

ที่ สร ๐๒๑๔/๒๐๐๐๓



สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ถนนติวานนท์ จังหวัดนนทบุรี ๑๑๐๐๐

๑ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบภายในด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Electronics Internal Audit : EIA)

เรียน ผู้อำนวยการโรงพยาบาลรัฐประเทศ

สิ่งที่ส่งมาด้วย สรุปผลการประเมินระบบการควบคุมภายในด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน ๑ ชุด
(Electronics Internal Audit : EIA)

ตามแผนการตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้กำหนดแผนการตรวจสอบภายในด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Electronics Internal Audit : EIA) ทุกหน่วยบริการในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข นั้น

ในการนี้ สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข โดยกลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบภายในด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ และสรุปผลการตรวจสอบเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานผลการตรวจสอบภายในด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Electronics Internal Audit : EIA) รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวรณมล อยู่เนา)

หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

ปฏิบัติราชการแทนปลัดกระทรวงสาธารณสุข

เรียน ผู้อำนวยการโรงพยาบาลรัฐประเทศ

- ☒ เพื่อโปรดทราบ
☒ เพื่อโปรดพิจารณา
☒ เห็นควรมอบ...
☐ อื่นๆ

1. บรณ
2. กวณ
3. นรณ
4. วรณ
5. นรณ

(นายราเชษฎ์ เชิงพนม)

ผู้อำนวยการโรงพยาบาลรัฐประเทศ

0 8 ก.ย. 2565

กลุ่มตรวจสอบภายใน

โทร. ๐ ๒๕๕๐ ๑๕๔๔

โทรสาร ๐ ๒๕๕๐ ๑๕๒๒

สรุปผลการประเมินระบบการควบคุมภายในด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Electronics Internal Audit : EIA)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

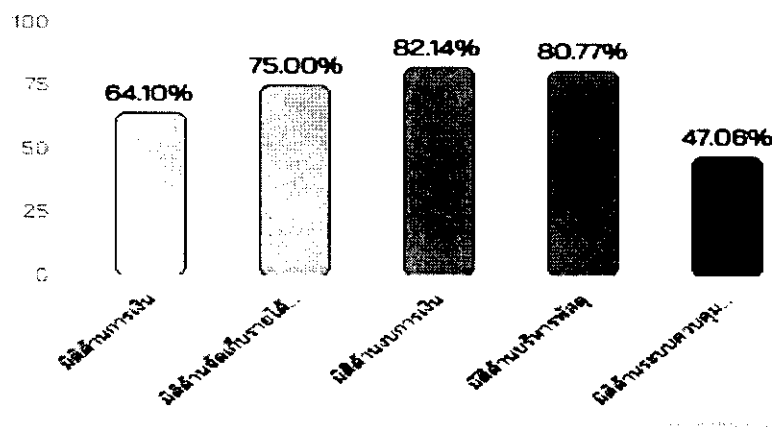
โรงพยาบาลรัฐประเทศ

การปฏิบัติงานกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ได้ดำเนินการเป็นไปตามเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแนวทางการประกันคุณภาพการตรวจสอบภายในภาครัฐ ซึ่งสรุปผลการตรวจสอบภายในภาพรวมโรงพยาบาลรัฐประเทศ ดังนี้

เชิงปริมาณ

ผลการประเมินการบริหารจัดการด้านการเงินการคลังโดยระบบ Electronics Internal Audit (EIA)

กราฟแสดงผลการประเมิน



สรุปผลการประเมินภาพรวม ผลการดำเนินงานในภาพรวมของหน่วยงาน ผลคะแนนร้อยละ ๗๐.๖๓ อยู่ในเกณฑ์พอใช้ จากการตรวจสอบภายในด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Electronics Internal Audit : EIA) พบว่า ในแต่ละมิติมีผลคะแนนคิดเป็นร้อยละ ดังนี้ มิติด้านการเงิน ร้อยละ ๖๔.๑๐ มิติด้านจัดเก็บรายได้ ค่ารักษาพยาบาล ร้อยละ ๗๕ มิติด้านงบการเงิน ร้อยละ ๘๒.๑๔ มิติด้านบริหารพัสดุ ร้อยละ ๘๐.๗๗ และมิติด้านระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ร้อยละ ๔๗.๐๖

เชิงคุณภาพ

ประเด็นความเสี่ยงที่ตรวจพบ (Condition) ดังนี้

๑. มิติด้านการเงิน พบว่า หน่วยงานไม่แนบคำสั่งหรือ หนังสือมอบหมายผู้รับผิดชอบด้านบัญชี คำสั่งแต่งตั้งผู้มีหน้าที่รับ - นำส่งเงินประจำวันจำนวนหลายคน คณะกรรมการลงลายมือชื่อในรายงานเงินคงเหลือประจำวันไม่เป็นไปตามคำสั่ง หน่วยงานมีวงเงินการเก็บรักษาเงินเกินวงเงินที่ระเบียบกำหนด หน่วยงานไม่นำเงินบำรุงฝากคลัง ไม่แนบรายงานความเคลื่อนไหว และยอดคงเหลือบัญชีเงินฝากคลังในระบบ GFMIS หลักฐานการจ่ายชำระหนี้ไม่เป็นไปตามระเบียบกำหนด ไม่มีใบรับใบสำคัญ หนังสือมอบอำนาจที่แนบหมดอายุ ไม่จัดทำงบบัญชียอดเงินฝากธนาคาร (กรณีเช็คค้างจ่ายระยะเวลานานติดต่อผู้ทรงเช็ค กรณีเช็คหมดอายุให้ดำเนินการแลกเปลี่ยนเช็คฉบับใหม่แทนเช็คฉบับที่หมดอายุ) ไม่จัดทำทะเบียนคุมด้านรับ - จ่ายเงินกองทุนหลักประกันถ้วนหน้า (UC) ไม่เสนอรายละเอียดการรับโอนเงินให้ผู้บริหารทราบ ไม่รายงานเงินกองทุนหลักประกันถ้วนหน้า (UC) ให้ผู้บริหารทราบ ไม่รายงานรับ - จ่ายเงินบริจาคและนำส่ง

รายงาน...

รายงานที่หน่วยงานคลังของส่วนราชการต้นสังกัด ไม่รายงานสรุปรายการขอเบิกจ่ายเงินจากคลังเสนอผู้มีอำนาจทุกสิ้นเดือน และไม่รายงานสถานการณ์ใช้จ่ายเงินงบประมาณเสนอหัวหน้าส่วนราชการ

๒. มิติด้านจัดเก็บรายได้คำรักษาพยาบาล พบว่า ขาดผู้รับผิดชอบสิทธิจ่ายเงินเอง ทะเบียนคุมลูกหนี้คำรักษาพยาบาลไม่ถูกต้อง ไม่สอบยืนยันยอดความมีอยู่จริงของลูกหนี้คงเหลือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ กับกรมบัญชีกลางและกองทุนประกันสังคม

๓. มิติด้านงบการเงิน พบว่า ไม่บันทึกรับเงินงบประมาณที่เบิกจากคลังแล้วมีเงินเหลือจ่ายที่ต้องนำส่งคืนคลังเป็นเงินเบิกเกินส่งคืน ไม่บันทึกรายงานในระบบ GFMS ดังรายการต่อไปนี้ ปรับปรุงแก้ไขกรณียอดเงินคงเหลือรายงานเงินฝากธนาคารย่อย (ZBANK) ปรับปรุงบัญชีทุกสิ้นเดือนคือวัสดุคงคลังหรือวัสดุใช้ไปไม่บันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคา (กรณีครุภัณฑ์ที่ไม่ได้บันทึกเป็นรายตัวในระบบ GFMS) บัญชีรายได้รอการรับรู้

๔. มิติด้านบริหารพัสดุ พบว่า คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ หัวหน้าเจ้าหน้าที่ และมอบหมายหน้าที่ หัวหน้าหน่วยพัสดุเป็นลายลักษณ์อักษรคำสั่งไม่เป็นปัจจุบัน ใบเบิกยาไม่มีเลขที่ ใบเบิกวัสดุวิทยาศาสตร์ผู้เบิกไม่เป็นไปตามระเบียบและไม่มีเลขที่ ใบเบิกคลังทันตกรรมไม่มีเลขที่ ผู้เบิกไม่ใช่หัวหน้างาน ไม่บันทึกตรวจสอบและปรับปรุงการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวรตามที่งานพัสดุแจ้งภายในเดือนนั้น ๆ ในระบบ GFMS

๕. มิติด้านระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง พบว่า Flow chart กระบวนการปฏิบัติงานยังไม่ครบทุกกลุ่มงาน ขาดรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค. ๕ ระดับองค์กร การติดตามประเมินผลเกี่ยวกับความเพียงพอ และประสิทธิผลของการควบคุมภายใน เป็นต้น บันทึกรายงานการประชุม ไม่พบการกล่าวถึงการประเมินความเสี่ยงของโรงพยาบาล หรือผลการดำเนินการด้านความเสี่ยงของหน่วยงาน ไม่จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (O) ความเสี่ยงด้านการกฎหมาย ระเบียบ หน่วยงานมีการระบุความเสี่ยง แต่ไม่ได้นำมาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงที่แท้จริง

สาเหตุ (Cause)

๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติขาดการกำกับ ติดตามการปฏิบัติงานด้านการนำเงินนอกงบประมาณฝากคลัง การจัดทำคำสั่งต่าง ๆ การจัดทำบัญชีเงินฝากคลัง การจัดทำทะเบียนคุม และการจัดวางระบบด้านจัดเก็บรายได้คำรักษาพยาบาล ให้เป็นไปตามที่ กฎ ระเบียบ หลักเกณฑ์ และข้อบังคับต่าง ๆ กำหนด

๒. หน่วยงานมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในการแนบเอกสารประกอบการตรวจสอบในหัวข้อต่าง ๆ

๓. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ ความเข้าใจในระบบการปฏิบัติงาน ขาดการขับเคลื่อน และการกำกับ ติดตามภายในหน่วยงาน

๔. หน่วยงานไม่ดำเนินการตามหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติทางการเงินและบัญชีสำหรับโรงพยาบาล ที่ยกฐานะเป็นหน่วยเบิกจ่าย

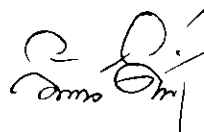
ผลกระทบ (Effect)

๑. หน่วยงานมีความเสี่ยงหากปฏิบัติไม่เป็นไปตามที่กฎ ระเบียบ หลักเกณฑ์ และข้อบังคับต่าง ๆ กำหนด
๒. งบการเงินขาดความน่าเชื่อถือ รายงานทางการเงินของหน่วยงานคลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง การนำข้อมูลไปใช้ในการวางแผนบริหารงาน อาจเกิดความผิดพลาดได้
๓. ไม่สามารถตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่หน่วยบริการแนบไม่ครบถ้วน ส่งผลให้หน่วยบริการยังมีความเสี่ยงต่อการรั่วไหลของทรัพย์สินทางราชการ และการจัดเก็บรายได้ของหน่วยงานไม่ครบถ้วน สูญเสียโอกาสในการติดตามเรียกเก็บ ส่งผลให้เกิดภาวะวิกฤตทางการเงินในอนาคต

ข้อเสนอแนะ (Recommendation)

๑. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการนำเงินนอกงบประมาณฝากคลัง การปฏิบัติเกี่ยวกับเงินกองทุน หลักประกันสุขภาพแห่งชาติ รายงานรับ - จ่ายเงินบริจาค และการเบิกจ่ายพัสดุ ปฏิบัติให้เป็นไปตามที่กฎ ระเบียบ หลักเกณฑ์ และข้อบังคับต่าง ๆ กำหนด
๒. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานเรียกเก็บจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลแยกรายละเอียด ลูกหนี้รายตัวให้ครบทุกสิทธิ สอบทานข้อมูลลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลทุกสิทธิกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ให้ถูกต้องครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และรายงานลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลทุกสิทธิเสนอหัวหน้าหน่วยงานทราบ
๓. ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

ผู้ประเมิน



(นางสาววิพารัตน์ ศรีสวัสดิ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ผู้ตรวจสอบภายในประจำเขตสุขภาพที่ ๖