



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์ โทร. ๐ ๒๕๕๐ ๖๑๗๖

ที่ สธ.๐๓๒๒/ ๔๓๐

วันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๔

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 ๔ (เดือนตุลาคม ๒๕๖๔ ถึง เดือนกันยายน ๒๕๖๕) (เอกสารแนบ ๑) และรายงานผลการตรวจสอบภายในภาพรวมรายไตรมาส ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๔ ตามรูปแบบที่กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวงกำหนด ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (เอกสารแนบ ๒)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และหากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนามในหนังสือถึงหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวงด้วย จะเป็นพระคุณ

(นายสมคิด ปานทอง)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีอาวุโส รักษาการในตำแหน่ง

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

(นายไพโรจน์ สุรัตนวิช)

รองอธิบดีกรมการแพทย์
๒๕ ต.ค. ๒๕๖๕

๐๓๒๒

(นายธงชัย กิริติหัตถยากร)

รองปลัดกระทรวงสาธารณสุข

รักษาราชการแทน อธิบดีกรมการแพทย์

๒๖ ต.ค. ๒๕๖๕



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมการแพทย์ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๕๙๐ ๖๑๗๖

ที่ สธ.๐๓๒๒/ ๗๐๔๙ วันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๔

เรียน หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง

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

กรมการแพทย์ โดยกลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการรายงานผลการตรวจสอบภายในภาพรวมรายไตรมาส ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๔ ตามรูปแบบที่กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวงกำหนด ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์เรียบร้อยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นายธงชัย กิริติหัตถยากร)

รองปลัดกระทรวงสาธารณสุข
รักษาการแทน อธิบดีกรมการแพทย์



รายงานสรุปผล การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไตรมาสที่ 4



กลุ่มตรวจสอบภายใน
กรมการแพทย์ กระทรวงสาธารณสุข



รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๔ (เดือนตุลาคม ๒๕๖๔ ถึง เดือนกันยายน ๒๕๖๕)

ตามหนังสือ ที่ สธ ๐๓๒๒/๓๑๒ ลงวันที่ ๓ กันยายน ๒๕๖๔ กรมการแพทย์ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของกลุ่มตรวจสอบภายในและหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๑๗๒ ลงวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๕ เรื่อง หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ได้กำหนดหลักเกณฑ์การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ – ๒๕๖๙ กลุ่มตรวจสอบภายในจึงปรับเปลี่ยนกระบวนการปฏิบัติงานเพื่อให้ปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายในสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ฯ ดังกล่าว และเห็นควรปรับปรุงแก้ไขแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ซึ่งได้รับการอนุมัติจากอธิบดีกรมการแพทย์ ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ สธ ๐๓๒๒/๒๗๒ ลงวันที่ ๘ กรกฎาคม ๒๕๖๕ เรื่อง ขออนุมัติปรับแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ปรับปรุงแก้ไข ครั้งที่ ๑ โดยมีรายละเอียดการแก้ไข ดังนี้

เดิม	แก้ไขเป็น
ขอบเขตการดำเนินงาน หน่วยรับตรวจมีจำนวนทั้งสิ้น ๔๓ หน่วยงาน ซึ่งแบ่งหน่วยงานส่วนกลาง จำนวน ๑๒ หน่วยงาน หน่วยบริการส่วนกลางที่ตั้งอยู่ในจังหวัดกรุงเทพฯ และปริมณฑล จำนวน ๑๕ หน่วยงาน และหน่วยบริการส่วนกลางที่ตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค จำนวน ๑๖ หน่วยงาน	ขอบเขตการดำเนินงาน (Audit Universe) <u>หน่วยรับตรวจมีจำนวนทั้งสิ้น ๔๒ หน่วยงาน</u> <u>ซึ่งแบ่งหน่วยงานส่วนกลาง จำนวน ๑๑ หน่วยงาน</u> หน่วยบริการส่วนกลางที่ตั้งอยู่ในจังหวัดกรุงเทพฯ และปริมณฑล จำนวน ๑๕ หน่วยงาน และหน่วยบริการส่วนกลางที่ตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค จำนวน ๑๖ หน่วยงาน หมายเหตุ : กรมการแพทย์ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๓ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ซึ่งมีหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ทั้งสิ้น ๔๓ หน่วยงาน แต่เมื่อวันที่ ๒๙ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้มีคำสั่งกรมการแพทย์ ที่ ๑๕๑๕/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ เรื่อง ยุบสำนักกฎหมายการแพทย์ และกลุ่มคุ้มครองจริยธรรม กฎหมายและวินัย และมีคำสั่งกรมการแพทย์ ที่ ๗๗๑/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ เรื่อง จัดตั้งกองกฎหมายและคุ้มครองจริยธรรม จึงทำให้มีหน่วยรับตรวจจากเดิมจำนวน ๔๓ หน่วยงาน เหลือหน่วยรับตรวจเพียง ๔๒ หน่วยงาน

เดิม	แก้ไขเป็น
แผนการดำเนินงาน ๑. การตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้ ๑.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ๑) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินจากคลังตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ของหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	แผนการดำเนินงาน ๑. การตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้ ๑.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ๑) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) ๑.๑) การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินจากคลังตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ของหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ๑.๒) การตรวจสอบการดำเนินงาน รายการเครื่องใส่แร่รังสีรักษาระยะใกล้แบบ ๓ มิติพร้อมอุปกรณ์ประกอบ (๓ D High Dose Rate Brachytherapy) โรงพยาบาลราชวิถี แขวงทุ่งพญาไท เขตราชเทวี กรุงเทพมหานคร ๑ เครื่อง
ไม่ระบุ	การตรวจสอบอื่น ๆ การตรวจสอบพิเศษ ซึ่งเป็นการตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายหรือร้องขอเป็นกรณีพิเศษ

*หมายเหตุ : นอกนั้นให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เหมือนเดิมทุกประการ

และตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๑๗๒ ลงวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๕ เรื่อง หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร กำหนดให้มีการรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเสนอหัวหน้าส่วนราชการทราบ นั้น

ในการนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในขอรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๔ (เดือนตุลาคม ๒๕๖๔ ถึง เดือนกันยายน 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 ๑๐ หน่วยงาน ซึ่งมีรายละเอียดการปฏิบัติงาน ดังนี้

๑.๑.๑ ดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลให้อธิบดีกรมการแพทย์ทราบแล้ว จำนวน ๑๐ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐.๐๐

๑.๑.๒ อยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน ๐ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๐.๐๐

๑.๑.๓ ยังมิได้ดำเนินการ จำนวน ๐ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๐.๐๐

การตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ และการตรวจสอบอื่น ๆ



ดำเนินการแล้ว ๑๐๐%

ตารางเปรียบเทียบแผนและผลการตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ และข้อบังคับ และการตรวจสอบอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ลำดับ ที่	รายชื่อหน่วยงาน ตามแผนการดำเนินการ ตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	แผนตรวจสอบ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	ผลการการดำเนินการตรวจสอบภายใน ไตรมาสที่ ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕		
		ประจำไตรมาสที่	ดำเนินการ แล้ว	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	ยังมิได้ ดำเนินการ
๑	สถาบันโรคผิวหนัง	ไตรมาสที่ ๓ - ๔	✓		
๒	สำนักนิเทศระบบการแพทย์	ไตรมาสที่ ๓ - ๔	✓		
๓	สถาบันประสาทวิทยา	ไตรมาสที่ ๓ - ๔	✓		
๔	สำนักกิตติ์ผลการแพทย์	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			๑๐	๐	๐

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

ประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

๑. การตรวจสอบบทลงโทษประจำปีในระบบ GFMIS

๑.๑ การรับรู้สิทธิการรักษาพยาบาลในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ยังไม่ถูกต้อง เนื่องจากหน่วยงานได้บันทึกบัญชีสิทธิการรักษาพยาบาลตามรายงานการแจ้งการโอนเงินของระบบบันทึกข้อมูลและประมวลผลข้อมูลการบริการทางการแพทย์ (e-Claim) ของสำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ (สปสช.) ซึ่งตามคู่มือบัญชีกรมการแพทย์กำหนดให้หน่วยงานบันทึกบัญชีตามค่าบริการที่เรียกเก็บ กรณีผู้ป่วยนอกควรบันทึกบัญชีสิทธิการรักษาพยาบาลเมื่อได้ให้บริการแก่ผู้ป่วยแล้ว สำหรับกรณีผู้ป่วยในควรบันทึกบัญชีสิทธิการรักษาพยาบาลเมื่อจำหน่ายผู้ป่วยแล้ว เนื่องจากเจ้าหน้าที่มีความเข้าใจคลาดเคลื่อน ส่งผลให้สิทธิการรักษาพยาบาลของหน่วยงานไม่ถูกต้องตามความเป็นจริง และอาจทำให้หน่วยงานสูญเสียรายได้บางส่วน

๑.๒ การตรวจสอบพัสดุดังเหลือประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุดังเหลือประจำปีได้ตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบพัสดุดังเหลือประจำปีต่อหัวหน้าส่วนราชการ และส่งสำเนาให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบ ไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด ซึ่งควรกำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการตรวจสอบพัสดุดังเหลือประจำปีให้แล้วเสร็จโดยเร็ว ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ กำหนดว่าภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หรือหัวหน้าหน่วยพัสดุตามข้อ ๒๐๕ แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุดังเหลือซึ่งมิใช่เป็นเจ้าหน้าที่ ตามความจำเป็น เพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุนอง ๑ ปีที่ผ่านมา และตรวจนับพัสดุดังเหลือที่คงเหลืออยู่เพียงวันสิ้นงวดนั้น โดยให้เริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุดังเหลือในวันเปิดทำการวันแรก ของปีงบประมาณเป็นต้นไป ว่าการรับจ่ายถูกต้องหรือไม่

๒. การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้การรักษาพยาบาล

๒.๑ หน่วยงานไม่มีประกาศอัตราค่าบริการเป็นลายลักษณ์อักษร การเรียกเก็บรายได้การรักษาพยาบาลผู้ป่วยนอกและผู้ป่วยในไม่ครบถ้วน ถูกต้อง เช่น หน่วยงานมิได้เรียกเก็บส่วนเกินการรักษาพยาบาล การเรียกเก็บค่าบริการทางการแพทย์ทั่วไปไม่สอดคล้องกับวันนอน มีการเรียกเก็บค่าห้อง ค่าอาหารและค่าบริการทางการแพทย์ขาด/เกินจากการรักษาพยาบาลจริง เป็นต้น

๒.๒ หน่วยงานเรียกเก็บเงินการรักษาพยาบาลล่าช้า รายงานข้อมูลผู้มารับบริการจากกลุ่มงานเทคโนโลยีสารสนเทศ พบว่า มีผู้มารับบริการ โดยแบ่งเป็นผู้ป่วยชำระเงินเอง และผู้ป่วยชำระเป็นเงินเชื่อ (หน่วยงานเรียกเก็บตามสิทธิของผู้ป่วย) แต่เมื่อตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้การรักษาพยาบาลของงานบัญชีพบว่า มีข้อมูลการเรียกเก็บเงินรายได้การรักษาพยาบาลน้อยกว่าที่ควรจะเป็น เนื่องจากหน่วยงานเรียกเก็บเงินรายได้การรักษาพยาบาลล่าช้า และไม่เป็นปัจจุบัน ซึ่งอาจส่งผลให้หน่วยงานขาดสภาพคล่องทางการเงินได้ในอนาคต

๒.๓ หน่วยงานมิได้เรียกเก็บเงินรายได้การรักษาพยาบาลสิทธิข้าราชการ ผ่านระบบบันทึกข้อมูลและประมวลผลข้อมูลการบริการทางการแพทย์ (e-Claim) พบว่ามีเอกสารการตอบรับผ่านระบบ e-Claim แจ้งว่าล่าช้า สาเหตุเกิดจากการผิดพลาดของข้อมูล (ติด C) จากการเรียกเก็บเงินค่าตรวจหาแอนติเจนด้วยชุดตรวจ Antigen Test Kit (ATK) แต่ ณ วันที่เข้าตรวจสอบหน่วยงานยังมิได้ดำเนินการแก้ไขข้อผิดพลาด

ดังกล่าว เนื่องจากเจ้าหน้าที่มีทราบวิธีการแก้ไข ทั้งนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในได้แจ้งเจ้าหน้าที่เกี่ยวกับวิธีปฏิบัติ และแนวทางแก้ไขแล้ว

๓. การตรวจสอบใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย : การเบิกจ่ายเงินงบประมาณค่าตอบแทน เสี่ยงภัยและเงินเพิ่มพิเศษสำหรับบุคลากรสาธารณสุขผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 พบว่า

๓.๑ เอกสารประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วนถูกต้อง ตามหลักเกณฑ์การเบิกจ่าย ค่าตอบแทนเสี่ยงภัยของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน ในการเฝ้าระวัง สอบสวน ป้องกันควบคุมและรักษาผู้ป่วย โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) (ฉบับปรับปรุงครั้งที่ ๒) ในส่วนของเงินเพิ่มพิเศษ (รายเดือน) สำหรับบุคลากรสาธารณสุขผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) หน่วยงานบางหน่วยงานมิได้มีการเบิกจ่าย

๓.๒ รายชื่อผู้ปฏิบัติงานบางหน่วยงานไม่ปรากฏในคำสั่งมอบหมายงาน จึงทำให้ไม่เป็นไปตามหนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ด่วนที่สุด ที่ สธ ๐๒๐๘.๐๙/ว ๕๐๒ ลงวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ หน่วยงานควรตรวจสอบเจ้าหน้าที่ที่มีอยู่ในคำสั่งแต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 พร้อมทำหนังสือรับรองการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่รายดังกล่าว และในคราวต่อไปหน่วยงานควรจัดทำคำสั่งมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเพิ่มเติม กรณีที่มีเจ้าหน้าที่เพิ่มใหม่

๓.๓ การจัดทำบัญชีเพื่อประกอบการเบิกจ่าย บางหน่วยงานจัดทำบัญชีรายชื่อบุคลากรสาธารณสุขผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ซึ่งมีหัวข้อไม่ครบถ้วน และได้จัดทำสรุปจำนวนบุคลากรสาธารณสุขผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ตามหนังสือกรมการแพทย์ ที่ สธ ๐๓๐๓/๘๐๙ ลงวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรื่อง หลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินสำหรับผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ของกรมการแพทย์

๔. การตรวจสอบใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย : การจัดซื้อจัดจ้าง

๔.๑ บางหน่วยงานมิได้จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างตามวงเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ การเบิกจ่ายบางรายการยังไม่ถูกต้อง ได้แก่ การจัดซื้อจัดจ้างบางรายการไม่ได้ขออนุมัติหลักการ หน่วยงานนำเงินสดไปซื้อของหลายรายการ ซึ่งมีใช้กรณีที่มีความจำเป็นเร่งด่วนที่เกิดขึ้นโดยไม่ได้คาดหมายไว้ก่อนและไม่อาจดำเนินการตามปกติได้ทัน มีการเบิกจ่ายเงินให้กับผู้รับจ้างก่อนวันที่คณะกรรมการตรวจรับเสร็จสิ้น ใบสั่งซื้อสั่งจ้างบางฉบับไม่ปรากฏลายมือชื่อผู้รับ วันที่รับใบสั่งซื้อสั่งจ้าง วันครบกำหนดส่งมอบ และหน่วยงานมีการยกเว้นค่าปรับให้กับผู้รับจ้าง โดยไม่มีอำนาจยกเว้นค่าปรับ ซึ่งมีได้ถึงการกำหนดค่าปรับเป็นอัตราร้อยละ ๐ ตามมาตรการให้ความช่วยเหลือผู้ประกอบการในช่วงการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 แต่อย่างไร

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

๔.๓ 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) เป็นวันที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้อนุมัติจำนวนเงิน อันเป็นราคาที่จะใช้ในการจัดจ้างครั้งนั้น ๆ

๔.๔ การจัดซื้อบางรายการมิได้แต่งตั้งคณะกรรมการให้รับผิดชอบในการจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ

๔.๕ การจัดซื้อครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ (เครื่องคอมพิวเตอร์แท็บเล็ต) ของบางหน่วยงาน พบว่า มีการจัดซื้อครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ แต่มิได้ขอความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารและจัดหาระบบคอมพิวเตอร์ของกรมการแพทย์ ตามแนวทางการดำเนินงานการจัดหาระบบคอมพิวเตอร์ กรมการแพทย์ ตามหนังสือ ที่ สธ ๐๓๒๓/๕๖๘ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๖๐

๕. การสอบทานและประเมินผลระบบควบคุมภายใน

๕.๑ หน่วยงานได้จัดทำคำสั่ง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบ ควบคุมภายใน และคณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งคณะกรรมการทั้งสองคณะมีรายชื่อไม่ซ้ำกัน เป็นไปตามแนวทางที่กรมการแพทย์กำหนด

๕.๒ หน่วยงานจัดทำรายงานควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกหน่วยงานย่อย (ระดับกลุ่มงาน) ตามโครงสร้างการบริหารงานภายในหน่วยงาน เนื่องจากเจ้าหน้าที่มีความรู้เกี่ยวกับการจัดวางระบบควบคุมภายในคลาดเคลื่อน ส่งผลกระทบให้การจัดวางระบบควบคุมภายในของหน่วยงานไม่ครอบคลุมทุกความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และอาจไม่ได้รับการแก้ไขอย่างถูกต้อง ทันเวลา

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

๕.๔ การสอบทานการจัดทำรายงานควบคุมภายใน แบบ ปค. ๑ : หนังสือรับรองการประเมินการควบคุมภายในแบบ ปค. ๔ : รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน และ แบบ ปค. ๕ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ พบว่า การจัดทำรายงานควบคุมภายในในระดับส่วนงานย่อยยังไม่ครอบคลุมทุกกลุ่มงาน/งาน ภายใต้โครงสร้างการแบ่งงานภายในของหน่วยงาน จึงส่งผลกระทบให้การจัดวางระบบควบคุมภายในระดับองค์กรยังไม่รัดกุม เพียงพอ เหมาะสม เนื่องจากไม่ได้รายงานความเสี่ยงที่แท้จริงขึ้นมาเป็นความเสี่ยงระดับองค์กร ส่งผลให้ระบบควบคุมภายในไม่มีประสิทธิภาพ สาเหตุเกิดจากเจ้าหน้าที่ให้ความสำคัญในการจัดวางระบบควบคุมภายในน้อยลง เพราะจัดทำรายงานฯ ปีละหนึ่งครั้ง การจัดทำรายงานควบคุมภายในจึงไม่เกิดการกำกับ ติดตาม อย่างเป็นระบบที่ดี

๖. การบริหารคลังยาใหญ่

๖.๑ หน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในการจัดเก็บเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยาไม่เพียงพอ มีเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยาเกินบัญชีเนื่องจากเจ้าหน้าที่นำพัสดุที่ยังมิได้ตรวจรับเข้าระบบมาจัดเก็บไว้บนชั้นวางพร้อมเบิก มีเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยาหมดอายุโดยไม่ปรากฏหลักฐานการแลกเปลี่ยน และสถานที่จัดเก็บไม่เพียงพอ การจัดวางวัสดุไม่เป็นระเบียบเรียบร้อย

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

๖.๓ จากการสอบทานระบบการควบคุมภายในของคลังยาบางหน่วยงาน พบว่ามีเจ้าหน้าที่ที่ดูแลคลังยาและเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยากับเจ้าหน้าที่ที่ทำทะเบียนคุมยาและเวชภัณฑ์ที่มีใช้เป็นบุคคล คนเดียวกัน เนื่องจากจำนวนของเจ้าหน้าที่ไม่สอดคล้องกับภาระงานที่ปฏิบัติ ซึ่งอาจทำให้เกิดความเสี่ยงของการทุจริตและเกิดความเสียหายภายในอนาคตได้

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีการโอน ย้าย ลาออก หรือเปลี่ยนแปลงหน้าที่ การปฏิบัติงาน ประกอบกับกฎระเบียบและวิธีปฏิบัติของทางราชการมีการปรับเปลี่ยนให้ทันสถานการณ์ ที่เปลี่ยนแปลงไป อาจทำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับกฎระเบียบและวิธีปฏิบัติ ของทางราชการ

ผลกระทบ

การดำเนินงานของหน่วยรับตรวจไม่เป็นไปตามกฎระเบียบและวิธีปฏิบัติของทางราชการ โดยเฉพาะเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการเงินและบัญชี ซึ่งเป็นปัจจัยเสี่ยงที่มีความสำคัญ หากไม่ได้รับการปรับปรุง แก้ไขหรือจัดทำมาตรการควบคุม กำกับ ดูแลให้ทันเวลา อาจเกิดความเสียหายแก่ราชการได้

ข้อเสนอแนะ

๑. หน่วยงานควรจัดวางระบบควบคุมภายในให้ครอบคลุมทุกกลุ่มงานและกระบวนการ ให้เหมาะสม และรัดกุม เพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดแก่หน่วยงาน

๒. หน่วยงานควรดำเนินการจัดทำแผนพัฒนาบุคลากร โดยให้ส่งบุคลากรเข้าร่วมอบรม หรือศึกษาหาความรู้ด้วยตนเอง หรือดำเนินการจัดการความรู้ภายในหน่วยงานอย่างเหมาะสม

๑.๒ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) เรื่อง การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินจากคลังตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ กำหนดขอบเขตในการตรวจสอบ จำนวน ๑๑ หน่วยงาน กลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จจำนวน ๑๐ หน่วยงาน ซึ่งมีรายละเอียดการปฏิบัติงาน ดังนี้

๑.๒.๑ ดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลให้อธิบดีกรมการแพทย์ทราบแล้ว จำนวน ๑๐ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๙๑.๐๐

๑.๒.๒ อยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน ๑ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๙.๐๐

๑.๒.๓ ยังมิได้ดำเนินการ จำนวน ๐ หน่วยงานคิดเป็นร้อยละ ๐.๐๐

การตรวจสอบการดำเนินงาน (PERFORMANCE AUDIT)



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

ลำดับ ที่	รายชื่อหน่วยงาน ตามแผนการดำเนินการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	ผลการการดำเนินการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔		
		ดำเนินการแล้ว	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	ยังมิได้ 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		๑๐	๑	๐

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 GFMS 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 และห้องรักษาพยาบาล และในระบบรักษา ผู้ป่วยโควิด ดำเนินการอย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ

๑.๒.๒ หน่วยงานทั้ง ๑๑ หน่วยงาน มีเครื่องมือ อุปกรณ์ทางการแพทย์ที่มีความพร้อมเพียงพอ ต่อการเพิ่มศักยภาพในการวินิจฉัย ดูแลรักษา และป้องกันการติดเชื้อในโรงพยาบาล กรณีโรคติดเชื้อไวรัส โคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-19) เพื่อให้ผู้ป่วย COVID-19 ได้รับการรักษาที่มีคุณภาพ ลดอัตราการเสียชีวิตจากโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-19) และสามารถบริการประชาชนให้ได้รับบริการทางการแพทย์ที่มีคุณภาพมาตรฐานด้วยเครื่องมือเทคโนโลยีที่ทันสมัย มีความพร้อมสามารถให้บริการผู้ป่วยได้อย่างมีประสิทธิภาพและให้บริการตรวจหาเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ได้อย่างรวดเร็ว

๑.๒.๓ งานจ้างก่อสร้างบางรายการมีลักษณะไม่สอดคล้องกับรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของงานจ้าง ซึ่งเกิดจากการจัดทำเอกสารผิดพลาด

ข้อเสนอแนะ ให้นำหน่วยงานสืบหาข้อเท็จจริงในเรื่องดังกล่าวโดยเร็ว และในคราวต่อไปให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของพัสดุตามรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของงานจ้างและข้อกำหนดในสัญญา หรือข้อตกลงให้ครบถ้วน

๑.๒.๔ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุบางรายการใช้ระยะเวลานาน บางหน่วยงานใช้ระยะเวลาดังแต่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างส่งมอบงานถึงวันที่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุเป็นระยะเวลานาน

ข้อเสนอแนะ ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทบทวนขั้นตอนการปฏิบัติงาน และให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๓๖ (๕) กำหนดว่า โดยปกติให้ตรวจผลงานที่ผู้รับจ้างส่งมอบภายใน ๓ วันทำการ นับแต่วันที่ประธานกรรมการได้รับทราบการส่งมอบงาน และให้ทำการตรวจรับให้เสร็จสิ้นไปโดยเร็วที่สุด

ประเด็นการตรวจสอบที่ ๒ ความประหยัดและคุ้มค่า

๒.๑ การตรวจสอบบางหน่วยงานที่ผ่านมาสามารถประหยัดงบประมาณที่ได้รับการอนุมัติ และจากการตรวจสอบความมีอยู่จริงของครุภัณฑ์ของหน่วยรับตรวจ พบว่ามีหมายเลขครุภัณฑ์และตรวจสอบสถานที่ตั้งตรงตามทะเบียนคุมพัสดุของงานพัสดุและบำรุงรักษา มีการใช้งานเป็นปกติอย่างสม่ำเสมอ ไม่มีเครื่องใดที่ชำรุดหรือเสียหาย

๒.๒ หน่วยงานบางหน่วยมีข้อจำกัดในการเข้าตรวจสอบครุภัณฑ์และงานจ้างก่อสร้างบางรายการ เนื่องจากครุภัณฑ์และงานจ้างก่อสร้างบางรายการอยู่ระหว่างการใช้งานกับผู้ป่วยติดเชื้อ และผู้ป่วยที่มีความเสี่ยงสูงในการติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 และไม่มีหลักฐานเป็นตัวชี้วัดคุณภาพของครุภัณฑ์ จึงไม่สามารถประเมินได้

๒.๓ จากการตรวจสอบกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยรับตรวจ พบว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการตามที่ระเบียบพัสดุฯ กำหนดไว้และมีการแข่งขันอย่างเปิดเผยและโปร่งใส ทำให้หน่วยงานได้รับประโยชน์จากการดำเนินการส่งผลให้มีความประหยัดจากการเสนอราคาภาพรวม

ประเด็นการตรวจสอบที่ ๓ ความมีประสิทธิภาพในการดำเนินงาน

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

การประเมินการควบคุมภายในในการดำเนินการของการเบิกจ่ายเงินจากคลังตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจ และสังคม จากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้คะแนนประเมินในภาพรวมอยู่ในระดับที่ดี ซึ่งแสดงให้เห็นว่าผู้บริหาร

และเจ้าหน้าที่ตระหนักถึงความสำคัญของระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานเป็นอย่างดี ระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ และเหมาะสม

การวิเคราะห์ผลการดำเนินงานการรักษาผู้ป่วยโควิด หน่วยงานทั้ง ๑๑ หน่วยงาน หลังจากที่ได้รับครุภัณฑ์ เครื่องมือ อุปกรณ์ทางการแพทย์ และห้องผู้ป่วยที่ได้รับการปรับปรุงจากงบประมาณเงินกู้ฯโควิด ซึ่งมีผู้ป่วยโรคโควิดเข้ารับการรักษาสถานพยาบาลทั้ง ๑๑ หน่วยงาน อย่างต่อเนื่องและเปิดให้บริการรักษาจนถึงปัจจุบัน ส่งผลให้หน่วยงานทั้ง ๑๑ หน่วยงานได้มีโอกาสในการพัฒนาระบบการดูแลรักษาผู้ป่วย COVID-19 ให้มีความปลอดภัยและมีประสิทธิภาพ ตลอดจนเจ้าหน้าที่ ผู้ป่วย ญาติผู้ป่วย และกลุ่มเสี่ยงสูงได้รับบริการจากหน่วยงานด้วยอุปกรณ์การแพทย์ที่มีคุณภาพ 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 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 กำหนดให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๔.๔ การดำเนินการจ้างก่อสร้างปรับปรุง โดยวิธีคัดเลือก ไม่ปรากฏการดำเนินการตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๘๙ ลงวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

ข้อเสนอแนะ ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๘๙ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕ เรื่อง อนุมัติยกเว้นและกำหนดแนวทางการปฏิบัติตามกฎกระทรวงกำหนดพัสดุและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ

ที่รัฐต้องการส่งเสริมหรือสนับสนุน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ อย่างเคร่งครัด เนื่องจากปัจจุบันและหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๘๙ ลงวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๔.๕ การบริหารสัญญาบางรายการยังปฏิบัติไม่ครบถ้วน อาจส่งผลให้ผิดเงื่อนไขในสัญญา และอาจมีค่าปรับเกิดขึ้นได้ เช่นการไม่ปรากฏเอกสารและกอบการพิจารณาค่าปรับหรือแก้ไขค่าปรับ การไม่ปรากฏเอกสารการผ่านการทดสอบฝีมือหรือวุฒิบัตรของช่างประกอบสัญญา

ข้อเสนอแนะ ในคราวต่อไปให้ผู้รับผิดชอบกำกับผู้รับจ้างโดยเคร่งครัด

๔.๖ การแต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาผลและการกำหนดราคากลาง จัดซื้อ วิธีเฉพาะเจาะจง สองคณะไม่มีผู้เชี่ยวชาญตามองค์ประกอบของการแต่งตั้งคณะกรรมการ ซึ่งอาจส่งผล ต่อการพิจารณาความ ถูกต้อง ความมีประสิทธิภาพของการดำเนินงาน

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

๔.๗ รายงานผลการพิจารณาและขออนุมัติจ้างก่อสร้าง มีการเผยแพร่ประกาศผู้ชนะในระบบ เครือข่าย สารสนเทศของกรมบัญชีกลาง และของหน่วยงาน แต่ไม่พบการปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ ปิดประกาศ ของหน่วยงาน ซึ่งเป็นวันเดียวกันกับวันที่ผู้มีอำนาจลงนามในประกาศ ซึ่งไม่เป็นไปตามที่ระเบียบ กำหนด

ข้อเสนอแนะ ในคราวต่อไป ควรมีการตรวจสอบ สอบทานการปฏิบัติงาน เพื่อให้ปฏิบัติ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๔๙

๔.๘ หน่วยงานได้นำร่างประกาศและร่างเอกสารซื้อหรือจ้างด้วยวิธี ประกวดราคา อิเล็กทรอนิกส์เผยแพร่เพื่อรับฟังความคิดเห็นจากผู้ประกอบการ เป็นเวลาติดต่อกันไม่น้อยกว่า ๓ วันทำการ เพื่อให้ผู้ประกอบการมีความคิดเห็นไปยังหน่วยงานของรัฐที่จัดซื้อจัดจ้างโดยตรง โดยเปิดเผยตัว เมื่อสิ้นเวลา การเผยแพร่ร่างประกาศและร่างเอกสารซื้อหรือจ้าง ฯ แล้วไม่มีผู้ประกอบการมาแสดงความคิดเห็น แต่ไม่พบหลักฐานรายงานพร้อมความเห็นเสนอผู้อำนวยการ ฯ

ข้อเสนอแนะ ให้เจ้าหน้าที่พัสดุถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัด จ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๔๕ - ๔๗ ให้หัวหน้าเจ้าหน้าที่จัดทำรายงานพร้อมความเห็น เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อขอความเห็นชอบไม่ว่ากรณีมีข้อคิดเห็นหรือกรณีไม่มีข้อคิดเห็น จากการนำร่างประกาศฯเพื่อเผยแพร่หรือไม่ก็ตาม

๔.๙ จากการตรวจสอบการเปิดเผยราคากลางและการคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง พบว่า หน่วยงานได้นำรูปแบบตารางแสดงวงเงินประมาณที่ได้รับจัดสรรและราคากลาง (ราคาอ้างอิง) ซึ่งมีใช้รูปแบบตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและราคากลางในงานจ้างก่อสร้าง (แบบ บก.๐๑) นำมาใช้จึงไม่ถูกต้องตามรูปแบบที่กำหนด จึงส่งผลให้การระบุแหล่งที่มาของราคากลาง/บัญชีประมาณการ ราคากลางไม่ถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด

ข้อเสนอแนะ ให้เจ้าหน้าที่พัสดุผู้รับผิดชอบต้องตรวจสอบสาระสำคัญของเอกสารการจัดซื้อจัด จ้างทุกครั้ง โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๓๓.๒/ว ๒๐๖ ลงวันที่ ๙ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือแนวทางการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง ของหน่วยงานของรัฐ อย่างเคร่งครัด

๔.๑๐ รายงานผลการตรวจรับพัสดุในงานจ้างก่อสร้าง ผู้อำนวยการมิได้ลงนาม โดยผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ ซึ่งส่งผลกระทบต่อการทำงานไม่ปฏิบัติตามระเบียบพัสดุฯ

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

๔.๑๑ ผู้ควบคุมงานมิได้จัดบันทึกสภาพการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง จึงส่งผลกระทบทำให้ไม่มีหลักฐานข้อมูลผลการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างเพื่อประกอบการตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างว่าปฏิบัติงานตามแบบรูปรายการในสัญญาหรือไม่อย่างไร ไม่ปฏิบัติตามระเบียบพัสดุฯ

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรให้ผู้ควบคุมงานจัดบันทึกสภาพการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง และเหตุการณ์แวดล้อมเป็นรายวัน พร้อมทั้ง ผลการปฏิบัติงาน หรือการหยุดงานและสาเหตุที่มีการหยุดงาน อย่างน้อย ๒ ฉบับ เพื่อรายงานให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่รับผิดชอบการบริหารสัญญา หรือข้อตกลงและการตรวจรับพัสดุที่เป็นงานจ้างก่อสร้างทราบทุกสัปดาห์ และเก็บรักษาไว้เพื่อมอบให้แก่เจ้าหน้าที่เมื่อเสร็จงานแต่ละงวด โดยถือความเป็นเอกสารสำคัญของทางราชการเพื่อประกอบการตรวจสอบ ของผู้มีหน้าที่การบันทึกการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างให้ระบุรายละเอียดขั้นตอนการปฏิบัติงาน และวัสดุที่ใช้ด้วย โดยถือปฏิบัติตามกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๘ หน้าที่ของผู้ควบคุมงาน (๔) ในวันกำหนดเริ่มงานของผู้รับจ้างตามสัญญาและในวันถึงกำหนดส่งมอบงานแต่ละงวด ให้รายงานผลการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างว่าเป็นไปตามสัญญาหรือไม่ ให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ทำหน้าที่รับผิดชอบการบริหารสัญญาหรือข้อตกลง และการตรวจรับพัสดุ ที่เป็นงานจ้างก่อสร้างทราบภายใน ๓ วันทำการ นับแต่วันถึงกำหนดนั้น ๆ

๔.๑๒ จากการตรวจสอบการส่งมอบพัสดุ พบว่า ใบส่งสินค้า/ใบแจ้งหนี้ ผู้รับของและผู้ส่งของไม่ระบุวันเดือนปีที่รับส่งของ ทำให้ไม่ทราบว่าบริษัทส่งของให้กับหน่วยงานเมื่อใด

ข้อเสนอแนะ เจ้าหน้าที่พัสดุต้องตรวจสอบใบส่งสินค้า/ใบแจ้งหนี้ โดยควรระบุวันเดือนปีที่รับส่งของเพื่อประโยชน์ในการสงวนค่าปรับ

ทั้งนี้ ยังมีการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) ในเรื่อง การตรวจสอบผลการดำเนินงานรายการเครื่องใส่แร่รังสีรักษาระยะใกล้แบบ ๓ มิติ พร้อมอุปกรณ์ประกอบ (๓D High Dose Rate Brachytherapy) ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ และการตรวจสอบพิเศษ เรื่อง การจ้างงานของพนักงานราชการเฉพาะกิจเพื่อรองรับสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ระหว่างวันที่ ๑๕ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๙ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ณ โรงพยาบาลราชวิถี เนื่องจากการปรับแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ปรับปรุงแก้ไข ครั้งที่ ๑

หมายเหตุ : ผลการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) เรื่อง การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินจากคลังตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของโรงพยาบาลราชวิถียังมิได้จัดทำรายงานฉบับอธิบดี แต่จะแล้วเสร็จในเดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

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	✓	
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	✓	

ลำดับ ที่	รายชื่อหน่วยงาน ตามแผนการดำเนินการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	แผนตรวจสอบ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	ผลการดำเนินการ ตรวจสอบภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	
		ประจำไตรมาสที่	ดำเนินการ แล้ว	ยังมีได้ ดำเนินการ
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	โรงพยาบาลเวชศาสตร์กัลป์	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	โรงพยาบาลอภัยภูธรจังหวัดเชียงใหม่	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๓๐	โรงพยาบาลอภัยภูธรจังหวัดสงขลา	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๓๑	โรงพยาบาลอภัยภูธรจังหวัดขอนแก่น	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๓๒	โรงพยาบาลอภัยภูธรจังหวัดปัตตานี	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๓๓	โรงพยาบาลอภัยภูธรจังหวัดแม่ฮ่องสอน	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
๓๔	โรงพยาบาลอภัยภูธรจังหวัดอุดรธานี	ไตรมาสที่ ๑ - ๒	✓	
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	โรงพยาบาลมหาวิทยาลัยราชภัฏนครราชสีมา	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 ในขณะที่เดียวกัน หน่วยงานที่ได้รับคะแนนการประเมินในภาพรวมระดับดี ได้แก่ สำนักนิติจัดการแพทย์ได้คะแนนการประเมินร้อยละ ๘๕.๒๗ ซึ่งสำนักนิติจัดการแพทย์ได้รับคะแนนการประเมินต่ำสุดในเรื่อง การสอบทานและการประเมินผลระบบควบคุมภายใน ได้รับคะแนนการประเมินร้อยละ ๕๒.๑๗ เนื่องจากหน่วยงานดังกล่าวมีการดำเนินการไม่ครบถ้วนตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ สธ ๐๓๐๒/๓๗๑๐ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๔ เรื่อง ชักข้อความเข้าใจแนวทางปฏิบัติด้านการจัดวางและการประเมินผลระบบการควบคุมภายในดับหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ และตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ สธ ๐๓๐๒/๓๗๑๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๔ เรื่อง ชักข้อความเข้าใจแนวทางการจัดส่งรายงานการจัดวางและการประเมินผลระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ และเจ้าหน้าที่มีความรู้เกี่ยวกับการจัดวางระบบควบคุมภายในคลาดเคลื่อนส่งผลกระทบให้การจัดวางระบบควบคุมภายในของหน่วยงานไม่ครอบคลุมทุกความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น และอาจไม่ได้รับการแก้ไขอย่างถูกต้อง ทันเวลา

หน่วยงานส่วนกลางที่ตั้งอยู่ในกรุงเทพฯ ปริณชิต 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 จากการตรวจสอบพบว่า 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 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 ๔ (เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ ถึง กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕) มีประเด็นความเสี่ยง ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำกับดูแล การปฏิบัติงาน เช่น การมอบหมายการปฏิบัติงาน ไม่ควรให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีไม่ควรเป็นบุคคลคนเดียวกัน อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงในการทุจริตเกิดขึ้นได้ ขาดการตรวจสอบงานระหว่างหัวหน้างานกับผู้ปฏิบัติงาน

๒. ระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ยังพบความเสี่ยงที่ยังเกิดขึ้นอยู่ เนื่องจากหน่วยรับตรวจมีการจัดวางระบบควบคุมภายในที่ยังไม่รัดกุมและไม่ครอบคลุมทุกกระบวนการ 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 โดยระบุวันที่และเส้นทางในการเดินทางไปและกลับให้ครอบคลุมและระบุว่าการเดินทางครั้งนี้ขออนุมัติเดินทางโดยเครื่องบินแต่ขอเบิกค่าพาหนะในการเดินทางภาคพื้นดินระยะเดียวกันตามสิทธิซึ่งผู้เดินทางพึงเบิกได้ และให้แนบหลักฐานการเบิกจ่ายค่าบัตรโดยสารเครื่องบินประกอบหลักฐานการเบิกจ่ายได้เท่าที่จ่าย

ลำดับที่	คำถาม	คำตอบ
		จริงและตามสิทธิที่ผู้เดินทางพึงเบิกได้ตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๒๗ วรรคสาม การเดินทางซึ่งไม่เข้าหลักเกณฑ์ตาม (๑) หรือ (๒) จะเบิกค่าใช้จ่ายได้ไม่เกินค่าพาหนะในการเดินทางภาคพื้นดินระยะเดียวกันตามสิทธิซึ่งผู้เดินทางจะพึงเบิกได้
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 แล้วแต่

ลำดับที่	คำถาม	คำตอบ
		กรณีภายในระยะเวลาหนึ่งปีนับถัดจากวันที่ปรากฏในหลักฐานการรับเงิน หากพ้นกำหนดเวลาดังกล่าว ให้ถือว่าผู้มีสิทธิไม่ประสงค์เบิกเงินค่ารักษาพยาบาลในครั้งนั้น
๕	กรณีที่คิดค่าปรับอัตราร้อยละ ๐ ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุดที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๖๔๓ ลงวันที่ ๖ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เรื่อง มาตรการให้ความช่วยเหลือผู้ประกอบการในช่วงสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ต้องดำเนินการอย่างไร	หากกรรมการตรวจรับและเจ้าหน้าที่พัสดุเห็นว่าเหตุการณ์ส่งมอบล่าช้า เข้าเงื่อนไขกรณีให้คิดค่าปรับในอัตราร้อยละ ๐ ควรแนบเอกสารการพิจารณาของกรรมการว่าเข้าเงื่อนไขข้อใดตามหนังสือดังกล่าว 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	ผู้รับใบสั่งซื้อใช้เอกสารแฟ้มเป็นหลักฐานได้หรือไม่	ได้แต่ต้องลงลายมือชื่อผู้รับใบสั่งซื้อและวันที่ให้ครบถ้วน ถือว่าผู้รับใบสั่งซื้อได้รับเอกสารสมบูรณ์แล้ว ซึ่งต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขในใบสั่งซื้อ
๙	หน่วยงานได้รับเงินบริจาค จำนวน ๓,๒๐๐,๐๐๐ บาท โดยผู้บริจาคมีความประสงค์ เพื่อให้โรงพยาบาลจัดทำบ้านต้นแบบ จำนวน ๑ หลัง โรงพยาบาลต้องดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) หรือไม่	ตามระเบียบกระทรวงสาธารณสุขด้วยวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการพัสดุโดยใช้เงินบริจาคของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๒๐ การจัดซื้อจัดจ้างในหมวดนี้ให้ใช้วิธีตามที่กำหนดไว้ในระเบียบนี้ ข้อ ๒๑ (๑) จัดทำหนังสือเชิญชวนผู้ประกอบการที่มี

ลำดับที่	คำถาม	คำตอบ
		คุณสมบัติตรงตามเงื่อนไขที่หน่วยบริการกำหนดรายใดรายหนึ่ง หรือหลายรายให้เข้ายื่นเสนอราคา หรือให้เข้ามาเจรจาต่อรองราคา ฯลฯ และตามระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยเงินบริจาคและทรัพย์สินบริจาคของหน่วยบริการ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๓ (๕) ขออนุมัติหัวหน้าส่วนราชการก่อนรับบริจาคโดยส่งข้อมูลในการรับบริจาคและเอกสารที่เกี่ยวข้องกรณีการรับบริจาคอาคารงานก่อสร้าง ฯลฯ จากกรณีที่ว่าหรือดังกล่าวเป็นการดำเนินการด้วยเงินบริจาคซึ่งไม่มีเงินงบประมาณหรือเงินบำรุงสมทบให้ดำเนินการตามระเบียบฯเงินบริจาค ที่กระทรวงสาธารณสุขกำหนดไว้ได้เลย ไม่ต้องดำเนินการด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) เนื่องจากพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ พ.ศ.๒๕๖๐ ไม่รองรับการจัดซื้อจัดจ้างด้วยเงินบริจาค แต่มีข้อพึงระวังเมื่อดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและได้ผู้ชนะการเสนอราคาแล้ว โรงพยาบาลควรจัดทำเป็นสัญญาจ้างก่อสร้าง มีควรจัดทำเป็นข้อตกลงเป็นหนังสือสั่งจ้าง เนื่องจากมีวงเงินสูง ควรบริหารสัญญาให้มีประสิทธิภาพโปร่งใส และดำเนินการตามขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบฯต่อไป
๑๐	การจัดอบรมเพื่อพัฒนาบุคลากรในหน่วยงาน โดยจัดสถานที่เอกชนในจังหวัดอื่น ผู้จัดโครงการได้ทำสัญญาเงินยืมซึ่งประกอบด้วย ค่าที่พัก ค่าอาหาร ค่าสมนาคุณวิทยากร ซึ่งยอดเงินรวมทั้งหมดขอยืมเป็นเงินสดทั้งหมด เพื่อไปจ่าย ค่าที่พัก ค่าอาหารให้แก่สถานที่เอกชนนั้นๆงานการเงินสามารถจ่ายเงินยืมเป็นเงินสดทั้งก่อนได้หรือไม่	ให้หน่วยงานพิจารณาว่าได้ดำเนินการขอเปิดบัตรเครดิตราชการหรือไม่ หากยังไม่ดำเนินการให้ติดต่อประสานงานไปยังธนาคารกรุงไทยเพื่อดำเนินการขอเปิดใช้บริการบัตรเครดิตราชการ โดยถือปฏิบัติตามหนังสือด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๐๗.๒/ว ๕๖ ลงวันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๕๙ เรื่องหลักเกณฑ์การใช้บัตรเครดิตราชการ หรือหากจำเป็นที่จำต้องนำเงินสดไปจ่ายค่าที่พักหรือค่าอาหารเนื่องจากสถานที่จัดอบรมนั้นไม่สามารถรับ

ลำดับที่	คำถาม	คำตอบ
		เป็นสินเชื่อได้ 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 แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานราชการ
๑๒	หากกองทุนสวัสดิการฯ นำสินค้านำมาจำหน่าย กองทุนฯ ควรดำเนินการอย่างไร และต้องบันทึกบัญชีอย่างไร	กองทุนฯ ควรดำเนินการ ดังนี้ ๑. จัดทำทะเบียนคุมสินค้า เพื่อให้ทราบจำนวนสินค้าคงเหลือ จำนวนสินค้าที่จำหน่าย จำนวนและราคาที่ตั้งซื้อ 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 หรือตามที่กระทรวงการคลังหรือสำนักงานงบประมาณกำหนด” ดังนั้นหน่วยงานควรร่วมกันจัดทำขั้นตอน และกำหนดระยะเวลาเพื่อเป็นการประกันเวลา ในการเบิกจ่ายงบเงินอุดหนุนทั่วไป และเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานต่อไป
๑๔	กรณีหน่วยงานมีเงินที่โอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงาน ซึ่งหน่วยงานไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าเป็นของรายได้ จึงมีได้บันทึกบัญชี แต่ได้จัดทำบัญชียอดเงิน	หน่วยงานสามารถปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/๑๓๔๓๐ ลงวันที่ ๗ เมษายน ๒๕๕๘ เรื่อง การลงบัญชีเงินโอนเงินฝากธนาคาร

ลำดับที่	คำถาม	คำตอบ
	ฝากรณาการไว้ กรณีดังกล่าวหน่วยงานสามารถปฏิบัติอย่างไร	
๑๕	หน่วยงานขอคำแนะนำจากกลุ่มตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ	จากการตรวจสอบการขอเบิกเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ มีประเด็นข้อตรวจพบ ดังนี้ ๑. คำสั่ง/หนังสือขออนุมัติให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการบางฉบับอนุมัติให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการเป็นรายปี ซึ่งควรจะขออนุมัติเป็นรายเดือนเพื่อให้มีการพิจารณาความเหมาะสม และบางฉบับอนุมัติรายชื่อเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการไม่ชัดเจน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อที่ ๕ กำหนดให้การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการควรพิจารณาเฉพาะช่วงเวลาที่เป็นต้องอยู่ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการในครั้งนั้น ๆ เพื่อประโยชน์ของงานราชการเป็นสำคัญ และให้คำนึงถึงความเหมาะสมและสอดคล้องกับระบบและวิธีการจัดการงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ของส่วนราชการ เช่น การขออนุมัติให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ กำหนดว่า “ให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ” โดยไม่ปรากฏรายชื่อเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน ทำให้ไม่ทราบว่าเจ้าหน้าที่รายใดเป็นผู้ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการเป็นต้น ๒. การเบิกค่าตอบแทนนอกเวลาราชการบางกลุ่มงานมีการขออนุมัติปฏิบัติงานนอกเวลาราชการตลอดทั้งปีงบประมาณ แต่จากการตรวจสอบเรื่องรายได้คำรักษาพยาบาลยังพบปัญหาของการจัดเก็บรายได้คำรักษาพยาบาล ซึ่งอาจแสดงให้เห็นถึงความไม่เพียงพอของประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการปฏิบัติงานนอกเวลาดังกล่าวหรือไม่ หากจะดำเนินการปฏิบัติงานนอกเวลาควรให้มีการเปรียบเทียบผลการปฏิบัติงานระหว่าง

ลำดับที่	คำถาม	คำตอบ
		ปฏิบัติงานนอกเวลากับไม่ได้ปฏิบัติงานนอกเวลา หรืออาจจัดทำรายละเอียดการปฏิบัติงาน เพื่อให้ผู้บริหารประกอบการตัดสินใจอนุมัติคำสั่งให้ปฏิบัติงานต่อไป ๓. การประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” หน่วยงานมิได้ประทับตราจ่ายเงินแล้ว พร้อม วัน เดือน ปี ในเอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายเงิน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๒ ๔. การเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนนอกเวลาราชการดังกล่าว หน่วยงานควรจัดทำรายละเอียดการปฏิบัติงานแนบหลักฐานการจ่ายเงิน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อที่ ๙.๒ การควบคุมดูแลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ให้รายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการต่อผู้มีอำนาจอนุมัติภายในสัปดาห์วันนับแต่วันที่เสร็จสิ้นการปฏิบัติงาน 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 และการได้มาของโทรศัพท์เคลื่อนที่เป็นไปตาม

ลำดับที่	คำถาม	คำตอบ
		ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๑๗	ลูกจ้างรายคาบสามารถลาหยุดปฏิบัติงานจำนวน ๒ เดือน โดยไม่รับเงินเดือนสามารถลาได้หรือไม่	ให้สอบทานสัญญาจ้างแล้ว ลูกจ้างรายดังกล่าวต้องปฏิบัติงานสัปดาห์ละ ๒ วัน อาจทำให้ราชการเสียหาย และปฏิบัติไม่ถูกต้องตามสัญญาเนื่องจากต้องปฏิบัติงานสัปดาห์ละ ๒ วัน
๑๘	เครื่องสแกนลายนิ้วมือจำนวน ๒๒,๗๔๐ บาท จะบันทึกบัญชีเป็นครุภัณฑ์หรือเป็นวัสดุ อย่างไร	การพิจารณาสินทรัพย์ว่าเป็นครุภัณฑ์หรือวัสดุ นั้น ให้หน่วยงานถือปฏิบัติตาม หนังสือสำนักงานงบประมาณ ที่ นร ๐๗๐๔/ว ๓๗ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๕๙ เรื่อง แนวทางการพิจารณาสิ่งของที่จัดเป็นวัสดุและครุภัณฑ์ตามหลักการจำแนกประเภทรายจ่ายงบประมาณ 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 ในเรื่องของผู้เข้ารับการอบรมจะเข้าร่วมหรือให้ผู้อื่นมาแทนนั้นก็จะต้องดำเนินการอนุมัติตัวบุคคลในการมาปฏิบัติราชการอยู่แล้ว ในกรณีนี้หน่วยงานเป็นผู้จัดโครงการฯ ก็ให้ผู้เข้ารับการอบรมลงชื่อในแบบฟอร์มลงทะเบียนเพื่อเข้ารับการอบรมตามวัน และเวลา ที่กำหนด ซึ่งเป็นคนส่วนกัน

การดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบอื่น ๆ

๓. การดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบอื่น ๆ

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

การตรวจสอบและรับรองงบการเงินกองทุนสวัสดิการของหน่วยงานในสังกัด กรมการแพทย์ จำนวน ๒๕ หน่วยงาน ซึ่งมีผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

๑.๓.๑ ดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลให้อธิบดีกรมการแพทย์ทราบแล้ว จำนวน ๒๕ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐.๐๐

๑.๓.๒ อยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน ๐ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๐.๐๐

๑.๓.๓ ยังมิได้ดำเนินการ จำนวน ๐ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๐.๐๐

การตรวจสอบและรับรองงบการเงินกองทุนสวัสดิการของหน่วยงาน ในสังกัดกรมการแพทย์



ดำเนินการแล้ว ๑๐๐%

ตารางเปรียบเทียบแผนและผลการตรวจสอบและรับรองงบการเงินกองทุนสวัสดิการ ของหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔

ลำดับ ที่	รายชื่องบการเงินกองทุนสวัสดิการ ของหน่วยงานในสังกัด กรมการแพทย์	ผลการดำเนินการตรวจสอบภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔		
		ดำเนินการ แล้ว	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	ยังมิได้ ดำเนินการ
๑	โรงพยาบาลธัญญารักษ์แม่ฮ่องสอน	✓		
๒	โรงพยาบาลประสาทเชียงใหม่	✓		
๓	โรงพยาบาลเมตตาประชารักษ์ (วัดไร่ขิง)	✓		
๔	โรงพยาบาลมะเร็งบ้าง	✓		
๕	โรงพยาบาลเวชชารักษ์ลำปาง	✓		
๖	โรงพยาบาลมะเร็งบ้างสุราษฎร์ธานี	✓		

ลำดับ ที่	รายชื่องบการเงินกองทุนสวัสดิการ ของหน่วยงานในสังกัด กรมการแพทย์	ผลการการดำเนินการตรวจสอบภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔		
		ดำเนินการ แล้ว	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	ยังมิได้ ดำเนินการ
๗	โรงพยาบาลมะเร็งอุบลราชธานี	✓		
๘	สถาบันโรคทรวงอก	✓		
๙	สถาบันประสาทวิทยา	✓		
๑๐	สถาบันทันตกรรม	✓		
๑๑	สถาบันสุขภาพเด็กแห่งชาติมหาราชินี	✓		
๑๒	โรงพยาบาลธัญญารักษ์ขอนแก่น	✓		
๑๓	สถาบันสิรินธรเพื่อการฟื้นฟูสมรรถภาพ ทางการแพทย์แห่งชาติ	✓		
๑๔	สถาบันบำบัดรักษาและฟื้นฟูผู้ติดยาเสพติด แห่งชาติบรมราชชนนี	✓		
๑๕	โรงพยาบาลมะเร็งชลบุรี	✓		
๑๖	โรงพยาบาลมะเร็งลพบุรี	✓		
๑๗	โรงพยาบาลมะเร็งอุดรธานี	✓		
๑๘	โรงพยาบาลธัญญารักษ์อุดรธานี	✓		
๑๙	โรงพยาบาลธัญญารักษ์ปัตตานี	✓		
๒๐	โรงพยาบาลโรคผิวหนังเขตร้อนภาคใต้ จังหวัดตรัง	✓		
๒๑	โรงพยาบาลนพรัตนราชธานี	✓		
๒๒	โรงพยาบาลธัญญารักษ์เชียงใหม่	✓		
๒๓	โรงพยาบาลธัญญารักษ์สงขลา	✓		
๒๔	สถาบันพยาธิวิทยา	✓		
๒๕	กองบริหารการคลัง	✓		
รวมจำนวนหน่วยงาน		๒๕	๐	๐

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

๓.๓ การตรวจสอบพิเศษ : ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมของหน่วยงานส่วนกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยเข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๘ - ๑๖ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ณ กองบริหารการคลังกรมการแพทย์ และได้รายงานผลการตรวจสอบให้อธิบดีกรมการแพทย์เรียบร้อยแล้ว

๓.๔ การตรวจสอบพิเศษ : การบริหารจัดการเงินบริจาคและทรัพย์สินบริจาค ระหว่างวันที่ ๘ - ๑๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ณ โรงพยาบาลมหาวชิราลงกรณธัญบุรี และได้รายงานผลการตรวจสอบให้อธิบดีกรมการแพทย์เรียบร้อยแล้ว

๓.๕ ตรวจสอบพิเศษ : การจ้างของพนักงานราชการเฉพาะกิจ เพื่อรองรับสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ตามหนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ด่วนที่สุด ที่ สธ ๐๒๑๖.๐๑/ว ๑๗๘๗๓ ลงวันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๕ เรื่อง การจ้างงานของพนักงานราชการเฉพาะกิจ เพื่อรองรับสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ได้ขอความร่วมมือกลุ่มตรวจสอบภายใน สังกัดส่วนราชการที่ได้รับจัดสรรกรอบอัตราพนักงานราชการเฉพาะกิจ เพื่อรองรับสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ดำเนินการตรวจสอบการจ้างงานของพนักงานราชการเฉพาะกิจดังกล่าวว่าเป็นไปตามภารกิจและวัตถุประสงค์ของการจ้างหรือไม่ โดยกลุ่มตรวจสอบภายใน ได้รายงานผลการตรวจสอบให้อธิบดีกรมการแพทย์ทราบ และรายงานผลการตรวจสอบให้กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขเรียบร้อยแล้วตามหนังสือที่ สธ ๐๓๒๒/๒๘๕๓ ลงวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๕

๓.๖ เข้าร่วมเป็นประธานกรรมการ กรรมการ ตรวจสอบรับในการปรับปรุงพื้นที่ของหน่วยงานการจัดซื้อครุภัณฑ์สำนักงาน

๓.๗ จัดทำโครงการพัฒนางานตรวจสอบภายใน “การวางแผนการตรวจสอบประจำปี และการจัดทำแผนการปฏิบัติงาน (Engagement Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ระหว่างวันที่ ๑๓,๑๕-๑๖ กันยายน ๒๕๖๕ และ ระหว่างวันที่ ๒๖ - ๒๙ กันยายน ๒๕๖๕

๓.๘ รวบรวมและจัดทำรายงานผลการประเมินระบบการควบคุมภายในของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ภาพรวมกรมการแพทย์ ผ่านทางเว็บไซต์ <http://auditor.ops.moph.go.th>

การพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

๔. การพัฒนาคุณภาพการตรวจสอบภายใน

๔.๑ การเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการเกี่ยวกับระบบงานตรวจสอบภายใน เพื่อปรับปรุงระบบการปฏิบัติงานโดยจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เหมาะสม และสอดคล้องกับแผนการปฏิบัติงาน ดังนี้

๔.๑.๑ ดำเนินการทบทวนคู่มือการปฏิบัติงาน เรื่อง การบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) ฉบับปรับปรุง ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้วและได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายใน รับทราบและถือปฏิบัติแล้ว

๔.๑.๒ การดำเนินการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน เสร็จเรียบร้อยแล้ว จำนวน ๔ เรื่อง ได้แก่

๑. เรื่องการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณค่าตอบแทนเสี่ยงภัย และเงินเพิ่มพิเศษสำหรับบุคลากรสาธารณสุขปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 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 การพัฒนาประสิทธิภาพการบริหารจัดการเกี่ยวกับระบบงานตรวจสอบภายใน เพื่อพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายในด้านระบบสารสนเทศ 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 เพื่อพัฒนาศักยภาพของเจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายใน โดยส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมมีรายละเอียด ดังนี้

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

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

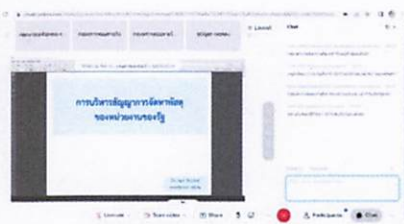
ชื่อ - นามสกุล	หลักสูตรผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน							รวม จำนวน ชั่วโมง
	การวางแผนการตรวจสอบ	การจัดทำแผนการปฏิบัติงาน	การปฏิบัติงานตรวจสอบ	การรายงานผลการตรวจสอบ	การบริหารความเสี่ยง	การควบคุมภายใน	การใช้ Excel เพื่อช่วยการตรวจสอบ	
๑. นางกฤตยา วัลลอจ	✓	✓	✓	✓	-	✓	✓	๑๘
๒. น.ส.บุรณัฐ ชาติพลจันทยา	✓	✓	-	✓	✓	✓	✓	๑๘
๓. นายไชยวัตร เถาบุญ	✓	✓	✓	✓	✓	✓	-	๑๘
๔. น.ส. ชวัลกร ทิพย์วรรณ	✓	✓	✓	✓	-	✓	✓	๑๘
๕. น.ส. วริศรา วงศ์ใหญ่	✓	✓	✓	✓	✓	-	✓	๑๘
๖. น.ส.อัจฉรา ทนขางยา	✓	✓	✓	✓	✓	-	✓	๑๘
๗. น.ส.ธนิยา แซ่ตั้ง	✓	✓	✓	✓	✓	-	✓	๑๘
๘. นายชาติรี จอมคำสิงห์	✓	✓	✓	✓	✓	-	✓	๑๘
๙. นายพัสนัย อ่อนอ้อม	✓	✓	✓	✓	✓	-	✓	๑๘
จำนวนบุคลากรที่เข้าอบรม	๙	๙	๘	๙	๗	๕	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 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 เข้าร่วมโครงการเพิ่มพูนทักษะการทำงานด้านอำนาจการ 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 GFMS Thai ๒.๓๐ ชม.	๒. การบริหารสัญญาตามกฎหมายและระเบียบจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ เพื่อป้องกันการทุจริต ๓ ชม.	๓. โครงการเพิ่มพูนทักษะการทำงานด้านอำนาจการ โดยกองบริหารทรัพยากรบุคคล ๓.๓๐ ชม.	รวมจำนวน ชั่วโมง
๑. นายสมคิด ปานทอง	✓	✓	✓	๙
๒. นางกฤตยา วไลอาจ	✓	✓	✓	๙
๓. นายไชยวัตร เถาบุญ	✓	✓	✓	๙
๔. น.ส. ขวัญกร ทิพย์วรรณ	✓	✓	-	๕.๓๐
๕. น.ส. อุไรรัตน์ ศิริจันทร์	✓	✓	-	๕.๓๐
๖. น.ส. วริศรา วงศ์ใหญ่	✓	✓	-	๕.๓๐
๗. น.ส.อัจฉรา ทนช่างยา	✓	✓	-	๕.๓๐
๘. น.ส.ธนิยา แซ่ตั้ง	✓	✓	-	๕.๓๐
๙. นายชาตรี จอมคำสิงห์	✓	✓	-	๕.๓๐
๑๐. นายพัสนัย อ่อนอ้อม	✓	✓	-	๕.๓๐
๑๑. นางสาวกรปลา 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 "การเรียไร 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" ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ วันที่ ๒๙ มิถุนายน - ๑ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ โรงแรม เคป ราชา จังหวัดชลบุรี



๔.๔.๑๑ โครงการพัฒนางานตรวจสอบภายในตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้บุคลากรกลุ่มตรวจสอบภายในมีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ มาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และสามารถนำไปประยุกต์ใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ โดยกลุ่มตรวจสอบภายในได้เรียนเชิญวิทยากรจากกรมบัญชีกลางมาบรรยายในวันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๕



๔.๕ เจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายในที่เป็นวิทยากรให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน
สังกัดกรมการแพทย์ มีดังนี้

๔.๕.๑ นางกฤตยา วัลอาจ ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
ได้รับเชิญเป็นวิทยากรบรรยาย ดังนี้

๑) หลักสูตรผู้บริหารการสาธารณสุขระดับกลาง รุ่นที่ ๓๕ ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ผู้จัดวิทยาลัยการสาธารณสุขสิรินธร จังหวัดยะลา ในวันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๕ ผ่าน
โปรแกรม 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 ประจำปี
งบประมาณ 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 ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ผู้จัดวิทยาลัยการสาธารณสุขสิรินธร จังหวัดยะลา ในวันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๖๕ ผ่าน
โปรแกรม 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”

๖) หลักสูตรผู้บริหารการสาธารณสุขระดับกลาง รุ่นที่ ๓๕ กลุ่มที่ ๒ ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ผู้จัดวิทยาลัยการสาธารณสุขสิรินธร จังหวัดยะลา ในวันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๕
ผ่านโปรแกรม Zoom Meeting เวลา ๑๓.๐๐ – ๑๖.๐๐ น. หัวข้อ “การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน”

๗) หลักสูตรผู้บริหารการสาธารณสุขระดับกลาง รุ่นที่ ๓๕ กลุ่มที่ ๒ ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ผู้จัดวิทยาลัยการสาธารณสุขสิรินธร จังหวัดยะลา ในวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๖๕
ผ่านโปรแกรม Google Meet เวลา ๐๙.๐๐ – ๑๒.๐๐ น. “การบริหารความเสี่ยงด้านการเงิน” และช่วงบ่าย
เวลา ๑๓.๐๐ – ๑๖.๐๐ น. บรรยายหัวข้อ “การบริหารความเสี่ยงด้านการบริหารพัสดุ”

๘) หลักสูตรผู้บริหารการสาธารณสุขระดับกลาง รุ่นที่ ๓๕ ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ผู้จัดวิทยาลัยการสาธารณสุขสิรินธร จังหวัดตรัง ในวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๖๕
ผ่านโปรแกรม Zoom Meeting เวลา ๐๙.๐๐ – ๑๒.๐๐ น. หัวข้อ “การบริหารความเสี่ยงและการควบคุม
ภายใน” และช่วงบ่ายเวลา ๑๓.๐๐ – ๑๖.๐๐ น. บรรยายหัวข้อ “การบริหารความเสี่ยงด้านการเงิน”

๔.๕.๒ นายไชยวัตร เถาบุญ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ ได้รับเชิญเป็นวิทยากรบรรยาย ดังนี้

๑) โครงการอบรมเชิงปฏิบัติการเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ระหว่างวันที่ ๑๖ - ๑๗ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ณ ห้องประชุมชั้น ๒ บรรยายให้แก่ โรงพยาบาลมะเร็งสุราษฎร์ธานี



๒) โครงการฝึกอบรมกฎหมายว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ผ่านระบบ Zoom Meeting ณ ห้องประชุมอำนวยการ ชั้น ๒ อาคารอำนวยการ วันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๕ เวลา ๐๙.๐๐ - ๑๖.๐๐ น. และโครงการฝึกอบรมให้ความรู้ระเบียบการเบิกจ่ายในการฝึกอบรม ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ และค่าใช้จ่ายวิจัย ผ่านระบบ Zoom Meeting ณ ห้องประชุมอำนวยการ ชั้น ๒ อาคารอำนวยการ วันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๕ เวลา ๐๙.๐๐ - ๑๖.๐๐ น. บรรยายให้แก่ โรงพยาบาลมะเร็งสุราษฎร์ธานี



๓) การแลกเปลี่ยนเรียนรู้การบริหารโครงการเงินอุดหนุนการเรียนการสอนแพทย์เฉพาะทางและระเบียบที่เกี่ยวข้อง การจัดการปัญหาระบบการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่เครือข่ายแพทย์ประจำบ้าน กรมการแพทย์ วันที่ ๒๑ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๕



๔) โครงการอบรมเชิงปฏิบัติการ “การประเมินความเสี่ยงเพื่อการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน” ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ผ่านระบบ Zoom Meeting วันที่ ๑๘ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ บรรยายให้แก่ โรงพยาบาลมะเร็่งอุดรธานี



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



๖) โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรและเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน “งานได้ผล คนทำงานมีความสุข Happy DMS & Happy Work Life Balance” ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ วันที่ ๒๙ - ๓๐ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ณ โรงแรม เคป ราชฯ จังหวัดชลบุรี ได้ขอเชิญ นายไชยวัตร เถาเมื้อ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ เป็นวิทยากรบรรยาย โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรและเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน “งานได้ผล คนทำงานมีความสุข Happy DMS & Happy Work Life Balance” ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยอธิบายสรุปและให้ข้อคิดเห็นการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ ประเด็นข้อตรวจพบที่ได้จากการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้แก่ เรื่อง ตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing) เรื่อง การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินการคลังตามโครงการเงินกู้ ฯ



๗) โครงการฝึกอบรม เรื่อง การเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการด้านการเงินการคลังภาครัฐ ของโรงพยาบาลราชวิถี “ระเบียบค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการและค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม” ณ โรงแรม อวานี พัทยา รีสอร์ท จังหวัดชลบุรี ระหว่างวันที่ ๒๙ - ๓๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๕



โครงการฝึกอบรม เรื่อง การเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการด้านการเงินการคลังภาครัฐ ของโรงพยาบาลราชวิถี
“ระเบียบค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการและค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม”
ณ โรงแรม อวานี พัทยา รีสอร์ท จังหวัดชลบุรี
ระหว่างวันที่ ๒๙ - ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๕

นายไชยวัตร เถาเมื้อ

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



๘) โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ “หลักเกณฑ์การเบิกจ่ายโครงการตามระเบียบกระทรวงการคลัง” ณ โรงแรมแซนด์ส เจ้าหลาว บีช รีสอร์ท จังหวัดจันทบุรี ระหว่างวันที่ ๓๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๒ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕



๙) โครงการพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายใน “การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี และการจัดทำแผนการปฏิบัติงาน (Engagement Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖” โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้เจ้าหน้าที่และบุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายใน ได้มีส่วนร่วมในการประเมินความเสี่ยงก่อนการวางแผนการตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๑๓,๑๕ - ๑๖ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ณ ห้องประชุม สถาบันเวชศาสตร์สมเด็จพระสังฆราชญาณสังวรเพื่อผู้สูงอายุ กรมการแพทย์



๑๐) ประชุมเชิงปฏิบัติการพัฒนาหลักสูตรและแลกเปลี่ยนเรียนรู้การเรียนการสอน แพทย์เฉพาะทาง ระหว่างวันที่ ๒๒ - ๒๓ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ณ โรงแรม Eco Cozy Beachfront Resort Cha-am อำเภอลำลูกเกด จังหวัดเพชรบุรี



การติดตามผลการตรวจสอบภายใน

๕. การติดตามผลการตรวจสอบ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์ กำหนดให้หน่วยรับตรวจ รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบให้กลุ่มตรวจสอบภายใน ผ่านเว็บไซต์ <http://iaminaudit.dms.go.th> พร้อมรายงานให้กรมการแพทย์ทราบภายใน 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 และขอทบทวนนโยบายการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 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 การปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดที่หน่วยงาน ทำเพิ่มเติมจากกระบวนการงานของปีก่อน

๖.๕.๒ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๑)

๖.๕.๓ รายงานการประเมินผลองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)

- สำเนาการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ
- สำเนารายงานสอบถามการควบคุมภายใน

๖.๕.๔ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) พร้อม

- รายงานการวิเคราะห์ความเสี่ยง

๖.๕.๕ รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบ ภายใน (แบบ ปค. ๖) ของหน่วยงาน

๖.๖ จัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖) ภาพรวมกรมการแพทย์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ 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 เป็นไปได้ด้วยความลำบาก เนื่องจากเกิดสถานการณ์ดังกล่าวทำให้สถานที่บางแห่งของหน่วยรับตรวจไม่สามารถเข้าถึงพื้นที่ในการตรวจสอบได้ ประกอบกับกลุ่มตรวจสอบภายในเพิ่งได้รับข้าราชการเข้ารับรรจุใหม่ ทำให้ยังขาดความชำนาญในการตรวจสอบของงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งกฎระเบียบและวิธีปฏิบัติของทางราชการมีการปรับเปลี่ยนให้ทันสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป อาจทำให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับกฎระเบียบและวิธีปฏิบัติของทางราชการ



๘๐ ปี กรมการแพทย์ “ทำดีที่สุดเพื่อทุกชีวิต”



**รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ไตรมาสที่ 4**

**กลุ่มตรวจสอบภายใน
กรมการแพทย์ กระทรวงสาธารณสุข**

