

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และขออนุมัติปรับแผนการดำเนินงานการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เนื่องจากการแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ หรือ COVID - ๑๙

งานให้ความเชื่อมั่น

๑. ผลการตรวจสอบตามแผนประจำปี มีจำนวน ๑๐ หน่วยงาน ดำเนินการตรวจสอบและจัดทำรายงานเสนออธิบดีเรียบร้อยแล้วทั้ง ๑๐ หน่วยงาน

๒. ข้อตรวจพบที่สำคัญ/โอกาสที่จะเกิดความผิดพลาด/การทุจริต/ความเสียหาย

๒.๑ การตรวจสอบรายงานทางการเงิน (Financial Auditing)

เรื่องที่ตรวจสอบ : การตรวจสอบงบทดลองประจำเดือนในระบบ GFMS รายละเอียดข้อตรวจพบที่สำคัญดังนี้

- ๑) มีบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานแต่ไม่ปรากฏในบัญชีระบบ GFMS ของหน่วยงาน
- ๒) บัญชีลูกหนี้การค้า - ภายนอก ไม่มีการสอบทานยอดเงินคงเหลือในทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลทุกสิทธิ ส่งผลให้ยอดเงินคงเหลือไม่ถูกต้องตรงกัน
- ๓) ลูกหนี้บัญชีการค้า - ภายนอก มียอดคงค้างนานยังไม่ได้รับชำระเกินกว่า ๑ ปี
- ๔) บัญชีลูกหนี้การค้า - ภายนอก (ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล) ในระบบบัญชี GFMS บางหน่วยงานไม่สามารถตรวจสอบยอดลูกหนี้คงเหลือที่ถูกต้องได้เนื่องจาก ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลจัดทำไม่เป็นปัจจุบัน และไม่ครอบคลุมทุกสิทธิ ส่งผลกระทบต่อการเงินขาดความน่าเชื่อถือ
- ๕) จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารบัญชีเงินฝากไม่มีรายตัวไม่เป็นปัจจุบัน
- ๕) บัญชีวัสดุคงคลัง มียอดคงเหลือไม่ตรงกับรายงานพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
- ๖) บัญชีครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ ยอดคงเหลือไม่ตรงกับรายงานพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
- ๗) บัญชีเงินประกันอื่น พบว่าในระบบบัญชี GFMS และทะเบียนคุมไม่ถูกต้องตรงกันเนื่องจากไม่ได้สอบทานข้อมูลระหว่างงานการเงินและงานพัสดุ และมีเงินค้ำประกันสัญญาซึ่งครบกำหนดระยะเวลาค้ำประกันสัญญาแล้วแต่ยังไม่จ่ายคืนแก่คู่สัญญาหรือผู้ค้ำประกัน

๘) การคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญอัตราร้อยละ ๒ ของยอดลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลทุกสิทธิ ไม่ได้แยกตามประเภทของลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลแต่ละสิทธิ จึงไม่ถูกต้อง ไม่เป็นไปตามคู่มือบัญชีกรมการแพทย์

เรื่องที่ตรวจสอบ: การตรวจสอบการรับ-จ่ายของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) รายละเอียดข้อตรวจพบที่สำคัญดังนี้

๙) คำสั่งแต่งตั้งให้อำนาจการโรงพยาบาลฯ เป็น Company User Authorizer และแต่งตั้งนักทรัพยากรบุคคลชำนาญการหรือเจ้าหน้าที่บัญชีให้ปฏิบัติหน้าที่ด้านการรับเงินและการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง ถือเป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๙ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๕๙ กำหนดให้ Company User Authorizer และ Company User Maker ให้เป็นข้าราชการที่ปฏิบัติหน้าที่เป็นเจ้าหน้าที่การเงินในหน่วยงานผู้เบิกนั้นๆ ส่งผลให้เป็นการปฏิบัติงานไม่เหมาะสม

๑๐) คำสั่งแต่งตั้ง Company User Maker เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่จ่ายเงิน รับเงิน การนำเงินส่งคลังในระบบ KTB Corporate Online โดยมีได้แบ่งแยกหน้าที่และกำหนดผู้ปฏิบัติหน้าที่แทน ส่งผลให้การปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online มีระบบควบคุมภายในที่ยังไม่รัดกุม เหมาะสม เพียงพอ ซึ่งอาจทำให้ราชการเกิดความเสียหายได้

๑๑) หน่วยงานดำเนินการรับเงิน จ่ายเงิน และนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - Payment) ยังไม่ครอบคลุมทั้ง ๓ ระบบ ส่วนใหญ่จัดทำเพียงระบบจ่ายเงินเท่านั้น ระบบรับและนำเงินส่งคลัง อยู่ระหว่างดำเนินการ และไม่มีมีการตรวจสอบการจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - Payment) ทุกสิ้นวันทำการ

๒.๒ การตรวจการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)

เรื่องที่ตรวจสอบ : การจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาล รายละเอียดข้อตรวจพบที่สำคัญดังนี้

๑) การเรียกเก็บเงินค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยใน สิทธิกรมบัญชีกลาง พบว่าหน่วยงาน เรียกเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาลล่าช้าส่งผลให้หน่วยงานถูกอัตราปรับลดเนื่องจากเรียกเก็บล่าช้า ซึ่งสถานพยาบาลต้องจัดส่งข้อมูลในโปรแกรมที่สำนักงานกลางสารสนเทศบริการสุขภาพ (สกส.) ภายใน ๓๐ วัน นับแต่จำหน่ายผู้ป่วยออกจากสถานพยาบาล หากเรียกเก็บค่ารักษาพยาบาลล่าช้าเกิน ๑ เดือน จะถูกปรับลดค่ารักษาพยาบาลร้อยละ ๕ หากล่าช้า ๒ เดือนจะถูกปรับลดค่ารักษาพยาบาล ร้อยละ ๑๐ และ หากล่าช้า ๓ เดือน จะถูกปรับลดค่ารักษาพยาบาลร้อยละ ๒๐ สาเหตุเกิดจากเจ้าหน้าที่ไม่ติดตามเอกสารเพื่อดำเนินการเรียกเก็บให้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด ส่งผลให้หน่วยงานต้องสูญเสียรายได้ที่พึงจะได้รับ

๒) หน่วยงานเรียกเก็บค่าบริการทางการแพทย์ (DF) ๕๐ บาท ไม่ครบถ้วนส่งผลให้หน่วยงานขาดรายได้ที่ควรจะได้รับ

๓) การเรียกเก็บค่าห้องและค่าอาหารประเภทผู้ป่วยใน หน่วยงานเรียกเก็บเงินค่าห้องและค่าอาหารไม่ครบตามวันนอนที่เกิดขึ้นจริง

๔) มีการส่งจ่ายยานอกบัญชียาหลักแห่งชาติจากแพทย์โดยไม่มีหนังสือรับรองยานอกหรือใบสั่งจ่ายยานอกบัญชียาหลักแห่งชาติ แพทย์ผู้รักษาเป็นผู้วินิจฉัยไม่ได้ลงนามในการสั่งจ่ายยานอกบัญชียาหลักแห่งชาติเพื่อประกอบการเบิกจ่าย ทำให้มีการเรียกเก็บไม่ถูกต้อง ตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๖.๒/ว ๔๐๐ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ เรื่อง กำหนดและซ่อมความเข้าใจการเบิกจ่ายยา

เรื่องที่ตรวจสอบ : การตรวจสอบกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างของงบลงทุน (เงินงบประมาณ) ที่ได้รับจัดสรรประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (วงเงินตั้งแต่ ๕ ล้านบาทเป็นต้นไป) รายละเอียดข้อตรวจพบที่สำคัญดังนี้

๕) หน่วยงานไม่ได้ประกาศแผนการจัดซื้อจัดจ้างภาพรวมทั้งปี แต่ประกาศเฉพาะรายการที่มีวงเงินตั้งแต่ ๕๐๐,๐๐๐ บาทขึ้นไปเป็นรายครั้ง

๖) การเปิดเผยราคากลางและการคำนวณราคากลางตามตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและราคากลาง (ราคาอ้างอิง) ในการจัดซื้อจัดจ้างที่มีใช้งานก่อสร้าง หน่วยงานกำหนดวันที่ราคากลางเป็นวันที่คณะกรรมการประชุมซึ่งมิใช่วันที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐอนุมัติ

๗) คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์มิได้ลงลายมือชื่อกำกับไว้ในใบเสนอราคาและเอกสารการเสนอราคาของผู้ยื่นข้อเสนอทุกฉบับ

๘) หน่วยงานได้กำหนดระยะเวลาในการพิจารณาของคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุในรายงานขอซื้อจ้าง ซึ่งกำหนดให้รายงานผลต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐภายใน ๑๕ วัน แต่คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุไม่ปรากฏระยะเวลาในการพิจารณาของคณะกรรมการดังกล่าว๙) คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ รายงานผลการพิจารณาล่าช้า ซึ่งเกินกว่าระยะเวลาที่กำหนดไว้ในรายงานขอซื้อ/จ้าง และได้รายงานถึงสาเหตุเพื่อให้ผู้มีอำนาจพิจารณาขยายระยะเวลาตามความจำเป็น

๒.๓ การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing)

เรื่องที่ตรวจสอบ: การตรวจสอบการใช้งานระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ รายละเอียดข้อตรวจพบที่สำคัญดังนี้

๑) การควบคุมภายในระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง พบว่าการบันทึกข้อมูลยังไม่ครบถ้วน ไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้องจากผู้มีอำนาจอนุมัติตามสิทธิ และสัญญาที่หมดอายุความการใช้สิทธิเรียกร้องไม่ได้ดำเนินการติดตาม ส่งผลให้ระบบการควบคุมภายในยังไม่รัดกุมเพียงพอ

๒) การตรวจสอบระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิด พบว่ามีการบันทึกข้อมูลในระบบยังไม่ครบถ้วน สมบูรณ์ บันทึกข้อมูลเพียง ๖ เรื่องจากทั้งหมด ๑๓ เรื่อง และมีการบันทึกประเภทความเสียหายในระบบฯ ไม่ถูกต้อง

๓) การตรวจระบบความรับผิดชอบทางแพ่ง พบว่าไม่มีการบันทึกข้อมูลในระบบงานฯ แต่มีคดีแพ่งจำนวน ๔ คดี

๔) กระบวนการผิดสัญญาทุน/ลาศึกษา พบว่ามีสำนวนคดีทั้งหมด ๑๒ คดี แต่เจ้าหน้าที่บันทึกข้อมูลในระบบฯ เพียง ๓ คดี และมีกรณีสัญญาที่ขาดอายุความ นักเรียนทุนจำนวน ๓ ราย ยังไม่มีการขอใช้ทุน แต่อย่างไรก็ตามไม่ปรากฏหนังสือรับสภาพหนี้ ผ่านชำระกรณีผิดสัญญารับทุน และหลักฐานการดำเนินคดีความแต่อย่างใด

๕) ระบบงานฐานข้อมูลลูกหนี้ พบว่า มีข้อมูลในระบบเพียง ๖ ราย เจ้าหน้าที่ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุม และไม่มีหลักฐานประกอบ ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่ายอดลูกหนี้ทั้งหมดมีกี่รายจำนวนเงินเท่าใด

เรื่องที่ตรวจสอบ : การสอบทานและประเมินผลระบบควบคุมภายใน รายละเอียดข้อตรวจพบที่สำคัญ ดังนี้

๖) การสอบทานและประเมินผลระบบควบคุมภายใน พบว่า การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน แบบปค. ๔ แบบปค.๕ และรายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยง ยังไม่ครบถ้วน ทุกส่วนงานย่อยหากไม่มีการประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดวางระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมอาจส่งผลให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด และหากเกิดความเสี่ยงหรือการรั่วไหล หน่วยงานอาจไม่สามารถแก้ไขปัญหาหรือป้องกันความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นได้ทันเวลา

๗) คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในยังไม่ได้พิจารณาความเสี่ยงที่ต้องดำเนินการควบคุมภายในระดับองค์กร เนื่องจากหน่วยงานได้ส่งเอกสารแบบปค.๕ ของส่วนงานย่อยให้กองบริหารการคลัง ถือเป็นการไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ จึงไม่อาจทราบถึงความเสี่ยงระดับองค์กรที่ต้องควบคุม

๒.๔ การตรวจสอบสารสนเทศ (Information Technology Auditing)

เรื่องที่ตรวจสอบ: การตรวจสอบสารสนเทศการรักษาความมั่นคงปลอดภัยทางด้านกายภาพ รายละเอียดข้อตรวจพบที่สำคัญดังนี้

๑) หน่วยงานไม่มีระบบป้องกันอัคคีภัย ระบบป้องกันการเข้า-ออกห้อง Server ใช้งานไม่ได้ ส่งผลให้ห้องคอมพิวเตอร์แม่ข่ายไม่ปลอดภัย ไม่เป็นไปตามมาตรฐานซึ่งมีความเสี่ยงหากมีผู้บุกรุกอาจทำให้ข้อมูลได้รับความเสียหาย

๒) ไม่มีการตรวจสอบระบบการทำงานเพื่อให้มั่นใจว่าระบบทำงานปกติซึ่งต้องดำเนินการอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๒.๕ การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)

เรื่องที่ตรวจสอบ: การตรวจสอบบริหารการควบคุมครุภัณฑ์ รายละเอียดข้อตรวจพบที่สำคัญดังนี้

๑) รายงานสินทรัพย์ในระบบ GFMIS กับทะเบียนคุมทรัพย์สินของหน่วยงานมียอดคงเหลือไม่ถูกต้องตรงกัน

๒) มีครุภัณฑ์ที่จำหน่ายไปแล้วแต่ยังไม่ได้จำหน่ายออกจากทะเบียนคุมทรัพย์สินของหน่วยงานและไม่ได้ดำเนินการตัดจำหน่ายออกจากระบบ GFMIS

๓) ได้มีการสุ่มตรวจนับครุภัณฑ์ แต่พบว่าครุภัณฑ์บางรายการไม่มีให้ตรวจสอบ

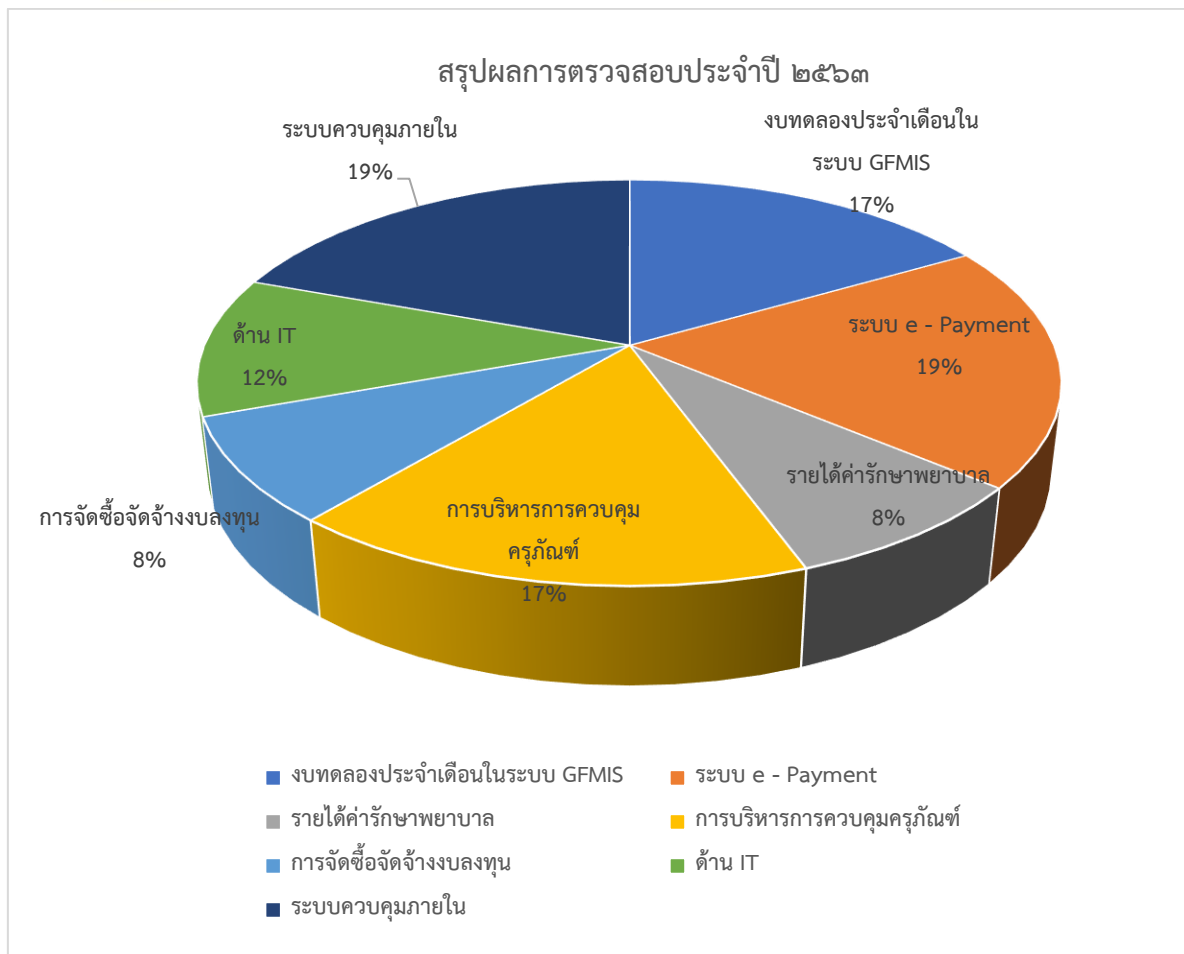
๒.๖ การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing)

เรื่องที่ตรวจสอบ : การจัดซื้อยา เวชภัณฑ์และอุปกรณ์ทางการแพทย์ที่จำเป็นตามโครงการพิเศษ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยการแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ หรือ COVID - ๑๙ อย่างรวดเร็วส่งผลกระทบต่อการทำงานการตรวจสอบตามแผนที่กำหนดจึงขออนุมัติปรับแผนการดำเนินการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ระบบติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์ ได้กำหนดให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน ภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงาน เพื่อให้มั่นใจว่ารายงานผลการตรวจสอบภายในได้ถูกนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์ในการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น และลดความเสี่ยงจากผลการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ

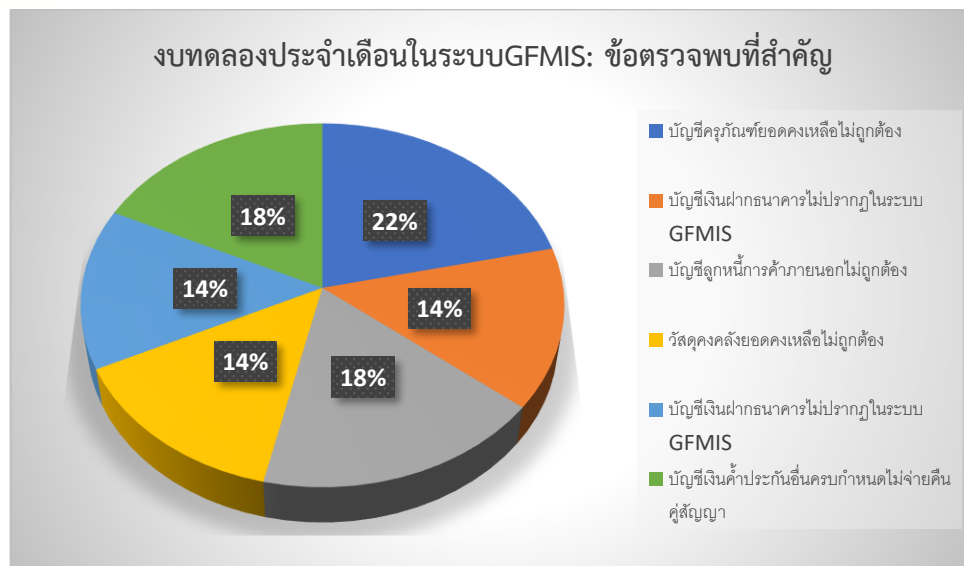
ตารางภาพแสดงรายงานสรุปผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓



สรุปผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๑๐ หน่วยงาน พบว่ามีข้อตรวจพบที่มากที่สุด โดยแบ่งเป็นกิจกรรมการตรวจสอบแต่ละเรื่องดังนี้

๑. ระบบ e - payment จำนวน ๗ หน่วยงาน
๒. ระบบควบคุมภายใน จำนวน ๗ หน่วยงาน
๓. งบทดลองประจำปีเดือนในระบบ GFMIS จำนวน ๖ หน่วยงาน
๔. การบริหารการควบคุมครุภัณฑ์ จำนวน ๖ หน่วยงาน
๕. ด้าน IT จำนวน ๔ หน่วยงาน
๖. การจัดซื้อจัดจ้างงบประมาณ จำนวน ๓ หน่วยงาน
๗. การจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาล จำนวน ๓ หน่วยงาน

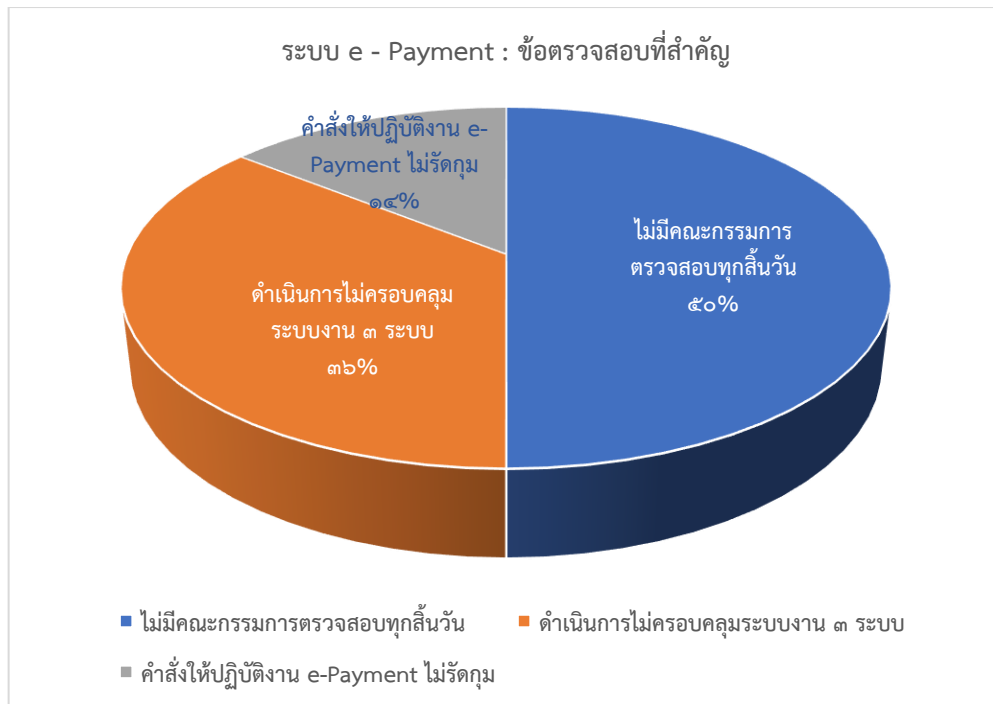
การตรวจสอบงบทดลองประจำเดือนในระบบ GFMIS



จากผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เรื่องการตรวจสอบงบทดลองประจำเดือนในระบบ GFMIS พบว่ามีข้อตรวจพบที่สำคัญดังนี้

๑. บัญชีครุภัณฑ์ยอดคงเหลือไม่ถูกต้อง จำนวน ๖ หน่วยงาน
๒. บัญชีลูกหนี้การค้ามียอดคงเหลือไม่ถูกต้อง จำนวน ๕ หน่วยงาน
๓. บัญชีเงินค้ำประกันอื่นครบกำหนดไม่จ่ายคืนคู่สัญญา จำนวน ๕ หน่วยงาน
๔. บัญชีเงินฝากธนาคารไม่ปรากฏในระบบ GFMIS จำนวน ๔ หน่วยงาน
๕. บัญชีวัสดุคงเหลือในระบบGFMIS กับบัญชีคุมวัสดุไม่ถูกต้องตรงกัน จำนวน ๔ หน่วยงาน
๖. บัญชีเงินฝากธนาคารไม่ปรากฏในระบบ GFMIS จำนวน ๔ หน่วยงาน

๒. การตรวจสอบการรับ – จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)



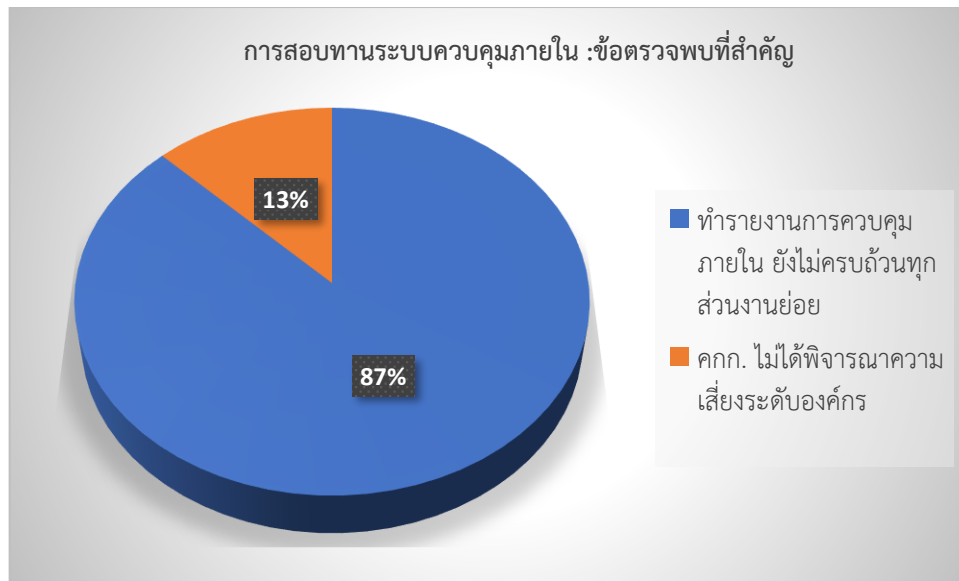
จากผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เรื่องการตรวจสอบการรับ – จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) พบว่ามีข้อตรวจพบที่มากที่สุดดังนี้

๑. ไม่มีการตรวจสอบการจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - Payment) ทุกสิ้นวันทำการ จำนวน ๗ หน่วยงาน

๒. หน่วยงานดำเนินการรับเงิน จ่ายเงิน และนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - Payment) ยังไม่ครอบคลุมทั้ง ๓ ระบบ จำนวน ๕ หน่วยงาน

๓. คำสั่งแต่งตั้ง Company User Maker เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่จ่ายเงิน รับเงิน การนำเงินส่งคลังในระบบ KTB Corporate Online โดยมีได้แบ่งแยกหน้าที่และกำหนดผู้ปฏิบัติหน้าที่แทน จำนวน ๒ หน่วยงาน

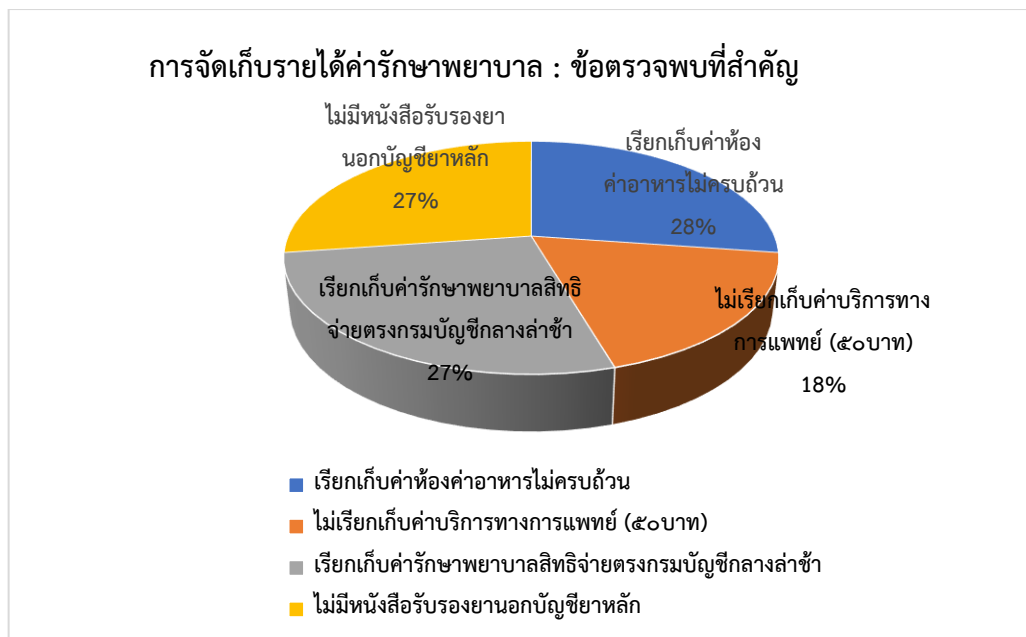
๓. การสอบทานและประเมินผลระบบควบคุมภายใน



จากผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เรื่องการสอบทานระบบควบคุมภายใน สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ พบว่ามีข้อตรวจพบที่มากที่สุดดังนี้

๑. การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ยังไม่ครบถ้วนทุกส่วนงานย่อย จำนวน ๗ หน่วยงาน
๒. คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในยังไม่ได้พิจารณาความเสี่ยงที่ต้องดำเนินการควบคุมภายในระดับองค์กร จำนวน ๑ หน่วยงาน

๔. การเรียกเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาล



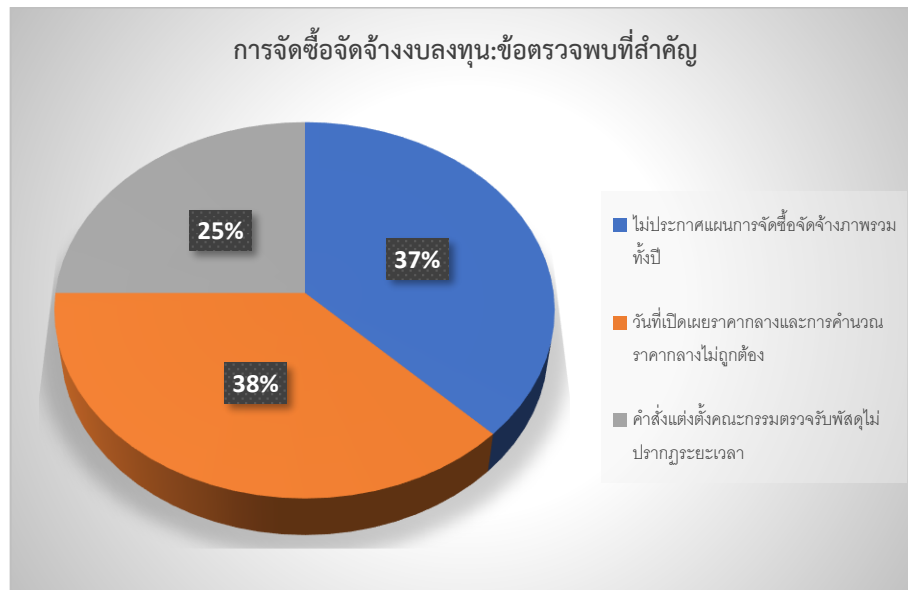
จากผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เรื่องการจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาล พบว่ามีข้อตรวจพบที่มากที่สุดดังนี้

๑. การเรียกเก็บค่าห้องและค่าอาหารประเภทผู้ป่วยใน หน่วยงานเรียกเก็บเงินค่าห้องและค่าอาหารไม่ครบตามวันนอนที่เกิดขึ้นจริง จำนวน ๓ หน่วยงาน

๒. การส่งจ่ายยานอกบัญชียาหลักแห่งชาติจากแพทย์โดยไม่มีหนังสือรับรองยานอกหรือใบส่งจ่ายยานอกบัญชียาหลักแห่งชาติแพทย์ผู้รักษาเป็นผู้วินิจฉัยและไม่ได้ลงนามในการส่งจ่ายยานอกบัญชียาหลักแห่งชาติเพื่อประกอบการเบิกจ่าย จำนวน ๓ หน่วยงาน

๓. หน่วยงานเรียกเก็บค่าบริการทางการแพทย์ (DF) ๕๐ บาท ไม่ครบถ้วนส่งผลให้หน่วยงานขาดรายได้ที่ควรจะได้รับ จำนวน ๒ หน่วยงาน

๕. การตรวจสอบจัดซื้อจัดจ้างงบลงทุน



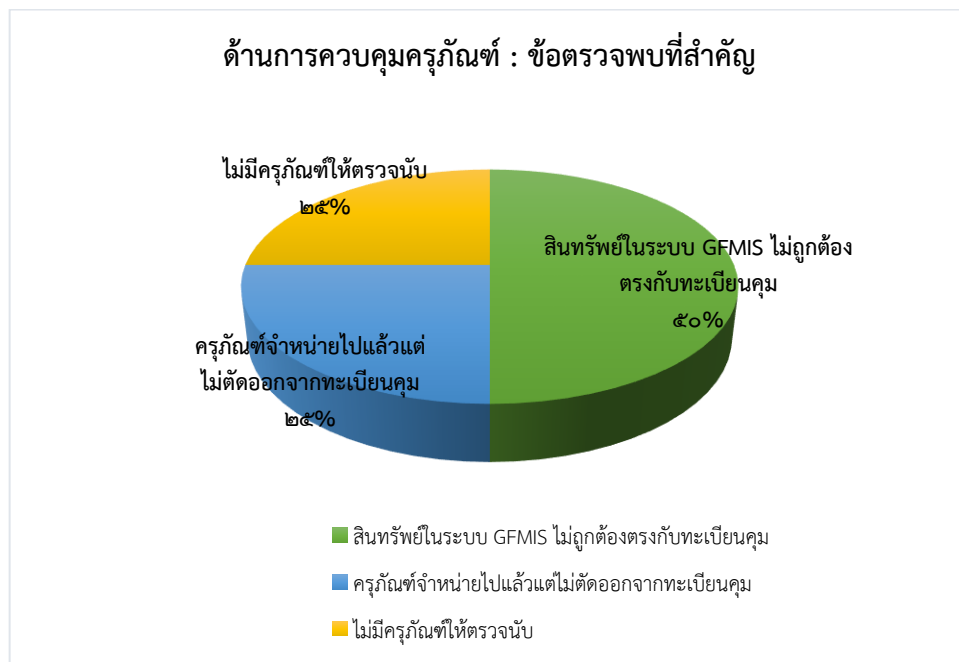
จากผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เรื่องการตรวจสอบกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างของงบลงทุน (เงินงบประมาณ) ที่ได้รับจัดสรรประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ วงเงินตั้งแต่ ๕ ล้านบาทเป็นต้นไป พบว่ามีข้อตรวจพบที่มากที่สุดดังนี้

๑. หน่วยงานไม่ได้ประกาศแผนการจัดซื้อจัดจ้างภาพรวมทั้งปี แต่ประกาศเฉพาะรายการที่มีวงเงินตั้งแต่ ๕๐๐,๐๐๐ บาทขึ้นไปเป็นรายครั้ง จำนวน ๓ หน่วยงาน

๒. การเปิดเผยราคากลางและการคำนวณราคากลางตามตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและราคากลาง (ราคาอ้างอิง) ในการจัดซื้อจัดจ้างที่มีใ้ใช้งานก่อสร้าง หน่วยงานกำหนดวันที่ราคากลางเป็นวันที่คณะกรรมการประชุมซึ่งมีใช้วันที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐอนุมัติ จำนวน ๓ หน่วยงาน

๓. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุไม่ปรากฏระยะเวลาในการพิจารณาของคณะกรรมการดังกล่าว จำนวน ๒ หน่วยงาน

๖. การตรวจสอบการบริหาร เรื่อง การควบคุมครุภัณฑ์



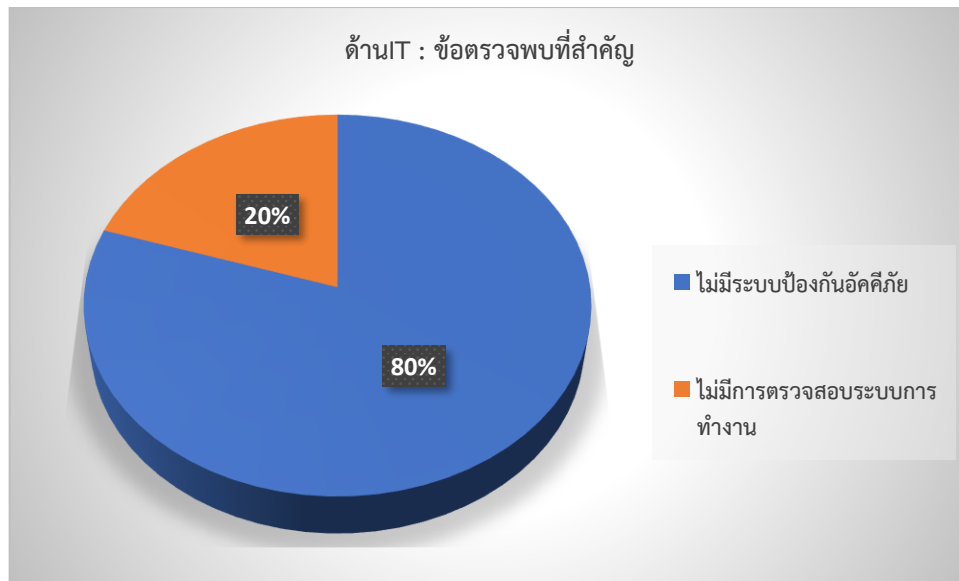
จากผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เรื่องการบริหารการควบคุมครุภัณฑ์ พบว่ามีข้อตรวจพบที่มากที่สุดดังนี้

๑. รายงานสินทรัพย์ในระบบ GFMS กับทะเบียนคุมทรัพย์สินของหน่วยงานมียอดคงเหลือไม่ถูกต้องตรงกัน จำนวน ๖ หน่วยงาน

๒. มีครุภัณฑ์ที่จำหน่ายไปแล้วแต่ยังไม่ได้จำหน่ายออกจากทะเบียนคุมทรัพย์สินของหน่วยงานและไม่ได้ดำเนินการตัดจำหน่ายออกจากระบบ GFMS จำนวน ๓ หน่วยงาน

๓) สุ่มตรวจนับครุภัณฑ์ แต่พบว่าครุภัณฑ์บางรายการไม่มีให้ตรวจสอบ จำนวน ๓ หน่วยงาน

๗. การรักษาความมั่นคงปลอดภัยทางด้านกายภาพ



จากผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เรื่องการตรวจสอบสารสนเทศการรักษาความมั่นคงปลอดภัยทางด้านกายภาพ พบว่ามีข้อตรวจพบที่มากที่สุดดังนี้

๑) หน่วยงานไม่มีระบบป้องกันอัคคีภัย ระบบป้องกันการเข้า-ออกห้อง Server ใช้งานไม่ได้ ส่งผลให้ห้องคอมพิวเตอร์แม่ข่ายไม่ปลอดภัย ไม่เป็นไปตามมาตรฐานซึ่งมีความเสี่ยงหากมีผู้บุกรุกอาจทำให้ข้อมูลได้รับความเสียหาย จำนวน ๔ หน่วยงาน

๒) ไม่มีการตรวจสอบระบบการทำงานเพื่อให้มั่นใจว่าระบบทำงานปกติซึ่งต้องดำเนินการอย่างน้อย ปีละ ๑ ครั้ง จำนวน ๔ หน่วยงาน