บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์ โทร. ๐ ๒๕๙๐ ๖๑๗๖

ที่ สธ ๐๓๒๒/๒๙๖ **วันที่** ๒๗ กรกฎาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๓

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 ๓ (เดือนตุลาคม ๒๕๖๔ ถึง เดือนมิถุนายน ๒๕๖๕) (เอกสารแนบ ๑) และรายงานผลการตรวจสอบภายในภาพรวมรายไตรมาส ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๓ ตามรูปแบบที่กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวงกำหนด ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (เอกสารแนบ ๒)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และหากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนามในหนังสือถึงหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวงด้วย จะเป็นพระคุณ

(นายสมคิด ปานทอง)
เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีอาวุโส รักษาการในตำแหน่ง
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ทราบ
ลงนามแล้ว

(นายสมศักดิ์ อรรฆศิลป์)
อธิบดีกรมการแพทย์
๒ ส.ค. ๒๕๖๕

สำเนาคู่ฉบับ

กรมการแพทย์ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๕๙๐ ๖๑๗๖

สธ ๐๓๒๒/ ๒๗๘๓ ๒ สิงหาคม ๒๕๖๕

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๓

เรียน หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง

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

กรมการแพทย์ โดยกลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการรายงานผลการตรวจสอบภายในภาพรวมรายไตรมาส ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๓ ตามรูปแบบที่กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวงกำหนด ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์เรียบร้อยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นายสมศักดิ์ อรรฆศิลป์)
อธิบดีกรมการแพทย์

.....ร่าง
.....พิมพ์
.....ตรวจ

ได้รับต้นฉบับแล้ว
ลงชื่อ.....
วันที่ 11 ส.ค. 65

(นายสมคิด ปานทอง)
เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีอาวุโส รักษาการในตำแหน่ง
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

รายงานสรุปผล
การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไตรมาสที่ 3



กลุ่มตรวจสอบภายใน
กรมการแพทย์ กระทรวงสาธารณสุข

กรมการแพทย์
"ทำดีที่สุดเพื่อทุกชีวิต"

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๓ (เดือนตุลาคม ๒๕๖๔ ถึง เดือนมิถุนายน 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 ๓ (เดือนตุลาคม ๒๕๖๔ ถึง เดือนมิถุนายน 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

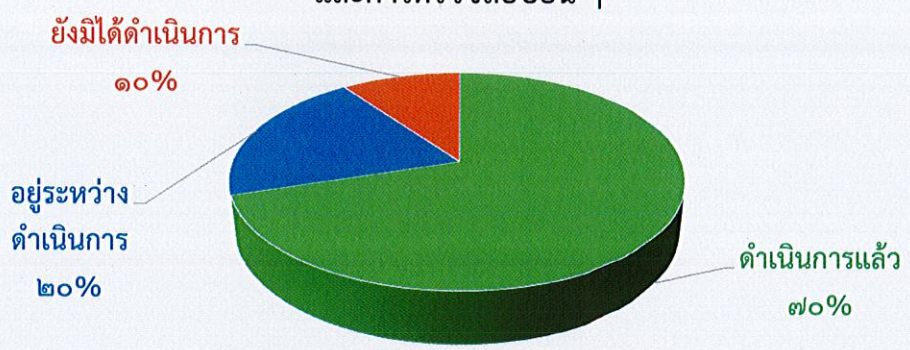
๑.๑ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit), การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit), และการตรวจสอบอื่น ๆ มีแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ กำหนดขอบเขตในการตรวจสอบ จำนวน ๑๐ หน่วยงาน กลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จจำนวน ๗ หน่วยงาน ซึ่งมีรายละเอียดการปฏิบัติงาน ดังนี้

๑.๑.๑ ดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลให้อธิบดีกรมการแพทย์ทราบแล้ว จำนวน ๗ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๗๐.๐๐

๑.๑.๒ อยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน ๒ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๒๐.๐๐

๑.๑.๓ ยังมิได้ดำเนินการ จำนวน ๑ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๑๐.๐๐

การตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ และการตรวจสอบอื่น ๆ



ตารางเปรียบเทียบแผนและผลการตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ และข้อบังคับ และการตรวจสอบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ลำดับที่	รายชื่อหน่วยงาน ตามแผนการดำเนินการ ตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	แผนตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	ผลการการดำเนินการตรวจสอบภายใน ไตรมาสที่ ๓ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕		
		ประจำไตรมาสที่	ดำเนินการแล้ว	อยู่ระหว่างดำเนินการ	ยังมิได้ดำเนินการ
๑	สถาบันโรคผิวหนัง	ไตรมาสที่ ๓ - ๔		✓	
๒	สำนักนิเทศระบบการแพทย์	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			๗	๒	๑

หมายเหตุ : หน่วยงานที่ดำเนินการตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ และการตรวจสอบอื่น ๆ ตามแผนการตรวจสอบกำหนดระยะเวลาการตรวจสอบในในไตรมาสที่ ๓ – ๔ แต่มีหน่วยงานที่ดำเนินการตรวจสอบภายในแล้วเสร็จในไตรมาสที่ ๑ – ๒ เนื่องจากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ในไตรมาสที่ ๑ – ๒ มีสถานการณ์ดังกล่าวที่ดีขึ้น จึงทำให้กลุ่มตรวจสอบภายในดำเนินการปฏิบัติการตรวจสอบตามสถานการณ์ที่ดีขึ้น

ประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

๑. การตรวจสอบงบทดลองประจำเดือนในระบบ GFMIS

๑.๑การรับรู้ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ยังไม่ถูกต้อง เนื่องจากหน่วยงานได้บันทึกบัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลตามรายงานการแจ้งการโอนเงินของระบบบันทึกข้อมูลและประมวลผลข้อมูลการบริการทางการแพทย์ (e-Claim) ของสำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ (สปสช.) ซึ่งตามคู่มือบัญชีกรมการแพทย์กำหนดให้หน่วยงานบันทึกบัญชีตามค่าบริการที่เรียกเก็บ กรณีผู้ป่วยนอกควรบันทึกบัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลเมื่อได้ให้บริการแก่ผู้ป่วยแล้ว สำหรับกรณีผู้ป่วยในควรบันทึกบัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลเมื่อจำหน่ายผู้ป่วยแล้ว เนื่องจากเจ้าหน้าที่มีความเข้าใจคลาดเคลื่อน ส่งผลให้ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลของหน่วยงานไม่ถูกต้องตามความเป็นจริง และอาจทำให้หน่วยงานสูญเสียรายได้บางส่วน

๑.๒ บัญชีลูกหนี้เงินยืม-ในงปม. (๑๑๐๒๐๑๐๑๐๑) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ มียอดคงเหลือจำนวน ๐ (ศูนย์) บาท และ ณ วันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ มียอดคงเหลือจำนวน ๒๕๗,๙๐๐.๐๐ บาท ถูกต้องตรงกับทะเบียนคุม แต่จากการตรวจสอบสัญญาการยืมเงินและการส่งคืนเงินยืม พบว่า มีสัญญายืมเงินทั้งสิ้น ๑๗ สัญญา รายละเอียดดังนี้

๑) สัญญาที่ชดใช้คืนเงินยืมแล้วและชำระคืนภายในระยะเวลาที่กำหนด ๑๑ สัญญา คิดเป็นร้อย ๖๔.๗๐

๒) ยกเลิกสัญญาจำนวน ๑ สัญญา คิดเป็นร้อยละ ๕.๘๘

๓) สัญญาที่ยังไม่ครบกำหนดระยะเวลาชดใช้คืนเงินยืมจำนวน ๓ สัญญาคิดเป็นร้อยละ ๑๗.๖๕

๔) สัญญาเงินยืมที่ชดใช้คืนเงินล่าช้ากว่ากำหนดจำนวน ๒ สัญญาคิดเป็นร้อยละ ๑๑.๗๗ ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ ที่กำหนด

๒. การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาล

๒.๑ หน่วยงานไม่มีประกาศอัตราค่าบริการเป็นลายลักษณ์อักษร การเรียกเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอกและผู้ป่วยในไม่ครบถ้วน ถูกต้อง เช่น หน่วยงานมิได้เรียกเก็บส่วนเกินค่ารักษาพยาบาล การเรียกเก็บค่าบริการการพยาบาลทั่วไปไม่สอดคล้องกับวันนอน มีการเรียกเก็บค่าห้อง ค่าอาหารและค่าบริการทางการพยาบาลขาด/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 ๒๘ ราย เป็นเงิน ๗๔,๓๗๑.๕๐ บาท แต่เอกสารการตอบรับผ่านระบบ e-Claim แจ้งว่าล่าช้า จำนวน ๒๘ ราย คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ สาเหตุเนื่องจากการผิดพลาดของข้อมูล (ติด C) จากการเรียกเก็บเงินค่าตรวจหาแอนติเจนด้วยชุดตรวจ Antigen Test Kit (ATK)

ซึ่ง ณ วันที่เข้าตรวจสอบหน่วยงานยังมิได้ดำเนินการแก้ไขข้อผิดพลาดดังกล่าว เนื่องจากไม่ทราบวิธีการแก้ไข ทั้งนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในได้แจ้งเจ้าหน้าที่เกี่ยวกับวิธีปฏิบัติและแนวทางแก้ไขแล้ว

๓. การตรวจสอบใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย : การเบิกจ่ายเงินงบประมาณค่าตอบแทนเสี่ยงภัยและเงินเพิ่มพิเศษสำหรับบุคลากรสาธารณสุขผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 พบว่า

๓.๑ เอกสารประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วนถูกต้อง ตามหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายค่าตอบแทนเสี่ยงภัยของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน ในการเฝ้าระวัง สอบสวน ป้องกันควบคุมและรักษาผู้ป่วยโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) (ฉบับปรับปรุงครั้งที่ ๒) ในส่วนของเงินเพิ่มพิเศษ (รายเดือน) สำหรับบุคลากรสาธารณสุขผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อโคโรนา 2019 (COVID-19) หน่วยงานมิได้มีการเบิกจ่าย

๓.๒ การจัดทำบัญชีเพื่อประกอบการเบิกจ่าย หน่วยงานจัดทำบัญชีรายชื่อบุคลากรสาธารณสุขผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ซึ่งมีหัวข้อไม่ครบถ้วนและมิได้จัดทำสรุปจำนวนบุคลากรสาธารณสุขผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ตามหนังสือกรมการแพทย์ ที่ สธ ๐๓๐๓/๘๐๙ ลงวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรื่อง หลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินสำหรับผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ของกรมการแพทย์

๔. การตรวจสอบใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย : การจัดซื้อจัดจ้าง

๔.๑ หน่วยงานมิได้จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างตามวงเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ การเบิกจ่ายบางรายการยังไม่ถูกต้อง ได้แก่ การจัดซื้อจัดจ้างบางรายการไม่ได้ขออนุมัติหลักการหน่วยงานนำเงินสดไปซื้อของหลายรายการ ซึ่งมิใช่กรณีที่มีความจำเป็นเร่งด่วนที่เกิดขึ้นโดยไม่ได้คาดหมายไว้ก่อนและไม่อาจดำเนินการตามปกติได้ทัน มีการเบิกจ่ายเงินให้กับผู้รับจ้างก่อนวันที่คณะกรรมการตรวจรับเสร็จสิ้น ใบสั่งซื้อสั่งจ้างบางฉบับไม่ปรากฏลายมือชื่อผู้รับ วันที่รับใบสั่งซื้อสั่งจ้าง วันครบกำหนดส่งมอบ และหน่วยงานมีการยกเว้นค่าปรับให้กับผู้รับจ้าง โดยไม่มีอำนาจยกเว้นค่าปรับ ซึ่งมิได้อ้างถึงการกำหนดค่าปรับเป็นอัตราร้อยละ 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 ๐๓๑๒.๖.๑.๔/๑๙๓ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๖๔ เรื่อง รายงานการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะและราคากลางงานจ้างเหมาบริการทำความสะอาดอาคารสถานที่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยผู้อำนวยการโรงพยาบาลฯ ลงนามอนุมัติวันที่ ๔ สิงหาคม ๒๕๖๔ ซึ่งตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๓๓.๒/๒๐๖ ลงวันที่ ๖ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือแนวทางการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางเกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานของรัฐกำหนดให้ 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 การบริหารสัญญาดังกล่าวยังปฏิบัติไม่ครบถ้วน อาจส่งผลให้ผิดเงื่อนไขในสัญญา และอาจมีค่าปรับเกิดขึ้นได้ เช่น รายละเอียดการจ้างเหมาข้อ ๔.๑๐ กำหนดว่า พนักงานทุกคนต้องสแกนใบหน้าประกอบการลงเวลาทุกครั้งของการเข้า - ออก และ ข้อ ๔.๑๑ ต้องมีระบบตรวจสอบการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุประจำทุกเดือนตามมาตรฐานที่ผู้ว่าจ้างกำหนด แต่จากการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายพบว่าบริษัทแนบเอกสารประกอบเป็นสมุดลงเวลาการปฏิบัติงานเท่านั้น

๔.๖ ระบบการบริหารจัดการการรับ-ส่ง ผ้าระหว่างบริษัทผู้รับจ้างกับหน่วยงานของตึกต่างๆ ณ เดือนมกราคม ๒๕๖๕ ยังไม่รัดกุมเพียงพอ ไม่สามารถแยกประเภทของผ้าที่ติดเชื้อได้ทั้งหมด เนื่องจากบรรจุในถุงเดียวกัน ทำให้ผ้าที่ส่งกลับมาขาด/เกินจำนวนมากอีกทั้งเจ้าหน้าที่ประจำตึกไม่ได้ติดตามทวงถามผ้าที่ส่งไม่ครบในแต่ละวัน และไม่ได้ติดตามผ้าที่ส่งแก้ไขกลับคืน ซึ่งมีความเสี่ยงต่อการเกิด ผ้าสูญหาย

๔.๗ ระบบการบริหารจัดการการรับ-ส่ง อาหารระหว่างบริษัทผู้รับจ้างกับหน่วยงานของตึกต่าง ๆ เดือนมกราคม ๒๕๖๕ ยังไม่รัดกุมเพียงพอ ไม่ปรากฏหน่วยงานสั่งอาหารมื้อเช้า มื้อเที่ยง มื้อเย็น มื้อละกี่คน เนื่องจากหน่วยงานสั่งอาหารเป็นวัน แต่บริษัทเรียกเก็บเงินเป็นมื้อ ทำให้ไม่ทราบว่าจำนวนอาหารที่ผู้ป่วยทานแต่ละมื้อเท่ากันตามที่บริษัทเรียกเก็บเงินกับหน่วยงานหรือไม่ อาจทำให้หน่วยงานเสียผลประโยชน์ในการเสียค่าใช้จ่าย

๔.๘ การจัดซื้อครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ (เครื่องคอมพิวเตอร์แท็บเล็ต) จำนวนเงิน ๒๘,๐๐๐ บาท พบว่า การจัดซื้อครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ดังกล่าว มิได้ขอความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารและจัดหาระบบคอมพิวเตอร์ของกรมการแพทย์ ตามแนวทางการดำเนินงานการจัดหาระบบคอมพิวเตอร์กรมการแพทย์ ตามหนังสือ ที่ สธ ๐๓๒๓/๕๖๘ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๖๐

๕. การสอบทานและประเมินผลระบบควบคุมภายใน

๕.๑ หน่วยงานจัดทำรายงานควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกหน่วยงานย่อย (ระดับกลุ่มงาน) ตามโครงสร้างการบริหารงานภายในหน่วยงาน เนื่องจากเจ้าหน้าที่มีความรู้เกี่ยวกับการจัดวางระบบควบคุมภายในคลาดเคลื่อน ส่งผลกระทบให้การจัดวางระบบควบคุมภายในของหน่วยงานไม่ครอบคลุมทุกความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น และอาจไม่ได้รับการแก้ไขอย่างถูกต้อง ทันเวลา

๕.๒ หน่วยงานได้จัดทำคำสั่ง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบ ควบคุมภายในและคณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน 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 และกระบวนงานการบันทึกข้อมูลในระบบความรับผิดสัญญารับทุน/ลาศึกษา

๕.๕ การสอบทานการจัดทำรายงานควบคุมภายใน แบบ ปค. ๑ : หนังสือรับรองการประเมินการควบคุมภายในแบบ ปค ๔ : รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน และ แบบ ปค ๕ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ พบว่า การจัดทำรายงานควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อยยังไม่ครอบคลุมทุกกลุ่มงาน/งาน ภายใต้โครงสร้างการแบ่งงานภายในของหน่วยงานซึ่งมี ๔ กลุ่มภารกิจ จึงส่งผลกระทบให้การจัดวางระบบควบคุมภายในระดับองค์กรยังไม่รัดกุมเพียงพอ เหมาะสม เนื่องจากไม่ได้รายงานความเสี่ยงที่แท้จริงขึ้นมาเป็นความเสี่ยงระดับองค์กร ส่งผลให้ระบบควบคุมภายในไม่มีประสิทธิภาพ สาเหตุเกิดจากเจ้าหน้าที่ให้ความสำคัญในการจัดวางระบบควบคุมภายในน้อยลง เพราะจัดทำรายงานฯ ปีละหนึ่งครั้ง การจัดทำรายงานควบคุมภายในจึงไม่เกิดการกำกับ ติดตาม อย่างเป็นระบบที่ดี

๖. การบริหารคลังยาใหญ่

๖.๑ หน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในการจัดเก็บเวชภัณฑ์ที่มิใช่ยาไม่เพียงพอ มีเวชภัณฑ์ที่มิใช่ยาเกินบัญชีเนื่องจากเจ้าหน้าที่นำพัสดุที่ยังมิได้ตรวจรับเข้าระบบมาจัดเก็บไว้บนชั้นวางพร้อมเบิก มีเวชภัณฑ์ที่มิใช่ยาหมดอายุโดยไม่ปรากฏหลักฐานการแลกเปลี่ยน และสถานที่จัดเก็บไม่เพียงพอ การจัดวางวัสดุไม่เป็นระเบียบเรียบร้อย

๖.๒ การตรวจนับยาและเวชภัณฑ์ที่มิใช่ยา ณ วันที่ตรวจสอบมียอดคงเหลือตรงกับการ์ดกำกับวัสดุ (Stock card) และทะเบียนคุมครบถ้วนถูกต้อง ไม่ปรากฏยาและเวชภัณฑ์ที่มิใช่ยาที่หมดอายุ คลังยามีระบบการควบคุมที่ดี และจากการตรวจสอบสถานที่เก็บยาเพื่อเตรียมไปผลิต (ยาเสพติด) พบว่า มีการจัดเก็บไว้ภายในตู้และได้ล็อคด้วยกุญแจแยกจากยาประเภทอื่น ซึ่งผู้ถือกุญแจเป็นคนละคนกับเจ้าหน้าที่ที่ดูแลรักษาคลังยา

๖.๓ การจัดทำประกาศเกณฑ์จริยธรรมการจัดซื้อจัดหาและการส่งเสริมการขายยาและเวชภัณฑ์ที่มิใช่ยา หน่วยงานยังมิได้จัดทำประกาศเกณฑ์จริยธรรมดังกล่าว ซึ่งไม่เป็นไปตามประกาศกระทรวงสาธารณสุข เรื่อง เกณฑ์จริยธรรมการจัดซื้อจัดหาและการส่งเสริมการขายยาและเวชภัณฑ์ที่มิใช่ยาของกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๖๔ ประกาศ ณ วันที่ ๙ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๕ ให้ส่วนราชการ หน่วยงาน และหน่วยบริการ ดำเนินการจัดทำแนวทางปฏิบัติตามเกณฑ์จริยธรรมฉบับนี้ และประกาศเป็นลายลักษณ์อักษรไว้ในที่เปิดเผย ภายในหกสิบวันนับตั้งแต่วันที่ประกาศนี้มีผลบังคับใช้

๖.๔ จากการสอบทานระบบการควบคุมภายในของคลังยา พบว่า มีเจ้าหน้าที่ที่ดูแลคลังยาและเวชภัณฑ์มิใช่ยากับเจ้าหน้าที่ที่ทำทะเบียนคุมยาและเวชภัณฑ์มิใช่ยาเป็นบุคคลคนเดียวกัน เนื่องจากจำนวนของเจ้าหน้าที่ไม่สอดคล้องกับภาระงานที่ปฏิบัติ ซึ่งอาจทำให้เกิดความเสี่ยงของการทุจริตและเกิดความเสียหายภายในอนาคตได้ ทั้งนี้ จากการสอบถามกับเจ้าหน้าที่ให้ข้อมูลว่ามีการกำหนดการเบิกจ่ายยาเป็นรอบเพื่อบันทึกทะเบียนคุมยาให้แล้วเสร็จ

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีการโอน ย้าย ลาออก หรือเปลี่ยนแปลงหน้าที่การปฏิบัติงาน ประกอบกับกฎระเบียบและวิธีปฏิบัติของทางราชการมีการปรับเปลี่ยนให้ทันสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป อาจทำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับกฎระเบียบและวิธีปฏิบัติของทางราชการ

ผลกระทบ

การดำเนินงานของหน่วยรับตรวจไม่เป็นไปตามกฎระเบียบและวิธีปฏิบัติของทางราชการ โดยเฉพาะเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการเงินและบัญชี ซึ่งเป็นปัจจัยเสี่ยงที่มีความสำคัญ หากไม่ได้รับการปรับปรุงแก้ไขหรือจัดทำมาตรการควบคุม กำกับ ดูแลให้ทันเวลา อาจเกิดความเสียหายแก่ราชการได้

ข้อเสนอแนะ

๑. หน่วยงานควรจัดวางระบบควบคุมภายในให้ครอบคลุมทุกกลุ่มงานและกระบวนงานให้เหมาะสม และรัดกุม เพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดแก่หน่วยงาน

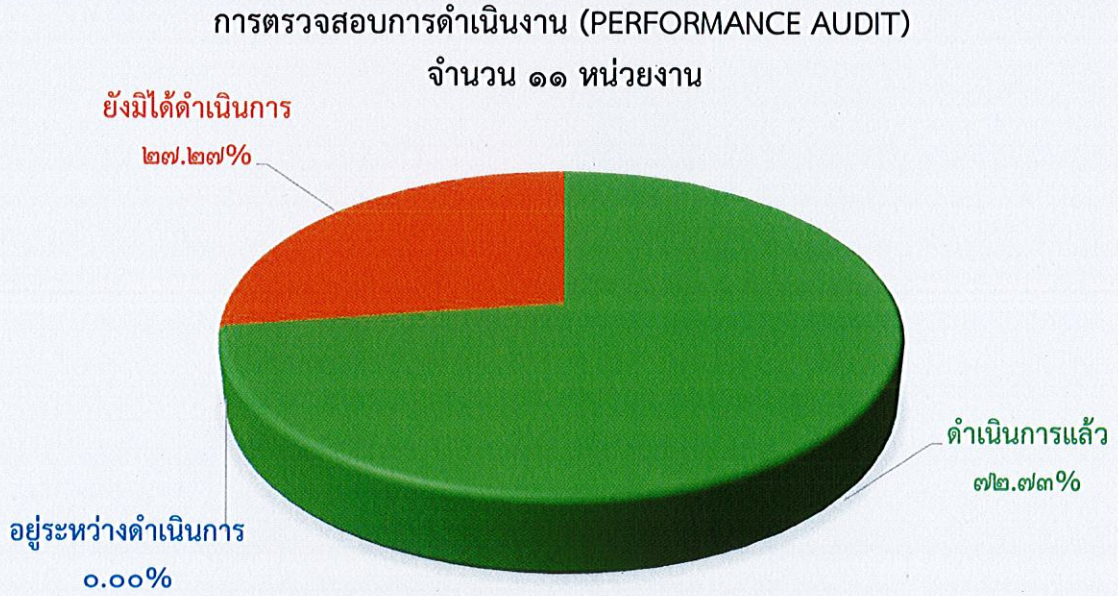
๒. หน่วยงานควรดำเนินการจัดทำแผนพัฒนาบุคลากร โดยให้ส่งบุคลากรเข้าร่วมอบรมหรือศึกษาหาความรู้ด้วยตนเอง หรือดำเนินการจัดการความรู้ภายในหน่วยงานอย่างเหมาะสม

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

๑.๒.๑ ดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลให้อธิบดีกรมการแพทย์ทราบแล้ว จำนวน ๘ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๗๒.๗๓

๑.๒.๒ อยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน ๐ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๐.๐๐

๑.๒.๓ ยังมิได้ดำเนินการ จำนวน ๓ หน่วยงานคิดเป็นร้อยละ ๒๗.๒๗



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

ลำดับที่	รายชื่อหน่วยงานตามแผนการดำเนินการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	ผลการการดำเนินการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕		
		ดำเนินการแล้ว	อยู่ระหว่างดำเนินการ	ยังมิได้ดำเนินการ
๑	โรงพยาบาลประสาทเชียงใหม่	✓		
๒	โรงพยาบาลเมตตาประชารักษ์ (วัดไร่ขิง)	✓		
๓	สถาบันมะเร็งแห่งชาติ	✓		
๔	โรงพยาบาลมะเร็งสุราษฎร์ธานี	✓		
๕	โรงพยาบาลเลิดสิน	✓		
๖	สถาบันทันตกรรม			✓
๗	สถาบันสิรินธรเพื่อการฟื้นฟูสมรรถภาพทางการแพทย์แห่งชาติ	✓		
๘	โรงพยาบาลราชวิถี			✓
๙	โรงพยาบาลนพรัตนราชธานี	✓		
๑๐	โรงพยาบาลธัญญารักษ์สงขลา			✓
๑๑	สถาบันบำบัดรักษาและฟื้นฟูผู้ติดยาเสพติดฯ บรมราชชนนี	✓		
รวมจำนวนหน่วยงาน		๘	๐	๓

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 หน่วยงานมีการดำเนินการเบิกจ่ายเงินล่าช้าระยะเวลาตั้งแต่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุถึงวันที่หน่วยงานขอเบิกเงิน 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 โดยให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง 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 และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุทุกคณะได้ปฏิบัติหน้าที่อย่าง ครบถ้วน สมบูรณ์ ส่งผลให้หน่วยงานมีครุภัณฑ์ทางการแพทย์ และห้องรักษาพยาบาลและในระบบรักษา ผู้ป่วยโควิด ดำเนินการอย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ

๑.๒.๒ หน่วยงานทั้ง ๘ หน่วยงาน มีเครื่องมือ อุปกรณ์ทางการแพทย์ที่มีความพร้อมเพรียงต่อการเพิ่มศักยภาพในการวินิจฉัย ดูแลรักษา และป้องกันการติดเชื้อในโรงพยาบาล กรณีโรคติดเชื้อไวรัส โคโรนา 2019 (COVID-19) เพื่อให้ผู้ป่วย COVID-19 ได้รับการรักษาที่มีคุณภาพ ลดอัตราการเสียชีวิตจากโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) และสามารถบริการประชาชนให้ได้รับบริการทางการแพทย์ที่มีคุณภาพมาตรฐานด้วยเครื่องมือเทคโนโลยีที่ทันสมัย มีความพร้อมสามารถให้บริการผู้ป่วยได้อย่างมีประสิทธิภาพและให้บริการตรวจหาเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ได้อย่างรวดเร็ว

๑.๒.๓ งานจ้างก่อสร้างบางรายการมีลักษณะไม่สอดคล้องกับรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของงานจ้าง ซึ่งเกิดจากการจัดทำเอกสารผิดพลาด

ข้อเสนอแนะ ให้หน่วยงานสืบหาข้อเท็จจริงในเรื่องดังกล่าวโดยเร็ว และในคราวต่อไปให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุควรตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของพัสดุตามรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของงานจ้างและข้อกำหนดในสัญญา หรือข้อตกลงให้ครบถ้วน

๑.๒.๔ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุบางรายการใช้ระยะเวลานาน โดยเฉลี่ยหน่วยงานใช้ระยะเวลาตั้งแต่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างส่งมอบงานถึงวันที่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ 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 และจากการตรวจสอบความมีอยู่จริงของครุภัณฑ์ของหน่วยรับตรวจ พบว่ามีหมายเลขครุภัณฑ์และตรวจสอบสถานที่ตั้งตรงตามทะเบียนคุมพัสดุของงานพัสดุและบำรุงรักษามีการใช้งานเป็นปกติอย่างสม่ำเสมอ ไม่มีเครื่องใดที่ชำรุดหรือเสียหาย

๒.๒ หน่วยรับตรวจบางหน่วยมีข้อจำกัดในการเข้าตรวจสอบครุภัณฑ์และงานจ้างก่อสร้างบางรายการ เนื่องจากครุภัณฑ์และงานจ้างก่อสร้างบางรายการอยู่ระหว่างการใช้งานกับผู้ป่วยติดเชื้อและผู้ป่วยที่มีความเสี่ยงสูงในการติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 และไม่มีหลักฐานเป็นตัวชี้วัดคุณภาพของครุภัณฑ์จึงไม่สามารถประเมินได้

๒.๓ จากการตรวจสอบกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยรับตรวจ พบว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการตามที่ระเบียบพัสดุฯ กำหนดไว้และมีการแข่งขันอย่างเปิดเผยและโปร่งใส ทำให้หน่วยงานได้รับประโยชน์จากการดำเนินการส่งผลให้มีความประหยัดจากการเสนอราคาภาพรวม

ประเด็นการตรวจสอบที่ ๓ ความมีประสิทธิผลในการดำเนินงาน

การดำเนินการการจัดซื้อจัดจ้างในโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ซึ่งหน่วยงานได้รับอนุมัติงบลงทุน งบประมาณเงินกู้ฯ โควิค ส่งผลให้หน่วยงานมีสถานที่ และครุภัณฑ์ที่มีประสิทธิภาพสำหรับการรักษาพยาบาลผู้ติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 มีผลการดำเนินงานการรักษาผู้ป่วยโควิค หลังจากที่ ได้รับครุภัณฑ์ เครื่องมือ อุปกรณ์ทางการแพทย์ และห้องผู้ป่วยที่ได้รับการปรับปรุง ซึ่งมีผู้ป่วยโรคโควิดเข้ารับการรักษาที่สถานพยาบาล อย่างต่อเนื่องและเปิดให้บริการรักษาจนถึงปัจจุบัน ส่งผลให้มีโอกาสพัฒนาระบบการดูแลรักษาผู้ป่วย COVID-19 ให้มีความปลอดภัยและมีประสิทธิภาพ ตลอดจนเจ้าหน้าที่ ผู้ป่วย ญาติผู้ป่วย และกลุ่มเสี่ยงสูง ได้รับบริการจากหน่วยงานด้วยอุปกรณ์ทางการแพทย์ ที่มีคุณภาพ และสถานที่ที่มีความพร้อมเพื่อลดอัตราการเสียชีวิต และลดอัตราการติดเชื้อในหน่วยงาน สามารถรองรับกับสถานการณ์ที่จะเกิดขึ้นในอนาคต

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

การวิเคราะห์ผลการดำเนินงานการรักษาผู้ป่วยโควิด หน่วยงานทั้ง ๘ หน่วยงาน หลังจากที่ได้รับครุภัณฑ์ เครื่องมือ อุปกรณ์ทางการแพทย์ และห้องผู้ป่วยที่ได้รับการปรับปรุงจากงบประมาณเงินกู้ฯโควิด ซึ่งมีผู้ป่วยโรคโควิดเข้ารับการรักษาที่สถานพยาบาลทั้ง ๘ หน่วยงาน อย่างต่อเนื่องและเปิดให้บริการรักษาจนถึงปัจจุบัน ส่งผลให้หน่วยงานทั้ง ๘ หน่วยงานได้มีโอกาสในการพัฒนาระบบการดูแลรักษาผู้ป่วย COVID–19 ให้มีความปลอดภัยและมีประสิทธิภาพ ตลอดจนเจ้าหน้าที่ ผู้ป่วย ญาติผู้ป่วย และกลุ่มเสี่ยงสูง ได้รับบริการจากหน่วยงานด้วยอุปกรณ์การแพทย์ที่มีคุณภาพ และสถานที่ที่มีความพร้อม สามารถรองรับกับสถานการณ์ที่จะเกิดขึ้นในอนาคต

ประเด็นการตรวจสอบที่ ๔ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหลักเกณฑ์ต่างๆ ที่ระเบียบกำหนด

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

๔.๒ การตรวจสอบผลพิจารณาผู้ประกอบการเพื่อจัดทำหนังสือเชิญชวนให้เข้ายื่นข้อเสนอของงานจ้างก่อสร้างปรับปรุง บางรายการไม่ถูกต้อง วันที่แต่งตั้ง รายชื่อคณะกรรมการกับผู้ลงนามในรายงานผล

การพิจารณาฯ ไม่สอดคล้องตรงกัน และคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุกับผู้ลงนามในรายงานผลการพิจารณาฯ 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 ๘๙ ลงวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

ข้อเสนอแนะ ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๗๘ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕ เรื่อง อนุมัติยกเว้นและกำหนดแนวทางการปฏิบัติตามกฎกระทรวงกำหนดพัสดุและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการส่งเสริมหรือสนับสนุน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ อย่างเคร่งครัด เนื่องจากปัจจุบันและหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๘๙ ลงวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๔.๕ การบริหารสัญญาบางรายการยังปฏิบัติไม่ครบถ้วน อาจส่งผลให้ผิดเงื่อนไขในสัญญาและอาจมีค่าปรับเกิดขึ้นได้ เช่นการไม่ปรากฏเอกสารและกอบการพิจารณาค่าปรับหรือแก้ไขค่าปรับ การไม่ปรากฏเอกสารการผ่านการทดสอบฝีมือหรือวุฒิบัตรของช่างประกอบสัญญา

ข้อเสนอแนะ ในคราวต่อไปให้ผู้รับผิดชอบกำชับผู้รับจ้างโดยเคร่งครัด

๔.๖ จากการตรวจสอบกระบวนการจ้างก่อสร้างปรับปรุงหอผู้ป่วยเพื่อรองรับผู้ป่วยติดเชื้อ COVID-19 ห้องแยกโรคที่แพร่กระจายเชื้อทางอากาศ (AIR) พบว่า คณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงานก่อสร้างทำการตรวจรับพัสดุล่าช้าไม่ปฏิบัติตามที่ระเบียบกำหนด

ข้อเสนอแนะ ให้มีการกำหนดแนวทางปฏิบัติในการตรวจรับพัสดุในงานจ้างก่อสร้าง เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรดำเนินการระบุระยะเวลาในการตรวจรับพัสดุในงานจ้างก่อสร้างให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ 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 โดยลงชื่อไว้เป็น

หลักฐานอย่างน้อย ๒ ฉบับ มอบแก่ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง ๑ ฉบับ และเจ้าหน้าที่ ๑ ฉบับ เพื่อดำเนินการเบิกจ่ายเงินตามระเบียบของหน่วยงานของรัฐและรายงานให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบ

๔.๘ การแต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาผลและการกำหนดราคากลาง จัดซื้อ วิธีเฉพาะเจาะจง สองคณะไม่มีผู้เชี่ยวชาญตามองค์ประกอบของการแต่งตั้งคณะกรรมการ ซึ่งอาจส่งผล ต่อการพิจารณาความถูกต้อง ความมีประสิทธิภาพของการดำเนินงาน

ข้อเสนอแนะ ให้ฝ่ายพัสดุ กำหนดระยะเวลาในการพิจารณาผลหรือตรวจรับพัสดุ ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๖ คณะกรรมการซื้อหรือจ้างทุกคณะควรแต่งตั้งผู้ชำนาญการหรือผู้ทรงคุณวุฒิเกี่ยวกับงานซื้อ หรืองานจ้างนั้นๆ เข้าร่วมเป็นกรรมการด้วย

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

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

๔.๑๐ ตรวจสอบการจัดทำแบบรูปรายการงานจ้างก่อสร้าง และราคากลางงานก่อสร้าง พบว่า คณะกรรมการฯ ได้จัดทำรายงานแบบรูปรายการงานจ้างก่อสร้าง และราคากลางงานก่อสร้าง ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๔ แต่หัวหน้าเจ้าหน้าที่และผู้อำนวยการยังมิได้ลงนามอนุมัติ ซึ่งเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯ แต่ได้ลงนามในรายงานขอซื้อขอจ้างในวันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๔ โดยให้อนุมัติราคากลาง จึงไม่ถูกต้องตามกระบวนการงานพัสดุ

ข้อเสนอแนะ เจ้าหน้าที่พัสดุควรตรวจสอบสาระสำคัญของเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างทุกครั้ง และเสนอผู้อำนวยการให้ความเห็นชอบผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุเพื่อดำเนินการในขั้นตอนต่อไปโดยถือปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑ วรรคหนึ่ง กำหนดว่า “ในการซื้อหรือจ้างที่มิใช่การจ้างก่อสร้าง ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐแต่งตั้งคณะกรรมการขึ้นมาคณะหนึ่ง หรือจะให้เจ้าหน้าที่หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งรับผิดชอบในการจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง รวมทั้งกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอด้วย” และข้อ ๒๒ วรรคหนึ่ง กำหนดว่า “ในการซื้อหรือจ้างแต่ละวิธีนอกจากการซื้อที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างตามข้อ ๒๓ และข้อ ๒๒ วรรคสองให้เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานขอซื้อหรือขอจ้างเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อขอความเห็นชอบ โดยเสนอผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่ ตามรายการดังต่อไปนี้ (๒) ขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุหรือแบบรูปรายการงานก่อสร้างที่จะซื้อหรือจ้าง แล้วแต่กรณี ประกอบกับข้อ ๔๕ วรรคหนึ่ง กำหนดว่า “เมื่อผู้มีหน้าที่รับผิดชอบตามข้อ ๒๑ ได้จัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้างแล้ว ให้เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานขอซื้อหรือขอจ้างตามข้อ ๒๒ พร้อมนำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้างเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อขอความเห็นชอบ และตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค(กวจ) ๐๔๐๕.๔/๑๒๖๐๒ ลงวันที่ ๕ เมษายน ๒๕๖๕

๔.๑๑. หน่วยงานได้นำร่างประกาศและร่างเอกสารซื้อหรือจ้างด้วยวิธี ประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์เผยแพร่เพื่อรับฟังความคิดเห็นจากผู้ประกอบการ เป็นเวลาติดต่อกันไม่น้อยกว่า ๓ วันทำการ เพื่อให้ผู้ประกอบการมีความคิดเห็นไปยังหน่วยงานของรัฐที่จัดซื้อจัดจ้างโดยตรง โดยเปิดเผยตัว เมื่อสิ้นเวลาการเผยแพร่ร่างประกาศและร่างเอกสารซื้อหรือจ้าง ฯ แล้วไม่มีผู้ประกอบการมาแสดงความคิดเห็น แต่ไม่พบหลักฐานรายงานพร้อมความเห็นเสนอผู้อำนวยการ ฯ

ข้อเสนอแนะ ให้เจ้าหน้าที่พัสดุถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๔๕ – ๔๗ ให้หัวหน้าเจ้าหน้าที่จัดทำรายงานพร้อมความเห็นเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อขอความเห็นชอบไม่ว่ากรณีมีข้อคิดเห็นหรือกรณีไม่มีข้อคิดเห็นจากการนำร่างประกาศฯเพื่อเผยแพร่หรือไม่ก็ตาม

๔.๑๒ จากการตรวจสอบการเปิดเผยราคากลางและการคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง พบว่า หน่วยงานได้นำรูปแบบตารางแสดงวงเงินประมาณที่ได้รับจัดสรรและราคากลาง (ราคาอ้างอิง) ซึ่งมิใช่รูปแบบตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและราคากลางในงานจ้างก่อสร้าง (แบบ บก.๐๑) นำมาใช้จึงไม่ถูกต้องตามรูปแบบที่กำหนด จึงส่งผลให้การระบุแหล่งที่มาของราคากลาง/บัญชีประมาณการราคากลางไม่ถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด

ข้อเสนอแนะ ให้เจ้าหน้าที่พัสดุผู้รับผิดชอบต้องตรวจสอบสาระสำคัญของเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างทุกครั้ง โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๓๓.๒/ว ๒๐๖ ลงวันที่ ๙ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือแนวทางการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานของรัฐ อย่างเคร่งครัด

๔.๑๓ รายงานผลการตรวจรับพัสดุในงานจ้างก่อสร้าง ผู้อำนวยการมิได้ลงนาม โดยผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ ซึ่งส่งผลกระทบต่อการไม่ปฏิบัติตามระเบียบพัสดุฯ

ข้อเสนอแนะ ให้รายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่เพื่อทราบหรือสั่งการ โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๖ (๖) เมื่อตรวจเห็นว่าเป็นการถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามแบบรูปรายการละเอียดและข้อกำหนดในสัญญาหรือข้อตกลงแล้ว ให้ถือว่าผู้รับจ้างส่งมอบงานครบถ้วนตั้งแต่วันที่ผู้รับจ้างส่งงานจ้างนั้น และให้ทำใบรับรองผลการปฏิบัติงานทั้งหมดหรือเฉพาะงวด แล้วแต่กรณี โดยลงชื่อไว้เป็นหลักฐาน อย่างน้อย ๒ ฉบับ มอบให้แก่ผู้รับจ้าง ๑ ฉบับ และเจ้าหน้าที่ ๑ ฉบับ เพื่อทำการเบิกจ่ายเงิน ตามระเบียบว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินของหน่วยงานของรัฐ และรายงานให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบ

๔.๑๔ ผู้ควบคุมงานมิได้จดบันทึกสภาพการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง จึงส่งผลกระทบทำให้ไม่มีหลักฐานข้อมูลผลการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างเพื่อประกอบการตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างว่าปฏิบัติงานตามแบบรูปรายการในสัญญาหรือไม่อย่างไร ไม่ปฏิบัติตามระเบียบพัสดุฯ

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรให้ผู้ควบคุมงานจดบันทึกสภาพการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างและเหตุการณ์แวดล้อมเป็นรายวัน พร้อมทั้ง ผลการปฏิบัติงาน หรือการหยุดงานและสาเหตุที่มีการหยุดงานอย่างน้อย ๒ ฉบับ เพื่อรายงานให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่รับผิดชอบการบริหารสัญญา หรือข้อตกลงและการตรวจรับพัสดุที่เป็นงานจ้างก่อสร้างทราบทุกสัปดาห์ และเก็บรักษาไว้เพื่อมอบให้แก่เจ้าหน้าที่เมื่อเสร็จงานแต่ละงวด โดยถือว่าเป็นเอกสารสำคัญของทางราชการเพื่อประกอบการตรวจสอบ ของผู้มีหน้าที่การบันทึกการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างให้ระบุรายละเอียดขั้นตอนการปฏิบัติงานและวัสดุที่ใช้ด้วย โดยถือปฏิบัติตามกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๘ หน้าที่ของผู้ควบคุมงาน (๔) ในวันกำหนดเริ่มงานของผู้รับจ้างตามสัญญาและในวันถึงกำหนดส่งมอบงานแต่ละงวด ให้รายงานผลการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างว่าเป็นไปตามสัญญาหรือไม่ให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่รับผิดชอบการบริหารสัญญาหรือข้อตกลงและการตรวจรับพัสดุ ที่เป็นงานจ้างก่อสร้างทราบภายใน ๓ วันทำการ นับแต่วันถึงกำหนดนั้น ๆ

๔.๑๕ จากการตรวจสอบหนังสือสั่งซื้อ (สัญญาลดรูป) รายการเครื่องช่วยหายใจชนิดควบคุมปริมาตรและความดัน จำนวน ๑ เครื่อง พบว่า หนังสือสั่งซื้อไม่ระบุการรับประกันคุณภาพพัสดุในหมายเหตุส่งผลให้หน่วยงานไม่ได้รับประโยชน์ในรับประกันสินค้าจากบริษัทเมื่อสินค้าชำรุด

ข้อเสนอแนะ เจ้าหน้าที่พัสดุควรตรวจสอบหนังสือสั่งซื้อ (สัญญาลดรูป) ให้ครบถ้วน เพื่อมิให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงาน

๔.๑๖ จากการตรวจสอบการส่งมอบพัสดุ พบว่า ใบส่งสินค้า/ใบแจ้งหนี้ ผู้รับของและผู้ส่งของไม่ระบุวันเดือนปีที่รับส่งของ ทำให้ไม่ทราบว่าบริษัทส่งของให้กับหน่วยงานเมื่อใด

ข้อเสนอแนะ เจ้าหน้าที่พัสดุต้องตรวจสอบใบส่งสินค้า/ใบแจ้งหนี้ โดยควรระบุวันเดือนปีที่รับส่งของเพื่อประโยชน์ในการสงวนค่าปรับ

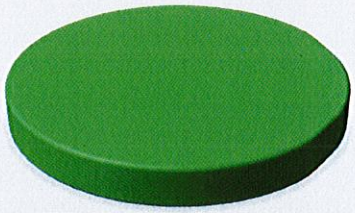
๑.๓ การสอบทานและประเมินผลระบบควบคุมภายในผ่านระบบออนไลน์ มีแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ กำหนดขอบเขตในการตรวจสอบ จำนวน ๔๒ หน่วยงาน กลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จจำนวน ๔๒ หน่วยงาน และมีรายละเอียดการปฏิบัติงานดังนี้

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

ลำดับที่	รายชื่อหน่วยงาน ตามแผนการดำเนินการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	แผนตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	ผลการการดำเนินการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	
		ประจำไตรมาสที่	ดำเนินการแล้ว	ยังมิได้ดำเนินการ
๑	กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๒	สำนักงานเลขานุการกรม	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๓	กองบริหารการคลัง	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๔	กองบริหารทรัพยากรบุคคล	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๕	กองยุทธศาสตร์และแผนงาน	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๖	สถาบันวิจัยและประเมินเทคโนโลยีทางการแพทย์	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๗	กองวิชาการแพทย์	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๘	สำนักดิจิทัลการแพทย์	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	

ลำดับที่	รายชื่อหน่วยงานตามแผนการดำเนินการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	แผนตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	ผลการการดำเนินการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	
		ประจำไตรมาสที่	ดำเนินการแล้ว	ยังมิได้ดำเนินการ
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	สถาบันสิรินธรเพื่อการฟื้นฟูสมรรถภาพทางการแพทย์แห่งชาติ	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๒๑	โรงพยาบาลเวชชารักษ์ลำปาง	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๒๒	สถาบันประสาทวิทยา	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๒๓	โรงพยาบาลประสาทเชียงใหม่	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๒๔	สถาบันเวชศาสตร์สมเด็จพระสังฆราชญาณสังวรเพื่อผู้สูงอายุ	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๒๕	โรงพยาบาลสมเด็จพระสังฆราชญาณสังวรเพื่อผู้สูงอายุ จ.ชลบุรี	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๒๖	สถาบันโรคผิวหนัง	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๒๗	โรงพยาบาลโรคผิวหนังเขตร้อนภาคใต้ จังหวัดตรัง	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๒๘	สถาบันบำบัดรักษาและฟื้นฟูผู้ติดยาเสพติดแห่งชาติบรมราชชนนี	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	✓	
๓๕	สถาบันมะเร็งแห่งชาติ	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๓๖	โรงพยาบาลมะเร็งชลบุรี	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	

ลำดับที่	รายชื่อหน่วยงานตามแผนการดำเนินการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	แผนตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	ผลการการดำเนินการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	
		ประจำไตรมาสที่	ดำเนินการแล้ว	ยังมิได้ดำเนินการ
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	โรงพยาบาลมหาวชิราลงกรณธัญบุรี	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 สำนักงานเลขานุการกรม ได้คะแนนการประเมินร้อยละ ๑๐๐ กองบริหารการคลัง ได้คะแนนการประเมินร้อยละ ๙๙.๐๘ และกองบริหารทรัพยากรบุคคล ได้คะแนนการประเมินร้อยละ ๙๘.๔๗ ตามลำดับ ในขณะเดียวกัน หน่วยงานที่ได้รับคะแนนการประเมินในภาพรวมระดับดี ได้แก่ สำนักดิจิทัลการแพทย์ได้คะแนนการประเมินร้อยละ ๘๕.๒๗ ซึ่งสำนักดิจิทัลการแพทย์ได้รับคะแนนการประเมินต่ำสุดในเรื่อง การสอบทานและการประเมินผลระบบควบคุมภายในได้รับคะแนนการประเมินร้อยละ ๕๒.๑๗ เนื่องจากหน่วยงานดังกล่าวมีการดำเนินการไม่ครบถ้วนตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ สธ ๐๓๐๒/๓๗๑๐ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๔ เรื่อง ซักซ้อมความเข้าใจแนวทางปฏิบัติด้านการจัดวางและการประเมินผลระบบการควบคุมถายในดับหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ และตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ สธ ๐๓๐๒/๓๗๑๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๔ เรื่อง ซักซ้อมความเข้าใจแนวทางการจัดส่งรายงานการจัดวางและการประเมินผลระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ และเจ้าหน้าที่มีความรู้เกี่ยวกับการจัดวางระบบควบคุมภายในคลาดเคลื่อนส่งผลกระทบให้การจัดวางระบบควบคุมภายในของหน่วยงานไม่ครอบคลุมทุกความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นและอาจไม่ได้รับการแก้ไขอย่างถูกต้อง ทันเวลา

หน่วยงานส่วนกลางที่ตั้งอยู่ในกรุงเทพฯ ปริมณฑล และส่วนภูมิภาค สังกัดกรมการแพทย์จำนวน ๓๑ หน่วยงาน มีผลการประเมินในภาพรวมโดยเฉลี่ยได้คะแนนการประเมินในภาพรวมอยู่ที่ร้อยละ ๙๖.๙๖ ซึ่งอยู่ในเกณฑ์ระดับดีมาก โดยมีหน่วยงานที่ได้ระดับคะแนนการประเมินสูงสุด ได้แก่ โรงพยาบาลราชวิถี ได้คะแนนการประเมินร้อยละ ๙๙.๘๒ สถาบันสุขภาพเด็กแห่งชาติมหาราชินี ได้คะแนนการประเมินร้อยละ ๙๙.๔๖ และสถาบันพยาธิวิทยา ได้คะแนนการประเมินร้อยละ ๙๙.๒๘ ตามลำดับ ซึ่งหน่วยงานที่ได้รับคะแนนต่ำสุด ได้แก่ โรงพยาบาลมะเร็งสุราษฎร์ธานี ได้คะแนนการประเมินร้อยละ ๙๐.๒๕ จากการตรวจสอบพบว่า โรงพยาบาลมะเร็งสุราษฎร์ธานี ได้รับคะแนนการประเมินต่ำสุดในเรื่อง การจัดเก็บรายได้

ค่ารักษาพยาบาล ได้รับคะแนนการประเมินร้อยละ ๗๘.๑๓ เนื่องจากหน่วยงานอยู่ระหว่างจัดทำประกาศอัตราค่ารักษาพยาบาลยังไม่แล้วเสร็จ 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 ยุบสำนักกฎหมายการแพทย์ และกลุ่มคุ้มครองจริยธรรม กฎหมาย และวินัย และมีคำสั่งกรมการแพทย์ ที่ ๗๗๑/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ เรื่อง จัดตั้งกองกฎหมายและคุ้มครองจริยธรรม จึงทำให้มีหน่วยรับตรวจจากเดิม จำนวน ๔๓ หน่วยงาน คงเหลือหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔๒ หน่วยงาน

ความเสี่ยงในการเกิดการทุจริต และการกำกับดูแล

ความเสี่ยงในภาพรวมของการตรวจสอบภายในไตรมาสที่ ๓ (เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ ถึง มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๕) มีประเด็นความเสี่ยง ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำกับดูแล การปฏิบัติงาน เช่น การมอบหมายการปฏิบัติงานไม่ควรให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีไม่ควรเป็นบุคคลคนเดียวกัน อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงในการทุจริตเกิดขึ้นได้ ขาดการตรวจสอบงานระหว่างหัวหน้างานกับผู้ปฏิบัติงาน

๒. ระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ยังพบความเสี่ยงที่ยังเกิดขึ้นอยู่ เนื่องจากหน่วยรับตรวจมีการจัดวางระบบควบคุมภายในที่ยังไม่รัดกุมและไม่ครอบคลุมทุกกระบวนงาน หรือมีระบบการควบคุมภายในที่ดีแต่ยังขาดการติดตามกำกับดูแลอย่างเหมาะสม อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงในการทุจริตเกิดขึ้นได้

งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการบริการให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ ดังนี้

ลำดับที่	คำถาม	คำตอบ
๑	การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) ต้องจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) ระดับองค์กรหรือระดับหน่วยงานย่อย	การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) จัดทำเฉพาะระดับหน่วยงานย่อย เนื่องจากหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ต้องจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) ในระดับส่วนงานย่อย และสำหรับรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) ระดับองค์กรจะมีคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในกรมการแพทย์เป็นผู้พิจารณาประเด็นความเสี่ยงภาพรวมของกรมการแพทย์เพื่อจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) ระดับองค์กร เสนออธิบดีกรมการแพทย์
๒	กรณีผู้เดินทางไปราชการ เดินทางโดยเครื่องบินแต่มีสิทธิเบิกเพียงภาคพื้นดินจะต้องดำเนินการอย่างไรให้ถูกต้อง	ให้ผู้เดินทางจัดทำบันทึกขออนุมัติเดินทางไปราชการ โดยระบุวันที่และเส้นทางในการเดินทางไปและกลับให้ครอบคลุม และระบุว่าการเดินทางครั้งนี้ขออนุมัติเดินทางโดยเครื่องบินแต่ขอเบิกค่าพาหนะในการเดินทางภาคพื้นดินระยะเดียวกันตามสิทธิซึ่งผู้เดินทางพึงเบิกได้ และให้แนบหลักฐานการเบิกจ่ายค่าบัตรโดยสารเครื่องบินประกอบหลักฐานการเบิกจ่ายได้เท่าที่จ่ายจริงและตามสิทธิที่ผู้เดินทางพึงเบิกได้ตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๒๗ วรรคสาม การเดินทางซึ่งไม่เข้าหลักเกณฑ์ตาม (๑) หรือ (๒) จะเบิกค่าใช้จ่ายได้ไม่เกินค่าพาหนะในการเดินทางภาคพื้นดินระยะเดียวกันตามสิทธิซึ่งผู้เดินทางจะพึงเบิกได้
๓	กรณีผู้เดินทางไปราชการมีความประสงค์ใช้พาหนะส่วนตัวต้องดำเนินการอย่างไร	ผู้เดินทางไปราชการควรดำเนินการดังนี้

ลำดับที่	คำถาม	คำตอบ
		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 ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยวิธีการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล พ.ศ. ๒๕๕๓ ข้อ ๑๖ กำหนดว่า การขอเบิกเงินค่ารักษาพยาบาลกรณีเข้ารับการรักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอกสถานพยาบาลของทางราชการ ให้ยื่นเบิกเงินค่ารักษาพยาบาลพร้อมด้วยหลักฐานการรับเงินของสถานพยาบาลต่อผู้มีอำนาจอนุมัติตามข้อ ๙ ข้อ ๑๐ หรือข้อ ๑๑ แล้วแต่กรณีภายในระยะเวลาหนึ่งปีนับถัดจากวันที่ปรากฏในหลักฐานการรับเงิน หากพ้นกำหนดเวลาดังกล่าว ให้ถือว่าผู้มีสิทธิไม่ประสงค์เบิกเงินค่ารักษาพยาบาลในครั้งนั้น
๕	กรณีที่คิดค่าปรับอัตราร้อยละ ๐ ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๖๙๓ ลงวันที่ ๖ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เรื่อง มาตรการให้ความ	หากกรรมการตรวจรับและเจ้าหน้าที่พัสดุเห็นว่าเหตุการส่งมอบล่าช้า เข้าเงื่อนไขกรณีให้คิดค่าปรับในอัตราร้อยละ ๐ ควรแนบเอกสารการพิจารณาของกรรมการว่าเข้าเงื่อนไขข้อใดตามหนังสือดังกล่าว และควร

ลำดับที่	คำถาม	คำตอบ
	ช่วยเหลือผู้ประกอบการในช่วงสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ต้องดำเนินการอย่างไร	แนบประกาศสถานการณ์ฉุกเฉินของจังหวัด/ประเทศ และกำหนดการคิดค่าปรับร้อยละ ๐ แนบท้ายสัญญาหรือข้อตกลงด้วย
๖	การบันทึกส่วนเกินค่าห้องพิเศษที่ผู้ป่วยต้องชำระตามสิทธิ ในระบบ SoftCon หากค่าห้องพิเศษได้ส่วนลดตามระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยการช่วยเหลือในการรักษาพยาบาล พ.ศ. ๒๕๔๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ทางหอผู้ป่วยต้องเป็นผู้บันทึกส่วนลดของทุกสิทธิหรือไม่	ทางหอผู้ป่วยไม่ต้องบันทึกส่วนลด เนื่องจากสิทธิการบันทึกส่วนลดในระบบ SoftCon กำหนดให้เจ้าหน้าที่การเงินเป็นผู้บันทึก และเรียกเก็บเงินส่วนเกินสิทธิจากผู้ป่วย
๗	การคำนวณค่าห้องค่าอาหารของผู้ป่วย กรณีผู้ป่วยรักษาตัวที่หอผู้ป่วยสามัญก่อนและย้ายไปรักษาต่อที่หอผู้ป่วยพิเศษ ควรคิดค่าห้องค่าอาหารอย่างไร	หลักในการคำนวณค่าห้องค่าอาหาร ให้นับครบ ๒๔ ชั่วโมง ถือเป็น ๑ วัน ถ้าผู้ป่วยย้ายไปรักษาต่อที่หอผู้ป่วยพิเศษ ให้คำนวณจำนวนชั่วโมง ถ้านับเวลาแล้วในวันนั้นพักที่หอผู้ป่วยพิเศษจำนวนชั่วโมงมากกว่าที่พักในหอผู้ป่วยสามัญ ให้คิดค่าห้องค่าอาหารเป็นห้องพิเศษ
๘	ผู้รับใบสั่งซื้อใช้เอกสารแฟ็กซ์เป็นหลักฐานได้หรือไม่	ได้แต่ต้องลงลายมือชื่อผู้รับใบสั่งซื้อและวันที่ให้ครบถ้วน ถือว่าผู้รับใบสั่งซื้อได้รับเอกสารสมบูรณ์แล้ว ซึ่งต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขในใบสั่งซื้อ
๙	หน่วยงานได้รับเงินบริจาค จำนวน ๓,๒๐๐,๐๐๐ บาท โดยผู้บริจาคมีความประสงค์ เพื่อให้โรงพยาบาลจัดทำบ้านต้นแบบ จำนวน ๑ หลัง โรงพยาบาลต้องดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) หรือไม่	ตามระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการพัสดุโดยใช้เงินบริจาคของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๒๐ การจัดซื้อจัดจ้างในหมวดนี้ให้ใช้วิธีตามที่กำหนดไว้ในระเบียบนี้ ข้อ ๒๑ (๑) จัดทำหนังสือเชิญชวนผู้ประกอบการที่มีคุณสมบัติตรงตามเงื่อนไขที่หน่วยบริการกำหนดรายใดรายหนึ่ง หรือหลายรายให้เข้ายื่นเสนอราคา หรือให้เข้ามาเจรจาต่อรองราคา ฯลฯ และตามระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยเงินบริจาคและทรัพย์สินบริจาคของหน่วยบริการ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๓ (๕) ขออนุมัติหัวหน้าส่วนราชการก่อนรับบริจาคโดยส่งข้อมูลในการรับบริจาคและ

ลำดับที่	คำถาม	คำตอบ
		เอกสารที่เกี่ยวข้องกรณีการรับบริจาคอาคาร งานก่อสร้าง 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 หรือหากจำเป็นที่จำต้องนำเงินสดไปจ่ายค่าที่พักหรือค่าอาหาร เนื่องจากสถานที่จัดอบรมนั้นไม่สามารถรับเป็นสินเชื่อได้ ก็ให้ผู้จัดโครงการรับรองว่าสถานที่จัดอบรมนั้นรับเฉพาะเงินสด
๑๑	การเติมน้ำมันรถราชการปัจจุบันยังใช้วิธีการเติมโดยออกใบสั่งในการเติมน้ำมันแต่ละครั้ง อยากทราบว่าสามารถใช้แบบบัตรเติมน้ำมันหรือ 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 เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการ

ลำดับที่	คำถาม	คำตอบ
		จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภาระกิจของหน่วยงานราชการ
๑๒	หากกองทุนสวัสดิการฯ นำสินค้ามาจำหน่าย กองทุนฯ ควรดำเนินการอย่างไรและต้องบันทึกบัญชีอย่างไร	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 หรือตามที่กระทรวงการคลังหรือสำนักงบประมาณกำหนด” ดังนั้นหน่วยงานควรร่วมกันจัดทำขั้นตอน และกำหนดระยะเวลาเพื่อเป็นการประกันเวลา ในการเบิกจ่ายงบเงินอุดหนุนทั่วไป และเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานต่อไป
๑๔	กรณีหน่วยงานมีเงินที่โอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงาน ซึ่งหน่วยงานไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าเป็นของรายใด จึงมิได้บันทึกบัญชี แต่ได้จัดทำงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารไว้ กรณีดังกล่าวหน่วยงานสามารถปฏิบัติอย่างไร	หน่วยงานสามารถปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/๑๓๔๓๐ ลงวันที่ ๗ เมษายน ๒๕๕๘ เรื่อง การลงบัญชีเงินโอนเงินฝากธนาคาร
๑๕	หน่วยงานขอคำแนะนำจากกลุ่มตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ	จากการตรวจสอบการขอเบิกเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ มีประเด็นข้อตรวจพบ ดังนี้ ๑. คำสั่ง/หนังสือขออนุมัติให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการบางฉบับอนุมัติให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการเป็นรายปี ซึ่งควรจะขออนุมัติเป็นรายเดือนเพื่อให้มีการพิจารณาความ

ลำดับที่	คำถาม	คำตอบ
		เหมาะสม และบางฉบับอนุมัติรายชื่อเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการไม่ชัดเจน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อที่ ๕ กำหนดให้การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการควรพิจารณาเฉพาะช่วงเวลาที่จำเป็นต้องอยู่ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการในครั้งนั้น ๆ เพื่อประโยชน์ของงานราชการเป็นสำคัญ และให้คำนึงถึงความเหมาะสมและสอดคล้องกับระบบและวิธีการจัดการงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ของส่วนราชการ เช่น การขออนุมัติให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ กำหนดว่า “ให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ” โดยไม่ปรากฏรายชื่อเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน ทำให้ไม่ทราบว่าเจ้าหน้าที่รายใดเป็นผู้ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการเป็นต้น ๒. การเบิกค่าตอบแทนนอกเวลาราชการบางกลุ่มงานมีการขออนุมัติปฏิบัติงานนอกเวลาราชการตลอดทั้งปีงบประมาณ แต่จากการตรวจสอบเรื่องรายได้ค่ารักษาพยาบาลยังพบปัญหาของการจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาล ซึ่งอาจแสดงให้เห็นถึงความไม่เพียงพอของประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการปฏิบัติงานนอกเวลาดังกล่าวหรือไม่ หากจะดำเนินการปฏิบัติงานนอกเวลาควรให้มีการเปรียบเทียบผลการปฏิบัติงานระหว่างการปฏิบัติงานนอกเวลากับไม่ได้ปฏิบัติงานนอกเวลา หรืออาจจัดทำรายละเอียดการปฏิบัติงาน เพื่อให้ผู้บริหารประกอบการตัดสินใจอนุมัติคำสั่งให้ปฏิบัติงานต่อไป ๓. การประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” หน่วยงานมิได้ประทับตราจ่ายเงินแล้ว พร้อม วัน เดือน ปี ในเอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายเงิน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง

ลำดับที่	คำถาม	คำตอบ
		การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๒ ๔. การเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนนอกเวลาราชการดังกล่าว หน่วยงานควรจัดทำรายละเอียดการปฏิบัติงานแนบหลักฐานการจ่ายเงิน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อที่ ๙.๒ การควบคุมดูแลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ให้รายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการต่อผู้มีอำนาจอนุมัติภายในสิบห้าวันนับแต่วันที่เสร็จสิ้นการปฏิบัติงาน เพื่อให้ผู้มีอำนาจพิจารณาประกอบการอนุมัติการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนนอกเวลาราชการดังกล่าว
๑๖	การเบิกจ่ายค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่ สามารถเบิกจ่ายจากเงินบำรุงได้หรือไม่	การเบิกจ่ายค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่ (มือถือ) ต้องได้รับอนุมัติให้เบิกจ่ายและถือครองจากอธิบดี (หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายตามคำสั่งของกรมการแพทย์) โดยให้หน่วยงานถือปฏิบัติตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๖/ว ๑๕๘ ลงวันที่ ๓๐ สิงหาคม ๒๕๕๓ เรื่อง การปรับปรุงมติคณะรัฐมนตรีเกี่ยวกับการติดตั้งและใช้โทรศัพท์ของทางราชการและกำหนดหลักเกณฑ์ใหม่ และตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๔/ว ๑๒๑ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๕๓ เรื่อง การเบิกจ่ายค่าใช้บริการโทรศัพท์ และการได้มาของโทรศัพท์เคลื่อนที่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๑๗	ลูกจ้างรายคาบสามารถลาหยุดปฏิบัติงานจำนวน ๒ เดือน โดยไม่รับเงินเดือนสามารถลาได้หรือไม่	ให้สอบทานสัญญาจ้างแล้ว ลูกจ้างรายดังกล่าวต้องปฏิบัติงานสัปดาห์ละ ๒ วัน อาจทำให้ราชการเสียหาย และปฏิบัติไม่ถูกต้องตามสัญญาเนื่องจากต้องปฏิบัติงานสัปดาห์ละ ๒ วัน
๑๘	เครื่องสแกนลายนิ้วมือจำนวน ๒๒,๗๔๐ บาท จะบันทึกบัญชีเป็นครุภัณฑ์หรือเป็นวัสดุ อย่างไร	การพิจารณาสินทรัพย์ว่าเป็นครุภัณฑ์หรือวัสดุนั้น ให้หน่วยงานถือปฏิบัติตาม หนังสือสำนักงบประมาณ ที่ นร ๐๗๐๔/ว ๓๗ ลง

ลำดับที่	คำถาม	คำตอบ
		ตามหลักการจำแนกประเภทรายจ่ายงบประมาณ และ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๓ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ทั้งนี้ การรับรู้สินทรัพย์ที่มีมูลค่าตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาทขึ้นไปให้หน่วยงานรับรู้สินทรัพย์ที่ได้มาในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นต้นไป กรณีนี้เครื่องสแกนลายนิ้วมือซึ่งมีมูลค่า ๒๒,๗๔๐ บาท เมื่อพิจารณาตามหลักการตามที่ข้อระเบียบกำหนด หน่วยงานควรรับรู้เป็นสินทรัพย์ คือ ครุภัณฑ์สำนักงาน และคิดค่าเสื่อมตามอัตราที่กรมการแพทย์กำหนด
๑๙	หน่วยงานเป็นผู้จัดโครงการซึ่งมีกลุ่มเป้าหมายคือหน่วยบริการในบริการสุขภาพที่ ๗ การจัดทำบันทึกขออนุมัติรายชื่อผู้เข้ารับการอบรม หากยังไม่ทราบชื่อของผู้เข้ารับการอบรมหรือใส่ชื่อไปแล้ว ชื่อไม่ตรงกันจะต้องดำเนินการอย่างไรบ้าง	การขออนุมัติรายชื่อ ผู้จัดโครงการฯ ต้องดำเนินการจัดทำขออนุมัติรายชื่อให้ครอบคลุมผู้เข้ารับการอบรมตามที่เป้าหมายกำหนดไว้หรือตามแบบตอบรับการเข้าร่วมอบรมหรือแนวปฏิบัติอื่นๆ ตามที่หน่วยงานกำหนด ในเรื่องที่ผู้เข้ารับการอบรมจะเข้าร่วมหรือให้ผู้อื่นมาแทนนั้นก็จะต้องดำเนินการอนุมัติตัวบุคคลในการมาปฏิบัติราชการอยู่แล้ว ในกรณีนี้หน่วยงานเป็นผู้จัดโครงการฯ ก็ให้ผู้เข้ารับการอบรมลงชื่อในแบบฟอร์มลงทะเบียนเพื่อเข้ารับการอบรม ตามวัน และเวลา ที่กำหนด ซึ่งเป็นคนส่วนกัน

การดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบอื่น ๆ

๓. การดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบอื่น ๆ

๓.๑ การตรวจสอบและรับรองงบการเงินกองทุนสวัสดิการของหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ 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

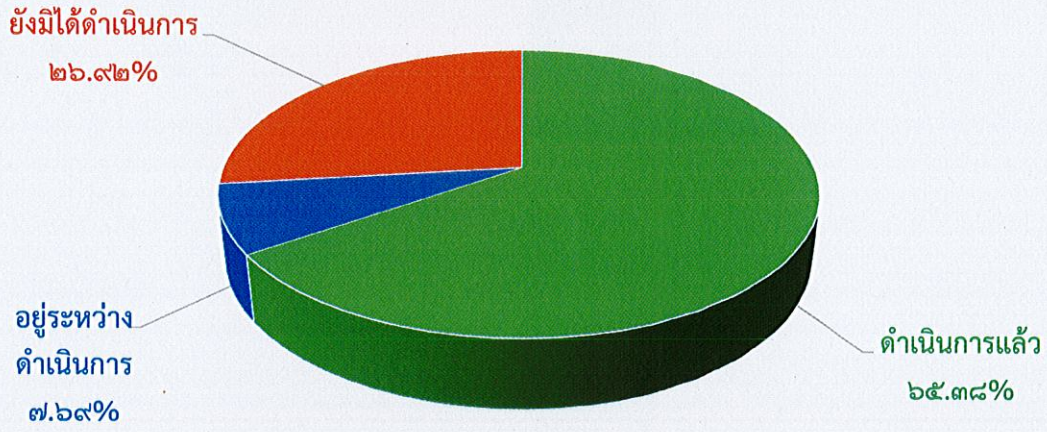
การตรวจสอบและรับรองงบการเงินกองทุนสวัสดิการของหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ จำนวน ๒๖ หน่วยงาน ซึ่งมีผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

๑.๓.๑ ดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลให้อธิบดีกรมการแพทย์ทราบแล้ว จำนวน ๑๗ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๖๕.๓๘

๑.๓.๒ อยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน ๐ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๐.๐๐

๑.๓.๓ ยังมิได้ดำเนินการ จำนวน ๙ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๓๔.๖๒

การตรวจสอบและรับรองงบการเงินกองทุนสวัสดิการของหน่วยงาน ในสังกัดกรมการแพทย์



ตารางเปรียบเทียบแผนและผลการตรวจสอบและรับรองงบการเงินกองทุนสวัสดิการของหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔

ลำดับที่	รายชื่องบการเงินกองทุนสวัสดิการของหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์	ผลการการดำเนินการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔		
		ดำเนินการแล้ว	อยู่ระหว่างดำเนินการ	ยังมิได้ดำเนินการ
๑	โรงพยาบาลธัญญารักษ์แม่ฮ่องสอน	✓		
๒	โรงพยาบาลประสาทเชียงใหม่	✓		
๓	โรงพยาบาลเมตตาประชารักษ์ (วัดไร่ขิง)	✓		

ลำดับที่	รายชื่องบการเงินกองทุนสวัสดิการของหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์	ผลการการดำเนินการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔		
		ดำเนินการแล้ว	อยู่ระหว่างดำเนินการ	ยังมิได้ดำเนินการ
๔	โรงพยาบาลมะเร็งลำปาง	✓		
๕	โรงพยาบาลเวชชารักษ์ลำปาง	✓		
๖	โรงพยาบาลมะเร็งสุราษฎร์ธานี	✓		
๗	โรงพยาบาลมะเร็งอุบลราชธานี	✓		
๘	สถาบันโรคทรวงอก		✓	
๙	สถาบันประสาทวิทยา		✓	
๑๐	สถาบันทันตกรรม			✓
๑๑	สถาบันสุขภาพเด็กแห่งชาติมหาราชินี			✓
๑๒	โรงพยาบาลธัญญารักษ์ขอนแก่น	✓		
๑๓	โรงพยาบาลสงฆ์			✓
๑๔	สถาบันสิรินธรเพื่อการฟื้นฟูสมรรถภาพทางการแพทย์แห่งชาติ	✓		
๑๕	สถาบันบำบัดรักษาและฟื้นฟูผู้ติดยาเสพติดแห่งชาติบรมราชชนนี	✓		
๑๖	โรงพยาบาลมะเร็งชลบุรี	✓		
๑๗	โรงพยาบาลมะเร็งลพบุรี			✓
๑๘	โรงพยาบาลมะเร็งอุดรธานี	✓		
๑๙	โรงพยาบาลธัญญารักษ์อุดรธานี	✓		
๒๐	โรงพยาบาลธัญญารักษ์ปัตตานี			✓
๒๑	โรงพยาบาลโรคผิวหนังเขตร้อนภาคใต้จังหวัดตรัง			✓
๒๒	โรงพยาบาลนพรัตนราชธานี	✓		
๒๓	โรงพยาบาลธัญญารักษ์เชียงใหม่	✓		
๒๔	โรงพยาบาลธัญญารักษ์สงขลา			✓
๒๕	สถาบันพยาธิวิทยา	✓		
๒๖	กองบริหารการคลัง	✓		
รวมจำนวนหน่วยงาน		**๑๗**	**๒**	**๗**

๓.๒ การตรวจสอบงบการเงินของกรมการแพทย์ทุกหน่วยเบิกจ่าย เพื่อสอบทานความถูกต้อง ครบถ้วน น่าเชื่อถือของรายงานการเงินภาพรวมกรมการแพทย์ก่อนจัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยกลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการรายงานผลการตรวจสอบงบการเงินภาพรวมกรมการแพทย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เสร็จเรียบร้อยแล้ว โดยรายงานผลดังกล่าวให้อธิบดีกรมการแพทย์ทราบและลงนามถึงผู้อำนวยการกองบริหารการคลังตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายในที่ สธ ๐๓๒๒/๔๔๒ ลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๔

การพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๔. การพัฒนาคุณภาพการตรวจสอบภายใน

๔.๑ การเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการเกี่ยวกับระบบงานตรวจสอบภายในเพื่อปรับปรุงระบบการปฏิบัติงานโดยจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เหมาะสม และสอดคล้องกับแผนการปฏิบัติงาน ดังนี้

๔.๑.๑ ดำเนินการทบทวนคู่มือการปฏิบัติงาน เรื่อง การบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ฉบับปรับปรุง ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้วและได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายในรับทราบและถือปฏิบัติแล้ว

๔.๑.๒ การดำเนินการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน ซึ่งอยู่ระหว่างการจัดทำ จำนวน 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 เพื่อพัฒนาสมรรถนะให้มีทักษะในการดำเนินการด้านการตรวจสอบภายในให้สอดคล้องกับความต้องการของกลุ่มตรวจสอบภายในโดยกลุ่มตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนพัฒนาบุคลากร เพื่อพัฒนาศักยภาพของเจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายในโดยส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมมีรายละเอียด ดังนี้

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

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

ชื่อ - นามสกุล	หลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน							รวมจำนวนชั่วโมง
	การวางแผนการตรวจสอบ	การจัดทำแผนการปฏิบัติงาน	การปฏิบัติงานตรวจสอบ	การรายงานผลการตรวจสอบ	การบริหารความเสี่ยง	การควบคุมภายใน	การใช้ Excel เพื่อช่วยการตรวจสอบ	
๑. นางกฤตยา วัลอาจ	✓	✓	✓	✓	-	✓	✓	๑๘
๒. น.ส.บูรณ์วสุ ชาตพลจันทยา	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	๑๘
๓. นายไชยวัตร เถามุ้ย	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	๑๘
๔. น.ส. ชวัลกร ทิพย์วรรณ	✓	✓	✓	✓	-	✓	✓	๑๘
๕. น.ส. วริสรา วงศ์ใหญ่	✓	✓	✓	✓	✓	-	✓	๑๘
๖. น.ส.อัจฉรา ทนช่างยา	✓	✓	✓	✓	✓	-	✓	๑๘
๗. น.ส.ธนียา แซ่ตั้ง	✓	✓	✓	✓	✓	-	✓	๑๘
๘. นายชาตรี จอมคำสิงห์	✓	✓	✓	✓	✓	-	✓	๑๘
๙. นายพัสนัย อ่อนอ้อม	✓	✓	✓	✓	✓	-	✓	๑๘
จำนวนบุคลากรที่เข้าอบรม	๙	๙	๘	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

๔.๔.๓ ประชุมชี้แจงแนวทางการขึ้นระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ New GFMIS Thai เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 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 และการบริหารพัสดุภาครัฐเพื่อป้องกันการทุจริต ๓ ชม.	๓. โครงการเพิ่มพูนทักษะการทำงานด้านอำนวยการโดยกองบริหารทรัพยากรบุคคล ๓.๓๐ ชม.	รวมจำนวนชั่วโมง
๑. นายสมคิด ปานทอง	✓	✓	✓	๙
๒. นางกฤตยา วัลอาจ	✓	✓	✓	๙
๓. นายไชยวัตร เถามุ้ย	✓	✓	✓	๙
๔. น.ส. ชวัลกร ทิพย์วรรณ	✓	✓	-	๕.๓๐
๕. น.ส. อุไรรัตน์ ศิริจันทร์	✓	✓	-	๕.๓๐

ชื่อ – นามสกุล	๑. ประชุมชี้แจงแนวทางการขึ้นระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ New GFMIS Thai ๒.๓๐ ชม.	๒. การบริหารสัญญาตามกฎหมายและระเบียบจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐเพื่อป้องกันการทุจริต ๓ ชม.	๓. โครงการเพิ่มพูนทักษะการทำงานด้านอำนวยการโดยกองบริหารทรัพยากรบุคคล ๓.๓๐ ชม.	รวมจำนวนชั่วโมง
๖. น.ส. วริสรา วงศ์ใหญ่	✓	✓	-	๕.๓๐
๗. น.ส.อัจฉรา ทนช่างยา	✓	✓	-	๕.๓๐
๘. น.ส.ธนียา แช่ตั้ง	✓	✓	-	๕.๓๐
๙. นายชาตรี จอมคำสิงห์	✓	✓	-	๕.๓๐
๑๐. นายพัสนัย อ่อนอ้อม	✓	✓	-	๕.๓๐
๑๑. นางสาวกรปภา กาญจนพันธ์	-	✓	✓	๖.๓๐
๑๒.นางสาวเวธกา ขจรภพ	-	✓	-	๓
จำนวนบุคลากรที่เข้าอบรม	**๑๐**	**๑๒**	**๔**	

๔.๔.๖ โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านดิจิทัลการแพทย์ "การเปลี่ยนแปลงด้านเทคโนโลยีและมีความพร้อมที่จะปฏิบัติงานตามบทบาทภารกิจของกรมการแพทย์ในยุคดิจิทัล" ในวันที่ ๗ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๕ เวลา ๐๙.๐๐ - ๑๖.๓๐ น. ผ่านระบบ VDO Conference

๔.๔.๗ โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านดิจิทัลการแพทย์ "ด้านแนวทางการจัดทำขอบเขตงาน (TOR) ด้านอุปกรณ์และระบบคอมพิวเตอร์ให้ถูกต้องตามกฎหมาย เพื่อสามารถจัดซื้อจัดจ้างทำสัญญาและการเบิกจ่ายตามแผน" ในวันที่ ๒๖ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ผ่านระบบ VDO Conference

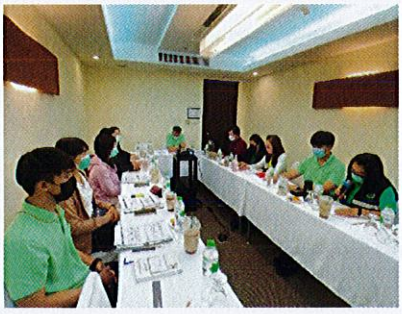
๔.๔.๘ ประชุมเชิงปฏิบัติการ หัวข้อ “การเรี่ยไร การไม่รับของขวัญ การรับทรัพย์สิน และกรณีศึกษาคดีสำนักงาน ป.ป.ช. ชี้มูลแล้ว” ในวันที่ ๒๐ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ผ่านระบบ VDO Conference

๔.๔.๙ ประชุมเชิงปฏิบัติการ หัวข้อ “การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตัวกับผลประโยชน์ส่วนรวมและการจัดการผลประโยชน์ทับซ้อน” ในวันที่ ๒๒ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๕ เวลา ๐๘.๓๐ - ๑๒.๐๐ น. ผ่านระบบ VDO Conference



๔.๔.๑๐ โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรและเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน “งานได้ผล คนทำงานมีความสุข Happy DMS & Happy Work Life Balance” ประจำปีประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ วันที่ ๒๙ มิถุนายน – ๑ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ โรงแรม เคป ราชา จังหวัดชลบุรี





๔.๕ เจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายในที่เป็นวิทยากรให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานสังกัดกรมการแพทย์ มีดังนี้

๔.๕.๑ นางกฤตยา วัลอาจ ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ ได้รับเชิญเป็นวิทยากรบรรยาย ดังนี้

๑) หลักสูตรผู้บริหารการสาธารณสุขระดับกลาง รุ่นที่ ๓๕ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ผู้จัดวิทยาลัยการสาธารณสุขสิรินธร จังหวัดยะลา ในวันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๕ ผ่านโปรแกรม Google Meet เวลา ๑๓.๐๐ – ๑๖.๐๐ น. หัวข้อ “การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน”

๒) หลักสูตรผู้บริหารการสาธารณสุขระดับต้น รุ่นที่ ๓๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ผู้จัดวิทยาลัยการสาธารณสุขสิรินธร จังหวัดตรัง ในวันที่ ๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๕ ผ่านโปรแกรม Zoom Meeting เวลา ๐๙.๐๐ – ๑๒.๐๐ น. หัวข้อ “การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน” และช่วงบ่ายเวลา ๑๓.๐๐ – ๑๖.๐๐ น. บรรยายหัวข้อ “การบริหารความเสี่ยงด้านการเงิน”

๓) หลักสูตรผู้บริหารการสาธารณสุขระดับกลาง รุ่นที่ ๓๕ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ผู้จัดวิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี ตรัง คณะพยาบาลศาสตร์ สถาบันพระบรมราชชนก ในวันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๖๕ ผ่านโปรแกรม Zoom Meeting เวลา ๑๓.๐๐ – ๑๖.๐๐ น. หัวข้อ “การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน”

๔) หลักสูตรผู้บริหารการสาธารณสุขระดับกลาง รุ่นที่ ๓๕ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ผู้จัดวิทยาลัยการสาธารณสุขสิรินธร จังหวัดยะลา ในวันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๖๕ ผ่านโปรแกรม Google Meet เวลา ๐๙.๐๐ – ๑๒.๐๐ น. “การบริหารความเสี่ยงด้านการเงิน” และช่วงบ่ายเวลา ๑๓.๐๐ – ๑๖.๐๐ น. บรรยายหัวข้อ “ การบริหารความเสี่ยงด้านการบริหารพัสดุ”

๕) หลักสูตรผู้บริหารการสาธารณสุขระดับต้น รุ่นที่ ๓๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ผู้จัดวิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี พระพุทธบาท ในวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๕ ผ่านโปรแกรม Zoom Meeting เวลา ๐๙.๐๐ – ๑๒.๐๐ น. หัวข้อ “การบริหารความเสี่ยงด้านการเงิน” และช่วงบ่ายเวลา ๑๓.๐๐ – ๑๖.๐๐ น. บรรยายหัวข้อ “ การบริหารความเสี่ยงด้านการบริหารพัสดุ”

๔.๕.๒ นายไชยวัตร เถามุ้ย นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ ได้รับเชิญเป็นวิทยากรบรรยาย ดังนี้

๑) โครงการอบรมเชิงปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ระหว่างวันที่ ๑๖ – ๑๗ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ณ ห้องประชุมชั้น ๒ โรงพยาบาลมะเร็งสุราษฎร์ธานี





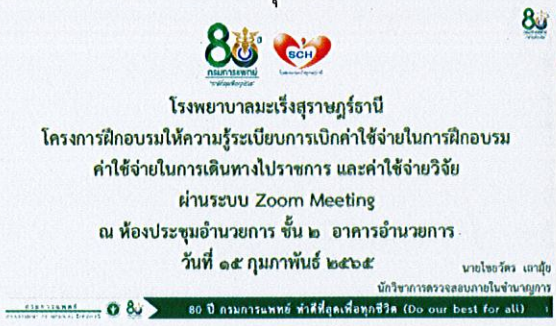


๒) โครงการฝึกอบรมกฎหมายว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ผ่านระบบ Zoom Meeting ณ ห้องประชุมอำนวยการ ชั้น ๒ อาคารอำนวยการ วันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๕ เวลา ๐๙.๐๐ – ๑๖.๐๐ น. ผู้เข้าร่วมจำนวน ๓ คน





๓) โครงการฝึกอบรมให้ความรู้ระเบียบการเบิกจ่ายในการฝึกอบรมค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ และค่าใช้จ่ายวิจัย ผ่านระบบ Zoom Meeting ณ ห้องประชุมอำนวยการ ชั้น ๒ อาคารอำนวยการ วันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๕ เวลา ๐๙.๐๐ – ๑๖.๐๐ น. ผู้เข้าร่วมจำนวน ๓ คน





๔) หลักสูตรส่งเสริมทักษะความเชี่ยวชาญสำหรับผู้ปฏิบัติงานในสายสนับสนุนอย่างมืออาชีพ กรมการแพทย์ (DMS Back Office Academy) เรื่อง "ข้อตรวจพบและแนวทางป้องกันการบริหารพัสดุ" วันที่ ๒๘ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๕ เวลา ๑๔.๓๐ - ๑๖.๓๐ น. ณ โรงพยาบาลราชวิถี



๔.๖ โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรและเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน "งานได้ผล คนทำงานมีความสุข Happy DMS & Happy Work Life Balance" ประจำปีประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ วันที่ ๒๙ – ๓๐ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ณ โรงแรม เคป ราชา จังหวัดชลบุรี ได้ขอเชิญนางกฤตยา วัลอาจ ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ และนายไชยวัตร เถามุ้ย นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ เป็นวิทยากรบรรยาย โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรและเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน "งานได้ผล คนทำงานมีความสุข Happy DMS & Happy Work Life Balance" ประจำปีประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยอธิปายสรุปและให้ข้อคิดเห็นการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ ประเด็นข้อตรวจพบที่ได้จากการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้แก่ เรื่องการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาล ,เรื่อง การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง และเรื่อง ตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing) เรื่อง การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินการคลังตามโครงการเงินกู้ ฯ

การติดตามผลการตรวจสอบภายใน

๕. การติดตามผลการตรวจสอบ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์ กำหนดให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบให้กลุ่มตรวจสอบภายใน ผ่านเว็บไซต์ http://iaminaudit.dms.go.th พร้อมรายงานให้กรมการแพทย์ทราบภายใน ๓๐ วันนับจากวันที่ได้รับรายงาน

การปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพและงานอื่น ๆ

๖. การปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐและการปฏิบัติงานอื่น 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 และขอทบทวนนโยบายการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามหนังสือ ที่ สธ ๐๓๒๒.๑/๑๗๗ ลงวันที่ ๖ พฤษภาคม ๒๕๖๕ 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 การปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดที่หน่วยงานทำเพิ่มเติมจากกระบวนงานของปีก่อน

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 ประจำกระทรวงสาธารณสุข 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 3

กลุ่มตรวจสอบภายใน
กรมการแพทย์ กระทรวงสาธารณสุข



