



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์ โทร. ๐.๒๕๕๐ ๖๑๗๖

ที่ สธ.๐๓๒๒/ ๑๗ วันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไตรมาสที่ ๑

เรียน อธิบดีกรมการแพทย์

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

กลุ่มตรวจสอบภายใน ขอรายงานสรุปผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไตรมาส ๑ (เดือนตุลาคม - เดือนธันวาคม ๒๕๖๓) ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในหนังสือถึงประธานคณะกรรมการ ตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงสาธารณสุขด้วย จะเป็นพระคุณ

(นางลลินนา นามโสภณ)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ลงนามแล้ว

(นายสมศักดิ์ อรรฆศิลป์)

อธิบดีกรมการแพทย์

๑๕ ม.ค. ๒๕๖๔

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
ตั้งแต่เดือนตุลาคม ถึงเดือนธันวาคม ๒๕๖๓

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

กลุ่มตรวจสอบภายใน ขอรายงานสรุปผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไตรมาสที่ ๑ (เดือนตุลาคม - เดือนธันวาคม ๒๕๖๓) ดังนี้

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๒๗ หน่วยงาน มีหน่วยงานที่ตรวจสอบเสร็จสิ้นแล้ว จำนวน ๓ หน่วยงาน ได้แก่ สถาบันสิรินธรเพื่อการฟื้นฟูสมรรถภาพทางการแพทย์แห่งชาติ โรงพยาบาลมหาวิทยาลัยราชภัฏวชิรเวศน์บุรีรัมย์ และโรงพยาบาลเลิดสิน คิดเป็นร้อยละ ๑๑.๑๑ ของหน่วยงานที่เข้าตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ซึ่งสรุปผลการตรวจสอบโดยทั่วไปการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ มีระบบการควบคุมภายในและการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับอยู่ในเกณฑ์พอใช้ ยังมีจุดอ่อนและข้อบกพร่องที่ต้องแก้ไข ดังนี้

๑.๑ การตรวจสอบงบทดลองประจำเดือนในระบบ GFMS บัญชีลูกหนี้การค้าภายนอก บัญชีครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ ปรากฏยอดคงเหลือในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ไม่ตรงกับรายงานในระบบ GFMS บัญชีรายได้รอรับรู้ มีการปรับปรุงบัญชีไม่ครบถ้วน และพบเงินค่าประกันสัญญาที่ครบกำหนดยังไม่คืนให้กับคู่สัญญา

๑.๒ การจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาล พบว่าหน่วยงานไม่เรียกเก็บเงินส่วนเกินสิทธิจากผู้ป่วย แต่นำไปตั้งเบิกจากกรมบัญชีกลางทั้งหมดซึ่งไม่ถูกต้อง และการเรียกเก็บเงินผู้ป่วยนอกสิทธิกรมบัญชีกลาง เรียกเก็บไม่ผ่าน (ติด C) จำนวนมาก

๑.๓ การตรวจสอบใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย : การเบิกจ่ายเงินงบประมาณจากผลกระทบโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ค่าตอบแทนเสี่ยงภัยสำหรับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน พบว่ามีการจ่ายเงินค่าตอบแทนเสี่ยงภัยฯ ให้กับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน แต่ไม่มีรายชื่อในคำสั่งการปฏิบัติงานฯ

๑.๔ การตรวจสอบใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายการจัดซื้อจัดจ้าง บางหน่วยงานไม่ได้ประกาศเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้างเงินบำรุงในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลางและของหน่วยงานของรัฐ และปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงานของรัฐนั้น และไม่ได้รายงานผลการตรวจรับพัสดุให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบ

๑.๕ การตรวจสอบการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) บางหน่วยงานยังไม่ดำเนินการ หรือเข้าใช้งานไม่ครบทุกระบบ และการกำหนดสิทธิผู้ใช้งานในระบบยังไม่เป็นปัจจุบัน

๑.๖ การสอบทานและประเมินผลระบบควบคุมภายใน บางหน่วยงานยังไม่ได้จัดทำรายงานการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และผลการวิเคราะห์ วิธีการกระบวนการจัดวางและติดตามระบบการควบคุมภายในยังดำเนินการไม่ครบถ้วน

๑.๗ การรักษาความมั่นคงปลอดภัยของระบบสารสนเทศทางด้านกายภาพ หน่วยงานมีห้องควบคุมระบบคอมพิวเตอร์แม่ข่ายเพียงแห่งเดียว ระบบการป้องกันการเข้าออก ระบบป้องกันอัคคีภัย ระบบเครื่องปรับอากาศ ยังไม่เป็นไปตามแนวปฏิบัติการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศกรมการแพทย์

๑.๘ การบริหารคลังยาใหญ่ พบว่า บางหน่วยงานมิได้จัดทำการ์ดกำกับวัสดุ (Stock Card) สถานที่จัดเก็บยาไม่เหมาะสม ปรากฏยาที่ไม่เคลื่อนไหวในระยะเวลา ๑ ปี วัสดุเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยาขาดบัญชี/เกินบัญชี และมีเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยาหมดอายุ

๑.๙ การติดตามผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และกลุ่มตรวจสอบภายใน ยังพบประเด็นข้อบกพร่องเดิมยังปรากฏในการดำเนินงานในปัจจุบัน

รายงานสรุปจำนวนประเด็นที่หน่วยงานต้องดำเนินการแก้ไข ไตรมาสที่ ๑

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๔	จำนวนข้อตรวจพบที่ต้องดำเนินการแก้ไข		
		สถาบัน สิรินธรฯ	รพ.ทวช.ราชกรณ ธัญบุรี	รพ.เลิดสิน
๑.	การตรวจสอบงบทดลองประจำเดือนในระบบ GFMIS	๒ ข้อ ปฏิบัติไม่ถูกต้อง	๑ ข้อ ปฏิบัติไม่ถูกต้อง	๑๒ ข้อ ปฏิบัติไม่ถูกต้อง
๒.	การจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาล	๑ ข้อ ปฏิบัติไม่ถูกต้อง	๓ ข้อ ปฏิบัติไม่ถูกต้อง	๔ ข้อ ปฏิบัติไม่ถูกต้อง
๓.	การตรวจสอบใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย : การเบิกจ่ายเงินงบประมาณจากผลกระทบ โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ค่าตอบแทนเสี่ยงภัยสำหรับเจ้าหน้าที่ ที่ปฏิบัติงาน	ไม่ได้รับ งบประมาณ	๑ ข้อ ปฏิบัติไม่ถูกต้อง	ไม่มีข้อสังเกต ปฏิบัติถูกต้อง
๔.	การตรวจสอบใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย : การจัดซื้อจัดจ้าง	๒ ข้อ ปฏิบัติไม่ถูกต้อง	๕ ข้อ ปฏิบัติไม่ถูกต้อง	๕ ข้อ ปฏิบัติไม่ถูกต้อง
๕.	การตรวจสอบการจ่ายเงิน การรับเงิน และ การนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการ ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)	๑ ข้อ ปฏิบัติไม่ถูกต้อง	๓ ข้อ ปฏิบัติไม่ถูกต้อง และดำเนินการ ไม่ครบทุกระบบ	ยังไม่ดำเนินการ ในระบบ
๖.	การสอบทานและประเมินผลระบบควบคุมภายใน (งวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)	๒ ข้อ ปฏิบัติไม่ถูกต้อง	๓ ข้อ ปฏิบัติไม่ถูกต้อง	ยังไม่ดำเนินการ
๗.	การรักษาความมั่นคงปลอดภัยของระบบ สารสนเทศทางด้านกายภาพ	ไม่มีข้อสังเกต	๒ ข้อ ไม่เป็นไปตามแนว ปฏิบัติการรักษา ความมั่นคงปลอดภัย ด้านสารสนเทศ กรรมการแพทย์	๑ ข้อ ไม่เป็นไปตามแนว ปฏิบัติการรักษา ความมั่นคงปลอดภัย ด้านสารสนเทศ กรรมการแพทย์
๘.	การบริหารคลังยาใหญ่	๓ ข้อ ปฏิบัติไม่ถูกต้อง	๔ ข้อ ปฏิบัติไม่ถูกต้อง	๕ ข้อ ปฏิบัติไม่ถูกต้อง
๙.	การติดตามผลการตรวจสอบของสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน และกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ตรวจพบในปีก่อนที่เข้าตรวจสอบ	๑ ข้อ ปรากฏข้อตรวจพบ ที่ซ้ำกับปีก่อน	๑ ข้อ ปรากฏข้อตรวจพบ ที่ซ้ำกับปีก่อน	๓ ข้อ ปรากฏข้อตรวจพบ ที่ซ้ำกับปีก่อน

๒. งานให้คำปรึกษา (Consulting Services) ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ให้คำปรึกษาแนะนำและให้ความเห็นเกี่ยวกับการดำเนินงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ในการเข้าร่วมประชุมสรุปผลการตรวจสอบร่วมกับผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ โดยมีการบันทึกข้อคำถามที่สำคัญของหน่วยรับตรวจไว้ในรายงานสรุปผลการตรวจสอบไตรมาสที่ ๑ มีจำนวนทั้งสิ้น ๘ คำถาม

๓. ปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ

๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีการโอน/ย้าย และเป็นบุคลากรใหม่ ความรู้ด้านระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานยังไม่เพียงพอ ขาดประสิทธิภาพในการให้คำปรึกษา

๓.๒ การสื่อสารภายในองค์กรไม่เพียงพอ งานที่ต้องเกี่ยวข้องกัน ไม่ได้ได้รับความร่วมมือ ส่งผลให้งานไม่ประสบความสำเร็จ มีข้อผิดพลาดที่ไม่ได้รับการแก้ไข

๓.๓ ผู้อำนวยการบางหน่วยงานไม่เห็นความสำคัญของข้อตรวจพบของกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ต้องแก้ไขอย่างจริงจัง จึงส่งผลให้หน่วยงานยังมีข้อตรวจพบที่ซ้ำเดิม และยังไม่แก้ไข

๔. ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายใน

๔.๑ ด้านการเงิน การบัญชี และพัสดุ กองบริหารการคลัง ควรดำเนินการให้ความรู้ด้านการเงิน และบัญชีกับเจ้าหน้าที่กลุ่มงานการเงินและบัญชี และกลุ่มงานพัสดุและบำรุงรักษาของหน่วยงานในสังกัด กรมการแพทย์ และควรกำชับให้หน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์เร่งดำเนินการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงิน ส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ให้ครบถ้วนโดยด่วน

๔.๒ ด้านสารสนเทศ ผู้อำนวยการของหน่วยรับตรวจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ดูแลระบบ ควบคุมคอมพิวเตอร์แม่ข่ายให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศกรมการแพทย์ โดยเคร่งครัด และควรสนับสนุนงบประมาณเพื่อใช้ในการดำเนินการ

๔.๓ ด้านการควบคุมภายใน ผู้อำนวยการของหน่วยงานควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ตระหนักถึง ความสำคัญของการควบคุมภายในเพื่อป้องกันความเสี่ยงในทุกกระบวนการงาน และร่วมกันจัดวางระบบควบคุมภายใน เพื่อกำหนดกิจกรรมในความเสี่ยงที่ต้องควบคุม และรายงานการจัดวางและการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานส่งให้กองบริหารการคลัง และกลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายใน ก่อนส่งให้สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขจัดทำในภาพรวมของกระทรวงสาธารณสุขต่อไป