บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์ โทร. ๐ ๒๕๙๐ ๖๑๗๖

ที่ สธ ๐๓๒๒/๒๙๔ **วันที่** ๒๘ เมษายน ๒๕๖๙

เรื่อง รายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไตรมาสที่ ๒ (เดือนมกราคม - เดือนมีนาคม ๒๕๖๙)

เรียน อธิบดีกรมการแพทย์

ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ สธ ๐๓๒๒/๔๙๐ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๘ กรมการแพทย์ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ให้ดำเนินงานบริการให้ความเชื่อมั่นและงานบริการให้คำปรึกษากับผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงาน และหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ประเด็นการพิจารณาที่ ๔ ข้อ ๕ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในรายงานผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ โดยรายงานดังกล่าวต้องระบุถึงประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ ความเสี่ยงจากการทุจริตประเด็นการกำกับดูแล รวมทั้งเรื่องอื่น ๆ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี) อย่างน้อย ๓ ครั้งต่อปี นั้น

กลุ่มตรวจสอบภายใน ขอรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไตรมาสที่ ๒ (เดือนมกราคม - เดือนมีนาคม ๒๕๖๙) ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา จะเป็นพระคุณ

(นางสาวอุษา ป่าทอง)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

(นายธนินทร์ เวชชาภินันท์)
รองอธิบดีกรมการแพทย์

ทราบ

(นายณัฐพงศ์ วงศ์วิวัฒน์)
อธิบดีกรมการแพทย์
- ๕ พ.ค. ๒๕๖๙

กรมการแพทย์
DEPARTMENT OF MEDICAL SERVICES

รายงานผลการปฏิบัติงาน ตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569 ไตรมาสที่ 2 (มกราคม - มีนาคม 2569)

QUARTERLY REPORT 2026 QUARTER 2

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์
IAG : Internal Audit Group
DMS : Department of Medical Services
https://inaudit.dms.go.th/

กรมการแพทย์
DEPARTMENT OF MEDICAL SERVICES

บทสรุปผู้บริหาร

รายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไตรมาสที่ ๒ (เดือนมกราคม - เดือนมีนาคม ๒๕๖๙)

การตรวจสอบภายในถือเป็นเครื่องมือในการบริหารองค์กรในการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) และบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เพื่อเป็นการเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น เพื่อจะช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ เพื่อให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) รวมทั้งเป็นสัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า (Warning Signals) ของการประพฤติมิชอบหรือการทุจริตภายในองค์กร ลดโอกาสความร้ายแรงและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น

กรมการแพทย์ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยมีหน่วยงานที่กลุ่มตรวจสอบภายในจะดำเนินการตรวจสอบ จำนวน ๒๒ หน่วยงาน ซึ่งการดำเนินงานในไตรมาส ๒ ได้ดำเนินการตรวจสอบและเสนออธิบดีกรมการแพทย์ จำนวน ๙ หน่วยงาน ได้แก่ กองบริหารทรัพยากรบุคคล สำนักดิจิทัลการแพทย์ สถาบันโรคผิวหนัง สถาบันสิรินธรเพื่อการฟื้นฟูสมรรถภาพทางการแพทย์แห่งชาติ โรงพยาบาลสงฆ์ โรงพยาบาลเลิดสิน โรงพยาบาลนพรัตนราชธานี โรงพยาบาลธัญญารักษ์เชียงใหม่ และโรงพยาบาลมะเร็งลำปาง และอยู่ระหว่างดำเนินการรายงานผลเสนออธิบดีกรมการแพทย์ จำนวน ๑ หน่วยงาน โรงพยาบาลมะเร็งอุบลราชธานี ปรากฏผลการตรวจสอบที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

๑. ความเสี่ยงจากการทุจริต

๑.๑ บัญชีเงินสดในมือ มียอดเงินคงเหลือในระบบ New GFMIS Thai ไม่ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และเจ้าหน้าที่การเงินเป็นผู้นับเงิน คณะกรรมการเก็บรักษาเงินมิได้ปฏิบัติหน้าที่ หากหน่วยงานขาดระบบการควบคุมภายในที่ดี ส่งผลให้ส่วนราชการอาจเกิดความเสียหาย เสี่ยงต่อการทุจริต เนื่องจากเจ้าหน้าที่การเงินเป็นผู้นับเงินเพียงคนเดียว

๑.๒ หน่วยงานยังไม่ปรากฏคำสั่งหรือการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบสำหรับผู้ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการเพิ่มหรือยกเลิกรายการอัตราค่ารักษาพยาบาลในระบบสารสนเทศของหน่วยงาน

๑.๓ จากการตรวจสอบสถานที่จัดเก็บใบเสร็จรับเงิน พบว่า ใบเสร็จรับเงินที่ยังไม่ได้เบิกใช้จะจัดเก็บไว้ในห้องเก็บเอกสารทั่วไปของห้องการเงินและบัญชีที่เปิดไว้ตลอดเวลา ไม่มีตู้เก็บเงินเป็นสัดส่วนหรือห้องเก็บรักษาใบเสร็จรับเงินโดยเฉพาะ ซึ่งมีความเสี่ยงที่ใบเสร็จรับเงินที่ยังไม่ได้ใช้อาจสูญหาย

๑.๔ การควบคุมภายในจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาล ยังไม่รัดกุมเพียงพอ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ทำหน้าที่จัดเก็บและรับชำระเงินสามารถปรับเปลี่ยนรายการรักษาพยาบาลและบันทึกรายการ และรายการอื่น ๆ ในหมวด ๑๒ PMK ของหน่วยงานได้เอง ซึ่งอาจเป็นช่องทางให้เจ้าหน้าที่แสวงหาผลประโยชน์แก่ตนเองและราชการอาจเสียประโยชน์ได้

๒. ประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ

๒.๑ มิได้แต่งตั้งผู้อำนวยการโรงพยาบาลเป็นผู้อนุมัติจ่ายเงิน ในระบบ New GFMIS Thai แต่เป็นหัวหน้าการเงิน ที่ทำหน้าที่อนุมัติจ่ายเงิน เป็นระบบการควบคุมภายในที่ไม่รัดกุมเพียงพอ

๒.๒ ไม่ปรากฏมาตรการเร่งรัดติดตามลูกหนี้เงินยืม โดยให้ส่งใช้ภายในระยะเวลาที่กำหนด และมาตรการกรณีลูกหนี้ที่ค้างชำระเกินระยะเวลาในสัญญาการยืมเงินเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดี

๒.๓ การบันทึกข้อมูลการรับเงินในระบบ New GFMIS Thai ระบบควบคุมภายในยังไม่รัดกุมเพียงพอ พบว่า หน่วยงานได้พิมพ์หลักฐานในการบันทึกบัญชี (บช๐๑) เพื่อเป็นหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี และเจ้าหน้าที่ลงลายมือชื่อผู้บันทึก แต่ไม่ปรากฏการลงลายมือชื่อผู้อนุมัติ จากการสอบถามเจ้าหน้าที่แจ้งว่าผู้อนุมัติไปราชการ อาจทำให้ระบบควบคุมภายในยังไม่รัดกุมเพียงพอ

๒.๔ หน่วยงานมีการอนุเคราะห์ค่ารักษาพยาบาลให้กับผู้ป่วย โดยมีรองผู้อำนวยการด้านการแพทย์เป็นผู้อนุมัติ ซึ่งการดำเนินการดังกล่าวไม่เป็นไปตามประกาศกระทรวงสาธารณสุข เรื่อง อัตราค่าบริการสาธารณสุขของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๖๘ ข้อ ๘

๒.๕ ผู้อนุมัติการเบิกจ่ายพัสดุมิได้มีคำสั่งเป็นหัวหน้าหน่วยพัสดุ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๐๕

๒.๖ หน่วยงานมีการยืมวัสดุจากบริษัทเอกชนมาใช้งานก่อนการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง เนื่องจากเจ้าหน้าที่แจ้งว่าอยู่ระหว่างทำสัญญา และวัสดุไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานจึงเป็นเหตุผลให้มีการยืมวัสดุจากบริษัทเอกชน

๓. ประเด็นการกำกับดูแล

ผู้บริหารทุกระดับของหน่วยรับตรวจต้องตระหนักถึงระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง โดยเฉพาะเรื่องการจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาลและการจัดซื้อจัดจ้าง ต้องมีแนวทางปฏิบัติงานที่ชัดเจน เพื่อให้ผู้รับชอบ ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพเป็นไปตามแนวทางปฏิบัติที่วางไว้ และผู้บริหารของหน่วยงาน ต้องให้ความสำคัญในการแก้ไขปัญหาอย่างจริงจัง เพื่อให้มีระบบการควบคุมภายในทุกงานที่ดี

\\\\\\\\\V////\\\\V/////////

กลุ่มตรวจสอบภายใน
รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
และรายงานสรุปผลการบริการให้คำปรึกษา ไตรมาสที่ ๒

การตรวจสอบภายในถือเป็นเครื่องมือในการบริหารองค์กรในการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) และบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) เพื่อเป็นการเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์กรให้ดีขึ้น เพื่อจะช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ เพื่อให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) รวมทั้งเป็นสัญญาณเตือนภัยล่วงหน้า (Warning Signals) ของการประพฤติมิชอบหรือการทุจริตภายในองค์กร ลดโอกาสความร้ายแรงและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น

ขอบเขตของการดำเนินงาน

งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ได้แก่ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) และการตรวจสอบอื่น ๆ โดยกำหนดหน่วยรับตรวจและกิจกรรมที่จะดำเนินการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ 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 การจัดเก็บเงินรายได้ค่ารักษาพยาบาล การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารพัสดุ (วัสดุทั่วไป สินค้าสำเร็จรูป (ยาและเวชภัณฑ์ที่มิใช่ยา) ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน)

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

๔) การตรวจสอบอื่น ๆ ได้แก่ การสอบทานและประเมินผลระบบควบคุมภายในและการตรวจติดตามการดำเนินโครงการขนาดใหญ่ (รายการงบลงทุนวงเงินตั้งแต่ 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 และการควบคุมภายในต่อผู้บริหารและบุคลากรของหน่วยงานสังกัดกรมการแพทย์โดยการให้บริการคำปรึกษาและแนะนำพร้อมการตรวจสอบงานบริการให้ความเชื่อมั่นตามแผนการตรวจสอบประจำปี

๑.๑.๓ การดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบอื่น ๆ ดังนี้

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

๒) การตรวจสอบงบการเงินของกรมการแพทย์ทุกหน่วยเบิกจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อสอบทานความถูกต้อง ครบถ้วน น่าเชื่อถือของรายงานการเงินภาพรวมกรมการแพทย์ก่อนจัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๓) การสอบทานและประเมินผลระบบควบคุมภายในผ่านระบบออนไลน์ จำนวน ๔๔ หน่วยงาน

๔) การสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในกรมการแพทย์ (แบบ ปค.๖)

๕) การสอบทานและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงของกรมการแพทย์ประจำปีงบประมาณ 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 โดยการเข้ารับการฝึกอบรมที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน 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 ๒ (เดือนมกราคม - เดือนมีนาคม ๒๕๖๙) 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

๑) ดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลให้อธิบดีกรมการแพทย์ทราบแล้ว จำนวน ๙ หน่วย คิดเป็นร้อยละ ๔๐.๙๑

๒) อยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน ๑ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๔.๕๕

๓) ยังมิได้ดำเนินการ จำนวน ๑๒ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๕๔.๕๕

ตารางแสดงผลการดำเนินการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไตรมาสที่ ๒

แผนการดำเนินการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	ผลการดำเนินการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙		
	ดำเนินการเรียบร้อย	อยู่ระหว่างดำเนินการ	ยังมิได้ดำเนินการ
การตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ และการตรวจสอบอื่น ๆ จำนวน ๒๒ หน่วยงาน			
๑. กองบริหารทรัพยากรบุคคล	✓		
๒. สำนักดิจิทัลการแพทย์	✓		
๓. สถาบันโรคผิวหนัง	✓		
๔. สถาบันสิรินธรเพื่อการฟื้นฟูสมรรถภาพทางการแพทย์แห่งชาติ	✓		
๕. โรงพยาบาลสงฆ์	✓		
๖. โรงพยาบาลเลิดสิน	✓		
๗. โรงพยาบาลนพรัตนราชธานี	✓		
๘. โรงพยาบาลธัญญารักษ์เชียงใหม่	✓		
๙. โรงพยาบาลมะเร็งลำปาง	✓		

แผนการดำเนินการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	ผลการดำเนินการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙		
	ดำเนินการเรียบร้อย	อยู่ระหว่างดำเนินการ	ยังมิได้ดำเนินการ
๑๐. โรงพยาบาลมะเร็งอุบลราชธานี		✓	
๑๑. โรงพยาบาลมะเร็งชลบุรี			✓
๑๒. โรงพยาบาลธัญญารักษ์สงขลา			✓
๑๓. โรงพยาบาลสมเด็จพระสังฆราชญาณสังวรฯ			✓
๑๔. โรงพยาบาลมหาวชิราลงกรณธัญบุรี			✓
๑๕. โรงพยาบาลมะเร็งอุดรธานี			✓
๑๖. สถาบันบำบัดรักษาและฟื้นฟูผู้ติดยาเสพติดแห่งชาติฯ			✓
๑๗. โรงพยาบาลราชวิถี			✓
๑๘. กองบริหารการคลัง			✓
๑๙. สถาบันประสาทวิทยา			✓
๒๐. สถาบันโรคทรวงอก			✓
๒๑. สถาบันสุขภาพเด็กแห่งชาติมหาราชินี			✓
๒๒. โรงพยาบาลมะเร็งลพบุรี			✓
รวมจำนวนหน่วยงาน	**๙**	**๑**	**๑๒**

ประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ

๑. การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)

๑.๑ การตรวจสอบรายงานทางการเงิน

๑.๑.๑ การสอบทานคำสั่งมอบหมายงานที่เกี่ยวข้องกับระบบ New GFMIS Thai พบว่า ผู้ปฏิบัติงาน ผู้อนุมัติเบิกเงิน (อม.๑) และผู้อนุมัติจ่ายเงิน (อม.๒) บางรายเป็นบุคคลเดียวกัน และบางราย เป็นผู้ปฏิบัติงานด้วย

ข้อเสนอแนะ เพื่อเป็นการจัดวางระบบควบคุมภายในที่ดีให้หน่วยงานพิจารณาทบทวนคำสั่งดังกล่าวให้เป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๒๔ ลงวันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMIS Thai) ด้วยระบบการพิสูจน์ยืนยันตัวตน (Soft Token) และตามที่กองบริหารการคลัง กรมการแพทย์กำหนด

๑.๑.๒ คำสั่งไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากมีบุคลากรลาออก เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๒๔ ลงวันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ New GFMIS Thai ด้วยระบบการพิสูจน์ยืนยันตัวตน (Soft Token) สำหรับหน่วยงานผู้เบิก

ข้อเสนอแนะ หัวหน้าหน่วยงานควรพิจารณาทบทวนคำสั่งมอบหมายบุคคลผู้มีสิทธิปฏิบัติงานในระบบ New GFMIS Thai ด้วยระบบการพิสูจน์ยืนยันด้วยตัวตน (Soft Token) โดยเร็ว

๑.๑.๓ มิได้แต่งตั้งผู้อำนวยการโรงพยาบาลเป็นผู้อนุมัติจ่าย แต่เป็นหัวหน้าการเงินที่ทำหน้าที่อนุมัติจ่าย เป็นระบบการควบคุมภายในที่ไม่รัดกุมเพียงพอ

ข้อเสนอแนะ หัวหน้าหน่วยงานควรต้องมีการทบทวนคำสั่งมอบหมายบุคคลผู้มีสิทธิปฏิบัติงานในระบบ New GFMIS Thai ด้วยระบบการพิสูจน์ยืนยันด้วยตัวตน (Soft Token) โดยแต่งตั้งให้ผู้อำนวยการโรงพยาบาลเป็นผู้อนุมัติจ่ายลำดับที่ ๑ เพื่อให้เกิดระบบควบคุมภายในที่ดี

๑.๑.๔ การสอบทานการจัดส่งรายงานประจำเดือนและประจำปี พบว่า

๑) หน่วยงานจัดส่งรายงานงบทดลองประจำเดือน ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเรียบร้อยแล้วทันภายในระยะเวลาที่กำหนด

๒) จัดส่งรายงานงบทดลองประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (งวด ๑ - ๑๖) ล่าช้า

๓) แต่เมื่อสอบทานหลักฐานการจัดส่งรายงานงบทดลองประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หน่วยงานแจ้งเป็นหนังสือประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๘ แต่รายละเอียดเป็นงบทดลอง งวด ๑ - ๑๖ ซึ่งหน่วยงานมิได้ส่งงบทดลองประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๘

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรจัดส่งรายงานงบทดลองประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ งวด ๑ – ๑๖ โดยให้หัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายลงลายมือชื่อกำกับรับรองความถูกต้องของรายงานดังกล่าวให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การส่งรายงานประจำเดือน และควรจัดวางระบบควบคุมภายในให้รัดกุม

การสอบทานยอดคงเหลือของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองกับทะเบียนคุมหรือเอกสารหลักฐานประจำเดือน พบว่า

๑.๑.๕ บัญชีเงินสดในมือ มียอดเงินคงเหลือในระบบ New GFMIS Thai ไม่ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และเจ้าหน้าที่การเงินเป็นผู้นับเงิน คณะกรรมการเก็บรักษาเงินมิได้ปฏิบัติหน้าที่หากหน่วยงานขาดระบบการควบคุมภายในที่ดีส่งผลให้ส่วนราชการอาจเกิดความเสียหาย เสี่ยงต่อการทุจริต เนื่องจากเจ้าหน้าที่การเงินเป็นผู้นับเงินเพียงคนเดียว คณะกรรมการเก็บรักษาเงินมิได้ปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมายซึ่งต้องร่วมกันตรวจสอบตัวเงิน และเอกสารแทนตัวเงิน กับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน

ข้อเสนอแนะ คณะกรรมการเก็บรักษาเงินควรปฏิบัติหน้าที่อย่างเคร่งครัดตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ส่วนที่ ๓ การเก็บรักษาเงิน ข้อ ๙๓

๑.๑.๖ บัญชีเงินฝากธนาคาร ในงบทดลองของระบบ New GFMIS Thai โดยมีรายละเอียดดังนี้ บัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณ (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓) บัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔) บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ (๑๑๐๑๐๓๐๑๐๒) บัญชีเงินฝากประจำ (๑๑๐๔๐๑๐๑๐๑) และบัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว (๑๑๐๑๐๓๐๑๙๙) จำนวน พบข้อสังเกต ดังนี้

๑) กลุ่มตรวจสอบภายในยังมิได้รับหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคารจากทุกธนาคารที่หน่วยงานได้เปิดบัญชีไว้ จึงทำให้ไม่สามารถสอบทาน ความครบถ้วน ถูกต้องของบัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าวกับบัญชีของหน่วยงานได้

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรติดตามหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคารดังกล่าวและตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้องกับบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานโดยเร็ว

๒) หนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคารบาง มีข้อมูลเงินฝากธนาคารไม่ตรงกับข้อมูลในระบบบัญชีของหน่วยงาน ซึ่งเจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถตรวจสอบหรือชี้แจงที่มาหรือแหล่งของการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารประกอบการตรวจสอบได้

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรต้องตรวจสอบข้อเท็จจริงกรณีที่ไม่มีบัญชีดังกล่าวอยู่ในระบบบัญชีของหน่วยงาน หากพบว่าไม่มีความจำเป็นต้องใช้ให้ปิดบัญชีดังกล่าว และรายงานผลให้ผู้อำนวยการและกลุ่มตรวจสอบภายในทราบ เพื่อเป็นหลักฐานในการปรับปรุงบัญชีของหน่วยงานและเป็นหลักฐานด้านการตรวจสอบต่อไป

๔) บัญชีเงินฝากธนาคารกระแสรายวัน หน่วยงานจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารไม่ตรงกับใบแจ้งยอดธนาคาร (Bank Statement) ซึ่งมีผลต่างเป็นค่าธรรมเนียมที่หักอัตโนมัติ

ข้อเสนอแนะ หัวหน้าหน่วยงานควรกำชับ สั่งการให้ผู้รับผิดชอบตรวจสอบยอดเงินในบัญชีเงินฝากธนาคารกับใบแจ้งยอดธนาคาร (Bank Statement) เพื่อจัดทำรายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคารให้ครบทุกบัญชี เพื่อให้เป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานรัฐ

๑.๑.๗ บัญชีเงินทดรองราชการ (๑๑๐๑๐๑๐๑๐๔) พบว่า สัญญาบางฉบับมีรายละเอียดในสัญญาการยืมเงินไม่ครบถ้วน เช่น สัญญาการยืมเงินบางฉบับไม่มี วันที่อนุมัติ วันที่ได้รับเงินยืม วันที่ครบกำหนด เป็นต้น ทำให้ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๘

ข้อเสนอแนะ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการจ่ายเงินยืมควรตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของสัญญาการยืมเงิน ก่อนจ่ายเงินยืมให้ถูกต้องตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ

๑.๑.๘ หน่วยงานได้รับจัดสรรเงินทดรองราชการ จำนวน ๕๐๐,๐๐๐ บาท ประกอบด้วย ได้รับจากกองบริหารการคลัง กรมการแพทย์ จำนวน ๓๐๐,๐๐๐ บาท และได้รับจากคลังจังหวัด จำนวน ๒๐๐,๐๐๐ บาท พบว่า การจ่ายเงินยืมทดรองราชการยังดำเนินการจ่ายเป็นเช็คมิได้จ่ายผ่านระบบ KTB Corporate Online

ข้อเสนอแนะ หัวหน้าหน่วยงานควรต้องพิจารณานำระบบ KTB Corporate Online มาใช้ในการจ่ายเงินยืมเพื่อลดการรับเงินด้วยเงินสดเพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต ซึ่งกรมบัญชีกลาง ได้นำระบบ KTB Corporate Online มาใช้เพื่อลดการรับเงินสด ให้หน่วยงานเริ่มการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงินการรับเงินและการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)

๑.๑.๙ บัญชีลูกหนี้เงินยืม ในระบบ New GFMIS Thai ได้แก่ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (๑๑๐๒๐๑๐๑๐๑) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (๑๑๐๒๐๑๐๑๐๒) และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกธนาคารพาณิชย์ (๑๑๐๒๐๑๐๑๐๘) พบว่า

๑) รายละเอียดในสัญญาการยืมเงินไม่ครบถ้วน เช่น สัญญาการยืมเงินบางฉบับไม่มี วันที่อนุมัติ วันที่ได้รับเงินยืม วันที่ครบกำหนด เป็นต้น ทำให้ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ข้อเสนอแนะ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการจ่ายเงินยืมควรตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของสัญญาการยืมเงิน ก่อนจ่ายเงินยืมให้ถูกต้อง

๒) หน่วยงานได้ขอออกบัตรเครดิตราชการกับสถาบันผู้ออกบัตรเครดิตแล้ว แต่เจ้าหน้าที่ยังไม่ได้ใช้บัตรเครดิตราชการตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๗.๒/ว ๕๖ ลงวันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๕๙ เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้บัตรเครดิตราชการ เนื่องจากเจ้าหน้าที่มีความเข้าใจคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับการใช้บัตรเครดิตราชการ

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรดำเนินการตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๗.๒/ว ๕๖ ลงวันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๕๙ เรื่อง หลักเกณฑ์ การใช้บัตรเครดิตราชการอย่างเคร่งครัด

๓) การกำหนดผู้รับผิดชอบหรือการมอบหมายในการควบคุมกำกับด้านลูกหนี้เงินยืมราชการของหน่วยงาน พบว่า หน่วยงานไม่ปรากฏการมอบหมายงานของเจ้าหน้าที่การเงินการควบคุม กำกับ ด้านลูกหนี้เงินยืมราชการของหน่วยงานเป็นลายลักษณ์อักษร

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรจัดทำคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่การเงินเป็นผู้รับผิดชอบในการควบคุม กำกับ ด้านลูกหนี้เงินยืมเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้มีการสอบทานการทำงานระหว่างงานการเงินและบัญชี ตามหนังสือที่ สธ ๐๓๐๒/๒๒๓๒ ลงวันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แจ้งแนวทางปฏิบัติการยืมเงินราชการของหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์

๔) ไม่ปรากฏมาตรการเร่งรัดติดตามลูกหนี้ให้ส่งใช้ภายในระยะเวลาที่กำหนด และมาตรการกรณีลูกหนี้ที่ค้างชำระเกินระยะเวลาในสัญญาการยืมเงินเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดี

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรกำหนดมาตรการเร่งรัดติดตามลูกหนี้เป็นลายลักษณ์อักษร พร้อมแจ้งเวียนให้เจ้าหน้าที่ภายในหน่วยงานทราบ

๕) การจ่ายเงินให้แก่ลูกหนี้เงินยืม พบว่า หน่วยงานได้จ่ายเป็นเช็คยังมิได้ดำเนินการจ่ายผ่านระบบ KTB Corporate Online หรือ e-payment ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน รับเงิน และนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-payment)

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรต้องนำระบบ KTB Corporate Online มาใช้เพื่อลดการใช้เช็ค ให้หน่วยงาน เริ่มการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามหนังสือดังกล่าว

๑.๑.๑๐ บัญชีลูกหนี้การค้าภายนอก (บัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล) (๑๑๐๒๐๕๐๑๐๒) พบว่า

๑) ยอดเงินคงเหลือในงบทดลองของระบบ New GFMIS Thai ตรงกับรายละเอียดลูกหนี้คงเหลือแต่ละสิทธิ์และข้อมูลลูกหนี้รายตัวที่ให้ตรวจสอบ แต่เมื่อสอบทานการรายงานข้อมูลลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล พบว่า มีข้อมูลคลาดเคลื่อน ระบบ New GFMIS Thai ไม่สอดคล้องเนื่องจากการรวบรวมข้อมูลคลาดเคลื่อน

ข้อเสนอแนะ เจ้าหน้าที่ควรสอบทานข้อมูลก่อนการจัดทำรายงานทุกครั้งให้ครบถ้วนถูกต้องก่อนเสนอผู้บริหาร เนื่องจากอาจมีผลกระทบในการตัดสินใจเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินได้

๒) จากการตรวจสอบบัญชีลูกหนี้การค้า-ภายนอก (ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล) พบว่า มียอดคงเหลือตามบัญชีในระบบ New GFMIS Thai ไม่ถูกต้องตรงกับข้อมูลของกลุ่มงานประกันสุขภาพที่จัดส่งให้งานบัญชี เนื่องจากกลุ่มงานการเงินและบัญชีมิได้ตั้งยอดลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล ส่งผลให้ไม่ทราบต้นทุนการรักษาพยาบาลที่แท้จริงไม่สามารถวิเคราะห์ผลกำไรขาดทุนได้

ข้อเสนอแนะ หัวหน้าหน่วยงานควรกำชับให้งานบัญชีตั้งยอดลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลให้ครบทุกหน่วยงานเพื่อให้หน่วยงานรับรู้รายได้ค่ารักษาพยาบาลและต้นทุนที่ขาดทุนในการรักษาพยาบาล

๓) ข้อมูลที่กลุ่มงานประกันสุขภาพนำมาตั้งลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล ไม่ถูกต้องตามความเป็นจริง เนื่องจากเมื่อมีการส่งเรียกเก็บค่ารักษาพยาบาลไปยังต้นสังกัดต่าง ๆ และหน่วยงานได้รับเงินรายได้ค่ารักษาพยาบาลน้อยกว่าที่ส่งเรียกเก็บ (เกิดส่วนต่างที่ต่ำกว่าการรักษา) กลุ่มงานประกันสุขภาพมิได้นำยอดเงินส่วนต่างที่ต่ำกว่าการรักษามาตั้งยอดลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลส่งผลให้ไม่สามารถวิเคราะห์ผลกำไรขาดทุนของการจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาล

ข้อเสนอแนะ หัวหน้าหน่วยงานควรต้องทบทวนแนวทางการรับรู้ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลเพื่อให้หน่วยงานรับรู้รายได้ค่ารักษาพยาบาลและต้นทุนที่ขาดทุนในการรักษาพยาบาล

๑.๑.๑๑ บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ หน่วยงานมิได้จัดทำทะเบียนคุม ส่งผลให้ไม่สามารถสอบทานยอดคงเหลือในระบบ New GFMIS Thai ได้ว่าประกอบด้วยรายการใดบ้าง

ข้อเสนอแนะ งานบัญชีควรต้องจัดทำทะเบียนคุมบัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญให้เป็นปัจจุบันโดยเร็ว

๑.๑.๑๒ บัญชีรายได้รอรับรู้ ในระบบ New GFMIS Thai มีการปรับปรุงบัญชีรายได้รอการรับรู้ไม่ถูกต้อง และไม่ดำเนินการ ตามแนวทางการบันทึกรายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๒๓ (เงินบริจาคและสินทรัพย์บริจาค) โดยมีเงินกองทุนประกันสังคมรวมอยู่

ข้อเสนอแนะ หัวหน้าหน่วยงานควรกำชับให้ผู้รับผิดชอบปรับปรุงบัญชีรายได้รอรับรู้เป็นรายได้บริจาค (เฉพาะสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคมาก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔) ให้ถูกต้องโดยการบันทึกบัญชีรายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๒๓ (เงินบริจาคและทรัพย์สินบริจาค) และเพื่อให้เป็นไปตามผังบัญชีมาตรฐานเพื่อใช้ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๔๕ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๙

๑.๑.๑๓ บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย มียอดเงินคงเหลือในระบบ New GFMIS Thai พบว่า มีรายการค้างนาน ยังไม่ดำเนินการทำรายการจ่ายชำระเงินในระบบ New GFMIS Thai ตั้งแต่ ปี พ.ศ. ๒๕๕๒ – ๒๕๖๘

ข้อเสนอแนะ หัวหน้าหน่วยงานควรกำชับให้ผู้รับผิดชอบตรวจสอบหาข้อเท็จจริงของรายละเอียดคงเหลือที่ค้างนานว่าได้จ่ายชำระให้กับผู้ขอเบิก/ผู้มีสิทธิ หรือยังหากได้ชำระเงินแล้วต้องมีหลักฐานในการจ่ายเงินและต้องทำการปรับปรุงบัญชีโดยเร็ว

๑.๑.๑๔ บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว มีเช็คสั่งจ่ายหมดอายุ และมีเงินโอนเข้าบัญชีแต่ยังไม่ได้รับรู้ค้างหลายเดือน

ข้อเสนอแนะ หัวหน้าหน่วยงานควรให้เจ้าหน้าที่บัญชีตรวจสอบรายการที่โอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือนเพื่อมิให้มีเงินไม่ทราบแหล่งที่มาค้างนานในงบเทียบยอดเงินฝากธนาคารและให้เจ้าหน้าที่การเงินดำเนินการตรวจสอบเลขที่เช็คและแจ้งผู้มีสิทธิรับเช็คให้นำเช็คฉบับเก่ามาเปลี่ยนเช็คฉบับใหม่ (เช็คมีอายุ ๖ เดือน) โดยเร็ว

๑.๑.๑๕ บัญชีเงินรับฝากอื่น (๒๑๑๑๐๒๐๑๙๙) พบมีรายงานค้างนานและไม่ทราบรายละเอียด ดังนี้ มีเงินมัดจำค่าเหล็กค้างจ่ายตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ – ๒๕๖๗ เงินรับฝากคนไข้ค้างเบิก (ผู้ป่วยมิได้รับการรักษาพยาบาลที่หน่วยงานแล้วในปัจจุบัน) ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ – ปัจจุบัน โดยเจ้าหน้าที่แจ้งว่าจะมีการตรวจสอบและปรับปรุงทุก ๓ ปี แต่ไม่ปรากฏหลักเกณฑ์ให้ตรวจสอบ รายการเงินบูรณะทรัพย์สินและเงินรับฝากอื่น ๆ แสดงรายละเอียดและแหล่งที่มาไม่ชัดเจน

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรจัดทำทะเบียนคุมให้มีรายละเอียดให้ครบถ้วน โดยสอบทานข้อมูลในสมุดเงินรับฝากผู้ป่วยเพื่อสอบทานความครบถ้วนตรงกันของข้อมูลในระบบ New GFMIS Thai เป็นประจำ หากพบว่าผู้ป่วยมิได้รักษาพยาบาลหรือมีเหตุอื่นใดให้หน่วยงานติดตามและแจ้งผู้ป่วยให้มาขอรับเงินดังกล่าวคืน หากผู้ป่วยมีความประสงค์จะบริจาคเงินดังกล่าวให้แก่หน่วยงานให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยเงินบริจาคและทรัพย์สินบริจาคของหน่วยบริการ พ.ศ. ๒๕๖๑ และให้หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมและรายละเอียดแหล่งที่มาของเงินบูรณะทรัพย์สินและเงินรับฝากอื่น ๆ ให้ชัดเจนและปฏิบัติตามระเบียบของทางราชการโดยเคร่งครัด

๑.๑.๑๖ บัญชีเงินประกันอื่น (๒๑๑๒๐๑๐๑๙๙) มีเงินค้ำประกันสัญญาที่ครบกำหนดแล้วแต่หน่วยงานยังมิได้คืนหลักประกัน

ข้อเสนอแนะ กรณีที่สัญญาจะครบกำหนดรับประกันความชำรุดบกพร่อง หัวหน้าหน่วยงานผู้ครอบครองพัสดุหรือหัวหน้าเจ้าหน้าที่ควรดำเนินการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องเพื่อป้องกันความเสียหาย หากไม่พบความชำรุดบกพร่องและคู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว ให้หน่วยงานคืนหลักประกันสัญญาแก่คู่สัญญาตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๗๐ และให้หน่วยงานปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๓/ว ๓๒๗ ลงวันที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๘ เรื่อง แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการคืนหลักประกันสัญญา

๑.๑.๑๗ ข้อมูลเงินค้ำประกันสัญญาในทะเบียนคุมของกลุ่มงานการเงินและบัญชีมีรายละเอียดไม่ครบถ้วน ส่งผลให้ไม่ทราบรายละเอียดและข้อผูกพันได้ เช่น ไม่มีวันครบกำหนด เป็นต้น

ข้อเสนอแนะ กลุ่มงานการเงินและบัญชีควรสอบทานข้อมูลกับกลุ่มงานพัสดุและบำรุงรักษาเพื่อสอบทานข้อมูลเงินค้ำประกันสัญญาให้ถูกต้องตรงกันและปรับปรุงข้อมูลในระบบ New GFMIS Thai ให้ถูกต้องตามความเป็นจริง เพื่อให้บัญชีเงินค้ำประกันสัญญาดังกล่าวถูกต้อง ตรงกัน เพื่อมิให้ราชการเสียประโยชน์ และเพื่อความน่าเชื่อถือของงบการเงิน

๑.๑.๑๘ บัญชีหนี้สินหมุนเวียนอื่น (๒๑๑๖๐๑๐๑๙๙) หน่วยงานได้จัดทำทะเบียนคุมที่มาของหนี้สินหมุนเวียนคือเงินฝากธนาคารที่มีหน่วยงานอื่นโอนเข้ามาบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานแต่เจ้าหน้าที่ยังไม่ออกใบเสร็จรับเงินและพบว่ามียอดเงินคงค้างตั้งปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ – ๒๕๖๗

ข้อเสนอแนะ หัวหน้ากลุ่มงานการเงินและบัญชีควรสอบทาน และกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบต้องตรวจสอบยอดเงินที่โอนเงินเข้ามาและยังไม่ออกใบเสร็จรับเงิน ณ สิ้นเดือน ทุกเดือน โดยติดต่อธนาคารเจ้าของบัญชีเพื่อสอบถามว่าหน่วยงานใดโอนเงินเข้ามาให้หน่วยงาน และออกใบเสร็จรับเงินเพื่อหลักฐานต่อไป

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

๑.๑.๑๙ บัญชีรายได้ค้างรับบุคคลภายนอก (๑๑๐๒๐๕๐๑๐๗) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ มียอดคงเหลือในระบบ New GFMIS Thai พบว่า ไม่ปรากฏรายละเอียดการเรียกเก็บรายได้ดังกล่าวตั้งแต่เมื่อใดพร้อมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรให้มีการจัดทำทะเบียนคุมโดยให้มีข้อมูลให้ครบถ้วนเพื่อสอบทานความถูกต้องของข้อมูลให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ

๑.๑.๒๐ บัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (๑๑๐๒๐๕๐๑๒๓) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ มียอดคงเหลือในระบบ New GFMIS Thai ตรงกับทะเบียนคุม และเสนอให้ผู้อำนวยการทราบแล้วและได้เสนอคณะกรรมการบริหารหน่วยงาน แต่เมื่อสอบทานรายละเอียด พบว่าข้อมูลการตั้งค่าเผื่อไม่ตรงกับยอดคงเหลือในระบบ

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรปฏิบัติตามหนังสือกองบริหารการคลัง ที่ สธ ๐๓๐๒/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๕ โดยใช้อัตราคงที่ตามที่กรมการแพทย์กำหนดโดยวิธีคำนวณร้อยละของยอดลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลแยกตามประเภทลูกหนี้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี

๑.๑.๒๑ การสอบทานการปรับปรุงบัญชีสินค้าสำเร็จรูป (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๓) บัญชีวัสดุคงคลัง (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕) บัญชีอาคาร (๑๒๐๕๐๐๐๐๐๐) บัญชีครุภัณฑ์ (๑๒๐๖๐๐๐๐๐๐) และบัญชีต้นทุนขาย-สินค้าและบริการ (๕๑๐๔๐๓๐๒๐๕) ในระบบ New GFMIS Thai ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ กับรายงานการตรวจสอบพัสดุคงเหลือประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ พบข้อสังเกตว่าหน่วยงานบันทึกรายการสินทรัพย์ไม่สอดคล้องกับประเภทของสินทรัพย์ เช่น โปรแกรมบริหารจัดการ หน่วยงานบันทึกเป็นครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ซึ่งตามผังบัญชีระบบ New GFMIS Thai กำหนดประเภทเป็นโปรแกรมคอมพิวเตอร์ เป็นต้น

ข้อเสนอแนะ หัวหน้าหน่วยงานควรกำกับดูแล กลุ่มงานการเงิน บัญชีและพัสดุ ควรปรับปรุงรายการดังกล่าวให้ถูกต้อง ตามผังบัญชีระบบ New GFMIS Thai โดยเร็ว เพื่อให้งบการเงินของหน่วยงานและกรมการแพทย์ถูกต้องน่าเชื่อถือ

๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ (Compliance Audit)

๒.๑ การจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาล

๒.๑.๑ จากการตรวจสอบสถานที่จัดเก็บใบเสร็จรับเงิน พบว่า ใบเสร็จรับเงินที่ยังไม่ได้เบิกใช้จะจัดเก็บไว้ในห้องเก็บเอกสารทั่วไปของห้องการเงินและบัญชีที่เปิดไว้ตลอดเวลา ไม่มีตู้เก็บเงินเป็นสัดส่วนหรือห้องเก็บรักษาใบเสร็จรับเงินโดยเฉพาะ ซึ่งมีความเสี่ยงที่ใบเสร็จรับเงินที่ยังไม่ได้ใช้อาจสูญหาย

ข้อเสนอแนะ เจ้าหน้าที่การเงินควรจัดหาสถานที่เก็บใบเสร็จรับเงินไว้ในที่ปลอดภัย และมีกุญแจปิดล็อคให้มิดชิดเพื่อป้องกันมิให้ใบเสร็จรับเงินสูญหายและป้องกันไม่ให้เกิดการทุจริตได้

๒.๑.๒ การยกเลิกและการแก้ไขใบเสร็จรับเงินบางฉบับ พบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับเงินมิได้ลงลายมือชื่อกำกับการขีดฆ่าในการยกเลิกใบเสร็จรับเงิน ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๗๖

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับเงินลงลายมือชื่อกำกับการขีดฆ่าในการยกเลิกใบเสร็จรับเงินทุกครั้ง และให้ปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าวอย่างเคร่งครัด

๒.๑.๓ การสรุปด้านหลังใบเสร็จรับเงินประจำวันบางฉบับไม่มีผู้ตรวจสอบลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้อง ซึ่งมีความเสี่ยงอาจมีการส่งเงินไม่ตรงกับใบเสร็จรับเงิน และใบเสร็จรับเงินชนิดใช้กับเครื่องคอมพิวเตอร์ไม่มีช่องเบิกได้และเบิกไม่ได้ทำให้ไม่ทราบว่ารายการใดเบิกได้และเบิกไม่ได้ ส่งผลให้ผู้ป่วยไม่สามารถนำใบเสร็จรับเงินไปเบิกกับหน่วยงานต้นสังกัดได้

ข้อเสนอแนะ หัวหน้าหน่วยงานควรสั่งการให้งานการเงินปรับปรุงแก้ไขการออกใบเสร็จรับเงินและทุกสิ้นวันเมื่อมีการตรวจสอบการรับเงินประจำวัน ผู้ตรวจสอบต้องลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องของรายรับประจำวันด้วยทุกครั้ง ที่ด้านหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายของวัน เพื่อยืนยันความถูกต้องของจำนวนเงินที่รับ – ส่งในแต่ละวันตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๘๓

๒.๑.๔ ตรวจสอบใบเสร็จรับเงิน (ชนิดใช้กับเครื่องคอมพิวเตอร์) และชนิดเล่ม พบว่า มิได้รายงานยอดคงเหลือของใบเสร็จรับเงินในรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘

ข้อเสนอแนะ หัวหน้าหน่วยงานควรกำชับให้กลุ่มงานการเงินและบัญชี หรืองานพัสดุ รายงานยอดคงเหลือของใบเสร็จรับเงินในรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี

๒.๑.๕ การบันทึกข้อมูลการรับเงินในระบบ New GFMIS Thai ระบบควบคุมภายในยังไม่รัดกุมเพียงพอ พบว่า หน่วยงานได้พิมพ์หลักฐานในการบันทึกบัญชี (บช๐๑) เพื่อเป็นหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี และเจ้าหน้าที่ลงลายมือชื่อผู้บันทึก แต่ไม่ปรากฏการลงลายมือชื่อผู้อนุมัติ จากการสอบถามเจ้าหน้าที่แจ้งว่าผู้อนุมัติไปราชการ อาจทำให้ระบบควบคุมภายในยังไม่รัดกุมเพียงพอ

ข้อเสนอแนะ ควรดำเนินการพิมพ์รายการรับเงินรายได้จากระบบ New GFMIS Thai และลงลายมือชื่อให้ครบถ้วนเก็บไว้เป็นหลักฐานเพื่อสอบทานขั้นตอนการปฏิบัติงานและวิธีการบันทึกรายการผ่านระบบ New GFMIS Thai ซึ่งจะช่วยให้ลดข้อผิดพลาด ในการปฏิบัติงาน และทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปในแนวทางเดียวกัน

๒.๑.๖ จากการสังเกตการณ์และสุ่มตรวจสอบเงินคงเหลือ พบว่า เจ้าหน้าที่ที่รับชำระเงินได้นำเงินส่วนตัวใช้เป็นเงินทอนในการรับชำระเงินรายได้ค่ารักษาพยาบาลประจำวัน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ได้มาปฏิบัติงานในเวลาก่อนเวลาเริ่มปฏิบัติงานจึงไม่ได้เบิกเงินทอนจากหน่วยงาน

ข้อเสนอแนะ เพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดี หน่วยงานควรพิจารณายืมเงินสวัสดิการของหน่วยงานเพื่อสำรองเป็นเงินทอนค่ารักษาพยาบาล เพื่อประโยชน์ทางราชการและเป็นการป้องกันความเสี่ยงในการปฏิบัติงานที่อาจจะเกิดขึ้น

๒.๑.๗ การตรวจสอบการรับเงิน ณ จุดชำระเงิน พบว่า ใบเสร็จรับเงินแบบเขียนไม่สมบูรณ์มาจากโรงพิมพ์ แต่หน่วยงานได้นำใบเสร็จรับเงินมาใช้แล้ว ซึ่งใบเสร็จรับเงินตัวจริงกับสำเนาสลับตำแหน่งกัน และไม่ปรากฏสำเนาใบเสร็จรับเงินเลขที่ ๑๐๐ ให้ตรวจสอบ

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรมีการกำกับดูแลให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุสอบทานใบเสร็จรับเงินทุกฉบับก่อนส่งมอบให้เจ้าหน้าที่นำไปใช้

๒.๑.๘ การรับเงินของหน่วยงาน พบว่า หน่วยงานรับชำระเงินด้วย QR Code ผ่านแอปพลิเคชันถุงเงิน หน่วยงานมิได้ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ กรณีรับเงินผ่าน QR Code ให้รับเงินผ่านเครื่อง EDC

๒.๑.๙ จากการตรวจนับยอดคงเหลือของใบเสร็จรับเงินแบบเขียน พบว่า จำนวนใบเสร็จรับเงินคงเหลือจริงถูกต้องตรงตามทะเบียนคุม แต่จากการตรวจนับยอดคงเหลือของใบเสร็จรับเงินที่ใช้กับเครื่องคอมพิวเตอร์ จำนวน ๑๗๙ เล่ม ปัจจุบันหน่วยงานยังมิได้ใช้งาน เนื่องจากระบบสารสนเทศของหน่วยงานอยู่ระหว่างการพัฒนาทำให้ยังไม่สามารถใช้งานได้

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรติดต่อประสานงานไปที่ผู้ดูแลระบบของหน่วยงานหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ทราบถึงปัญหาดังกล่าวว่าหน่วยงานจะต้องดำเนินการอย่างไรเพื่อให้หน่วยงานสามารถนำข้อมูลมาใช้ประโยชน์ได้

๒.๑.๑๐ การตรวจสอบการบันทึกบัญชีรายได้ค่ารักษาพยาบาล พบว่า หน่วยงานบันทึกบัญชีค่าบริการบางรายการไม่เป็นไปตามผังบัญชีมาตรฐานเพื่อใช้ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ได้แก่ ค่าใบรับรองแพทย์ เป็นรายได้ค่ารักษาพยาบาล (๔๓๐๑๐๒๐๑๐๔) เป็นต้น

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรบันทึกบัญชีค่าใบรับรองแพทย์เป็นบัญชีรายได้อื่น (๔๓๑๓๐๑๐๑๙๙) และให้ปฏิบัติตามตามผังบัญชีมาตรฐานเพื่อใช้ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

จากการสุ่มตรวจสอบการเรียกเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาลจากระบบสารสนเทศสำหรับโรงพยาบาล มีข้อสังเกตดังนี้

๒.๑.๑๑ จากการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาลจากระบบ PMK พบว่า

๑) หน่วยงานยังไม่มีคำสั่งหรือการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบสำหรับผู้ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการเพิ่มหรือยกเลิกรายการอัตราค่ารักษาพยาบาลในระบบสารสนเทศของหน่วยงาน

๒) การควบคุมภายในจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาล ยังไม่รัดกุมเพียงพอ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ทำหน้าที่จัดเก็บและรับชำระเงินสามารถปรับเปลี่ยนรายการรักษาพยาบาลและบันทึกรายการ และรายการอื่น ๆ ในหมวด ๑๒ PMK ของหน่วยงานได้เอง ซึ่งอาจเป็นช่องทางให้เจ้าหน้าที่แสวงหาผลประโยชน์แก่ตนเองและราชการอาจเสียประโยชน์ได้

ข้อเสนอแนะ เพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดีหน่วยงานควรจัดทำคำสั่งหรือมอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษร โดยให้มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบให้ชัดเจนเพื่อประโยชน์ของทางราชการและเป็นการป้องกันความเสี่ยงในการปฏิบัติงานที่อาจจะเกิดขึ้นและให้ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ โดยเคร่งครัด และหน่วยงานควรจัดวางระบบควบคุมภายในการจัดเก็บเงินรายได้ค่ารักษาพยาบาลให้รัดกุมเหมาะสม และทบทวนการปฏิบัติงานว่าเมื่อเจ้าหน้าที่การเงินไม่ควรแก้ไขหลักฐานประกอบการเรียกเก็บเงินอาจทำให้เรียกเก็บเงินไม่ครบถ้วน เพื่อป้องกันการสูญเสียรายได้ที่พึงจะได้รับ

๒.๑.๑๒ จากการสอบทานแบบแจ้งโอนเงินค่าบริการทางการแพทย์กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติพบว่า หน่วยงานถูกปรับลดค่ารักษาพยาบาลตามใบแสดงรายละเอียดการโอนเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เจ้าหน้าที่แจ้งว่าอยู่ระหว่างตรวจสอบหาสาเหตุที่ถูกปรับลดดังกล่าว

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรตรวจสอบตรวจสอบหาสาเหตุที่ถูกปรับลดค่ารักษาพยาบาลเพื่อให้ทราบสาเหตุที่เกิดขึ้น เพื่อเป็นประโยชน์กับทางราชการ และเพื่อป้องกันการสูญเสียรายได้ค่ารักษาพยาบาลที่ควรจะได้รับ

๒.๑.๑๓ การตรวจสอบการเรียกเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาล สิทธิประกันสุขภาพถ้วนหน้า สิทธิต้นสังกัด สิทธิประกันสังคม พบว่า หน่วยงานนำข้อมูลของผู้ป่วยนอกมาเรียกเก็บกับผู้ป่วยในจึงทำให้ข้อมูลในระบบ PMK ไม่สามารถเรียกเก็บค่ารักษาพยาบาลได้ไม่ครบถ้วน พบว่า ข้อมูลในระบบ PMK และระบบ e-claim มีข้อมูลเรียกเก็บไม่ตรงกัน พบข้อมูลการเรียกเก็บผ่านระบบสำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ (e-Claim) มีส่วนต่าง เกิดจากรายการที่โอนมาจากผู้ป่วยนอก จึงทำให้ต้องแก้ไขราคาในระบบ e-claim เพื่อให้สามารถเรียกเก็บได้ครบถ้วน ส่งผลให้ข้อมูลในระบบ PMK และระบบ e-claim ไม่ตรงกัน อาจถูกเรียกเงินคืนจากสำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติได้

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบสิทธิของผู้ป่วยให้ถูกต้องและขอให้เจ้าหน้าที่เรียกเก็บเงินค่ารักษาพยาบาลตรวจสอบข้อมูล ก่อนส่งข้อมูลไปเรียกเก็บให้ถูกต้องเพื่อป้องกันการถูกเรียกเงินคืนต่อไป หรือพิจารณาให้มีการจัดตั้งทีม/คณะทำงาน เพื่อตรวจสอบและสรุป Chart ให้มีความครบถ้วน สมบูรณ์ก่อนส่งข้อมูลเรียกเก็บไปยังสิทธิต่างๆ เพื่อเป็นประโยชน์กับทางราชการ และเพื่อป้องกันการสูญเสียรายได้ค่ารักษาพยาบาลที่ควรจะได้รับ

๒.๑.๑๔ จากการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาลทุกสิทธิ พบว่า

๑) ระบบการควบคุมภายในด้านการจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาล ภาพรวมของโรงพยาบาลฯ กระบวนการจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาลยังไม่รัดกุมเพียงพอ เนื่องจากผู้ป่วยนอก (OPD)

เจ้าหน้าที่มีการเปิดสิทธิไม่ตรงสิทธิ ไม่ได้ตรวจสอบสิทธิตั้งแต่ขั้นตอนแรก บันทึกในระบบเป็นสิทธิชำระเงินเอง บางจุดรับบริการให้รับการรักษาพยาบาลเรียบร้อยแล้ว แต่โรงพยาบาลฯ ยังมิได้เรียกเก็บเงินจากผู้ป่วยทั้งเป็นเงินสดและเรียกเก็บต้นสังกัด ณ วันเข้ามารักษาพยาบาล เพราะเจ้าหน้าที่ที่จุดให้บริการไม่ยืนยันส่งข้อมูลให้การเงินเรียกเก็บเงินทำให้โรงพยาบาลฯ ได้รับรายได้ค่ารักษาพยาบาลน้อยกว่าความเป็นจริง ส่งผลให้โรงพยาบาลฯ สูญเสียรายได้ค่ารักษาพยาบาลที่พึงได้รับและมีค่าใช้จ่ายในการรักษาพยาบาลเพิ่มขึ้น อีกทั้งกลุ่มงานประกันสุขภาพไม่สามารถเรียกเก็บไปยังสิทธิต่าง ๆ แต่ละสิทธิได้

๒) มียอดค้างในระบบตั้งแต่เดือนมีนาคม - เดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๘ มีทั้งชำระเงินแล้วและยังไม่ชำระเงินและเรียกเก็บต้นสังกัดต่าง ๆ

๓) การรักษาพยาบาลผู้ป่วยในแต่ละตึกผู้ป่วยให้การรักษาพยาบาลเพิ่มภายหลังได้จำหน่ายผู้ป่วยออกจากโรงพยาบาลแล้ว ได้แก่ แบบสรุปรายงานผู้ป่วยทั่วไป (Discharge Summary) ที่ผู้ป่วยจำหน่ายไปแล้ว อาจทำให้กลุ่มงานประกันสุขภาพเรียกเก็บเงินค่ารักษาพยาบาลไม่ครบถ้วน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ประจำตึกหรือพยาบาลบันทึกข้อมูลหลังการจำหน่าย ส่งผลให้โรงพยาบาลฯ เรียกเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาลไม่ครบตามที่ให้การรักษาพยาบาล และเสียต้นทุนโดยไม่ได้รับรายได้ค่ารักษาพยาบาล

ข้อเสนอแนะ ๑. หัวหน้าหน่วยงานควรต้องกำชับ สั่งการทุกกลุ่มงานที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาลของหน่วยงานร่วมกันวางระบบควบคุมภายในปรับแนวทางการดำเนินงานเพื่อลดความผิดพลาดที่เกิดขึ้นและตั้งคณะทำงานสอบทานระบบการจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาล เพื่อให้เกิดระบบที่ดีมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล มีรายได้จากการให้บริการเพิ่มขึ้น

๒. หน่วยงานควรควบคุมสิทธิ์การเข้าถึงภายหลังจากผู้ป่วยจำหน่ายไปแล้ว ตึกผู้ป่วยทุกตึกควรบันทึกข้อมูลให้ตรงกับเวลาที่บันทึกในแบบสรุปรายงานผู้ป่วยทั่วไป (Discharge Summary) เพื่อให้ข้อมูลตรงกับความเป็นจริงไม่หลังเวลาจำหน่ายผู้ป่วย และได้ค่ารักษาพยาบาลครบทุกรายการที่รักษาพยาบาล

๔) ตรวจสอบการเรียกเก็บค่ารักษาพยาบาล ผู้ป่วยใน (IPD) สิทธิข้าราชการส่วนท้องถิ่น (อปท.) พบว่า บางรายไม่ปรากฏหลักฐานในแบบสรุปค่ารักษาพยาบาล เอกสารประกอบการเรียกเก็บเงินค่ารักษาพยาบาล ระบุวันที่มารับการรักษาในใบ SUMMARY ไม่ถูกต้องตรงกัน ทำให้ไม่ทราบว่าวันที่และเวลาจริงเป็นวันเวลาใด และ ใบ SUMMARY ไม่มีลายมือชื่อของผู้เกี่ยวข้อง เจ้าหน้าที่งานประกันสุขภาพชี้แจงว่าพิมพ์จากระบบโดยไม่มีลายมือชื่อส่งผลให้ไม่ทราบว่าแพทย์หรือผู้เกี่ยวข้องดังกล่าวได้ทำการสรุปผลการรักษาพยาบาลด้วยตนเองหรือไม่ซึ่งกรมบัญชีกลางให้ความสำคัญกับหลักฐานดังกล่าวเป็นอย่างมาก

ข้อเสนอแนะ หัวหน้าหน่วยงานควรต้องทบทวนขั้นตอนการมารับบริการและพิจารณาถึงเหตุผล ความจำเป็นของผู้มารับบริการเป็นราย ๆ และการจองห้องพิเศษควรจองก่อนการมาผ่าตัด ไม่ควรทำเรื่องเข้าพักห้องพิเศษเพื่อจองห้อง ทำให้หน่วยงานสูญเสียรายได้ค่าห้องจำนวน ๒ วัน ถ้ามีหลายรายอาจกระทบต่อรายได้ที่หน่วยงานพึงจะได้รับ และเอกสารประกอบการเรียกเก็บเงินค่ารักษาพยาบาล ควรถูกต้องตรงกันกับใบ SUMMARY เพื่อมิให้การส่งเรียกเก็บมีข้อผิดพลาดต่อไป และใบ SUMMARY ต้องมีลายมือชื่อแพทย์และผู้ที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนก่อนส่งเรียกเก็บค่ารักษาพยาบาลไปที่กองทุนต่าง ๆ เพื่อป้องกันมิให้กองทุนต่าง ๆ

๕) มีผู้ป่วยนอก (OPD) สิทธิประกันสังคมต้องให้ยาเคมีบำบัดแพทย์จึงให้ผู้ป่วยเข้ารักษาตัวเป็นผู้ป่วยใน (Admit) พบว่า การให้รักษาพยาบาลโดยให้ยาเคมีบำบัดตั้งแต่ ๖ ชั่วโมงขึ้นไป ไม่เกิน ๘ ชั่วโมงไม่สามารถเบิกจากผู้ป่วยในได้ ทำให้ติด C ในการเรียกเก็บ ส่งผลให้ได้รับรายได้ค่ารักษาพยาบาลล่าช้า หรืออาจโดนเรียกคืนจากการจ่ายเงินของกองทุนประกันสังคม

ข้อเสนอแนะ หัวหน้าหน่วยงานควรต้องมีการสอบทานแนวทางการให้บริการผู้ป่วยกรณีการให้ยาเคมีบำบัด หากถูกตรวจสอบจากกองทุนฯ ต่าง ๆ อาจถูกเรียกเก็บเงินที่โอนมาจ่ายค่ารักษาพยาบาลคืนได้

๖) ตรวจสอบสรุปรายการค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยในสิทธิประกันสุขภาพถ้วนหน้า (UC) กับโปรแกรมการจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาลของหน่วยงาน พบว่า คิดค่าห้อง/ค่าอาหาร และค่าบริการทางการพยาบาล ไม่ถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ หัวหน้าหน่วยงานควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ประจำตึกต้องตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลให้ถูกต้องก่อนส่งข้อมูลให้กลุ่มงานประกันสุขภาพ เพื่อให้ข้อมูลมีความถูกต้อง น่าเชื่อถือ และไม่ติด C และป้องกันการถูกเรียกเงินคืนจากกองทุนต่าง ๆ

๗) หน่วยงานกำหนดอัตราค่าบริการสาธารณสุขตามเพดานสูงสุดตามประกาศกระทรวงสาธารณสุข เรื่อง อัตราค่าบริการสาธารณสุขของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ.๒๕๖๘ (ฉบับที่ ๒) บังคับใช้ วันที่ ๑๐ พฤษภาคม ๒๕๖๘ บนเว็บไซต์ของหน่วยงานเมื่อเดือนสิงหาคม ๒๕๖๘ แต่มิได้เรียกเก็บตามอัตราที่ประกาศกับกองทุนต่าง ๆ เช่น กรมบัญชีกลาง, สำนักงานประกันสุขภาพแห่งชาติ, สำนักงานประกันสังคม เรียกเก็บเพียงผู้ป่วยสิทธิชำระเงินเอง อาจถูกผู้ป่วยร้องเรียนให้หน่วยงานได้รับความเสียหายได้

ข้อเสนอแนะ หัวหน้าหน่วยงานควรต้องทบทวนอัตราค่ารักษาพยาบาลแต่ละสิทธิให้เหมาะสมตามต้นสังกัดของสิทธินั้นเพื่อให้หน่วยงานได้รับค่ารักษาพยาบาลเพิ่มมากขึ้น และลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลไม่สูงกว่าความเป็นจริงและตัดเป็นหนี้สูญจำนวนมาก และเพื่อมิให้ส่งผลกับการเรียกเก็บค่ารักษาพยาบาลเกินต้นทุนจริง และป้องกันการถูกร้องเรียนจากผู้มารับบริการ

๒.๑.๑๕ การสอบทานทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลที่เรียกเก็บไม่ผ่าน (ติด C) ของงานเร่งรัดและติดตามหนี้ และกลุ่มงานประกันสุขภาพ พบว่า

<u>งานเร่งรัดและติดตามหนี้</u>

๑) หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมที่เรียกเก็บไม่ผ่าน (ติด C) เพียงสิทธิกรมบัญชีกลางเท่านั้น และบางสิทธิไม่ปรากฏทะเบียนคุมการติดตามการแก้ไขลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลที่เรียกเก็บไม่ผ่าน (ติด C) ซึ่งปัจจุบันเจ้าหน้าที่จะดำเนินการตรวจสอบลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลที่เรียกเก็บไม่ผ่าน (ติด C) ในระบบเรียกเก็บฯ

๒) ลูกหนี้ที่เรียกเก็บสิทธิกรมบัญชีกลางที่เรียกเก็บบางหน่วยงานเรียกเก็บไม่ผ่าน (ติด C) เนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการรักษาพยาบาลบันทึกค่ารักษาพยาบาลไม่ครบถ้วน ไม่มีในโปรแกรมทำให้รายได้ค่ารักษาพยาบาลที่ควรจะได้รับน้อยลง ส่งผลให้การเรียกเก็บต้องเริ่มต้นใหม่และยอดผู้ป่วยที่ต้องเรียกเก็บเพิ่มขึ้นทำให้เรียกเก็บล่าช้าเนื่องจากต้องแก้ไขข้อผิดพลาด

<u>กลุ่มงานประกันสุขภาพ</u>

๓) ไม่ปรากฏทะเบียนคุมการติดตามการแก้ไขลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลที่เรียกเก็บไม่ผ่าน (ติด C) ซึ่งปัจจุบันเจ้าหน้าที่จะดำเนินการตรวจสอบลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลที่เรียกเก็บไม่ผ่าน (ติด C) ในระบบเรียกเก็บฯ เท่านั้น

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรต้องเร่งดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัวและติดตามลูกหนี้ ค่ารักษาพยาบาลที่เรียกเก็บไม่ผ่านให้ครบถ้วนทุกรายและควรมีการสอบทานการเรียกเก็บค่ารักษาพยาบาล เพื่อไม่ให้หน่วยงานสูญเสียรายได้ที่พึงจะได้รับ

๔) การเรียกเก็บค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอกและผู้ป่วยในยังไม่ครบถ้วน มีหลายสาเหตุ เช่น สรุป Chart ให้รหัสโรค ล่าช้า เจ้าหน้าที่เกี่ยวข้องบันทึกค่ารักษาพยาบาลไม่ครบถ้วนภายในระยะเวลา ทำให้หน่วยงานได้รับเงินล่าช้า

ข้อเสนอแนะ หัวหน้าหน่วยงานควรกำชับ สั่งการให้ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบสรุป Chart ให้รหัสโรค ปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นปัจจุบันเพื่อลดการปรับลดเงินค่ารักษาพยาบาล เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการเรียกเก็บเงินรายได้ค่ารักษาพยาบาล

๒.๑.๑๖ การสอบทานข้อมูลสารสนเทศในระบบ PMK ของหน่วยงานมีข้อมูลค่ารักษาพยาบาลที่ค้างชำระในระบบ PMK ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๘ จากการตรวจสอบเบื้องต้นพบว่า

๑) ผู้ป่วยทำการรักษาเรียบร้อยแล้ว แต่ไม่มาชำระค่าบริการจึงทำให้มียอดค้างชำระดังกล่าว

๒) หน่วยงานมีการให้บริการผ่อนชำระค่ารักษาพยาบาลกับผู้ป่วยทำให้มียอดค้างชำระในระบบ

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรจัดวางระบบควบคุมภายในการจัดเก็บเงินรายได้ค่ารักษาพยาบาลให้รัดกุม เหมาะสม และให้หน่วยงานตรวจสอบตรวจสอบหาข้อเท็จจริงของข้อมูลค่ารักษาพยาบาลที่ค้างชำระในระบบ PMK เพื่อให้หน่วยงานทราบต้นทุนค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง และทราบถึงลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลที่แท้จริง

๒.๑.๑๗ การรับรู้ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (New GFMIS Thai) พบว่า หน่วยงานได้บันทึกบัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลจากรายงานผลการรับส่งข้อมูลรายวัน (REP) เพียงแค่ยอดที่เรียกเก็บเท่านั้น ซึ่งหน่วยงานควรบันทึกบัญชีตามค่าบริการที่เรียกเก็บ กรณีผู้ป่วยนอกควรบันทึกบัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลเมื่อได้ให้บริการแก่ผู้ป่วยแล้ว สำหรับกรณีผู้ป่วยในควรบันทึกบัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลเมื่อจำหน่ายผู้ป่วยแล้ว อาจทำให้หน่วยงานรับรู้ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลไม่ครบถ้วนถูกต้องและลูกหนี้คงเหลือดังกล่าวอาจไม่ใช่ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลที่แท้จริง

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรกำหนดขั้นตอนและขอบเขตของการปฏิบัติให้ชัดเจน และให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด เพื่อให้เกิดการควบคุมภายในที่ดี ควรปฏิบัติตามคู่มือบัญชีกรมการแพทย์อย่างเคร่งครัด และให้ทบทวนกระบวนการรับรู้ลูกหนี้การค้า - ภายนอก เพื่อให้ทราบถึงลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลที่แท้จริง

๒.๑.๑๘ การตรวจสอบกระบวนการขออนุเคราะห์ค่ารักษาพยาบาลของหน่วยงาน พบว่า หน่วยงานมีการอนุเคราะห์ค่ารักษาพยาบาลให้กับผู้ป่วย โดยมีรองผู้อำนวยการด้านการแพทย์เป็นผู้อนุมัติ มีข้อสังเกตดังนี้

๑) ไม่ปรากฏการบันทึกข้อมูลบัญชีสำหรับการอนุเคราะห์ค่ารักษาพยาบาลในระบบ New GFMIS Thai

๒) ไม่ปรากฏหลักเกณฑ์ ขั้นตอนการอนุเคราะห์ค่ารักษาพยาบาลเป็นลายลักษณ์อักษร ถือเป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามประกาศกระทรวงสาธารณสุข เรื่อง อัตราค่าบริการสาธารณสุขของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๖๘ ข้อ ๘

๓) หน่วยงานมีการอนุเคราะห์ค่ารักษาพยาบาล โดยมีรองผู้อำนวยการด้านการแพทย์เป็นผู้อนุมัติ ซึ่งการดำเนินการดังกล่าวไม่เป็นไปตามประกาศกระทรวงสาธารณสุข เรื่อง อัตราค่าบริการสาธารณสุขของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๖๘ ข้อ ๘

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรเร่งกำหนดหลักเกณฑ์แนวทางในการปฏิบัติงานการให้ความอนุเคราะห์เป็นลายลักษณ์อักษร และบันทึกบัญชีลงในระบบ New GFMIS Thai เพื่อให้ข้อมูลสามารถนำไปใช้ประโยชน์ประกอบการตัดสินใจในเรื่องการเงินต่อผู้บริหารได้และให้ถือปฏิบัติตามประกาศกระทรวงสาธารณสุข เรื่อง อัตราค่าบริการสาธารณสุขของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๖๘ ข้อ ๘

๒.๑.๑๙ ระบบควบคุมภายในลูกหนี้ – ผ่อนชำระ ยังไม่รัดกุมเพียงพอ ปัจจุบันหน่วยงานมีลูกหนี้ผ่อนชำระ ซึ่งหน่วยงานมีลูกหนี้ผ่อนชำระค่ารักษาพยาบาลตามทะเบียนคุมตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - ปัจจุบัน

๒.๑.๒๐ หน่วยงานไม่มีการจัดทำมาตรการหรือหลักเกณฑ์ในกรณีลูกหนี้ผ่อนชำระอาจทำให้ไม่มีมาตรการในการดูแลติดตาม หรือบริหารลูกหนี้ผ่อนชำระที่ค้างนานหรือหน่วยงานไม่สามารถบริหารจัดการในกรณีที่ผู้ป่วยไม่ชำระค่ารักษาพยาบาลได้ และหน่วยงานต้องรับภาระดังกล่าว และเรียกเก็บได้น้อยกว่าค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง

๒.๑.๒๑ ทะเบียนคุมลูกหนี้ผ่อนชำระ ของงานการเงินและบัญชีมียอดคงเหลือไม่ตรงกับทะเบียนคุมของงานสังคมสงเคราะห์ เจ้าหน้าที่แจ้งผู้ป่วยได้มีการชำระเงินเพิ่มระหว่างที่ทำสัญญากับงานการเงินและบัญชี จึงทำให้ทะเบียนคุมของทั้งสองงานมียอดคงเหลือไม่ตรงกัน ทั้งนี้ หน่วยงานได้มีการติดตามลูกหนี้ผ่อนชำระด้วยวาจา และบางส่วนมีการทำหนังสือติดตามทวงถามแล้ว

ข้อเสนอแนะ ๒.๑.๑๙ – ๒.๑.๒๑ เพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดี หน่วยงานควรพิจารณาหลักเกณฑ์หรือมาตรการในการบริหารจัดการลูกหนี้ - ผ่อนชำระ ตามความเหมาะสมเพื่อให้หน่วยงานไม่ต้องแบกรับภาระค่าใช้จ่ายดังกล่าว และให้มีการสอบทานยอดคงเหลือให้ถูกต้องเป็นประจำเพื่อให้หน่วยงานทราบต้นทุนค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงและทราบถึงลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลที่แท้จริง

๒.๑.๒๒ มีการสั่งจ่ายยาเมทาโดนเกินกว่าที่สามารถเรียกเก็บได้ ทำให้เจ้าหน้าที่เรียกเก็บค่ายาได้ไม่ครบถ้วน ซึ่งมีการสั่งจ่ายเกินกว่าที่หน่วยงานสามารถเรียกเก็บได้ตามแนวทางการขอรับค่าใช้จ่ายเพื่อบริการสาธารณสุขในระบบหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ส่งผลให้การเรียกเก็บค่ารักษาพยาบาลได้ไม่ครบถ้วน ทั้งนี้ เจ้าหน้าที่แจ้งว่าผู้ป่วยบางรายไม่สะดวกในการเดินทางมายังหน่วยงาน จึงทำให้ต้องมีการจ่ายยาเกินกว่าที่สามารถเรียกเก็บได้

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรพิจารณาการจ่ายยาดังกล่าวให้เป็นไปตามแนวทางการขอรับค่าใช้จ่ายเพื่อบริการสาธารณสุขในระบบหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อประโยชน์ของทางราชการ และเพื่อให้หน่วยงานได้รับค่ารักษาพยาบาลเพิ่มมากขึ้น

๒.๑.๒๓ การรับชำระค่ารักษาพยาบาล สิทธิกรมบัญชีกลาง ผ่านเครื่อง EDC พบว่า เจ้าหน้าที่มีการระบุจำนวนเงินในแต่ละครั้งที่มีการทำธุรกรรมไม่ครบตามค่ารักษาพยาบาลที่เกิดขึ้นจริง ซึ่งตามหนังสือ กรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๖.๔/ว ๑๔๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๑ เรื่อง แนวปฏิบัติการเบิกจ่ายตรงเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก ข้อ ๙ เมื่อได้ดำเนินการตาม ข้อ ๔ - ๖ แล้ว การระบุจำนวนเงินในแต่ละครั้งที่มีการทำธุรกรรม ให้ระบุ ค่าใช้จ่ายเต็มจำนวน (ค่าใช้จ่ายในครั้งนั้นไม่ต้องพิจารณาว่าเบิกจากทางราชการได้เป็นจำนวนเงินเท่าไหร่) และจำนวนเงินให้ระบุทศนิยมสองตำแหน่ง ส่งผลให้หากกรมบัญชีกลางตรวจสอบพบอาจทำให้ถูกเรียกเงินคืนได้

ข้อเสนอแนะ เจ้าหน้าที่การเงินควรตรวจสอบจำนวนเงินในระบบ ให้ถูกต้องก่อนดำเนินการทำธุรกรรมเบิกจ่ายตรง และให้ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ โดยเคร่งครัด

๒.๑.๒๔ หน่วยงานได้จัดทำหลักเกณฑ์การอนุเคราะห์ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วย โดยมีรองผู้อำนวยการด้านการแพทย์ เป็นผู้พิจารณาการอนุเคราะห์ พบว่า หน่วยงานมีการรายงานผลการอนุเคราะห์ค่ารักษาพยาบาลในเดือนมกราคม ๒๕๖๙ เรียบร้อยแล้ว แต่อยู่ระหว่างผู้มีอำนาจพิจารณาอนุมัติ เนื่องจากหน่วยงานมีการอนุเคราะห์ค่ารักษาพยาบาลไม่เป็นไปตามที่หลักเกณฑ์ของหน่วยงานกำหนด ซึ่งค่าบริการดังกล่าวมิได้กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์ของหน่วยงาน จึงอยู่ระหว่างดำเนินการประชุมผ่านคณะกรรมการของหน่วยงาน

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรพิจารณาโดยผ่านคณะกรรมการบริหารของหน่วยงานแก้ไขปัญหาดังกล่าว เพื่อไม่ให้เป็นภาระแก่หน่วยงานและประโยชน์ของทางราชการ

๒.๒ การจัดซื้อจัดจ้าง

๒.๒.๑ การจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ พบว่า การจัดทำแผนความต้องการใช้วัสดุเบิกจากคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อสำรวจความต้องการใช้พัสดุของหน่วยงานย่อย พบว่า กลุ่มยุทธศาสตร์และแผนงาน ได้มีหนังสือให้จัดทำรายละเอียดความต้องการใช้วัสดุทั้งหมด แต่มีบางกลุ่มงานมิได้จัดทำการเปรียบเทียบข้อมูลภายในระยะเวลา ๓ ปีย้อนหลัง เช่น งานเภสัชกรรม ห้องผ่าตัด งานศัลกรรมทั่วไป และบางกลุ่มงานได้เปรียบเทียบย้อนหลัง ๒ ปีงบประมาณ เช่น งานคลังพัสดุ กลุ่มงานพัสดุและบำรุงรักษา

๒.๒.๒ การจัดทำแผนความต้องการใช้วัสดุเบิกจากคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อสำรวจความต้องการใช้พัสดุของหน่วยงานย่อย พบว่า หน่วยงานได้ใช้แผนของปีก่อนมาประมาณการจัดทำความต้องการใช้ในปีงบประมาณปัจจุบันโดยมิได้สำรวจความต้องการใช้พัสดุจากผู้ใช้พัสด

ข้อเสนอแนะ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรดำเนินการสำรวจความต้องการใช้พัสดุโดยให้หน่วยงานย่อยหรือผู้ใช้พัสดุแจ้งความต้องการพัสดุที่มีความจำเป็นต้องใช้ในการปฏิบัติราชการของหน่วยงานให้ครบถ้วนทุกประเภทวัสดุ เพื่อเป็นข้อมูลในการวางแผนการจัดซื้อจัดจ้างตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ให้ทันความต้องการใช้พัสดุ

การตรวจสอบกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป : วิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์โดยสุ่มตัวอย่าง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

การจ้างเหมาประกอบและบริการอาหารผู้ป่วยประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ พบว่า

๒.๒.๓ การจัดทำร่างขอบเขตงาน (Terms of Reference)

๑) ไม่เป็นไปตามที่กำหนดไว้โดยมิได้กำหนดหลักเกณฑ์ในการพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ

๒) หน่วยงานกำหนดจำนวนผู้ป่วยสามัญ ๒๕๐ ราย และจำนวนผู้ป่วยพิเศษ ๒๕ ราย โดยไม่ปรากฏแหล่งที่มา

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๑ และควรทบทวนการจัดทำร่างขอบเขตของงาน โดยอาจนำจำนวนผู้ป่วยย้อนหลังเป็นฐานในการคำนวณก็ได้ เพื่อประโยชน์ของทางราชการ

๒.๒.๔ การกำหนดราคากลาง

๑) ตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและรายละเอียดค่าใช้จ่ายการจัดซื้อจัดจ้างที่มิใช่งานก่อสร้างแบบ บก.๐๖ แหล่งที่ของราคากลาง (อ้างอิง) หน่วยงานได้ใช้ราคาตลาดมาเป็นราคากลาง ซึ่งไม่สอดคล้องกับรายงานการประชุมของคณะกรรมการกำหนดราคากลาง ได้กำหนดที่มาของราคากลางอ้างตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๖.๖/ว ๐๙๐๙๗ ลงวันที่ ๑๓ พฤษภาคม ๒๕๕๒ เรื่อง การปรับอัตราค่าอาหารผู้ป่วยสามัญ ซึ่งกำหนดให้อยู่ในดุลพินิจของหัวหน้าส่วนราชการเจ้าของงบประมาณ

๒) ตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและรายละเอียดค่าใช้จ่ายการจัดซื้อจัดจ้างที่มิใช่งานก่อสร้างแบบ บก.๐๖ ข้อ ๔ วันที่กำหนดราคากลาง (ราคาอ้างอิง) มิได้ระบุวันที่ได้อนุมัติใช้ราคากลาง (ราคาอ้างอิง)

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรระบุวันที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้อนุมัติจำนวนเงินอันเป็นราคาที่จะใช้ในการจัดจ้างครั้งนั้นๆ และควรต้องปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๓๓.๒/ว ๒๐๖ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือแนวทางการประกาศรายละเอียดข้อมูล

ราคากลางและการคำนวณราคากลางเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานของรัฐ และตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้องครบถ้วน โดยเคร่งครัด เพื่อประโยชน์ของทางราชการ

๒.๒.๕ ไม่ปรากฏหลักฐานการรายงานผลว่ามีผู้อุทธรณ์ผลการจัดซื้อจ้างหรือไม่เพื่อลงนามในสัญญาตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๖๖ วรรคสอง "การลงนามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างจะกระทำได้ต่อเมื่อล่วงพ้นระยะเวลาอุทธรณ์และไม่มีผู้ใดอุทธรณ์ตามมาตรา ๑๑๗ ..."

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรจัดทำหลักฐานการรายงานผลว่ามีผู้อุทธรณ์ผลการจัดซื้อจัดจ้างหรือไม่ เพื่อเป็นหลักฐานประกอบการใช้ดุลยพินิจของผู้มีอำนาจและเป็นหลักฐานประกอบการจัดซื้อจัดจ้าง

๒.๒.๖ การพิจารณาและการรายงานผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) การกำหนดระยะเวลาในการรายงานผลในคำสั่งแต่งตั้งกับรายงานขอซื้อไม่สอดคล้องตรงกัน โดยคำสั่งกรมการแพทย์ ที่ ๖๔๕/๒๕๖๗ สั่ง ณ วันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๖๗ กำหนดระยะเวลาให้คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์รายงานผลการดำเนินงานภายใน ๗ วันนับถัดจากวันเสนอราคา แต่รายงานขอซื้อได้กำหนดให้คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ รายงานภายใน ๑๕ วันทำการ การรายงานผลการพิจารณาการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์มีรายละเอียด ไม่ครบถ้วน

ข้อเสนอแนะ หัวหน้าหน่วยงานควรกำชับให้ผู้รับผิดชอบจัดทำรายงานผลการพิจารณาการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์และความเห็นพร้อมด้วยเอกสารที่ได้รับไว้ทั้งหมดเสนอผู้มีอำนาจผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ โดยปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๕๕ (๔) และให้คณะกรรมการควรให้ผู้เสนอราคารายที่คณะกรรมการเห็นสมควรซื้อหรือจ้างจัดทำหนังสือเพื่อยืนยันการต่อรองราคาเป็นลายลักษณ์อักษร โดยแสดงราคาต่อหน่วยงาน ราคารวมที่ลดราคาแล้ว เพื่อสร้างความเข้าใจอันดีกับหน่วยงานรัฐ และให้คณะกรรมการลงลายมือชื่อเพื่อรับราคาดังกล่าวด้วย

การตรวจสอบกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีคัดเลือก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไม่มีการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีนี้

การตรวจสอบกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยสุ่มตัวอย่าง จากเอกสารใบสำคัญเบิกจ่าย พบว่า

๒.๒.๗ การจัดซื้อจัดจ้างบางฉบับไม่ปรากฏหลักฐานการแต่งตั้งคณะกรรมการเจ้าหน้าที่หรือบุคคลในการดำเนินการจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง ส่งผลให้การจัดซื้อจัดจ้างอาจไม่บรรลุวัตถุประสงค์ในการใช้พัสดุและเป็นการปฏิบัติไม่สอดคล้องกับระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒

ข้อเสนอแนะ ในการซื้อหรือจ้างหัวหน้าหน่วยงานของรัฐควรแต่งตั้งคณะกรรมการขึ้นมาคณะหนึ่ง หรือจะให้เจ้าหน้าที่หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งรับผิดชอบในการจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง รวมทั้งกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอด้วย และให้กำหนดระยะเวลาการพิจารณาในการแต่งตั้งหรือมอบหมายเพื่อเป็นกรอบในการดำเนินการดังกล่าว

๒.๒.๘ การจัดซื้อยา หน่วยงานได้การกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะโดยมีทั้งชื่อการค้า และชื่อสามัญ ซึ่งไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๙

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๙

๒.๒.๙ การจัดซื้อวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ ได้รับพัสดุไม่ตรงตามที่สั่งซื้อ

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุตรวจสอบพัสดุดังกล่าวสอบทานความครบถ้วนถูกต้องของวัสดุวิทยาศาสตร์ให้เป็นไปตามใบสั่งซื้อดังกล่าวและรายงานให้ผู้อำนวยการพิจารณาต่อไป และให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๗๕ โดยเคร่งครัด เพื่อประโยชน์ของทางราชการ

๒.๒.๑๐ หน่วยงานดำเนินการตรวจวิเคราะห์โดยห้องปฏิบัติการภายในหน่วยงานและภายนอกหน่วยงาน โดยมีการจ้างตรวจวิเคราะห์ทางพยาธิ, ตรวจสารเคมีในเลือด, ตรวจหาระบบภูมิคุ้มกันและตรวจหาเชื้อต่าง ๆ ในสิ่งส่งตรวจจากร่างกายมนุษย์ จากการสอบทานพบข้อสังเกตดังนี้

๑) รายการที่ส่งตรวจวิเคราะห์กับบริษัท บางรายการมีอัตราที่สูงกว่าอัตราของหน่วยงานที่เรียกเก็บ แต่ไม่ได้เรียกเก็บส่วนเกินจากผู้ป่วย เนื่องจากหน่วยงานกำหนดอัตราค่าบริการตามราคาของกรมบัญชีกลางที่เบิกได้ ส่งผลให้หน่วยงานขาดทุนจากการเรียกเก็บ

๒) หน่วยงานกำหนดอัตราค่าบริการสาธารณสุขตามเพดานสูงสุดตามประกาศกระทรวงสาธารณสุข เรื่อง อัตราค่าบริการสาธารณสุขของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๖๘ (ฉบับที่ ๒) บังคับใช้ วันที่ ๑๐ พฤษภาคม ๒๕๖๘ แต่ไม่ได้เรียกเก็บตามอัตราค่าบริการที่ประกาศหน้าเว็บไซต์ของหน่วยงาน

ข้อเสนอแนะ หัวหน้าหน่วยงานควรพิจารณาการดำเนินการจ้างตรวจวิเคราะห์โดยห้องปฏิบัติการภายนอกหน่วยงาน ซึ่งการตรวจวิเคราะห์บางรายการหน่วยงานสามารถดำเนินการตรวจวิเคราะห์ได้เอง แต่มีการส่งตรวจวิเคราะห์กับบริษัทซึ่งมีราคาที่สูงกว่า อาจทำให้หน่วยงานมีค่าใช้จ่ายเพิ่มขึ้น ขาดทุนจากการเรียกเก็บ

๒.๒.๑๑ การจ้างจัดเก็บ ขนย้าย และการกำจัดขยะมูลฝอย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ พบว่า ตารางการเก็บขยะประจำเดือน ธันวาคม ๒๕๖๘ ตามใบตรวจรับ วันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๘ เอกสารประกอบการตรวจรับ ไม่ปรากฏลายมือชื่อผู้ชั่งน้ำหนัก มีเพียงลายมือชื่อพนักงานขับรถของผู้รับจ้าง ทำให้ไม่มีหลักฐานยืนยันว่าปริมาณน้ำหนักตรงตามที่ผู้รับจ้างได้แจ้งไว้หรือไม่ ส่งผลต่อการจ่ายเงิน

ข้อเสนอแนะ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุควรตรวจสอบรายการพัสดุและกำชับให้ผู้ชั่งน้ำหนักสอบทานความครบถ้วนและลงลายมือชื่อกำกับในหลักฐานดังกล่าวให้ครบถ้วน และให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๗๕ โดยเคร่งครัด เพื่อประโยชน์ของทางราชการ

๒.๒.๑๒ การบันทึกบัญชีไม่สอดคล้องกับลักษณะดำเนินการจัดซื้อ พบว่า หน่วยงานบันทึกเป็นวัสดุแต่เมื่อพิจารณาตามสภาพแล้วควรเป็นครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์

๒.๒.๑๓ ใบเสร็จรับเงินบางรายการไม่ปรากฏการประทับตราข้อความ “จ่ายเงินแล้ว” และลงลายมือชื่อรองรับการจ่ายพร้อมทั้งลงวันที่ กำกับ ไว้เป็นหลักฐานในการจ่ายเงิน

ข้อเสนอแนะ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานควรพิจารณาลักษณะและมูลค่าของสินทรัพย์ให้เป็นไปตามผังบัญชีตามระบบ GFMIS Thai และควรปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๔๒ โดยเคร่งครัด

๒.๓ การตรวจสอบการบริหารพัสดุ วัสดุทั่วไป สินค้าสำเร็จรูป (ยา และเวชภัณฑ์ที่มิใช่ยา) ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

๒.๓.๑ จากการตรวจสอบรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของหน่วยงาน พบว่า คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีที่ได้รับการแต่งตั้งตามคำสั่งได้ตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีต่อผู้อำนวยการ ได้เสนอรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการ และได้ดำเนินการส่งสำเนาให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินทราบเรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้ พบวัสดุบางรายการหน่วยงานมิได้รายงานพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เช่น ใบเสร็จรับเงิน ส่งผลให้มูลค่าวัสดุคงเหลือของหน่วยงานอาจต่ำกว่าความเป็นจริง

ข้อเสนอแนะ คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุคงเหลือประจำปีที่ได้รับแต่งตั้งควรดำเนินการตรวจสอบพัสดุทุกรายการ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๑๓

๒.๓.๒ แบบฟอร์มรายงานพัสดุคงเหลือมีรายละเอียดของข้อมูลไม่ครบถ้วน เช่น ไม่มีวัน/เดือน/ปีได้มา แหล่งเงิน และรายละเอียดผลการตรวจนับ (มีของ/ไม่มีของ) แต่หน่วยงานระบุผลการตรวจสอบว่าถูกต้อง/ไม่ถูกต้อง ซึ่งไม่เป็นไปตามหนังสือกรมการแพทย์ กองบริหารการคลัง ที่ สธ ๐๓๐๒/๒๔๘๔ ลงวันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๘ เรื่อง การรายงานการตรวจสอบพัสดุคงเหลือประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘

ข้อเสนอแนะ คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุควรดำเนินการตรวจสอบพัสดุในวันเปิดทำการวันแรกของปีงบประมาณเป็นต้นไป โดยตรวจสอบการรับ-จ่ายว่าถูกต้องหรือไม่ พัสดุคงเหลือมีตัวอยู่ตรงตามบัญชีหรือทะเบียนหรือไม่ มีพัสดุใดชำรุด เสื่อมคุณภาพ หรือสูญไปเพราะเหตุใด หรือพัสดุใดไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงาน และลงความเห็นไว้ในรายงานตรวจสอบพัสดุประจำปี โดยปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๑๓

การบริหารพัสดุ วัสดุทั่วไป

๒.๓.๓ การตรวจนับวัสดุถูกต้องตรงกับทะเบียนคุม มีวัสดุเกินบัญชี เจ้าหน้าที่แจ้งบันทึกรายการเบิกจ่ายในทะเบียนคุมซ้ำ และการตัดจ่ายข้อมูลการเบิกวัสดุในทะเบียนคุมไม่ถูกต้องตรงกันกับข้อมูลในใบเบิกวัสดุ

ข้อเสนอแนะ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบคลังควรบันทึกบัญชีการรับ – จ่ายให้เป็นปัจจุบัน และวางระบบการควบคุมภายใน ให้มีการรายงานวัสดุคงเหลือทุกสิ้นเดือนทุกคลังอย่างสม่ำเสมอ โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๐๓ – ๒๐๕ อย่างเคร่งครัด

๒.๓.๔ จากการตรวจสอบ พบว่า มีวัสดุบางรายการ บางกลุ่มงาน ไม่ปรากฏการรายงาน เช่น กระดาษถ่ายเอกสาร A๕ ส่งผลให้มูลค่าวัสดุคงเหลือของหน่วยงานอาจต่ำกว่าความเป็นจริง

ข้อเสนอแนะ คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุคงเหลือประจำปีที่ได้รับแต่งตั้งต้องควรดำเนินการตรวจสอบพัสดุทุกรายการ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๑๓

๒.๓.๕ กลุ่มงานพัสดุและบำรุงรักษา มีการจัดซื้อพัสดุให้กับกลุ่มงานต่าง ๆ จากการสุ่มตรวจ พบว่า แต่ละกลุ่มงานมีพัสดุที่อยู่ในคลังจำนวนมาก มีการจัดทำบัญชีคุมวัสดุเพื่อควบคุมการรับ-จ่าย แต่ข้อมูลในทะเบียนคุมบางหน่วยงาน มีรายละเอียดไม่ครบถ้วน และการเบิกวัสดุยังไม่เป็นระบบไม่จัดทำใบเบิกวัสดุ และเมื่อสิ้นปีงบประมาณไม่รายงานยอดรับ - จ่าย คงเหลือ ของวัสดุในคลังให้กับกลุ่มงานพัสดุและบำรุงรักษาทราบ

ข้อเสนอแนะ หัวหน้าหน่วยงานควรกำชับให้กลุ่มงานต่าง ๆ ดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมวัสดุให้มีรายละเอียดสาระสำคัญครบถ้วน เช่น วันที่เบิก/รับเข้า, รับจาก/ จ่ายให้, เลขที่เอกสาร, ราคาต่อหน่วย จำนวนที่รับเข้า/คงเหลือ เป็นต้น โดยปฏิบัติตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวพ) ๐๔๐๘.๔/ว ๑๒๙ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๔๙ เรื่อง การลงทะเบียนควบคุมพัสดุของทางราชการ ตามหนังสือดังกล่าวอย่างเคร่งครัด เพื่อให้สามารถตรวจสอบปริมาณการรับ-จ่าย และยอดคงเหลือที่ถูกต้องได้ และเมื่อสิ้นปีงบประมาณต้องรายงานยอดรับ - จ่าย คงเหลือ ให้กลุ่มงานพัสดุและบำรุงรักษา โดยปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๑๓

๒.๓.๖ ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ เจ้าหน้าที่พัสดุ และหัวหน้าหน่วยพัสดุ พบว่า

๑) ได้แต่งตั้งหัวหน้าหน่วยพัสดุเป็นเจ้าหน้าที่พัสดุด้วย เป็นการจัดวางระบบการควบคุมภายในที่ไม่รัดกุมเพียงพอ ซึ่งการมอบหมายผู้รับผิดชอบการจัดซื้อจัดจ้างควรแยกออกจากผู้รับผิดชอบคลังยา

ข้อเสนอแนะ หัวหน้าหน่วยงานควรพิจารณาทบทวนคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยพัสดุเพื่อเป็นผู้สั่งจ่ายพัสดุแต่ต้องไม่ใช่ผู้ที่ปฏิบัติหน้าที่เป็นหัวหน้าเจ้าหน้าที่และเจ้าหน้าที่ เพื่อเป็นระบบการควบคุมภายในที่ดี

๒) คำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยพัสดุหัวหน้าหน่วยงานของรัฐมิได้เป็นผู้ลงนาม

ข้อเสนอแนะ หัวหน้าหน่วยงานควรต้องพิจารณาทบทวนคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยพัสดุให้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๐๕

การบริหารพัสดุ สินค้าสำเร็จรูป (ยาและเวชภัณฑ์ที่มิใช่ยา)

๒.๓.๗ ผู้อนุมัติการเบิกจ่ายมิได้มีคำสั่งเป็นหัวหน้าหน่วยพัสดุ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๐๕ การจ่ายพัสดุ ให้หัวหน้าหน่วยพัสดุที่มีหน้าที่เกี่ยวกับการควบคุมพัสดุหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเป็นหัวหน้าหน่วยพัสดุ เป็นผู้สั่งจ่าย

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรสำรวจคลังทั้งหมดที่มีพัสดุครอบครองและมีผู้อนุมัติเบิกจ่ายให้จัดทำคำสั่งตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๐๕ การจ่ายพัสดุ ให้หัวหน้าหน่วยพัสดุที่มีหน้าที่เกี่ยวกับการควบคุมพัสดุหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเป็นหัวหน้าหน่วยพัสดุ เป็นผู้สั่งจ่าย

๒.๓.๘ จากการตรวจสอบการยืม พบว่า หน่วยงานมีการยืมวัสดุจากบริษัทเอกชนมาใช้งานก่อนการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง เนื่องจากเจ้าหน้าที่แจ้งว่าอยู่ระหว่างทำสัญญา และวัสดุไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานจึงเป็นเหตุผลให้มีการยืมวัสดุจากบริษัทเอกชน การปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และข้อ ๒๐๗ – ๒๑๑

ข้อเสนอแนะ กลุ่มงานพัสดุและบำรุงรักษาควรมีการวางแผนการจัดซื้อวัสดุให้เหมาะสมกับปริมาณการใช้เพื่อให้เพียงพอต่อการใช้งาน

๒.๓.๙ สุ่มตรวจนับความมีอยู่จริงของวัสดุทั่วไปและวัสดุการแพทย์ กับการ์ดกำกับวัสดุ (Stock card) และโปรแกรมเบิกวัสดุ พบว่า มียอดคงเหลือถูกต้องตรงกับ Stock card แต่จากการสอบทานโปรแกรมเบิกวัสดุ พบว่า มียอดไม่ถูกต้องตรงกัน เจ้าหน้าที่แจ้งว่าโปรแกรมเบิกวัสดุมีการประมวลผลผิดพลาดทำให้ยอดคงเหลือใน Stock card และโปรแกรมไม่ตรงกัน

ข้อเสนอแนะ เจ้าหน้าที่พัสดุควรต้องมีประสานกับงานศูนย์ข้อมูลข่าวสารและเทคโนโลยีของหน่วยงานเพื่อตรวจสอบและปรับปรุงโปรแกรมเบิกวัสดุของโรงพยาบาลเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงานและเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่หน่วยงาน

๒.๓.๑๐ ใบเบิกพัสดุบางฉบับไม่ปรากฏลายมือชื่อผู้สั่งจ่ายและบางฉบับผู้เบิกไม่ใช่หัวหน้างานที่ขอเบิก

ข้อเสนอแนะ หัวหน้าหน่วยงานควรต้องพิจารณาดำเนินการวางระบบการควบคุมภายในกำหนดแนวทางการเบิกจ่ายพัสดุซึ่งในการเบิกพัสดุนั้นหัวหน้างานที่ต้องใช้พัสดุนั้นเป็นผู้เบิก และการสั่งจ่ายพัสดุต้องเป็นหัวหน้าหน่วยพัสดุ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบ

๒.๓.๑๑ จากการสุ่มตรวจสอบพบวัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์ที่หมดอายุแล้ว ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีได้ตรวจสอบและรายงานผลให้ผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว

ข้อเสนอแนะ ก่อนเวชภัณฑ์ที่มิใช่ยาหมดอายุ ๓ – ๖ เดือน เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมคลังควรแจ้งให้หัวหน้างานทราบ เพื่อติดต่อขอแลกเปลี่ยนเวชภัณฑ์ที่มิใช่ยาที่ใกล้หมดอายุกับบริษัทเป็นลายลักษณ์อักษร และหน่วยงานควรปรับปรุงวิธีการจัดหาวัสดุเวชภัณฑ์ที่มิใช่ยาให้เหมาะสมกับปริมาณการใช้ เพื่อมิให้คงเหลืออยู่ในบัญชีมากจนเกินความจำเป็นจนหมดอายุการใช้งาน

๒.๓.๑๒ จากการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวการเบิกจ่ายยาจากทะเบียนคุมในระบบ PMK โดยนำข้อมูลจากใบเบิกวัสดุและใบสั่งซื้อ/ใบส่งของ มาบันทึกลงทะเบียนคุม มีข้อสังเกตดังนี้

๑) ไม่ปรากฏใบเบิกจ่ายยาบางรายการให้ตรวจสอบ และเจ้าหน้าที่ได้พิมพ์ใบเบิกจ่ายในระบบมาให้ตรวจสอบ แต่ไม่ปรากฏการลงลายมือชื่อผู้ขอเบิก ผู้อนุมัติจ่าย และผู้รับพัสดุ อาจทำให้ข้อมูลทะเบียนคุมอาจขาดความน่าเชื่อถือได้

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๐๕ การจ่ายพัสดุ ให้หัวหน้าหน่วยพัสดุที่มีหน้าที่เกี่ยวกับการควบคุมพัสดุหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเป็นหัวหน้าหน่วยพัสดุ เป็นผู้สั่งจ่ายพัสดุผู้จ่ายพัสดุต้องตรวจสอบความถูกต้องของใบเบิกและเอกสารประกอบ (ถ้ามี) แล้วลงบัญชีหรือทะเบียนทุกครั้งที่มีการจ่าย และเก็บใบเบิกจ่ายไว้เป็นหลักฐานด้วย

๒) ทะเบียนคุมในระบบ PMK มีการตัดจ่ายไม่ถูกต้องตามใบเบิกจ่าย แต่เมื่อเจ้าหน้าที่ปริ้นใบเบิกจ่ายไม่ปรากฏรายการเบิกจ่ายยาดังกล่าว จึงทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ ทั้งนี้ เจ้าหน้าที่แจ้งว่าระบบการตัดจ่ายไม่เสถียร

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรดำเนินการประสานผู้ดูแลระบบหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเป็นระยะ เพื่อปรับปรุงระบบที่ไม่เสถียรต่อการใช้งาน ซึ่งจะช่วยให้ลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานและตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน โดยบันทึกรายการรับ – จ่ายพัสดุทุกครั้ง และดำเนินการตรวจนับพัสดุคงเหลืออย่างสม่ำเสมอ พร้อมทั้งเปรียบเทียบกับทะเบียนคุมพัสดุและรายงานผลให้ผู้บังคับบัญชาทราบ

๒.๓.๑๓ สถานที่เก็บรักษายา ณ คลังยาใหญ่

๑) ฝ้าเพดานชำรุดร่วงหล่นและมีน้ำรั่วซึมทำให้เกิดเชื้อรา ส่งผลให้ยาอาจเสื่อมสภาพและเกิดความเสียหายต่อทรัพย์สินและบุคลากรได้

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรให้งานอาคารและสถานที่มาประเมินสภาพและดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมให้อยู่ในสภาพปกติโดยเร็ว เพื่อให้การดำเนินงานของคลังเป็นไปอย่างเรียบร้อย และเพื่อป้องกันการเสียหายของยา

๒) สถานที่จัดเก็บแอลกอฮอล์ (วัตถุไวไฟ) มีปริมาณจำนวนมาก ซึ่งอาจส่งผลกระทบหากเกิดเหตุอัคคีภัยทำให้สถานที่ราชการเสียหายได้

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรจัดสถานที่มั่นคงและปลอดภัยเพื่อป้องกันอาจเกิดความเสียหายต่อหน่วยงานได้

การบริหารพัสดุ (ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน)

๒.๓.๑๔ ตรวจสอบรายงานผลการตรวจสอบพัสดุคงเหลือประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เปรียบเทียบกับรายงานสินทรัพย์คงเหลือในระบบ New GFMIS Thai ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ พบว่า มียอดคงเหลือไม่ถูกต้องตรงกัน

ข้อเสนอแนะ กลุ่มงานบัญชีและกลุ่มงานพัสดุและบำรุงรักษาควรร่วมกันตรวจสอบยอดสินทรัพย์ในระบบ New GFMIS Thai และในทะเบียนคุมทรัพย์สินให้ถูกต้องและประสานกับงานบัญชีกองบริหารการคลัง เพื่อปรับปรุงสินทรัพย์ในระบบ New GFMIS Thai ให้ถูกต้องต่อไป

๒.๓.๑๔ จากการสุ่มตรวจนับครุภัณฑ์จากรายงานพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวน ๒๐ รายการ มีครุภัณฑ์ให้ตรวจสอบความมีอยู่จริงครบถ้วนจำนวน ๑๗ รายการ และครุภัณฑ์ที่ไม่สามารถยืนยันตัวตนได้ เนื่องจากไม่ปรากฏหมายเลขครุภัณฑ์กำกับไว้ที่ตัวครุภัณฑ์ จำนวน ๓ รายการ ทั้งนี้ เจ้าหน้าที่ได้ดำเนินการเขียนหมายเลขครุภัณฑ์ระบุที่ตัวครุภัณฑ์เรียบร้อยแล้ว

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรสำรวจครุภัณฑ์ทั้งหมดของหน่วยงานหากพบว่ามีครุภัณฑ์ที่ไม่ปรากฏหมายเลขครุภัณฑ์ให้ดำเนินการเขียนหมายเลขครุภัณฑ์ เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การควบคุมพัสดุ

๒.๓.๑๕ มีรายการครุภัณฑ์ที่ชำรุดแต่มิได้รายงานผลการตรวจสอบพัสดุคงเหลือประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ว่าชำรุด

ข้อเสนอแนะ ในการตรวจสอบพัสดุคงเหลือประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ขอให้คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุคงเหลือประจำปี ให้ความเห็นว่าพัสดุคงเหลือมีตัวตนอยู่ตรงตามบัญชีหรือทะเบียนหรือไม่ มีพัสดุใดชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไปเพราะเหตุใด หรือพัสดุใดไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไปแล้วให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อผู้ที่แต่งตั้งภายใน ๓๐ วันทำการ หากปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไปก็ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงขึ้นคณะหนึ่ง โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๑๓ - ๒๑๔ โดยเคร่งครัด

๒.๓.๘ หน่วยงานมีการจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์แบบรูปเล่มรายงาน (เขียนด้วยมือ) ซึ่งทะเบียนคุมดังกล่าวมีรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น ประวัติการซ่อมบำรุงทรัพย์สิน เป็นต้น ซึ่งไม่เป็นไปตามหนังสือกองบริหารการคลัง ที่ สธ ๐๓๐๒/๑๒๘๗ ลงวันที่ ๒๓ เมษายน ๒๕๖๘ เรื่อง แนวทางปฏิบัติการควบคุมทะเบียนทรัพย์สิน และหน่วยงานอยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมในโปรแกรม hosoffice ซึ่งโปรแกรมดังกล่าวยังไม่เสถียรต่อการใช้งาน

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรปฏิบัติตามหนังสือกองบริหารการคลัง ที่ สธ ๐๓๐๒/๑๒๘๗ ลงวันที่ ๒๓ เมษายน ๒๕๖๘ เรื่อง แนวทางปฏิบัติการควบคุมทะเบียนทรัพย์สิน และให้หน่วยงานประสานผู้ดูแลระบบหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเป็นระยะ เพื่อปรับปรุงระบบที่ไม่เสถียรต่อการใช้งาน เพื่อให้หน่วยงานสามารถนำข้อมูลมาใช้ประโยชน์

๒.๓.๙ บางหน่วยงานได้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารเงินและทรัพย์สินที่มีผู้บริจาคของหน่วยบริการ ซึ่งคณะกรรมการมีองค์ประกอบครบถ้วน ตามระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยเงินบริจาคและทรัพย์สินบริจาคของหน่วยงานบริการ พ.ศ. ๒๕๖๑ และอยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำรายงานการรับบริจาค เพื่อเสนอให้คณะกรรมการทราบและพิจารณาถึงผลได้ผลเสียและผลประโยชน์ โดยเป็นลายลักษณ์อักษร

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยเงินบริจาคและทรัพย์สินบริจาคของหน่วยงานบริการ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒.๓.๑๐ สอบทานคำสั่งแต่งตั้งกรรมการบริหารเงินและทรัพย์สินที่มีผู้บริจาคของหน่วยงาน พบว่า องค์ประกอบของคณะกรรมการฯ ไม่ถูกต้อง เนื่องจากมีประธานและคณะกรรมการทั้งหมดจำนวน ๘ ราย ซึ่งเกินมา ๑ ราย

ข้อเสนอแนะ หัวหน้าหน่วยงานควรต้องมีการทบทวนคำสั่งแต่งตั้งกรรมการบริหารเงินและทรัพย์สินที่มีผู้บริจาคของหน่วยงาน ซึ่งองค์ประกอบของคณะกรรมการฯ ต้องเป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด

๒.๓.๑๐ หน่วยงานมีการรับบริจาคทรัพย์สินบริจาค แต่ไม่ได้ดำเนินการผ่านคณะกรรมการบริหารเงินบริจาคและทรัพย์สินบริจาคของหน่วยงาน ซึ่งการรับทรัพย์สินดังกล่าวได้รายงานให้ผู้อำนวยการทราบเรียบร้อยแล้ว

ข้อเสนอแนะ หัวหน้าหน่วยงานควรพิจารณาทบทวนการรับบริจาคทรัพย์สินในกรณีที่ผู้บริจาคบริจาคทรัพย์สินให้แก่หน่วยงาน ซึ่งต้องนำทรัพย์สินบริจาคแจ้งต่อคณะกรรมการบริหารเงินบริจาคและทรัพย์สินบริจาคของหน่วยงาน โดยดำเนินการตามระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยเงินบริจาคและทรัพย์สินบริจาคของหน่วยบริการ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยเคร่งครัด

๒.๓.๑๐ การบำรุงรักษา สถานที่ และวิธีการเก็บรักษา พบว่า หน่วยงานมีการจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์ระบุผู้ครอบครองและสถานที่ใช้งานชัดเจน แต่พบว่าหน่วยงานมิได้จัดทำแผนการซ่อมบำรุงรักษาครุภัณฑ์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อที่จะให้ผู้ควบคุมดูแลพัสดุที่อยู่ในความครอบครองให้อยู่ในสภาพ ที่พร้อมใช้งานได้ตลอดเวลา โดยให้มีการจัดทำแผนการซ่อมบำรุงที่เหมาะสมและระยะเวลาในการ ซ่อมบำรุงด้วย ในกรณีที่พัสดุเกิดการชำรุด ให้หน่วยงานของรัฐดำเนินการซ่อมแซมให้กลับมาอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานโดยเร็ว

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรมีการจัดทำแผนบำรุงรักษาครุภัณฑ์และจัดทำรายงานผลการบำรุงรักษาตามแผนทุกสิ้นปีและปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๑๒

๑๔) สอบทานรายการอาคารและสิ่งปลูกสร้างในรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ กับเอกสารการขึ้นทะเบียนที่ราชพัสดุของหน่วยงาน พบว่า บางรายการยังไม่ขึ้นทะเบียนที่ราชพัสดุ

ข้อเสนอแนะ ขอให้กลุ่มงานบริหารทั่วไปและกลุ่มงานพัสดุและบำรุงรักษาควรสำรวจความถูกต้อง และความมีอยู่จริงตรงตามทะเบียนที่ราชพัสดุ หากพบว่าอาคารใดมีการเปลี่ยนแปลงหรือเพิ่มขึ้นต้องแจ้งให้กรมธนารักษ์ทราบโดยถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติที่ราชพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๑๘ และมาตรา ๒๑ โดยเคร่งครัด

๒.๓.๑๑ จากการตรวจสอบการขอขึ้นทะเบียนที่ราชพัสดุที่ดินและอาคารของโรงพยาบาลนพรัตนราชธานี โดยตรวจสอบจากรายงานพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และสำเนาการขอขึ้นที่ราชพัสดุ ที่หน่วยงานขอคัดสำเนาจากกรมธนารักษ์ ตามหนังสือ ที่ กค ๐๓๑๔/๑๖๓๐๑ ลงวันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๒ เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ขอรายละเอียดที่ราชพัสดุรายแปลง มีข้อสังเกตดังนี้

๑) ไม่ปรากฏเอกสารการขอขึ้นทะเบียนที่ราชพัสดุ เจ้าหน้าที่แจ้งว่าเป็นอาคารหลายอาคารรวมกันแต่ไม่ปรากฏเอกสารหลักฐานว่าเป็นอาคารใดบ้าง และมีอาคารที่ขึ้นที่ราชพัสดุตามสำเนาการขอขึ้นที่ราชพัสดุที่ไม่ปรากฏมูลค่าที่ได้มาจึงทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าเป็นอาคารดังกล่าวหรือไม่

๒) เอกสารการขอขึ้นที่ราชพัสดุมีมูลค่าที่ได้มาไม่ถูกต้องตรงกันกับรายงานพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรมีการตรวจสอบการขอขึ้นทะเบียนที่ราชพัสดุ อาคารที่ดินที่อยู่ในกรรมสิทธิ์ว่ามีการขอขึ้นที่ราชพัสดุครบถ้วนหรือไม่ หากพบว่าอาคารใดยังมิได้ดำเนินการขอขึ้นทะเบียนที่ราช หรือมีการเปลี่ยนแปลง เพิ่มขึ้น ต้องแจ้งให้กรมธนารักษ์ทราบโดยถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติที่ราชพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๑๘ โดยเร็ว (คัดสำเนาได้)

๓. การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Audit) จำนวน ๒ โครงการ

๓.๑ การก่อสร้างระบบบ่อบำบัดน้ำเสียรวม ขนาด ๖๐๐ ลูกบาศก์เมตรต่อวัน โรงพยาบาลราชวิถี ๒ (รังสิต)

ประเด็นการตรวจสอบที่ ๑ ความมีประสิทธิภาพ

๑.๑ ความมีประสิทธิภาพในการเบิกจ่ายเงิน

หลักเกณฑ์/สิ่งที่ควรจะเป็น (Criteria) :

๑. การเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามมาตรการเร่งรัดและเป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๒. การเบิกจ่ายเงินให้กับผู้รับจ้างหรือผู้มีสิทธิอย่างช้าไม่เกินห้าวันทำการนับแต่วันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้องแล้วหรือนับแต่วันที่ได้รับแจ้งจากหน่วยงานย่อยตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติมข้อ ๒๘

ข้อเท็จจริง/สิ่งที่เป็นอยู่ (Condition :

๑. การจ้างก่อสร้างระบบบ่อบำบัดน้ำเสียรวมขนาด ๖๐๐ ลบ.ม. ต่อวัน โรงพยาบาลราชวิถี ๒ (รังสิต) ใช้งบประมาณเงินบำรุง (หมวดงบลงทุน) ของโรงพยาบาลราชวิถี ซึ่งได้รับจัดสรรงบประมาณ ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ จำนวนเงิน ๒๗,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท ราคากลาง จำนวนเงิน ๒๗,๓๙๑,๓๘๕.๓๖ บาท แต่ยังไม่ได้ดำเนินการใช้งบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔-๒๕๖๕ เนื่องจากสถานการณ์ Covid และได้ดำเนินการใช้งบประมาณดำเนินการก่อสร้างในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ จ้างก่อสร้างระบบบ่อบำบัดน้ำเสียรวมขนาด ๖๐๐ ลบ.ม. ต่อวัน โรงพยาบาลราชวิถี ๒ (รังสิต) กับห้างหุ้นส่วนจำกัดศรีทันดรการโยธา (ให้บริการ) ดำเนินการเบิกจ่ายเงินครบถ้วนตามสัญญาสัญญาแบบสัญญาจ้างก่อสร้าง เลขที่สัญญาที่ ๖๙/๒๕๖๗ (พ) ลงวันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ วงเงินตามสัญญาจ้าง ๒๕,๕๐๐,๐๐๐ บาท กับห้างหุ้นส่วนจำกัด ศรีทันดรการโยธา และ สัญญาแก้ไขเพิ่มเติม สัญญาจ้างเลขที่ ๖๙/๒๕๖๗ (พ) ครั้งที่ ๑ ลงวันที่ ๒๔ มกราคม ๒๕๖๘ กำหนดงานแล้วเสร็จ ๓๖๐ วัน ครบกำหนดสัญญาวันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ คงเหลืองบประมาณจำนวนเงิน ๑,๕๐๐,๐๐๐ บาท การเบิกจ่ายเป็นไปตามวัตถุประสงค์ตามแผนงาน/โครงการที่กำหนด – ไม่มีข้อสังเกต

๒. จากการตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเงินค่าจ้างก่อสร้างระบบบ่อบำบัดน้ำเสียรวมขนาด ๖๐๐ ลบ.ม. ต่อวัน โรงพยาบาลราชวิถี ๒ (รังสิต) งวดที่ ๑ – ๕ พบว่า การจ่ายเงินให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินล่าช้ากว่าที่ระเบียบกำหนด รายละเอียดดังนี้

งวดงาน	กรรมการตรวจรับ (วัน เดือน ปี)	วันที่จ่ายเงิน	ล่าช้า (วัน)
๑	๓๑ มกราคม ๒๕๖๘	๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘	๙
๒	๓๑ มกราคม ๒๕๖๘	๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘	๙
๓	๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘	๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘	๘
๔	๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘	๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘	๘
๕	๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘	๑๘ เมษายน ๒๕๖๘	๓๑

๓. ไม่ปรากฏใบเสร็จรับเงินหรือหลักฐานการรับเงินจากเจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิรับเงินแนบประกอบเป็นหลักฐานการจ่าย และเอกสารการเบิกจ่ายเงินไม่ประทับตราจ่ายเงินแล้ว

ผลกระทบ (Effects) : ส่งผลให้การปฏิบัติไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนดอาจถูกทักท้วงจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้

สาเหตุ (Causes) :

๑. เนื่องจากดินสไลด์ไม่สามารถเจาะเสาเข็มได้ในงวดที่ ๑ จึงมีการเปลี่ยนแปลงแบบรูปรายการระบบบำบัดน้ำเสียสำหรับ Sump tank (บ่อสูบน้ำเสีย) และถังบำบัดน้ำเสีย Solid separation (บ่อแยกกากตะกอน) และย้ายตำแหน่งที่ตั้งของบ่อบำบัด เหตุไม่สามารถเจาะเข็มในบริเวณเดิมได้ เนื่องจากจุดดินเดิมมีปริมาณน้ำในดินสูงเกินค่ามาตรฐาน เกิดการเคลื่อนตัวในแนวราบเข้าหาแนวเสาเข็มต้นอื่น

๒. เจ้าหน้าที่การเงินไม่ติดตามขอใบเสร็จรับเงินจากผู้รับจ้างเมื่อมีการจ่ายเงินแล้ว

ข้อเสนอแนะ (Recommendation) :

๑. หน่วยงานควรทบทวนแนวทางการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง ซึ่งต้องเป็นไปตามกระบวนการขั้นตอนจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๘ การซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของ หรือเช่าทรัพย์สิน ให้ส่วนราชการดำเนินการขอเบิกเงินจากคลังโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกินห้าวันทำการนับแต่วันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้องแล้ว

๒. หัวหน้าหน่วยงานควรกำชับ สั่งการให้เจ้าหน้าที่การเงินเมื่อตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายแล้วต้องประทับตราจ่ายเงินแล้วพร้อมลงลายมือชื่อ วัน เดือน ปี ในหลักฐานการจ่ายทุกฉบับเพื่อป้องกันการเบิกจ่ายซ้ำซ้อน และปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงินการจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๔๒

๓. กรณีไม่ได้รับใบเสร็จรับเงินจากเจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิ รับเงินมีการจัดทำหนังสือแจ้งสำนักงานสรรพากรพื้นที่ในท้องที่ภูมิลำเนาหรือสถานประกอบการของเจ้าหนี้หรือ ผู้มีสิทธิรับเงินทราบตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๘๑ ลงวันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๔๘ และตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๔.๓/ว๕๓๓ ลงวันที่ ๘ สิงหาคม ๒๕๖๘ เรื่อง หลักฐานรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายแบบอิเล็กทรอนิกส์

ประเด็นการตรวจสอบที่ ๒ ความมีประสิทธิภาพในการดำเนินงาน

หลักเกณฑ์/สิ่งที่ควรจะเป็น (Criteria) :

๑. เพื่อการดำเนินการจ้างก่อสร้างระบบบ่อบำบัดน้ำเสียรวมขนาด ๖๐๐ ลบ.ม. ต่อวัน โรงพยาบาลราชวิถี ๒ (รังสิต) เป็นไปตามแบบรูปรายการก่อสร้างและได้มาตรฐานการก่อสร้าง

๒. เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามพระราชบัญญัติส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อมแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๓๕

ข้อเท็จจริง/สิ่งที่เป็นอยู่ (Condition) : หน่วยงานมีการดำเนินการการดำเนินงานการจ้างก่อสร้างระบบบ่อบำบัดน้ำเสียรวม ขนาด ๖๐๐ ลบ.ม. ต่อวัน โรงพยาบาลราชวิถี ๒ (รังสิต) การดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ ของแผนงาน/โครงการ) และดำเนินงานโดยยึดมาตรฐาน เช่น มาตรฐานการก่อสร้างอาคาร, มาตรฐานรายการวัสดุอุปกรณ์ก่อสร้าง, งานวิศวกรรมไฟฟ้าและสื่อสาร, เอกสารมาตรฐานรายละเอียดการเสริมเหล็ก, การทำเสาเข็มเจาะ และการเจาะสำรวจดิน มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำแบบรูปรายการงานก่อสร้างระบบบ่อบำบัดน้ำเสียรวมขนาด ๖๐๐ ลบ.ม. ต่อวัน โรงพยาบาลราชวิถี ๒ (รังสิต) ที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญ โดยมีเจ้าหน้าที่ของกองแบบแผน กรมสนับสนุนบริการสุขภาพร่วมเป็นคณะกรรมการจัดทำรูปแบบรายงานก่อสร้าง – ไม่มีข้อสังเกต

ประเด็นการตรวจสอบที่ ๓ ประสิทธิผลในการดำเนินงาน

หลักเกณฑ์/สิ่งที่ควรจะเป็น (Criteria) : โรงพยาบาลราชวิถี ๒ (รังสิต) มีระบบบ่อบำบัดน้ำเสียรวมเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานสิ่งแวดล้อมและความปลอดภัยในการให้บริการผู้ป่วย ซึ่งวัตถุประสงค์ของการบำบัดน้ำเสีย คือการป้องกันสุขอนามัยของชุมชนที่อาศัยอยู่บริเวณใกล้เคียง และเพื่อปรับปรุงคุณภาพน้ำทิ้งให้ได้ตามมาตรฐาน หากการควบคุมและบำรุงและบำรุงรักษา ระบบบำบัดน้ำเสียไม่มีประสิทธิภาพ จะส่งผลให้น้ำทิ้งไม่ผ่านตามเกณฑ์มาตรฐานทำให้เกิดการปนเปื้อนของเชื้อโรคลงสู่แหล่งน้ำและพื้นที่โดยรอบ

ข้อเท็จจริง/สิ่งที่เป็นอยู่ (Condition) : การทำงานของระบบบำบัดน้ำเสียรวมขนาด ๖๐๐ ลบ.ม. ต่อวัน โรงพยาบาลราชวิถี ๒ (รังสิต) เป็นประเภทระบบตะกอนเร่ง ประเภทของระบบท่อรวบรวมน้ำเสีย เป็นระบบท่อรวม ซึ่งเป็นระบบท่อเดียวที่รวบรวมทั้งน้ำฝนและน้ำเสียภายในท่อเดียวกันจากข้อมูลบันทึกประจำวันการตรวจคุณภาพน้ำระบบบำบัดน้ำเสียประจำเดือน มกราคม ๒๕๖๙ ของโรงพยาบาลราชวิถี ๒ (รังสิต) พบว่าการทำงานของระบบบำบัดน้ำเสียมีการใช้งานไม่เต็มศักยภาพ เนื่องจากขาดท่อรวบรวมน้ำเสียของแต่ละอาคารผู้ป่วยใน ผู้ป่วยนอกยังไม่เชื่อมต่อโดยตรงทำให้น้ำเข้าระบบบ่อบำบัดน้ำเสียน้อย อัตราการไหลของน้ำต่ำกว่ามาตรฐานซึ่งบ่อบำบัดน้ำเสียสามารถรับน้ำได้ ๖๐๐ ลบ.ม. ต่อวัน ปัจจุบันโรงพยาบาลราชวิถี ๒ (รังสิต) มีจำนวน ๑๒๐ เตียง แต่ปัจจุบันมีผู้ป่วยในที่เข้ารับการรักษาเฉลี่ยประมาณ ๕๐ - ๖๐ คน ต่อวันทำให้อัตราการไหลของน้ำเสียมีปริมาณน้อย

ผลกระทบ (Effects) : บ่อบำบัดน้ำเสียทำงานได้ไม่เต็มประสิทธิภาพ

สาเหตุ (Causes) : อัตราการไหลของน้ำเสียมีปริมาณเข้าบ่อบำบัดน้ำเสียไม่ถึงเกณฑ์มาตรฐานตามขนาดบ่อบำบัดน้ำเสียที่ได้คำนวณไว้

ข้อเสนอแนะ (Recommendation) : หน่วยงานควรต้องจัดทำแผนบำรุงรักษาเชิงป้องกันของระบบบำบัดน้ำเสีย มีการควบคุมดูแลระบบการจัดการน้ำเสียของโรงพยาบาล และจัดทำรายงานผลการทำงานของระบบบำบัดน้ำเสียและตรวจสอบคุณภาพน้ำทิ้งที่ระบายออกจากระบบบำบัดน้ำเสีย โดยมีการตรวจวัดค่าพารามิเตอร์ของน้ำทิ้งทุก ๆ ๓ เดือน ตามประกาศกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม เรื่อง กำหนดมาตรฐานควบคุมการระบายน้ำทิ้งจากอาคารบางประเภทและบางขนาด พ.ศ. ๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๗ และตามคู่มือการควบคุมและบำรุงรักษาระบบบำบัดน้ำเสียของโรงพยาบาล

ประเด็นการตรวจสอบที่ ๔ ความประหยัดและคุ้มค่า

หลักเกณฑ์/สิ่งที่ควรจะเป็น (Criteria) : การดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ข้อเท็จจริง/สิ่งที่เป็นอยู่ (Condition) : การดำเนินการจ้างก่อสร้างระบบบ่อบำบัดน้ำเสียรวมขนาด ๖๐๐ ลบ.ม. ต่อวัน โรงพยาบาลราชวิถี ๒ (รังสิต) ใช้งบประมาณ (เงินบำรุง) ในการจัดจ้าง จำนวนเงิน ๒๕,๕๐๐,๐๐๐ บาท ซึ่งต่ำกว่าวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และต่ำกว่าราคากลางที่คณะกรรมการกำหนดราคากลางพิจารณาใช้เกณฑ์ราคาต่ำสุดในการคัดเลือกผู้เสนอราคา และมีการแข่งขันอย่างเปิดเผยและโปร่งใส ทำให้หน่วยงานได้รับประโยชน์การดำเนินงานมีความประหยัดคุ้มค่า - ไม่มีข้อสังเกต

ประเด็นการตรวจสอบที่ ๕ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่ระเบียบกำหนด

หลักเกณฑ์/สิ่งที่ควรจะเป็น (Criteria) :

๑. การดำเนินงานเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่ม

๒. การดำเนินงานปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ข้อเท็จจริง/สิ่งที่เป็นอยู่ (Condition :

๑. หน่วยงานได้เผยแพร่ประกาศรายการจ้างก่อสร้างระบบบ่อบำบัดน้ำเสียรวมขนาด ๖๐๐ ลบ.ม. ต่อวัน โรงพยาบาลราชวิถี ๒ (รังสิต) จำนวน ๑ โครงการ งบประมาณโครงการ จำนวนเงิน ๒๗,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท ตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ประกาศเผยแพร่ในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง เว็บไซต์ของหน่วยงานและปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงาน เมื่อวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ - ไม่มีข้อสังเกต

๒. การส่งมอบงานของผู้รับจ้างในงวดที่ ๑-๔ ส่งมอบงานล่าช้ากว่าที่กำหนดไว้ในสัญญา เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงแบบรูปรายการระบบบำบัดน้ำเสียสำหรับ Sump tank (บ่อสูบน้ำเสีย) และถังบำบัดน้ำเสีย Solid separation (บ่อแยกกากตะกอน) และย้ายตำแหน่งที่ตั้งของบ่อบำบัด เหตุไม่สามารถเจาะเข็มในบริเวณเดิมได้ เนื่องจากจุดดินเดิมมีปริมาณน้ำในดินสูงเกินค่ามาตรฐาน เกิดการเคลื่อนตัวในแนวราบเข้าหาแนวเสาเข็มต้นอื่น แต่งวดที่ ๕ งวดสุดท้าย ส่งมอบงานวันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ ภายในระยะเวลาที่กำหนดในสัญญา แต่คณะกรรมการตรวจรับในงวดที่ ๕ ล่าช้า เกิน ๕ วันทำการตามที่กำหนดไว้ในรายงานขอจ้าง

๓. เมื่อมีการส่งมอบงานคณะกรรมการตรวจรับงานจ้างจัดทำใบตรวจรับงาน แต่ไม่รายงานผลการตรวจรับเสนอผู้อำนวยการโรงพยาบาลราชวิถีทราบ

รายละเอียดการส่งมอบงานและการตรวจรับ

งวดงาน	สัญญาจ้างก่อสร้าง		ตรวจรับจริง	
	จำนวนเงิน (บาท)	ครบกำหนดส่งมอบงาน (วัน เดือน ปี)	บริษัทส่งมอบงาน (วัน เดือน ปี)	กรรมการตรวจรับ (วัน เดือน ปี)
งวดที่ ๑	๒,๕๕๐,๐๐๐.-	๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๗	๒๙ มกราคม ๒๕๖๘	๓๑ มกราคม ๒๕๖๘
งวดที่ ๒	๓,๘๒๕,๐๐๐.-	๒๑ สิงหาคม๒๕๖๗	๒๙ มกราคม ๒๕๖๘	๓๑ มกราคม ๒๕๖๘
งวดที่ ๓	๕,๑๐๐,๐๐๐.-	๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๗	๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘	๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘
งวดที่ ๔	๖,๓๗๕,๐๐๐.-	๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๗	๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘	๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘
งวดที่ ๕	๗,๖๕๐,๐๐๐.-	๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘	๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘	๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘
	๒๕,๕๐๐,๐๐๐			

๔. การขึ้นทะเบียนที่ราชพัสดุของอาคารระบบบ่อบำบัดน้ำเสียรวม ขนาด ๖๐๐ ลบ.ม. ต่อวัน โรงพยาบาลราชวิถี ๒ (รังสิต) พบว่า อยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำหนังสือเสนออธิบดีกรมการแพทย์เพื่อแจ้งธนารักษ์พื้นที่ปทุมธานี

๕. การเบิกค่าตอบแทนผู้ควบคุมงานและค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พบว่า หลักฐานการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการมีรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น เจ้าหน้าที่การเงินไม่ลงลายมือชื่อผู้จ่ายเงิน และหลักฐานการเบิกจ่ายไม่ประทับตราจ่ายเงินแล้ว เช่น ใบสำคัญรับเงิน, ใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการส่วนที่ ๑ และ ๒ เป็นต้น

ผลกระทบ (Effects) : การปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบทางราชการ

สาเหตุ (Causes) :

๑. ส่งมอบงานล่าช้าเนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงแบบรูปรายการระบบบำบัดน้ำเสียสำหรับ Sump tank (บ่อสูบน้ำเสีย) และถังบำบัดน้ำเสีย Solid separation (บ่อแยกกากตะกอน) และย้ายตำแหน่งที่ตั้งของบ่อบำบัด

๒. เจ้าหน้าที่การเงินขาดความรอบคอบในการตรวจเอกสารเบิกจ่าย

ข้อเสนอแนะ (Recommendation) :

๑. คณะกรรมการตรวจรับพัสดุควรต้องตรวจรับพัสดุภายในระยะเวลาที่กำหนดเป็นไปตามระเบียบ หากล่าช้าต้องมีเหตุผลความจำเป็นกำกับไว้ โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่ม ข้อ ๑๗๖ โดยเคร่งครัด

๒. เจ้าหน้าที่พัสดุควรเร่งดำเนินการแจ้งธนารักษ์พื้นที่ปทุมธานีโดยเร็วเพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติที่ราชพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๑๘ และมาตรา ๒๑

๓. เจ้าหน้าที่การเงินควรต้องตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินให้มีรายละเอียดครบถ้วน ถูกต้อง ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงินทุกครั้ง พร้อมทั้งประทับตราจ่ายเงินแล้วในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ

๓.๒ รถแมมโมแกรม - อัลตร้าซาวด์เคลื่อนที่พร้อมอุปกรณ์ โรงพยาบาลมะเร็งชลบุรี ตำบลเสม็ด อำเภอเมืองชลบุรี จังหวัดชลบุรี ๑ คัน อยู่ระหว่างการตรวจสอบ จะดำเนินการรายงานผลการตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Audit) ภายในไตรมาสที่ ๓

๔. การตรวจสอบอื่นๆ

๔.๑ การสอบทานและประเมินผลระบบควบคุมภายใน

๔.๑.๑ การจัดทำคำสั่งคณะกรรมการควบคุมภายใน ไม่เป็นไปตามหนังสือที่กองบริหารการคลังกำหนดโดยให้หน่วยงานทบทวนคำสั่งคณะกรรมการ และระบุว่ากรณีหน่วยงานเดิมที่ไม่มีการปรับโครงสร้างองค์กรใหม่ ให้จัดทำคำสั่งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน คณะกรรมการตรวจสอบภายในของหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรปฏิบัติตามหนังสือกองบริหารการคลัง ที่ สธ ๐๓๐๒/๓๓๗๐ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๘ เรื่อง ขอให้ทบทวนคำสั่งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ให้เป็นไปตามแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายในและประเมินผลการควบคุมภายในตามที่กระทรวงสาธารณสุขกำหนด

๔.๑.๒ การจัดส่งรายงานที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน พบว่า หน่วยงานได้จัดส่งรายงานการจัดวางและการประเมินผลระบบควบคุมภายใน สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ล่าช้า โดยตามหนังสือกองบริหารการคลังกำหนดให้หน่วยงานจัดส่งภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๘

ข้อเสนอแนะ คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน ควรต้องมีการกำหนดมาตรการ หรือแนวทางในการจัดทำรายงานระบบควบคุมภายใน ให้มีการจัดส่งรายงานให้ทันเวลาเพื่อภาพรวมของระบบควบคุมภายในของกรมการแพทย์ที่ครบถ้วนทุกภารกิจตามกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมการแพทย์

๔.๑.๓ การสอบทานหนังสือรับรองการประเมินการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) แบบสอบถามการควบคุมภายใน และผังขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Flow Chart) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ การระบุความเสี่ยงที่มีอยู่ในหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑) ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด โดยหน่วยงานได้กำหนดกิจกรรม ซึ่งตามหลักเกณฑ์

ให้ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ซึ่งมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจ แบบสอบถามควบคุมภายในไม่สอดคล้องกับผังขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Flow Chart) เช่น การยืมเงินและใช้หนี้เงินยืมงบประมาณ เป็นต้น

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรจัดทำรายงานการจัดวางการประเมินผลระบบควบคุมภายใน ตามรูปแบบรายงานที่กองบริหารการคลังกำหนด

๔.๑.๔ การจัดทำรายงานการจัดวางการประเมินผลระบบควบคุมภายใน (ภาพรวมองค์กร) มีข้อสังเกตดังนี้

๑) การจัดทำผังกระบวนการปฏิบัติงาน (Flow Chart) บางหน่วยงานมิได้ระบุระยะเวลาการปฏิบัติงานแล้วเสร็จแต่ละขั้นตอน (ไม่รวมระยะเวลารอคอย) และผู้รับผิดชอบ ได้แก่ ขั้นตอนการปฏิบัติงานกระบวนการเก็บเงินค่ารักษาพยาบาล ณ จุดบริการเก็บเงิน

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรจัดทำแผนผังขั้นตอนการปฏิบัติงาน Flow chart การปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน ให้สอดคล้องกับรายงานการจัดวางและการประเมินผลระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน ตามหนังสือที่กองบริหารการคลังกำหนด

๒) การจัดทำรายงานที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายในของหน่วยงานย่อย (ระดับกลุ่มงาน) พบว่า หน่วยงานย่อยมิได้ดำเนินการจัดส่งเอกสารเกี่ยวข้องกับการจัดวางระบบควบคุมภายใน

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรซักซ้อมความเข้าใจให้เจ้าหน้าที่ หัวหน้างาน หัวหน้ากลุ่มงานทุกหน่วยงานย่อยเห็นถึงความสำคัญ ประโยชน์และวิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายใน และเพื่อให้ผู้บริหารใช้ในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา เพื่อลดความเสี่ยงจากการดำเนินงาน การรายงาน และการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบ เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม มีประสิทธิภาพมากที่สุด

๓) การวิเคราะห์และคัดเลือกความเสี่ยงตามรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ระดับองค์กร พบว่า ไม่ปรากฏเอกสารหลักฐานการได้มาซึ่งความเสี่ยงที่นำมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ระดับองค์กร แต่คณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และคณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน มีการประชุมเพื่อพิจารณากลั่นกรองและสรุปผลการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน รอบ ๑๒ เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ แต่ไม่ปรากฏรายงานการประชุมดังกล่าว

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรจัดทำรายงานประชุมเพื่อเป็นหลักฐานประกอบการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ระดับองค์กร

๔.๒ การติดตามการดำเนินโครงการขนาดใหญ่ (รายการงบลงทุนวงเงินตั้งแต่ ๕๐๐ ล้านบาทขึ้นไป) โครงการโรงพยาบาลโรคผิวหนังภาคตะวันออกเฉียงเหนือ สถาบันโรคผิวหนัง ตำบลเสม็ด อำเภอเมืองบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์ วงเงินทั้งสิ้น ๖๕๐ ล้านบาท ดำเนินการตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว แต่โครงการก่อสร้างสถาบันมะเร็งแห่งชาติแห่งใหม่(สาขาบางขุนเทียน) สถาบันมะเร็งแห่งชาติ แขวงท่าข้าม เขตบางขุนเทียน กรุงเทพมหานคร ๑ รายการ วงเงินทั้งสิ้น ๓,๓๐๐ ล้านบาท จะดำเนินการตรวจสอบในไตรมาสที่ ๓

๔.๓ การติดตามงบลงทุน

๔.๓.๑ การติดตามงบลงทุน (เงินงบประมาณ) ตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ของโรงพยาบาลนพรัตนราชธานี ณ วันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๖๙ มีรายละเอียดดังนี้

๑) ชุดเครื่องฝึกและออกกำลังกายเพื่อสุขภาพและการฟื้นฟูผู้สูงอายุระบบดิจิทัลโรงพยาบาลนพรัตนราชธานี แขวงคันนายาว เขตคันนายาว กรุงเทพมหานคร ๑ ชุด วงเงิน ๒๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท - สถานะอยู่ระหว่างทำสัญญา

๒) เครื่องตรวจอวัยวะภายในด้วยคลื่นเสียงความคมชัดสูง ๒ หัวตรวจ โรงพยาบาลนพรัตนราชธานี แขวงคันนายาว เขต คันนายาว กรุงเทพมหานคร ๑ เครื่อง วงเงิน ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท – สถานะรอส่งมอบ

๓) เครื่องนึ่งฆ่าเชื้อจุลินทรีย์ด้วยไอน้ำระบบอัตโนมัติขนาดไม่น้อยกว่า ๗๐๐ ลิตร แบบ ๒ ประตู โรงพยาบาลนพรัตนราชธานี แขวงคันนายาว เขตคันนายาว กรุงเทพมหานคร ๑ เครื่อง วงเงิน ๕,๒๐๐,๐๐๐ บาท - สถานะรอส่งมอบ

๔) กล้องจุลทรรศน์สำหรับตรวจตา ชนิดลำแสงแคบพร้อมกล้องดิจิตอล โรงพยาบาลนพรัตนราชธานี แขวงคันนายาว เขตคันนายาว กรุงเทพมหานคร ๑ กล้อง วงเงิน ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท – สถานะรอส่งมอบ

ผลการติดตามงบลงทุน พบว่า การดำเนินการดังกล่าวอยู่ระหว่างรอส่งมอบ จำนวน ๓ รายการ และรอลงนามในสัญญา จำนวน ๑ รายการ ซึ่งไม่เป็นไปตามกรอบเวลาการดำเนินการจัดหางบลงทุนของกรมการแพทย์กำหนดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรเร่งดำเนินการเพื่อให้เป็นไปตามกรอบที่กรมการแพทย์กำหนด เพื่อเป็นการเร่งรัดการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามที่ภาครัฐกำหนด

๔.๔ การตรวจสอบพิเศษ ในไตรมาสที่ ๒ มิได้มีการตรวจสอบพิเศษ

๔.๕ เรื่องอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ความก้าวหน้าของการดำเนิน

๔.๕.๑ การติดตามความก้าวหน้าและการใช้จ่ายเงินงบประมาณของงบลงทุน โรงพยาบาลธัญญารักษ์เชียงใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ และการเตรียมความพร้อมสำหรับการขอจัดสรรเงินงบประมาณ รายจ่ายงบลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

๔.๕.๒ โรงพยาบาลธัญญารักษ์เชียงใหม่ ได้รับเงินงบประมาณประเภทงบลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ จำนวน ๑ รายการ ได้แก่ รถไฟฟ้าเคลื่อนย้ายผู้ป่วย ๖ ที่นั่ง โรงพยาบาลธัญญารักษ์เชียงใหม่ ตำบลขี้เหล็ก อำเภอแม่ริม จังหวัดเชียงใหม่ ๔ คัน วงเงิน ๑,๔๐๐,๐๐๐ บาท ณ วันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ พบว่า หน่วยงานได้ตรวจรับและเบิกจ่ายเรียบร้อยแล้ว วงเงิน ๑,๒๘๖,๕๔๕.๖๕ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๑.๙๐ ของเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ซึ่งประหยัดงบประมาณไปได้ ๑๑๓,๔๕๔.๓๕ บาท คิดเป็นร้อยละ ๘.๑๐

๔.๕.๓ การเตรียมความพร้อมสำหรับการขอจัดสรรเงินงบประมาณ รายจ่ายงบลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ จากการสอบถามเจ้าหน้าที่แจ้งว่ามี ๒ รายการ ดังนี้

๑) เครื่องกำเนิดไฟฟ้า (ราคาไม่รวมติดตั้ง) ขนาด ๕๐๐ กิโลวัตต์ จำนวนเงิน ๓,๗๐๐,๐๐๐ บาท หน่วยงานอยู่ระหว่างจัดทำร่างรายละเอียดขอบเขตของงาน (Terms of Reference : TOR)

๒) งานปรับปรุงระบบไฟฟ้าสำรองฉุกเฉินและระบบเก็บเสียง ๑ งาน จำนวนเงิน ๔,๓๔๓,๐๐๐ บาท อยู่ระหว่างสำรวจพื้นที่และจัดทำร่างรายละเอียดขอบเขตของงาน (Terms of Reference : TOR)

๒.๑.๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

ประเด็นคำถาม/ข้อหารือ	คำตอบ/ข้อคิดเห็น
ผู้อำนวยการโรงพยาบาลสามารถมอบอำนาจในการลงนามเกี่ยวกับเรื่องการจัดซื้อจัดจ้างได้หรือไม่	ผู้อำนวยการของหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ที่ได้รับมอบอำนาจจากอธิบดีกรมการแพทย์ให้ดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างแล้วไม่สามารถมอบอำนาจต่อได้ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๗ ซึ่งกำหนดให้ผู้มีอำนาจตามระเบียบนี้ คือ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (อธิบดีกรมการแพทย์) สามารถมอบอำนาจเป็นหนังสือให้แก่ผู้ดำรงตำแหน่งรองลงไปในสังกัดเดียวกัน โดยให้คำนึงถึงระดับตำแหน่ง หน้าที่และความรับผิดชอบของผู้ที่ได้รับมอบอำนาจเป็นสำคัญ เพื่อให้เกิดความคล่องตัวในการจัดซื้อจัดจ้าง และผู้รับมอบอำนาจนั้นจะมอบอำนาจให้แก่ผู้ดำรงตำแหน่งอื่นต่อไปไม่ได้
หน่วยงานได้ตกลงทำสัญญาเช่าเครื่องพิมพ์พร้อมหมึกพิมพ์กับผู้ให้เช่า โดยมีเครื่องพิมพ์จำนวน ๓๐๐ เครื่อง พร้อมหมึกพิมพ์ ต่อมาปริมาณการใช้งานเครื่องพิมพ์เพิ่มสูงขึ้น หน่วยงานจึงมีความประสงค์จะเช่าเครื่องพิมพ์เพิ่มอีก ๕๐ เครื่อง สามารถจัดทำได้หรือไม่	กรณีที่หน่วยงานมีความประสงค์จะเช่าเครื่องพิมพ์พร้อมหมึกเพิ่มเติม ให้หน่วยงานพิจารณาดำเนินการตามกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างตามมาตรา ๕๖ แห่งพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
อัตราค่าบริการสาธารณสุขสามารถกำหนดได้หลายอัตราหรือไม่	หน่วยงานต้องกำหนดอัตราค่าบริการเพียงอัตราเดียว ตามความเหมาะสมและสอดคล้องกับที่ได้ตกลงกันในแต่ละกองทุนและเป็นไปตามประกาศกระทรวงสาธารณสุข เรื่อง อัตราค่าบริการสาธารณสุขของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๖๘ ข้อ ๗.๑.๑
ผู้อนุมัติเบิกจ่ายพัสดุของหน่วยงาน (คลังทั้งหมดที่มีการเบิกจ่าย) หน่วยงานต้องจัดทำคำสั่งแต่งผู้อนุมัติเบิกจ่าย หรือไม่อย่างไร	ให้หน่วยงานสำรวจคลังทั้งหมดที่มีพัสดุครอบครองและมีผู้อนุมัติเบิกจ่ายให้จัดทำคำสั่งตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๐๕ การจ่ายพัสดุ ให้หัวหน้าหน่วยพัสดุที่มีหน้าที่เกี่ยวกับการควบคุมพัสดุหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เป็นหัวหน้าหน่วยพัสดุ เป็นผู้สั่งจ่าย ผู้จ่ายพัสดุต้องตรวจสอบความถูกต้องของใบเบิกและเอกสารประกอบ (ถ้ามี)

ประเด็นคำถาม/ข้อหารือ	คำตอบ/ข้อคิดเห็น
	แล้วลงบัญชีหรือทะเบียนทุกครั้งที่มีการจ่าย และเก็บใบเบิกจ่ายไว้เป็นหลักฐานด้วย
การจ้างเหมาประกอบและบริการอาหารผู้ป่วย หน่วยงานควรดำเนินการกำหนดร่างขอบเขตงาน (Terms of Reference) หรือการกำหนดจำนวนผู้ป่วยสามัญอย่างไร	หน่วยงานควรบันทึกจำนวนผู้ป่วยมากที่สุดและน้อยที่สุดเพื่อเป็นฐานข้อมูลในการจัดซื้อจัดจ้าง และการประมาณการจำนวนผู้ป่วยในอนาคตไว้เป็นแหล่งข้อมูลเพื่อประกอบการจัดซื้อจัดจ้าง หรือกรณีที่ผู้ป่วยมากกว่าที่ประมาณการไว้ให้ใช้จำนวนเงินในการจัดซื้อจัดจ้างดำเนินการไปก่อน แต่ถ้าวงเงินในการจัดซื้อจัดจ้างไม่เพียงพอ หน่วยงานควรใช้วิธีการจัดซื้อจัดจ้างแบบ Repeat Order
หน่วยงานควรจัดทำราคากลางแบบใดเพื่อนำมาใช้สำหรับการจัดซื้อจัดจ้างซึ่งไม่เหมือนกันในการซื้อการจ้างแต่ละครั้ง	การจัดทำราคากลางตาม พ.ร.บ. จัดซื้อจัดจ้างฯ ๒๕๖๐ มาตรา ๔ ราคากลางได้กำหนดตามลำดับ ๑. ราคาที่ได้มาจากการคำนวณตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการราคากลางกำหนด ๒. ราคาที่ได้มาจากฐานข้อมูลราคาอ้างอิงของพัสดุที่กรมบัญชีกลางจัดทำ ๓. ราคามาตรฐานที่สำนักงบประมาณหรือหน่วยงานกลางอื่นกำหนด ๔. ราคาที่ได้มาจากการสืบราคาจากท้องตลาด (ต้องระบุแหล่งที่มา) ๕. ราคาที่เคยซื้อหรือจ้างครั้งหลังสุดภายในระยะเวลา ๒ ปีงบประมาณ ๖. ราคาตามหลักเกณฑ์อื่น ของหน่วยงานรัฐ กรณีที่มีราคาตาม (๑) ให้ใช้ราคาตาม (๑) ก่อน กรณีไม่มีราคาตาม (๑) แต่มีราคาตาม (๒) หรือ (๓) ให้ใช้ราคาตาม (๒) หรือ (๓) กรณีที่ไม่มีราคาตาม (๑) (๒) และ (๓) ให้ใช้ราคาตาม (๔) (๕) หรือ (๖) (จะใช้ราคาใดให้คำนึงถึงประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐเป็นสำคัญ)
วิทยากรบรรยายเป็นระยะเวลาเพียง ๕๐ นาที สามารถเบิกค่าตอบแทนวิทยากรได้ ๑ ชั่วโมง ใช่หรือไม่	การเบิกค่าตอบแทนวิทยากรได้ ๑ ชั่วโมงต้องบรรยายไม่น้อยกว่า ๕๐ นาที จึงจะเบิกค่าตอบแทนได้ ๑ ชั่วโมงตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ (แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๕๕) ข้อ ๑๔ การจ่ายค่าสมนาคุณวิทยากรให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และอัตรา (จ) การนับชั่วโมงการฝึกอบรมให้นับตามเวลาที่กำหนดในตารางการฝึกอบรม โดยไม่ต้องหักเวลาที่พัก

ประเด็นคำถาม/ข้อหารือ	คำตอบ/ข้อคิดเห็น
	รับประทานอาหารว่างและเครื่องดื่ม แต่ละชั่วโมงการฝึกอบรมต้องมีกำหนดเวลาการฝึกอบรมไม่น้อยกว่าห้าสิบนาที กรณีกำหนดเวลาการฝึกอบรมไม่ถึงห้าสิบนาที แต่ไม่น้อยกว่ายี่สิบห้านาที ให้จ่ายค่าสมนาคุณวิทยากรได้กึ่งหนึ่ง

๒.๑.๓ การดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบอื่น ๆ ดังนี้

๑) การตรวจสอบและรับรองงบการเงินกองทุนสวัสดิการของหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ จำนวน ๓๓ หน่วยงาน กลุ่มตรวจสอบภายในดำเนินการจัดส่งหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ สธ ๐๓๒๒/๕๘๗ ลงวันที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ เรื่อง การปิดบัญชีและการจัดส่งงบการเงินกองทุนสวัสดิการประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ของหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์และขอให้หน่วยงานปิดบัญชีงบการเงินกองทุนสวัสดิการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๘ โดยหน่วยงานที่ให้กลุ่มตรวจสอบภายในกรมการแพทย์ เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองงบการเงินกองทุนสวัสดิการให้บันทึกข้อมูลลงในระบบฐานข้อมูลงบการเงินกองทุนสวัสดิการ ได้ที่ http://welfareinaudit.dms.go.th และจัดส่งงบการเงินกองทุนสวัสดิการให้กลุ่มตรวจสอบภายใน ภายในวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ และหน่วยงานที่ให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (ผู้ตรวจสอบภายนอก) เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองงบการเงินกองทุนสวัสดิการให้บันทึกข้อมูลลงในระบบฐานข้อมูลงบการเงินกองทุนสวัสดิการ ได้ที่ http://welfareinaudit.dms.go.th และจัดส่งงบการเงินที่ได้รับการรับรองจากผู้สอบบัญชีฯ แล้วให้กลุ่มตรวจสอบภายใน ภายในวันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๙

การตรวจสอบและรับรองงบการเงินกองทุนสวัสดิการของหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ของกลุ่มตรวจสอบภายใน จำนวน ๒๘ หน่วยงาน มีผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

๑.๑ ดำเนินการตรวจสอบและรับรองงบการเงินกองทุนสวัสดิการ และรายงานให้อธิบดีกรมการแพทย์ทราบแล้ว ๖ หน่วยงาน

๑.๒ อยู่ระหว่างดำเนินการ ๔ หน่วยงาน

๑.๓ ยังมิได้ดำเนินการ จำนวน ๑๘ หน่วยงาน

ตารางแสดงผลการตรวจสอบและรับรองงบการเงินกองทุนสวัสดิการของหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไตรมาสที่ ๒

แผนการดำเนินการตรวจสอบและรับรองงบการเงินกองทุนสวัสดิการของหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	ผลการดำเนินการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙		
	ดำเนินการเรียบร้อย	อยู่ระหว่างดำเนินการ	ยังมิได้ดำเนินการ
ตรวจสอบและรับรองงบการเงินกองทุนสวัสดิการ จำนวน ๒๘ หน่วยงาน			
๑. โรงพยาบาลนพรัตนราชธานี	✓		
๒. โรงพยาบาลธัญญารักษ์เชียงใหม่	✓		
๓. โรงพยาบาลประสาทเชียงใหม่	✓		
๔. โรงพยาบาลราชวิถี ๒ (รังสิต)	✓		
๕. โรงพยาบาลเวชชารักษ์ ลำปาง	✓		
๖. โรงพยาบาลมะเร็งลำปาง	✓		
๗. โรงพยาบาลมะเร็งชลบุรี		✓	

แผนการดำเนินการตรวจสอบและรับรองงบการเงิน กองทุนสวัสดิการของหน่วยงาน ในสังกัดกรมการแพทย์ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	ผลการดำเนินการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙		
	ดำเนินการเรียบร้อย	อยู่ระหว่างดำเนินการ	ยังมิได้ดำเนินการ
๘. โรงพยาบาลโรคผิวหนังเขตร้อนภาคใต้ จังหวัดตรัง		✓	
๙. สถาบันทันตกรรม		✓	
๑๐. โรงพยาบาลมะเร็งอุบลราชธานี		✓	
๑๑. โรงพยาบาลมหาวชิราลงกรณธัญบุรี			✓
๑๒. โรงพยาบาลสมเด็จพระสังฆราชญาณสังวรเพื่อผู้สูงอายุฯ			✓
๑๓. โรงพยาบาลมะเร็งสุราษฎร์ธานี			✓
๑๔. โรงพยาบาลมะเร็งอุดรธานี			✓
๑๕. โรงพยาบาลธัญญารักษ์อุดรธานี			✓
๑๖. โรงพยาบาลธัญญารักษ์ขอนแก่น			✓
๑๗. สถาบันพยาธิวิทยา			✓
๑๘. สถาบันบำบัดรักษาและฟื้นฟูผู้ติดยาเสพติดแห่งชาติฯ			✓
๑๙. กองบริการการคลัง (อาคารกรมการแพทย์)			✓
๒๐. สถาบันสิรินธรเพื่อการฟื้นฟูสมรรถภาพทางการแพทย์แห่งชาติ			✓
๒๑. โรงพยาบาลธัญญารักษ์ปัตตานี			✓
๒๒. โรงพยาบาลธัญญารักษ์แม่ฮ่องสอน			✓
๒๓. โรงพยาบาลธัญญารักษ์สงขลา			✓
๒๔. โรงพยาบาลมะเร็งลพบุรี			✓
๒๕. โรงพยาบาลเมตตาประชารักษ์ (วัดไร่ขิง)			✓
๒๖. สถาบันประสาทวิทยา			✓
๒๗. สถาบันโรคทรวงอก			✓
๒๘. สถาบันสุขภาพเด็กแห่งชาติมหาราชินี			✓
รวมจำนวนหน่วยงาน	**๖**	**๔**	**๑๘**

๒) การตรวจสอบงบการเงินของกรมการแพทย์ทุกหน่วยเบิกจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อสอบทาน ความถูกต้อง ครบถ้วน น่าเชื่อถือของรายงานการเงินภาพรวมกรมการแพทย์ก่อนจัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน ๓๓ หน่วยงาน โดยกลุ่มตรวจสอบภายในได้รับเอกสารหลักฐานประกอบการตรวจสอบรายงานการเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จากกองบริหารการคลังทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน ๒๙ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๘๗.๘๘ และมิได้จัดส่งเอกสารให้ตรวจสอบ จำนวน ๔ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๑๒.๑๒ โดยกลุ่มตรวจสอบภายในได้รายงานผลการตรวจสอบงบการเงินภาพรวมกรมการแพทย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เสนอผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเรียบร้อยและอธิบดีกรมการแพทย์แล้ว ตามหนังสือ ที่ สธ ๐๓๒๒/๖๑๗ ลงวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

๓) การสอบทานและประเมินผลระบบควบคุมภายในผ่านระบบออนไลน์ กลุ่มตรวจสอบภายใน จะดำเนินการการสอบทานและประเมินผลระบบควบคุมภายในผ่านระบบออนไลน์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ภายในไตรมาสที่ ๓

๔) การสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในกรมการแพทย์ (แบบ ปค.๖) กลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการสอบทานและประเมินผลระบบควบคุมภายในและได้รายงานผลการสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของกรมการแพทย์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ตามหนังสือที่ สธ ๐๓๒๒/๖๕๖ ลงวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๘ เสนออธิบดีกรมการแพทย์เรียบร้อยแล้ว

๕) การสอบทานและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงของกรมการแพทย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ กลุ่มตรวจสอบภายใน จะดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของกลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ภายในไตรมาสที่ ๓

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

๗) การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐของกรมบัญชีกลาง ตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กรของกรมบัญชีกลาง โดยปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ กลุ่มตรวจสอบภายในได้กำหนดให้มีการประเมินและติดตามเป็นระยะ ซึ่งในไตรมาสที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ อยู่ระหว่างดำเนินการประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๘) งานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในได้เข้าร่วมประชุม/ปฏิบัติงานอื่น ๆ ตามที่กรมการแพทย์และกลุ่มตรวจสอบภายในมอบหมาย ดังนี้

๘.๑) การลงพื้นที่ตรวจเยี่ยมโรงพยาบาลเลิดสิน ในวันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ เวลา ๑๐.๐๐ – ๑๒.๐๐ น.

๘.๒) การเข้าร่วมประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง กรมการแพทย์ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๙ วันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๘ เวลา ๐๙.๓๐ – ๑๒.๐๐ น. ณ ห้องประชุม ๒ ชั้น ๒ อาคาร ๑

๒.๒ การพัฒนาคุณภาพการตรวจสอบภายใน

๒.๒.๑ การสร้างคุณค่าเพิ่มให้แก่องค์กร โดยการจัดทำแนวทางการปฏิบัติงาน/ข้อตรวจพบที่สำคัญเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบเพื่อนำไปเป็นแนวทางการปฏิบัติงานและปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ดังนี้

๑) กลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการจัดทำแนวทางการปฏิบัติงาน/ข้อตรวจพบที่สำคัญ เสนอให้ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบแล้ว 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/ข้อตรวจพบที่สำคัญ จำนวน ๘ เรื่อง และอยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำตามแผนงานที่กำหนดไว้ โดยมีเรื่องที่จัดทำดังนี้

๑.๑) แนวทางการตรวจสอบรถราชการ

๑.๒) การเบิกค่าเล่าเรียนบุตรตามสิทธิข้าราชการ

๑.๓) หลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินค่ารักษาพยาบาลกรณีเจ็บป่วยฉุกเฉินในสถานพยาบาลของเอกชน

๑.๔) การเบิกสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล

๑.๕) สาระน่ารู้ "สิทธิประโยชน์ประกันสังคมมาตรา ๓๓"

๑.๖) สาระน่ารู้ "ผังบัญชีงบการเงินกองทุนสวัสดิการ"

๑.๗) แนวทางการบันทึกบัญชีสินค้าสำเร็จรูป

๑.๘) ข้อควรระวังการบันทึกบัญชีครุภัณฑ์ผิดประเภท

๒.๒.๒ การเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการเกี่ยวกับระบบงานตรวจสอบภายในเพื่อปรับปรุงระบบการปฏิบัติงาน โดยจัดทำคู่มือและหรือแนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานจำนวน ๒ เรื่อง ได้แก่

๑) "คู่มือการตรวจสอบการยืมเงินราชการ" เสนอให้ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในทราบเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือ ที่ สธ๐๓๒๒.๑/๙ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๙

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 กลุ่มตรวจสอบภายในดำเนินการจัดโครงการฯ เสร็จเรียบร้อย

๒.๒.๔ การเข้ารับการฝึกอบรม

การเพิ่มพูนความรู้ ความสามารถและประสบการณ์ของบุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายในและหรือคณะกรรมการตรวจสอบภายในของหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ เพื่อพัฒนาสมรรถนะให้มีทักษะในการดำเนินการด้านการตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับความต้องการของกลุ่มตรวจสอบภายใน โดยกลุ่มตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนพัฒนาบุคลากร เพื่อพัฒนาศักยภาพของเจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายในโดยส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมมีรายละเอียด ดังนี้

หน่วยงาน	ชื่อโครงการ	วันที่เข้ารับการฝึกอบรม	ผู้เข้าร่วมการอบรม
มหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ	โครงการหลักสูตร "แนวทางการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานปฏิบัติของผู้ที่เกี่ยวข้อง สำหรับงานจ้างเหมาบริการ (บุคคลธรรมดา) ว๘๘๗, งานจัดซื้อจัดจ้างทั่วไป และงานก่อสร้าง: การจัดทำ TOR บทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างทุกชุด การบริหารสัญญา	๗ – ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙	นายไชยวัตร เถามุ้ย น.ส.ชนิดาภา นิยมทอง

หน่วยงาน	ชื่อโครงการ	วันที่เข้ารับการฝึกอบรม	ผู้เข้าร่วมการอบรม
	และแนวปฏิบัติตามคำวินิจฉัยของคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้าง พร้อมกรณีศึกษา"		
กองบริหารการคลัง	โครงการฝึกอบรมการบริหารงานด้านการเงินการคลังและการพัสดุภาครัฐ สำหรับรองผู้อำนวยการด้านอำนวยการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	๒๕ – ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙	นายไชยวัตร เถามุ้ย
กรมบัญชีกลาง	ประชุมโครงการสัมมนาชี้แจงการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ จากภายนอกองค์กร สำหรับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐที่เข้ารับการประเมินปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐ - ๒๕๗๔ ผ่านระบบออนไลน์	๙ มีนาคม ๒๕๖๙	นายไชยวัตร เถามุ้ย น.ส.ชนิดาภา นิยมทอง นายธีรยุทธ ม่วงมณี น.ส.ชวัลกร ทิพย์วรรณ น.ส.อัจฉรา ทนช่างยา นางสาวธนียา แซ่ตั้ง นายพัสนัย อ่อนน้อม นางสาวน้ำฝน ช่างต่อ น.ส.วชิราภรณ์ สืบภู่
กรมบัญชีกลาง	โครงการพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ หลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (หลักสูตรพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง)	๓๐ มีนาคม ๒๕๖๙	นายไชยวัตร เถามุ้ย นายธีรยุทธ ม่วงมณี นางสาวธนียา แซ่ตั้ง นายพัสนัย อ่อนน้อม นางสาวน้ำฝน ช่างต่อ

๒.๒.๕ การเป็นวิทยากร เจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้รับเชิญให้เป็นวิทยากรให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ เพื่อการแลกเปลี่ยนความรู้ การเสริมสร้างความเข้าใจและการทบทวนความรู้และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

หน่วยงาน	ชื่อโครงการ	วันที่เข้าร่วมเป็นวิทยากร	ชื่อวิทยากร
โรงพยาบาลมะเร็งลำปาง	อบรมเชิงปฏิบัติการเสริมสร้างองค์ความรู้ด้านการควบคุมภายใน	๑๒ – ๑๓ มกราคม ๒๕๖๙	นายไชยวัตร เถามุ้ย
กองกฎหมายและคุ้มครองจริยธรรม	โครงการประชุมปฏิบัติการเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจในการใช้กฎหมาย กฎระเบียบของทางราชการ กรมการแพทย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙	๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙	นายไชยวัตร เถามุ้ย

หน่วยงาน	ชื่อโครงการ	วันที่เข้าร่วมเป็นวิทยากร	ชื่อวิทยากร
โรงพยาบาลมะเร็งลำปาง	อบรมเชิงปฏิบัติการการพัฒนาศักยภาพผู้บริหารและบุคลากรเชิงกลยุทธ์ เรื่องการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ โครงการพัฒนาและทบทวนระบบบริหารแผนปฏิบัติราชการโรงพยาบาลมะเร็งลำปางประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙	๑๓ มีนาคม ๒๕๖๙	นายไชยวัตร เถามุ้ย

๒.๓ การติดตามผลการตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์ กำหนดให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบให้กลุ่มตรวจสอบภายในผ่านเว็บไซต์ http://iaminaudit.dms.go.th พร้อมรายงานให้กรมการแพทย์ทราบภายใน ๓๐ วันนับจากวันที่หน่วยรับตรวจได้รับรายงานผล

หน่วยงาน	จำนวนข้อตรวจพบทั้งหมด (ข้อ)	จำนวนข้อตรวจพบ (ข้อ)		
		ดำเนินการแล้ว	อยู่ระหว่างดำเนินการ	ยังมิได้ดำเนินการ
๑. กองบริหารทรัพยากรบุคคล	๘		๘	
๒. สำนักดิจิทัลการแพทย์	๑๐	อยู่ระหว่างดำเนินการ		
๓. สถาบันโรคผิวหนัง	๖๕	อยู่ระหว่างดำเนินการ		
๔. สถาบันสิรินธรเพื่อการฟื้นฟูฯ	๖๖		๖๖	
๕. โรงพยาบาลสงฆ์	๕๓	อยู่ระหว่างดำเนินการ		
๖. โรงพยาบาลเลิดสิน	๔๓	อยู่ระหว่างดำเนินการ		
๗. โรงพยาบาลนพรัตนราชธานี	๖๓	อยู่ระหว่างดำเนินการ		
๘. โรงพยาบาลธัญญารักษ์เชียงใหม่	๔๔	อยู่ระหว่างดำเนินการ		
๙. โรงพยาบาลมะเร็งลำปาง	๔๒	อยู่ระหว่างดำเนินการ		

ประเด็นความเสี่ยงจากการทุจริต

๑. บัญชีเงินสดในมือ มียอดเงินคงเหลือในระบบ New GFMIS Thai ไม่ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และเจ้าหน้าที่การเงินเป็นผู้นับเงิน คณะกรรมการเก็บรักษาเงินมิได้ปฏิบัติหน้าที่ หากหน่วยงานขาดระบบการควบคุมภายในที่ดีส่งผลให้ส่วนราชการอาจเกิดความเสียหาย เสี่ยงต่อการทุจริต เนื่องจากเจ้าหน้าที่การเงินเป็นผู้นับเงินเพียงคนเดียว

๒. ไม่ปรากฏคำสั่งหรือการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบสำหรับผู้ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการเพิ่มหรือยกเลิกรายการอัตราค่ารักษาพยาบาลในระบบสารสนเทศของหน่วยงาน

๓. จากการตรวจสอบสถานที่จัดเก็บใบเสร็จรับเงิน พบว่า ใบเสร็จรับเงินที่ยังไม่ได้เบิกใช้จะจัดเก็บไว้ในห้องเก็บเอกสารทั่วไปของห้องการเงินและบัญชีที่เปิดไว้ตลอดเวลา ไม่มีตู้เก็บเงินเป็นสัดส่วนหรือห้องเก็บรักษาใบเสร็จรับเงินโดยเฉพาะ ซึ่งมีความเสี่ยงที่ใบเสร็จรับเงินที่ยังไม่ได้ใช้อาจสูญหาย

๔. การควบคุมภายในจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาล ยังไม่รัดกุมเพียงพอ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ทำหน้าที่จัดเก็บและรับชำระเงินสามารถปรับเปลี่ยนรายการรักษาพยาบาลและบันทึกรายการและรายการอื่น ๆ ในหมวด ๑๒ PMK ของหน่วยงานได้เอง ซึ่งอาจเป็นช่องทางให้เจ้าหน้าที่แสวงผลประโยชน์แก่ตนเองและราชการอาจเสียประโยชน์ได้

ประเด็นการกำกับดูแล

ผู้บริหารทุกระดับของหน่วยรับตรวจต้องตระหนักถึงระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องโดยเฉพาะเรื่องการจัดซื้อจัดจ้าง และการเบิกจ่ายเงิน ต้องมีแนวทางปฏิบัติงานที่ชัดเจน เพื่อให้ผู้รับชอบปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพเป็นไปตามแนวทางปฏิบัติที่วางไว้ และผู้บริหารของหน่วยงาน ต้องให้ความสำคัญในการแก้ไขปัญหาอย่างจริงจัง เพื่อให้มีระบบการควบคุมภายในทุกงานที่ดี

๒.๔ ปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน

๑) กลุ่มตรวจสอบภายในมีบุคลากรปฏิบัติงานไม่เพียงพอเมื่อเทียบกับภาระงานที่เพิ่มขึ้น เนื่องจากมีบุคลากรยังไม่ครบถ้วนตามกรอบอัตรากำลังจำนวน ๑ อัตรา ประกอบกับบุคลากรบางส่วนยังขาดความเชียวชาญเฉพาะด้าน เช่น การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ การตรวจสอบและประเมินผลที่เป็นไปตามเกณฑ์ชี้วัดความเสี่ยงการทุจริตเชิงนโยบายในการดำเนินการโครงการขนาดใหญ่ตามที่ ป.ป.ท. กำหนด

๒) การประสานงานกับหน่วยงานและการดำเนินการตรวจสอบบางกิจกรรมจำเป็นต้องใช้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องและเป็นปัจจุบันเพื่อให้การตรวจสอบภายในเป็นไปตามวัตถุประสงค์และขอบเขตของการตรวจสอบ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้แก่หน่วยงานและกรมการแพทย์ แต่ผู้ตรวจสอบภายในมิได้รับเอกสารหลักฐานประกอบการตรวจสอบ หรือหน่วยงานจัดส่งเอกสารหลักฐานล่าช้า ส่งผลให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานบางกิจกรรมล่าช้าไม่เป็นไปตามที่กำหนด

๓) ประเด็นและภาระงานเพิ่มเติมระหว่างการปฏิบัติงานตามแผนฯ ส่งผลให้ต้องปรับกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อมิให้การดำเนินงานตรวจสอบล่าช้า

\\\\\\\\\V////\\\\V/////////

กรมการแพทย์
DEPARTMENT OF MEDICAL SERVICES

รายงานผลการปฏิบัติงาน

ตามแผนการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569
ไตรมาสที่ 2 (มกราคม - มีนาคม 2569)

QUARTERLY REPORT 2026 QUARTER 2

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์