

566
20 ก.พ. 64

มรท.กมล อ่อนน้อม

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดขอนแก่น
เลขที่รับ ๒๑๕๕๓
ลงวันที่ ๑๗ ก.ย. ๒๕๖๔



ที่ สธ ๐๒๑๔/๒๐๐๓๓

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ถนนติวานนท์ จังหวัดนนทบุรี ๑๑๐๐๐

๑๐ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบภายในด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Electronics Internal Audit : EIA)

เรียน นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดขอนแก่น

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. บทสรุปผู้บริหาร (Executive Internal Audit : EIA) จำนวน ๑ ชุด
- ๒. สรุปผลการประเมินระบบการควบคุมภายในด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Electronics Internal Audit : EIA) จำนวน ๒๓ ชุด

ตามแผนการตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้กำหนดแผนการตรวจสอบภายในด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Electronics Internal Audit : EIA) ทุกหน่วยบริการในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข นั้น

ในการนี้ สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข โดยกลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบภายในด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์และสรุปผลการตรวจสอบรายหน่วย จำนวน ๒๓ แห่ง เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานผลการตรวจสอบภายในด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Electronics Internal Audit : EIA) รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการแจ้งหน่วยงานด้วย จะเป็นพระคุณ

เรียน นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดขอนแก่น
- สำนักงาน ปลัดกระทรวงสาธารณสุข
โดยกลุ่มตรวจสอบภายใน ขอส่งรายงาน
บทสรุปผู้บริหาร และ
อิเล็กทรอนิกส์ (Electronics Internal
Audit : EIA) จำนวน ๒๓ แห่ง
- เพื่อโปรดทราบ และดำเนินการ
แจ้งหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาววรรกมล อ่อนน้อม)

หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

ปฏิบัติราชการแทนปลัดกระทรวงสาธารณสุข
นักบริหารชั้นนโยบายและแผนชำนาญการพิเศษ
หัวหน้ากลุ่มงานประกันสุขภาพ
ตำแหน่งที่
แจ้งผู้เกี่ยวข้อง

- ทกท

- ก้องแก้ว จงท. กุศล

(นางสุจรรณา หังทอง)

ปฏิบัติราชการแทนปลัดกระทรวงสาธารณสุข
นักบริหารชั้นนโยบายและแผนชำนาญการพิเศษ
หัวหน้ากลุ่มงานประกันสุขภาพ
ตำแหน่งที่
แจ้งผู้เกี่ยวข้อง

๒๑ ก.ย. ๒๕๖๔

กลุ่มตรวจสอบภายใน

โทร. ๐ ๒๕๕๐ ๑๕๕๔

โทรสาร ๐ ๒๕๕๐ ๑๕๒๒

- ๑. นายวรรกมล อ่อนน้อม
- อ.กมล อ่อนน้อม
- อ.กมล อ่อนน้อม
- อ.กมล อ่อนน้อม
- อ.กมล อ่อนน้อม
- ๒. นายวรรกมล อ่อนน้อม
- อ.กมล อ่อนน้อม

(นายเชิดชัย อธิยานุชิตกุล)

เภสัชกรเชี่ยวชาญ (ด้านเภสัชสาธารณสุข)

ปฏิบัติราชการแทน นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดขอนแก่น

๒๐ ก.ย. ๒๕๖๔

บทสรุปผู้บริหาร (Executive Summary)

รายงานผลการตรวจสอบภายในด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Electronics Internal Audit : EIA)

ตามแผนการตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้กำหนดแผนการตรวจสอบภายในด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Electronics Internal Audit : EIA) ทุกหน่วยบริการในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข นั้น

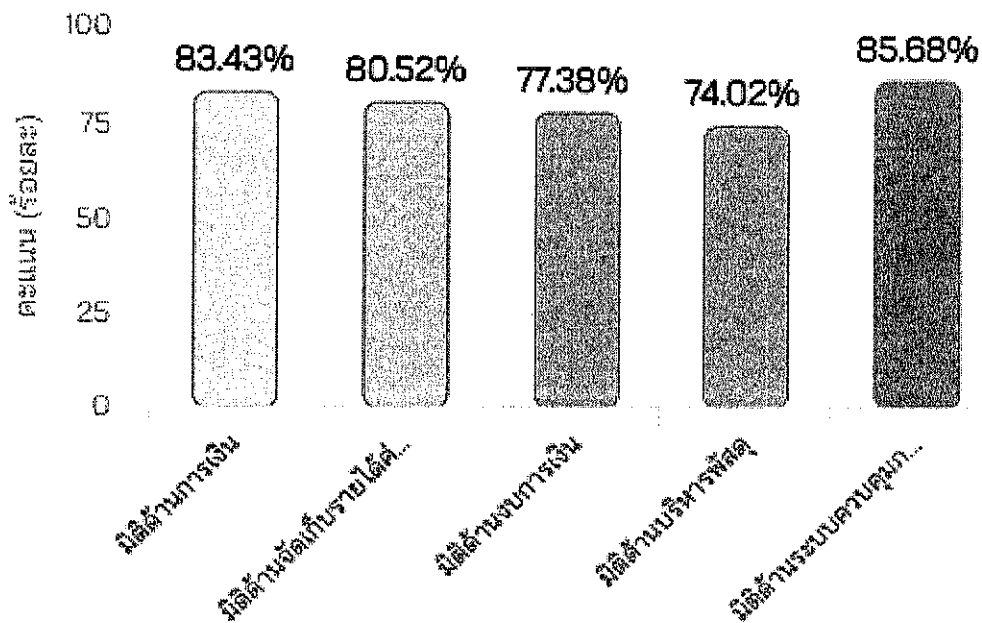
การปฏิบัติงานกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ได้ดำเนินการตรวจสอบและประเมินผลข้อมูลการตรวจสอบภายในด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Electronics Internal Audit : EIA) ตามแนวทางที่กำหนด ซึ่งสรุปผลการตรวจสอบภายในภาพรวมจังหวัดขอนแก่น ดังนี้

เชิงปริมาณ

ผลการประเมินการบริหารจัดการด้านการเงินการคลังโดยระบบ (Electronics Internal Audit : EIA)

จังหวัดขอนแก่น จำนวน ๒๖ แห่ง

จังหวัดขอนแก่น



สรุปผลการประเมินภาพรวม ผลการดำเนินงานในภาพรวมของระดับจังหวัด ผลคะแนนร้อยละ ๘๐.๓๕ อยู่ในเกณฑ์ดี จากการตรวจสอบในด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Electronics Internal Audit : EIA) พบว่าในแต่ละมิติมีผลคะแนนคิดเป็นร้อยละ ดังนี้ มิติด้านการเงิน ร้อยละ ๘๓.๔๓ มิติด้านจัดเก็บรายได้ ค่ารักษาพยาบาล ร้อยละ ๘๐.๕๒ มิติด้านงบการเงิน ร้อยละ ๗๗.๓๘ มิติด้านบริหารพัสดุ ร้อยละ ๗๔.๐๒ และมีติด้านระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ร้อยละ ๘๕.๖๘

เชิงคุณภาพ

ประเด็นความเสี่ยงที่ตรวจพบ (condition) ดังนี้

๑) มิติด้านการเงิน จากการตรวจสอบพบว่า หน่วยบริการส่วนใหญ่ มีการเก็บรักษาเงินโดยทั่วไป หน่วยงานมีวงเงินเก็บรักษาเกินกว่าที่กำหนดตามประกาศสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ที่ สธ ๐๒๐๗/ว๖๓ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๐ เรื่อง ชักซ้อมความเข้าใจการนำเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ กลับเข้าฝากคลังและนำข้อมูลเข้าสู่ระบบ GFMS หน่วยบริการไม่ได้นำเงินฝากคลังและไม่ได้จัดทำบัญชียอดเงินฝากคลัง การเบิกจ่ายค่าตอบแทนนอกเวลาราชการ (ณ๕) และการเบิกจ่ายค่าตอบแทนเสี่ยงภัยของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานในการเฝ้าระวัง สอบสวน ป้องกัน ควบคุมและรักษาผู้ป่วยโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ไม่ได้แนบคำสั่งมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน หน่วยบริการไม่ได้จัดทำรายงานความก้าวหน้าของเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ และรายงานรับ - จ่ายเงินบริจาคของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อส่งรายงานให้หน่วยงานคลังของส่วนราชการต้นสังกัดภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

๒) มิติด้านจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียม จากการตรวจสอบพบว่า หน่วยบริการส่วนใหญ่ มีการนำส่งสำเนาใบเสร็จรับเงินเมื่อได้รับการโอนเงินจากหน่วยงานหรือกองทุนต่าง ๆ ระหว่างงานการเงินกับงานประกันสุขภาพไม่มีการเซ็นรับ - ส่งเอกสารระหว่างกัน การเร่งรัดติดตามการชำระหนี้หน่วยงานมีเพียงหนังสือแจ้งหนี้ค่าธรรมเนียม แต่ไม่มีหนังสือเร่งรัดติดตามการชำระหนี้ (หนังสือฉบับที่ ๒ ติดตามการจ่ายชำระหนี้กรณียังไม่ได้รับชำระเงินหลังจากแจ้งหนี้ค่าธรรมเนียมครั้งที่ ๑ แล้ว) กระบวนการส่งคัมส่งเคราะห์/อนุเคราะห์ให้มีทะเบียนคุมข้อมูลการส่งคัมส่งเคราะห์ และหลักฐานเอกสารเสนอผู้บริหารหรือผู้มีอำนาจในการส่งคัมส่งเคราะห์/อนุเคราะห์ และหน่วยบริการไม่ได้สอบทานยืนยันยอดความมีอยู่จริงของลูกหนี้คงเหลือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณกับกองทุนต่าง ๆ หรือส่วนราชการ

๓) มิติด้านงบการเงิน จากการตรวจสอบพบว่า หน่วยบริการส่วนใหญ่ไม่จัดทำทะเบียนคุมบัญชีเงินฝากคลังและบัญชีเงินหลักประกันสัญญา การบันทึกบัญชีด้านรับ ด้านจ่าย และด้านทั่วไปหน่วยบริการไม่แนบหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี ไม่มีการสอบทานยืนยันยอดคงเหลือระหว่างทะเบียนคุมหรือรายงานกับงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ เจ้าหน้าที่ไม่ปรับปรุงรายการรายได้ค้างรับ รายได้รับล่วงหน้าและค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ณ วันสิ้นปีงบประมาณตามนโยบายบัญชีที่กระทรวงสาธารณสุขกำหนด และหน่วยบริการไม่แนบหนังสือนำส่งรายงานการรับ - จ่ายเงินบำรุง ที่หัวหน้าหน่วยงานรับรอง

๔) มิติด้านบริหารพัสดุ จากการตรวจสอบพบว่า หน่วยบริการส่วนใหญ่ไม่จัดทำโครงสร้างสายการบังคับบัญชางานพัสดุ หรือบางแห่งมีการจัดทำแต่สายการบังคับบัญชายังไม่ถูกต้อง การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง เอกสารประกอบในแต่ละชุดไม่มีเอกสารมอบหมายหรือแต่งตั้งให้มีผู้รับผิดชอบกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะของพัสดุ (ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑) รายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ และรายงานผลการตรวจรับให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบ ซึ่งบางแห่งมีการจัดทำรายงานการตรวจรับพัสดุจากระบบ e - GP กับรายงานผล

การตรวจรับให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบเป็นฉบับเดียวกัน แต่ไม่ได้แจ้งให้ผู้ตรวจสอบทราบ บัญชีวัสดุ และทะเบียนคุมทรัพย์สินรายละเอียดและแนวทางไม่เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด และใบเบิกพัสดุ ผู้อนุมัติส่งจ่ายไม่ใช่หัวหน้าหน่วยพัสดุตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย

๕) มิติด้านระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง จากการตรวจสอบพบว่า หน่วยบริการส่วนใหญ่ไม่มีการเซ็นรับรองรายงานการประชุมจากผู้อำนวยการโรงพยาบาล รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ระดับส่วนงานย่อยไม่มีการเซ็นรับรองจากหัวหน้าส่วนงานย่อย ไม่จัดทำรายงานการติดตามผลการปรับปรุงการควบคุมภายใน และแผนบริหารความเสี่ยงโดยเฉพาะแผนความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (S) หน่วยงานแนบหนังสือนำส่งแผนแต่ไม่มีรายละเอียดของความเสี่ยงผู้ตรวจสอบจึงไม่สามารถประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานในแต่ละด้านได้

สาเหตุ (Cause)

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความเข้าใจในกฎ ระเบียบ และแนวทางในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง รวมถึงทักษะในการปฏิบัติงานไม่ชัดเจนเพียงพอ ส่งผลให้เข้าใจคลาดเคลื่อนในบางประเด็นทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการจัดทำเอกสารที่เกี่ยวข้อง อีกทั้งไม่มีการสอบทานยืนยันยอดตรงระหว่างกัน และขาดความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติงาน หน่วยบริการไม่มีการจัดวางระบบในการส่งต่อข้อมูลระหว่างกัน และไม่มี การตรวจสอบชุดเอกสารก่อนจัดส่งไปยังส่วนงานอื่นที่เกี่ยวข้องเพื่อดำเนินการต่อไป

ผลกระทบ (Effect)

เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามกฎ ระเบียบ และแนวทางการปฏิบัติงานที่กำหนด หากเกิดข้อผิดพลาดหรือเอกสารสูญหายหน่วยงานจะไม่สามารถตรวจสอบติดตามเอกสารนั้นได้ เพราะไม่มีข้อมูล การส่งต่อเอกสารระหว่างกัน ขาดการกำกับ ติดตาม อาจส่งผลให้ความเสี่ยงของหน่วยงานไม่ได้รับการแก้ไข ส่งผลกระทบต่อกระบวนการปฏิบัติงาน หน่วยงานต้องรับภาระความเสี่ยงจากระบบการควบคุมภายในที่ไม่รัดกุม และการเบิกจ่ายที่ชุดเอกสารนั้นไม่สมบูรณ์ และไม่ถูกต้องตามระเบียบ เนื่องจากขาดเอกสาร ในบางส่วน อาจส่งผลให้การเบิกจ่ายไม่ถูกต้องตามระเบียบด้วยเช่นกัน

ข้อเสนอแนะ (Recommendation)

๑. การเก็บรักษาเงินโดยทั่วไปหน่วยงานจะต้องมีวงเงินเก็บรักษาตามประกาศสำนักงานปลัดกระทรวง สาธารณสุข ที่ สธ ๐๒๐๗/ว๖๓ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๐ เรื่อง ชักซ้อมความเข้าใจการนำเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์กลับเข้าฝากคลังและนำข้อมูลเข้าสู่ระบบ GFMS

๒. ผู้รับผิดชอบตามคำสั่งมอบหมายงานและบุคลากรทุกส่วนงานจะต้องศึกษากระบวนการทำงาน ของตนเองให้มีความแม่นยำในการปฏิบัติงาน

๓. หน่วยบริการควรกำกับ ดูแล และกำกับเจ้าหน้าที่ให้ตรวจสอบเอกสารให้ครบถ้วน ถูกต้อง ก่อนจัดส่งเอกสารไปยังส่วนงานที่เกี่ยวข้องเพื่อดำเนินการต่อไป

๔. ควรทบทวนกระบวนการทำงานของแต่ละส่วนงานเพื่อให้ระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานเป็นไปในทิศทางเดียวกัน และควรแยกความรับผิดชอบในการทำงานของแต่ละส่วนงานให้ชัดเจนเพื่อป้องกันการปฏิบัติงานซ้ำซ้อน

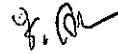
๕. การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุของหน่วยงานจะต้องปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ อย่างเคร่งครัด

ผู้ประเมิน



(นางสาวสุชานาถ ทินวงศ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน



(นางสาววัลลักษณ์ ทองบ่อ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ผู้ตรวจสอบประจำเขตสุขภาพที่ ๗