

**รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘**

หน่วยรับตรวจ	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านหนองบอน (อำเภอนิคมน้ำเค็มพัฒนา)
ผู้รับตรวจ	ผู้อำนวยการโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านหนองบอน (อำเภอนิคมน้ำเค็มพัฒนา)
เรื่องที่ตรวจสอบ	สอบทานการดำเนินการด้านการเงินของของสถานีนามัยเฉลิมพระเกียรติ ๖๐ พรรษา นวมินทราชินีและโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า มีการดำเนินการเกี่ยวกับการรับเงินและจ่ายเงินบำรุงของสถานีนามัยเฉลิมพระเกียรติ ๖๐ พรรษา นวมินทราชินีและโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ สามารถควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น
๒. เพื่อให้ทราบว่า มีการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุทุกประเภท และมีระบบการควบคุมที่เหมาะสมมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อให้ทราบว่า มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินรับฝากทุกประเภทและมีระบบการควบคุมที่เหมาะสม มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล
๔. เพื่อให้ทราบว่า มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินบำรุงเป็นไปตามหนังสือสั่งการที่กำหนด
๕. เพื่อให้ทราบว่า มีการควบคุมการใช้และรักษารถยนต์ส่วนกลางเป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง
๖. เพื่อให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจ และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้รับทราบข้อบกพร่องที่ตรวจพบหรือปัญหา และผลกระทบที่มาจากการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบพร้อมเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไข

ขอบเขตการตรวจสอบ

ข้อมูลการรับเงินบำรุง การเบิกจ่ายเงินบำรุง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๗)

๑. ตรวจสอบการรับเงินบำรุง และเบิกจ่ายเงินบำรุง
๒. ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุทุกประเภท
๓. ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมเงินรับฝากทุกประเภท
๔. ตรวจสอบการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินบำรุง
๕. ตรวจสอบการควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนกลาง

ระยะเวลาที่เข้าตรวจ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๗ - ๑๐ มกราคม ๒๕๖๘

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบรายงานสถานะการเงินประจำวัน โดยตรวจสอบจากหลักฐานการรับเงินบำรุง และการเบิกจ่ายเงินบำรุงของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล พร้อมพิสูจน์ยอดเงินคงเหลือกับบัญชีเงินฝากธนาคาร
๒. ตรวจสอบรายงานการจัดทำเช็ค โดยตรวจสอบจากต้นข้อเช็คและฎีกาเบิกเงินรายจ่าย
๓. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินบำรุงของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล โดยตรวจสอบจากเอกสารประกอบฎีกาเบิกเงินรายจ่าย
๔. ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมเงินรับฝากเงินทุกประเภท โดยตรวจสอบการบันทึกและตัดจ่าย

๕. ตรวจสอบ...

๕. ตรวจสอบการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินบำรุง โดยตรวจสอบการจัดทำประมาณการรายรับและรายจ่าย

๖. ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุทุกประเภท โดยสุ่มตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมเวชภัณฑ์และวัสดุการแพทย์ ตามระบบงานโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล (JHCIS) เปรียบเทียบกับบัญชีรับ - จ่าย แบบ รบ ๓๐๑

๗. ตรวจสอบการควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (ถ้ามี) โดยตรวจสอบจากการจัดทำเอกสารที่เกี่ยวข้องตามที่ระเบียบกำหนด

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบการรับเงินบำรุง การเบิกจ่ายเงินบำรุง เอกสารทะเบียนคุมพัสดุทุกประเภท เอกสารทะเบียนคุมเงินรับฝากทุกประเภท แผนการใช้จ่ายเงินบำรุง และเอกสารการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านหนองบอน (อำเภอนิคมน้ำอ้น) พบว่า มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง แต่ไม่ครบถ้วน ปรากฏตามผลการตรวจสอบ ดังนี้

๑. จากการสุ่มตรวจการเก็บค่าบริการในระบบ JHCIS เปรียบเทียบกับอัตราค่าบริการตามประกาศองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง จำนวน ๒๐ รายการ (เอกสารแนบ ๑) พบว่า

๑.๑ บางรายการมีการเรียกเก็บค่ายา และค่าบริการทางการแพทย์ ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์บัญชีแนบท้ายประกาศองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง (สูง/ต่ำ) กว่าประกาศฯ

๑.๒ บางรายการราคาทุนในใบสั่งยาในระบบ JHCIS ไม่ตรงกับบัญชีรับ - จ่ายเวชภัณฑ์ (แบบ รบ ๓๐๑)

๑.๓ บางรายการไม่มีอัตราค่าบริการเรียกเก็บตามประกาศฯ

๒. จากการสุ่มตรวจสอบการรับยาและวัสดุการแพทย์ ที่ได้รับมาจากโรงพยาบาลแม่ข่าย เดือนธันวาคม ๒๕๖๗ เปรียบเทียบกับการบันทึกรับในโปรแกรมระบบงานของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล (JHCIS) พบว่า มีการบันทึกรับยาและวัสดุการแพทย์ในโปรแกรม (JHCIS) ไม่ถูกต้องครบถ้วน โดยไม่ได้บันทึกรับยา จำนวน ๕ รายการ บางรายการมีการบันทึกราคาไม่ตรงกับแม่ข่าย และจากการสุ่มตรวจนับยาคงเหลือ จำนวน ๑๐ รายการ พบว่ามีปริมาณยาคงเหลือไม่ตรงตามระบบ JHCIS (เอกสารแนบ ๒)

๓. จากการตรวจสอบการควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล พบว่า มีรถยนต์ส่วนบุคคล จำนวน ๑ คัน (รถจักรยานยนต์) แต่ไม่มีการใช้งานและไม่มีการควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลให้เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด

จากประเด็นข้อผิดพลาดตามรายละเอียดข้างต้น หน่วยตรวจสอบภายใน ได้แนะนำให้เจ้าหน้าที่ทราบถึงแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้องแล้ว

ข้อเสนอแนะ

๑. กำชับให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเรียกเก็บค่ารักษาพยาบาลจากผู้รับบริการ ให้ถือปฏิบัติตามประกาศองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง เรื่อง อัตราค่าบริการสาธารณสุขโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง พ.ศ. ๒๕๖๖ และประกาศองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง เรื่อง อัตราค่าบริการสาธารณสุขของสถานอนามัยเฉลิมพระเกียรติ ๖๐ พรรษา นวมินทราชินี และโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง เพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๖ และประกาศองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง เรื่อง อัตราค่าบริการสาธารณสุขของสถานอนามัยเฉลิมพระเกียรติ ๖๐ พรรษา นวมินทราชินี และโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง พ.ศ. ๒๕๖๗

๒. ได้แนะนำให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบถึงวิธีการควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ และหนังสือกระทรวงมหาดไทยที่ มท. ๐๘๐๘.๒/ว ๕๗๙๙ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๓ อย่างเคร่งครัด

สรุปผลการติดตามการตรวจสอบภายใน

- ไม่มี -

ชื่อผู้รับตรวจ

นางวาสนา วงศ์จันทร์

พยาบาลวิชาชีพชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง

ผู้อำนวยการโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านหนองบอน

ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นางสาวตรุณวรรณ จิตต์ตั้งตรง

นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ

๒. นางสาวดวงสุดา วาวิสัย

นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

๓. นางสาวกฤติยา บรรณประเสริฐ

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๔. นางสาวปัทมา ดอนไพรตุ่น

ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

๕. นางสาวสมัชญา คชรินทร์

ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

๖. นางสาวณัฏฐ์ณรัตน์ สุวรรณวงศ์

ผู้ช่วยนักจัดการงานทั่วไป

๗. นางสาวศิริวรรณ ประสพสุข

ผู้ช่วยนักวิชาการคอมพิวเตอร์

ชื่อผู้สอบทาน

นางอมร สอนเกิดสุข

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รักษาการในตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(นางอมร สอนเกิดสุข)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รักษาการในตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

อัตราค่าบริการตามใบเสร็จรับเงิน										อัตราค่าบริการตามระบบ JHCIS				อัตราค่าบริการประกอบของการบริการส่วนจังหวัดระยอง									
ลำดับ	วันที่	ชื่อ-นามสกุล	เลขที่	รายการ	จำนวนเงิน (บาท)	รายการ	ราคาทุน	จำนวน	ชว/หน่วย	รวมเงิน	คนไทย			ชาวต่างชาติ			หมายเหตุ						
											อัตราค่าบริการกำหนดราคา	อัตราค่าบริการหมวดอื่นๆ	อัตราค่าบริการหมวดอื่นๆ	อัตราค่าบริการหมวดอื่นๆ	อัตราค่าบริการหมวดอื่นๆ	อัตราค่าบริการหมวดอื่นๆ							
																		ราคาต้นทุนต่อหน่วย	ราคาทั้งหมด	ราคาต่อหน่วยที่ให้เบิก	ราคาทั้งหมด	ราคาต่อหน่วยที่ให้เบิก	ราคาทั้งหมด
1	19 ต.ค. 67	นายวิริยะ คำแก้ว	1020	ค่าทำแผล	140.00		140.00			140.00													
						ห้ามเลือดที่หน้า		70.00	1	70.00				7	70.00								
						ห้ามเลือดที่มือ		70.00	1	70.00				7	70.00								
2	20 ต.ค. 67	นายวิริยะ คำแก้ว	1020	ค่าทำแผล	140.00		140.00			140.00													
						ห้ามเลือดที่หน้า		70.00	1	70.00				7	70.00								
						ห้ามเลือดที่มือ		70.00	1	70.00				7	70.00								
3	22 ต.ค. 67	นส.Sreynt Some 6-0163-00086-28-2 กลุ่ม 2	1020	ค่ายา	150.00		150.00			245.00									- เรียกเก็บค่าบริการค่ายาในระบบ JHCIS - มีการรายงานให้ผู้บริหารทราบฯ				
						ค่ายาปรับทรง (ยานอก บข ยาหลัก)		30.00	1	30.00									- ไม่ได้อัตราค่าบริการเรียกเก็บตามประกาศ				
						Chlorpheniramine Tab 4 Mg.		0.05	10	0.50					0.01-0.20	0.50							
						Glyceryl Guaiacolate 100 mg.		0.15	20	0.50					0.01-0.20	0.50							
						Paracetamol Tab 500 mg.		0.22	20	0.50					>0.2 - 0.5	1.00			- เรียกเก็บค่ายาไม่เป็นไปตามประกาศ (ต่ำกว่า)				
						ฟ้าทะลายโจร 500 Mg.		0.77	30	1.50					>0.50 - 1	1.50			- เรียกเก็บค่ายาไม่เป็นไปตามประกาศ (ต่ำกว่า)				
						แก๊สอะซามิโอม		38.00	1	45.00					>10 - 100	46.50			- เรียกเก็บค่ายาไม่เป็นไปตามประกาศ (ต่ำกว่า)				
						ค่าบริการทางการแพทย์		100.00	1	100.00							3	180.00					
4	24 ต.ค. 67	นายภพพล มหาโชติ	1020	ค่าทำแผล	140.00		437.15			458.75									- เรียกเก็บค่าบริการตัดกัวในระบบ JHCIS - มีการรายงานให้ผู้บริหารทราบฯ				
						Dicloxacillin 250 mg.		1.06	20	2.00			1.50						- เรียกเก็บค่ายาไม่เป็นไปตามประกาศ (สูงกว่า)				
						Paracetamol Tab 500 mg.		0.22	10	0.50			1.00						- เรียกเก็บค่ายาไม่เป็นไปตามประกาศ (ต่ำกว่า)				
						ห้ามเลือดที่มือ		70.00	2	70.00				7	70.00								
						ห้ามเลือดที่เท้า		70.00	1	70.00					7	70.00							
						ห้ามเลือดที่ข้อเข่า		70.00	1	70.00					7	70.00							
						ค่าบริการทางการแพทย์		100.00	1	100.00					7	50.00			- เรียกเก็บค่ายาไม่เป็นไปตามประกาศ (สูงกว่า)				
						Conform Bandage 4"		11.25	3	11.25			14.50						- เรียกเก็บค่ายาไม่เป็นไปตามประกาศ (ต่ำกว่า) - มูลค่าคงเหลือในบัญชีรับ-จ่ายเขตพื้นที่ ตามแบบรับ 301 ติดลบ (ราคาทุนยอดจ่าย/หน่วย 11.25 บาท ราคาทุนคงเหลือ/หน่วย -11.25 บาท)				

อัตราค่าบริการตามใบเสร็จรับเงิน					อัตราค่าบริการตามระบบ JHCIS					อัตราค่าบริการตามประกาศของสำนักงานจังหวัดระยอง										
ลำดับ	วันที่	ชื่อ-นามสกุล	เล่มที่	รายการ	จำนวนเงิน (บาท)	รายการ	ราคาทุน	จำนวน	ขาย/หน่วย	รวมเงิน	คนไทย				ชาวต่างชาติ				หมายเหตุ	
											อัตราค่าบริการ		หลักเกณฑ์ในการกำหนดราคา		อัตราค่าบริการ		หลักเกณฑ์ในการกำหนดราคา			
											ราคาต้นทุนต่อหน่วย	ราคาที่ให้เบิก	ราคาต้นทุนต่อหน่วย	ราคาที่ให้เบิก	ราคาต้นทุนต่อหน่วย	ราคาที่ให้เบิก	ราคาต้นทุนต่อหน่วย	ราคาที่ให้เบิก		
5	27 ต.ค. 67	นายวรรณ สิมทรัพย์	1020	ค่าบริการทางการแพทย์	30.00		213.40			240.00									- เรียกเก็บค่าบริการต่ำกว่าในระบบ JHCIS - มีการรายงานให้ผู้บริหารทราบ - ไม่มีอัตราค่าบริการเรียกเก็บตามประกาศ	
						คำใบ้รับรอง (ยานอก บข ยาหลัก)	30.00	1	30.00	30.00										
						Glyeryl Guaiacolate 100 mg.	0.15	20	0.50	10.00										
						Paracetamol Tab 500 mg.	0.22	20	0.50	10.00										
						น้ำไอสมะขามป้อม	38.00	2	45.00	90.00									- เรียกเก็บค่ายาไม่เป็นไปตามประกาศฯ (ต่ำกว่า)	
						ค่าบริการผู้ป่วยนอก ในเวลาทำการ	100.00	1	100.00	100.00				7	50.00				- เรียกเก็บค่าบริการไม่เป็นไปตามประกาศฯ (สูงกว่า)	
6	31 ต.ค. 67	นายสมชาติ ชิวงาม	1021	ค่ายา	100.00		152.40			150.00									- เรียกเก็บค่าบริการต่ำกว่าในระบบ JHCIS - มีการรายงานให้ผู้บริหารทราบ	
						Norgescic(para450mg +Orphen35mg)	0.28	30	0.50	15.00									- เรียกเก็บค่ายาไม่เป็นไปตามประกาศฯ(ต่ำกว่า)	
						เกาวยี่นเรียง	0.90	30	1.50	45.00									- เรียกเก็บค่ายาไม่เป็นไปตามประกาศฯ (สูงกว่า)	
						Methyl Salicylate cream	8.50	2	15.00	30.00									- เรียกเก็บค่าบริการเรียกเก็บตามประกาศ	
						การส่งเสริมสุขภาพและการป้องกันโรคด้วยการรับประทานอาหาร	50.00	1	50.00	50.00										
						ค่าบริการทางการแพทย์														
7	1 พ.ย. 67	ด.ญ. พอลิโหลิม กิ่งสุชา 0-0219-71133-469 กลุ่ม 1	1021	ค่ายา	100.00		131.70			150.00									- เรียกเก็บค่าบริการต่ำกว่าในระบบ JHCIS - มีการรายงานให้ผู้บริหารทราบ	
						Vitamin C Tab 100 mg (ascorbic acid)	0.19	20	0.50	10.00						0.01 - 0.20	0.50		- เรียกเก็บค่ายาไม่เป็นไปตามประกาศฯ (สูงกว่า)	
						Chlorpheniramine SYR 2mg/5ML	5.00	1	10.00	10.00						> 1 - 10	6.50		- เรียกเก็บค่ายาไม่เป็นไปตามประกาศฯ (สูงกว่า)	
						Glyceryl Guaiacolate syr.100mg./5mL/60mL.	9.00	1	12.00	12.00						> 1 - 10	11.50		- เรียกเก็บค่ายาไม่เป็นไปตามประกาศฯ (สูงกว่า)	
						Paracetamol SYR.	6.95	2	9.00	18.00						> 1 - 10	9.00			
						ค่าบริการทางการแพทย์	100.00	1	100.00	100.00								3	120.00	- เรียกเก็บค่าบริการไม่เป็นไปตามประกาศฯ(ต่ำกว่า)
8	1 พ.ย. 67	นายสมณียง พญา 0-0100-31324-45 2 กลุ่ม 1	1021	ค่าทันตผล	70.00		151.25			151.25									- เรียกเก็บค่าบริการต่ำกว่าในระบบ JHCIS - มีการรายงานให้ผู้บริหารทราบ	
						ค่าทันตผลที่เขมรท้องถิ่น	70.00	1	70.00	70.00								3	200.00	- เรียกเก็บค่าบริการไม่เป็นไปตามประกาศฯ(ต่ำกว่า)
						ค่าทันตผลที่เขมรท้องถิ่น	70.00	1	70.00	70.00								3	200.00	- เรียกเก็บค่าบริการไม่เป็นไปตามประกาศฯ(ต่ำกว่า)
						Conform Bandage 4"	11.25	1	11.25	11.25						>10 - 100	14.50		- เรียกเก็บค่ายาไม่เป็นไปตามประกาศฯ (ต่ำกว่า) - มูลค่าคงเหลือในบัญชีรับ-จ่ายเวชภัณฑ์ ตามแบบ รบ 301 ติดลบ (จากทุนยอดจ่าย/หน่วย 11.25 บาท ราคาทุนคงเหลือ/หน่วย -11.25 บาท)	

อัตราค่าบริการตามใบเสร็จรับเงิน							อัตราค่าบริการตามระบบ JHCIS					อัตราค่าบริการตามประกาศขององค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง							
ลำดับ	วันที่	ชื่อ-นามสกุล	เล่มที่	เลขที่	รายการ	จำนวนเงิน (บาท)	รายการ	ราคาทุน	จำนวน	ขาย/หน่วย	รวมเงิน	คนไทย			ชาวต่างชาติ			หมายเหตุ	
												หลักเกณฑ์ในการกำหนดราคา		อัตราค่าบริการหมวดอื่นๆ	หลักเกณฑ์ในการกำหนดราคา		อัตราค่าบริการหมวดอื่นๆ		
												ราคาต้นทุนต่อหน่วย	ราคาต่อหน่วย		ราคาต้นทุนต่อหน่วย	ราคาต่อหน่วย	ราคาต้นทุนต่อหน่วย		ราคาต่อหน่วย
18	17 ธ.ค. 67	นายสมยศ เห่งอทอง	1022	33	ค่าเข้าแปล	100.00		400.00			400.00							- เรียบกับค่าบริการต่ำกว่าในระบบ JHCIS - มีการรายงานให้ผู้บริหารทราบ	
							เข้าแปลที่รับทำไม่รวมน้ำหัวแม่เท้า	350.00	1	350.00	350.00			7	350.00				
							ค่าบริการทางการแพทย์ (General Physical Exam)	50.00	1	50.00	50.00			8	50.00				
19	24 ธ.ค. 67	นายสันติสุข ช่อรัมย์	1022	43	ค่ายา	200.00		196.50			250.00							- เรียบกับค่าบริการต่ำกว่าในระบบ JHCIS - มีการรายงานให้ผู้บริหารทราบ	
							ค่าใบรับรอง (ยานอก บข. ยาหลัก)	30.00	1	30.00	30.00							- ไม่ยึดค่าบริการเรียกเก็บตามประกาศฯ	
							IBUPROFEN TAB400MG.	0.73	20	1.50	30.00	0.50 - 1.00	1.50						
							Norgesic (para450mg+Orphen 35 mg)	0.28	20	0.50	10.00	0.21 - 0.50	0.28					- เรียบกับค่ายาไม่เข้าไปตามประกาศฯ(สูงกว่า)	
							โพล (โพลิจิซาค) GPO	48.15	2	65.00	130.00	10.01 - 100	59.00					- เรียบกับค่ายาไม่เข้าไปตามประกาศฯ(สูงกว่า) - บุคลากรหรือในบัญชีรับ-จ่ายเวชภัณฑ์ ตามแบบ รบ 301 ติดลบ (ราคาทุนยอดจ่าย/หน่วย 48.15 บาท ราคาทุนคงเหลือ/หน่วย -48.15 บาท)	
							ค่าบริการทางการแพทย์ (General Physical Exam)	50.00	1	50.00	50.00			8	50.00			- เรียบกับค่าบริการต่ำกว่าในระบบ JHCIS - มีการรายงานให้ผู้บริหารทราบ	
20	25 ธ.ค. 67	นายสมเกียรติ พ่วงศิริ	1022	49	ค่าบริการทางการแพทย์	30.00		610.00			610.00							- เรียบกับค่าบริการไม่ไปตามประกาศฯ(สูงกว่า)	
							ค่าบริการผู้บ่มเยก ในเสาราชการ	100.00	1	100.00	100.00			8	50.00				
							การทันแลเบิด/ติดเชื้อ	170.00	3	170.00	510.00			8	140.00				

รายการส่งตรวจนับเวชภัณฑ์และวัสดุการแพทย์ ของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านหนองบอน

ณ วันที่ 29 มกราคม 2568

ลำดับที่	ชื่อเวชภัณฑ์และวัสดุการแพทย์	ยอดคงเหลือตามระบบ JHCIS		ยอดคงเหลือตามการ ตรวจนับ		ผลต่าง	หมายเหตุ
		ปริมาณ	หน่วยนับ	ปริมาณ	หน่วยนับ		
1	ฟ้าทะลายโจร 500 mg.	2,550	แคปซูล	2,550	แคปซูล	-	
2	ครีมพญาขอ	16	หลอด	16	หลอด	-	
3	Albendazole 200 mg.	242	เม็ด	242	เม็ด	-	
4	Folic Acid	3,552	เม็ด	3,748	เม็ด	- 196.00	
5	Enalapril 20 mg.	2,000	เม็ด	2,000	เม็ด	-	
6	Rubbing Alcohol 70%	53	ขวด	53	ขวด	-	
7	NSS inj. 0.9% 1,000 ml	6	กระปุก	6	กระปุก	-	
8	Medroxyprogesterone	44	ไวอัล	44	ไวอัล	-	
9	ยาทดสอบการตั้งครรภ์ (Phanosec)	34	ชิ้น	34	ชิ้น	-	
10	Water for inj. 10 ml	6	แอมพูล	6	แอมพูล	-	

องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง
รายงานการประชุมปิดตรวจ
สอบทานการดำเนินการด้านการเงินของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านหนองบอน (อำเภอนิคมพัฒนา)
วันที่ ๒๙ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๘

ผู้เข้าร่วมประชุม

๑. นางสาวนา	วงศ์จันทร์	พยาบาลวิชาชีพชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง ผู้อำนวยการโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านหนองบอน
๒. นางสาวธารีรัตน์	พลหม	พยาบาลวิชาชีพชำนาญการ
๓. นางสาวคนิศา	มานะเพียร	ผู้ช่วยพยาบาลวิชาชีพ
๔. นางวรรณภา	ไทยเจริญ	นักวิชาการสาธารณสุขปฏิบัติการ
๕. นางสาวพิจิตรา	ศรีบริบูรณ์	นักวิชาการสาธารณสุข
๖. นางสาวน้ำฝน	ศรีเกาะ	ผู้ช่วยนักวิชาการเงินและบัญชี
๗. นางสาวพริมา	ไชยสงค์	เจ้าพนักงานธุรการ
๘. นางอมร	สอนเกิดสุข	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
๙. นางสาวดรณวรรณ	จิตต์ตั้งตรง	นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ
๑๐. นางสาวดวงสุดา	วาวีลย์	นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ
๑๑. นางสาวกฤติยา	บรรณประเสริฐ	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๑๒. นางสาวปัทมา	ดอนไพรตุน	ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน
๑๓. นางสาวสมัชญา	คชรินทร์	ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน
๑๔. นางสาวณัฏฐ์ณรินทร์	สุวรรณวงศ์	ผู้ช่วยนักจัดการงานทั่วไป
๑๕. นางสาวศิริวรรณ	ประสพสุข	ผู้ช่วยนักวิชาการคอมพิวเตอร์

เริ่มประชุมเวลา ๑๐.๐๐ น.

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องที่ หน่วยตรวจสอบภายในแจ้งให้ทราบ (ปิดตรวจ)

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้เข้าตรวจสอบ การดำเนินการด้านการเงิน ของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านหนองบอน (อำเภอนิคมพัฒนา) ในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ในช่วงระหว่างวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๘ โดยดำเนินการตรวจเอกสารด้านการรับเงินบำรุง และเบิกจ่ายเงินบำรุง เอกสารทะเบียนคุมพัสดุทุกประเภท เอกสารทะเบียนคุมเงินรับฝากทุกประเภท แผนการใช้จ่ายเงินบำรุง และเอกสารการไต่สวนกลาง ในช่วงระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๗ บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบการดำเนินการด้านการเงินของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านหนองบอน (อำเภอนิคมพัฒนา) เสร็จเรียบร้อยแล้ว พบว่า มีข้อผิดพลาดบางรายการ ดังนี้

๑. จากการตรวจสอบการเก็บรักษาเงิน พบว่า มีการจัดเก็บในตู้নিরภัย และจากการตรวจนับเงินสดคงเหลือ ณ วันที่เข้าตรวจสอบ พบว่า มีเงินสดคงเหลือในมือ จำนวน ๑,๔๐๐.- บาท

๒. จากการตรวจนับเช็คคงเหลือในมือ กรณีเช็คที่อนุมัติแล้ว ผู้มีสิทธิยังไม่มารับ พบว่า ไม่มีเช็คคงเหลือในมือ

๓. จากการตรวจ...

๓. จากการตรวจสอบการออกใบเสร็จรับเงินเปรียบเทียบกับการจัดทำใบนำส่งเงิน ใบสรุบนำส่งเงินและการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน พบว่า

๓.๑ ไม่พิมพ์หมายเลขกำกับเล่มในใบเสร็จรับเงิน

๓.๒ ต้นข้าวเช็คผู้รับเงินลงลายมือชื่อไม่ครบถ้วน จำนวน ๑ ฉบับ ได้แก่ เช็คเลขที่ ๕๔๗๘๘๘๔๒

๓.๓ ต้นข้าวเช็คไม่ระบุวันที่รับเช็ค จำนวน ๙ ฉบับ ดังนี้

- เลขที่เช็ค ๕๔๗๘๘๘๓๗
- เลขที่เช็ค ๕๔๗๘๘๘๓๘
- เลขที่เช็ค ๕๔๗๘๘๘๓๙
- เลขที่เช็ค ๕๔๗๘๘๘๔๒
- เลขที่เช็ค ๕๔๗๘๘๘๔๕
- เลขที่เช็ค ๕๔๗๘๘๘๔๖
- เลขที่เช็ค ๕๔๗๘๘๘๕๐
- เลขที่เช็ค ๕๔๗๘๘๘๕๒
- เลขที่เช็ค ๕๔๗๘๘๘๕๕

๓.๔. รายงานจัดทำเช็ค/ใบถอน ไม่ระบุวันที่รับเงิน จำนวน ๖ ฉบับ ดังนี้

- เลขที่เช็ค ๕๔๗๘๘๘๓๗
- เลขที่เช็ค ๕๔๗๘๘๘๓๘
- เลขที่เช็ค ๕๔๗๘๘๘๓๙
- เลขที่เช็ค ๕๔๗๘๘๘๔๖
- เลขที่เช็ค ๕๔๗๘๘๘๕๐
- เลขที่เช็ค ๕๔๗๘๘๘๕๒

๔. จากการสุ่มตรวจการเรียกเก็บค่ารักษาพยาบาลจากผู้รับบริการ ในเดือนตุลาคม ๒๕๖๗ - เดือนธันวาคม ๒๕๖๗ จำนวน ๒๐ รายการ พบว่า (เอกสารแนบ ๑)

๔.๑ มีการเรียกเก็บค่าบริการไม่เป็นไปตามประกาศองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง โดยบางรายการเรียกเก็บสูงกว่าประกาศฯ บางรายการเรียกเก็บต่ำกว่าประกาศฯ

๔.๒ บางรายการราคาทุนในใบสั่งยา (JHCIS) ไม่ตรงกับบัญชีรับ - จ่ายเวชภัณฑ์ ตามแบบ รบ ๓๐๑

๔.๓ เรียกเก็บค่าบริการต่ำกว่าในระบบ (JHCIS) โดยมีการรายงานให้ผู้บริหารทราบ

๔.๔ บางรายการไม่มีอัตราค่าบริการเรียกเก็บตามประกาศฯ

๕. จากการตรวจสอบรายรับ - รายจ่าย ช่วงระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๗ พบว่า มีการใช้จ่ายเงินบำรุงไม่เกินเงินบำรุงที่จัดเก็บได้ ดังนี้

- เงินบำรุงที่จัดเก็บได้ จำนวน ๑๔๔,๗๓๑.๘๒ บาท
- เงินบำรุงที่เบิกจ่าย จำนวน ๑๓๗,๐๔๓.๔๑ บาท
- ผลต่าง จำนวน ๗,๖๘๘.๔๑ บาท

๖. จากการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน เดือนตุลาคม ๒๕๖๗ ถึงปัจจุบัน (๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๗) ฎีกาเลขที่ ๑/๒๕๖๘ - ๒๕/๒๕๖๘ จำนวน ๒๕ ฎีกา พบว่า มีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง/ครบถ้วน จำนวน ๒๑ ฎีกา (เอกสารแนบ ๒)

๗. จากการตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคัมเงินรับฝากทุกประเภท พบว่า มีการจัดทำทะเบียนคัมเงินรับฝาก - เงินสมทบกองทุนประกันสังคม ทะเบียนคัมเงินรับฝาก - ภาษีหัก ณ ที่จ่าย และบันทึกงบรายการในทะเบียนคัมครบถ้วนถูกต้อง

๘. จากการตรวจสอบการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินบำรุง พบว่า มีการระบุชื่อ และจำแนกประเภทรายจ่ายไม่ถูกต้อง ดังนี้

๘.๑ ระบุ ค่า พ.ต.ส. กรณีถูกจ้างเงินบำรุง จำแนกในงบดำเนินงาน ที่ถูกต้อง ระบุค่าใช้จ่ายเงินเพิ่มสำหรับตำแหน่งที่มีเหตุพิเศษของผู้ปฏิบัติงานด้านการสาธารณสุข (พ.ต.ส.) จำแนกในงบบุคลากร

๘.๒ ระบุ ค่าบริการ พ.ร.บ.รถจักรยานยนต์ จำแนกในประเภทค่าสาธารณูปโภค ที่ถูกต้อง ระบุ จำแนกในงบดำเนินงาน ค่าใช้สอย ประเภท รายจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งบริการ

๙. จากการสุ่มตรวจสอบการรับยาและวัสดุการแพทย์ ที่ได้รับมาจากโรงพยาบาลแม่ข่าย เดือนธันวาคม ๒๕๖๗ เปรียบเทียบกับการบันทึกในโปรแกรมระบบงานของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล (JHCIS) พบว่า มีการบันทึกรับยา และวัสดุการแพทย์ในโปรแกรม (JHCIS) ไม่ถูกต้องครบถ้วน โดยไม่ได้บันทึกรับยา จำนวน ๕ รายการ บางรายการมีการบันทึกราคาไม่ตรงกับแม่ข่าย และจากการสุ่มตรวจนับยาคงเหลือ จำนวน ๑๐ รายการ พบว่ามีปริมาณยาคงเหลือไม่ตรงตามระบบ JHCIS (เอกสารแนบ ๓)

๑๐. จากการสุ่มตรวจการจัดทำรายงานทะเบียนผู้ป่วยทั่วไปและรายงานการเงินตามแบบบัญชีคงค้างของเดือนธันวาคมถูกต้องครบถ้วน

๑๑. จากการตรวจสอบการควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล พบว่า มีรถยนต์ส่วนบุคคลจำนวน ๑ คัน (รถจักรยานยนต์) โดยไม่มีการควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลให้เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด

มติที่ประชุม -รับทราบ-

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่อง รับรองรายงานการประชุมครั้งก่อน

-ไม่มี-

ระเบียบวาระที่ ๓ เพื่อทราบ

จากผลการตรวจข้างต้นหน่วยตรวจสอบภายในได้แนะนำให้เจ้าหน้าที่ทราบถึงแนวทางการปฏิบัติตามระเบียบกำหนด และจัดทำเอกสารต่างๆ ให้ถูกต้อง เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนดต่อไป

มติที่ประชุม -รับทราบ-

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องอื่นๆ (ถ้ามี)

๑. กำชับให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยเคร่งครัด ซึ่งตามระเบียบฯ ข้อ ๑๔ ใบเสร็จรับเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้มีสาระสำคัญครบถ้วนตามที่ระเบียบฯ กำหนด

๒. การจ่ายเงินให้แก่ผู้รับเงินให้ผู้รับเงินลงลายมือชื่อและลงวันที่รับเงิน เพื่อเป็นหลักฐานการรับเงินไว้ในต้นข้อชี้แจงและรายงานการจัดทำเช็ค/ใบถอน ด้วยทุกครั้งเพื่อเป็นหลักฐานการพิสูจน์รายการบัญชี

๓. กรณีที่รับเงินสดหลังจากนำเงินสดไปฝากธนาคารให้เขียนรับเงินหลังปิดบัญชี ไว้ด้านบนซ้ายของใบเสร็จรับเงิน

๔. การเรียกเก็บค่ารักษาพยาบาลจากผู้รับบริการ ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินบำรุงโรงพยาบาลและหน่วยบริการสาธารณสุขขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๐ และ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๐ โดยเคร่งครัด ดังนี้

- ข้อ ๑๐ ให้โรงพยาบาลและหน่วยบริการสาธารณสุขเรียกเก็บค่ารักษาพยาบาล จาก ผู้รับบริการ ตามอัตราที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นกำหนด แต่ต้องไม่เกินอัตราที่สถานพยาบาลของกระทรวง สาธารณสุขกำหนด กรณีคนไข้ผู้ยากไร้ซึ่งไม่สามารถจ่ายเงินค่ารักษาพยาบาลได้ให้อยู่ในดุลพินิจของ ผู้อำนวยการโรงพยาบาลหรือหัวหน้าหน่วยบริการสาธารณสุขที่จะไม่คิดค่าใช้จ่ายและรายงานผู้บริหารท้องถิ่นทราบ ทั้งนี้ ผู้อำนวยการโรงพยาบาลหรือหัวหน้าหน่วยบริการสาธารณสุขจะกำหนดหลักเกณฑ์หรือเงื่อนไขเกี่ยวกับการไม่คิดค่าใช้จ่ายในการรักษาพยาบาลก็ได้

๕. การจ่ายเงินให้ปฏิบัติตามที่ระเบียบกำหนดโดยเคร่งครัด ซึ่งตามระเบียบข้อ ๘๒ กำหนดให้ผู้ จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า "จ่ายเงินแล้ว" โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายพร้อมทั้งระบุชื่อสกุลด้วยตัวบรรจง พร้อมวันเดือนปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินทุกฉบับ เพื่อประโยชน์ใน การตรวจสอบ และกรณีเป็นใบสำคัญคู่จ่ายให้หัวหน้าหน่วยงานคลังลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องกำกับไว้ด้วย

๖. การจัดซื้อจัดจ้าง ให้ถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๗. ได้แนะนำให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบถึงวิธีการควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไข เพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ และหนังสือกระทรวงมหาดไทยที่ มท. ๐๘๐๘.๒/ว ๕๗๙๙ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๓ อย่างเคร่งครัด

เลิกประชุมเวลา ๑๒.๐๐ น.

(ลงชื่อ).....ผู้บันทึกรายงานการประชุม
(นางสาวกฤติยา บรรณประเสริฐ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบรายงานการประชุม
(นางอมร สอนเกิดสุข)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
รักษาการในตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

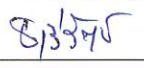
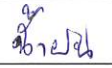
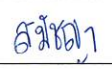
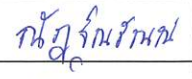
องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง

ประชุมปิดตรวจ

สอบทานการดำเนินการด้านการเงินของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านหนองบอน (อำเภอนิคมพัฒนา)

วันที่ ๒๙ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๘

ผู้เข้าร่วมประชุม

ลำดับ	ชื่อ - สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ
๑	นางวาสนา วงศ์จันทร์	พยาบาลวิชาชีพชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง ผู้อำนวยการโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้าน หนองบอน	
๒	นางสาวธารีรัตน์ พลหม	พยาบาลวิชาชีพชำนาญการ	
๓	นางสาวคณิศรา มานะเพียร	ผู้ช่วยพยาบาลวิชาชีพ	
๔	นางวรรณภา ไทยเจริญ	นักวิชาการสาธารณสุขปฏิบัติการ	
๕	นางสาวพิจิตรา ศรีบริบูรณ์	นักวิชาการสาธารณสุข	
๖	นางสาวน้ำฝน ศรีเกาะ	ผู้ช่วยนักวิชาการเงินและบัญชี	
๗	นางสาวพริมา ไชยสงค์	เจ้าพนักงานธุรการ	
๘	นางอมร สอนเกิดสุข	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน	
๙	นางสาวดรณวรรณ จิตต์ตั้งตรง	นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ	
๑๐	นางสาวดวงสุดา วาวิสัย	นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ	
๑๑	นางสาวกฤติยา บรรณประเสริฐ	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	
๑๒	นางสาวปัทมา ดอนไพร่ตุ่น	ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน	
๑๓	นางสาวสมัชญา คชรินทร์	ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน	
๑๔	นางสาวณัฐณรันธ์ สุวรรณวงศ์	ผู้ช่วยนักจัดการงานทั่วไป	
๑๕	นางสาวศิริวรรณ ประสพสุข	ผู้ช่วยนักวิชาการคอมพิวเตอร์	