



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบและควบคุมภายใน สสจ.ร้อยเอ็ด โทร. ๐ ๔๓๕๑ ๑๗๕๔ ต่อ ๑๒๐

ที่ รอ ๐๐๓๒.๐๑๗/ -

วันที่ ๒๙ พฤษภาคม ๒๕๖๐

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในรอบ ๖ เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐

เรียน นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดร้อยเอ็ด

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ของคณะกรรมการตรวจสอบภายในภาคีเครือข่าย ระดับจังหวัด สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดร้อยเอ็ด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ได้กำหนดแผนการตรวจสอบภายใน โดยมีขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ ดังนี้

๑.หน่วยรับตรวจ ๖๑ หน่วยงาน ได้แก่

- ๑.๑ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดร้อยเอ็ด ๑ แห่ง
- ๑.๒ โรงพยาบาลศูนย์ ๑ แห่ง (โรงพยาบาลร้อยเอ็ด)
- ๑.๓ โรงพยาบาลชุมชน ๑๙ แห่ง
- ๑.๔ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอ ๒๐ แห่ง
- ๑.๕ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ๒๐ แห่ง (อำเภอละ ๑ แห่ง)

๒.กิจกรรมที่ตรวจสอบ

- ๑.การประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจ

เงินแผ่นดิน

- ๒.ด้านระบบบัญชี GFMS/ระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง/รายงานการเงิน

- ๓.ด้านพัสดุ (วัสดุสำนักงาน ยา เวชภัณฑ์มีโซยา วัสดุวิทยาศาสตร์ วัสดุทันตกรรม

วัสดุการแพทย์)

- ๔.ด้านการจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาล/ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล

- ๕.เจ้าหนี้

- ๖.ลูกหนี้เงินยืม

- ๗.ตรวจสอบบัญชี

ระหว่างวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ - ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๖๐ และออกเก็บตกหน่วยงานขอเลื่อนออกไป ถึง วันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๐ นั้น

คณะกรรมการตรวจสอบภายในภาคีเครือข่าย ระดับจังหวัด ได้ตรวจสอบภายในโดยวิธีการสุ่มตรวจ ไม่ได้ตรวจทั้งหมด ขอสรุปผลการตรวจสอบภายในเป็นภาพรวมของทุกหน่วยรับตรวจ ในรอบ ๖ แรก (ร้อยละ ๕๐ ของหน่วยรับตรวจ ในรอบนี้เฉพาะสำนักงานสาธารณสุขอำเภอ และโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล) พอสังเขป คือ หน่วยรับตรวจได้ถือปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและกฎเกณฑ์ต่างๆ

/ แต่ยังมีข้อ...

แต่ยังมีข้อตรวจพบที่ไม่ใช่ข้อผิดพลาดที่เป็นสาระสำคัญ ก็ได้แนะนำให้กับหน่วยรับตรวจแก้ไขในขณะที่ตรวจ พร้อมมีการประชุมสรุปปิดตรวจเป็นรายแห่งให้หน่วยรับตรวจด้วยแล้ว และยังมีข้อตรวจพบที่เป็นสาระพอสสมควร แต่ไม่ส่งผลกระทบต่อการทำงาน และควรได้รับการแก้ไข จะได้ดำเนินการออกเป็นรายงานผลการตรวจสอบภายใน ให้ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ เป็นรายหน่วยรับตรวจ และควรส่งให้หน่วยรับตรวจ ดำเนินการแก้ไขต่อไป ส่วนภาพรวมของข้อตรวจพบที่บางหน่วยรับตรวจ ยังต้องปรับปรุงแก้ไข ใน ๗ กิจกรรม ขอย่อรวมเป็น ๓ กิจกรรมหลัก ดังนี้

#### ๑. ด้านการจัดวางระบบควบคุมภายใน

๑.๑ มีผู้รับผิดชอบ/มีคณะกรรมการวางระบบการควบคุมภายใน/ยังขาดคณะกรรมการติดตาม ประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

๑.๒ ขาดการสื่อสารเพื่อสร้างความเข้าใจให้บุคลากรทุกคนได้รับทราบถึงวัตถุประสงค์ที่แท้จริง ของการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

๑.๓ หน่วยงานขาดการจัดทำขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Flow Chart) ตามระบบการควบคุม ภายใน

๑.๔ ขาดการดำเนินการประเมิน ๕ องค์ประกอบ

๑.๕ ขาดการจัดทำตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง

๑.๖ ส่วนงานย่อยขาดการจัดทำ ปย.๑ ปย.๒

๑.๗ การจัดส่งรายงานไม่เป็นไปตามกำหนด

#### ข้อเสนอแนะ

๑.ขอให้หน่วยงานมีการจัดวางระบบควบคุมภายในอย่างถูกต้องและเพียงพอตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ และแนวทาง : การ จัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๒

๒.ขอให้ดำเนินการให้เป็นไปตามขั้นตอนการปฏิบัติงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในทุก ขั้นตอน

#### ๒.ด้านการเงินการบัญชี

๒.๑ การเบิกเงิน การจ่ายเงิน การรับเงิน การยืมเงิน และการเก็บรักษาเงิน เจ้าหน้าที่การเงิน ยังถือปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบฯ

๒.๒ ขาดการตรวจสอบการรับเงินโอน ไม่ออกใบเสร็จรับเงิน และไม่นำลงบัญชี

๒.๓ เบิกค่ากระแสไฟฟ้า ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์การจ่ายค่ากระแสไฟฟ้าสำหรับ จนท.ที่พัก อาศัยอยู่ในบริเวณสถานบริการสาธารณสุข

๒.๔ จ่ายเงินสมทบประกันสังคมให้กับผู้รับจ้างตามระเบียบพัสดุฯ

๒.๕ ผู้จ่ายเงินไม่ได้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” พร้อมลงลายมือชื่อผู้จ่าย

๒.๖ สัญญายืมเงินไม่ถูกต้องสมบูรณ์

๒.๗ ไม่ออกใบเสร็จรับเงิน และออกใบรับใบสำคัญ และไม่สลักหลังสัญญายืมเงิน

/ ๒.๗ การบัญชี...

๒.๘ การบัญชีขาดคุณภาพ ไม่เป็นไปตามนโยบายบัญชี บัญชีไม่เป็นปัจจุบัน เอกสารลงบัญชีไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ บางอำเภอให้โรงพยาบาลชุมชนทำบัญชีให้

#### ข้อเสนอแนะ

ขอให้ถือปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ กฎ คำสั่ง ประกาศ หรือหลักเกณฑ์ต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เช่น ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยเงินบำรุงของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ.๒๕๓๖ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม เป็นต้น

#### ๓.ด้านการพัสดุ

๓.๑ ขาดการจัดทำแผนการจัดหา หรือทำแต่ไม่ได้ถือปฏิบัติให้เป็นไปตามแผน

๓.๒ ผู้ปฏิบัติไม่ทำตามระเบียบฯ เอกสารในการจัดซื้อ/จ้างไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ วันที่เอกสารไม่สัมพันธ์กัน

๓.๓ จัดหาพัสดุไม่ลงในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ ( e-GP )

๓.๔ ทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่เป็นปัจจุบัน ไม่นำครุภัณฑ์ลงทะเบียนคุมทรัพย์สิน

๓.๕ คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี รายงานผลการตรวจสอบไม่ครบถ้วน และหน่วยงานไม่รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

๒.๖ การจำหน่ายพัสดุไม่ได้ดำเนินการ

#### ข้อเสนอแนะ

๑.ขอให้ถือปฏิบัติให้เป็นไปตามสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และฉบับแก้ไขเพิ่มเติม

๒.ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ.๒๕๔๙

๓.ขอให้ถือปฏิบัติตามคู่มือระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)

๔.หนังสือขอความเข้าใจแนวทางปฏิบัติ ข้อหารือสำคัญที่น่าสนใจ สรุปคำวินิจฉัยของคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ และอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

#### ความเห็นและข้อเสนอแนะภาพรวม

๑.สมควรมีการจัดอบรมให้ความรู้ ทั้ง ๓ ด้านหลักข้างต้น ให้กับเจ้าหน้าที่ทุกระดับ ซึ่งยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน เพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ประจำหน่วยรับตรวจ หากบุคลากรได้รับการพัฒนา ก็จะสามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้อง เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ กฎเกณฑ์ต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งจะทำให้หน่วยรับตรวจสามารถบริการประชาชนได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เกิดความประหยัด คุ่มค่า โปร่งใส เป็นธรรม ตรวจสอบได้ มีความน่าเชื่อถือเพิ่มขึ้น

๒.ผู้บริหารทุกระดับควรกำกับให้บุคลากรทุกคนในองค์กรให้ความสำคัญต่อการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการที่กำหนด เพื่อเป็นวัฒนธรรมที่ดีสร้างระบบการปฏิบัติงานแต่ละส่วนให้มีความเชื่อมโยงสัมพันธ์กันโดยมีการส่งต่อและใช้ข้อมูลร่วมกันอย่างครบถ้วนถูกต้องเป็นปัจจุบัน จัดให้มี

/ระบบควบคุม...

ระบบควบคุมกำกับติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานที่เข้มแข็งสม่ำเสมอ เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ

๓.สมควรให้หน่วยรับตรวจ จัดวางระบบการควบคุมภายใน เพื่อลดความเสี่ยงให้ครบทุกกระบวนการ และเป็นไปตามนโยบายกระทรวง

๔.สมควรออกเป็นรายงานผลการตรวจสอบภายใน ให้ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ เป็นรายหน่วยรับตรวจ และควรส่งให้หน่วยรับตรวจทราบถึงข้อบกพร่อง และดำเนินการแก้ไขต่อไป

๕.สมควรให้ผู้ตรวจสอบภายใน ประจำสำนักงานสาธารณสุขจังหวัด ออกตรวจสอบติดตามการแก้ไขข้อบกพร่องครั้งก่อน หรือที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค และผู้ตรวจสอบภายในทุกแห่ง และให้คำปรึกษาแก้ไขอย่างต่อเนื่อง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และเห็นสมควรแจ้งคณะกรรมการวางแผนและประเมินผลเพื่อทราบ และรายงานหน่วยงานต้นสังกัดเพื่อโปรดทราบต่อไป

(ลงชื่อ).....

(นายสุภาพ ภูเข้มโชติ)

กรรมการและเลขานุการ

คณะกรรมการตรวจสอบภายในภาคีเครือข่าย ระดับจังหวัด

☐ ทราบ/เห็นชอบ ☐ น.ม.ติ  
☒ ดำเนินการ ☐ น.น.น.น.  
☐ ลงนามแล้ว ☐ .....

.....

(นายปิติ หังไพศาล)

นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดร้อยเอ็ด