

สรุปรายงานผล
การตรวจสอบภายในภาพรวม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

พบว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบภายในภาพรวม ปี ๒๕๖๓ ส่วนใหญ่ได้รับการแก้ไข

ประเด็นข้อตรวจพบที่เป็นความเสี่ยงและพบบ่อย ๆ ซ้ำ ๆ ได้แก่

- ด้านการฝึกอบรม/เดินทางไปราชการ พบว่า เอกสารหลักฐานการขออนุมัติไปราชการ/ฝึกอบรม , เอกสารประกอบการเบิกจ่าย ไม่ถูกต้องครบถ้วน และบางหน่วยงานไม่มีการประเมินผลการฝึกอบรม และไม่มีการรายงานผลการเข้ารับฝึกอบรม เสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการ
- มีการจัดทำรายงานประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบปค.๔) และรายงานการประเมินผลควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) แต่ไม่ครอบคลุมภารกิจหลักตามโครงสร้างของหน่วยงาน



ข้อเสนอแนะให้ดำเนินการในปี ๒๕๖๕

- ขอให้ โรงพยาบาล , สำนักงานสาธารณสุขอำเภอ และกลุ่มงานในสำนักงานสาธารณสุข จังหวัดสระแก้ว ประเมินผลและจัดทำรายงานการจัดฝึกอบรม หรือรายงานผลการเข้ารับ ฝึกอบรม เสนอหัวหน้าส่วนราชการ ภายใน ๖๐ วันนับแต่วันสิ้นสุดการฝึกอบรม หรือภายใน ๖๐ วันนับแต่วันเดินทางกลับถึงสถานที่ปฏิบัติราชการ เพื่อแนบเอกสารประกอบการเบิกจ่าย *(ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ฯ ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๕๕ (ข้อ ๒๓,๒๘)*
- ขอให้จัดทำรายงาน ปค.๔ และ ปค.๕ ให้ครอบคลุมภารกิจหลักตามโครงสร้างของหน่วยงาน
- ขอให้ นำผลการตรวจสอบภายในจากแบบสอบถามในด้านที่เป็นปัญหาไปจัดทำระบบควบคุม ภายใน

ข้อตรวจพบ

จากการตรวจสอบแผนงาน/โครงการ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

สรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบแผนงาน/โครงการ

ขั้นตอน ก่อนเสนอนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัด

ข้อตรวจพบ

๑. การจัดซื้อวัสดุต่าง ๆ เช่น วัสดุวิทยาศาสตร์ในการตรวจคัดกรองมีราคาแตกต่างกัน และจำนวนไม่สอดคล้องกับเป้าหมาย ควรมีการจัดซื้อระดับอำเภอ เพื่อให้มีต้นทุนที่ใกล้เคียงกัน และควรระบุว่าเป็นอะไร/จำนวน/ราคาต่อหน่วย เพื่อพิจารณาถึงความเหมาะสม
๒. ใช้คำไม่ถูกต้อง/พิมพ์ผิด/คำนวณตัวเลขไม่ถูกต้อง
๓. บางอำเภอมีค่าวิทยากรในการจัดประชุมแทบทุกกิจกรรม การนับชั่วโมงค่าสมนาคุณวิทยากรไม่ถูกต้อง
๔. แผนงาน/โครงการ ไม่ได้รับการอนุมัติจาก นพ.สสจ. ก่อนดำเนินโครงการ ความไม่ชัดเจน ไม่ครอบคลุม ไม่ระบุรูปแบบของกิจกรรม เช่น ประชุม อบรม บรรยาย ฝึกปฏิบัติ ศึกษาดูงาน จัดงาน รณรงค์ ประกวด ฯลฯ
๕. กลุ่มเป้าหมาย ระบุไม่ครอบคลุม ไม่ระบุจำนวน งบประมาณไม่สอดคล้องกับกลุ่มเป้าหมาย
๖. ค่าวัสดุสำนักงาน จัดซื้อวัสดุสิ้นเปลืองเกินความจำเป็น ไม่เกี่ยวข้องกับโครงการ/กิจกรรม

สรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบแผนงาน/โครงการ

ขั้นตอน ก่อนเสนอนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัด

ข้อตรวจพบ

๗. ค่าตอบแทนตามระเบียบกระทรวงการคลัง/ค่าตอบแทน ฉ.๕ กระทรวงสาธารณสุข ยังสับสน

๘. การจัดสรรงบประมาณให้พื้นที่ กลุ่มงานใน สสจ. ต้องแจ้งพื้นที่ให้ทราบอย่างชัดเจนว่าต้องทำแผนงาน/โครงการรองรับ ป้องกันความผิดพลาดและล่าช้าในการแก้ไขเอกสาร

๙. งบกองทุน/อปท. เมื่อเขียนโครงการขออนุมัติใช้เงิน และเบิกจ่ายที่ สสจ. ให้เสนอ นพ.สสจ. เพื่ออนุมัติแผนงาน/โครงการ

๑๐. การใช้งบประมาณจัดซื้อวัสดุ อุปกรณ์ โดยไม่มีการจัดประชุม จะต้องเขียนแผนงาน/โครงการ ด้วย

สรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบแผนงาน/โครงการ

ชั้นตรวจเอกสารเบิกจ่าย

ด้านค่าใช้จ่ายในการประชุม/ฝึกอบรม

ข้อตรวจพบ

๑. เอกสารขออนุมัติไปราชการขาดสาระสำคัญในการเดินทางไปราชการ เช่น เดินทางโดยพาหนะอะไร หมายเลขทะเบียนรถ พนักงานขับรถ ,การขออนุมัติไปราชการไม่ครอบคลุมวันเดินทาง , การเดินทางไปราชการก่อนวันประชุมอบรม ไม่เหมาะสม
๒. เอกสารใบสำคัญรับเงินค่าอาหารกลางวัน อาหารว่าง เครื่องดื่ม ไม่ถูกต้อง เนื่องจากขออนุมัติจัดกิจกรรม ๓ กิจกรรม และไม่ได้ต่อเนื่องกัน แต่ผู้รับจ้างออกใบสำคัญรับเงิน ๓ กิจกรรม รวมเป็นใบเดียวกัน
๓. เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ถูกต้อง เช่น ขาดโครงการ/ตารางเวลาการอบรม และใช้เอกสารสำเนาประกอบการเบิกจ่าย
๔. การเบิกเบี่ยงเลี้ยงในการเดินทางไปประชุมเกินกว่าสิทธิอันพึงได้รับ
๕. นำค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมมาขออนุมัติเบิกจ่ายคนละปีงบประมาณ
๖. มีการสำรองจ่ายค่าวัสดุประกอบการฝึกอบรมเป็นจำนวนมาก ไม่ได้ยืมเงินบำรุง
๗. ไม่พบการเขียนรายงานผลการจัดฝึกอบรม หรือเข้าร่วมฝึกอบรม ภายใน ๖๐ วัน ตามระเบียบ

สิ่งที่ควรปฏิบัติเพื่อลดประเด็นความเสี่ยงให้น้อยลง หรือไม่ให้เกิดประเด็นความเสี่ยง

- ศึกษาระเบียบ หลักเกณฑ์ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง
- ศึกษาคู่มือการปฏิบัติงาน
- ศึกษาขั้นตอนการดำเนินงาน (Flow Chart)
- ศึกษาเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย



ผลการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ (เงินบำรุง) ด้านสาธารณสุข

ข้อพึงระวัง

1. พรบ.วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 ส่วนที่ 5 เงินนอกงบประมาณ และเงินทุนหมุนเวียน มาตรา 61 มาตรา 37 วรรคสอง
2. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562
3. ระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยเงินบำรุงของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. 2562
4. ประกาศกระทรวงสาธารณสุข เรื่องหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข การรับเงิน การจ่ายเงิน การรักษาเงิน และรายงานของค่าใช้จ่ายที่ส่งเสริมการจัดบริการสาธารณสุขและค่าใช้จ่ายอื่น พ.ศ. 2559



1

เงินนอกงบประมาณ (เงินบำรุง) ฝากธนาคารพาณิชย์เกินวงเงินกว่าที่ระเบียบกำหนด

2

การบันทึกการรับ-จ่ายเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณ ฝากธนาคารพาณิชย์เข้าสู่ระบบ GFMIS เพื่อลดกระบวนการทำงานที่เกิดขึ้น

3

การเบิกจ่ายเงินล่าช้าข้ามปีงบประมาณ ไม่เป็นไปตามรอบระยะเวลาบัญชี

4

การบริหารพัสดุ ตรวจสอบพัสดุประจำล่าช้าและตรวจรับไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังกำหนด

5

การเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณ (เงินบำรุง) ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยเงินบำรุงฯ



ผลการดำเนินงาน

ตัวชี้วัดที่ ๖๑ ร้อยละของหน่วยงาน
ในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ผ่านเกณฑ์การประเมิน ITA (ร้อยละ ๙๒)

ตัวชี้วัดที่ ๖๑ ร้อยละของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ผ่านเกณฑ์การประเมิน ITA (ร้อยละ ๙๒) จำแนกตามจังหวัดในเขตสุขภาพที่ ๖

จังหวัด	ร้อยละของหน่วยงาน ผ่านเกณฑ์ ร้อยละ ๙๒	ร้อยละของหน่วยงาน ไม่ผ่านเกณฑ์ ร้อยละ ๙๒
ฉะเชิงเทรา	๑๐๐.๐๐	๐.๐๐
ปราจีนบุรี	๔๐.๐๐	๖๐.๐๐
สระแก้ว	๑๐๐.๐๐	๐.๐๐
สมุทรปราการ	๓๐.๗๗	๖๙.๒๓
จันทบุรี	๖๕.๒๒	๓๔.๗๘
ชลบุรี	๕๔.๑๗	๔๕.๘๓
ตราด	๖๖.๖๗	๓๓.๓๓
ระยอง	๒๒.๒๒	๗๗.๗๘

สรุปผลภาพเขต

พบว่า จังหวัดที่มีร้อยละของหน่วยงานผ่านเกณฑ์การประเมิน ITA ร้อยละ ๙๒ มี ๒ จังหวัด ได้แก่ ฉะเชิงเทรา (ร้อยละ ๑๐๐) และ สระแก้ว (ร้อยละ ๑๐๐) ส่วนจังหวัดที่มีร้อยละของหน่วยงานไม่ผ่านเกณฑ์การประเมิน ITA ร้อยละ ๙๒ มี ๖ จังหวัด ได้แก่ ปราจีนบุรี สมุทรปราการ จันทบุรี ชลบุรี ตราด และ ระยอง

ตัวชี้วัดที่ ๖๑ ร้อยละของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ผ่านเกณฑ์การประเมิน ITA (ร้อยละ ๙๒) จำแนกตามหน่วยงานในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดสระแก้ว

ลำดับ	หน่วยงาน	ผลคะแนนหน่วยงานผ่านเกณฑ์ร้อยละ ๙๒	ผลคะแนนหน่วยงานไม่ผ่านเกณฑ์ร้อยละ ๙๒
๑	สสจ.สระแก้ว	๑๐๐.๐๐	-
๒	รพร.สระแก้ว	๙๕.๘๓	-
๓	รพ.อรัญประเทศ	๙๕.๘๓	-
๔	สสอ.เขาฉกรรจ์	๑๐๐.๐๐	-
๕	สสอ.คลองหาด	๑๐๐.๐๐	-
๖	สสอ.โคกสูง	๑๐๐.๐๐	-
๗	สสอ.ตาพระยา	๑๐๐.๐๐	-
๘	สสอ.เมืองสระแก้ว	๑๐๐.๐๐	-
๙	สสอ.วังน้ำเย็น	๑๐๐.๐๐	-
๑๐	สสอ.วังสมบูรณ์	๑๐๐.๐๐	-
๑๑	สสอ.วัฒนานคร	๑๐๐.๐๐	-
๑๒	สสอ.อรัญประเทศ	๑๐๐.๐๐	-
๑๓	รพ.เขาฉกรรจ์	๑๐๐.๐๐	-
๑๔	รพ.คลองหาด	๑๐๐.๐๐	-
๑๕	รพ.ตาพระยา	๑๐๐.๐๐	-
๑๖	รพ.วังน้ำเย็น	๑๐๐.๐๐	-
๑๗	รพ.วัฒนานคร	๙๕.๘๓	-
๑๘	รพ.โคกสูง	๑๐๐.๐๐	-
๑๙	รพ.วังสมบูรณ์	๑๐๐.๐๐	-
ภาพรวมจังหวัดสระแก้ว		ผ่านเกณฑ์ ร้อยละ ๑๐๐	ไม่ผ่านเกณฑ์ ร้อยละ ๐



สรุปผลการประเมิน

จังหวัดสระแก้วมีหน่วยงานผ่านเกณฑ์การประเมิน ITA ร้อยละ ๙๒ จำนวน ๑๙ หน่วยงาน คิดเป็น ร้อยละ ๑๐๐

ปัจจัยแห่งความสำเร็จ

- ▶ ผู้บริหารให้ความสำคัญ มีนโยบายและความมุ่งมั่นในการแสดงเจตนารมณ์การต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ และให้การสนับสนุนการดำเนินงาน ITA อย่างชัดเจน
- ▶ ผู้ปฏิบัติงานและผู้ที่เกี่ยวข้องในทุกหน่วยงาน ให้ความร่วมมือในการปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด รวมทั้งให้ความร่วมมือในการประเมิน ITA

ปัญหาอุปสรรค

- สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-๑๙) ทำให้หลายหน่วยงานดำเนินการจัดทำเอกสารหลักฐานที่ล่าช้าไม่เป็นไปตามห้วงระยะเวลาที่กำหนด
- บางหน่วยงานขาดการมอบหมายผู้รับผิดชอบงานที่ชัดเจน และแบ่งหน้าที่ให้มีผู้รับผิดชอบการประเมินในแต่ละ EB เพื่อศึกษารายละเอียดในคู่มือการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใส ๓ ให้เกิดความรู้ความเข้าใจอย่างถ่องแท้ เพื่อจะได้จัดทำเอกสารหลักฐานได้อย่างถูกต้องครบถ้วน



ขอขอบพระคุณ

**ผู้บริหาร คณะทำงาน และเครือข่าย ITA ทุกท่าน
ที่ทำให้การสนับสนุน และให้ความร่วมมือในการขับเคลื่อน
การประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสเป็นอย่างดีค่ะ**