



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการแพทย์ โทร. ๐ ๒๕๙๐ ๖๑๗๖

ที่ สธ.๐๓๒๒/ ๒๕๙๙ วันที่ ๙ กรกฎาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รอบ ๙ 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 ๙ เดือน (เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ - เดือนมิถุนายน ๒๕๖๔) ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในหนังสือถึงประธานคณะกรรมการ ตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงสาธารณสุขด้วย จะเป็นพระคุณ

(นางลินนา งามโสภณ)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ขอบ

ลงนามแล้ว

(นายสมศักดิ์ อรรถศิลป์)

อธิบดีกรมการแพทย์

๙ ก.ค. ๒๕๖๔



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมการแพทย์ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๕๕๐ ๖๑๑๖

ที่ สธ.๐๓๒๒/๒๗๕๕ วันที่ ๙ กรกฎาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รอบ ๙ เดือน

เรียน ประธานคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงสาธารณสุข

ตามที่กรมการแพทย์ กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยงานให้ความเชื่อมั่น ได้แก่ การตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ การตรวจสอบสารสนเทศ และให้คำปรึกษากับผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงาน ซึ่งแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ กำหนดให้มีการสรุปผลการตรวจสอบภายใน นั้น

กรมการแพทย์ ขอส่งรายงานสรุปผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รอบ ๙ เดือน (เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ - เดือนมิถุนายน ๒๕๖๔) ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

(นายสมศักดิ์ อรรถศิลป์)

อธิบดีกรมการแพทย์

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
รอบ ๙ เดือน ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๔

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 รอบ ๙ เดือน (เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ – เดือนมิถุนายน ๒๕๖๔) ดังนี้

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๒๘ หน่วยงาน มีหน่วยงานที่ตรวจสอบเสร็จสิ้นแล้ว จำนวน ๒๐ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๗๑ ประกอบด้วย

ไตรมาสที่ ๑ จำนวน ๓ หน่วยงาน ได้แก่ สถาบันสิรินธรเพื่อการฟื้นฟูสมรรถภาพทางการแพทย์แห่งชาติ โรงพยาบาลมหาวิทยาลัยราชภัฏวชิรเวศน์บุรีรัมย์ 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 สำนักงานเลขานุการกรมสำนักงานิเทศระบบการแพทย์ สำนักกิตติ์จัดการแพทย์ และสำนักกฎหมายการแพทย์

- การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing) จำนวน ๑ หน่วยงาน ได้แก่ โรงพยาบาลนพรัตนราชธานี

ไตรมาสที่ ๓ ตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑ หน่วยงาน ได้แก่ โรงพยาบาลมะเร็งอุบลราชธานี

โดยสรุปผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดกรมการแพทย์ มีระบบการควบคุมภายในและการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ แต่ยังมีจุดอ่อนและข้อบกพร่องที่ต้องแก้ไข ดังนี้

๑.๑ การตรวจสอบรายงานทางการเงิน (Financial Auditing) ประกอบด้วย

๑) การตรวจสอบงบทดลองประจำปีเดือนในระบบ GFMS พิจารณาเฉพาะประเด็นข้อตรวจพบที่มีผลกระทบต่อรายงานงบการเงิน จำนวน ๒๗ ข้อ ดังนี้

การบันทึกข้อมูลบัญชีในระบบ GFMS ไม่ครบถ้วน คิดเป็นร้อยละ ๑๙ ของจำนวนข้อตรวจพบที่มีผลกระทบต่อรายงานงบการเงิน

บัญชีเงินฝากธนาคารมีบางหน่วยงานไม่ทราบแหล่งที่มาของเงิน ที่ปรากฏในบัญชีเงินฝากธนาคารซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบเพื่อบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง คิดเป็นร้อยละ ๑๑ ของจำนวนข้อตรวจพบที่มีผลกระทบต่อรายงานงบการเงิน

การปรับปรุงบัญชี หน่วยงานไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ คิดเป็นร้อยละ ๒๒ ของข้อตรวจพบที่มีผลกระทบต่อรายงานงบการเงิน

รายงานบัญชีในงบทดลองปรากฏยอดคงเหลือในระบบ GFMS ไม่ตรงกับทะเบียนคุมของหน่วยงาน หมายถึง การบันทึกบัญชีในระบบ GFMS มีความคลาดเคลื่อน หรือทะเบียนคุมที่เจ้าหน้าที่จัดทำไม่ถูกต้องเป็นปัจจุบัน เช่น บัญชีครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ ปรากฏยอดคงเหลือในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ไม่ตรงกับรายงานในระบบ GFMS การบันทึกบัญชีรายได้อาจรับรู้ และการบันทึกบัญชีลูกหนี้การค้าภาครัฐในระบบ GFMS ไม่ถูกต้อง เป็นต้น คิดเป็นร้อยละ ๔๘ ของจำนวนข้อตรวจพบที่มีผลกระทบต่อการเงินของหน่วยงาน

๒) การตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาล มีประเด็นข้อตรวจพบจำนวน ๓๗ ข้อ ดังนี้
ด้านระบบจัดเก็บเงิน บางหน่วยงานมีระบบการจัดเก็บเงินที่คลาดเคลื่อน และเจ้าหน้าที่เก็บเงินสามารถแก้ไขรายละเอียดค่ารักษาพยาบาลได้ คิดเป็นร้อยละ ๘ ของประเด็นข้อตรวจพบ

ด้านใบเสร็จรับเงิน ใบเสร็จรับเงินชนิดเขียนด้วยมือบางฉบับไม่ระบุชื่อผู้ชำระเงิน และบางหน่วยงานไม่ได้สลักหลังใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายว่าเป็นการรับเงินตามใบเสร็จเลขที่ใดถึงเลขที่ใด และจำนวนเงินรวมทั้งสิ้นเท่าใด คิดเป็นร้อยละ ๑๑ ของประเด็นข้อตรวจพบ

ด้านการเรียกเก็บเงินค่ารักษาพยาบาล บางหน่วยงานเรียกเก็บเงินรายได้ค่ารักษาพยาบาลล่าช้า ไม่เรียกเก็บส่วนเกินสิทธิจากผู้ป่วย และมีการเรียกเก็บเงินไม่ผ่าน (ติด C) จำนวนมาก คิดเป็นร้อยละ ๕๙ ของประเด็นข้อตรวจพบ

การประกาศอัตราค่ารักษาพยาบาล บางหน่วยงานมิได้จัดทำบัญชีรายการอัตราค่าบริการสาธารณสุขของหน่วยงานและประกาศให้ผู้รับบริการทราบ คิดเป็นร้อยละ ๑๑ ของประเด็นข้อตรวจพบ

การจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ บางหน่วยงานไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้และไม่ติดตามลูกหนี้ค้างนาน คิดเป็นร้อยละ ๑๑ ของประเด็นข้อตรวจพบ

๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)

๑) การตรวจสอบใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย : การเบิกจ่ายเงินงบประมาณจากผลกระทบโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ค่าตอบแทนเสี่ยงภัยสำหรับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน มีประเด็นข้อตรวจพบจำนวน ๑๒ ข้อ ดังนี้

รายละเอียดเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง เช่น ตารางบันทึกเวลาการปฏิบัติงานไม่ตรงกับหลักฐานการจ่ายเงิน เป็นต้น คิดเป็นร้อยละ ๘๓ ของประเด็นข้อตรวจพบ

การเบิกจ่ายเงินล่าช้า คิดเป็นร้อยละ ๑๗ ของประเด็นข้อตรวจพบ

๒) การตรวจสอบใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายการจัดซื้อจัดจ้าง มีประเด็นข้อตรวจพบจำนวน ๓๒ ข้อ ดังนี้

การประกาศเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้างเงินบำรุงในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลางและของหน่วยงานของรัฐ และปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงานของรัฐ คิดเป็นร้อยละ ๓๑ ของประเด็นข้อตรวจพบ

การจัดทำร่างขอบเขตของงาน หรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ คิดเป็นร้อยละ ๑๖ ของประเด็นข้อตรวจพบ

การกำหนดราคากลาง คิดเป็นร้อยละ ๑๖ ของประเด็นข้อตรวจพบ

การจัดซื้อจัดจ้าง ไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด คิดเป็นร้อยละ ๑๒ ของประเด็นข้อตรวจพบ

การตรวจรับ มีบางหน่วยงานไม่ได้รายงานผลการตรวจรับพัสดุให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบ คิดเป็นร้อยละ ๑๖ ของประเด็นข้อตรวจพบ

รายงานขอซื้อขอจ้าง ไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด คิดเป็นร้อยละ ๙ ของประเด็น
ข้อตรวจพบ และมีการเบิกจ่ายเงินให้แก่ผู้ขาย/ผู้รับจ้าง ล่าช้าประมาณ ๑-๓ เดือน นับจากวันที่คณะกรรมการ
ตรวจรับพัสดุแล้ว

๓) การตรวจสอบการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง
ของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) มีประเด็นข้อตรวจพบจำนวน ๑๑ ข้อ ดังนี้

การเข้าใช้งานในระบบยังไม่ครอบคลุมทุกเรื่อง ซึ่งหน่วยงานส่วนใหญ่ดำเนินการ
เฉพาะด้านจ่ายเท่านั้น คิดเป็นร้อยละ ๔๕ ของจำนวนประเด็นข้อตรวจพบ

วิธีการปฏิบัติไม่ถูกต้อง เช่น การกำหนดสิทธิผู้เข้าใช้งานในระบบยังไม่เป็นปัจจุบัน
และมิได้ตรวจสอบการจ่ายเงินทุกสิ้นวันทำการ เป็นต้น คิดเป็นร้อยละ ๕๕ ของจำนวนประเด็นข้อตรวจพบ

๑.๓ การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing)

การสอบทานและประเมินผลระบบควบคุมภายใน (งวดสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)
มีประเด็นข้อตรวจพบจำนวน ๓๑ ข้อ ดังนี้

คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและคณะกรรมการติดตาม
และประเมินผลการควบคุมภายในไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากคณะกรรมการบางท่านลาออกหรือย้ายหน่วยงานแล้ว
แต่ไม่แก้ไขคำสั่ง คิดเป็นร้อยละ ๑๙ ของจำนวนประเด็นข้อตรวจพบ

การประเมินผลระบบควบคุมภายในไม่ครบถ้วนทุกภารกิจ คิดเป็นร้อยละ ๓๙ ของจำนวน
ประเด็นข้อตรวจพบ

การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในไม่ถูกต้อง เช่น บันทึกแบบ ปค.๕
ไม่ถูกต้อง และไม่จัดทำแบบติดตาม ปค.๕ เป็นต้น คิดเป็นร้อยละ ๔๒ ของจำนวนประเด็นข้อตรวจพบ

๑.๔ การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing) เรื่อง การจัดซื้อยา
เวชภัณฑ์และอุปกรณ์ทางการแพทย์ที่จำเป็นตามโครงการพิเศษ สรุปผลได้ ดังนี้

ด้านความมีประสิทธิภาพในการบริหารงาน มีการจัดทำแผนฯ เพิ่มเติมครั้งที่ ๑
ถึงครั้งที่ ๓ ซึ่งส่งผลให้มีการจัดซื้อฯ บ่อยครั้ง การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด จัดทำแผนการจัดซื้อยาฯ
ประจำปี แต่พบว่าไม่มีเอกสารการต่อรองราคาฯฯ กับองค์การเภสัชกรรมก่อนจัดทำแผนจัดซื้อยาฯ

ด้านคุณภาพการให้บริการ มีการส่งมอบยา เวชภัณฑ์ และอุปกรณ์ทางการแพทย์
ให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุล่าช้า และมีการจัดส่งพัสดุให้กับหน่วยบริการบางแห่งล่าช้ากว่าวันที่กำหนด
ส่งมอบในใบนำส่งสินค้า

ด้านความมีประสิทธิภาพในการดำเนินงาน มีการยืมยาในปริมาณที่ใกล้เคียง
กับการจัดซื้อตามแผนการจัดซื้อฯฯ ปกติ มียาหมดอายุ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๖๓ และมียาบางรายการ
ที่ยังบริหารจัดการไม่เป็นระบบ

ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหลักเกณฑ์ต่างๆ
ที่ระเบียบกำหนด

- การตรวจรับ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้ลงลายมือไว้เป็นหลักฐานเพื่อรายงานให้
หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบ แต่การตรวจรับพัสดุไม่พบรายละเอียดการส่งมอบแก่เจ้าหน้าที่ จึงทำให้รายงานผล
การตรวจรับพัสดุน่าเชื่อถือตามที่ระเบียบกำหนด

- การเบิกจ่าย มีการเบิกจ่ายเงินค่ายา เวชภัณฑ์และอุปกรณ์ทางการแพทย์ฯ ล่าช้า
เกินกว่าเงื่อนไขกำหนด และไม่สามารถตรวจสอบข้อมูลการขอเบิกฯฯ เวชภัณฑ์และอุปกรณ์ทางการแพทย์ฯ
จากหน่วยบริการตามประกาศกรมการแพทย์ข้อ ๘.๒ - ๘.๓ ได้ เนื่องจากโรงพยาบาลราชวิถีไม่ได้รับข้อมูล
การขอเบิกหรือความต้องการใช้ยาจากระบบที่สำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติกำหนด

๑.๕ การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information System Auditing) เรื่อง การรักษาความมั่นคงปลอดภัยของระบบสารสนเทศทางด้านกายภาพ พบว่าบางหน่วยงานมีห้องควบคุมระบบคอมพิวเตอร์แม่ข่ายเพียงแห่งเดียว ระบบการป้องกันการเข้าออก ระบบป้องกันอัคคีภัย ระบบเครื่องปรับอากาศ ยังไม่เป็นไปตามแนวปฏิบัติการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศกรมการแพทย์ คิดเป็นร้อยละ ๔๓ จากจำนวนหน่วยงานที่เข้าตรวจสอบ ๗ หน่วยงาน

๑.๖ การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)

การตรวจสอบการบริหารคลังยาใหญ่ มีประเด็นข้อตรวจพบจำนวน ๒๒ ข้อ ดังนี้
พบยาหมดอายุ หรือใกล้หมดอายุ หรือไม่เคลื่อนไหว คิดเป็นร้อยละ ๓๖ ของจำนวนประเด็นข้อตรวจพบ

ยอดคงเหลือในรายงานพัสดุประจำปีไม่ตรงกับระบบ GFMS คิดเป็นร้อยละ ๒๗ ของจำนวนประเด็นข้อตรวจพบ

มิได้จัดทำทะเบียนคุม หรือรายละเอียดในทะเบียนคุมไม่ครบถ้วน คิดเป็นร้อยละ ๓๒ ของจำนวนประเด็นข้อตรวจพบ

มีการขอยืมเวชภัณฑ์ยาจากบริษัทเอกชน ซึ่งตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มิได้กำหนดให้หน่วยงานยืมยาจากบริษัทเอกชนได้ คิดเป็นร้อยละ ๕ ของจำนวนประเด็นข้อตรวจพบ และพบว่าสถานที่จัดเก็บ ยา และเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยาไม่เหมาะสม มีการนำเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยาวางไว้ภายนอกห้องจัดเก็บ อาจส่งผลให้เวชภัณฑ์ที่มีใช้ยาสูญหายได้

๑.๗ การติดตามผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และกลุ่มตรวจสอบภายใน

การติดตามผลการตรวจสอบปีก่อน พบว่า หน่วยงานส่วนใหญ่ได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกลุ่มตรวจสอบภายใน มีบางหน่วยงานที่อยู่ระหว่างดำเนินการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี

การติดตามการรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีหน่วยงานที่รายงานผลเรียบร้อยแล้วจำนวน ๑๙ หน่วยงาน และอยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน ๑ หน่วยงาน

๒. งานให้คำปรึกษา (Consulting Services) ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ให้คำปรึกษาแนะนำและให้ความเห็นเกี่ยวกับการดำเนินงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ในการเข้าร่วมประชุมสรุปผลการตรวจสอบร่วมกับผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ โดยมีการบันทึกข้อคำถามที่สำคัญของหน่วยรับตรวจไว้ในรายงานสรุปผลการตรวจสอบ

๓. ปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน

๓.๑ ปัญหาอุปสรรคของหน่วยรับตรวจ บุคลากรมีการโอน/ย้าย และเป็นบุคลากรใหม่ ความรู้ด้านระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานยังไม่เพียงพอ ขาดพี่เลี้ยงในการให้คำปรึกษา

๓.๒ ปัญหาอุปสรรคของกลุ่มตรวจสอบภายใน จากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ได้เพิ่มสูงขึ้นในหลายพื้นที่ กลุ่มตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติตามประกาศสถานการณ์ฉุกเฉินในทุกเขตท้องที่ทั่วราชอาณาจักร ตั้งแต่วันที่ ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๓ กลุ่มตรวจสอบภายใน จึงปรับวิธีการตรวจสอบจากการลงพื้นที่ตรวจสอบเป็นการสอบถามและการประเมินตนเองตามแบบสอบถาม ระบบควบคุมภายใน โดยให้คณะกรรมการตรวจสอบภายในของหน่วยงานร่วมกันสอบถามระบบควบคุมภายใน จำนวน ๘ เรื่อง โดยเสนอขออนุมัติปรับแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ปรับปรุงแก้ไขครั้งที่ ๑ ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ สธ ๐๓๒๒/๒๓๘ ลงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔

๔. แนวทางแก้ไขและข้อเสนอแนะ

๔.๑ ด้านรายงานทางการเงิน และการปฏิบัติตามข้อกำหนด กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ให้ข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ และให้คำปรึกษากับหน่วยงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตาม กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ หรือแนวทางที่กรมการแพทย์กำหนด

๔.๒ ด้านการปฏิบัติงาน กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้กำชับให้หน่วยงานตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายในเพื่อป้องกันความเสี่ยงในทุกกระบวนการ และร่วมกันจัดวางระบบควบคุมภายใน เพื่อกำหนดกิจกรรมในความเสี่ยงที่ต้องควบคุมในระดับที่ยอมรับได้

๔.๒ ด้านระบบงานสารสนเทศ กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ดูแลระบบ ควบคุมคอมพิวเตอร์แม่ข่าย ให้ดำเนินการตามแนวปฏิบัติการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ กรมการแพทย์โดยเคร่งครัด และควรสนับสนุนงบประมาณเพื่อใช้ในการดำเนินการ
