

**รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘**

หน่วยรับตรวจ	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านหนองน้ำเย็น
ผู้รับตรวจ	ผู้อำนวยการโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านหนองน้ำเย็น
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 มีการควบคุมการใช้และรักษารถยนต์ส่วนบุคคลเป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๖. เพื่อให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจ และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้รับทราบข้อบกพร่องที่ตรวจพบหรือปัญหา และผลกระทบที่มาจากการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบพร้อมเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไข

ขอบเขตการตรวจสอบ

ข้อมูลการรับเงินบำรุง การเบิกจ่ายเงินบำรุง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๖๘)

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

ระยะเวลาที่เข้าตรวจ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๖๘ – ๒๒ 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. ตรวจสอบการควบคุมการใช้จ่ายยนต์ส่วนกลาง (ถ้ามี) โดยตรวจสอบจากการจัดทำเอกสารที่เกี่ยวข้องตามที่ระเบียบกำหนด

สรุปผลการตรวจสอบ

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

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

๑.๑ บางรายการมีการเรียกเก็บค่ายา ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์บัญชีแนบท้ายประกาศองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง (สูง/ต่ำ) กว่าประกาศฯ

๑.๒ บางรายการราคาทุนในใบสั่งยาในระบบ JHCIS ไม่ตรงกับบัญชีรับ - จ่ายเวชภัณฑ์ (แบบ รบ ๓๐๑)

๒. จากการสุ่มตรวจสอบการรับยาและวัสดุการแพทย์ ที่ได้รับมาจากโรงพยาบาลแม่ข่าย เดือนธันวาคม ๒๕๖๗ เปรียบเทียบกับการบันทึกรับยาในโปรแกรมระบบงานของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล (JHCIS) พบว่า มีการบันทึกรับยาและวัสดุการแพทย์ในโปรแกรม (JHCIS) ถูกต้องครบถ้วน บางรายการมีการบันทึกราคาไม่ตรงกับแม่ข่าย และจากการสุ่มตรวจนับยาคงเหลือ จำนวน ๑๐ รายการ พบว่ามีปริมาณยาคงเหลือตรงตามระบบ JHCIS (เอกสารแนบ ๒)

จากประเด็นข้อผิดพลาดตามรายละเอียดข้างต้น หน่วยตรวจสอบภายใน ได้แนะนำให้เจ้าหน้าที่ทราบถึงแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้องแล้ว

ข้อเสนอแนะ

กำชับให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเรียกเก็บค่าบริการพยาบาลจากผู้รับบริการ ให้ถือปฏิบัติตาม ประกาศองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง 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

สรุปผลการติดตามการตรวจสอบภายใน

- ไม่มี -

ชื่อผู้รับตรวจ...

ชื่อผู้รับตรวจ

นางวนิดา สุกใส

เจ้าพนักงานสาธารณสุขชำนาญงาน รักษาการในตำแหน่ง
ผู้อำนวยการโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านหนองน้ำเย็น

ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นางสาวตรุณวรรณ จิตต์ตั้งตรง

นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ

๒. นางสาวกฤติยา บรรณประเสริฐ

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๓. นางสาวปัทมา ดอนไพรตุน

ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

๔. นางสาวสมัญญา คชรินทร์

ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

๕. นางสาวณัฏฐ์ณรัตน์ สุวรรณวงศ์

ผู้ช่วยนักจัดการงานทั่วไป

๖. นางสาวศิริวรรณ ประสพสุข

ผู้ช่วยนักวิชาการคอมพิวเตอร์

ชื่อผู้สอบทาน

นางอมร สอนเกิดสุข

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รักษาการในตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(นางอมร สอนเกิดสุข)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
รักษาการในตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

[illegible]

อัตราค่าบริการตามใบเสร็จรับเงิน					อัตราค่าบริการตามระบบ JHCIS					อัตราค่าบริการตามประกาศขององค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง				
4	9 ต.ค. 67	นายสัจจิต แว่วโสสง	017	22	คำยา	104.00	87.10			104.00	19.00	10.01 - 100	19.00	
					Antazoline hcl+Tetrahydrozoline		15.10	1	19.00	19.00				
					ค่าบริการผู้ป่วยนอก ในเวลาทำการ		50.00	1	50.00	50.00			7	50.00
					Dicloxacillin 250 mg.		1.10	20	1.75	35.00	1.01 - 10	1.75		
														- ราคาทุนใบสั่งยา (JHCIS) ไม่ตรงกับบัญชีรับ - จ่ายเวชภัณฑ์ ตามแบบ รบ 301 (ราคาทุนยอยอดกม/หน่วย 1.11 บาท ราคาทุนยอยอดรับ/หน่วย - บาท ราคาทุนยอยอดจ่าย/หน่วย 1.1 บาท ราคาทุนคงเหลือ/หน่วย 1.11 บาท) ราคาทุนจากแม่ข่าย - บาท
5	28 ต.ค. 67	นางระเบียบ ศรียะอาจ	017	42	คำยา	126.00	89.48			126.00				
					ค่าบริการทางการแพทย์		50.00	1	50.00	50.00			7	50.00
					Diclofenac SOD. Tab 25 mg.		0.12	10	0.50	5.00	0.01 - 0.20	0.50		
					Methyl Salicylate Cream		25.68	1	26.00	26.00	10.01 - 100	32.00		
														- เรียกเก็บค่ายาไม่เข้าไปตามประกาศฯ (คำกว่า)
														- ราคาทุนใบสั่งยา (JHCIS) ไม่ตรงกับบัญชีรับ - จ่ายเวชภัณฑ์ ตามแบบ รบ 301 (ราคาทุนยอยอดกม/หน่วย 12 บาท ราคาทุนยอยอดรับ/หน่วย - บาท ราคาทุนยอยอดจ่าย/หน่วย 25.68 บาท ราคาทุนคงเหลือ/หน่วย 7.92 บาท) ราคาทุนจากแม่ข่าย - บาท
					Multivitamin Tab		0.21	30	1.00	30.00	0.21 - 0.50	1.00		
					Ferrous Fumarate 200 mg. Tablet		0.21	30	0.50	15.00	0.21 - 0.50	1.00		
6	1 พ.ย. 67	นางนิตยา แว่วโสสง	017	50	คำยา	101.00	73.60			100.50				
					ค่าบริการทางการแพทย์		50.00	1	50.00	50.00			7	50.00
					Dimenhydrinate Tab 50 mg.		0.18	10	0.50	5.00	0.01 - 0.20	0.50		
														- ราคาทุนใบสั่งยา (JHCIS) ไม่ตรงกับบัญชีรับ - จ่ายเวชภัณฑ์ ตามแบบ รบ 301 (ราคาทุนยอยอดกม/หน่วย 0.17 บาท ราคาทุนยอยอดรับ/หน่วย - บาท ราคาทุนยอยอดจ่าย/หน่วย 0.18 บาท ราคาทุนคงเหลือ/หน่วย 0.17 บาท) ราคาทุนจากแม่ข่าย - บาท
					Multivitamin Tab		0.21	30	1.00	30.00	0.21 - 0.50	1.00		
					ยาน้ำแก้ไอระฆมน้อม (ขจัด)		15.50	1	15.50	15.50	10.01 - 100	19.50		
														- เรียกเก็บค่ายาไม่เข้าไปตามประกาศฯ (คำ

อัตราค่าบริการตามใบเสร็จรับเงิน					อัตราค่าบริการตามระบบ JHCIS					อัตราค่าบริการตามประกาศขององค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง				
7	3 พ.ย. 67	นางรีเล พม่า	018	ค่ายา	109.00		67.55		108.50					
		0-0210-21018-70-8 กลุ่ม 2				Glyceryl Guaiacolate Tab 100 mg.	0.15	15	0.50	7.50			0.50	
						Multivitamin Tab	0.21	30	1.00	30.00			1.00	
						Paracetamol Tab 500 mg.	0.24	10	1.00	10.00			1.00	
						ค่าบริการผู้ป่วยนอก นอกเวลาราชการ	50.00	1	50.00	50.00		3	180.00	- เรียกเก็บค่ายาไม่เข้าเป็นไปตามประกาศฯ (ต่ำกว่า)
						ORS 6.975 G/ซอง	1.65	4	2.75	11.00			2.25	- เรียกเก็บค่ายาไม่เข้าเป็นไปตามประกาศฯ (สูงกว่า)
8	6 พ.ย. 67	นางสาวนัน สิม พม่า	018	ค่ายา	30.00		69.92		81.00					- เรียกเก็บค่าบริการต่ำกว่าในระบบ JHCIS - มีการรายงานให้ผู้บริหารทราบฯ
						Hydroxyzine 10 mg.	0.14	20	0.50	10.00			0.50	- เรียกเก็บค่ายาไม่เข้าเป็นไปตามประกาศฯ (ต่ำกว่า)
						ค่าบริการผู้ป่วยนอก ในเวลาราชการ	50.00	1	50.00	50.00		3	180.00	- เรียกเก็บค่ายาไม่เข้าเป็นไปตามประกาศฯ (ต่ำกว่า)
						Triamcinolone Acetonide Cream 0.1% 5 mg.	8.56	2	10.50	21.00			11.00	- ราคาทุนในใบสั่งยา (JHCIS) ไม่ตรงกับผู้ใช้สิทธิรับ - จ่ายเวชภัณฑ์ ตามแบบ รบ 301 (ราคาทุนยอดยกมา/หน่วย 8.56 บาท ราคาทุนยอดรับ/หน่วย - บาท ราคาทุนยอดจ่าย/หน่วย 8.42 บาท ราคาทุนคงเหลือ/หน่วย 8.58 บาท ราคาทุนจากแม่ข่าย - บาท
9	9 พ.ย. 67	นายสาจิต สีม่วง	018	ค่าทำแผล	70.00		70.00		70.00					- เรียกเก็บค่ายาไม่เข้าเป็นไปตามประกาศฯ(สูงกว่า)
						การทำแผลทั้ง/แผลข้าง	70.00	1	70.00	70.00		7	70.00	
10	12 พ.ย. 67	นางสาวหทัย อินเบน	018	ค่าทำแผล	70.00		70.00		70.00					
						การทำแผลทั้ง/แผลข้าง	70.00	1	70.00	70.00		7	70.00	
11	3 ธ.ค. 67	น.ส.ทิพย์ ระวัง	018	ค่ายา	98.00		70.90		97.50					- เรียกเก็บค่ายาไม่เข้าเป็นไปตามประกาศฯ(สูงกว่า)
						PARACETAMOL TAB500MG.	0.24	10	1.25	12.50	0.21 - 0.50	1.00		
						ยาน้ำแก้ไออะซามิโอม (ขวด)	15.50	1	20.00	20.00	10.01 - 100	19.50		
						ค่าบริการผู้ป่วยนอก ในเวลาราชการ	50.00	1	50.00	50.00		8	50.00	
						GLYCERYL GUAIACOLATE TAB 100	0.15	15	0.50	7.50	0.01 - 0.20	0.50		
						CHLORPHENIRAMINE TAB 4 MG	0.05	15	0.50	7.50	0.01 - 0.20	0.50		- ราคาทุนในใบสั่งยา (JHCIS) ไม่ตรงกับผู้ใช้สิทธิรับ - จ่ายเวชภัณฑ์ ตามแบบ รบ 301 (ราคาทุนยอดยกมา/หน่วย 0.07 บาท ราคาทุนยอดรับ/หน่วย - บาท ราคาทุนยอดจ่าย/หน่วย 0.05 บาท ราคาทุนคงเหลือ/หน่วย 0.07 บาท ราคาทุนจากแม่ข่าย - บาท

อัตราค่าบริการตามใบเสร็จรับเงิน					อัตราค่าบริการตามระบบ JHCIS					อัตราค่าบริการตามประกาศขององค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง				
12	9 ธ.ค. 67	นายฉัตรชัย คงไทย	018	34	ค่าทำแผล	70.00		70.00		70.00				
					ค่าทำแผลแห้ง/แผลเย็บ			70.00	1	70.00		8	70.00	
13	11 ธ.ค. 67	นางสนุน จ้าขุน	018	38	ค้ายา	140.00		111.33		139.50				
					ค่าบริการผู้ป่วยนอก ในเวลาทำการ			50.00	1	50.00		8	50.00	
					ยาน้ำแก้อาเจียน/ท้อง (ขวด)			15.50	2	20.00	19.50			
					DICLOFENAC SOD. TAB 25 MG.			0.12	20	0.50	0.01 - 0.20			
					METHYL SALICYLATE CREAM			25.68	1	32.00	10.01 - 100	32.00		
					GLYCERYL GUAIACOLATE TAB 100			0.15	15	0.50	0.01 - 0.20	0.50		
14	11 ธ.ค. 67	นางสาวสายฝน ไชยพิมพ์	018	40	ค่าทำแผล	70.00		70.00		70.00				
					ค่าทำแผลแห้ง/แผลเย็บ			70.00	1	70.00		8	70.00	
15	20 ธ.ค. 67	นางสงบน ชูรัตน	018	47	ค่าทำแผล	70.00		70.00		70.00				
					ค่าทำแผลแห้ง/แผลเย็บ			70.00	1	70.00		8	70.00	
16	26 ธ.ค. 67	นายปรภากร จิตรแก้ว	-	-	-	-		70.00		70.00				
					ค่าทำแผลแห้ง/แผลเย็บ			70.00	1	70.00		8	70.00	
17	30 ธ.ค. 67	นายสมโภชน์ กลิ่นจันทร์	019	06	ค่าทำแผล	70.00		70.00		70.00				
					ค่าทำแผลแห้ง/แผลเย็บ			70.00	1	70.00		8	70.00	
18	2 ม.ค. 68	นางระเบียบ ศรียะอาจ	019	08	ค้ายา	87.00		72.76		87.00				
					ค่าบริการผู้ป่วยนอก ในเวลาทำการ			50.00	1	50.00		8	50.00	
					ALUMINA&MAGNESIA ORAL 250 ML			19.26	1	24.50	10.01 - 100	24.00		
					SIMETHICONE 80 MG.			0.35	10	1.25	0.21 - 0.50	1.00		
19	5 ม.ค. 68	นายฉัตรชัย คงไทย	-	-	-	-		70.00		70.00				
					ค่าทำแผลแห้ง/แผลเย็บ			70.00	1	70.00		8	70.00	
20	9 ม.ค. 68	นายนรากร อินแบบ	019	22	ค่าทำแผล	70.00		70.00		70.00				
					ค่าทำแผลแห้ง/แผลเย็บ			70.00	1	70.00		8	70.00	

รายการส่งตรวจนับเวชภัณฑ์และวัสดุการแพทย์ ของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านหนองน้ำเย็น
ณ วันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2568

ลำดับที่	ชื่อเวชภัณฑ์และวัสดุการแพทย์	ยอดคงเหลือตามระบบ JHCIS		ยอดคงเหลือตามการ ตรวจนับ		ผลต่าง	หมายเหตุ
		ปริมาณ	หน่วยนับ	ปริมาณ	หน่วยนับ		
1	ยาขงรางจืด (ถุง10)	17	ซอง	17	ซอง	-	
2	ยาธาตุนอบเซย (ขวด)	5	ขวด	5	ขวด	-	
3	Calamine 15% Lotion	27	ขวด	27	ขวด	-	
4	Lubicate get (KY Jelly)	30	หลอด	30	หลอด	-	
5	Roxithromycin 150 mg.	100	เม็ด	100	เม็ด	-	
6	Buscopan SYR. 30 ml.	3	ขวด	3	ขวด	-	
7	Paracetamol SYR.	98	ขวด	98	ขวด	-	
8	Silversulfadiazine cream	8	หลอด	8	หลอด	-	
9	Chlopheniramine inj. 10 mg/ml	5	แอมพูล	5	แอมพูล	-	
10	Diphtheria - tetanus vaccine 0.5 ml.inj	4	ไวอัล	4	ไวอัล	-	