



สำเนาฉบับ

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. ๗๑๐, ๗๒๑

ที่ รย ๕๑๐๑๒/ ๔๗๘ วันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๘

เรื่อง แจ้งผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน ผู้อำนวยการกองสาธารณสุข

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ได้ดำเนินการตรวจสอบด้านการรับเงินบำรุง และเบิกจ่ายเงินบำรุง เอกสารทะเบียนคุมเงินรับฝากทุกประเภท แผนการใช้จ่ายเงินบำรุง และเอกสารทะเบียนคุมพัสดุ (ยาและเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา) ของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จำนวน ๒ แห่ง ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ในช่วงระหว่างวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ - วันที่ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ นั้น

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบด้านการเงิน ของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลแก่ง และโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านเขาหินแท่น เสร็จเรียบร้อยแล้ว พบว่า มีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง แต่ยังพบข้อผิดพลาดบางรายการ โดยมีรายละเอียดปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบภายในที่แนบพร้อมนี้ จึงขอให้ท่านกำชับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และแจ้งผลการดำเนินการให้หน่วยตรวจสอบภายในทราบ ภายใน ๓๐ วัน ตามประกาศองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยองเรื่อง การติดตามรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และขอให้หน่วยรับตรวจตอบแบบสำรวจความพึงพอใจ รายละเอียดปรากฏตาม QR - Code ท้ายหนังสือฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นายปิยะ บิดุเตชะ)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

ได้รับเรื่องแล้ว

(ลงชื่อ) ผู้รับ

(.....)
วันที่ ๒๙/๑๒/๖๘



แบบสำรวจความพึงพอใจ

เรื่อง การดำเนินการด้านการเงินของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล

รองนายกฯ.....

ปลัดองค์การฯ.....

รองปลัดองค์การฯ.....

หน.หน่วยตรวจสอบภายใน.....

หัวหน้าฝ่าย.....

เจ้าหน้าที่..... พิมพ์/ทาน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. ๗๑๐, ๗๒๑

ที่ รย ๕๑๐๑๒/-

วันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

๑. เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ได้ดำเนินการตรวจสอบด้านการรับเงินบำรุง และเบิกจ่ายเงินบำรุง ทะเบียนคุมเงินรับฝากทุกประเภท แผนการใช้จ่ายเงินบำรุง และทะเบียนคุมพัสดุ (ยาและเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา) ของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลแก่ง และโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านเขาหินแท่น ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ในช่วงระหว่างวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ นั้น (เอกสารแนบ ๑)

๒. ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบเอกสารด้านการรับเงินบำรุง และเบิกจ่ายเงินบำรุง เอกสารทะเบียนคุมเงินรับฝากทุกประเภท แผนการใช้จ่ายเงินบำรุง และเอกสารทะเบียนคุมพัสดุ (ยาและเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา) ของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จำนวน ๒ แห่ง เสร็จเรียบร้อยแล้ว พบว่า มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง แต่ไม่ครบถ้วนปรากฏตามผลการตรวจสอบ ดังนี้

๒.๑ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลแก่ง

๒.๑.๑ จากการตรวจสอบรายงานสถานะการเงินประจำวัน และรายงานการจัดทำเช็คตั้งแต่วันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๘ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ พบว่า

๑. จัดทำใบเสร็จรับเงินบางรายการไม่ถูกต้อง ดังนี้

- ยกเลิกใบเสร็จรับเงินแต่ไม่ประทับตราว่า "ยกเลิก"
- ออกใบเสร็จรับเงินข้ามเลขที่
- ออกใบเสร็จรับเงินไม่เรียงลำดับตามเล่มที่
- นำเงินฝากธนาคาร แต่ออกใบเสร็จรับเงินย้อนหลัง

๒. จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวันบางรายการไม่ถูกต้อง ดังนี้

- เจ้าหน้าที่การเงินไม่ลงลายมือชื่อในรายงานสถานะการเงินประจำวัน
- ระบุจำนวนเงินสด/ เงินโอนคงเหลือยกมา ยกไป และจำนวนเงินสด

คงเหลือ ฝากธนาคารในวันถัดไป ในหน้ารายงานสถานะการเงินประจำวัน ไม่ถูกต้อง

๓. จัดทำรายงานการจัดทำเช็ค/ใบถอน บางรายการไม่ถูกต้อง ดังนี้

- ไม่จัดทำรายงานการจัดทำเช็ค/ใบถอน
- ระบุเลขที่เช็คไม่ถูกต้อง
- ระบุจำนวนเงินไม่ถูกต้อง
- ไม่ได้จัดทำรายงานการจัดทำเช็คฉบับใหม่กรณีมีการยกเลิกเช็ค

๔. ต้นข้าวเช็คไม่ได้ระบุวันที่รับเช็ค

๕. ไม่นำเงินสดที่จัดเก็บได้ในวันศุกร์ฝากเข้าบัญชีธนาคาร จะนำฝาก

ในสัปดาห์ถัดไป

๒.๑.๒ จากการสุ่ม...

๒.๑.๒ จากการสุ่มตรวจการเก็บค่าบริการในระบบ JHCIS เปรียบเทียบกับอัตราค่าบริการตามประกาศองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง จำนวน ๒๐ รายการ พบว่า มีการเรียกเก็บค่ายาและค่าบริการทางการแพทย์พยาบาล ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์บัญชีแนบท้ายประกาศองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง (สูง/ต่ำ) กว่าประกาศฯ โดยส่วนใหญ่รายการเรียกเก็บต่ำกว่าประกาศฯ และบางรายการราคาทุนในใบสั่งยา JHCIS ไม่ตรงกับบัญชีรับ - จ่ายเวชภัณฑ์ แบบ รบ ๓๐๑ (เอกสารแนบ ๒)

๒.๑.๓ จากการสุ่มตรวจสอบการรับยาและวัสดุการแพทย์ ที่ได้รับมาจากโรงพยาบาลแม่ข่ายเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๘ ถึง เดือนกันยายน ๒๕๖๘ เปรียบเทียบกับการบันทึกรับยาในโปรแกรมระบบงานของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล (JHCIS) พบว่า บันทึกจำนวนรายการและมูลค่ารับยาในระบบ (JHCIS) ไม่ถูกต้อง ครบถ้วน และจากการสุ่มตรวจนับยาคงเหลือ จำนวน ๑๑ รายการ พบว่า มีปริมาณยาคงเหลือไม่ตรงตามระบบ JHCIS (เอกสารแนบ ๓)

๒.๑.๔ จากการสุ่มตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ(ยาและเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา) พบว่า มีการควบคุมการรับ - จ่ายในระบบ (JHCIS) และมีการควบคุมการเบิกจ่ายตามระเบียบพัสดุฯ แต่ยังไม่ครบถ้วนถูกต้อง

๒.๑.๕ จากการตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมเงินรับฝากทุกประเภท พบว่า มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินรับฝาก - เงินสมทบกองทุนประกันสังคม ทะเบียนคุมเงินรับฝาก - ภาษีหัก ณ ที่จ่าย และบันทึกรายการในทะเบียนคุมไม่ครบถ้วนถูกต้อง

๒.๑.๖ จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินบำรุง พบว่า

๑. เบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ค่าห้องพัก) เกินสิทธิพึงได้รับ จำนวนเงิน ๘๐๐.- บาท

๒. เบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ค่าพาหนะเดินทาง) ไม่เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด จำนวนเงิน ๓๒.- บาท (เอกสารแนบ ๔)

๓. เบิกจ่ายเงินเดือนเกินสิทธิที่พึงได้รับ (พนักงานจ้างเงินบำรุง) จำนวนเงิน ๙๑.๗๗ บาท (เอกสารแนบ ๕)

๔. หักและนำส่งเงินประกันสังคมในส่วนของนายจ้างและผู้ประกันตนเกิน จำนวนเงิน ๑๐.- บาท (เอกสารแนบ ๖)

๕. เบิกจ่ายเงินค่าจัดซื้อครุภัณฑ์สำนักงาน (ผ่านาน) โดยไม่ได้ตั้งงบประมาณไว้ในแผนการใช้จ่ายเงินบำรุง และไม่ได้นำเรื่องเข้าที่ประชุมสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง จำนวนเงิน ๔๒,๙๔๙.๘๐ บาท

๖. เบิกจ่ายเงินค่าจัดซื้อวัสดุที่ใช้ในโครงการส่งเสริมสุขภาพข้อเท้าในผู้สูงอายุ โดยไม่ได้จัดทำกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง เนื่องจากยอดเงินเกิน ๑๐,๐๐๐.- บาท แต่ทำตามหนังสือสั่งการ ว.๑๑๙ ตาราง ๑ ลำดับที่ ๓ จำนวน ๑ ฎีกา

๗. เบิกจ่ายเงินค่าจัดซื้อวัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์ โดยไม่มีหนังสือแจ้งความจำนงค์ให้โอนเงินค่าสินค้าจากผู้ขาย จำนวน ๒ ฎีกา

๘. วางฎีกาเบิกจ่ายเงินล่าช้าเกิน ๕ วันทำการ นับแต่วันที่ได้ตรวจสอบรับทรัพย์สิน หรืองานถูกต้องแล้ว จำนวน ๕ ฎีกา

๙. มีการตั้งหนี้หลังวันตรวจรับ จำนวน ๘ ฎีกา

๑๐. สำรองจ่ายเงินสดในการจ่ายค่าจ้างเหมาปรับปรุงภูมิทัศน์ จำนวนเงิน ๘,๐๐๐.- บาท จำนวน ๑ ฎีกา

๑๑.จัดทำฎีกา...

๑๑. จัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินอื่นไม่เป็นไปตามรูปแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด

๑๒. ใบเสร็จรับเงิน ไม่ประทับตราข้อความ “จ่ายเงินแล้ว” เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้าหน่วยงานคลัง ไม่ลงลายมือชื่อและวันที่ รับรองการจ่ายเงิน และบางฎีกาเจ้าหน้าที่การเงินลงลายมือชื่อแต่ไม่อยู่ในใบเสร็จรับเงิน

๒.๒ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านเขาหินแท่น

๒.๒.๑ จากการตรวจสอบรายงานสถานะการเงินประจำวันและรายงานการจัดทำเช็คตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ พบว่า

- ไม่ออกใบเสร็จรับเงินให้กับผู้มาใช้บริการทุกครั้ง ผู้ใช้บริการมาทำแผลหลายครั้ง แต่ออกใบเสร็จรับเงินให้เพียงครั้งเดียวในวันสุดท้ายที่มาใช้บริการ
- ส่วนใหญ่ไม่ระบุหมายเหตุ ถึงวันที่ไม่ได้จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน

๒.๒.๒ จากการสุ่มตรวจการเก็บค่าบริการในระบบ JHCIS เปรียบเทียบกับอัตราค่าบริการตามประกาศองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง จำนวน ๒๔ รายการ พบว่า มีการเรียกเก็บค่ายาและค่าบริการทางการแพทย์ ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์บัญชีแนบท้ายประกาศองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง บางรายการเรียกเก็บค่าบริการต่ำกว่า ระบบ JHCIS และไม่ได้รายงานให้ผู้บริหารทราบ บางรายการไม่มีการเรียกเก็บค่าบริการผู้ป่วยนอกในเวลาราชการ และบางรายการราคาทุนในใบสั่งยา JHCIS ไม่ตรงกับบัญชีรับ - จ่ายเวชภัณฑ์ แบบ รบ ๓๐๑ (เอกสารแนบ ๗)

๒.๒.๓ จากการสุ่มตรวจสอบการรับยาและวัสดุการแพทย์ ที่ได้รับมาจากโรงพยาบาลแม่ข่าย จำนวน ๔ เดือน เปรียบเทียบกับการบันทึกรับยาในโปรแกรมระบบงานของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล (JHCIS) พบว่า บันทึกจำนวนรายการและมูลค่ารับยาในระบบ (JHCIS) ไม่ครบถ้วนถูกต้อง และจากการสุ่มตรวจนับยาคงเหลือ จำนวน ๑๒ รายการ พบว่า มีปริมาณยาคงเหลือไม่ตรงตามระบบ JHCIS จำนวน ๑ รายการ (เอกสารแนบ ๘)

๒.๒.๔ จากการสุ่มตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ(ยาและเวชภัณฑ์ที่มีไข้ยา) พบว่า มีการควบคุมการรับ - จ่ายในระบบ (JHCIS) แต่ไม่ได้มีการควบคุมการเบิกจ่ายตามระเบียบพัสดุฯ

๒.๒.๕ จากการตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมเงินรับฝากทุกประเภท พบว่า มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินรับฝาก - เงินสมทบกองทุนประกันสังคม ทะเบียนคุมเงินรับฝาก - ภาษีหัก ณ ที่จ่าย และบันทึกรายการในทะเบียนคุมไม่ครบถ้วนถูกต้อง

๒.๒.๖ จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินบำรุง พบว่า

- การจัดทำฎีกาเบิกเงินอื่นไม่เป็นไปตามรูปแบบที่กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด รูปแบบในช่องหน่วยงานผู้เบิกมีการกำหนดให้ผู้ลงลายมือชื่อเบิกเงินเป็นหัวหน้าหน่วยงานผู้เบิก แต่เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีเป็นผู้ลงลายมือชื่อแทนหัวหน้าหน่วยงาน

- ใบเสร็จรับเงิน มีการประทับตราข้อความว่า "จ่ายเงินแล้ว" เจ้าหน้าที่การเงินลงลายมือชื่อ แต่ไม่ระบุวันที่ในใบเสร็จรับเงิน และหัวหน้าหน่วยงานคลังไม่ลงลายมือชื่อและวันที่รับรองการจ่ายเงิน

- ไม่จัดทำรายงานผลการพิจารณารายละเอียดวิธีการและขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างในฎีกาจัดซื้อจัดจ้าง

- จัดซื้อรายการวัสดุผิดประเภท (โดยจัดซื้อหมึกพิมพ์ วัสดุคอมพิวเตอร์ เป็นวัสดุสำนักงาน)

- หลักฐานการจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ ๘๗๐๘)
ส่วนที่ ๒ ไม่ระบุวันที่รับเงิน และผู้จ่ายเงินลงลายมือชื่อไม่ถูกต้อง

ทั้งนี้ จากประเด็นข้อผิดพลาดตามรายละเอียดข้างต้น หน่วยตรวจสอบภายใน
ได้แนะนำให้เจ้าหน้าที่ทราบถึงแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้องแล้ว คงค้างประเด็นที่ต้องแก้ไข ดังนี้

โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลเกล่ง

๑. เบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ค่าห้องพัก) เกินสิทธิพึงได้รับ
จำนวนเงิน ๘๐๐.- บาท

๒. เบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ค่าพาหนะเดินทาง) ไม่เป็นไปตาม
ที่ระเบียบฯ กำหนด จำนวนเงิน ๓๒.- บาท

๓. เบิกจ่ายเงินเดือนเกินสิทธิที่พึงได้รับ (พนักงานจ้างเงินบำรุง) จำนวนเงิน ๙๑.๗๗ บาท

๔. หักและนำส่งเงินประกันสังคมในส่วนของนายจ้างและผู้ประกันตนเกิน
จำนวนเงิน ๑๐.- บาท

๕. เบิกจ่ายเงินค่าจัดซื้อครุภัณฑ์สำนักงาน (ผ้ามา่น) โดยไม่ได้ตั้งงบประมาณไว้
ในแผนการใช้จ่ายเงินบำรุง และไม่ได้นำเรื่องเข้าที่ประชุมสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง จำนวนเงิน
๔๒,๙๔๙.๘๐ บาท

๖. เบิกจ่ายเงินค่าจัดซื้อวัสดุที่ใช้ในโครงการส่งเสริมสุขภาพข้อเข้าในผู้สูงอายุ
โดยไม่ได้จัดทำกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง เนื่องจากยอดเงินเกิน ๑๐,๐๐๐.- บาท แต่ทำตามหนังสือสั่งการ
ว.๑๑๙ ตาราง ๑ ลำดับที่ ๓

๗. เบิกจ่ายเงินค่าจัดซื้อวัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์ โดยไม่มีหนังสือ
แจ้งความจำนงค์ให้โอนเงินค่าสินค้าจากผู้ขาย จำนวน ๒ ฎีกา

๘. สำรองจ่ายเงินสดในการจ่ายค่าจ้างเหมาปรับปรุงภูมิทัศน์ จำนวนเงิน ๘,๐๐๐.- บาท

ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเร่งดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่อง ในข้อ ๑, ๒, ๓ และข้อ ๔ ให้แล้วเสร็จ
สำหรับข้อ ๕, ๖, ๗ และข้อ ๘ ให้ทำบันทึกชี้แจงเป็นลายลักษณ์อักษร และแจ้งผลการดำเนินการให้หน่วย
ตรวจสอบภายในทราบ

๓. ข้อพิจารณา

เห็นควรส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้กองสาธารณสุขทราบ เพื่อแจ้งโรงพยาบาล
ส่งเสริมสุขภาพตำบลทั้ง ๒ แห่ง ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องดังกล่าวให้แล้วเสร็จ และแจ้งผลการดำเนินการ
หน่วยตรวจสอบภายในทราบ ภายใน ๓๐ วัน ตามประกาศองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง เรื่อง การติดตาม
การรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

๔. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในหนังสือที่เสนอมาพร้อมนี้

ลงนามแล้ว

(นายปิยะ ปิตุเตชะ)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

๒๓ ธ.ค. ๒๕๖๔

(นางอมร สอนเกิดสุข)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รักษาการในตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(นายสุรินทร์ แสงทอง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

.....ตรวจ

.....ร่าง

.....พิมพ์/ทาน