



งานตรวจสอบภายใน

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดสระแก้ว

สรุปรายงานผลการ
ตรวจสอบภายในภาพรวม
ประจำปี ๒๕๖๒

- ➔ โรงพยาบาล
- ➔ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอ
- ➔ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล

โรงพยาบาล

ประเด็นการตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ
๑. ด้านการเงินและบัญชี	<ul style="list-style-type: none">• รายงานเงินคงเหลือประจำวัน กรรมการเก็บรักษาเงินลงนามไม่ครบถ้วน เงินคงเหลือประจำวัน ไม่ตรงกับยอดเงินสด คงเหลือในงบทดลอง• ใบเสร็จรับเงินไม่มีการลงนาม ผู้รับเงิน ผู้ส่งเงิน และผู้ตรวจสอบ ด้านหลังใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย• หลักฐานการจ่ายเงินไม่ลงลายมือชื่อผู้จ่ายเงิน• ไม่มีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานด้านบัญชีและการเงินแยกจากกัน• ยอดคงเหลือในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ไม่ตรงกับงบทดลอง• ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม รายงานลูกหนี้เงินยืมและรายงานเจ้าหนี้คงเหลือเสนอผู้บริหาร• มีการจัดทำงบทดลองเก็บไว้เป็นไฟล์เอกสารแต่ไม่ได้เสนอผู้บริหารทราบ• งบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร พบข้อผิดพลาดหลายรายการ เช่น ออกใบเสร็จรับเงินซ้ำ/ออกใบเสร็จรับเงินไม่ตรงกับรายการโอนเงิน มีรายการเช็คที่ผู้มีสิทธิรับเงินยังไม่นำมาขึ้นเงินหมดอายุหลายรายการ และเงินโอนยังไม่ออกใบเสร็จค่างาน• ด้านระบบGFMIS ไม่มีการจัดพิมพ์สรุปรายงานขอเบิกประจำวันเพื่อเสนอให้ผู้มีอำนาจอนุมัติ• ไม่มีตรวจสอบรายงานสรุปรายการขอเบิกเงินจากคลัง• ไม่มีการจัดพิมพ์สรุปรายงานบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS

โรงพยาบาล

ประเด็นการตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ
๒. ด้านพัสดุ	<ul style="list-style-type: none"> • ไม่จัดทำทะเบียนคุมวัสดุ ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบยอดคงเหลือในการรับ - จ่ายวัสดุในคลังพัสดุได้ • สถานที่จัดเก็บวัสดุไม่เป็นระเบียบ ระบบการจัดเก็บไม่มีประสิทธิภาพ อาจทำให้วัสดุสูญหายได้ • ทะเบียนครุภัณฑ์ไม่เป็นปัจจุบัน • รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีล่าช้า/ไม่ได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี • การจัดซื้อจัดจ้าง ตรวจพบความไม่เรียบร้อยของเอกสาร เช่น ไม่ลงลายมือชื่อ ใบสั่งซื้อสั่งจ้าง /บิลใบส่งของไม่ลงวันที่ ประกาศไม่ลงวันที่ /ผู้มีอำนาจไม่ลงคำสั่งการ เช่น ทราบ อนุมัติ /รายงานผล ไม่เป็นไปตามระเบียบ ไม่ได้จัดทำรายงานในรูปของคณะกรรมการพิจารณาผล เป็นต้น • วิธีเฉพาะเจาะจง ไม่กำหนดผู้รับผิดชอบกำหนดขอบเขตงานและกำหนดคุณลักษณะ • ไม่ดำเนินการประกาศผู้ชนะกรณีต่ำกว่า ๕,๐๐๐ บาท ตามแนวทางของกรมบัญชีกลางกำหนด • วิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ การดำเนินการแต่ละขั้นตอนล่าช้า ทำให้ดำเนินการไม่เป็นตามแผนที่กำหนด • การควบคุมการใช้ยานพาหนะ ลงรายละเอียดการบันทึกการใช้รถทางราชการ ไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ลงเลขไมล์ รถออกและกลับ วันและเวลาที่ใช้รถ เป็นต้น

โรงพยาบาล

ประเด็นการตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ
๓. ด้านงบลงทุน UC	<ul style="list-style-type: none">• หน่วยบริการยังไม่ได้เปิดบัญชี (งบลงทุน UC) แยกเฉพาะ• พบว่ามีจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินกองทุน เพื่อชดเชยค่าเสื่อมของสิ่งก่อสร้างและ ครุภัณฑ์ (งบลงทุน UC) ภายใต้วงเงิน งบประมาณที่ได้รับจัดสรร แต่ไม่พบว่ามี การจัดทำทะเบียนคุมเงินกองทุนฯ ซึ่ง ผู้ปฏิบัติงานได้จัดทำข้อมูลไว้แบบให้ตัวเองเข้าใจเพียงผู้เดียว
๔. การใช้จ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพ ค่าใช้จ่ายประจำของหน่วยบริการ OP, IP, PP	<ul style="list-style-type: none">• ไม่พบคำสั่งคณะกรรมการบริหารกองทุนหลักประกันสุขภาพถ้วนหน้า• ไม่พบรายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารกองทุนหลักประกันสุขภาพถ้วนหน้า แต่มีนำเรื่องเข้าที่ประชุมคณะกรรมการบริหารโรงพยาบาลเป็นประจำทุกเดือน• ไม่พบทะเบียนคุมด้านรับ แยกตามประเภท/แหล่งที่มาของเงินที่เป็นปัจจุบัน• ไม่พบโครงการที่ทำสัญญา/ข้อตกลง/โครงการเพื่อรองรับการดำเนินการส่งเสริมและป้องกันโรค (PP) ที่ล่าช้าเกิน ๒ ปีที่ต้องคืนเงิน

โรงพยาบาล

ประเด็นการตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ
๕. ด้านการจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาล	<ul style="list-style-type: none">• ไม่พบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดเก็บรายได้ ค่ารักษาพยาบาลของหน่วยงาน• ยังไม่มีทีม Audit chart เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของใบสรุปค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วย• ไม่พบคำสั่ง/มอบหมายงานผู้รับผิดชอบการเร่งรัดติดตาม หนี้ค้างชำระและผู้รับผิดชอบการรับชำระหนี้• กรณีผู้มารับบริการไม่ชำระค่าบริการ ยังไม่มีการดำเนินการตามกระบวนการสังคมสงเคราะห์• เมื่อได้รับโอนเงิน งานบัญชีไม่ได้รับสำเนาหนังสือการรับโอนเงินให้งานประกัน

โรงพยาบาล

ประเด็นการตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ
๖. การฝึกอบรม/เดินทางไปราชการ	<ul style="list-style-type: none">เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ เช่น หนังสือขออนุมัติจัด-จ้าง-เบิกในบางรายการ ไม่แนบกำหนดการประชุม/อบรม ใบสำคัญรับเงินไม่ถูกต้อง/ไม่ระบุรายละเอียด ทะเบียนรายชื่อลงลายมือชื่อไม่ครบตามจำนวนกลุ่มเป้าหมาย มีใช้สำเนาหนังสือเอกสารในการเบิกจ่ายคำนวณค่าเบี้ยเลี้ยง ที่พักในการเดินทางไปราชการ อบรม สัมมนา ประชุม ไม่ถูกต้องมีการเขียนรายงานการเดินทางไปราชการก่อนเวลาการอบรมไม่เหมาะสมไม่ดำเนินการจัดทำรายงานผลการจัดฝึกอบรมหลังสิ้นสุดภายใน ๖๐ วันตามที่ระเบียบกำหนด

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอ

ประเด็นการตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ
๑. ด้านการเงินและบัญชี	<ul style="list-style-type: none">• คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน คำสั่งผู้มีหน้าที่ออกใบเสร็จรับเงิน ยังไม่เป็นปัจจุบัน• ใบเสร็จรับเงินลงชื่อผู้รับเงินไม่ระบุชื่อนามสกุลและตำแหน่งผู้รับเงิน• หลักฐานการจ่ายเงิน ใบเสร็จรับเงิน มีการประทับตราจ่ายเงินแล้ว แต่เจ้าหน้าที่การเงินไม่ลงลายมือชื่อ วัน เดือน ปี ที่จ่ายเงิน• การจ่ายเงินด้วยเช็ค มีการเขียนเช็คโดยไม่มีการขีดฆ่าคำว่า “หรือผู้ถือ” ออก• ทะเบียนคุมเช็ค และต้นข้อเช็คที่มีการจ่ายเงินแล้ว ไม่มีลายมือชื่อผู้รับเช็ค และวันที่รับเช็ค• ไม่มีการจัดทำรายงานลูกหนี้เงินยืมคงเหลือ ณ วันสิ้นเดือน เสนอผู้บังคับบัญชาทราบ

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอ

ประเด็นการตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ
๒. ด้านพัสดุ	<ul style="list-style-type: none">• ทะเบียนรับจ่ายวัสดุไม่เป็นปัจจุบัน และลงบัญชีรับจ่ายไม่ตรงกับใบเบิก• ยอดคงเหลือวัสดุในคลังไม่ตรงกับทะเบียนรับจ่ายวัสดุ ไม่ตัดยอดคงเหลือสิ้นปีงบประมาณ• รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีล่าช้า/ไม่ได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี• ไม่ดำเนินการประกาศผู้ชนะกรณีต่ำกว่า ๕,๐๐๐ บาท ตามแนวทางของกรมบัญชีกลางกำหนด• การควบคุมการใช้จ่ายยานพาหนะ บันทึกการใช้รถยนต์ไม่เป็นปัจจุบัน /ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอ

ประเด็นการตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ
๓. การฝึกอบรม/เดินทางไปราชการ	<ul style="list-style-type: none">• เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ เช่น ไม่ระบุรายละเอียดการเดินทาง รายละเอียดใบสำคัญรับเงิน ไม่แนบกำหนดการประชุม/อบรม มีใช้สำเนาหนังสือเอกสารในการเบิกจ่าย• การเบิกจ่ายค่าวิทยากรไม่สอดคล้องกับกำหนดการ• ดำเนินการจัดอบรม/ประชุม โดยโครงการยังไม่ผ่านการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ/• กรณีการปรับแก้โครงการ เช่น กลุ่มเป้าหมาย งบประมาณ วันเวลาสถานที่ ผู้มีอำนาจยังไม่ได้อนุมัติ• คำนวนค่าเบี้ยเลี้ยง ที่พักในการเดินทางไปราชการ อบรม สัมมนา ประชุม ไม่ถูกต้อง• มีการเขียนรายงานการเดินทางไปราชการก่อนเวลาการอบรมไม่เหมาะสม• ไม่ดำเนินการจัดทำรายงานผลการจัดฝึกอบรมหลังสิ้นสุดภายใน ๖๐ วันตามที่ระเบียบกำหนด

โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล

ประเด็นการตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ
๑. ด้านการเงินและบัญชี	<ul style="list-style-type: none">• ใบเสร็จรับเงินลงชื่อผู้รับเงินไม่ระบุชื่อนามสกุลและตำแหน่งผู้รับเงิน• หลักฐานการจ่ายเงินไม่ประทับตราจ่ายเงินแล้ว /ไม่ลงลายมือชื่อผู้จ่ายเงิน• ใบเสร็จรับเงิน มีการประทับตราจ่ายเงินแล้ว แต่เจ้าหน้าที่การเงินไม่ลงลายมือชื่อ วัน เดือน ปี ที่จ่ายเงิน• ไม่มีการออกใบรับใบสำคัญ เมื่อผู้ยืมส่งหลักฐานการส่งใช้เงินยืม• สัญญาเงินยืมจัดเก็บไม่ถูกต้อง• ไม่มีการจัดทำรายงานลูกหนี้เงินยืมคงเหลือ ณ วันสิ้นเดือน เสนอผู้บังคับบัญชาทราบ

โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล

ประเด็นการตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ
๒. ด้านพัสดุ	<ul style="list-style-type: none">• เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงาน ขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบและขั้นตอนในการปฏิบัติงาน ทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน• ไม่ได้กำหนดแนวทางและผังขั้นตอนขอบเขตการปฏิบัติงานด้านพัสดุ Flow chart• คำสั่งมอบหมายหน้าที่ไม่เป็นปัจจุบัน ผู้ปฏิบัติงานในหน้าที่ เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานเกี่ยวกับพัสดุ ยังไม่มีคำสั่งแต่งตั้ง• ลงทะเบียนรับจ่ายวัสดุไม่ถูกต้อง และไม่เป็นปัจจุบัน• รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีล่าช้า/ไม่ได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี• ไม่ดำเนินการประกาศผู้ชนะกรณีต่ำกว่า ๕,๐๐๐บาท ตามแนวทางของกรมบัญชีกลางกำหนด• การควบคุมการใช้ยานพาหนะ ไม่ได้จัดทำระบบการควบคุมการใช้รถทางราชการ บันทึกการใช้รถยนต์ไม่เป็นปัจจุบัน ไม่ได้จัดทำขออนุมัติใช้รถจักรยานยนต์ ลงรายละเอียดในบันทึกการใช้รถไม่ครบถ้วน เช่น เลขไมค์ออกและกลับ วัน เวลาที่ใช้รถ

โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล

ประเด็นการตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ
๓. การฝึกอบรม/เดินทางไปราชการ	<ul style="list-style-type: none">เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ เช่น ไม่ระบุรายละเอียดการเดินทาง รายละเอียดใบสำคัญรับเงิน ไม่แนบกำหนดการประชุม/อบรม มีใช้สำเนาหนังสือเอกสารในการเบิกจ่ายแผนงาน/โครงการได้รับการอนุมัติช้าคำนวณค่าเบี้ยเลี้ยง ที่พักในการเดินทางไปราชการ อบรม สัมมนา ประชุม ไม่ถูกต้องมีการเขียนรายงานการเดินทางไปราชการก่อนเวลาการอบรมไม่เหมาะสมไม่ดำเนินการจัดทำรายงานผลการจัดฝึกอบรมหลังสิ้นสุดภายใน ๖๐ วันตามที่ระเบียบกำหนด