

รายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน
ตามระเบียบฯ ข้อ ๖ โดยผู้ตรวจสอบภายใน

แบบที่ ๒ กรณีพบข้อบกพร่อง หรือข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ

เรียน นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดตราด

คณะผู้ตรวจสอบภายใน โรงพยาบาลตราด ได้สอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายในของ
โรงพยาบาลตราด สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ตามแนวทางการ
ติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งกำหนดอยู่ในเอกสารคำแนะนำ :
การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐาน
การควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ ข้อ ๖ การสอบทานได้ปฏิบัติอย่างระมัดระวังรอบคอบและเหมาะสม ผลการ
สอบทานไม่พบว่าโรงพยาบาลตราดไม่ดำเนินการตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในฯ
ดังกล่าว และตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.
๒๕๕๔ อย่างไรก็ตามมีข้อตรวจพบ / ข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

ด้านบัญชี

๑. การนำข้อมูลจากโปรแกรม HIS (PMK) มาลงบัญชีไม่ครบทุกสิทธิ์
๒. การสอบทานความถูกต้อง สมบูรณ์ของข้อมูลไม่ครอบคลุม

ด้านจัดเก็บรายได้

๑. การบันทึกข้อมูลไม่สมบูรณ์และไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้ข้อมูลค่าใช้จ่ายไม่ตรงกับบัญชี
๒. บันทึกบัญชีเพื่อรับรู้รายได้เป็นรายวันไม่ครบทุกสิทธิ์

ด้านพัสดุ

๑. มีการสั่งซื้อพัสดุโดยเจ้าหน้าที่ที่ไม่มีหน้าที่จัดซื้อจัดจ้าง

ด้านควบคุมภายใน

๑. การควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกกระบวนการงาน

ด้านกระบวนการงาน

ทันตกรรม

๑. การจัดหาวัสดุทันตกรรมบางรายการไม่เพียงพอ
๒. การจัดทำแผนวัสดุทันตกรรมไม่ตรงกับความต้องการของผู้ใช้งาน

เทคนิคการแพทย์

๑. การจัดซื้อวัสดุวิทยาศาสตร์บางรายการไม่เป็นตามแผน
๒. ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ พรบ. จัดซื้อจัดจ้างฉบับใหม่

เภสัชกรรม

๑. วิธีการจัดซื้อยาและเวชภัณฑ์บางรายการ ควรมีการจัดซื้อร่วมเพื่อลดต้นทุนและถูกต้อง

ตามระเบียบ

สรุป

- ๑.หน่วยงานย่อยจัดทำแผนความต้องการไม่ครอบคลุมวัสดุที่ต้องการใช้ในแต่ละปี ควรมีการตรวจสอบวัสดุที่ต้องการใช้ในแต่ละปีให้ครบถ้วน และมีการเก็บข้อมูลเพื่อนำมาวิเคราะห์ได้
- ๒.การบันทึกข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน ควรมีการบันทึกข้อมูลในเป็น Realtime และมีการส่งต่อข้อมูลแบบ Seamless
- ๓.มีบุคลากรในหน่วยงานขาดความรู้และวิทยาการใหม่ๆ โดยเฉพาะ พรบ.การจัดซื้อจัดจ้าง ฉบับใหม่ และควรมีการ Coaching and Mentoring แก่ผู้ปฏิบัติงาน
- ๔.การควบคุมภายในไม่ครอบคลุมทุกกระบวนการ ควรขยายขอบเขตการควบคุมภายในให้ครบทุกกระบวนการ เช่น OR X-ray เป็นต้น

ลายมือชื่อ.....

(นายเจริญ สิ้นธุรงค์)

ตำแหน่ง นักวิชาการสาธารณสุขชำนาญการพิเศษ

หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายใน

๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๐

ลายมือชื่อ.....

(นายสายชล ชำปฏี)

ตำแหน่ง เกษตรกรชำนาญการพิเศษ

ผู้ตรวจสอบภายใน

๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๐

ลายมือชื่อ.....

(นายสมพร จารีกกลาง)

ตำแหน่ง นักเทคนิคการแพทย์ชำนาญการพิเศษ

ผู้ตรวจสอบภายใน

๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๐

ลายมือชื่อ.....

(นายสุพจน์ แพรนิมิตร)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการโรงพยาบาลตราด

๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๐