



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์ โทร. ๐ ๒๕๙๐ ๖๑๗๖

ที่ สธ ๐๓๒๒/๔๔๘๘ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๑

เรียน อธิบดีกรมการแพทย์

ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ สธ ๐๓๒๒/๓๑๒ ลงวันที่ ๓ กันยายน ๒๕๖๔ กรมการแพทย์ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้ดำเนินงานบริการให้ความเชื่อมั่นและงานบริการให้คำปรึกษากับผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงาน และหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ กำหนดให้มีการรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเสนอหัวหน้าส่วนราชการทราบ และตามหนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ที่ สธ ๐๒๑๕.๐๕/ว ๒๘๗๑๕ ลงวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๔ สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข โดยกลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวงแจ้งว่าได้พัฒนาวิธีการรายงานผลการตรวจสอบภายในของส่วนราชการให้เป็นการรายงานผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์และขอให้กลุ่มตรวจสอบภายในของส่วนราชการรายงานผลการตรวจสอบภายในเป็นผลการดำเนินงานภาพรวมรายไตรมาสผ่านระบบดังกล่าว นั้น

กลุ่มตรวจสอบภายใน ขอรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาส ๑ (เดือนตุลาคม ๒๕๖๔ ถึง เดือนธันวาคม ๒๕๖๔) (เอกสารแนบ ๑) และรายงานผลการตรวจสอบภายในภาพรวมรายไตรมาส ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๑ ตามรูปแบบที่กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวงกำหนด ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (เอกสารแนบ ๒)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และหากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนามในหนังสือถึงหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวงด้วย จะเป็นพระคุณ

(นายสมคิด ปานทอง)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีอาวุโส รักษาการในตำแหน่ง
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ชอบ
ลงนามแล้ว

(นายสมศักดิ์ อรรถศิลป์)
อธิบดีกรมการแพทย์

๓๑ ม.ค. ๒๕๖๕

สำเนาฉบับ

กรมการแพทย์ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๕๕๐ ๖๑๗๖

สธ ๐๓๒๒/ มท๗

ทอ มกราคม ๒๕๖๕

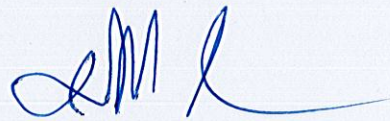
รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๑

เรียน หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง

ตามหนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ที่ สธ ๐๒๑๕.๐๕/ว ๒๘๗๑๕ ลงวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๔ สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข โดยกลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง แจ้งว่าได้พัฒนาวิธีการรายงานผลการตรวจสอบภายในของส่วนราชการให้เป็นการรายงานผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์และขอให้กลุ่มตรวจสอบภายในของส่วนราชการรายงานผลการตรวจสอบภายในเป็นผลการดำเนินงานภาพรวมรายไตรมาสผ่านระบบดังกล่าว นั้น

กรมการแพทย์ โดยกลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการรายงานผลการตรวจสอบภายในภาพรวมรายไตรมาส ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๑ ตามรูปแบบที่กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวงกำหนด ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์เรียบร้อยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อทราบ



(นายสมศักดิ์ อรรถศิลป์)

อธิบดีกรมการแพทย์

กลุ่มตรวจสอบภายใน

ที่ สธ 0322/ 396 วันที่ 31 ม.ก. 2564
ถึง... หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง
เรื่อง... รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน 2565
ไตรมาส 1 มกราคม 12 พ.ย. 65
ได้รับวันที่.....
ผู้รับ.....

(นายสมคิด ปานทอง)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีอาวุโส รักษาการในตำแหน่ง
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

.....พัสนัย.....ร่าง
.....พัสนัย.....พิมพ์
.....ไชยวัตร...ตรวจ



รายงานสรุปผล การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไตรมาสที่ 1



กลุ่มตรวจสอบภายใน
กรมการแพทย์ กระทรวงสาธารณสุข



รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๑ (เดือนตุลาคม ๒๕๖๔ ถึง เดือนธันวาคม ๒๕๖๔)

ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ สธ ๐๓๒๒/๓๑๒ ลงวันที่ ๓ กันยายน ๒๕๖๔ กรมการแพทย์ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้ดำเนินงานบริการให้ความเชื่อมั่นและงานบริการให้คำปรึกษากับผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงาน และหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ กำหนดให้มีการรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเสนอหัวหน้าส่วนราชการทราบ นั้น

ในการนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในขอรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๑ (เดือนตุลาคม ๒๕๖๔ ถึง เดือนธันวาคม ๒๕๖๔) ดังนี้

ผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ได้แก่ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) ,การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit), การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) และการตรวจสอบอื่น ๆ

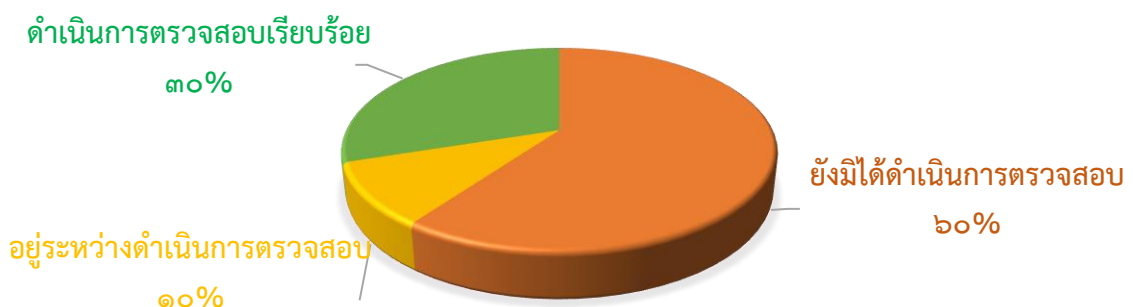
๑.๑ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit), การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit), และการตรวจสอบอื่น ๆ จำนวน ๑๐ หน่วยงาน ซึ่งมีผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

๑.๑.๑ ดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลให้อธิบดีกรมการแพทย์ทราบแล้ว จำนวน ๓ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๓๐.๐๐

๑.๑.๒ อยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน ๑ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๑๐.๐๐

๑.๑.๓ ยังมิได้ดำเนินการ จำนวน ๖ หน่วยงานคิดเป็นร้อยละ ๖๐.๐๐

การตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ
และการตรวจสอบอื่น ๆ จำนวน ๑๐ หน่วยงาน



การตรวจสอบรายงานทางการเงิน (Financial Audit) ,การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) และการตรวจสอบอื่น ๆ มีข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

๑. การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาล พบว่า หน่วยงานไม่มีประกาศอัตราค่าบริการเป็นลายลักษณ์อักษร การเรียกเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอกและผู้ป่วยในไม่ครบถ้วนถูกต้อง เช่น หน่วยงานมิได้เรียกเก็บส่วนเกินค่ารักษาพยาบาล การเรียกเก็บค่าบริการทางการแพทย์ทั่วไปไม่สอดคล้องกับวันนอน มีการเรียกเก็บค่าห้องค่าอาหารและค่าบริการทางการแพทย์ขาด/เกินจากการรักษาพยาบาลจริง เป็นต้น

๒. การตรวจสอบใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย : การเบิกจ่ายเงินงบประมาณค่าตอบแทนเสี่ยงภัยและเงินเพิ่มพิเศษสำหรับบุคลากรสาธารณสุขผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 พบว่า เอกสารประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วนถูกต้อง ตามหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายค่าตอบแทนเสี่ยงภัยของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน ในการเฝ้าระวัง สอบสวน ป้องกันควบคุมและรักษาผู้ป่วยโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) (ฉบับปรับปรุงครั้งที่ ๒) ในส่วนของเงินเพิ่มพิเศษ (รายเดือน) สำหรับบุคลากรสาธารณสุขผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) หน่วยงานมิได้มีการเบิกจ่าย

๓. การตรวจสอบใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย : การจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า หน่วยงานมิได้จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างตามวงเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ การเบิกจ่ายบางรายการยังไม่ถูกต้อง ได้แก่ การจัดซื้อจัดจ้างบางรายการไม่ได้ขออนุมัติหลักการ หน่วยงานนำเงินสดไปซื้อของหลายรายการ ซึ่งมีใช้กรณีที่มีความจำเป็นเร่งด่วนที่เกิดขึ้นโดยไม่ได้คาดหมายไว้ก่อน และไม่อาจดำเนินการตามปกติได้ทัน มีการเบิกจ่ายเงินให้กับผู้รับจ้างก่อนวันที่คณะกรรมการตรวจรับเสร็จสิ้น ใบสั่งซื้อสั่งจ้างบางฉบับไม่ปรากฏลายมือชื่อผู้รับ วันที่รับใบสั่งซื้อสั่งจ้าง วันครบกำหนดส่งมอบ และหน่วยงานมีการยกเว้นค่าปรับให้กับผู้รับจ้าง โดยไม่มีอำนาจยกเว้นค่าปรับ ซึ่งมีได้อ้างถึงการกำหนดค่าปรับเป็นอัตราร้อยละ ๐ ตามมาตรการให้ความช่วยเหลือผู้ประกอบการในช่วงการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 แต่อย่างไรก็ตาม

๔. การสอบทานและประเมินผลระบบควบคุมภายใน พบว่า บางหน่วยงานจัดทำรายงานควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกหน่วยงานย่อย (ระดับกลุ่มงาน) ตามโครงสร้างการบริหารงานภายในหน่วยงาน เนื่องจากเจ้าหน้าที่มีความรู้เกี่ยวกับการจัดวางระบบควบคุมภายในคลาดเคลื่อน ส่งผลกระทบให้การจัดวางระบบควบคุมภายในของหน่วยงานไม่ครอบคลุมทุกความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และอาจไม่ได้รับการแก้ไขอย่างถูกต้อง ทันเวลา

๕. การบริหารคลังยาใหญ่ พบว่า หน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในการจัดเก็บเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยาไม่เพียงพอ มีเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยาเกินบัญชีเนื่องจากเจ้าหน้าที่นำพัสดุที่ยังมิได้ตรวจรับเข้าระบบมาจัดเก็บไว้บนชั้นวางพร้อมเบิก มีเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยาหมดอายุโดยไม่ปรากฏหลักฐานการแลกเปลี่ยนและสถานที่จัดเก็บไม่เพียงพอ การจัดวางวัสดุไม่เป็นระเบียบเรียบร้อย

หมายเหตุ : กรมการแพทย์ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๓ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ซึ่งมีหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ทั้งสิ้น ๔๓ หน่วยงาน แต่เมื่อวันที่ ๒๙ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ กรมการแพทย์ได้มีคำสั่ง ที่ ๑๕๑๕/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ เรื่อง ยุบสำนักกฎหมายการแพทย์ และกลุ่มคุ้มครองจริยธรรม กฎหมาย และวินัย และมีคำสั่งกรมการแพทย์ ที่ ๗๗๑/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ เรื่อง จัดตั้งกองกฎหมายและคุ้มครองจริยธรรม จึงทำให้มีหน่วยรับตรวจจากเดิม จำนวน ๔๓ หน่วยงาน คงเหลือหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔๒ หน่วยงาน

งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการบริการให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ ดังนี้

ลำดับที่	คำถาม	คำตอบ
๑	การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) หน่วยงาน ต้องจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) ระดับองค์กรหรือระดับหน่วยงานย่อย	การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) หน่วยงาน จัดทำเฉพาะระดับหน่วยงานย่อย เนื่องจากหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ต้องจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) ในระดับส่วนงานย่อย และสำหรับรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) ระดับองค์กรจะมีคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน กรมการแพทย์เป็นผู้พิจารณาประเด็นความเสี่ยงภาพรวมของกรมการแพทย์เพื่อจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) ระดับองค์กร เสนออธิบดีกรมการแพทย์
๒	กรณีผู้เดินทางไปราชการ เดินทางโดยเครื่องบินแต่มีสิทธิเบิกเพียงภาคพื้นดินจะต้องดำเนินการอย่างไรให้ถูกต้อง	ให้ผู้เดินทางจัดทำบันทึกขออนุมัติเดินทางไปราชการ โดยระบุวันที่และเส้นทางในการเดินทางไปและกลับให้ครอบคลุมและระบุว่าการเดินทางครั้งนี้ขออนุมัติเดินทางโดยเครื่องบินแต่ขอเบิกค่าพาหนะในการเดินทางภาคพื้นดินระยะเดียวกันตามสิทธิซึ่งผู้เดินทางพึงเบิกได้ และให้แนบหลักฐานการเบิกจ่ายค่าบัตรโดยสารเครื่องบิน ประกอบหลักฐานการเบิกจ่ายได้เท่าที่จ่ายจริงและตามสิทธิที่ผู้เดินทางพึงเบิกได้ตาม

ลำดับที่	คำถาม	คำตอบ
		พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๒๗ วรรคสาม การเดินทางซึ่งไม่เข้าหลักเกณฑ์ตาม (๑) หรือ (๒) จะเบิกค่าใช้จ่ายได้ไม่เกินค่าพาหนะในการเดินทางภาคพื้นดิน ระยะเดียวกันตามสิทธิซึ่งผู้เดินทางจะพึงเบิกได้
๓	กรณีผู้เดินทางไปราชการมีความประสงค์ใช้พาหนะส่วนตัวต้องดำเนินการอย่างไร	ผู้เดินทางไปราชการควรดำเนินการดังนี้ ๑. ผู้เดินทางต้องได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจให้เดินทางไปราชการโดยพาหนะส่วนตัว และต้องเป็นการเดินทางที่สะดวกและปลอดภัย และต้องใช้พาหนะนั้นตลอดเส้นทาง จึงจะมีสิทธิเบิกเงินชดเชยค่าพาหนะในลักษณะเหมาจ่ายได้ ในกรณีไม่สามารถใช้พาหนะส่วนตัวได้ตลอดเส้นทาง ต้องชี้แจงเหตุผลความจำเป็นต่อผู้บังคับบัญชาเพื่อพิจารณาอนุมัติ ๒. การคำนวณระยะทางให้ใช้ระยะทางตามเส้นทางของกรมทางหลวงในเส้นทางที่สั้นและตรง กรณีไม่มีเส้นทางของกรมทางหลวงและของหน่วยงานอื่นให้ผู้เดินทางเป็นผู้รับรองระยะทางในการเดินทาง ทั้งนี้ เงินชดเชยในการใช้พาหนะส่วนตัวในการเดินทางไปราชการ กิโลเมตรละ ๔ บาท รถจักรยานยนต์ กิโลเมตรละ ๒ บาท ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๖/ว ๔๒ ลงวันที่ ๒๖ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๕๐
๔	ใบเสร็จค่ารักษาพยาบาล ลงวันที่ ๙ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓ นำมาเบิกทางราชการใน วันที่ ๙ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้หรือไม่	เบิกได้ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยวิธีการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล พ.ศ. ๒๕๕๓ ข้อ ๑๖ กำหนดว่า การขอเบิกเงินค่ารักษาพยาบาล กรณีเข้ารับการรักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอกสถานพยาบาลของทางราชการ ให้ยื่นใบเบิกเงินค่ารักษาพยาบาลพร้อมด้วยหลักฐานการรับเงินของสถานพยาบาลต่อผู้มีอำนาจอนุมัติตามข้อ ๙ ข้อ ๑๐ หรือข้อ ๑๑ แล้วแต่กรณีภายในระยะเวลาหนึ่งปีนับถัดจากวันที่

ลำดับที่	คำถาม	คำตอบ
		ปรากฏในหลักฐานการรับเงิน หากพ้นกำหนดเวลาดังกล่าว ให้ถือว่าผู้มีสิทธิไม่ประสงค์เบิกเงินค่ารักษาพยาบาลในครั้งนั้น
๕	กรณีที่เกิดค่าปรับอัตราร้อยละ ๐ ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุดที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๖๙๓ ลงวันที่ ๖ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เรื่อง มาตรการให้ความช่วยเหลือผู้ประกอบการในช่วงสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ต้องดำเนินการอย่างไร	หากกรรมการตรวจรับและเจ้าหน้าที่พัสดุเห็นว่าเหตุการณ์ส่งมอบล่าช้า เข้าเงื่อนไขกรณีให้คิดค่าปรับในอัตราร้อยละ ๐ ควรแนบเอกสารการพิจารณาของกรรมการว่าเข้าเงื่อนไขข้อใดตามหนังสือดังกล่าว และควรแนบประกาศสถานการณ์ฉุกเฉินของจังหวัด/ประเทศ และกำหนดการคิดค่าปรับร้อยละ ๐ แนบท้ายสัญญาหรือข้อตกลงด้วย
๖	การบันทึกส่วนเกินค่าห้องพิเศษที่ผู้ป่วยต้องชำระตามสิทธิ ในระบบ SoftCon หากค่าห้องพิเศษได้ส่วนลดตามระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยการช่วยเหลือในการรักษาพยาบาล พ.ศ. ๒๕๔๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ทางหอผู้ป่วยต้องเป็นผู้บันทึกส่วนลดของทุกสิทธิหรือไม่	ทางหอผู้ป่วยไม่ต้องบันทึกส่วนลดเนื่องจากสิทธิการบันทึกส่วนลดในระบบ SoftCon กำหนดให้เจ้าหน้าที่การเงินเป็นผู้บันทึก และเรียกเก็บเงินส่วนเกินสิทธิจากผู้ป่วย
๗	การคำนวณค่าห้องค่าอาหารของผู้ป่วยกรณีผู้ป่วยรักษาตัวที่หอผู้ป่วยสามัญก่อนและย้ายไปรักษาต่อที่หอผู้ป่วยพิเศษ ควรคิดค่าห้องค่าอาหารอย่างไร	หลักในการคำนวณค่าห้องค่าอาหารให้นับครบ ๒๔ ชั่วโมง ถือเป็น ๑ วัน ถ้าผู้ป่วยย้ายไปรักษาต่อที่หอผู้ป่วยพิเศษ ให้คำนวณจำนวนชั่วโมง ถ้านับเวลาแล้วในวันนั้นพักที่หอผู้ป่วยพิเศษจำนวนชั่วโมงมากกว่าที่พักในหอผู้ป่วยสามัญ ให้คิดค่าห้องค่าอาหารเป็นห้องพิเศษ
๘	ผู้รับใบสั่งซื้อใช้เอกสารแพทย์เป็นหลักฐานได้หรือไม่	ได้แต่ต้องลงลายมือชื่อผู้รับใบสั่งซื้อและวันที่ให้ครบถ้วน ถือว่าผู้รับใบสั่งซื้อได้รับเอกสารสมบูรณ์แล้ว ซึ่งต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขใบสั่งซื้อ

การดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบอื่น ๆ

๓. การดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบอื่น ๆ

๓.๑ การตรวจสอบและรับรองงบการเงินกองทุนสวัสดิการของหน่วยงานในสังกัด กรมการแพทย์ จำนวน ๒๖ หน่วยงาน กลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการจัดส่งหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ สธ ๐๓๒๒/๔๐๖ ลงวันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ เพื่อให้หน่วยงานปิดบัญชี ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ และบันทึกข้อมูลในระบบฐานข้อมูลงบการเงินกองทุนสวัสดิการ ได้ที่ <http://๒๐๒.๑๓๙.๒๐๒.๑๕๐> และจัดส่งงบการเงินให้กลุ่มตรวจสอบภายใน ภายในวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ สำหรับหน่วยงาน ที่ให้กลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้ตรวจสอบและรับรองงบการเงิน และภายในวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๕ สำหรับหน่วยงานที่ให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (ผู้ตรวจสอบภายนอก) เป็นผู้ตรวจสอบและรับรอง งบการเงินกองทุนสวัสดิการ

๓.๒ การตรวจสอบงบการเงินของกรมการแพทย์ทุกหน่วยเบิกจ่าย เพื่อสอบทาน ความถูกต้อง ครบถ้วน นำเชื่อถือของรายงานการเงินภาพรวมกรมการแพทย์ก่อนจัดส่งให้สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน โดยกลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการรายงานผลการตรวจสอบงบการเงินภาพรวม กรมการแพทย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เสร็จเรียบร้อยแล้ว โดยรายงานผลดังกล่าวให้อธิบดี กรมการแพทย์ทราบและลงนามถึงผู้อำนวยการกองบริหารการคลังตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ สธ ๐๓๒๒/๔๔๒ ลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๔

การพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๔. การพัฒนาคุณภาพการตรวจสอบภายใน

๔.๑ การเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการเกี่ยวกับระบบงานตรวจสอบภายใน เพื่อปรับปรุงระบบการปฏิบัติงานโดยจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เหมาะสม และสอดคล้อง กับแผนการปฏิบัติงาน ดังนี้

๔.๑.๑ ดำเนินการทบทวนคู่มือการใช้งานคู่มือการปฏิบัติงาน เรื่อง การบริการ ให้คำปรึกษา (Consulting Services) ฉบับปรับปรุง ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้วและได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ กลุ่มตรวจสอบภายในรับทราบและถือปฏิบัติแล้ว

๔.๑.๒ การดำเนินการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน ซึ่งอยู่ระหว่างการจัดทำ จำนวน ๒ เรื่อง ได้แก่ คู่มือการปฏิบัติงาน เรื่อง การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณค่าตอบแทนเลี้ยงภัยและ เงินเพิ่มพิเศษสำหรับบุคลากรสาธารณสุขผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 และอยู่ระหว่างเสนอชื่อเรื่อง จำนวน ๑ เรื่อง

๔.๒ การประชุมความร่วมมือปรึกษาหารือเพื่อบูรณาการความร่วมมือระหว่าง กลุ่มตรวจสอบภายในกับหน่วยงานส่วนกลางในสังกัดกรมการแพทย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ในวันพุธที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ ณ ห้องประชุม ๑ กองวิชาการ ออาคาร ๕ ชั้น ๖ กรมการแพทย์ โดยมีหน่วยงานส่วนกลางเข้าร่วม จำนวน ๒ หน่วยงาน ได้แก่ กองบริหารการคลัง และกองยุทธศาสตร์ และแผนงาน ซึ่งได้จัดส่งรายงานการประชุมดังกล่าวให้หน่วยงานได้พิจารณาแล้ว

๔.๓ การพัฒนาประสิทธิภาพการบริหารจัดการเกี่ยวกับระบบงานตรวจสอบภายใน เพื่อพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายในด้านระบบสารสนเทศ โดยได้จัดทำโปรแกรมระบบบริหารจัดการ การตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์ (Internal Audit Management : I.A.M) ซึ่งได้จัดโครงการอบรม การใช้โปรแกรมระบบบริหารจัดการ การตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์ (Internal Audit Management : I.A.M) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ ผ่านระบบ VDO Conference โดยกลุ่มเป้าหมายหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ จำนวน ๔๒ หน่วยงาน

๔.๔ การเพิ่มพูนความรู้ ความสามารถและประสบการณ์ของบุคลากรกลุ่มตรวจสอบ ภายในและหรือคณะกรรมการตรวจสอบภายในของหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ เพื่อพัฒนาสมรรถนะ ให้มีทักษะในการดำเนินการด้านการตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับความต้องการของกลุ่มตรวจสอบภายใน

โดยกลุ่มตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนพัฒนาบุคลากร เพื่อพัฒนาศักยภาพของเจ้าหน้าที่ กลุ่มตรวจสอบภายใน โดยส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมโครงการอบรมหลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (หลักสูตรพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง) รุ่นที่ ๑ อบรมแบบ Online ผ่าน Microsoft Teams จัดโดยกรมบัญชีกลาง ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนได้เข้าร่วมการอบรมดังกล่าว คนละ ๑๘ ชั่วโมง และได้สอบผ่านทุกหลักสูตร และสรุปผลองค์ความรู้ที่ได้รับเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายในได้รับทราบและนำไปใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในครบถ้วนทุกหลักสูตร ดังนี้

ชื่อ - นามสกุล	หลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน							รวม จำนวน ชั่วโมง
	การวางแผนการตรวจสอบ	การจัดทำแผนการปฏิบัติงาน	การปฏิบัติงานตรวจสอบ	การรายงานผลการตรวจสอบ	การบริหารความเสี่ยง	การควบคุมภายใน	การใช้ Excel เพื่อช่วยการตรวจสอบ	
๑. นางกฤตยา วัลธอาจ	✓	✓	✓	✓	-	✓	✓	๑๘
๒. น.ส.บุรณวิสุ ขาตพลจินทยา	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	๑๘
๓. นายไชยวัตร เถาหมุย	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	๑๘
๔. น.ส. ชวัลกร ทิพย์วรรณ	✓	✓	✓	✓	-	✓	✓	๑๘
๕. น.ส. วริศรา วงศ์ใหญ่	✓	✓	✓	✓	✓	-	✓	๑๘
๖. น.ส.อัจฉรา ทนช่างยา	✓	✓	✓	✓	✓	-	✓	๑๘
๗. น.ส.ธนิยา แซ่ตั้ง	✓	✓	✓	✓	✓	-	✓	๑๘
๘. นายชาตรี จอมคำสิงห์	✓	✓	✓	✓	✓	-	✓	๑๘
๙. นายพัสนัย อ่อนอ้อม	✓	✓	✓	✓	✓	-	✓	๑๘
จำนวนบุคลากรที่เข้าอบรม	๙	๙	๙	๙	๗	๔	๘	

หมายเหตุ : ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๑๐๖๘ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๔ เรื่อง การพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (หลักสูตรพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง) ประกอบด้วยหลักสูตรย่อย ๘ หลักสูตร หลักสูตรละ ๓ ชั่วโมง กำหนดให้ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสมัครได้ไม่เกินคนละ ๖ หลักสูตร

การติดตามผลการตรวจสอบภายใน

๕. การติดตามผลการตรวจสอบ กลุ่มตรวจสอบภายในกำหนดให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน ภายใน ๓๐ วันนับจากวันที่ได้รับรายงาน

การปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพและงานอื่น ๆ

๖. การปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ และการปฏิบัติงานอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

๖.๑ การทบทวนกรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เสนออธิบดีกรมการแพทย์ ตามหนังสือที่ สธ ๐๓๒๒/๓๗๑ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๔ พร้อมทั้งเผยแพร่บนเว็บไซต์ของกลุ่มตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว

๖.๒ การจัดทำกฎบัตรของการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เสนออธิบดีกรมการแพทย์ลงนาม ตามหนังสือที่ สธ ๐๓๒๒/๓๗๐ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๔ พร้อมทั้งเผยแพร่บนเว็บไซต์ของกลุ่มตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว

๖.๓ การจัดทำนโยบายการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เสนอผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในลงนาม ตามหนังสือ ที่ สธ ๐๓๒๒.๑/๒๓๔ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๔ พร้อมทั้งเผยแพร่บนเว็บไซต์ของกลุ่มตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว

๖.๔ การจัดทำรายงานผลการประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessment) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เสนออธิบดีกรมการแพทย์ และบันทึกในระบบสารสนเทศของกรมบัญชีกลางเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือที่ สธ ๐๓๒๒/๓๗๔ ลงวันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๔

๖.๕ การจัดทำรายงานระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือที่ สธ ๐๓๒๒/๔๐๙ ลงวันที่ ๑๑ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔ รายละเอียด ดังนี้

๖.๕.๑ Flowchart การปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดที่หน่วยงานทำเพิ่มเติมจากกระบวนการงานของปีก่อน

๖.๕.๒ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๑)

๖.๕.๓ รายงานการประเมินผลองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)

- สำเนาการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ
- สำเนารายงานสอบถามการควบคุมภายใน

๖.๕.๔ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) พร้อม
- รายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยง

๖.๕.๕ รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบ
ภายใน (แบบ ปค. ๖) ของหน่วยงาน

๖.๖ จัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน
(แบบ ปค. ๖) ภาพรวมกรมการแพทย์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ เสนออธิบดี
กรมการแพทย์ ตามหนังสือ ที่ สธ ๐๓๒๒/๕๐๒ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ และเสนอปลัดกระทรวง
สาธารณสุข ตามหนังสือที่ สธ ๐๓๒๒/๔๘๔๔ ลงวันที่ ๒๙ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ และเสนอคณะกรรมการ
ตรวจสอบและประเมินผล ประจำปีกระทรวงสาธารณสุข ตามหนังสือ ที่ สธ ๐๓๒๒/๔๘๔๕ ลงวันที่
๒๙ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

ปัญหาและอุปสรรค

๖. ปัญหาและอุปสรรค

เนื่องจากเกิดสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)
รัฐบาลและหน่วยงานของรัฐที่เกี่ยวข้องได้มีมาตรการให้ถือปฏิบัติ อาทิ การควบคุมและกำจัดการเดินทาง
การเว้นระยะห่าง การปฏิบัติงานนอกสถานที่ตั้ง Work From Home การลด/งดการจัดประชุมหรือ
การรวมกลุ่มของประชาชน จึงทำให้กลุ่มตรวจสอบภายในไม่สามารถออกปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน
ณ หน่วยรับตรวจตามแผนการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ประกอบกับกลุ่มตรวจสอบภายใน
อยู่ระหว่างการบรรจุแต่งตั้งข้าราชการตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ ตำแหน่ง
ซึ่งมีกำหนดการรายงานตัวเพื่อปฏิบัติงานในวันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๕



๘๐ ปี กรมการแพทย์ “ทำดีที่สุดเพื่อทุกชีวิต”



รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไตรมาสที่ 1

กลุ่มตรวจสอบภายใน
กรมการแพทย์ กระทรวงสาธารณสุข

