

ขอบเขตการจ้าง

การตรวจสอบภายใน การตรวจสอบการดำเนินงานของโครงการ ตามแผนการตรวจสอบภายใน ของ สถาบันวิจัยระบบสาธารณสุข ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

๑. หลักการและเหตุผล

๑.๑ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๒ กำหนดให้กลุ่มตรวจสอบภายใน จัดจ้าง บริษัท ให้ดำเนินการตรวจสอบภายใน รวมทั้งตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายต่าง ๆ ตามหนังสืออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ที่ สวรส.น. ๐๕/๔๐ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๑ และได้รายงานให้ คณะอนุกรรมการตรวจสอบเพื่อรับทราบ ตามมติที่ประชุมคณะอนุกรรมการตรวจสอบ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๒

๑.๒ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายในประจำปี และแล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด จึงเห็นควรจ้างบริษัท เพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบกระบวนการควบคุมภายใน และเพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบภายในด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ

๑.๓ เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน บรรลุผลการดำเนินกิจกรรมการตรวจสอบ ตามภารกิจหลักของสถาบันและรวมถึงการตรวจสอบการดำเนินงานในโครงการผู้รับทุนจาก สวรส. ที่มีความเสี่ยงตั้งแต่ ระดับ ๘ ขึ้นไป หรือตามความเห็นเพิ่มเติมจากคณะอนุกรรมการตรวจสอบ

๑.๔ อัตราค่าจ้างของกลุ่มตรวจสอบภายใน สถาบันวิจัยระบบสาธารณสุข มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเพียง ๑ อัตรา และยังไม่มีผู้เชี่ยวชาญทางด้านการบัญชีเป็นการเฉพาะ ประกอบกับมีภารกิจอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมายทำให้ไม่สามารถที่จะตรวจสอบได้อย่างครอบคลุมในทุกเรื่อง

๒. วัตถุประสงค์

๒.๑ เพื่อให้มั่นใจว่าข้อมูลทางการเงิน การบริหารงาน และการดำเนินงานมีความคุ้มค่า ข้อมูลในรายงานมีความถูกต้อง เพียงพอ ครบถ้วน เชื่อถือได้ ผู้บริหารสามารถนำไปใช้เป็นเครื่องมือประกอบการตัดสินใจได้

๒.๒ เพื่อให้มั่นใจว่า สวรส. ปฏิบัติงานถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ มติ คณะรัฐมนตรี และหลักเกณฑ์ต่างๆ ที่สถาบันวิจัยระบบสาธารณสุขกำหนด

๒.๓ เพื่อประเมินประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน ว่ามีความเหมาะสมเพียงพอที่จะบรรลุวัตถุประสงค์ตาม ๒.๑ และ ๒.๒ หรือไม่

๒.๔ เพื่อนำผลที่ได้ตามข้อ ๒.๓ เสนอให้ผู้อำนวยการสถาบัน ได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของหน่วยงาน และสามารถสั่งการให้มีการแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

๓. คุณสมบัติของผู้รับจ้าง

๓.๑ เป็นนิติบุคคล ที่จดทะเบียนตามกฎหมายไทย

๓.๒ มีความรู้ความเชี่ยวชาญและมีผลงานประสบการณ์ทางด้านการตรวจสอบภายในของหน่วยงานภาครัฐ โดยต้องแสดงสำเนาคู่สัญญาโดยตรงในการรับจ้างการตรวจสอบภายใน ในวงเงินไม่น้อยกว่า ๓๐๐,๐๐๐ บาท (สามแสนบาทถ้วน) ต่อสัญญา ซึ่งจัดจ้างภายในระยะเวลา ๕ ปี จนถึงวันที่ยื่นเอกสารประกวดราคา อย่างน้อย ๒ ผลงาน

๓.๓ มีทีมงานที่มีความรู้ความสามารถเพียงพอสำหรับการดำเนินงานให้เสร็จตามกำหนดเวลา

๔. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ผู้รับจ้างจะต้องดำเนินงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน โดยมีรายละเอียดดังนี้

๔.๑ สอบทานการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของหน่วยงานภายในสถาบันวิจัยระบบสาธารณสุข

๔.๑.๑ สอบทานระบบการควบคุมภายในด้าน การเงิน และด้านบัญชี ว่ามีความเหมาะสมเพียงพอและเป็นไปตามกฎระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๔.๑.๑.๑ ตรวจสอบเอกสารหลักฐานว่าครบถ้วน และถูกต้องในสาระสำคัญตามที่กำหนดในระเบียบ หลักเกณฑ์ แนวทาง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง (ด้านการเงิน และการบัญชี)

๔.๑.๑.๒ สรุปผลการตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่อง และการพัฒนาระบบงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๔.๑.๒ สอบทานการควบคุมภายในด้านปฏิบัติงานตามโครงสร้างสถาบันวิจัยระบบสาธารณสุข ส่วนงานสนับสนุนประกอบด้วย ๑)สำนักบริหารกลาง ๒)สำนักนโยบายและแผน ๓)ส่วนงานวิชาการ ประกอบด้วยสำนักจัดการงานวิจัยและประสานงานโครงการ หน่วยงานสื่อสาร ๔)ส่วนงานวิจัยและพัฒนา ประกอบด้วยสำนักวิจัยเพื่อการพัฒนาหลักประกันสุขภาพไทย และสำนักพัฒนาการคุ้มครองการวิจัยในมนุษย์ สำนักวิจัยเพื่อการพัฒนาการตรวจสอบการบริหารสาธารณสุข ๕)ส่วนงานมาตรฐานและบริการสารสนเทศ ระบบบริการสาธารณสุข ประกอบด้วย สำนักสารสนเทศบริการสุขภาพ สำนักพัฒนามาตรฐานระบบข้อมูลสุขภาพไทยและสำนักพัฒนากลุ่มโรคร่วมไทย ว่ามีความเป็นไปตามกฎระเบียบ คู่มือและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๔.๑.๒.๑ ตรวจสอบเอกสารหลักฐานว่าครบถ้วน และถูกต้องในสาระสำคัญตามที่กำหนดในระเบียบ หลักเกณฑ์ แนวทาง คู่มือและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง (ด้านการปฏิบัติตามข้อตกลง)

๔.๑.๒.๒ สรุปผลการตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่อง และการพัฒนาระบบงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๔.๑.๓ ตรวจสอบใบสำคัญ และเอกสารประกอบการเบิกจ่าย การยืมและคืนเงินทროงของสถาบันวิจัยระบบสาธารณสุข (ซึ่งอยู่ในความรับผิดชอบของการเงินและบัญชี) โดย

๔.๑.๓.๑ ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนสมบูรณ์ของใบสำคัญและเอกสารประกอบการยืมและคืนเงินทროงว่าถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย หรือไม่ ทั้งเรื่องของเอกสาร รายการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ในปริมาณไม่น้อยกว่าร้อยละ ๒๐ ของรายการที่เกิดขึ้นระหว่างปีงบประมาณ ๒๕๖๒

๔.๑.๓.๒ สรุปผลการตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่อง และการพัฒนาระบบงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น พร้อมออกรายงานผลการผลการติดตาม

๔.๑.๔ ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างว่ามีความเหมาะสมเพียงพอและ เป็นไปตามกฎหมาย นโยบาย มติ ข้อบังคับ ระเบียบ หรือประกาศ รวมทั้งคู่มือการปฏิบัติงานพัสดุที่สำนักงานกำหนด

๔.๑.๔.๑ ตรวจสอบขั้นตอนและวิธีปฏิบัติในการสรรหาผู้รับจ้าง ตั้งแต่ขั้นตอนการขออนุมัติหลักการ การดำเนินจัดซื้อจัดจ้างจนถึงการตรวจรับการจัดซื้อจัดจ้าง

๔.๑.๔.๒ ตรวจสอบวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมสัญญา ใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง รวมถึงการเรียกเก็บหลักประกันสัญญา และการเรียกค่าปรับจากผู้ขายหรือผู้รับจ้าง

๔.๑.๔.๓ ตรวจสอบระบบการจัดเก็บข้อมูล การจัดทำทะเบียนคุมและจัดทำรายการต่างๆ รวมทั้งเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง รวมถึงการสอบทานความครบถ้วนเพียงพอของข้อมูลที่จัดบันทึกในทะเบียนคุมและรายงานต่างๆ

๔.๑.๔.๔ สรุปผลการตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไขข้อบกพร่องเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามระเบียบและประกาศที่สถาบันกำหนด

โดยกำหนดขอบเขตการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างในระหว่างปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ที่มีมูลค่าต่ำกว่า ๕๐๐,๐๐๐ บาท ในปริมาณ ร้อยละ ๓๐ และที่มีมูลค่ามากกว่า ๕๐๐,๐๐๐ บาท ในปริมาณ ร้อยละ ๑๐๐ ของรายการที่เกิดขึ้นระหว่างปีงบประมาณ ๒๕๖๒

๔.๑.๕ สอบทานกระบวนการ การกำหนดความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงของสถาบันวิจัยระบบสาธารณสุข

๔.๒ การตรวจสอบประเมินผลการดำเนินงานกิจกรรมตามภารกิจหลักของสถาบัน ในโครงการผู้รับทุนจาก สวรส. ที่มีความเสี่ยงตั้งแต่ระดับ ๘ ขึ้นไป หรือตามความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบ

๔.๒.๑ ตรวจสอบเอกสารและหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับโครงการตามแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายในประจำปี จำนวน ๗ โครงการ (กรุงเทพและปริมณฑล ๗ โครงการ) โดยการตรวจสอบครอบคลุมในด้าน

๔.๒.๑.๑ การดำเนินงาน (Performance Audit) สอบทานการดำเนินงานตามแผนงานโครงการ กิจกรรมการดำเนินงานของโครงการระยะเวลาในการดำเนินงานของกิจกรรม

๔.๒.๑.๒ การบัญชีการเงิน (Financial Audit) เป็นการสอบทานข้อมูลและรายงานทางการเงินความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบัญชีและการดำเนินงานของโครงการ

๔.๒.๑.๓ การควบคุมภายในเพื่อการกำกับดูแลการปฏิบัติงานของโครงการ การปฏิบัติตามกฎระเบียบ คำสั่ง ข้อบังคับต่างๆ (Compliance Audit)

๔.๒.๑.๔ รายงานผลการตรวจสอบ

๔.๔ ให้คำแนะนำในการตรวจสอบภายในและการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในสำหรับปีถัดไป

๔.๓ จัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายในเพื่อเสนอต่อผู้บริหารและ/หรือคณะกรรมการ

กรณีมีคำปรึกษาเร่งด่วนไม่สามารถเข้ามาปฏิบัติงานที่ สวรส.ได้ สามารถให้คำปรึกษาได้ทางโทรศัพท์หรือจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (e mail)

๕. วิธีการดำเนินงาน

๕.๑ ผู้ดำเนินงานโครงการ จะต้องดำเนินงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน ภายใต้องค์ประกอบ ๕ องค์ประกอบ (สภาพแวดล้อมการควบคุม, การประเมินความเสี่ยง, กิจกรรมการควบคุม, สารสนเทศและการสื่อสาร และการติดตามและประเมินผล)

๕.๒ เข้าร่วมประชุมหารือกับฝ่ายบริหาร เพื่อสำรวจข้อเท็จจริงที่พบจากการตรวจสอบหรือเพื่อกำหนดแผนการตรวจสอบ แนวทางการตรวจสอบ และอื่น ๆ ทั้งนี้ตามความจำเป็นและเหมาะสมต่อกรณี

๕.๓ จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (ภาษาไทย) จำนวน ๕ ชุด เพื่อนำเสนอผู้บริหารของผู้รับการตรวจสอบ ผู้อำนวยการและ/คณะกรรมการ

๖. ระยะเวลาดำเนินงาน

ผู้รับจ้างจะต้องดำเนินงานตรวจสอบนับถัดจากวันที่ลงนามในสัญญา และรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้เสร็จสิ้นภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

๗. งบประมาณในการดำเนินงาน

ใช้เงินจากแผนงบประมาณ ๖๒๓๑๓๐๑ แผนการบริหารความเสี่ยงและตรวจสอบภายใน ภายใต้วงเงินงบประมาณไม่เกิน ๑,๐๗๐,๐๐๐ บาท (หนึ่งล้านเจ็ดหมื่นบาทถ้วน) ราคานี้รวมภาษีมูลค่าเพิ่มเรียบร้อยแล้ว

๘. การส่งมอบผลงานและการเบิกจ่ายเงิน

๘.๑ งวดที่ ๑ ภายใน ๓๐ วันนับจากวันที่ลงนามในสัญญา คิดเป็นเงินร้อยละ ๒๐ ของวงเงินค่าจ้างตามสัญญาเมื่อผู้รับจ้างส่งมอบงาน และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้ตรวจสอบรับงานเรียบร้อยแล้ว ดังนี้

รายงานผลการตรวจสอบประเมินผลการดำเนินกิจกรรมตามภารกิจหลักของสถาบัน ในโครงการผู้รับทุนจาก สวรส. ที่มีความเสี่ยงตั้งแต่ระดับ ๘ ขึ้นไป หรือตามความเห็นเพิ่มเติมจากคณะกรรมการตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะเพิ่มเติม (ถ้ามี) จำนวน ๗ โครงการ ตามขอบเขตการจ้างข้อ ๔.๒ จำนวน ๕ เล่ม พร้อมกระดาษทำการ พร้อมไฟล์ข้อมูลในรูปแบบ Microsoft Word

๘.๒ งวดที่ ๒ ภายใน ๗๐ วันนับจากวันที่ลงนามในสัญญา คิดเป็นร้อยละ ๕๐ ของวงเงินค่าจ้างตามสัญญาเมื่อผู้รับจ้างส่งมอบงาน และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้ตรวจสอบรับงานเรียบร้อยแล้ว ดังนี้

รายงานผลการสอบทานการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของหน่วยงานภายในสถาบันวิจัยระบบสาธารณสุขภายใต้โครงสร้างสถาบัน ได้แก่ ๑) ส่วนงานสนับสนุน ๒) ส่วนงานวิชาการ ๓) ส่วนงานวิจัยและพัฒนา ๔) ส่วนงานมาตรฐานและการบริการสารสนเทศระบบบริการสาธารณสุข ตามขอบเขตการจ้างข้อ ๔.๑ พร้อมข้อเสนอแนะเพิ่มเติมแก้ไขปรับปรุงหรือพัฒนางานที่เกี่ยวข้องประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ พร้อมกระดาษทำการ

๘.๓ งวดที่ ๓ ภายใน ๙๐ วันนับจากวันที่ลงนามในสัญญา คิดเป็นร้อยละ ๓๐ ของวงเงินค่าจ้างตามสัญญาเมื่อผู้รับจ้างส่งมอบงาน และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้ตรวจสอบรับงานเรียบร้อยแล้ว ดังนี้

๘.๓.๑ รายงานผลการสอบทานการประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายในของหน่วยงานภายในสถาบันวิจัยระบบสาธารณสุข ตามขอบเขตการจ้างข้อ ๔.๑ พร้อมข้อเสนอแนะเพิ่มเติมแก้ไขปรับปรุงหรือพัฒนางานที่เกี่ยวข้องประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

๘.๓.๒ แผนในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับปีถัดไปจำนวน ๕ เล่ม พร้อมกระดาษทำการ พร้อมไฟล์ข้อมูลในรูปแบบ Microsoft Word