



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์ โทร. ๐.๒๕๕๐ ๖๑๗๖

ที่ สธ.๐๓๒๒/๑๗๕ วันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รอบ ๖ เดือน

เรียน อธิบดีกรมการแพทย์

ตามที่กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติให้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้านการเงิน การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ การตรวจสอบสารสนเทศ และให้คำปรึกษากับผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงาน ซึ่งแนวทางการประกันคุณภาพ งานตรวจสอบภายในภาครัฐ กำหนดให้มีการสรุปผลการตรวจสอบภายใน นั้น

กลุ่มตรวจสอบภายใน ขอรายงานสรุปผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รอบ ๖ เดือน (เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ - เดือนมีนาคม ๒๕๖๔) ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในหนังสือถึงประธานคณะกรรมการ ตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงสาธารณสุข จะเป็นพระคุณ

(นางลลินนา งามโสภณ)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ชอบ
ลงนามแล้ว

(นายสมศักดิ์ อรรถศิลป์)
อธิบดีกรมการแพทย์
๓๐ เม.ย. ๒๕๖๔

๓๒

(นายไพโรจน์ สุรัตนวนิช)
รองอธิบดีกรมการแพทย์
๓๐ เม.ย. ๒๕๖๔

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
รอบ ๖ เดือน ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงเดือนมีนาคม ๒๕๖๔

ตามหนังสือ ที่ สธ ๐๓๒๒/๓๓๔ ลงวันที่ ๑๑ กันยายน ๒๕๖๓ กรมการแพทย์ได้อนุมัติให้กลุ่มตรวจสอบภายในดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยกำหนดงานให้ความเชื่อมั่น ได้แก่ การตรวจสอบด้านการเงิน ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และงานให้คำปรึกษากับผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัด กรมการแพทย์ ตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ กำหนดให้มีการสรุปผลการตรวจสอบภายใน นั้น

กลุ่มตรวจสอบภายใน ขอรายงานสรุปผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รอบ ๖ เดือน (เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ - เดือนมีนาคม ๒๕๖๔) ดังนี้

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๒๘ หน่วยงาน มีหน่วยงานที่ตรวจสอบเสร็จสิ้นแล้ว จำนวน ๑๙ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๖๘ ประกอบด้วย

ไตรมาสที่ ๑ จำนวน ๓ หน่วยงาน ได้แก่ สถาบันสิรินธรเพื่อการฟื้นฟูสมรรถภาพทางการแพทย์แห่งชาติ โรงพยาบาลมหาชิรราชกรณีญบุรี และโรงพยาบาลเลิดสิน

ไตรมาสที่ ๒ จำนวน ๑๖ หน่วยงาน ประกอบด้วย

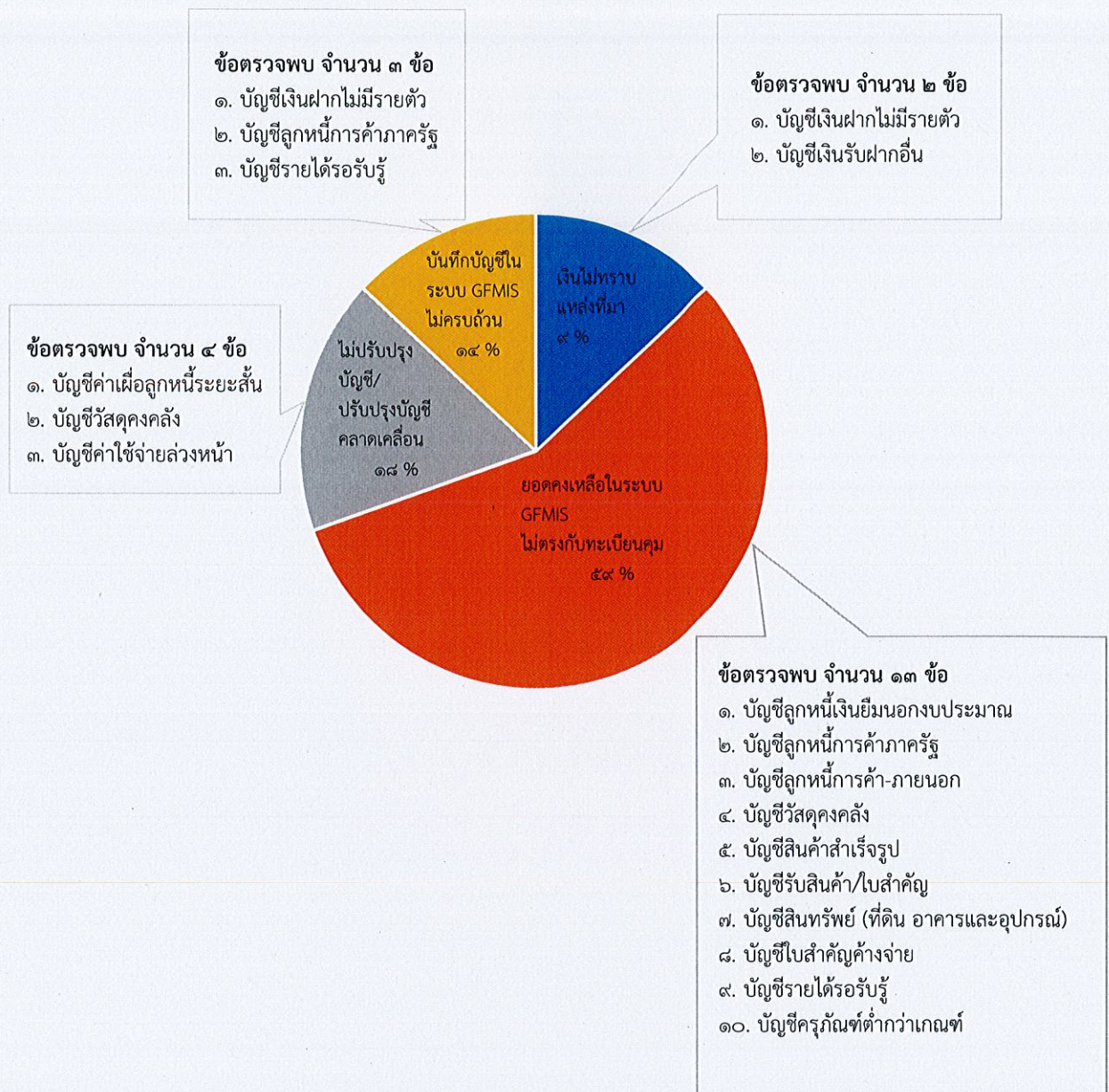
- ตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑๕ หน่วยงาน ได้แก่ สถาบันมะเร็งแห่งชาติ โรงพยาบาลมะเร็งอุดรธานี สถาบันบำบัดรักษาและฟื้นฟูผู้ติดยาเสพติดแห่งชาติบรมราชชนนี โรงพยาบาลธัญญารักษ์สงขลา โรงพยาบาลเมตตาประชารักษ์ (วัดไร่ขิง) ศูนย์นวัตกรรมสุขภาพผู้สูงอายุ สถาบันเวชศาสตร์สมเด็จพระสังฆราชญาณสังวรเพื่อผู้สูงอายุ สถาบันวิจัยและประเมินเทคโนโลยีทางการแพทย์ กองวิชาการแพทย์ กองบริหารการคลัง กองบริหารทรัพยากรบุคคล สำนักงานเลขานุการกรม สำนักนิเทศระบบการแพทย์ สำนักดิจิทัลการแพทย์ และสำนักกฎหมายการแพทย์

- การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing) จำนวน ๑ หน่วยงาน ได้แก่ โรงพยาบาลนพรัตนราชธานี

โดยสรุปผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ มีระบบการควบคุมภายในและการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ แต่ยังมีจุดอ่อนและข้อบกพร่องที่ต้องแก้ไข ดังนี้

๑.๑ การตรวจสอบงบทดลองประจำเดือนในระบบ GFMIS บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว ในบัญชีเงินฝากธนาคารพบเงินไม่ทราบแหล่งที่มา บัญชีลูกหนี้การค้า-ภายนอก บัญชีครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ ปรากฏยอดคงเหลือในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ไม่ตรงกับรายงานในระบบ GFMIS บัญชีรายได้รอรับรู้ มีการปรับปรุงบัญชีไม่ครบถ้วน การบันทึกบัญชีลูกหนี้การค้าภาครัฐในระบบ GFMIS ไม่ครบถ้วน และบัญชีเงินประกันอื่น พบเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดยังไม่คืนให้กับคู่สัญญา จำนวน ๕ หน่วยงาน

สรุปผลการการตรวจสอบบัญชีในงบทดลองประจำเดือนในระบบ GFMIS



หมายเหตุ การคำนวณร้อยละ คำนวณจากจำนวนข้อตรวจพบในแต่ละบัญชี โดยพิจารณาเฉพาะประเด็นที่สำคัญที่มีผลกระทบต่องบการเงินของหน่วยงาน ดังนี้

๑. การบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ไม่ครบถ้วน เช่น หน่วยงานไม่ได้บันทึกบัญชีลูกหนี้การค้าภาครัฐ เป็นต้น
๒. ไม่ทราบแหล่งที่มาของเงิน หมายถึง จำนวนเงินที่ปรากฏในบัญชีเงินฝากธนาคาร ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบเพื่อบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง
๓. ไม่ปรับปรุงบัญชี/ปรับปรุงบัญชีคลาดเคลื่อน หมายถึง การไม่ปฏิบัติตามหลักการบัญชีหรือปฏิบัติตามหลักการบัญชีแต่ไม่ถูกต้อง
๔. ยอดคงเหลือในบัญชีตามระบบ GFMIS ไม่ตรงกับทะเบียนคุมของหน่วยงาน หมายถึง การบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS มีความคลาดเคลื่อน หรือทะเบียนคุมที่เจ้าหน้าที่จัดทำไม่ถูกต้องเป็นปัจจุบัน

๑.๒ การจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาล

ด้านระบบจัดเก็บเงิน บางหน่วยงานมีการประมวลผลของระบบคลาดเคลื่อน และเจ้าหน้าที่เก็บเงินสามารถแก้ไขรายละเอียดค่ารักษาพยาบาลได้

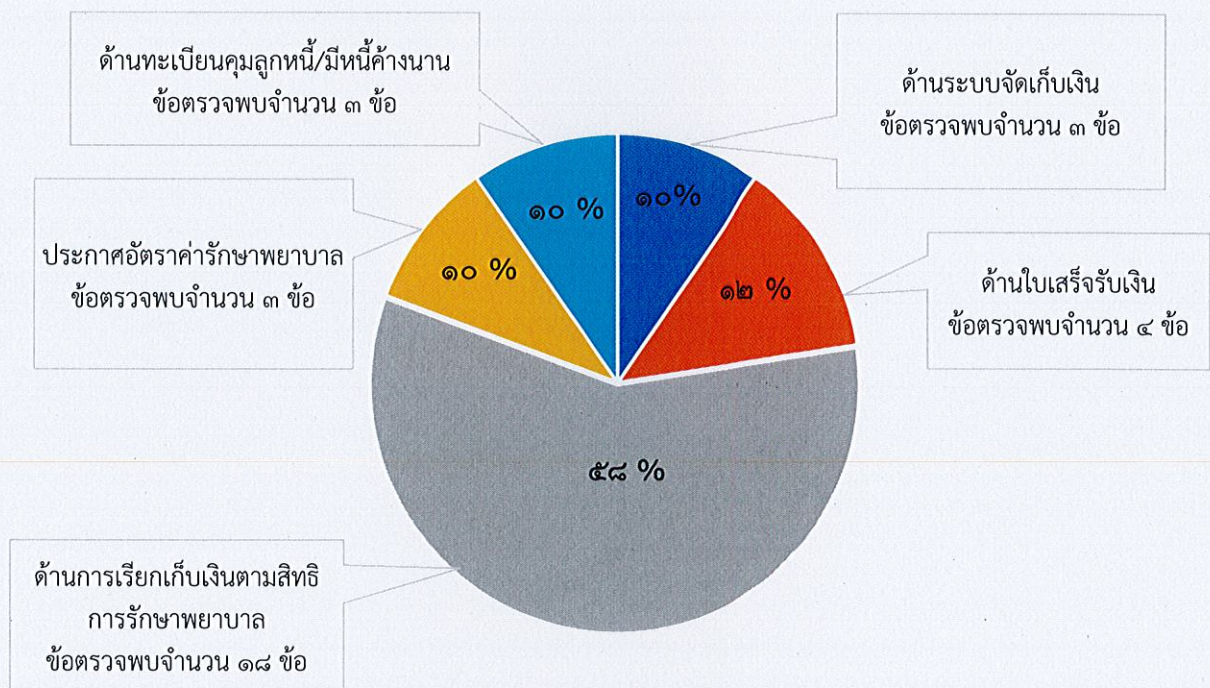
ด้านใบเสร็จรับเงิน ใบเสร็จรับเงินชนิดเขียนด้วยมือบางฉบับไม่ระบุชื่อผู้ชำระเงิน และบางหน่วยงานไม่ได้สลักหลังใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายว่าเป็นการรับเงินตามใบเสร็จเลขที่ใดถึงเลขที่ใด และจำนวนเงินรวมทั้งสิ้นเท่าใด

ด้านการเรียกเก็บเงินค่ารักษาพยาบาล บางหน่วยงานไม่เรียกเก็บส่วนเกินสิทธิ จากผู้ป่วย และมีการเรียกเก็บเงินไม่ผ่าน (ติด C) จำนวนมาก

การประกาศอัตราค่ารักษาพยาบาล บางหน่วยงานมิได้จัดทำบัญชีรายการอัตรา ค่าบริการสาธารณสุขของหน่วยงานและประกาศให้ผู้รับบริการทราบ

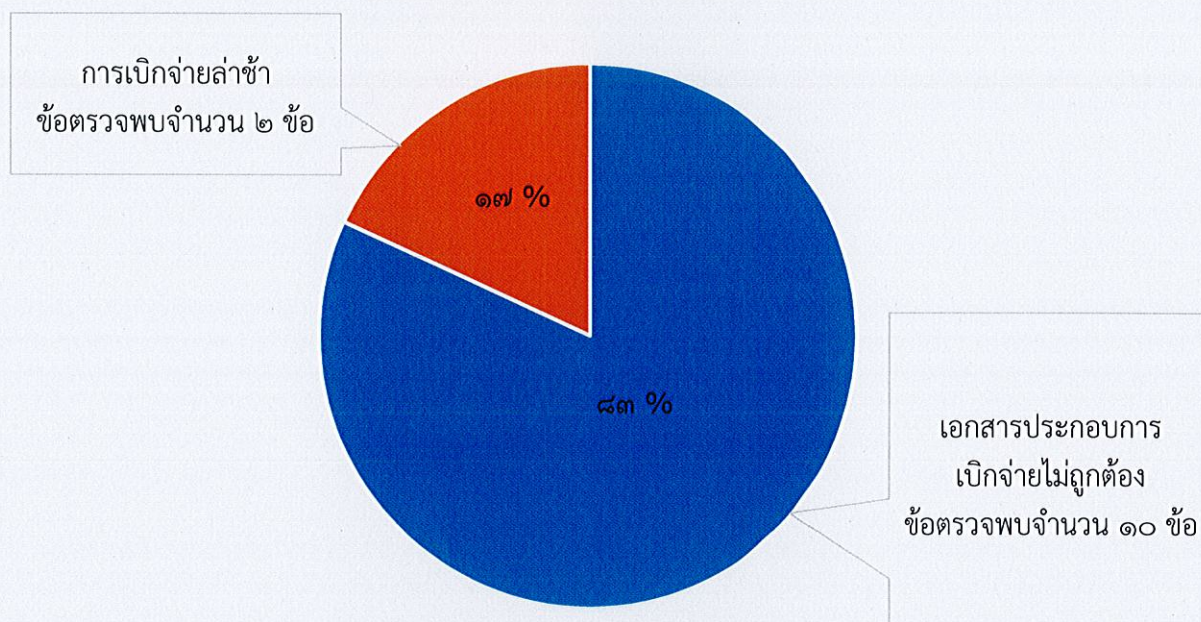
การจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ บางหน่วยงานไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ และไม่ติดตาม ลูกหนี้ค้างนาน

กราฟสรุปผลการตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาล

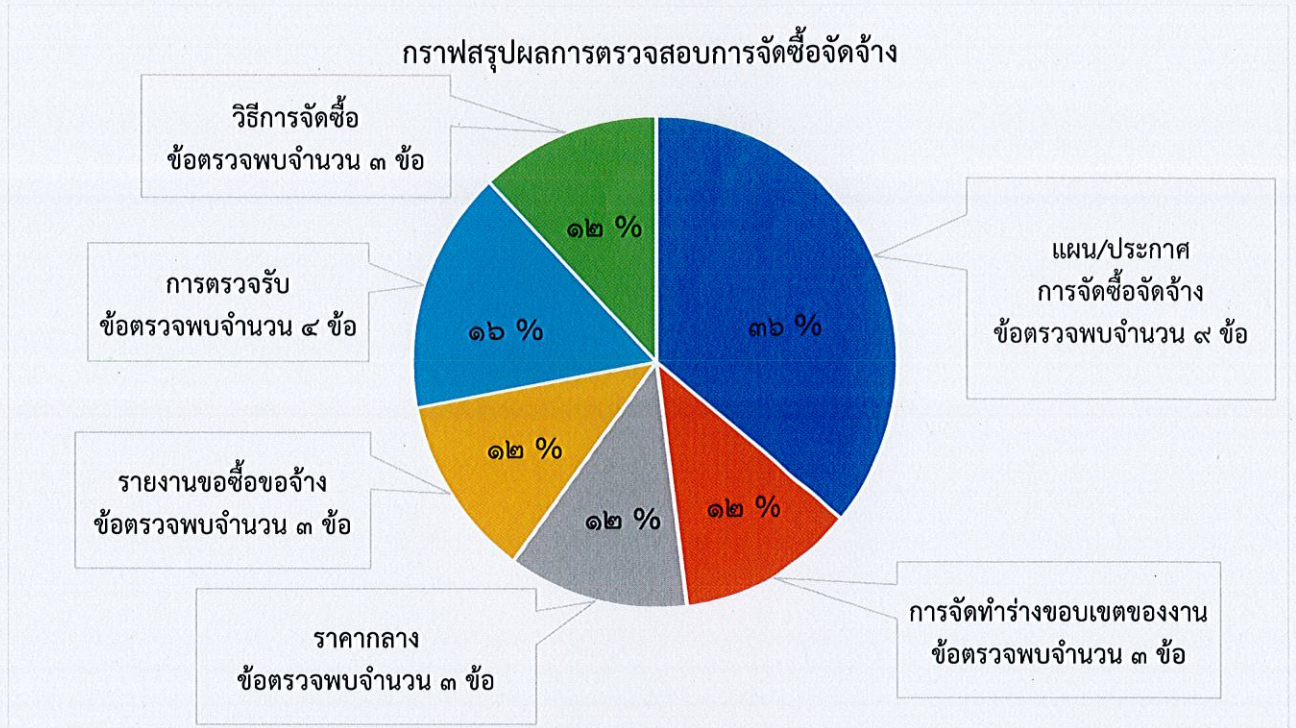


๑.๓ การตรวจสอบใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย : การเบิกจ่ายเงินงบประมาณจากผลกระทบโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ค่าตอบแทนเสี่ยงภัยสำหรับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานพบว่า มีการเบิกจ่ายล่าช้า และเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง เช่น ตารางบันทึกเวลาการปฏิบัติงานไม่ตรงกับหลักฐานการจ่ายเงิน เป็นต้น

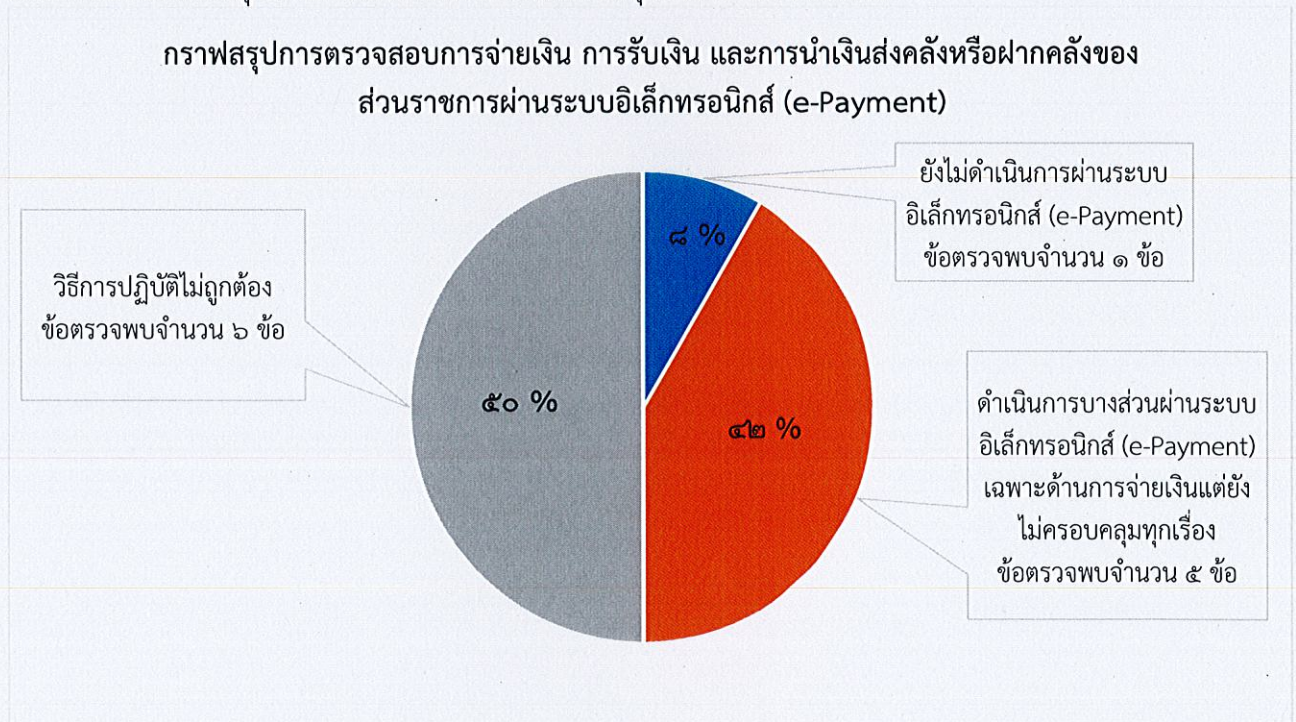
กราฟสรุปผลการตรวจสอบใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายงบประมาณจากผลกระทบโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-๑๙)



๑.๔ การตรวจสอบใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายการจัดซื้อจัดจ้าง บางหน่วยงานไม่ได้ประกาศเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้างเงินบำรุงในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง และของหน่วยงานของรัฐ และปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงานของรัฐนั้น การจัดทำร่างขอบเขตของงาน หรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ การกำหนดราคากลาง วิธีการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด ไม่ได้รายงานผลการตรวจรับพัสดุให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบ และมีการเบิกจ่ายเงินให้แก่ผู้ขาย/ผู้รับจ้าง ล่าช้าประมาณ ๑-๓ เดือน นับจากวันที่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุแล้ว

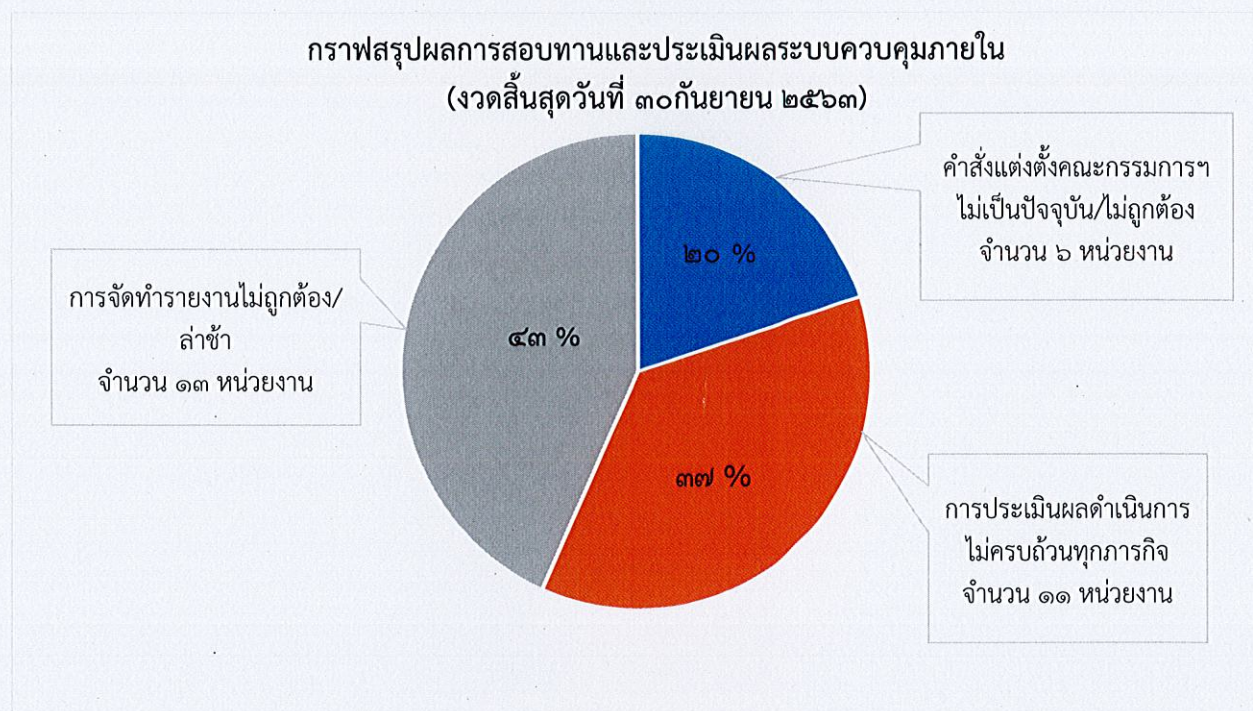


๑.๕ การตรวจสอบการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) บางหน่วยงานยังไม่ดำเนินการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) หรือเข้าใช้งานในระบบยังไม่ครอบคลุมทุกเรื่อง และวิธีการปฏิบัติไม่ถูกต้อง เช่น การกำหนดสิทธิผู้เข้าใช้งานในระบบยังไม่เป็นปัจจุบัน และได้ตรวจสอบการจ่ายเงินทุกสิ้นวันทำการ เป็นต้น



๑.๖ การสอบทานและประเมินผลระบบควบคุมภายใน (งวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)

หน่วยงานจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและคณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากคณะกรรมการบางท่านลาออกหรือย้ายหน่วยงานแล้ว แต่ไม่แก้ไขคำสั่ง การประเมินผลระบบควบคุมภายในไม่ครบถ้วนทุกภารกิจ และบางหน่วยงานดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในไม่ถูกต้อง เช่น บันทึกแบบ ปค.๕ ไม่ถูกต้อง และไม่จัดทำแบบติดตาม ปค.๕ เป็นต้น

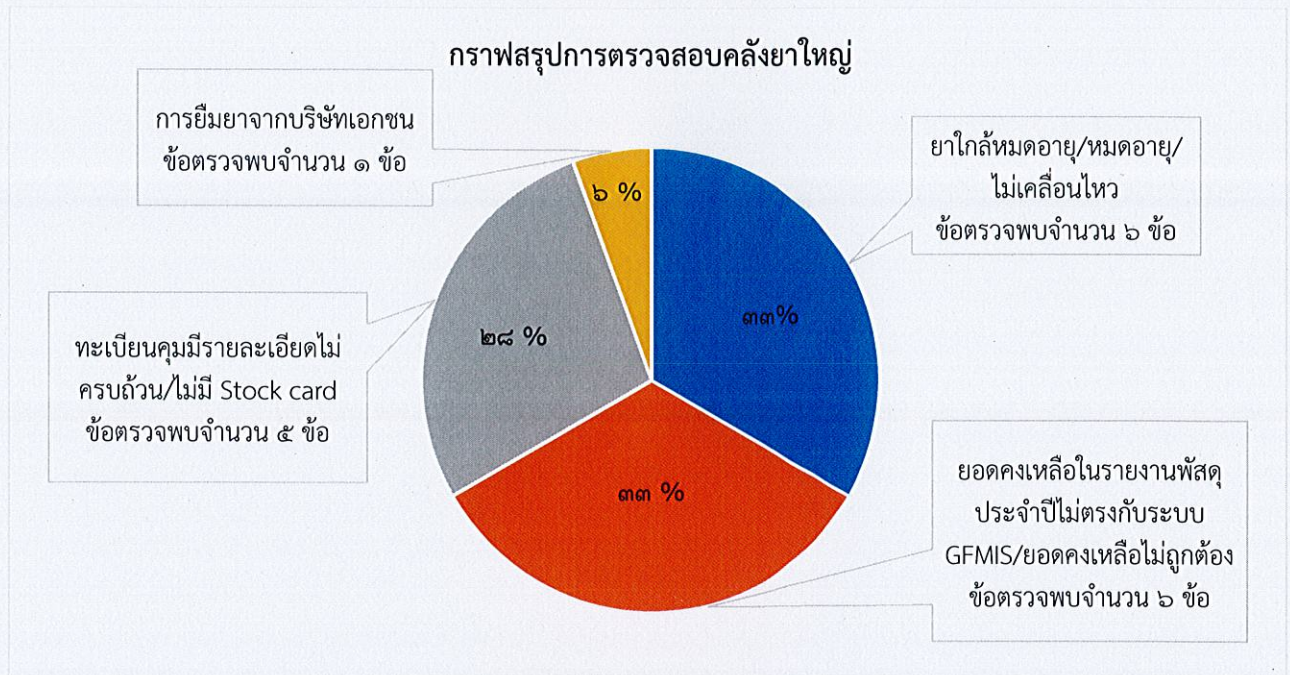


๑.๗ การรักษาความมั่นคงปลอดภัยของระบบสารสนเทศทางด้านกายภาพ

บางหน่วยงานมีห้องควบคุมระบบคอมพิวเตอร์แม่ข่ายเพียงแห่งเดียว ระบบการป้องกันการเข้าออก ระบบป้องกันอัคคีภัย ระบบเครื่องปรับอากาศ ยังไม่เป็นไปตามแนวปฏิบัติการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ การแพทย์ จำนวน ๓ หน่วยงาน จากจำนวนหน่วยงานที่เข้าตรวจสอบทั้งสิ้น ๗ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๔๓

๑.๘ การบริหารคลังยาใหญ่ มีเวชภัณฑ์ที่มีไขยาขาด/เกินบัญชี หมดยา

หรือใกล้หมดยา หรือไม่เคลื่อนไหว งานผลิตยาได้จัดทำการ์ดกำกับวัสดุ (Stock Card) ให้เป็นปัจจุบัน สถานที่จัดเก็บ ยา และเวชภัณฑ์ที่มีไขยาไม่เหมาะสม มีการนำเวชภัณฑ์ที่มีไขยา วางไว้ภายนอกห้องจัดเก็บ อาจส่งผลให้เวชภัณฑ์ที่มีไขยาสูญหายได้ และมีการขอยืมเวชภัณฑ์ยาจากบริษัทเอกชน ซึ่งตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มิได้กำหนดให้หน่วยงาน ยืมยาจากบริษัทเอกชนได้



๑.๙ การติดตามผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และกลุ่มตรวจสอบภายในหน่วยงานส่วนใหญ่ได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกลุ่มตรวจสอบภายใน มีบางหน่วยงานที่อยู่ระหว่างดำเนินการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี

๒. งานให้คำปรึกษา (Consulting Services) ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในได้ให้คำปรึกษาแนะนำและให้ความเห็นเกี่ยวกับการดำเนินงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ในการเข้าร่วมประชุมสรุปผลการตรวจสอบร่วมกับผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ โดยมีการบันทึกข้อคำถามที่สำคัญของหน่วยรับตรวจไว้ในรายงานสรุปผลการตรวจสอบรอบ ๖ เดือน มีจำนวนทั้งสิ้น ๑๓ คำถาม

๓. ปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ

๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีการโอน/ย้าย และเป็นบุคลากรใหม่ ความรู้ด้านระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานยังไม่เพียงพอ ขาดพี่เลี้ยงในการให้คำปรึกษา

๓.๒ การสื่อสารภายในองค์กรไม่เพียงพอ งานที่ต้องเกี่ยวข้องกัน ไม่ได้รับความร่วมมือส่งผลให้งานไม่ประสบความสำเร็จ มีข้อผิดพลาดที่ไม่ได้รับการแก้ไข

๔. แนวทางแก้ไขและข้อเสนอแนะ

๔.๑ ด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ กองบริหารการคลัง ควรดำเนินการให้ความรู้ด้านการเงินและบัญชีกับเจ้าหน้าที่กลุ่มงานการเงินและบัญชี และกลุ่มงานพัสดุและบำรุงรักษาของหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ และควรกำชับให้หน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์เร่งดำเนินการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ให้ครบถ้วนโดยด่วน

๔.๒ ด้านสารสนเทศ ผู้อำนวยการของหน่วยรับตรวจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ดูแลระบบควบคุมคอมพิวเตอร์แม่ข่ายให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศกรมการแพทย์ โดยเคร่งครัด และควรสนับสนุนงบประมาณเพื่อใช้ในการดำเนินการ

๔.๓ ด้านการควบคุมภายใน ผู้อำนวยการของหน่วยงานควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ตระหนักถึง
ความสำคัญของการควบคุมภายในเพื่อป้องกันความเสี่ยงในทุกกระบวนการ และร่วมกันจัดวางระบบควบคุมภายใน
เพื่อกำหนดกิจกรรมในความเสี่ยงที่ต้องควบคุม และรายงานการจัดวางและการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน
ระดับหน่วยงานส่งให้กองบริหารการคลัง และกลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายใน
ก่อนส่งให้สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขจัดทำในภาพรวมของกระทรวงสาธารณสุขต่อไป
