

**รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘**

หน่วยรับตรวจ	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านแม่คำ
ผู้รับตรวจ	ผู้อำนวยการโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านแม่คำ
เรื่องที่ตรวจสอบ	สอบทานการดำเนินการด้านการเงินของสถานีนอนามัยเฉลิมพระเกียรติ ๖๐ พรรชนาวมินทราชินีและโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า มีการดำเนินการเกี่ยวกับการรับเงินและจ่ายเงินบำรุงของสถานีนอนามัยเฉลิมพระเกียรติ ๖๐ พรรชนาวมินทราชินีและโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ และมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ สามารถควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น
๒. เพื่อให้ทราบว่า มีการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุทุกประเภท และมีระบบการควบคุมที่เหมาะสมมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อให้ทราบว่า มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินรับฝากทุกประเภทและมีระบบการควบคุมที่เหมาะสม มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล
๔. เพื่อให้ทราบว่า มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินบำรุงเป็นไปตามหนังสือสั่งการที่กำหนด
๕. เพื่อให้ทราบว่า มีการควบคุมการใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคลเป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง
๖. เพื่อให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจ และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้รับทราบข้อบกพร่องที่ตรวจพบหรือปัญหา และผลกระทบที่มาจากการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบพร้อมเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไข

ขอบเขตการตรวจสอบ

- ข้อมูลการรับเงินบำรุง การเบิกจ่ายเงินบำรุง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘) ดังนี้

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

ระยะเวลาที่เข้าตรวจ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๘ - ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๘

วิธีการตรวจสอบ

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

๖. ตรวจสอบ...

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

๗. ตรวจสอบการควบคุมการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (ถ้ามี) โดยตรวจสอบจากการจัดทำเอกสารที่เกี่ยวข้องตามที่ระเบียบกำหนด

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบการรับเงินบำรุง การเบิกจ่ายเงินบำรุง เอกสารทะเบียนคุมพัสดุทุกประเภท เอกสารทะเบียนคุมเงินรับฝากทุกประเภท แผนการใช้จ่ายเงินบำรุง และเอกสารการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านแม่ น้ำ คู้ พบว่า มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง แต่ไม่ครบถ้วน ปรากฏตามผลการตรวจสอบ ดังนี้

๑. จากการสุ่มตรวจการเรียกเก็บค่าบริการพยาบาลจากผู้รับบริการ ในเดือนตุลาคม ๒๕๖๗ - ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ จำนวน ๑๒ รายการ พบว่า บางรายการมีการเรียกเก็บค่ายา และค่าบริการทางการแพทย์ ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์บัญชีแนบท้ายประกาศองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง (สูง/ต่ำ) กว่า ประกาศฯ และไม่มีการเรียกเก็บค่าบริการผู้ป่วยนอก ในเวลาราชการ (เอกสารแนบ ๑)

๒. จากการสุ่มตรวจสอบรับยาและวัสดุการแพทย์ ที่ได้รับมาจากโรงพยาบาลแม่ข่าย เดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ เปรียบเทียบกับการบันทึกรับในโปรแกรมระบบงานของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล (JHCIS) พบว่า มีการบันทึกจำนวนรายการรับยาและวัสดุการแพทย์ในโปรแกรม (JHCIS) จำนวนยาที่ได้รับถูกต้องครบถ้วน และจากการสุ่มตรวจนับยาคงเหลือ จำนวน ๑๐ รายการ พบว่ามีปริมาณยาคงเหลือตรงตามระบบ JHCIS (เอกสารแนบ ๒)

๓. จากการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน เดือนตุลาคม ๒๕๖๗ ถึงปัจจุบัน ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ พบว่า

๓.๑ เบิกจ่ายเงินเดือนเงินสิทธิที่พึงได้รับ จำนวนเงิน ๔๘๓.๘๗ บาท ราย นางสาวกัญศรัศม์ พิชพิสุทธิ์ พยาบาลวิชาชีพ (เอกสารแนบ ๓)

๓.๒ หักและนำส่งเงินสมทบกองทุนประกันสังคมในส่วนของผู้ประกันตนและนายจ้างเงิน จำนวนเงิน ๔๘ บาท (เอกสารแนบ ๔)

๓.๓ เบิกจ่ายเงินเพิ่มสำหรับตำแหน่งที่มีเหตุพิเศษ (พ.ต.ส.) ของผู้ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุข โดยไม่เข้าคณะกรรมการพิจารณาทุกขั้นตอน ราย นางสาวกัญศรัศม์ พิชพิสุทธิ์ คืนเงิน จำนวน ๑,๐๐๐.- บาท

จากผลการตรวจข้างต้นหน่วยตรวจสอบภายในได้แนะนำให้เจ้าหน้าที่ทราบถึงวิธีการปฏิบัติ ที่ถูกต้อง คงค้างประเด็นที่ต้องแก้ไข ดังนี้

๑. เบิกจ่ายเงินเดือนเงินสิทธิที่พึงได้รับ จำนวนเงิน ๔๘๓.๘๗ บาท ราย นางสาวกัญศรัศม์ พิชพิสุทธิ์ พยาบาลวิชาชีพ

๒. หักและนำส่งเงินสมทบกองทุนประกันสังคมในส่วนของผู้ประกันตนและนายจ้างเงิน จำนวนเงิน ๔๘ บาท

๓. เบิกจ่ายเงินเพิ่มสำหรับตำแหน่งที่มีเหตุพิเศษ (พ.ต.ส.) ของผู้ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุข โดยไม่เข้าคณะกรรมการพิจารณาทุกขั้นตอน ราย นางสาวกัญศรัศม์ พิชพิสุทธิ์ คืนเงิน จำนวน ๑,๐๐๐.- บาท

ให้เจ้าหน้าที่...

ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเร่งดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องดังกล่าวให้แล้วเสร็จ และแจ้งผลการดำเนินการให้หน่วยตรวจสอบภายในทราบ ภายใน ๓๐ วัน ตามประกาศองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง เรื่อง การติดตามการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

ข้อเสนอแนะ

๑. ในการเรียกเก็บค่ารักษาพยาบาลจากผู้รับบริการ ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินบำรุงโรงพยาบาลและหน่วยบริการสาธารณสุขขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพ.ศ. ๒๕๖๐ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๑ และประกาศองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง เรื่อง อัตราค่าบริการสาธารณสุขโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง พ.ศ. ๒๕๖๖ เพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๖ และประกาศองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง เรื่อง อัตราค่าบริการสาธารณสุขของสถานอนามัยเฉลิมพระเกียรติ ๖๐ พรรษา นวมินทราชินี และโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง พ.ศ. ๒๕๖๗

๒. กำชับให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ปฏิบัติตามประกาศหรือมติของ ก.จ.จ. ประกาศหรือมติของ คณะกรรมการกลางข้าราชการองค์การบริหารส่วนจังหวัด (ก.จ.) และประกาศหรือคำสั่งของ ผู้ว่าจ้าง ที่ออกตามประกาศ ก.จ.จ. เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับพนักงานจ้าง ลูกจ้างชั่วคราวจากเงินนอกงบประมาณ (เงินบำรุง)

สรุปผลการติดตามการตรวจสอบภายใน

- ไม่มี -

ชื่อผู้รับตรวจ

นางสาวสมคิด คำดี

นักวิชาการสาธารณสุขชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง
ผู้อำนวยการโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านแม่ น้ำคู่

ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นางสาวสีสุตา เพียชิน

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๒. นางลัดดา ร่มภัย

ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

๓. นางสาวนภาพร มงคลสวัสดิ์

ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

๔. นางสาวลัดดาวัลย์ ร่มภัย

ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

๕. นายชาญณรงค์ วงศ์จันทร์

ผู้ช่วยเจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

ชื่อผู้สอบทาน

นางอมร สอนเกิดสุข

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
รักษาการในตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(นางอมร สอนเกิดสุข)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
รักษาการในตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านแม่แก้ว

อัตราค่าบริการสาธารณสุขของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล

		อัตราค่าบริการตามใบเสร็จรับเงิน					อัตราค่าบริการตามระบบ JHCIS					อัตราค่าบริการตามประกาศขององค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง						
ลำดับที่	วันที่	ชื่อ-นามสกุล	เล่มที่	เลขที่	รายการ	จำนวน เงิน/บาท	รายการ	ราคาทุน	จำนวน	ชาย/หน่วย	รวมเงิน	คนไทย			ชาวต่างชาติ		หมายเหตุ	
												หลักเกณฑ์ในการกำหนด ราคา		อัตราค่าบริการ หมวดอื่นๆ	หลักเกณฑ์ในการกำหนด ราคา	อัตราค่าบริการ หมวดอื่นๆ		
												ราคาต้นทุน ต่อหน่วย (บาท)	ราคา ให้เบิก					
																		ราคาต้นทุน ต่อหน่วย (บาท)
1	7/10/67	นายศุภวัฒน์ โพธิ์ปทุม	1686	08	คำปรึกษาพยาบาล -ชำระเงิน	458.00		152.60			458.00							
							Ibuprofen 400 mg/Tab.		0.72	10	15.00	0.51-1	1.50					
							เย็บแผลที่มือ (Suture of laceration of hand skin)	50.00	1	350.00	350.00			6	350.00			
							Dicloxacillin 250 mg Cap.	1.07	20	1.00	20.00	1.01-10	1.50				เรียกเก็บค่ายาไม่เบิกไปตามประกาศ(ต่ำกว่า)	
							ค่าบริการผู้ป่วยนอก ในเวลาราชการ	50.00	1	50.00	50.00			7	50.00			
							N.S.S. Irrigation in 1000 ml/ขวด	24.00	1	23.00	23.00	10.01-100	30.00					
2	28/10/67	นายอภิสิทธิ์ ดวงสาลี	183	33	คำปรึกษาพยาบาล -ชำระเงิน	600.00		208.60			600.00							
							ค่าบริการทางการแพทย์	50.00	1	50.00	50.00			7	50.00			
							เย็บแผลที่นิ้วหัวแม่มือ	50.00	1	415.00	415.00			6	350.00		เรียกเก็บค่าเย็บแผลไม่เบิกไปตามประกาศ (สูงกว่า)	
							Ibuprofen 400 mg/Tab.	0.72	10	1.50	15.00	0.50-1	1.50					
							Dicloxacillin 250 mg Cap.	1.07	20	1.00	20.00	1.01-10	1.50				เรียกเก็บค่ายาไม่เบิกไปตามประกาศ (ต่ำกว่า)	
							ทําแผลที่มือ (Wound dressing on hand skin)	50.00	1	70.00	70.00			7	70.00			
							ฉีดยา IM	30.00	1	30.00	30.00			7	20.00		เรียกเก็บค่าบริการฉีดยาไม่เบิกไปตามประกาศ (สูงกว่า)	
3	1/11/67	นายชาญณรงค์ เขื่อนันตา	184	33	คำปรึกษาพยาบาล -ชำระเงิน	140.00		100.00			140.00						ไม่มีการเรียกเก็บค่าบริการผู้ป่วยนอก ในเวลาราชการ	

[illegible]

รายการส่งตรวจนับยาคลังเหลือ ของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านแม่ น้ำคู้
ณ วันที่ 4 เมษายน 2568

ลำดับที่	ชื่อยา - เวชภัณฑ์	ยอดคงเหลือ ตามระบบ JHCIS		ยอดคงเหลือ ตามการตรวจนับ		ผลต่าง	หมายเหตุ
		ปริมาณ	หน่วยนับ	ปริมาณ	หน่วยนับ		
1	Xentella Cream 20 g.	10	หลอด	10	หลอด		
2	ยาน้ำแก๊สผสมมะขามป้อม 120 มล.	68	ขวด	68	ขวด		
3	ยาหอมเทพจิตร เม็ด 200 มก./ซอง	14	ซอง	14	ซอง		
4	ยาอมมะแว้ง เม็ด 250 มก. / ซอง	20	ซอง	20	ซอง		
5	โพลีซัล ครีม 50 กรัม	63	หลอด	63	หลอด		
6	Alcohol 70 % 450 ml	27	ขวด	27	ขวด		
7	chlorhexidine Scrub 4% 500ml	3	ขวด	3	ขวด		
8	Clotrimazole cream 1% 15 gm	21	หลอด	21	หลอด		
9	Mupirocin Oint 2% IN 5G	16	หลอด	16	หลอด		
10	Triamcinolone Cream 0.02 % 5 g.	17	หลอด	17	หลอด		

รายการวางฎีกาเบิกจ่ายเงินเดือนเงินสิทธิที่พึงได้รับ
โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านแม่น้ำคู่

ลำดับที่	เลขที่ฎีกา	เดือน	รายชื่อ	ตำแหน่ง	ฐานเงินเดือน	จำนวนวัน ลา(ลากิจ)	จำนวน วันทำงาน	เงินเดือน ที่เบิกจ่ายจริง	เงินเดือนที่เบิกจ่ายได้ ตามการตรวจสอบ	เบิกจ่ายเกิน
1	5/2568	ตุลาคม 2567	นางสาวกัญญ์ศรัศม์ พิชพิสุขสิทธิ์	พยาบาลวิชาชีพ	15,000.00	1	30	15,000.00	14,516.13	483.87
รวม										483.87

หมายเหตุ : ตามประกาศหรือมติของ ก.จ.จ. ประกาศหรือมติของคณะกรรมการกลางข้าราชการองค์การบริหารส่วนจังหวัด (ก.จ.) และประกาศหรือคำสั่งของผู้จ้าง ที่ออกตามประกาศ ก.จ.จ.

เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับพนักงานจ้าง ลูกจ้างชั่วคราวจากเงินนอกงบประมาณ (เงินบำรุง) ไม่มีสิทธิลา กิจส่วนตัว จึงเรียกเงินเดือนในส่วนของผู้จ้างที่ลากิจส่วนตัว จำนวน 1 ราย เป็นเงิน 483.87 บาท
(ลากิจ วันที่ 17 ตุลาคม 2567)

บัญชีสรุปการเบิกจ่ายเงินสมทบกองทุนประกันสังคม
กรณีเบิกจ่ายไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านแม่คำมอ

รายละเอียดการหักเงินสมทบประกันสังคม

ลำดับ ที่	เลขที่ฎีกา	เดือน	ชื่อ - สกุล	เงินเดือนที่ได้รับ	เงินสมทบที่หัก ตามการเบิกจ่าย	เงินสมทบที่ต้องหัก ตามการตรวจสอบ	หักเงินสมทบเกิน
1	5/2568	ตุลาคม 2567	นางสาวกัญศรัศม์ พิชพิสุทธิ์ พยาบาลวิชาชีพ	14,516.13	750.00	726.00	24.00
รวม				14,516.13	750.00	726.00	24.00

รายละเอียดการนำส่งเงินสมทบประกันสังคม

ลำดับ ที่	เลขที่ฎีกา	เดือน	ผู้รับเงิน	เงินสมทบที่นำส่ง	เงินสมทบ ตามการตรวจสอบ	นำส่งเกิน
1	7/2568	ตุลาคม 2567	สำนักงานประกันสังคม (ในส่วนของนายจ้าง)	750.00	726.00	24.00
2	8/2568	ตุลาคม 2567	สำนักงานประกันสังคม (ในส่วนของพนักงานจ้าง)	750.00	726.00	24.00
รวม				1,500.00	1,452.00	48.00