

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์

รายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไตรมาสที่ ๓ (เดือนเมษายน – เดือนมิถุนายน ๒๕๖๖)

กลุ่มตรวจสอบภายใน ขอรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไตรมาสที่ ๓ (เดือนเมษายน - เดือนมิถุนายน ๒๕๖๖) โดยขอสรุปพอสังเขป ดังนี้

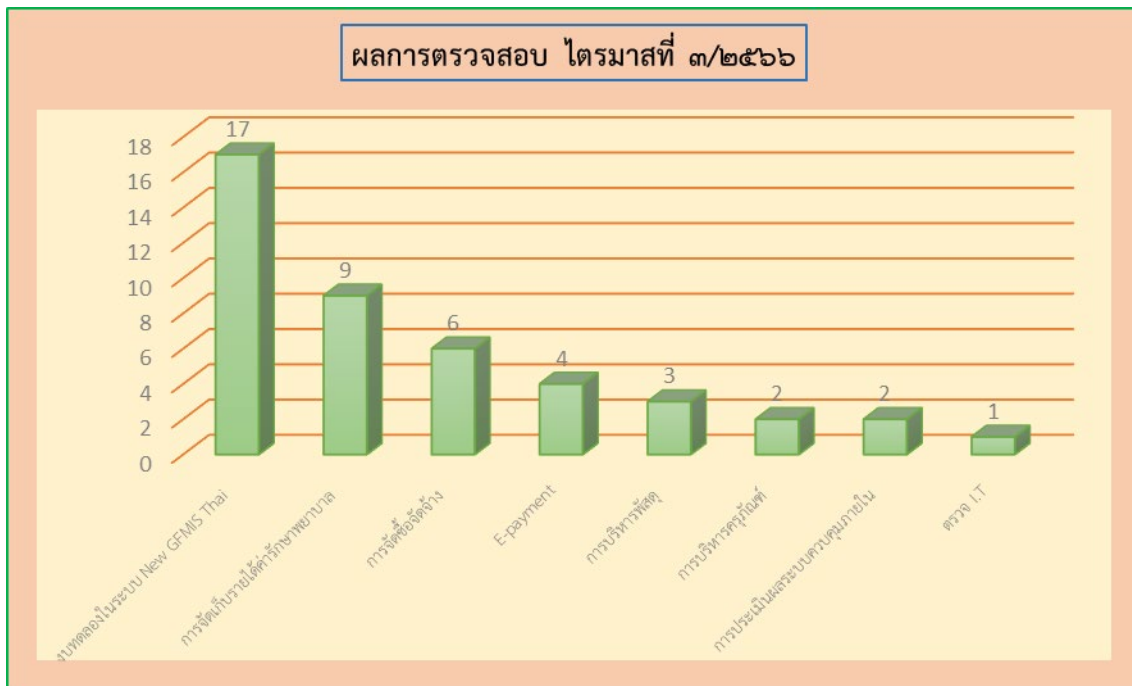
ตรวจสอบงานบริการให้ความเชื่อมั่นประกอบด้วย จำนวน ๘ เรื่อง ประกอบด้วย การตรวจสอบบงบทดลองประจำเดือนในระบบ New GFMS Thai, การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ ค่ารักษาพยาบาล, การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง, การตรวจสอบการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงิน ส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment), การตรวจสอบการบริหารพัสดุ (วัสดุทั่วไป ยา และเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา), การตรวจสอบการบริหารครุภัณฑ์, การประเมินผลระบบควบคุมภายใน (Operation Audit) และการตรวจสอบการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของระบบสารสนเทศ (I.T Audit) ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีหน่วยรับตรวจทั้งสิ้นจำนวน ๒๒ หน่วยรับตรวจ และไตรมาสที่ ๓ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีมีจำนวน ๖ หน่วยรับตรวจ ดำเนินการตรวจสอบ และออกรายงานเรียบร้อยแล้วจำนวน ๕ หน่วยรับตรวจ คิดเป็นร้อยละ ๘๓.๓๓ อยู่ระหว่างออกรายงาน จำนวน ๑ หน่วยรับตรวจ คิดเป็นร้อยละ ๑๖.๖๗

ตารางเปรียบเทียบแผน-ผลการปฏิบัติงาน

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	แผนการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ไตรมาสที่ ๓)		
		ดำเนินการเสร็จ เรียบร้อยแล้ว	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	ยังมิได้ ดำเนินการ
๑	โรงพยาบาลอภัยภูธรชัยภูมิ	✓		
๒	โรงพยาบาลอภัยภูธรแม่ฮ่องสอน	✓		
๓	สถาบันมะเร็งแห่งชาติ	✓		
๔	โรงพยาบาลเลิดสิน	✓		
๕	โรงพยาบาลมะเร็งลพบุรี	✓		
๖	โรงพยาบาลโรคผิวหนังเขตร้อนภาคใต้ จังหวัดตรัง		✓	

ผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

๑. การตรวจสอบงานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Audit Service)



สรุปผลการตรวจสอบที่สำคัญ ดังนี้

๑. การตรวจสอบบทร้องในระบบ New GFMS Thai

๑.๑ บัญชีเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ จากการตรวจสอบงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร-เงินนอกงบประมาณ พบว่า เช็คสั่งจ่ายแล้วแต่ผู้มีสิทธิยังไม่นำไปขึ้นเงิน จึงทำให้เช็คหมดอายุ จำนวน ๒ ฉบับ รวมเป็นเงิน ๓๙,๓๙๕.๐๐ บาท

ข้อเสนอแนะ ขอให้เจ้าหน้าที่การเงินแจ้งผู้มีสิทธิรับเช็คให้นำเช็คฉบับเก่ามาเปลี่ยนเช็คฉบับใหม่ (เช็คมีอายุ ๖ เดือน) โดยเร็ว

๑.๒ จากการตรวจสอบการจ่ายยืมเงินราชการ (เงินนอกฝากธนาคารพาณิชย์) พบว่า มีลูกหนี้เงินยืมไม่ส่งคืนเงินและเกินวันครบกำหนด และการนับวันครบกำหนดชำระคืนเงินยืมไม่ถูกต้อง เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบนับวันครบกำหนดชำระคืนภายใน ๓๐ วัน ทุกสัญญาการยืมเงิน ส่งผลให้สัญญาการยืมเงินเกินวันครบกำหนดหลายสัญญา ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๖๕

ข้อเสนอแนะ ๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๖๕ (๑) กรณีเดินทางไปประจำต่างสำนักงาน หรือการเดินทางไปราชการประจำในต่างประเทศหรือกรณีเดินทางกลับภูมิลำเนาเดิม ให้ส่งแก่ส่วนราชการผู้ให้ยืมโดยทางไปรษณีย์ลงทะเบียนภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันได้รับเงิน

๒. กรณีเดินทางไปราชการอื่น รวมทั้งการเดินทางไปราชการต่างประเทศชั่วคราว ให้ส่งแก่ส่วนราชการผู้ให้ยืมภายใน ๑๕ วันนับแต่วันกลับมาถึง

๓. การยืมเงินเพื่อปฏิบัติราชการนอกจาก (๑) หรือ (๒) ให้ส่งแก่ส่วนราชการผู้ให้ยืมภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันได้รับเงิน

๑.๓ บัญชีเงินรับฝากอื่น จากการตรวจสอบทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา พบว่า ทะเบียนคุมหลักประกันสัญญาที่ฝ่ายพัสดุจัดทำมีรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ระบุระยะเวลาประกัน ไม่ระบุวันที่ส่งมอบ วันที่ครบกำหนดของสัญญา และบางสัญญาเจ้าหน้าที่การเงินได้คืนหลักประกันให้แก่คู่สัญญาแล้ว แต่ในทะเบียนคุมที่ฝ่ายพัสดวยังไม่ลงข้อมูลว่าได้ชำระคืนแล้ว

ข้อเสนอแนะ ให้กลุ่มงานพัสดุและบำรุงรักษาจัดทำทะเบียนคุมหลักประกันสัญญาให้มีรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญให้ครบถ้วนตามสัญญา เพื่อให้สามารถตรวจสอบได้ว่าหลักประกันสัญญาใดครบกำหนดที่ต้องคืนคู่สัญญาหรือผู้ค้ำประกัน

๑.๔ บัญชีครุภัณฑ์ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ มียอดคงเหลือในระบบ New GFMIS Thai ไม่ตรงกับรายงานการตรวจสอบพัสดุกงเหลือประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ข้อเสนอแนะ ให้กลุ่มงานการเงินและบัญชี และกลุ่มงานพัสดุและบำรุงรักษา ดำเนินการตรวจสอบหาผลต่างการบันทึกสินทรัพย์ในระบบ New GFMIS Thai และทะเบียนคุมทรัพย์สินของหน่วยงานให้ถูกต้องเพื่อรอปรับบัญชี ณ สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๒. การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้คำรักษาพยาบาล

๒.๑ จากการตรวจสอบอัตราค่าบริการสาธารณสุข พบว่า หน่วยงานไม่ประกาศอัตราค่าบริการสาธารณสุขของหน่วยบริการ

ข้อเสนอแนะ ให้หน่วยงานเร่งดำเนินการประกาศอัตราค่าบริการสาธารณสุขของหน่วยบริการตามประกาศกระทรวงสาธารณสุข

๒.๒ การเรียกเก็บคำรักษาพยาบาลกรณีผู้ป่วยนอก การส่งข้อมูลเพื่อเรียกเก็บไปที่กรมบัญชีกลาง ข้อมูลเรียกเก็บติด C

ข้อเสนอแนะ ขอให้หน่วยงานมีทีมสหวิชาชีพหรือผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ สรุปรูป Chart, ให้รหัสโรค เพื่อตรวจสอบข้อมูลคำรักษาพยาบาลก่อนส่งเรียกเก็บคำรักษาพยาบาลแต่ละสิทธิ เพื่อลดการติด C ให้น้อยลง และเพิ่มประสิทธิภาพในการเรียกเก็บเงินรายได้รักษาพยาบาล

๒.๓ การตรวจสอบรายได้คำรักษาพยาบาลสิทธิข้าราชการ พบว่า หน่วยงานได้ให้ผู้ป่วยคัดกรองคำรักษาพยาบาล โดยให้ผู้ป่วยจัดทำบันทึกเสนอหัวหน้าฝ่ายลูกค้าสัมพันธ์ และเจ้าหน้าที่การเงินจะบันทึกข้อมูลในทะเบียนคุม โดยไม่ปรากฏหลักฐานการควบคุมกำกับ ติดตามประกอบการตรวจสอบ ซึ่งการกระทำดังกล่าวไม่มีระเบียบหรือหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติใดให้กระทำได้

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรจัดวางระบบการควบคุมภายในเรื่องดังกล่าวให้รัดกุม หากหน่วยงานพิจารณาแล้วเห็นควรให้มีการดำเนินการดังกล่าว หน่วยงานควรมอบหมายผู้รับผิดชอบให้ชัดเจน และกำหนดแนวทางปฏิบัติรวมทั้งกระบวนการติดตามเป็นลายลักษณ์อักษร และปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนดอย่างเคร่งครัด เพื่อมิให้ราชการเสียประโยชน์

๓. การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง

๓.๑ มีการเผยแพร่ประกาศผู้ชนะการเสนอในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลางและของหน่วยงาน แต่ไม่พบหลักฐานการปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงาน ซึ่งปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๕๙ ให้นำความในข้อ ๔๒ มาใช้บังคับกับการประกาศผลผู้ชนะการซื้อหรือจ้างโดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์โดยอนุโลม

ข้อเสนอแนะ ขอให้งานพัสดุและบำรุงรักษาจัดทำหลักฐานประกาศผลผู้ชนะ การซื้อหรือจ้างโดยต้องมีหลักฐานในการปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงานของรัฐนั้น เช่น รูปถ่ายหรือบันทึกมอบหมายให้มีการปิดประกาศสัมพันธ์ของหน่วยงาน หรือบันทึกแต่งตั้งให้มีผู้ปิด-ปลดประกาศโดยปฏิบัติตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด

๔. การตรวจสอบการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)

๔.๑ คำสั่งแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ Company User Maker ไม่เป็นปัจจุบัน และเจ้าหน้าที่ได้รับมอบหมายตามคำสั่งให้ปฏิบัติหน้าที่ด้านการจ่ายเงินไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่ แต่ให้บุคคลอื่นปฏิบัติหน้าที่แทนและผู้มีหน้าที่อนุมัติไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่ซึ่งให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่ด้านจ่ายเงินปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้อนุมัติแทนและที่ผู้ปฏิบัติหน้าที่ด้านจ่ายเงินเป็นผู้อนุมัติการโอนเงินด้วย

ข้อเสนอแนะ จัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ Company User Maker ให้เป็นปัจจุบันและการปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online ผู้ที่ปฏิบัติงานต้องเป็นบุคคลเดียวกันกับคำสั่งในกรณีที่ให้บุคคลอื่นมาปฏิบัติหน้าที่แทน อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อราชการเพื่อให้เป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลังด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๙ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๕๙

๔.๒ หน่วยงานยังดำเนินการจ่ายเงินการรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ยังไม่ครบทั้ง ๓ ระบบ

ข้อเสนอแนะ ให้เร่งดำเนินการตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงินการรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) โดยเร็ว

๕. ตรวจสอบการบริหารพัสดุ (วัสดุทั่วไป ยา และเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา)

๕.๑ จากการตรวจสอบเอกสารใบเบิกวัสดุของคลังวัสดุทั่วไปและวัสดุวิทยาศาสตร์ พบว่า หน่วยงานมีการเบิกจ่ายวัสดุโดยมีหัวหน้างานที่ใช้พัสดุเป็นผู้เบิกและหัวหน้าเจ้าหน้าที่เป็นผู้ส่งจ่ายซึ่งควรเป็นหัวหน้าหน่วยพัสดุเป็นผู้ส่งจ่าย

ข้อเสนอแนะ ขอให้หน่วยงานแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยพัสดุเพื่อให้การเบิกจ่ายพัสดุเป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒๐๕ การจ่ายพัสดุให้หัวหน้าหน่วยพัสดุที่มีหน้าที่เกี่ยวกับการควบคุมพัสดุหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเป็นหัวหน้าหน่วยพัสดุ เป็นผู้ส่งจ่ายพัสดุ และให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๐๔ - ๒๐๕ โดยเคร่งครัด

๖. ตรวจสอบการบริหารครุภัณฑ์

๖.๑ จากการตรวจสอบการการรับบริจาคครุภัณฑ์พบว่า หน่วยงานได้รับบริจาคครุภัณฑ์เจ้าหน้าที่ได้บันทึกรับบริจาคในทะเบียนคุมพัสดุ แต่ไม่ได้ดำเนินการรับบริจาคผ่านคณะกรรมการบริหารเงินบริจาค และทรัพย์สินบริจาคของหน่วยบริการเพื่อพิจารณาความคุ้มค่า

ข้อเสนอแนะ ขอให้หน่วยงานดำเนินการรับสินทรัพย์บริจาคและให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยเงินบริจาคและทรัพย์สินบริจาคของหน่วยบริการ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยเคร่งครัด

๗. การประเมินผลระบบควบคุมภายใน (Operation Audit)

๗.๑ การจัดทำรายงานระบบควบคุมภายในไม่ครบถ้วนทุกกลุ่มงาน ตามโครงสร้างการบริหารงานภายในหน่วยงาน

ข้อเสนอแนะ ให้หน่วยงานจัดทำรายงานการควบคุมภายในให้ครบถ้วนทุกกลุ่มงานตามโครงสร้างการบริหารงานภายใน โดยนำขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Flow Chart) มาวิเคราะห์ความเสี่ยงลงในแบบ ปค.๕ เพื่อแจ้งจุดอ่อน/ความเสี่ยงในการปฏิบัติงานและการปรับปรุงการควบคุม เพื่อส่งให้คณะกรรมการจัดวางควบคุมภายในของหน่วยงานพิจารณาประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญๆ เพื่อจัดทำรายงานแบบ ปค.๑ และแบบ ปค.๕ ภาพรวมของหน่วยงาน

๘. การตรวจสอบการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของระบบสารสนเทศ

จากการการตรวจสอบแนวทางการรักษาความมั่นคงปลอดภัยทางกายภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ห้องควบคุมระบบคอมพิวเตอร์แม่ข่าย พบว่า เครื่องกั้นรหัสผ่านชำรุดมีกล้อง CCTV เพื่อป้องกันและตรวจสอบผู้บุกรุก มีระบบสำรองกระแสไฟฟ้า มีเครื่องปรับอากาศภายในห้อง Server แบบฝังเพดานที่เปิดทำงานตลอดเวลาแต่ไม่มีเครื่องควบคุมความชื้น ซึ่งถ้าภายในห้องมีความชื้นจำนวนมากอาจเกิดความเสี่ยงต่อระบบคอมพิวเตอร์แม่ข่าย

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรเร่งดำเนินการซ่อมแซมระบบป้องกันการเข้า - ออก ให้ใช้งานได้ และติดตั้งเครื่องควบคุมความชื้น ควรตรวจสอบหรือทดสอบระบบสนับสนุนเหล่านั้นอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าระบบทำงานตามปกติและลดความเสี่ยงจากการล้มเหลวในการทำงานของระบบ เพื่อให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ กรมการแพทย์ ปี ๒๕๖๖

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service)

ประเด็นคำถาม/ข้อหาหรือ : หน่วยงานได้เรียกเก็บค่าผ่าตัดผู้ป่วยสูงกว่าที่เบิกได้และค่ารักษาที่เป็นส่วนเกินสิทธินั้นผู้ป่วยยินดีจ่ายโดยเซ็นยินยอมที่จะบริจาคค่ารักษาส่วนเกินสิทธิให้กับหน่วยบริการ การดำเนินการดังกล่าวสามารถทำได้หรือไม่ อย่างไร

คำตอบ/ข้อคิดเห็น : การดำเนินการ ณ ปัจจุบันหน่วยงานเก็บส่วนเกินค่ารักษาโดยรับเป็นสมทบบริจาคซึ่งไม่ถูกต้อง ที่ถูกต้องคือต้องรับเป็นสมทบส่วนเกินค่ารักษาพยาบาล สาเหตุเกิดจากใบเสร็จรับเงินของหน่วยบริการไม่มีช่องเบิกได้และเบิกไม่ได้ ดังนั้นจึงต้องปรับปรุงโปรแกรมออกใบเสร็จรับเงินให้แสดงช่องที่เบิกได้และเบิกไม่ได้เพราะส่วนเกินค่ารักษาพยาบาลนั้น จะต้องปรากฏในช่องเบิกไม่ได้ หากออกใบเสร็จรับเงินถูกต้อง ผู้ป่วยก็สามารถนำใบเสร็จรับเงินฉบับนี้ไปเบิกส่วนต่างค่ารักษาที่เบิกไม่ได้ไปเบิกกับบริษัทประกันได้

๓. ประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ

๑. กลุ่มงานประกันสุขภาพมิได้จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลตามที่เรียกเก็บจริง ให้เจ้าหน้าที่งานการเงินและบัญชี จึงเป็นสาเหตุทำให้งานการเงินและบัญชีไม่สามารถทราบยอดที่เรียกเก็บที่แท้จริง ซึ่งเจ้าหน้าที่งานบัญชีได้บันทึกรายละเอียดลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลเฉพาะประเภทผู้ป่วยในจากผลรวมการเรียกเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาลจากระบบบันทึกข้อมูลและประมวลผลข้อมูลการบริการทางการแพทย์ (e-Claim) ของสำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ (สปสช.) ส่งผลให้การควบคุมภายในไม่รัดกุม เพียงพอ อาจทำให้หน่วยงานรับรู้ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลและรายได้ค่ารักษาพยาบาลไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วนตามความเป็นจริง ทั้งนี้ ไม่ปรากฏขั้นตอนและขอบเขตการปฏิบัติงานที่เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อสอบทานการปฏิบัติของผู้รับผิดชอบแต่ละงานได้

๔. ความเสี่ยงจากการทุจริต และการกำกับดูแล

๒. การตรวจสอบการผสมยาเคมีบำบัด ณ หน่วยผสมยาเคมี ชั้น ๕ อาคารวิเคราะห์บำบัดโรคมะเร็งพบว่า การดำเนินการของหน่วยงานอาจเกิดความเสี่ยงจากยาเคมีที่เหลือจากการผสมสูญหาย และหน่วยงานได้นำทะเบียนที่บันทึกข้อมูลยาที่เหลือจากการผสมยาเคมีเสนอผู้อำนวยการว่าเป็นยาบริจาคร ซึ่งผู้ป่วยมิได้รับทราบการบริจาดดังกล่าว อาจเป็นการปฏิบัติที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยเงินบริจาคและทรัพย์สินบริจาคของหน่วยบริการ พ.ศ. ๒๕๖๑

>>>>>>>>>>>>>>>><<<<<<<<<<<<<<<<