

**รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘**

หน่วยรับตรวจ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านยายร้า
ผู้รับตรวจ ผู้อำนวยการโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านยายร้า
เรื่องที่ตรวจสอบ สอบทานการดำเนินการด้านการเงินของสถานีอนามัยเฉลิมพระเกียรติ ๖๐ พรรชนาวมินทราชินีและโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า มีการดำเนินการเกี่ยวกับการรับเงินและการเบิกจ่ายเงินบำรุงของสถานีอนามัยเฉลิมพระเกียรติ ๖๐ พรรชนาวมินทราชินีและโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ถูกต้องตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ 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 - ๖ พฤษภาคม ๒๕๖๘) ดังนี้

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

ระยะเวลาที่เข้าตรวจ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๖๘ - ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๖๘

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบรายงานสถานะการเงินประจำวัน โดยตรวจสอบจากหลักฐานการรับเงินบำรุง และการเบิกจ่ายเงินบำรุงของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล พร้อมพิสูจน์ยอดเงินคงเหลือกับบัญชีเงินฝากธนาคาร

๒. ตรวจสอบรายงานการจัดทำเช็ค โดยตรวจสอบจากต้นข้อเช็คและฎีกาเบิกเงินรายจ่าย

๓. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินบำรุงของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล โดยตรวจสอบจากเอกสารประกอบฎีกาเบิกเงินรายจ่าย

๔. ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมเงินรับฝากเงินทุกประเภท โดยตรวจสอบการบันทึกและตัดจ่าย

๕. ตรวจสอบการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินบำรุง โดยตรวจสอบการจัดทำประมาณการรายรับ และรายจ่าย

๖. ตรวจสอบ...

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

๗. ตรวจสอบการควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (ถ้ามี) โดยตรวจสอบจากการจัดทำเอกสารที่เกี่ยวข้องตามที่ระเบียบกำหนด

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบการรับเงินบำรุง การเบิกจ่ายเงินบำรุง เอกสารทะเบียนคุมพัสดุทุกประเภท เอกสารทะเบียนคุมเงินรับฝากทุกประเภท แผนการใช้จ่ายเงินบำรุง และเอกสารการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านยายร้า พบว่า มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง แต่ไม่ครบถ้วน ปรากฏตามผลการตรวจสอบ ดังนี้

๑. จากการตรวจสอบด้านการรับเงิน พบว่า ไม่นำเงินสดฝากธนาคารทั้งจำนวนในวันทำการสุดท้ายของสัปดาห์ (ไม่ได้ประทับตรารับเงินหลัง ปิดบัญชี) จำนวน ๑ วัน และไม่นำเงินสดฝากธนาคารในวันทำการสุดท้ายของสัปดาห์ จำนวน ๑๓ วัน

๒. จากการสุ่มตรวจการเรียกเก็บค่ารักษาพยาบาลจากผู้รับบริการ ในเดือนตุลาคม ๒๕๖๗ - ๖ พฤษภาคม ๒๕๖๘ จำนวน ๑๔ รายการ (เอกสารแนบ ๑) พบว่า

๒.๑ บางรายการมีการเรียกเก็บค่ายา และค่าบริการทางการแพทย์ ไม่เป็นไปตามประกาศองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยองโดยเรียกเก็บ (สูง/ต่ำ) กว่าประกาศฯ

๒.๒ บางรายการราคาทุนในใบสั่งยา (JHCIS) ไม่ตรงกับบัญชีรับ - จ่ายเวชภัณฑ์ตามแบบ รบ ๓๐๑

๒.๓ บางรายการไม่มีการเรียกเก็บค่าบริการผู้ป่วยนอก ในเวลาราชการ

๓. จากการสุ่มตรวจสอบรับยาและวัสดุการแพทย์ ที่ได้รับมาจากโรงพยาบาลแม่ข่าย เดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ เปรียบเทียบกับการบันทึกรับยาในโปรแกรมระบบงานของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล (JHCIS) พบว่า มีการบันทึกรายการยาและวัสดุการแพทย์ในโปรแกรม (JHCIS) ถูกต้องครบถ้วนทุกรายการ และจากการสุ่มตรวจนับยาคงเหลือ จำนวน ๑๐ รายการ พบว่า มีปริมาณยาคงเหลือไม่ตรงตามระบบ JHCIS (เอกสารแนบ ๒)

๔. จากการตรวจสอบการควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล มีการควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล แต่ยังไม่เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด

จากประเด็นข้อผิดพลาดตามรายละเอียดข้างต้น หน่วยตรวจสอบภายใน ได้แนะนำให้เจ้าหน้าที่ทราบถึงแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้องแล้ว

ข้อเสนอแนะ

๑. กำชับให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยเคร่งครัด

๒. กำชับให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเรียกเก็บค่ารักษาพยาบาลจากผู้รับบริการ ให้ถือปฏิบัติตามประกาศองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง เรื่อง อัตราค่าบริการสาธารณสุขโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง พ.ศ. ๒๕๖๖ และประกาศองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง เรื่อง อัตราค่าบริการสาธารณสุขของสถานอนามัยเฉลิมพระเกียรติ ๖๐ พรรษา นวมินทราชินี และโรงพยาบาล

ส่งเสริมสุขภาพ...

ส่งเสริมสุขภาพตำบล ในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง เพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๖ และประกาศ
องค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง เรื่อง อัตราค่าบริการสาธารณสุขของสถานีนอนามัยเฉลิมพระเกียรติ ๖๐ พรรษา
นวมินทร์ชานี้ และโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง พ.ศ. ๒๕๖๗

๓. ได้แนะนำให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบถึงวิธีการควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ตามระเบียบ
กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
ถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ และหนังสือกระทรวงมหาดไทยที่ มท. ๐๘๐๘.๒/ว ๕๗๙๙ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๓
อย่างเคร่งครัด

สรุปผลการติดตามการตรวจสอบภายใน

- ไม่มี -

ชื่อผู้รับตรวจ

นางวรรณกร กุลบุตร

พยาบาลวิชาชีพชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง
ผู้อำนวยการโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านยายร้า

ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นางสาวสีสุตา เพียชิน
๒. นางลัดดา ร่มภัย
๓. นางสาวนภาพร มงคลสวัสดิ์
๔. นางสาวลัดดาวัลย์ ร่มภัย
๕. นายชาญณรงค์ วงศ์จันทร์

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน
ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน
ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน
ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

ชื่อผู้สอบทาน

นางอมร สอนเกิดสุข

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
รักษาการในตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



(นางอมร สอนเกิดสุข)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
รักษาการในตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

อัตราค่าบริการตามใบเสร็จรับเงิน										อัตราค่าบริการตามระบบ JHCIS				อัตราค่าบริการตามประกาศขององค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง						หมายเหตุ
ลำดับที่	วันที่	ชื่อ-นามสกุล	เล่มที่	เลขที่	รายการ	จำนวนเงิน/บาท	รายการ	ราคาทุน	จำนวน	ขาย/หน่วย	รวมเงิน	คนไทย				ชาวต่างชาติ				
												หลักเกณฑ์ในการกำหนดราคา		อัตราค่าบริการหมวดอื่นๆ		หลักเกณฑ์ในการกำหนดราคา	อัตราค่าบริการหมวดอื่นๆ			
												ราคาคืนทุนต่อหน่วย (บาท)	ราคาที่ให้เบิก	ราคาคืนทุนต่อหน่วย (บาท)	ราคาที่ให้เบิก			ราคา	หมวด	
9	24/2/68	นางเนิน สุทธิพันธ์	1836	05	ค่ายาในบัญชียาหลักแห่งชาติ	100.00		74.32			97.00									
							ค่าบริการผู้ป่วยนอก ในเวลาราชการ	50.00	1	50.00	50.00			8	50.00					
							Norfloxacin tab 200 mg. (ยานอก บข ยานหลัก)	0.86	12	1.00	12.00	0.50-1	1.50					เขียนใบคำขออนุมัติเป็นไปตามประกาศฯ (ดูกรว)		
							BUSCOPAN(HYOSCINE) TAB10MG.	1.40	10	3.50	35.00	1.01-10	2.00					เขียนใบคำขออนุมัติเป็นไปตามประกาศฯ (ดูกรว)		
10	7/3/68	น.ส.สกุลพร อนุวัติ	1836	17	ค่ายาในบัญชียาหลักแห่งชาติ	125.00		94.99			125.00									
							ค่าบริการผู้ป่วยนอก ในเวลาราชการ	50.00	1	50.00	50.00			8	50.00					
							โพลีซาล ครีม 30 กรัม	39.59	1	45.00	45.00	10.01-100	48.50					เขียนใบคำขออนุมัติเป็นไปตามประกาศฯ (ดูกรว) -ราคาทุนใบสั่งยา (JHCIS) ไม่ตรงกับบัญชีรับจ่ายเวชภัณฑ์ ตามแบบ รบ301 -ราคาทุนยอดจ่าย/หน่วย -39.59 บ. -ราคาทุนยอดรับ/หน่วย 39.59 บ. -ราคาทุนยอดจ่าย/หน่วย 39.59 บ. -ราคาทุนคงเหลือ -39.59 บ. -ราคาทุนที่รับจากแม่ข่าย 38 บ.		
							VITAMIN BCO TAB	0.27	20	1.50	30.00	0.21-0.50	1.00					เขียนใบคำขออนุมัติเป็นไปตามประกาศฯ (ดูกรว) -ราคาทุนใบสั่งยา (JHCIS) ไม่ตรงกับบัญชีรับจ่ายเวชภัณฑ์ ตามแบบ รบ301 -ราคาทุนยอดจ่าย/หน่วย 0.26 บ. -ราคาทุนยอดรับ/หน่วย - บ. -ราคาทุนยอดจ่าย/หน่วย 0.27 บ. -ราคาทุนคงเหลือ 0.26 บ. -ราคาทุนที่รับจากแม่ข่าย 0.26 บ.		

