

ที่ ตง ๐๐๓๓.๐๑/๓๑๙

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตรัง
๑๘๑ หมู่ ๔ ตำบลบ้านควน
อำเภอเมืองตรัง จังหวัดตรัง ๙๒๐๐๐

๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอส่งรายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในระดับจังหวัด ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เรียน ปลัดกระทรวงสาธารณสุข

อ้างถึง หนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ที่ สธ ๐๒๑๔/ว ๑๑๒๕๑ ลงวันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๗

สิ่งที่ส่งมาด้วย สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายในระดับจังหวัด จำนวน ๕ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข โดยกลุ่มตรวจสอบภายในได้กำหนดแนวทางการดำเนินการตรวจสอบภายในระดับจังหวัด โดยให้ผู้ตรวจสอบภายในที่ได้รับการแต่งตั้งจัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ และรายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในจัดส่งให้กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข รอบ ๙ ภายในวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๘

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตรัง โดยงานตรวจสอบภายใน ขอส่งรายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในระดับจังหวัด หน่วยงานในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตรัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ รอบ ๙ เดือน รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายปพน ดีไชยเศรษฐ)
นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดตรัง

กลุ่มงานบริหารทั่วไป/งานตรวจสอบภายใน
โทร. ๐ ๗๕๒๐ ๕๖๑๕-๒๒
โทรสาร. ๐ ๗๕๒๐ ๕๖๒๓
ผู้ประสานงาน นางเกศทิพย์ พฤฒินันท์โชติกุล
โทร ๐๘ ๖๙๕๓ ๒๗๓๗

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบภายในภาคีเครือข่ายระดับจังหวัด ภาพรวมเขต
ระดับสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตรัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
เขตสุขภาพที่ ๑๒ จังหวัดตรัง

ประเด็นการตรวจสอบ	ข้อตรวจสอบพบ	ข้อเสนอแนะ	หน่วยรับตรวจ ชื่อ รพ.
๑. ด้านการเงิน	**๑. การรับเงิน**		
	'-ณ สิ้นวันทำการสรุปรายงานหลังใบเสร็จรับเงิน	-เจ้าหน้าที่ควรตรวจสอบความถูกต้องของสำเนาใบเสร็จรับเงินทุกฉบับ	
	ระบุรายละเอียดไม่ครบ ไม่มีลายมือชื่อผู้รับเงิน	และสรุปยอดจำนวนเงินรวมไว้ด้านหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับ	
		สุดท้าย พร้อมลงลายมือชื่อผู้รับเงิน ผู้ส่งเงินทุกครั้ง	
	'-แบบฟอร์มรายละเอียดการรับเงินประจำวันแต่ละประเภท	-ควรดำเนินการปรับปรุงแบบฟอร์มรายละเอียดการรับเงินประจำวันให้	
	แบบฟอร์มไม่สมบูรณ์ ไม่มีลายมือชื่อผู้รับเงินและวันที่กำกับ	ถูกต้อง โดยต้องมีลายมือชื่อผู้รับ ผู้ส่ง และวันที่ เพื่อให้มีการสอบทาน	
		ความถูกต้องของจำนวนเงินกับใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย	
	'-กรณีที่รับคืนเงินยืม ไม่พบรายละเอียดเลขที่สัญญายืมเงิน	-ให้ผู้ปฏิบัติ แนบรายละเอียดเกี่ยวกับการรับเงินยืมคืนประกอบราย	
	ประกอบการรับเงินคืน	ละเอียดการรับเงินสด เช่น สำเนาใบเสร็จรับเงิน สำเนาสัญญายืมเงิน	
		ส่งให้งานบัญชีเพื่อลดการผิดพลาดและสะดวกในการตรวจสอบเอกสาร	
	๒. ทะเบียนคุมเงินรายได้แผ่นดิน/ทะเบียนคุมเงินฝากคลัง		
	-จัดทำทะเบียนคุมเงินรายได้แผ่น/ทะเบียนคุมเงินฝากคลัง ไม่	-ให้ผู้ปฏิบัติจัดทำรายงานเงินรายได้แผ่นดิน/เงินฝากคลังประจำเดือน	
	เสนอรายงานประจำเดือนต่อนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดทราบ	เสนอต่อนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดทราบ และนำส่งงานบัญชีเพื่อ	
	จากการสอบถามผู้ปฏิบัติไม่นำส่งรายงานประจำเดือนให้งานบัญชี	บันทึกบัญชี และเป็นการสอบทานความถูกต้องของข้อมูลระหว่างงาน	
	บันทึกบัญชี โดยงานบัญชีเข้าไปดูรายละเอียดจากหน้า GF เพื่อ	การเงินและบัญชี	
	นำข้อมูลมาบันทึกบัญชี		

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบภายในภาคีเครือข่ายระดับจังหวัด ภาพรวมเขต
ระดับสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตรัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
เขตสุขภาพที่ ๑๒ จังหวัดตรัง

ประเด็นการตรวจสอบ	ข้อตรวจสอบพบ	ข้อเสนอแนะ	หน่วยรับตรวจ ชื่อ รพ.
	๓. การเบิกจ่ายเงินเพิ่มพิเศษสำหรับตำแหน่งที่มีเหตุพิเศษของ		
	ผู้ปฏิบัติงานด้านการสาธารณสุข(พ.ต.ส.)		
	-เอกสารการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน มีบันทึกขออนุมัติจ่ายจาก	-ให้เจ้าหน้าที่การเงินตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของเอกสาร ให้	
	กลุ่มงานทรัพยากรบุคคลพร้อมรายงานผู้มีสิทธิรับเงิน แต่ไม่พบ	เป็นไปตามแนวทางการพิจารณาจ่ายเงินเพิ่มสำหรับตำแหน่งที่มีเหตุ	
	สำเนาแบบตรวจสอบข้อมูลสิทธิ การรับเงินเพิ่มฯ ของผู้มีสิทธิ	พิเศษของผู้ปฏิบัติงานด้านการสาธารณสุข (พ.ต.ส.) ตามหนังสือ สป.	
	และหลักฐานที่ระบุการจ่ายเงินจากงานการเงิน	ที่ สธ ๐๒๑๐.๐๓/ว๑๘๕๕ ลงวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๔	
	๔. การยืมเงินราชการและส่งใช้เงินยืมราชการ		
	-การอนุมัติเดินทางไปราชการที่มี อสม.เข้าร่วมด้วย ปฏิบัติไม่	-อำนาจการอนุมัติให้เดินทางไปราชการของ อสม.ควรได้รับการอนุมัติ	
	ถูกต้องตามหลักการ อนุมัติโดยนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัด	จากผู้มีอำนาจที่เกี่ยวข้อง เช่น หัวหน้าอนามัย หรือผู้บริหารหน่วยงาน	
	ซึ่งไม่ได้อยู่ในอำนาจที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัด	ต้นสังกัด ก่อนการเดินทาง	
	-แบบฟอร์มสัญญายืมเงิน เจ้าหน้าที่การเงินไม่ระบุวันที่ครบ	-ให้เจ้าหน้าที่การเงินตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน ของเอกสาร	
	กำหนดส่งใช้ และไม่ระบุวันที่ตรวจสอบสัญญา	โดยระบุรายละเอียดให้ครบตามแบบฟอร์มสัญญายืมเงิน	
	-การส่งใช้เงินยืมเอกสารหลักฐานไม่เป็นไปตามพระราชกฤษ	-ให้เจ้าหน้าที่การเงินตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกค่าใช้จ่ายเดิน	
	ฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖	ทางไปราชการ ให้เป็นไปตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายเดินทางไป	
		ราชการ พ.ศ.๒๕๒๖ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิก	
		ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ.๒๕๖๕	

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบภายในภาคีเครือข่ายระดับจังหวัด ภาพรวมเขต
ระดับสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตรัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
เขตสุขภาพที่ ๑๒ จังหวัดตรัง

ประเด็นการตรวจสอบ	ข้อตรวจสอบพบ	ข้อเสนอแนะ	หน่วยรับตรวจ ชื่อ รพ.
๒. ด้านระบบบัญชี	๑. ตรวจสอบความถูกต้องของงบทดลอง		
เกณฑ์คงค้างและระบบ	ในระบบ GFMIS ประจำเดือน เมษายน ๒๕๖๘		
GFMIS	๑.๑ ตรวจสอบเงินสดในมือ		
	-รายงานเงินคงเหลือประจำวัน กับงบทดลองไม่ตรงกัน	-ตรวจสอบความมีอยู่จริงของบัญชีเงินสดให้มีความถูกต้อง และปรับ	
	ทำให้การบันทึกบัญชีผิดพลาด	ปรุงผลต่างที่เกิดขึ้นในงบทดลองให้ตรงกัน	
	๑.๒ ตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร		
	-มีการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่เป็นเงินสด แต่	-ให้เจ้าหน้าที่การเงินจัดทำรายงานคงเหลือประจำวันบัญชีเงินฝาก	
	ไม่มีรายงานเงินคงเหลือที่เป็นเงินฝากธนาคาร เมื่อตรวจสอบ	ธนาคารทุกบัญชีประกอบในรายงาน และให้กรรมการเก็บรักษาเงิน	
	งบพิสูนย์ยอดเงินฝากธนาคาร กับ รายการงบทดลองไม่ตรงกัน	ตรวจสอบ เพื่อเสนอนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดทราบ	
	๑.๓ ตรวจสอบบัญชีลูกหนี้เงินยืม		
	-ตรวจสอบงบทดลองกับทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม มียอด	-ให้งานการเงินและบัญชีทบทวนการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง	
	คงเหลือไม่ตรงกัน เนื่องจากงานบัญชีตัดลูกหนี้เงินยืมจากระบบ		
	GFMIS เอง และตัดลูกหนี้ในเดือนถัดไป เป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้อง		
	ณ สิ้นเดือนไม่สรุปรายงานลูกหนี้เงินยืมคงเหลือเสนอนายแพทย์		
	สาธารณสุขจังหวัดทราบ		

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบภายในภาคีเครือข่ายระดับจังหวัด ภาพรวมเขต
ระดับสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตรัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
เขตสุขภาพที่ ๑๒ จังหวัดตรัง

ประเด็นการตรวจสอบ	ข้อตรวจสอบพบ	ข้อเสนอแนะ	หน่วยรับตรวจ ชื่อ รพ.
	๑.๔ การบันทึกบัญชีวัสดุคงคลัง,สินค้าสำเร็จรูป,เจ้าหนี้อื่น	-ให้เจ้าหน้าบัญชี ศึกษาคู่มือสำหรับหน่วยบริการ สำนักงานปลัด	
	ภายนอก บันทึกบัญชีไม่เป็นไปตามมาตรฐานและนโยบาย	กระทรวงสาธารณสุขและถือปฏิบัติตามหลักการมาตรฐานและนโยบาย	
	การบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด	การบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ	

ผู้ตรวจสอบ
.....
(นางจารุณี สายทองแท้)
ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน

.....
(นางเกศทิพย์ พฤฒินันท์โชติกุล)
ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชี

ผู้อนุมัติ
.....
(นายปิพน ดีไชยเศรษฐ)
นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดตรัง
๒๕ ก.ค. ๒๕๖๘

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบภายในภาคีเครือข่ายระดับจังหวัด ภาพรวมเขต
ระดับโรงพยาบาลศูนย์/โรงพยาบาลทั่วไป จังหวัดตรัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
เขตสุขภาพที่ ๑๒ จังหวัดตรัง

ประเด็นการตรวจสอบ	ข้อตรวจสอบพบ	ข้อเสนอแนะ	หน่วยรับตรวจ ชื่อ รพ.
๑. ด้านการเงิน	-แต่งตั้งหัวหน้างานการเงินและบัญชี เป็นกรรมการเก็บรักษา	-ให้หน่วยงานพิจารณาปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษา	
	รักษาเงินซึ่งเป็นการปฏิบัติที่ไม่เหมาะสม	เงิน ไม่ควรแต่งตั้งเจ้าหน้าที่บัญชีเป็นกรรมการเก็บรักษาเงิน	
๒. ด้านการจ่ายเงินเพิ่มพิเศษ	-จ่ายค่าตอบแทนเงินเพิ่มพิเศษสำหรับแพทย์ ทันตแพทย์	-ให้งานทรัพยากรบุคคล/ผู้รับผิดชอบ จัดทำรายงานสรุปการลง	
สำหรับแพทย์ ทันตแพทย์	เภสัชกร ไม่มีรายงานสรุปเวลาปฏิบัติของผู้มีสิทธิรับเงินจากงาน	เวลาปฏิบัติงานและรับรองการปฏิบัติงานของผู้มีสิทธิที่ครบ	
เภสัชกร ที่ไม่ทำเวชปฏิบัติ	ทรัพยากรบุคคลหรือผู้รับผิดชอบ	15 วันทำการ และให้เจ้าหน้าที่การเงินตรวจสอบความถูกต้อง	
		ครบถ้วนของเอกสารก่อนขออนุมัติจ่ายเงิน	
๓. ด้านการจ่ายเงินเพิ่มพิเศษ	-จ่ายค่าตอบแทนเงินเพิ่มสำหรับตำแหน่งที่มีเหตุพิเศษของ	-ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามแนวทางการพิจารณาจ่ายเงิน ฯ ตาม	
สำหรับตำแหน่งที่มีเหตุพิเศษของ	ผู้ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุข(พ.ต.ส.) ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์	หนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ที่สธ ๐๒๑๐.๐๓/	
ผู้ปฏิบัติงานด้านการสาธารณสุข	ที่กำหนดไม่ระบุอัตราค่าตอบที่ผู้มีสิทธิได้รับ	ว๑๘๕๕ ลงวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๔	
๔. ด้านการบริหารพัสดุ	-การกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะของครุภัณฑ์บางรายการไม่	-ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด	
	เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ		
	ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๙		
๕. ด้านการจัดเก็บรายได้	-การปรับลดลูกหนี้และส่วนต่างค่ารักษาพยาบาลไม่เป็นไปแนว	-การลดยอดลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลจะต้องลดยอดลูกหนี้เมื่อได้	
ค่ารักษาพยาบาล	ทางเดียวกันทำให้ยอดลูกมีผลต่างกันระหว่างงานบัญชี และ	รับเงินตามใบเสร็จรับเงินแล้วเท่านั้น	
	งานจัดเก็บรายได้		

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบภายในภาคีเครือข่ายระดับจังหวัด ภาพรวมเขต
ระดับโรงพยาบาลศูนย์/โรงพยาบาลทั่วไป จังหวัดตรัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
เขตสุขภาพที่ ๑๒ จังหวัดตรัง

ประเด็นการตรวจสอบ	ข้อตรวจสอบพบ	ข้อเสนอแนะ	หน่วยรับตรวจ ชื่อ รพ.
๖.การบริหารคลังยา	๑. แผนจัดซื้อวัสดุทันตกรรม ไม่แสดงข้อมูลย้อนหลัง ๓ ปี	-ขอให้ใช้แบบฟอร์มกลาง สามารถดูเอกสารอ้างอิงจากแผนการ	
และเวชภัณฑ์มิใช่ยา		จัดยา และเวชภัณฑ์ที่มิใช่ยา	
	๒. คำสั่งการมอบหมายเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในหน่วยพัสดุ	-ขอให้ปรับปรุงคำสั่งให้เป็นปัจจุบัน	
	ทันตกรรม ไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากมีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่		
	เพิ่มเติมจากเดิม		
	๓. การลงนามในใบเบิกจ่ายวัสดุทันตกรรม ได้แก่ ผู้ขอเบิก	-ขอให้ดำเนินการลงนามให้ครบถ้วน พร้อมระบุวันที่กำกับด้วย	
	ผู้อนุมัติ ผู้จ่าย ผู้รับของ ไม่ครบถ้วน	ทุกครั้ง	

ผู้ตรวจสอบ

.....

(นางจารุณี สายทองแท้)

ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน

.....

(นางเกศทิพย์ พฤฒินันท์โชติกุล)

ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชี

ผู้อนุมัติ

.....

(นายปพน ดีไชยเศรษฐ)

นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดตรัง

๒๕ ก.ค. ๒๕๖๘

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบภายในภาคีเครือข่ายระดับจังหวัด ภาพรวม
ระดับโรงพยาบาลชุมชน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
เขตสุขภาพที่ ๑๒ จังหวัดตรัง

ประเด็นการตรวจสอบ	ข้อตรวจสอบพบ	ข้อเสนอแนะ	หน่วยรับตรวจ ชื่อ รพ.
๑. ด้านการเงิน	**๑.เงินสด เงินฝากธนาคาร เงินฝากคลัง**		
	๑.๑ หลังปิดบัญชี ณ สิ้นวันมีเงินสดคงเหลือที่จัดเก็บได้	-ให้นำเงินสดที่จัดเก็บได้ ระบุจำนวนเงินไว้ในรายงานเงินคงเหลือประจำ	รพ.ห้วยยอด,รพ.นาโยง
	ไม่ได้เก็บรักษาไว้ในตู้นิรภัย และไม่จัดทำรายงานเงินคงเหลือ	วัน และให้เก็บรักษาเงินสดไว้ในตู้นิรภัย ตามระเบียบกระทรวงการคลัง	รพ.ย่านตาขาว
	ประจำวันรายงานให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงินร่วมกันตรวจ	ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน	
	สอบตัวเงินและลงลายมือชื่อ	และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๘๔,๙๒,๙๓,๙๔	
	๑.๒ หน่วยงานไม่ได้นำเงินนอกงบประมาณ(เงินบำรุง) ฝาก	-เงินนอกงบประมาณที่รับเป็นเงินสด ให้นำฝากคลังอย่างน้อยเดือนละหนึ่ง	รพ.หาดสำราญฯ
	คลังอย่างน้อยเดือนละ ๑ ครั้ง ตามที่ระเบียบกำหนด	ครั้ง ตามระเบียบกระทรวงการคลังฯ ข้างต้น ข้อ ๑๐๑(๕) และวิธีการนำ	รพ.รัษฎา,รพ.สิเกา
		เงินส่งคลังและฝากคลัง	รพ.ปะเหลียน
	๒.การรับเงิน		
	-การรับรู้รายได้ไม่เป็นปัจจุบัน เช่นการรับเงินโอนจาก สปสช.	-การรับรู้รายได้เป็นปัจจุบัน และออกใบเสร็จรับเงิน พร้อมทั้งจัดทำรายงาน	รพ.ปะเหลียน
	ในต้นเดือนแต่จะรับรู้รายได้และออกใบเสร็จรับเงิน ณ สิ้นเดือน	สรุปการรับชำระเงินในแต่ละวัน เพื่อป้องกันความเสี่ยงและผลกระทบที่	
	ซึ่งเป็นการรับรู้รายได้ช้าเกินความจำเป็น	อาจจะเกิดขึ้น	
	๓.การเบิกจ่ายเงิน		
	๒.๑ จ่ายภาษี ณ ที่จ่ายประจำเดือนไม่ขออนุมัติจ่ายเงินเสนอ	-ให้งานการเงินจัดทำบันทึกขออนุมัติจ่ายเงินรายการค่าใช้จ่าย เสนอผู้มี	รพ.กันตัง
	ผู้มีอำนาจอนุมัติจ่าย	อำนาจอนุมัติจ่ายทุกครั้ง	
	๒.๒ จ่ายค่าตอบแทนปฏิบัติงานนอกเวลาราชการเจ้าหน้าที่	-การจ่ายเงินให้จ่ายผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินที่เป็น	รพ.รัษฎา
	ไม่ได้จ่ายผ่านระบบธนาคาร แต่เขียนเช็คสั่งจ่ายให้เจ้าหน้าที่ผู้มี	ข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงานราชการ ตามข้อ ๕๒ ระเบียบกระทรวงการคลัง	
	สิทธิรับเงินโดยตรง		

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบภายในภาคีเครือข่ายระดับจังหวัด ภาพรวม
ระดับโรงพยาบาลชุมชน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
เขตสุขภาพที่ ๑๒ จังหวัดตรัง

ประเด็นการตรวจสอบ	ข้อตรวจสอบพบ	ข้อเสนอแนะ	หน่วยรับตรวจ ชื่อ รพ.
	๒.๓ พบเช็คค้างจ่ายเป็นระยะเวลานาน สั่งจ่ายให้เจ้าหนี้แต่	-ให้หน่วยงานติดต่อผู้ทรงเช็คที่หมดอายุให้ดำเนินการแลกเปลี่ยนเช็คฉบับ	รพ.สิเกา,รพ.รัษฎา
	ผู้รับเช็คไม่ได้นำเช็คไปขึ้นเงิน ทำให้เช็คหมดอายุ	ใหม่แทนเช็คฉบับที่หมดอายุ ตามแนวทางการควบคุมภายในด้านการจ่าย	
		เงิน หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๕๔๐ ลว.๖ พ.ย.๒๕๖๓	
๒. ด้านระบบบัญชี	๑. การปิดบัญชีประจำปี งายบัญชีไม่ได้ปิดบัญชีประจำปี	สิ้นปีงบประมาณงานบัญชีต้องปิดบัญชีประจำปีตามกรมบัญชีกลางกำหนด	รพ.สิเกา
เกณฑ์คงค้างและระบบ		๑. ปิดบัญชีรายได้และค่าใช้จ่าย เข้าบัญชีรายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	
GFMIS		๒. ปิดบัญชีรายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ และผลสสะสมจาการแก้ไขข้อ	
		ข้อผิดพลาด/รายได้/ค่าใช้จ่าย/เงินกองทุน UC ปี ก่อน	
		เข้าบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	
	๒.การบันทึกบัญชีภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง บันทึกบัญชี	-การบันทึกบัญชีภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง ให้บันทึกบัญชีในสมุด	รพ.รัษฎา
	ในสมุดรายวันจ่ายเงิน บันทึกไม่ถูกต้อง	รายวันทั่วไป	
	๓.รายงานงบทดลองประจำเดือนไม่มีลายมือชื่อผู้ตรวจสอบ และ	-ให้ผู้รับผิดชอบงานบัญชีบันทึกข้อความขออนุมัติเสนอหัวหน้าส่วนราช	รพ.ห้วยยอด,กันตัง
	ผ่านการรับรองจากหัวหน้าส่วนราชการก่อนนำส่งกองเศรษฐกิจ	การ ก่อนนำส่งงบทดลอง	รพ.หาดสำราญ

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบภายในภาคีเครือข่ายระดับจังหวัด ภาพรวม
ระดับโรงพยาบาลชุมชน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
เขตสุขภาพที่ ๑๒ จังหวัดตรัง

ประเด็นการตรวจสอบ	ข้อตรวจสอบพบ	ข้อเสนอแนะ	หน่วยรับตรวจ ชื่อ รพ.
๓.ด้านการเบิกจ่ายเงินเพิ่มพิเศษสำหรับแพทย์ทันตแพทย์ เภสัชกรที่ไม่ทำเวชปฏิบัติ	-ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายค่าตอบแทนดังกล่าว พบว่าผู้มีสิทธิรับเงินเพิ่มพิเศษฯปฏิบัติงานไม่ครบ ๑๕ วันทำการในเดือนนั้นได้รับเงินเพิ่มพิเศษฯ จึงถือว่าไม่ปฏิบัติตามสัญญา ฯ และหลักเกณฑ์ที่กำหนด -เบิกค่าตอบแทนให้กับเจ้าหน้าที่ ที่ไม่มีลายมือชื่อปฏิบัติงาน -แบบคำขอรับเงินเพิ่มพิเศษฯ ไม่ลงวันที่ -หนังสือสัญญาการรับเงินเพิ่มพิเศษฯ เติมข้อความไม่ครบถ้วน เขียนที่ ลงวันที่ ไม่ได้ระบุ	-หน่วยงานต้องกำหนดขั้นตอนการเบิกจ่ายค่าตอบแทนฯ ดังกล่าว โดยให้มีการตรวจสอบหลักฐานจากกลุ่มงานทรัพยากรบุคคล สรุปรายละเอียดการปฏิบัติงานของผู้ขอรับสิทธิฯ ให้กับงานการเงินประจำทุกเดือน เพื่อตรวจสอบวันเวลาที่ปฏิบัติงานครบ ๑๕ วันทำการ ของผู้ขอรับเงินฯ -ให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ วิธิการและเงื่อนไขการจ่ายเงินค่าตอบแทนเงินเพิ่มพิเศษสำหรับแพทย์ ทันตแพทย์ และเภสัชกร ที่ปฏิบัติงานในหน่วยบริการ สังกัดกระทรวงสาธารณสุข โดยไม่ทำเวชปฏิบัติส่วนตัวและ หรือปฏิบัติงานในโรงพยาบาลเอกชน พ.ศ. ๒๕๖๖ -ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบเอกสารแบบคำขอรับเงินและสัญญาการรับเงินเพิ่มให้เรียบร้อยก่อนบันทึกขออนุมัติจ่าย	รพ.วังวิเศษ,รพ.สิเกา รพ.รัษฎา,รพ.ห้วยยอด รพ.นาโยง,รพ.ปะเหลียน รพ.ย่านตาขาว รพ.หาดสำราญ
๔.ด้านบริหารพัสดุ	๑.จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่ครบทุกรายการ และบางรายการไม่บันทึกรหัสครุภัณฑ์ไว้ที่ตัวครุภัณ์ ๒.เอกสารจัดซื้อจัดจ้างไม่ใช้เอกสารที่จัดพิมพ์จากระบบ egp ๓.การกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะของพัสดุที่จะซื้อ ไม่ชัดเจน	-ให้จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินให้ถูกต้องครบถ้วนทุกรายการ และให้บันทึกเลขรหัสครุภัณฑ์ที่ตัวครุภัณฑ์ให้ครบถ้วนทุกรายการและเป็นปัจจุบัน -ให้ปฏิบัติตามระเบียบฯ ข้อ ๙ อย่างเคร่งครัด -ควรจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุที่จะซื้อให้ชัดเจน	รพ.ย่านตาขาว,รพ.รัษฎา รพ.วังวิเศษ,รพ.สิเกา รพ.ห้วยยอด, รพ.ปะเหลียน รพ.หาดสำราญ รพ.ปะเหลียน

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบภายในภาคีเครือข่ายระดับจังหวัด ภาพรวม
ระดับโรงพยาบาลชุมชน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
เขตสุขภาพที่ ๑๒ จังหวัดตรัง

ประเด็นการตรวจสอบ	ข้อตรวจสอบพบ	ข้อเสนอแนะ	หน่วยรับตรวจ ชื่อ รพ.
๕.ด้านการบริหารคลังยาและเวชภัณฑ์ที่มิใช่ยา	๑.ไม่มีแนวทางการเบิกจ่าย การจัดการกรณีส่งคืน แลกเปลี่ยนยา และเวชภัณฑ์ที่มิใช่ยาฯ กรณีเสื่อมสภาพ หมดอายุ	-ขอให้จัดทำแนวทางปฏิบัติ (SOP) การเบิกจ่าย ส่งคืน แลกเปลี่ยน ยาและเวชภัณฑ์ที่มิใช่ยาฯ พร้อมลงนามโดยผู้บริหารโรงพยาบาลและประกาศให้เจ้าหน้าที่โรงพยาบาลรับทราบ	รพ.วังวิเศษ,รพ.รัษฎา รพ.หาดสำราญ
	๒. ส่วนแถมของน้ำยาที่ใช้กับเครื่องมือต่างๆ ซึ่งไม่ได้บันทึกในทะเบียนคุม เพื่อใช้ในการเบิกจ่าย	-ขอให้ดำเนินการบันทึกส่วนแถมของน้ำยาที่ใช้กับเครื่องมือต่างๆ ลงในบัญชีคุมการเบิกจ่าย พร้อมรายงานให้ผู้บริหารโรงพยาบาลทุกครั้งที่รับส่วนแถม	รพ.วังวิเศษ,รพ.รัษฎา รพ.ย่านตาขาว
๖. ด้านการจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาล	๑. ลูกหนี้ระบบบริการการแพทย์ฉุกเฉิน EMS ไม่มีทะเบียนคุมลูกหนี้ให้ตรวจสอบ	-ศูนย์จัดเก็บรายได้ประสานงาน งานอุบัติเหตุและฉุกเฉิน(ER) ขอข้อมูลรายงาน EMS เพื่อจัดทำทะเบียน และนำส่งรายงานให้งานบัญชีบันทึกบัญชี	รพ.วังวิเศษ,รพ.รัษฎา
	๒. หน่วยงานไม่ได้สอบยันยอดความมีอยู่จริงของลูกหนี้คงเหลือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณกับกองทุนต่าง ๆ ทำให้งบทดลองกับรายงานมียอดไม่ตรงกัน	- ให้หน่วยงานสรุปความมีอยู่จริงของลูกหนี้ และจัดทำหนังสือสอบยันยอดความมีอยู่จริงของลูกหนี้กับกองทุนต่าง ๆ	รพ.รัษฎา
	๓. จัดทำทะเบียนลูกหนี้รายตัวไม่ครบทุกสิทธิและไม่สรุปรายงานลูกหนี้เสนอหัวหน้าส่วนราชการทราบ	-ให้ดำเนินการจัดทำรายงานลูกหนี้รายตัว ครบทุกสิทธิการรักษา และสรุปรายงาน ณ สิ้นเดือนเสนอผู้หัวหน้าส่วนราชการทราบทุกครั้ง	รพ.กันตัง,รพ.ปะเหลียน รพ.ย่านตาขาว,รพ.นาโยง
	๔. ไม่มีการตั้งลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลสิทธิประกันสังคม (ด้านบริการทันตกรรม) และมีการลดยอดลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาโดยยังไม่ได้รับการโอนเงิน	-การตั้งลูกหนี้ให้เป็นไปตามผังบัญชีที่กระทรวงสาธารณสุขกำหนดและการลดยอดลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลจะต้องลดยอดลูกหนี้เมื่อได้รับเงินแล้วแล้วเท่านั้น	

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบภายในภาคีเครือข่ายระดับจังหวัด ภาพรวม
ระดับโรงพยาบาลชุมชน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
เขตสุขภาพที่ ๑๒ จังหวัดตรัง

ประเด็นการตรวจสอบ	ข้อตรวจสอบพบ	ข้อเสนอแนะ	หน่วยรับตรวจ ชื่อ รพ.
๗. ด้านบริหารเจ้าหนี้	-การบันทึกรับรู้เจ้าหนี้ไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด รับรู้เจ้า	-เอกสารประกอบการบันทึกรับรู้เจ้าหนี้ ต้องครบถ้วนตามกระบวนการจัด	รพ.หาดสำราญ
	หนี้จากรายงานเจ้าหนี้ของหน่วยพัสดุ โดยไม่มีเอกสารจัดซื้อจ้าง	ซื้อจัดจ้าง ซึ่งประกอบด้วย ใบสั่งซื้อสั่งจ้าง ใบส่งสินค้า และใบตรวจรับ	
	ครบถ้วนตามกระบวนการ		
๘.ด้านประเมินผลระบบ	-ไม่มีการจัดทำรายงานประเมินผล แบบ ปค. ๔ และ ปค. ๕	หน่วยงานต้องจัดทำรายงานการประเมินผลการควบควบคุมภายในแบบ	รพ.รัษฎา
ควบคุมภายในและการ	เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบหลัก	ปค. ๔ และ แบบ ปค. ๕ เพื่อให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง	
บริหารจัดการความเสี่ยง		ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน	
สำหรับหน่วยงานภาครัฐ		หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ อย่างเคร่งครัด	

ผู้ตรวจสอบ
.....
(นางจารุณี สายทองแท้)
ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน

.....
(นางเกศทิพย์ พฤฒินันท์โชติกุล)
ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชี

ผู้อนุมัติ
.....
(นายปรีชา ดีโชยเศรษฐ)
นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดตรัง
๒๕ ก.ค. ๒๕๖๘

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบภายในภาคีเครือข่ายระดับจังหวัด ภาพรวมเขต
ระดับสำนักงานสาธารณสุขอำเภอ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
เขตสุขภาพที่ ๑๒ จังหวัดตรัง

ประเด็นการตรวจสอบ	ข้อตรวจสอบพบ	ข้อเสนอแนะ	หน่วยรับตรวจชื่อ รพ.
๑. ด้านการเงิน	๑.สัญญายืมเงินเดินทางไปราชการไม่แนบหลักฐานเอกสารประกอบ	-ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของเอกสาร และ	สสอ.รัษฎา
	ได้แก่ หนังสือขออนุมัติเดินทาง หนังสือเชิญเข้าร่วมอบรม ซึ่งเกิน	ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง	
	กำหนดระยะเวลาส่งใช้เงินยืม	การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง	
		พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๖๕(๒) และ ข้อ ๖๘	
	๒.เบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ เบิกค่าห้องเกินสิทธิ์ที่ระเบียบ	-ให้เจ้าหน้าที่การเงิน ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่า	สสอ.เมืองตรัง
	กำหนด	ใช้ในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ	
		(ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๕๕	
๒. ด้านระบบบัญชี	๑.บันทึกบัญชี ที่มีส่วนต่างรายงานบัญชี กับธนาคารยอดไม่	๑.ให้เจ้าหน้าที่บัญชีปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง	สสอ.วังวิเศษ
เกณฑ์คงค้างและระบบ	เท่ากัน ไม่ได้จัดทำรายงานงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร	ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๔๕ เรื่อง	
GFMIS		วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำ	
		งบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ	

ประเด็นการตรวจสอบ	ข้อตรวจสอบพบ	ข้อเสนอแนะ	หน่วยรับตรวจชื่อ รพ.
๓. ด้านการบริหารพัสดุ	๑.เอกสารจัดซื้อจัดจ้างทุกขั้นตอน ผู้มีอำนาจลงนามอนุมัติ ไม่ลงวันที่	-ให้ผู้มีอำนาจลงนามอนุมัติ ลงวันที่ในเอกสารจัดซื้อจัดจ้างทุกขั้นตอน	สสอ.วังวิเศษ

ผู้ตรวจสอบ

จารุณี สายทองแท้
.....

(นางจารุณี สายทองแท้)

ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน

เกศทิพย์
.....

(นางเกศทิพย์ พฤฒินันท์โชติกุล)

ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชี

ผู้อนุมัติ

.....

(นายปพน ดีไชยเศรษฐ)

นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดตรัง

๒๕ ก.ค. ๒๕๖๘

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบภายในภาคีเครือข่ายระดับจังหวัด ภาพรวมเขต
ระดับโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
เขตสุขภาพที่ ๑๒ จังหวัดตรัง

ประเด็นการตรวจสอบ	ข้อตรวจสอบพบ	ข้อเสนอแนะ	หน่วยรับตรวจ/ชื่อ รพ.
๑. ด้านการเงิน	๑. ณ สิ้นปีงบประมาณ ไม่จัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน	-ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง	รพ.สต.บ้านมาบบอน
	คงเหลือ และรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการทราบ	การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง	รพ.สต.โคกสะบ้า
		พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๗๔	รพ.สต.นาเกลือ,รพ.สต.ในปง
	๒.จ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานในคลินิกพิเศษนอกเวลา	-ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการจ่ายเงินค่าตอบ	รพ.สต.กันตังใต้,รพ.สต.นาเกลือ
	ราชการอัตราการเบิกจ่ายไม่ถูกต้องในตำแหน่งพยาบาลวิชาชีพ	แทนฯ พ.ศ. ๒๕๖๖ กรณีการปฏิบัติงานในคลินิกพิเศษนอกเวลาราชการ	รพ.สต.ย่านซื่อ,รพ.สต.หนองบัว
	และนักวิชาการสาธารณสุข	ตามหมวด ๒ ข้อ ๑๒	รพ.สต.คลองปาง,รพ.สต.เขาไพร
	๒.เบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ เบิกค่าห้องเกินสิทธิ์ที่	-ให้เจ้าหน้าที่การเงิน ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่า	รพ.สต.ในปง
	ระเบียบกำหนด	ใช้ในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ	
		(ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๕๕	
	๓.การคำนวนค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางไปราชการ เบิกอัตราไม่	-ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายใน	รพ.สต.หนองบัว
	ถูกต้อง	การฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓)	รพ.สต.ควนเมา
		พ.ศ.๒๕๕๕ ข้อ ๑๘(๒) ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทาง และ ข้อ๑๙(๑) ค่าอาหาร	
๒. ด้านระบบบัญชี	๑.ไม่ได้จัดทำทะเบียน เงินบำรุง และเงิน UC แยกจากกัน	๑.ให้จัดทำทะเบียนคุมเงินบำรุงและ เงิน UC แยกออกจากกันตาม	รพ.สต.นาตาล่วง
เกณฑ์คงค้าง	ตามที่ระเบียบกำหนด	ระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยเงินบำรุงของหน่วยบริการ	รพ.สต.เกาะเปียะ
		พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๓	รพ.สต.บ้านคลองชีล้อม
			รพ.สต.หนองปรือ

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบภายในภาคีเครือข่ายระดับจังหวัด ภาพรวมเขต
ระดับโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
เขตสุขภาพที่ ๑๒ จังหวัดตรัง

ประเด็นการตรวจสอบ	ข้อตรวจสอบพบ	ข้อเสนอแนะ	หน่วยรับตรวจ/ชื่อ รพ.
๓. ด้านการบริหารพัสดุ	๑. กรณีจัดซื้อจัดจ้างวงเงินตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาทขึ้นไป ไม่จัดทำ	-การจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาทขึ้นไป ให้จัดทำ	รพ.สต.โคกสะบ้า
	ในระบบ egp	เอกสารในระบบ e-gp ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อ	รพ.สต.นาข้าวเสีย
		จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐	
	๒.เอกสารจัดซื้อจัดจ้างทุกขั้นตอน ผู้มีอำนาจลงนามอนุมัติ	-ให้ผู้มีอำนาจลงนามอนุมัติ ลงวันที่ในเอกสารจัดซื้อจัดจ้างทุกขั้นตอน	รพ.สต.นาตาล่วง,รพ.สต.ในปง
	เห็นชอบ ไม่ลงวันที่		รพ.สต.บ้านนางอ,รพ.สต.หาดส
			รพ.สต.บ้านปากปรน
			รพ.สต.หาดสำราญ

ผู้ตรวจสอบ

.....

(นางจารุณี สายทองแท้)

ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน

.....

(นางเกศทิพย์ พฤฒินันท์โชติกุล)

ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชี

ผู้อนุมัติ

.....

(นายปพน ดีไชยเศรษฐ)

นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดตรัง

๒๕ ก.ค. ๒๕๖๘