



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์ โทร. ๐ ๒๕๕๐ ๖๑๗๖
ที่ สธ.๐๓๒๒/ ๖๕ วันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙
เรื่อง รายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไตรมาสที่ ๑
(เดือนตุลาคม - เดือนธันวาคม ๒๕๖๘)
เรียน อธิบดีกรมการแพทย์

ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ สธ. ๐๓๒๒/๔๕๐ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๘ กรมการแพทย์ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ให้ดำเนินงานบริการให้เชื่อมั่นและงานบริการให้คำปรึกษากับผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงาน และหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ประเด็นการพิจารณาที่ ๔ ข้อ ๕ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในรายงานผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ โดยรายงานดังกล่าวต้องระบุถึงประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ ความเสี่ยงจากการทุจริตประเด็นการกำกับดูแล รวมทั้งเรื่องอื่น ๆ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) อย่างน้อย ๓ ครั้งต่อปี นั้น

กลุ่มตรวจสอบภายใน ขอรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไตรมาสที่ ๑ (เดือนตุลาคม - เดือนธันวาคม ๒๕๖๘) ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบด้วย จะเป็นพระคุณ

(นางสาวอุษา ปาทอง)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ทราบ

(นายณินทร์ เวชากินน์)
รองอธิบดีกรมการแพทย์

(นายณัฐพงศ์ วงศ์วิวัฒน์)
อธิบดีกรมการแพทย์
๑๓ ก.พ. ๒๕๖๙



กลุ่มตรวจสอบภายใน
รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
และรายงานสรุปผลการบริการให้คำปรึกษา ไตรมาสที่ ๑

การตรวจสอบภายในถือเป็นเครื่องมือในการบริหารองค์กรในการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) และบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เพื่อเป็นการเพิ่มคุณค่าและปรับปรุง การปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น เพื่อจะช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วย การประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบ เพื่อให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) รวมทั้งเป็นสัญญาณเตือนภัย ล่วงหน้า (Warning Signals) ของการประทุพผิตมิชอบหรือการทุจริตภายในองค์กร ลดโอกาสความร้ายแรง และความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น

ขอบเขตของการดำเนินงาน

งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ได้แก่ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) และการตรวจสอบอื่น ๆ โดยกำหนดหน่วยรับตรวจและกิจกรรมที่จะดำเนินการ ตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ จำนวน ๒๒ หน่วยงาน

๑. แผนการดำเนินงาน

๑.๑ การตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ดังนี้

๑.๑.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ได้แก่

๑) การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) ได้แก่ รายงานทางการเงิน

๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) ได้แก่ การจัดเก็บเงิน

รายได้ค่ารักษาพยาบาล การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารพัสดุ (วัสดุทั่วไป สินค้าสำเร็จรูป (ยาและเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา) ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน)

๓) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) จำนวน ๒ เรื่อง ได้แก่
รถแมมโมแกรม - อัลตราซาวด์เคลื่อนที่พร้อมอุปกรณ์ โรงพยาบาลมะเร็งชลบุรี ตำบลเสม็ด อำเภอเมืองชลบุรี จังหวัดชลบุรี ๑ คัน และการก่อสร้างระบบบ่อบำบัดน้ำเสียรวม ขนาด ๖๐๐ ลูกบาศก์เมตรต่อวัน โรงพยาบาล ราชวิถี ๒ (รังสิต)

๔) การตรวจสอบอื่น ๆ ได้แก่ การสอบทานและประเมินผลระบบควบคุมภายใน และการตรวจติดตามการดำเนินโครงการขนาดใหญ่ (รายการงบลงทุนเงินตั้งแต่ ๕๐๐ ล้านบาทขึ้นไป) จำนวน ๒ โครงการ ได้แก่ โครงการโรงพยาบาลโรคผิวหนังภาคตะวันออกเฉียงเหนือ สถาบันโรคผิวหนัง ตำบลเสม็ด อำเภอเมืองบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์ วงเงินทั้งสิ้น ๖๕๐ ล้านบาท โครงการก่อสร้างสถาบันมะเร็งแห่งชาติแห่งใหม่ (สาขาบางขุนเทียน) สถาบันมะเร็งแห่งชาติ แขวงท่าข้าม เขตบางขุนเทียน กรุงเทพมหานคร ๑ รายการ วงเงินทั้งสิ้น ๓,๓๐๐ ล้านบาท และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) (ถ้ามี)

๑.๑.๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในต่อผู้บริหารและบุคลากรของหน่วยงานสังกัดกรมการแพทย์ โดยการให้บริการคำปรึกษา และแนะนำพร้อมการตรวจสอบงานบริการให้ความเชื่อมั่นตามแผนการตรวจสอบประจำปี

๑.๑.๓ การดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบอื่น ๆ ดังนี้

๑) การตรวจสอบและรับรองงบการเงินกองทุนสวัสดิการของหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวน ๒๘ หน่วยงาน

๒) การตรวจสอบงบการเงินของกรมการแพทย์ทุกหน่วยเบิกจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อสอบทานความถูกต้อง ครบถ้วน นำเชื่อถือของรายงานการเงินภาพรวมกรมการแพทย์ ก่อนจัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๓) การสอบทานและประเมินผลระบบควบคุมภายในผ่านระบบออนไลน์ จำนวน ๔๔ หน่วยงาน

๔) การสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในกรมการแพทย์ (แบบ ปค.๖)

๕) การสอบทานและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงของกรมการแพทย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๖) การจัดทำแผนและการรายงานผลการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๗) การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐของกรมบัญชีกลาง

๘) งานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย

๑.๒ การพัฒนาคุณภาพการตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑.๒.๑ การสร้างคุณค่าเพิ่มให้แก่องค์กร โดยการจัดทำแนวทางการปฏิบัติงาน/ข้อตรวจพบที่สำคัญเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบเพื่อนำไปเป็นแนวทางการปฏิบัติงานและปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้นต่อไป

๑.๒.๒ การเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการเกี่ยวกับระบบงานตรวจสอบภายในเพื่อปรับปรุงระบบการปฏิบัติงาน โดยการจัดทำคู่มือและหรือแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เหมาะสม และสอดคล้องกับการปฏิบัติงาน

๑.๒.๓ การเพิ่มพูนความรู้ ความสามารถและประสบการณ์ของบุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายในและหรือคณะกรรมการตรวจสอบภายในของหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ โดยการจัดการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาสมรรถนะให้มีทักษะในการดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับความต้องการของกลุ่มตรวจสอบภายในและกรมการแพทย์

๑.๒.๔ การพัฒนาศักยภาพของเจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายใน โดยการจัดการฝึกอบรมที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง การศึกษาดูงาน หรือความรู้ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน หรือมีส่วนร่วมในกิจกรรมที่มีส่วนสนับสนุนการพัฒนาวิชาชีพ เช่น บรรยาย วิจัย เขียนบทความวิชาการเผยแพร่ ประเมินคุณภาพงานตรวจสอบเป็นกรรมการหรือคณะทำงานด้านวิชาชีพ จำนวนอย่างน้อย ๑๘ ชั่วโมงต่อปี

๑.๓ การติดตามผลการตรวจสอบ

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์ กำหนดให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบให้กลุ่มตรวจสอบภายใน ผ่านเว็บไซต์ <http://iaminaudit.dms.go.th> พร้อมรายงานให้กรมการแพทย์ทราบภายใน ๓๐ วันนับจากวันที่หน่วยรับตรวจได้รับรายงานผล

๑.๔ ปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมายหรือตามคำร้องขอ

๒. ผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ

๒.๑ กลุ่มตรวจสอบภายใน ขอรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไตรมาสที่ ๑ (เดือนกันยายน - เดือนธันวาคม ๒๕๖๘) โดยขอสรุปพอสังเขป ดังนี้

๒.๑.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ได้แก่ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) และการตรวจสอบอื่น ๆ โดยมีรายละเอียดผลการดำเนินงาน ดังนี้

การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) และการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) และการตรวจสอบอื่น ๆ มีแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ จำนวน ๒๒ หน่วยงาน โดยมีผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

ไตรมาสที่ ๑ ตามแผนการตรวจสอบประจำปี มีจำนวน ๔ หน่วยงาน และได้ดำเนินการตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว จำนวน ๕ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๑๒๕ ดำเนินการออกรายงานและเสนออิติกรมการแพทย์เรียบร้อยแล้วจำนวน ๒ หน่วยงาน และอยู่ระหว่างดำเนินการเสนอรายงาน จำนวน ๓ รายงาน ดังนี้

ตารางแสดงผลการดำเนินการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
ไตรมาสที่ ๑

หน่วยรับตรวจ	แผนการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (ไตรมาสที่ ๑)	
	ดำเนินการ เรียบร้อยแล้ว	อยู่ระหว่างดำเนินการ เสนอรายงาน
๑. กองบริหารทรัพยากรบุคคล	✓	
๒. สำนักจัดการแพทย์	✓	
๓. สถาบันโรคผิวหนัง		✓
๔. สถาบันสิรินธรเพื่อการฟื้นฟู		✓
๕. โรงพยาบาลสงฆ์		✓
รวมจำนวนหน่วยงาน	๒	๓

ประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ

๑. การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)

๑.๑ การตรวจสอบรายงานทางการเงิน

๑.๑.๑ การสอบทานคำสั่งมอบหมายงานที่เกี่ยวข้องกับระบบ New GFMS Thai พบว่า ผู้ปฏิบัติงาน ผู้อนุมัติเบิกเงิน (อม.๑) และผู้อนุมัติจ่ายเงิน (อม.๒) บางรายเป็นบุคคลเดียวกันและบางราย เป็นผู้ปฏิบัติงานด้วย

ข้อเสนอแนะ เพื่อเป็นการจัดวางระบบควบคุมภายในที่ดีให้หน่วยงานพิจารณา ทบทวนคำสั่งดังกล่าวให้เป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๒๔ ลงวันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ แบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ด้วยระบบการพิสูจน์ยืนยันตัวตน (Soft Token) และตามที่ กองบริหารการคลัง กรมการแพทย์กำหนด

๑.๑.๒ บัญชีเงินสดในมือ มียอดเงินคงเหลือในระบบ New GFMS Thai ไม่ตรงกับ รายงานเงินคงเหลือประจำวัน

ข้อเสนอแนะ ขอให้งานบัญชีและการเงิน ตรวจสอบผลต่างที่เกิดขึ้นและปรับปรุงแก้ไข ให้ถูกต้อง

๑.๑.๓ การสอบทานการจัดส่งรายงานประจำเดือนและประจำปี ไม่ปรากฏหลักฐาน การจัดส่งรายงานงบทดลองประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (งวด ๑-๑๖) ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ข้อเสนอแนะ ให้หน่วยงานจัดส่งรายงานงบทดลองประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ งวด ๑ - ๑๖ โดยให้หัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายลงลายมือชื่อกำกับรับรองความถูกต้องของรายงานดังกล่าวให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๓๓.๓/ว ๒๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การส่งรายงานประจำเดือน และควรจัดวางระบบ ควบคุมภายในให้รัดกุม

การสอบทานยอดคงเหลือของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองกับทะเบียนคุมหรือเอกสารหลักฐานประจำเดือน พบว่า

๑.๑.๔ บัญชีเงินฝากธนาคาร ได้แก่ บัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณ (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓) บัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔) และบัญชี เงินฝากไม่มีรายตัว (๑๑๐๑๐๓๐๑๙๙) พบข้อสังเกตดังนี้

๑) จากการสอบทานการจัดทำงบกระขยอดเงินฝากธนาคารที่หน่วยงานได้ จัดทำไว้ พบว่า มีการนำส่งรายได้แผ่นดิน และค่าตอบแทน ที่คงค้างในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อเสนอแนะ ให้หน่วยงานปรับปรุงรายการบัญชีดังกล่าวโดยเร็ว รวมทั้งประสานข้อมูลกับธนาคารเพื่อตรวจสอบข้อมูลรายการเงินฝากที่ไม่ทราบชื่อผู้ฝากและดำเนินการ ตามหลักการบัญชีต่อไป

๒) หน่วยงานจัดทำบัญชีเงินฝากธนาคารไม่ครบทุกบัญชี มีเงินโอนที่ไม่ ทราบชื่อผู้ฝากหน่วยงาน ยังไม่บันทึกบัญชี และมีเช็คส่งจ่ายหมดอายุ

ข้อเสนอแนะ ให้หน่วยงานตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานทุก บัญชี และประสานข้อมูลกับธนาคารเพื่อตรวจสอบข้อมูลรายการเงินฝากที่ไม่ทราบชื่อผู้ฝาก ที่ยังมีความ จำเป็นต้องใช้ในปัจจุบัน หากหน่วยงานไม่มีความประสงค์จะใช้บัญชีหรือไม่ทราบแหล่งที่มาให้หน่วยงานแจ้ง ธนาคารที่มีบัญชีเงินฝากนั้นเพื่อปิดบัญชีต่อไป และขอให้เจ้าหน้าที่การเงินแจ้งผู้มีสิทธิรับเช็คให้นำเช็คฉบับเก่า มาเปลี่ยนเช็คฉบับใหม่ (เช็คมีอายุ ๖ เดือน) โดยเร็ว

๑.๑.๕ บัญชีเงินทดรองราชการ (๑๑๐๑๐๑๐๑๔) พบข้อสังเกตดังนี้

๑) การสอบทานการจัดส่งรายงานที่เกี่ยวข้องกับเงินทดรองราชการประจำเดือนและประจำปี พบว่า ไม่ปรากฏหลักฐานการจัดส่งรายงานที่เกี่ยวข้องกับเงินทดรองราชการรายปี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรจัดส่งรายงานที่เกี่ยวข้องกับเงินทดรองราชการรายปี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การส่งรายงานประจำเดือน

๒) ไม่ปรากฏหลักฐานการใช้เงินทดรองราชการตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ แต่หน่วยงานยังมิได้ส่งคืนส่งผลให้เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๙

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรจัดส่งรายงานที่เกี่ยวข้องกับเงินทดรองราชการรายปี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การส่งรายงานประจำเดือน และหากหน่วยงานไม่มีความจำเป็นในการใช้เงินทดรองราชการควรส่งคืนคลังตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๙ และปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ

๑.๑.๖ บัญชีลูกหนี้เงินยืม พบข้อสังเกต ดังนี้

๑) รายละเอียดในสัญญาการยืมเงินไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ปรากฏวันที่ได้รับการอนุมัติ ข้อเสนอแนะ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการจ่ายเงินยืมตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของสัญญาการยืมเงิน ก่อนจ่ายเงินยืมให้ถูกต้อง

๒) การกำหนดผู้รับผิดชอบหรือการมอบหมายในการควบคุมกำกับด้านลูกหนี้เงินยืมราชการของหน่วยงาน พบว่า มีเจ้าหน้าที่บางรายได้โอนย้ายราชการแล้ว จึงทำให้คำสั่งดังกล่าวไม่เป็นปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะ ให้หน่วยงานจัดทำคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่การเงินเป็นผู้รับผิดชอบในการควบคุม กำกับ ด้านลูกหนี้เงินยืมเป็นลายลักษณ์อักษร และให้เป็นปัจจุบัน

๓) ไม่ปรากฏการกำหนดมาตรการเร่งรัดติดตามลูกหนี้ให้ส่งใช้ภายในระยะเวลาที่กำหนด และลูกหนี้ที่ค้างชำระเกินระยะเวลาในสัญญาการยืมเงินเป็นลายลักษณ์อักษร

ข้อเสนอแนะ ให้หน่วยงานกำหนดมาตรการเร่งรัดติดตามลูกหนี้เป็นลายลักษณ์อักษร พร้อมแจ้งเวียนให้เจ้าหน้าที่ภายในหน่วยงานทราบ

๔) ลูกหนี้เงินยืมเกินวันครบกำหนด และการจ่ายเงินยืมยังดำเนินการจ่ายเงินเป็นเช็ค ไม่จ่ายผ่านระบบ KTB Corporate Online ส่งผลให้การปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ข้อเสนอแนะ ให้หน่วยงานถือปฏิบัติดังนี้

๑) ขอให้งานการเงินจัดทำสรุปรายงานลูกหนี้คงเหลือเสนอผู้อำนวยการทราบ ทุกสิ้นเดือนเพื่อกำชับสั่งการให้ปฏิบัติตามระเบียบ

๒) กรณีลูกหนี้ค้างชำระเกินวันครบกำหนดให้จัดทำบันทึกติดตาม ทวงถามเป็นลายลักษณ์อักษรเสนอผู้อำนวยการโรงพยาบาลเพื่อกำชับ สั่งการให้ผู้ยืมชำระคืนเงินยืมโดยเร็ว และปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๖๕ และตามหนังสือกรมการแพทย์ ที่ สธ ๐๓๐๒/๒๒๓๒ ลงวันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แจ้งแนวทางปฏิบัติการยืมเงินราชการของหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ อย่างเคร่งครัด

๓) ให้นำหน่วยงานนำระบบ KTB Corporate Online มาใช้ในการจ่ายเงินยืมราชการ เพื่อลดการจ่ายเช็ค เพื่อให้เป็นไปตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนดตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง ของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)

๑.๑.๗ บัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล ได้แก่ บัญชีลูกหนี้การค้าภายนอก (๑๑๐๒๐๕๐๑๐๒) ไม่ปรากฏข้อมูลลูกหนี้รายสิทธิ์และรายตัวประกอบการตรวจสอบ และบางสิทธิ์มีข้อมูลกับทะเบียนคุมลูกหนี้รายสิทธิ์แต่ไม่ตรงกับข้อมูลลูกหนี้รายตัว

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลรายสิทธิ์และรายตัว ให้ครบถ้วนทุกสิทธิ์การรักษาพยาบาลและให้มีรายละเอียดให้ครบถ้วน รัดกุม เพื่อประโยชน์ในการใช้ข้อมูล ของหน่วยงานและการตรวจสอบ ทั้งนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในได้เคยทักท้วงประเด็นดังกล่าว ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๑.๑.๘ บัญชีใบสำคัญค้างจ่ายอื่น (๒๑๐๒๐๔๐๑๑๐) พบว่า เป็นยอดคงค้าง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ซึ่งหน่วยงานมิได้บันทึกบัญชีกลับรายการในระบบ New GFMS Thai ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๒๐๑ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๘ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ สำหรับส่วนราชการ (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๖๘)

ข้อเสนอแนะ ให้หน่วยงานตรวจสอบรายละเอียดของยอดคงค้างดังกล่าวและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐต่อไป

๑.๑.๙ บัญชีเงินประกันอื่น (๒๑๑๒๐๑๐๑๙๙) พบข้อสังเกต ดังนี้

๑) จากการตรวจสอบรายละเอียดของบัญชีเงินประกันอื่น พบว่า มีเงินประกันที่ต้องชำระคืนในเวลาเกินกว่า ๑ ปี ซึ่งไม่สอดคล้องตามผังบัญชีตามมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ โดยที่ถูกต้องควรบันทึกเป็นบัญชีเงินประกันอื่น - ระยะยาว

ข้อเสนอแนะ ให้หน่วยงานดำเนินการจัดประเภทรายการบัญชีให้เป็นไปตามผังบัญชีตามมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐต่อไป

๒) ข้อมูลทะเบียนคุมเงินประกันสัญญาของกลุ่มงานการเงินและกลุ่มงานพัสดุ มียอดคงเหลือไม่ถูกต้องตรงกัน และมีข้อมูลไม่สอดคล้องกัน เช่น วันครบกำหนดการคืนหลักประกัน เป็นต้น ส่งผลให้ไม่สามารถสอบทานข้อมูลการครบกำหนดการคืนหลักประกันสัญญาได้

ข้อเสนอแนะ ให้กลุ่มงานการเงินฯ ร่วมกับกลุ่มงานพัสดุฯ ตรวจสอบทะเบียนคุมหลักประกันสัญญาและปรับปรุงให้ถูกต้องโดยเร็ว และบันทึกข้อมูลในทะเบียนคุมให้มีรายละเอียดให้ครบถ้วน และให้สอบทานข้อมูลระหว่างกันเป็นประจำทุกเดือน และกรณีที่สัญญาจะครบกำหนดรับประกันความชำรุดบกพร่องให้หัวหน้าหน่วยงานผู้ครอบครองพัสดุหรือหัวหน้าเจ้าหน้าที่ตรวจสอบความชำรุดบกพร่องเพื่อป้องกันความเสียหาย หากไม่มีพบความชำรุดบกพร่องและคู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว ให้หน่วยงานคืนหลักประกันสัญญาแก่คู่สัญญาตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๗๐ และให้หน่วยงานปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๓/ว ๓๒๗ ลงวันที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๘ เรื่อง แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการคืนหลักประกันสัญญา

๑.๑.๑๐ หน่วยงานมีเงินมัดจำประกันสัญญาแต่ไม่นำฝากคลัง ซึ่งปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ ให้งานบัญชีประสานงานพัสดุเพื่อตรวจสอบยอดเงินของเงินมัดจำประกันสัญญา พร้อมทั้งจัดทำทะเบียนคุมเงินมัดจำประกันสัญญา ซึ่งหน่วยงานต้องนำเงินมัดจำประกันสัญญานำฝากคลัง และโดยปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๕๒๖.๙/ว๑๐๗ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๕๓ เรื่อง การนำเงินนอกงบประมาณที่ฝากธนาคารพาณิชย์กลับเข้ามาฝากคลัง

๑.๑.๑๑ บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว มียอดเงินคงเหลือในระบบ New GFMS Thai ไม่ถูกต้องตรงกันกับงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงาน

ข้อเสนอแนะ ให้งานบัญชีเร่งหาผลต่างเพื่อให้ข้อมูลรายงานทางการเงิน ในระบบ New GFMS Thai ถูกต้องตรงกับทะเบียนคุม และนำเชือถือ โดยเร็ว

๑.๑.๑๒ บัญชีหนี้สินหมุนเวียนอื่น (๒๑๑๖๐๑๐๑๙๙) พบว่า ไม่ปรากฏข้อมูลหรือทะเบียนคุมประกอบการตรวจสอบ ซึ่งเจ้าหน้าที่อยู่ระหว่างดำเนินการ

ข้อเสนอแนะ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมหรือรายละเอียดบัญชีหนี้สินหมุนเวียนอื่นให้ครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบันเพื่อประกอบการตรวจสอบและเพื่อสอบทานข้อมูลสร้างความน่าเชื่อถือให้แก่ข้อมูล

การตรวจสอบรายการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (๓๐ กันยายน ๒๕๖๘)

๑.๑.๑๓ บัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (๑๑๐๒๐๕๐๑๒๓) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ พบข้อสังเกต ดังนี้

๑) หน่วยงานได้เสนอหลักเกณฑ์และอัตราการจัดตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเสนอคณะกรรมการบริหารหน่วยงานแล้ว แต่ไม่ปรากฏหลักฐานการรายงานยอดลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล และการคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ และบางหน่วยงานไม่ปรากฏหลักฐานการผ่านความเห็นชอบของคณะกรรมการบริหาร

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรปฏิบัติตามหนังสือกองบริหารการคลัง ที่ สธ ๐๓๐๒/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๕ อย่างเคร่งครัด

๒) อัตราค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญกำหนดอัตราไม่สอดคล้องกับคู่มือบัญชีกรรมการแพทย์ ส่งผลให้บัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของหน่วยงานไม่ตรงตามที่กรรมการแพทย์กำหนดและไม่เป็นแนวทางเดียวกับหน่วยงานอื่น และส่งผลให้งบการเงินของกรรมการแพทย์คลาดเคลื่อนไปด้วย

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานตรวจสอบข้อเท็จจริงดังกล่าว และบันทึกปรับปรุงบัญชีให้ครบถ้วน ถูกต้องโดยเร็ว เพื่อป้องกันมิให้เกิดข้อคลาดเคลื่อนดังกล่าวในโอกาสต่อไป และเพื่อความน่าเชื่อถือของงบการเงินของหน่วยงานและกรรมการแพทย์

๓) ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ มียอดคงเหลือในระบบ New GFMS Thai ไม่ถูกต้องตรงกันกับทะเบียนคุม เนื่องจากหน่วยงานกระทบยอดลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลคลาดเคลื่อนซึ่งมีผลในการคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไม่ถูกต้องตามคู่มือการบัญชีภาครัฐและแนวทางปฏิบัติของกรรมการแพทย์

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานตรวจสอบข้อเท็จจริงดังกล่าว และบันทึกปรับปรุงบัญชีให้ครบถ้วน ถูกต้องโดยเร็ว เพื่อป้องกันมิให้เกิดข้อคลาดเคลื่อนดังกล่าวในโอกาสต่อไป และเพื่อความน่าเชื่อถือของงบการเงินของหน่วยงานและกรรมการแพทย์

๑.๑.๑๔ บัญชีเงินจ่ายล่วงหน้า (๑๑๐๓๐๒๐๑๑๑) พบว่า มียอดเงินที่ครบกำหนดแล้วเมื่อ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖ ซึ่งอยู่ระหว่างตรวจสอบและเรียกคืนเงินดังกล่าว

ข้อเสนอแนะ ให้หน่วยงานตรวจสอบข้อมูลในเอกสารและสัญญา หากพบว่าครบกำหนดที่หน่วยงานต้องได้รับคืนเงินดังกล่าวแล้วให้จัดทำหนังสือเร่งรัดเป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อติดตามทวงถามเพื่อให้ราชการเสียประโยชน์โดยเร็ว

๑.๑.๑๕ การสอบทานการปรับปรุงบัญชีสินค้าสำเร็จรูป (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๓) บัญชีวัสดุคงคลัง (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕) บัญชีอาคาร (๑๒๐๕๐๐๐๐๐๐) บัญชีครุภัณฑ์ (๑๒๐๖๐๐๐๐๐๐) และบัญชีต้นทุนขาย-สินค้าและบริการ (๕๑๐๔๐๓๐๒๐๕) ในระบบ New GFMS Thai ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ กับรายงานการตรวจสอบพัสดคงเหลือประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ พบว่า

๑) บัญชีวัสดุคงคลัง (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕) มียอดคงเหลือในงบทดลองของระบบ New GFMS Thai ตรงกับรายงานการตรวจสอบพัสดคงเหลือประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ แต่พบว่าหน่วยงานได้นำรายงานวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ รวมในบัญชีวัสดุคงคลังด้วย

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๒ เรื่อง สินค้าคงเหลือ และหนังสือกองบริหารการคลัง ที่ สธ ๐๓๐๒/๒๕๔๗ ลงวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๕ เรื่อง แจ้งเวียนซักซ้อมความเข้าใจแนวทางการบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือ (ยาและเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา) ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๒ อย่างเคร่งครัด

๒) บัญชีอาคารและครุภัณฑ์ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ในงบทดลองของระบบ New GFMS Thai พบว่า

๒.๑) รายงานการตรวจสอบพัสดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ มีมูลค่าการได้มาไม่ถูกต้องตรงกัน เนื่องจากหน่วยงานมิได้รายงานครุภัณฑ์ไฟฟ้าที่ได้รับมาระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ส่งผลให้ข้อมูลไม่ถูกต้องตรงกัน และขาดความน่าเชื่อถือ

ข้อเสนอแนะ ให้หน่วยงานสอบทานข้อมูลระหว่างระบบ New GFMS Thai และการรายงานผลการตรวจสอบพัสดประจำปี ที่คณะกรรมการตรวจนับพัสดประจำปีได้ตรวจนับไว้

๒.๒) ข้อมูลครุภัณฑ์ บางรายการในระบบ New GFMS Thai ไม่อยู่ตามประเภทของครุภัณฑ์นั้น เช่น ชุดโปรแกรมระบบปฏิบัติการสำหรับเครื่องคอมพิวเตอร์ ซึ่งหน่วยงานบันทึกบัญชีเป็นครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ซึ่งตามลักษณะและผังบัญชีตามมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐควรบันทึกเป็นโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ทั้งนี้ หน่วยงานแจ้งว่าอาจเป็นการบันทึกชื่อรายการไม่ถูกต้องจะตรวจสอบข้อมูลและรายงานผลให้กลุ่มตรวจสอบภายในทราบต่อไป

ข้อเสนอแนะ ให้หน่วยงานสอบทานข้อมูลสินทรัพย์ทุกรายการและดำเนินการจัดประเภทรายการบัญชีให้เป็นไปตามผังบัญชีตามมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐต่อไป

๑.๑.๑๖ บัญชีค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ (๕๑๐๔๐๓๐๒๐๖) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ มียอดคงเหลือในระบบ New GFMS Thai แต่หน่วยงานมิได้รายงานการตรวจสอบพัสดคงเหลือประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ส่งผลให้ไม่สามารถสอบทานความครบถ้วน ถูกต้องได้

ข้อเสนอแนะ ให้หน่วยงานตรวจสอบและดำเนินการควบคุมครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ดังกล่าวให้ถูกต้อง ครบถ้วนตามระเบียบของทางราชการต่อไป และให้จัดวางระบบควบคุมภายในเรื่องดังกล่าวให้รัดกุมเพื่อป้องกันมิให้เกิดเหตุดังกล่าวขึ้นอีก

๑.๑.๑๗ การสอบทานการคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ค่าตัดจำหน่าย ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์รับบริจาคในบัญชีรายได้รอการรับรู้ พบว่า หน่วยงานกำหนดอายุการใช้งานครุภัณฑ์บางรายการคลาดเคลื่อนจากคู่มือบัญชีกรรมการแพทย์ ส่งผลให้การคำนวณค่าเสื่อมราคาของหน่วยงานคลาดเคลื่อนไปด้วย

ข้อเสนอแนะ ให้หน่วยงานตรวจสอบข้อเท็จจริงและสอบทานอายุการใช้งานและการคำนวณค่าเสื่อมราคา ค่าตัดจำหน่าย ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์รับบริจาคในระบบ New GFMS Thai ทุกรายการให้เป็นไปตามคู่มือบัญชีกรรมการแพทย์ และปรับปรุงข้อมูลในระบบ New GFMS Thai ให้ถูกต้องต่อไป

๑.๑.๑๘ บัญชีหนี้สูญ (๕๑๐๘๐๑๐๑๐๑) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ พบว่า หน่วยงานขออนุมัติตัดหนี้สูญเป็นรายเดือนแต่หน่วยงานได้ขอความเห็นชอบของคณะกรรมการบริหารหน่วยงานครั้งเดียวในการประชุมครั้งที่ ๘/๒๕๖๘ เมื่อวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๘ ซึ่งไม่สอดคล้องกับหนังสือกองบริหารการคลัง ที่ สธ ๐๓๐๒/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๕

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรปฏิบัติตามหนังสือกองบริหารการคลัง ที่ สธ ๐๓๐๒/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๕ อย่างเคร่งครัด

๑.๑.๑๙ บัญชีรายได้รอรับรู้ มียอดคงเหลือในระบบ New GFMS Thai ไม่ถูกต้องตรงกับทะเบียนคุม เนื่องจากมีการบันทึกรายได้ค่ารักษาพยาบาลเข้าบัญชีรายได้รอรับรู้ และมีการบันทึกบัญชีซ้ำและไม่ปรากฏรายละเอียดทรัพย์สินรายตัวประกอบการตรวจสอบ

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานตรวจสอบข้อเท็จจริงดังกล่าว และจัดทำทะเบียนคุมพร้อมรายละเอียดประกอบของบัญชีรายได้รอการรับรู้ให้ถูกต้องครบถ้วน

๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ (Compliance Audit)

๒.๑ การจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาล

๒.๑.๑ จากการสุ่มตรวจนับเงินคงเหลือในตู้নিরায়ของหน่วยงาน มีเงินสดคงเหลือในตู้নিরায়ของหน่วยงาน ถูกต้องตรงกันกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ซึ่งจากการตรวจสอบของในตู้নিরায়พบว่า มีเช็คที่ยังมิได้ใช้งาน จำนวน ๓๓ เล่ม โดยวันที่ตรวจสอบไม่ปรากฏทะเบียนคุมเช็คที่ยังมิได้ใช้งานให้ตรวจสอบ แต่ภายหลังเจ้าหน้าที่แจ้งว่าอยู่ระหว่างดำเนินการให้เป็นปัจจุบัน ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าหน่วยงานรับเช็คมาจากธนาคารกี่เล่ม จำนวนเท่าใด และมียอดคงเหลือกี่เล่ม ซึ่งอาจมีความเสี่ยงที่เช็คอาจสูญหายได้

ข้อเสนอแนะ เพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดี หน่วยงานควรจัดทำทะเบียนคุมเช็คที่รับมาจากธนาคารว่ามีจำนวนเท่าใด วันที่เท่าใด เพื่อประโยชน์ในการควบคุมและตรวจสอบของเจ้าหน้าที่และให้มีการสอบทานการทำงานระหว่างกัน เพื่อมิให้เกิดการทุจริตและเป็นการป้องกันการความเสี่ยงที่เช็คอาจสูญหายได้

๒.๑.๒ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินไม่เป็นปัจจุบัน พบว่า คณะกรรมการเก็บรักษาเงินชุดที่ ๑ ลำดับที่ ๒ มิได้ปฏิบัติงานที่หน่วยงานแล้ว ทำให้คำสั่งดังกล่าวไม่เป็นปัจจุบันและคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ลำดับที่ ๓ ของทั้ง ๒ ชุด ไม่ปรากฏการกำหนดหน้าที่ในการปฏิบัติงานในคำสั่งดังกล่าว

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรทบทวนคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินให้เป็นปัจจุบัน และกำหนดหน้าที่ของคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ลำดับที่ ๓ ของทั้ง ๒ ชุด

๒.๑.๓ การตรวจสอบ ณ จุดชำระเงิน อาคารอำนวยการ ชั้น ๑ ปรากฏตู้নিরায়สำหรับการเก็บรักษาเงินแต่ไม่ปรากฏคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเปิดตู้নিরায়มีเพียงเจ้าหน้าที่ ณ จุดชำระเงินเป็นผู้นำเงินเก็บรักษาและนำเงินออกมา เพื่อนำไปฝากธนาคาร ซึ่งเป็นการควบคุมภายในที่ไม่รัดกุมเพียงพอ

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรมอบหมายบุคคลหรือคณะกรรมการเปิดตู้নিরায় ณ จุดชำระเงิน เพื่อเป็นการป้องกันความเสี่ยง และเพื่อเป็นการควบคุมภายในที่รัดกุมเพียงพอ

๒.๑.๔ จากการสอบถามคำสั่งของงานการเงินและบัญชีของหน่วยงาน พบว่า หน่วยงานมีการจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษรแล้วบางส่วนงาน และบางส่วนมีเพียงการมอบหมายแบบลักษณะงาน (Job Description) ทำให้ไม่ครอบคลุมกับผู้ปฏิบัติงานทั้งหมด ส่งผลให้ระบบควบคุมภายในยังไม่รัดกุมเพียงพอ อาจทำให้ไม่ทราบว่าใครเป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่ใด

ข้อเสนอแนะ เพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดีหน่วยงานควรจัดทำคำสั่งหรือ มอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษร โดยให้มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบให้ชัดเจน ซึ่งจะช่วยลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน และเป็นการป้องกันความเสี่ยงในการปฏิบัติงานที่อาจจะเกิดขึ้น และให้ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ โดยเคร่งครัด

๒.๑.๕ การควบคุมดูแลการใช้ใบเสร็จรับเงิน ไม่รัดกุม เนื่องจากไม่ปรากฏหลักฐาน การมอบหมายผู้ปฏิบัติหน้าที่เก็บรักษาใบเสร็จรับเงิน ซึ่งเป็นการจัดวางระบบควบคุมภายในที่ไม่รัดกุม ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๕๘๘ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๒ เรื่องแนวทางการควบคุมภายใน ด้านการรับเงิน

ข้อเสนอแนะ เพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดีหน่วยงานควรจัดทำคำสั่งหรือ มอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษร โดยให้มีหน้าที่ความรับผิดชอบให้ชัดเจน เพื่อประโยชน์ของทางราชการ และเป็นการป้องกันความเสี่ยงในการปฏิบัติงานที่อาจจะเกิดขึ้นและให้ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ โดยเคร่งครัด

๒.๑.๖ จากการตรวจสอบใบเสร็จรับเงิน มีข้อตรวจพบดังนี้

๑) หน่วยงานใช้ใบเสร็จรับเงินชนิดที่ออกด้วยคอมพิวเตอร์เล่มเดียวกัน ซ้ำมปีงบประมาณ เนื่องจากหน่วยงานจัดพิมพ์ใบเสร็จรับเงิน เล่มละ ๑,๐๐๐ ฉบับ ซึ่งใบเสร็จรับเงิน ๑ เล่ม หน่วยงานใช้งานประมาณ ๒ สัปดาห์ ซึ่งตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๗๕ ทั้งนี้ หน่วยงาน ได้ขออนุมัติการใช้ใบเสร็จรับเงินดังกล่าวต่อกรมการแพทย์เรียบร้อยแล้ว

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรกำหนดการสั่งพิมพ์ใบเสร็จรับเงิน ๑ เล่ม ให้เหมาะสม เช่น ๑๐๐ ฉบับ เพื่อสะดวกต่อการควบคุม และให้เป็นไปตามระเบียบดังกล่าว

๒) การยกเลิกและการแก้ไขใบเสร็จรับเงินบางฉบับ พบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับเงิน มิได้ลงลายมือชื่อกำกับการขีดฆ่าในการยกเลิกใบเสร็จรับเงิน ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๖

ข้อเสนอแนะ ให้หน่วยงานกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับเงินลงลายมือชื่อกำกับการขีดฆ่า ในการยกเลิกใบเสร็จรับเงินทุกครั้ง และปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าว

๓) หน่วยงานได้รับเงินบริจาคแต่ไม่ออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้บริจาค ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยเงินบริจาคและทรัพย์สินบริจาคของหน่วยบริการ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๒ หน่วยบริการที่ได้รับเงินบริจาค ให้ออกใบเสร็จรับเงินแก่ผู้บริจาคโดยระบุชื่อผู้บริจาค จำนวนเงินที่รับบริจาค หรือข้อมูลอื่นใด เพื่อให้ผู้บริจาคซึ่งเป็นบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลนำไปดำเนินการ ลดหย่อนภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากร

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรออกใบเสร็จรับเงินเมื่อได้รับเงินบริจาค ถ้าผู้บริจากร้องขอ

๔) ใบเสร็จรับเงินชนิดแบบเล่ม (รพ. ๓๕) จำนวน ๔๙๑ เล่ม ซึ่งเจ้าหน้าที่ชี้แจงว่า จะใช้เมื่อไฟฟ้าขัดข้องเท่านั้น จึงมิได้นำมาออกใบเสร็จรับเงิน ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ถึงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เนื่องจากหน่วยงานได้นำใบเสร็จรับเงินคอมพิวเตอร์มาใช้แล้วจึงไม่ใช้ใบเสร็จรับเงินชนิดแบบเล่ม (รพ. ๓๕)

๕) ใบเสร็จรับเงินแบบคอมพิวเตอร์ที่ใช้รับเงินบริจาคพบว่ามีการออกใบเสร็จรับเงินรวมกันหลายประเภท เช่น การคืนเงินยืมราชการ ค่าน้ำค่าไฟฟ้าหอพัก เงินโอนค่ารักษาพยาบาลที่ได้รับจากต้นสืบท่างๆ

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรนำใบเสร็จรับเงินชนิดแบบเล่ม (รพ. ๓๕) ที่เก็บไว้มาใช้รับเงินยืมราชการ ค่าน้ำค่าไฟฟ้าหอพัก เงินโอนค่ารักษาพยาบาลที่ได้รับจากต้นสืบท่างๆ เพื่อป้องกันใบเสร็จรับเงินเสื่อมสภาพ และสูญหายหากเก็บไว้นาน และเพื่อให้เป็นประโยชน์ต่อการตรวจสอบหากมีการใช้ใบเสร็จรับเงินแยกรับเงินแต่ละประเภท

๒.๑.๗ จากการสอบทานบันทึกการนำส่งเงินและรายงานใบเสร็จรับเงินที่พิมพ์จากระบบการรับเงินบริจาคประจำวันกับสำเนาใบเสร็จรับเงิน เดือน ตุลาคม ๒๕๖๘ พบข้อสังเกตดังนี้

๑) มีการแก้ไขจำนวนเงินที่รับบริจาคแต่ละประเภทเพื่อให้ตรงกับจำนวนเงินที่สลักด้านหลังใบเสร็จรับเงินสิ้นวัน กรณีบันทึกการนำส่งเงินที่พิมพ์จากระบบมียอดเงินที่สูงกว่าจำนวนเงินที่ออกใบเสร็จรับเงิน เนื่องจากมีการยกเลิกใบเสร็จรับเงินแต่ในระบบไม่สามารถยกเลิกได้

๒) บันทึกการนำส่งเงินประจำวัน ที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๘ ปรากฏใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๙๕๓๒ เลขที่ ๒๓ ข้ำ

๓) เลขที่ Ref No ที่ รันในระบบการรับเงินบริจาคเพื่อกำกับการออกใบเสร็จรับเงิน พบว่า มีการรันเลขซ้ำ เช่น มีการออกใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๙๕๔๒ เลขที่ ๙๓ - ๙๕, เล่มที่ ๙๕๓๒ เลขที่ ๒๓, ๓๖ - ๓๗ เลขที่รันในระบบเป็นเลขเดียวกัน คือ Ref No ๖๘๑๐๔๐๘๑

๔) กรณีใบเสร็จรับเงินที่มีการยกเลิกจะไม่ปรากฏเล่มที่ เลขที่ที่ยกเลิกในบันทึกการนำส่งเงินประจำวัน ส่งผลให้จำนวนเงินมียอดที่สูงกว่าที่รับเงินจริง เจ้าหน้าที่จึงมีการแก้ไขบันทึกการนำส่งเงินประจำวัน เนื่องจากเจ้าหน้าที่แจ้งว่าไม่สามารถยกเลิกใบเสร็จในระบบได้เนื่องจากหากยกเลิกใบเสร็จรับเงินจะทำให้ใบเสร็จรับเงินฉบับอื่นถูกยกเลิกไปด้วย

๕) สำเนาใบเสร็จรับเงิน, รายงานแยกประเภทไม่ระบุเวลาที่ออกใบเสร็จรับเงิน ส่งผลให้ไม่สามารถสอบทานได้ว่าการรับเงินเป็นการรับเงินช่วงเวลา ก่อนปิดบัญชี หรือหลังปิดบัญชี

ข้อเสนอแนะ ขอให้คณะกรรมการบริหารหารือร่วมกันเพื่อแก้ปัญหาข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นจากระบบการรับเงินบริจาคของหน่วยงาน เพื่อให้การรับเงินซึ่งเป็นรายได้หลักของหน่วยงานมีประสิทธิภาพ ข้อมูลหลักฐานการรับเงินมีความน่าเชื่อถือ และเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ และให้เจ้าหน้าที่การเงินที่ปฏิบัติหน้าที่จุดเก็บเงินปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ

๒.๑.๘ จากการสุ่มตรวจสอบการขอเงินคืนค่ารักษาพยาบาล กรณีที่หน่วยงานพบว่าข้าราชการมีข้อผิดพลาด เช่น จำนวนเงินหรือรายการที่รับชำระไม่ถูกต้อง เป็นต้น แต่หน่วยงานไม่สามารถยกเลิกรายการที่ชำระด้วย QR CODE ผ่านเครื่อง EDC ได้ หน่วยงานจึงให้ผู้ป่วยเขียนแบบคำขอคืนเงินค่ารักษาพยาบาล และนำเงินสำรองจ่ายคืนผู้ป่วยในส่วนที่ยกเลิกรายการ แล้วจึงดำเนินการจัดทำบันทึกขออนุมัติคืนเงินค่ารักษาพยาบาลเพื่อขอคืนเงินสำรองดังกล่าว ถือเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ส่วนที่ ๓๒ ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลัง หรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ทั้งนี้ เจ้าหน้าที่ได้ประสานไปที่ธนาคารทางโทรศัพท์แล้ว และได้เปลี่ยนเครื่อง EDC แล้วธนาคารแจ้งว่าสามารถใช้งานได้ปกติ แต่จากการปฏิบัติงานจริงยังไม่สามารถยกเลิกรายการได้

ข้อเสนอแนะ ให้หน่วยงานติดต่อประสานงานไปที่ธนาคารเป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อสอบถามวิธีปฏิบัติในการรับเงินด้วยบัตรเดบิต/เครดิตดังกล่าวให้เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด และเพื่อประโยชน์ทางราชการและลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน และให้ปฏิบัติตามระเบียบฯ โดยเคร่งครัด

๒.๑.๙ จากการตรวจสอบอัตราค่าบริการของหน่วยงาน พบข้อสังเกตดังนี้

๑) อัตราค่าบริการของหน่วยงานเปรียบเทียบกับอัตราค่าบริการที่กรมบัญชีกลางกำหนดและอัตราค่าบริการสาธารณสุขของหน่วยบริการ ในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข สำหรับคนไทย พ.ศ. ๒๕๖๘ พบว่า ค่าบริการบางรายการมีอัตราค่าบริการที่ต่ำกว่าเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางและอัตราค่าบริการสาธารณสุขของหน่วยบริการ ในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข สำหรับคนไทย พ.ศ. ๒๕๖๘ กำหนด ทำให้หน่วยงานได้รับรายได้ค่ารักษาพยาบาลต่ำกว่าที่หน่วยงานควรได้รับ

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานอาจพิจารณาทบทวนอัตราค่ารักษาพยาบาลแต่ละสิทธิ โดยเสนอต่อคณะกรรมการบริหารเพื่อพิจารณาปรับอัตราค่ารักษาพยาบาลให้หน่วยงานได้รับค่ารักษาพยาบาลเพิ่มมากขึ้น

๒) ไม่ปรากฏอัตราค่าบริการสาธารณสุขอัตราค่าบริการสาธารณสุขของหน่วยบริการ ในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข สำหรับคนไทย พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อประกอบการตรวจสอบ เจ้าหน้าที่ชี้แจงว่ามีแต่ไม่เผยแพร่หน้าเว็บไซต์หน่วยงาน ซึ่งยังไม่ปรากฏหลักฐานให้ตรวจสอบ

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้หน่วยงานจัดทำอัตราค่าบริการสาธารณสุขของหน่วยงานเพื่อประกอบการจัดเก็บเงินและตรวจสอบค่ารักษาพยาบาล ตามประกาศกระทรวงสาธารณสุข เรื่อง อัตราค่าบริการสาธารณสุขของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๖๘ และเผยแพร่หน้าเว็บไซต์หน่วยงาน

จากการสุ่มตรวจสอบการเรียกเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาลจากระบบสารสนเทศสำหรับของหน่วยงาน มีข้อสังเกตดังนี้

๒.๑.๑๐ จากการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาลจากระบบสารสนเทศสำหรับสถานพยาบาล HIS พบว่า

๑) หน่วยงานยังไม่มีคำสั่งหรือการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบสำหรับผู้ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการเพิ่มหรือยกเลิกรายการอัตราค่ารักษาพยาบาลในระบบสารสนเทศของหน่วยงาน

๒) การควบคุมภายในจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาล ยังไม่รัดกุมเพียงพอ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ทำหน้าที่จัดเก็บและรับชำระเงินสามารถปรับเปลี่ยนรายการรักษาพยาบาล และรายการอื่น ๆ ในระบบ HIS ของหน่วยงานได้เอง ซึ่งอาจเป็นช่องทางให้เจ้าหน้าที่แสวงผลประโยชน์แก่ตนเองและราชการ อาจเสียประโยชน์ได้

ข้อเสนอแนะ เพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดีหน่วยงานควรจัดทำคำสั่งหรือมอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษร โดยให้มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบให้ชัดเจนเพื่อประโยชน์ของทางราชการและเป็นการป้องกันความเสี่ยงในการปฏิบัติงานที่อาจจะเกิดขึ้นและให้ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ โดยเคร่งครัด และหน่วยงานควรจัดวางระบบควบคุมภายในการจัดเก็บเงินรายได้ค่ารักษาพยาบาลให้รัดกุม เหมาะสม และทบทวนการปฏิบัติงานว่าเมื่อเจ้าหน้าที่การเงินไม่ครบแก้ไขหลักฐานประกอบการเรียกเก็บเงิน อาจทำให้เรียกเก็บเงินไม่ครบถ้วน เพื่อป้องกันการสูญเสียรายได้ที่พึงจะได้รับ

๒.๑.๑๑ จากการสอบถามแบบคำขอเบิกเงินสวัสดิการรักษายาบาลของผู้ป่วยในงวดเดือนกันยายน ๒๕๖๘ พบว่า หน่วยงานถูกปรับลดค่ารักษาพยาบาล เนื่องจากมีการส่งข้อมูลเรียกเก็บหลังจากระยะที่กรมบัญชีกลางกำหนด เจ้าหน้าที่ชี้แจงว่าเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเดิมโอนย้ายและยังมิได้ส่งมอบงานรวมทั้งหน่วยงานมิได้จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัว จึงทำให้ผู้ป่วยรายดังกล่าวยังเรียกเก็บหรือแก้ไขรายการเพื่อส่งเบิกใหม่ไม่ครบถ้วน

ข้อเสนอแนะ ขอให้เจ้าหน้าที่เรียกเก็บเงินค่ารักษาพยาบาลตรวจสอบข้อมูลก่อนส่งข้อมูลไปเรียกเก็บให้ครบถ้วน ถูกต้อง หรือพิจารณาให้มีการจัดตั้งทีม/คณะทำงาน เพื่อตรวจสอบและสรุป Chart ให้มีความครบถ้วน สมบูรณ์ ก่อนส่งข้อมูลเรียกเก็บไปยังสิทธิต่างๆ เพื่อเป็นประโยชน์กับทางราชการ และเพื่อป้องกันการสูญเสียรายได้ค่ารักษาพยาบาลที่ควรจะได้รับ

การตรวจสอบการเรียกเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาล สิทธิประกันสุขภาพถ้วนหน้า สิทธิต้นสังกัด สิทธิประกันสังคม มีข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑.๑๒ การตรวจสอบการเรียกเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาล พบว่า เจ้าหน้าที่บันทึกข้อมูลในระบบไม่ถูกต้องทำให้การเรียกเก็บค่ารักษาพยาบาลยังไม่ถูกต้อง ดังนี้

๑) มีการเรียกเก็บค่ารักษาพยาบาลหมวดที่ ๑๒ ค่าบริการทางการแพทย์ วันละ ๓๐๐ บาท ผู้ป่วยใน และย่นำค่าพินยา (๕๕๓๒๐) มาเบิกเพิ่มอีกซึ่งตามระเบียบฯ กระทรวงการคลัง เมื่อผู้ป่วยโอนมาเป็นผู้ป่วยใน ไม่สามารถนำมาคิดได้ เนื่องจากมีการคิดค่าบริการทางการแพทย์ วันละ ๓๐๐ บาท ซึ่งค่าพินยาอยู่ในการพยาบาลพื้นฐานที่คิดเหมาจ่ายเป็นรายวันที่สอดคล้องกับวันนอน ซึ่งครอบคลุมการพยาบาลมาตรฐาน ในส่วนที่เกี่ยวข้อง ค่าบริการทางการแพทย์ทั่วไปทำให้การเรียกเก็บค่ารักษาพยาบาลเกินกว่าระเบียบฯ กำหนด

๒) มีการเรียกเก็บค่าบริการผู้ป่วยนอก (๕๕๐๒๐) ซ้ำซ้อนกับค่าทำแผล (๕๕๘๑๑) ซึ่งตามระเบียบฯ กระทรวงการคลัง ค่าบริการผู้ป่วยนอก รวมบริการพื้นฐานทั้งหมดตั้งแต่ทำบัตรพบแพทย์และรับยา มีให้เบิกในกรณีที่มีการนัดมาทำหัตถการต่างๆ เช่น ล้างแผล ฉีดยา ทำกายภาพ พอกเลือด ตรวจเลือด หรือ X-ray เป็นต้น รวมถึงกรณีที่มีการเบิกค่าเตียงสังเกตอาการแล้ว ทำให้การเรียกเก็บค่ารักษาพยาบาลเกินกว่าระเบียบฯ กำหนด

ข้อเสนอแนะ ขอให้เจ้าหน้าที่เรียกเก็บเงินค่ารักษาพยาบาลตรวจสอบข้อมูลก่อนส่งข้อมูลไปเรียกเก็บให้ถูกต้องเพื่อป้องกันการถูกเรียกเงินคืนต่อไป หรือพิจารณาให้มีการจัดตั้งทีม/คณะทำงาน เพื่อตรวจสอบและสรุป Chart ให้มีความครบถ้วน สมบูรณ์ ก่อนส่งข้อมูลเรียกเก็บไปยังสิทธิต่างๆ เพื่อเป็นประโยชน์กับทางราชการ และเพื่อป้องกันการสูญเสียรายได้ค่ารักษาพยาบาลที่ควรจะได้รับ

๒.๑.๑๓ การตรวจสอบการเรียกเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาล พบว่า เจ้าหน้าที่บันทึกข้อมูลในระบบไม่ครบถ้วน ทำให้การเรียกเก็บค่ารักษาพยาบาลยังไม่ถูกต้อง ดังนี้

๑) เจ้าหน้าที่มีการเรียกเก็บค่าบริการทางการแพทย์ไม่ครบถ้วน ขาด ๑ วัน ส่งผลให้การเรียกเก็บเงินรายได้ค่ารักษาพยาบาลน้อยกว่าที่พึงจะได้รับ

๒) เจ้าหน้าที่มีการบันทึกรายการอาหารเพิ่มไม่ครบตามจำนวนที่ผู้ป่วยได้รับ ซึ่งค่าอาหารดังกล่าวเป็นส่วนเกินที่ผู้ป่วยต้องร่วมจ่าย ทำให้เจ้าหน้าที่การเงินเรียกเก็บค่าอาหารจากผู้ป่วยไม่ครบถ้วน ส่งผลให้การเรียกเก็บเงินรายได้ค่ารักษาพยาบาลน้อยกว่าที่พึงจะได้รับ

ข้อเสนอแนะ ขอให้เจ้าหน้าที่ที่บันทึกข้อมูลและเจ้าหน้าที่เรียกเก็บเงินค่ารักษาพยาบาลตรวจสอบข้อมูลก่อนส่งข้อมูลไปเรียกเก็บให้ครบถ้วน ถูกต้อง หรือพิจารณาให้มีการจัดตั้งทีม/คณะทำงานเพื่อตรวจสอบและสรุป Chart ให้มีความครบถ้วน สมบูรณ์ ก่อนส่งข้อมูลเรียกเก็บไปยังสิทธิต่างๆ เพื่อเป็นประโยชน์กับทางราชการ และเพื่อป้องกันการสูญเสียรายได้ค่ารักษาพยาบาลที่ควรจะได้รับ

๒.๑.๑๔ มีการเรียกเก็บค่าตรวจเลือดจากปลายนิ้วเพื่อหาระดับน้ำตาล (DTX) ในหมวด ๑๒ (ไม่มีรหัสในระบบของหน่วยงาน) ไม่เหมือนกัน โดยบางรายหน่วยงานนำไปเรียกเก็บ และบางรายให้ผู้ป่วยร่วมจ่าย

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานอาจพิจารณาค่าบริการที่ไม่มีรหัสในระบบของหน่วยงานว่าสามารถเรียกเก็บได้หรือไม่เพื่อให้การเรียกเก็บเป็นไปในแนวทางเดียวกันโดยผ่านคณะกรรมการบริหารของหน่วยงานแก้ไขปัญหาดังกล่าว เพื่อไม่ให้เป็นภาระแก่หน่วยงานและประโยชน์ของทางราชการ และเพื่อป้องกันการร้องเรียนจากผู้ป่วย และอาจถูกเรียกเงินคืนได้ส่งอาจส่งผลต่อชื่อเสียงของหน่วยงาน

๒.๑.๑๕ จากการตรวจสอบ แบบ ร.พ. ๔๒ หรือ Summary ชื่อ CODER BY ผู้ใส่รหัสโรค และชื่อ APPROVED BY ผู้อนุมัติรหัสโรค ต้องเป็นคนละคนกัน แต่ของโรงพยาบาลฯ เป็นคนเดียวกัน เป็นการปฏิบัติ ไม่ถูกต้องตามระบบควบคุมภายใน อีกทั้งยังใช้รหัสวิชาชีพแพทย์มาใส่ในบุคคลดังกล่าวด้วย

ข้อเสนอแนะ ขอให้หน่วยงานปรับระบบควบคุมภายในให้รัดกุมเพียงพอต่อการดำเนินงานเป็นไปอย่างถูกต้อง

๒.๑.๑๖ จากการตรวจสอบการเรียกเก็บผ่านระบบ พบว่า ระบบมีการดึงข้อมูลคลาดเคลื่อน ทำให้เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถแก้ปัญหาได้ได้แก่

๑) ระบบ HIS ระบบ Financial Data Hub:FDH และระบบ e-claim ไม่ถูกต้องตรงกัน

๒) ระบบ HIS มีการดึงข้อมูลไปที่ระบบ e-Claim บางรายการไม่ครบถ้วน

๓) ระบบ Financial Data Hub:FDH และ e-claim ไม่ถูกต้องตรงกันและจากข้อมูลที่ได้รับจากหน่วยงาน กลุ่มตรวจสอบภายในได้วิเคราะห์ ระยะเวลาการรับชำระหนี้เฉลี่ยย้อนหลัง ๒ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๗ – ๒๕๖๘) มีระยะเวลาเพิ่มขึ้น ประมาณ ๘๐ วัน เป็น ๙๒ วัน ส่งผลให้ระยะเวลาการรับชำระหนี้ล่าช้า ซึ่งมีสาเหตุเกิดจาก ระบบ Financial Data Hub:FDH ที่มีข้อมูลคลาดเคลื่อน

ข้อเสนอแนะ ให้หน่วยงานพิจารณาโดยผ่านคณะกรรมการบริหารของหน่วยงาน แก้ไขปัญหาดังกล่าว เพื่อไม่ให้เป็นการกระทบหน่วยงานและประโยชน์ของทางราชการ และเพื่อป้องกันอาจถูกเรียกเงินคืนจากสำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ

๒.๑.๑๗ การสอบทานทะเบียนคุมกลุ่มงานประกันสุขภาพ (งานเรียกเก็บ) พบว่า

๑) มีลูกหนี้ค้างชำระค่ารักษาพยาบาล ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ – ๒๕๖๘ ซึ่งเจ้าหน้าที่ได้ดำเนินการเรียกเก็บแล้วแต่หน่วยงานยังมิได้รับชำระค่ารักษาพยาบาลจากหน่วยงานต้นสังกัด

๒) หน่วยงานได้มีการติดตามทวงถามลูกหนี้ค้างชำระเป็นลายลักษณ์อักษรแล้ว แต่ยังมีได้จัดทำทะเบียนคุมการติดตามลูกหนี้ค้างชำระ และไม่ปรากฏหลักเกณฑ์ มาตรการในการติดตามทวงถามหนี้ ส่งผลให้หน่วยงานมีลูกหนี้ค้างชำระที่ค้างนานหรือหน่วยงานไม่สามารถบริหารจัดการในกรณีที่ผู้รับบริการไม่ชำระค่าบริการได้ และหน่วยงานต้องรับภาระดังกล่าว

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรจัดทำทะเบียนคุมการติดตามลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลที่ยังมิได้ชำระเงินให้เรียบร้อย เพื่อให้ได้รับรายได้ค่ารักษาพยาบาลอย่างครบถ้วน เพื่อป้องกันการสูญเสียรายได้ค่ารักษาพยาบาลที่ควรจะได้รับ และกำหนดหลักเกณฑ์แนวทาง หรือมาตรการในการกำกับดูแลในการติดตามทวงถามหนี้เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อมิให้ราชการเสียประโยชน์ และข้อมูลสามารถนำไปใช้ประโยชน์ประกอบการตัดสินใจในเรื่องการเงินต่อผู้บริหารได้

๓) จากการตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้ สิทธิหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ ผู้มีปัญหาสถานะสิทธิ พบว่า ลูกหนี้ที่เรียกเก็บในเดือนตุลาคม ๒๕๖๘ ทั้งหมด ๔ ครั้ง ถูกปฏิเสธการจ่ายเงินทุกรายการ เจ้าหน้าที่แจ้งว่าปัจจุบันไม่สามารถเรียกเก็บได้แล้ว และได้ประสานไปทางกองเศรษฐกิจสุขภาพได้รับแจ้งว่า รหัสรายการ ๔๙๐๐๑ การตรวจและกำหนดแผนการรักษาด้วยรังสี จ่ายตามเงื่อนไขจ่ายชดเชยเฉพาะกลุ่มโรคมะเร็งและเนื้องอกเท่านั้น เนื่องจากผู้ป่วยดังกล่าวไม่เข้ากลุ่มโรคมะเร็งและเนื้องอกจึงถูกปฏิเสธการจ่ายเงินทั้งหมด ทั้งนี้ เจ้าหน้าที่ได้ประสานงานไปที่โรงพยาบาลต้นสังกัดแล้วถึงกรณีที่เรียกเก็บไม่ได้ และอยู่ระหว่างโรงพยาบาลต้นสังกัดพิจารณาต่อไป

ข้อเสนอแนะ ให้หน่วยงานพิจารณาโดยผ่านคณะกรรมการบริหารของหน่วยงานแก้ไขปัญหาดังกล่าว เนื่องจากสำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติมีการปรับเกณฑ์การจ่ายเงินทำให้หน่วยงานมิได้รับเงินในกรณีดังกล่าว หน่วยงานอาจพิจารณาประสานงานไปที่โรงพยาบาลต้นสังกัดถึงกรณีที่ยกเก็บไม่ได้ เพื่อไม่ให้เป็นการกระทบหน่วยงานและประโยชน์ของทางราชการ

๒.๑.๑๘ ไม่ปรากฏทะเบียนคุมการติดตามการแก้ไขลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลที่ยกเก็บไม่ผ่าน (ติด C) ซึ่งปัจจุบันเจ้าหน้าที่จะดำเนินการตรวจสอบลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลที่ยกเก็บไม่ผ่าน (ติด C) ในระบบเรียกเก็บฯ เท่านั้น

ข้อเสนอแนะ ให้หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัวและติดตามลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลที่ยกเก็บไม่ผ่านให้ครบถ้วนทุกรายและควรมีการสอบทานการเรียกเก็บค่ารักษาพยาบาลเพื่อไม่ให้หน่วยงานสูญเสียรายได้ที่พึงจะได้รับ

๒.๑.๒๒ กลุ่มงานประกันสุขภาพเรียกเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาล ไม่เป็นปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะ ให้หน่วยงานถือปฏิบัติดังนี้

๑) ขอให้คณะกรรมการบริหารโรงพยาบาลฯ ควรพิจารณาให้มีระบบควบคุมภายในหรือกำหนดแนวทางในการเรียกเก็บค่ารักษาพยาบาลให้ครบถ้วนทุกรายในแต่ละวัน

๒) คณะกรรมการบริหารโรงพยาบาลฯ ควรหาแนวทางในการแก้ไขปัญหาในการส่งข้อมูลแล้วติด C แต่ละสิทธิโดยเร็ว

๓) ให้กลุ่มงานประกันสุขภาพอุทธรณ์ไปที่สำนักสารสนเทศบริการสุขภาพ (สภส) สำหรับรายที่ไม่ผ่านและรายที่เกินหนึ่งปีโดยเร็ว เพื่อนำเงินรายได้ค่ารักษาพยาบาลมาใช้ประโยชน์ในการบริหารหน่วยงานต่อไป

๒.๑.๑๙ การสอบทานข้อมูลสารสนเทศในระบบ HIS ของหน่วยงานมีข้อมูลค่ารักษาพยาบาลที่ค้างชำระในระบบ HIS ตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๘ จากการตรวจสอบเบื้องต้นพบว่า หน่วยงานมีการให้บริการผู้ป่วยและไม่มีฯ ผู้ป่วยจึงมิได้ชำระค่าบริการในกรณีที่มีส่วนเกินสิทธิ

ข้อเสนอแนะ เพื่อให้เกิดการควบคุมภายในที่ดี หน่วยงานอาจพิจารณาให้มีจุดเก็บเงินรายได้ค่ารักษาพยาบาลเพิ่มเติม หรืออาจพิจารณาให้ผู้ป่วยชำระเงินก่อนทำหัตถการอื่นเพื่อประโยชน์กับทางราชการและเพื่อป้องกันการสูญเสียรายได้ค่ารักษาพยาบาลที่ควรจะได้รับ

๒.๑.๒๐ การรับรู้ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (New GFMS Thai) พบว่า

๑) ลูกหนี้คงเหลือตามทะเบียนคุมของกลุ่มงานประกันสุขภาพ (งานเรียกเก็บ) มียอดคงเหลือไม่ถูกต้องตรงกันกับยอดคงเหลือในระบบ New GFMS Thai เนื่องจากงานเรียกเก็บจัดทำทะเบียนคุมเพียงแค่อุดที่ยกเก็บเท่านั้น จึงไม่มีข้อมูลของลูกหนี้ที่ยังมิได้เรียกเก็บ และการตัดลูกหนี้รายตัวในทะเบียนคุมยังไม่เป็นปัจจุบัน ส่งผลให้การควบคุมภายในไม่รัดกุม เพียงพอ อาจทำให้หน่วยงานรับรู้ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลไม่ครบถ้วนถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรกำหนดขั้นตอนและขอบเขตของการปฏิบัติให้ชัดเจน และให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด เพื่อให้เกิดการควบคุมภายในที่ดี ควรปฏิบัติตามคู่มือบัญชีกรมการแพทย์อย่างเคร่งครัด และให้ทบทวนกระบวนการรับรู้ลูกหนี้การค้า - ภายนอก เพื่อให้ทราบถึงลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลที่แท้จริง

๒) ทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัวพบว่า มียอดคงเหลือไม่ถูกต้องตรงกันการรายงานยอดลูกหนี้ในภาพรวมและในระบบ New GFMS Thai เจ้าหน้าที่แจ้งว่าอยู่ระหว่างจัดทำทะเบียนคุมและปรับปรุงยอดลูกหนี้คงเหลือ ส่งผลให้ยอดลูกหนี้คงเหลืออาจยังไม่ใช้ลูกหนี้ที่แท้จริง

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรกำหนดขั้นตอนและขอบเขตของการปฏิบัติให้ชัดเจน และให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด เพื่อให้เกิดการควบคุมภายในที่ดี ควรปฏิบัติตามคู่มือบัญชีกรรมการแพทย์อย่างเคร่งครัด และให้ทบทวนกระบวนการรับรู้ลูกหนี้การค้า - ภายนอก เพื่อให้ทราบถึงลูกหนี้การค้ารักษาพยาบาลที่แท้จริง และข้อมูลสามารถนำไปใช้ประโยชน์ประกอบการตัดสินใจในเรื่องการเงินต่อผู้บริหารได้

๒.๑.๒๑ การตรวจสอบกระบวนการขออนุเคราะห์ค่ารักษาพยาบาลของหน่วยงาน โดยมีนักสังคมสงเคราะห์และผู้อำนวยการเป็นผู้อนุมัติ

๑) ไม่ปรากฏการบันทึกข้อมูลบัญชีสำหรับการขออนุเคราะห์ค่ารักษาพยาบาลในระบบ New GFMS Thai

๒) ไม่ปรากฏหลักฐานการมอบอำนาจ หลักเกณฑ์ ขั้นตอนการขออนุเคราะห์ค่ารักษาพยาบาลเป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งเจ้าหน้าที่แจ้งว่ามีแต่ไม่ปรากฏเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบถือเป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามประกาศกระทรวงสาธารณสุข เรื่อง อัตราค่าบริการสาธารณสุขของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๖๘ ข้อ ๘

ข้อเสนอแนะ ให้หน่วยงานกำหนดหลักเกณฑ์แนวทางในการปฏิบัติงานการให้ความอนุเคราะห์เป็นลายลักษณ์อักษร และ ให้ถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงสาธารณสุข เรื่อง อัตราค่าบริการสาธารณสุขของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๖๘ ข้อ ๘ ในกรณีที่มีเหตุสมควรที่จะให้มีการลดหย่อน หรือไม่เรียกเก็บอัตราค่าบริการสาธารณสุขจากผู้ใช้บริการในหน่วยบริการนั้นๆ ให้หัวหน้าหน่วยบริการหรือผู้ที่หัวหน้าหน่วยบริการมอบหมายพิจารณาอนุญาตเป็นการเฉพาะกรณี

๓) หน่วยงานมีการรายงานยอดการอนุเคราะห์ค่ารักษาพยาบาลไม่ครบถ้วนทุกรายการ และการอนุเคราะห์จากกองทุนผู้ยากไร้ยังมิได้จัดทำทะเบียนคุม

๔) หน่วยงานมีการทบทวนคู่มือแนวทางการอนุเคราะห์ค่ารักษาพยาบาลสำหรับผู้ป่วย แต่ยังมีได้เสนอผ่านผู้อำนวยการพิจารณาในการใช้คู่มือดังกล่าว

ข้อเสนอแนะ ให้หน่วยงานเสนอคู่มือแนวทางการอนุเคราะห์ค่ารักษาพยาบาลสำหรับผู้ป่วยให้ผู้มีอำนาจพิจารณาอนุมัติก่อนนำมาใช้งาน และรายงานยอดการอนุเคราะห์ค่ารักษาพยาบาลให้ครบถ้วนทุกรายการ เพื่อให้หน่วยงานทราบต้นทุนค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง และหน่วยงานควรบันทึกบัญชีลงในระบบ New GFMS Thai เพื่อให้ข้อมูลสามารถนำไปใช้ประโยชน์ประกอบการตัดสินใจในเรื่องการเงินต่อผู้บริหารได้

๒.๒ การจัดซื้อจัดจ้าง

๒.๒.๑ การจัดทำแผนความต้องการใช้วัสดุเบิกจากคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อสำรวจความต้องการใช้พัสดุของหน่วยงานย่อย พบว่า หน่วยงานได้จัดทำสำรวจความต้องการใช้วัสดุบางส่วน และได้แจ้งสรุปผลความต้องการใช้เรียบร้อยแล้ว แต่การสำรวจความต้องการดังกล่าวยังไม่ครอบคลุมวัสดุทุกประเภท เช่น วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์

ข้อเสนอแนะ งานพัสดุและบำรุงรักษาควรสำรวจความต้องการใช้พัสดุโดยให้หน่วยงานย่อยหรือผู้ใช้พัสดุแจ้งความต้องการพัสดุแจ้งความต้องการพัสดุที่มีความจำเป็นต้องใช้ในการปฏิบัติราชการของหน่วยงานให้ครบถ้วนทุกประเภทวัสดุ เพื่อเป็นข้อมูลในการวางแผนการจัดซื้อจัดจ้างตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ให้ทันความต้องการใช้พัสดุ

๒.๒.๒ แผนการจัดซื้อจัดจ้าง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ หน่วยงานมิได้เผยแพร่ประกาศแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ซึ่งปฏิบัติไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๑

ข้อเสนอแนะ ขอให้หน่วยงานปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๑ อย่างเคร่งครัด

การตรวจสอบกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป : วิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์โดยสุ่มตัวอย่าง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ จำนวน ๒ รายการ

๒.๒.๓ หน่วยงานมีคำสั่ง แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง (ราคาอ้างอิง) และคณะกรรมการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะจัดซื้อเครื่องเลเซอร์สำหรับรักษาความผิดปกติของเส้นเลือดในชั้นผิวหนัง ๑ เครื่อง โดยให้คณะกรรมการดังกล่าวส่งให้กลุ่มงานพัสดุและบำรุงรักษายภายใน ๓๐ วัน นับถัดจากวันที่มีคำสั่งแต่งตั้ง แต่คณะกรรมการฯ ได้ขออนุมัติใช้รายละเอียดคุณลักษณะ ตามหนังสือที่ ๑๘๘/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๖๘ กลุ่มงานพัสดุและบำรุงรักษาได้รับวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๖๘ และผู้อำนวยการได้อนุมัติใช้รายละเอียดคุณลักษณะวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๘ ซึ่งล่าช้าระยะเวลาที่กำหนดในคำสั่ง ๑๐ วัน

ข้อเสนอแนะ คณะกรรมการหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายควรรายงานผลการพิจารณาต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐภายในระยะเวลาที่กำหนด ถ้ามีเหตุที่ทำให้การรายงานล่าช้าให้เสนอผู้อำนวยการพิจารณาขยายเวลาตามความจำเป็น

๒.๒.๔ สัญญาจ้างเหมาบริการบำรุงรักษาเครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่าย HCI สำหรับติดตั้งคอมพิวเตอร์ ไม่เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการนโยบายการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ เรื่อง แบบสัญญาเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

ข้อเสนอแนะ ให้หน่วยงานถือปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการนโยบายการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ เรื่อง แบบสัญญาเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๒.๒.๕ ตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและรายละเอียดค่าใช้จ่ายการจัดซื้อจัดจ้างที่มีใช้งานก่อสร้างแบบ บก.๐๖ ข้อ ๔ วันที่กำหนดราคากลาง (ราคาอ้างอิง) ระบุวันที่ ๘ สิงหาคม ๒๕๖๘ แต่ผู้อำนวยการได้อนุมัติใช้ราคากลาง (ราคาอ้างอิง) วันที่ ๕ สิงหาคม ๒๕๖๘ ซึ่งไม่ตรงกัน

ข้อเสนอแนะ ให้หน่วยงานระบุวันที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้อนุมัติจำนวนเงินอันเป็นราคาที่จะใช้ในการจัดจ้างครั้งนั้นๆ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๓๓.๒/ว ๒๐๖ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือแนวทางการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานของรัฐ

๒.๒.๖ ไม่ปรากฏหลักฐานการรายงานผลว่ามีผู้อุทธรณ์ผลการจัดซื้อจัดจ้างหรือไม่เพื่อลงนามในสัญญาตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๖ วรรคสอง “การลงนามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างจะกระทำได้ต่อเมื่อล่วงพ้นระยะเวลาอุทธรณ์และไม่มีผู้ใดอุทธรณ์ตามมาตรา ๑๑๗

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรจัดทำหลักฐานการรายงานผลว่ามีผู้อุทธรณ์ผลการจัดซื้อจัดจ้างหรือไม่ เพื่อเป็นหลักฐานประกอบการใช้ดุลยพินิจของผู้มีอำนาจและเป็นหลักฐานประกอบการจัดซื้อจัดจ้าง

๒.๒.๗ การจ้างเหมาซัก อบ รีดผ้าผู้ป่วยและผ้าม่าน ตามสัญญาจ้างที่ ๐๔/ ๒๕๖๙ ลงวันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๘ พบว่า

๑) ตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและรายละเอียดค่าใช้จ่าย การจัดซื้อจัดจ้างที่มีใช้งานก่อสร้างแบบ บก.๐๖ ข้อ ๔ วันที่กำหนดราคากลาง (ราคาอ้างอิง) ระบุวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๖๘ แต่ไม่ปรากฏผู้อำนวยการได้อนุมัติใช้ราคากลาง (ราคาอ้างอิง) และใน ข้อ ๕ แหล่งที่มาของราคากลางหน่วยงานได้ระบุ ในข้อ ๕.๑ ราคาที่ได้มาจากการสืบราคาจากท้องตลาด ๒ ราย ตามใบเสนอราคา ในข้อ ๕.๒ ราคาที่เคยซื้อหรือจ้างครั้งหลังสุดภายในระยะเวลา ๒ ปีงบประมาณ แต่หน่วยงานได้กำหนดราคากลางจากการเอาราคาที่จ้างปีงบประมาณหลังสุด X ร้อยละ ๑๐ มากำหนดเป็นราคากลางในปีงบประมาณ ๒๕๖๙ จำนวน ๙๗๑,๘๑๒.๕๐ บาท ทำให้ไม่อาจทราบได้ว่าใช้ราคาใดเป็นแหล่งที่มาของราคากลาง (ราคาอ้างอิง) ทั้งนี้ เจ้าหน้าที่แจ้งว่าหน่วยงานกำหนดราคากลาง ตามมาตรา ๔ (๖) ราคาอื่นใดตามหลักเกณฑ์ วิธีการ หรือแนวทางปฏิบัติของหน่วยงานของรัฐนั้น ๆ ซึ่งกรมการแพทย์มิได้กำหนดหลักเกณฑ์ดังกล่าว

ข้อเสนอแนะ ให้หน่วยงานถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๓๓.๒/ว ๒๐๖ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือแนวทางการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานของรัฐและตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ มาตรา ๔

๒) ในสัญญาจ้าง ข้อ ๔ ค่าจ้างและการจ่ายเงิน ได้ระบุ ๑. ค่าจ้างเหมาบริการ ซัก อบ รีดผ้าผู้ป่วยและผ้าม่านเป็นผ้าของสถาบันสิรินธรเพื่อการฟื้นฟูฯ ผ้าที่เป็นทรัพย์สินของสถาบันฯ ผ้าห่ม, ผ้าปูเตียง,ผ้าขาว,ปลอกหมอน,เสื้อ กางเกง,ผ้าถุง ,ผ้าผู้ป่วยพิเศษ,ผ้าม่าน,ผ้าผู้ป่วยสามัญโดยน้ำหนักผ้าแห้ง ปริมาณวันละไม่น้อยกว่า ๑๕๐ กิโลกรัม/วันX กิโลกรัมละ ๑๗.๗๕ บาท แต่ในรายงานการส่งซัก - ส่งคืนของห้างหุ้นส่วนจำกัด ไทยเจริญ คลีนนิ่ง ลอนดรี เซอร์วิส ปรากฏว่าในเดือน ตุลาคม ๒๕๖๘ บางวัน มีน้ำหนักผ้าไม่ถึง ๑๕๐ กิโลกรัมต่อวันตามที่กำหนดไว้ในสัญญาส่งผลทำให้ไม่เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในสัญญา ซึ่งอาจส่งผลให้ราชการเสียประโยชน์ได้

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรพิจารณาการตรวจรับพัสดุให้เป็นไปตามสัญญาและควรตรวจสอบเอกสารที่เป็นสาระสำคัญที่กำหนดไว้ให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในสัญญา เพื่อป้องกันมิให้ราชการเสียประโยชน์

๒.๒.๘ การจ้างเหมารักษาความปลอดภัย เลขที่ ๐๘/๒๕๖๙ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๘ วงเงิน ๔,๐๒๐,๐๐๐ บาท พบว่า

๑) การรายงานเหตุการณ์ประจำวันของผู้รับจ้าง ไม่สอดคล้องกับพื้นที่ความรับผิดชอบในขอบเขตของงานตามสัญญาในข้อ ๑๐ เอกสารที่เป็นส่วนหนึ่งของสัญญา ๑๐.๔ เอกสารกำหนดขอบเขตและรายละเอียดของงาน (TOR) ตามเอกสารแนบท้ายของหน่วยงาน กับแบบสรุปผลรายงานเหตุการณ์ประจำวันเดือน ตุลาคม ๒๕๖๘ ไม่ตรงกัน เช่น หน่วยงานได้กำหนดพื้นที่รับผิดชอบเวลา ๐๗.๐๐ – ๑๙.๐๐ น. แนวด้านหลังฝั่งโรงพยาบาลศิริราชสัญญาแต่ไม่ปรากฏว่าเจ้าหน้าที่รักษาความปลอดภัยได้ปฏิบัติงานในจุดดังกล่าว ตามแบบสรุปผลรายงานเหตุการณ์ประจำวันของเจ้าหน้าที่รักษาความปลอดภัยส่งผลทำให้ไม่เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในสัญญา

ทั้งนี้สัญญาจ้างในข้อ ๑.๒ ได้ระบุว่าในกรณีที่พนักงานรักษาความปลอดภัยไม่มาปฏิบัติงานหรือมาปฏิบัติงานไม่ครบจำนวนตามสัญญาผู้รับจ้างยอมให้ผู้ว่าจ้างปรับในอัตราผลัดละ ๔,๐๒๐ บาท ซึ่งหากผู้รับจ้างไม่ปฏิบัติตามสัญญา ให้หน่วยงานพิจารณาดำเนินการตามสัญญา

๒) เอกสารประกอบการเบิกจ่ายแบบสรุปผลรายงานเหตุการณ์ประจำวัน เดือนตุลาคม ๒๕๖๘ บางฉบับ ไม่ปรากฏการลงลายมือชื่อผู้ควบคุมงาน นายสายชล เหล็กมา ช่างปูน ช ๔ ที่ได้รับแต่งตั้งตามบันทึกข้อความที่ สธ ๐๓๒๐.๑๑๑๐/๕๗๙ ลงวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๘ เรื่อง ขออนุมัติ แต่งตั้งผู้ควบคุมงานจ้างเหมารักษาความปลอดภัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ทำให้ไม่เป็นไปตามที่กำหนดในสัญญา

ข้อเสนอแนะ ให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุสอบทานเอกสารหลักฐานดังกล่าว หากพบว่าผู้รับจ้างมิได้ปฏิบัติตามเงื่อนไขในสัญญาให้เรียกค่าปรับผู้รับจ้างต่อไป และควรพิจารณาการตรวจรับพัสดุให้เป็นไปตามสัญญาและเอกสารประกอบสัญญาให้ครบถ้วน ถูกต้อง และควบคุมกำกับกับการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เพื่อมิให้เกิดความบกพร่องขึ้นอีก

การตรวจสอบกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีคัดเลือก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไม่มีการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีนี้

การตรวจสอบกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยสุ่มตัวอย่าง จากเอกสารใบสำคัญเบิกจ่าย พบว่า

๒.๒.๙ การจัดซื้อจัดจ้างบางฉบับไม่ปรากฏหลักฐานการแต่งตั้งคณะกรรมการ เจ้าหน้าที่หรือบุคคลในการดำเนินการจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง

ข้อเสนอแนะ ในการซื้อหรือจ้างให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐแต่งตั้งคณะกรรมการ ขึ้นมาคณะหนึ่ง หรือจะให้เจ้าหน้าที่หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งรับผิดชอบในการจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง รวมทั้งกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือก ข้อเสนอด้วย และให้กำหนดระยะเวลาการพิจารณาในการแต่งตั้งหรือมอบหมายเพื่อเป็นกรอบในการดำเนินการดังกล่าว

๒.๒.๑๐ หนังสือสั่งซื้อระบุรายละเอียดขนาด และ หน่วยนับไม่ตรงกันกับแต่ใบส่งของ/ ใบแจ้งหนี้/ใบกำกับภาษี

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรจัดทำเอกสารให้มีความสอดคล้องตรงกันเพื่อป้องกันการเข้าใจคลาดเคลื่อนเพื่อประโยชน์ของทางราชการ

๒.๒.๑๑ การจัดซื้อจัดจ้างบางฉบับไม่ปรากฏหลักฐานการกำหนดระยะเวลาในการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย

ข้อเสนอแนะ ให้หน่วยงานกำหนดระยะเวลาในการพิจารณาของคณะกรรมการ พร้อมกับการแต่งตั้งคณะกรรมการซื้อหรือจ้างในครั้งนั้นตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๕

๒.๒.๑๒ การบันทึก PO ในระบบ e-GP เช่น การจัดซื้อยาและเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา หน่วยงานบันทึกบัญชีเป็นคำวัสดุ ไม่สอดคล้องกับลักษณะการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง โดยหน่วยงานควรบันทึกบัญชีเป็นสินค้าสำเร็จรูป ซึ่งเป็นไปตามหนังสือกองบริหารการคลัง กรมการแพทย์ ที่ สธ ๐๓๐๒/๒๕๙๗ ลงวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๕ เรื่อง แจ้งเวียนซักซ้อมความเข้าใจแนวทางการบันทึกบัญชีสินค้าคงเหลือ (ยาและเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา) ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๒ ซึ่งกำหนดให้รายการยาและรายการเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา ต้องบันทึกบัญชีในระบบ New GFMS Thai เป็นบัญชีสินค้าสำเร็จรูป ส่งผลให้บัญชีสินค้าสำเร็จรูป ไม่ปรากฏยอดในงบทดลอง

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรกำกับให้เจ้าหน้าที่บันทึกบัญชีและเวชภัณฑ์ที่มีค่าใช้จ่ายด้วยบัญชีสินค้าสำเร็จรูป และให้ดำเนินการขออนุมัติปรับปรุงบัญชีในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ที่มีการจัดซื้อยาและเวชภัณฑ์ที่มีค่าใช้จ่ายให้ถูกต้อง เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้คณะกรรมการตรวจนับพัสดุคงเหลือที่ได้รับแต่งตั้งดำเนินการตรวจสอบยอดคงเหลือของยาและเวชภัณฑ์ที่มีค่าใช้จ่ายจริงให้ถูกต้องก่อนดำเนินการแจ้งยอดให้กับกลุ่มงานการเงินและบัญชีบันทึกปรับปรุงบัญชีเป็นต้นทุนขาย เพื่อให้บัญชีสินค้าสำเร็จรูปในงบทดลองถูกต้องตรงกับรายงานพัสดุคงเหลือประจำปี

๒.๒.๑๓ รายงานขออนุมัติดำเนินการจ้างที่ ๑๙๖๓/๒๕๖๘ วันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๘ ข้อ ๘.๑ ได้ระบุให้ตรวจรับพัสดุภายใน ๓ วันทำการซึ่งผู้รับจ้างได้ส่งของตามใบส่งของวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๘ แต่ผู้ตรวจรับได้ตรวจรับครบถ้วน วันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๘ ซึ่งล่าช้า ๕ วันทำการ

ข้อเสนอแนะ ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๕ วรรคสอง อย่างเคร่งครัด กรณีที่มีเหตุทำให้การรายงานล่าช้าให้เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาขยายเวลาให้ตามความจำเป็น

๒.๒.๑๔ รายงานขอเข้าใช้บริการอินเทอร์เน็ต ความเร็วสูง จำนวน ๑ บริการ ระยะเวลา ๑๒ เดือน เพื่อเป็นช่องทางรองรับการบริการระบบสารสนเทศ คณะกรรมการขอบเขตงานได้กำหนดเป็นลักษณะของการเช่า แต่หน่วยงานได้ใช้หนังสือสั่งจ้างในการจัดทำข้อตกลงซึ่งไม่เป็นไปตามลักษณะงานที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ ให้หน่วยงานจัดทำข้อตกลงหรือสัญญาตามลักษณะที่คณะกรรมการขอบเขตงานได้กำหนดเพื่อประโยชน์ของทางราชการ

๒.๒.๑๕ การจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินตั้งแต่ห้าพันบาทขึ้นไป หน่วยงานได้จ่ายเช็คให้แก่ผู้ขาย มิได้ดำเนินการจ่ายตรงตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๘ (๑)

ข้อเสนอแนะ ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาหลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติการของทางราชการให้จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม การศึกษาดูงานที่กองบริหารการคลัง กรมการแพทย์ หรือหน่วยงานอื่นตามที่หน่วยงานเห็นสมควรและนำมาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด

๒.๒.๑๖ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุดำเนินการตรวจรับพัสดูล่าช้าไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ในรายงานขอซื้อ/ขอจ้าง

ข้อเสนอแนะ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุต้องตรวจรับพัสดุภายในระยะเวลาที่กำหนด เป็นไปตามระเบียบ หากล่าช้าต้องมีเหตุผลความจำเป็นกำกับไว้

๒.๒.๑๗ หน่วยงานมีการเบิกจ่ายเงินให้แก่ผู้ขาย/ผู้รับจ้างล่าช้า เกินกว่า ๕ วันทำการ

ข้อเสนอแนะ กลุ่มงานการเงินบัญชี และพัสดุ ควรประชุมเพื่อจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินให้ผู้ขายล่าช้า และเพื่อให้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๘ กำหนดให้การซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของ หรือเช่าทรัพย์สิน ให้ส่วนราชการดำเนินการขอเบิกเงินจากคลังโดยเร็วอย่างช้าไม่เกินห้าวันทำการนับแต่วันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับเงินถูกต้องแล้ว

๒.๒.๑๘ เอกสารบางฉบับไม่มีการประทับตราข้อความ “จ่ายเงินแล้ว”

ข้อเสนอแนะ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินคงคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๒ โดยเคร่งครัด

เรื่องอื่นๆ

๒.๒.๑๙ การจ้างเหมาบริการและประกอบอาหารผู้ป่วยใน ตามสัญญาเลขที่ ๐๒ /๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๗ พบว่า จากการตรวจสอบเอกสารประมาณการที่ใช้ประกอบการเบิกจ่ายตามบันทึกข้อความงานโภชนาการ ประกอบการเบิกจ่ายประจำงวดเดือน กันยายน ๒๕๖๘ ซึ่งคณะกรรมการได้ตรวจรับพัสดุ เมื่อวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ แต่เอกสารตามบันทึกข้อความงานโภชนาการ ซึ่งมีรายละเอียดใบเบิกอาหารของเดือนกันยายน ๒๕๖๘ ซึ่งมีผลต่างกันระหว่างจำนวนเงินที่ประมาณการประกอบอาหารกับที่จำนวนเงินที่ประกอบอาหารจริง

ข้อเสนอแนะ ให้หน่วยงานเรียกคืนส่วนต่างการจ้างเหมาบริการและประกอบอาหารผู้ป่วยในที่จ่ายให้แก่ผู้รับจ้างโดยให้ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๑๐๓.๓/ว๕๗๑ ลงวันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีในการรับคืนเงินเบิกเกินส่งคืน และเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืนของส่วนราชการ และให้หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายในแต่ละเดือน เพิ่มความระมัดระวังรอบคอบและให้หน่วยงานมีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานอย่างรัดกุม เพื่อมิให้ราชการเสียประโยชน์

๒.๓ การตรวจสอบการบริหารพัสดุ (วัสดุทั่วไป สินค้าสำเร็จรูป (ยา และเวชภัณฑ์ที่มิใช่ยา) ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

๒.๓.๑ จากการตรวจสอบรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของหน่วยงาน มีข้อสังเกตดังนี้

๑) รายงานผลการตรวจสอบพัสดुकงเหลือประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ มียอดคงเหลือไม่ถูกต้องตรงกับรายงานสินทรัพย์คงเหลือในระบบ New GFMS Thai บางรายการมีข้อมูลปรากฏในรายงานสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai แต่มีปรากฏในรายงานผลการตรวจสอบพัสดुकงเหลือประจำปี

ข้อเสนอแนะ ขอให้หน่วยงานประสานไปยังกลุ่มงานพัสดุ กองบริหารการคลัง เพื่อขอข้อมูลรายการสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai นำมาสอบทานกับทะเบียนคุมทรัพย์สินของหน่วยงาน เพื่อให้มีข้อมูลถูกต้องตรงกัน

๒) กลุ่มงานพัสดุและบำรุงรักษา มีการจัดซื้อเวชภัณฑ์ที่มิใช่ยาให้กับหน่วยงานย่อย โดยมีการเบิกออกไปทั้งจำนวนที่ซื้อในคราวนั้นๆ แต่เมื่อสิ้นปีงบประมาณไม่มีการรายงานยอดคงเหลือในรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี และกลุ่มงานดังกล่าวไม่ได้มีการจัดทำบัญชีคุมวัสดุเพื่อควบคุมการรับ-จ่าย

ข้อเสนอแนะ ให้หน่วยงานถือปฏิบัติดังนี้

๑) ขอให้กลุ่มงานทันตกรรม, กลุ่มงานศัลยกรรม และศูนย์คอมพิวเตอร์ ดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมวัสดุ ให้มีรายละเอียดสาระสำคัญครบถ้วน เช่น วันที่เบิก/รับเข้า, รับจาก/จ่ายให้, เลขที่เอกสาร, ราคาต่อหน่วย, จำนวนที่รับเข้า/คงเหลือ เป็นต้น โดยปฏิบัติตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค (กพ) ๐๔๐๘.๔/ว ๑๒๙ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๙ เรื่อง การลงทะเบียน ควบคุมพัสดุของทางราชการตามหนังสือดังกล่าว อย่างเคร่งครัดตาม เพื่อให้สามารถเพื่อตรวจสอบปริมาณการรับ-จ่าย และยอดคงเหลือที่ถูกต้องได้

๒) เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ต้องรายงานยอดรับ - จ่าย คงเหลือให้กลุ่มงานพัสดุ โดยปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๑๓

การบริหารพัสดุ (วัสดุทั่วไป ยาและเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา)

๒.๓.๒ จากการตรวจสอบทะเบียนคุม พบว่า หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมในระบบ Sofcon แต่รายละเอียดทะเบียนคุมในระบบมีรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น จำนวนอย่างสูง (จำนวนมากที่สุดของพัสดุที่สามารถเก็บไว้ในคลัง) จำนวนอย่างต่ำ (จำนวนขั้นต่ำพัสดุที่มีในคลังที่ควรจัดหาเพิ่ม) เพื่อเป็นการป้องกัน วัสดุมากเกินไปหรือน้อยเกินไปในการบริหารคลัง ซึ่งทะเบียนคุมดังกล่าวไม่เป็นไปตามหนังสือ ที่ กค (กพ) ๐๔๐๘.๔/ ว ๑๒๙ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๔๙ เรื่อง การลงทะเบียนควบคุมพัสดุของทางราชการ

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรพิจารณาการจัดทำทะเบียนคุมให้เป็นไปตามหนังสือ ที่ กค (กพ) ๐๔๐๘.๔/ ว ๑๒๙ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๔๙ เรื่อง การลงทะเบียนควบคุมพัสดุของทางราชการ

๒.๓.๓ จากการสุ่มตรวจนับวัสดุ พบว่า มียอดคงเหลือไม่ถูกต้องตรงกับทะเบียนคุม จำนวน ๑๗ รายการ เนื่องจากหน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมในโปรแกรม Excel โดยปรากฏแต่จำนวนที่จ่าย แต่ไม่ปรากฏรายละเอียดตามใบเบิกจ่าย เช่น หน่วยงานใดเป็นผู้เบิก เป็นต้น จึงทำให้ไม่สามารถตรวจสอบ รายการเคลื่อนไหวได้ และหน่วยงานได้จัดทำทะเบียนคุม (Stock card) เพื่อกำกับวัสดุแต่ทะเบียนคุมดังกล่าวไม่เป็นปัจจุบัน และบางครั้งไม่จัดทำทะเบียนคุมวัสดุ

ข้อเสนอแนะ ให้หน่วยงานตรวจสอบหาข้อเท็จจริง แล้วรายงานให้กลุ่มตรวจสอบภายในทราบ และเจ้าหน้าที่รับผิดชอบคลังควรบันทึกบัญชีการรับ - จ่าย ให้เป็นปัจจุบัน และวางระบบการควบคุมภายในให้มีการรายงานวัสดุคงเหลือทุกสิ้นเดือนทุกคลังอย่างสม่ำเสมอ โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒.๓.๔ วัสดุชำรุดเสื่อมสภาพ จำนวน ๒ รายการ

ข้อเสนอแนะ ให้หน่วยงานตรวจสอบหาข้อเท็จจริง แล้วรายงานให้กลุ่มตรวจสอบภายในทราบ และเจ้าหน้าที่รับผิดชอบคลังควรมีตรวจสอบวัสดุเป็นประจำเพื่อป้องกันการหมดอายุหรือเสื่อมสภาพของวัสดุ และรายงานให้หัวหน้างานทราบเพื่อเป็นการเฝ้าระวังและควรจัดวางระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการควบคุมคลังให้มีประสิทธิภาพและรัดกุมยิ่งขึ้น

๒.๓.๕ ระบบการเบิก - จ่าย โปรแกรม mypsd ยังไม่เสถียรต่อการใช้งาน เจ้าหน้าที่แจ้งว่าหน่วยงานมีการจัดซื้อวัสดุผ่านระบบ mypsd และเมื่อมีการตรวจรับระบบจะเชื่อมโยงจำนวน ที่จัดซื้อมายังคลังพัสดุ แต่เมื่อตรวจสอบยอดคงเหลือในระบบคลังพัสดุไม่ปรากฏยอดดังกล่าวโดยไม่ทราบสาเหตุ และระบบไม่ตัดยอดการเบิกจ่ายตามใบเบิก ส่งผลให้ยอดคงเหลือที่ตรวจนับจริงไม่ถูกต้องตรงกับระบบ จำนวน ๘ รายการ

ข้อเสนอแนะ ให้หน่วยงานประสานผู้ดูแลระบบหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเป็นระยะ เพื่อปรับปรุงระบบที่ไม่เสถียรต่อการใช้งาน ซึ่งจะช่วยลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน และตรวจสอบ การจัดทำทะเบียนคุมพัสดุให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน โดยบันทึกรายการรับ - จ่ายพัสดุทุกครั้งและดำเนินการ ตรวจนับพัสดุคงเหลืออย่างสม่ำเสมอ พร้อมทั้งเปรียบเทียบกับทะเบียนคุมพัสดุและรายงานผลให้ผู้บังคับบัญชาทราบ

๒.๓.๖ การเก็บ การบันทึก และการเบิกจ่ายพัสดุ พบว่า รายละเอียดในใบเบิกบางฉบับ ลงลายมือชื่อไม่ครบถ้วนตามแบบฟอร์มที่หน่วยงานกำหนด ได้แก่ ลงชื่อผู้อนุมัติหรือรับคืน ลงชื่อผู้รับ หรือส่งคืนพัสดุ และไม่ปรากฏวันที่รับพัสดุ เป็นต้น

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๐๔ การเบิกพัสดุจากหน่วยพัสดุของหน่วยงานของรัฐ ให้หัวหน้างานที่ต้องใช้พัสดุนั้น เป็นผู้เบิก ข้อ ๒๐๕ การจ่ายพัสดุให้หัวหน้าหน่วยพัสดุที่มีหน้าที่เกี่ยวกับการควบคุมพัสดุหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เป็นหัวหน้าหน่วยพัสดุ เป็นผู้ส่งจ่ายพัสดุผู้จ่ายพัสดุต้องตรวจสอบความถูกต้องของใบเบิกและเอกสารประกอบ (ถ้ามี) แล้วลงบัญชีหรือทะเบียนทุกครั้งที่มีการจ่าย และเก็บใบเบิกจ่ายไว้เป็นหลักฐานด้วย

๒.๓.๗ ใบเบิกพัสดุมีการลงลายมือชื่อผู้ส่งจ่ายแต่ไม่ได้มีคำสั่งให้เป็นหัวหน้าหน่วยพัสดุ ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๐๕

ข้อเสนอแนะ ขอให้หน่วยงานมีการแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยพัสดุเพื่อทำหน้าที่เป็นผู้ส่งจ่ายพัสดุโดยปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๐๕ การจ่ายพัสดุให้หัวหน้าหน่วยพัสดุที่มีหน้าที่เกี่ยวกับการควบคุมพัสดุหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเป็นหัวหน้าหน่วยพัสดุ เป็นผู้ส่งจ่ายพัสดุ ซึ่งผู้จ่ายพัสดุต้องตรวจสอบความถูกต้องของใบเบิกและเอกสารประกอบ (ถ้ามี) แล้วลงบัญชีหรือทะเบียนทุกครั้งที่มีการจ่าย และเก็บใบเบิกจ่ายไว้เป็นหลักฐานด้วย

๒.๓.๘ เจ้าหน้าที่ห้องจ่ายยา แจ้งการทำลายยาหมดอายุในเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๘ พบว่า หน่วยงานมีการทำลายยาหมดอายุ จำนวน ๔ รายการ ตามทะเบียนคุมที่เจ้าหน้าที่ซึ่งยาหมดอายุส่วนใหญ่เป็นยาที่แพทย์สั่งมาใช้กับผู้ป่วยในเป็นบางกรณี ซึ่งวิธีการปฏิบัติการทำลายยาหมดอายุเจ้าหน้าที่แจ้งว่าจะนำทิ้งถังขยะติดเชื้อ ซึ่งเป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม หมวด ๙ การบริหารพัสดุส่วนที่ ๔ การจำหน่ายพัสดุ ข้อ ๒๑๕

ข้อเสนอแนะ ให้หน่วยงานปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม หมวด ๙ การบริหารพัสดุส่วนที่ ๔ การจำหน่ายพัสดุ ข้อ ๒๑๕ หลังจากการตรวจสอบแล้ว พักสใดหมดความจำเป็นหรือหากใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไปจะสิ้นเปลืองค่าใช้จ่ายมาก ให้เจ้าหน้าที่เสนอรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาสั่งให้ดำเนินการตามวิธีอย่างหนึ่งอย่างใด

๒.๓.๙ การจัดวางระบบควบคุมภายในในการบริหารคลังยังไม่รัดกุมเพียงพอ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมคลัง เจ้าหน้าที่จัดทำทะเบียนคุม และเจ้าหน้าที่ที่มีคำสั่งแต่งตั้งเป็นหัวหน้าหน่วยพัสดุทำหน้าที่อนุมัติส่งจ่ายพัสดุ เป็นเป็นบุคคลเดียวกันส่งผลให้ขาดการสอบทานงานและทะเบียนคุมไม่น่าเชื่อถือ

ข้อเสนอแนะ ให้หน่วยงานจัดวางระบบควบคุมภายในเรื่อง การบริหารคลังวัสดุ ให้รัดกุม เหมาะสม โดยควรแบ่งแยกหน้าที่เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมคลังวัสดุและเจ้าหน้าที่ผู้จัดทำทะเบียนคุมวัสดุ และผู้อนุมัติจ่าย มิให้เป็นบุคคลเดียวกัน เพื่อให้มีการสอบทานงานซึ่งกันและกัน

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

๒.๓.๑๐ จากการสุ่มตรวจนับครุภัณฑ์จากรายงานพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวน ๒๐ รายการ มีข้อสังเกตดังนี้

- ๑) ไม่มีครุภัณฑ์ให้ตรวจสอบ
- ๒) ครุภัณฑ์ที่ไม่สามารถยืนยันตัวตนความมีอยู่จริงได้
- ๓) ครุภัณฑ์ชำรุดและไม่ได้ใช้งาน
- ๔) ครุภัณฑ์ไม่มีหมายเลขครุภัณฑ์กำกับไว้ที่ตัวครุภัณฑ์

๕) จำหน่ายแล้วแต่ไม่ตัดออกจากทะเบียนคุม

ข้อเสนอแนะ ให้นำหน่วยงานตรวจสอบข้อเท็จจริงดังกล่าว และดำเนินการสำรวจสินทรัพย์ทุกรายการกับข้อมูลสินทรัพย์รายตัวในระบบ New GFMS Thai และทะเบียนคุมทรัพย์สินให้ถูกต้องตรงกันหากสำรวจแล้วพบว่า ข้อมูลไม่ตรงกัน ขอให้เร่งดำเนินการตรวจสอบหาสาเหตุและปรับปรุงข้อมูลโดยเร็ว หากพบว่ามีครุภัณฑ์ที่ไม่ปรากฏหมายเลขครุภัณฑ์ให้ดำเนินการเขียนหมายเลขครุภัณฑ์ เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การควบคุมพัสดุ และสำรวจครุภัณฑ์ที่ไม่มีความจำเป็นต้องใช้หรือชำรุดใช้การไม่ได้ ดำเนินการส่งคืนคลังพัสดุและครุภัณฑ์ที่ส่งคืนแล้ว ให้เร่งดำเนินการจำหน่ายพัสดุดำเนินการระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ส่วนที่ ๔ การจำหน่ายพัสดุ ต่อไป

๒.๓.๑๑ เจ้าหน้าที่บันทึกข้อมูลสินทรัพย์ในรายงานผลการตรวจสอบพัสดุดังเหลือประจำปีผิดหมวด เช่น ชุดตรวจหูด หมายเลขครุภัณฑ์ ๖๐๐-๖๕๔๕-๐๐๖-๒๕๖๗ หมายเลขสินทรัพย์ ๑๑๐๐๐๐๒๑๑๗๒ หน่วยงานบันทึกเป็นครุภัณฑ์สำนักงาน ซึ่งควรบันทึกเป็นครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์

ข้อเสนอแนะ ขอให้หน่วยงานตรวจสอบสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai และในทะเบียนคุมทรัพย์สินของหน่วยงานโดยแยกประเภทครุภัณฑ์ให้ถูกต้อง

๒.๓.๑๒ การบำรุงรักษา สถานที่ และวิธีการเก็บรักษา พบว่า หน่วยงานมีการจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์ระบุผู้ครอบครองและสถานที่ใช้งานชัดเจน แต่พบว่าหน่วยงานไม่ได้จัดทำแผนการซ่อมบำรุงรักษาครุภัณฑ์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรมีการจัดทำแผนบำรุงรักษาครุภัณฑ์ และจัดทำรายงานผลการบำรุงรักษาตามแผนทุกสิ้นปี

๒.๓.๑๓ จากการตรวจสอบการรับบริจาค พบว่า หน่วยงานได้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารเงินและทรัพย์สินที่มีผู้บริจาคของหน่วยบริการ ซึ่งคณะกรรมการมีองค์ประกอบครบถ้วนตามระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยเงินบริจาคและทรัพย์สินบริจาคของหน่วยงานบริการ พ.ศ. ๒๕๖๑ เจ้าหน้าที่แจ้งว่าอยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำรายงานการรับบริจาค เพื่อเสนอให้คณะกรรมการทราบและพิจารณาถึงผลได้ผลเสียและผลประโยชน์ โดยเป็นลายลักษณ์อักษร

ข้อเสนอแนะ ให้หน่วยงานปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยเงินบริจาคและทรัพย์สินบริจาคของหน่วยบริการ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒.๓.๑๔ จากการตรวจสอบการขอขึ้นทะเบียนที่ราชพัสดุที่ดินและอาคาร โดยตรวจสอบจากรายงานพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และสำเนาการขอขึ้นที่ราชพัสดุ มีข้อสังเกตดังนี้

- ๑) บางรายการไม่ปรากฏเอกสารการขอขึ้นทะเบียนที่ราชพัสดุ
- ๒) เอกสารการขอขึ้นที่ราชพัสดุมูลค่าที่ได้มาและวันเดือนปีที่ได้มาไม่ถูกต้องตรงกันกับรายงานพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘) บางรายการขึ้นทะเบียนแล้วแต่ไม่ปรากฏในทะเบียนคุมทรัพย์สินของหน่วยงาน

ข้อเสนอแนะ ให้หน่วยงานตรวจสอบการขอขึ้นทะเบียนที่ราชพัสดุ อาคารที่ดินที่อยู่ในกรรมสิทธิ์ว่ามีการขอขึ้นที่ราชพัสดุครบถ้วนหรือไม่ หากพบว่าอาคารใดยังมีได้ดำเนินการขอขึ้นทะเบียนที่ราชพัสดุ หรือมีการเปลี่ยนแปลง เพิ่มขึ้นต้องแจ้งให้กรมธนารักษ์ทราบโดยถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติที่ราชพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๑๘ โดยเร็ว

๒.๓.๑๕ จากการลงพื้นที่สุ่มตรวจครุภัณฑ์ พบว่า หน่วยงานจำหน่ายสินค้าของเจ้าหน้าที่ที่นำมาจำหน่ายเอง โดยมีการตั้งป้าย QR ซึ่งเป็นชื่อของเจ้าหน้าที่ และนำตู้แช่ไอศกรีมเพื่อจำหน่ายผู้ป่วย และนำเงินที่จำหน่ายสินค้ามาบริหารภายในของหน่วยงานเองโดยมิได้แจ้งให้ผู้มีอำนาจทราบ

ข้อเสนอแนะ ให้หน่วยงานตรวจสอบข้อเท็จจริงในการจำหน่ายสินค้าดังกล่าวว่าเป็นไปตามระเบียบทางราชการหรือไม่

๓. การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Audit) จำนวน ๒ โครงการ โดยกลุ่มตรวจสอบภายใน จะดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลการดำเนินงาน (Performance Audit) ภายในไตรมาสที่ ๒ ดังนี้

๓.๑ รถแอมโมแกรม - อัลตราซาวด์เคลื่อนที่พร้อมอุปกรณ์ โรงพยาบาลมะเร็งชลบุรี ตำบลเสม็ด อำเภอเมืองชลบุรี จังหวัดชลบุรี ๑ คัน โดยสายตรวจสอบที่ ๒ จะดำเนินการตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Audit) ภายในไตรมาสที่ ๒

๓.๒ การก่อสร้างระบบบำบัดน้ำเสียรวม ขนาด ๖๐๐ ลูกบาศก์เมตรต่อวัน โรงพยาบาลราชวิถี ๒ (รังสิต)

๔. การตรวจสอบอื่นๆ

๔.๑ การสอบทานและประเมินผลระบบควบคุมภายใน

๔.๑.๑ จากการสอบทานคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน คณะกรรมการติดตาม และประเมินผลการควบคุมภายใน พบว่า การจัดทำคำสั่งดังกล่าวไม่เป็นไปตามหนังสือ กองบริหารการคลัง ที่ สธ ๐๓๐๒/๓๓๗๐ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๘ ระบุว่ากรณีหน่วยงานเดิมที่ไม่มีการปรับโครงสร้างองค์กรใหม่ ให้จัดทำคำสั่งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน แทนคำสั่งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน โดยจัดทำคำสั่งให้เป็นไปตามแบบฟอร์มที่กำหนด และ คณะกรรมการดังกล่าวต้องไม่ซ้ำกับคณะกรรมการตรวจสอบภายในของหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์

ข้อเสนอแนะ ให้หน่วยงานปฏิบัติตามหนังสือกองบริหารการคลัง ที่ สธ ๐๓๐๒/๓๓๗๐ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๘ เรื่อง ขอให้ทบทุนคำสั่งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ให้เป็นไปตามแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายในและประเมินผลการควบคุมภายในตามที่กระทรวงสาธารณสุขกำหนด

๔.๑.๒ การจัดส่งรายงานที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน พบว่า

๑) การจัดวางและการประเมินผลระบบควบคุมภายใน สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ พบว่า หน่วยงานได้จัดส่งรายงานการควบคุมภายในตามหนังสือ ที่ สธ ๐๓๑๗/๗๓๕๐ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๖๘ ซึ่งล่าช้าไม่เป็นไปตามหนังสือ ที่ สธ๐๓๐๒/๒๑๘๙ ลงวันที่ ๑๔ กรกฎาคม ๒๕๖๘ เรื่อง แนวทางการจัดส่งรายงานการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ กำหนดให้หน่วยงานจัดส่งภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๘

๒) การจัดส่งรายงานผลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.๕) สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ พบว่า หน่วยงานยังมิได้จัดส่งรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.๕)

ข้อเสนอแนะ ขอให้คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน ต้องมีการกำหนดมาตรการ หรือแนวทางในการจัดทำรายงานระบบควบคุมภายใน ให้มีการจัดส่งรายงานให้ทันเวลา เพื่อภาพรวมของระบบควบคุมภายในของกรมการแพทย์ที่ครบถ้วนทุกภารกิจตามกฎหมายกระทรวง แบ่งส่วนราชการกรมการแพทย์

๔.๑.๓ จากการสอบทานรายงาน แบบ ปค.๑ : หนังสือรับรองการประเมินการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔ : รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน และ แบบ ปค.๕ : รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ มีข้อสังเกตดังนี้

๑) หน่วยงานจัดทำแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Flow chart) แต่ไม่สอดคล้องตามความเสี่ยงที่หน่วยงานนำมาจัดทำรายงานการจัดวางและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ในภาพรวมของหน่วยงาน

๒) ไม่ปรากฏแบบสอบถามการควบคุมภายใน

๓) การจัดทำแบบ ปค.๕ พบว่า ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่และการปรับปรุงการควบคุมภายในยังไม่ครอบคลุมกับความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรจัดทำแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงาน Flow chart การปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน ให้สอดคล้องกับรายงานการจัดวางและการประเมินผลระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน ตามหนังสือที่กองบริหารการคลังกำหนด

๔.๑.๔ การจัดทำรายงานที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายในของหน่วยงานย่อย (ระดับกลุ่มงาน) พบว่า หน่วยงานย่อยได้ดำเนินการจัดส่งเอกสารเกี่ยวข้องกับการจัดวางระบบควบคุมภายในยังไม่ครบทุกหน่วยงานย่อย

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรซักซ้อมความเข้าใจให้เจ้าหน้าที่ หัวหน้างาน หัวหน้ากลุ่มงานทุกหน่วยงานย่อยเห็นถึงความสำคัญ ประโยชน์และวิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน และเพื่อให้ผู้บริหารใช้ในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา เพื่อลดความเสี่ยงจากการดำเนินงาน การรายงาน และการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบ เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสม มีประสิทธิภาพมากที่สุด

๔.๒ การติดตามการดำเนินโครงการขนาดใหญ่ (รายการงบลงทุนวงเงินตั้งแต่ ๕๐๐ ล้านบาทขึ้นไป) โครงการโรงพยาบาลโรคผิวหนังภาคตะวันออกเฉียงเหนือ สถาบันโรคผิวหนัง ตำบลเสม็ด อำเภอเมืองบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์ วงเงินทั้งสิ้น ๖๕๐ ล้านบาท

๔.๒.๑ ข้อมูลเพียงวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ พบว่า ภาพรวมของการก่อสร้างแล้วเสร็จโดยประมาณร้อยละ ๒๑.๑๓ โดยระยะเวลาการดำเนินงานก่อสร้าง ตั้งแต่วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ จำนวน ๖๓๑ วัน คงเหลือระยะเวลาก่อสร้างตามสัญญา ๔๖๔ วัน (ณ วันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๘) ซึ่งผู้รับจ้างอยู่ระหว่างดำเนินการก่อสร้างงวดงานที่ ๖ ได้แก่

อาคารผู้ป่วยนอก (OPD)

๑. หล่อคอนกรีตพื้นระบบ Post – Tension ชั้น ๑
๒. ติดตั้ง Sleeve งานระบบไฟฟ้า - ไฟฟ้าสื่อสาร - ระบบปรับอากาศ - ระบบประปา
- ระบบสุขาภิบาลและดับเพลิง ส่วนที่ต้องฝังในคอนกรีตพื้นชั้นที่ ๑
๓. หล่อคอนกรีตผนัง คสล.ลิฟท์ ถึงระดับพื้นชั้น ๑M
๔. หล่อคอนกรีตเสาชั้นที่ ๑ รับพื้นชั้น ๑M
๕. หล่อคอนกรีตบันไดชั้นชั้นที่ ๑ ได้ ๑ ตัว
๖. ส่งรายงานผลการดิงลวดอัดแรงพื้น POST TENSION พื้นชั้น ๑

อาคารศูนย์ชะลอวัย

๑. หล่อคอนกรีตพื้นระบบ Post – Tension ชั้น ๑
๒. ติดตั้ง Sleeve งานระบบไฟฟ้า - ไฟฟ้าสื่อสาร - ระบบปรับอากาศ - ระบบประปา
- ระบบสุขาภิบาลและดับเพลิง ส่วนที่ต้องฝังในคอนกรีตพื้นชั้นที่ ๑
๓. หล่อคอนกรีตผนัง คสล.ลิฟท์ ถึงระดับพื้นชั้น ๑M
๔. หล่อคอนกรีตเสาชั้นที่ ๑ รับพื้นชั้น ๑M
๕. หล่อคอนกรีตบันไดชั้นชั้นที่ ๑ ได้ ๑ ตัว

๖. ส่งรายงานผลการติดตั้งลวดอัดแรงพื้น POST TENSION พื่นชั้น ๑

ทั้งนี้ เมื่อพิจารณาจางวดงาน - จวดเงินของโครงการก่อสร้างดังกล่าวตามสัญญาจ้างก่อสร้างเลขที่ ๖๐/๒๕๖๗ (พ) ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พบว่า จวดงานที่ ๖ ต้องแล้วเสร็จภายในวันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๘ ตามที่สัญญาระบุ เจ้าหน้าที่แจ้งว่าผู้รับจ้างหยุดงาน โดยไม่ได้แจ้งผู้ว่าจ้างล่วงหน้าจึงทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามจวดงานที่กำหนดไว้ในสัญญา

ข้อเสนอแนะ การดำเนินโครงการมีความล่าช้าหน่วยงานอาจต้องพิจารณาปรับการติดตามและเร่งรัดการดำเนินงานของผู้รับจ้างและการตรวจรับพัสดุในงานก่อสร้างให้เป็นไปตามจวดงาน - จวดเงินที่กำหนดไว้ในสัญญา เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินและการใช้จ่ายเงินเป็นไปตามเป้าหมายตามมติคณะรัฐมนตรีและเพื่อให้ผู้รับจ้างมีสภาพคล่องทางการเงินที่ดี

๔.๒.๒ ตามที่ผู้ว่าจ้างตกลงจ้างและผู้รับจ้างตกลงรับจ้างก่อสร้างโครงการโรงพยาบาลโรคผิวหนังภาคตะวันออกเฉียงเหนือ สถาบันโรคผิวหนัง ตำบลเสม็ด อำเภอเมืองบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์ ๑ โครงการ ตามสัญญาจ้างก่อสร้าง เลขที่ ๖๐/๒๕๖๗ (พ) ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เป็นจำนวนเงิน ๕๗๗,๐๐๐,๐๐๐ บาท (ห้าร้อยเจ็ดสิบล้านบาทถ้วน) กำหนดจวดงาน - จวดเงินจำนวน ๒๐ จวด พบว่า

๑) ผู้รับจ้างได้ดำเนินการส่งมอบงานให้กับหน่วยงาน จำนวน ๕ จวดงาน และคณะกรรมการได้ดำเนินการตรวจรับงาน ดังนี้

จวดงาน ๑ - ๔ ผู้รับจ้างได้ส่งมอบงานให้กับหน่วยงานเมื่อวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๘ และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุเมื่อวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๘ ได้ทำการตรวจสอบงานต่างๆ ตามสัญญาที่กำหนดไว้ ปรากฏผู้รับจ้างได้ทำการก่อสร้างแล้วเสร็จตามสัญญาเห็นควรรับมอบงาน และจ่ายเงินให้แก่ผู้รับจ้างต่อไป

จวดงาน ๕ ผู้รับจ้างได้ส่งมอบงานให้กับหน่วยงานเมื่อวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๘ ปรากฏว่าคณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้ทำการตรวจสอบงานต่าง ๆ เท่าที่พบในวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๘ ปรากฏว่า ผู้รับจ้างได้ทำการก่อสร้างแล้วเสร็จตามสัญญา แต่ยังมีปรากฏหนังสือรับรองผลการทดสอบความหนาแน่นดินในสนาม (Field Density Test) จึงทำให้ผู้รับจ้างนำหนังสือรับรองผลการทดสอบความหนาแน่นดินในสนาม (Field Density Test) มาให้พิจารณาในภายหลัง บัดนี้ ผู้รับจ้างได้นำหนังสือรับรองผลการทดสอบความหนาแน่นดินในสนาม (Field Density Test) มาให้พิจารณาเรียบร้อยแล้ว และกองแบบแผน ได้ตรวจสอบแล้ว ผลการทดสอบความหนาแน่นดินในสนาม (Field Density Test) ผ่านตามเกณฑ์ที่แบบรูปรายการกำหนด จึงมีมติตรวจรับมอบงานในวันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๘ และจ่ายเงินให้แก่ผู้รับจ้างต่อไป - ไม่มีข้อสังเกต

๒) การเบิกจ่ายเงิน โครงการโรงพยาบาลโรคผิวหนังภาคตะวันออกเฉียงเหนือ สถาบันโรคผิวหนัง ตำบลเสม็ด อำเภอเมืองบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์ วงเงินตามสัญญาจำนวน ๕๗๗,๐๐๐,๐๐๐ บาท โดยเบิกจ่ายจวดที่ ๑ - ๕ จำนวน ๙๗,๖๒๘,๔๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๖.๙๒ ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ หน่วยงานได้รับจัดสรรงบประมาณ จำนวน ๑๓๙,๙๗๘,๓๐๐ บาท ประกอบด้วย

- คืนเงินที่ยืมมาจากหน่วยงานอื่น จำนวน ๖๓,๓๓๗,๓๗๒.๒๕ บาท

- คงเหลือเงินจำนวน ๗๖,๖๔๐,๙๒๗.๗๕ บาท หน่วยงานได้คาดการณ์ว่าผู้รับจ้างเบิกจ่ายได้เพียงจวดที่ ๙ ซึ่งไม่เพียงพอตามงบประมาณที่ได้รับ ทั้งนี้ หน่วยงานได้คาดการณ์ว่าผู้รับจ้างจะส่งมอบงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ถึงจวดที่ ๑๑ จำเป็นต้องมีเงินจำนวน ๙๔,๓๒๔,๑๓๒.๒๕ บาท

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรมีแผนรับรองการใช้จ่ายเงินเพื่อให้สอดคล้องกับแผนงานก่อสร้างและจวดการเบิกจ่าย เพื่อให้การใช้จ่ายงบประมาณเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๔.๒.๓ การรายงานความก้าวหน้าของผู้ควบคุมงาน พบว่า ผู้ควบคุมงานรายงานความก้าวหน้าเพียงฉบับเดียว ตามหนังสือ ที่ พิเศษ ๖๐/๒๕๖๗ (พ)/๔/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ เรื่อง รายงานความคืบหน้าปฏิบัติงานพื้นที่โครงการก่อสร้างโรงพยาบาลโรคผิวหนังภาคตะวันออกเฉียงเหนือ สถาบันโรคผิวหนัง ตำบลเสม็ด อำเภอเมืองบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์ ซึ่งไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๐๑ และระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๗๖-๑๗๘ ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงานจ้างก่อสร้าง อาจได้รับข้อมูลประกอบการตรวจรับไม่ครบถ้วน ซึ่งมีความเสี่ยงการในการตรวจรับงานให้เป็นไปตามที่กำหนด และหน่วยงานอาจเสียประโยชน์ได้

ข้อเสนอแนะ ให้หน่วยงานกำกับผู้ควบคุมงานให้มีการรายงานการปฏิบัติงานตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๐๑ และตามระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๗๘ (๓)

๔.๒.๔ ตามคำสั่งกรมการแพทย์ ที่ ๕๓๙/๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจัดจ้างงานก่อสร้างโครงการก่อสร้างโรงพยาบาลโรคผิวหนังภาคตะวันออกเฉียงเหนือ สถาบันโรคผิวหนัง ตำบลเสม็ด อำเภอเมืองบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์ ๑ โครงการ ด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) โดยแต่งตั้งคณะกรรมการรับพัสดุ มีหน้าที่และอำนาจในการบริหารสัญญาและตรวจรับพัสดุให้ถูกต้องครบถ้วนตรงตามข้อกำหนดในสัญญา พร้อมลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐาน ซึ่งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้มีประชุมและเบิกค่าตอบแทนผู้เข้าร่วมประชุม จำนวน ๓๔,๘๐๐ บาท ดังนี้

๑) ประชุมครั้งที่ ๖/๒๕๖๗ ในวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ ขอเบิกค่าตอบแทนในการประชุม จำนวน ๗,๕๐๐ บาท

๒) ประชุมครั้งที่ ๗/๒๕๖๗ ในวันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๖๗ ขอเบิกค่าตอบแทนในการประชุม จำนวน ๘,๗๐๐ บาท

๓) ประชุมครั้งที่ ๘-๑/๒๕๖๘ ในวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๘ ขอเบิกค่าตอบแทนในการประชุม จำนวน ๙,๙๐๐ บาท

๔) ประชุมครั้งที่ ๙-๒/๒๕๖๘ ในวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๘ ขอเบิกค่าตอบแทนในการประชุม จำนวน ๘,๗๐๐ บาท - ไม่มีข้อสังเกต

๔.๓ การติดตามงบลงทุนสถาบันสิรินธรเพื่อการฟื้นฟูสมรรถภาพทางการแพทย์แห่งชาติ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

ตามแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ของสถาบันสิรินธรเพื่อการฟื้นฟูสมรรถภาพทางการแพทย์แห่งชาติ มีรายละเอียดดังนี้

๑. เครื่องให้การรักษาด้วยคลื่นกระแทก ชนิด Focused และ Radial (Shock wave therapy) สถาบันสิรินธรเพื่อการฟื้นฟูสมรรถภาพทางการแพทย์แห่งชาติ ตำบลตลาดขวัญ อำเภอเมืองนนทบุรี จังหวัดนนทบุรี ๑ เครื่อง วงเงิน ๓,๐๐๐,๐๐๐ บาท - รอสงมอบ

๒. เครื่องตรวจไฟฟ้ากล้ามเนื้อและความเร็วกระแสประสาท (Electromyography and nerve conduction study) สถาบันสิรินธรเพื่อการฟื้นฟูสมรรถภาพทางการแพทย์แห่งชาติ ตำบลตลาดขวัญ อำเภอเมืองนนทบุรี จังหวัดนนทบุรี ๑ เครื่อง วงเงิน ๒๕๐,๐๐๐ บาท - อยู่ระหว่างรอลงนามในสัญญา

๓. เครื่องบำบัดด้วยการเคลื่อนไหวพร้อมระบบลดการเกร็งและ BIOFEEDBACK สำหรับแขน สถาบันสิรินธรเพื่อการฟื้นฟูสมรรถภาพทางการแพทย์แห่งชาติ ตำบลตลาดขวัญ

อำเภอเมืองนนทบุรี จังหวัดนนทบุรี ๒ เครื่อง วงเงิน ๙๖๐,๐๐๐ บาท - รอสงมอบ

๔. เครื่องวิเคราะห์แรงกดในท่อน้ำ สถาบันสิรินธรเพื่อการฟื้นฟูสมรรถภาพทางการแพทย์แห่งชาติ ตำบลตลาดขวัญ อำเภอเมืองนนทบุรี จังหวัดนนทบุรี ๑ ชุด วงเงิน ๗๐๐,๐๐๐ บาท - อยู่ระหว่างเสนอพิจารณาผล

๕. เครื่องติดตามการทำงานของหัวใจและสัญญาณชีพ (Patient monitor) สถาบันสิรินธรเพื่อการฟื้นฟูสมรรถภาพทางการแพทย์แห่งชาติ ตำบลตลาดขวัญ อำเภอเมืองนนทบุรี จังหวัดนนทบุรี ๓ เครื่อง วงเงิน ๔๘๐,๐๐๐ บาท - รอสงมอบ

๖. เครื่องกระตุ้นกล้ามเนื้อด้วยกระแสไฟฟ้า สถาบันสิรินธรเพื่อการฟื้นฟูสมรรถภาพทางการแพทย์แห่งชาติ ตำบลตลาดขวัญ อำเภอเมืองนนทบุรี จังหวัดนนทบุรี ๓ เครื่อง วงเงิน ๔๒๐,๐๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้วในการปฏิบัติตามกรอบเวลาการดำเนินการจัดหางบลงทุนของกรมการแพทย์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ หน่วยงานได้ดำเนินการตามกรอบเวลา ๔ รายการ และอีก ๒ รายการ ยังมีได้ดำเนินการโดยอยู่ระหว่างรอลงนามในสัญญา และอยู่ระหว่างพิจารณาผล -ไม่มีข้อสังเกต

๔.๔ การตรวจสอบพิเศษ (ถ้ามี)

การสอบทานการขอเบิกเงินงบประมาณปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ไว้เบิกเหลือปีในภาพรวมพบว่า กองบริหารการคลังได้ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๕/ว ๑๖๘ ลงวันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๘ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการขอเบิกเงินงบประมาณปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ไว้เบิกเหลือปี โดยผลการดำเนินการดังกล่าวมีหน่วยงานที่ได้เบิกเงินงบประมาณปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ไว้เบิกเหลือปีผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) จำนวน ๑๙ หน่วยงาน รวมจำนวน ๓๓ รายการ รวมเป็นเงิน ๘๔๑,๒๙๓,๖๗๑.๙๗ บาท พบข้อสังเกตจากการตรวจสอบ ดังนี้

๔.๔.๑ กองบริหารการคลัง ได้แจ้งเวียนมาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้หน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ที่ประสงค์จะขออนุมัติเพื่อเบิกเงินงบประมาณไว้เบิกเหลือปีส่งเอกสารตามที่กำหนดมาประกอบการพิจารณา โดยมีได้กำหนดระยะเวลาในการจัดส่งเอกสารดังกล่าว ส่งผลให้การดำเนินการขอเบิกเงินงบประมาณปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ไว้เบิกเหลือปี ในระบบ New GFMS Thai ล่าช้าเนื่องจากต้องตรวจสอบเอกสารหลักฐาน และประสานงานกับหน่วยงานอื่น ซึ่งอาจมีความเสี่ยงที่จะดำเนินการเบิกเงินไว้ไม่ทันกาล เนื่องจากระบบ New GFMS Thai ในช่วงเวลาดังกล่าวมีปริมาณการใช้งานจำนวนมาก

๔.๔.๒ หน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์มีเอกสารการสั่งซื้อสิ่งจ้างประเภท PO ในระบบ New GFMS Thai แต่บางหน่วยงานมิได้ส่งเอกสารมาให้กองบริหารการคลัง และบางหน่วยงานส่งเอกสารที่มียอดเงินไม่ตรงกับข้อมูลในระบบ New GFMS Thai ซึ่งกองบริหารการคลัง โดยกลุ่มงานงบประมาณได้ประสานด้วยวาจาจากหน่วยงานแล้ว แต่หน่วยงานมิได้ปรับปรุงหรือยกเลิกรายการ PO ดังกล่าว กองบริหารการคลังจึงได้เบิกเงินงบประมาณปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ไว้เบิกเหลือปี ตามข้อมูลในระบบ New GFMS Thai ส่งผลให้ขาดความน่าเชื่อถือของข้อมูลประกอบการพิจารณาขอเบิกเงินงบประมาณไว้เบิกเหลือปีตามที่หลักเกณฑ์กำหนด และหน่วยงานอื่นสูญเสียโอกาสที่จะเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ซึ่งส่งผลต่อการเบิกจ่ายเงินงบประมาณภาพรวมของกรมการแพทย์ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

๑) หน่วยงานที่มีเอกสารการสั่งซื้อสิ่งจ้างประเภท PO ในระบบ New GFMS Thai แต่มิได้ส่งเอกสารขอเบิกเงินมาให้กองบริหารการคลัง

- โรงพยาบาลเลิดสิน โครงการการป้องกันโรคไม่ติดต่อในชุมชน (NCDs Prevention) (งบดำเนินงาน) จำนวนเงิน ๕๔,๓๕๒ บาท

- โรงพยาบาลธัญญารักษ์แม่ฮ่องสอน คำว่าสดุ (งบดำเนินงาน) จำนวนเงิน ๒๕,๒๗๕ บาท โดยหน่วยงานแจ้งว่าได้เบิกจ่ายด้วยเงินบำรุงแล้วแต่มิได้ยกเลิก PO ด้วยเงินงบประมาณ

๒) โรงพยาบาลประสาทเชียงใหม่ ข้อมูลในระบบ New GFMS Thai ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ จำนวน ๔๙,๒๒๓,๓๔๔.๖๘ บาท แต่ข้อมูลที่ส่งให้กองบริหารการคลัง เมื่อวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๘ จำนวน ๕๗,๑๗๒,๕๐๔.๙๕ บาท ผลต่าง ๗,๙๔๙,๑๖๐.๒๗ บาท เนื่องจากได้เบิกจ่ายงบประมาณบางส่วนภายหลังจากที่ส่งเอกสารให้กองบริหารการคลัง

ข้อเสนอแนะ กองบริหารการคลังควรซักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับการดำเนินการดังกล่าว โดยกำหนดระยะเวลาการดำเนินการให้ชัดเจนและควรชี้แจงให้หน่วยงานภายในกรมการแพทย์ได้รับทราบถึงแนวทางและวิธีการปฏิบัติงานผ่านระบบออนไลน์ หรือช่องทางอื่นใด เพื่อให้รับทราบและปฏิบัติเป็นไปในแนวทางเดียวกัน เพื่อให้การกันเงินเหลือมปีและการใช้จ่ายเงินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

๔.๔.๓ กองบริหารการคลังได้จัดทำทะเบียนคุมเอกสาร แต่มีรายละเอียดไม่ครบถ้วนไม่ปรากฏข้อมูลว่าได้รับเอกสารมาเมื่อใด และรับครบถ้วนหรือไม่ ส่งผลให้กองบริหารการคลังไม่ทราบว่าหน่วยงานได้ส่งเอกสารประกอบการพิจารณาครบถ้วนเป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการขอเงินงบประมาณปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ไว้เบิกเหลือมปี และตามหนังสือที่กองบริหารการคลังกำหนด เช่น โรงพยาบาลราชวิถี มิได้ส่งสำเนาสัญญาประกอบการพิจารณา เป็นต้น

๔.๔.๔ เมื่อวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๘ ระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) เกิดขัดข้อง กองบริหารการคลัง โดยกลุ่มงานงบประมาณจึงตรวจสอบการบันทึก PO กับรายงานสถานะการเบิกจ่ายระดับกองตามค่ารหัสงบประมาณ NFMA๔๗ และกองบริหารการคลังได้รายงานผลการกันเงินไว้เบิกเหลือมปีให้ผู้บริหารทราบตามหนังสือกองบริหารการคลัง ที่ สธ ๐๓๐๒/๓๓๑๓ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๘ เรื่อง ขอแจ้งรายละเอียดตามอนุมัติในหลักการสำหรับการดำเนินงานในระบบ New GFMS Thai ด้านงบประมาณ เรียบร้อยแล้ว

ข้อเสนอแนะ กองบริหารการคลังควรจัดวางระบบการควบคุมในการควบคุมเอกสารและการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย มีเอกสารประกอบการพิจารณาครบถ้วน และขอชี้แจงในการแก้ปัญหาในการสอบทานข้อมูลในระบบ New GFMS Thai ในช่วงที่ระบบ e-GP เกิดขัดข้อง และการรายงานผลการกันเงินไว้เบิกเหลือมปีให้ผู้บริหารทราบ เพื่อยืนยันผลการดำเนินงานและได้เป็นข้อมูลในการปฏิบัติงานต่อไป

๔.๕ เรื่องอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ความก้าวหน้าของการดำเนินโครงการ : งานก่อสร้างศูนย์ฟื้นฟูสมรรถภาพทางการแพทย์ภูมิภาค ตำบลโนนสมบูรณ์ อำเภอบ้านแฮด จังหวัดขอนแก่น พบว่า คณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้มีมติบอกเลิกสัญญา ตั้งแต่วันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๖๘ เนื่องจากแรงงานหยุดงานก่อสร้าง ซึ่งไม่มีแรงงานเข้ามาปฏิบัติงาน ตั้งแต่วันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๘ จนถึงวันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๖๘ แผนการดำเนินงานก่อสร้างของผู้รับจ้าง ไม่มีความชัดเจนสอดคล้องกับการปฏิบัติงาน และผู้รับจ้างไม่มีแผนการจัดหาวัสดุ - อุปกรณ์ที่ชัดเจน และ ณ วันที่เข้าตรวจสอบ หน่วยงานบอกเลิกสัญญาจ้างก่อสร้างศูนย์ฟื้นฟูสมรรถภาพทางการแพทย์ภูมิภาค ตำบลโนนสมบูรณ์ อำเภอบ้านแฮด จังหวัดขอนแก่น ตามหนังสือบอกเลิกสัญญา ที่ สธ ๐๓๒๐/๒๘๑๓ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ และอยู่ระหว่างแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินความเสียหาย

๒.๑.๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

ประเด็นคำถาม/ข้อหาหรือ	คำตอบ/ข้อคิดเห็น
๑. ผู้ควบคุมงานก่อสร้างได้หยุดงานต้องจัดทำรายงานหรือไม่	๑. ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ได้กำหนดหน้าที่ของผู้ควบคุมงานไว้ใน ข้อ ๑๗๘ (๓) จดบันทึกสภาพการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างและ

ประเด็นคำถาม/ข้อหาข้อ	คำตอบ/ข้อคิดเห็น
	เหตุการณ์แวดล้อมเป็นรายวัน พร้อมทั้งผลการปฏิบัติงาน หรือการหยุดงานและสาเหตุที่มีการหยุดงานอย่างน้อย ๒ ฉบับ เพื่อรายงานให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่รับผิดชอบการบริหารสัญญาหรือข้อตกลงและการตรวจรับพัสดุที่เป็นงานจ้างก่อสร้างทราบทุกสัปดาห์ และเก็บรักษาไว้เพื่อมอบให้แก่เจ้าหน้าที่เมื่อเสร็จงานแต่ละงวด โดยถือว่าเป็นเอกสารสำคัญของทางราชการ เพื่อประกอบการตรวจสอบของผู้มีหน้าที่
๒. การเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการสอบของเจ้าหน้าที่ ตำแหน่งนักทรัพยากรบุคคล สามารถเบิกค่าตอบแทนได้หรือไม่ และสามารถเบิกค่าใช้จ่ายอื่นใดได้บ้าง	๒. ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการสอบ พ.ศ. ๒๕๔๙ ได้มีคำจำกัดความของคำว่า “เจ้าหน้าที่ดำเนินการสอบ” หมายความว่า ผู้ซึ่งประธานกรรมการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ต่าง ๆ อันเกี่ยวเนื่องกับการดำเนินการสอบ แต่ไม่หมายความรวมถึงผู้ที่มาตรฐานกำหนดตำแหน่งกำหนดให้มีหน้าที่เกี่ยวกับการสอบในส่วนราชการหรือหน่วยงานนั้น ดังนั้น ให้หน่วยงานพิจารณาตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่งของนักทรัพยากรบุคคล หากกำหนดหน้าที่ดังกล่าวไว้จะไม่สามารถเบิกจ่ายได้ ทั้งนี้ หากมีการเดินทางไปคุมการสอบนอกสถานที่ อาจเสนอผู้มีอำนาจพิจารณาเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางได้ และเพื่อการควบคุมที่ดีสอดคล้องกับการควบคุมงบประมาณ ไม่ควรเบิกค่าตอบแทนพร้อมค่าเบี้ยเลี้ยง
๓. พนักงานราชการที่มีอายุการทำงานมากกว่า ๑๐ ปี สามารถเดินทางไปราชการโดยเครื่องบินได้หรือไม่	๓. กรณีพนักงานราชการให้เทียบตำแหน่งตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๖.๖/ว๑๐๔ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๕๑ เรื่อง การเทียบตำแหน่ง และ
	หลักเกณฑ์กลางกรมการแพทย์ เมื่อพิจารณาแล้วเทียบได้เท่ากับข้าราชการพลเรือนประเภทวิชาการระดับชำนาญการก็สามารถเดินทางโดยเครื่องบินได้ ทั้งนี้ ให้แสดงเอกสารหลักฐานประกอบการเสนอหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว
๔. การยืมทรัพย์สินของราชการไปใช้ทั้งภายในและภายนอกสถานที่ของหน่วยงานต้องดำเนินการอย่างไร	๔. การยืมพัสดุให้ผู้ยืมทำหลักฐานการยืมเป็นลายลักษณ์อักษรโดยแสดงเหตุผลและกำหนดวันส่งคืน ซึ่งการยืมใช้ภายในสถานที่ของหน่วยงานต้องได้รับอนุมัติจากหัวหน้าหน่วยงานซึ่งรับผิดชอบพัสดุนั้น แต่ยืมไปใช้นอกสถานที่ของหน่วยงานต้อง

ประเด็นคำถาม/ข้อหาข้อ	คำตอบ/ข้อคิดเห็น
	ได้รับอนุมัติจากหัวหน้าหน่วยงานก่อนนำไปใช้งาน โดยปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๐๘

๒.๑.๓ การดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบอื่น ๆ ดังนี้

๑) การตรวจสอบและรับรองงบการเงินกองทุนสวัสดิการของหน่วยงานในสังกัด กรมการแพทย์ จำนวน ๓๓ หน่วยงาน กลุ่มตรวจสอบภายในดำเนินการจัดส่งหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ สธ ๐๓๒๒/๕๘๗ ลงวันที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ เรื่อง การปิดบัญชีและการจัดส่งงบการเงิน กองทุนสวัสดิการประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ของหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์และขอให้หน่วยงานปิดบัญชี งบการเงินกองทุนสวัสดิการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๘ โดยหน่วยงานที่ให้กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์ เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองงบการเงินกองทุนสวัสดิการให้บันทึกข้อมูลลงในระบบฐานข้อมูล งบการเงินกองทุนสวัสดิการ ได้ที่ <http://welfareinaudit.dms.go.th/> และจัดส่งงบการเงินกองทุนสวัสดิการ ให้กลุ่มตรวจสอบภายใน ภายในวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ และหน่วยงานที่ให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (ผู้ตรวจสอบภายนอก) เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองงบการเงินกองทุนสวัสดิการให้บันทึกข้อมูลลงในระบบ ฐานข้อมูลงบการเงินกองทุนสวัสดิการ ได้ที่ <http://welfareinaudit.dms.go.th/> และจัดส่งงบการเงินที่ได้รับ การรับรองจากผู้สอบบัญชีฯ แล้วให้กลุ่มตรวจสอบภายใน ภายในวันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๙

การตรวจสอบและรับรองงบการเงินกองทุนสวัสดิการของหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน จำนวน ๓๓ หน่วยงาน พบว่า หน่วยงานอยู่ระหว่างดำเนินการปิดบัญชี งบการเงินกองทุนสวัสดิการตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน

๒) การตรวจสอบงบการเงินของกรมการแพทย์ทุกหน่วยเบิกจ่าย ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อสอบถาม ความถูกต้อง ครบถ้วน นำเชื่อถือของรายงานการเงินภาพรวม กรมการแพทย์ก่อนจัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน ๓๓ หน่วยงาน โดยกลุ่มตรวจสอบภายใน ได้รับเอกสารหลักฐานประกอบการตรวจสอบรายงานการเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จากกองบริหารการคลังทาง ระบบอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน ๒๙ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๘๗.๘๘ และได้จัดส่งเอกสารให้ตรวจสอบ จำนวน ๔ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๑๒.๑๒ โดยกลุ่มตรวจสอบภายในได้รายงานผลการตรวจสอบงบการเงินภาพรวม กรมการแพทย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เสนอผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว และอธิบดี กรมการแพทย์แล้ว ตามหนังสือ ที่ สธ ๐๓๒๒/๖๑๗ ลงวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

๓) การสอบทานและประเมินผลระบบควบคุมภายในผ่านระบบออนไลน์ กลุ่มตรวจสอบภายใน จะดำเนินการการสอบทานและประเมินผลระบบควบคุมภายในผ่านระบบออนไลน์ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ภายในไตรมาสที่ ๓

๔) การสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์ (แบบ ปค.๖) กลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการสอบทานและประเมินผลระบบควบคุม ภายในและได้รายงานผลการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของกรมการแพทย์ สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ตามหนังสือที่ สธ ๐๓๒๒/๖๕๖ ลงวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๘ เสนออธิบดี กรมการแพทย์เรียบร้อยแล้ว

๕) การสอบทานและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงของกรมการแพทย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ กลุ่มตรวจสอบภายใน จะดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของกลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ภายในไตรมาสที่ ๒

๖) การจัดทำแผนและการรายงานผลการบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (ถ้ามี) กลุ่มตรวจสอบภายใน จะดำเนินการประเมินผลการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ภายในไตรมาสที่ ๓

๗) การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐของกรมบัญชีกลาง ตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กรของกรมบัญชีกลาง โดยปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ กลุ่มตรวจสอบภายในได้กำหนดให้มีการประเมินและติดตามเป็นระยะ ซึ่งในไตรมาสที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ อยู่ระหว่างดำเนินการประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๘) งานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย (ถ้ามี) เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในได้เข้าร่วมประชุม/ปฏิบัติงานอื่น ๆ ตามที่กรมการแพทย์และกลุ่มตรวจสอบภายในมอบหมาย ดังนี้

๘.๑) การลงพื้นที่ ตามหนังสือกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร ส่วนที่ ๑๓๒๓/๓๕๕ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๘ ได้เชิญบุคลากรที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมการลงพื้นที่เพื่อเตรียมความพร้อมในการติดตามและขับเคลื่อนนโยบายกรมการแพทย์และกระทรวงสาธารณสุข ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ของหน่วยงานในกำกับรองอธิบดี กรมการแพทย์ ในวันที่ ๑๕ - ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๘

๘.๒) การเข้าร่วมประชุมตัวชี้วัดกระทรวงสาธารณสุข ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ยุทธศาสตร์ที่ ๔ บริหารจัดการเป็นเลิศด้วยธรรมาภิบาล (Governance Excellence) แผนงานที่ ๑๐ การพัฒนาระบบธรรมาภิบาลและองค์กรคุณภาพ โครงการที่ ๒๑ โครงการประเมินคุณธรรมความโปร่งใส ตัวชี้วัดที่ ๒๘.๒ ร้อยละของส่วนราชการสังกัดกระทรวงสาธารณสุขผ่านเกณฑ์การตรวจสอบและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน วันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๘ เวลา ๐๙.๓๐ - ๑๒.๐๐ น. ผ่านระบบสื่ออิเล็กทรอนิกส์ Cisco Webex

๒.๒ การพัฒนาคุณภาพการตรวจสอบภายใน

๒.๒.๑ การสร้างคุณค่าเพิ่มให้แก่องค์กร โดยการจัดทำแนวทางการปฏิบัติงาน/ข้อตรวจพบที่สำคัญเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบเพื่อนำไปเป็นแนวทางการปฏิบัติงานและปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ดังนี้

๑) กลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการจัดทำแนวทางการปฏิบัติงาน/ข้อตรวจพบที่สำคัญเสนอให้ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบแล้ว ได้แก่

๑.๑) เรื่อง ระยะเวลาในการตรวจรับพัสดุ

๑.๒) เรื่อง ขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้าง โดยวิธีคัดเลือก

๑.๓) เรื่อง สถานที่เก็บรักษาเงิน

๑.๔) เรื่อง แนวปฏิบัติการเบิกจ่ายตรงเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอกผ่านแอปพลิเคชัน

๑.๕) เรื่อง การขึ้นทะเบียนที่ราชพัสดุ

๒) กลุ่มตรวจสอบภายใน เสนอชื่อเรื่องการจัดทำแนวทางการปฏิบัติงาน/ข้อตรวจพบที่สำคัญจำนวน ๘ เรื่อง และอยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำตามแผนงานที่กำหนดไว้ โดยมีเรื่องที่กำลังทำดังนี้

๑.๑) แนวทางการตรวจสอบธรรมาภิบาล

๑.๒) การเบิกค่าเล่าเรียนบุตรตามสิทธิข้าราชการ

- ๑.๓) หลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินค่ารักษาพยาบาลกรณีเจ็บป่วยฉุกเฉินในสถานพยาบาลของเอกชน
- ๑.๔) การเบิกสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล
- ๑.๕) สารแนบ “สิทธิประโยชน์ประกันสังคมมาตรา ๓๓”
- ๑.๖) สารแนบ “ผังบัญชีงบการเงินกองทุนสวัสดิการ”
- ๑.๗) แนวทางการบันทึกบัญชีสินค้าสำเร็จรูป
- ๑.๘) ข้อควรระวังการบันทึกบัญชีครุภัณฑ์ผิดประเภท

๓) กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการจัดทำข้อควรระวัง นำเสนอเป็นเอกสารให้ที่ประชุมกรรมการแพทย์ทราบ ได้แก่

- ๑.๑) ข้อควรระวัง เรื่อง การจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาล
- ๑.๒) ข้อควรระวัง เรื่อง การจัดซื้อจัดจ้าง

๒.๒.๒ การเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการเกี่ยวกับระบบงานตรวจสอบภายใน เพื่อปรับปรุงระบบการปฏิบัติงาน โดยจัดทำคู่มือและหรือแนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานจำนวน ๒ เรื่อง ได้แก่

๑) “คู่มือการตรวจสอบการยืมเงินราชการ” เสนอให้อำนาจการทราบ ตามหนังสือ ที่ สธ ๐๓๒๒.๑/๙ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๔

๒) เรื่อง แนวทางการตรวจสอบสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล อยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำตามแผนงานที่กำหนดไว้

๒.๒.๓ การจัดฝึกอบรม

การเพิ่มพูนความรู้ความสามารถและประสบการณ์ของบุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายในและหรือคณะกรรมการตรวจสอบภายในของหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ โดยการจัดฝึกอบรมเพื่อพัฒนาสมรรถนะให้มีทักษะในการดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับความต้องการของกลุ่มตรวจสอบภายใน โดยกลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ขออนุมัติโครงการตามหนังสือ ที่ สธ ๐๓๒๒/๕๙๓ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ เรื่อง ขออนุมัติโครงการพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ และจะเริ่มดำเนินการจัดโครงการฝึกอบรม ภายในไตรมาสที่ ๒

๒.๒.๔ การเข้ารับการฝึกอบรม

การเพิ่มพูนความรู้ ความสามารถและประสบการณ์ของบุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายในและหรือคณะกรรมการตรวจสอบภายในของหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ เพื่อพัฒนาสมรรถนะให้มีทักษะในการดำเนินการด้านการตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับความต้องการของกลุ่มตรวจสอบภายใน โดยกลุ่มตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนพัฒนาบุคลากร เพื่อพัฒนาศักยภาพของเจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายใน โดยส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมมีรายละเอียด ดังนี้

หน่วยงาน	ชื่อโครงการ	วันที่เข้ารับการฝึกอบรม	ผู้เข้าร่วมการอบรม
สมาคมกฎหมายสาธารณสุข	โครงการพัฒนาศักยภาพในการจัดการบริการ เพื่อเพิ่มความมั่นคงด้านการเงินการคลัง และยกระดับหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขรองรับประกันสุขภาพเอกชน กลยุทธ์และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	๙ – ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๘	นายธีรยุทธ ม่วงมณี

หน่วยงาน	ชื่อโครงการ	วันที่เข้ารับการฝึกอบรม	ผู้เข้าร่วมการอบรม
สำนักจิตัลการแพทย์	อบรมการใช้งานโปรแกรม Google Gemini	๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๘	นายพัสนัย อ่อนน้อม นางสาวอัจฉรา ทนช่างยา
กองบริหารการคลัง	โครงการเสริมสร้างองค์ความรู้เครือข่ายด้านการเงินการคลังของหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	๒๖ - ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๘	นายไชยวัตร เถาműย นางสาวชนิดาภา นิยมทอง นายธีรยุทธ ม่วงมณี นางสาวชวัลกร ทิพย์วรรณ
สำนักงนปลัดกระทรวงสาธารณสุข	ประชุมรับฟังชี้แจงวัตถุประสงค์และเกณฑ์การประเมินตัวชี้วัดกระทรวงสาธารณสุข	๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๘	นางสาวชนิดาภา นิยมทอง นางสาวชวัลกร ทิพย์วรรณ นางสาวอัจฉรา ทนช่างยา นางสาวชิราภรณ์ สืบภู่
กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	ประชุมเชิงปฏิบัติการ การจัดทำแผนความต่อเนื่องทางธุรกิจ (BCP) กรมการแพทย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๘	นางสาวชนิดาภา นิยมทอง นางสาวธนิยา แซ่ตั้ง
กองกฎหมายและคุ้มครองจริยธรรม	ประชุมเชิงปฏิบัติการเสริมสร้างศักยภาพเครือข่ายในการเฝ้าระวังป้องกันการกระทำทุจริตและกระทำผิดวินัยในกระทรวงสาธารณสุข	๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๘	นายพัสนัย อ่อนน้อม นางสาวชิราภรณ์ สืบภู่

๒.๒.๕ การเป็นวิทยากร เจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้รับเชิญให้เป็นวิทยากรให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ เพื่อการแลกเปลี่ยนความรู้ การเสริมสร้างความเข้าใจและการทบทวนความรู้และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

หน่วยงาน	ชื่อโครงการ	วันที่เข้าร่วมเป็นวิทยากร	ชื่อวิทยากร
โรงพยาบาลัญญารักษ์ เชียงใหม่	โครงการ “ฝึกอบรมให้ความรู้ระเบียบการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางราชการประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙”	๓ - ๔ ธันวาคม ๒๕๖๘	นายไชยวัตร เถาműย
สถาบันสิรินธรเพื่อการฟื้นฟูสมรรถภาพทางการแพทย์แห่งชาติ	โครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการเสริมสร้างองค์ความรู้ด้านการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๘	นายไชยวัตร เถาműย
โรงพยาบาลมะเร็งอุบลราชธานี	โครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่าย โรงพยาบาลมะเร็งอุบลราชธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๘	นายไชยวัตร เถาműย

๒.๓ การติดตามผลการตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์ กำหนดให้หน่วยรับตรวจ รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบให้กลุ่มตรวจสอบภายใน ผ่านเว็บไซต์ <http://iaminaudit.dms.go.th> พร้อมรายงานให้กรมการแพทย์ทราบภายใน ๓๐ วันนับจากวันที่ หน่วยรับตรวจได้รับรายงานผล

หน่วยงาน	จำนวนข้อตรวจพบทั้งหมด (ข้อ)	จำนวนข้อตรวจพบ (ข้อ)		
		ดำเนินการแล้ว	อยู่ระหว่างดำเนินการ	ยังมิได้ดำเนินการ
๑. กองบริหารทรัพยากรบุคคล	๗		๗	
๒. สำนักนิติการแพทย์	๑๐		๑๐	
๓. โรงพยาบาลสงฆ์	๕๓		๕๓	
๔. สถาบันโรคผิวหนัง	อยู่ระหว่างออกรายงานผลการตรวจสอบ			
๕. สถาบันสิรินธรเพื่อการฟื้นฟูฯ	อยู่ระหว่างออกรายงานผลการตรวจสอบ			

ประเด็นความเสี่ยงจากการทุจริต

๑) การจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาลจากระบบสารสนเทศสำหรับสถานพยาบาล HIS พบว่า หน่วยงานยังไม่มีคำสั่งหรือการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบสำหรับผู้ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการเพิ่มหรือยกเลิกรายการอัตราค่ารักษาพยาบาลในระบบสารสนเทศของหน่วยงาน และเจ้าหน้าที่ผู้ทำหน้าที่จัดเก็บ และรับชำระเงินสามารถปรับเปลี่ยนรายการรักษาพยาบาล และรายการอื่น ๆ ในระบบ HIS ของหน่วยงานได้เอง ซึ่งอาจเป็นช่องทางให้เจ้าหน้าที่แสวงผลประโยชน์แก่ตนเองและราชการอาจเสียประโยชน์ได้

ข้อเสนอแนะ เพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดีหน่วยงานควรจัดทำคำสั่งหรือมอบหมาย เป็นลายลักษณ์อักษร โดยให้มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบให้ชัดเจนเพื่อประโยชน์ของทางราชการและ เป็นการป้องกันความเสี่ยงในการปฏิบัติงานที่อาจเกิดขึ้นและให้ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ โดยเคร่งครัด และหน่วยงานควรจัดวางระบบควบคุมภายในการจัดเก็บเงินรายได้ค่ารักษาพยาบาลให้รัดกุม เหมาะสม และทบทวนการปฏิบัติงานว่าเมื่อเจ้าหน้าที่การเงินไม่ควรแก้ไขหลักฐานประกอบการเรียกเก็บเงิน อาจทำให้ เรียกเก็บเงินไม่ครบถ้วน เพื่อป้องกันการสูญเสียรายได้ที่พึงจะได้รับ

๒) มีครุภัณฑ์ที่ไม่สามารถตรวจสอบความมีอยู่จริงได้ เจ้าหน้าที่แจ้งว่ามีครุภัณฑ์บางรายการ ที่ดำเนินการจำหน่ายแล้วแต่ไม่ได้ตัดออกจากทะเบียนคุม แต่หน่วยงานไม่ปรากฏเอกสารหลักฐาน ให้ตรวจสอบ ทั้งนี้ รายการครุภัณฑ์ดังกล่าวมีอยู่ในรายงานผลการตรวจสอบพัสดุคงเหลือประจำปี แต่ไม่ปรากฏรายละเอียดผลการตรวจนับว่ามีพัสดุนอยู่จริงหรือไม่

ข้อเสนอแนะ ขอให้คณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และคณะกรรมการบริหาร ของหน่วยงานเร่งดำเนินการจัดวางการควบคุมภายในด้านการบริหารพัสดุ เพื่อให้หน่วยงานมีกลไก การควบคุม กำกับ ดูแลการปฏิบัติงานที่ดี และมีระบบควบคุมภายในที่เพียงพอ เหมาะสม (Internal Control) ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓) มีการแก้ไขจำนวนเงินที่รับบริจาคแต่ละประเภทเพื่อให้ตรงกับจำนวนเงินที่สีกักด้านหลัง ใบเสร็จรับเงินสิ้นวัน กรณีบันทึกการนำส่งเงินที่พิมพ์จากระบบมียอดเงินที่สูงกว่าจำนวนเงินที่ออก ใบเสร็จรับเงิน เนื่องจากมีการยกเลิกใบเสร็จรับเงินแต่ในระบบไม่สามารถยกเลิกได้

ข้อเสนอแนะ ขอให้คณะกรรมการบริหารของหน่วยงานหารือร่วมกันเพื่อแก้ปัญหา ข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นจากระบบการรับเงินบริจาคของหน่วยงานเพื่อให้การรับเงินซึ่งเป็นรายได้หลักของ หน่วยงานมีประสิทธิภาพข้อมูลหลักฐานการรับเงินมีความน่าเชื่อถือ และเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

