



ผลการตรวจสอบภายใน
หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
และข้อพึงระวัง

นางสาวรณมล อยู่ขนาด
(นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ)
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

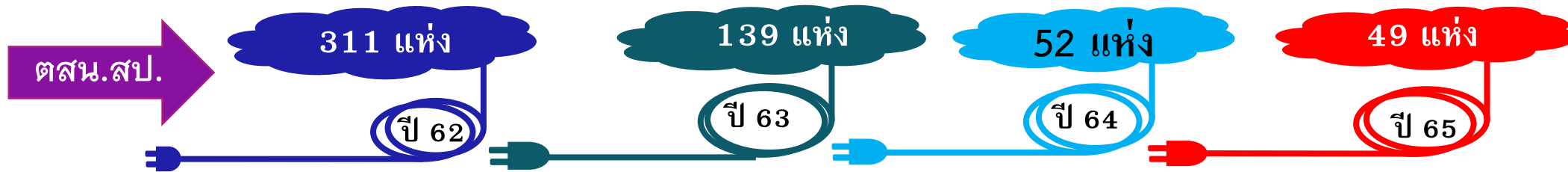


รายงานงบการเงิน

การเรียกเก็บเงินค่ารักษาพยาบาล

การเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน Covid-19 และ
เงินเพิ่มพิเศษสำหรับบุคลากรสาธารณสุข

รายงานผลการตรวจสอบ รายงานงบการเงิน



ผลการตรวจสอบภายใน สอดคล้องกับผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ประเด็นสำคัญ กรณีที่ สตง. ไม่แสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของ สป.กระทรวงสาธารณสุข

สินทรัพย์

- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
- ลูกหนี้การค้า
- ลูกหนี้อื่นระยะสั้น
- วัสดุคงเหลือ
- ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

หนี้สิน

- เจ้าหนี้ระยะสั้น
- เงินรับฝากระยะสั้น

การปรับปรุงบัญชี

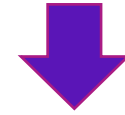
- รายการผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

ผู้บริหารควรให้ความสำคัญ

- ควรกำหนดผู้รับผิดชอบ กำกับติดตาม ตรวจสอบข้อมูลให้ถูกต้องก่อนการนำเข้าไปในระบบ GFMS
- ควรตรวจสอบพัสดูประจำปีให้ครอบคลุมทุกประเภท
- การปรับปรุงบัญชีต้องมีเอกสารและได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ

กรณี กรมบัญชีกลางตรวจสอบเวชระเบียนผู้ป่วย (IPD OPD) และเรียกเงินคืน ใน รพช.และรพศ.

OPD	IPD
การเบิกค่าบริการเข้าชั้น	ไม่บันทึกข้อมูลในเวชระเบียน
การเบิกค่าวัคซีน ในกลุ่มวินิจฉัยโรค	การสรุปโรคโดยไม่พบหลักฐาน
การสั่งยาโดยไม่มีวินิจฉัยโรค	การให้รหัสหัตถการผิดพลาด
การสั่งยาโดยไม่มีข้อบ่งชี้	การเบิกจ่ายวัสดุเข้าชั้น
การสั่งยาเข้าชั้น	การเบิกจ่ายอวัยวะเทียมเข้าชั้น
การสั่งยาเกินขนาด	การเบิกผิดระเบียบ นอก DRGs
การส่งตรวจห้องปฏิบัติการไม่ถูกต้อง	การให้รหัสโรคไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง
ไม่พบการบันทึกตรวจร่างกาย วินิจฉัยโรค	การจัดทำ Admission เข้าชั้น
ไม่พบการบันทึกการทำหัตถการ	
การส่งเบิกค่ารักษาและหัตถการเข้าชั้น	



หาก รพ.ถูกเรียกเงินคืน
ขอให้ตรวจสอบเวชระเบียน
ที่ถูกหักทวงอีกครั้ง และ
สามารถอุทธรณ์ ภายใน
๓๐ วัน นับจากที่ได้รับหนังสือ

ผู้บริหารโรงพยาบาล ควรให้ความสำคัญกับกระบวนการเรียกเก็บค่ารักษาพยาบาลและตรวจสอบความถูกต้องข้อมูลก่อนส่งเคลม

การเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน Covid-19

- การเบิกจ่ายซ้ำซ้อน
- หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายไม่สอดคล้องกับการปฏิบัติงาน
- การโอนเงินผ่าน KTB Corporate Online เข้าบัญชีผู้มีสิทธิไม่ตรงกับหลักฐานการจ่ายเงิน
- การจ่ายค่าตอบแทนสูงเกินสิทธิ์ที่จะได้รับ
- ตารางการปฏิบัติงาน ไม่ตรงกับระบบสแกนนิ้ว

การเบิกจ่ายเงินเพิ่มพิเศษสำหรับบุคลากรสาธารณสุข

- ขาดการตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่าย กรณีเจ้าหน้าที่ที่ไม่มีสิทธิ์
- การปฏิบัติงานไม่ครบวันที่กำหนด
- คำสั่งให้ปฏิบัติงานไม่สอดคล้องกับหลักฐานการเบิกจ่าย
- หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง ครบถ้วน
- ขาดการตรวจสอบข้อมูลผู้มีสิทธิรับเงิน

ผู้บริหารควรกำชับให้ เจ้าหน้าที่การเงินตรวจสอบเอกสารอย่างเคร่งครัด เพื่อรองรับการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน



ข้อควรระวัง (เพื่อป้องกันการทุจริต)

- มีการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate ให้พนักงานราชการ
- มีการจ่ายเงินผ่าน Application ให้เจ้าหน้าที่ (จ้างเหมาบริการ)
- สสจ. มิได้ให้ผู้มีสิทธิแสดงความจำนงรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate



กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
อาคาร 5 ชั้น 4 ตึกสำนักงานปลัดฯ
โทร. 02-5901512

