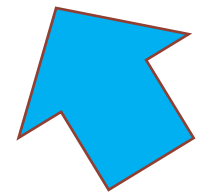
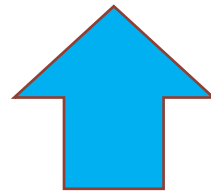
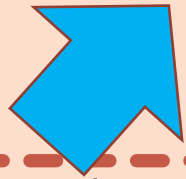


ชี้แจงแนวทาง นโยบาย
และแผนตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 79 บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ที่กระทรวงการคลังกำหนด



หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561
ฉบับที่ 2 พ.ศ. 2562
และ ฉบับที่ 3 พ.ศ. 2564

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง
ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561



ระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยเงินบำรุง ของหน่วยบริการสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. 2562

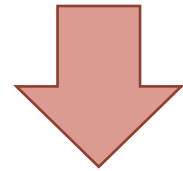
ข้อ 14

ให้มีการตรวจสอบภายใน
ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ที่กระทรวงการคลังกำหนด
และรายงานให้ปลัดกระทรวง
สาธารณสุขทราบ

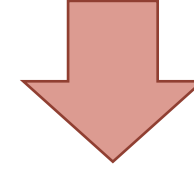
ผู้ตรวจสอบ
ภายใน
ที่ได้รับแต่งตั้ง

ข้อ 16 สำหรับกรณีของโรงพยาบาล
ส่งเสริมสุขภาพตำบลและสถานี
อนามัยเฉลิมพระเกียรติให้กระทรวง
สาธารณสุขมอบหมายให้สำนักงาน
สาธารณสุขจังหวัดเป็นหน่วยงาน
รับผิดชอบ กำกับดูแล และให้
คำแนะนำในการจ่ายเงินบำรุงให้
ถูกต้องตามระเบียบพร้อมทั้งรายงาน
ผลการดำเนินงานให้กระทรวง
สาธารณสุขทราบด้วย

การควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน หน่วยงานสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข



การควบคุมภายใน
ด้วยระบบ
อิเล็กทรอนิกส์ 5 มิติ
(Electronics
Internal Audit : EIA)

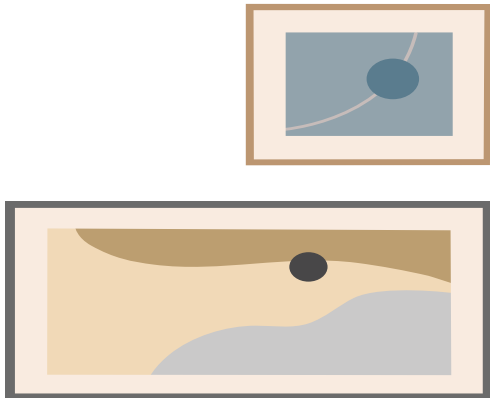


การปฏิบัติงานของ
ภาคีเครือข่าย
ตรวจสอบภายใน
ระดับจังหวัด



การตรวจสอบภายในของคณะกรรมการ ตรวจสอบภายในภาคีเครือข่ายระดับจังหวัด

ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. 2564



การตรวจสอบภายในของคณะกรรมการ ตรวจสอบภายในภาคีเครือข่ายระดับจังหวัด

เชิงปริมาณ

จัดส่งแผน
75 จังหวัด



ไม่จัดส่ง
แผน
1 จังหวัด



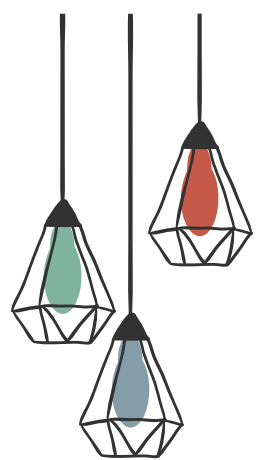
3,178
แห่ง



1,549
แห่ง

รายงานผล

- ❖ ด้านการเงิน
- ❖ ด้านงบการเงิน
- ❖ ด้านการบริหารพัสดุ
- ❖ ด้านการจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาล
- ❖ ด้านการบริหารเจ้าหน้าที่
- ❖ ด้านแผนปฏิบัติงานประจำปี/แผนเงินบำรุง
- ❖ ด้านการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ
- ❖ ด้านการประเมินระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง
- ❖ ด้านระบบงานเทคโนโลยีสารสนเทศ



ประเด็นความเสี่ยงที่ตรวจพบ (Condition)

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด

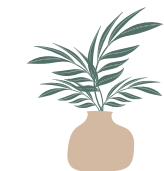
- ระบบ GFMIS ขาดการสอบทานความถูกต้องข้อมูลในระบบ GFMIS
- การปฏิบัติเกี่ยวกับเงินยืม
- เอกสารการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วนถูกต้อง
- กระบวนการบริหารพัสดุ จากการปฏิบัติไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด
- ด้านระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงไม่ครอบคลุมภารกิจ และขาดการกำกับ ติดตาม
- ไม่มีแผนเตรียมความพร้อมรองรับสถานการณ์ฉุกเฉินด้านระบบสารสนเทศ



ประเด็นความเสี่ยงที่ตรวจพบ (Condition)

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอ

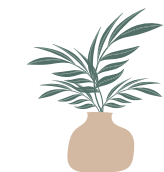
- บุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานและเป็นสายงานด้านสาธารณสุข ส่งผลให้การปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ไม่ครบถ้วนถูกต้องและเป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด เช่น จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันไม่เป็นปัจจุบัน ไม่ทำงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร หลักฐานจ่ายด้านเงินยืมและค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมไม่ครบถ้วน ลูกหนี้เงินยืมค้างนาน เป็นต้น
- เอกสารจัดซื้อจัดจ้างและการควบคุมเก็บรักษาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
- การปฏิบัติด้านราชการไม่เป็นไปตามระเบียบสำนักงานนายกรัฐมนตรีว่าด้วยราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓
- ไม่จัดทำแผนการใช้จ่ายนอกงบประมาณ (เงินบำรุง)
- การวางระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงไม่ครอบคลุมประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญและขาดการกำกับ ติดตาม



ประเด็นความเสี่ยงที่ตรวจพบ (Condition)

โรงพยาบาลศูนย์ / โรงพยาบาลทั่วไป

- ไม่นำเงินนอกงบประมาณฝากคลัง
- การปฏิบัติเกี่ยวกับเงินยืมราชการไม่เป็นไปตามระเบียบกำหนด
- มีการจัดทำใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง (PO) จากเงินนอกงบประมาณเพื่อจ่ายตรงผู้ขายเพียงบางส่วน
- การบันทึกบัญชี และการปรับปรุงรายการไม่เป็นไปตามคู่มือการบัญชีสำหรับส่วนราชการและมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายบัญชีภาครัฐ
- ไม่สอบทานข้อมูลสินทรัพย์ในระบบ GFMIS กับผู้เกี่ยวข้องและรายงานผู้บริหารทราบ
- ปรับปรุงบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดโดยไม่ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ
- การรับรู้เจ้าหนี้และการจ่ายชำระหนี้ไม่เป็นไปตามระเบียบ
- การปฏิบัติงานด้านพัสดุมีกระบวนการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบ/คำสั่งมอบหมายงานกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบไม่ชัดเจน
- ด้านระบบการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงมีกระบวนการงานไม่ชัดเจน ไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ การวิเคราะห์ความเสี่ยงไม่สัมพันธ์กับกระบวนการที่เป็นรูปธรรม



ประเด็นความเสี่ยงที่ตรวจพบ (Condition)

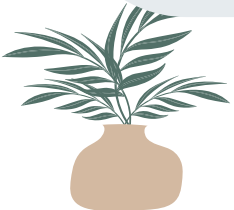
โรงพยาบาลชุมชน

1. ด้านการจัดวางระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงไม่ครอบคลุมภารกิจและไม่ครบถ้วน เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดวางระบบ กำกับ ติดตาม อย่างเป็นระบบ
2. ด้านการเงิน หน่วยบริการมีเงินบำรุงเกินวงเงินตามที่ระเบียบกำหนดและไม่นำฝากคลังอย่างน้อยเดือนละ 1 ครั้ง การปฏิบัติงานด้านการเงินเกี่ยวกับหลักฐานการเบิกจ่าย การจัดทำทะเบียนคุมที่เกี่ยวข้อง ไม่ครบถ้วนถูกต้อง
3. ด้านบัญชี ด้านการบันทึกบัญชีและการปรับปรุงรายการไม่เป็นไปตามคู่มือการบัญชีและมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 ขาดหลักฐานประกอบและขาดการสอบทานความถูกต้องกับทะเบียนคุม
4. ด้านพัสดุ การจัดหา เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่าย การควบคุมเก็บรักษา และการตรวจสอบพัสดุประจำปีไม่เป็นไปตามระเบียบ
5. ด้านเงินบริจาคไม่เป็นไปตามระเบียบ
6. ด้านการจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาลบันทึกข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน ขาดการเร่งรัดติดตามการเรียกเก็บลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลตามสิทธิการรักษา
7. ด้านการใช้จ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติไม่เป็นไปตามประกาศกระทรวงสาธารณสุข เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข การรับเงิน การจ่ายเงิน การรักษาเงิน และรายการของค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องและจำเป็นต่อการสนับสนุนและส่งเสริมการจัดบริการสาธารณสุข และค่าใช้จ่ายอื่น พ.ศ. 2559
8. ด้านการจัดทำแผนเงินบำรุงไม่ครอบคลุมทุกหน่วยบริการ

ประเด็นความเสี่ยงที่ตรวจพบ (Condition)

โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล

1. ด้านการจัดวางระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายใน คณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน รวมถึงการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบไม่ชัดเจน ไม่มีนโยบาย และแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงด้านสารสนเทศที่เป็นลายลักษณ์อักษร
2. ด้านการเงิน ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีเป็นบุคคลเดียวกันและเป็นบุคลากรสายงานสาธารณสุข ไม่มีกรรมการตรวจนับเงิน คงเหลือประจำวัน ไม่เก็บเงินสดในตู้নিরภัย
3. ด้านพัสดุ คำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานด้านพัสดุ แผนจัดซื้อ และเอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้าง การควบคุมเก็บรักษาพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบ
4. ด้านการจัดทำแผนเงินบำรุง หน่วยบริการบางแห่งไม่มีแผนเงินบำรุง/ แผนเงินบำรุงไม่ได้รับอนุมัติจากนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัด



การตรวจสอบภายในของคณะกรรมการ ตรวจสอบภายในภาคีเครือข่ายระดับจังหวัด

ข้อเสนอรายการความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจภายในปีถัดไป (ผู้ตรวจสอบภายในภาคีเครือข่าย)

๑. นำข้อมูลจากการประเมินการควบคุมภายในไปใช้ในการวางแผนการตรวจสอบภายในและพัฒนากระบวนการปฏิบัติงานในปีงบประมาณถัดไป เพื่อลดความผิดพลาดและลดขั้นตอนการปฏิบัติงาน
๒. ควรมีการอบรมให้ความรู้ด้านการตรวจสอบภายในกับคณะกรรมการตรวจสอบภายในภาคีเครือข่ายหรือผู้ที่ทำหน้าที่ปฏิบัติที่ต้องลงพื้นที่ เพื่อตรวจสอบในแต่ละกิจกรรมตามที่กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขกำหนด ให้ปฏิบัติในแนวทางเดียวกัน
๓. ควรมีโปรแกรมช่วยรวบรวมข้อมูลเพื่อนำไปวิเคราะห์ความเสี่ยงที่อาจนำไปสู่ความสำเร็จของดำเนินงาน รวมถึงปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ เพื่อนำมาปรับปรุงแก้ไข และวางระบบควบคุมกำกับ ติดตาม ได้อย่างทันท่วงที
๔. ควรจัดทำแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกระดับหน่วยบริการ โดยมีการประเมินความเสี่ยง จัดลำดับความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจก่อนการจัดทำแผน และดำเนินการตรวจสอบหน่วยบริการที่มีความเสี่ยงสูงตามลำดับ



การตรวจสอบภายในของคณะกรรมการ ตรวจสอบภายในภาคีเครือข่ายระดับจังหวัด

ข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย (ผู้ตรวจสอบภายในส่วนกลาง)

๑. ระบบงานบริหารจัดการทรัพยากรด้านการสาธารณสุขเป็นงานที่มีความเฉพาะของการปฏิบัติงาน หน่วยงานควรกำกับสร้างทีมพี่เลี้ยงที่มีประสบการณ์และความเชี่ยวชาญในแต่ละด้านในระดับเขตระดับจังหวัด เพื่อทำหน้าที่ฝึกทักษะ Coaching ผู้ปฏิบัติงาน และให้คำปรึกษาในแต่ละด้าน กรณีที่หน่วยงานสับเปลี่ยนหมุนเวียนเจ้าหน้าที่ใหม่ เพื่อให้มีศักยภาพในการปฏิบัติงาน

๒. พัฒนาระบบบริหารจัดการด้วยเทคโนโลยีให้ทันกับสถานการณ์ในยุคดิจิทัล ให้กับหน่วยบริการ ทุกระดับใช้ ซึ่งสะดวกและรวดเร็วต่อการบริหารจัดการข้อมูล รวมถึงผู้บริหารสามารถกำกับติดตาม ตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ให้เป็นไปตามระเบียบอย่างถูกต้อง

๓. มีโปรแกรมกลางเพื่อบันทึกผลการตรวจสอบ ประเด็นความเสี่ยงที่ตรวจพบ เพื่อง่ายและสะดวก ต่อการรายงานผล รวมถึงมีฐานข้อมูลทางด้านการตรวจสอบ เพื่อนำไปวิเคราะห์ ค้นหาความเสี่ยง พร้อมทั้ง หาแนวทางร่วมกันในการวางแผนการตรวจสอบภายใน ง่ายสะดวกรวดเร็วยิ่งขึ้น ลดความซ้ำซ้อนและลดภาระงาน



WFH

Work from Home ให้มี Productivity และคงประสิทธิภาพการทำงาน

มาตรการปรับปรุงประสิทธิภาพในการปฏิบัติราชการของส่วนราชการ
ในยุค New Normal

ระบบตรวจสอบอัตโนมัติ 5 มิติ (Electronics Internal Audit : EIA)

Compliance / Financial / Management Audit



"Work from Home"
ที่ทำงานที่ไม่ใช่ที่ทำงาน





การตรวจสอบภายในแบบ New Normal

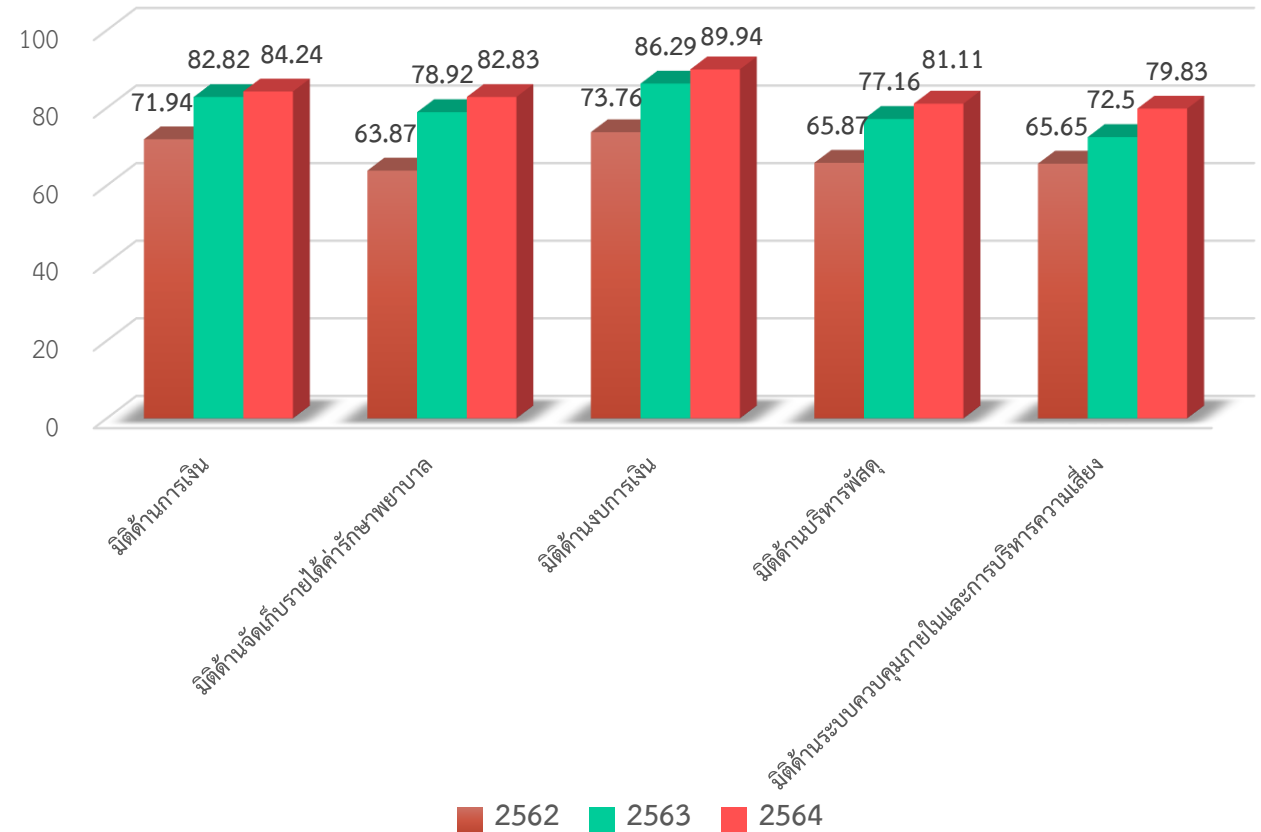
โปรแกรมการตรวจสอบอัตโนมัติ 5 มิติ (Electronic Internal Audit)



วัตถุประสงค์

1. เพื่อยกระดับมาตรฐานการปฏิบัติงานครอบคลุมทุกหน่วยบริการ
2. เพื่อคัดกรองความเสี่ยงการปฏิบัติงานและให้ข้อเสนอแนะการเพิ่มประสิทธิภาพการเงินการคลังของหน่วยบริการ

ผลการตรวจสอบภายในอัตโนมัติ 5 มิติ



ผลงานเด่น

- เชื้อต่อการทำงาน WFH ในสถานการณ์ Covid-19
- การศึกษาดูงานภายในและภายนอกกระทรวง
- การขยายผลรางวัลโดยสำนักงาน กพร.



การตรวจสอบภายในด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ 5 มิติ (Electronics Internal Audit : EIA)

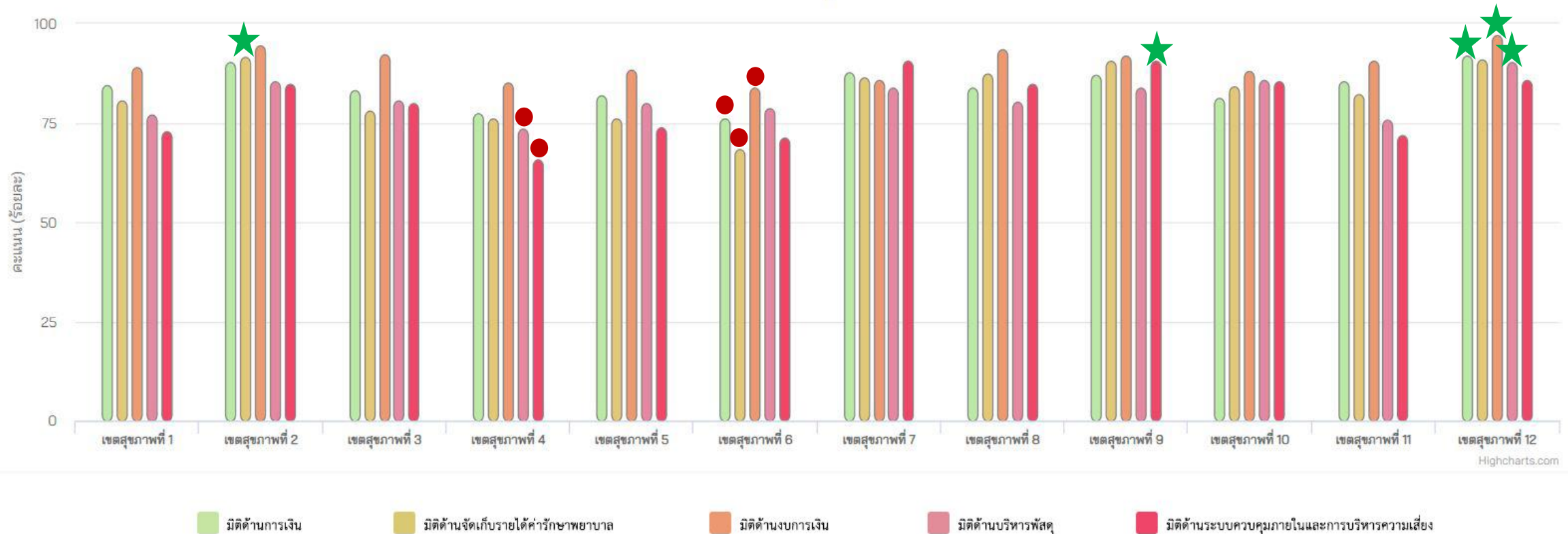


ผลการตรวจสอบ

การจัดส่งข้อมูลสำหรับตรวจสอบ : จำนวน 897 แห่ง คิดเป็น ร้อยละ 100

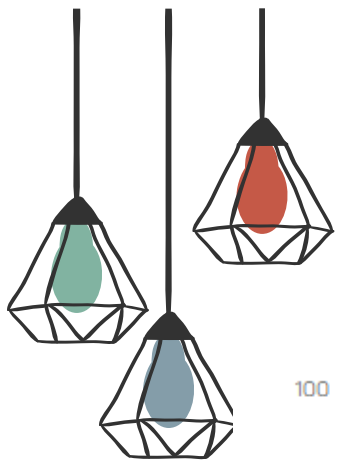
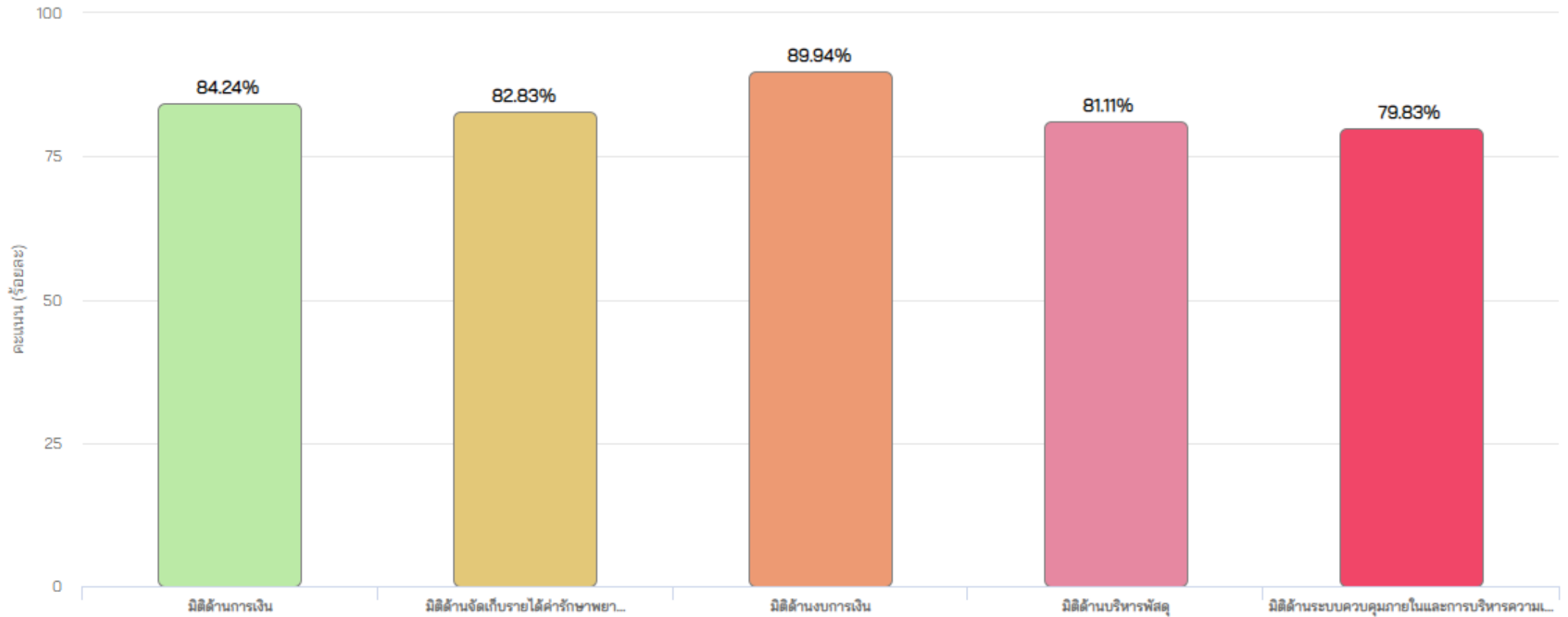


ภาพรวม 12 เขตสุขภาพ



การตรวจสอบภายในด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ 5 มิติ (Electronics Internal Audit : EIA) (ต่อ)

ภาพรวมระดับประเทศ



ประเด็นความเสี่ยงที่ตรวจพบ (Condition)

มิติด้านการเงิน

1

เงินนอกงบประมาณ (เงินบำรุง) ฝากธนาคารพาณิชย์เกินวงเงินกว่าที่ระเบียบกำหนดและไม่นำเข้าฝากคลัง

2

การจ่ายชำระหนี้ไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด (เกิน 5 วันทำการ)

3

เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ถูกต้อง และสมบูรณ์

4

ไม่จัดทำทะเบียนคุมการใช้จ่ายเงินหลักประกันสุขภาพถ้วนหน้า

5

ระบบการควบคุมใบเสร็จรับเงิน การรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินไม่เพียงพอ

6

กระบวนการปฏิบัติงานเกี่ยวกับเงินบริจาคไม่เป็นไปตามระเบียบ



ประเด็นความเสี่ยงที่ตรวจพบ (Condition) (ต่อ)

มิติด้านจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาล

1

ระบบควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานและการมอบหมายผู้รับผิดชอบไม่เพียงพอ

2

ขาดการสอบทานลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลในงบทดลองกับทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล

3

ขาดระบบการติดตามเร่งรัดให้ชำระหนี้ภายในระยะเวลาที่กำหนด

4

ไม่กำหนดกระบวนการหรือกำหนดกระบวนการไม่ครอบคลุมการให้การสังคมสงเคราะห์/อนุเคราะห์ค่ารักษาพยาบาล

5

ไม่สอบทานหรือยืนยันยอดความมีอยู่จริงของลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลกับกองทุนหรือส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ



ประเด็นความเสี่ยงที่ตรวจพบ (Condition) (ต่อ)

มิติด้านงบประมาณ

1

ขาดการสอบทานและยืนยันยอดระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น รายงานวัสดุคงเหลือ รายงานสินทรัพย์ รายงานเจ้าหนี้ รายงานลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล เป็นต้น

2

การจัดทำทะเบียนคุมต่าง ๆ ไม่ครบถ้วน

3

เอกสารประกอบการบันทึกบัญชีไม่ครบถ้วน ถูกต้อง สมบูรณ์ และเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีไม่ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจก่อนบันทึกบัญชี

4

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความเข้าใจในกระบวนการบันทึกบัญชี

5

การปิดบัญชีประจำปีงบประมาณไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 และคู่มือบัญชีหน่วยบริการสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ประเด็นความเสี่ยงที่ตรวจพบ (Condition) (ต่อ)

มิติด้านบริหารพัสดุ

1

ขาดระบบการควบคุม ไม่มอบหมายหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานด้านพัสดุ

2

การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครอบคลุมพัสดุทุกประเภทและการแสดงรายละเอียดไม่ครบถ้วน

3

ไม่ประกาศเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้างตามที่ระเบียบกำหนด

4

การบริหารพัสดุ การจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน วัสดุคงเหลือ ไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบันรวมถึงรูปแบบไม่เป็นไปตามที่กำหนด

5

การตรวจสอบพัสดุประจำปีล่าช้า และไม่จัดส่งรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

6

การจำหน่ายพัสดุประจำปีไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด เช่น ไม่ตัดจำหน่ายจากทะเบียนคุมทรัพย์สิน ไม่แจ้งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ไม่แจ้งงานบัญชีเพื่อตัดจำหน่ายทรัพย์สินออกจากบัญชี เป็นต้น

7

เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน สมบูรณ์ ขาดหลักฐานการมอบหมายให้เป็นผู้รับผิดชอบกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะ และขาดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ



ประเด็นความเสี่ยงที่ตรวจพบ (Condition) (ต่อ)

มิติด้านระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

1

การแต่งตั้งคณะกรรมการระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงไม่เป็นปัจจุบันและการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการไม่เป็นไปตามที่หลักเกณฑ์กำหนด

2

การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.4) และการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5) ไม่ครอบคลุมทุกกลุ่มภารกิจตามโครงสร้างหน่วยงาน

3

การจัดส่งรายงานการจัดวางระบบควบคุมภายในไม่ทันตามระยะเวลาที่กำหนด

4

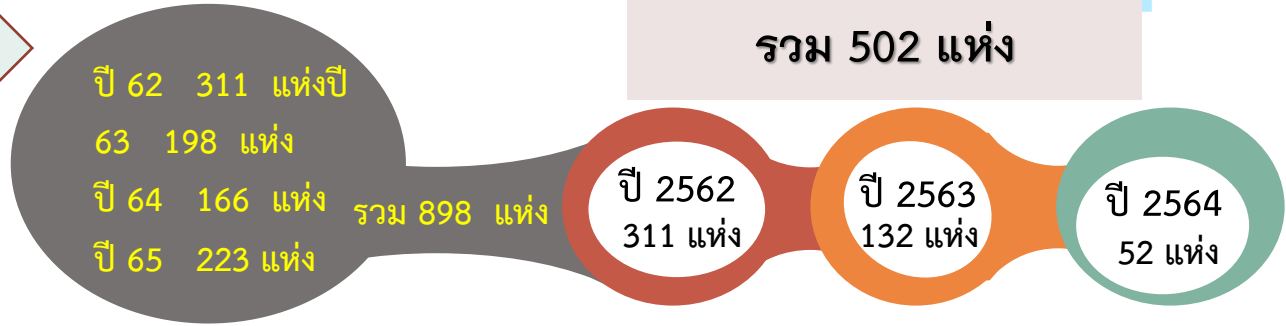
การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงไม่ครอบคลุมตามวัตถุประสงค์ 4 ด้าน ได้แก่ ด้านกลยุทธ์ ด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน และด้านกฎหมายและระเบียบ

ผลการตรวจสอบรายงานการเงิน (2562-2564)



ผลการดำเนินงาน
รวม 502 แห่ง

- 1 ผลการตรวจสอบระบบ GFMS ภาพรวม สป.
- 2 หน่วยบริการสังกัด สป.



วัตถุประสงค์

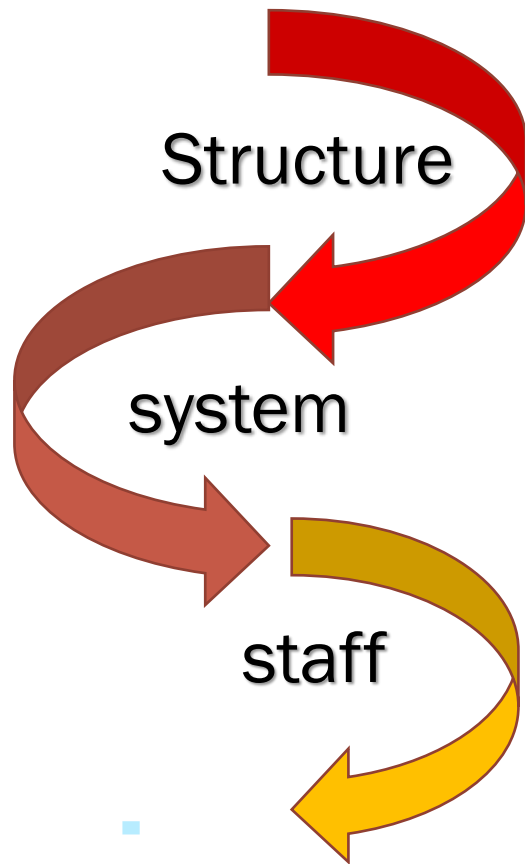
1. เพื่อความเชื่อมั่นว่างบการเงินของหน่วยบริการสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขมีความครบถ้วน ถูกต้อง น่าเชื่อถือ
2. เพื่อให้งบการเงินของหน่วยบริการสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข เป็นไปตามนโยบายมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ



สาเหตุ

1. ผังบัญชีมีจำนวนมาก แนวทางการบันทึกบัญชีที่ซับซ้อน นโยบายการบันทึกบัญชีเปลี่ยนแปลงบ่อย ส่งผลให้มีความคลาดเคลื่อน ไม่สะท้อนความเป็นจริงของรายงานการเงิน
2. โปรแกรมบัญชีที่หลากหลาย ภาพรวมต้นทุนสูง
3. ผู้ปฏิบัติงานสับเปลี่ยนบ่อย/ขาดความรู้ ทักษะในการปฏิบัติงาน ข้อจำกัดกรอบอัตราค่าจ้าง
4. ขาดการตรวจสอบข้อมูลก่อนนำเข้าระบบ/การปรับปรุงบัญชี

ข้อเสนอแนะ



1. นโยบาย/ผู้บริหารหน่วยรับตรวจให้ความสำคัญกับบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายบัญชีภาครัฐ
2. กำหนดโครงสร้าง กรอบอัตรากำลังให้ชัดเจน เหมาะสม
3. พัฒนาโครงสร้างทางบัญชีเกณฑ์คงค้าง (GL) กับ ระบบ GFMIS ให้สอดคล้องเชื่อมโยง

1. ผลักดันให้ระดับหน่วยเบิกจ่าย (รพศ.รพท) นำเข้าข้อมูลในระบบ GFMIS ครบทุกกระบวนการงาน
2. ระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง (GL) ควรนำไปรณรงค์สำเร็จรูปมาใช้เพียงโปรแกรมเดียวทั่วประเทศ เพื่อง่ายต่อการปฏิบัติลดความซ้ำซ้อน/ลดภาระงาน
3. ควรมีระบบการตรวจสอบรายงานทางบัญชีในระบบ GFMIS ในระดับหน่วยเบิกจ่าย

1. พัฒนาสมรรถนะผู้ปฏิบัติงานบัญชีให้ศักยภาพอยู่เสมอ โดยใช้กลไกระดับเขต/ระดับจังหวัด ในการควบคุม กำกับฝึกอบรม (Coaching)
2. อบรมให้ความรู้ผู้ทำบัญชีระบบ GFMIS สำหรับหน่วยเบิกจ่าย
3. ชี้แจง ทำความเข้าใจกับผู้ปฏิบัติงานบัญชี ของระบบบัญชีทั้ง 2 ระบบ

การตรวจสอบแผนเงินบำรุง



152 แห่ง

รพศ./รพท. และ รพช. ปี2564

กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข



วัตถุประสงค์

1. เพื่อให้หน่วยบริการมีกระบวนการจัดทำแผนเงินบำรุงอย่างมีประสิทธิภาพ
2. เพื่อเป็นเครื่องมือสำหรับผู้บริหารควบคุม กำกับการใช้จ่ายเงินอย่างมีประสิทธิภาพ

แผน Plan fin



แผนเงินบำรุง

Structure

- ผู้รับผิดชอบหลัก การจัดทำ อนุมัติ การกำกับ ติดตาม ไม่ชัดเจน

System

- ข้อมูลการจัดทำแผนเงินบำรุงไม่ครบถ้วน ถูกต้อง
- ขาดการมีส่วนร่วม แผนเงินบำรุงไม่สอดคล้อง แผนปฏิบัติการและแผนจัดซื้อจัดจ้าง ใช้ข้อมูลทางบัญชีเพียงด้านเดียว

Staff

- บุคลากรเข้าใจคลาดเคลื่อนระหว่างแผนเงินบำรุง และ Plan fin เป็นแผนเดียวกัน
- กรอบโครงสร้างระดับ รพช. ไม่มีผู้รับผิดชอบหลัก

ประกาศคณะกรรมการนโยบายการเงินการคลังของรัฐ เรื่อง นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงทางการเงิน พ.ศ. 2563

1. พรบ.วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 34 มาตรา 37 วรรค ๒ และมาตรา 61
2. พรบ.วิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2561 มาตรา 19
3. ระเบียบกระทรวงสาธารณสุข ว่าด้วยเงินบำรุงของหน่วยบริการ ในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข

ข้อเสนอเชิงนโยบาย

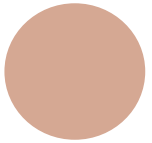
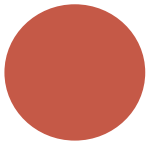
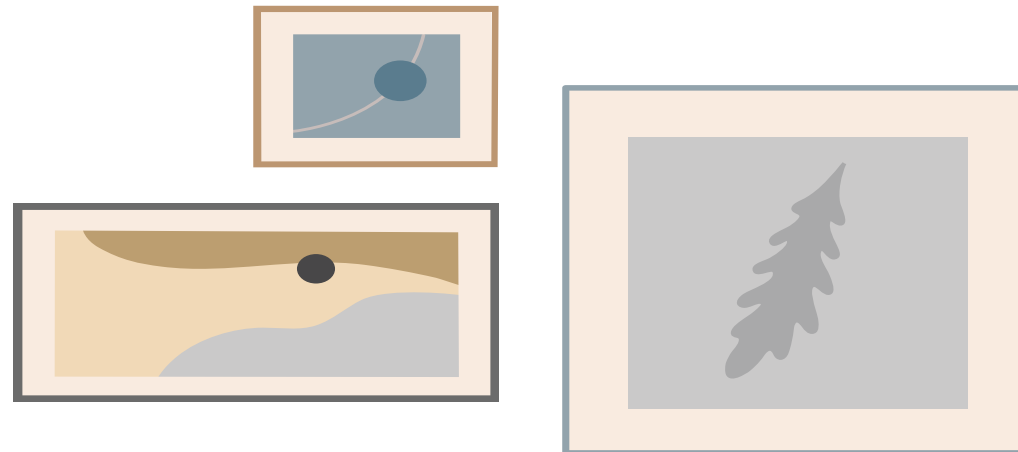
Policy

- การขับเคลื่อนกำหนดแนวทางการจัดทำแผนเงินบำรุง (กองเศรษฐกิจฯ)
- ปรับแก้ไขระเบียบเงินบำรุง ให้ครอบคลุมแผนการใช้เงินและผู้อนุมัติ (กองกฎหมาย)

AREA

- ให้ทุกหน่วยบริการ (โรงพยาบาลศูนย์/โรงพยาบาลทั่วไป และโรงพยาบาลชุมชน) ขับเคลื่อนจัดทำแผนเงินบำรุงอย่างเป็นรูปธรรม
- มอบสำนักงานสาธารณสุขจังหวัด กำกับ ติดตาม ประเมินผล แผนเงินบำรุงของหน่วยบริการ เพื่อให้การใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ (เงินบำรุง) ของหน่วยบริการมีประสิทธิภาพ
- หน่วยบริการควรจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงิน (ระยะ ๓-๕ ปี) เพื่อรองรับสถานการณ์ฉุกเฉิน และครอบคลุมค่าใช้จ่ายอย่างเหมาะสม

การดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565



การดำเนินงานในระบบตรวจสอบอัตโนมัติ 5 มิติ

(Electronics Internal Audit : EIA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

การตรวจสอบ
ภายในแบบ
New Normal

1. เป็นการปฏิบัติงานที่เอื้อต่อการทำงาน Work From Home
2. เพื่อยกระดับการปฏิบัติงานให้ครอบคลุมทุกหน่วยบริการ
3. นำเทคโนโลยีเข้ามามีบทบาทในการปฏิบัติงาน

เปิดระบบ : วันที่ 1 ธันวาคม 2564
ปิดระบบ : วันที่ 31 มีนาคม 2565

ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบในระบบ
ตั้งแต่ 1 เมษายน 2565- 15 มิถุนายน 2565

หน่วยบริการอำนวยการข้อมูลได้ตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2564 - 31 มีนาคม 2565

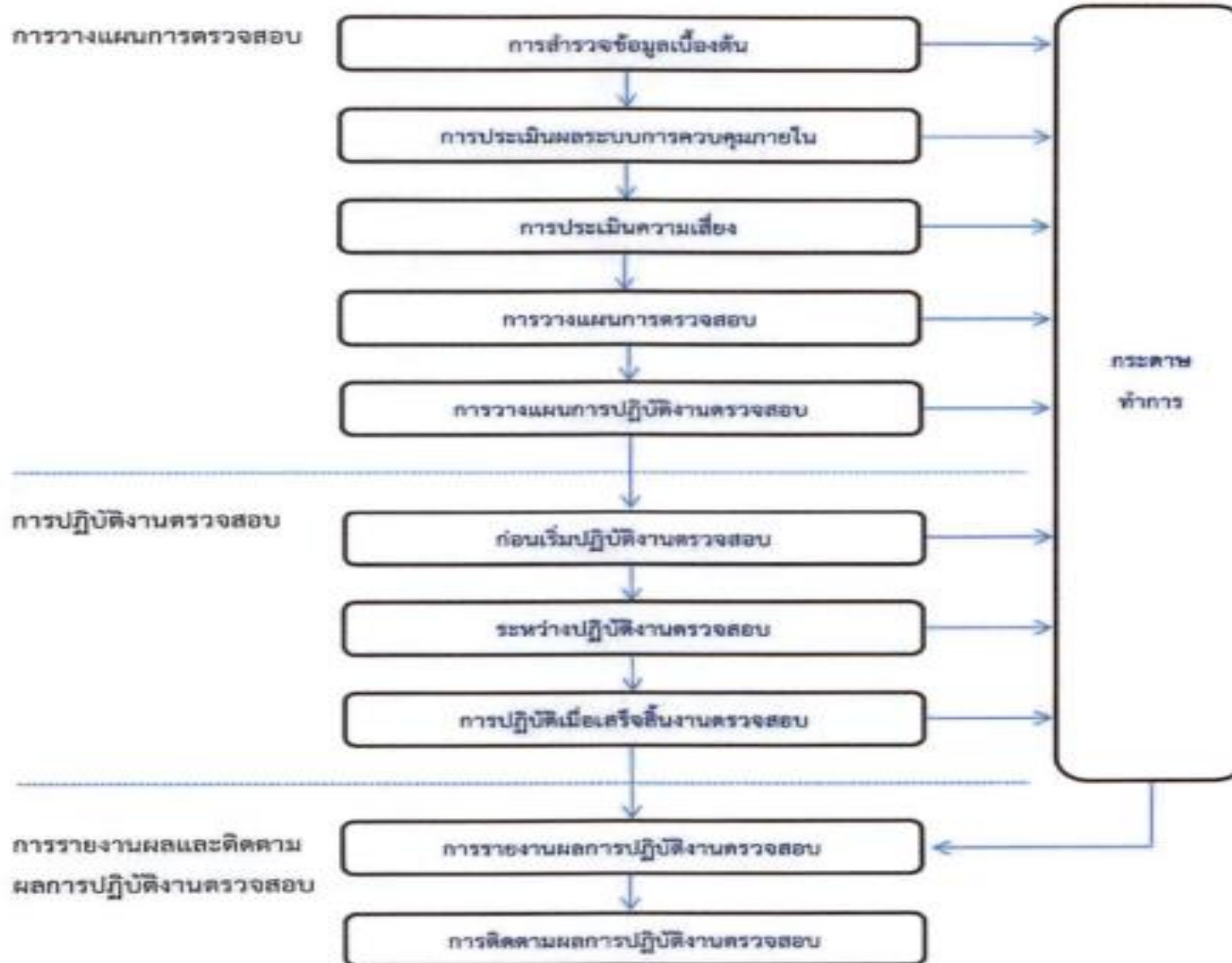
แผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563
คณะกรรมการตรวจสอบภายในภาคีเครือข่ายระดับจังหวัด
หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

แนวทางการดำเนินงาน

- 1) คณะกรรมการตรวจสอบภายในภาคีเครือข่ายระดับจังหวัดจัดส่งแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ภายในวันที่ 30 ธันวาคม 2564**
- 2) เสนอขอรับแผน (ถ้ามี) ภายในวันที่ 30 มิถุนายน 2565**
- 4) จัดทำรายงานผลตรวจสอบภายในภาคีเครือข่ายระดับจังหวัด พร้อมจัดส่งให้กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ภายในวันที่ 15 กรกฎาคม 2565**
- 5) ผู้ตรวจสอบภายในประจำเขตสุขภาพรายงานผลตรวจสอบภายในภาคีเครือข่ายภาพรวมเขตสุขภาพ ภายในวันที่ 31 กรกฎาคม 2565**
- 6) กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข รายงานผลตรวจสอบภายในภาพรวมประเทศ เสนอปลัดกระทรวงสาธารณสุข ภายในวันที่ 15 สิงหาคม 2565**



ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน





คณะกรรมการภาคีเครือข่ายตรวจสอบภายในระดับจังหวัด
หน่วยรับตรวจ

- โรงพยาบาลศูนย์/โรงพยาบาลทั่วไป
- โรงพยาบาลชุมชน
- สำนักงานสาธารณสุขอำเภอ
- โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล



คณะกรรมการภาคีเครือข่ายตรวจสอบภายในระดับ
โรงพยาบาลศูนย์/โรงพยาบาลทั่วไป
หน่วยรับตรวจ

หน่วยงานตามโครงสร้างของโรงพยาบาล





กระทรวงสาธารณสุข
MINISTRY OF PUBLIC HEALTH

โรงพยาบาลศูนย์/โรงพยาบาลทั่วไป

ผู้อำนวยการโรงพยาบาล ผู้อำนวยการเฉพาะด้าน (แพทย์) ระดับสูง

- รองผู้อำนวยการฝ่ายการแพทย์ (นายแพทย์)
- รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหาร (นักจัดการงานทั่วไป/นักวิเคราะห์นโยบายและแผน/นักวิชาการสาธารณสุข (ด้านบริหารโรงพยาบาล))
- รองผู้อำนวยการฝ่ายการพยาบาล *

1.ภารกิจด้านอำนวยการ

- 1.กลุ่มงานบริหารทั่วไป
- 2.กลุ่มงานพัสดุ
- 3.กลุ่มงานโครงสร้างพื้นฐานและวิศวกรรมทางการแพทย์
- 4.กลุ่มงานทรัพยากรบุคคล
- 5.กลุ่มงานการเงิน
- 6.กลุ่มงานบัญชี

2.ภารกิจด้านบริการปฐมภูมิ

- 1.กลุ่มงานผู้ป่วยนอก
- 2.กลุ่มงานการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก
- 3.กลุ่มงานเวชกรรมสังคม
- 4.กลุ่มงานสุขศึกษา
- 5.กลุ่มงานอาชีพเวชกรรม
- 6.กลุ่มงานการพยาบาลชุมชน

4.ภารกิจด้านบริการทุติยภูมิและตติยภูมิ

- | | |
|---------------------------------|--|
| 1.กลุ่มงานเวชศาสตร์ฉุกเฉิน | 11.กลุ่มงานสูติ-นรีเวชกรรม |
| 2.กลุ่มงานอายุรกรรม | 12.กลุ่มงานวิสัญญีวิทยา |
| 3.กลุ่มงานศัลยกรรม | 13.กลุ่มงานจิตเวช |
| 4.กลุ่มงานศัลยกรรมออร์โธปิดิกส์ | 14.กลุ่มงานทันตกรรม |
| 5.กลุ่มงานกุมารเวชกรรม | 15.กลุ่มงานรังสีวิทยา |
| 6.กลุ่มงานนิติเวช | 16.กลุ่มงานเทคนิคการแพทย์และพยาธิวิทยาคลินิก |
| 7.กลุ่มงานจักษุวิทยา | 17.กลุ่มงานเวชกรรมฟื้นฟู |
| 8.กลุ่มงานโสต ศอ นาสิก | 18.กลุ่มงานสังคมสงเคราะห์ |
| 9.กลุ่มงานโภชนศาสตร์ | 19.กลุ่มงานเภสัชกรรม |
| 10.กลุ่มงานพยาธิวิทยากายวิภาค | |

6.ภารกิจด้านผลิตบุคลากรทางการแพทย์

- *1.ศูนย์แพทยศาสตรบัณฑิต
- **2.กลุ่มงานฝึกอบรมพัฒนาบุคลากรทางการแพทย์

5.ภารกิจด้านการพยาบาล

- | | |
|--|--|
| 1.กลุ่มงานการพยาบาลผู้ป่วยอุบัติเหตุและฉุกเฉิน | 10.กลุ่มงานการพยาบาลจิตเวช |
| 2.กลุ่มงานการพยาบาลผู้ป่วยนอก | 11.กลุ่มงานการพยาบาลผู้ป่วยกุมารเวชกรรม |
| 3.กลุ่มงานการพยาบาลผู้ป่วยหนัก | 12.กลุ่มงานการพยาบาลผู้ป่วยออร์โธปิดิกส์ |
| 4.กลุ่มงานการพยาบาลผู้คลอด | 13.กลุ่มงานการพยาบาลผู้ป่วยโสต ศอ นาสิก จักษุ |
| 5.กลุ่มงานการพยาบาลผู้ป่วยห้องผ่าตัด | 14.กลุ่มงานการพยาบาลด้านการควบคุมและป้องกันการติดเชื้อ |
| 6.กลุ่มงานการพยาบาลวิสัญญี | 15.กลุ่มงานการพยาบาลตรวจรักษาพิเศษ |
| 7.กลุ่มงานการพยาบาลผู้ป่วยอายุรกรรม | 16.กลุ่มงานวิจัยและพัฒนาการพยาบาล |
| 8.กลุ่มงานการพยาบาลผู้ป่วยศัลยกรรม | |
| 9.กลุ่มงานการพยาบาลผู้ป่วยสูติ-นรีเวช | |

3.ภารกิจด้านพัฒนาระบบบริการและสนับสนุนบริการสุขภาพ

- 1.กลุ่มงานสารสนเทศทางการแพทย์
- 2.กลุ่มงานประกันสุขภาพ
- 3.กลุ่มงานยุทธศาสตร์และแผนงานโครงการ
- 4.กลุ่มงานพัฒนาทรัพยากรบุคคล
- 5.กลุ่มงานพัฒนาคุณภาพบริการและมาตรฐาน

กิจกรรมการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

1

ด้านการเงิน (ด้านเงินบริจาคและเงินเรียไร /ด้านเงินยืมราชการ /ด้านค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม /ด้านค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ / ด้านค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมราชการ /
ด้านการจ่ายเงินค่าตอบแทน พ.ต.ส.)

2

ด้านระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างและระบบ GFMIS

3

ด้านการบริหารพัสดุ (กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง/ การบริหารจัดการด้านยา และเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา / จัดซื้อจัดจ้างพัสดุด้วยเงินบริจาค / การตรวจสอบพัสดุประจำปี)

4

ด้านการจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาล

5

ด้านบริหารเจ้าหน้าที่

6

ด้านแผนปฏิบัติงานประจำปี/แผนเงินบำรุง

7

ด้านการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ

8

ด้านระบบงานเทคโนโลยีสารสนเทศ

9

ด้านระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

10

ด้านการเบิกจ่ายเงินเพิ่มพิเศษสำหรับบุคลากรสาธารณสุขผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

เลือก
ไม่น้อยกว่า
5 กิจกรรม



การรายงานผล

การกำกับ ติดตาม



แบบฟอร์ม : รายงานผลการตรวจสอบภายใน (รายหน่วย)

ประเด็นตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ

ผู้ตรวจสอบ

(.....)

ตำแหน่ง.....

ผู้ตรวจสอบ

(.....)

ตำแหน่ง.....

ผู้อนุมัติ

(.....)

ตำแหน่ง.....(ประธานกรรมการ).....



แบบฟอร์ม : รายงานผลการตรวจสอบภายในของคณะกรรมการตรวจสอบภายใน ภาคีเครือข่ายระดับจังหวัด (ภาพรวม)

ประเด็นตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	หน่วยรับตรวจ

ผู้ตรวจสอบ

(.....)

ตำแหน่ง.....

ผู้ตรวจสอบ

(.....)

ตำแหน่ง.....

ผู้อนุมัติ

(.....)

ตำแหน่ง.....(ประธานกรรมการ).....



แบบรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

ชื่อหน่วยงาน

ชื่อหน่วยรับตรวจ

วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ

ประเด็นตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	หน่วยรับตรวจ



แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

1

ตรวจสอบงบการเงินของหน่วยบริการในสังกัด สป.
จำนวน 49 หน่วย

2

ตรวจสอบเงินตรงราชการและการบริหารพัสดุ
(หน่วยงานส่วนกลาง)

3

ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินเพิ่มพิเศษสำหรับบุคลากรสาธารณสุข
ผู้ปฏิบัติงานในสถานการณั้ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 19 จำนวน
6 แห่ง

4

ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง (งบลงทุน กรณีงบกลาง Covid-19)
จำนวน 6 แห่ง

5

ตรวจสอบการใช้งานในระบบการจ่ายเงิน – รับเงิน และนำเงินส่งคลังของ
ส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (E-Payment)
จำนวน 6 แห่ง

6

ตรวจสอบการประเมินการควบคุมภายในด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์
(Electronic Internal Audit : EIA) จำนวน 897 แห่ง

8

ตรวจสอบโรงพยาบาลที่ยกฐานะเป็นหน่วยเบิกจ่าย จำนวน 8 แห่ง

7

ตรวจสอบการวางระบบการควบคุมภายในของเขตสุขภาพนั้ร่อง
จำนวน 4 เขตสุขภาพ

10

สอบทานและประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานส่วนกลาง
จำนวน 27 แห่ง

9

ตรวจราชการและนิเทศงานกระทรวงสาธารณสุข

11

การขับเคลื่อนการตรวจสอบภายใน โดยคณะกรรมการตรวจสอบ
ภายในภาคีเครือข่าย ระดับจังหวัด และระดับ รพศ./รพท.

ติดตามความมี
ประสิทธิภาพของ
แผนเงินบำรุง ครอบคลุม
หน่วยบริการทุกแห่ง



ติดตามความมี
ประสิทธิภาพของ
การใช้จ่ายตามแผน
และปฏิบัติ
ตามระเบียบ

4 P

Plan

Procurement

Port

Pay

เป้าหมาย
และผลลัพธ์

๑. หน่วยบริการมีการใช้แผนเงินบำรุงสำหรับการบริหารจัดการการเงินการคลังได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๒. หน่วยบริการวางแผนการป้องกันและแก้ไขการบริหารจัดการค่าใช้จ่ายให้ถูกต้องตามระเบียบและเป็นปัจจุบัน



วิเคราะห์สถานการณ์



นโยบายผู้บริหาร



- ให้ทุกหน่วยบริการทุกแห่ง โรงพยาบาลศูนย์/โรงพยาบาลทั่วไป/โรงพยาบาลชุมชน ขับเคลื่อนจัดทำแผนเงินบำรุงอย่างเป็นรูปธรรม เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางการดำเนินงานสำหรับผู้บริหารในกำกับ ติดตาม ประเมินผล และเป็นข้อมูลสำหรับการตัดสินใจในการบริหารการเงิน การคลัง รวมทั้งเพื่อลดข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบภายนอก
- มอบสำนักงานสาธารณสุขจังหวัด กำกับ ติดตาม ประเมินผล แผนเงินบำรุงของหน่วยบริการ เพื่อให้การใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ (เงินบำรุง) ของหน่วยบริการมีประสิทธิภาพ
- ในสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ผู้บริหารหน่วยงานควรกำหนดนโยบายให้มีการวางแผนกลยุทธ์ทางการเงินรองรับในอนาคต เพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์กรณีฉุกเฉิน และครอบคลุมค่าใช้จ่าย ในระยะเวลา 3 ถึง 5 ปี อย่างเหมาะสมตามสถานการณ์ที่จะเกิดขึ้น

ผลการตรวจสอบสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

- เรื่องการใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณด้านสาธารณสุข ไม่เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องและการวางระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณไม่รัดกุมครอบคลุมทุกลักษณะงาน



การตรวจราชการ ปี พ.ศ. 2565

ประเด็นที่ 6 : ระบบธรรมาภิบาล

หัวข้อ : การกำกับติดตามการ
ใช้จ่ายเงินตามแผนเงินบำรุง

รอบที่ 1 และ รอบที่ 2

กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข



เป้าหมายพื้นที่

1. สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด
2. โรงพยาบาลศูนย์/โรงพยาบาลทั่วไป จำนวน 1 แห่ง
3. โรงพยาบาลชุมชน จำนวน 1 แห่ง



ประเด็นมุ่งเน้น

1. กระบวนการกำกับ ติดตาม ประเมินผล แผนเงินบำรุง
2. การควบคุมการใช้จ่ายเงินตามแผนเงินบำรุงของหน่วยบริการ
(4P : Plan + Procurement + Port + Pay)



ผลลัพธ์

ประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ (เงินบำรุง)
ผ่านเกณฑ์ไม่น้อยกว่าร้อยละ 80

การตรวจราชการรอบที่ ๑

กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข



๑. สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด

๑.๑ หน่วยบริการมีแผนเงินบำรุง
ครบถ้วนทุกแห่ง (๑๐๐ %)

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด มีผู้รับผิดชอบ
ทานแผนเงินบำรุงก่อน เสนอนายแพทย์สาธารณสุข
จังหวัดอนุมัติแผน

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด มีการกำหนดแนวทาง/
กระบวนการกำกับติดตามแผน-ผล เงินบำรุง อย่าง
เป็นรูปธรรม

มีการทบทวน / ปรับแผนเงินบำรุงให้สอดคล้องและ
เหมาะสมกับสถานการณ์ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง และ
เสนอผู้มีอำนาจพิจารณาอนุมัติ



Plan

1. แผนรายรับ – รายจ่ายเงินบำรุงสอดคล้องกันแผนปฏิบัติการประจำปี และแผนจัดซื้อ/จัดจ้าง
2. การจัดทำแผนกลยุทธ์ทางการเงินรองรับกรณีก่อนนี้ผูกพันมากกว่า 1 ปี
3. ข้อมูลประกอบการจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้าง เช่น สำรวจความต้องการใช้ วัสดุคงเหลือ

PROCUREMENT

1. รายการซื้อ/จ้างเป็นไปตามแผนจัดซื้อ/จัดจ้าง
2. แต่งตั้งบุคคล/คณะกรรมการร่างขอบเขตงาน (TOR) และคณะกรรมการซื้อ/จ้าง
3. หัวหน้าส่วนราชการ อนุมัติรายงานขอซื้อ/ขอจ้างทุกครั้ง
4. การเผยแพร่ประกาศผู้ชนะการเสนอราคา
5. การจัดทำสัญญาหรือข้อตกลง
6. รายงานการตรวจรับพัสดุ

กระบวนการ

4 P

Payment

1. การรับรู้เจ้าหน้าที่หลังตรวจรับพัสดุ
2. การจัดทำทะเบียนคุมเจ้าหน้าที่รายตัว
3. การตรวจสอบเจ้าหน้าที่รายตัวกับชุดเอกสารอนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง
4. การบริหารจัดการเจ้าหน้าที่การค้าโดยคณะกรรมการบริหาร
5. การกำหนดหลักเกณฑ์และแผนบริหารจัดการเจ้าหน้าที่การค้า
6. การรายงานเจ้าหน้าที่การค้าผู้บริหารทุกสิ้นเดือน

Port

1. จัดทำหลักฐานการเบิกวัสดุเป็นปัจจุบัน
2. บันทึกรายการในทะเบียนคุมและบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน
3. การรายงานวัสดุคงเหลือเสนอหัวหน้าส่วนราชการครบถ้วนทุกคลัง



กรณีศึกษา

ผลการตรวจสอบ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

การใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ (เงินบำรุง)



วัตถุประสงค์ของการตรวจ

01

เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานมีการจัดทำแผนเงินนอกงบประมาณ (เงินบำรุง) ด้านสาธารณสุขอย่างมีประสิทธิภาพหรือไม่ อย่างไร

02

เพื่อให้ทราบว่าการใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ (เงินบำรุง) ด้านสาธารณสุข เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องหรือไม่

03

เพื่อให้ทราบว่าการใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ (เงินบำรุง) ที่ระบุวัตถุประสงค์ว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และมีการดำเนินการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ก่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์หรือไม่

ด้านการเงิน

1

การเก็บรักษาเงินบำรุงเป็นเงินฝากธนาคารพาณิชย์ ไม่เป็นไปตามหนังสือสั่งการกระทรวงการคลังกำหนด

2

สัญญาเงินยืมและการส่งใช้เงินยืม พบว่า ผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่ายและเงินสดเหลือจ่ายเกินระยะเวลาที่ระเบียบ
กระทรวงการคลังกำหนด

3

เบิกจ่ายเงินชำระหนี้ให้กับเจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิเกิน 5 วันทำการนับจากวันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สิน หรือตรวจรับเงินถูกต้องแล้ว

4

จัดทำรายงานรับ - จ่าย เงินบำรุง ประจำปีงบประมาณ 2563

ด้านการเงิน (ต่อ)

9

ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมเงินบำรุงที่ได้รับ
สำหรับดำเนินการสร้างหลักประกันสุขภาพ
แยกต่างหากจากเงินบำรุงประเภทอื่น

10

ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมเงินบำรุงที่ได้รับ
สำหรับดำเนินการสร้างหลักประกันสุขภาพ
แยกต่างหากจากเงินบำรุงประเภทอื่น

11

โรงพยาบาลจัดซื้อครุภัณฑ์การแพทย์
และการจัดซื้อเวชภัณฑ์ยา ซึ่งเบิกจ่ายเงิน
ในปีงบประมาณถัดไป โดยไม่ได้ขออนุมัติ
การกันเงินไว้เบิกเหลือในปี

12

ไม่มีแผนการใช้จ่ายเงินบริจาค
กรณีเงินบริจาคที่ไม่ระบุวัตถุประสงค์



ด้านพัสดุ



1. การจ่ายเงินหลักประกันสัญญา พบว่า ไม่มีใบเสร็จรับเงินของผู้รับจ้างที่ได้รับเงินประกันสัญญาคืนให้ตรวจสอบ



2. การจ่ายเงินหลักประกันสัญญา พบว่า ไม่มีรายงานการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของพัสดุก่อนคืนหลักประกันสัญญา ก่อนสิ้นสุดระยะเวลาของการประกันความชำรุดบกพร่องภายใน 15 วัน

3. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานตามสัญญาการจัดซื้อจัดจ้างพบว่า การกำหนดราคากลางของคณะกรรมการกำหนดราคากลาง ไม่มีเอกสารหลักฐานที่มาในการสืบราคากลางในการจัดซื้อจัดจ้างให้ตรวจสอบ

4. ใบสั่งจ้างไม่ติดอากรแสตมป์ในแบบเอกสารสัญญาจ้าง ทำให้ไม่สามารถเป็นหลักฐานในคดีแพ่งได้

5. กำหนดอัตราค่าปรับในสัญญาจ้างไม่ถูกต้อง

6. เอกสารการจัดไม่มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง เป็นการไม่ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 มาตรา 4





ด้านพัสดุ



7. สัญญาจ้างไม่กำหนดระยะเวลาประกันความชำรุดบกพร่องของงานจ้าง ทำให้ไม่มีผลทางกฎหมายในกรณีงานจ้างชำรุดบกพร่องซึ่งไม่สามารถเรียกร้องจากผู้รับจ้างกรณีและผู้รับจ้างไม่เข้ามาซ่อมแซมได้
8. ไม่มีรูปแบบรายการหรือใบปริมาณงานเพื่อให้ทราบว่ามีปริมาณเท่าใดและทำตาข่ายกันนก กว้างคุณยาวเป็นปริมาณเท่าใด เพื่อนำมากำหนดราคากลางและการบริหารสัญญาให้ถูกต้องต่อไป
9. ไม่มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ควบคุมงานจ้างและไม่มีรายงานผู้ควบคุมงานจ้างให้ตรวจสอบ ทำให้ไม่สามารถใช้บันทึกการควบคุมงานเป็นประโยชน์ในการตรวจรับงานจ้าง
10. การจัดซื้อครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ด้วยเงินนอกงบประมาณ ๕๓ เครื่อง แต่ทำการแบ่งการจัดซื้อหลายครั้ง โดยเป็นการจัดซื้อด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง และในการจัดทำแผนการจัดซื้อมีความไม่ชัดเจน
11. การจัดซื้อเวชภัณฑ์ยา พบว่า ไม่ดำเนินการตามแผนการจัดซื้อเวชภัณฑ์ยาของโรงพยาบาล
12. การตรวจรับพัสดุของการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงไม่สอดคล้องกับวันที่ส่งสินค้าในใบส่งสินค้า





ขอบคุณค่ะ

นางสาววรกมล อยู่ภาค
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
มือถือ 092 - 2460751
เบอร์โทรสำนักงาน : 02 - 5901545
E-mail : wanon2512@hotmail.com

