

รายงานผลการกำกับ ติดตามการดำเนินการ
ตามแผนปฏิบัติการป้องกันปราบปรามการ
ทุจริตและประพฤติมิชอบ
โรงพยาบาลวังเจ้า
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

คำนำ

เนื่องจากปัญหาการทุจริตคอร์รัปชันที่เกิดขึ้นในระบบราชการยุคปัจจุบันส่วนหนึ่งเกิดจากผลประโยชน์ขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตัวกับผลประโยชน์ส่วนรวม ในการดำรงตำแหน่งของเจ้าหน้าที่รัฐ หรือที่เราเรียกกันว่า “ผลประโยชน์ทับซ้อน” จึงถือได้ว่าปัญหาการมีผลประโยชน์ทับซ้อนเป็นการทุจริตคอร์รัปชันประเภทหนึ่ง เพราะเป็นการแสวงหาผลประโยชน์ส่วนบุคคลโดยการละเมิดต่อกฎหมาย หรือจริยธรรม ด้วยการใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่ไปแทรกแซงการใช้ดุลพินิจในการตัดสินใจของเจ้าหน้าที่รัฐ จนทำให้เกิดการละทิ้งคุณธรรม จริยธรรมในการปฏิบัติหน้าที่สาธารณะขาดความเป็นอิสระ ความเป็นกลาง และความเป็นธรรมจนส่งผลกระทบต่อประโยชน์สาธารณะของส่วนรวม และทำให้ประโยชน์หลักขององค์กรหน่วยงาน สถาบันและสังคมต้องสูญเสียไป ไม่ว่าจะเป็นผลประโยชน์ทางการเงินและทรัพยากรต่างๆ คุณภาพการให้บริการ ความเป็นธรรม ในสังคมรวมถึงคุณค่าอื่นๆ ด้วย

โรงพยาบาลวังเจ้า ได้ตระหนักถึงความสำคัญในการปฏิบัติงานและการดำเนินการของเจ้าหน้าที่ในโรงพยาบาล การปฏิบัติหน้าที่หรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบ หรือได้ใช้อำนาจในตำแหน่งหน้าที่เพื่อแสวงหาผลประโยชน์ที่มีควรได้โดยชอบด้วยกฎหมาย จึงได้ดำเนินการจัดทำแผนปฏิบัติการป้องกันปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบพร้อมทั้งการรายงานผลกำกับติดตามการดำเนินการตามแผน เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานต่อไป

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
- รายงานการกำกับติดตามแผนปฏิบัติการป้องกันและปราบปรามการทุจริต	๑
- รายงานการตรวจสอบการเงิน ๕ มิติ	๒-๘
- รายงานควบคุมภายในประจำปี ๒๕๖๔	๙-๑๑

รายงานการกำกับติดตามแผนปฏิบัติการป้องกันและปราบปรามการทุจริต โรงพยาบาลวังเจ้า ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ (ไตรมาส ๒)

โครงการ/กิจกรรม	กลุ่มเป้าหมาย	งบประมาณ	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ	การดำเนินแผนงาน/โครงการ (ต.ค.๖๒-มี.ค.๖๓)			หมายเหตุ
					ดำเนินการแล้วเสร็จ	อยู่ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ได้ดำเนินการ	
ตรวจสอบภายใน ๕ มิติ	การเงิน,บัญชี,พัสดุ,เรียกเก็บค่าบริการ ทางการแพทย์,ควบคุมภายใน	-	ต.ค.๖๒ - ก.ย.๖๔	กลุ่มงานบริหารทั่วไป กลุ่มงานประกันฯ	✓			ตรวจสอบภายใน สปสร.
จัดทำการควบคุมภายใน	ทุกหน่วยงาน	๑,๐๐๐	ต.ค.๖๒ - ก.ย.๖๔	ทุกหน่วยงาน	✓			รพ.วังเจ้า

รายงานการตรวจสอบงบการเงิน

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
หน่วยรับตรวจ โรงพยาบาลวังเจ้า จังหวัดตาก
ผู้รับตรวจ นายแพทย์พิจารณา สารเสวก

กระทรวงสาธารณสุข
ปีงบประมาณ ๒๕๖๔
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการ

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อความเชื่อมั่นว่างบการเงินของหน่วยบริการสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข มีความครบถ้วน ถูกต้อง น่าเชื่อถือ
๒. เพื่อให้บริการเงินของหน่วยบริการสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข เป็นไปตามนโยบาย มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ
๓. เพื่อให้ข้อเสนอแนะต่องบการเงินของหน่วยบริการสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
๔. เพื่อวิเคราะห์ผลการตรวจสอบงบการเงินของหน่วยบริการใช้ประกอบการตัดสินใจของผู้บริหาร ขอบเขตการตรวจ

๑. โรงพยาบาลชุมชนหน่วยบริการในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขที่เป็นกลุ่มเป้าหมาย จำนวน ๑๖๖ แห่ง

๒. ตรวจสอบงบการเงินและเอกสารหลักฐานเกี่ยวข้องกับด้านสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ค่าใช้จ่าย รายการปรับปรุง และอื่นๆ ข้อมูลสำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ระยะเวลาในการเข้าตรวจสอบ เมื่อวันที่ ๑๖ - ๑๘ ธันวาคม ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ

๑. การรวบรวมข้อมูลและหลักฐานในการตรวจสอบ
๒. ตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนของเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี
๓. ตรวจสอบวิเคราะห์ความถูกต้องของการบันทึกบัญชีตามนโยบายมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ
๔. สุ่มตรวจสอบความมีอยู่จริงของรายการบัญชีที่มียอดคงเหลือในงบการเงิน
๕. สอบถาม/สัมภาษณ์ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง

รายงานผลการตรวจสอบงบการเงิน ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

โรงพยาบาลวังเจ้า จังหวัดตาก เขตสุขภาพที่ ๒

เมื่อวันที่ ๑๖ - ๑๘ ธันวาคม ๒๕๖๓

ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ
๑. สินทรัพย์ ๑.๑ เงินฝากคลัง - จากการตรวจสอบเงินฝากคลัง พบว่า ยอดคงเหลือตามบัญชีเงินฝากคลังในงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ไม่ตรงกับทะเบียนคุม ๑.๒ ลูกหนี้คำรักษาพยาบาล - จากการตรวจสอบลูกหนี้คำรักษาพยาบาล พบว่า ลูกหนี้คำรักษาพยาบาล UC ลูกหนี้คำรักษาพยาบาลแรงงานต่างด้าว และลูกหนี้คำรักษาบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ มียอดคงเหลือตามบัญชีลูกหนี้ ในงบทดลองไม่ตรงกับรายงานที่งานประกันสุขภาพนำส่งให้งานบัญชีเป็นประจำทุกสิ้นวัน และไม่ยืนยันข้อมูลทางบัญชีระหว่างงานประกันสุขภาพ และงานบัญชีก่อนจัดทำรายงานงบการเงินเสนอผู้บริหาร ๑.๓ ครุภัณฑ์ - จากการตรวจสอบครุภัณฑ์ พบว่า ยอดคงเหลือตามบัญชีครุภัณฑ์ในงบทดลองมียอดถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมทรัพย์สินของงานพัสดุ ทั้งนี้ รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีได้เสนอผู้อำนวยการโรงพยาบาลทราบ โดยมีได้เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน การสรุปยอดรายงานเสนอให้คณะกรรมการตรวจสอบเป็นข้อมูลเฉพาะปีงบประมาณไม่รวมยอดสะสม สาเหตุ - ไม่มีการสอบทานข้อมูลระหว่างงานประกันสุขภาพงานการเงิน และงานบัญชี ก่อนรายงานงบการเงินเสนอผู้บริหาร รวมถึง ผู้ปฏิบัติงานมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในการดำเนินงาน	- เห็นควรให้มีการตรวจสอบข้อมูลในทะเบียนคุมให้ถูกต้องก่อนการจัดทำงบการเงิน ๑. เห็นควรให้นำผลสรุปข้อมูลลูกหนี้แต่ละประเภทจากงานประกันสุขภาพมาปรับปรุงบัญชีตามนโยบายบัญชีของกระทรวงสาธารณสุข ๒. เห็นควรให้มีการติดตามยืนยันยอดระหว่างงานประกันสุขภาพ และงานบัญชีหลังปิดบัญชีอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มีข้อมูลที่ถูกต้องตรงกัน ๑. กำชับ สั่งการให้รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี ต่อผู้อำนวยการโรงพยาบาลทราบและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ๑ ชุด ส่งสำเนารายงานไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ๑ ชุด พร้อมทั้งส่งสำเนารายงานไปยังหน่วยงานต้นสังกัด (ถ้ามี) ๑ ชุด ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ ๒. เห็นควรให้สรุปข้อมูลวัสดุและครุภัณฑ์ทั้งหมดที่มีตามทะเบียนคุมให้คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ

รายงานผลการตรวจสอบงบการเงิน ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

โรงพยาบาลวังเจ้า จังหวัดตาก เขตสุขภาพที่ ๒

เมื่อวันที่ ๑๖ - ๑๘ ธันวาคม ๒๕๖๓

ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ
ผลกระทบ - ข้อมูลทางบัญชี และงบการเงินไม่ถูกต้อง ทำให้งบการเงินขาดความน่าเชื่อถือ และการปฏิบัติตามที่กฎหมายกำหนดไม่ครบถ้วน ส่งผลกระทบต่อภาพลักษณ์ และความเชื่อมั่นในกระบวนการบริหารงานภายในของหน่วยงาน	
๒. หนี้สิน ๒.๑ เจ้าหนี้ - จากการตรวจสอบเจ้าหนี้ พบว่า ยอดคงเหลือตามบัญชีเจ้าหนี้ในงบทดลองและทะเบียนคุมเจ้าหนี้ไม่ตรงกัน โดยขาดขั้นตอนการยืนยันยอดระหว่างงานการเงิน งานบัญชี ก่อนจัดทำรายงานงบการเงินเสนอผู้บริหาร ๒.๒ ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย - จากการตรวจสอบค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย พบว่า ยอดคงเหลือตามบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่ายในงบทดลองและทะเบียนคุมค่าสาธารณูปโภคค้างจ่ายไม่ตรงกัน ๒.๓ รายได้อื่นรอการรับรู้ - จากการตรวจสอบรายได้อื่นรอการรับรู้ พบว่า ยอดคงเหลือตามบัญชีรายได้อื่นรอการรับรู้ในงบทดลองและทะเบียนคุมไม่ตรงกัน	๑. เห็นควรให้สอบถามข้อมูลเจ้าหนี้ระหว่างงานบัญชี กับการเงินให้ตรงกัน และปรับปรุงบัญชีให้ตรงกับข้อมูลเจ้าหนี้คงเหลือตามทะเบียนคุมเจ้าหนี้ ๒. มอบหมายให้งานที่เกี่ยวข้องร่วมกันสอบถามข้อมูลบัญชีกับรายงานให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน และเสนอผู้บริหารขออนุมัติปรับปรุงรายการกรณีพบข้อผิดพลาด ๓. กำชับ สั่งการให้มีการบันทึกบัญชีรับรู้เจ้าหนี้ตามนโยบายบัญชี ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (นโยบายการบัญชีสำหรับหนี้สินแต่ละประเภท เจ้าหนี้ ข้อ ๕๑) - เห็นควรให้สอบถามข้อมูลระหว่างงานบัญชีและงานการเงิน หลังการสรุปข้อมูลทางบัญชีอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มีข้อมูลที่ถูกต้องตรงกัน - เห็นควรให้สอบถามข้อมูลระหว่างงานบัญชีและงานการเงิน หลังปิดบัญชีอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มีข้อมูลที่ถูกต้องตรงกัน

รายงานผลการตรวจสอบงบการเงิน ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

โรงพยาบาลวังเจ้า จังหวัดตาก เขตสุขภาพที่ ๒

เมื่อวันที่ ๑๖ - ๑๘ ธันวาคม ๒๕๖๓

ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ
สาเหตุ ๑. การกำหนดรหัสรายการบัญชีไม่เป็นไปตามผังบัญชี ส่งผลให้มีข้อผิดพลาดในกระบวนการส่งข้อมูล ๒. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีความเข้าใจคลาดเคลื่อน ในการดำเนินงาน ๓. การไม่ยืนยันข้อมูลทางบัญชีระหว่างงานบัญชีกับ งานการเงินหลังปิดบัญชี ผลกระทบ ๑. ทำให้การปฏิบัติงานไม่ถูกต้องตามที่กฎหมายกำหนด การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้องตามหลักการบัญชี ๒. ทำให้ข้อมูลทางบัญชี และงบการเงินไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ส่งผลกระทบต่อความเชื่อมั่นในประสิทธิภาพ การปฏิบัติงาน และการบริหารงานภายในของหน่วยงาน	
๓. รายได้ ๓.๑ รายได้ค่ารักษาพยาบาล - จากการตรวจสอบรายได้ค่ารักษาพยาบาล พบว่า ยอดคงเหลือตามบัญชีรายได้ค่ารักษาพยาบาลในงบทดลอง ไม่ตรงกับข้อมูลทะเบียนคุมรายได้ค่ารักษาพยาบาลของ งานประกันสุขภาพ ๓.๒ รายได้บริจาค - จากการตรวจสอบรายได้บริจาค พบว่า ยอดคงเหลือ ตามบัญชีรายได้บริจาคในงบทดลองไม่ตรงกับข้อมูลทะเบียนคุม ๓.๓ รายได้ลักษณะอื่น - จากการตรวจสอบรายได้ลักษณะอื่น พบว่า ยอด คงเหลือตามบัญชีรายได้ลักษณะอื่นในงบทดลองไม่ตรงกับ ข้อมูลทะเบียนคุม และบันทึกบัญชีผิดพลาด	๑. เห็นควรให้มีการตรวจสอบและยืนยันข้อมูล รายได้ค่ารักษาพยาบาลให้ครบถ้วนถูกต้องทุกสิทธิ ระหว่างงานประกันสุขภาพ งานการเงิน งานบัญชี ๒. เห็นควรให้งานประกันสุขภาพจัดทำรายงาน รายได้ค่ารักษาพยาบาลทุกสิทธิ เสนอหัวหน้า หน่วยงานทราบทุกสิ้นเดือน - เห็นควรให้สอบถามข้อมูลรายได้บริจาคระหว่าง งานบัญชี งานการเงิน ก่อนรายงานให้ผู้บริหารทราบ - เห็นควรให้สอบถามข้อมูลรายได้ลักษณะอื่น ระหว่างงานบัญชี งานการเงิน ทุกครั้งหลังปิดบัญชี

รายงานผลการตรวจสอบงบการเงิน ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

โรงพยาบาลวังเจ้า จังหวัดตาก เขตสุขภาพที่ ๒

เมื่อวันที่ ๑๖ - ๑๘ ธันวาคม ๒๕๖๓

ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ
<u>สาเหตุ</u> ๑. การไม่ยืนยันข้อมูลทางบัญชีระหว่างงานประกันสุขภาพ งานการเงิน งานบัญชี ก่อนรายงานงบการเงินเสนอผู้บริหาร ๒. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีความเข้าใจคลาดเคลื่อน ในขั้นตอนวิธีการการรับเงินรายได้ในทะเบียนของ งานประกันสุขภาพ <u>ผลกระทบ</u> - ทำให้ข้อมูลทางบัญชีรายได้คำรักษาพยาบาล และรายได้ บริจาคไม่ถูกต้อง ทำให้ขาดความเชื่อมั่นต่อรายงานทางการเงิน ของหน่วยงาน และส่งผลต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร	
๔. ค่าใช้จ่าย ๔.๑ วัสดุใช้ไป - จากการตรวจสอบวัสดุใช้ไป พบว่า ยอดคงเหลือ ตามบัญชีวัสดุใช้ไปในงบทดลองไม่ตรงกับข้อมูลรายงาน การใช้วัสดุ ๔.๒ ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ - จากการตรวจสอบค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ พบว่า ยอดคงเหลือตามบัญชีค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ในงบทดลอง ไม่ตรงกับทะเบียนคุมของงานพัสดุ ซึ่งยังไม่ทราบสาเหตุ	- เห็นควรให้สอบทานข้อมูลวัสดุคงเหลือระหว่าง งานบัญชี และงานพัสดุให้ตรงกัน พร้อมทั้งปรับปรุง บัญชีให้ตรงกับรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปี ๑. เห็นควรให้ตรวจสอบข้อมูลการคำนวณค่าเสื่อม ราคาและสอบทานข้อมูลค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ ระหว่างงานบัญชีกับงานพัสดุให้ตรงกัน โดยคำนวณ ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ตามข้อมูลครุภัณฑ์ที่ปรากฏ ในทะเบียนคุมทรัพย์สิน ๒. กำชับ สั่งการให้งานพัสดุนำมาคำนวณค่าเสื่อมราคา สินทรัพย์ทุกประเภท ตามหนังสือสำนักงานปลัด กระทรวงสาธารณสุข ที่ สธ ๐๒๐๑.๐๒๔.๖/ว ๓๗๐ ลงวันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ เรื่อง หลักเกณฑ์ การคำนวณค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินถาวร สำนักงานปลัด กระทรวงสาธารณสุข

รายงานผลการตรวจสอบงบการเงิน ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

โรงพยาบาลวังเจ้า จังหวัดตาก เขตสุขภาพที่ ๒

เมื่อวันที่ ๑๖ - ๑๘ ธันวาคม ๒๕๖๓

ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ																		
๖. อื่นๆ ๖.๑ การส่งรายงานการรับ-จ่ายเงินบำรุง - จากการตรวจสอบการส่งรายงานการรับ - จ่ายเงินบำรุง พบว่า หน่วยงานได้รายงานการรับ - จ่ายเงินบำรุงให้สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดทราบทุกสิ้นเดือน โดยมีได้รายงานให้กรมบัญชีกลาง <u>สาเหตุ</u> - ความเข้าใจคลาดเคลื่อนในการส่งรายงานรับ - จ่ายเงินบำรุงตามระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยเงินบำรุงของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๕ <u>ผลกระทบ</u> - ส่งผลให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนดและไม่เป็นตามนโยบายบัญชีของกระทรวงสาธารณสุข	- กำชับ สั่งการให้ส่งรายงานการรับ - จ่ายเงินบำรุงประจำเดือนที่ผู้บริหารทราบทุกสิ้นเดือน ให้กรมบัญชีกลาง ภายใน ๖๐ วัน ตามระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยเงินบำรุงของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๕																		
๗. สรุปผลการประเมินภาพรวมคิดเป็นร้อยละ ๕๕.๗๐ <table><tr><td>- สิ้นทรัพย์</td><td>ร้อยละ</td><td>๘๕.๗๑</td></tr><tr><td>- หนี้สิน</td><td>ร้อยละ</td><td>๓๐.๗๗</td></tr><tr><td>- รายได้</td><td>ร้อยละ</td><td>๗.๖๙</td></tr><tr><td>- ค่าใช้จ่าย</td><td>ร้อยละ</td><td>๕๐.๐๐</td></tr><tr><td>- รายการปรับปรุง</td><td>ร้อยละ</td><td>๖๖.๖๗</td></tr><tr><td>- อื่น ๆ</td><td>ร้อยละ</td><td>๘๐.๐๐</td></tr></table>	- สิ้นทรัพย์	ร้อยละ	๘๕.๗๑	- หนี้สิน	ร้อยละ	๓๐.๗๗	- รายได้	ร้อยละ	๗.๖๙	- ค่าใช้จ่าย	ร้อยละ	๕๐.๐๐	- รายการปรับปรุง	ร้อยละ	๖๖.๖๗	- อื่น ๆ	ร้อยละ	๘๐.๐๐	สรุปภาพรวม สิ้นทรัพย์ ข้อมูลในงบการเงินไม่ถูกต้อง เกิดจากการไม่ได้ยืนยันข้อมูลทางบัญชีระหว่างงานประกันสุขภาพ งานการเงิน และงานบัญชี รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีมิได้เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หนี้สิน การกำหนดรหัสรายการบัญชีไม่เป็นไปตามผังบัญชี ส่งผลให้มีข้อผิดพลาดในกระบวนการส่งข้อมูล เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเข้าใจคลาดเคลื่อนในการดำเนินงาน และไม่ได้สอบทานข้อมูลระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้องหลังปิดบัญชี ส่งผลให้ข้อมูลไม่ถูกต้องตรงกัน รายได้ ข้อมูลในงบการเงินไม่ถูกต้อง
- สิ้นทรัพย์	ร้อยละ	๘๕.๗๑																	
- หนี้สิน	ร้อยละ	๓๐.๗๗																	
- รายได้	ร้อยละ	๗.๖๙																	
- ค่าใช้จ่าย	ร้อยละ	๕๐.๐๐																	
- รายการปรับปรุง	ร้อยละ	๖๖.๖๗																	
- อื่น ๆ	ร้อยละ	๘๐.๐๐																	

รายงานผลการตรวจสอบงบการเงิน ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

โรงพยาบาลวังเจ้า จังหวัดตาก เขตสุขภาพที่ ๒

เมื่อวันที่ ๑๖ - ๑๘ ธันวาคม ๒๕๖๓

ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ
	เกิดจากการไม่ได้ยืนยันข้อมูลทางบัญชีระหว่างงานพัสดุ และงานบัญชี เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในขั้นตอน วิธีการรับเงินรายได้ ในทะเบียนของงานประกันสุขภาพ ค่าใช้จ่าย ค่าใช้จ่ายของหน่วยงานไม่ถูกต้อง เนื่องจากการบันทึกบัญชีวัสดุใช้ไปรวมยอดของ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล เป็นเหตุให้ข้อมูลค่าใช้จ่ายในบัญชีสูงไป ทั้งนี้ ยังไม่พบสาเหตุผลต่างของค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์

ผู้ตรวจสอบภายใน

พณิศา

(นางสาวชนม์ศุภางค์ ทอเจริญ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

อณณ

(นางสาวกาญจนา อ่อนเดือน)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน



สำนักเลขาธิการ บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ โรงพยาบาลวังเจ้า กลุ่มงานบริหารทั่วไป โทร ๐ ๕๕๕๕ ๓๐๖๐ ต่อ ๑๒๖

ที่ ตก ๐๐๓๒.๓๐๑/๕๐๖

วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

เรื่อง ขอส่งรายงานควบคุมภายในประจำปี ๒๕๖๔

เรียน นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดตาก

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนดให้ทุกหน่วยงานมีการจัดระบบควบคุมภายใน ซึ่งเป็นการดูแล ทรัพย์สิน การป้องกัน หรือลดความผิดพลาดเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตในหน่วยรับ ตรวจและความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามนโยบาย แผนงาน วิธีการ กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรี

ในการนี้ โรงพยาบาลวังเจ้า ได้ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว จึงขอส่งรายงานควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๔ ให้แก่สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตาก เพื่อดำเนินการต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และดำเนินการต่อไป จักเป็นพระคุณยิ่ง

25

(นายพิจารณ์ สารเสวก)
ผู้อำนวยการโรงพยาบาลวังเจ้า

ร่าง
พิมพ์
ทาน

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดตาก

โรงพยาบาลวังเจ้า ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดขึ้นเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช่งานการเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว โรงพยาบาลวังเจ้า เห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเหมาะสม เพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายในการกำกับดูแลของผู้อำนวยการโรงพยาบาลวังเจ้า

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑. การดูแลผู้ป่วยใน
- ๑.๒. การจัดซื้อยา วัสดุเภสัชกรรมและวัสดุการแพทย์ทั่วไป
- ๑.๓. การขอใช้รถส่วนราชการ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑. พัฒนาระบบการส่งต่อภายในโรงพยาบาลให้เร็วขึ้น
- ๒.๒. ประสานงานรับส่งต่อผู้ป่วยกับโรงพยาบาลแม่ข่ายให้เร็วขึ้น
- ๒.๓. เพิ่มการติดตามยาจากบริษัททุก ๗ วัน เพื่อจัดหายามาสำรองได้ทันเวลา พร้อมทั้งเตรียมหา

บริษัทสำรองไว้หลายแห่ง

๒.๔. ปรับแผนการจัดซื้อและปริมาณการสำรองสำหรับบางรายการ เพื่อรองรับการปรับระบบ และปริมาณผู้ป่วยที่เพิ่ม

๒.๕. ประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจ กับพนักงานขับรถ ถึงระเบียบการใช้รถราชการและย้ำเน้นห้ามนำรถส่วนตัวมาเติมน้ำมันราชการเด็ดขาด รวมทั้งชี้แจงถึงฐานความผิดและบทลงโทษฐานทุจริต ต้องถูกลงโทษทางวินัยร้ายแรง อาจถึงไล่ออกจากราชการ

๒.๖. ติด GPS สำหรับการติดตามยานพาหนะ

๒.๗. ควบคุมกำกับ โดยการสุ่มประเมินอย่างน้อยเดือนละ ๑ ครั้ง

๒.๘. ตรวจสอบและประเมินผลการใช้น้ำมันกับระยะทางบริการ ในบันทึกการใช้รถประจำวันว่า

สอดคล้องกันหรือไม่

แบบ ปค.๑

๒.๙. ทำข้อตกลงร่วมกับปั้มน้ำมันที่ใช้บริการ เรื่องระเบียบการจ่ายน้ำมันให้รถราชการเช่น มีการตรวจสอบหลักฐานจากใบอนุมัติเติมน้ำมันลงนามโดยผู้มีอำนาจ,มีการบันทึกหมายเลขทะเบียนรถทุกครั้งที่ได้เติมน้ำมันรวมทั้งไม่อนุญาตให้มีการนำภาชนะใส่น้ำมันโดยไม่เติมน้ำมันกับรถราชการ

๒.๑๐. ลงโทษผู้กระทำความผิดทางวินัยราชการ ตามฐานความผิด

ลายมือชื่อ



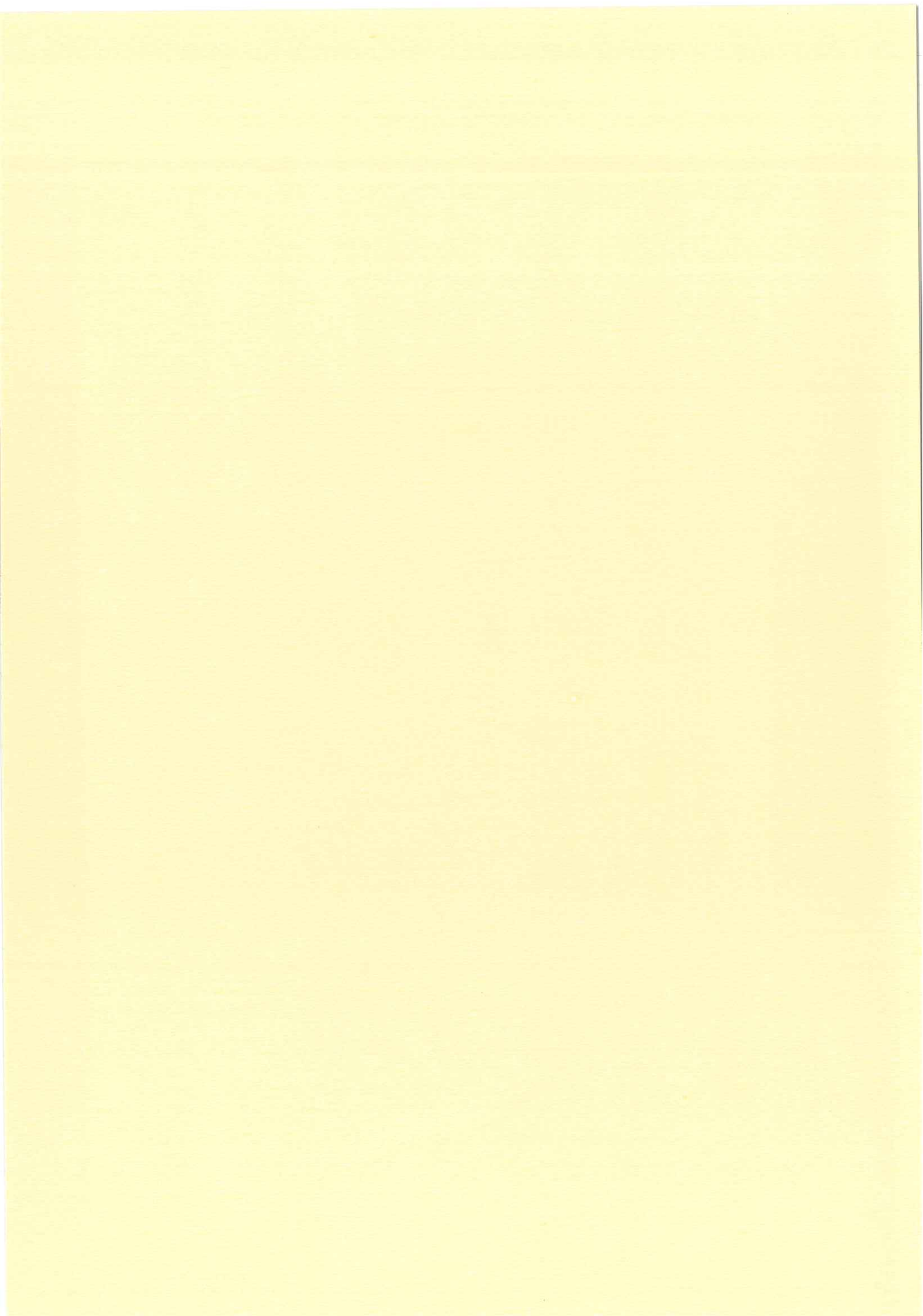
(นายพิจารณ์ สารเสวก)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการโรงพยาบาลวังเจ้า

วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๓

เอกสารอ้างอิง

๑. การจัดหาพัสดุ ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๒. ตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ และฉบับที่แก้ไขเพิ่มเติม
๓. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และฉบับที่แก้ไขเพิ่มเติม
๔. ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรณราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และฉบับที่แก้ไขเพิ่มเติม
๕. คู่มือประเมินความเสี่ยงการทุจริต (FRAs : FRAUD RISK-ASSESSMENTS) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของ ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต กระทรวงสาธารณสุข
๖. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑



แบบฟอร์มการขอเผยแพร่ข้อมูลผ่านเว็บไซต์ของ โรงพยาบาลวังเจ้า
 สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
 ตามประกาศสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
 เรื่อง แนวทางการเผยแพร่ข้อมูลต่อสาธารณะผ่านเว็บไซต์ของหน่วยงาน

แบบฟอร์มการขอเผยแพร่ข้อมูลผ่านเว็บไซต์ของ โรงพยาบาลวังเจ้า	
ชื่อหน่วยงาน :งานพัสดุ กลุ่มงานบริหารทั่วไป..... วัน/เดือน/ปี : หัวข้อ :หน่วยงานมีรายงานการกำกับติดตามการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการป้องกันปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีของหน่วยงาน และแผนการปฏิบัติการส่งเสริมคุณธรรมของชมรมจริยธรรม ประจำปีของหน่วยงาน รายละเอียดข้อมูล (โดยสรุปหรือเอกสารแนบ)๑) รายงานผลการกำกับติดตามการดำเนินการ..... ๒) บันทึกข้อความ รายงานผลกำกับติดตามการดำเนินการตามแผนปฏิบัติการป้องกันปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ (ไตรมาส ๒)..... Link ภายนอก : http://www.wangchaohosp.go.th/ หมายเหตุ :	
ผู้รับผิดชอบการให้ข้อมูล (.....) ตำแหน่ง..... นว. นคค..... วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....	ผู้อนุมัติรับรอง (.....) ตำแหน่ง..... (นายบรรพต ตราบัวแก้ว).....(หัวหน้า) วันที่.....เดือน.....พ.ศ..... นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ.....
ผู้รับผิดชอบการนำข้อมูลขึ้นเผยแพร่ (.....) ตำแหน่ง..... นว. นคค..... วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....	