

**สรุปผลการตรวจสอบภายใน แก้หน่วยรับตรวจ
ในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตราด ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑**

ลงที่นี้ที่ตรวจสอบภายในและห้ามความเสียหาย แก้หน่วยงานในสังกัด ๗ สำนัก จำนวน ๒ ครั้ง
กลุ่มนี้เป้าหมาย/หน่วยรับตรวจ ทั้งหมดจำนวน ๒๕ หน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย

๑. สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด (๑ แห่ง) โรงพยาบาลทั่วไป (๑ แห่ง)
๒. โรงพยาบาลอุบลราชธานี (๖ แห่ง) สำนักงานสาธารณสุขอำเภอ (๗ แห่ง)
๓. โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพทั่วไป (๑๐ แห่ง)

สำนักงานฯ ได้แก่ รพ.สต.หัวหน้าขาว, รพ.สต.ท่าพริก, รพ.สต.ท้ายวัง, รพ.สต.หนองเสมีต
สำนักคลองใหญ่ ได้แก่ รพ.สต.หาดเล็ก
สำนักเขตเมือง ได้แก่ รพ.สต.ท่าโสม
สำนักบ่อไร่ ได้แก่ สอน.เฉลิมพระเกียรติฯ
สำนักแหลมฉบอน ได้แก่ รพ.สต.บ้านเชี่ยว
สำนักเกษตรช้าง ได้แก่ รพ.สต.บางเน้า, รพ.สต.หนองพร้าว

กำหนดการลงพื้นที่ออกตรวจสอบภายใน ดังนี้

ครั้งที่ ๑ ดำเนินการ เดือนกุมภาพันธ์ - มีนาคม พ.ศ.๒๕๖๑

วันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ พ.ศ.๒๕๖๑ รพ.เข้าเมือง, สสอ.เข้าเมือง, รพ.สต.ท่าโสม
วันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ พ.ศ.๒๕๖๑ รพ.แหลมฉบอน, สสอ.แหลมฉบอน, รพ.สต.บ้านเชี่ยว
วันที่ ๒๓-๒๔ กุมภาพันธ์ พ.ศ.๒๕๖๑ รพ.คลองใหญ่ สสอ.คลองใหญ่, รพ.สต.หาดเล็ก
วันที่ ๔-๖ มีนาคม พ.ศ.๒๕๖๑ รพ.ตราด รพ.สต.ท่าพริก, รพ.สต.หัวหน้าขาว
วันที่ ๗ มีนาคม พ.ศ.๒๕๖๑ สสอ.เมือง, รพ.สต.ท้ายวัง, รพ.สต.หนองเสมีต
วันที่ ๘-๙ มีนาคม พ.ศ.๒๕๖๑ รพ.เกษตร, สสอ.เกษตร
วันที่ ๑๒-๑๓ มีนาคม พ.ศ.๒๕๖๑ รพ.บ่อไร่ สสอ.บ่อไร่, สอน.เฉลิมพระเกียรติฯ

ครั้งที่ ๒ รอบติดตาม ดำเนินการ เดือนสิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๑

วันที่ ๒ สิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๑ รพ.เกษตรช้าง
วันที่ ๓ สิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๑ สสอ.เกษตรช้าง, รพ.สต.คลองพร้าว, รพ.สต.บางเน้า
วันที่ ๑๖-๑๗ สิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๑ รพ.เข้าเมือง, รพ.แหลมฉบอน
วันที่ ๒๐ สิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๑ สสอ.แหลมฉบอน, รพ.สต.บ้านเชี่ยว
วันที่ ๒๑ สิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๑ สสอ.เมือง, รพ.สต.ท่าโสม
วันที่ ๒๒-๒๓ สิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๑ รพ.ตราด สสอ.บ่อไร่, สอน.เฉลิมพระเกียรติฯ
วันที่ ๒๕-๒๗ สิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๑ รพ.บ่อไร่ สสอ.เมือง, รพ.สต.ท้ายวัง
วันที่ ๒๘-๒๙ สิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๑ รพ.คลองใหญ่ สสอ.คลองใหญ่, รพ.สต.หาดเล็ก
วันที่ ๓๑ สิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๑ รพ.สต.ท่าพริก, รพ.สต.หนองเสมีต, รพ.สต.หัวหน้าขาว

๒. ผลการดำเนินงานตามมาตรการสำคัญ

ตารางแสดงผลคะแนนประเมินระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง หน่วยรับตรวจในสังกัดสำนักงาน

สาธารณสุขจังหวัดตราด รอบที่ ๓ และรอบติดตามผล ปีงบประมาณ ๒๕๖๑

โรงพยาบาลทั่วไป/โรงพยาบาลชุมชน

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอ

โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล

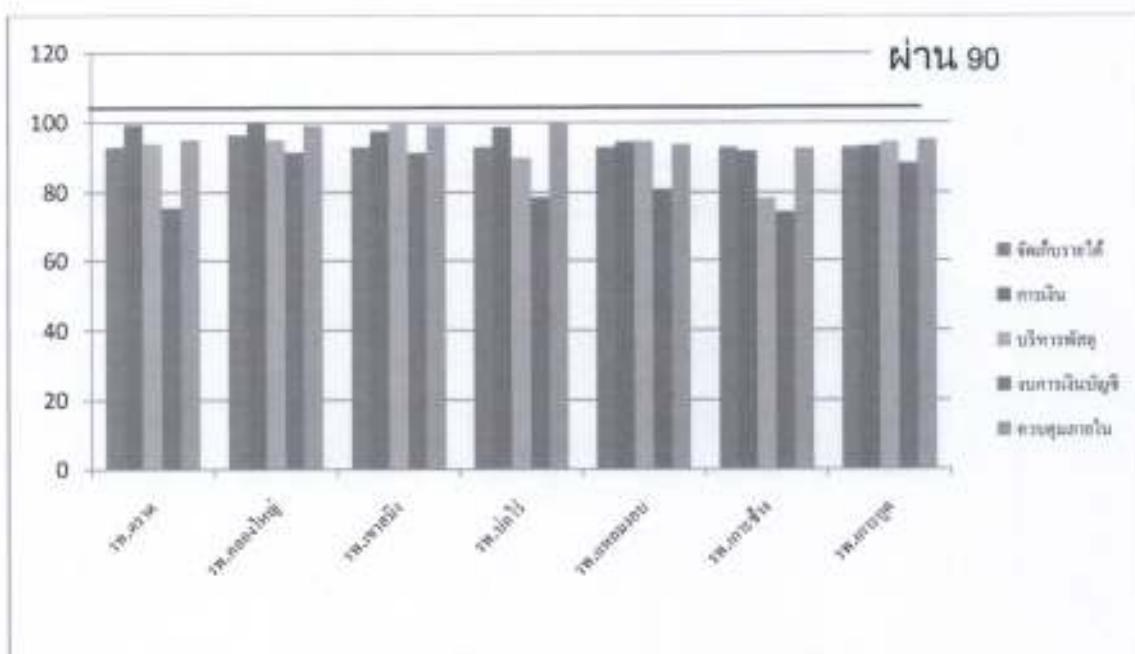
รายละเอียด	ท่าพริก		หัวจันทร์ขาว		ท้ายวัง		หนองเสม็ต		หาดเล็ก	
	รอบแรก	ติดตาม	รอบแรก	ติดตาม	รอบแรก	ติดตาม	รอบแรก	ติดตาม	รอบแรก	ติดตาม
มิติที่ ๑ ด้านการจัดเก็บรายได้	๗๘.๐๐	๙๖.๐๐	๗๖.๐๐	๙๕.๐๐	๖๐.๐๐	๗๔.๐๐	๗๒.๐๐	๙๖.๐๐	๗๕.๐๐	๙๖.๐๐
มิติที่ ๒ ด้านการเงิน	๘๐.๗๐	๙๗.๙๐	๘๕.๗๖	๙๗.๘๖	๘๑.๒๓	๙๕.๒๓	๙๗.๙๓	๙๗.๙๖	๙๗.๙๖	๙๖.๑๙
มิติที่ ๓ ด้านบริหารพัสดุ	๗๙.๗๗	๙๙.๗๗	๘๒.๐๐	๙๙.๐๐	๘๐.๐๐	๙๐.๐๐	๙๙.๗๗	๙๙.๗๗	๙๙.๖๙	๙๙.๖๙
มิติที่ ๔ ด้านงบการเงิน	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	๙๗.๙๗	๙๖.๗๙
มิติที่ ๕ ระบบควบคุมภัยใน	๙๙.๙๙	๙๙.๙๖	๙๖.๕๐	๙๙.๕๐	๙๙.๙๙	๙๙.๙๙	๙๙.๙๖	๙๙.๙๖	๙๙.๙๙	๙๙.๙๙

รายละเอียด	ท่าโสม		ส่วน.เฉลี่ยพวงเกียรติ		น้ำเขียว		คลองพร้าว		บางเน้า	
	รอบแรก	ติดตาม	รอบแรก	ติดตาม	รอบแรก	ติดตาม	รอบแรก	ติดตาม	รอบแรก	ติดตาม
มีค่าที่ ๑ ด้านการซักเก็บรายได้	๘๐.๐๐	๙๕.๗๖	๖๔.๐๐	๗๖.๐๐	๗๗.๔๗	๙๖.๗๒	๖๔.๐๐	๗๑.๐๐	๙๔.๐๐	๗๖.๐๐
มีค่าที่ ๒ ด้านการเงิน	๑๗.๐๙	๑๙.๔๔	๑๗.๓๐	๑๐๐	๑๗.๔๗	๑๗.๔๗	๑๗.๐๙	๑๕.๗๖	๑๙.๒๔	๑๗.๓๐
มีค่าที่ ๓ ด้านบริหารพัสดุ	๒๖.๐๐	๒๕.๐๐	๑๗.๑๗	๒๕.๒๕	๒๖.๔๕	๒๖.๔๕	๑๗.๗๖	๒๕.๗๒	๒๖.๖๖	๒๖.๖๐
มีค่าที่ ๔ ด้านงบการเงิน	๑๐๐	๑๖.๒๖	๑๗.๕๐	๔๖.๓๖	๔๐.๐๐	๔๖.๐๐	๔๐.๐๐	๔๖.๔๐	๔๐.๐๐	๔๐.๐๐
มีค่าที่ ๕ ระบบควบคุมภายใน	๙๗.๔๖	๙๖.๓๖	๙๙.๔๖	๙๙.๐๖	๙๐.๙๕	๙๗.๔๖	๙๖.๓๖	๙๖.๔๖	๙๕.๙๕	๙๐๐

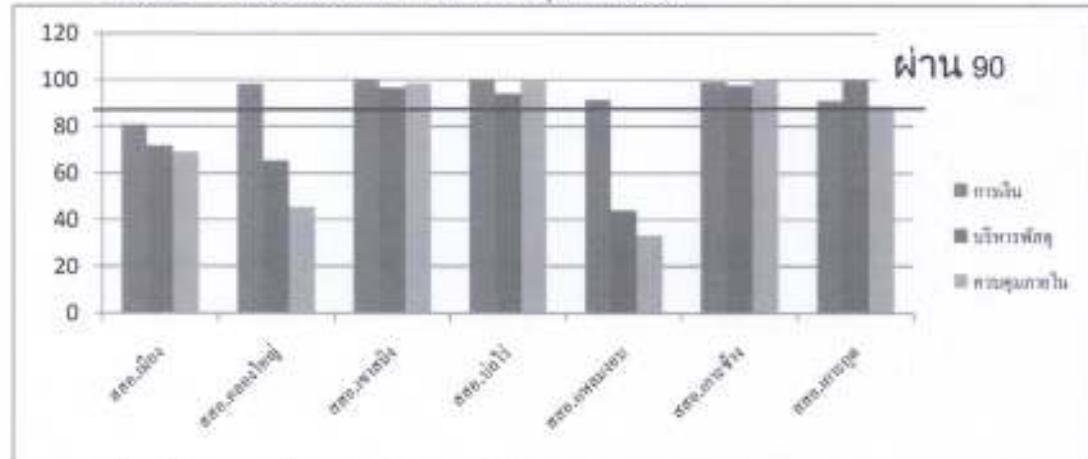
เกณฑ์การประเมินผล “ผ่านการตรวจ” คือ หน่วยรับตรวจได้คะแนน ๘๐ ครบทกมิตร(๕ มิติ)

จากตารางแสดงผลคะแนนประเมินระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง หน่วยรับตรวจในสังกัด พบร่วมด้วยรายงานผลทั่วไป/รายงานผลชั้นต้น (ดำเนินการ ๕ มิติ)

- ผู้นำการประเมิน ๕ มิติ คือโรงเรียนบาลคลองใหญ่ /โรงเรียนบาลเขาสมิว
 - ผู้นำการประเมิน ๔ มิติ คือโรงเรียนบาลตรีวาต /โรงเรียนบาลแมลงมุม /โรงเรียนบาลเกาญุด
 - ผู้นำการประเมิน ๓ มิติ คือโรงเรียนบาลบ่อไร่ /โรงเรียนบาลเกาญะช้าง



- ระดับสาธารณสุขอำเภอ (ดำเนินการ ๓ มิถุน)
 เมื่อจากไม่มีการดำเนินงานด้านจัดเก็บรายได้และด้านงบการเงินปัญชี
- ผ่านการประเมิน ๓ มิถุน คือสาธารณะสุขอำเภอเชิงมิช/สาธารณะสุขอำเภอป่าไร่/สาธารณะสุขอำเภอเกษตรช้าง
 - ผ่านการประเมิน ๓ มิถุน คือสาธารณะสุขอำเภอคลองใหญ่/สาธารณะสุขอำเภอแพลงรอง/สาธารณะสุขอำเภอเกษตรกรุง
 - ไม่ผ่านการประเมินทั้ง ๓ มิถุน คือสาธารณะสุขอำเภอเมือง



โครงการบาลลังเสริมศูนย์ภาพต้นแบบ (ดำเนินการ ๕ มิถุน)

- ผ่านการประเมิน ๕ มิถุน คือ รพ.สต.บางเน้า
- ผ่านการประเมิน ๕ มิถุน คือ รพ.สต.ท่าโสน /สอน.เฉลิมพระเกียรติ
- ผ่านการประเมิน ๓ มิถุน คือ รพ.สต.ท่าพวิก /รพ.สต.หนองเสเมี่ย /รพ.สต.น้ำเขียว /รพ.สต.คลองพร้าว
- ผ่านการประเมิน ๑ มิถุน คือ รพ.สต.หัวน้ำขาว /รพ.สต.ห้วยวัง /รพ.สต.หาดเล็ก

ประเด็นสำคัญของปัญหาที่พบจากการตรวจสอบภายใน

มิติที่ ๑ ด้านการเก็บรายได้

๑. ขาดการmonitoring/คำสั่งผู้รับผิดชอบงาน
๒. ไม่ใช้อัตราร้านค้าบริการตามกระทรวงสาธารณสุขกำหนด
๓. สิทธิเบิกได้จำกัดวงเงิน/สิทธิเบิกได้จำกัดวงเงินของบันทึกรับรู้รายได้/ลูกหนี้ค่าวัสดุพยาบาล ไม่เป็นปัจจุบัน
๔. ขาดการติดตามหนี้สิทธิชำระเงิน ขาดการสอบบัญชีกู้หนี้และรายงานกู้หนี้ค่าวัสดุพยาบาล รายสิทธิ
๕. ขาดบัญชีกู้หนี้ค่าวัสดุพยาบาล ขาดการสอบทานเบริร์บเทียบยอดกู้หนี้ตัวรักษา
๖. ขาดรายงานเสนอผู้บุนเดิมการเงิน/สิทธิประกันด้วยคน/ทราบบุคคลที่มีปัญหา
๗. ขาดการติดตามเรื่องรัชการข้าราชการหนี้ ขาดผู้รับผิดชอบติดตามเรื่องรัชการข้าราชการหนี้ เป็นลายลักษณ์อักษร
๘. การฝืนไม่ชำระเงิน ต้องมีกระบวนการลังคอมสูงเคราะห์

มิติที่ ๒ ด้านการเงิน

๑. ไม่ได้แยกผู้รับผิดชอบการเงินและบัญชี ออกจากกัน
๒. ขาดคำสั่งตรวจสอบติดตามและรายงานค่าสาธารณูปโภค/ขาดการประชุมคณะกรรมการค่าสาธารณูปโภค
๓. คำสั่ง ๑.๔ นายอำเภอไม่ได้ลงนามอนุมัติ
๔. เงินยืมเดินทางไปราชการ เกิน ๙๐ วัน
๕. ขาดรายงานผลการฝึกอบรม แผนการฝึกอบรม
๖. เบิกเงิน พดส. ขาดคำสั่งคกก.พิจารณาค่าตอบแทนสำเร็จตน
๗. ขาดคำสั่งผู้มีอำนาจโหวตตัวพัฒนาเมือง
๘. ขาดคำสั่ง คกก.บริหารกองทุนหลักประกันฯ/ผู้ตรวจสอบการใช้จ่าย/แนวทางหลักเกณฑ์การซื้อขายเงิน

มิติที่ ๓ ด้านบริหารพัสดุ ยาและเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา

๑. แผนงบดำเนินงาน(งบวัสดุ)ขาดความสมบูรณ์/ขาดเผยแพร่แผนฯขึ้นเวปไซต์
๒. ขาดการจัดทำแผนจัดซื้อจัดทำงบลงทุน
๓. การขึ้นพัสดุ ขาดระบบการทางด้านต่อสัญญา เมื่อครบกำหนดยืม
๔. การเบิกพัสดุ ขาดความครบถ้วนเรื่องลงทะเบียนเมื่อซื้อ
๕. รพ.สส.ขาดคำสั่งตรวจสอบพัสดุประจำปี เนื่องจาก สสอ.เป็นผู้จัดทำคำสั่งฯ
๖. สสอ.ขาดกระบวนการตรวจสอบพัสดุประจำปี, จ้างนายพัสดุดู管งบประมาณและขาดการรายงานผลให้ สสอ.

รับทราบ

๗. รพ.สสอ.เจ้าหน้าที่พัสดุเป็นคนเดียวที่รับเจ้าหน้าที่คุมคลัง
๘. กรณีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ สูญหาย แต่ขาดระบบสอนหาข้อเท็จจริง เป็น คอกก.ฯ จำนวนรายพัสดุ (๖๐วัน)
๙. วิธีเช่าเชิง ตรวจสอบสิ่งของไม่ครบตามสัญญา แต่เดือกดูแลรับและจ่ายเงินตามที่สิ่งของมาจริง
๑๐. รายงานผลการพิจารณาและขออนุมัติ ไม่มีลายเซ็นผู้อนุมัติ
๑๑. ขาดการจัดทำทะเบียนคุมวัสดุและใบเบิก
๑๒. ระบบ e - GP ขาดการแจ้งผลผู้เสนอราคาทุกรายหัวน ขาดหนังสือแจ้งอุทธรณ์สิทธิผู้ไม่ได้เสนอราคา

มิติที่ ๔ ด้านงบการเงินและบัญชี

๑. ระบบ GFMIS

- ใช้รหัส และ password เดียวกันทั้ง ๓ หน่วยงาน
 - ขาดคำสั่งเรื่อง Pirot table
 - ขาดการนำเงินนอกงบประมาณ(เดินบารุง)ฝากคลัง
 - ขาดการทำรายงานบัญชีเกณฑ์คงค้างรับ - จ่ายเดินบารุง ปีละ ๒ ครั้ง (มีค. กย.) ให้กรรมบัญชีก่อจ่าย และสำนักงานประมาณ
 - ขาดรายงานงบการเงินประจำปี ให้ สสอ.ทราบภายใน ๖๐ วันนับแต่วันสืบไปงบประมาณ
๒. เจ้าหนี้เกิน ๘๐ วันและขาดการบริหารเจ้าหนี้ที่ดีเด่น
 ๓. หยดเบียนคุมทรัพย์สินไม่ตรงกับคุณภารกิจที่บางรายการ
 ๔. ค่าเสื่อมราคาไม่ตรงกับใบแจ้งรายการจากฝ่าย
 ๕. หยดเบียนคุมเจ้าหนี้บางรายการไม่ตรงกับงบทดลอง

มิติที่ ๕ ด้านควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง

๑. ระบบควบคุมภายใน

- ขาดการทำ Flow Chart และ ปย.๒ จากทุกกลุ่มงานตามโครงสร้างของที่ก้า
 - ขาดการประเมินตนของจากกลุ่มงาน ตามแบบสอนทำงาน ๒๔ ด้าน
 - ขาดรายงานการประชุม คอกก.ควบคุมภายใน ปีละ ๒ ครั้ง
 - ขาดการรายงานระบบควบคุมภายใน รอบต่อเดือนให้สสอ.ภายใน๘๐วันนับแต่สืบไปงบ.
๒. ขาดกระบวนการบริหารความเสี่ยง ในส่วนของสสอ. ยกเว้น สสอ.เมือง, สสอ.คลองไทร, สสอ.แม่เมาะ
 ๓. ระบบสารสนเทศ

- ขาดการสำรวจข้อมูลประจำวัน เสนอผู้บริหารทราบ
- ขาดคำสั่งบริหารความเสี่ยงด้านสารสนเทศ และแผนการบริหารความเสี่ยงด้านสารสนเทศ
- ขาดระบบควบคุมการใช้โปรแกรมบรรณาณ์โฆษณา
- ขาดคุณมือการเข้าปฏิบัติงานผู้ใช้ (User) และการเผยแพร่รับทราบ