

รายงานผลการตรวจสอบภายใน เพื่อตรวจสอบงบการเงิน การดำเนินงาน และการใช้โปรแกรมสำเร็จรูป
ในการปฏิบัติการ (Back Office) ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ จากกระทรวงสาธารณสุข
วันที่ ๖-๘ เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๖ เวลา ๐๘.๓๐-๑๖.๓๐ น.
ณ ห้องประชุมโรงพยาบาลทุ่งยางแดง

.....
ผู้เข้าร่วมรับการตรวจสอบภายใน

๑.	นายอรรฎ รอกา	ผู้อำนวยการโรงพยาบาลทุ่งยางแดง	โรงพยาบาลทุ่งยางแดง
๒.	นางคมคาย ปัญญาเปี่ยมศักดิ์	นวก.ตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ	สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
๓.	นายกำธร จุฑารัตน์พันธ์	นวก.ตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ	สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
๔.	นางสาววิพารัตน์ ศรีสวัสดิ์	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ	สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
๕.	นางสาวสุชานาถ ทินวงศ์	นักวิชาการตรวจสอบภายใน	สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
๖.	นางสาวฮายาดี ดีแม็ง	นักวิชาการพัสดุชำนาญการ	สสจ.ปัตตานี
๗.	นายภาคภูมิ ภู่อุชาสี	ทันตแพทย์ชำนาญการพิเศษ	กลุ่มงานทันตกรรม
๘.	นายสันติ เบ็ญญาบัส	เภสัชกรชำนาญการพิเศษ	กลุ่มงานเภสัชกรรมฯ
๙.	นายมุฮัมมัด สะแม	เจ้าพนักงานธุรการอาวุโส	กลุ่มงานบริหารทั่วไป
๑๐.	นางประภาพร เพ็ญบุรณ์	จพ.เทคนิคการแพทย์ชำนาญงาน	กลุ่มงานเทคนิคการแพทย์
๑๑.	นางสาวตาริกา เจอะอาแว	นักวิชาการสาธารณสุขชำนาญการ	กลุ่มงานประกันสุขภาพฯ
๑๒.	นางสาวพิทธียะห์ แวหะมะ	พยาบาลวิชาชีพชำนาญการ	งานการพยาบาลผู้คลอด
๑๓.	นางณูรอ ชูสารอ	พยาบาลวิชาชีพชำนาญการ	งานการพยาบาลหน่วยควบคุม การติดเชื้อฯ
๑๔.	นายชอราฮูดีน มามะ	นักวิทยาศาสตร์การแพทย์ชำนาญการ	กลุ่มงานบริหารทั่วไป
๑๕.	นายอิสมะมะแอ สะ	นักวิชาการคอมพิวเตอร์ชำนาญการ	กลุ่มงานประกันสุขภาพฯ
๑๖.	นางสาวฟาอียะห์ ดือรือฮิง	นักเทคนิคการแพทย์ชำนาญการ	กลุ่มงานเทคนิคการแพทย์
๑๗.	นางสาวอูมุกัลชง กือตุ	จพ.เภสัชกรรมชำนาญงาน	กลุ่มงานเภสัชกรรมฯ
๑๘.	นายนัซรุดีน แวดือราแม	จพ.เภสัชกรรมชำนาญงาน	กลุ่มงานเภสัชกรรมฯ
๑๙.	นางสาวนุรียัล เส้นและ	นักวิชาการพัสดุชำนาญการ	กลุ่มงานบริหารทั่วไป
๒๐.	นางสาวอุไรพร แก้วบุตร	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ	กลุ่มงานบริหารทั่วไป
๒๑.	นางสาวรอฮานี กะโยะ	จพ.เวชสถิติชำนาญงาน	กลุ่มงานประกันสุขภาพฯ
๒๒.	นายชัยดุสิต รัตนไทรงาม	จพ.ทันตสาธารณสุขปฏิบัติงาน	กลุ่มงานทันตกรรม
๒๓.	นางมารีนา รหะ	นักวิชาการเงินและบัญชี	กลุ่มงานบริหารทั่วไป
๒๔.	นายอัสฮารี เจ๊ะและ	นักวิชาการพัสดุ	กลุ่มงานบริหารทั่วไป
๒๕.	นางสาวมัจฉะ ดือราแม	จพ.การเงินและบัญชี	กลุ่มงานบริหารทั่วไป
๒๖.	นางสาวฮามีตะ สะนิ	นักวิชาการพัสดุ	กลุ่มงานบริหารทั่วไป
๒๗.	นางสาวนุรมา อาบูเล็ง	นักจัดการงานทั่วไป	กลุ่มงานบริหารทั่วไป

๒๘.	นางสาวเก๋กั๊บ กามา	เจ้าหน้าที่บันทึกข้อมูล	กลุ่มงานบริหารทั่วไป
๒๙.	นางมารีเยาะ ยูโซะ	เจ้าหน้าที่บันทึกข้อมูล	กลุ่มงานบริหารทั่วไป
๓๐.	นายดัยลัมย์ สะแม	พนักงานพัสดุ	กลุ่มงานบริหารทั่วไป
๓๑.	นางสาวฟาตีละห์ ปูแล	เจ้าพนักงานเวชสถิติ	กลุ่มงานประกันสุขภาพฯ
๓๒.	นางสาวดารุณี สะอะ	เจ้าพนักงานธุรการ	กลุ่มงานประกันสุขภาพฯ
๓๓.	นางสาวอมีนีย์ อาแวกือจิ	พนักงานธุรการ	กลุ่มงานประกันสุขภาพฯ
๓๔.	นางสาวอาชีชะ สาแลมะ	พนักงานธุรการ	กลุ่มงานประกันสุขภาพฯ
๓๕.	นางสาวอารีณี เจ๊ะตอเลาะ	พนักงานธุรการ	กลุ่มงานประกันสุขภาพฯ

๑. ข้อมูลทั่วไป

การตรวจสอบภายในเพื่อตรวจสอบงบการเงิน การดำเนินงาน และการใช้โปรแกรมสำเร็จรูปในการปฏิบัติการ (Back Office) จากกระทรวงสาธารณสุข เมื่อวันที่ ๖-๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ ณ ห้องประชุมโรงพยาบาลทุ่งยางแดง โดยมีวัตถุประสงค์ ดังนี้

- ๑.๑ เพื่อตรวจสอบการดำเนินงานด้านงบการเงิน การจัดซื้อจัดจ้าง และการจัดเก็บรายได้ ให้ถูกต้อง น่าเชื่อถือ และมีประสิทธิภาพ
- ๑.๒ เพื่อนำข้อเสนอแนะมาปรับใช้ในการปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ ต่อไป

รายงานผลการตรวจสอบ ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ
โรงพยาบาลทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี
ระหว่างวันที่ ๖-๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

ผลการตรวจสอบภายใน	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	แนวทางการแก้ไขข้อบกพร่อง
<p>ด้านการเงิน</p> <p>๑.เงินสด เงินฝากธนาคาร และการเก็บรักษาเงิน</p> <p>๑.๑. เงินสด จากการตรวจสอบพบว่า</p> <p>๑) ตรวนับเงินสดคงเหลือในตู้নিরภัย ณ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ เวลา ๐๙.๓๐ น.พบว่า มีเงินสด จำนวน ๓,๕๒๐ บาท เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ยังไม่ได้รายงานเงินสดคงเหลือประจำวันดังกล่าวให้หัวหน้าส่วนราชการเพื่อทราบ</p> <p>๒) จากรายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน วันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ พบว่า คณะกรรมการเก็บรักษาเงินลงลายมือชื่อไม่ครบถ้วน</p> <p>๑.๒. เงินฝากธนาคาร จากการสอบทานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๖พบว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร จำนวน ๙ บัญชี ได้เสนอให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ ๖ บัญชี และอีก ๓ บัญชี ยังไม่ได้เสนอให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ</p>	<p>- ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลังการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒</p> <p>ข้อ ๙๒ ให้ส่วนราชการในราชการบริหารส่วนกลางหรือส่วนภูมิภาคแล้วแต่กรณีจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันเป็นประจำทุกวันที่มีการรับเงินสด หรือเช็คหรือเอกสารแทนตัวเงินอื่น</p> <p>ข้อ ๙๓ เมื่อสิ้นเวลารับจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่การเงินนำเงินที่จะเก็บรักษาและรายงานเงินคงเหลือประจำวันส่งมอบให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน</p> <p>ข้อ ๙๔ รายงานคงเหลือประจำวัน เมื่อกรรมการเก็บรักษาเงินได้ลงลายมือชื่อแล้วให้ผู้อำนวยการกองคลังหรือเจ้าหน้าที่การเงินเสนอหัวหน้าส่วนราชการเพื่อทราบ</p> <p>-ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำรายงานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารเสนอหัวหน้าส่วนราชการทราบทุกบัญชีตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้มีปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๙๒ ,๙๓ ,๙๔ โดยได้จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันทุกวันที่มีการรับเงินสด เช็ค หรือเอกสารแทนตัวเงินอื่น และเมื่อสิ้นเวลารับจ่ายเงินได้นำเงินที่เก็บรักษาพร้อมรายงานเงินคงเหลือประจำวันส่งมอบให้กรรมการเก็บรักษาเงินเพื่อร่วมกันตรวจสอบเงินและรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ต้องถูกต้องตรงกัน พร้อมทั้งนำเงินเก็บเข้าตู้নিরภัย และกรรมการเก็บรักษาเงินประจำวันลงลายมือชื่อในรายงานเงินคงเหลือประจำวันแล้วนำรายงานเสนอผู้บริหารส่วนราชการทราบ</p> <p>๒. การจัดทำรายงานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้จัดทำตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ ได้มีการตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารกับข้อมูลบัญชีในระบบ GFMS ซึ่งทำให้รายงานบัญชีมีความถูกต้อง</p>

รายงานผลการตรวจสอบ ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ
โรงพยาบาลทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี
ระหว่างวันที่ ๖-๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

ผลการตรวจสอบภายใน	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	แนวทางการแก้ไขข้อบกพร่อง
<p>๑.บัญชีเงินกองทุนฯ เลขที่ ๙๐๗-๑-๕๗๐๓๖-๓ ๒.บัญชีเงินกองทุนฯ เลขที่ ๗๑๑-๒-๕๐๓๒๙-๖ ๓.บัญชีเงินบำรุง เลขที่ ๙๐๗-๑-๑๙๑๓๙-๗</p> <p>๑.๓. การเก็บรักษาเงิน จากการสอบทานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ข้อมูล ณ วันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ พบว่า มีเงินเกินวงเงินการเก็บรักษาตามหนังสือสั่งการที่กำหนด ซึ่งกำหนดให้โรงพยาบาลชุมชนมีวงเงินที่เก็บรักษาเป็นเงินสด จำนวน ๕๐๐,๐๐๐ บาท เงินฝากธนาคารพาณิชย์ จำนวน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท และเงินฝากส่วนเกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท ให้นำฝากคลังทั้งจำนวน</p>	<p>ของหน่วยงานรัฐ</p> <p>- ให้นำหน่วยงานยึดถือปฏิบัติตามหนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขที่ สธ ๐๒๐๗/ว ๖๓ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๐ เรื่อง ชักซ้อมความเข้าใจในการนำเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์กลับเข้าฝากคลัง</p>	<p>ครบถ้วนยิ่งขึ้น และงบทะทบยอดเงินฝากธนาคาร ๓ บัญชี เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้นำเสนอหัวหน้าส่วนราชการทราบครบทุกบัญชีแล้ว</p> <p>๓. ตามข้อเสนอแนะให้ปฏิบัติตามหนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ที่ สธ ๐๒๐๗/ว ๖๓ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๐ เรื่อง ชักซ้อมความเข้าใจในการนำเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์กลับเข้าฝากคลังนั้น ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการ CFO ครั้งที่ ๒/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๖๖</p> <p>ไม่สามารถนำเงินส่วนที่เกินจาก ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท ฝากคลังได้เนื่องจากโรงพยาบาลมีค่าใช้จ่ายหลายประเภท ซึ่งจะส่งผลให้การบริหารจัดการมีความยุ่งยาก ไม่สะดวก และอาจส่งผลกระทบต่อสภาพคล่องทางการเงินของส่วนราชการ</p>
<p>๒.เช็ค</p> <p>๒.๑.หน่วยงานมีการยกเลิกเช็ค โดยมีการเขียนคำว่า"ยกเลิก"แต่ไม่ระบุสาเหตุในการยกเลิกเช็ค</p> <p>๒.๒.จากการสอบทานทะเบียนคุมการจ่ายเช็ค ต้นขั้วเช็คที่มีการจ่ายให้กับเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน พบว่าเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินไม่ลงลายมือชื่อรับเช็คในทะเบียนคุมจ่ายเช็ค และต้นขั้วเช็ค</p>	<p>๑.หากเช็คฉบับใดลงรายการผิดพลาด ให้ขีดฆ่ายกเลิกใช้เช็ค นั้นทั้งฉบับและออกฉบับใหม่ พร้อมระบุสาเหตุการยกเลิกเช็คฉบับดังกล่าว</p> <p>๒.เมื่อมีการจ่ายเช็คให้กับเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ลงลายมือชื่อรับเช็คในทะเบียนคุมเช็ค และต้นขั้วเช็คให้ครบถ้วน</p>	<p>ตามผลการตรวจสอบภายใน ข้อ ๒.๑ - ๒.๕ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะทุกประการเพื่อให้เอกสารหลักฐานมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตามระเบียบกำหนด</p>

รายงานผลการตรวจสอบ ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ
โรงพยาบาลทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี
ระหว่างวันที่ ๖-๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

ผลการตรวจสอบภายใน	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	แนวทางการแก้ไขข้อบกพร่อง
<p>๒.๓.การจ่ายเช็คให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินไม่ขีดฆ่าคำว่า "หรือผู้ถือ" ออก และขีดคร่อม A/C PAYEE</p> <p>๒.๔.ทะเบียนคุมการจ่ายเช็ค การลงวันที่เช็ค และเลขที่เช็คยังไม่ถูกต้องตรงกัน</p> <p>๒.๕.จากการตรวจสอบทะเบียนคุมจ่ายเช็คพบว่า มีการจัดส่งเช็คให้กับเจ้าหนี้หรือผู้ส่งเช็คทางไปรษณีย์ ซึ่งปฏิบัติไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด</p>	<p>๓.การเขียนเช็คสั่งจ่ายให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินโดยขีดฆ่าคำว่า"หรือผู้ถือ" ออก และขีดคร่อม A/C PAYEE</p> <p>๔.ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบทะเบียนคุมการจ่ายเช็ค การลงวันที่และเลขที่เช็คให้ครบถ้วนถูกต้อง</p> <p>๕.ให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินนำหนังสือแจ้งโรงพยาบาลในการดำเนินการรับเช็ค โดยระบุเหตุผลที่ไม่สามารถรับเช็คได้ด้วยตนเอง และจัดทำใบมอบอำนาจลงลายมือชื่อเพื่อมอบอำนาจให้เจ้าหน้าที่เป็นผู้รับเช็ค</p>	
<p>๓.เงินฝากคลัง</p> <p>๓.๑.จากการตรวจสอบเงินฝากคลัง พบว่า หน่วยงานมีเงินประกันอื่น-เงินมัดจำประกันสัญญาฝากคลังแต่ไม่ดำเนินการนำเงินนอกงบประมาณฝากคลังอย่างน้อยเดือนละ ๑ ครั้ง</p>	<p>๑.ให้หน่วยงานนำเงินทุกประเภทเข้าฝากคลังตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลังการรับเงินการจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และนำเงินบำรุงฝากคลังอย่างน้อยเดือนละ ๑ ครั้ง ตามหนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ที่ สธ ๐๒๐๗/ว ๖๓ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๐ เรื่องซักซ้อมความเข้าใจการนำเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ กลับเข้าฝากคลัง</p>	<p>ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการ CFO ครั้งที่ ๒/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ได้มีมติให้นำเงินนอกงบประมาณฝากคลังตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงิน จากคลังการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำส่งคลัง พ.ศ ๒๕๖๒ และการนำเงินบำรุงฝากคลังอย่างน้อยเดือนละ ๑ ครั้ง จำนวน ๕,๐๐๐ บาท เพื่อรักษาสภาพคล่องทางการเงินของหน่วยงาน</p>

รายงานผลการตรวจสอบ ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ
โรงพยาบาลทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี
ระหว่างวันที่ ๖-๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

ผลการตรวจสอบภายใน	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	แนวทางการแก้ไขข้อบกพร่อง
<p>๓.๒.จากการตรวจสอบงบทดลอง ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ เงินฝากคลัง-เงินมัดจำประกันสัญญา มียอดคงเหลือ ๓๙๑,๒๘๐ บาท จำนวน ๑๓ ราย จากการตรวจสอบพบว่าเงินประกันสัญญาซึ่งพ้นข้อผูกมัดตามสัญญา จำนวน ๑๐ ราย เป็นเงิน ๒๐๒,๙๘๐ บาท ซึ่งยังไม่ได้คืนผู้รับจ้าง</p>	<p>๒.ให้เจ้าหน้าที่พัสดุตรวจสอบทะเบียนคุมเงินหลักประกันสัญญา หากสัญญาใดใกล้ครบกำหนดวันพ้นข้อผูกมัดตามสัญญาให้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการ หรือมอบหมายบุคคลเป็นผู้ตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของครุภัณฑ์ก่อนที่จะครบกำหนดวันพ้นข้อผูกมัดตามสัญญาเพื่อประโยชน์ทางราชการ และเมื่อครบกำหนดวันพ้นข้อผูกมัดตามสัญญาแล้ว ให้ทำหนังสือแจ้งคู่สัญญาเป็นลายลักษณ์อักษรนำส่งไปรษณีย์ ลงทะเบียนตอบรับเพื่อให้คู่สัญญามารับ และเพื่อใช้เป็นหลักฐานในการตรวจสอบโดยให้ถือปฏิบัติระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างการบริหารพัสดุภาครัฐพ.ศ. ๒๕๖๐ข้อ๑๓๐ (๒) หลักประกันสัญญาให้คืนแก่คู่สัญญา หรือผู้ค้ำประกันโดยเร็วและอย่างช้าต้องไม่เกิน ๑๕ วัน นับจากวันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว</p>	<p>๓.๒ จากการตรวจสอบทะเบียนคุมหลักประกันสัญญาพบว่าพ้นข้อผูกมัดสัญญา จำนวน ๑๐ รายการ เป็นเงิน ๒๐๒,๙๘๐ บาท เจ้าหน้าที่พัสดุจึงรีบดำเนินการจัดทำเอกสารคืนหลักประกันสัญญาให้แก่คู่สัญญา จำนวน ๕ รายการ เมื่อวันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๖๖ เป็นเงิน ๑๓๔,๙๐๕ บาท และได้ส่งเอกสารให้งานการเงิน เพื่อเบิกจ่ายต่อไป ส่วน ๕ รายการที่เหลือ เป็นเงิน ๖๘,๐๗๕ บาท กำลังเร่งดำเนินการจัดทำเอกสารเพื่อคืนหลักประกันสัญญาให้แก่คู่สัญญาโดยเร็ว</p>
<p>๔. ใบเสร็จรับเงิน ๔.๑ สุ่มตรวจสอบความมีอยู่จริงของใบเสร็จรับเงินยอดคงเหลือใบเสร็จรับเงินถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน ๔.๒ ใบเสร็จรับเงินแบบต่อเนื่องตั้งไว้บนพื้นห้องคลังพัสดุไม่ได้เก็บรักษาตั้งไว้ในที่ปลอดภัย และมีการเบิกใบเสร็จ ข้ามเล่ม</p>	<p style="text-align: center;">ไม่มีข้อตรวจพบ</p> <p>๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเก็บใบเสร็จรับเงินไว้ในที่ปลอดภัย หากมีการเบิกใบเสร็จรับเงินให้เบิกเรียงตามลำดับเลขที่เล่ม</p>	<p style="text-align: center;">-</p> <p>๑. สถานที่จัดเก็บใบเสร็จรับเงิน เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ย้ายสถานที่จัดเก็บใบเสร็จรับเงินขึ้นมาเก็บในฝ่ายบริหาร ซึ่งเป็นสถานที่เก็บที่มีความปลอดภัย</p>

รายงานผลการตรวจสอบ ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ
โรงพยาบาลทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี
ระหว่างวันที่ ๖-๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

ผลการตรวจสอบภายใน	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	แนวทางการแก้ไขข้อบกพร่อง
<p>๔.๓ ใบเสร็จรับเงินที่ออกหลายฉบับในวันเดียวกันบางเล่มไม่ได้แสดงรายละเอียดว่าเป็นเงินรับตามใบเสร็จเลขที่ใดถึงเลขที่ใด และจำนวนเงินรวมรับทั้งสิ้นเท่าไรไว้ด้านหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย</p> <p>๔.๔ ใบเสร็จรับเงิน บางฉบับผู้รับเงินไม่ประทับตราชื่อนามสกุลที่ชัดเจน</p>	<p>๒. ใบเสร็จรับเงินที่ออกหลายฉบับในวันเดียวกันให้แสดงรายละเอียดว่าเป็นเงินรับตามใบเสร็จเลขที่ใดถึงเลขที่ใด และจำนวนเงินรวมรับทั้งสิ้นเท่าใด ไว้ด้านหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย</p> <p>๓. ให้ประทับตราชื่อ - นามสกุล ของผู้รับเงินให้ชัดเจนทุกฉบับ</p>	<p>๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้มีปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ และปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ โดยเพิ่มรายละเอียดในใบเสร็จรับให้ครบถ้วนทุกฉบับ</p>
<p>๕. การยืมเงิน (ลูกหนี้เงินยืม)</p> <p>๕.๑ รายงานงบทดลอง ณ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๖ ลูกหนี้เงินยืม ทดลองราชการ จำนวนเงิน ๑๐๘,๘๐๐ บาท ถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมราชการ เป็นลูกหนี้เงินยืมที่ยังไม่ถึงกำหนดส่งใช้ จำนวน ๔ สัญญา</p> <p>๕.๒ จากการตรวจสอบพบข้อสังเกตเกี่ยวกับความไม่ครบถ้วนของรายละเอียดในการยืมเงิน ดังนี้</p> <p>๑) สัญญายืมเงินไม่ประทับตรา ชื่อ - นามสกุล ผู้ยืม ผู้ตรวจสอบ ผู้อนุมัติ และผู้รับเงินที่ชัดเจน</p> <p>๒) ไม่ระบุรายละเอียดในสัญญายืมเงินว่าต้องส่งใช้เงินยืมภายในระยะเวลาที่วัน</p> <p>๓) ไม่ได้แนบระยะทางจากกรมทางหลวงประกอบเอกสารการเบิกจ่าย</p>	<p>๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบรายละเอียดในสัญญา ยืมเงินให้ครบถ้วนถูกต้อง</p> <p>๒. ในการเบิกจ่ายค่าพาหนะในการเดินทางไปราชการให้ใช้ระยะทางของกรมทางหลวงในการประกอบเอกสารชุดเบิกจ่าย</p> <p>๓. ใ้การเดินทางไปราชการ กรณีที่หัวหน้าส่วนราชการ อนุมัติแล้ว และมีเหตุที่ต้องเปลี่ยนแปลงรายละเอียด วัน เวลา และพาหนะในการเดินทาง ให้ทำบันทึกขออนุมัติ</p> <p>๓. ในการเดินทางไปราชการ กรณีที่หัวหน้าส่วนราชการ อนุมัติแล้ว และมีเหตุที่ต้องเปลี่ยนแปลงรายละเอียด วัน เวลา และพาหนะในการเดินทาง ให้ทำบันทึกขออนุมัติ เดินทางไปราชการฉบับใหม่ โดยแนบฉบับเดิม และชี้แจง</p>	<p>๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้มีปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ และปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ซึ่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ใช้ความระมัดระวัง รอบคอบ ในการปฏิบัติงาน โดยมีการตรวจสอบรายละเอียดให้ครบถ้วน ถูกต้อง มากยิ่งขึ้น</p> <p>๒. มีการชี้แจงเจ้าหน้าที่ในโรงพยาบาลกรณีเบิกค่าพาหนะ ให้ใช้ระยะทางของกรมทางหลวง (ส่วนใหญ่เจ้าหน้าที่จะเดินทางด้วยรถประจำทาง จึงไม่มีรายละเอียดแนบส่ง)</p>

รายงานผลการตรวจสอบ ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ
โรงพยาบาลทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี
ระหว่างวันที่ ๖-๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

ผลการตรวจสอบภายใน	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	แนวทางการแก้ไขข้อบกพร่อง
<p>๔) รายละเอียดบันทึกขออนุมัติเดินทางไปราชการที่ได้รับอนุมัติแล้ว มีการแก้ไขวันที่ และพาหนะในการเดินทางโดยใช้น้ำยาลบคำผิด และเขียนด้วยลายมือ</p> <p>๕) มีการส่งใช้เงินยืมโครงการฝึกอบรม โดยไม่มีบันทึกขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน</p>	<p>เหตุผลและรายละเอียดที่ต้องเปลี่ยนแปลง วัน เวลา และพาหนะในการเดินทางเพื่อขออนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการ</p> <p>๔. เมื่อดำเนินการฝึกอบรมเสร็จสิ้นแล้ว มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการอบรมโครงการฝึกอบรม ต้องขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน ค่าใช้จ่ายดังกล่าวจากหัวหน้าส่วนราชการและทำบันทึกส่งใช้เงินยืมคืนเป็นเงินสดหรือใบสำคัญภายในระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>๕. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบต้องควรใช้ความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติงาน โดยตรวจสอบรายละเอียดให้ครบถ้วนถูกต้อง และให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๖๕</p>	<p>๓. การเดินทางไปราชการกรณีมีการเปลี่ยนแปลง วัน เวลา และพาหนะในการเดินทาง ได้ประสานผู้รับผิดชอบให้ทำบันทึกขออนุมัติฉบับใหม่โดยแนบพร้อมฉบับเดิม พร้อมทั้งชี้แจงสาเหตุของการเปลี่ยนแปลง เพื่อขออนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการ</p> <p>๔. มีการจัดทำตัวอย่างบันทึกข้อความขอเบิกเงินและบันทึกส่งใช้ใบสำคัญ กรณีส่งเอกสารล้างเงินยืม เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามตามระเบียบ และเป็นไปในทิศทางเดียวกัน</p>
<p>๖. เจ้าหน้าที่</p> <p>จากการสอบทานด้านเจ้าหน้าที่ พบว่า</p> <p>๖.๑ การรับรู้เจ้าหน้าที่ไม่เป็นไปตามนโยบายบัญชีภาครัฐ ซึ่งบันทึกรับรู้เจ้าหน้าที่จากใบส่งของ ทำให้เจ้าหน้าที่ทางบัญชีในงบทดลองกับยอดคงเหลือไม่สัมพันธ์กับเอกสารจัดซื้อ จัดจ้างที่มีอยู่จริง</p>	<p>๑. ให้ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว๔๓๑ ลงวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๑ เรื่อง ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่องมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เอกสารประกอบ</p>	

รายงานผลการตรวจสอบ ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ
โรงพยาบาลทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี
ระหว่างวันที่ ๖-๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

ผลการตรวจสอบภายใน	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	แนวทางการแก้ไขข้อบกพร่อง
<p>๖.๒ ระบบการควบคุมภายใน กระบวนการปฏิบัติงานเพื่อประเมินผลความเสี่ยง พบว่า ขาดการสอบทานเจ้าหน้าที่คงเหลือระหว่างกันของงานบัญชี งานการเงิน และงานพัสดุ ขาดการบริหารจัดการเจ้าหน้าที่อย่างเป็นระบบที่ชัดเจนและไม่รายงานเจ้าหน้าที่คงเหลือเสนอผู้บริหารรับทราบทุกสิ้นเดือน</p> <p>๖.๓ จากการสุ่มตรวจเจ้าหน้าที่พบว่า มีเจ้าหน้าที่ค้างชำระตั้งแต่เดือน มีนาคม ๒๕๖๕</p> <p>๖.๔ จากสุ่มตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างรายการวัสดุทันตกรรม และวัสดุวิทยาศาสตร์ จำนวน ๒ ชุด พบว่า มีการเบิกจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่ล่าช้าเกิน ๕ วัน ทำการนับแต่วันที่ตรวจรับ</p> <p>สาเหตุ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ ความเข้าใจในกฎ ระเบียบ ข้อบังคับและแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง รวมถึงทักษะในการปฏิบัติงานไม่ชัดเจนเพียงพอ</p> <p>ผลกระทบ หน่วยงานเกิดความเสี่ยงต่อการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด รายงานทางการเงินของหน่วยงานแสดงข้อมูลไม่เป็นไปตามความจริง ขาดความน่าเชื่อถือ เสี่ยงต่อการถูกหักทวงจากหน่วยงานภายนอก</p>	<p>การบันทึกบัญชีเจ้าหน้าที่ต้องเป็นเอกสารชุดจัดซื้อจัดจ้างที่ครบถ้วนสมบูรณ์ถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด</p> <p>๒. ให้รายงานเจ้าหน้าที่คงเหลือเสนอผู้บริหารทราบทุกเดือน และให้มีการสอบทานย้อนอดีตระหว่างงานการเงิน งานบัญชี และงานพัสดุ</p> <p>๓. ให้แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการเจ้าหน้าที่เพื่อพิจารณาการจ่ายชำระหนี้อย่างเป็นระบบ</p> <p>๔. ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๒๘</p>	

รายงานผลการตรวจ ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

โรงพยาบาลทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี

ระหว่างวันที่ ๖ - ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

ผลการตรวจสอบภายใน	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	แนวทางการแก้ไขข้อบกพร่อง
<p>ด้านบัญชี</p> <p>๑. วัสดุคงเหลือ/ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์</p> <p>๑.๑ วัสดุคงเหลือ จากการตรวจสอบพบว่า ยอดคงเหลือในรายงานตรวจสอบพัสดุประจำปีและรายงานมูลค่าการรับ - จ่ายวัสดุของงานพัสดุ ไม่ตรงกับยอดคงเหลือในงบทดลองของงานบัญชี จำนวน ๖ รายการ โดยมีผลต่างรวมทั้งสิ้น ๓๕๖,๖๐๒.๙๓ บาท</p> <p>๑.๒ ที่ดิน อาคาร จากการตรวจสอบ พบว่า ยอดคงเหลือในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ของงานพัสดุและงบทดลองของงานบัญชีถูกต้องตรงกัน แต่ไม่สามารถตรวจสอบยอดคงเหลือกับรายงานตรวจสอบพัสดุประจำปีได้ เนื่องจากไม่มีการรายงานยอดคงเหลือที่ดินและอาคารในรายงานตรวจสอบพัสดุประจำปีของหน่วยงาน</p> <p>๑.๓ อุปกรณ์ จากการตรวจสอบ พบว่า ยอดคงเหลือในรายงานตรวจสอบพัสดุประจำปี ไม่ตรงกับยอดคงเหลือในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ของงานพัสดุและงบทดลองของงานบัญชีจำนวน ๙ รายการ โดยมีผลต่างรวมทั้งสิ้น ๕,๖๑๕,๗๐๘.๗๑ บาท</p>	<p>๑. ให้คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีที่ได้รับแต่งตั้งดำเนินการตรวจสอบวัสดุให้ครบถ้วนถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบอย่างเคร่งครัด</p> <p>๒. ให้งานบัญชีและงานพัสดุ ตรวจสอบยอดวัสดุคงเหลือในงบทดลองกับรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีที่ไม่ถูกต้องตรงกัน พร้อมทั้งรายงานสาเหตุหรือข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นให้ผู้อำนวยการโรงพยาบาลทราบ</p> <p>- ให้คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีที่ได้รับแต่งตั้งดำเนินการตรวจสอบวัสดุคงเหลือ ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ทุกประเภท และทุกรายการที่อยู่ในโรงพยาบาลทั้งหมด</p> <p>๑. ให้คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีที่ได้รับแต่งตั้งดำเนินการตรวจสอบครุภัณฑ์ให้ครบถ้วนถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบอย่างเคร่งครัด</p> <p>๒. ให้งานบัญชีและงานพัสดุ ตรวจสอบยอดครุภัณฑ์คงเหลือในงบทดลองกับรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีที่ไม่ถูกต้องตรงกัน พร้อมทั้งรายงานสาเหตุหรือข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นให้ผู้อำนวยการโรงพยาบาลทราบ</p>	<p>งานพัสดุมีการสอบทานยอดคงเหลือในรายงานตรวจสอบพัสดุประจำปีและรายงานมูลค่าการรับ - จ่ายของงานพัสดุกับงานบัญชีทุกสิ้นเดือนและทุกสิ้นปี เพื่อปฏิบัติตามหลักการควบคุมภายในที่ดีและทำให้ทางการเงินของหน่วยงานมีความน่าเชื่อถือ ดังนั้นเป็นรายการ Non-Stock ได้ปรับปรุงวัสดุให้เป็นปัจจุบันทุกสิ้นเดือน ณ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖</p> <p>งานพัสดุได้ตรวจสอบยอดคงเหลือในทะเบียนครุภัณฑ์และงบทดลองของงานบัญชี และมีการรายงานยอดคงเหลือที่ดินและอาคารในรายงานตรวจสอบพัสดุประจำปี เพื่อให้ยอดถูกต้องตรงกัน</p> <p>ทบทวนทะเบียนคุมและยืนยันยอดให้ตรงกัน ระหว่างงานบัญชีกับงานพัสดุทุกสิ้นเดือน</p>

รายงานผลการตรวจ ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

โรงพยาบาลทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี

ระหว่างวันที่ ๖ - ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

ผลการตรวจสอบภายใน	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	แนวทางการแก้ไขข้อบกพร่อง
<p>๒. รายการปรับปรุง</p> <p>๒.๑ รายได้ค้างรับ จากการตรวจสอบ พบว่า เจ้าหน้าที่ได้นำรายได้ของปีก่อนที่รับโอนเงินจากสำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ และได้วางฎีกา เพื่อขอเบิกเงินจากสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดปัตตานีมาบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีได้ครบถ้วน</p> <p>๒.๒ รายได้รับล่วงหน้า จากการตรวจสอบ พบว่าหน่วยงานไม่มีการจำหน่ายบัตรให้กับแรงงานต่างด้าว จึงทำให้ไม่มีการบันทึกรายการปรับปรุง</p> <p>๒.๓ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย จากการตรวจสอบ พบว่าค่าสาธารณูปโภคกรณีที่ไม่ได้รับใบแจ้งหนี้เจ้าหน้าที่บัญชีจะใช้วิธีการประมาณการจากเดือนที่ผ่านมา เพื่อบันทึกรายการปรับปรุง</p> <p>๒.๔ ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า จากการตรวจสอบ พบว่าเจ้าหน้าที่คำนวณค่าเบี้ยประกันภัยรถยนต์ที่จะต้องนำมาบันทึกรายการปรับปรุงในเดือนแรก โดยนำเอาค่าเบี้ยประกันภัยทั้งหมดมาคำนวณเฉลี่ย จำนวน ๑๒ เดือน และบันทึกปรับปรุงในแต่ละเดือนเท่าๆ กัน ซึ่งเป็นยอดที่ไม่ถูกต้องเนื่องจากวันที่เริ่มคุ้มครองในใบกรมธรรม์ของรถยนต์แต่ละคันในเดือนแรกเป็นช่วงกลางเดือน</p>	<p>ไม่มีข้อสังเกต</p> <p>ไม่มีข้อสังเกต</p> <p>- กำชับให้เจ้าหน้าที่ปรับปรุงให้ถูกต้องตามหลักการบัญชีเกณฑ์คงค้างและมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยการบันทึกบัญชีเจ้าหน้าที่จะต้องรับรู้ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายและต้องมีเอกสารหรือหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีให้ครบถ้วน</p> <p>- การคำนวณค่าเบี้ยประกันภัยรถยนต์เพื่อนำมาบันทึกรายการปรับปรุง เจ้าหน้าที่จะต้องเริ่มคำนวณตั้งแต่วันแรกที่มีการคุ้มครองและต้องจัดทำทะเบียนคุมที่แสดงรายละเอียดค่าเบี้ยประกันภัยรถยนต์ของแต่ละคันให้ชัดเจน</p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>ปัจจุบันได้มีการปรับแก้ไขตามข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน คือการรับรู้ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เจ้าหน้าที่บัญชีบันทึกบัญชีตามหลักการบัญชีเกณฑ์คงค้างและมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยการบันทึกบัญชีเมื่อเกิดค่าใช้จ่ายและมีเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีครบถ้วน</p> <p>ปัจจุบันรพ.ทุ่งยางแดง เจ้าหน้าที่บันทึกบัญชีคำนวณค่าเบี้ยประกันภัยรถยนต์เริ่มคำนวณตั้งแต่วันแรกที่มีการคุ้มครองและจัดทำทะเบียนคุมรายละเอียดค่าเบี้ยประกันภัยรถยนต์ของแต่ละคันให้ถูกต้อง</p>

รายงานผลการตรวจ ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

โรงพยาบาลทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี

ระหว่างวันที่ ๖ - ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

ผลการตรวจสอบภายใน	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	แนวทางการแก้ไขข้อบกพร่อง
<p>๒.๕ ค่าเสื่อมราคา จากการตรวจสอบ พบว่า เจ้าหน้าที่บัญชีบันทึกค่าเสื่อมราคาตามรายงานมูลค่าทรัพย์สินของงานพัสดุ</p> <p>๒.๖ วัสดุคงคลัง จากการตรวจสอบ พบว่า ยอดการเบิกจ่ายในรายงานมูลค่ารับ - จ่ายวัสดุของงานพัสดุ ไม่ตรงกับยอดใช้ไปในงบทดลองของงานบัญชี จำนวน ๓ รายการ โดยมีผลต่างรวมทั้งสิ้น ๑๑๑,๙๓๔.๓๖ บาท</p> <p>๒.๗ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ จากการตรวจสอบ พบว่า เจ้าหน้าที่คิดค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้คำรักษาพยาบาลข้าราชการเงินในอัตราร้อยละ ๓ ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขที่กำหนด</p> <p>๒.๘ รายได้แผ่นดินรอนำส่ง จากการตรวจสอบ พบว่า หน่วยงานไม่มีการนำส่งรายได้แผ่นดิน</p>	<p>ไม่มีข้อสังเกต</p> <p>- ให้งานบัญชีและงานพัสดุตรวจสอบยอดวัสดุใช้ไปในงบทดลองกับรายงานมูลค่าการรับ - จ่ายวัสดุ ให้ถูกต้องตรงกัน</p> <p>- เจ้าหน้าที่จะต้องคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้คำรักษาพยาบาลข้าราชการเงิน ในอัตราร้อยละ ๘ ตามหนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ที่ สธ ๐๒๐๖.๐๗/ว๑๙๓๒ ลงวันที่ ๖ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เรื่องหลักเกณฑ์ประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของหน่วยบริการสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๖๔ เมื่อได้ยอดที่ถูกต้องแล้วให้เจ้าหน้าที่ทำบันทึกข้อความขออนุมัติผู้บริหารเพื่อขอบันทึกปรับปรุงรายงานทางบัญชี</p> <p>ไม่มีข้อสังเกต</p>	<p>-</p> <p>งานพัสดุจัดทำทะเบียนคุมรายการรับ-จ่ายวัสดุให้เป็นปัจจุบันและมีการส่งรายงานมูลค่าการรับ - จ่ายวัสดุทุกสิ้นเดือนเพื่อยืนยันยอดกับงานบัญชี ดังนั้นเป็นรายการ Non-Stock ได้ปรับปรุงวัสดุให้เป็นปัจจุบันทุกสิ้นเดือน ณ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖</p> <p>เจ้าหน้าที่บันทึกบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้คำรักษาพยาบาลข้าราชการเงินในอัตราร้อยละ ๘ ตามหนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ที่ สธ ๐๒๐๖.๐๗/ว๑๙๓๒ ลงวันที่ ๖ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เรื่องหลักเกณฑ์ประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ.๒๕๖๔ เพื่อให้ถูกต้องตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนด</p> <p>-</p>
<p>๓. ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด</p> <p>๓.๑ การบันทึกบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ไม่มีบันทึกขออนุมัติจากผู้มีอำนาจ</p>	<p>- การปรับปรุงบัญชีให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ</p>	<p>งานบัญชี ได้ปฏิบัติตามระเบียบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ ตามข้อเสนอแนะจากผู้ตรวจสอบภายใน</p>

รายงานผลการตรวจ ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ
โรงพยาบาลทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี
ระหว่างวันที่ ๖ - ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

ผลการตรวจสอบภายใน	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	แนวทางการแก้ไขข้อบกพร่อง
<p>๓.๒ จากการตรวจสอบบัญชีแยกประเภทผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ พบว่า มีการบันทึกผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด - ด้านรายได้ จำนวน ๔๗ รายการ เป็นเงิน ๑๐,๔๓๕,๖๙๑.๒๑ บาท และผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด - ด้านค่าใช้จ่าย จำนวน ๑๙๒ รายการ เป็นเงิน ๔,๔๔๔,๒๗๕.๘๖ บาท เนื่องจากกิจกรรมที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ บันทึกไม่ครบถ้วนทั้งด้านรายรับและรายจ่าย เช่น การรับรู้ลูกหนี้/รายได้ หรือการรับรู้เจ้าหนี้/ค่าใช้จ่าย จึงทำให้ต้องนำรายการดังกล่าวมาบันทึกบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดในงวดปัจจุบัน</p>	<p>- กิจกรรมที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณใดต้องนำมาบันทึกให้ครบถ้วนในงวดปีงบประมาณนั้น และในสวนงานหรือผู้ที่เกี่ยวข้องจัดส่งเอกสารหลักฐานมาให้เจ้าหน้าที่บัญชี เพื่อบันทึกบัญชีให้เป็นปัจจุบัน</p>	<p>หลังจากที่ตรวจสอบภายในเสนอแนะเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีด้านรายได้และการบันทึกบัญชีด้านค่าใช้จ่าย ให้มีการบันทึกตามกิจกรรมที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณใดต้องนำมาบันทึกให้ครบตามงวดปีงบประมาณนั้น งานบัญชีได้แจ้งผลการตรวจสอบภายในตามข้อท้วงติงดังกล่าว ให้หน่วยงาน/กลุ่มงานที่เกี่ยวข้องทราบ และถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด</p>
<p>๔. การปิดบัญชีประจำปี</p> <p>จากการตรวจสอบ พบว่า เจ้าหน้าที่ที่บันทึกรายการการปิดบัญชียังไม่ถูกต้อง เนื่องจากเจ้าหน้าที่ปิดบัญชีรายได้/ค่าใช้จ่าย ของปีงบประมาณ ๒๕๖๕ เข้าบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม โดยไม่ได้ปิดเข้าบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ ตามแนวทางที่กำหนด</p>	<p>- ให้เจ้าหน้าที่บันทึกบัญชีตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๓๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ เรื่อง การปิดงวดบัญชีสำหรับการบัญชีและรายงานการเงินในระบบ GFMS และให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการขอรายงานงบทดลองจากระบบ GFMS ตามรหัสศูนย์ต้นทุนกับสำนักงานสาธารณสุขจังหวัด เพื่อนำมาเปรียบเทียบกับรายงานทางการเงิน บข.๑๑ ของหน่วยงาน</p>	<p>รพ.ทุ่งยางแดงได้บันทึกบัญชีรายการปิดบัญชีรายได้/ค่าใช้จ่ายของปีงบประมาณ ๒๕๖๕ เข้าบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๓๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ เรื่อง การปิดงวดบัญชีสำหรับการบัญชีและรายงานการเงินในระบบ GFMS ตามเอกสารแนบท้าย</p>

รายงานผลการตรวจ ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ
โรงพยาบาลทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี
ระหว่างวันที่ ๒ - ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

ผลการตรวจสอบภายใน	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	แนวทางการแก้ไขข้อบกพร่อง
<p>๕. ความมีประสิทธิภาพรายงานงบการเงิน เจ้าหน้าที่ได้เผยแพร่งบทดลองบนเว็บไซต์กองเศรษฐกิจสุขภาพและหลักประกันสุขภาพในวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๕ และหลังจากส่งงบทดลองแล้ว เจ้าหน้าที่ไม่มีการแก้ไขปรับปรุงรายการใด ๆ ในงบทดลอง จึงทำให้งบทดลองที่นำเข้าระบบกองเศรษฐกิจสุขภาพและหลักประกันสุขภาพกับงบทดลอง (ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕) ของหน่วยงาน ณ วันที่ดำเนินการเข้าตรวจสอบถูกต้องตรงกัน</p>	ไม่มีข้อสังเกต	-
<p>๖. การส่งรายงานทางการเงิน บข.๑๑ จากการตรวจสอบ พบว่า รายงานทางการเงิน บข.๑๑ ยังไม่ถูกต้อง เนื่องจากเจ้าหน้าที่มีความเข้าใจคลาดเคลื่อนจึงทำให้ในรายงานไม่ปรากฏรายการปิดบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ</p>	<p>- ให้เจ้าหน้าที่บันทึกบัญชีตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๓๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ เรื่อง การปิดงวดบัญชีสำหรับการบัญชี และรายงานการเงินในระบบ GFMS และให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการขอรายงานงบทดลองจากระบบ GFMS ตามรหัสศูนย์ต้นทุนกับสำนักงานสาธารณสุขจังหวัด เพื่อนำมาเปรียบเทียบกับรายงานทางการเงิน บข.๑๑ ของหน่วยงาน</p>	<p>สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดปัตตานีได้บันทึกบัญชีตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๓๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ เรื่อง การปิดงวดบัญชีสำหรับการบัญชีและรายงานการเงินในระบบ GFMS ตามรหัสศูนย์ต้นทุน ตามเอกสารแนบท้าย</p>

รายงานผลการตรวจ ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

โรงพยาบาลทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี

ระหว่างวันที่ ๖ - ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

ผลการตรวจสอบภายใน	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	แนวทางการแก้ไขข้อบกพร่อง
<p>๗. การส่งรายงานรับ - จ่ายเงินบำรุง</p> <p>จากการตรวจสอบ พบว่า ข้อมูลในรายงานรับ - จ่ายเงินบำรุงมีความคลาดเคลื่อน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ไม่ได้นำข้อมูลจากรายงานรับ และรายจ่ายเงินสดจากระบบบัญชี มาจัดทำรายงาน</p> <p>สาเหตุ</p> <ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่ขาดการสอบทานข้อมูลระหว่างกัน และขาดการวางระบบการส่งต่อข้อมูลระหว่างกัน - เจ้าหน้าที่บัญชีเข้าใจคลาดเคลื่อนในเรื่องการปิดบัญชี และการปรับปรุงบัญชีตามนโยบายบัญชีของกระทรวงสาธารณสุข <p>ผลกระทบ</p> <ul style="list-style-type: none"> - รายงานทางการเงินขาดความน่าเชื่อถือ แสดงรายการไม่ครบถ้วนถูกต้อง และไม่ปัจจุบัน 	<p>- เจ้าหน้าที่จะต้องจัดทำรายงานรับ - จ่ายเงินบำรุง โดยนำข้อมูลจากรายงานรายรับ และรายจ่ายเงินสดจากระบบบัญชี มาจัดทำรายงาน</p>	<p>หลังจากที่ตรวจสอบภายในเสนอแนะเกี่ยวกับการจัดทำรายงานรับ-จ่ายเงินบำรุง เนื่องจากเจ้าหน้าที่ไม่ได้นำข้อมูลจากรายงานรับ และรายจ่ายเงินสด จากระบบบัญชี มาจัดทำรายงาน เจ้าหน้าที่ได้ทบทวนแนวทางในการจัดทำรายงานรับ-จ่ายเงินบำรุง ตามข้อเสนอแนะดังกล่าว โดยการนำข้อมูลจากรายงานรายรับและรายจ่ายเงินสดจากระบบบัญชีมาจัดทำรายงานและได้วางโครงสร้างในการจัดทำแผนเงินบำรุงเพื่อกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบให้ชัดเจนตามเอกสารแนบท้าย</p>

รายงานผลการตรวจสอบ ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

โรงพยาบาลทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี

ระหว่างวันที่ ๖ - ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

ผลการตรวจสอบภายใน	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	แนวทางการแก้ไขข้อบกพร่อง
<p>ด้านการบริหารพัสดุ</p> <p>๑. แผนการจัดซื้อจัดจ้าง จากการตรวจสอบพบว่า ฝ่ายบัญชีรวบรวมจัดทำแผนรับ-จ่ายเงินบำรุง ๓ ปี (ปีงบประมาณ ๒๕๖๖-๒๕๖๘) เสนอขออนุมัติต่อนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัด ตามหนังสือที่ ปน ๐๐๓๓.๓/๗๐ ลงวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๖ และรวบรวมแผนความต้องการจากกลุ่มงานต่างๆตามแผนจัดซื้อจัดจ้างประจำปี ๒๕๖๖ เช่น ยา เวชภัณฑ์มีโซยา วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ วัสดุทันตกรรม วัสดุสำนักงาน วัสดุไฟฟ้า และวิทยุ วัสดุงานบ้านงานครัว วัสดุคอมพิวเตอร์ และวัสดุอื่นๆ พร้อมแผนการซ่อมบำรุงต่างๆ เสนอขออนุมัติแผนเงินบำรุงต่อนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัด โดสมิการเสนอขออนุมัติแผนในเดือนธันวาคม ๒๕๖๕ ตามหนังสือ ที่ ปน ๐๐๓๓.๓/๑๔๖๘ ลงวันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๕ และในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ หน่วยงานมีการรายงานผลตามแผนให้สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดทราบเป็นรายไตรมาส และระหว่างปีหน่วยงานมีการปรับแผนทางการเงินระหว่างปีพร้อมปรับแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง และได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ ตามหนังสือ ที่ ปน ๐๐๓๓.๓/๕๖๙ ลงวันที่ ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๖๕</p>	<p>ให้หน่วยงานกำกับรวบรวมการจัดทำแผนเงินบำรุงพร้อมแผนการจัดซื้อจัดจ้างเสนอขออนุมัติแผนต่อนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดก่อนเริ่มต้นปีงบประมาณ และประกาศเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด เพื่อเตรียมความพร้อมกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามแผน และรองรับการก่อกำหนดผู้กักันรายการที่จำเป็นต้องจัดหาผู้ขายผู้รับจ้างได้ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ และกำกับติดตามผลการดำเนินงานผลการจัดซื้อจัดจ้างตามแผนเงินบำรุง เพื่อสรุปรายงานผลต่อหัวหน้าหน่วยงาน และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเป็นรายไตรมาสเพื่อเป็นข้อมูลประกอบการพิจารณา กรณีมีความจำเป็นในการปรับแผนทางการเงินระหว่างปี โดยจะต้องปรับแผนจัดซื้อจัดจ้างไปพร้อมกันด้วย และให้มีการเสนอขออนุมัติต่อผู้มีอำนาจก่อนการดำเนินงาน และดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างแต่ละรายการให้หน่วยงานพิจารณาการประกาศเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e-GP ให้เป็นไปตามระเบียบ</p>	<p>หน่วยงานมีการจัดทำแผนเงินบำรุงพร้อมแผนการจัดซื้อจัดจ้างเสนอขออนุมัติต่อนายแพทย์ สสจ มีการกำกับติดตามผลการดำเนินงานเป็นรายไตรมาสรายงานผลต่อหัวหน้าหน่วยงาน ในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ มีการปรับแผนเงินบำรุง เพื่อให้สอดคล้องกับความต้องการใช้งาน และให้แผนมีประสิทธิภาพสูงสุด ซึ่งอยู่ระหว่างการดำเนินการเสนอแผนให้นายแพทย์สสจ. อนุมัติ</p>

รายงานผลการตรวจสอบ ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

โรงพยาบาลทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี

ระหว่างวันที่ ๖ - ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

ผลการตรวจสอบภายใน	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	แนวทางการแก้ไขข้อบกพร่อง
<p>๒. กาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุโดยวิธีเฉพาะเจาะจง</p> <p>สุ่มตรวจเอกสารจัดซื้อวิธีเฉพาะเจาะจง ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - จัดซื้อยา จำนวน ๒ รายการ - จัดซื้อเวชภัณฑ์มีไชยา จำนวน ๒ รายการ - จัดซื้อทันตกรรม จำนวน ๒ รายการ - จัดซื้อวัสดุสำนักงาน จำนวน ๒ รายการ - จัดซื้อวัสดุคอมพิวเตอร์ จำนวน ๒ รายการ - จัดซื้อวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ จำนวน ๒ รายการ <p>พบว่า หน่วยงานมีการแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่ จำนวน ๑ คน และเจ้าหน้าที่ จำนวน ๕ คน ตามคำสั่งจังหวัดปัตตานี ที่ ๕๐๙๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ และมอบหมาย หัวหน้าหน่วยพัสดุ ตามคำสั่งจังหวัดปัตตานี ที่ ๕๖๐/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๐ กันยายน ๒๕๖๕ เพื่อปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุ จำนวน ๕ หน่วยจัดซื้อ โดยหน่วยจัดซื้อแต่ละหน่วยดำเนินการจัดซื้อโดยที่หน่วยงานที่ต้องการใช้พัสดุ ไม่มีการเสนอความต้องการขออนุมัติก่อนดำเนินการจัดซื้อที่ระบุยอดคงคลัง ยอดเฉลี่ยใช้ เพื่อประกอบการพิจารณาอนุมัติจัดซื้อสำรองคลังอย่างเหมาะสม การขอความเห็นชอบ การจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ และกำหนดรายละเอียดไม่ครบถ้วน ไม่ระบุเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ (เกณฑ์ราคาการพิจารณาราคารวม/ต่อรายการ) ไม่กำหนดระยะเวลาส่งมอบพัสดุให้ครบถ้วน และรายงานขอซื้อไม่ระบุเหตุผลความจำเป็นที่จะดำเนินการจัดซื้ออย่างเหมาะสม ระบุที่มาของราคากลางไม่เป็นปัจจุบัน กำหนดระยะเวลาส่งมอบไม่สอดคล้องกับใบเสนอราคาและใบสั่งซื้อ สุ่มตรวจเอกสารจัดซื้อจัดจ้างวิธีเฉพาะเจาะจง ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - จ้างปรับปรุงห้องประชุมโรงพยาบาลทุ่งยางแดง จำนวน ๑ รายการ <p>พบว่า คณะกรรมการกำหนดราคากลาง ไม่ระบุวันที่ประมาณราคา และรายละเอียดประกอบ</p>	<p>ให้หน่วยงานกำกับให้เจ้าหน้าที่จัดซื้อจัดจ้างที่ได้รับมอบหมาย มีการดำเนินการซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามแผนที่ได้รับอนุมัติ และการขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้างจากหน่วยงานผู้ใช้ กำหนดให้มีการให้ยอดคงคลัง ยอดเฉลี่ยใช้ เพื่อประกอบการพิจารณาอนุมัติจัดซื้อจัดจ้างสำรองคลังได้อย่างเหมาะสมด้วย และปฏิบัติให้เป็นไปตามกระบวนการขั้นตอนของระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ส่วนที่ ๒ กระบวนการซื้อจัดจ้าง ข้อ ๒๑ การจัดร่างขอบเขตของงานหรือกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะหรือแบบรูปรายการให้ครบถ้วนตามวัตถุประสงค์ ให้กำหนดระยะเวลาการส่งมอบและเกณฑ์การพิจารณาข้อเสนอ (เกณฑ์ราคาการพิจารณาราคารวม/ต่อรายการ) ข้อ ๒๒ รายละเอียดรายงานขอซื้อจัดจ้าง ให้ระบุเหตุผลความจำเป็นที่ต้องดำเนินการ ให้ระบุที่มาของราคากลาง ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ มาตรา ๔ การกำหนดราคากลางงานก่อสร้างจะต้องระบุวันที่ดำเนินการประมาณราคาแล้วเสร็จ ในแบบ ปร.๖ และ ปร.๕ ด้วย กรณีราคากลางเกินระยะเวลา ๓๐ วัน นับถัดจากวันที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้ให้ความเห็นชอบราคากลางงานก่อสร้างนั้น ก่อนดำเนินการจัดจ้างให้คณะกรรมการกำหนดราคากลางพิจารณาทบทวนให้เป็นปัจจุบันและนำเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาให้ความเห็นชอบก่อนการจัดจ้าง และทำขั้บคณะกรรมการตรวจรับพัสดุปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบข้อ ๑๗๕ และ ข้อ ๑๗๖ หน้าที่ของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุให้ถูกต้องครบถ้วนตามหลักฐานที่ตกลงกันไว้</p>	<p>- หน่วยงานได้ปฏิบัติตามกระบวนการขั้นตอนของระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ อย่างเคร่งครัด โดยดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามแผนที่ได้รับอนุมัติ มีการสรุปยอดคงคลัง ยอดเฉลี่ยใช้ เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปอย่างเหมาะสม</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการจัดทำร่างของเขตงานหรือกำหนดคุณลักษณะเฉพาะครบถ้วน มีการกำหนดระยะเวลาการส่งมอบชัดเจน และกำหนดเกณฑ์การพิจารณาข้อเสนอ (เกณฑ์ราคาการพิจารณาราคารวม/ต่อรายการ) ชัดเจน - มีการระบุเหตุผลความจำเป็นในการจัดซื้อจัดจ้าง และระบุที่มาของราคากลางอย่างชัดเจน - มีการกำหนดวันที่ประมาณราคาก่อสร้างเป็นปัจจุบันก่อนการจัดซื้อจัดจ้าง (ไม่เกิน ๓๐ วัน นับถัดจากวันที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้ให้ความเห็นชอบราคากลางงานก่อสร้างนั้น)

รายงานผลการตรวจสอบ ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

โรงพยาบาลทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี

ระหว่างวันที่ ๖ - ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

ผลการตรวจสอบภายใน	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	แนวทางการแก้ไขข้อบกพร่อง
<p>๓. การควบคุมเก็บรักษา</p> <p>๓.๑ สุ่มตรวจสอบการรับสินค้าเข้าคลัง และการควบคุม เก็บรักษา คลังยาและวัสดุเภสัชกรรม คลังวัสดุ เวชภัณฑ์มีโซยา คลังวัสดุทั่วไปและวัสดุคอมพิวเตอร์ คลังวัสดุทันตกรรม และคลังวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์</p> <p>พบว่า หน่วยงานมีการมอบหมายหัวหน้าหน่วยพัสดุ ๑ คน กำกับดูแลทุกคลัง และมอบหมายเจ้าหน้าที่คลังกำกับดูแล ๑ คนต่อ ๑ คลัง ได้แก่ คลังยาและวัสดุเภสัชกรรม คลังวัสดุเวชภัณฑ์ มีโซยา คลังวัสดุทั่วไปและวัสดุคอมพิวเตอร์ คลังวัสดุทันตกรรม และคลังวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ ซึ่งจากการสุ่มตรวจสอบเจ้าหน้าที่คลังยา มีการรับมอบสินค้าตามใบส่งของโดยไม่มีเอกสารการจัดซื้อและใบส่งซื้อประกอบการพิจารณารับสินค้า เพื่อตรวจสอบความถูกต้องให้เป็นไปตามขั้นตอนของระเบียบ พื้นที่การรับมอบสินค้าคลังวัสดุแต่ละคลังมีพื้นที่รับสินค้าที่รอการตรวจรับยังไม่ชัดเจน ซึ่งอาจจะมีการปะปนกับสินค้าในคลังที่จะส่งผลต่อการตรวจรับพัสดุ และการรายงานผลตรวจสอบคลังวัสดุประจำเดือน/ประจำปีทุกคลังไม่มีหัวหน้าหน่วยพัสดุตรวจสอบสรุปเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานรับทราบ และจัดส่งให้กับงานบัญชี ใบเบิกวัสดุหน่วยงานมีการมอบหมายหัวหน้าฝ่ายผู้เบิก และผู้รับพัสดุที่รับแทนหัวหน้าฝ่ายผู้เบิก และการสุ่มตรวจนับวัสดุคงเหลือจากคลังวัสดุทั่วไป</p> <p>ยังมีความคลาดเคลื่อนกับยอดคงเหลือจริง</p>	<p>ให้หน่วยงานพิจารณาการมอบหมายหัวหน้าหน่วยพัสดุที่สามารถกำกับดูแลเจ้าหน้าที่คลังให้ครบทุกจุด เพื่อควบคุมดูแลจุดสั่งซื้อตามยอดคงคลัง ยอดเฉลี่ยใช้เพื่อประกอบการพิจารณาอนุมัติจัดซื้อสำรองคลัง และบริหารคลังพัสดุได้อย่างมีประสิทธิภาพ กำกับติดตามเอกสารจัดซื้อก่อนการรับสินค้าตามใบส่งของ พร้อมจัดพื้นที่สำหรับการรับสินค้า และการตรวจรับพัสดุให้เหมาะสม พร้อมบันทึกการรับสินค้าเข้าคลัง โดยปฏิบัติให้เป็นไปตามขั้นตอนของระเบียบ หมวด ๙ การบริหารพัสดุ ส่วนที่ ๑ การเก็บ การบันทึก การเบิกจ่าย ข้อ ๒๐๓ ข้อ ๒๐๔ และข้อ ๒๐๕ โดยเคร่งครัด ให้หัวหน้าหน่วยพัสดุเป็นผู้สั่งจ่ายพัสดุ และตรวจสอบความถูกต้องของใบเบิกและเอกสารประกอบ (ถ้ามี) แล้วลงบัญชีหรือทะเบียนคุมทุกครั้งที่มีการจ่าย และเก็บใบเบิกจ่ายไว้เป็นหลักฐานด้วย และรับผิดชอบตรวจสอบการจัดทำรายงานวัสดุคงคลัง</p> <p>ให้มีการรายงานยอดการใช้ไป และยอดคงเหลือของวัสดุตามใบเบิกวัสดุประจำเดือนให้ครบถ้วนเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานทราบพร้อมส่งให้งานบัญชีให้ทันภายในระยะเวลาที่ตกลงกันในหน่วยงาน</p>	<p>หลังจากที่ตรวจสอบภายในเสนอแนะให้มีการมอบหมายหัวหน้าหน่วยพัสดุที่สามารถกำกับดูแลเจ้าหน้าที่คลังให้ครบทุกจุด เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างมีความเหมาะสม มีประสิทธิภาพ หน่วยงานจึงได้มีการแก้ไขคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ เพื่อปฏิบัติงานในตำแหน่งหัวหน้าหน่วยพัสดุ ตามคำสั่งจังหวัดปัตตานี ที่ ๑๘๓๑๓/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๖ และคำสั่งโรงพยาบาลทุ่งยางแดง ที่ ๐๕๖/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๖</p>

รายงานผลการตรวจสอบ ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

โรงพยาบาลทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี

ระหว่างวันที่ ๖ - ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

ผลการตรวจสอบภายใน	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	แนวทางการแก้ไขข้อบกพร่อง
<p>๔. การตรวจสอบพัสดุประจำปี</p> <p>จากการตรวจสอบรายงานสรุปผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๕ พบว่า คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีมีการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ และครุภัณฑ์ประจำปี ๒๕๖๕ และรายงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องรับทราบเกินกว่าระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด (เกินกว่า ๓๐ วันทำการนับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุ) โดยแบ่งแยกการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุแต่ละประเภทแต่ไม่ระบุวงเงินรวมให้ครบถ้วน หนังสือไม่ระบุรายละเอียดแยกประเภทรายการครุภัณฑ์และจำนวนเงินแต่ละรายการ รายงานครุภัณฑ์คงเหลือไม่แยกรายการครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์กับรายการครุภัณฑ์ที่ต้องคิดค่าเสื่อมราคาให้ถูกต้อง ไม่มีรายงานตรวจสอบที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้างตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด และคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีไม่มีการรายงานว่ามีพัสดุชำรุดเสื่อมสภาพหรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป</p>	<p>กำกับให้คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีปฏิบัติงาน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุและครุภัณฑ์ประจำปี</p> <p>ในภาพรวมของหน่วยงาน และจัดส่งรายงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด และกำกับให้มีการระบุรายการครุภัณฑ์แต่ละประเภททั้งปริมาณและจำนวนเงิน โดยแยกรายการครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์กับรายการครุภัณฑ์ที่ต้องคิดค่าเสื่อมราคาให้ครบถ้วนเพื่อตรวจสอบยืนยันยอดคงเหลือกับกลุ่มงานบัญชี</p> <p>ในงบการเงิน และจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินครุภัณฑ์ รายตัว ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้างให้ครบถ้วนทุกรายการทุกประเภท และมีรายละเอียดเป็นไปตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด กำชับให้คณะกรรมการพิจารณาตรวจสอบรายงานทรัพย์สินรายตัวว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพหรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐหรือไม่ เพื่อดำเนินการจำหน่ายพัสดุตามระเบียบต่อไป</p>	<p>หลังจากที่ตรวจสอบภายในแนะนำให้รายงานผลตรวจสอบพัสดุประจำปีไม่เกินกว่า ๓๐ วันทำการ นับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุ การระบุรายการครุภัณฑ์แต่ละประเภททั้งปริมาณและจำนวนเงินโดยแยกรายการครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์กับรายการครุภัณฑ์ที่ต้องคิดค่าเสื่อมราคา การจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินครุภัณฑ์ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้างให้ครบถ้วน และตรวจสอบรายงานทรัพย์สินรายตัวว่ามีพัสดุชำรุดเสื่อมสภาพหรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐหรือไม่ เพื่อดำเนินการจำหน่ายพัสดุตามระเบียบนั้นทางผู้รับผิดชอบได้นำไปปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบต่อไป</p>

รายงานผลการตรวจสอบ ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ
 โรงพยาบาลทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี
 ระหว่างวันที่ ๖-๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

ผลการตรวจสอบภายใน	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	แนวทางการแก้ไขข้อบกพร่อง
<p>ด้านจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาล</p> <p>การบริหารศูนย์จัดเก็บรายได้/งานประกันสุขภาพ</p> <p>๑. การบริหารจัดการด้านลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลพบว่า</p> <p>๑)หน่วยงานมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการศูนย์จัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาลซึ่งประกอบด้วยกลุ่มงานทุกกลุ่มงานโดยมีบทบาทหน้าที่กำหนดนโยบายด้านจัดเก็บรายได้ ในโรงพยาบาลที่เชื่อมโยงกับการจัดการและการใช้จ่ายงบประมาณที่มีความเหมาะสมและร่วมวิเคราะห์พิจารณาผลการจัดเก็บรายได้ทุกกองทุน ทุกสุทธิ และวางแผนปรับปรุง รวมถึงกำหนดแนวทางการจัดเก็บรายได้ให้ครอบคลุมข้อมูลมีความถูกต้องเชื่อถือได้</p> <p>๒)หน่วยงานมอบหมายหน้าที่ผู้รับผิดชอบเรียกเก็บค่ารักษาพยาบาลและกองทุนย่อยและมีคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบการเร่งรัดหนี้ค้างชำระค่ารักษาพยาบาลทางการแพทย์</p> <p>๒. ศูนย์จัดเก็บรายได้มีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัวครอบคลุมทุกสิทธิ และรายงานลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลคงเหลือให้ผู้อำนวยการทราบทุกสิ้นเดือนแต่การรายงานยังไม่ได้แยกอายุลูกหนี้</p> <p>-มีการสอบทานยืนยันคงเหลือ ณ วันสิ้นปี</p> <p>-มีการสอบทานเพื่อยืนยันลูกหนี้คงเหลือระหว่างศูนย์จัดเก็บรายได้กับงานบัญชี ทุกสิ้นเดือน</p>	<p style="text-align: center;">ไม่มีข้อสังเกต</p> <p>๑.ดำเนินการติดตามลูกหนี้ค้าง ปังงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ทุกสิทธิ</p> <p>๒.การจัดทำรายงานลูกหนี้ค่ารักษาค้างชำระให้แยกอายุลูกหนี้เสนอผู้บริหารทราบด้วย</p>	<p>ปรับปรุงอัตราบริการสาธารณสุขเพื่อใช้สำหรับการเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาล ที่ กค ๐๔๑๗/๑๗๗ และทำลูกหนี้คงเหลือแต่ละสิทธิเสนอผู้บริหารทุกเดือน</p>

รายงานผลการตรวจสอบ ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ
 โรงพยาบาลทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี
 ระหว่างวันที่ ๖-๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

ผลการตรวจสอบภายใน	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	แนวทางการแก้ไขข้อบกพร่อง
<p>๓.ผู้บริหารให้ความสำคัญกับศูนย์จัดเก็บรายได้โดยกำหนดให้มีจำนวนบุคลากรที่เหมาะสมและนำโปรแกรม Data Audit มาเป็นเครื่องมือช่วยในการเรียกเก็บได้อย่างครบถ้วนและมีพยาบาลวิชาชีพประจำศูนย์จัดเก็บ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของเวชระเบียนก่อนการเรียกเก็บทุกสิทธิ ผู้รับผิดชอบแต่ละกองทุนย่อมมีความเข้าใจในการเรียกเก็บแต่ละกองทุนย่อย</p> <p>๔.ตรวจสอบครบถ้วนการบันทึกข้อมูลกิจกรรมการรักษาครบถ้วน โดยสุ่มตรวจสอบ OPD Card จำนวน ๓ ราย มีข้อตรวจพบโดยรวมดังนี้</p> <p>๑.ผู้ส่งยาไม่ใช่แพทย์</p> <p>๒.มีการส่งยาเป็นค่าใช้จ่ายในหมวดที่ ๕ ค่าเวชภัณฑ์ที่มีโซยาที่ไม่สามารถเรียกเบิกในผู้ป่วยนอกได้</p> <p>๓.มีการให้บริการที่แผนกแพทย์แผนไทย ด้วยการนัดประคบติดต่อกันเป็นระยะเวลาหลายเดือน</p>	<p style="text-align: center;">ไม่มีข้อสังเกต</p> <p>๑.การตรวจรักษา และการส่งจ่ายยาให้ถือปฏิบัติให้เป็นไปตามแนวทาง การตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเรียกเก็บค่าใช้จ่ายเพื่อบริการสาธารณสุขร่วม ๓ กองทุน ปี ๒๕๖๓ หมวดที่ ๓ ค่ายาและสารอาหารทางเส้นเลือดตามหลักเกณฑ์ในการตรวจสอบ</p> <p>๒.ทบทวนการส่งจ่ายเวชภัณฑ์ (ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายในหมวดที่ ๕) ค่าเวชภัณฑ์ที่มีโซยา ซึ่งหมายถึงวัสดุทางการแพทย์ที่ใช้เพื่อการบำบัดรักษาผู้ป่วยในโรงพยาบาลส่วนที่เบิกได้หมายถึงส่วนที่ใช้กับผู้ป่วยที่อยู่ในโรงพยาบาล สำหรับส่วนที่จ่ายให้กับผู้ป่วยเมื่อจำหน่ายออกจากโรงพยาบาลเพื่อนำไปใช้นอกโรงพยาบาลเบิกไม่ได้เว้นแต่รายการที่กระทรวงการคลังกำหนด</p> <p>๓.การให้บริการด้านการแพทย์แผนไทยและการเบิกจ่ายให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๒.๒/ว๔๔๗ ลงวันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ เรื่อง อัตราค่าบริการสาธารณสุข</p>	<p>มีทบทวนและตรวจสอบความสมบูรณ์ของเวชระเบียนทั้งผู้ป่วยนอก/ผู้ป่วยใน และมีการตรวจสอบค่ารักษาพยาบาลก่อนเรียกเก็บชดเชยค่าบริการทางการแพทย์</p>

รายงานผลการตรวจสอบ ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ
 โรงพยาบาลทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี
 ระหว่างวันที่ ๖-๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

ผลการตรวจสอบภายใน	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	แนวทางการแก้ไขข้อบกพร่อง
<p>๕.จากการรายงานผลตรวจสอบเวชระเบียนผู้ป่วยใน สิทธิ UCพบว่า แบบอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Medical Audit eMA) กรณี Coding Audit ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๔๐ ฉบับ พบว่า ๑.ตรวจสอบความผิดพลาดที่มีผลต่อการเปลี่ยนกลุ่มค่า DRG และค่า AdjRW จำนวน ๙ ฉบับ โดย - เพิ่มขึ้น ๒ ราย และลดลง ๗ ราย -ไม่พบความผิดพลาดจำนวน ๓๑ ฉบับ (ร้อยละ ๗๗.๕๘)</p>	<p>เพื่อใช้สำหรับการเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาลในสถานพยาบาลของ ทางราชการหมวดที่ ๑๕ ค่าบริการฝังเข็มและค่าบริการการให้การ บำบัดของผู้ประกอบโรคศิลปะอื่น โดยการเบิกนั้นต้องมีใบรับรอง ออกโดยผู้ประกอบวิชาชีพเวชกรรมหรือผู้ประกอบวิชาชีพการแพทย์ แผนไทยหรือผู้ประกอบวิชาชีพการแพทย์แผนไทยประยุกต์ ว่าผู้ป่วยจำเป็นต้องได้รับการบำบัดรักษาโรคและการฟื้นฟูสมรรถภาพ โดยวิธีการแพทย์แผนไทยเป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายโดยใบ รับรอนั้นต้องระบุโรคหรืออาการระยะเวลาในการเริ่มต้นและสิ้นสุด การรักษาในแต่ละครั้งอย่างชัดเจนหรือรอบของการรักษาอย่างชัดเจน ทั้งนี้ ในแต่ละรอบต้องไม่เกิน ๑ เดือน</p> <p style="text-align: center;">ไม่มีข้อสังเกต</p>	

รายงานผลการตรวจสอบ ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ
โรงพยาบาลทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี
ระหว่างวันที่ ๖-๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

ผลการตรวจสอบภายใน	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	แนวทางการแก้ไขข้อบกพร่อง
<p>๒. ความผิดพลาดการให้รหัสโรคและหัตถการ (Code Assessment - CA) -การให้รหัสโรคและหัตถการสอดคล้องกัน ๓๐ ฉบับ (คิดเป็นร้อยละ ๗๕) หน่วยงานได้มีการอุทธรณ์พร้อมทั้งนำรายงานที่ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขหรือข้อกำหนดมาทบทวนพร้อมปรับปรุงแก้ไขให้มีความถูกต้อง เพื่อให้การบันทึกข้อมูลในระบบถูกต้องตามมาตรฐานการบันทึกเวชระเบียน และเป็นไปตามแนวทางการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเรียกเก็บค่าใช้จ่ายเพื่อสาธารณสุขร่วม ๓ กองทุน ปี ๒๕๖๓</p> <p>๖. ตรวจสอบระบบเบิกจ่าย(Claim) (ข้อมูลติด C) ของลูกหนี้ค่ารักษาสิทธิประกันสังคมนอกเครือข่ายเดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๕ สาเหตุจากเป็นกรณีฉุกเฉิน ซึ่งโรงพยาบาลคู่สัญญาหลักจะปฏิเสธการจ่าย โดยให้เรียกเก็บกับสำนักงานประกันสังคม จังหวัดปัตตานี</p> <p>๗. สุ่มตรวจสอบเอกสารการจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน จำนวน ๒ ราย มีข้อ ตรวจพบ ดังนี้</p> <p>๑. การสรุปค่าใช้จ่ายไม่ตรงหมวด ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ระหว่างหมวดที่ ๕ ค่าเวชภัณฑ์มีค่าใช้จ่าย กับ หมวดที่ ๑๐ ค่าอุปกรณ์ของใช้และเครื่องมือทางการแพทย์</p>	<p>-ลูกหนี้ค่ารักษาสิทธิประกันสังคม-นอกเครือข่าย ในกรณีเจ็บป่วยฉุกเฉินให้เรียกเก็บสำนักงานประกันสังคมจังหวัดกรณีเจ็บป่วยทั่วไป ให้เรียกเก็บจากโรงพยาบาลคู่สัญญาหลักซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขการจ่ายเงินกองทุนประกันสังคม</p> <p>๑. ทบทวนการผูกหัสรายการมีใช้ในระบบ HosXp กับหมวดค่าใช้จ่าย๑๖ หมวด ให้เป็นไปตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่องอัตราค่าบริการสาธารณสุขเพื่อใช้สำหรับการเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาลในสถานพยาบาลของทางราชการ</p>	<p>-ตรวจสอบสิทธิการรักษาการรักษาและตรวจสอบการเจ็บป่วยของผู้รับบริการ เพื่อให้สิทธิการรักษาที่ถูกต้องตามเงื่อนไขและสิทธิประโยชน์ของผู้รับบริการ</p> <p>ปรับปรุงอัตราบริการสาธารณสุขเพื่อใช้สำหรับการเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาล ที่ กค ๐๔๑๗/๑๗๗</p>

รายงานผลการตรวจสอบ ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ
โรงพยาบาลทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี
ระหว่างวันที่ ๖-๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

ผลการตรวจสอบภายใน	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	แนวทางการแก้ไขข้อบกพร่อง
<p>๒. มีการคิดค่าบริการทางการแพทย์ใน/นอกเวลา ๕๐ บาท</p> <p>๘. สุ่มตรวจสอบการบันทึกบัญชีลูกหนี้ทุกสิทธิ พบว่า การบันทึกลูกหนี้/รายได้ในงบทดลองปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีส่วนต่างกับข้อมูลลูกหนี้ในระบบ HosXp จำนวน ๓๐๐,๐๐๐ บาท</p> <p>ข้อสังเกต</p> <p>๑. มีการเปลี่ยนแปลงค่าใช้จ่ายจากการ Audit เวชระเบียนหลังจากศูนย์จัดเก็บส่งรายงานให้งานบัญชีรับรายได้</p> <p>๒. ไม่มีระบบ Close Visit Type ทำให้มีการเข้าไปแก้ไขข้อมูลในระบบได้</p> <p>๙. ตรวจสอบบัญชีลูกหนี้ประกันสังคมในเครือข่าย พบว่า หน่วยงานไม่มีการปรับปรุงตามยอดที่ได้รับจัดสรรไตรมาสครั้งสุดท้าย ตามนโยบายของกระทรวงสาธารณสุข</p> <p>๑๐. เพลงประมาณการจัดเก็บรายได้คำรักษาพยาบาล เกี่ยวกับคำรักษาพยาบาลที่จะเพิ่มหรือลด พบว่า ผู้บริหารมีนโยบายที่จะเพิ่มรายได้โดยการปรับปรุงจัดหาห้องพิเศษเพื่อรองรับผู้ป่วยในเนื่องจากห้องพิเศษที่มีอยู่ไม่เพียงพอกับความต้องการ</p>	<p>๒. กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติบันทึกค่าใช้จ่าย/กิจกรรมในระบบ HosXp ให้ครบถ้วนถูกต้อง ตามค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงและเป็นปัจจุบัน เพื่อให้นำไปเรียกเก็บได้อย่างถูกต้อง</p> <p>๑. ให้มีการทบทวนระบบการ close visit type ให้รัดกุม และจัดวางระบบควบคุมภายในอย่างเพียงพอ</p> <p>๒. ข้อมูลลูกหนี้คำรักษาพยาบาลเพื่อบันทึกบัญชีต้องเป็นข้อมูลลูกหนี้ที่ต้องครบถ้วน ทันเวลา และตรงกับข้อมูลลูกหนี้จากระบบบริการ หากมีการเปลี่ยนแปลงให้ส่งข้อมูลที่มีการเปลี่ยนแปลงให้งานบัญชีทราบ เพื่อบันทึกปรับปรุงรายการลูกหนี้/รายได้ ตามมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>- ให้มีการปรับปรุงบัญชีลูกหนี้ประกันสังคมในเครือข่ายตามยอดที่ได้จัดสรรไตรมาสครั้งสุดท้าย ตามนโยบายของกระทรวงสาธารณสุข</p> <p style="text-align: center;">ไม่มีข้อสังเกต</p> <p style="text-align: center;">ไม่มีข้อสังเกต</p>	<p>กระทบลูกหนี้คงเหลือระหว่างงานจัดเก็บรายได้กับงานบัญชีทุกเดือน เพื่อการรับรู้ลูกหนี้คงเหลือที่แท้จริง</p>

รายงานผลการตรวจสอบ ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

โรงพยาบาลทุ่งยางแดง จังหวัดปัตตานี

ระหว่างวันที่ ๖-๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

ผลการตรวจสอบภายใน	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	แนวทางการแก้ไขข้อบกพร่อง
<p>สาเหตุ</p> <p>-เจ้าหน้าที่ผู้ให้บริการมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับการบันทึกกิจกรรม และค่าใช้จ่ายในระบบ HosXp</p> <p>-เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติขาดทักษะ ประสิทธิภาพ ความรู้ความเข้าใจในการเรียกเก็บจากกองทุนประกันสังคม</p> <p>ผลกระทบ</p> <p>การจัดเก็บรายได้ของหน่วยบริการไม่ถูกต้องครบถ้วน หน่วยงานสูญเสียรายได้หรืออาจถูกเรียกเงินคืน หากถูกตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก ซึ่งส่งผลให้เกิดภาวะวิกฤตทางการเงินในอนาคตได้</p>		

ลงชื่อ

(นายมุฮัมมัด สะแม)

หัวหน้ากลุ่มงานบริหารทั่วไป

ผู้ตรวจสอบ

ลงชื่อ

(นายอรัญ รอกา)

ผู้อำนวยการโรงพยาบาลทุ่งยางแดง

ผู้เห็นชอบ