาสนศาสตรบัณฑิต มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมธิราช
- ศิลปะศาสตรบัณฑิต (การจัดการทั่วไป) มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์
- รัฐศาสตรมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยรามคำแหง

สถานที่ทำงาน

กลุ่มตรวจสอบภายใน ระดับกรม สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

e-mail : ponic2512@gmail.com

เบอร์โทร มือถือ 081-8788557 ที่ทำงาน 02-5901521

การอบรม

- อบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ กรมบัญชีกลาง
- อบรมการบริหารงานพัสดุและข้อควรระวังความรับผิดทางละเมิด และการกำหนดราคากลางตามกฎหมาย ป.ป.ช. และการบริหารงานพัสดุภาครัฐ ของสมาคมพัสดุแห่งประเทศไทย
- อบรมหลักสูตร “วิเคราะห์ร่าง พรบ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และการจัดซื้อจัดจ้างโดยระบบ e-Marketplace และ e-Bidding

ประสบการณ์

- อายุราชการ ๓๓ ปี ประสบการณ์งานการเงินและบัญชี และด้านงานพัสดุ ๒๙ ปี
- ตรวจสอบภายในด้านบริหารพัสดุและงานจัดซื้อจัดจ้าง หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
- วิทยากรบรรยาย “การบริหารความเสี่ยงงานพัสดุ” และ “ระเบียบการบริหารจัดการและเกณฑ์จริยธรรม การจัดหาเวชภัณฑ์มิใช่ยา” ฯลฯ