

**รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘**

หน่วยรับตรวจ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านบึงตาต้า

ผู้รับตรวจ ผู้อำนวยการโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านบึงตาต้า

เรื่องที่ตรวจสอบ สอบทานการดำเนินการด้านการเงินของสถานีนามัยเฉลิมพระเกียรติ ๖๐ พรรชนาวมินทราชินีและโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า มีการดำเนินการเกี่ยวกับการรับเงินและการเบิกจ่ายเงินบำรุงของสถานีนามัยเฉลิมพระเกียรติ ๖๐ พรรชนาวมินทราชินีและโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ถูกต้องตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ 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 – ๒๒ เมษายน ๒๕๖๘) ดังนี้

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

ระยะเวลาที่เข้าตรวจ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๓ เมษายน ๒๕๖๘ – ๖ พฤษภาคม 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 และเอกสารการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านบึงตาต้า พบว่า มีการปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง แต่ไม่ครบถ้วน ปรากฏตามผลการตรวจสอบ ดังนี้

๑. ไม่นำเงินสดฝากธนาคารในวันทำการสุดท้ายของสัปดาห์ จำนวน ๒ วัน

๒. จากการสุ่มตรวจการเรียกเก็บค่ารักษาพยาบาลจากผู้รับบริการ ในเดือนตุลาคม ๒๕๖๗ - ๒๒ เมษายน ๒๕๖๘ จำนวน ๑๓ รายการ (เอกสารแนบ ๑) พบว่า

๒.๑ บางรายการมีการเรียกเก็บค่ายา และค่าบริการทางการแพทย์ ไม่เป็นไปตามประกาศองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยองโดยเรียกเก็บ (สูง/ต่ำ) กว่าประกาศฯ

๒.๒ บางรายการราคาทุนในใบสั่งยา (JHCIS) ไม่ตรงกับบัญชีรับ - จ่ายเวชภัณฑ์ตามแบบ รบ ๓๐๑

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

จากประเด็นข้อผิดพลาดตามรายละเอียดข้างต้น หน่วยตรวจสอบภายใน ได้แนะนำให้เจ้าหน้าที่ทราบถึงแนวทางการปฏิบัติที่ถูกต้องแล้ว

ข้อเสนอแนะ

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

๒. การเรียกเก็บค่ารักษาพยาบาลจากผู้รับบริการ ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินบำรุงโรงพยาบาลและหน่วยบริการสาธารณสุขขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๐ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๑ และประกาศองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง เรื่อง อัตราค่าบริการสาธารณสุขโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง พ.ศ. ๒๕๖๖ เพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๖ และประกาศองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง เรื่อง อัตราค่าบริการสาธารณสุขของสถานีอนามัยเฉลิมพระเกียรติ ๖๐ พรรษา นวมินทราชินี และโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง พ.ศ. ๒๕๖๗

สรุปผลการติดตาม...

สรุปผลการติดตามการตรวจสอบภายใน

- ไม่มี -

ชื่อผู้รับตรวจ

นายภานุวัฒน์ จิ๊งศรีพิษณุ

นักวิชาการสาธารณสุขชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง
ผู้อำนวยการโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านบึงตาต้า

ชื่อผู้ตรวจสอบ

๑. นางสาวสีสุดา 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

		อัตราค่าบริการตามใบเสร็จรับเงิน					อัตราค่าบริการตามระบบ JHCIS					อัตราค่าบริการตามประกาศของสำนักงานจังหวัดระยอง					หมายเหตุ	
ลำดับที่	วันที่	ชื่อ-นามสกุล	เล่มที่	เลขที่	รายการ	จำนวนเงิน/บาท	รายการ	ราคาทุน	จำนวน	ชม/หน่วย	รวมเงิน	คนไทย		ชาวต่างชาติ		อัตราค่าบริการหมวดอื่นๆ		
												หลักเกณฑ์ในการกำหนดราคา	อัตราค่าบริการหมวดอื่นๆ	หลักเกณฑ์ในการกำหนดราคา	อัตราค่าบริการหมวดอื่นๆ			
																		ราคาต้นทุนต่อหน่วย (บาท)
3	7/11/67	ด.ช.ลิ้ม ขวัญมีฟูชา 0-2000-00022-08-0 กลุ่ม 1	1927	07	ค่าบริการทางการแพทย์ และค่าทำแผล	170.00		100.00			170.00							
							ค่าบริการผู้ป่วยนอก ในเวลาราชการ (ยานอก บช ยาหลัก)	50.00	1	50.00	50.00					3	120.00	เรียกเก็บค่าบริการผู้ป่วยนอก ในเวลาราชการ ไม่เก็บใบตามประกาศฯ (ดังกล่าว)
							ทำแผลที่นิ้วมือ ไม่รวมนิ้วหัวแม่มือ	50.00	1	120.00	120.00					3	120.00	
4	22/11/67	น.ส.อภิกา สืบเทพ	1927	42	ค่าบริการทางการแพทย์ และค่าฉีดยา	140.00		120.00			140.00							
							ฉีดยาเข้ากล้ามเนื้อ	20.00	1	40.00	40.00			8	20.00			เรียกเก็บค่าฉีดยาเข้ากล้ามเนื้อไม่เก็บใบตามประกาศฯ (ดังกล่าว)
							ค่าบริการทางการแพทย์	100.00	1	100.00	100.00			8	50.00			เรียกเก็บค่าบริการทางการแพทย์ไม่เก็บใบตามประกาศฯ (ดังกล่าว)
5	13/12/67	นายเสน พรธมา	386	20	ค่าบริการทางการแพทย์ ค่าทำแผล ค่ายา	205.00		192.70			205.00							
							ค่าบริการผู้ป่วยนอก ในเวลาราชการ (ยานอก บช ยาหลัก)	50.00	1	50.00	50.00			8	50.00			
							การทำแผลเปิด / ติดเชื้อ	140.00	1	140.00	140.00			8	140.00			
							CHLORPHENIRAMINE 4MG TABLET	0.09	30	0.50	15.00	0.01-0.20	0.50					
6	25/12/67	ด.ญ.ณิชาภัทร ภายสิทธิ์	386	45	ค่าบริการทางการแพทย์ และค่าทำแผล	120.00		120.00			120.00							
							ค่าบริการผู้ป่วยนอก ในเวลาราชการ (ยานอก บช ยาหลัก)	50.00	1	50.00	50.00			8	50.00			
							การทำแผลแห้ง / แผลอักเสบ	70.00	1	70.00	70.00			8	70.00			

อัตราค่าบริการตามใบเสร็จรับเงิน										อัตราค่าบริการตามระบบ JHCIS				อัตราค่าบริการตามประกาศขององค์การบริหารส่วนจังหวัดระยอง																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																		
ลำดับที่	วันที่	ชื่อ-นามสกุล	เล่มที่	เลขที่	รายการ	จำนวน (เงิน/บาท)	รายการ	ราคาทุน	จำนวน	ขาย/หน่วย	รวมเงิน	คนไทย			ชาวต่างชาติ			หมายเหตุ																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																														
												หลักเกณฑ์ในการกำหนดราคา		อัตราค่าบริการหมวดอื่นๆ		หลักเกณฑ์ในการกำหนดราคา	อัตราค่าบริการหมวดอื่นๆ																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																															
												ราคาต้นทุนต่อหน่วย (บาท)	ราคาให้เบิก	หมวด	ราคา																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	
																			ราคาต้นทุนต่อหน่วย (บาท)	ราคาให้เบิก	ราคาต้นทุนต่อหน่วย (บาท)	ราคาให้เบิก	หมวด	ราคา																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																								
10	11/2/68	น.ส.ปิยธิดา แก้วเกสรี	388	30	ค่าทำแผลเปิด/ฉีดเชื้อ ค่าบริการผู้ป่วยนอก ค่ายา	205.00		197.20			205.00				8	140.00																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																

รายการส่งตรวจนับเวชภัณฑ์และวัสดุการแพทย์ ของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านบึงตาต้า
ณ วันที่ 30 พฤษภาคม 2568

ลำดับที่	ชื่อเวชภัณฑ์และวัสดุการแพทย์	ยอดคงเหลือตามระบบ JHCIS		ยอดคงเหลือตามการ ตรวจนับ		ผลต่าง	หมายเหตุ
		ปริมาณ	หน่วยนับ	ปริมาณ	หน่วยนับ		
1	บัวบก ครีม 7% 20 กรัม	14	หลอด	14	หลอด		
2	ฟ้าทะลายโจร แคปซูล 500 มิลลิกรัม	380	แคปซูล	380	แคปซูล		
3	ยาแก้อาการปวดเมื่อยกล้ามเนื้อ มิกซ์ 20% 120 มิลลิลิตร	110	ขวด	110	ขวด		
4	หอมเทพิจิตร เม็ด 200 มิลลิกรัม	50	ซอง	50	ซอง		
5	ALUMINIUM HYDROXIDE+MAGNESIUM 240ML	34	ขวด	34	ขวด		
6	AMOXYCILLIN 500 MG CAPSULE	680	แคปซูล	680	แคปซูล		
7	CALAMINE 15G/100ML LOTION 60ML	11	ขวด	11	ขวด		
8	IBUPROFEN 400MG TABLET	1,240	เม็ด	1,240	เม็ด		
9	O.R.S.(ผู้ใหญ่) powder 3.3G	290	ซอง	290	ซอง		
10	PARACETAMOL 500MG TABLET	1,390	เม็ด	1,390	เม็ด		