

รายงานผล การปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2569



จัดทำโดย

กลุ่มตรวจสอบภายใน
กรมการแพทย์



กลุ่มตรวจสอบภายใน รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

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

๑. แผนการตรวจสอบ

กรมการแพทย์ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยมีหน่วยงาน ที่กลุ่มตรวจสอบภายในจะดำเนินการตรวจสอบ จำนวน ๒๒ หน่วยงาน โดยมีแผนการตรวจสอบ ดังนี้

๑.๑ การตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ดังนี้

๑.๑.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ได้แก่

๑) การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)

๑.๑ รายงานทางการเงิน

๒) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Financial Audit)

๑.๒ การจัดเก็บเงินรายได้คำรักษาพยาบาล

๑.๓ การจัดซื้อจัดจ้าง

๑.๔ การบริหารพัสดุ

๑.๔.๑ วัสดุทั่วไป

๑.๔.๑ สินค้าสำเร็จรูป (ยาและเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา)

๑.๔.๒ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

๓) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) จำนวน ๒ เรื่อง

๓.๑ รถแอมโมแกรม - อัลตราซาวด์เคลื่อนที่พร้อมอุปกรณ์ โรงพยาบาลมะเร็ง
ชลบุรี ตำบลเสม็ด อำเภอเมืองชลบุรี จังหวัดชลบุรี ๑ คัน

๓.๒ การก่อสร้างระบบบำบัดน้ำเสียรวม ขนาด ๖๐๐ ลูกบาศก์เมตรต่อวัน
โรงพยาบาลราชวิถี ๒ (รังสิต)

๔) การตรวจสอบอื่น ๆ

๔.๑ การสอบทานและประเมินผลระบบควบคุมภายใน

๔.๒ การตรวจติดตามการดำเนินโครงการขนาดใหญ่ (รายการงบลงทุนวงเงิน ตั้งแต่ ๕๐๐ ล้านบาทขึ้นไป) : โรงพยาบาลโรคผิวหนังภาคตะวันออกเฉียงเหนือ

๔.๒.๑ โครงการโรงพยาบาลโรคผิวหนังภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
สถาบันโรคผิวหนัง ตำบลเสม็ด อำเภอเมืองบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์ วงเงินทั้งสิ้น ๖๕๐ ล้านบาท

๔.๒.๒ โครงการก่อสร้างสถาบันมะเร็งแห่งชาติแห่งใหม่ (สาขาบางขุนเทียน)
สถาบันมะเร็งแห่งชาติ แขวงท่าข้าม เขตบางขุนเทียน กรุงเทพมหานคร ๑ รายการ วงเงินทั้งสิ้น ๓,๓๐๐ ล้านบาท

๔.๒.๓ การตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) (ถ้ามี)

๑.๑.๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในต่อผู้บริหารและบุคลากรของหน่วยงานสังกัดกรมการแพทย์ โดยการให้บริการคำปรึกษาและแนะนำพร้อมการตรวจสอบงานบริการให้ความเชื่อมั่นตามแผนการตรวจสอบประจำปี

๑.๑.๓ การดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบอื่น ๆ ดังนี้

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

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

๓) การสอบทานและประเมินผลระบบควบคุมภายในผ่านระบบออนไลน์
จำนวน ๔๔ หน่วยงาน

๔) การสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในกรมการแพทย์ (แบบ ปค.๖)

๕) การสอบทานและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงของกรมการแพทย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๖) การจัดทำแผนและการรายงานผลการบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (ถ้ามี)

๗) การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐของกรมบัญชีกลาง

๘) งานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย

๒. ผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ



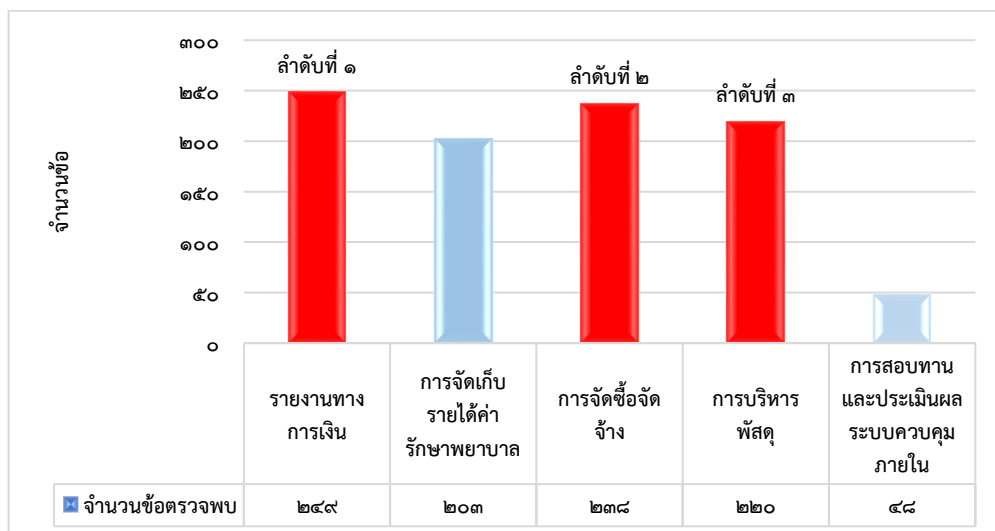
กลุ่มตรวจสอบภายใน ขอรายงานผลการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยขอสรุปพอสังเขป ดังนี้

๒.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ได้แก่ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) และการตรวจสอบอื่น ๆ ซึ่งดำเนินการรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ จำนวน ๒๒ หน่วยรับตรวจ เรียบร้อยแล้ว ครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ จำนวน ๒๒ หน่วยงาน มีผลการตรวจสอบทั้งสิ้น ๙๕๘ ข้อ โดยเรื่องที่มีข้อตรวจพบมากที่สุด ได้แก่ รายงานทางการเงิน มีผลการตรวจสอบรวมทั้งสิ้น ๒๔๙ ข้อ คิดเป็นร้อยละ ๒๕.๙๙ ของข้อตรวจพบทั้งหมด การจัดซื้อจัดจ้าง มีผลการตรวจสอบรวมทั้งสิ้น ๒๓๘ ข้อ คิดเป็นร้อยละ ๒๔.๘๔ ของข้อตรวจพบทั้งหมด และการบริหารพัสดุ มีผลการตรวจสอบรวมทั้งสิ้น ๒๒๐ ข้อ คิดเป็นร้อยละ ๒๒.๙๖ ของข้อตรวจพบทั้งหมด สรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้

กราฟแสดงถึงจำนวนข้อตรวจพบของดำเนินการตรวจสอบการเงิน (Financial Audit), การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit), และการตรวจสอบอื่น ๆ





๑. การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)

๑) รายงานทางการเงิน

๑.๑ การสอบทานการจัดส่งรายงานประจำเดือนและประจำปี พบว่า หน่วยงานจัดส่งรายงานงบทดลองประจำเดือนมกราคม ๒๕๖๙ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเรียบร้อยแล้ว และทันภายในระยะเวลาที่กำหนด แต่หน่วยงานจัดส่งรายงานงบทดลองประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (งวด ๑-๑๖) ล่าช้า ตามหนังสือ ที่ สธ ๐๓๑๒.๑/๓๘๕ ลงวันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ เรื่อง ขอส่งรายงานประจำปี

๑.๒ การสอบทานคำสั่งมอบหมายงานที่เกี่ยวข้องกับระบบ New GFMS Thai พบว่า หน่วยงานจัดวางระบบควบคุมภายในที่ไม่รัดกุม และไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๒๔ ลงวันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ ดังนี้

๑.๒.๑ หน่วยงานได้มอบหมายหน้าที่ ผู้อนุมัติ Soft Token ๑ และผู้อนุมัติ Soft Token ๒ โดยไม่มีผู้ปฏิบัติหน้าที่แทนส่งผลให้ขาดความคล่องตัวในการดำเนินงานเบิกจ่าย

๑.๒.๒ ผู้อนุมัติ Soft Token ๑ เป็นบุคคลเดียวกับผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ตรวจสอบรายการขอเบิกเงิน

๑.๒.๓ การสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน พบว่า ผู้อนุมัติ Soft Token ๑ และผู้อนุมัติ Soft Token ๒ เป็นบุคคลเดียวกัน

๑.๒.๔ คำสั่งดังกล่าวมีรายละเอียดการกำหนดเกี่ยวกับแนวทางการควบคุมการปฏิบัติงานและวิธีการเก็บรักษา Username และ Password ไม่ครบถ้วน

๑.๓ จากการสอบทานบัญชีเงินสดในมือ ในระบบ New GFMS Thai ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน พบว่า รายงานเงินคงเหลือประจำวันมีหลังปิดบัญชีรวมอยู่ในตู้নিরায়ในห้องประจำจุดเก็บเงิน ซึ่งเจ้าหน้าที่การเงินเป็นผู้นับเงิน คณะกรรมการเก็บรักษาเงินมิได้ปฏิบัติหน้าที่ หากหน่วยงานขาดระบบการควบคุมภายในที่ดีส่งผลให้ส่วนราชการอาจเกิดความเสียหายเสี่ยงต่อการทุจริต เนื่องจากเจ้าหน้าที่การเงินเป็นผู้นับเงินเพียงคนเดียว คณะกรรมการเก็บรักษาเงินมิได้ปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมายซึ่งต้องร่วมกันตรวจสอบตัวเงิน และเอกสารแทนตัวเงิน กับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน

๑.๔ บัญชีเงินฝากธนาคาร ในงบประมาณ บัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ บัญชีเงินฝากกระแสรายวัน บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว มีข้อสังเกตดังนี้

๑.๔.๑ ข้อมูลในหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร พบว่า กลุ่มตรวจสอบภายในได้รับข้อมูลบัญชีธนาคาร จำนวน ๓๖ บัญชี แต่ปรากฏข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารในระบบของหน่วยงานเพียง ๑๗ บัญชี ส่วนต่างจำนวน ๑๙ บัญชี เจ้าหน้าที่แจ้งว่าอยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบรายละเอียดของบัญชีเงินฝากธนาคารที่ไม่ปรากฏในระบบ และดำเนินการปิดบัญชีที่ไม่มีความจำเป็น

๑.๔.๒ การตรวจสอบรายงานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร เปรียบเทียบกับหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร พบว่า หน่วยงานจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารไม่ครบถ้วน ซึ่งบางบัญชีเจ้าหน้าที่แจ้งว่าไม่ได้อยู่ในระบบ New GFMS Thai

๑.๔.๓ มีรายการคงค้างในบัญชีเงินฝากธนาคารเป็นรายการคงค้างนานเกิน ๖ เดือน

๑.๔.๔ มีรายการเช็คสั่งจ่ายหมดอายุ

๑.๔๕ หน่วยงานมีเงินฝากธนาคารพาณิชย์เกินกว่าวงเงินที่ได้รับอนุมัติให้เก็บรักษา
๑.๕ จากการตรวจสอบสัญญาการยืมเงินทอรองราชการ บัญชีลูกหนี้เงินยืม
ในงบประมาณ นอกงบประมาณ นอกธนาคารพาณิชย์ พบข้อสังเกตดังนี้

๑.๕.๑ รายการส่งใช้เงินสดหรือใบสำคัญไม่ถูกต้อง

๑.๕.๒ รายละเอียดในสัญญาการยืมเงินไม่ครบถ้วน

๑.๕.๓ การกำหนดวันครบกำหนดการส่งใช้คืนเงินยืมไม่ถูกต้อง

๑.๕.๔ ลูกหนี้ส่งใช้เงินยืมล่าช้าเกินกว่าระยะเวลาที่กำหนดไว้ โดยไม่ปรากฏ

หลักฐานการติดตามทวงถาม

๑.๕.๕ ลูกหนี้ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเหลือจ่ายในจำนวนเงินที่สูงเกินกว่า
ร้อยละ ๓๐ ของจำนวนเงินที่ยืม

๑.๖ หน่วยงานยังมิได้ออกบัตรเครดิตราชการกับสถาบันผู้ออกบัตรเครดิต
เพื่อมาใช้ในการยืมเงินราชการ ซึ่งทำให้ไม่เป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลังด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๗๒/ว ๕๖
ลงวันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๕๙ เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้บัตรเครดิตราชการ เนื่องจากเจ้าหน้าที่มีความเข้าใจ
คลาดเคลื่อนเกี่ยวกับการใช้บัตรเครดิตราชการ

๑.๗ จากการตรวจสอบบัญชีลูกหนี้การค้า-ภายนอก พบว่า กลุ่มงานการเงิน
และบัญชีบันทึกลูกหนี้การค้ารักษาพยาบาลจากหลักฐานการรับชำระเงินที่ออกใบเสร็จรับเงิน เนื่องจากกลุ่มงาน
ประกันสุขภาพ มิได้จัดส่งข้อมูลลูกหนี้การค้ารักษาพยาบาลรายตัวรายสิทธิให้กับงานการเงินและบัญชีทุกสิ้นเดือน
และทะเบียนคุมลูกหนี้การค้ารักษาพยาบาลของกลุ่มงานประกันสุขภาพไม่เป็นปัจจุบันส่งผลให้บัญชีลูกหนี้
การค้ารักษาพยาบาลที่แสดงในรายงานทางการเงินไม่ถูกต้องและขาดความน่าเชื่อถือ

๑.๘ จากการตรวจสอบบัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ พบว่า มีรายการที่ยัง
ไม่ดำเนินการทำรายการจ่ายชำระเงินในระบบ New GFMS Thai

๑.๙ ใบสำคัญค้ำจ่าย มีรายการค้างนาน ยังไม่ดำเนินการทำรายการจ่ายชำระ
เงินในระบบ New GFMS Thai ตั้งแต่ ปี ๒๕๕๒ – ๒๕๖๘

๑.๑๐ บัญชีเงินรับฝากอื่น มียอดเงินคงเหลือในงบทดลองของระบบ
New GFMS Thai ซึ่งตรงกับทะเบียนคุมในวันดังกล่าว พบข้อสังเกตดังนี้

๑.๑๐.๑ เงินรับฝากคนไข้ค้างเบิก (ผู้ป่วยมิได้รับการรักษาพยาบาล
ที่หน่วยงานแล้วในปัจจุบัน) ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ – ปัจจุบัน จำนวน ๓๕ คน โดยเจ้าหน้าที่แจ้งว่า
จะมีการตรวจสอบและปรับปรุงทุก ๓ ปี แต่ไม่ปรากฏหลักฐานให้ตรวจสอบ

๑.๑๐.๒ รายการเงินบูรณะทรัพย์สินและเงินรับฝากอื่น ๆ
แสดงรายละเอียดและแหล่งที่มาไม่ชัดเจน

๑.๑๐.๓ การบันทึกบัญชีสำหรับรายการที่ต้องชำระคืนเกินกว่า ๑ ปี
หน่วยงานมิได้บันทึกเป็นบัญชีเงินรับฝากระยะยาว

๑.๑๑ จากการตรวจสอบบัญชีเงินประกันอื่น ถูกต้องตรงตามทะเบียนคุม
ของกลุ่มงานการเงินและบัญชี พบว่า มีเงินประกันสัญญา (เงินค้ำประกันที่เป็นเงินสด) และหลักค้ำประกันสัญญา
(หนังสือค้ำประกัน) มีหลักค้ำประกันสัญญาครบกำหนดแล้วยังไม่ส่งคืนแก่ผู้รับจ้าง

๑.๑๒ บัญชีหนี้สินหมุนเวียนอื่น พบว่า หน่วยงานได้จัดทำทะเบียนคุมที่มา
ของหนี้สินหมุนเวียนคือเงินฝากธนาคารที่มีหน่วยงานอื่นโอนเข้ามาบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงาน
แต่เจ้าหน้าที่ยังไม่ออกใบเสร็จรับเงินและพบว่ามียอดเงินคงค้างตั้งปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ – ๒๕๖๗

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

๑.๑๓ บัญชีรายได้ค้างรับบุคคลภายนอก พบว่า ไม่ปรากฏรายละเอียดการเรียกเก็บรายได้ดังกล่าวตั้งแต่เมื่อใดพร้อมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

๑.๑๔ บัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ถูกต้องตรงกับทะเบียนคุม โดยกลุ่มงานการเงินและบัญชีได้ เสนอขอความเห็นชอบต่อคณะกรรมการบริหารของหน่วยงาน ซึ่งหน่วยงานยังไม่ทราบข้อมูลลูกหนี้คงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ส่งผลให้คณะกรรมการบริหารของหน่วยงานรับทราบเพียงหลักการเท่านั้น และพบข้อสังเกตว่าอัตราค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญบางสิทธิการรักษาพยาบาลไม่สอดคล้องกับคู่มือบัญชีกรรมการแพทย์กำหนด

๑.๑๕ บัญชีสินค้าสำเร็จรูป และบัญชีวัสดุคงคลัง พบว่า หน่วยงานไม่ปรากฏเอกสารรายละเอียดประกอบรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ที่คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุลงลายมือชื่อตามคำสั่งแต่งตั้ง เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมคลังแจ้งว่ามีบางหน่วยงานได้ขอเอกสารไปแก้ไข เนื่องจากจำนวนยอดคงเหลือไม่ถูกต้อง ทำให้ไม่สามารถยืนยันความถูกต้องของยอดคงเหลือในระบบ New GFMS Thai

๑.๑๖ บัญชีครุภัณฑ์และอาคาร ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ในงบทดลองของระบบ New GFMS Thai มียอดคงเหลือไม่ถูกต้องตรงกัน เนื่องจากเป็นรายการครุภัณฑ์ที่ไม่มีหมายเลขครุภัณฑ์ และไม่มีหมายเลขสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai แต่เมื่อสอบถามข้อมูลพบว่าบางรายการเข้าหลักเกณฑ์ที่ต้องบันทึกข้อมูลในระบบ New GFMS Thai แต่หน่วยงานมิได้บันทึกข้อมูลดังกล่าว

๑.๑๗ บัญชีค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ มียอดคงเหลือในระบบ New GFMS Thai ไม่ตรงกับ รายการครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ที่เพิ่มขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามรายงานการตรวจสอบพัสดุคงเหลือประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

๑.๑๘ การสอบถามการคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ค่าตัดจำหน่าย ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์รับบริจาคในบัญชีรายได้รอการรับรู้ พบว่า หน่วยงานกำหนดอายุการใช้งานครุภัณฑ์บางรายการคลาดเคลื่อนจากคู่มือบัญชีกรรมการแพทย์ ส่งผลให้การคำนวณค่าเสื่อมราคาของหน่วยงานคลาดเคลื่อนไปด้วย

๑.๑๙ บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง พบว่า บางรายการหน่วยงานได้ดำเนินการตรวจรับและเบิกจ่ายเงินให้ผู้รับจ้างแล้ว แต่หน่วยงานยังมิได้โอนรายการเป็นสินทรัพย์แต่ละประเภท ทั้งนี้ ณ วันที่เข้าตรวจสอบหน่วยงานแจ้งว่าได้ส่งเอกสารการปรับปรุงให้กรรมการแพทย์ จำนวน ๓ รายการ คงเหลือ ๒ รายการที่อยู่ระหว่างดำเนินการ

๑.๒๐ บัญชีเงินจ่ายล่วงหน้า พบว่า มียอดเงินที่ครบกำหนดแล้วซึ่งอยู่ระหว่างตรวจสอบและเรียกคืนเงินดังกล่าว

๑.๒๑ บัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย มียอดคงเหลือในระบบ New GFMS Thai ตรงกับทะเบียนของหน่วยงาน แต่มีหลักฐานประกอบการประมาณการไม่ครบถ้วน โดยรายการที่เหลือเป็นการประมาณการโดยเจ้าหน้าที่สอบถามกับผู้ให้บริการด้วยวาจา จึงนำยอดค่าใช้จ่ายมาบันทึกบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย อาจส่งผลให้เกิดตั้งค่าใช้จ่ายสูงไปต่ำไป

๑.๑๑ บัญชีหนี้สูญ พบว่า ผู้อำนวยการได้อนุมัติและเสนอคณะกรรมการบริหารทราบเป็นรายเดือน แต่มีรายละเอียดประกอบการพิจารณาไม่ครบถ้วนตามคู่มือบัญชีของกรรมการแพทย์ เช่น ข้อมูลลูกหนี้รายตัว หนังสือติดตามทางถามจนถึงที่สุด เป็นต้น



๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Financial Audit)



๒) การจัดเก็บเงินรายได้ค่ารักษาพยาบาล

๒.๑ การตรวจนับเงินคงเหลือในตุนิรภัยของหน่วยงาน มีข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑.๑ การตรวจสอบเงินสดคงเหลือในตุนิรภัยของหน่วยงาน ถูกต้องตรงกันกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน แต่มีการจัดเก็บเงินกองทุนสวัสดิการฯ ไว้ในตุนิรภัยรวมกับเงินบำรุง

๒.๑.๒ คณะกรรมการเก็บรักษาเงินมาปฏิบัติหน้าที่ไม่ครบถ้วน พบว่าคณะกรรมการเก็บรักษาเงินลำดับที่ ๓ มิได้มาปฏิบัติหน้าที่ และไม่ปรากฏคณะกรรมการสำรองมาปฏิบัติหน้าที่แทน ซึ่งทำให้ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๘๘

๒.๑.๓ มีเช็คที่ยังมิได้ใช้งาน จำนวน ๓๓ เล่ม โดยวันที่ตรวจสอบไม่ปรากฏทะเบียนคุมเช็คที่ยังมิได้ใช้งานให้ตรวจสอบ แต่ภายหลังเจ้าหน้าที่แจ้งว่าอยู่ระหว่างดำเนินการให้เป็นปัจจุบัน ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าหน่วยงานรับเช็คมาจากธนาคารกี่เล่ม จำนวนเท่าใด และมียอดคงเหลือกี่เล่ม ซึ่งอาจมีความเสี่ยงที่เช็คอาจสูญหายได้

๒.๑.๔ ตุนิรภัยสำหรับเงินคงเหลือประจำวันมีช่องหย่อนสำหรับเก็บเงินรับหลังปิดบัญชี พบว่า หน่วยงานมีการจัดเก็บเงินรับหลังปิดบัญชีบ้าง แต่ช่องหย่อนมิได้ปิดล็อกกุญแจ ซึ่งอาจทำให้มีบุคคลที่ไม่เกี่ยวข้องนำเงินมาหย่อนในตุนิรภัยได้ และอาจทำให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงินเกิดความเสี่ยง ในกรณีที่มีเงินเกิน

๒.๒ การตรวจสอบการรับเงิน ณ จุดชำระเงิน อาคารผู้ป่วยนอก พบว่าใบเสร็จรับเงินแบบเขียนไม่สมบูรณ์มาจากโรงพิมพ์ แต่หน่วยงานได้นำใบเสร็จรับเงินมาใช้แล้ว ได้แก่เล่มที่ ๑๙๕๖ เลขที่ ๘๕ – ๙๙ ซึ่งใบเสร็จรับเงินตัวจริงกับสำเนาสลับตำแหน่งกัน และไม่ปรากฏสำเนาใบเสร็จรับเงินเลขที่ ๑๐๐ ให้ตรวจสอบ

๒.๓ การสุ่มตรวจนับเงินการจัดเก็บเงินรายได้ค่ารักษาพยาบาล ณ จุดเก็บเงิน พบว่า มีเงินสดคงเหลือ ไม่ถูกต้องตรงกัน โดยเจ้าหน้าที่ผู้เก็บเงินชี้แจงว่าเงินจำนวนดังกล่าวเป็นเงินส่วนตัวที่นำมาใช้เป็นเงินทอน

๒.๔ จากการตรวจสอบการรับเงิน พบว่า หน่วยงานมีการรับเงินด้วยบัตรเดบิต/เครดิต และ QR Code ผ่านเครื่อง EDC มีรายละเอียดดังนี้

๒.๔.๑ การรับเงินด้วยบัตรเครดิต หน่วยงานเป็นผู้รับภาระค่าธรรมเนียมบัตรเครดิต ซึ่งไม่เป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)

๒.๔.๒ การรับเงินด้วย QR Code พบว่าจุดชำระเงินบางจุดได้ดำเนินการรับเงินผ่านเครื่อง EDC แต่บางจุดยังใช้วิธีการตั้งป้าย QR Code เพื่อการรับเงิน ซึ่งไม่เป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลังด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)

๒.๕ หน่วยงานมีการรับเงินจากการถ่ายเอกสารจากผู้ป่วย แต่ไม่ปรากฏทะเบียนคุมการถ่ายเอกสาร จึงทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าในแต่ละเดือนมีการให้บริการถ่ายเอกสารเป็นจำนวนเท่าใด

๒.๖ จากการตรวจสอบใบเสร็จรับเงิน (ชนิดใช้กับเครื่องคอมพิวเตอร์) และชนิดเล่มพบว่า หน่วยงานมีได้รายงานยอดคงเหลือของใบเสร็จรับเงินในรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘

๒.๗ การยกเลิกและการแก้ไขใบเสร็จรับเงินบางฉบับ พบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับเงินมิได้ลงลายมือชื่อเกี่ยวกับการขีดฆ่าในการยกเลิกใบเสร็จรับเงิน ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๗๖

๒.๘ สอบทานรายงานสรุปรายวันแยกตามประเภทการชำระเงินประจำวัน ที่พิมพ์จากโปรแกรม Softcon กับใบเสร็จรับเงิน พบว่ารายงานสรุปรายวันแยกตามประเภทการชำระเงินประจำวันบางรายการ ไม่ปรากฏเลขที่ใบเสร็จรับเงิน เช่น ค่ารักษาพยาบาลของผู้ป่วย เลข HN ๖๗๐๐๖๗๙๔ ใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๓๔๔๘ เลขที่ ๙๓-๙๔ ลงวันที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ จำนวนเงิน ๓,๙๕๐.๐๐ บาท แต่ในรายงานสรุปรายวันฯ แสดงใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๓๔๔๘ เลขที่ ๙๓ เท่านั้น ไม่ปรากฏเลขที่ ๙๔ ในรายงานสรุปรายวันฯ ณ วันที่เข้าตรวจสอบ กลุ่มตรวจสอบภายในได้ขออนุเคราะห์เจ้าหน้าที่งานสารสนเทศได้แนะนำเจ้าหน้าที่การเงินทราบถึงวิธีแนวทางการดำเนินงานเพื่อให้ปรากฏใบเสร็จรับเงินทุกฉบับแล้ว

๒.๙ การมอบหมายงานในการปฏิบัติงานของงานการเงินและบัญชี พบว่า หน่วยงานยังมิได้จัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี เช่น การแบ่งแยกหน้าที่การควบคุมใบเสร็จรับเงิน การมอบหมายเจ้าหน้าที่รับชำระเงิน เป็นต้น ซึ่งเป็นการควบคุมภายในที่ยังไม่รัดกุมเพียงพอ

๒.๑๐ การตรวจสอบอัตราค่าบริการสาธารณสุขของหน่วยงาน พบว่า หน่วยงานได้กำหนดอัตราค่าบริการสาธารณสุข ตามระเบียบประกาศกระทรวงสาธารณสุข เรื่อง อัตราค่าบริการสาธารณสุขของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๖๘ และเสนออธิบดีเรียบร้อยแล้ว แต่พบว่า อัตราบางรายการต่ำกว่าที่สำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติและกรมบัญชีกลางกำหนด

๒.๑๑ การตรวจสอบอัตราค่าบริการสาธารณสุข พบว่า ไม่ปรากฏอัตราค่าบริการสาธารณสุขตามประกาศกระทรวงสาธารณสุข เรื่อง อัตราค่าบริการสาธารณสุขของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อประกอบการตรวจสอบ เจ้าหน้าที่ชี้แจงว่ามีแต่ไม่เผยแพร่หน้าเว็บไซต์หน่วยงาน ซึ่งยังไม่ปรากฏหลักฐานให้ตรวจสอบ

๒.๑๒ จากการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาลจากระบบสารสนเทศสำหรับสถานพยาบาล SoftCon พบว่า

๒.๑๒.๑ หน่วยงานยังไม่มีคำสั่งหรือการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบสำหรับผู้ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการเพิ่มหรือยกเลิกรายการอัตราค่ารักษาพยาบาลในระบบสารสนเทศของหน่วยงาน

๒.๑๒.๒ การควบคุมภายในจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาล ยังไม่รัดกุมเพียงพอ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ทำหน้าที่จัดเก็บและรับชำระเงินสามารถปรับเปลี่ยนรายการรักษาพยาบาลเบิกได้/เบิกไม่ได้ ของหน่วยงานได้เอง

๒.๑๓ ระบบในการเรียกเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาลมีการประมวลผลการเรียกเก็บคลาดเคลื่อนส่งผลให้ข้อมูลที่น่าไปเรียกเก็บไม่ครบถ้วน เช่น

๒.๑๓.๑ ระบบ SoftCon ระบบ Financial Data Hub:FDH และระบบ e-claim ดึงข้อมูลบางรายการ ไม่ครบถ้วน

๒.๑๓.๒ ระบบ SoftCon และ ระบบ e-Claim มีการดึงข้อมูลบางรายการไม่ครบถ้วน

๒.๑๓.๓ ระบบ SoftCon มีการดึงข้อมูลไปที่ระบบ สกส. บางรายการไม่ครบถ้วน

๒.๑๔ หน่วยงานยังมิได้ดำเนินการเรียกเก็บค่ารักษาพยาบาลสิทธิประกันสังคม ตั้งแต่เดือนเมษายน – เดือนพฤษภาคม ๒๕๖๘ ทั้งนี้ เจ้าหน้าที่แจ้งว่าสำนักงานกลางสารสนเทศบริการสุขภาพ (สกส.) กำลังดำเนินการปรับปรุงโครงสร้างการเรียกเก็บค่ารักษาพยาบาล SSO Cancer Care ส่งผลให้หน่วยงานยังไม่สามารถดำเนินการเรียกเก็บค่ารักษาพยาบาลผ่านระบบได้ และอยู่ระหว่างรอการดำเนินการตามแนวทางที่กำหนด

๒.๑๕ จากการตรวจสอบค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน แต่ละตึกเจ้าหน้าที่คิดค่าบริการไม่ถูกต้อง ดังนี้

๒.๑๕.๑ การคิดค่าบริการไม่สอดคล้องกับค่าห้อง เช่น ค่าห้องสามัญ ๑ คืน เป็นเงิน ๔๐๐ บาท และค่าบริการทางการแพทย์คิดละ ๓๐๐ บาท จำนวน ๒ คืน เป็นเงิน ๖๐๐ บาท เป็นการบันทึกค่าบริการทางการแพทย์ผิดพลาด ไม่ถูกต้องตามหนังสือกรมบัญชีกลางตอนที่ กค ๐๔๐๗/ว ๑๗๗ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๔๙ เรื่อง อัตราค่าบริการสาธารณสุขเพื่อใช้สำหรับการเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาลในสถานพยาบาลของทางราชการ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒.๑๕.๒ ผู้ป่วยยังไม่ออกจากโรงพยาบาล เนื่องจากใบให้ยายังปรากฏอยู่ต่ออีก ๑ วัน แต่ใบสรุปค่ารักษาพยาบาลได้ออกไปแล้ว เช่น ผู้ป่วยเข้ารักษาพยาบาลตั้งแต่วันที่ ๑ – ๔ ตุลาคม ๒๕๖๘ แต่ใบแจ้งค่ารักษาพยาบาลมีเพียงวันที่ ๑ - ๓ ตุลาคม ๒๕๖๘ ซึ่งไม่ถูกต้องตามความเป็นจริงและไม่สอดคล้องกับการให้ยา

๒.๑๖ สิทธิกรมบัญชีกลาง ผู้ป่วยประเภทป่วยใน พบว่า หน่วยงานมีการเรียกเก็บค่ารักษาพยาบาลไม่ครบถ้วนตามค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง และเรียกเก็บส่วนเกินที่ผู้ป่วยต้องร่วมจ่าย ไม่ครบถ้วนทำให้เรียกเก็บขาด เนื่องจากการเรียกเก็บสิทธิดังกล่าวต้องบันทึกรายการในระบบเองทั้งหมด จึงทำให้เกิดความคลาดเคลื่อนในการบันทึกข้อในระบบเรียกเก็บของสำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ (e-Claim)

๒.๑๗ จากการตรวจสอบการเรียกเก็บค่ารักษาพยาบาลเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ มีผู้ป่วยนอก (OPD) สิทธิประกันสังคมต้องให้ยาเคมีบำบัดแพทย์จึงให้ผู้ป่วยเข้ารับรักษาตัวเป็นผู้ป่วยใน (Admit) พบว่า การให้รักษาพยาบาลโดยให้ยาเคมีบำบัดตั้งแต่ ๖ ชั่วโมงขึ้นไป ไม่เกิน ๘ ชั่วโมงไม่สามารถเบิกจากผู้ป่วยในได้ ทำให้ติด C ในการเรียกเก็บ ส่งผลให้หน่วยงานได้รับรายได้ค่ารักษาพยาบาลล่าช้า หรืออาจโดนเรียกคืนจากการจ่ายเงินของกองทุนประกันสังคม

๒.๑๘ หน่วยงานมีการจัดเก็บค่าห้องสำหรับผู้มาใช้บริการ ได้แก่ นิสิต/นักศึกษา ที่มาฝึกประสบการณ์ และบุคคลภายนอกเพื่อเข้าพัก ณ หน่วยงาน โดยมีการกำหนดอัตราค่าห้องพัก รายวัน รายสัปดาห์ และรายเดือน ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยการอนุญาตให้นักศึกษาของสถานศึกษานอกสังกัดกระทรวงสาธารณสุขงานหรือฝึกปฏิบัติงาน พ.ศ. ๒๕๒๘ ทั้งนี้ มีการกำหนดค่าบริการห้องประชุมและบริการจัดเลี้ยงอยู่ในประกาศอัตราค่าบริการฯ ของหน่วยงานด้วย

๒.๑๙ จากการตรวจสอบ พบว่า มีคำรักษาพยาบาลแต่ละสิทธิติด C เนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการรักษาพยาบาลบันทึกคำรักษาพยาบาลไม่ครบถ้วน ไม่มีโปรแกรมทำให้รายได้คำรักษาพยาบาลที่ควรจะได้รับน้อยลง ส่งผลให้การเรียกเก็บต้องเริ่มต้นใหม่ และยอดผู้ป่วยที่ต้องเรียกเก็บเพิ่มขึ้นทำให้เรียกเก็บล่าช้า เนื่องจากต้องแก้ไขข้อผิดพลาด ข้อมูลคำรักษาพยาบาลของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ข้อมูลแต่ละสิทธิติด C มีรายละเอียดดังนี้

๒.๒๐ การสอบทานข้อมูลสารสนเทศในระบบ SoftCon ของหน่วยงานมีข้อมูลคำรักษาพยาบาลที่ค้างชำระในระบบ SoftCon ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๙ จากการตรวจสอบเบื้องต้นพบว่า มียอดค้างในระบบในส่วนของการรับชำระเงิน และลูกหนี้ค้างชำระในระบบ ดังนี้

๒.๒๐.๑ ลูกหนี้คำรักษาพยาบาลที่อยู่ระหว่างตัดหนี้สูญและอยู่ระหว่างอุทธรณ์คำรักษาพยาบาล

๒.๒๐.๒ ลูกหนี้คำรักษาพยาบาลที่เรียกเก็บได้บางส่วน และบางส่วนไม่สามารถเรียกเก็บได้

๒.๒๐.๓ มีการอนุเคราะห์คำรักษาพยาบาลและ อยู่ระหว่างรับชำระเงินจากมูลนิธิ และบางส่วนมีการอนุเคราะห์แล้วแต่ยังไม่ได้ตัดออกจากระบบ จึงยังมีได้ปิดข้อมูลในระบบ

๒.๒๐.๔ ผู้ป่วยชำระเงินตามระบบกระแสเงินสดแล้ว แต่ระบบประมวลผลการชำระเงินคลาดเคลื่อน จึงทำให้มียอดค้างชำระในระบบ

๒.๒๑ การตรวจสอบกระบวนการขออนุเคราะห์คำรักษาพยาบาลของหน่วยงาน พบว่า หน่วยงานมีการอนุเคราะห์คำรักษาพยาบาลจากงบมูลนิธิและงบหน่วยงาน ให้กับผู้ป่วย โดยมีนักสังคมสงเคราะห์และผู้อำนวยการเป็นผู้อนุมัติ

๒.๒๑.๑ ไม่ปรากฏการบันทึกข้อมูลบัญชีสำหรับการอนุเคราะห์คำรักษาพยาบาลในระบบ New GFMIS Thai

๒.๒๑.๒ ไม่ปรากฏหลักฐานการมอบอำนาจ หลักเกณฑ์ ขั้นตอนการอนุเคราะห์คำรักษาพยาบาลเป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งเจ้าหน้าที่แจ้งว่ามีแต่ไม่ปรากฏเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ ถือเป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามประกาศกระทรวงสาธารณสุข เรื่อง อัตราค่าบริการสาธารณสุขของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๖๘ ข้อ ๘

๒.๒๒ ระบบควบคุมภายในลูกหนี้ – ผ่อนชำระ ยังไม่รัดกุมเพียงพอ ซึ่งหน่วยงานมีลูกหนี้ผ่อนชำระคำรักษาพยาบาลตามทะเบียนคุมตั้งแต่ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - ๒๕๖๙ พบว่า

๒.๒๒.๑ หน่วยงานไม่มีการจัดทำมาตรการหรือหลักเกณฑ์ในการณิลูกหนี้ ผ่อนชำระอาจทำให้ไม่มีมาตรการในการดูแลติดตาม หรือบริหารลูกหนี้ผ่อนชำระที่ค่างานหรือหน่วยงานไม่สามารถบริหารจัดการในกรณีที่ผู้ป่วยไม่ชำระคำรักษาพยาบาลได้ และหน่วยงานต้องรับภาระดังกล่าวและเรียกเก็บได้น้อยกว่าค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง

๒.๒๒.๒ ทะเบียนคุมลูกหนี้ผ่อนชำระ ของงานการเงินและบัญชี มียอดคงเหลือไม่ตรงกับทะเบียนคุมของงานสังคมสงเคราะห์ เจ้าหน้าที่แจ้งผู้ป่วยได้มีการชำระเงินเพิ่มระหว่างที่ทำสัญญากับงานการเงินและบัญชี จึงทำให้ทะเบียนคุมของทั้งสองงานมียอดคงเหลือไม่ตรงกัน ทั้งนี้ หน่วยงานได้มีการติดตามลูกหนี้ผ่อนชำระด้วยวาจา และบางส่วนมีการทำหนังสือติดตามทวงถามแล้ว

๒.๒๓ การตรวจสอบการบันทึกบัญชีรายได้คำรักษาพยาบาล ประจำเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ พบว่า หน่วยงานบันทึกบัญชีค่าบริการบางรายการไม่เป็นไปตามผังบัญชีมาตรฐานเพื่อใช้ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ได้แก่ ค่าส่งผลการตรวจสุขภาพทางไปรษณีย์ เป็นรายได้คำรักษาพยาบาล (๔๓๐๑๐๒๐๑๐๔) เป็นต้น

๒.๒๔ การรับรู้ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (New GFMS Thai) พบว่า หน่วยงานได้บันทึกบัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลจากรายงานผลการรับส่งข้อมูลรายวัน (REP) เพียงแค่ยอดที่เรียกเก็บเท่านั้น ซึ่งหน่วยงานควรบันทึกบัญชีตามค่าบริการที่เรียกเก็บ กรณีผู้ป่วยนอกควรบันทึกบัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลเมื่อได้ให้บริการแก่ผู้ป่วยแล้ว สำหรับกรณีผู้ป่วยในควรบันทึกบัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลเมื่อจำหน่ายผู้ป่วยแล้ว อาจทำให้หน่วยงานรับรู้ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลไม่ครบถ้วนถูกต้องและลูกหนี้คงเหลือดังกล่าวอาจไม่ใช่ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลที่แท้จริง



๓) การจัดซื้อจัดจ้าง

ด้านทั่วไป

๓.๑ แผนการจัดซื้อจัดจ้างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ พบว่า หน่วยงานได้ประกาศแผนจัดซื้อจัดจ้างเป็นรายครั้งโดยมิได้ประกาศทั้งปีตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ มาตรา ๑๑

๓.๒ การจัดทำแผนความต้องการใช้วัสดุทั้งหมดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เพื่อสำรวจความต้องการใช้วัสดุของหน่วยงาน พบว่า

๓.๒.๑ งานพัสดุจัดซื้อวัสดุได้มีการจัดทำแผนการจัดซื้อวัสดุคงคลังเรียบร้อยแล้ว แต่แหล่งที่มาของการจัดทำแผนพบว่าหน่วยงานมีการประมาณการจัดซื้อในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ มาจัดทำแผน

๓.๒.๒ งานพัสดุจัดซื้อเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา มีการสำรวจความต้องการจากการเบิกจ่ายการใช้วัสดุของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ มาจัดทำแผนฯ

๓.๒.๓ กลุ่มงานเภสัชกรรม มีการจัดทำแผนการจัดซื้อยาแต่ไม่เป็นไปตามหนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ที่ สธ ๐๒๐๗.๐๕/ว ๑๕๙ ลงวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง แนวปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงสาธารณสุข ว่าด้วยการบริหารจัดการด้านยาและเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยาของส่วนราชการและหน่วยงานในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๖๓

๓.๓ ไม่ปรากฏการจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง

๓.๔ การจัดซื้อจัดจ้างบางฉบับไม่ปรากฏหลักฐานการแต่งตั้งคณะกรรมการเจ้าหน้าที่หรือบุคคลในการดำเนินการจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง ส่งผลให้การจัดซื้อจัดจ้างอาจไม่บรรลุวัตถุประสงค์ในการใช้พัสดุและเป็นการปฏิบัติไม่สอดคล้องกับระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๑

๓.๕ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง (ราคาอ้างอิง) และคณะกรรมการกำหนดขอบเขตของพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ โดยกำหนดให้ดำเนินการแล้วเสร็จโดยเร็วมิได้กำหนดระยะเวลาตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๑

๓.๖ การกำหนดราคากลาง

๓.๖.๑ ตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและรายละเอียดค่าใช้จ่ายการจัดซื้อจัดจ้างที่มีใช้งานก่อสร้างแบบ บก.๐๖ แหล่งที่ของราคากลาง (อ้างอิง) หน่วยงานได้ใช้ราคากลางมาเป็นราคากลาง ซึ่งไม่สอดคล้องกับรายงานการประชุมของคณะกรรมการกำหนดราคากลางครั้งที่ ๑/๒๕๖๘ วันที่ ๔ สิงหาคม ๒๕๖๘ ได้กำหนดที่มาของราคากลางอ้างอิงตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๖.๖/ว ๐๙๐๙๗ ลงวันที่ ๑๓ พฤษภาคม ๒๕๕๒ เรื่อง การปรับอัตราค่าอาหารผู้ป่วยสามัญ ซึ่งกำหนดให้อยู่ในดุลพินิจของหัวหน้าส่วนราชการเจ้าของงบประมาณ

๓.๖.๒ ตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและรายละเอียดค่าใช้จ่ายการจัดซื้อจัดจ้างที่มีใช้งานก่อสร้างแบบ บก.๐๖ ข้อ ๔ วันที่กำหนดราคากลาง (ราคาอ้างอิง) มีได้ระบุวันที่ได้อนุมัติใช้ราคากลาง (ราคาอ้างอิง)

๓.๖.๓ การได้มาของราคากลางไม่ชัดเจน ซึ่งในรายงานขอซื้อขอจ้างระบุการได้มาของราคากลางจากราคาที่เคยซื้อหรือจ้าง ครั้งหลังสุดภายในระยะเวลา ๒ ปีงบประมาณ/ราคาที่สืบจากท้องตลาด ส่งผลให้ไม่สามารถสอบทานได้ว่าคณะกรรมการกำหนดราคากลางใช้ราคาใดเป็นฐานสำหรับเปรียบเทียบราคาที่ผู้ยื่นข้อเสนอได้ยื่นข้อเสนอไว้

กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง

วิธีเฉพาะเจาะจง

๓.๗ การสั่งซื้อพัสดุบางรายการไม่ปรากฏหลักฐานว่าผู้ขายหรือ ผู้รับจ้างได้รับใบสั่งซื้อ/ใบสั่งจ้าง เมื่อวันที่ เดือน ปีใด หรือบางรายการมีตราประทับว่า “ได้ส่งใบสั่งซื้อแล้ว” พร้อมลงชื่อเจ้าหน้าที่พัสดุพร้อมวันที่ เนื่องจากเจ้าหน้าที่พัสดุส่งใบสั่งซื้อ/ใบสั่งจ้างให้ผู้ขายทางโทรศัพท์ (ไลน์) เนื่องจากหน่วยงานจะกำหนดเงื่อนไขในการส่งมอบเป็นจำนวนวันโดยนับถดถอยจากวันที่ผู้ขาย/รับจ้างได้รับใบสั่งซื้อ/ใบสั่งจ้าง ซึ่งผู้ขาย/ผู้รับจ้างอาจปฏิเสธการรับเอกสารดังกล่าว ส่งผลกระทบให้การสั่งซื้อจัดจ้างของหน่วยงานไม่ได้รับมอบพัสดุภายในระยะเวลาที่กำหนดและไม่มีหลักฐานในการคิดค่าปรับกรณีที่ผู้ขาย/ผู้รับจ้างส่งมอบพัสดุไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด

๓.๘ ใบสั่งซื้อไม่มีรายละเอียดในรายการสั่งซื้อว่าสั่งซื้อรายการใดบ้าง เช่น การซื้อวัสดุการแพทย์ ใบสั่งซื้อเลขที่ ๑๗๕/๒๕๖๙ ระบุ ๗ รายการ แต่ไม่ระบุว่าซื้อวัสดุที่จะสั่งซื้อ

๓.๙ กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างไม่สอดคล้องกับรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุหรือร่างขอบเขตของงาน หรือ (Terms of Reference : TOR) เช่น ใบสั่งซื้อเลขที่ ๑๗๕/(ซ)/๒๕๖๙ ลงวันที่ ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๖๙ การซื้อวัสดุงานบ้านงานครัว พบว่า

๓.๙.๑ น้ำยาปรับผ้านุ่ม TOR กำหนดคุณลักษณะเฉพาะระบุขนาด ๓,๓๐๐ มิลลิลิตร Soft White/สีขาว แต่จากการตรวจสอบใบเสนอราคาและใบส่งของ พบว่า ระบุเป็นน้ำยาปรับผ้านุ่มสีฟ้า ขนาด ๓,๓๐๐ มิลลิลิตร ซึ่งสีของผลิตภัณฑ์ไม่ตรงตามคุณลักษณะเฉพาะที่กำหนดไว้ใน TOR

๓.๙.๒ กระดาษเช็ดมือม้วนใหญ่ TOR กำหนดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ จำนวน ๑ ถัง บรรจุ ๘ ม้วน แต่จากการตรวจสอบใบเสนอราคาและใบส่งของ พบว่า ผู้เสนอราคาและผู้ส่งมอบระบุจำนวน ๑ ถัง บรรจุ ๖ ม้วน ซึ่งไม่สอดคล้องกับคุณลักษณะเฉพาะที่กำหนดไว้ใน TOR โดยมีจำนวนบรรจุต่อหน่วยน้อยกว่าที่กำหนด จำนวน ๒ ม้วนต่อถัง และผู้ตรวจสอบภายในลงพื้นที่คลังพัสดุ พบว่า ๑ ถัง บรรจุ ๖ ม้วน

๓.๑๐ จากการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยเงินบริจาค เลขใบสำคัญ ๒๔๑๕/๑๔ ซื้อเครื่องวัดดัชนีมวลกายพร้อมภาควัดสัญญาณชีพอัตโนมัติพร้อมเชื่อมต่อกับระบบ HIS จำนวน ๑ เครื่อง เป็นเงิน ๓๒๐,๐๐๐ บาท สัญญาลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ กำหนดส่งของวันที่ ๓ มิถุนายน ๒๕๖๘ มีข้อสังเกต ดังนี้

๓.๑๐.๑ บริษัทฯ ส่งของวันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๘ คณะกรรมการตรวจรับวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๖๘ รวม ๑๒ วันทำการ ซึ่งเกินกว่าที่กำหนดในรายงานขออนุมัติซื้อเครื่องฯ ซึ่งกำหนดให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ (ภายใน ๕ วันทำการ) ส่งผลให้คณะกรรมการตรวจรับล่าช้า ส่งผลให้การจ่ายเงินล่าช้า จำนวน ๑๐๐ วันหลังจากกรรมการตรวจรับ

๓.๑๐.๒ ประกาศผู้ชนะการเสนอราคาการจัดซื้อเครื่องฯ วันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๖๘ แต่เจ้าหน้าที่พัสดุส่งหนังสือถึงบริษัทให้มาลงนามในสัญญาซื้อขาย วันที่ ๑๖ มกราคม ๒๕๖๘ และขอให้บริษัทฯ ทำสัญญาจ้างภายใน ๗ วัน นับตั้งแต่ได้รับหนังสือ ซึ่งเป็นการขัดแย้งกับความเป็นจริง เนื่องจากยังไม่ประกาศผู้ชนะ จึงไม่ควรทำหนังสือแจ้งบริษัทให้มาทำสัญญา

๓.๑๐.๓ ผู้อำนวยการได้อนุมัติให้ใช้ราคากลางวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๘ แต่เจ้าหน้าที่พัสดุประกาศในตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและราคากลางในการจัดซื้อจัดจ้าง ที่มีใช้งานก่อสร้าง วันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๘

๓.๑๑ รายงานขอเช่าใช้บริการอินเทอร์เน็ต ความเร็วสูง จำนวน ๑ บริการ ระยะเวลา ๑๒ เดือน เพื่อเป็นช่องทางรองรับการบริการระบบสารสนเทศ คณะกรรมการกำหนดขอบเขตงาน ได้กำหนดเป็นลักษณะของการเช่า แต่หน่วยงานได้ใช้หนังสือสั่งจ้างในการจัดทำข้อตกลงซึ่งไม่เป็นไปตามลักษณะงานที่กำหนด

๓.๑๒ ใบสั่งซื้อเลขที่ ๓ (ซ)/๒๕๖๙ ลงวันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๘ จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงประเภทน้ำมันดีเซล ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ ส่งมอบเป็นงวด จำนวน ๑๒ งวด มีข้อสังเกตดังนี้

๓.๑๒.๑ ไม่ปรากฏทะเบียนคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อประโยชน์ในการควบคุม กำกับ ดูแล และกำกับวงเงินจัดซื้อและวงเงินสะสม ส่งผลให้หน่วยงานไม่สามารถติดตามและสอบถามยอดการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงสะสมและวงเงินคงเหลือได้ ทั้งนี้ หน่วยงานมีเพียงสรุปการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงประจำเดือนเท่านั้น และมีได้รายงานให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบ

๓.๑๒.๒ การจัดซื้อดังกล่าวเป็นการก่อกวนผูกพันข้ามปีงบประมาณ และแผนเงินบำรุงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ยังไม่ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ ส่งผลให้การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเกิดขึ้นก่อนที่แผนการจัดซื้อจัดจ้างจะได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ

๓.๑๓ การกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุบางรายการ พบว่า หน่วยงานระบุยี่ห้อของพัสดุที่จะทำการจัดซื้อ ซึ่งพัสดุดังกล่าวในท้องตลาดมีหลากหลายยี่ห้อ เช่น การกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ ในการจัดซื้อได้ระบุก๊อคน้ำสนาม ยี่ห้อ SANWA ก๊อคน้ำติดอ่างล้างมือแบบปิด ยี่ห้อ SWEET HOME ซึ่งเป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๙

วิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์

๓.๑๔ การรายงานผลการพิจารณาการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนดไว้ ตามหนังสือที่ ฎสท/๑๑๐๙/๒๕๖๙ วันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ เรื่อง รายงานผลการพิจารณาผลการประกวดราคา โดยไม่ปรากฏหลักฐานการรายงานเหตุผลความจำเป็น

๓.๑๕ การจัดซื้อเวชภัณฑ์ยา Regorafenib ๔๐ mg tab จำนวน ๑,๖๘๐ tab ด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) จากการสอบถามสัญญาจะซื้อจะขายแบบราคาคงที่ไม่จำกัดปริมาณ ระยะเวลาเริ่มต้นสัญญา วันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๙ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ กับบริษัท การตรวจสอบหลักประกันสัญญา พบว่า เจ้าหน้าที่พัสดุได้ชี้แจงว่าได้จัดทำหนังสือตรวจสอบหนังสือค้ำประกันสัญญาไปยังธนาคารแล้วแต่ไม่ปรากฏหลักฐานการส่งหนังสือดังกล่าวและหลักฐานการตอบกลับจากธนาคารเพื่อประกอบการตรวจสอบและยืนยันว่าหนังสือดังกล่าวออกโดยธนาคารจริง และมีภาระการค้ำประกันจริง

๓.๑๖ จากการตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างเหมาประกอบและบริการอาหารผู้ป่วย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ กับบริษัทฯ พบว่า มีการแต่งตั้งนักโภชนาการ ซึ่งเป็นเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำเอกสารและดำเนินกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างในจ้างเหมาประกอบและบริการอาหารผู้ป่วยให้เป็นกรรมการ ในคณะกรรมการตรวจรับพัสดุด้วย ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๖

๓.๑๗ การจ้างเหมาบริการดูแลสนามหญ้า ต้นไม้ สวนหย่อมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ พบว่า

๓.๑๗.๑ ไม่ปรากฏหลักฐานประกอบการปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๒๔ ลงวันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๖๖

๓.๑๗.๒ การบริหารสัญญา พบว่า การสุ่มตรวจเอกสารการส่งมอบประจำงวดที่ ๖ เดือนมีนาคม ๒๕๖๙ ตามตารางปฏิบัติงานจ้างเหมาบริการประจำเดือน พบว่า เจ้าหน้าที่มาปฏิบัติงานไม่ครบถ้วนตามขอบเขตงาน ข้อ ๔.๒.๕ ที่กำหนดให้มีผู้ปฏิบัติงานและเวลาปฏิบัติงาน ดังนี้

- ในวันเสาร์และวันหยุดนักขัตฤกษ์ ระหว่างเวลา ๐๗.๓๐ – ๑๖.๓๐ น. ต้องมีหัวหน้างาน ๑ คน ผู้ปฏิบัติงาน ๙ คน แต่วันเสาร์ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๙ ไม่ปรากฏการลงเวลาเข้าทำงานของผู้ปฏิบัติงานจำนวน ๑ คน

- ในวันอาทิตย์ ระหว่างเวลา ๐๗.๓๐ – ๑๖.๓๐ น. ต้องมี ผู้ปฏิบัติงาน ๗ คน แต่วันอาทิตย์ที่ ๑ มีนาคม ๒๕๖๙ ไม่ปรากฏการลงลายมือชื่อของผู้ปฏิบัติงานจำนวน ๑ คน ทั้งนี้ หน่วยงานไม่ดำเนินการคิดค่าปรับจากผู้รับจ้างตามที่กำหนดไว้ในกรณีที่คนงาน/ผู้ควบคุมงานคนใดไม่สามารถมาปฏิบัติงานได้

- ไม่ปรากฏลายมือชื่อที่แสดงให้เห็นว่าใครเป็นผู้ควบคุมงาน ในตารางการปฏิบัติงานจ้างเหมาบริการประจำเดือน มีนาคม ๒๕๖๙ ตามที่กำหนดไว้ในขอบเขตลักษณะของงาน ข้อ ๔.๒.๓ ผู้รับจ้างต้องจัดให้มีหัวหน้างานเพื่อควบคุมการทำงานทุกวันทำงานฯ ส่งผลให้ไม่เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในสัญญา

๓.๑๗.๓ สัญญาได้กำหนดให้ผู้รับจ้างต้องส่งมอบน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้สำหรับเครื่องตัดหญ้า ปั๊มน้ำ และอุปกรณ์ในการปฏิบัติงานอื่นๆ โดยส่งมอบให้งานเคหะบริการหรือผู้แทนของสถาบันเพื่อควบคุมการนำไปใช้ในการปฏิบัติงานจำนวนไม่น้อยกว่า ๒๗๐ ลิตรต่อเดือน พบว่า

- ทะเบียนคุมการรับจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงไม่เป็นปัจจุบันโดยที่เจ้าหน้าที่ได้จัดทำทะเบียนคุมไว้ในไฟล์ Excel และทะเบียนคุมมือโดยที่ทะเบียนคุมมือเริ่มเดือน มีนาคม ๒๕๖๙

- รายละเอียดในทะเบียนคุมไม่ระบุผู้ส่งมอบ/ผู้รับมอบน้ำมันเชื้อเพลิง
- ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่ามีน้ำมันเชื้อเพลิงคงเหลือจำนวนเท่าใด

ตรงตามทะเบียนคุมหรือไม่เนื่องจากทะเบียนคุมมือกับทะเบียนคุมในไฟล์ Excel ไม่ตรงกัน เช่น วันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๙ ในทะเบียนคุมมือจ่ายไป ๒๐ ลิตร แต่ในทะเบียนคุมในไฟล์ Excel ไม่ปรากฏการจ่าย และในวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๙ ในทะเบียนคุมในไฟล์ Excel มีการจ่าย ๒๕ ลิตร แต่ในทะเบียนคุมมือไม่มีการจ่าย

วิธีคัดเลือก

๓.๑๘ การจัดซื้อชุดเครื่องมือผ่าตัดทางศัลยกรรม จำนวน ๑ ชุด มีข้อตรวจพบดังนี้

๓.๑๘.๑ ไม่ปรากฏหลักฐานใบเซ็นชื่อของผู้ประกอบการที่ยื่นเสนอราคาตามที่คณะกรรมการมีหนังสือเชิญชวน

๓.๑๘.๒ จากการตรวจสอบเงินค้ำประกันสัญญา พบว่า คู่สัญญาได้ใช้หนังสือค้ำประกันมาเป็นหลักประกันซึ่งกลุ่มงานพัสดุมิได้จัดทำหนังสือตรวจสอบหนังสือค้ำประกันสัญญาไปยังธนาคารเพื่อยืนยันว่าหนังสือค้ำประกันออกโดยธนาคารจริง และมีภาระการค้ำประกันจริง

๓.๑๘.๓ ใบส่งของระบุรายการที่ส่งของ คือชุดเครื่องมือผ่าตัดทางศัลยกรรม ๑ ชุด จำนวนเงิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท แต่มีใบรายการทั้งจำนวน ๑๙ รายการ จำนวน ๓๙๙ ชิ้น และจำนวนแต่ละรายการ ตามรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะตามเอกสารแนบท้ายสัญญา อาจส่งผลกระทบต่อ การตรวจรับของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ซึ่งต้องตรวจรับทุกรายการตามสัญญา

๓.๑๘.๔ จากการตรวจสอบชุดเครื่องมือผ่าตัดทางศัลยกรรม ๑ ชุด ที่กลุ่มงานการพยาบาลผู้ป่วยผ่าตัด พบว่า เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์ ระบุชุดเครื่องมือผ่าตัดทางศัลยกรรม ๑ ชุด มิได้คุมทุกรายการทั้งจำนวน, ทะเบียนคุมไม่ระบุอายุการใช้งาน, และมิได้ลงบัญชีคุมรายการของแถม เนื่องจากผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่ทราบว่ามีการจัดซื้อครั้ง

๓.๑๘.๕ ไม่ปรากฏเอกสารหลักฐานการประชุมของคณะกรรมการบริหารเงินบริจาค

๓.๑๙ การจัดซื้อวัสดุบริโภค (ข้าวสาร) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ พบว่า

๓.๑๙.๑ หน่วยงานไม่มีทะเบียนคุมบัญชีรายชื่อผู้ประกอบการที่คณะกรรมการมีหนังสือเชิญชวนผู้ประกอบการซึ่งปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบ

๓.๑๙.๒ คณะกรรมการซื้อหรือจ้างโดยวิธีคัดเลือก ได้รายงานพิจารณาผลการจัดซื้อวัสดุบริโภค (ข้าวสาร) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ที่ สธ ๐๓๐๖.๔/พิเศษ ลงวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๙ ซึ่งไม่สอดคล้องกับเอกสารหลักฐาน

๓.๑๙.๓ สัญญาจะซื้อจะขายแบบราคาคงที่ไม่จำกัดปริมาณ ในข้อ ๘ การรับประกันความชำรุดบกพร่อง ในสัญญาระบุ “ผู้ขายจะต้องจัดการซ่อมแซม ให้ดีดังเดิมภายใน ๑ วัน” แต่ในรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะวัสดุบริโภค(ข้าวสาร) ข้อ ๑๐ การกำหนดระยะเวลารับประกันความชำรุดบกพร่องได้กำหนดให้ผู้ขาย “แก้ไขปรับเปลี่ยนให้ดีดังเดิม ภายใน ๓ วัน” ทั้งนี้ การรับประกันความชำรุดบกพร่องในสัญญากับรายละเอียดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะไม่ตรงกัน

การตรวจรับ

๓.๒๐ การจัดซื้อวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ ได้รับพัสดุไม่ตรงตามที่สั่งซื้อ

๓.๒๑ การจ้างจัดเก็บ ขนย้าย และการกำจัดขยะมูลฝอย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ พบว่า ตารางการเก็บขยะประจำเดือน เอกสารประกอบการตรวจรับ ไม่ปรากฏลายมือชื่อผู้ขนาน้ำหนัก มีเพียงลายมือชื่อพนักงานขับรถของผู้รับจ้าง ทำให้ไม่มีหลักฐานยืนยันว่าปริมาณน้ำหนักระบุตรงตามที่ผู้รับจ้างได้แจ้งไว้หรือไม่ ส่งผลต่อการจ่ายเงิน

๓.๒๒ การจ้างเหมาประกอบและบริการอาหารผู้ป่วย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ การตรวจรับการประกอบอาหารประจำเดือน ธันวาคม ๒๕๖๘ ตามเอกสารใบตรวจรับอาหารปรุงสำเร็จ (รูปภาพ) รายการอาหารไม่ตรงตามที่กำหนดไว้ในสัญญา

๓.๒๓ การจ้างเหมารถตู้ จำนวน ๑ คัน เพื่อใช้เดินทางไปตรวจราชการ และนิเทศงาน จังหวัดมุกดาหาร จำนวน ๑ วัน มีข้อตรวจพบดังนี้

๓.๒๓.๑ หน่วยงานจัดทำเป็นหนังสือสั่งจ้างเหมารถตู้ VIP เพื่อรับส่งเจ้าหน้าที่จากหน่วยงาน ราคาจ้างเหมารวมน้ำมัน ไม่กำหนดขอบเขตรายละเอียดของงานจ้างและไม่ปรากฏลายมือชื่อผู้รับใบสั่งจ้าง

๓.๒๓.๒ หน่วยงานเรียกเก็บใบส่งของ/ใบแจ้งหนี้ จากผู้รับจ้างมิใช่ใบส่งมอบงาน และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ตรวจรับวันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ ซึ่งไม่สอดคล้องกับการเดินทาง

๓.๒๔ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุเกินกว่าระยะเวลาที่กำหนดไว้ ได้แก่ การจ้างซ่อมครุภัณฑ์การแพทย์ ผู้รับจ้างได้ส่งมอบงานวันที่ ๒๖ มกราคม ๒๕๖๙ และหน่วยงานได้ตรวจรับวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ เป็นระยะเวลา ๑๑ วันทำการ ไม่เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในรายงานขอซื้อขอจ้างที่ระบุให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุโดยเร็วภายใน ๓ วันทำการ

==> การเบิกจ่ายเงิน

๓.๒๕ การเบิกจ่ายเงินล่าช้า จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน พบว่า หน่วยงานมีการเบิกจ่ายเงินให้แก่ผู้ขาย/ผู้รับจ้างล่าช้า โดยเฉลี่ยประมาณ ๕๑ วันทำการ

๓.๒๖ เอกสารเบิกจ่ายบางฉบับไม่ปรากฏใบเสร็จรับเงินหรือหลักฐานการรับเงินจากเจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิรับเงิน

๓.๒๗ ใบเสร็จรับเงินบางรายการไม่ปรากฏการประทับตราข้อความ “จ่ายเงินแล้ว” และลงลายมือชื่อรองรับการจ่ายพร้อมทั้งลงวันที่กำกับ ไว้เป็นหลักฐานในการจ่ายเงิน ทั้งจำนวนของรายการที่สุ่มตรวจ



๔) การบริหารพัสดุ

==> การตรวจสอบรายงานพัสดุประจำปี

๔.๑ จากการตรวจสอบรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของหน่วยงาน มีข้อสังเกตดังนี้

๔.๑.๑ หน่วยงานรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด โดยหน่วยงานได้รายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งล่าช้าจำนวน ๒๖ วันทำการ และซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๔.๑.๒ ไม่ปรากฏเอกสารหลักฐานการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของหน่วยงานย่อย เช่น งานภูมิคุ้มกันวิทยา เป็นต้น

๔.๑.๓ แบบฟอร์มการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของหน่วยงานไม่เป็นไปตามรูปแบบที่กองบริหารการคลังกำหนด

➡️ ตรวจสอบความมืออยู่จริงของพัสดุ

๔.๒. จากการสุ่มตรวจนับวัสดุทั่วไป สินค้าสำเร็จรูป (ยาและเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา) พบข้อสังเกตดังนี้

๔.๒.๑ มีวัสดุขาด/เกินบัญชี เช่น กระดาษถ่ายเอกสาร A๔/๘๐ แกรม ทะเบียนคุมมียอดคงเหลือจำนวน ๑,๐๑๐ รีม ตรวจนับจริงจำนวน ๑,๐๒๐ รีม ผลต่าง จำนวน ๑๐ รีม ตามใบเบิก เลขที่ 5๐๐๕๓๒/๖๙ ลงวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๙ ตัดจ่ายกระดาษถ่ายเอกสาร A๔/๘๐ แกรม จำนวน ๑๐ รีม

๔.๒.๒ หน่วยงานมิได้จัดทำทะเบียนคุมของแถมที่ได้รับจากการสั่งซื้อพัสดุ ทำให้ไม่สามารถติดตาม ควบคุม และตรวจสอบจำนวน การรับ – จ่ายและยอดคงเหลือของแถมได้อย่างครบถ้วน

๔.๒.๓ วัสดุคงคลัง ยาและเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยาหมดอายุ

๔.๒.๔ หน่วยงานนำวัสดุมาใช้ก่อนที่จะดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างแล้วเสร็จ ทั้งนี้ หน่วยงานได้จัดซื้อ โดยระบุการกำหนดส่งมอบภายใน ๓๖๕ วัน โดยไม่ปรากฏการลงลายมือชื่อผู้รับใบสั่งซื้อและไม่ระบุจำนวนการรับวัสดุแต่ละครั้ง ซึ่งการปฏิบัติดังกล่าวไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓๕ (๕) และข้อ ๒๐๗ – ๒๑๑

๔.๓ จากการสุ่มตรวจนับวัสดุคลังย่อยที่หน่วยงานนำวัสดุไปควบคุมการเบิก – จ่ายเอง จำนวน ๓ หน่วยงาน มีข้อสังเกตดังนี้

๔.๓.๑ จากการตรวจสุ่มนับวัสดุ (กลุ่มงานโภชนาการ) เมื่อวันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๖๙ พบว่า การตรวจนับวัสดุมีจำนวนครบถ้วนและถูกต้องตรงตามทะเบียนคุมวัสดุที่เจ้าหน้าที่จัดทำ

๔.๓.๒ จากการตรวจสุ่มนับวัสดุ (งานภูมิคุ้มกันวิทยา) เมื่อวันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๖๙ พบว่า หน่วยงานมีการจัดทำทะเบียนคุมวัสดุในโปรแกรม Google Sheet แต่ทะเบียนคุมวัสดุที่เจ้าหน้าที่จัดทำรายการเบิก – จ่ายยังไม่เป็นปัจจุบัน ส่งผลให้ตรวจนับวัสดุขาด/เกินจากบัญชีคุมวัสดุ อีกทั้งไม่ปรากฏรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘

๔.๓.๓ จากการตรวจสุ่มนับวัสดุ (ห้องผ่าตัด) เมื่อวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๙ พบว่า หน่วยงานมิได้จัดทำทะเบียนคุมวัสดุ ส่งผลให้ไม่สามารถตรวจสอบและตรวจนับยอดคงเหลือของวัสดุได้อย่างครบถ้วนถูกต้องทั้งนี้ ไม่ปรากฏคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยพัสดุเป็นผู้อนุมัติในการเบิกจ่าย ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติมข้อ ๒๐๕ โดยกำหนดให้หัวหน้าหน่วยพัสดุซึ่งมีหน้าที่เกี่ยวกับการควบคุมพัสดุ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเป็นผู้มีอำนาจสั่งจ่ายพัสดุให้ถูกต้องตามระเบียบ

➡️ การเก็บและการบันทึก ตรวจสอบการเบิกจ่ายพัสดุ

๔.๔ ผู้อนุมัติการเบิกจ่ายพัสดุของหน่วยงาน (คลังทั้งหมดที่มีการเบิกจ่าย) มิได้จัดทำคำสั่งตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๐๕ การจ่ายพัสดุ ให้หัวหน้าหน่วยพัสดุที่มีหน้าที่เกี่ยวกับการควบคุมพัสดุหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเป็นหัวหน้าหน่วยพัสดุ เป็นผู้สั่งจ่าย

๔.๕ เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมคลังวัสดุและเจ้าหน้าที่ผู้ทำทะเบียนคุมวัสดุเป็นบุคคลเดียวกัน ซึ่งเป็นการจัดวางระบบควบคุมภายในที่ไม่รัดกุม ส่งผลให้ขาดการสอบทานงาน และทะเบียนคุมไม่น่าเชื่อถือ

๔.๖ ตรวจสอบใบเบิกยา พบว่า ผู้สั่งจ่ายยามีใช้ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งเป็นหัวหน้าหน่วยพัสดุ ส่งผลให้การปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๐๕

๔.๗ จากการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวกการเบิกจ่ายยาจากทะเบียนคุมในระบบของหน่วยงาน โดยนำข้อมูลจากใบเบิกวัสดุและใบสั่งซื้อ/ใบส่งของ มาบันทึกลงทะเบียนคุม มีข้อสังเกตดังนี้

๔.๗.๑ ไม่ปรากฏใบเบิกจ่ายยาบางรายการให้ตรวจสอบ และเจ้าหน้าที่ได้พิมพ์ใบเบิกจ่ายในระบบมาให้ตรวจสอบ แต่ไม่ปรากฏการลงลายมือชื่อผู้ขอเบิก ผู้อนุมัติจ่าย และผู้รับพัสดุ อาจทำให้ข้อมูลทะเบียนคุมอาจขาดความน่าเชื่อถือได้

๔.๗.๒ ทะเบียนคุมในระบบ PMK มีการตัดจ่ายไม่ถูกต้องตามใบเบิกจ่าย

๔.๘ จากการตรวจสอบระบบการควบคุมเก็บรักษาพัสดุของงานการพยาบาล ผู้ป่วยผ่าตัด, งานจ่ายกลาง, งานบำรุงรักษา กลุ่มงานบริหารทั่วไป และกลุ่มงานทันตกรรม ซึ่งเป็นกลุ่มงานที่ดำเนินการควบคุม เก็บรักษาพัสดุไว้ในกลุ่มงาน พบข้อสังเกต ดังนี้

๔.๘.๑ งานบำรุงรักษา ไม่จัดทำบัญชีคุมการเบิก-จ่ายวัสดุ และไม่จัดทำทะเบียนส่งคืนพัสดุและทะเบียนคุมการซ่อม

๔.๘.๒ จัดทำบัญชีคุมวัสดุไม่ถูกต้อง มีรายละเอียดสาระสำคัญไม่ครบถ้วนตามระเบียบ ส่งผลให้ไม่สามารถสอบทานยอดการรับ-จ่าย คงเหลือได้ และเมื่อสิ้นปีงบประมาณ ไม่มีการรายงานยอดคงเหลือที่อยู่ในคลังพัสดุให้กับกลุ่มงานพัสดุและบำรุงรักษา

๔.๘.๓ การเบิกจ่ายพัสดุไม่จัดทำใบเบิกวัสดุ เป็นหลักฐาน

๔.๘.๔ ไม่มีคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบในการทำหน้าที่ควบคุมการรับ-จ่ายพัสดุ

การยืม (ถ้ามี)

๔.๙ จากการตรวจสอบการยืม พบว่า

๔.๙.๑ หน่วยงานมีการยืมยาจากหน่วยงานของรัฐ ซึ่งเภสัชกรเป็นผู้อนุมัติยืมตามใบยืมยา และเอกสารหลักฐานการยืมยาไม่ปรากฏเหตุผลและกำหนดวันส่งคืน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๐๘

๔.๙.๒ หน่วยงานมีการยืมยาจากเอกชน แต่เมื่อสอบถามเจ้าหน้าที่แจ้งว่าได้ดำเนินขออนุมัติผู้อำนวยการเรียบร้อยแล้ว ซึ่งตามระเบียบพัสดุไม่สามารถทำได้

การบำรุงรักษา สถานที่ และวิธีการเก็บรักษา

๔.๑๐ วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์บางรายการจัดเก็บโดยวางไว้บนพื้นห้อง โดยไม่มีพาเลทรองรับ ทำให้มีความเสี่ยงต่อความชื้น สิ่งสกปรก หรือสิ่งปนเปื้อนจากพื้น ทั้งนี้ สภาพแวดล้อมของสถานที่จัดเก็บ รวมถึงอุณหภูมิภายในห้อง ยังไม่เหมาะสมต่อการเก็บรักษาวัสดุบางประเภท ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อคุณภาพและอายุการใช้งานของวัสดุ

๔.๑๐ มีการนำวัสดุของกลุ่มงานเภสัชกรรมมาฝากเก็บไว้ในพื้นที่คลังวัสดุของหน่วยงาน นอกจากนี้ ยังพบครุภัณฑ์ที่ชำรุดวางอยู่ภายในพื้นที่ดังกล่าว ซึ่งไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการใช้พื้นที่จัดเก็บวัสดุ ส่งผลให้การจัดเก็บพัสดุไม่เป็นสัดส่วน และอาจกระทบต่อประสิทธิภาพในการบริหารจัดการพื้นที่

๔.๑๒ การรักษาความสะอาดของคลังวัสดุยังไม่เพียงพอ มีฝุ่นจำนวนมากอาจทำให้วัสดุเสื่อมสภาพ ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๐๓

➡ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

- ๔.๑๓ การสุ่มตรวจนับครุภัณฑ์จากรายงานพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ พบว่า
- ๔.๑๓.๑ ครุภัณฑ์ที่ชำรุด ทั้งนี้ รายงานพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ มีได้รายงานครุภัณฑ์ดังกล่าวชำรุด
- ๔.๑๓.๒ มีรายการครุภัณฑ์ที่ชำรุดและไม่ได้ใช้งาน
- ๔.๑๓.๓ ครุภัณฑ์ไม่มีหมายเลขครุภัณฑ์
- ๔.๑๓.๔ ไม่มีครุภัณฑ์ให้ตรวจสอบ
- ๔.๑๓.๕ สถานที่ที่ระบุในทะเบียนคุมครุภัณฑ์กับสถานที่จริงไม่ตรงกัน
- ๔.๑๔ จากการตรวจสอบครุภัณฑ์ รถตู้พยาบาล (Ambulance) EMS พร้อมอุปกรณ์ พบว่า มีเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยาหมดอายุภายในรถฉุกเฉิน
- ๔.๑๕ หน่วยงานยังมิได้จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๕๒๘.๒/ว ๓๓๕๔๕ ลงวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๔๔ เรื่อง การตราครุภัณฑ์
- ๔.๑๖ หน่วยงานย่อยมิได้จัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์อาจส่งผลให้ไม่ทราบว่า ครุภัณฑ์ที่หน่วยงานครอบครองอยู่มีรายการใดบ้าง และเพื่อเป็นการยืนยันความมีอยู่จริงของครุภัณฑ์ ที่หน่วยงานครอบครองอยู่กับงานพัสดุ

➡ ตรวจสอบการบำรุงรักษา

- ๔.๑๗ หน่วยงานมิได้จัดทำแผนการซ่อมบำรุงรักษาครุภัณฑ์ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
- ๔.๑๘ แผนการซ่อมบำรุงครุภัณฑ์ยังไม่ครบถ้วนและครอบคลุมครุภัณฑ์ทั้งหมดของหน่วยงาน เพื่อให้ผู้ควบคุมดูแลพัสดุที่อยู่ในความครอบครองให้อยู่ในสภาพ ที่พร้อมใช้งาน ได้ตลอดเวลา โดยให้มีการจัดทำแผนการซ่อมบำรุงที่เหมาะสมและระยะเวลาในการ ซ่อมบำรุงด้วย ในกรณีที่พัสดุเกิดการชำรุด ให้หน่วยงานของรัฐดำเนินการซ่อมแซมให้กลับมาอยู่ในสภาพ พร้อมใช้งานโดยเร็ว

➡ การจำหน่ายพัสดุ (กรณีมีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญหายไป)

- ๔.๑๙ จากการตรวจสอบการจำหน่ายครุภัณฑ์ของหน่วยงาน พบว่า หน่วยงาน ได้ดำเนินการจำหน่ายครุภัณฑ์ที่หมดความจำเป็นในการใช้งาน ชำรุด หรือเสื่อมสภาพ ตามรายงานผลการตรวจสอบการรับ - จ่ายพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ แล้ว แต่การดำเนินการจำหน่ายครุภัณฑ์ดังกล่าว ไม่แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด ซึ่งไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๕
- ๔.๒๐ จากการตรวจสอบการจำหน่ายพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ พบว่า หน่วยงานมีการจำหน่ายครุภัณฑ์ด้วยวิธีขายทอดตลาดและมีหนังสือแจ้งให้สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินทราบตามหนังสือ ที่ สธ ๐๓๑๕.๔/๓๑๒๓ ลงวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ เรื่อง การจำหน่ายครุภัณฑ์ชำรุด เสื่อมสภาพ จำนวน ๕๒๐ รายการ แต่พบว่ายังมิได้ดำเนินการลงจ่ายออกจากบัญชี

➡ ตรวจสอบครุภัณฑ์บริจาค

- ๔.๒๑ การรับบริจาคหน่วยงานสินทรัพย์ มีข้อสังเกตดังนี้
- ๔.๒๑.๑ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารเงินบริจาคและทรัพย์สินบริจาค ไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากมีเปลี่ยนแปลงของคณะกรรมการฯ เช่น การปรับเปลี่ยนโยกย้ายตำแหน่ง เป็นต้น

๔.๒๑.๒ คำสั่งดังกล่าวมีองค์ประกอบของการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารเงินบริจาค ไม่ครบถ้วน ได้แก่ ผู้แทนภาคประชาชน ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยเงินบริจาคและทรัพย์สินบริจาคของหน่วยบริการ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔.๒๑.๓ การรับบริจาคมิได้ผ่านความเห็นของคณะกรรมการตามระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยเงินบริจาคและทรัพย์สินบริจาคของหน่วยบริการ พ.ศ. ๒๕๖๑

การบริหารสินทรัพย์ของส่วนราชการ (ที่ราชพัสดุ)

๔.๒๒ จากการตรวจสอบสินทรัพย์ของส่วนราชการ (ที่ราชพัสดุ) พบว่า

๔.๒๒.๑ จากการตรวจสอบหมวดครุภัณฑ์อาคารตามรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ พบว่า ไม่ปรากฏเอกสารหลักฐานการขึ้นทะเบียนที่ราชพัสดุหรือเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการแจ้งขึ้นทะเบียนอาคาร

๔.๒๒.๒ เอกสารการขอขึ้นที่ราชพัสดุมูลค่าที่ได้มาและวันเดือนปีที่ได้มาไม่ถูกต้องตรงกับรายงานพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘

๔.๒๒.๓ อาคารที่ขึ้นในทะเบียนที่ราชพัสดุแล้วไม่ปรากฏในทะเบียนคุมทรัพย์สินของหน่วยงาน

๔.๒๒.๔ อาคารไม่ปรากฏการขึ้นที่ราชพัสดุ เจ้าหน้าที่ชี้แจงว่าไม่สามารถค้นหาเอกสารประกอบการขึ้นทะเบียน เช่น แบบแปลน หรือเอกสารสัญญาที่เกี่ยวข้องได้ จึงไม่สามารถดำเนินการขึ้นทะเบียนที่ราชพัสดุได้

๔.๒๒.๕ อาคารสิ่งปลูกสร้างบางรายการ ที่ไม่ปรากฏในรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี



๓. การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) จำนวน ๒ เรื่อง ได้แก่

รถแมมโมแกรม - อัลตราซาวด์เคลื่อนที่พร้อมอุปกรณ์ โรงพยาบาลมะเร็งชลบุรี ตำบลเสม็ด อำเภอเมืองชลบุรี จังหวัดชลบุรี ๑ คัน และการก่อสร้างระบบบำบัดน้ำเสียรวม ขนาด ๖๐๐ ลูกบาศก์เมตรต่อวันโรงพยาบาลราชวิถี ๒ (รังสิต) โดยมีประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ สรุปผลการตรวจสอบได้ดังนี้

 ๓.๑ รถแมมโมแกรม - อัลตราซาวด์เคลื่อนที่พร้อมอุปกรณ์ โรงพยาบาลมะเร็งชลบุรี ตำบลเสม็ด อำเภอเมืองชลบุรี จังหวัดชลบุรี ๑ คัน มีข้อสังเกตดังนี้

๓.๑.๑ การมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในระบบ New GFMIS Thai พบว่าผู้ปฏิบัติงานและผู้อนุมัติบางรายเป็นบุคคลเดียวกัน

๓.๑.๒ หน่วยงานมีโครงการตรวจคัดกรองมะเร็งเต้านมเชิงรุก ๑,๐๐๐ ราย สำหรับผู้ด้อยโอกาสและผู้เข้าถึงบริการ เพื่อถวายเป็นพระราชกุศลแด่สมเด็จพระนางเจ้าสิริกิติ์พระบรมราชินีนาถ พระบรมราชชนนีพันปีหลวง โดยหน่วยงานมีระยะเวลาดำเนินงานเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๘ - เดือนกันยายน ๒๕๖๙ และโรงพยาบาลมะเร็งชลบุรีได้รับมอบหมาย จำนวน ๒๕๐ ราย ทั้งนี้ หน่วยงานยังมิได้ใช้งานรถแมมโมแกรม-อัลตราซาวด์ เคลื่อนที่พร้อมอุปกรณ์อย่างมีประสิทธิภาพในการดำเนินงาน เนื่องจากปัจจุบันหน่วยงานได้ออกหน่วยบริการเคลื่อนที่รับบริการนอกสถานที่ เพียง ๕๐ ราย

๓.๑.๓ เครื่องเอกซเรย์เต้านมระบบดิจิตอล (Mammography) ที่อยู่ในอาคารชำรุด และหยุดให้บริการตรวจตั้งแต่เดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๘ โดยหน่วยงานได้แจ้งบริษัทผู้ขายให้เข้ามาตรวจสอบ ซึ่งบริษัทมีหนังสือชี้แจงรายละเอียดการเสียของเครื่องเอกซเรย์เต้านมพร้อมใบเสนอราคาอะไหล่ที่ชำรุด หน่วยงานได้พิจารณาถึงความไม่คุ้มค่าในการซ่อมแซมและเปลี่ยนอะไหล่ จึงขอยกเลิกสัญญาจ้างบำรุงรักษา เครื่องเอกซเรย์เต้านมระบบดิจิตอล (Mammography) หน่วยงานจึงได้ให้บริการอัลตราซาวด์ ผู้ป่วยที่มารักษา ที่โรงพยาบาลมะเร็งชลบุรีด้วยรถรถแมมโมแกรม - อัลตราซาวด์เคลื่อนที่พร้อมอุปกรณ์ ตั้งแต่วันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๙ เป็นจำนวน ๕๖๔ ราย อาจทำให้การใช้งานของรถแมมโมแกรม-อัลตราซาวด์ เคลื่อนที่พร้อมอุปกรณ์ ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ในการจัดซื้อจัดจ้างได้

๓.๑.๔ การเบิกจ่ายเงินให้แก่ผู้ขาย/ผู้รับจ้าง พบว่า ระยะเวลาตั้งแต่ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุถึงการขอเบิกเงินในระบบ New GFMS Thai จำนวน ๑ วันทำการ ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงินการจ่ายเงินการเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๘

๓.๑.๕ กำหนดระยะเวลาในการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ไม่ปรากฏหลักฐานการกำหนดระยะเวลาในการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๕

๓.๒ การก่อสร้างระบบบำบัดน้ำเสียรวม ขนาด ๖๐๐ ลูกบาศก์เมตรต่อวัน โรงพยาบาลราชวิถี ๒ (รังสิต) มีข้อสังเกตดังนี้

๓.๒.๑ จากการตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเงินค่าจ้างก่อสร้างระบบ บำบัดน้ำเสียรวมขนาด ๖๐๐ ลบ.ม. ต่อวัน โรงพยาบาลราชวิถี ๒ (รังสิต) งวดที่ ๑ - ๕ พบว่า การจ่ายเงินให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินล่าช้ากว่าที่ระเบียบกำหนด

๓.๒.๒ ไม่ปรากฏใบเสร็จรับเงินหรือหลักฐานการรับเงินจากเจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิรับเงินแนบประกอบ เป็นหลักฐานการจ่าย และเอกสารการเบิกจ่ายเงินไม่ประทับตราจ่ายเงินแล้ว

๓.๒.๓ การทำงานของระบบบำบัดน้ำเสียรวมขนาด ๖๐๐ ลบ.ม. ต่อวัน โรงพยาบาลราชวิถี ๒ (รังสิต) เป็นประเภทระบบตะกอนเร่ง ประเภทของระบบที่รวบรวมน้ำเสียเป็นระบบที่รวม ซึ่งเป็นระบบที่รวบรวมน้ำฝนและน้ำเสียภายในท่อเดียวกันจากข้อมูลบันทึกประจำวันการตรวจคุณภาพน้ำระบบบำบัดน้ำเสียประจำเดือน มกราคม ๒๕๖๙ ของโรงพยาบาลราชวิถี ๒ (รังสิต) พบว่า การทำงานของระบบบำบัดน้ำเสียมีการใช้งานไม่เต็มศักยภาพ เนื่องจากขาดท่อรวบรวมน้ำเสียของแต่ละอาคารผู้ป่วยใน ผู้ป่วยนอกยังไม่เชื่อมต่อโดยตรงทำให้น้ำเข้าระบบบำบัดน้ำเสีย น้อย อัตราการไหลของน้ำต่ำกว่ามาตรฐานซึ่งระบบบำบัดน้ำเสียสามารถรับน้ำได้ ๖๐๐ ลบ.ม. ต่อวัน ปัจจุบันโรงพยาบาลราชวิถี ๒ (รังสิต) มีจำนวน ๑๒๐ เตียง แต่ปัจจุบันมีผู้ป่วยในที่ได้รับการรักษาเฉลี่ยประมาณ ๕๐-๖๐ คน ต่อวัน ทำให้อัตราการไหลของน้ำเสียมีปริมาณน้อย

๓.๒.๔ การส่งมอบงานของผู้รับจ้างในงวดที่ ๑-๔ ส่งมอบงานล่าช้ากว่าที่กำหนดไว้ในสัญญา เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงแบบรูปารายการระบบบำบัดน้ำเสียสำหรับ Sump tank (บ่อสูบน้ำเสีย) และถังบำบัดน้ำเสีย Solid separation (บ่อแยกกากตะกอน) และย้ายตำแหน่งที่ตั้งของบ่อบำบัด เหตุไม่สามารถเจาะเข็มในบริเวณเดิมได้ เนื่องจากจุดดินเดิมมีปริมาณน้ำในดินสูงเกินค่ามาตรฐานเกิดการเคลื่อนตัวในแนวราบเข้าหาแนวเสาเข็มต้นอื่น แต่งวดที่ ๕ งวดสุดท้าย ส่งมอบงานวันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ ภายในระยะเวลาที่กำหนดในสัญญา แต่คณะกรรมการตรวจรับในงวดที่ ๕ ล่าช้า เกิน ๕ วันทำการตามที่กำหนดไว้ในรายงานขอจ้าง

๓.๒.๕ เมื่อมีการส่งมอบงานคณะกรรมการตรวจรับงานจ้างจัดทำ
ใบตรวจรับงาน แต่ไม่รายงานผลการตรวจรับเสนอผู้อำนวยการโรงพยาบาลราชวิถีทราบ
๓.๒.๖ การขึ้นทะเบียนที่ราชพัสดุของอาคารระบบบำบัดน้ำเสียรวม
ขนาด ๖๐๐ ลบ.ม. ต่อวัน โรงพยาบาลราชวิถี ๒ (รังสิต) พบว่า อยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำหนังสือเสนออธิบดี
กรมการแพทย์ เพื่อแจ้งธนารักษ์พื้นที่ปทุมธานี



๔. การตรวจสอบอื่น ๆ

๔.๑ การสอบทานและประเมินผลระบบควบคุมภายใน

๔.๑.๑ จากการสอบทานรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕
ปค.๑ และ ปค.๖ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ (ภาพรวมองค์กร) พบว่า

๑) ไม่จัดทำผังขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Flow chart)
๒) หน่วยงานได้นำความเสี่ยงทั้งหมดจากกลุ่มงานย่อยมารวบรวม
เป็นความเสี่ยงระดับหน่วยงานโดยตรง โดยไม่ปรากฏหลักฐานการประชุมหารือการวิเคราะห์ หรือการพิจารณา
คัดเลือกความเสี่ยงร่วมกับคณะกรรมการ เพื่อคัดกรองความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ

๓) การจัดทำหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)
โดยเห็นว่าระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ แต่จากการสอบทาน แบบ ปค. ๕ พบว่า
ยังมีกระบวนการที่มีความเสี่ยงและได้กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณถัดไป

๔) การจัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) พบว่า ให้ความเห็นว่ามีเพียงพอ ซึ่งผลการสอบทานไม่สอดคล้อง
กับรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ซึ่งบางกระบวนการมีการระบุความเสี่ยงที่สูง และสูงมาก

๔.๑.๒ การจัดทำรายงานที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายในของหน่วยงานย่อย
(ระดับกลุ่มงานย่อย) มีข้อสังเกตดังนี้

๑) การจัดทำผังกระบวนการปฏิบัติงาน (Flow Chart) ของกลุ่มงานย่อย
บางกลุ่มงาน มิได้ระบุผู้รับผิดชอบ ระยะเวลาการปฏิบัติงานแล้วเสร็จแต่ละขั้นตอน (ไม่รวมระยะเวลารอคอย)

๒) แบบฟอร์มตารางวิเคราะห์ความเสี่ยงไม่เป็นตามแนวทางการจัดวาง
ระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน

๓) การระบุและประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานย่อยบางหน่วยงาน
ไม่สอดคล้องกับผังกระบวนการปฏิบัติงาน (Flow Chart) ที่กำหนดไว้ โดยมีได้นำขั้นตอนการปฏิบัติงาน
ทุกขั้นตอนตาม (Flow Chart) มาพิจารณาวิเคราะห์ความเสี่ยงอย่างครบถ้วน

๔) หน่วยงานย่อยบางกลุ่มงานนำความเสี่ยงต่ำและความเสี่ยงปานกลาง
มาจัดทำแบบ ปค.๕

๕) หน่วยงานย่อยบางกลุ่มงานไม่ปรากฏการดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยง
ของกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อนำมาใช้ในการประเมินและจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
(แบบ ปค.๕)

๔.๒ การตรวจติดตามการดำเนินโครงการขนาดใหญ่ (รายการงบลงทุน วงเงินตั้งแต่ ๕๐๐ ล้านบาทขึ้นไป) :

๔.๒.๑ โครงการโรงพยาบาลโรคผิวหนังภาคตะวันออกเฉียงเหนือ
สถาบันโรคผิวหนัง ตำบลเสม็ด อำเภอเมืองบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์ วงเงินทั้งสิ้น ๖๕๐ ล้านบาท

๑) ข้อมูลเพียงวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ พบว่า ภาพรวมของ
การก่อสร้างแล้วเสร็จโดยประมาณร้อยละ ๒๑.๑๓ โดยระยะเวลาการดำเนินงานก่อสร้าง ตั้งแต่วันที่
๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ ถึง ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ จำนวน ๖๓๑ วัน คงเหลือระยะเวลาก่อสร้างตามสัญญา
๔๖๔ วัน (ณ วันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๘) ซึ่งผู้รับจ้างอยู่ระหว่างดำเนินการก่อสร้างงวดงานที่ ๖
ทั้งนี้ เมื่อพิจารณางวดงาน - งวดเงินของโครงการก่อสร้างดังกล่าวตามสัญญาจ้างก่อสร้างเลขที่ ๖๐/๒๕๖๗
(พ) ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พบว่า งวดงานที่ ๖ ต้องแล้วเสร็จภายในวันที่
๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๘ ตามที่สัญญาระบุ เจ้าหน้าที่แจ้งว่าผู้รับจ้างหยุดงานโดยไม่ได้แจ้งผู้ว่าจ้างล่วงหน้า
จึงทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามงวดงานที่กำหนดไว้ในสัญญา

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

๒.๒.๑ คืนเงินที่ยืมมาจากหน่วยงานอื่น จำนวน
๖๓,๓๓๗,๓๗๒.๒๕ บาท

๒.๒.๒ คงเหลือเงินจำนวน ๗๖,๖๔๐,๙๒๗.๗๕ บาท
หน่วยงานได้คาดการณ์เบิกจ่ายได้เพียงงวดที่ ๙ ซึ่งไม่เพียงพอตามงบประมาณที่ได้รับ ทั้งนี้ หน่วยงาน
ได้คาดการณ์ว่าผู้รับจ้างจะส่งมอบงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ถึงงวดที่ ๑๑ จำเป็นต้องมีเงินจำนวน
๙๔,๓๒๔,๑๗๒.๒๕ บาท

๓) การรายงานความก้าวหน้าของผู้ควบคุมงาน พบว่า ผู้ควบคุมงาน
รายงานความก้าวหน้าเพียงฉบับเดียว ตามหนังสือ ที่ พิเศษ ๖๐/๒๕๖๗ (พ)/๔/๒๕๖๘ ลงวันที่
๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ เรื่อง รายงานความคืบหน้าปฏิบัติงานพื้นที่โครงการก่อสร้างโรงพยาบาลโรคผิวหนัง
ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ สถาบันโรคผิวหนัง ตำบลเสม็ด อำเภอเมืองบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์ ซึ่งไม่เป็นไปตาม
พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๐๑ และระเบียบการจัดซื้อจัดจ้าง
และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๖-๑๗๘ ทั้งนี้ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงาน
จ้างก่อสร้าง อาจได้รับข้อมูลประกอบการตรวจรับไม่ครบถ้วน ซึ่งมีความเสี่ยงการในการตรวจรับงานให้เป็นไปตาม
ที่กำหนด และหน่วยงานอาจเสียประโยชน์ได้

๔.๒.๒ โครงการก่อสร้างสถาบันมะเร็งแห่งชาติแห่งใหม่ (สาขาบางขุนเทียน)
สถาบันมะเร็งแห่งชาติ แขวงท่าข้าม เขตบางขุนเทียน กรุงเทพมหานคร ๑ รายการ วงเงินทั้งสิ้น ๓,๓๐๐ ล้านบาท
การดำเนินงานตามเกณฑ์ตัวชี้วัดความเสี่ยงการทุจริตเชิงนโยบายในการดำเนินโครงการขนาดใหญ่ ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (คณะกรรมการความร่วมมือป้องกันการทุจริต (ค.ป.ท.) : กรมบัญชีกลาง) พบว่า

๑) หน่วยงานได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างก่อนที่คณะผู้สังเกตการณ์
ประจำโครงการเข้าร่วมสังเกตการณ์ในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างตั้งแต่ขั้นตอนการจัดทำร่างขอบเขตของงาน
ซึ่งทำให้ไม่สอดคล้องกับหลักการตามมาตรา ๑๘ แห่งพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ
ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ที่บัญญัติให้ผู้สังเกตการณ์จะต้องเข้าร่วมสังเกตการณ์ในโครงการจัดซื้อจัดจ้าง

ที่คณะกรรมการร่วมมือป้องกันการทุจริตได้คัดเลือกให้จัดทำข้อตกลงคุณธรรม ทั้งนี้ คณะอนุกรรมการความร่วมมือป้องกันการทุจริตโดยได้รับมอบอำนาจหน้าที่จากคณะกรรมการ ค.ป.ท. จึงได้มีมติในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๖ มกราคม ๒๕๖๔ เห็นชอบให้ถอนโครงการก่อสร้างฯ ออกจากการเข้าร่วมโครงการ IP ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๑๙.๒/๓๕๕๘ ลงวันที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรื่อง แจ้งมติคณะกรรมการความร่วมมือป้องกันการทุจริต ประเด็นดังกล่าวมีสาเหตุมาจากหน่วยงานมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในกระบวนการเข้าร่วมโครงการข้อตกลงคุณธรรม (Integrity Pact : IP)

๒) การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต หรือสถานะแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตต่อผู้บริหารของหน่วยงาน พบว่า หน่วยงานได้จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตเรียบร้อยแล้ว และการรายงานผลการดำเนินงานหน่วยงานอยู่ระหว่างดำเนินการ ซึ่งจะดำเนินการตอนสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

 ๔.๓ การติดตามการดำเนินงานของหน่วยงานให้เป็นไปตามนโยบายของท่านอธิบดีกรมการแพทย์ ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๔.๓.๑ การสอบทานการดำเนินการจ้างตรวจวิเคราะห์ทางห้องปฏิบัติการ โดยหน่วยงานมีการให้บริการตรวจวิเคราะห์ทางห้องปฏิบัติการภายในหน่วยงานบางรายการ และส่งตรวจวิเคราะห์กับหน่วยงานภายนอกบางรายการจากการตรวจสอบพบว่า อัตราค่าตรวจวิเคราะห์ทางห้องปฏิบัติการบางรายการที่หน่วยงานเรียกเก็บ มีอัตราสูงกว่าหรือต่ำกว่าอัตราที่กรมบัญชีกลางและสำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ (สปสช.) กำหนด

๔.๓.๒ การติดตามความก้าวหน้าและการเบิกจ่ายงบลงทุนเงินรายการครุภัณฑ์และสิ่งปลูกสร้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ซึ่งได้ดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว จากการตรวจสอบพบว่า การดำเนินการบางหน่วยงานไม่เป็นไปตามกรอบระยะเวลาดำเนินการที่กรมการแพทย์กำหนด บางหน่วยงานได้ดำเนินการส่งมอบและเบิกจ่ายเรียบร้อยแล้ว

๔.๓.๓ การติดตามผลการใช้รถพระราชทานและรถ Mobile ทุกชนิดของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๔.๓.๔ การติดตามการใช้งานครุภัณฑ์ที่มีมูลค่าสูง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๒.๒ งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในต่อผู้บริหารและบุคลากรของหน่วยงานสังกัดกรมการแพทย์ โดยการให้บริการคำปรึกษาและแนะนำพร้อมการตรวจสอบงานบริการให้ความเชื่อมั่นตามแผนการตรวจสอบประจำปี โดยแสดงรายละเอียดตามภาคผนวก

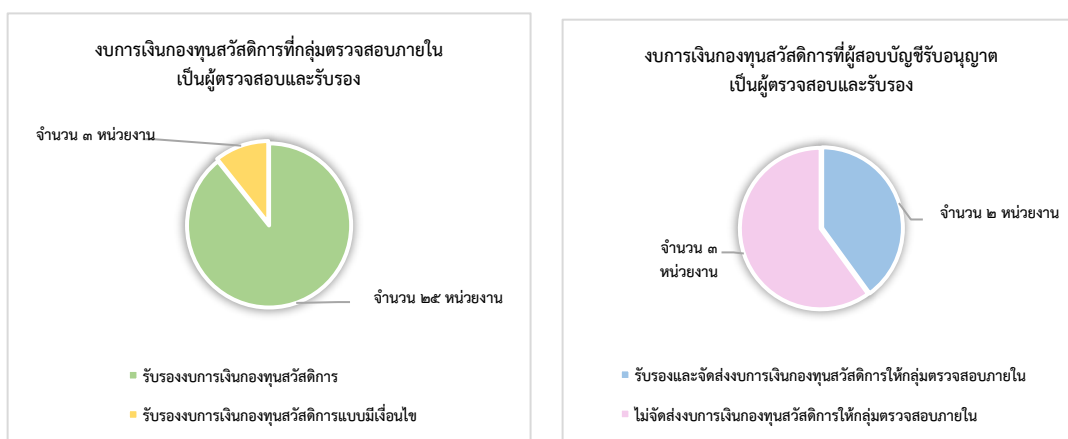
๒.๓ การดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบอื่น ๆ ดังนี้

๒.๓.๑ การตรวจสอบและรับรองงบการเงินกองทุนสวัสดิการของหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ จำนวน ๓๓ หน่วยงาน กลุ่มตรวจสอบภายในดำเนินการจัดส่งหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายในที่ สธ ๐๓๒๒/๕๕๗ ลงวันที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ เรื่อง การปิดบัญชีและการจัดส่งงบการเงินกองทุนสวัสดิการประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ของหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์และขอให้หน่วยงานปิดบัญชีงบการเงินกองทุนสวัสดิการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๘ โดยหน่วยงานที่ให้กลุ่มตรวจสอบภายใน

กรมการแพทย์ เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองงบการเงินกองทุนสวัสดิการให้บันทึกข้อมูลลงในระบบฐานข้อมูล งบการเงินกองทุนสวัสดิการ ได้ที่ <http://welfareinaudit.dms.go.th/>

๒.๓.๑.๑ กองทุนสวัสดิการที่ผู้ตรวจสอบภายในกรมการแพทย์เป็นผู้ตรวจสอบ และรับรองงบการเงินกองทุนสวัสดิการ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวน ๒๘ กองทุน โดยกลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบและรับรองงบการเงินกองทุนสวัสดิการ และรายงานให้อธิบดีกรมการแพทย์ทราบแล้ว จำนวน ๒๕ กองทุน และรับรองแบบมีเงื่อนไข จำนวน ๓ กองทุน

๒.๓.๑.๒ กองทุนสวัสดิการที่ให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ได้รับการแต่งตั้ง จากคณะกรรมการสวัสดิการกรมการแพทย์เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองงบการเงินกองทุนสวัสดิการ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๕ กองทุน และจัดส่งงบการเงินกองทุนสวัสดิการให้กลุ่มตรวจสอบภายใน จำนวน ๒ กองทุน และยังไม่จัดส่งงบการเงินกองทุนสวัสดิการให้กลุ่มตรวจสอบภายใน จำนวน ๓ กองทุน



๒.๓.๒ การตรวจสอบงบการเงินของกรมการแพทย์ทุกหน่วยเบิกจ่าย ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อสอบถาม ความถูกต้อง ครบถ้วน น่าเชื่อถือของรายงานการเงินภาพรวมกรมการแพทย์ ก่อนจัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน ๓๓ หน่วยงาน โดยกลุ่มตรวจสอบภายใน ได้รับเอกสารหลักฐานประกอบการตรวจสอบรายงานการเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จากกองบริหารการคลังทาง ระบบอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน ๒๙ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๘๗.๘๘ และมีได้จัดส่งเอกสารให้ตรวจสอบ จำนวน ๔ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๑๒.๑๒ โดยกลุ่มตรวจสอบภายในได้รายงานผลการตรวจสอบงบการเงินภาพรวม กรมการแพทย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เสนอผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้วและอธิบดี กรมการแพทย์แล้ว ตามหนังสือ ที่ สธ ๐๓๒๒/๖๑๗ ลงวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

๒.๓.๓ การสอบทานและประเมินผลระบบควบคุมภายในผ่านระบบออนไลน์ กลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการการสอบทานและประเมินผลระบบควบคุมภายในผ่านระบบออนไลน์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ สธ ๐๓๒๒/๓๒๖ ลงวันที่ ๑๒ มิถุนายน ๒๕๖๙ เรื่อง รายงานผลการสอบทานและประเมินผลระบบควบคุมภายในผ่านระบบออนไลน์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

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

๒.๓.๕ การสอบทานและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงของกรมการแพทย์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการรายงานการประเมินผลการบริหาร
ความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ สธ ๐๓๒๒/๓๖๗ ลงวันที่
๑ กรกฎาคม ๒๕๖๘ เรื่อง รายงานการประเมินผลการบริหารความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงด้านการทุจริต
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๒.๓.๖ การจัดทำแผนและการรายงานผลการบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๙ (ถ้ามี) กองยุทธศาสตร์และแผนงานมิได้ให้หน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ปรับปรุงแก้ไขและ
รายงานผล

๒.๓.๗ การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ
ของกรมบัญชีกลาง ตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ
จากภายนอกองค์กรของกรมบัญชีกลาง โดยปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ กลุ่มตรวจสอบภายในได้กำหนดให้มีการ
ประเมินและติดตามเป็นระยะ โดยแบ่งเป็น ๒ ส่วน ได้แก่ ส่วนที่ ๑ การประเมินการปฏิบัติงาน และส่วนที่ ๒
การประเมินคุณภาพงาน โดยดำเนินการเรียบร้อยแล้ว ดังนี้

- ๑) กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
- ๒) นโยบายการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
- ๓) รายงานผลการประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments)
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ พบว่า หน่วยงานไม่มีแผนการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงาน

๒.๓.๘ งานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย (ถ้ามี) กลุ่มตรวจสอบภายในได้เข้าร่วมประชุม/
ปฏิบัติงานอื่น ๆ ตามที่กรมการแพทย์และกลุ่มตรวจสอบภายในมอบหมาย ดังนี้

- ๑) กลุ่มตรวจสอบภายในร่วมกับกองวิชาการแพทย์ ประชุมบูรณาการ
การทำงานของหน่วยงานสนับสนุน (Back Office) ครั้งที่ ๒/๒๕๖๙ ในวันอังคารที่ ๒๑ เมษายน ๒๕๖๙
ณ ห้องประชุม ๒ ชั้น ๒ กรมการแพทย์



๒) กิจกรรมทำบุญตักบาตรโครงการ “คุณธรรมนำใจ การดำเนินชีวิตตามแบบวิถีไทย” ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ Happy DMS (Happy Soul) ณ ลานหลวงนิത്യ ตึกกรรมการแพทย์ ประจำเดือนมิถุนายน ๒๕๖๙



๒.๔ การพัฒนาคุณภาพการตรวจสอบภายใน

๒.๔.๑ การสร้างคุณค่าเพิ่มให้แก่องค์กร โดยการจัดทำแนวทางการปฏิบัติงาน/ข้อตรวจพบที่สำคัญเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบเพื่อนำไปเป็นแนวทางการปฏิบัติงานและปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเผยแพร่ในเว็บไซต์ของกลุ่มตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว จำนวน ๒๔ เรื่อง ได้แก่

- ๑) เรื่อง ระยะเวลาในการตรวจรับพัสดุ
- ๒) เรื่อง ขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้าง โดยวิธีคัดเลือก
- ๓) เรื่อง สถานที่เก็บรักษาเงิน
- ๔) เรื่อง แนวปฏิบัติการเบิกจ่ายตรงเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอกผ่านแอปพลิเคชัน
- ๕) เรื่อง การขึ้นทะเบียนที่ราชพัสดุ
- ๖) แนวทางการตรวจสอบรถราชการ
- ๗) แนวปฏิบัติการเบิกจ่ายตรงเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก ผ่านแอปพลิเคชันสำหรับการเข้ารับบริการการแพทย์ทางไกล (TELEMEDICINE)
- ๘) หลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินค่ารักษาพยาบาลกรณีเจ็บป่วยฉุกเฉินในสถานพยาบาลของเอกชน
- ๙) แนวทางการบันทึกบัญชีสินค้าสำเร็จรูป
- ๑๐) สารบัญญัตินำรู้ “สิทธิประโยชน์ประกันสังคมมาตรา ๓๓”
- ๑๑) การเบิกสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล
- ๑๒) ข้อควรระวัง เรื่อง การจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาล
- ๑๓) ข้อควรระวัง เรื่อง การจัดซื้อจัดจ้าง
- ๑๔) ข้อควรระวัง ระบบควบคุมภายใน
- ๑๕) ข้อควรระวัง การบริหารความเสี่ยง
- ๑๖) ข้อควรระวังรายงานทางการเงิน
- ๑๗) ข้อควรระวัง บัญชีสินทรัพย์ถาวร (พัสดุ)
- ๑๘) เกร็ดความรู้ การใช้รถราชการ
- ๑๙) เกร็ดความรู้ การบริหารจัดการข้อร้องเรียน

- ๒๐) ข้อจำกัด การบริหาร-ที่พึ่งตระหนัก- Back Office
- ๒๑) เกร็ดความรู้เกี่ยวกับ กฎหมายการบริจาคและกฎหมายการเรียไร
- ๒๒) มุมมองคนตรวจสอบ (AUDITOR) เพื่อการพัฒนาองค์กร
- ๒๓) KM ประเด็นแลกเปลี่ยนเรียนรู้จากการศึกษาดูงาน/โครงการพี่สอนน้อง/DMS Sharing
- ๒๔) เรื่อง “อัตราค่าบริการสาธารณสุขเพื่อใช้สำหรับการเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาล
ในสถานพยาบาลของทางราชการหมวด ที่ ๑๕ ค่าบริการฝังเข็มและค่าบริการการให้การบำบัด
ของผู้ประกอบโรคศิลปะอื่น”

**๒.๔.๒ การเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการเกี่ยวกับระบบงานตรวจสอบภายใน
เพื่อปรับปรุงระบบการปฏิบัติงาน โดยจัดทำคู่มือและหรือแนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
กลุ่มตรวจสอบภายใน จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานจำนวน ๒ เรื่อง ได้แก่**

๑) “คู่มือการตรวจสอบการยืมเงินราชการ” เสนอให้ผู้อำนวยการทราบ ตามหนังสือ
ที่ สธ ๐๓๒๒.๑/๙ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๙

๒) เรื่อง แนวทางการตรวจสอบสวัสดิการข้าราชการ เสนอให้ผู้อำนวยการกลุ่ม
ตรวจสอบภายในทราบเรียบร้อยแล้ว สธ๐๓๒๒.๑/๒๒๖ ลงวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๙



๒.๒.๓ การจัดฝึกอบรม

การเพิ่มพูนความรู้ความสามารถและประสบการณ์ของบุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายในและ
หรือคณะกรรมการตรวจสอบภายในของหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ โดยการจัดฝึกอบรมเพื่อพัฒนา
สมรรถนะให้มีทักษะในการดำเนินงานด้านการตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับความต้องการของ
กลุ่มตรวจสอบภายใน เสร็จเรียบร้อยแล้วดังนี้

๑) โครงการฝึกอบรมโครงการพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานในสังกัด
กรมการแพทย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙



๒) ศึกษาดูงานระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ รุ่นที่ ๑ วันที่ ๑๒ พฤษภาคม ๒๕๖๙ และ รุ่นที่ ๒ วันที่ ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๖๙ ณ ศูนย์ไซเบอร์กองทัพอากาศ กรุงเทพมหานคร



๓) โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรและเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการบริหารพัสดุและการตรวจสอบพัสดุประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙



๔) โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรและเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน และการวางแผนการประจำปี คนทำงานมี Happy ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙



๒.๒.๔ การเข้ารับการฝึกอบรม เจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายในได้เข้ารับการฝึกอบรมที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน เช่น การพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ หลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (หลักสูตรพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง) การฝึกอบรมวิชาการพัฒนาศักยภาพในการจัดการบริการเพื่อเพิ่มความมั่นคงด้านการเงิน การคลังและยกระดับหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขรองรับประกันสุขภาพเอกชน กลยุทธ์ระเบียบที่เกี่ยวข้อง การฝึกอบรมการพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (การตรวจสอบระบบสารสนเทศ (IT AUDIT)) เป็นต้น และได้เผยแพร่องค์ความรู้ให้เจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายในทราบเรียบร้อยแล้ว

๒.๒.๔ การเป็นวิทยากร เจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายในได้รับเชิญเป็นวิทยากรให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ และหน่วยงานนอกสังกัดกรมการแพทย์ เพื่อการแลกเปลี่ยนความรู้ การเสริมสร้างความเข้าใจและการทบทวนความรู้และระเบียบที่เกี่ยวข้อง เช่น การควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง การเบิกค่าใช้จ่ายต่าง ๆ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ เป็นต้น



๒.๒.๕ การติดตามผลการตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์ กำหนดให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบให้กลุ่มตรวจสอบภายในผ่านเว็บไซต์ <http://iaminaudit.dms.go.th> พร้อมรายงานให้กรมการแพทย์ทราบภายใน ๓๐ วันนับจากวันที่หน่วยรับตรวจได้รับรายงานผล และมีเกณฑ์ในการติดตามผลการตรวจสอบ ดังนี้

หน่วยงาน	จำนวนข้อตรวจพบทั้งหมด (ข้อ)	จำนวนข้อตรวจพบ (ข้อ)		
		ดำเนินการแล้ว	อยู่ระหว่างดำเนินการ	ยังมิได้ดำเนินการ
๑. กองบริหารทรัพยากรบุคคล	๘	๖	๒	-
๒. สำนักนิติการแพทย์	๑๐	๓	๗	-
๓. สถาบันโรคผิวหนัง	๖๕	๖๕	-	-
๔. สถาบันสิรินธรเพื่อการฟื้นฟูฯ	๖๖	๔๙	๑๗	-
๕. โรงพยาบาลพระตำหนักสง่างาม	๖๓	๖๐	๓	-
๖. โรงพยาบาลธัญญารักษ์เชียงใหม่	๔๔	๓๙	๕	-
๗. โรงพยาบาลมะเร็ิงชลบุรี	๗๑	๕๖	๑๕	-
๘. โรงพยาบาลราชวิถี	๕๓	๔๔	๙	-
๙.โรงพยาบาลเลิดสิน	๕๖	๕๓	๓	-
๑๐.โรงพยาบาลมะเร็ิงลำปาง	๖๐	๔๘	๑๒	-

หน่วยงาน	จำนวนข้อตรวจพบทั้งหมด (ข้อ)	จำนวนข้อตรวจพบ (ข้อ)		
		ดำเนินการแล้ว	อยู่ระหว่างดำเนินการ	ยังมิได้ดำเนินการ
๑๑.โรงพยาบาลมะเร็งอุบลราชธานี	๕๐	๔๓	๗	-
๑๒.โรงพยาบาลสงฆ์	๕๙	๕๖	๓	-
๑๓.โรงพยาบาลมะเร็งลพบุรี	๕๐	๔๕	๕	-
๑๔.สถาบันประสาทวิทยา	๔๖	๔๒	๔	-
๑๕.โรงพยาบาลธัญญารักษ์สงขลา	๓๐	๒๖	๒	๒
๑๖.สถาบันบำบัดรักษาและฟื้นฟูผู้ติดยาเสพติดแห่งชาติบรมราชชนนี	๖๖	๕๘	๖	
๑๕. โรงพยาบาลราชวิถี	๕๓	๔๔	๙	-
๑๖. โรงพยาบาลธัญญารักษ์สงขลา	๒๙	๒๔	๒	๓
๑๗. โรงพยาบาลมหาวิทยาลัยราชภัฏวชิร	๖๑	๔๕	๑๖	-
๑๘. โรงพยาบาลสมเด็จพระสังฆราชญาณสังวรฯ	อยู่ระหว่างดำเนินการ			
๑๙. โรงพยาบาลมะเร็งอุดรธานี	อยู่ระหว่างดำเนินการ			
๒๐. สถาบันโรคทรวงอก	อยู่ระหว่างดำเนินการ			
๒๑. สถาบันสุขภาพเด็กแห่งชาติมหาราชินี	อยู่ระหว่างดำเนินการ			
๒๒. กองบริหารการคลัง	อยู่ระหว่างดำเนินการ			

ประเด็นความเสี่ยงจากการทุจริต

๑) บัญชีเงินสดในมือ มียอดเงินคงเหลือในระบบ New GFMS Thai ไม่ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และเจ้าหน้าที่การเงินเป็นผู้นับเงิน คณะกรรมการเก็บรักษาเงินมิได้ปฏิบัติหน้าที่ หากหน่วยงานขาดระบบการควบคุมภายในที่ดีส่งผลให้ส่วนราชการอาจเกิดความเสียหาย เสี่ยงต่อการทุจริต เนื่องจากเจ้าหน้าที่การเงินเป็นผู้นับเงินเพียงคนเดียว

๒) การจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาลจากระบบสารสนเทศสำหรับสถานพยาบาล พบว่าหน่วยงานยังไม่มีคำสั่งหรือการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบสำหรับผู้ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการเพิ่มหรือยกเลิกรายการอัตราค่ารักษาพยาบาลในระบบสารสนเทศของหน่วยงาน และเจ้าหน้าที่ผู้ทำหน้าที่จัดเก็บและรับชำระเงินสามารถปรับเปลี่ยนรายการรักษาพยาบาล และรายการอื่น ๆ ในระบบของหน่วยงานได้เอง ซึ่งอาจเป็นช่องทางให้เจ้าหน้าที่แสวงผลประโยชน์แก่ตนเองและราชการอาจเสียประโยชน์ได้

๓) มีการแก้ไขจำนวนเงินที่รับบริจาคแต่ละประเภทเพื่อให้ตรงกับจำนวนเงินที่สีกด้านหลังใบเสร็จรับเงินสิ้นวัน กรณีบันทึกการนำส่งเงินที่พิมพ์จากระบบมียอดเงินที่สูงกว่าจำนวนเงินที่ออกใบเสร็จรับเงิน เนื่องจากมีการยกเลิกใบเสร็จรับเงินแต่ในระบบไม่สามารถยกเลิกได้

๔) มาตรการดูแลเก็บรักษาสมุดเช็คธนาคารที่ยังไม่ได้ใช้งานไม่รัดกุม จากการสุ่มตรวจนับเงินคงเหลือในตู้নিরภัยของหน่วยงาน พบว่า มีสมุดเช็คธนาคารที่ยังไม่ได้ใช้งาน จำนวน ๓๓ เล่ม แต่ไม่ปรากฏทะเบียนคุมเช็คดังกล่าวให้ตรวจสอบ ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าหน่วยงานรับเช็คมาจากธนาคารเมื่อวันเดือนปีใด จำนวนเท่าใด และมียอดคงเหลือที่ถูกต้องกี่เล่ม ซึ่งอาจมีความเสี่ยงที่เช็คอาจสูญหายและอาจเป็นการแสวงหาประโยชน์โดยมิชอบ ทำให้ราชการเสียหายได้

๕) จากการตรวจสอบสถานที่จัดเก็บใบเสร็จรับเงิน พบว่า ใบเสร็จรับเงินที่ยังไม่ได้เบิกใช้ จะจัดเก็บไว้ในห้องเก็บเอกสารทั่วไปของห้องการเงินและบัญชีที่เปิดไว้ตลอดเวลา ไม่มีตู้เก็บเงินเป็นสัดส่วน หรือห้องเก็บรักษาใบเสร็จรับเงินโดยเฉพาะ ซึ่งมีความเสี่ยงที่ใบเสร็จรับเงินที่ยังไม่ได้ใช้อาจสูญหาย

๖) รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินคงเหลือสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ รายงานใบเสร็จรับเงิน (ชนิดคอมพิวเตอร์) ไม่ครบถ้วน มิได้รายงานใบเสร็จรับเงินที่ซื้อมาระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ในส่วนของงานพัสดุและบำรุงรักษา เลขที่ ๘๖๐๑ - ๙๐๐๐ จำนวน ๔๐๐ เล่ม และมีใบเสร็จรับเงิน (ชนิดคอมพิวเตอร์) ที่มิได้ใช้ เนื่องจากใบเสร็จรับเงินมีรายชื่อของหัวหน้ากลุ่มการเงิน และบัญชี ซึ่งได้เกษียณอายุราชการแล้ว มีจำนวน เลขที่ ๘๔๔๐ - ๙๐๐๐ จำนวน ๕๖๑ เล่ม

๗) ไม่ปรากฏสำเนาใบเสร็จรับเงินบางฉบับให้ตรวจสอบ โดยเจ้าหน้าที่ได้พิมพ์รายการ ค่ารักษาพยาบาลโดยใช้กระดาษ A๔ แทนสำเนาใบเสร็จรับเงินที่แจ้งว่าสูญหาย โดยมีได้รายงานให้ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นถึงผู้อำนวยการทราบเพื่อดำเนินการ ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในได้แนะนำให้รายงาน ผู้บังคับบัญชาและดำเนินการร้องทุกข์ต่อพนักงานสอบสวน ทั้งนี้ ข้อมูลในระบบสารสนเทศของหน่วยงาน ไม่สามารถตรวจสอบย้อนกลับได้ว่าเอกสารที่พิมพ์ซ้ำเป็นข้อมูลชุดเดิมหรือไม่ และไม่สามารถบันทึกประวัติการ สั่งพิมพ์ใบเสร็จรับเงินได้

๘) การจัดวางระบบควบคุมภายในของระบบสารสนเทศโรงพยาบาล (HIS) ในการจัดเก็บเงิน รายได้ค่ารักษาพยาบาลยังไม่รัดกุม เพียงพอ เนื่องจากไม่ปรากฏหลักฐานคำสั่งหรือการมอบหมายหน้าที่ ความรับผิดชอบสำหรับผู้ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการเพิ่มหรือยกเลิกรายการอัตราค่ารักษาพยาบาลในระบบ สารสนเทศดังกล่าว รวมทั้งเจ้าหน้าที่ผู้ทำหน้าที่จัดเก็บและรับชำระเงินสามารถปรับเปลี่ยนรายการ ค่ารักษาพยาบาล ย้ายจำนวนเงินในช่องเบิกได้/เบิกไม่ได้ ปรับแก้จำนวนเงิน และเปลี่ยนสิทธิผู้ป่วยได้เอง โดยไม่มีกลไกการอนุมัติหรือควบคุมที่เข้มงวด

๙) การบริหารสัญญาการจ้างเหมาบริการดูแลสนามหญ้า ต้นไม้ สวนหย่อมประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ พบว่า การส่งมอบและการควบคุมน้ำมันเชื้อเพลิงไม่รัดกุมเพียงพอ ซึ่งอาจก่อให้เกิด ความเสียหายทางราชการ

๑๐) การจัดซื้อจัดจ้างกรณีซ่อม ไม่ระบุหมายเลขครุภัณฑ์ที่ทำการซ่อม ทำให้ไม่สามารถ ตรวจสอบยืนยันความมีอยู่จริงและการนำพัสดุไปใช้งานตามวัตถุประสงค์ได้อย่างถูกต้อง เสี่ยงต่อการนำพัสดุไปใช้ ผิดวัตถุประสงค์ หรือไม่สามารถควบคุมประวัติการซ่อมบำรุงรักษาครุภัณฑ์แต่ละรายการได้อย่าง มีประสิทธิภาพ

๑๑) การยืมพัสดุใช้ภายในหน่วยงานและนอกสถานที่ของหน่วยงาน เช่น คอมพิวเตอร์โน้ตบุ๊ก เป็นต้นมีการจัดทำใบยืมครุภัณฑ์แต่ไม่ผ่านการอนุมัติจากหัวหน้าหน่วยงาน

๑๒) งานพัสดุและบำรุงรักษา มีการจัดซื้อพัสดุให้กับงานพยาบาลผู้ป่วยผ่าตัด กลุ่มงานทันตกรรมงานพยาบาลผู้ป่วยนอกและบาดแผล และงานจ่ายกลาง และให้หน่วยงานดำเนินการ ควบคุมพัสดุเอง แต่เมื่อสิ้นปีงบประมาณไม่มีการรายงานยอดคงเหลือในรายงานผลการตรวจสอบพัสดุดังกล่าว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๑๓) ครุภัณฑ์ที่ไม่สามารถตรวจสอบความมีอยู่จริงได้ ซึ่งบางรายการไม่ปรากฏเอกสาร หลักฐานการส่งคืนพัสดุ และครุภัณฑ์ยังปรากฏอยู่ในรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘

๑๔) กลุ่มงานย่อยการจัดทำบัญชีคุมวัสดุยังมีรายละเอียดไม่ครบถ้วน การเบิกจ่ายวัสดุไม่มีการจัดทำใบเบิกวัสดุ

๑๕) การรับทรัพย์สินบริจาคบางรายการไม่ผ่านกระบวนการการรับบริจาคของหน่วยงาน ส่งผลให้ เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินบริจาคไม่เป็นปัจจุบัน และไม่ติดหมายเลขครุภัณฑ์ที่ตัวสินทรัพย์

ประเด็นการกำกับดูแล

ผู้บริหารทุกระดับของหน่วยรับตรวจต้องตระหนักถึงระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง โดยเฉพาะเรื่องการจัดซื้อจัดจ้าง และการเบิกจ่ายเงิน ต้องมีแนวทางปฏิบัติงานที่ชัดเจน เพื่อให้ผู้รับขอบ ปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพเป็นไปตามแนวทางปฏิบัติที่วางไว้ และผู้บริหารของหน่วยงาน ต้องให้ความสำคัญในการแก้ไขปัญหาอย่างจริงจัง เพื่อให้มีระบบการควบคุมภายในทุกงานที่ดี

ปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน

๑) บุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายในปฏิบัติงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไม่เต็มกรอบ อัตรากำลังทำให้จำนวนคนวันที่มีอยู่ไม่เพียงพอต่อการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่กำหนดไว้ และบางรายมีประสบการณ์ทำงานไม่เพียงพอต่อภาระหน้าที่ และมีสมรรถนะที่ยังไม่เป็นตามที่กรมการแพทย์ และกลุ่มตรวจสอบภายในกำหนด เนื่องจากกลุ่มตรวจสอบภายในมีบุคลากรที่บรรจุเข้ามาใหม่ ซึ่งจำเป็นต้องมีการ สอนงานเพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจตลอดจนส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมพัฒนาองค์ความรู้และสร้าง สมรรถนะตามที่กำหนด ส่งผลให้ระยะเวลาในการปฏิบัติงานบางกิจกรรมล่าช้าไม่เป็นไปตามที่กำหนด

๒) การประสานงานกับหน่วยงานและการดำเนินการตรวจสอบบางกิจกรรมจำเป็นต้องใช้ ข้อมูลที่เกี่ยวข้องและเป็นปัจจุบันเพื่อให้การตรวจสอบภายในเป็นไปตามวัตถุประสงค์และขอบเขต ของการตรวจสอบ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นให้แก่หน่วยงานและกรมการแพทย์ แต่ผู้ตรวจสอบภายใน มิได้รับเอกสารหลักฐานประกอบการตรวจสอบ หรือหน่วยงานจัดส่งเอกสารหลักฐานล่าช้า ส่งผลให้ผู้ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานบางกิจกรรมล่าช้าไม่เป็นไปตามที่กำหนด

๓) ประเด็นและภาระงานเพิ่มเติมระหว่างการทำงานตามแผนฯ ส่งผลให้ต้องปรับ กระบวนการปฏิบัติงานเพื่อมิให้การดำเนินงานตรวจสอบล่าช้า

\\\\\\\\\\\\\\\\\\V\\\\\\\\\\\\\\\\\\V\\\\\\\\\\\\\\\\\\

ภาคผนวก

งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

ประเด็นคำถาม/ข้อหาหรือ	คำตอบ/ข้อคิดเห็น
๑. ผู้ควบคุมงานก่อสร้างได้หยุดงานต้องจัดทำรายงานหรือไม่	๑. ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ได้กำหนดหน้าที่ของผู้ควบคุมงานไว้ใน ข้อ ๑๓๘ (๓) จดบันทึกสภาพการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างและเหตุการณ์แวดล้อมเป็นรายวัน พร้อมทั้งผลการปฏิบัติงาน หรือการหยุดงานและสาเหตุที่มีการหยุดงานอย่างน้อย ๒ ฉบับ เพื่อรายงานให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่รับผิดชอบการบริหารสัญญาหรือข้อตกลงและการตรวจรับพัสดุที่เป็นงานจ้างก่อสร้างทราบทุกสัปดาห์ และเก็บรักษาไว้เพื่อมอบให้แก่เจ้าหน้าที่เมื่อเสร็จงานแต่ละงวด โดยถือว่าเป็นเอกสารสำคัญของทางราชการ เพื่อประกอบการตรวจสอบของผู้มีหน้าที่
๒. การเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการสอบของเจ้าหน้าที่ ตำแหน่ง นักทรัพยากรบุคคล สามารถเบิกค่าตอบแทนได้หรือไม่ และสามารถเบิกค่าใช้จ่ายอื่นใดได้บ้าง	๒. ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการสอบ พ.ศ. ๒๕๔๙ ได้มีคำจำกัดความของคำว่า “เจ้าหน้าที่ดำเนินการสอบ” หมายความว่า ผู้ซึ่งประธานกรรมการแต่งตั้งให้ปฏิบัติหน้าที่ต่าง ๆ อันเกี่ยวเนื่องกับการดำเนินการสอบ แต่ไม่หมายความรวมถึงผู้ที่มาตรฐานกำหนดตำแหน่งกำหนดให้มีหน้าที่เกี่ยวกับการสอบในส่วนราชการหรือหน่วยงานนั้น ดังนั้น ให้หน่วยงานพิจารณาตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่งของนักทรัพยากรบุคคล หากกำหนดหน้าที่ดังกล่าวไว้จะไม่สามารถเบิกจ่ายได้ ทั้งนี้ หากมีการเดินทางไปคุมการสอบนอกสถานที่ อาจเสนอผู้มีอำนาจพิจารณาเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางได้ และเพื่อการควบคุมที่ดีสอดคล้องกับการควบคุมงบประมาณ ไม่ควรเบิกค่าตอบแทนพร้อมค่าเบี้ยเลี้ยง
๓. พนักงานราชการที่มีอายุการทำงานมากกว่า ๑๐ ปี สามารถเดินทางไปราชการโดยเครื่องบินได้หรือไม่	๓. กรณีพนักงานราชการให้เทียบตำแหน่งตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๖.๖/ว๑๐๔ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๕๑ เรื่อง การเทียบตำแหน่ง และหลักเกณฑ์กลางกรมการแพทย์ เมื่อพิจารณาแล้วเทียบได้เท่ากับข้าราชการพลเรือนประเภทวิชาการระดับชำนาญการก็สามารถเดินทางโดยเครื่องบินได้ ทั้งนี้ ให้แสดงเอกสารหลักฐานประกอบการเสนอหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว

ประเด็นคำถาม/ข้อหาหรือ	คำตอบ/ข้อคิดเห็น
๔. การยืมทรัพย์สินของราชการไปใช้ทั้งภายในและภายนอกสถานที่ของหน่วยงานต้องดำเนินการอย่างไร	๔. การยืมพัสดุให้ผู้ยืมทำหลักฐานการยืมเป็นลายลักษณ์อักษรโดยแสดงเหตุผลและกำหนดวันส่งคืน ซึ่งการยืมใช้ภายในสถานที่ของหน่วยงานต้องได้รับอนุมัติจากหัวหน้าหน่วยงานซึ่งรับผิดชอบพัสดุนั้น แต่ยืมไปใช้นอกสถานที่ของหน่วยงานต้องได้รับอนุมัติจากหัวหน้าหน่วยงานก่อนนำไปใช้งาน โดยปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๐๘
๕. การจัดโครงการฝึกอบรม สามารถสั่งอาหารว่างและเครื่องดื่มกับเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานได้หรือไม่	๕. กรณีการจัดโครงการฝึกอบรมและมีการจัดอาหารว่างและเครื่องดื่มให้ผู้เข้าร่วม ผู้จัดโครงการควรสั่งอาหารจากผู้ประกอบอาชีพโดยตรง ทั้งนี้อยู่ที่ดุลยพินิจของหน่วยงาน
๖. การเบิกค่าสมนาคุณวิทยากร กรณีวิทยากรมาบรรยาย ๒ วัน ต้องทำใบสำคัญรับเงินของวิทยากรแยก ๒ ใบหรือไม่	๖. หน่วยงานสามารถจัดทำใบสำคัญรับเงินค่าสมนาคุณวิทยากร รวมเป็นใบเดียวกันได้
๗. กรณีที่สัญญาการยืมเงินครบกำหนดในวันหยุดราชการ หน่วยงานควรกำหนดวันครบกำหนดดังกล่าวในสัญญาการยืมเงินอย่างไร	๗. หน่วยงานควรนับระยะเวลาการคืนเงินยืมตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
๘. กรณีที่หน่วยงานได้รับบริจาคพัสดุควรดำเนินการอย่างไร	๘. การรับบริจาคพัสดุของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขต้องดำเนินการผ่านความเห็นชอบของคณะกรรมการบริหารเงินบริจาคและทรัพย์สินบริจาคของหน่วยงาน โดยดำเนินการตามระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยเงินบริจาค
๙. การนับเวลาในการคิดจำนวนวันนอนเพื่อเบิกค่าห้องค่าอาหารของผู้ป่วยใน ต้องคำนวณอย่างไร	๙. ให้ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๗/ว ๑๗๗ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ การนับเวลาในการคิดจำนวนวันนอนเพื่อเบิกเงินค่าเตียงสามัญและค่าอาหาร หรือค่าห้องและค่าอาหารให้นับตั้งแต่เวลาที่สถานพยาบาลรับตัวไว้เป็นผู้ป่วยในจนถึงเวลาที่สถานพยาบาลจำหน่าย ผู้ป่วยออกจากสถานพยาบาล โดยให้นับยี่สิบสี่ชั่วโมงเป็นหนึ่งวัน ถ้าไม่ถึงยี่สิบสี่ชั่วโมงหรือ

ประเด็นคำถาม/ข้อหาหรือ	คำตอบ/ข้อคิดเห็น
	เกินยี่สิบสี่ชั่วโมง และส่วนที่ไม่ถึงหรือเกินยี่สิบสี่ชั่วโมงนั้นนับได้เกินหกชั่วโมง ให้ถือเป็นหนึ่งวัน
๑๐. ผู้อำนวยการโรงพยาบาลสามารถมอบอำนาจในการลงนามเกี่ยวกับเรื่องการจัดซื้อจัดจ้างได้หรือไม่	๑๐. ผู้อำนวยการของหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ที่ได้รับมอบอำนาจจากอธิบดีกรมการแพทย์ให้ดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างแล้วไม่สามารถมอบอำนาจต่อได้ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๗ ซึ่งกำหนดให้ผู้มีอำนาจตามระเบียบนี้ คือ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (อธิบดีกรมการแพทย์) สามารถมอบอำนาจเป็นหนังสือให้แก่ผู้ดำรงตำแหน่งรองลงไปในสังกัดเดียวกัน โดยให้คำนึงถึงระดับตำแหน่ง หน้าที่และความรับผิดชอบของผู้ที่ได้รับมอบอำนาจเป็นสำคัญ เพื่อให้เกิดความคล่องตัวในการจัดซื้อจัดจ้าง และผู้รับมอบอำนาจนั้นจะมอบอำนาจให้แก่ผู้ดำรงตำแหน่งอื่นต่อไปไม่ได้
๑๑. หน่วยงานได้ตกลงทำสัญญาเช่าเครื่องพิมพ์พร้อมหมึกพิมพ์กับผู้ให้เช่า โดยมีเครื่องพิมพ์จำนวน ๓๐๐ เครื่อง พร้อมหมึกพิมพ์ ต่อมาปริมาณการใช้งานเครื่องพิมพ์เพิ่มสูงขึ้น หน่วยงานจึงมีความประสงค์จะเช่าเครื่องพิมพ์เพิ่มอีก ๕๐ เครื่อง สามารถจัดทำได้หรือไม่	๑๑. กรณีที่หน่วยงานมีความประสงค์จะเช่าเครื่องพิมพ์พร้อมหมึกพิมพ์เพิ่มเติม ให้หน่วยงานพิจารณาดำเนินการตามกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างตามมาตรา ๕๖ แห่งพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๑๒. อัตราค่าบริการสาธารณสุขสามารถกำหนดได้หลายอัตราหรือไม่	๑๒. หน่วยงานต้องกำหนดอัตราค่าบริการเพียงอัตราเดียว ตามความเหมาะสมและสอดคล้องกับที่ได้ตกลงกันในแต่ละกองทุนและเป็นไปตามประกาศกระทรวงสาธารณสุข เรื่อง อัตราค่าบริการสาธารณสุขของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๖๘ ข้อ ๗.๑.๑
๑๓. ผู้อนุมัติเบิกจ่ายพัสดุของหน่วยงาน (คลังทั้งหมดที่มีการเบิกจ่าย) หน่วยงานต้องจัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้อนุมัติเบิกจ่าย หรือไม่อย่างไร	๑๓. ให้หน่วยงานสำรวจคลังทั้งหมดที่มีพัสดุครอบครองและมีผู้อนุมัติเบิกจ่ายให้จัดทำคำสั่งตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๐๕ การจ่ายพัสดุ ให้หัวหน้าหน่วยพัสดุที่มีหน้าที่เกี่ยวกับการควบคุมพัสดุหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เป็นหัวหน้าหน่วยพัสดุ เป็นผู้สั่งจ่าย ผู้จ่ายพัสดุต้องตรวจสอบความถูกต้องของใบเบิกและเอกสารประกอบ (ถ้ามี)

ประเด็นคำถาม/ข้อหาหรือ	คำตอบ/ข้อคิดเห็น
	แล้วลงบัญชีหรือทะเบียนทุกครั้งที่มีการจ่าย และเก็บใบเบิกจ่ายไว้เป็นหลักฐานด้วย
๑๔. การจ้างเหมาประกอบและบริการอาหารผู้ป่วยหน่วยงานควรดำเนินการกำหนดร่างขอบเขตงาน (Terms of Reference) หรือการกำหนดจำนวนผู้ป่วยสามัญอย่างไร	๑๔. หน่วยงานควรบันทึกจำนวนผู้ป่วยมากที่สุดและน้อยที่สุดเพื่อเป็นฐานข้อมูลในการจัดซื้อจัดจ้าง และการประมาณการจำนวนผู้ป่วยในอนาคตไว้เป็นแหล่งข้อมูลเพื่อประกอบการจัดซื้อจัดจ้าง หรือกรณีที่ผู้ป่วยมากกว่าที่ประมาณการไว้ให้ใช้จำนวนเงินในการจัดซื้อจัดจ้างดำเนินการไปก่อน แต่ถ้าวงเงินในการจัดซื้อจัดจ้างไม่เพียงพอ หน่วยงานควรใช้วิธีการจัดซื้อจัดจ้างแบบ Repeat Order
๑๕. หน่วยงานควรจัดทำราคากลางแบบใดเพื่อนำมาใช้สำหรับการจัดซื้อจัดจ้างซึ่งไม่เหมือนกันในการซื้อการจ้างแต่ละครั้ง	๑๕. การจัดทำราคากลางตาม พ.ร.บ. จัดซื้อจัดจ้างฯ ๒๕๖๐ มาตรา ๔ ราคากลางได้กำหนดตามลำดับ ๑. ราคาที่ได้มาจากการคำนวณตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการราคากลางกำหนด ๒. ราคาที่ได้มาจากฐานข้อมูลราคาอ้างอิงของพัสดุที่กรมบัญชีกลางจัดทำ ๓. ราคามาตรฐานที่สำนักงานประมาณหรือหน่วยงานกลางอื่นกำหนด ๔. ราคาที่ได้มาจากการสืบราคาจากท้องตลาด (ต้องระบุแหล่งที่มา) ๕. ราคาที่เคยซื้อหรือจ้างครั้งหลังสุดภายในระยะเวลา ๒ ปีงบประมาณ ๖. ราคาตามหลักเกณฑ์อื่น ของหน่วยงานรัฐ กรณีที่มีราคาตาม (๑) ให้ใช้ราคาตาม (๑) ก่อนกรณีไม่มีราคาตาม (๑) แต่มีราคาตาม (๒) หรือ (๓) ให้ใช้ราคาตาม (๒) หรือ (๓) กรณีที่ไม่มีราคาตาม (๑) (๒) และ (๓) ให้ใช้ราคาตาม (๔) (๕) หรือ (๖) (จะใช้ราคาใดให้คำนึงถึงประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐเป็นสำคัญ)
๑๖. วิทยากรบรรยายเป็นระยะเวลาเพียง ๕๐ นาที สามารถเบิกค่าตอบแทนวิทยากรได้ ๑ ชั่วโมงใช่หรือไม่	๑๖. การเบิกค่าตอบแทนวิทยากรได้ ๑ ชั่วโมงต้องบรรยายไม่น้อยกว่า ๕๐ นาที จึงจะเบิกค่าตอบแทนได้ ๑ ชั่วโมงตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ (แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๕๕) ข้อ ๑๔ การจ่ายค่าสมนาคุณวิทยากรให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และอัตรา (จ) การนับชั่วโมงการฝึกอบรมให้นับตามเวลาที่กำหนดใน

ประเด็นคำถาม/ข้อหาหรือ	คำตอบ/ข้อคิดเห็น
	ตารางการฝึกอบรม โดยไม่ต้องหักเวลาที่พัก รับประทานอาหารว่างและเครื่องดื่ม แต่ละชั่วโมงการ ฝึกอบรมต้องมีกำหนดเวลาการฝึกอบรมไม่น้อยกว่า ห้าสิบนาที กรณีกำหนดเวลาการฝึกอบรมไม่ถึงห้าสิ บนาที แต่ไม่น้อยกว่ายี่สิบห้านาที ให้จ่ายค่าสมนาคุณ วิทยากรได้กึ่งหนึ่ง
๑๗. กรณีเชิญวิทยากรบรรยายผ่านระบบ ออนไลน์ หลักฐานการจ่ายค่าสมนาคุณวิทยากร สามารถใช้ลายเซ็นอิเล็กทรอนิกส์ในใบสำคัญรับเงิน ได้หรือไม่	๑๗. หน่วยงานควรตรวจสอบและยืนยันความ ถูกต้องและความน่าเชื่อถือของลายมือชื่อ อิเล็กทรอนิกส์ดังกล่าว รวมทั้งตรวจสอบให้การ ดำเนินการเป็นไปตามพระราชบัญญัติว่าด้วย ธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๔๔ และที่ แก้ไขเพิ่มเติม
๑๘. กรณีที่หน่วยงานจัดทำคำสั่งคณะกรรมการ ควบคุมภายใน ควรดำเนินการอย่างไร	๑๘. หน่วยงานควรจัดทำคำสั่งคณะกรรมการควบคุม ภายใน ตามรูปแบบแนวทางการจัดวางระบบการ ควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุม ภายใน ของสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข กันยายน ๒๕๖๘



กลุ่มตรวจสอบภายใน
กรมการแพทย์ กระทรวงสาธารณสุข
88/23 อาคาร 2 ชั้น 4 ตำบลตลาดขวัญ
อำเภอเมืองนนทบุรี
จังหวัดนนทบุรี 11000
โทร. 0 2590 6176, 0 2590 6228
<http://www.inaudit.dms.go.th>