



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์ โทร. ๐ ๒๕๕๐ ๖๑๗๖

ที่ สธ ๐๓๒๒/ ๑๘๑ วันที่ ๒๖ เมษายน ๒๕๖๕

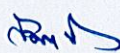
เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๒

เรียน อธิบดีกรมการแพทย์

ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ สธ ๐๓๒๒/๓๑๒ ลงวันที่ ๓ กันยายน ๒๕๖๔ กรมการแพทย์ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้ดำเนินงานบริการให้ความเชื่อมั่นและงานบริการให้คำปรึกษากับผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงาน และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๑๗๒ ลงวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๕ เรื่อง หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร กำหนดให้มีการรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเสนอหัวหน้าส่วนราชการทราบ และตามหนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ที่ สธ ๐๒๑๕.๐๕/ว ๒๘๗๑๕ ลงวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๔ สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข โดยกลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวงแจ้งว่าได้พัฒนาวิธีการรายงานผลการตรวจสอบภายในของส่วนราชการให้เป็นการรายงานผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์และขอให้กลุ่มตรวจสอบภายในของส่วนราชการรายงานผลการตรวจสอบภายในเป็นผลการดำเนินงานภาพรวมรายไตรมาสผ่านระบบดังกล่าว นั้น

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

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และหากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนามในหนังสือถึงหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวงด้วย จะเป็นพระคุณ


(นายสมคิด ปานทอง)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีอาวุโส รักษาการในตำแหน่ง
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ทราบ
ลงนามแล้ว



(นายสมศักดิ์ อรรถศิลป์)
อธิบดีกรมการแพทย์

๒๙ เม.ย. ๒๕๖๕

สำเนาฉบับ

กรมการแพทย์ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๕๕๐ ๖๑๗๖

สธ ๐๓๒๒/ ๑๓๖๕

๒๙ เมษายน ๒๕๖๕

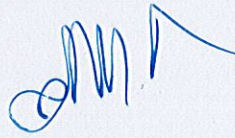
รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๒

เรียน หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง

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

กรมการแพทย์ โดยกลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการรายงานผลการตรวจสอบภายในภาพรวมรายไตรมาส ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๒ ตามรูปแบบที่กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวงกำหนด ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์เรียบร้อยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อทราบ



(นายสมศักดิ์ อรรคมศิลป์)

อธิบดีกรมการแพทย์

ได้รับต้นฉบับแล้ว

ลงชื่อ.....

วันที่ 5 มี.ค. 2565

(นายสมคิด ปานทอง)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีอาวุโส รักษาการในตำแหน่ง

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ร่าง
พิมพ์
ตรวจ



รายงานสรุปผล การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไตรมาสที่ 2



กลุ่มตรวจสอบภายใน
กรมการแพทย์ กระทรวงสาธารณสุข



รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๒ (เดือนตุลาคม ๒๕๖๔ ถึง เดือนมีนาคม ๒๕๖๕)

ตามหนังสือ ที่ สธ ๐๓๒๒/๓๑๒ ลงวันที่ ๓ กันยายน ๒๕๖๔ กรมการแพทย์ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของกลุ่มตรวจสอบภายในให้ดำเนินงานบริการให้ความเชื่อมั่นและงานบริการให้คำปรึกษากับผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงาน และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๑๗๒ ลงวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๕ เรื่อง หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร กำหนดให้มีการรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเสนอหัวหน้าส่วนราชการทราบ นั้น

ในการนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในขอรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๒ (เดือนตุลาคม ๒๕๖๔ ถึง เดือนมีนาคม ๒๕๖๕) 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

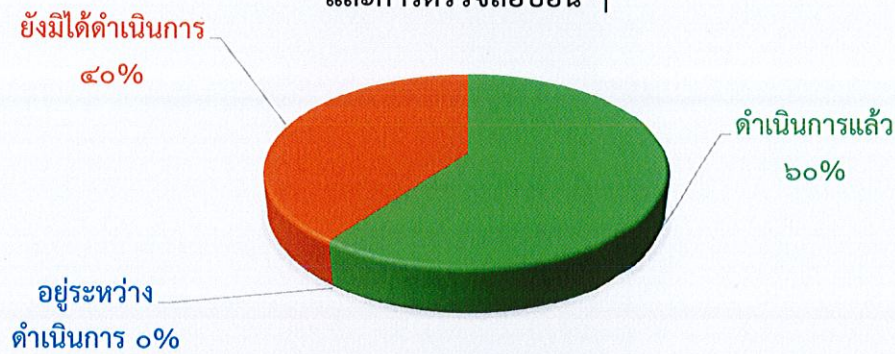
๑.๑ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit), การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit), และการตรวจสอบอื่น ๆ มีแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ กำหนดขอบเขตในการตรวจสอบ จำนวน ๑๐ หน่วยงาน กลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จจำนวน ๖ หน่วยงาน ซึ่งมีรายละเอียดการปฏิบัติงาน ดังนี้

๑.๑.๑ ดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลให้อธิบดีกรมการแพทย์ทราบแล้ว จำนวน ๖ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๖๐.๐๐

๑.๑.๒ อยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน ๐ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๐.๐๐

๑.๑.๓ ยังมิได้ดำเนินการ จำนวน ๔ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๔๐.๐๐

การตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ และการตรวจสอบอื่น ๆ



ตารางเปรียบเทียบแผนและผลการตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ และข้อบังคับ และการตรวจสอบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ลำดับ ที่	รายชื่อหน่วยงาน ตามแผนการดำเนินการ ตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	แผนตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	ผลการดำเนินการ ตรวจสอบภายใน ไตรมาสที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	
		ประจำไตรมาสที่	ดำเนินการ แล้ว	ยังมีได้ ดำเนินการ
๑	สถาบันโรคผิวหนัง	ไตรมาสที่ ๓ - ๔		✓
๒	สำนักกึ่งระบบการแพทย์	ไตรมาสที่ ๓ - ๔	✓	
๓	สถาบันประสาทวิทยา	ไตรมาสที่ ๓ - ๔		✓
๔	สำนักดิจิทัลการแพทย์	ไตรมาสที่ ๓ - ๔	✓	
๕	กองกฎหมายและคุ้มครองจริยธรรม	ไตรมาสที่ ๓ - ๔	✓	
๖	โรงพยาบาลธัญญารักษ์ขอนแก่น	ไตรมาสที่ ๓ - ๔		✓
๗	สถาบันทันตกรรม	ไตรมาสที่ ๓ - ๔		✓
๘	กองยุทธศาสตร์และแผนงาน	ไตรมาสที่ ๓ - ๔	✓	
๙	โรงพยาบาลธัญญารักษ์อุดรธานี	ไตรมาสที่ ๓ - ๔	✓	
๑๐	โรงพยาบาลมะเร็งสุราษฎร์ธานี	ไตรมาสที่ ๓ - ๔	✓	
รวมจำนวนหน่วยงาน			๖	๔

หมายเหตุ : หน่วยงานที่ดำเนินการตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ และการตรวจสอบอื่น ๆ ตามแผนการตรวจสอบกำหนดระยะเวลาการตรวจสอบในไตรมาสที่ ๓ - ๔ แต่มีหน่วยงานที่ดำเนินการตรวจสอบภายในแล้วเสร็จในไตรมาสที่ ๑ - ๒ เนื่องจากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ในไตรมาสที่ ๑ - ๒ มีสถานการณ์ดังกล่าวที่ตึงเครียด จึงทำให้กลุ่มตรวจสอบภายใน ดำเนินการปฏิบัติการตรวจสอบตามสถานการณ์ที่ตึงเครียด

ประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

๑. การตรวจสอบงบทดลองประจำเดือนในระบบ GFMS การรับรู้ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล ในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ยังไม่ถูกต้อง เนื่องจากหน่วยงานได้บันทึก บัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลตามรายงานการแจ้งการโอนเงินของระบบบันทึกข้อมูลและประมวลผลข้อมูล

การบริการทางการแพทย์ (e-Claim) ของสำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ (สปสช.) ซึ่งตามคู่มือบัญชีกรรมการแพทย์กำหนดให้หน่วยงานบันทึกบัญชีตามค่าบริการที่เรียกเก็บ กรณีผู้ป่วยนอกควรบันทึกบัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลเมื่อได้ให้บริการแก่ผู้ป่วยแล้ว สำหรับกรณีผู้ป่วยในควรบันทึกบัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลเมื่อจำหน่ายผู้ป่วยแล้ว เนื่องจากเจ้าหน้าที่มีความเข้าใจคลาดเคลื่อน ส่งผลให้ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลของหน่วยงานไม่ถูกต้องตามความเป็นจริง และอาจทำให้หน่วยงานสูญเสียรายได้บางส่วน

๒. การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาล

๒.๑ หน่วยงานไม่มีประกาศอัตราค่าบริการเป็นลายลักษณ์อักษร การเรียกเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอกและผู้ป่วยในไม่ครบถ้วน ถูกต้อง เช่น หน่วยงานมิได้เรียกเก็บส่วนเกินค่ารักษาพยาบาล การเรียกเก็บค่าบริการการพยาบาลทั่วไปไม่สอดคล้องกับวันนอน มีการเรียกเก็บค่าห้อง ค่าอาหารและค่าบริการทางการแพทย์ขาด/เกินจากการรักษาพยาบาลจริง เป็นต้น

๒.๒ หน่วยงานเรียกเก็บเงินค่ารักษาพยาบาลล่าช้า รายงานข้อมูลผู้มารับบริการจากกลุ่มงานเทคโนโลยีสารสนเทศประจำเดือนธันวาคม ๒๕๖๔ พบว่า มีผู้มารับบริการ จำนวน ๔๑๙ ราย เป็นเงิน ๑,๑๙๒,๘๐๓.๐๐ บาท แบ่งเป็นผู้ป่วยชำระเงินเอง จำนวน ๑๗๘ ราย เป็นเงิน ๑๕๓,๐๘๘ บาท และผู้ป่วยชำระเป็นเงินเชื่อ (หน่วยงานเรียกเก็บตามสิทธิ์ของผู้ป่วย) จำนวน ๒๔๑ ราย เป็นเงิน ๑,๐๓๙,๗๑๕ บาท แต่เมื่อตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลของงานบัญชีในเดือนเดียวกัน พบว่า มีข้อมูลการเรียกเก็บเงินรายได้ค่ารักษาพยาบาลเพียง ๓๙๐,๙๐๗.๕๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๓๗.๖๐ จากจำนวนเงินที่ผู้ป่วยชำระเป็นเงินเชื่อ ผลต่างจำนวน ๖๔๘,๘๐๗.๕๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๖๒.๔๐ จากจำนวนเงินที่ผู้ป่วยชำระเป็นเงินเชื่อ เนื่องจากหน่วยงานเรียกเก็บเงินรายได้ค่ารักษาพยาบาลล่าช้า ไม่เป็นปัจจุบัน ซึ่งอาจส่งผลให้หน่วยงานขาดสภาพคล่องทางการเงินได้ในอนาคต

๒.๓ หน่วยงานได้เรียกเก็บเงินรายได้ค่ารักษาพยาบาลสิทธิข้าราชการ ผ่านระบบบันทึกข้อมูลและประมวลผลข้อมูลการบริการทางการแพทย์ (e-Claim) จำนวน ๒๔ ราย เป็นเงิน ๗๔,๓๗๑.๕๐ บาท แต่เอกสารการตอบรับผ่านระบบ e-Claim แจ้งว่าล่าช้า จำนวน ๒๔ ราย คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ สาเหตุเนื่องจากการผิดพลาดของข้อมูล (ติด C) จากการเรียกเก็บเงินค่าตรวจหาแอนติเจนด้วยชุดตรวจ Antigen Test Kit (ATK) ซึ่ง ณ วันที่เข้าตรวจสอบหน่วยงานยังมิได้ดำเนินการแก้ไขข้อผิดพลาดดังกล่าว เนื่องจากไม่ทราบวิธีการแก้ไข ทั้งนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในได้แจ้งเจ้าหน้าที่เกี่ยวกับวิธีปฏิบัติและแนวทางแก้ไขแล้ว

๓. การตรวจสอบใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย : การเบิกจ่ายเงินงบประมาณค่าตอบแทนเสี่ยงภัยและเงินเพิ่มพิเศษสำหรับบุคลากรสาธารณสุขผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ พบว่า

๓.๑ เอกสารประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วนถูกต้อง ตามหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายค่าตอบแทนเสี่ยงภัยของเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ในการเฝ้าระวัง สอบสวน ป้องกันควบคุมและรักษาผู้ป่วยโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-19) (ฉบับปรับปรุงครั้งที่ ๒) ในส่วนของเงินเพิ่มพิเศษ (รายเดือน) สำหรับบุคลากรสาธารณสุขผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-19) หน่วยงานมิได้มีการเบิกจ่าย

๓.๒ การจัดทำบัญชีเพื่อประกอบการเบิกจ่าย หน่วยงานจัดทำบัญชีรายชื่อบุคลากรสาธารณสุขผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ซึ่งมีหัวข้อไม่ครบถ้วน และได้จัดทำสรุปจำนวนบุคลากรสาธารณสุขผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ตามหนังสือกรมการแพทย์ ที่ สธ ๐๓๐๓/๘๐๙ ลงวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรื่อง หลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินสำหรับผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ของกรมการแพทย์

๔. การตรวจสอบใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย : การจัดซื้อจัดจ้าง

๔.๑ หน่วยงานมิได้จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างตามวงเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ การเบิกจ่ายบางรายการยังไม่ถูกต้อง ได้แก่ การจัดซื้อจัดจ้างบางรายการไม่ได้ขออนุมัติหลักการ หน่วยงานนำเงินสดไปซื้อของหลายรายการ ซึ่งมีใช้กรณีที่มีความจำเป็นเร่งด่วนที่เกิดขึ้นโดยไม่ได้คาดการณ์ไว้ก่อนและไม่อาจดำเนินการตามปกติได้ทัน มีการเบิกจ่ายเงินให้กับผู้รับจ้างก่อนวันที่คณะกรรมการตรวจรับเสร็จสิ้น ใบสั่งซื้อสั่งจ้างบางฉบับไม่ปรากฏลายมือชื่อผู้รับ วันที่รับใบสั่งซื้อสั่งจ้าง วันครบกำหนดส่งมอบ และหน่วยงานมีการยกเว้นค่าปรับให้กับผู้รับจ้าง โดยไม่มีอำนาจยกเว้นค่าปรับ ซึ่งมีได้ถึงการกำหนดค่าปรับเป็นอัตราร้อยละ ๐ ตามมาตรการให้ความช่วยเหลือผู้ประกอบการในช่วงการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 แต่อย่างใด

๔.๒ ตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและราคากลาง (บก. ๐๑-๐๖) บางโครงการมิได้ระบุรหัสเอกสารและการระบุวันที่กำหนดราคากลางไม่สอดคล้องตรงกันกับผู้มีอำนาจลงนามให้ความเห็นชอบ เช่น โครงการ “จ้างเหมาบริการทำความสะอาดอาคารสถานที่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕” ระบุวันที่กำหนดราคากลาง (ราคาอ้างอิง) ๒ สิงหาคม ๒๕๖๔ แต่ ตามหนังสือที่ สธ ๐๓๑๒.๖.๑.๔/๑๔๓ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๖๔ เรื่อง รายงานการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะและราคากลางงานจ้างเหมาบริการทำความสะอาดอาคารสถานที่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยผู้อำนวยการโรงพยาบาลฯ ลงนามอนุมัติวันที่ ๔ สิงหาคม ๒๕๖๔ ซึ่งตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๓๓.๒/๒๐๖ ลงวันที่ ๖ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือแนวทางการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานของรัฐ กำหนดให้ วันที่กำหนดราคากลาง (ราคาอ้างอิง) เป็นวันที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้อนุมัติจำนวนเงินอันเป็นราคาที่จะใช้ในการจัดจ้างครั้งนั้น ๆ

๔.๓ การจัดซื้อบางรายการมิได้แต่งตั้งคณะกรรมการให้รับผิดชอบในการจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ

๔.๔ แผนการจัดซื้อจัดจ้าง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หน่วยงานประกาศแผนจัดซื้อจัดจ้างไม่ครอบคลุมทุกรายการ ซึ่งบางครั้งจะประกาศแผนจัดซื้อจัดจ้างเป็นรายครั้ง ซึ่งเป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๑ ที่บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีและประกาศเผยแพร่ในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลางและหน่วยงานของรัฐตามวิธีที่กรมบัญชีกลางกำหนด และให้ปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงานของรัฐนั้น

๔.๕ การจ้างเหมาบริการทำความสะอาดอาคารสถานที่ โดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-Bidding) ตามสัญญาเลขที่ ๕/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๔ ระยะเวลาจ้าง ๑ ปี ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ ถึง ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นเงิน ๒,๑๘๓,๗๔๔ บาท แต่จากการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายประจำเดือนธันวาคม ๒๕๖๔ พบว่า การบริหารสัญญาดังกล่าว ยังปฏิบัติไม่ครบถ้วน อาจส่งผลให้ผิดเงื่อนไขสัญญา และอาจมีค่าปรับเกิดขึ้นได้ เช่น รายละเอียดการจ้างเหมา ข้อ ๔.๑๐ กำหนดว่า พนักงานทุกคนต้องสแกนใบหน้าประกอบการลงเวลาทุกครั้งของการเข้า - ออก และ ข้อ ๔.๑๑ ต้องมีระบบตรวจสอบการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุประจำทุกเดือนตามมาตรฐานที่ผู้ว่าจ้างกำหนด แต่จากการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายพบว่า บริษัทแนบเอกสารประกอบเป็นสมุดลงเวลาการปฏิบัติงานเท่านั้น

๕. การสอบทานและประเมินผลระบบควบคุมภายใน

๕.๑ หน่วยงานจัดทำรายงานควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกหน่วยงานย่อย (ระดับกลุ่มงาน) ตามโครงสร้างการบริหารงานภายในหน่วยงาน เนื่องจากเจ้าหน้าที่มีความรู้เกี่ยวกับการจัดวางระบบควบคุมภายในคลาดเคลื่อน ส่งผลกระทบให้การจัดวางระบบควบคุมภายในของหน่วยงานไม่ครอบคลุมทุกความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และอาจไม่ได้รับการแก้ไขอย่างถูกต้อง ทันเวลา

๕.๒ หน่วยงานได้จัดทำคำสั่ง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบ ควบคุมภายใน และคณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งคณะกรรมการทั้งสองคณะมีรายชื่อไม่ซ้ำกัน เป็นไปตามแนวทางที่กรมการแพทย์กำหนด

๕.๓ หน่วยงานได้จัดทำ Flow Chart และตารางวิเคราะห์ความเสี่ยง และแบบสอบถามการควบคุมภายในซึ่งปฏิบัติตามหนังสือกองบริหารการคลัง ด่วนที่สุด ที่ สธ ๐๓๐๒/๓๗๑๐ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๔ เรื่องซักซ้อมความเข้าใจแนวทางปฏิบัติด้านการจัดวางและการประเมินผลระบบการควบคุมภายในระดับ หน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

๕.๔ จากการสอบทานรายงาน แบบ ปค. ๑ : หนังสือรับรองการประเมินการควบคุมภายใน แบบ ปค. ๔ : รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน และ แบบ ปค. ๕ : รายงานการประเมินผล การควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ พบว่า การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) ได้ครอบคลุมภารกิจจำนวน ๒ กระบวนงาน ประกอบด้วย กระบวนงานการควบคุมการใช้ ระบบงานความผิดทางละเมิดและแพ่ง และกระบวนงานการบันทึกข้อมูลในระบบความรับผิดชอบผู้รับทุน/ลาศึกษา

๖. การบริหารคลังยาใหญ่

๖.๑ หน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในการจัดเก็บเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยาไม่เพียงพอ มีเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยาเกินบัญชีเนื่องจากเจ้าหน้าที่นำพัสดุที่ยังไม่ได้ตรวจรับเข้าระบบมาจัดเก็บไว้บนชั้นวางพร้อมเบิก มีเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยาหมดอายุโดยไม่ปรากฏหลักฐานการแลกเปลี่ยน และสถานที่จัดเก็บไม่เพียงพอ การจัดวางวัสดุไม่เป็นระเบียบเรียบร้อย

๖.๒ การตรวจนับยาและเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา ณ วันที่ตรวจสอบมียอดคงเหลือตรงกับการ์ดกำกับวัสดุ (Stock card) และทะเบียนคุมครบก้นถูกต้อง ไม่ปรากฏยาและเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยาที่หมดอายุ คลังยามีระบบการควบคุมที่ดี และจากการตรวจสอบสถานที่เก็บยาเพื่อเตรียมไปผลิต (ยาเสพติด) พบว่า มีการจัดเก็บไว้ในตู้และได้ล็อคด้วยกุญแจแยกจากยาประเภทอื่น ซึ่งผู้ถือกุญแจเป็นคนละคนกับเจ้าหน้าที่ที่ดูแลรักษาคลังยา

๖.๓ การจัดทำประกาศเกณฑ์จริยธรรมการจัดซื้อจัดหาและการส่งเสริมการขายยา และเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา หน่วยงานยังมิได้จัดทำประกาศเกณฑ์จริยธรรมดังกล่าว ซึ่งไม่เป็นไปตามประกาศกระทรวงสาธารณสุข เรื่อง เกณฑ์จริยธรรมการจัดซื้อจัดหาและการส่งเสริมการขายยาและเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา ของกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๖๔ ประกาศ ณ วันที่ ๙ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๕ ให้ส่วนราชการ หน่วยงาน และหน่วยบริการ ดำเนินการจัดทำแนวทางปฏิบัติตามเกณฑ์จริยธรรมฉบับนี้ และประกาศเป็นลายลักษณ์อักษรไว้ในที่เปิดเผย ภายในหกสิบวันนับตั้งแต่วันที่ประกาศนี้มีผลบังคับใช้

๖.๔ จากการสอบทานระบบการควบคุมภายในของคลังยา พบว่า มีเจ้าหน้าที่ที่ดูแลคลังยา และเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยากับเจ้าหน้าที่ที่ทำทะเบียนคุมยาและเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยาเป็นบุคคลคนเดียวกัน เนื่องจากจำนวนของเจ้าหน้าที่ไม่สอดคล้องกับภาระงานที่ปฏิบัติ ซึ่งอาจทำให้เกิดความเสี่ยงของการทุจริตและเกิดความเสียหายภายในอนาคตได้ ทั้งนี้ จากการสอบถามกับเจ้าหน้าที่ให้ข้อมูลว่ามีการกำหนดการเบิกจ่ายยาเป็นรอบ เพื่อบันทึกทะเบียนคุมยาให้แล้วเสร็จ

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีการโอน ย้าย ลาออก หรือเปลี่ยนแปลงหน้าที่การปฏิบัติงาน ประกอบกับกฎระเบียบและวิธีปฏิบัติของทางราชการมีการปรับเปลี่ยนให้ทันสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป อาจทำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับกฎระเบียบและวิธีปฏิบัติของทางราชการ

ผลกระทบ

การดำเนินงานของหน่วยรับตรวจไม่เป็นไปตามกฎระเบียบและวิธีปฏิบัติของทางราชการ โดยเฉพาะเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการเงินและบัญชี ซึ่งเป็นปัจจัยเสี่ยงที่มีความสำคัญ หากไม่ได้รับการปรับปรุงแก้ไขหรือจัดทำมาตรการควบคุม กำกับ ดูแลให้ทันเวลา อาจเกิดความเสียหายแก่ราชการได้

ข้อเสนอแนะ

๑. หน่วยงานควรจัดวางระบบควบคุมภายในให้ครอบคลุมทุกกลุ่มงานและกระบวนการให้เหมาะสม และรัดกุม เพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดแก่หน่วยงาน

๒. หน่วยงานควรดำเนินการจัดทำแผนพัฒนาบุคลากร โดยให้ส่งบุคลากรเข้าร่วมอบรม หรือศึกษาหาความรู้ด้วยตนเอง หรือดำเนินการจัดการความรู้ภายในหน่วยงานอย่างเหมาะสม

๑.๒ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) เรื่อง การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินจากคลังตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหามลพิษและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

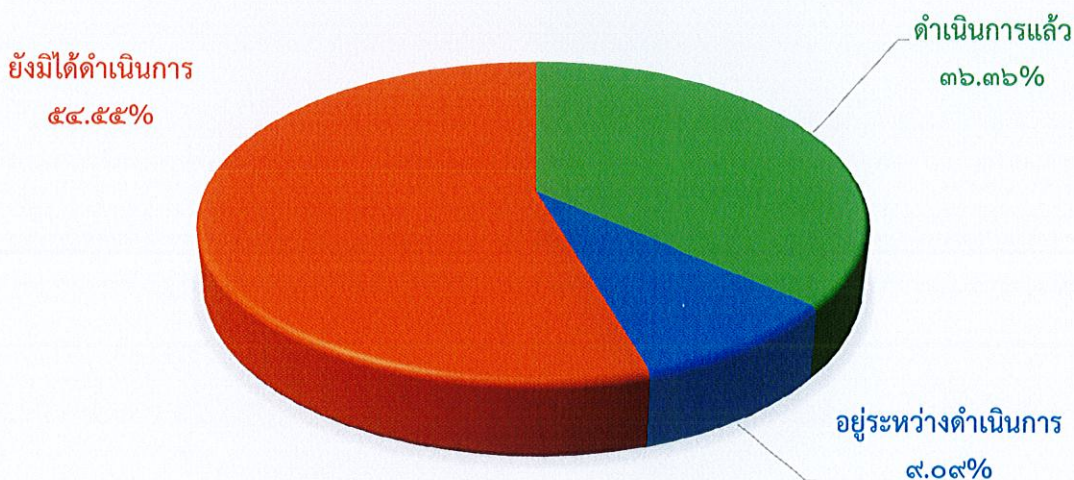
๑.๒.๑ ดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลให้อธิบดีกรมการแพทย์ทราบแล้ว จำนวน ๔ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๓๖.๓๖

๑.๒.๒ อยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน ๑ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๙.๐๙

๑.๒.๓ ยังไม่ได้ดำเนินการ จำนวน ๖ หน่วยงานคิดเป็นร้อยละ ๕๔.๕๕

การตรวจสอบการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDIT) จำนวน

๑๑ หน่วยงาน



ตารางเปรียบเทียบแผนและผลการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) เรื่อง การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินจากคลังตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ลำดับ ที่	รายชื่อหน่วยงาน ตามแผนการดำเนินการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	ผลการการดำเนินการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕		
		ดำเนินการแล้ว	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	ยังไม่ได้ ดำเนินการ
๑	โรงพยาบาลประสาทเชียงใหม่	✓		
๒	โรงพยาบาลเมตตาประชารักษ์ (วัดไร่ขิง)	✓		
๓	สถาบันมะเร็งแห่งชาติ	✓		
๔	โรงพยาบาลมะเร็งสุราษฎร์ธานี			✓
๕	โรงพยาบาลเลิดสิน			✓
๖	สถาบันทันตกรรม			✓
๗	สถาบันสิรินธรเพื่อการฟื้นฟูสมรรถภาพ ทางการแพทย์แห่งชาติ	✓		
๘	โรงพยาบาลราชวิถี			✓
๙	โรงพยาบาลนพรัตนราชธานี			✓
๑๐	โรงพยาบาลธัญญารักษ์สงขลา			✓
๑๑	สถาบันบำบัดรักษาและฟื้นฟูผู้ติดยาเสพติดฯ บรมราชชนนี		✓	
รวมจำนวนหน่วยงาน		๔	๑	๖

ประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญของผลการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) ดังนี้

ประเด็นการตรวจสอบที่ ๑ ความมีประสิทธิภาพ

๑.๑ ความมีประสิทธิภาพในการเบิกจ่ายเงิน

๑.๑.๑ การเบิกจ่ายเงินล่าช้ากว่าที่กำหนด ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๘ วรรคสอง กำหนดว่า “การซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของ หรือเช่าทรัพย์สิน ให้ส่วนราชการดำเนินการขอเบิกเงินจากคลังโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกินห้าวันทำการนับแต่วันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้องแล้วหรือนับแต่วันที่ได้รับแจ้งจากหน่วยงานย่อย จากการตรวจสอบพบว่า หน่วยงานมีการดำเนินการเบิกจ่ายเงินล่าช้า ระยะเวลาตั้งแต่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุถึงวันที่หน่วยงานขอเบิกเงิน รวมระยะเวลาดำเนินการโดยเฉลี่ย ๑๒ - ๑๕ วันทำการ

ข้อเสนอแนะ ให้หน่วยงานทบทวนขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน พร้อมทั้งกำกับ ดูแลให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด และให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๘ วรรคสอง กำหนดให้ การซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของหรือเช่าทรัพย์สิน ให้ส่วนราชการดำเนินการขอเบิกเงินจากคลังโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกินห้าวันทำการนับแต่วันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้องแล้วหรือนับแต่วันที่ได้รับแจ้งจากหน่วยงานย่อย เพื่อมิให้หน่วยงานเสียชื่อเสียงจากการถูกร้องเรียนกรณีจ่ายเงินล่าช้าได้

๑.๑.๒ การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบและการกำหนดสิทธิการใช้งานในระบบ GFMIS มีรายละเอียดที่ไม่ชัดเจนและไม่เป็นปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะ ให้หน่วยงานทบทวนคำสั่ง/การมอบหมายดังกล่าวให้เป็นปัจจุบัน และมีความเหมาะสมสอดคล้องกับผู้ที่ปฏิบัติงานจริงในหน่วยงาน โดยให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๐ - ๑๓ อย่างเคร่งครัด

๑.๒ ความมีประสิทธิภาพในการดำเนินงาน

๑.๒.๑ การวิเคราะห์กระบวนการดำเนินการจัดหาครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างเป็นไปตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ บริหารจัดการเครื่องมือ ตามมาตรฐานและดำเนินการแบบมีส่วนร่วมของบุคลากร ส่งผลให้บริษัทผู้รับจ้างดำเนินการส่งมอบพัสดุให้แก่ หน่วยงานภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ในสัญญา และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุทุกคนได้ปฏิบัติหน้าที่อย่าง ครบถ้วน สมบูรณ์ ส่งผลให้หน่วยงานมีครุภัณฑ์ทางการแพทย์ และห้องรักษาพยาบาล และในระบบรักษา ผู้ป่วยโควิด ดำเนินการอย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ

๑.๒.๒ หน่วยงานทั้ง ๔ หน่วยงาน มีเครื่องมือ อุปกรณ์ทางการแพทย์ที่มีความพร้อมเพียงพอต่อการเพิ่มศักยภาพในการวินิจฉัย ดูแลรักษา และป้องกันการติดเชื้อในโรงพยาบาล กรณีโรคติดเชื้อไวรัส โควโรนา 2019 (COVID-19) เพื่อให้ผู้ป่วย COVID-19 ได้รับการรักษาที่มีคุณภาพ ลดอัตราการเสียชีวิตจากโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) และสามารถบริการประชาชนให้ได้รับบริการทางการแพทย์ที่มีคุณภาพมาตรฐานด้วยเครื่องมือเทคโนโลยีที่ทันสมัย มีความพร้อมสามารถให้บริการผู้ป่วยได้อย่างมีประสิทธิภาพและให้บริการตรวจหาเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ได้อย่างรวดเร็ว

๑.๒.๓ งานจ้างก่อสร้างบางรายการมีลักษณะไม่สอดคล้องกับรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของงานจ้าง ซึ่งเกิดจากการจัดทำเอกสารผิดพลาด

ข้อเสนอแนะ ให้หน่วยงานสืบหาข้อเท็จจริงในเรื่องดังกล่าวโดยเร็ว และในคราวต่อไปให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของพัสดุตามรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของงานจ้างและข้อกำหนดในสัญญา หรือข้อตกลงให้ครบถ้วน

๑.๒.๔ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุดังกล่าวรายการใช้ระยะเวลานาน โดยเฉลี่ยหน่วยงานใช้ระยะเวลาดังแต่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างส่งมอบงานถึงวันที่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ประมาณ ๘ วันทำการ

ข้อเสนอแนะ ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทบทวนขั้นตอนการปฏิบัติงาน และให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๖ (๕) กำหนดว่า โดยปกติให้ตรวจผลงานที่ผู้รับจ้างส่งมอบภายใน ๓ วันทำการ นับแต่วันที่ประธานกรรมการได้รับทราบการส่งมอบงาน และให้ทำการตรวจรับให้เสร็จสิ้นไปโดยเร็วที่สุด

ประเด็นการตรวจสอบที่ ๒ ความประหยัดและคุ้มค่า

๒.๑ การตรวจสอบหน่วยรับตรวจที่ผ่านมาในไตรมาสที่ ๒ หน่วยรับตรวจสามารถประหยัดงบประมาณที่ได้รับการอนุมัติ และจากการตรวจสอบความอยู่จริงของครุภัณฑ์ของหน่วยรับตรวจ พบว่ามีหมายเลขครุภัณฑ์และตรวจสอบสถานที่ ตั้งตรงตามทะเบียนคุมพัสดุของงานพัสดุและบำรุงรักษา มีการใช้งานเป็นปกติอย่างสม่ำเสมอ ไม่มีเครื่องใดที่ชำรุดหรือเสียหาย

๒.๒ หน่วยรับตรวจบางหน่วยมีข้อจำกัดในการเข้าตรวจสอบครุภัณฑ์และงานจ้างก่อสร้างบางรายการ เนื่องจากครุภัณฑ์และงานจ้างก่อสร้างบางรายการอยู่ระหว่างการใช้งานกับผู้ป่วยติดเชื้อ และผู้ป่วยที่มีความเสี่ยงสูงในการติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 และไม่มีหลักฐานเป็นตัวชี้วัดคุณภาพของครุภัณฑ์ จึงไม่สามารถประเมินได้

๒.๓ จากการตรวจสอบกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยรับตรวจ พบว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการตามที่ระเบียบพัสดุฯ กำหนดไว้และมีการแข่งขันอย่างเปิดเผยและโปร่งใส ทำให้หน่วยงานได้รับประโยชน์จากการดำเนินการส่งผลให้มีความประหยัดจากการเสนอราคาภาพรวม

ประเด็นการตรวจสอบที่ ๓ ความมีประสิทธิภาพในการดำเนินงาน

การดำเนินการการจัดซื้อจัดจ้างในโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ซึ่งหน่วยงานได้รับอนุมัติงบลงทุน งบประมาณเงินกู้ฯ โควิด ส่งผลให้หน่วยงานมีสถานที่ และครุภัณฑ์ที่มีประสิทธิภาพสำหรับการรักษาพยาบาลผู้ติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 มีผลการดำเนินงานการรักษาผู้ป่วยโควิด หลังจากที่ได้รับครุภัณฑ์ เครื่องมือ อุปกรณ์ทางการแพทย์ และห้องผู้ป่วยที่ได้รับการปรับปรุง ซึ่งมีผู้ป่วยโรคโควิดเข้ารับการรักษาที่สถานพยาบาลอย่างต่อเนื่องและเปิดให้บริการรักษาจนถึงปัจจุบัน ส่งผลให้มีโอกาสพัฒนาระบบการดูแลรักษาผู้ป่วย COVID-19 ให้มีความปลอดภัยและมีประสิทธิภาพ ตลอดจนเจ้าหน้าที่ ผู้ป่วยญาติผู้ป่วย และกลุ่มเสี่ยงสูง ได้รับบริการจากหน่วยงานด้วยอุปกรณ์ทางการแพทย์ ที่มีคุณภาพ และสถานที่ที่มีความพร้อมเพื่อลดอัตราการเสียชีวิต และลดอัตราการติดเชื้อในหน่วยงาน สามารถรองรับกับสถานการณ์ที่จะเกิดขึ้นในอนาคต

การประเมินการควบคุมภายในในการดำเนินการของการเบิกจ่ายเงินจากคลังตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจ และสังคม จากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้คะแนนประเมินในภาพรวมอยู่ในระดับที่ดี ซึ่งแสดงให้เห็นว่าผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ตระหนักถึงความสำคัญของระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานเป็นอย่างดี ระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ และเหมาะสม

ประเด็นการตรวจสอบที่ ๔ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหลักเกณฑ์ต่างๆ ที่ระเบียบกำหนด

๔.๑ จากการตรวจสอบในกรณีการจัดซื้อจัดจ้าง การเปิดเผยราคากลางตามตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและราคากลางในงานจ้างก่อสร้าง (แบบ บก.๐๑) บางรายการ/โครงการ มีการระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน ไม่ปรากฏหลักฐานการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางในการจัดซื้อจัดจ้างในระบบฐานข้อมูล (เว็บไซต์) ของหน่วยงาน หรือใช้วิธีกำหนดราคากลางของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้างจากราคาที่เคยซื้อหรือจ้าง ครึ่งหลังสุดภายในระยะเวลา ๒ ปี งบประมาณ/ราคาที่ใช้สืบจากท้องตลาด แต่ไม่ปรากฏจำนวนเงินที่เป็นราคากลาง จึงทำให้ไม่สามารถสอบทานราคากลางที่ใช้เป็นฐานสำหรับเปรียบเทียบราคาได้

๔.๒ การตรวจสอบผลพิจารณาผู้ประกอบการเพื่อจัดทำหนังสือเชิญชวนให้เข้ายื่นข้อเสนอของงานจ้างก่อสร้างปรับปรุง บางรายการไม่ถูกต้อง วันที่แต่งตั้ง รายชื่อคณะกรรมการกับผู้ลงนามในรายงานผลการพิจารณา ไม่สอดคล้องตรงกัน และคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุกับผู้ลงนามในรายงานผลการพิจารณา เป็นบุคคลเดียวกัน

ข้อเสนอแนะ เจ้าหน้าที่ควรศึกษาระเบียบของทางราชการที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน โดยหน่วยงานควรดำเนินการประชุมจัดการความรู้ (Knowledge Management : KM) และจัดทำ/ปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงานต่อไป

๔.๓ เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินมิได้ประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” และลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงิน และเพื่อป้องกันความเสี่ยงในการนำเอกสารไปบันทึกซ้ำซ้อน

ข้อเสนอแนะ เจ้าหน้าที่ควรปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๒ กำหนดว่าให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๔.๔ การดำเนินการจ้างก่อสร้างปรับปรุงคลินิกโรคระบบทางเดินหายใจ ARI Clinic โดยวิธีคัดเลือก ไม่ปรากฏการดำเนินการตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๘๘ ลงวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

ข้อเสนอแนะ ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๘๘ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕ เรื่อง อนุมัติยกเว้นและกำหนดแนวทางการปฏิบัติตามกฎกระทรวงกำหนดพัสดุและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการส่งเสริมหรือสนับสนุน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ อย่างเคร่งครัด เนื่องจากปัจจุบันและหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๘๘ ลงวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๔.๕ การบริหารสัญญาบางรายการยังปฏิบัติไม่ครบถ้วน อาจส่งผลให้ผิดเงื่อนไขในสัญญา และอาจมีค่าปรับเกิดขึ้นได้ เช่นการไม่ปรากฏเอกสารและกอบการพิจารณาค่าปรับหรือแก้ไขค่าปรับ การไม่ปรากฏเอกสารการผ่านการทดสอบฝีมือหรือวุฒิบัตรของช่างประกอบสัญญา

ข้อเสนอแนะ ในคราวต่อไปให้ผู้รับผิดชอบกำกับผู้รับจ้างโดยเคร่งครัด

๔.๖ จากการตรวจสอบกระบวนการจ้างก่อสร้างปรับปรุงหอผู้ป่วยเพื่อรองรับผู้ป่วยติดเชื้อ COVID-19 ห้องแยกโรคที่แพร่กระจายเชื้อทางอากาศ (AIR) พบว่า คณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงานก่อสร้างทำการตรวจรับพัสดุล่าช้าไม่ปฏิบัติตามที่ระเบียบกำหนด

ข้อเสนอแนะ ให้มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติในการตรวจรับพัสดุในงานจ้างก่อสร้างเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรดำเนินการระบุระยะเวลาในการตรวจรับพัสดุในงานจ้างก่อสร้างให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๖ (๕) โดยปกติให้ตรวจผลงานที่ผู้รับจ้างส่งมอบภายใน ๓ วันทำการ นับแต่วันที่ประธานกรรมการ ได้รับทราบการส่งมอบงาน และให้ทำการตรวจรับให้เสร็จสิ้นไปโดยเร็วที่สุด

๔.๗ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงานจัดซื้อ (ซื้อหุ่นยนต์) : ได้ร่วมกันตรวจรับงานพัสดุในงานจัดซื้อและได้รายงานให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบ ซึ่งล่าช้าไม่ปฏิบัติตามที่ระเบียบกำหนด

ข้อเสนอแนะ ในคราวต่อไป เจ้าหน้าที่ควรระมัดระวัง และมีการตรวจสอบความถูกต้องและตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๕ (๔) เมื่อตรวจถูกต้องครบถ้วนแล้ว ให้รับพัสดุไว้และถือว่าผู้ขายหรือผู้รับจ้างได้ส่งมอบพัสดุถูกต้องครบถ้วนตั้งแต่วันที่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างนำพัสดุนั้นมาส่ง แล้วมอบแก่เจ้าหน้าที่พร้อมกับทำใบตรวจรับ โดยลงชื่อไว้เป็นหลักฐานอย่างน้อย ๒ ฉบับ มอบแก่ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง ๑ ฉบับ และเจ้าหน้าที่ ๑ ฉบับ เพื่อดำเนินการเบิกจ่ายเงินตามระเบียบของหน่วยงานของรัฐและรายงานให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบ

๔.๘ การแต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาผลและการกำหนดราคากลาง จัดซื้อ วิธีเฉพาะเจาะจงสองคณะไม่มีผู้เชี่ยวชาญตามองค์ประกอบของการแต่งตั้งคณะกรรมการ ซึ่งอาจส่งผล ต่อการพิจารณาความถูกต้อง ความมีประสิทธิภาพของการดำเนินงาน

ข้อเสนอแนะ ให้ฝ่ายพัสดุ กำหนดระยะเวลาในการพิจารณาผลหรือตรวจรับพัสดุ ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๖

คณะกรรมการซื้อหรือจ้างทุกคณะควรแต่งตั้งผู้ชำนาญการหรือผู้ทรงคุณวุฒิเกี่ยวกับงานซื้อ หรืองานจ้างนั้นๆ เข้าร่วมเป็นกรรมการด้วย

๔.๙ รายงานผลการพิจารณาและขออนุมัติจ้างก่อสร้าง (การจ้างก่อสร้างปรับปรุงห้องแยกโรคฯ และจ้างปรับปรุงชุดหัวใจระบบแก๊สทางการแพทย์) มีการเผยแพร่ประกาศผู้ชนะการเสนอในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง และของหน่วยงาน แต่ไม่พบการปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงาน ซึ่งเป็นวันเดียวกันกับวันที่ผู้มีอำนาจลงนามในประกาศ ซึ่งไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด

ข้อเสนอแนะ ในคราวต่อไป ควรมีการตรวจสอบ สอบทานการปฏิบัติงาน เพื่อให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๕๙

๑.๓ การสอบทานและประเมินผลระบบควบคุมภายในผ่านระบบออนไลน์ มีแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ กำหนดขอบเขตในการตรวจสอบ จำนวน ๔๒ หน่วยงาน กลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จจำนวน ๔๒ หน่วยงาน และมีรายละเอียดการปฏิบัติงานดังนี้

๑.๓.๑ ดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลให้อธิบดีกรมการแพทย์ทราบแล้ว จำนวน ๔๒ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐.๐๐

๑.๓.๒ อยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน ๐ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๐.๐๐

๑.๓.๓ ยังมิได้ดำเนินการ จำนวน ๐ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๐.๐๐

การสอบทานและประเมินผลระบบควบคุมภายในผ่านระบบออนไลน์



ดำเนินการแล้ว ๑๐๐%

ตารางเปรียบเทียบแผนและผลการสอบทานและประเมินผลระบบควบคุมภายในผ่านระบบออนไลน์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ลำดับ ที่	รายชื่อหน่วยงาน ตามแผนการดำเนินการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	แผนตรวจสอบ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	ผลการดำเนินการ ตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	
		ประจำไตรมาสที่	ดำเนินการ แล้ว	ยังมิได้ ดำเนินการ
๑	กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๒	สำนักงานเลขาธิการกรม	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๓	กองบริหารการคลัง	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๔	กองบริหารทรัพยากรบุคคล	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๕	กองยุทธศาสตร์และแผนงาน	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๖	สถาบันวิจัยและประเมินเทคโนโลยีทาง การแพทย์	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	

ลำดับ ที่	รายชื่อหน่วยงาน ตามแผนการดำเนินการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	แผนตรวจสอบ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	ผลการดำเนินการ ตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	
		ประจำไตรมาสที่	ดำเนินการ แล้ว	ยังมิได้ ดำเนินการ
๗	กองวิชาการแพทย์	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๘	สำนักนิติการแพทย์	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๙	กองกฎหมายและคุ้มครองจริยธรรม	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๑๐	สำนักนิเทศระบบการแพทย์	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๑๑	โรงพยาบาลนพรัตนราชธานี	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๑๒	โรงพยาบาลเมตตาประชารักษ์ (วัดไร่ขิง)	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๑๓	โรงพยาบาลราชวิถี	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๑๔	โรงพยาบาลสงฆ์	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๑๕	โรงพยาบาลเลิดสิน	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๑๖	สถาบันโรคทรวงอก	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๑๗	สถาบันทันตกรรม	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๑๘	สถาบันพยาธิวิทยา	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๑๙	สถาบันสุขภาพเด็กแห่งชาติมหาราชินี	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๒๐	สถาบันสิรินธรเพื่อการฟื้นฟูสมรรถภาพ ทางการแพทย์แห่งชาติ	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๒๑	โรงพยาบาลเวชศาสตร์ลำปาง	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๒๒	สถาบันประสาทวิทยา	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๒๓	โรงพยาบาลประสาทเชียงใหม่	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๒๔	สถาบันเวชศาสตร์สมเด็จพระสังฆราชญาณ สังวรเพื่อผู้สูงอายุ	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๒๕	โรงพยาบาลสมเด็จพระสังฆราชญาณสังวร เพื่อผู้สูงอายุ จ.ชลบุรี	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๒๖	สถาบันโรคผิวหนัง	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๒๗	โรงพยาบาลโรคผิวหนังเขตร้อนภาคใต้ จังหวัดตรัง	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๒๘	สถาบันบำบัดรักษาและฟื้นฟูผู้ติดยาเสพติด แห่งชาติบรมราชชนนี	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๒๙	โรงพยาบาลธัญญารักษ์เชียงใหม่	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๓๐	โรงพยาบาลธัญญารักษ์สงขลา	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๓๑	โรงพยาบาลธัญญารักษ์ขอนแก่น	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๓๒	โรงพยาบาลธัญญารักษ์ปัตตานี	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๓๓	โรงพยาบาลธัญญารักษ์แม่ฮ่องสอน	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๓๔	โรงพยาบาลธัญญารักษ์อุดรธานี	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	

ลำดับ ที่	รายชื่อหน่วยงาน ตามแผนการดำเนินการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	แผนตรวจสอบ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	ผลการการดำเนินการ ตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	
		ประจำไตรมาสที่	ดำเนินการ แล้ว	ยังมีได้ ดำเนินการ
๓๕	สถาบันมะเร็งแห่งชาติ	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๓๖	โรงพยาบาลมะเร็งชลบุรี	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๓๗	โรงพยาบาลมะเร็งลพบุรี	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๓๘	โรงพยาบาลมะเร็งอุบลราชธานี	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๓๙	โรงพยาบาลมะเร็งลำปาง	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๔๐	โรงพยาบาลมะเร็งอุดรธานี	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๔๑	โรงพยาบาลมะเร็งสุราษฎร์ธานี	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๔๒	โรงพยาบาลมหาวิทยาลัยราชภัฏวชิรญาณ	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
รวมจำนวนหน่วยงาน			๔๒	๐

หมายเหตุ : หน่วยงานที่ดำเนินการสอบทานและประเมินผลระบบควบคุมภายในผ่านระบบออนไลน์แล้วเสร็จตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๔๒ หน่วยงาน

ประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

หน่วยงานส่วนกลางในสังกัดกรมการแพทย์จำนวน ๑๑ หน่วยงาน มีผลการประเมินในภาพรวมโดยเฉลี่ยได้คะแนนการประเมินในภาพรวมอยู่ที่ร้อยละ ๙๕.๖๘ ซึ่งอยู่ในเกณฑ์ที่ดีมาก โดยมีหน่วยงานที่ได้คะแนนการประเมินระดับสูงสุด ได้แก่ สำนักงานเลขาธิการกรม ได้คะแนนการประเมินร้อยละ ๑๐๐ กองบริหารการคลัง ได้คะแนนการประเมินร้อยละ ๙๙.๐๘ และกองบริหารทรัพยากรบุคคล ได้คะแนนการประเมินร้อยละ ๙๘.๔๗ ตามลำดับ ในขณะที่หน่วยงานที่ได้รับคะแนนการประเมินในภาพรวมระดับดี ได้แก่ สำนักงานกิตติ์การแพทย์ได้คะแนนการประเมินร้อยละ ๘๕.๒๗ ซึ่งสำนักงานกิตติ์การแพทย์ได้รับคะแนนการประเมินต่ำสุดในเรื่อง การสอบทานและการประเมินผลระบบควบคุมภายใน ได้รับคะแนนการประเมินร้อยละ ๕๒.๑๗ เนื่องจากหน่วยงานดังกล่าวมีการดำเนินการไม่ครบถ้วนตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ สธ ๐๓๐๒/๓๗๑๐ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๔ เรื่อง ชักซ้อมความเข้าใจแนวทางปฏิบัติด้านการจัดวางและการประเมินผลระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ และตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ สธ ๐๓๐๒/๓๗๑๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๔ เรื่อง ชักซ้อมความเข้าใจแนวทางการจัดส่งรายงานการจัดวางและการประเมินผลระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ และเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้เกี่ยวกับการจัดวางระบบควบคุมภายในคลาดเคลื่อนส่งผลกระทบให้การจัดวางระบบควบคุมภายในของหน่วยงานไม่ครอบคลุมทุกความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นและอาจไม่ได้รับการแก้ไขอย่างถูกต้อง ทันเวลา

หน่วยงานส่วนกลางที่ตั้งอยู่ในกรุงเทพฯ ปริมณฑล และส่วนภูมิภาค สังกัดกรมการแพทย์จำนวน ๓๑ หน่วยงาน มีผลการประเมินในภาพรวมโดยเฉลี่ยได้คะแนนการประเมินในภาพรวมอยู่ที่ร้อยละ ๙๖.๙๖ ซึ่งอยู่ในเกณฑ์ระดับดีมาก โดยมีหน่วยงานที่ได้รับระดับคะแนนการประเมินสูงสุด ได้แก่ โรงพยาบาลราชวิถี ได้คะแนนการประเมินร้อยละ ๙๙.๘๒ สถาบันสุขภาพเด็กแห่งชาติมหาราชินี ได้คะแนนการประเมินร้อยละ ๙๙.๔๖ และสถาบันพยาธิวิทยา ได้คะแนนการประเมินร้อยละ ๙๙.๒๘ ตามลำดับ ซึ่งหน่วยงานที่ได้รับคะแนนต่ำสุด ได้แก่ โรงพยาบาลมะเร็งสุราษฎร์ธานี ได้คะแนนการประเมินร้อยละ ๙๐.๒๕ จากการตรวจสอบ

พบว่า โรงพยาบาลมะเร็งสุราษฎร์ธานี ได้รับคะแนนการประเมินต่ำสุดในเรื่อง การจัดเก็บรายได้ ค่ารักษาพยาบาล ได้รับคะแนนการประเมินร้อยละ ๗๘.๑๓ เนื่องจากหน่วยงานอยู่ระหว่างจัดทำประกาศอัตรา ค่ารักษาพยาบาลยังไม่แล้วเสร็จ และการติดตามเร่งรัดชำระหนี้ยังไม่ครบถ้วน

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 ยุบสำนัก กฎหมายการแพทย์ และกลุ่มคุ้มครองจริยธรรม กฎหมาย และวินัย และมีคำสั่งกรมการแพทย์ ที่ ๗๗๑/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ เรื่อง จัดตั้งกองกฎหมายและคุ้มครองจริยธรรม จึงทำให้มีหน่วยรับตรวจ จากเดิม จำนวน ๔๓ หน่วยงาน คงเหลือหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔๒ หน่วยงาน

ความเสี่ยงในการเกิดการทุจริต และการกำกับดูแล

ความเสี่ยงในภาพรวมของการตรวจสอบภายในไตรมาสที่ ๒ (เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ ถึง มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๕) มีประเด็นความเสี่ยง ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำกับดูแล การปฏิบัติงาน เช่น การมอบหมายการปฏิบัติงาน ไม่ควรให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีไม่ควรเป็นบุคคลคนเดียวกัน อาจก่อให้เกิดความเสี่ยง ในการทุจริตเกิดขึ้นได้ ขาดการตรวจสอบงานระหว่างหัวหน้างานกับผู้ปฏิบัติงาน

๒. ระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ยังพบความเสี่ยงที่ยังเกิดขึ้นอยู่ เนื่องจาก หน่วยรับตรวจมีการจัดวางระบบควบคุมภายในที่ยังไม่รัดกุมและไม่ครอบคลุมทุกกระบวนการงาน หรือมีระบบ การควบคุมภายในที่ดีแต่ยังขาดการติดตามกำกับดูแลอย่างเหมาะสม อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงในการทุจริต เกิดขึ้นได้

งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการบริการให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ ดังนี้

ลำดับที่	คำถาม	คำตอบ
๑	การจัดทำรายงานการประเมินผล การควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) กองยุทธศาสตร์ และแผนงาน ต้องจัดทำรายงานการประเมินผล การควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) ระดับองค์กร หรือระดับหน่วยงานย่อย	การจัดทำรายงานการประเมินผล การควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) กองยุทธศาสตร์ และแผนงาน จัดทำเฉพาะระดับหน่วยงานย่อย เนื่องจากหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ ต้องจัดทำรายงานการประเมินผล การควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) ในระดับ ส่วนงานย่อย และสำหรับรายงานการ ประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) ระดับองค์กรจะมีคณะกรรมการจัดวางระบบ ควบคุมภายในในกรมการแพทย์เป็นผู้พิจารณา ประเด็นความเสี่ยงภาพรวมของกรมการแพทย์ เพื่อจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุม ภายใน (แบบ ปค. ๕) ระดับองค์กร เสนอ อธิบดีกรมการแพทย์
๒	กรณีผู้เดินทางไปราชการ เดินทางโดย เครื่องบินแต่มีสิทธิเบิกเพียงภาคพื้นดินจะต้อง ดำเนินการอย่างไรให้ถูกต้อง	ให้ผู้เดินทางจัดทำบันทึกขออนุมัติ เดินทางไปราชการ โดยระบุวันที่และเส้นทาง ในการเดินทางไปและกลับให้ครอบคลุม และระบุว่าการเดินทางครั้งนี้ขออนุมัติ เดินทางโดยเครื่องบินแต่ขอเบิกค่าพาหนะ ในการเดินทางภาคพื้นดินระยะเดียวกัน ตามสิทธิซึ่งผู้เดินทางพึงเบิกได้ และให้แนบ หลักฐานการเบิกจ่ายค่าบัตรโดยสารเครื่องบิน ประกอบหลักฐานการเบิกจ่ายได้เท่าที่จ่าย จริงและตามสิทธิที่ผู้เดินทางพึงเบิกได้ตาม พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๒๗ วรรคสาม การเดินทางซึ่งไม่เข้า หลักเกณฑ์ตาม (๑) หรือ (๒) จะเบิกค่าใช้จ่าย ได้ไม่เกินค่าพาหนะในการเดินทางภาคพื้นดิน ระยะเดียวกันตามสิทธิซึ่งผู้เดินทางจะพึงเบิกได้

ลำดับที่	คำถาม	คำตอบ
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 การขอเบิกเงินค่ารักษาพยาบาลกรณีเข้ารับการรักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอกสถานพยาบาลของทางราชการ ให้ยื่นเบิกเงินค่ารักษาพยาบาลพร้อมด้วยหลักฐานการรับเงินของสถานพยาบาลต่อผู้มีอำนาจอนุมัติตามข้อ ๙ ข้อ ๑๐ หรือข้อ ๑๑ แล้วแต่กรณีภายในระยะเวลาหนึ่งปีนับถัดจากวันที่ปรากฏในหลักฐานการรับเงิน หากพ้นกำหนดเวลาดังกล่าว ให้ถือว่าผู้มีสิทธิไม่ประสงค์เบิกเงินค่ารักษาพยาบาลในครั้งนั้น
๕	กรณีที่คิดค่าปรับอัตราร้อยละ ๐ ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด	หากกรรมการตรวจรับและเจ้าหน้าที่พัสดุเห็นว่าเหตุการณ์ส่งมอบล่าช้า เข้าเงื่อนไขกรณีให้คิดค่าปรับในอัตราร้อยละ ๐ ควรแนบ

ลำดับที่	คำถาม	คำตอบ
	ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๖๙๓ ลงวันที่ ๖ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เรื่อง มาตรการให้ความช่วยเหลือผู้ประกอบการในช่วงสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ต้องดำเนินการอย่างไร	เอกสารการพิจารณาของกรรมการว่าเข้าเงื่อนไขข้อใดตามหนังสือดังกล่าว และควรแนบประกาศสถานการณ์ฉุกเฉินของจังหวัด/ประเทศ และกำหนดการคิดค่าปรับร้อยละ ๐ แนบท้ายสัญญาหรือข้อตกลงด้วย
๖	การบันทึกส่วนเกินค่าห้องพิเศษที่ผู้ป่วยต้องชำระตามสิทธิ ในระบบ SoftCon หากค่าห้องพิเศษได้ส่วนลดตามระเบียบกระทรวงสาธารณสุขด้วยการช่วยเหลือในการรักษาพยาบาล พ.ศ. ๒๕๔๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ทางหอผู้ป่วยต้องเป็นผู้บันทึกส่วนลดของทุกสิทธิหรือไม่	ทางหอผู้ป่วยไม่ต้องบันทึกส่วนลดเนื่องจากสิทธิการบันทึกส่วนลดในระบบ SoftCon กำหนดให้เจ้าหน้าที่การเงินเป็นผู้บันทึก และเรียกเก็บเงินส่วนเกินสิทธิจากผู้ป่วย
๗	การคำนวณค่าห้องค่าอาหารของผู้ป่วยกรณีผู้ป่วยรักษาตัวที่หอผู้ป่วยสามัญก่อนและย้ายไปรักษาต่อที่หอผู้ป่วยพิเศษ ควรคิดค่าห้องค่าอาหารอย่างไร	หลักในการคำนวณค่าห้องค่าอาหารให้นับครบ ๒๔ ชั่วโมง ถือเป็น ๑ วัน ถ้าผู้ป่วยย้ายไปรักษาต่อที่หอผู้ป่วยพิเศษ ให้คำนวณจำนวนชั่วโมง ถ้านับเวลาแล้วในวันนั้นพักที่หอผู้ป่วยพิเศษจำนวนชั่วโมงมากกว่าที่พักในหอผู้ป่วยสามัญ ให้คิดค่าห้องค่าอาหารเป็นห้องพิเศษ
๘	ผู้รับใบสั่งซื้อใช้เอกสารแพทย์เป็นหลักฐานได้หรือไม่	ได้แต่ต้องลงลายมือชื่อผู้รับใบสั่งซื้อ และวันที่ให้ครบถ้วน ถือว่าผู้รับใบสั่งซื้อได้รับเอกสารสมบูรณ์แล้ว ซึ่งต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขในใบสั่งซื้อ
๙	หน่วยงานได้รับเงินบริจาค จำนวน ๓,๒๐๐,๐๐๐ บาท โดยผู้บริจาคมีความประสงค์ เพื่อให้โรงพยาบาลจัดทำบ้านต้นแบบ จำนวน ๑ หลัง โรงพยาบาลต้องดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) หรือไม่	ตามระเบียบกระทรวงสาธารณสุขด้วยการวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการพัสดุโดยใช้เงินบริจาคของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๒๐ การจัดซื้อจัดจ้างในหมวดนี้ให้ใช้วิธีตามที่กำหนดไว้ในระเบียบนี้ ข้อ ๒๑ (๑) จัดทำหนังสือเชิญชวนผู้ประกอบการที่มีคุณสมบัติตรงตามเงื่อนไขที่หน่วยบริการกำหนดรายใดรายหนึ่ง หรือหลายรายให้เข้ายื่นเสนอราคา หรือให้เข้ามาเจรจาต่อรองราคา ฯลฯ และตามระเบียบกระทรวงสาธารณสุขด้วยการเงินบริจาคและทรัพย์สินบริจาคของหน่วยบริการ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๓ (๕) ขออนุมัติหัวหน้าส่วนราชการก่อนรับ

ลำดับที่	คำถาม	คำตอบ
		บริจาคโดยส่งข้อมูลในการรับบริจาคและเอกสารที่เกี่ยวข้องกรณีการรับบริจาคอาคารงานก่อสร้าง ฯลฯ จากกรณีที่หารือดังกล่าวเป็นการดำเนินการด้วยเงินบริจาคซึ่งไม่มีเงินงบประมาณหรือเงินบำรุงสมทบให้ดำเนินการตามระเบียบฯเงินบริจาค ที่กระทรวงสาธารณสุขกำหนดไว้ได้เลย ไม่ต้องดำเนินการด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) เนื่องจากพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ พ.ศ.๒๕๖๐ ไม่รองรับการจัดซื้อจัดจ้างด้วยเงินบริจาค แต่มีข้อพึงระวังเมื่อดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและได้ผู้ชนะการเสนอราคาแล้ว โรงพยาบาลควรจัดทำเป็นสัญญาจ้างก่อสร้าง มิควรจัดทำเป็นข้อตกลงเป็นหนังสือสั่งจ้าง เนื่องจากมีวงเงินสูง ควรบริหารสัญญาให้มีประสิทธิภาพโปร่งใส และดำเนินการตามขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบฯต่อไป
๑๐	การจัดอบรมเพื่อพัฒนาบุคลากรในหน่วยงาน โดยจัดสถานที่เอกชนในจังหวัดอื่น ผู้จัดโครงการได้ทำสัญญาเงินยืมซึ่งประกอบด้วย ค่าที่พัก ค่าอาหาร ค่าสมนาคุณวิทยากร ซึ่งยอดเงินรวมทั้งหมดขอยืมเป็นเงินสดทั้งหมด เพื่อไปจ่าย ค่าที่พัก ค่าอาหารให้แก่สถานที่เอกชนนั้นๆงานการเงินสามารถจ่ายเงินยืมเป็นเงินสดทั้งก้อนได้หรือไม่	ให้หน่วยงานพิจารณาว่าได้ดำเนินการขอเปิดบัตรเครดิตราชการหรือไม่ หากยังไม่ดำเนินการให้ติดต่อประสานงานไปยังธนาคารกรุงไทยเพื่อดำเนินการขอเปิดใช้บริการบัตรเครดิตราชการ โดยถือปฏิบัติตามหนังสือด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๐๗.๒/ว ๕๖ ลงวันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๕๙ เรื่องหลักเกณฑ์การใช้บัตรเครดิตราชการ หรือหากจำเป็นที่จำต้องนำเงินสดไปจ่ายค่าที่พักหรือค่าอาหารเนื่องจากสถานที่จัดอบรมนั้นไม่สามารถรับเป็นสินเชื่อได้ ก็ให้ผู้จัดโครงการรับรองว่าสถานที่จัดอบรมนั้นรับเฉพาะเงินสด
๑๑	การเติมน้ำมันรถราชการปัจจุบันยังใช้วิธีการเติมโดยออกใบสั่งในการเติมน้ำมันแต่ละครั้ง อยากทราบว่าสามารถใช้แบบบัตรเติมน้ำมัน หรือ Feed Card ได้หรือไม่และดำเนินการอย่างไร	ให้หน่วยงานเตรียมความพร้อมและศึกษารายละเอียด และถือตามหนังสือ ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๕.๒/ว๘๙ ลงวันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๕๐ เรื่องหลักเกณฑ์และขั้นตอนการใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการ และตามหนังสือ ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๘๙ ลงวันที่ ๙

ลำดับที่	คำถาม	คำตอบ
		เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานราชการ
๑๒	หากกองทุนสวัสดิการฯ นำสินค้ามาจำหน่าย กองทุนฯ ควรดำเนินการอย่างไร และต้องบันทึกบัญชีอย่างไร	กองทุนฯ ควรดำเนินการ ดังนี้ ๑. จัดทำทะเบียนคุมสินค้า เพื่อให้ทราบจำนวนสินค้าคงเหลือ จำนวนสินค้าที่จำหน่าย จำนวนและราคาที่สั่งซื้อ ๒. รายละเอียดประกอบการจัดทำบัญชีต้นทุนต่าง ๆ เช่น ราคาซื้อ ราคาขาย ต้นทุนในการขายสินค้า ๓. จัดทำแนวทางการรับ - จ่าย สินค้าให้รัดกุม
๑๓	การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ งบอุดหนุนทั่วไปเพื่อการเรียนการสอนแพทย์เฉพาะทาง หากการเรียนการสอนในแต่ละเดือนสิ้นสุดแล้ว มีระยะเวลากำหนดหรือไม่ว่าให้เบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการสอนภายในระยะเวลากี่วัน	ตามระเบียบกรมการแพทย์ว่าด้วยการเบิกจ่ายงบประมาณ งบเงินอุดหนุนทั่วไปเพื่อการเรียนการสอนแพทย์เฉพาะทาง พ.ศ. ๒๕๖๒ มิได้กำหนดระยะเวลาไว้ แต่ระเบียบดังกล่าว ข้อ ๘ กำหนดว่า “หลักเกณฑ์ เงื่อนไข หรือวิธีปฏิบัติอื่นใดที่ไม่ได้กำหนดไว้ในระเบียบนี้ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี หรือตามที่ กระทรวงการคลังหรือสำนักงานงบประมาณกำหนด” ดังนั้นหน่วยงานควรร่วมกันจัดทำขั้นตอน และกำหนดระยะเวลาเพื่อเป็นการประกันเวลา ในการเบิกจ่ายงบเงินอุดหนุนทั่วไป และเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานต่อไป
๑๔	กรณีหน่วยงานมีเงินที่โอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงาน ซึ่งหน่วยงานไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าเป็นของรายได้ จึงมีได้บันทึกบัญชี แต่ได้จัดทำบัญชียอดเงินฝากธนาคารไว้ กรณีดังกล่าวหน่วยงานสามารถปฏิบัติอย่างไร	หน่วยงานสามารถปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/๑๓๔๓๐ ลงวันที่ ๗ เมษายน ๒๕๕๘ เรื่อง การลงบัญชีเงินโอนเงินฝากธนาคาร
๑๕	หน่วยงานขอคำแนะนำจากกลุ่มตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการของโรงพยาบาลธัญญารักษ์อุดรธานี	จากการตรวจสอบการขอเบิกเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการของโรงพยาบาลธัญญารักษ์อุดรธานีมีประเด็นข้อตรวจพบ ดังนี้ ๑. คำสั่ง/หนังสือขออนุมัติให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการบางฉบับอนุมัติให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานนอกเวลา

ลำดับที่	คำถาม	คำตอบ
		ราชการเป็นรายปี ซึ่งควรจะขออนุมัติเป็นรายเดือนเพื่อให้มีการพิจารณาความเหมาะสม และบางฉบับอนุมัติรายชื่อเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการไม่ชัดเจน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อที่ ๕ กำหนดให้การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการควรพิจารณาเฉพาะช่วงเวลาที่จำเป็นต้องอยู่ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการในครั้งนั้น ๆ เพื่อประโยชน์ของงานราชการเป็นสำคัญ และให้คำนึงถึงความเหมาะสมและสอดคล้องกับระบบและวิธีการจัดการงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ของส่วนราชการ เช่น การขออนุมัติให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ กำหนดว่า “ให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ” โดยไม่ปรากฏรายชื่อเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน ทำให้ไม่ทราบว่าเจ้าหน้าที่รายใดเป็นผู้ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการเป็นต้น ๒. การเบิกค่าตอบแทนนอกเวลาราชการ บางกลุ่มงานมีการขออนุมัติปฏิบัติงานนอกเวลาราชการตลอดทั้งปีงบประมาณ แต่จากการตรวจสอบเรื่องรายได้ค่ารักษาพยาบาลยังพบปัญหาของการจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาล ซึ่งอาจแสดงให้เห็นถึงความไม่เพียงพอของประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการปฏิบัติงานนอกเวลาดังกล่าวหรือไม่ หากจะดำเนินการปฏิบัติงานนอกเวลาควรให้มีการเปรียบเทียบผลการปฏิบัติงานระหว่างการปฏิบัติงานนอกเวลากับไม่ได้ปฏิบัติงานนอกเวลา หรืออาจจัดทำรายละเอียดการปฏิบัติงาน เพื่อให้ผู้บริหารประกอบการตัดสินใจอนุมัติคำสั่งให้ปฏิบัติงานต่อไป ๓. การประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” หน่วยงานมิได้ประทับตราจ่ายเงินแล้วพร้อม วัน เดือน ปี ในเอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายเงิน ตามระเบียบ

ลำดับที่	คำถาม	คำตอบ
		กระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๒ ๔. การเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนนอกเวลาราชการดังกล่าว หน่วยงานควรจัดทำรายละเอียดการปฏิบัติงานแนบหลักฐานการจ่ายเงิน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อที่ ๙.๒ การควบคุมดูแลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ให้รายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการต่อผู้มีอำนาจอนุมัติภายในสิบห้าวันนับแต่วันที่เสร็จสิ้นการปฏิบัติงาน เพื่อให้ผู้มีอำนาจพิจารณาประกอบการอนุมัติการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนนอกเวลาราชการดังกล่าว

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 สำหรับหน่วยงานที่ให้กลุ่มตรวจสอบภายในเป็นผู้ตรวจสอบและรับรองงบการเงิน และภายในวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๕ สำหรับหน่วยงานที่ให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต (ผู้ตรวจสอบภายนอก) เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองงบการเงินกองทุนสวัสดิการ

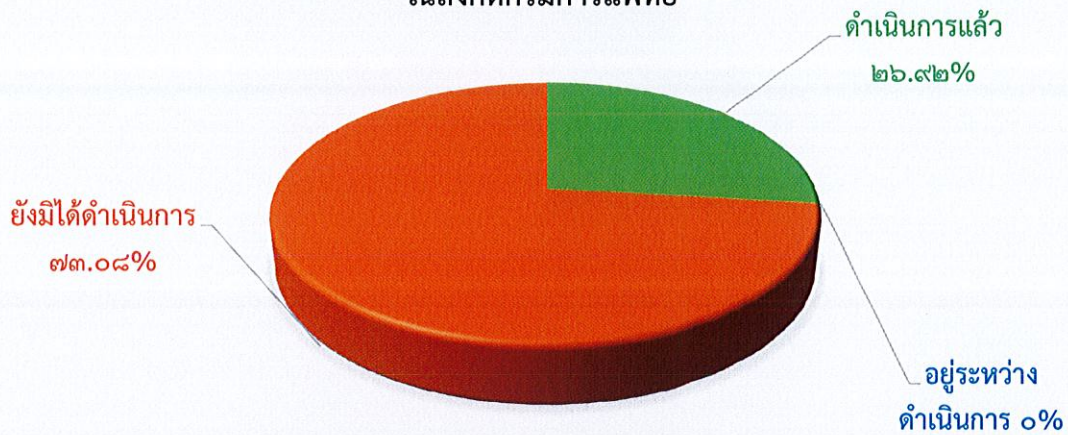
การตรวจสอบและรับรองงบการเงินกองทุนสวัสดิการของหน่วยงานในสังกัด กรมการแพทย์ จำนวน ๒๖ หน่วยงาน ซึ่งมีผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

๑.๓.๑ ดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลให้อธิบดีกรมการแพทย์ทราบแล้ว จำนวน ๗ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๒๖.๙๒

๑.๓.๒ อยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน ๐ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๐.๐๐

๑.๓.๓ ยังมิได้ดำเนินการ จำนวน ๑๙ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๗๓.๐๘

การตรวจสอบและรับรองการเงินกองทุนสวัสดิการของหน่วยงาน ในสังกัดกรมการแพทย์



ตารางเปรียบเทียบแผนและผลการตรวจสอบและรับรองการเงินกองทุนสวัสดิการ
ของหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔

ลำดับ ที่	รายชื่องบการเงินกองทุนสวัสดิการ ของหน่วยงานในสังกัด กรมการแพทย์	ผลการดำเนินการตรวจสอบภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔		
		ดำเนินการ แล้ว	ยังไม่ได้ ดำเนินการ	ยังไม่ได้ ดำเนินการ
๑	โรงพยาบาลอภัยภูธรณ์แม่ฮ่องสอน	✓		
๒	โรงพยาบาลประสาทเชียงใหม่	✓		
๓	โรงพยาบาลเมตตาประชารักษ์ (วัดไร่ขิง)	✓		
๔	โรงพยาบาลมะเร็งบึงลำปาง			✓
๕	โรงพยาบาลเวชชารักษ์ลำปาง			✓
๖	โรงพยาบาลมะเร็งบึงสุราษฎร์ธานี			✓
๗	โรงพยาบาลมะเร็งบึงอุบลราชธานี			✓
๘	สถาบันโรคทรวงอก			✓
๙	สถาบันประสาทวิทยา			✓
๑๐	สถาบันทันตกรรม			✓
๑๑	สถาบันสุขภาพเด็กแห่งชาติมหาราชินี			✓
๑๒	โรงพยาบาลอภัยภูธรณ์ขอนแก่น			✓
๑๓	โรงพยาบาลสงฆ์			✓
๑๔	สถาบันสิรินธรเพื่อการฟื้นฟูสมรรถภาพ ทางการแพทย์แห่งชาติ	✓		
๑๕	สถาบันบำบัดรักษาและฟื้นฟูผู้ติดยาเสพติด แห่งชาติบรมราชชนนี	✓		
๑๖	โรงพยาบาลมะเร็งบึงชลบุรี			✓
๑๗	โรงพยาบาลมะเร็งบึงลพบุรี			✓
๑๘	โรงพยาบาลมะเร็งบึงอุดรธานี	✓		

ลำดับ ที่	รายชื่องบการเงินกองทุนสวัสดิการ ของหน่วยงานในสังกัด กรมการแพทย์	ผลการการดำเนินการตรวจสอบภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕		
		ดำเนินการ แล้ว	ยังมีได้ ดำเนินการ	ยังมีได้ ดำเนินการ
๑๙	โรงพยาบาลอภัยภูธรราชธานี	✓		
๒๐	โรงพยาบาลอภัยภูธรราชธานี			✓
๒๑	โรงพยาบาลโรคผิวหนังเขตร้อนภาคใต้ จังหวัดตรัง			✓
๒๒	โรงพยาบาลนพรัตนราชธานี			✓
๒๓	โรงพยาบาลอภัยภูธรราชธานี			✓
๒๔	โรงพยาบาลอภัยภูธรราชธานี			✓
๒๕	สถาบันพยาธิวิทยา			✓
๒๖	กองบริหารการคลัง			✓
รวมจำนวนหน่วยงาน		๗	๐	๑๙

๓.๒ การตรวจสอบงบการเงินของกรมการแพทย์ทุกหน่วยเบิกจ่าย เพื่อสอบทานความถูกต้อง ครบถ้วน นำเชื่อถือของรายงานการเงินภาพรวมกรมการแพทย์ก่อนจัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยกลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการรายงานผลการตรวจสอบงบการเงินภาพรวมกรมการแพทย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว โดยรายงานผลดังกล่าวให้อธิบดีกรมการแพทย์ทราบและลงนามถึงผู้อำนวยการกองบริหารการคลังตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายในที่ สธ ๐๓๒๒/๔๔๒ ลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๕

การพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๔. การพัฒนาคุณภาพการตรวจสอบภายใน

๔.๑ การเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการเกี่ยวกับระบบงานตรวจสอบภายในเพื่อปรับปรุงระบบการปฏิบัติงานโดยจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เหมาะสม และสอดคล้องกับแผนการปฏิบัติงาน ดังนี้

๔.๑.๑ ดำเนินการทบทวนคู่มือการปฏิบัติงาน เรื่อง การบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ฉบับปรับปรุง ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้วและได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายในรับทราบและถือปฏิบัติแล้ว

๔.๑.๒ การดำเนินการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน ซึ่งอยู่ระหว่างการจัดทำจำนวน ๔ เรื่อง ได้แก่

๑. เรื่องการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณค่าตอบแทนเสี่ยงภัยและเงินเพิ่มพิเศษสำหรับบุคลากรสาธารณสุขผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

๒. เรื่องแนวทางการตรวจสอบจัดซื้อจัดจ้าง วิธีเฉพาะเจาะจง

๓. เรื่องแนวทางการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาลสิทธิต่างด้าว

๔. คู่มือการปฏิบัติงาน เรื่องแนวทางการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาล สิทธิรัฐวิสาหกิจ

๔.๒ การประชุมความร่วมมือปรึกษาหารือเพื่อบูรณาการความร่วมมือระหว่างกลุ่มตรวจสอบภายในกับหน่วยงานส่วนกลางในสังกัดกรมการแพทย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ในวันพุธที่ ๓ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ณ ห้องประชุม ๑ กองวิชาการแพทย์ อาคาร ๕ ชั้น ๖ กรมการแพทย์ โดยมีหน่วยงานส่วนกลางเข้าร่วม จำนวน ๒ หน่วยงาน ได้แก่ กองบริหารการคลัง และกองยุทธศาสตร์และแผนงาน ซึ่งได้จัดส่งรายงานการประชุมดังกล่าวให้หน่วยงานได้พิจารณาแล้ว

๔.๓ การพัฒนาประสิทธิภาพการบริหารจัดการเกี่ยวกับระบบงานตรวจสอบภายในเพื่อพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายในด้านระบบสารสนเทศ โดยได้จัดทำโปรแกรมระบบบริหารจัดการการตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์ (Internal Audit Management : I.A.M) ซึ่งได้จัดโครงการอบรมการใช้โปรแกรมระบบบริหารจัดการ การตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์ (Internal Audit Management : I.A.M) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ผ่านระบบ VDO Conference โดยกลุ่มเป้าหมายหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ จำนวน ๔๒ หน่วยงาน

๔.๔ การเพิ่มพูนความรู้ ความสามารถและประสบการณ์ของบุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายในและหรือคณะกรรมการตรวจสอบภายในของหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ เพื่อพัฒนาสมรรถนะให้มีทักษะในการดำเนินการด้านการตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับความต้องการของกลุ่มตรวจสอบภายใน โดยกลุ่มตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนพัฒนาบุคลากร เพื่อพัฒนาศักยภาพของเจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายในโดยส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมมีรายละเอียด ดังนี้

๔.๔.๑ โครงการอบรมหลักสูตรหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในที่ไม่เคยได้รับวุฒิบัตรด้านการตรวจสอบภายในจำนวน ๑๘ ชั่วโมง (นายสมคิด ปานทอง) ประกอบด้วย ภาพรวมงานตรวจสอบภายในและบทบาทหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน การกำกับดูแลการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน และการบริหารหน่วยงานตรวจสอบภายใน

๔.๔.๒ โครงการอบรมหลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (หลักสูตรพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง) รุ่นที่ ๑ อบรมแบบ Online ผ่าน Microsoft Teams จัดโดยกรมบัญชีกลาง ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนได้เข้าร่วมการอบรมดังกล่าว คนละ ๑๘ ชั่วโมง และได้สอบผ่านทุกหลักสูตรและสรุปผลองค์ความรู้ที่ได้รับเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายในได้รับทราบและนำไปใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในครบถ้วนทุกหลักสูตร ดังนี้

ชื่อ - นามสกุล	หลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน							รวม จำนวน ชั่วโมง
	การวางแผนการตรวจสอบ	การจัดทำแผนการปฏิบัติงาน	การปฏิบัติงานตรวจสอบ	การรายงานผลการตรวจสอบ	การบริหารความเสี่ยง	การควบคุมภายใน	การใช้ Excel เพื่อช่วยการตรวจสอบ	
๑. นางกฤตยา วัลลอจ	✓	✓	✓	✓	-	✓	✓	๑๘
๒. น.ส.บุรณวิสุ ขาตพลจันทยา	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	๑๘
๓. นายไชยวัตร เถาไม้	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	๑๘
๔. น.ส. ชวัลกร ทิพย์วรรณ	✓	✓	✓	✓	-	✓	✓	๑๘
๕. น.ส. วริศรา วงศ์ใหญ่	✓	✓	✓	✓	✓	-	✓	๑๘
๖. น.ส.อัจฉรา ทนขำงา	✓	✓	✓	✓	✓	-	✓	๑๘

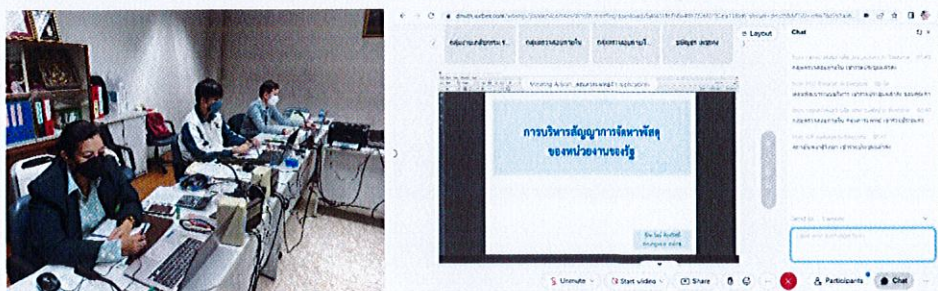
ชื่อ - นามสกุล	หลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน							รวม จำนวน ชั่วโมง
	การวางแผนการตรวจสอบ	การจัดทำแผนการปฏิบัติงาน	การปฏิบัติงานตรวจสอบ	การรายงานผลการตรวจสอบ	การบริหารความเสี่ยง	การควบคุมภายใน	การใช้ Excel เพื่อช่วยการตรวจสอบ	
๗. น.ส.ธนิยา แซ่ตั้ง	✓	✓	✓	✓	✓	-	✓	๑๘
๘. นายชาติ จอมคำสิงห์	✓	✓	✓	✓	✓	-	✓	๑๘
๙. นายพัสนัย อ่อนอ้อม	✓	✓	✓	✓	✓	-	✓	๑๘
จำนวนบุคลากรที่เข้าอบรม	๙	๙	๙	๙	๗	๔	๘	

หมายเหตุ : ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๑๖๘ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๔ เรื่อง การพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (หลักสูตรพัฒนาความรู้ต่อเนื่อง) ประกอบด้วยหลักสูตรย่อย ๘ หลักสูตร หลักสูตรละ ๓ ชั่วโมง กำหนดให้ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสมัครได้ไม่เกินคนละ ๖ หลักสูตร

๔.๔.๓ ประชุมชี้แจงแนวทางการขึ้นระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ New GFMIS Thai เมื่อวันที่พฤหัสบดีที่ ๑๗ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เวลา ๐๙.๓๐ – ๑๒.๐๐ น. ผ่าน Facebook : กรมบัญชีกลาง The Comptroller General's Department ผู้เข้าร่วมจำนวน ๑๐ คน



๔.๔.๔ เข้าร่วมการประชุมเชิงปฏิบัติการเกี่ยวกับความรู้ ความเข้าใจการบริหารสัญญาตามกฎหมายและระเบียบจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ เพื่อป้องกันการทุจริต เมื่อวันที่ ๒๕ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เวลา ๐๙.๐๐ – ๑๒.๐๐ น. โดยกองกฎหมายและคุ้มครองจริยธรรม ผ่านโปรแกรม Webex Meeting ผู้เข้าร่วมจำนวน ๑๒ คน



๔.๔.๕ เข้าร่วมโครงการเพิ่มพูนทักษะการทำงานด้านอำนวยการ โดยกองบริหารทรัพยากรบุคคล เมื่อวันที่ ๒๙ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เวลา ๑๓.๐๐ - ๑๖.๓๐ น. โดยผ่านระบบ VDO Conference โดย Webex Meeting ผู้เข้าร่วมจำนวน ๔ คน



ตารางสรุปจำนวนชั่วโมงการเข้ารับการอบรม

ชื่อ - นามสกุล	๑. ประชุมชี้แจงแนวทางการขึ้นระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ New GFMIS Thai ๒.๓๐ ชม.	๒. การบริหารสัญญาตามกฎหมายและระเบียบจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ เพื่อป้องกันการทุจริต ๓ ชม.	๓. โครงการเพิ่มพูนทักษะการทำงานด้านอำนวยการ โดยกองบริหารทรัพยากรบุคคล ๓.๓๐ ชม.	รวมจำนวนชั่วโมง
๑. นายสมคิด ปานทอง	✓	✓	✓	๙
๒. นางกฤตยา วัลอาจ	✓	✓	✓	๙
๓. นายไชยวัตร เถาบุญ	✓	✓	✓	๙
๔. น.ส. ชวัลกร ทิพย์วรรณ	✓	✓	-	๕.๓๐
๕. น.ส. อุไรรัตน์ ศิริจันทร์	✓	✓	-	๕.๓๐
๖. น.ส. วริสรา วงศ์ใหญ่	✓	✓	-	๕.๓๐
๗. น.ส. อัจฉรา ทนช่างยา	✓	✓	-	๕.๓๐
๘. น.ส. ธนียา แซ่ตั้ง	✓	✓	-	๕.๓๐
๙. นายชาติรี จอมคำสิงห์	✓	✓	-	๕.๓๐
๑๐. นายพัสนัย อ่อนอ้อม	✓	✓	-	๕.๓๐
๑๑. นางสาวกรปภา กาญจนพันธ์	-	✓	✓	๖.๓๐
๑๒. นางสาวเวธกา ขจรภาพ	-	✓	-	๓
จำนวนบุคลากรที่เข้าอบรม	๑๐	๑๒	๔	

๔.๕ เจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายในที่เป็นวิทยากรให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน
สังกัดกรมการแพทย์ มีดังนี้

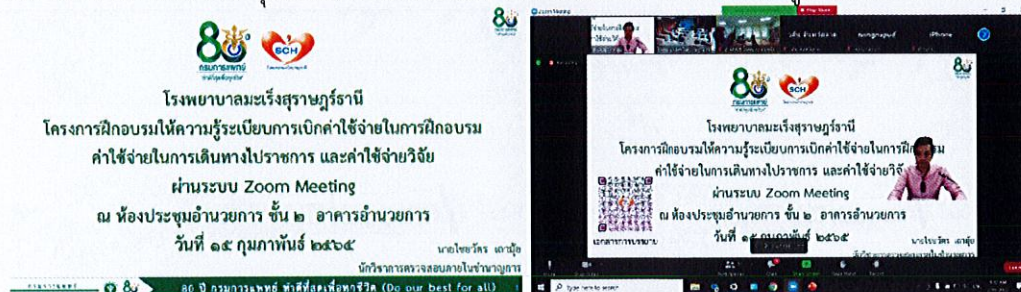
๔.๕.๑ โครงการอบรมเชิงปฏิบัติการเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน การควบคุม
ภายในและการบริหารความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ระหว่างวันที่ ๑๖ - ๑๗ พฤศจิกายน
พ.ศ. ๒๕๖๔ ณ ห้องประชุมชั้น ๒ โรงพยาบาลมะเร็งสุราษฎร์ธานี



๔.๕.๒ โครงการฝึกอบรมกฎหมายว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ
ภาครัฐ ผ่านระบบ Zoom Meeting ณ ห้องประชุมอำนวยการ ชั้น ๒ อาคารอำนวยการ วันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์
พ.ศ. ๒๕๖๕ เวลา ๐๙.๐๐ - ๑๖.๐๐ น. ผู้เข้าร่วมจำนวน ๓ คน



๔.๕.๓ โครงการฝึกอบรมให้ความรู้ระเบียบการเบิกจ่ายในการฝึกอบรมค่าใช้จ่ายใน
การเดินทางไปราชการ และค่าใช้จ่ายวิจัย ผ่านระบบ Zoom Meeting ณ ห้องประชุมอำนวยการ ชั้น ๒
อาคารอำนวยการ วันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๕ เวลา ๐๙.๐๐ - ๑๖.๐๐ น. ผู้เข้าร่วมจำนวน ๓ คน



การติดตามผลการตรวจสอบภายใน

๕. การติดตามผลการตรวจสอบ กลุ่มตรวจสอบภายในกำหนดให้หน่วยรับตรวจรายงานผล
การปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน ภายใน ๓๐ วันนับจากวันที่ได้รับรายงาน

การปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพและงานอื่น ๆ

๖. การปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ และการปฏิบัติงานอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

๖.๑ การทบทวนกรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เสนออธิบดีกรมการแพทย์ ตามหนังสือ ที่ 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 ๐๓๒๒/๓๗๙ 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 การปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดที่หน่วยงานทำเพิ่มเติมจากกระบวนการของปีก่อน

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 รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖) ของหน่วยงาน

๖.๖ จัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖) ภาพรวมกรมการแพทย์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ เสนออธิบดีกรมการแพทย์ ตามหนังสือ ที่ สธ ๐๓๒๒/๕๐๒ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ และเสนอปลัดกระทรวงสาธารณสุข ตามหนังสือ ที่ สธ ๐๓๒๒/๔๘๔๔ ลงวันที่ ๒๙ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ และเสนอคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ประจำปีกระทรวงสาธารณสุข ตามหนังสือ ที่ สธ ๐๓๒๒/๔๘๔๕ ลงวันที่ ๒๙ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

๖.๗ จัดทำรายงานผลการตรวจสอบ ประกอบด้วย วัตถุประสงค์ ขอบเขต ผลการตรวจสอบหรือข้อสรุปและข้อเสนอแนะ หรือแผนการปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานที่เหมาะสม และให้หัวหน้าหน่วยงานงานตรวจสอบภายในสอบทานรายงานผลการตรวจสอบก่อนที่จะเผยแพร่ผลการตรวจสอบ(ส่งให้หน่วยรับตรวจ)

๖.๘ จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกิน ๓๐ วันทำการหลังจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ

ปัญหาและอุปสรรค

๗. ปัญหาและอุปสรรค

เนื่องจากเกิดสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) รัฐบาลและหน่วยงานของรัฐที่เกี่ยวข้องได้มีมาตรการให้ถือปฏิบัติ อาทิ การควบคุมและกำจัดการเดินทาง การเว้นระยะห่าง การลด/งดการจัดประชุมหรือการรวมกลุ่มของประชาชน จึงทำให้กลุ่มตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน ณ หน่วยรับตรวจตามแผนการตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นได้ด้วยความลำบาก เนื่องจากเกิดสถานการณ์ดังกล่าวทำให้สถานที่บางแห่งของหน่วยรับตรวจไม่สามารถเข้าถึงพื้นที่ในการตรวจสอบได้ ประกอบกับกลุ่มตรวจสอบภายในขาดอัตรากำลังเจ้าหน้าที่ในระดับข้าราชการตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ ตำแหน่ง ซึ่งในปัจจุบันอยู่ระหว่างการสรรหาอัตรากำลังดังกล่าว



๘๐ ปี กรมการแพทย์ “ทำดีที่สุดเพื่อทุกชีวิต”



**รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไตรมาสที่ 2**

**กลุ่มตรวจสอบภายใน
กรมการแพทย์ กระทรวงสาธารณสุข**

