



กรมการแพทย์
DEPARTMENT OF MEDICAL SERVICES



กรมการแพทย์
“ทำดีที่สุดเพื่อทุกชีวิต”

Operational Auditing

Financial Auditing

รายงานผลการปฏิบัติงาน
การตรวจสอบประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๖

Compliance Auditing

Performance Auditing

Consulting Services

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์
กระทรวงสาธารณสุข
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์

รายงานผลการปฏิบัติงานการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ตามที่กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติให้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ประกอบด้วย การตรวจสอบงานบริการให้ความเชื่อมั่นและงานบริการให้คำปรึกษาและตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กรได้กำหนดให้มีการรายงานผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ

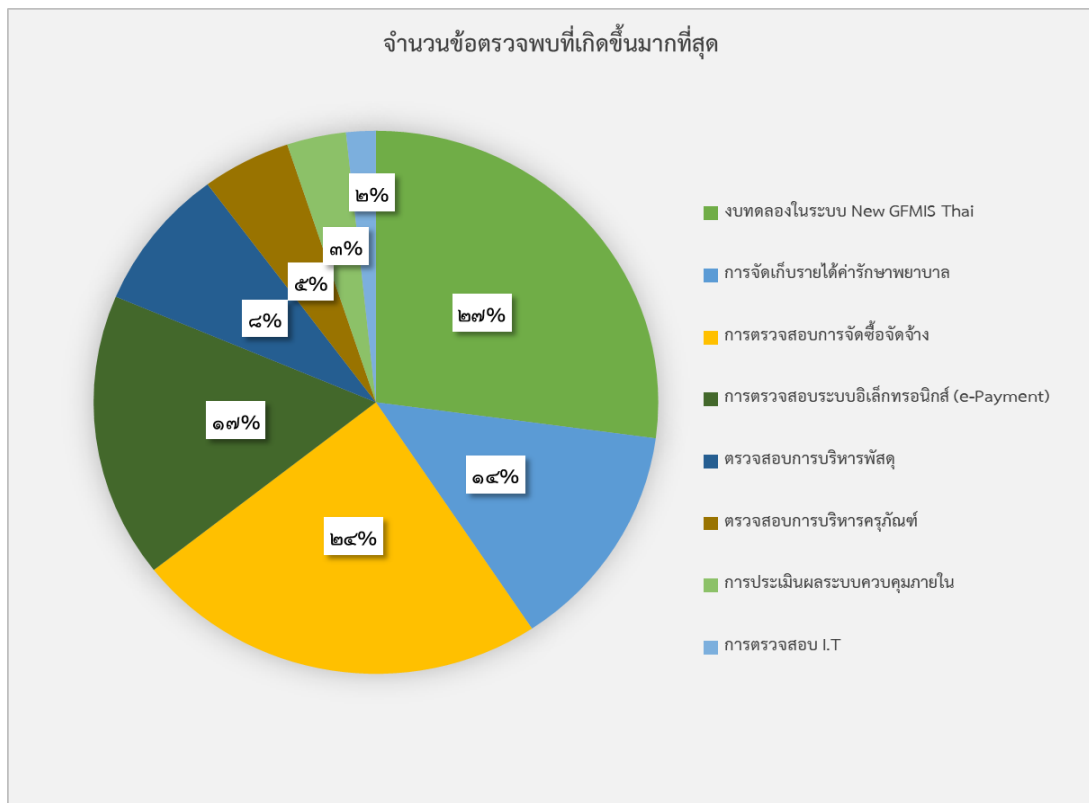
กลุ่มตรวจสอบภายใน ขอรายงานผลการปฏิบัติงานการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๘ เรื่อง ประกอบด้วย การตรวจสอบงบทดลองประจำปีเดือนในระบบ New GFMS Thai, การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้คำรักษาพยาบาล, การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง, การตรวจสอบการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment), การตรวจสอบการบริหารพัสดุ (วัสดุทั่วไป ยา และเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา), การตรวจสอบการบริหารครุภัณฑ์, การประเมินผลระบบควบคุมภายใน (Operation Audit) และการตรวจสอบการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของระบบสารสนเทศ (I.T Audit) และการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) จำนวน ๒ โครงการ คือ ๑) โครงการองค์ความรู้ด้านสุขภาพได้รับการพัฒนาอย่างเหมาะสมของโรงพยาบาลแม่เหล็กบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ๒) การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินจากคลังตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ของโรงพยาบาลราชวิถี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีหน่วยรับตรวจทั้งสิ้นจำนวน ๒๒ หน่วยรับตรวจ ขอสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้

ตารางเปรียบเทียบแผน-ผลการปฏิบัติงาน

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	แผนการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	
		ดำเนินการเสร็จ เรียบร้อยแล้ว	อยู่ระหว่างดำเนินการ เสนอรายงาน
๑	กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	✓	
๒	สถาบันเวชศาสตร์สมเด็จพระสังฆราชญาณสังวร เพื่อผู้สูงอายุ	✓	
๓	สถาบันพยาธิวิทยา	✓	
๔	โรงพยาบาลสมเด็จพระสังฆราชญาณสังวรเพื่อ ผู้สูงอายุจังหวัดชลบุรี	✓	
๕	โรงพยาบาลมหาวิทยาลัยราชภัฏวชิร	✓	
๖	กองวิชาการแพทย์	✓	
๗	สำนักนิติเวชระบบการแพทย์	✓	

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	แผนการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	
		ดำเนินการเสร็จ เรียบร้อยแล้ว	อยู่ระหว่างดำเนินการ เสนอรายงาน
๘	สถาบันโรคทรวงอก	✓	
๙	โรงพยาบาลประสาทเชียงใหม่	✓	
๑๐	โรงพยาบาลเวชชารักษ์ ลำปาง	✓	
๑๑	โรงพยาบาลมะเร็งชลบุรี	✓	
๑๒	โรงพยาบาลัญญารักษ์เชียงใหม่	✓	
๑๓	โรงพยาบาลัญญารักษ์แม่ฮ่องสอน	✓	
๑๔	สถาบันมะเร็งแห่งชาติ	✓	
๑๕	โรงพยาบาลเลิดสิน	✓	
๑๖	โรงพยาบาลมะเร็งลพบุรี	✓	
๑๗	โรงพยาบาลัญญารักษ์ปัตตานี	✓	
๑๘	โรงพยาบาลโรคผิวหนังเขตร้อนภาคใต้ จังหวัดตรัง	✓	
๑๙	สถาบันสุขภาพเด็กแห่งชาติมหาราชินี	✓	
๒๐	โรงพยาบาลมะเร็งลำปาง	✓	
๒๑	โรงพยาบาลราชวิถี	✓	
๒๒	โรงพยาบาลนพรัตนราชธานี	✓	

แผนภูมิแสดงจำนวนข้อตรวจพบ



สรุปผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services)

การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)

๑. การตรวจสอบงบทดลองในระบบ New GFMS Thai

๑.๑ จากการสอบทานคำสั่งแต่งตั้งผู้มีสิทธิในการปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai พบว่าผู้อนุมัติเบิกเงิน (อม.๑) ผู้อนุมัติเบิกเงิน (อม.๒) มีรายชื่อซ้ำ, คำสั่งไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากมีบุคลากรลาออก โอนย้าย ไม่ทบทวนคำสั่งให้เป็นปัจจุบัน

๑.๒ คณะกรรมการเก็บรักษาเงินประจำวันปฏิบัติหน้าที่ไม่ครบถ้วนมีเพียงกรรมการหมุนรหัสเท่านั้น ที่มาเปิดตู้নির্য และกรรมการอีกคนไม่ได้ใช้กุญแจในการไขตู้নির্যเนื่องจากไม่ปิดล็อกด้วยกุญแจ ซึ่งกรรมการที่ไขกุญแจไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่ ส่งผลให้การเปิดตู้নির্যเปิดเพียงกรรมการคนเดียว เป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบ

๑.๓ หน่วยงานมีเงินมัดจำประกันสัญญาแต่ไม่นำฝากคลัง ซึ่งปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

๑.๔ หน่วยงานมิได้จัดส่งรายงานงบทดลองประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (งวด ๑-๑๖) ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑.๕ การตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญไม่ถูกต้อง ครบถ้วน และการตัดหนี้สูญไม่ปรากฏหลักฐานการติดตามทวงถามเพื่อประกอบการพิจารณาตัดหนี้สูญและหน่วยงานมิได้เสนอขอความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารของหน่วยงานก่อนเสนอผู้อำนวยการโรงพยาบาลอนุมัติตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญและตัดหนี้สูญตามหนังสือกองบริหารการคลัง ที่ สธ๐๓๐๒/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๕ เรื่อง แจ้งเวียนซักซ้อมความเข้าใจแนวทางการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญและการตัดหนี้สูญ และหลักเกณฑ์การตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญและการพิจารณาตัดหนี้สูญ

๑.๖ จากการสอบทานการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร พบว่า มีเงินไม่ทราบแหล่งที่มา และมีเช็คส่งจ่ายแล้วแต่ผู้มีสิทธิยังไม่นำไปขึ้นเงินหมดอายุ

๑.๗ การจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารไม่ครบถ้วนทุกบัญชี และไม่เป็นปัจจุบัน และพบว่ามีบัญชีเงินฝากธนาคารที่เคลื่อนไหวอยู่แต่ไม่ปรากฏในบัญชีเงินฝากธนาคารในระบบบัญชี New GFMS Thai

๑.๘ จากการสอบทานบัญชีลูกหนี้การค้า-ภายนอก (ลูกหนี้คำรักษาพยาบาล) พบว่า ยอดคงเหลือตามบัญชีในระบบ New GFMS Thai ไม่ตรงกับทะเบียนคุมลูกหนี้คำรักษาพยาบาล เนื่องจากจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้คำรักษาพยาบาลรายตัวทุกสิทธิ ไม่เป็นปัจจุบัน และผู้รับผิดชอบจัดเก็บรายได้คำรักษาพยาบาลกับงานการเงินและบัญชีขาดการสอบทานข้อมูลระหว่างกัน

๑.๙ จากการสอบทานยอดคงเหลือของลูกหนี้เงินยืมราชการที่ปรากฏในงบทดลองกับทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมราชการ พบว่า มีลูกหนี้ค้างชำระเกินวันครบกำหนด ไม่จัดทำบันทึกทวงถามเป็นลายลักษณ์อักษร, การส่งใช้คืนเงินยืมเป็นเงินสดเหลือจ่ายในจำนวนเงินที่สูงเกินกว่าร้อยละ ๓๐ ของจำนวนเงินที่ยืม, สัญญาเงินยืมเงินไม่ระบุวันครบกำหนด, ไม่บันทึกการรับคืนด้านหลังสัญญาเมื่อผู้คืนส่งหลักฐานการจ่ายและหน่วยงานออกใบรับใบสำคัญแต่ไม่ให้ผู้ยืมไว้เป็นหลักฐาน

๑.๑๐ จากการสอบทานทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา พบว่า ทะเบียนคุมเงินค้ำประกันสัญญาไม่มีวันครบกำหนดของสัญญาทำให้ไม่สามารถสอบทานวันครบกำหนดการคืนหลักประกันสัญญาได้และมีเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดระยะเวลาค้ำประกันแล้วแต่ยังไม่ส่งคืนเงินค้ำประกันให้กับผู้รับจ้างหรือคู่สัญญา

๑.๑๑ จากการตรวจสอบบัญชีสินค้าสำเร็จรูป, บัญชีวัสดุคงคลังในระบบ New GFMS Thai พบว่ามียอดคงเหลือไม่ถูกต้องตรงกับรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี เนื่องจากหน่วยงานบันทึกบัญชีบางรายการไม่ถูกต้อง เช่น วัสดุการแพทย์ วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ หน่วยงานรับรู้บัญชีเป็นวัสดุคงคลัง ส่งผลให้บัญชีสินค้าสำเร็จรูปมียอดคงเหลือสูงกว่า/ต่ำกว่าความเป็นจริง และคล้อยไม่รายงานการเบิก-จ่ายและยอดคงเหลือของวัสดุ

๑.๑๒ มีบัญชีพัสดุสิ้นทรัพย์และมีบัญชีผิดดุลปรากฏในงบทดลองประจำเดือน เช่น บัญชีพัสดุครุภัณฑ์สำนักงาน, บัญชีพัสดุครุภัณฑ์โฆษณา, บัญชีพัสดุกอมพิวเตอร์ และบัญชี T/E รายได้รอนำส่งคลังที่ยังไม่ล้างบัญชีพัสดุ

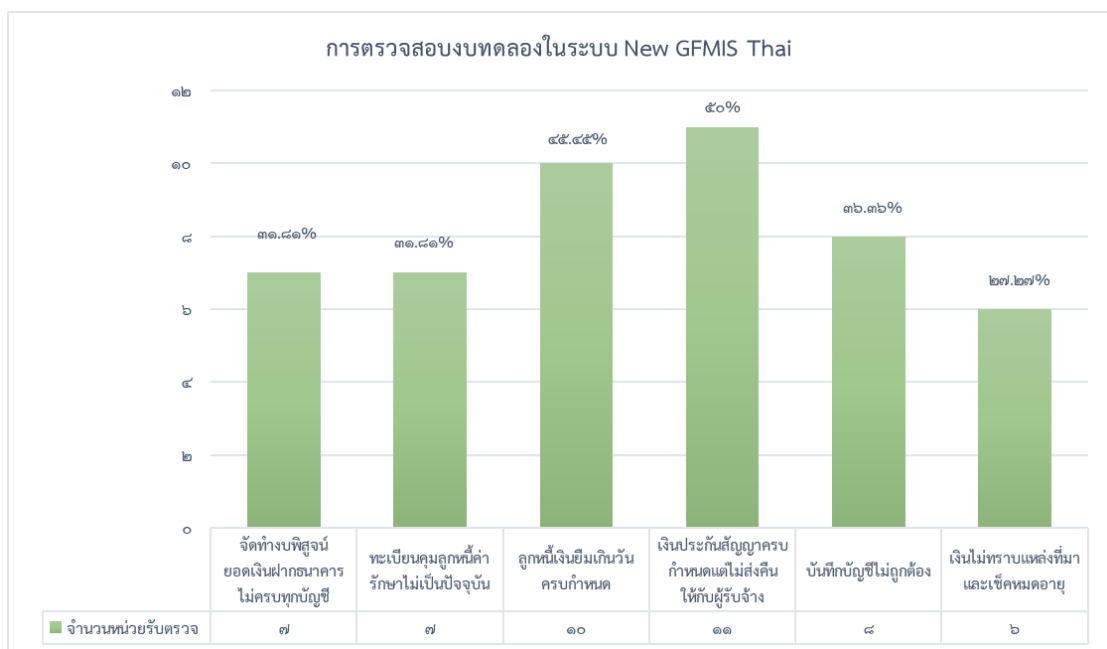
๑.๑๓ จากการสอบถามพบว่า มีรายการค้างนานปรากฏในงบทดลอง ระบบ New GFMS Thai เช่น บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ, บัญชีเงินรับฝากอื่นซึ่งเป็นเงินรับฝากของผู้ป่วยที่หลบหนีและกลับบ้านโดยที่ไม่มีได้มาขอเบิกเงิน

๑.๑๔ การตรวจสอบรายการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (๓๐ กันยายน ๒๕๖๕) พบว่า บัญชีค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า หน่วยงานมีการจ่ายค่าเบี้ยประกันภัยรถราชการ แต่หน่วยงานมิได้บันทึกบัญชีเป็นค่าเบี้ยประกันภัยตามผังบัญชี ส่งผลให้หน่วยงานมิได้ปรับปรุงบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

๑.๑๕ การปรับปรุงบัญชีรายได้รอการรับรู้ไม่ถูกต้อง และไม่ดำเนินการตามแนวทางการบันทึกรายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยนตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๒๓ (เงินบริจาคและสินทรัพย์บริจาค) โดยมีเงินกองทุนประกันสุขภาพแรงงานต่างด้าวรวมอยู่ด้วย ซึ่งต้องบันทึกบัญชีเป็นรายได้บริจาคและมีครุภัณฑ์ที่ได้บริจาคมาภายในปี

๑.๑๖ การคำนวณค่าเสื่อมราคาพบว่า การกำหนดอายุการใช้งานของพัสดุไม่ถูกต้อง เช่น ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์ บันทึกอายุการใช้งานไว้ ๑๕ ปี แต่ตามคู่มือบัญชีกรมการแพทย์ กำหนดอายุการใช้งานเพียง ๕ ปี ส่งผลให้การคำนวณค่าเสื่อมราคาของหน่วยงานคลาดเคลื่อน

แผนภูมิสรุปประเด็นข้อตรวจพบที่หน่วยงานปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบมากที่สุด



การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)

๒.) การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาล

จากการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาลสิทธิชำระเงินเอง สิทธิจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง สิทธิรัฐวิสาหกิจ สิทธิองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) สิทธิประกันสังคม และสิทธิบัตรประกันสุขภาพถ้วนหน้าทั้งผู้ป่วยนอก และผู้ป่วยใน มีข้อสังเกต ดังนี้

๒.๑ จากการตรวจสอบอัตราค่าบริการสาธารณสุข พบว่า หน่วยงานไม่ประกาศอัตราค่าบริการสาธารณสุขของหน่วยบริการ

๒.๒ จากการสอบถามการเรียกเก็บค่ารักษาพยาบาล พบว่ามีส่วนเกินตาม DRG ซึ่งหน่วยงานอาจไม่ได้รับเงินชดเชย และมีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลสิทธิประกันสุขภาพถ้วนหน้า, สิทธิกรมบัญชีกลาง, ลูกหนี้จากโครงการ Home Isolation พบว่า หน่วยงานส่งข้อมูลเรียกเก็บล่าช้าและมีข้อมูลติด C

๒.๓ จากการตรวจสอบลูกหนี้ผ่อนชำระ พบว่า ไม่จัดทำทะเบียนคุมการอนุเคราะห์ผู้ป่วย, มีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลที่ขอผ่อนชำระกับหน่วยงานแต่ไม่จัดทำเป็นสัญญาผ่อนชำระ และบางหน่วยงานนักสังคมสงเคราะห์เป็นผู้ทำสัญญากับผู้ป่วยไม่ผ่านการเห็นชอบจากผู้อำนวยการโรงพยาบาล

๒.๔ จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลรายตัวไม่ครบถ้วนส่งผลให้ไม่ได้ตั้งยอดลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลแต่ละสิทธิ เช่น สิทธิต่างดาวที่ซื้อบัตรประกันสุขภาพ, สิทธิประกันสังคม, ลูกหนี้ผ่อนชำระ อาจทำให้หน่วยงานรับรู้ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลและรายได้ค่ารักษาพยาบาลไม่ถูกต้อง ครบถ้วน

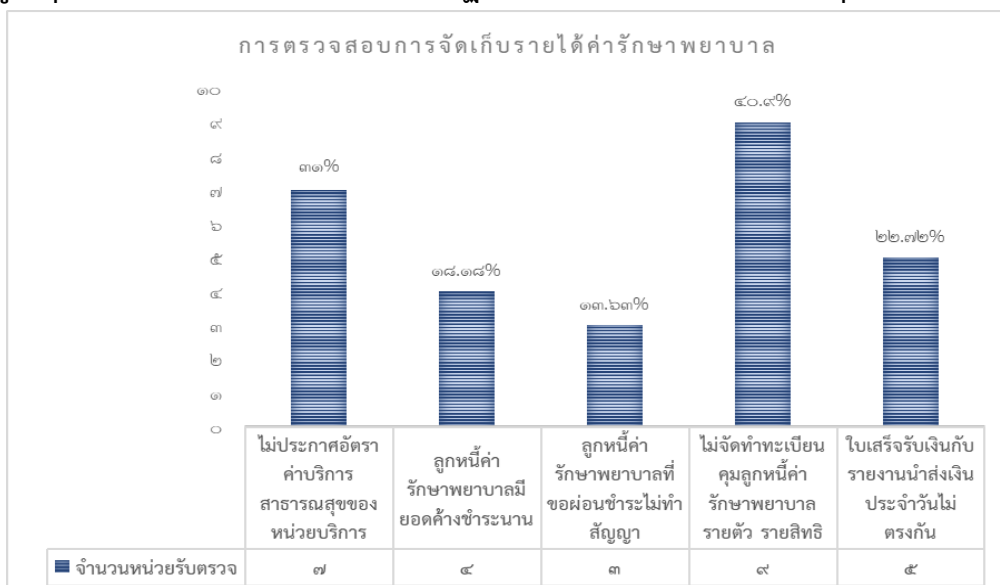
๒.๕ จากการสอบถามพบว่ามีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลที่มียอดค้างชำระ ได้แก่ สิทธิหลักประกันสุขภาพถ้วนหน้า (ผู้ป่วยใน) สิทธิรัฐวิสาหกิจ

๒.๖ จากการตรวจสอบข้อมูลผู้ป่วย พบว่า ใบสรุปรายการค่ารักษาพยาบาลหมวดค่ารักษาพยาบาลในโปรแกรมของหน่วยงานไม่ตรงกับหมวดของกรมบัญชีกลาง

๒.๗ จากการตรวจสอบการรับและส่งเงินประจำวัน พบว่า การออกใบเสร็จรับเงินแบบคอมพิวเตอร์ซึ่งได้พิมพ์เล่มที่ เลขที่ กำกับไว้ทุกเล่มเป็นไปตามหลักการควบคุมแต่ได้นำโปรแกรมสำเร็จรูปมาใช้ในการออกใบเสร็จรับเงิน และปรากฏว่าใบเสร็จรับเงินบางฉบับเล่มที่ เลขที่ ไม่ถูกต้องตรงกันกับเล่มที่ เลขที่ ในใบเสร็จรับเงินที่พิมพ์ไว้แล้ว ซึ่งส่งผลทำให้รายงานการนำส่งเงินประจำวันที่ยื่นออกมาจากโปรแกรมสำเร็จรูปเมื่อตรวจสอบกับใบเสร็จรับเงินพบว่า เล่มที่ เลขที่ ไม่ถูกต้องตรงกัน สาเหตุเกิดจากผู้รับเงินไม่ได้เปลี่ยนเล่มที่ เลขที่ ใบเสร็จรับเงินในโปรแกรม

๒.๘ เจ้าหน้าที่ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จรับเงินไว้

แผนภูมิสรุปประเด็นข้อตรวจพบที่หน่วยงานปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบมากที่สุด



๓. การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง

๓.๑ การจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ มิได้รายงานขอบเขตหรือรายละเอียดเฉพาะของพัสดุที่จัดซื้อหรือจ้างให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบ และตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและราคากลางในการจัดซื้อจัดจ้างที่มีใช้งานก่อสร้าง (แบบ บก. ๐๖) ข้อ ๔ วันที่กำหนดราคากลาง (ราคาอ้างอิง) ไม่ได้ระบุวันที่ที่กำหนดราคากลาง ซึ่งไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด

๓.๒ หน่วยงานจัดทำใบสั่งซื้อประเภทการส่งมอบไม่แนบนอน (บส.๐๔) ในระบบ New GFMS Thai แต่เอกสารจัดซื้อจัดจ้างที่จัดทำด้วยมือ (หนังสือสั่งซื้อ) ไม่สอดคล้องกัน ส่งผลให้การจัดทำเอกสารส่งมอบพัสดุไม่ถูกต้องเนื่องจากหนังสือสั่งซื้อไม่ได้ระบุ จำนวน และปริมาณในการส่งของแต่ละครั้งให้ชัดเจน

๓.๓ วันที่ใบสั่งซื้อ/จ้าง ในระบบ e-GP กับวันที่ใบสั่งซื้อ/จ้างที่แนบประกอบการเบิกจ่ายไม่ใช่วันเดียวกันและใบสั่งซื้อ/จ้างบางฉบับ พบว่า ผู้รับใบสั่งซื้อ/จ้างลงนามรับใบสั่งซื้อ/จ้างก่อนวันที่ใบสั่งซื้อ/จ้างในระบบ e-GP เนื่องจากเจ้าหน้าที่พัสดุแจ้งว่าเจ้าหน้าที่ที่ทำหน้าที่กรอกข้อมูลในระบบ e-GP กับเจ้าหน้าที่ที่ทำเอกสารจัดซื้อจัดจ้างมีใช้คนเดียวกัน และลงระบบ e-GP ย้อนหลัง ส่งผลให้วันที่ใบสั่งซื้อ/จ้างไม่ตรงกันและวันที่ไม่สัมพันธ์กันไม่เป็นไปตามขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างที่ระเบียบกำหนด

๓.๔ หน่วยงานไม่แต่งตั้งคณะกรรมการหรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งเพื่อจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดการกำหนดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ และไม่จัดทำรายงานผลการพิจารณาและขออนุมัติสั่งซื้อ/จ้างเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ ส่งผลให้การปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๑

๓.๕ การสั่งซื้อพัสดบบางรายการไม่ปรากฏหลักฐานว่าผู้ขายหรือผู้รับจ้างได้รับใบสั่งซื้อ/ใบสั่งจ้างเมื่อวัน เดือน ปีใด ซึ่งอาจทำให้ไม่ปรากฏหลักฐานว่าผู้ขาย หรือผู้รับจ้างได้รับใบสั่งซื้อ/ใบสั่งจ้างเมื่อวัน เดือน ปีใด เพราะใบสั่งซื้อ/ใบสั่งจ้างของหน่วยงานจะกำหนดเงื่อนไขในการส่งมอบเป็นจำนวนวัน โดยนับถัดจากวันที่ผู้ขาย/รับจ้างได้รับใบสั่งซื้อ/ใบสั่งจ้าง ซึ่งผู้ขาย/ผู้รับจ้างอาจปฏิเสธการรับเอกสารดังกล่าว ส่งผลกระทบให้การสั่งซื้อจัดจ้างของหน่วยงานไม่ได้รับมอบพัสดุภายในระยะเวลาที่กำหนดและไม่มีหลักฐานในการคิดค่าปรับกรณีผู้ขาย/ผู้รับจ้างส่งมอบพัสดุไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด

๓.๖ การจัดซื้อจัดจ้างวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ พบว่า การจัดทำรายงานผลการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง และจัดทำรายงานผลการกำหนดราคากลาง (ราคาอ้างอิง) เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐแต่มีได้ลงนามรับทราบ จึงส่งผลทำให้การกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะและราคากลางไม่ได้รับความเห็นชอบจากผู้มีอำนาจ เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๑ - ๒๒ สาเหตุเกิดเจ้าหน้าที่มีความเข้าใจคลาดเคลื่อน และส่งผลให้วันที่กำหนดราคากลาง (ราคาอ้างอิง) ในแบบ บก. ๐๖ ไม่ถูกต้อง

๓.๗ จากการตรวจสอบการเผยแพร่เอกสารร่างประกาศประกวดราคา พบว่า หน่วยงานมีการนำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้างพร้อมกับร่างประกาศและร่างเอกสารซื้อหรือจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์เพื่อการรับฟังความคิดเห็นจากผู้ประกอบการไม่พบหลักฐานการเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของกรมบัญชีกลางและของหน่วยงาน

๓.๘ ใบส่งของบางฉบับผู้รับของไม่ลงวัน เดือน ปีที่รับของ ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าหน่วยงานได้รับของเมื่อใด ไม่สามารถคิดค่าปรับได้หากผู้รับจ้างส่งของล่าช้า

๓.๙ มีการเผยแพร่ประกาศผู้ชนะการเสนอในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลางและของหน่วยงาน แต่ไม่พบหลักฐานการปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงาน ซึ่งปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๕๙ ให้นำความในข้อ ๔๒ มาใช้บังคับกับการประกาศผลผู้ชนะการซื้อหรือจ้าง โดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์โดยอนุโลม

๓.๑๐ จากการตรวจสอบรายงานผลการตรวจรับพัสดุ พบว่า การรายงานผลการตรวจรับล่าช้า และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุหรือตรวจการจ้างงานต่างๆ ไม่ได้รายงานผลการตรวจรับให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบ

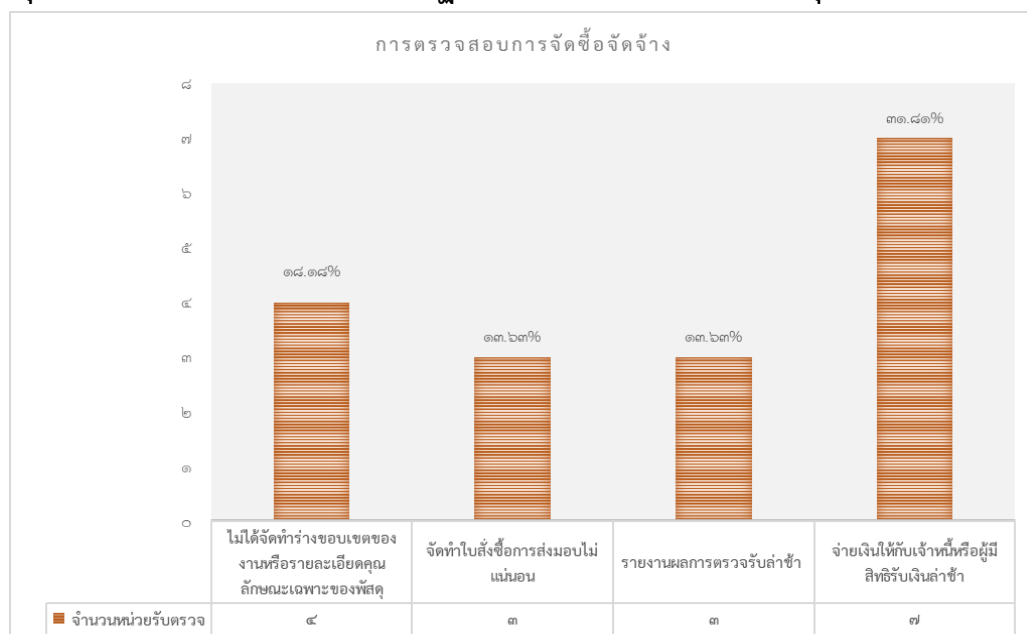
๓.๑๑ การจ่ายเงินให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินล่าช้ากว่าที่ระเบียบกำหนด สาเหตุเกิดจากเจ้าหน้าที่พัสดุส่งเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างมาส่งเบิกที่งานการเงินล่าช้า ส่งผลให้บัญชีบันทึกบัญชีตั้งเจ้าหนี้ล่าช้า เนื่องจากหน่วยงานมีภาระผูกพันหนี้สินตั้งแต่วันที่ผู้รับจ้างมาส่งของ และการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๘ การซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของ หรือเช่าทรัพย์สิน ให้ส่วนราชการดำเนินการขอเบิกเงินจากคลังโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกินห้าวันทำการนับแต่วันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้องแล้ว

๓.๑๒ หนังสือมอบอำนาจผู้ดำเนินการแทนในการลงนามสัญญาจากบริษัทผู้รับจ้างติดอากรแสตมป์ แต่ไม่ได้ลงลายมือชื่อหรือลงชื่อห้างร้านบนอากรแสตมป์ หรือขีดเส้นต่อมออากรแสตมป์ที่ปิดทับกระดาษ ย่อมถือว่ายังไม่ปิดอากรแสตมป์บริบูรณ์ตามประมวลกฎหมายรัษฎากร มาตรา ๑๑๘ จะใช้หนังสือมอบอำนาจดังกล่าว เป็นหลักฐานว่าเป็นผู้ดำเนินการแทนบริษัทผู้รับจ้างไม่ได้ ส่งผลให้ผู้ดำเนินการแทนบริษัทผู้รับจ้างไม่มีอำนาจในการลงนามในสัญญาจ้างทำของ

๓.๑๓ การจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์ทางการแพทย์เพื่อใช้ในการผ่าตัดบางรายการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติมเนื่องจากหน่วยงานได้ให้บริษัทผู้แทนจำหน่ายนำวัสดุอุปกรณ์ทางการแพทย์เพื่อใช้ในการผ่าตัดผู้ป่วยมาส่งไว้ล่วงหน้า เมื่อแพทย์ทำการผ่าตัดเสร็จเรียบร้อยแล้ว หน่วยงานที่รับผิดชอบจึงจะส่งเอกสารให้ฝ่ายพัสดุดำเนินการจัดซื้อย้อนหลัง ได้แก่ การขออนุมัติ การจัดซื้อ การตรวจรับพัสดุ

๓.๑๔ จากการตรวจสอบการเรียกเก็บค่าตรวจวิเคราะห์ เช่น การตรวจ X-Ray ตรวจ MRI และบริการตรวจวิเคราะห์ทางห้องปฏิบัติการ (Lab) พบว่า แพทย์ผู้รักษาบางท่านส่งผู้ป่วยไปตรวจหรือรับบริการจากบริษัทเอกชนเพื่อประกอบการวินิจฉัยและวางแผนการรักษา ซึ่งไม่ผ่านระบบการบริหารจัดการของหน่วยงาน และไม่ได้ดำเนินการจัดจ้างตามขั้นตอนที่กำหนดตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

แผนภูมิสรุปประเด็นข้อตรวจพบที่หน่วยงานปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบมากที่สุด



๔. การตรวจสอบการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)

๔.๑ จากการสอบถามคำสั่งแต่งตั้งการกำหนดผู้ใช้งานในระบบ (Company User) พบว่า คำสั่งไม่ได้ระบุหน้าที่ความรับผิดชอบในแต่ละด้านให้ชัดเจนระบุเพียงดำเนินการด้านรับเงิน ด้านจ่ายเงิน อนุมัติในระบบ KTB Corporate Online, ผู้ที่ได้รับมอบหมายตามคำสั่งมิได้ปฏิบัติตามหน้าที่ตามคำสั่ง และเมื่อมีบุคลากรโอนย้ายไม่ได้ทบทวนคำสั่งให้เป็นปัจจุบัน

๔.๒ หน่วยงานยังไม่เปลี่ยนแปลงรายชื่อบุคคลผู้ใช้งานในระบบ KTB Corporate Online

๔.๓ หน่วยงานยังดำเนินการจ่ายเงินการรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ยังไม่ครบทั้ง ๓ ระบบ

๔.๔ การเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ.๒๕๕๐ พบว่า ไม่จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการตามที่ระเบียบกำหนด

๔.๕ หลักฐานประกอบการจ่ายเงินไม่ประทับตราจ่ายเงินแล้ว เช่น ใบเสร็จรับเงิน

๔.๖ การขออนุมัติเดินทางไปราชการไม่สอดคล้องกับการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ซึ่งเจ้าหน้าที่ได้ขออนุมัติเดินทางไปราชการด้วยรถยนต์ส่วนบุคคล แต่การขอเบิกค่าใช้จ่ายดังกล่าวเป็นการขอเบิกค่าโดยสารเครื่องบิน ซึ่งจากการสอบถามกับเจ้าหน้าที่ได้ให้ข้อมูลว่าหนังสือขออนุมัติเดินทางไปราชการดังกล่าวเป็นการขออนุมัติเดินทางด้วยรถยนต์ส่วนบุคคลเพื่อรับและส่งระหว่างหน่วยงานกับสนามบินสุวรรณภูมิเท่านั้น มิได้เดินทางไปยังจังหวัดอุบลราชธานี ซึ่งไม่สอดคล้องกับหนังสือการขออนุมัติเดินทางไปราชการดังกล่าว

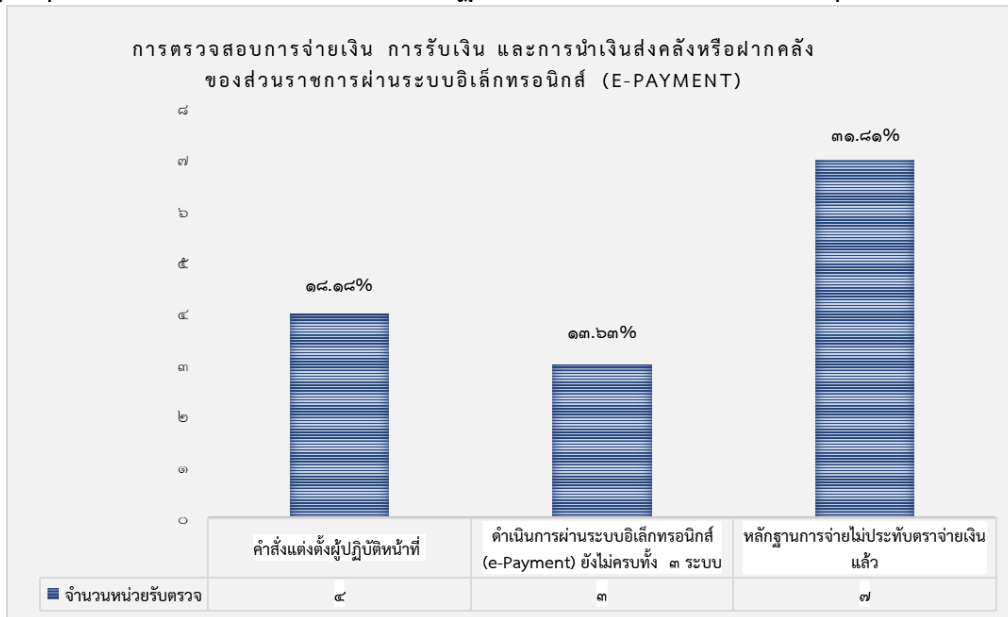
๔.๗ จากการตรวจสอบการยืมเงินเพื่อจัดโครงการอบรมฯ พบว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบโครงการฯ ไม่จัดทำบันทึกขออนุมัติจัดเป็นรายครั้งตามกิจกรรมที่ปรากฏในโครงการ และไม่ได้ระบุวันที่ในการจัดอบรมให้ชัดเจน เนื่องจากโครงการมีระยะเวลาในการดำเนินงานระยะยาว และการประมาณการค่าใช้จ่ายภาพรวมไม่แยกแต่ละกิจกรรม สาเหตุเกิดจากหน่วยงานที่รับผิดชอบในการจัดโครงการฯ แนวนบันทึกขออนุมัติโครงการซึ่งระบุระยะเวลาดำเนินการทั้งโครงการเพียงครั้งเดียว ส่งผลให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบเอกสารสัญญาขยืมเงินไม่สามารถตรวจสอบระยะเวลาในการจัดโครงการฯ และระบุวันครบกำหนดคืนเงินยืมไม่ถูกต้อง

๔.๘ . การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการกรณีเดินทางเป็นหมู่คณะและจัดทำใบเบิกค่าใช้จ่ายรวมกันฉบับเดียวไม่เขียนรายละเอียดการเดินทางแต่ละคน อาจส่งผลให้การคำนวณค่าเบี้ยเลี้ยงผิดพลาดไม่เป็นไปตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ถึง พ.ศ. ๒๕๖๐ (ฉบับที่ ๙)

๔.๙ การเบิกค่าใช้จ่ายในการประชุมราชการ พบว่า มีการเบิกค่าอาหารกลางวัน แต่จากการสอบถามหนังสือเชิญประชุม/กำหนดการประชุม พบว่า ระบุเวลาเริ่มประชุม ๑๒.๐๐ น. ซึ่งไม่เหมาะสม เนื่องจากเป็นช่วงเวลาพักรับประทานอาหารกลางวัน อาจไม่ใช่เวลาปฏิบัติราชการ

๔.๑๐ การเบิกค่าใช้จ่ายโครงการพบว่า ใบสำคัญรับเงินค่าอาหารผู้รับเงินค่าอาหารเป็นเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานทำให้การเบิกจ่ายเงินในครั้งนั้นมีได้จ่ายให้กับผู้รับจ้างโดยตรง

แผนภูมิสรุปประเด็นข้อตรวจพบที่หน่วยงานปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบมากที่สุด



๕. ตรวจสอบการบริหารพัสดุ (วัสดุทั่วไป ยา และเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา)

๕.๑ การเบิกวัสดุ พบว่า ไม่แต่งตั้งหัวหน้าหน่วยพัสดุ ซึ่งตามระเบียบการจ่ายพัสดุต้องให้หัวหน้าหน่วยพัสดุที่มีหน้าที่เกี่ยวกับการควบคุมพัสดุหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเป็นหัวหน้าหน่วยพัสดุเป็นผู้สั่งจ่ายพัสดุ

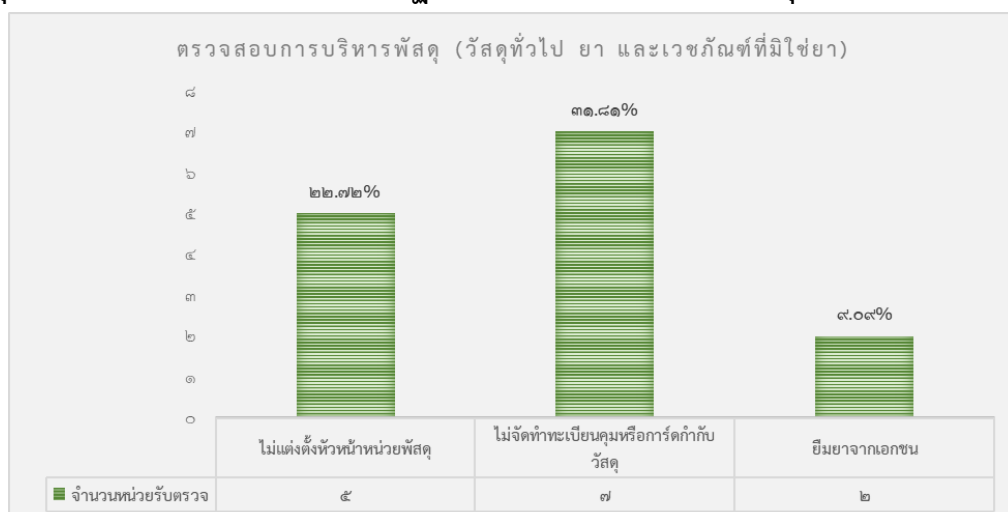
๕.๒ หน่วยงานได้มีการยืมยาจากหน่วยงานของรัฐ และบริษัทเอกชน โดยหลักฐานเอกสารการยืมยาปรากฏลายมือชื่อหัวหน้ากลุ่มงานเภสัชกรรมเป็นผู้ลงนามในหนังสือขอยืมยา ไม่ได้ลงนามอนุมัติจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หรือผู้ปฏิบัติราชการแทน/รักษาการแทนซึ่งการปฏิบัติดังกล่าวไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติมข้อ ๒๐๗ - ๒๑๑

๕.๓ จากการตรวจสอบ พบว่า มีรายการวัสดุที่หมดอายุอยู่ในคลัง เช่น ยา, เวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา

๕.๔ มีการทำลายยาที่หมดอายุ โดยมิได้ดำเนินการจำหน่ายพัสดุตามระเบียบฯ เช่น ยา Pantoval เนื่องจากปริมาณการใช้งานน้อยมีการแลกเปลี่ยนยาหมดอายุแล้วแต่บริษัทไม่รับแลกเปลี่ยนยาเป็นครั้งที่สอง

๕.๕ หน่วยงานไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมหรือการ์ดกำกับวัสดุ (Stock Card) และ จากการตรวจนับวัสดุทั่วไป วัสดุการแพทย์ ยา และเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา พบว่า ยอดคงเหลือจริงไม่ถูกต้องตรงกับการ์ดกำกับวัสดุ (Stock card) และบัญชีคุมวัสดุ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ลงบัญชีรับ - จ่าย ไม่ครบถ้วน

แผนภูมิสรุปประเด็นข้อตรวจพบที่หน่วยงานปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบมากที่สุด



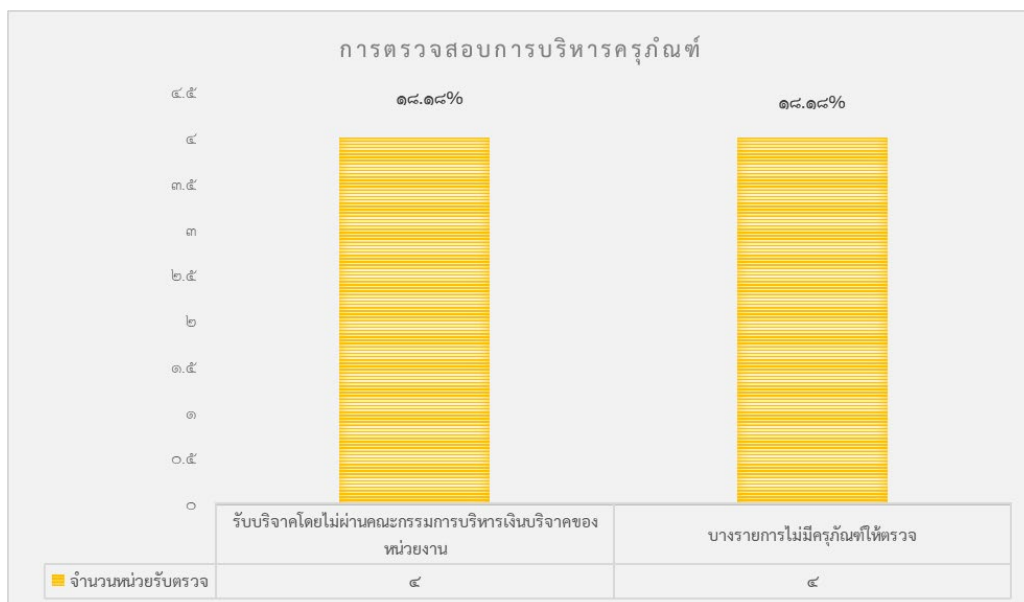
๖. ตรวจสอบการบริหารครุภัณฑ์

๖.๑ หน่วยงานได้รับบริจาคหรือรับสนับสนุนประเภทครุภัณฑ์และยาซึ่งเจ้าหน้าที่ได้บันทึกรับบริจาคในทะเบียนคุมพัสดุ แต่ไม่ได้ดำเนินการรับบริจาคผ่านคณะกรรมการบริหารเงินบริจาคและทรัพย์สินบริจาคของหน่วยบริการเพื่อพิจารณาตามระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยเงินบริจาคและทรัพย์สินบริจาคของหน่วยบริการ พ.ศ. ๒๕๖๑

๖.๒ จากการตรวจสอบความมีอยู่จริงของครุภัณฑ์และครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ พบว่า บางรายการไม่มีครุภัณฑ์ให้ตรวจสอบ, ครุภัณฑ์ที่ชำรุดและยังได้ไม่ส่งคืนฝ่ายพัสดุ, หมายเลขสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai ไม่ถูกต้องตรงกันกับทะเบียนคุมทรัพย์สิน เนื่องจากคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีตรวจนับพัสดุไม่ครบถ้วนทุกรายการตามทะเบียนคุม

๖.๓ การสอบทานหลักฐานการยืมครุภัณฑ์ พบว่า เอกสารการยืมไม่ปรากฏลายมือชื่อการได้รับอนุมัติจากหัวหน้าหน่วยงานซึ่งรับผิดชอบพัสดุนั้นไปใช้ ไม่ปรากฏเหตุผล และกำหนดวันส่งคืน เช่น หลักฐานการยืม TV, Notebook และคอมพิวเตอร์

แผนภูมิสรุปประเด็นข้อตรวจพบที่หน่วยงานปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบมากที่สุด



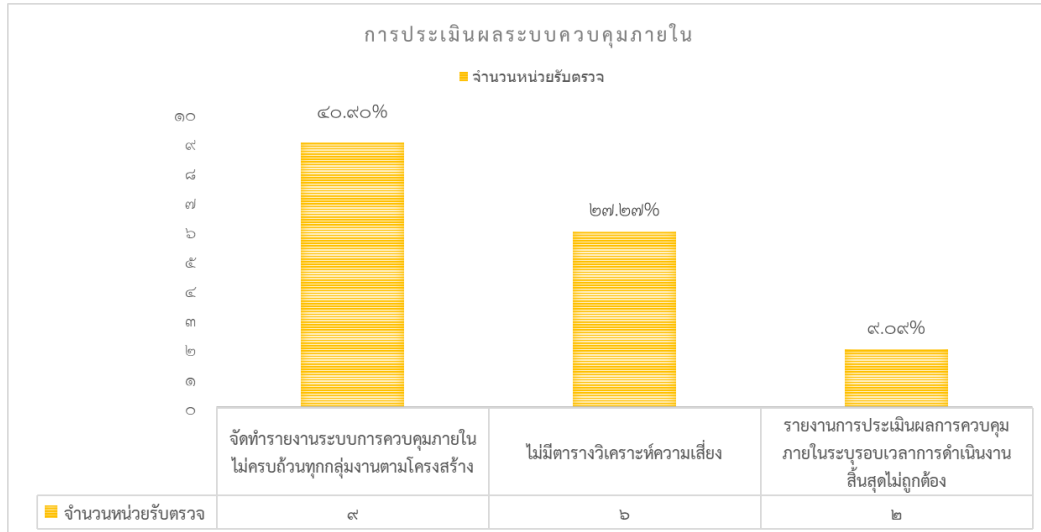
๗. การประเมินผลระบบควบคุมภายใน (Operation Audit)

๗.๑ การจัดทำรายงานระบบการควบคุมภายในไม่ครบถ้วนทุกกลุ่มงานตามโครงสร้างการบริหารงานภายในหน่วยงาน

๗.๒ การจัดทำ Flow Chart แบบ ปค.๑ ปค.๔ ปค.๕ และ ปค.๖ ไม่มีตารางวิเคราะห์ความเสี่ยงของหน่วยงาน

๗.๓ จากการสอบทานการจัดทำรายงานแบบ ปค.๑ : หนังสือรับรองการประเมินการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔ : รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน และ แบบ ปค.๕ : รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ พบว่า การระบอบรอบเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดไม่ถูกต้อง และส่วนงานย่อย (กลุ่มงาน/งาน) ไม่ได้ดำเนินการจัดทำรายงานแบบ ปค.๔ และ แบบ ปค.๕ ประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดวางระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม อาจส่งผลให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด

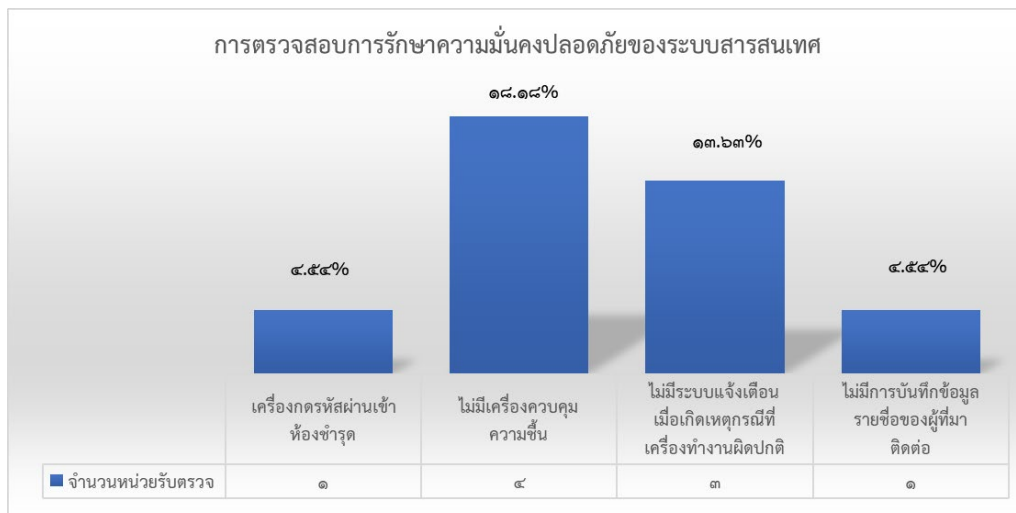
แผนภูมิสรุปประเด็นข้อตรวจพบที่หน่วยงานปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบมากที่สุด



๘. การตรวจสอบการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของระบบสารสนเทศ

๘.๑ จากการตรวจสอบแนวทางการรักษาความมั่นคงปลอดภัยทางกายภาพพบว่า เครื่องกั้นผ่านเข้าห้องเซิร์ฟเวอร์, ห้องควบคุมระบบเครือข่ายคอมพิวเตอร์ไม่มีเครื่องควบคุมความชื้นภายในห้อง หากมีความชื้นมากอาจเกิดความเสียหายต่ออุปกรณ์และระบบเครือข่าย, ไม่มีระบบแจ้งเตือนเมื่อเกิดเหตุการณ์ที่ระบบการทำงานภายในห้องเครื่องทำงานผิดปกติหรือหยุดทำงาน, ไม่ได้กำหนดเป็นเขตหวงห้ามเฉพาะ, ไม่มีการบันทึกข้อมูลรายชื่อของผู้ที่มาติดต่อจากหน่วยงานภายนอก และไม่ได้แบ่งแยกบริเวณพื้นที่ใช้งานของระบบสารสนเทศ และพื้นที่ทำงานให้ชัดเจน อาจเกิดความเสียหายต่อระบบการสำรองข้อมูลของหน่วยงาน

แผนภูมิสรุปประเด็นข้อตรวจพบที่หน่วยงานปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบมากที่สุด



การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) จำนวน ๒ โครงการ ดังนี้

๑. โครงการองค์ความรู้ด้านสุขภาพได้รับการพัฒนาอย่างเหมาะสมของโรงพยาบาลมะเร็งลพบุรี

“โครงการองค์ความรู้ด้านสุขภาพได้รับการพัฒนาอย่างเหมาะสม” ของโรงพยาบาลมะเร็งลพบุรี จากบลงทุน (ค่าครุภัณฑ์) จำนวน ๒ รายการ ประกอบด้วย ๑.) เครื่องตรวจวัดด้วยคลื่นสนามแม่เหล็กไฟฟ้า ขนาด ๑.๕ เทสลา จำนวน ๑ เครื่อง จำนวนเงิน ๖๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท (หกสิบล้านบาทถ้วน) และ

๒) เครื่องฉายรังสีชนิดอัตราปริมาณสูงพิเศษ สำหรับเทคนิคการรักษาร่วมฟิสิกส์พร้อมระบบภาพนำวิถีแบบสามมิติและแบบสเตอริโอโคปิก จำนวน ๑ เครื่อง จำนวนเงิน ๒๔๘,๐๐๐,๐๐๐ บาท (สองร้อยสี่แปดล้านบาทถ้วน)

ประเด็นการตรวจสอบที่ ๑ ความมีประสิทธิภาพในการเบิกจ่าย

๑. มีคำสั่งแต่งตั้งผู้มีสิทธิในการปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai ตามคำสั่งโรงพยาบาลมะเร็งลพบุรี ที่ ๐๗๒/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๗ เมษายน ๒๕๖๕ ซึ่งผู้ถือบัตร P๑ และ P๒ ไม่เป็นบุคคลเดียวกัน และผู้ปฏิบัติงาน ด้านการบัญชี และด้านพัสดุ ซึ่งการปฏิบัติถูกต้องเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๑ ให้ผู้มีสิทธิดำเนินการขอเบิกเงินจากคลัง การอนุมัติจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่ หรือผู้มีสิทธิรับเงินโดยการจ่ายตรง การนำเงินส่งคลัง การบันทึกและปรับปรุงข้อมูล และการเรียกรายงานในระบบ ข้อ ๑๒ ให้หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิกจัดทำคำสั่งหรือมอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษร กำหนดบุคคลที่จะได้รับมอบหมาย กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบและกำหนดแนวทางการควบคุม การปฏิบัติงานของหน่วยงานผู้เบิก ในการเข้าใช้งานในระบบ

๒. จากการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ งบลงทุนค่าครุภัณฑ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๒ รายการ พบว่า หน่วยงานมีการจ่ายเงินให้กับผู้รับจ้างหรือผู้มีสิทธิรับเงินล่าช้ากว่าที่ระเบียบกำหนด ซึ่งต้องเบิกจ่ายเงินอย่างช้าไม่เกินห้าวันทำการนับแต่วันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้องแล้ว โดยมีรายละเอียด ดังนี้

ตารางที่ ๑ รายละเอียดผลการเบิกจ่ายเงิน

รายการ	วันที่ตรวจรับ	วันที่จ่ายเงิน	ระยะเวลาในการเบิกจ่ายเงินที่เกินกำหนด
๑. เครื่องตรวจอวัยวะด้วยคลื่นสนามแม่เหล็กไฟฟ้า ขนาด ๑.๕ เทสลา จำนวน ๑ เครื่อง	๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๕	๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖	๓๖ วันทำการ
๒. เครื่องฉายรังสีชนิดอัตราปริมาณสูงพิเศษสำหรับเทคนิคการรักษาร่วมฟิสิกส์พร้อมระบบภาพนำวิถีแบบสามมิติและแบบสเตอริโอโคปิก จำนวน ๑ เครื่อง	๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๖	๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๖	๕ วันทำการ

ประเด็นการตรวจสอบที่ ๒ ความมีประสิทธิภาพในการดำเนินงาน

๑. จากการวิเคราะห์กระบวนการดำเนินการจัดหาครุภัณฑ์ทางการแพทย์ และครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์ทั้ง ๒ รายการ เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๕๕ (๑) วิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป และตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๓๑ วิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e - bidding) ส่งผลให้หน่วยงานมีครุภัณฑ์ทางการแพทย์ และครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์ เพื่อให้การรักษาผู้ป่วยโรคมะเร็งมีประสิทธิภาพสูงขึ้น สามารถให้บริการผู้ป่วยได้อย่างมีประสิทธิภาพ และลดระยะเวลาการรอคอยการรักษาให้สั้นลง

๒. โรงพยาบาลมะเร็งลพบุรี มีวิสัยทัศน์ “โรงพยาบาลแห่งอนาคต เป็นเลิศด้านโรคมะเร็ง คุณภาพโดดเด่น สมรรถนะสูง ส่องค์กรสุขภาพระดับชาติ” โดยมีเป้าประสงค์สูงสุดที่จะให้ประชาชนที่เจ็บป่วยด้วยมะเร็งในทุกระดับสามารถเข้าถึงบริการการวินิจฉัยและรักษาที่มีคุณภาพ จนสามารถลดปัญหาการเจ็บป่วย ป่วยตายด้วยโรคมะเร็งของพื้นที่บริการได้อย่างเป็นรูปธรรม ดังนั้น เพื่อให้การรักษาผู้ป่วยโรคมะเร็งมีประสิทธิภาพสูงขึ้น สามารถให้บริการผู้ป่วยได้อย่างมีประสิทธิภาพ และลดระยะเวลาการรอคอยการรักษาให้สั้นลง และครุภัณฑ์ทางการแพทย์

ที่มีระบบภาพนำวิถี (Image Guided Radiation Therapy; IGRT) ช่วยในการตรวจสอบความถูกต้องของตำแหน่งที่ทำการรักษาโดยความถูกต้องแม่นยำของเครื่องมืออยู่ในระดับมาตรฐานสากล ในแต่ละเทคนิคของการรักษาเป็นอย่างน้อย มีระบบป้องกันและเตือนภัยเมื่อ เครื่องขัดข้องหรือเกิดเหตุฉุกเฉิน มีอุปกรณ์ประกอบการฉายรังสีสำหรับเทคนิคที่กล่าวข้างต้น มีระบบบันทึก และตรวจสอบข้อมูลลำรังสีตลอดจนมีอุปกรณ์ตรวจสอบความถูกต้องของเครื่องอย่างครบถ้วน

ประเด็นการตรวจสอบที่ ๓ ประสิทธิภาพในการดำเนินงาน

๑. จากการวิเคราะห์ผลการดำเนินงานการตรวจและวิเคราะห์โรคจากเครื่องตรวจอวัยวะด้วยคลื่นสนามแม่เหล็กไฟฟ้า ขนาด ๑.๕ เทสลา หลังจากทีหน่วยงานได้รับครุภัณฑ์แล้ว ซึ่งมีผู้มารับบริการที่หน่วยงานตั้งแต่วันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ดังนี้

ลำดับ ที่	รายการตรวจ Magnetic Rasonance Imaging (MRI)	จำนวนที่ให้บริการ (ราย)
๑.	เดือนธันวาคม ๒๕๖๕	๘๓ ส่วน/๘๖ ราย
๒.	เดือนมกราคม ๒๕๖๖	๑๒๓ ส่วน/๙๕ ราย
๓.	เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๖	๖๓ ส่วน/๕๓ ราย
๔.	เดือนมีนาคม ๒๕๖๖	๙๒ ส่วน/๗๖ ราย
๕.	เดือนเมษายน ๒๕๖๖	๗๘ ส่วน/๖๒ ราย
๖.	เดือนพฤษภาคม ๒๕๖๖ (ณ วันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๖)	๘๐ ส่วน/๕๓ ราย
รวมทั้งสิ้น		๕๑๙ ส่วน/๔๒๕ ราย

๒. เครื่องฉายรังสีชนิดอัตราปริมาณสูงพิเศษสำหรับเทคนิครังสีรักษาร่วมฟิสิกส์พร้อมระบบภาพนำวิถีแบบสามมิติและแบบสเตอริโอโคปิก มีการส่งมอบงานไปเมื่อวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๖ อยู่ระหว่างการเตรียมความพร้อมและทดสอบระบบ โดยจะเปิดให้บริการจริงเริ่มวันที่ ๓ กรกฎาคม ๒๕๖๖

ประเด็นการตรวจสอบที่ ๔ ความประหยัดและคุ้มค่า

๑. จากการตรวจสอบกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างทั้ง ๒ รายการ พบว่า หน่วยงานได้ดำเนินการตามที่ระเบียบพัสดุฯ กำหนดไว้ และมีการแข่งขันอย่างเปิดเผยและโปร่งใส ทำให้หน่วยงานได้รับประโยชน์จากการดำเนินการ ส่งผลให้มีความประหยัดจากการเสนอราคา เป็นจำนวนเงิน ๑๕,๒๑๐,๐๐๐.๐๐ บาท ดังนี้

ลำดับ ที่	รายการ	จำนวนเงิน งบประมาณ ที่ได้รับจัดสรร (บาท)	จำนวนเงิน ที่ตกลงซื้อ (บาท)	จำนวนเงิน ส่วนต่าง (บาท)
๑	เครื่องตรวจอวัยวะด้วยคลื่นสนามแม่เหล็กไฟฟ้า ขนาด ๑.๕ เทสลา จำนวน ๑ เครื่อง	๖๐,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	๕๕,๗๙๐,๐๐๐.๐๐	๔,๒๑๐,๐๐๐.๐๐
๒	เครื่องฉายรังสีชนิดอัตราปริมาณสูงพิเศษสำหรับเทคนิครังสีรักษาร่วมฟิสิกส์พร้อมระบบภาพนำวิถี	๒๑๘,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	๒๐๗,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	๑๑,๐๐๐,๐๐๐.๐๐

ลำดับ ที่	รายการ	จำนวนเงิน งบประมาณ ที่ได้รับจัดสรร (บาท)	จำนวนเงิน ที่ตกลงซื้อ (บาท)	จำนวนเงิน ส่วนต่าง (บาท)
	แบบสามมิติและแบบสเตอริโอโคปิก จำนวน ๑ เครื่อง			
รวมจำนวนเงิน				๑๕,๒๑๐,๐๐๐.๐๐

๒. จากการวิเคราะห์ความคุ้มค่า โรงพยาบาลมะเร็งลพบุรี สามารถให้การรักษาผู้ป่วยโรคมะเร็งมีประสิทธิภาพสูงขึ้น สามารถให้บริการผู้ป่วยได้อย่างมีประสิทธิภาพ และลดระยะเวลาการรอคอยการรักษาให้สั้นลง ลดระยะเวลาการนอนในโรงพยาบาลของผู้ป่วย และลดต้นทุนค่าใช้จ่ายในการเดินทางมารับบริการของผู้ป่วยและญาติ

ประเด็นการตรวจสอบที่ ๕ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหลักเกณฑ์ต่างๆ ที่ระเบียบกำหนด

การจัดซื้อครุภัณฑ์ทางการแพทย์จาก “โครงการองค์ความรู้ด้านสุขภาพได้รับการพัฒนาอย่างเหมาะสมของโรงพยาบาลมะเร็งลพบุรีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕” ที่มีมูลค่าสูงที่สุด จำนวน ๒ รายการ ดังนี้

๑. เครื่องตรวจอวัยวะด้วยคลื่นสนามแม่เหล็กไฟฟ้า ขนาด ๑.๕ เทสลา จำนวน ๑ เครื่อง เป็นเงินจำนวน ๖๐,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท (หกสิบล้านบาทถ้วน)

๒. เครื่องฉายรังสีชนิดอัตราปริมาณสูงพิเศษสำหรับเทคนิครังสีรักษาร่วมฟิสิกส์พร้อมระบบภาพนำวิถีแบบสามมิติและแบบสเตอริโอโคปิก จำนวน ๑ เครื่อง เป็นเงินจำนวน ๒๑๘,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท (สองร้อยสิบแปดล้านบาทถ้วน)

จากการตรวจสอบรายงานผลการพิจารณาประกวดราคาซื้อครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์ ทั้ง ๒ รายการ พบว่า มีการเผยแพร่ประกาศผู้ชนะการเสนอในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลางและของหน่วยงาน แต่ไม่พบหลักฐานการปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงาน ซึ่งการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๕๙ ให้นำความในข้อ ๔๒ มาใช้บังคับกับการประกาศผลผู้ชนะการซื้อหรือจ้างโดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์โดยอนุโลม

๒. “โครงการการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยาและฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙” ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ประเด็นการตรวจสอบที่ ๑ ความมีประสิทธิภาพ

หน่วยงานมีการเบิกจ่ายเงินล่าช้า โดยเฉลี่ยประมาณ ๑๓ วันทำการซึ่งตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลังการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๘ วรรคสองการซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของ หรือเช่าทรัพย์สิน ให้ส่วนราชการดำเนินการขอเบิกเงินจากคลังโดยเร็ว อย่างช้า ไม่เกินห้าวันทำการนับแต่วันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้องแล้วหรือนับแต่วันที่ได้รับแจ้งจากหน่วยงานย่อย

ประเด็นตรวจสอบที่ ๒ ประสิทธิภาพในการดำเนินงาน

จากการวิเคราะห์ผลการดำเนินงานการรักษาผู้ติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ หลังจากที่หน่วยงานได้รับครุภัณฑ์เพื่อรองรับผู้ป่วยติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (Covid – 19) พบว่า ช่วยลดอัตราการเสียชีวิตของผู้มารับบริการ ซึ่งมีผู้มารับบริการที่หน่วยงานตั้งแต่เดือนกันยายน ๒๕๖๕ ถึง พฤษภาคม ๒๕๖๖ ดังนี้

ผู้ป่วยที่เข้ามารับ บริการ/ราย	ผู้ป่วย Covid - 19/ราย	ผู้ป่วย Non Covid - 19/ราย	จำนวนผู้เสียชีวิตราย	
๑,๔๑๖,๗๑๗	๒๗,๐๖๕	๑,๓๘๙,๖๕๗	๑,๕๓๘	๐.๑๑ %

ประเด็นการตรวจสอบที่ ๓ ความประหยัดและคุ้มค่า

๑. หน่วยงานได้รับอนุมัติงบลงทุน จำนวน ๖ รายการ วงเงิน ๒๓,๒๘๒,๐๐๐ บาท โดยหน่วยงานได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) และเบิกจ่ายเงินแล้ว คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ และวงเงินที่เบิกจ่าย จำนวนเงิน ๒๐,๔๐๐,๐๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๘๗.๖๒ สามารถประหยัดงบประมาณได้ ๒,๘๘๒,๐๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๒.๓๘ ของวงเงินงบประมาณที่ได้รับอนุมัติ

๒. เครื่องติดตามการทำงานของหัวใจและสัญญาณชีพแบบศูนย์รวม (Center Monitor) หน่วยงานดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างครุภัณฑ์ดังกล่าวเพื่อไปใช้ในช่วงสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ แต่ปัจจุบันสถานการณ์ดังกล่าวได้คลี่คลายลง จึงได้จัดเก็บครุภัณฑ์ไว้ไม่ได้นำมาใช้งาน อาจทำให้เสียโอกาสในการใช้งานครุภัณฑ์ไม่คุ้มค่า ทั้งนี้ เจ้าหน้าที่ได้แจ้งว่ามีแผนจะเอาไปใช้ในของฉุกเฉินหรือห้องโควิดเดิม ซึ่งกำลังปรับปรุงใหม่เป็นห้องช่วยพัฒนา ณ อาคารอำนวยการหลังเก่า

ประเด็นการตรวจสอบที่ ๔ การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหลักเกณฑ์ต่างๆ ที่ระเบียบกำหนด

๑. จากการตรวจสอบทะเบียนคุมของหน่วยงานย่อย พบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดูแลครุภัณฑ์หน่วยงานย่อย บางหน่วยงานย่อยมิได้จัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์

๒. หน่วยงานได้รับเครื่องมือชุด เส้นผ่าศูนย์กลาง ๔ มิลลิเมตร ความยาว ๒๓ เซนติเมตร จำนวน ๒ เครื่อง เป็นของแถมจากทางบริษัท แต่ไม่ปรากฏเอกสารการดำเนินการตามระเบียบ

๓. คณะกรรมการตรวจรับพัสดุพบอะไหล่ท่อโลหะสำหรับใช้ผ่าตัดหลอดเลือด ขนาด ๗.๕ เซนติเมตร ความยาว ๔๓ เซนติเมตร มีความผิดปกติ จึงดำเนินการให้เปลี่ยนอะไหล่ใหม่ตั้งแต่วันที่ ๑๐ ธันวาคม ๒๕๖๕ ทั้งนี้ หน่วยงานได้อะไหล่ท่อโลหะสำหรับใช้ผ่าตัดหลอดเลือดดังกล่าวแล้ว เมื่อวันที่ ๗ สิงหาคม ๒๕๖๖ โดยใช้ระยะเวลารอคอยอะไหล่ดังกล่าว ๒๔๐ วัน เนื่องจากเจ้าหน้าที่แจ้งว่าบริษัทได้จัดส่งอะไหล่ไปยังต่างประเทศ แต่เนื่องจากติดปัญหา รัสเซีย - ยูเครน ทำให้การจัดส่งอะไหล่ล่าช้า ซึ่งมีข้อสังเกตว่าไม่ปรากฏหลักฐานหรือเอกสารในการติดตามทักท้วงอะไหล่สำหรับใช้ผ่าตัดหลอดเลือดจากหน่วยงาน ทั้งบริษัทผู้ขายและหน่วยงานมิได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามข้อตกลงตามสัญญาซื้อขาย สัญญาเลขที่ ๒๑๒/๒๕๖๕ (ร) วันที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๖๕ ข้อ ๕ การตรวจรับ ถ้าผลของการตรวจรับปรากฏว่า สิ่งของของผู้ขายส่งมอบไม่ตรงตามข้อ ๑ ผู้ซื้อทรงไว้สิทธิที่จะไม่รับสิ่งของนั้น ในกรณีเช่นว่านี้ ผู้ขายต้องรับนำสิ่งของนั้นกลับคืนโดยเร็วที่สุดเท่าที่จะทำได้และนำสิ่งของมามอบให้ใหม่ และไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม หมวดที่ ๖ การบริหารสัญญาและการตรวจรับพัสดุ ข้อ ๑๗๕ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงานซื้อหรืองานจ้างมีหน้าที่ดังนี้ (๒) ตรวจรับพัสดุให้ถูกต้องครบถ้วนตามหลักฐานที่ตกลงกันไว้

การตรวจสอบพิเศษ : การตรวจติดตามการดำเนินโครงการขนาดใหญ่ (รายการงบลงทุนวงเงินตั้งแต่ ๕๐๐ ล้านบาทขึ้นไป) โครงการโรงพยาบาลโรคผิวหนังภาคตะวันออกเฉียงเหนือสถาบันโรคผิวหนัง ตาบลเสม็ด อำเภอเมืองบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์ จำนวน ๖๕๐ ล้านบาท

สรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้

๑. การเข้าร่วมโครงการข้อตกลงคุณธรรม (Integrity Pact : IP) พบว่า หน่วยงานมิได้ส่งข้อมูลโครงการตามแบบฟอร์มข้อมูลรายละเอียดโครงการจัดซื้อจัดจ้างในการจัดทำข้อตกลงคุณธรรม(Integrity Pact : IP) พร้อมแนบ

รายละเอียดข้อมูลโครงการที่ใช้ประกอบการขอรับจัดสรรงบประมาณหรือขออนุมัติโครงการต่าง ๆ เพื่อให้คณะกรรมการความร่วมมือป้องกันการทุจริต (คณะกรรมการ ค.ป.ท.) ใช้ประกอบการพิจารณาคัดเลือกโครงการให้จัดทำข้อตกลงคุณธรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามหนังสือฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการความร่วมมือป้องกันการทุจริต กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๙.๒/ว ๙๙๔ ลงวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๕ เรื่อง แนวทางและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำข้อตกลงคุณธรรมตามโครงการความร่วมมือป้องกันการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้าง

๒. หน่วยงานได้รับการคัดเลือกให้เข้าร่วมโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Construction Sector Transparency : Cost) ตามหนังสือคณะกรรมการเพื่อส่งเสริมความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๘.๓/๔๒๒๓๘ ลงวันที่ ๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง แจ้งโครงการก่อสร้างที่ได้รับคัดเลือกให้เข้าร่วมโครงการ COST ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และหน่วยงานได้ส่งรายชื่อเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้บันทึกข้อมูลในระบบ COST ส่งให้กรมบัญชีกลางเพื่อกำหนดสิทธิ์การใช้งาน ขณะนี้อยู่ระหว่างรอรับชื่อผู้ใช้งานและรหัสผ่านเพื่อเข้าใช้งานจากกรมบัญชีกลาง

๓. การติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ พบว่า การเบิกจ่ายเงินงบลงทุนภาพรวมของหน่วยงาน ณ วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๖ มีผลการเบิกจ่ายรวม PO ร้อยละ ๒๑.๐๔

การตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการจัดซื้อจัดจ้างตามโครงการฯ มีข้อสังเกตดังนี้

๑. การแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำแบบรูปรายการงานก่อสร้าง และคณะกรรมการกำหนดราคากลางตามคำสั่งกรมการแพทย์ ที่ ๑๑๖/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ มิได้กำหนดระยะเวลาการพิจารณาตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๑ วรรคสาม กำหนดว่าองค์ประกอบ ระยะเวลาการพิจารณา และการประชุมของคณะกรรมการให้เป็นไปตามที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐกำหนดตามความจำเป็นและเหมาะสม และแบบรูปรายการก่อสร้างโครงการโรงพยาบาลโรคผิวหนังภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จังหวัดบุรีรัมย์ พบว่า ไม่ปรากฏแหล่งที่มาของแบบรูปรายการว่าได้มาอย่างไร

๒. หน่วยงานอยู่ระหว่างดำเนินการทบทวนตรวจสอบแบบรูปรายการราคากลางก่อสร้างสร้างโครงการโรงพยาบาลโรคผิวหนังภาคตะวันออกเฉียงเหนือ สถาบันโรคผิวหนัง ตำบลเสม็ด อำเภอเมืองบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์ จำนวน ๖๕๐ ล้านบาท เนื่องจากหน่วยงานได้ขอให้กองแบบแผนกรมสนับสนุนบริการสุขภาพ พิจารณารับรองแบบโครงการก่อสร้างโรงพยาบาลโรคผิวหนังภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จังหวัดบุรีรัมย์ และกองแบบแผนได้แจ้งให้หน่วยงานประสานขอข้อมูลหนังสือผู้ประกอบวิชาชีพวิศวกรรมควบคุมหรือสถาปัตยกรรมควบคุม พร้อมแนบสำเนาใบอนุญาตเป็นผู้ประกอบวิชาชีพวิศวกรรมควบคุมออกให้โดยสภาวิศวกรหรือสถาปัตยกรรมควบคุมออกให้โดยสภาสถาปนิก ตั้งแต่ระดับสามัญขึ้นไปเพื่อนำมาประกอบการคำนวณราคากลาง งวดงาน งวดเงินต่อไป ตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ สธ ๐๗๐๓.๑๐/๑๗๒ ลงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๖ ทั้งนี้ หน่วยงานอยู่ระหว่างดำเนินการตามที่กองแบบแผนให้ความเห็น

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

ประเด็นคำถาม/ข้อหาหรือ	คำตอบ/ข้อคิดเห็น
๑. การจัดทำโครงการฝึกอบรมที่มีกลุ่มเป้าหมายเป็นบุคคลภายนอกต้องดำเนินการอย่างไร ใครเป็นผู้อนุมัติโครงการ	๑. การจัดโครงการฝึกอบรม/สัมมนา/ศึกษาดูงาน หากหน่วยงานเป็นผู้จัดและกลุ่มเป้าหมายมีบุคลากรภายนอกโรงพยาบาล ต้องดำเนินการตั้งแต่การขออนุมัติโครงการให้อธิบดีกรมการแพทย์เป็นผู้ลงนามอนุมัติโครงการโดยให้ถือปฏิบัติตามคำสั่งกรมการแพทย์ที่ ๕๙๕/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๐ พฤษภาคม ๒๕๖๕

ประเด็นคำถาม/ข้อหาหรือ	คำตอบ/ข้อคิดเห็น
	เรื่อง มอบหมายและมอบอำนาจในการอนุมัติ และการเบิกค่าใช้จ่ายต่างๆ เพื่อการปฏิบัติราชการหรือบริหารงานภายในหน่วยงาน ข้อ ๒.๓ และเมื่อโครงการได้รับอนุมัติแล้ว ผู้จัดโครงการก็สามารถดำเนินการจัดทำหนังสือเชิญเจ้าหน้าที่ภายในและภายนอกหน่วยงานเข้าร่วมรับฝึกอบรม/สัมมนา โดยหน่วยงานหรือกลุ่มเป้าหมายตอบรับการเข้าร่วมภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ด้วย
๒. การจัดประชุมราชการหากมีการซื้ออาหารว่างและเครื่องดื่มจากซูเปอร์มาร์เก็ตหรือร้านสะดวกซื้อมาจัดอาหารว่างในการประชุม จะสามารถนำใบเสร็จรับเงินแบบย่อของร้านค้านามาแนบการเบิกจ่ายได้หรือไม่	๒. การนำใบเสร็จรับเงินแบบย่อจากร้านค้าเพื่อเบิกจ่ายค่าอาหารว่างและเครื่องดื่มหากใบเสร็จรับเงินมีองค์ประกอบของใบเสร็จรับเงินไม่ครบถ้วนผู้เบิกต้องขอใบเสร็จรับเงินเต็มรูปแบบหรือจัดทำใบสำคัญรับเงินเพิ่มขึ้นมาอีกหนึ่งฉบับให้ร้านค้าเซ็นรับเงินเพิ่มเติมก็ได้ ซึ่งใบเสร็จรับเงินต้องมีองค์ประกอบครบถ้วนตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ส่วนที่ ๒ หลักฐานการจ่าย ข้อ ๔๖
๓. การเดินทางเข้าร่วมอบรมในจังหวัดที่กรมการแพทย์กำหนดเป็นพื้นที่พิเศษจะสามารถขอเบิกค่าเช่าที่พักในอัตราพื้นที่พิเศษได้หรือไม่	๓. กรณีการเดินทางเข้าร่วมอบรมต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และเบิกค่าใช้จ่ายตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติมสำหรับการเบิกค่าเช่าที่พักในอัตราพื้นที่พิเศษเบิกได้เฉพาะกรณีเดินทางไปราชการตามพระราชกฤษฎีกา ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
๔. หน่วยงานได้เรียกเก็บค่าผ่าตัดผู้ป่วยสูงกว่าที่เบิกได้ และค่ารักษาที่เป็นส่วนเกินสิทธินั้นผู้ป่วยยินดีจ่ายโดยเซ็นยินยอมที่จะบริจาคค่ารักษาส่วนเกินสิทธิให้กับหน่วยบริการการดำเนินการดังกล่าวสามารถทำได้หรือไม่	๔. การดำเนินการ ณ ปัจจุบันหน่วยงานเก็บส่วนเกินค่ารักษาโดยรับเป็นสมทบบริจาคซึ่งไม่ถูกต้อง ที่ถูกต้องคือต้องรับเป็นสมทบส่วนเกินค่ารักษาพยาบาล สาเหตุเกิดจากใบเสร็จรับเงินของหน่วยบริการไม่มีช่องเบิกได้และเบิกไม่ได้ ดังนั้นจึงต้องปรับปรุงโปรแกรมออกใบเสร็จรับเงินให้แสดงช่องที่เบิกได้และเบิกไม่ได้เพราะส่วนเกินค่ารักษาพยาบาลนั้น จะต้องปรากฏในช่องเบิกไม่ได้ หากออกใบเสร็จรับเงินถูกต้อง ผู้ป่วยก็สามารถนำใบเสร็จรับเงินฉบับนี้ไปเบิกส่วนต่างค่ารักษาที่เบิกไม่ได้ไปเบิกกับบริษัทประกันได้
๕. การจัดทำใบเบิกพัสดุในระบบ Online จำเป็นต้องป้อนใบเบิกพัสดุดังกล่าวทุกครั้งหรือไม่อย่างไร เนื่องจากมีมาตรการประหยัดกระดาษ ผู้รับผิดชอบสามารถที่จะ	๕. คลังพัสดุจะต้องตรวจสอบความถูกต้องของพัสดुकงเหลือและยอดใช้ไปอย่างสม่ำเสมอ ทุกสิ้นเดือนหรือทุกสิ้นปี เพื่อให้มั่นใจว่าพัสดุมียอดคงเหลือต้องถูกต้อง

ประเด็นคำถาม/ข้อหาหรือ	คำตอบ/ข้อคิดเห็น
จัดเก็บใบเบิกพัสดุ โดยบันทึกเป็นไฟล์เก็บไว้ในรูปแบบไฟล์อิเล็กทรอนิกส์เพื่อประหยัดกระดาษได้หรือไม่	ตรงกันกับยอดคงเหลือในระบบ Online หรือโปรแกรมสำเร็จรูป ซึ่งตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๐๔ การเบิกพัสดุจากหน่วยพัสดุของหน่วยงานของรัฐ ให้หัวหน้างานที่ต้องใช้พัสดุนั้นเป็นผู้เบิก ข้อ ๒๐๕ การจ่ายพัสดุ ให้หัวหน้าหน่วยพัสดุที่มีหน้าที่เกี่ยวกับการควบคุมพัสดุหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเป็นหัวหน้าหน่วยพัสดุ เป็นผู้ส่งจ่ายพัสดุ ผู้จ่ายพัสดุต้องตรวจสอบความถูกต้องของใบเบิกและเอกสารประกอบ (ถ้ามี) แล้วลงบัญชีหรือทะเบียนทุกครั้งที่มีการจ่าย และเก็บใบเบิกจ่ายไว้เป็นหลักฐานด้วย ข้อ ๒๐๖ หน่วยงานของรัฐใดมีความจำเป็นจะกำหนดวิธีการเบิกจ่ายพัสดุเป็นอย่างอื่นให้อยู่ในดุลพินิจของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐนั้น โดยให้รายงานคณะกรรมการวินิจฉัยและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบด้วย

๓. งานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมาย

การตรวจสอบและรับรองงบการเงินกองทุนสวัสดิการของหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์

ตามระเบียบคณะกรรมการสวัสดิการกรมการแพทย์ว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในกรมการแพทย์ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติมข้อ ๔ กำหนดว่า “ผู้สอบบัญชี” หมายความว่า ผู้ตรวจสอบภายในของกรมการแพทย์ ข้อ ๒๙ “ให้เหรียญกษาปณ์จัดทำบัญชีของเงินกองทุนสวัสดิการตามระเบียบบัญชีสากลและจัดทำงบรับ-จ่าย ประจำเดือนเสนอประธานทุกเดือนและนำเสนอคณะกรรมการฯ เพื่อทราบด้วย” และข้อ ๓๐ “ให้ปิดบัญชีของเงินกองทุนสวัสดิการปีละหนึ่งครั้ง ตามปีปฏิทิน” และกลุ่มตรวจสอบภายในได้จัดทำหนังสือแจ้งเวียนให้หน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ ปิดบัญชีงบการเงินกองทุนสวัสดิการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ พร้อมจัดส่งงบการเงินกองทุนสวัสดิการ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์ ตามหนังสือที่ สร ๐๓๒๒/๕๑๖ ลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๕

กองทุนสวัสดิการของหน่วยรับตรวจในสังกัดกรมการแพทย์รวม ๓๑ กองทุน ดังนี้

๑. กองทุนสวัสดิการที่ผู้ตรวจสอบภายในกรมการแพทย์เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองงบการเงินกองทุนสวัสดิการประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๒๖ กองทุน ได้แก่

๑. กองทุนสวัสดิการสถาบันสุขภาพเด็กแห่งชาติมหาราชินี
๒. กองทุนสวัสดิการโรงพยาบาลนพรัตนราชธานี
๓. กองทุนสวัสดิการสถาบันประสาทวิทยา
๔. กองทุนสวัสดิการสถาบันพยาธิวิทยา
๕. กองทุนสวัสดิการสถาบันบำบัดรักษาและฟื้นฟูผู้ติดยาเสพติดแห่งชาติบรมราชชนนี
๖. กองทุนสวัสดิการกรมการแพทย์
๗. กองทุนสวัสดิการสถาบันโรคทรวงอก
๘. กองทุนสวัสดิการสถาบันทันตกรรม

๙. กองทุนสวัสดิการสถาบันสิรินธรเพื่อการฟื้นฟูสมรรถภาพทางการแพทย์แห่งชาติ
๑๐. กองทุนสวัสดิการโรงพยาบาลมะเร็งชลบุรี
๑๑. กองทุนสวัสดิการโรงพยาบาลมะเร็งลพบุรี
๑๒. กองทุนสวัสดิการโรงพยาบาลมะเร็งอุบลราชธานี
๑๓. กองทุนสวัสดิการโรงพยาบาลมะเร็งอุดรธานี
๑๔. กองทุนสวัสดิการโรงพยาบาลมะเร็งลำปาง
๑๕. กองทุนสวัสดิการโรงพยาบาลมะเร็งสุราษฎร์ธานี
๑๖. กองทุนสวัสดิการโรงพยาบาลธัญญารักษ์สงขลา
๑๗. กองทุนสวัสดิการโรงพยาบาลธัญญารักษ์ปัตตานี
๑๘. กองทุนสวัสดิการโรงพยาบาลธัญญารักษ์ขอนแก่น
๑๙. กองทุนสวัสดิการโรงพยาบาลธัญญารักษ์แม่ฮ่องสอน
๒๐. กองทุนสวัสดิการโรงพยาบาลธัญญารักษ์เชียงใหม่
๒๑. กองทุนสวัสดิการโรงพยาบาลธัญญารักษ์อุดรธานี
๒๒. กองทุนสวัสดิการโรงพยาบาลประสาทเชียงใหม่
๒๓. กองทุนสวัสดิการโรงพยาบาลเวชชารักษ์ ลำปาง
๒๔. กองทุนสวัสดิการโรงพยาบาลเมตตาประชารักษ์ (วัดไร่ขิง)
๒๕. กองทุนสวัสดิการโรงพยาบาลโรคผิวหนังเขตร้อนภาคใต้ จังหวัดตรัง
๒๖. กองทุนสวัสดิการโรงพยาบาลมหาชีราลงกรณ์อุบลบุรี

๒. กองทุนสวัสดิการที่ให้ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ได้รับการแต่งตั้งจากคณะกรรมการสวัสดิการกรมการแพทย์เป็นผู้ตรวจสอบและรับรองงบการเงินกองทุนสวัสดิการ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๕ กองทุน ได้แก่

๑. กองทุนสวัสดิการโรงพยาบาลราชวิถี
๒. กองทุนสวัสดิการโรงพยาบาลเลิดสิน
๓. กองทุนสวัสดิการสถาบันมะเร็งแห่งชาติ
๔. กองทุนสวัสดิการสถาบันโรคผิวหนัง
๕. กองทุนสวัสดิการโรงพยาบาลสงฆ์

๓. หน่วยงานที่มีได้จัดสวัสดิการภายในหน่วยงาน ได้แก่ โรงพยาบาลสมเด็จพระสังฆราชญาณสังวรเพื่อผู้สูงอายุ จังหวัดชลบุรี

สรุปประเด็นข้อตรวจพบกองทุนสวัสดิการ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้

๑. หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินเมื่อได้จ่ายเงินให้กับผู้ขอเบิก/ผู้มีสิทธิรับเงินแล้ว เอกสารบางฉบับไม่มีการประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ไว้ในหลักฐานการเบิกจ่ายเงินพร้อมลงลายมือชื่อวัน เดือน ปีที่จ่ายเงิน ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๒

๒. มีเงินไม่ทราบแหล่งที่มาของบัญชีเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ที่ยังไม่ได้รับรู้เป็นรายได้

๓. การออกใบเสร็จรับเงิน “เงินบริจาค” เพื่อสนับสนุนสวัสดิการของหน่วยงานแต่บันทึกบัญชีเป็นรายได้เงินบริจาค ซึ่งอาจเป็นการบันทึกบัญชีล้ายกันกับเงินบำรุงกรณีรับบริจาคสินทรัพย์ หรือเงินสดที่มีวัตถุประสงค์หรือไม่มีวัตถุประสงค์ หากบันทึกบัญชีเป็นรายได้บริจาคเสมือนเป็นการออกใบเสร็จรับเงินเพื่อลดหย่อนให้กับผู้บริจาคหรือไม่

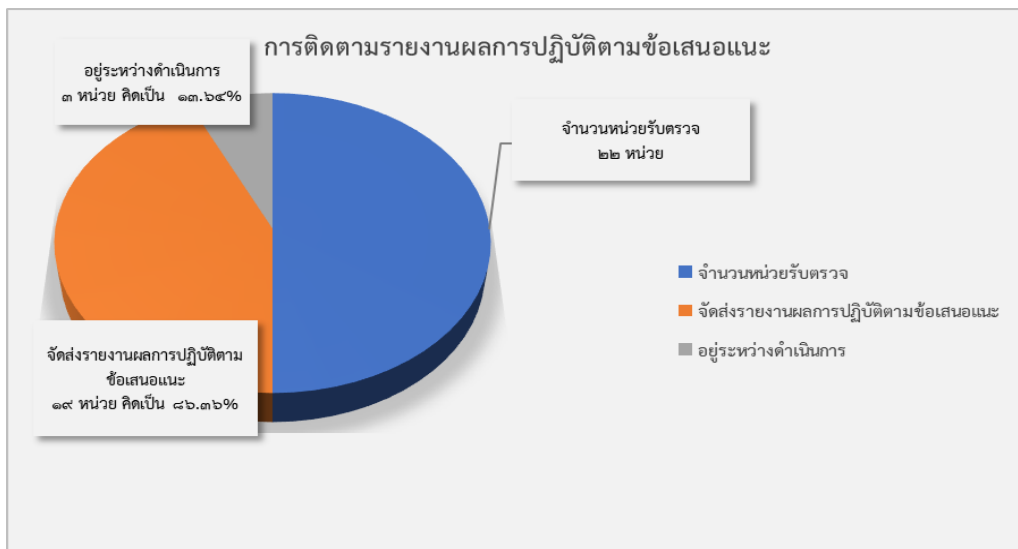
๔. ไม่จัดทำบารับ - จ่าย ประจำเดือนเพื่อเสนอให้ประธานและคณะกรรมการทราบทุกเดือนซึ่งตามระเบียบคณะกรรมการสวัสดิการกรมการแพทย์ว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในกรมการแพทย์ พ.ศ. ๒๕๔๙

และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๙ ระบุว่า “ให้เหรียญกรับผิดชอบจัดทำบัญชีของเงินกองทุนสวัสดิการตามระบบบัญชีสากลและจัดทำงบ – จ่าย ประจำเดือน เสนอประธานทุกเดือนและนำเสนอคณะกรรมการเพื่อทราบด้วย”

๕. หน่วยงานมีการขายอุปกรณ์ส่งเสริมทัศนสุขภาพให้กับผู้ป่วย พบว่า การขายสินค้าบางรายการ หน่วยงานมิได้ออกใบเสร็จรับเงินไว้เพื่อเป็นหลักฐานการรับชำระเงิน แต่เจ้าหน้าที่ได้มีการนำส่งเงินพร้อมใบรายการขายสินค้าพร้อมบันทึกการนำส่งเงินแล้ว ถือเป็นการไม่ปฏิบัติตามที่ระเบียบกำหนด

๖. จากการตรวจนับสินค้าของร้านค้าสวัสดิการของกองทุนสวัสดิการฯ พบว่า จำนวนยอดคงเหลือบางรายการไม่ตรงกับทะเบียนคุมสินค้า

๔. การติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖



การติดตามรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน พบว่า หน่วยงานได้ดำเนินการแก้ไขและปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่กลุ่มตรวจสอบภายในทั่วทั้งวัยเรียบร้อยแล้ว เหลือจำนวน ๓ หน่วยงาน ที่อยู่ระหว่างดำเนินการและจะส่งรายงานผลการดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะภายใน ๓๐ วัน ได้แก่ โรงพยาบาลราชวิถี, โรงพยาบาลมะเร็งลำปาง, โรงพยาบาลนพรัตนราชธานี

ตารางการจัดส่งรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ

ลำดับที่	หน่วยรับตรวจ	รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ		ข้อตรวจพบ (ข้อ)	ผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ	
		จัดส่งรายงานฯ เรียบร้อยแล้ว	อยู่ระหว่างดำเนินการ		ดำเนินการแล้ว (ข้อ)	อยู่ระหว่างดำเนินการ (ข้อ)
๑	กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร	ตามหนังสือที่ สธ ๐๓๒๓/๖๘ ลงวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖	-	๕	๕	-
๒	สถาบันเวชศาสตร์สมเด็จพระสังฆราชญาณสังวร เพื่อผู้สูงอายุ	ตามหนังสือที่ สธ ๐๓๑๙/๑๓๘ ลงวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๖	-	๙	๘	๑

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	รายงานผลการปฏิบัติ ตามข้อเสนอแนะ		ข้อ ตรวจ พบ (ข้อ)	ผลการปฏิบัติ ตามข้อเสนอแนะ	
		จัดส่งรายงาน เรียบร้อยแล้ว	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ		ดำเนินการแล้ว (ข้อ)	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ (ข้อ)
๓	สถาบันพยาธิวิทยา	ตามหนังสือที่ สธ ๐๓๑๔/๒๙ ลงวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๖	-	๑๖	๑๒	๔
๔	โรงพยาบาลสมเด็จพระสังฆราชญาณสังวรเพื่อ ผู้สูงอายุจังหวัดชลบุรี	ตามหนังสือที่ สธ ๐๓๑๔/๕๕ ลงวันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๖	-	๔๕	๔๒	๙
๕	โรงพยาบาลมหาวิทยาลัยราช ภัฏนครราชสีมา	ตามหนังสือที่ สธ ๐๓๑๕/๒๒ ลงวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖	-	๓๓	๓๒	๑
๖	กองวิชาการแพทย์	ตามหนังสือที่ สธ ๐๓๐๕/๒๓๙ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖	-	๖	๓	๓
๗	สำนักนิเทศระบบการแพทย์	ตามหนังสือที่ สธ ๐๓๒๘/๑๓๒ ลงวันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖	-	๕	๕	-
๘	สถาบันโรคทรวงอก	ตามหนังสือที่ สธ ๐๓๑๖/๒๘๘๔ ลงวันที่ ๑๒ มิถุนายน ๒๕๖๖	-	๓๗	๓๕	๒
๙	โรงพยาบาลประสาท เชียงใหม่	ตามหนังสือที่ สธ ๐๓๑๓๑/๕๕๗ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๖	-	๕๓	๔๗	๖
๑๐	โรงพยาบาลเวชชากรักษ์ ลำปาง	ตามหนังสือที่ สธ ๐๓๒๐๑/๓๔๗ ลงวันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๖๖	-	๒๓	๑๘	๕
๑๑	โรงพยาบาลมะเร็งชลบุรี	ตามหนังสือที่ สธ ๐๓๒๕๑/๑๓๕๓ ลงวันที่ ๑๘ เมษายน ๒๕๖๖	-	๗	๗	๗
๑๒	โรงพยาบาลธัญญารักษ์ ปัตตานี	ตามหนังสือที่ สธ ๐๓๒๒๔/๑๘๓๙ ลงวันที่ ๑๙ มิถุนายน ๒๕๖๖	-	๒๙	๒๓	๖
๑๓	โรงพยาบาลธัญญารักษ์ เชียงใหม่	ตามหนังสือที่ สธ ๐๓๒๒๑/๑๓๖ ลงวันที่ ๑๔ มิถุนายน ๒๕๖๖	-	๕๓	๔๗	๖
๑๔	โรงพยาบาลธัญญารักษ์ แม่ฮ่องสอน	ตามหนังสือที่ สธ ๐๓๒๒๕/๕๐๒ ลงวันที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๖	-	๔๕	๔๑	๔
๑๕	สถาบันมะเร็งแห่งชาติ	ตามหนังสือที่ สธ ๐๓๑๕/๓๖๘ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๖	-	๗	๕	๒
๑๖	โรงพยาบาลเลิดสิน	ตามหนังสือที่ สธ ๐๓๑๐๙/๙ ๕๖ ลงวันที่ ๒๖ กรกฎาคม ๒๕๖๖	-	๔๓	๒๓	๒๐
๑๗	โรงพยาบาลมะเร็งลพบุรี	ตามหนังสือที่ สธ ๐๓๒๕๒/๒๖๗๗ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๖๖	-	๒๓	๒๓	-
๑๘	โรงพยาบาลโรคผิวหนัง	ตามหนังสือที่ สธ ๐๓๒๓๑/๑๓๙	-	๕๓	๕๓	-

ลำดับ ที่	หน่วยรับตรวจ	รายงานผลการปฏิบัติ ตามข้อเสนอแนะ		ข้อ ตรวจ พบ (ข้อ)	ผลการปฏิบัติ ตามข้อเสนอแนะ	
		จัดส่งรายงาน เรียบร้อยแล้ว	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ		ดำเนินการแล้ว (ข้อ)	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ (ข้อ)
	เขตร้อนภาคใต้ จังหวัดตรัง	ลงวันที่ ๗ กันยายน ๒๕๖๖				
๑๙	สถาบันสุขภาพเด็ก แห่งชาตินิหาราซี	ตามหนังสือที่ สธ ๐๓๒๑/๑๐๐๒ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๖	-	๓๘	๓๑	๗
๒๐	โรงพยาบาลราชวิถี	-	อยู่ ระหว่าง ดำเนินการ			
๒๑	โรงพยาบาลมะเร็งลำปาง	-	อยู่ ระหว่าง ดำเนินการ			
๒๒	โรงพยาบาลนพรัตนราชธานี	-	อยู่ ระหว่าง ดำเนินการ			

๕. รายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงาน

ตามหนังสือ ที่ สธ ๐๓๒๑/๕๒๑ ลงวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๕ กลุ่มตรวจสอบภายในได้รายงานผลการประเมินตนเองเป็นระยะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามแนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กร ซึ่งพบว่าลักษณะของงานตรวจสอบภายในยังไม่ครอบคลุมต้องมีการปรับปรุง ซึ่งต้องจัดทำแผนการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงานและรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงาน ดังนี้

รายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ลำดับที่	เรื่องที่ปรับปรุง	แผนการพัฒนาและปรับปรุงการ ปฏิบัติงาน	ผลการพัฒนา
๑.	ลักษณะของงานตรวจสอบ ภายใน	- กำหนดให้มีการรายงานผล เกี่ยวกับการกำกับดูแลเทคโนโลยี สารสนเทศของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้มีความเชื่อมั่นว่าระบบ เทคโนโลยีสารสนเทศมีส่วนในการ สนับสนุนวัตถุประสงค์และ ยุทธศาสตร์ของหน่วยงาน	- กลุ่มตรวจสอบภายใน จึงได้กำหนดกิจกรรม การตรวจสอบการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของ ระบบสารสนเทศ (I.T Audit) ไว้ในแผนการ ตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้ ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบและรายงานผล ด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการปฏิบัติตาม มาตรการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของระบบ สารสนเทศเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพตามกฎหมาย

ลำดับที่	เรื่องที่ปรับปรุง	แผนการพัฒนาระบบและปรับปรุงการปฏิบัติงาน	ผลการพัฒนา
			ระเบียบ ข้อบังคับที่กำหนดโดยมีหน่วยรับผิดชอบทั้งหมด ๑๘ หน่วยงาน ดังนี้ ๑. สถาบันพยาธิวิทยา ๒. สถาบันสุขภาพเด็กแห่งชาติมหาราชินี ๓. สถาบันโรคทรวงอก ๔. สถาบันมะเร็งแห่งชาติ ๕. โรงพยาบาลราชวิถี ๖. โรงพยาบาลเลิดสิน ๗. โรงพยาบาลประสาทเชียงใหม่ ๘. โรงพยาบาลมะเร็งชลบุรี ๙. โรงพยาบาลมะเร็งลำปาง ๑๐. โรงพยาบาลมะเร็งลพบุรี ๑๑. โรงพยาบาลอภัยภูธรจังหวัดเชียงใหม่ ๑๒. โรงพยาบาลอภัยภูธรจังหวัดแม่ฮ่องสอน ๑๓. โรงพยาบาลอภัยภูธรจังหวัดปัตตานี ๑๔. โรงพยาบาลโรคผิวหนังเขตร้อนภาคใต้ จังหวัดตรัง ๑๕. โรงพยาบาลเวชศาสตร์ ลำปาง ๑๖. โรงพยาบาลมหาวิทยาลัยราชภัฏวชิรญาณ ๑๗. โรงพยาบาลนพรัตนราชธานี ๑๘. โรงพยาบาลสมเด็จพระสังฆราชญาณสังวรเพื่อผู้สูงอายุจังหวัดชลบุรี ทั้งนี้ กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ตรวจสอบและจัดทำรายงานผลการตรวจสอบครบถ้วนทุกหน่วยงานแล้ว

๖. แผนพัฒนาบุคลากร

โดยกลุ่มตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนพัฒนาบุคลากรเพื่อพัฒนาศักยภาพของเจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายใน และการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการเกี่ยวกับระบบงานตรวจสอบภายในเพื่อปรับปรุงระบบการปฏิบัติงาน โดยจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานเรื่อง แนวทางการตรวจสอบการควบคุมพัสดุ จำนวน ๑ เรื่อง และส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมต่างๆ ดังนี้

๑. โครงการจัดทำแนวปฏิบัติการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านเทคโนโลยีดิจิทัล กรมการแพทย์ ตามมาตรฐาน ISO ๒๗๐๐๐ ณ ห้องประชุมสำนักดิจิทัล ๑ อาคาร ๓ ชั้น ๕ ตึกกรมการแพทย์ วันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๕

๒. โครงการอบรมสัมมนา หลักสูตร “เทคนิคการผ่านงานการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน” โดยมูลนิธิวิจัยและพัฒนาการเงินการคลัง จัดอบรมในวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ผ่านโปรแกรม Microsoft Teams

๓. โครงการประชุมเชิงปฏิบัติการเสริมสร้างประสิทธิภาพการปฏิบัติงานแบบบูรณาการของหน่วยงานภายในอาคารกรมการแพทย์ ระหว่างวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน - ๒ ธันวาคม ๒๕๖๕ ณ โรงแรมรอยัล ริเวอร์ แคว รีสอร์ท แอนด์ สปา จังหวัดกาญจนบุรี จัดโดยกองบริหารการคลัง กรมการแพทย์

๔. โครงการขับเคลื่อนค่าคะแนนดัชนีการรับรู้การทุจริต (Corruption Perception Index) ของประเทศไทยสู่เป้าหมายยุทธศาสตร์ชาติ (กิจกรรมการสัมมนาเพื่อขับเคลื่อนการประเมินความเสี่ยงการทุจริตเชิงนโยบายการดำเนินการโครงการขนาดใหญ่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖) (ครั้งที่ ๒) เมื่อวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๕ ณ อิมแพ็คเอ็กซิบิชั่นเซ็นเตอร์ เมืองทองธานี จังหวัดนนทบุรี จัดโดยสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (สำนักงาน ป.ป.ท.)

๕. โครงการประชุมเชิงปฏิบัติการ แผนปฏิบัติการราชการกรมการแพทย์ และแผนกำกับ ติดตามการดำเนินงานสำคัญ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ณ โรงแรมไมด้า เดอ ซี หัวหิน จังหวัดเพชรบุรี ระหว่างวันที่ ๒๖ - ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๕ จัดโดยกองยุทธศาสตร์และแผนงาน

๖. โครงการพัฒนาผู้บริหารระดับกลาง กรมการแพทย์รุ่นที่ ๑๕ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในระหว่างวันที่ ๑๖ มกราคม - ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ ณ Grand Richmond Hotel จังหวัดนนทบุรี และศึกษาดูงานต่างจังหวัด จัดโดยกองบริหารทรัพยากรบุคคล กรมการแพทย์

๗. โครงการอบรมป้องกันและระงับอัคคีภัย กรมการแพทย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ ณ ห้องประชุม ชั้น ๔ อาคาร ๑ กรมการแพทย์ กระทรวงสาธารณสุข จังหวัด นนทบุรี จัดโดยสำนักงานเลขาธิการกรม กรมการแพทย์

๘. โครงการเสริมสร้างความเข้มแข็งเครือข่ายประชาสัมพันธ์ กรมการแพทย์ ระหว่างวันที่ ๑๕ - ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ เวลา ๐๘.๓๐ น. - ๑๖.๓๐ น. ณ ห้องประชุมสุทธาสินีบอล ชั้น ๘ สถาบันทันตกรรม จังหวัด นนทบุรี จัดโดยสำนักงานเลขาธิการกรม กรมการแพทย์

๙. โครงการเสริมสร้างองค์ความรู้เครือข่ายด้านการเงินการคลังของหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ระหว่างวันที่ ๒๐ - ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ ณ โรงแรมน่านตริงใจ บูทีค จังหวัดน่าน จัดโดยกองบริหารการคลัง กรมการแพทย์

๑๐. โครงการฝึกอบรมพัฒนาเครือข่ายการควบคุมภายในกรมการแพทย์ตามมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ระหว่างวันที่ ๓ - ๔ เมษายน ๒๕๖๖ ณ โรงแรมแกรนด์ ริชมอนด์ จังหวัดนนทบุรี

๑๑. โครงการประชุมเชิงปฏิบัติการกรมการแพทย์ ระยะ ๕ ปี (๒๕๖๖-๒๕๗๐) ระหว่างวันที่ ๓-๕ เมษายน ๒๕๖๖ จัดโดยกองยุทธศาสตร์และแผนงาน ณ โรงแรมอักษร ระยอง เดอะไวท์ลิตี คอลเล็คชั่น

๑๒. โครงการพัฒนาศักยภาพบุคลากรและเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ระหว่างวันที่ ๑๙ - ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๖ ณ โรงแรมเซ็นทรา บายเซ็นทารา ธานี บีช รีสอร์ท หัวหิน จังหวัดเพชรบุรี

๑๓. โครงการประชุมเชิงปฏิบัติการพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ระหว่างวันที่ ๓ - ๔ กรกฎาคม ๒๕๖๖ ณ สถาบันโรคผิวหนัง

๑๔. โครงการการกำหนดรายละเอียดขอบเขตของงานทั้งโครงการ (TOR) การกำหนดคุณสมบัติผู้ยื่นข้อเสนอ และเอกสารซื้อหรือจ้างและการใช้งานระบบ e-GP ระยะที่ ๕ การควบคุมพัสดุ การจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน การตรวจสอบพัสดุประจำปี และการจำหน่ายพัสดุ” ระหว่างวันที่ ๑๔ - ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๖ ณ โรงแรมรอยัลริเวอร์ (บางพลัด) กรุงเทพมหานคร

๑๕. โครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ หลักสูตร “เทคนิคการจัดทำแผนการตรวจสอบ การบริหารงานตรวจสอบ พร้อมฝึกปฏิบัติการใช้โปรแกรมประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ (Version ๒) และกรณีศึกษาปัญหาอุปสรรคในงานตรวจสอบภายใน” รุ่นที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๒๑ - ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๖

ณ โรงแรมเจริญธานี อ.เมืองขอนแก่น จ.ขอนแก่น รุ่นที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๔ - ๖ สิงหาคม ๒๕๖๖ ณ โรงแรม
รอยัลริเวอร์ (บางพลัด) กรุงเทพมหานคร