



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มงานการจัดการ โรงพยาบาลเวียงแก่น จังหวัดเชียงราย

ที่ ขร.๐๐๓๒.๓๐๑/๒๒๒

วันที่ ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๑

เรื่อง ขออนุมัติเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบภายใน ปี ๒๕๖๐ รพ.สต.๘๐% บนเว็บไซต์

เรียน ผู้อำนวยการโรงพยาบาลเวียงแก่น

ด้วยโรงพยาบาลเวียงแก่น ได้เข้าตรวจสอบภายใน รพ.สต. ในเครือข่ายบริการสุขภาพ อำเภอเวียงแก่น เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานในเครือข่ายบริการสุขภาพ ให้มีคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA) นั้น

โรงพยาบาลเวียงแก่น จึงขออนุมัติเผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบภายใน ปี ๒๕๖๐ รพ.สต. ๘๐% บนเว็บไซต์ของโรงพยาบาลเวียงแก่นต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(นางสาวรัตยา แก้วจินดา)
นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ

(นายกิตติพัฒน์ ลาซโรจน์)
ผู้อำนวยการโรงพยาบาลเวียงแก่น



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มงานการจัดการ โรงพยาบาลเวียงแก่น จังหวัดเชียงราย

ที่ ขร.๐๐๓๒.๓๐๑/๒๒๑

วันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๑

เรื่อง ขอรายงานผลการตรวจสอบภายใน ปี ๒๕๖๐ รพ.สต. ๘๐%

เรียน ผู้อำนวยการโรงพยาบาลเวียงแก่น

ด้วยโรงพยาบาลเวียงแก่น ได้เข้าตรวจสอบภายใน รพ.สต. ในเครือข่ายบริการสุขภาพ อำเภอเวียงแก่น เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานในเครือข่ายบริการสุขภาพ ให้มีคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (ITA)

โรงพยาบาลเวียงแก่น จึงขออนุมัติรายงานผลการตรวจสอบภายใน ปี ๒๕๖๐ รพ.สต. ๘๐% ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวรัตยา แก้วจินดา)

นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ

(นายกิตติพัฒน์ ลาซโรจน์)

ผู้อำนวยการโรงพยาบาลเวียงแก่น



ที่ ชร ๐๐๓๒.๓๐๑/๘๘๕

โรงพยาบาลเวียงแก่น
อ.เวียงแก่น จ.เชียงราย

๒๖ มีนาคม ๒๕๖๑

เรื่อง ส่งรายงานผลการตรวจสอบภายในปี ๒๕๖๐ รพสต. ๘๐%

เรียน นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดเชียงราย

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานผลการตรวจสอบภายในปี ๒๕๖๐ รพสต. ๘๐% จำนวน ๑ ชุด

ตามที่โรงพยาบาลเวียงแก่น ได้เข้าตรวจสอบภายใน รพสต. ในเครือข่ายบริการสุขภาพ
อำเภอเวียงแก่นนั้น มีผลการประเมินในระดับปรับปรุงในด้านต่างๆ ตามแบบรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ที่จัดส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายกิตติพัฒน์ ลาขโรจน์)

ผู้อำนวยการโรงพยาบาลเวียงแก่น

ฝ่ายบริหารงานทั่วไป

งานการเงินและบัญชี

โทรศัพท์ ๐-๕๓๖๐-๓๑๔๓

โทรสาร ๐-๕๓๖๐-๓๑๕๐

นางสาวจันทนา แก้วจินดา
ผู้อำนวยการ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ โรงพยาบาลเวียงแก่น

ที่ ขร วันที่

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน รพสต.(๘๐ %) CUP เวียงแก่น ปีงบประมาณ ๒๕๖๐

เรียน ผู้อำนวยการโรงพยาบาลเวียงแก่น

เรื่องเดิม

ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๑๐๖ และระเบียบสำนักงานปลัดกระทรวงว่าด้วยการตรวจสอบภายในของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ.๒๕๓๗ ประกอบกับกระทรวงสาธารณสุขได้กำหนดตัวชี้วัดให้หน่วยงาน สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด โรงพยาบาลศูนย์ โรงพยาบาลชุมชน และโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ต้องได้รับการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน และการปรับปรุงการควบคุมภายในให้เป็นปัจจุบันเสมอ

เครือข่ายบริการสุขภาพอำเภอ เวียงแก่น ได้นำเสนอแผนตรวจสอบภายใน รพสต. ประจำปี ๒๕๖๐ ปฏิบัติการตรวจสอบภายในระหว่างวันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๙ สิงหาคม ๒๕๖๐ จำนวนทั้งสิ้น (๘๐ %) ๘ แห่ง จาก รพสต. ๑๐๐ % ๑๐ แห่ง

ข้อเท็จจริง

รายงานผลการตรวจสอบภายใน โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ๘๐ % ประจำปี ๒๕๖๐

หน่วยรับตรวจ

๑ รพ.สต.ในเขตอำเภอ เวียงแก่น (ร้อยละ ๘๐) ๘ แห่ง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- ๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและมั่นใจว่าข้อมูลในรายงานทางการเงิน ตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การบริหารงานด้านการเงินการคลัง มีความถูกต้อง เพียงพอ ครบถ้วน ทันเวลา
- ๒ เพื่อตรวจสอบความมีตัวตน ความมีอยู่จริง ของสินค้า และพัสดุ
- ๓ เพื่อตรวจสอบการจัดเก็บข้อมูลศูนย์ต้นทุนหน่วยบริการ
- ๔ เพื่อตรวจสอบการบริหารงานด้านงานควบคุมภายใน และระบบสารสนเทศ ที่เกี่ยวข้อง
- ๕ เพื่อสอบถามและประเมินระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
- ๖ เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีความถูกต้องและสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนด
- ๗ เพื่อตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน งาน / โครงการของหน่วยรับตรวจ ที่มี ความเสี่ยงสูงให้บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายของแต่ละกิจกรรมอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล คุ่มค่า และได้รับผลสำเร็จตามนโยบายของส่วนราชการ
- ๘ เพื่อประเมินผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล คุ่มค่า และบรรลุผลสัมฤทธิ์
- ๙ เพื่อสอบถามระบบการควบคุมภายในและประเมินผลของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่า มีความเหมาะสมเพียงพอหรือไม่
- ๑๐ เพื่อติดตามและประเมินผลการเบิกจ่ายเงิน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การวิเคราะห์สถานการณ์ด้านการเงินการคลัง ด้านพัสดุ ให้มี ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด
- ๑๑ เพื่อให้นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดเชียงราย ได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจในสังกัด สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดเชียงราย สามารถนำรายงานผลการตรวจสอบเพื่อพิจารณาสั่งการให้มีการ

ปรับปรุงแก้ไขหรือพัฒนาการปฏิบัติงานหรือนำรายงานผลการตรวจสอบไปสร้างคุณค่าเพิ่มให้กับ
หน่วยรับตรวจได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

เรื่องที่ตรวจสอบ/ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. หน่วยงาน โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ใช้แบบสอบถามรวม ๑๑ แบบ
- ระบบภูมิทัศน์/ที่ราชพัสดุ/การควบคุมภายใน/ระบบสารสนเทศ มีแบบสอบถาม ๓ แบบ
 - ด้านประเมินสภาพภูมิทัศน์/ที่ราชพัสดุ (ที่ดิน บริเวณสถานที่ภายใน ภายนอกอาคารสำนักงาน)
 - ด้านประเมินการจัดทำระบบควบคุมภายใน (Flowchart, แบบ ปย๑, แบบ ปย๒)
 - ด้านระบบสารสนเทศในโปรแกรมการรักษา JHCIS
- การเงิน-การบัญชี มีแบบสอบถาม ๕ แบบ
 - ด้านการปฏิบัติงาน การเงิน (รับเงิน, จัดเก็บรายได้ค่ารักษา, จ่ายเงิน, เงินยืม)
 - ด้านการปฏิบัติงาน การบัญชี (เอกสารประกอบการบันทึกบัญชี, ทะเบียน, จัดทำรายงานการเงิน)
- การพัสดุ (ทั่วไป/ยา, วัสดุการแพทย์) มีแบบสอบถาม ๒ แบบ
 - ด้านการปฏิบัติงาน การพัสดุทั่วไป/ยา (Stockcard, การใช้โปรแกรม JHCIS ควบคุมยาเวชภัณฑ์)
- ผลการดำเนินงาน มีแบบสอบถาม ๑ แบบ
 - ด้านประเมินผลการดำเนินงาน

ระยะเวลาในการตรวจสอบ

๑-๓.ค.๖๐ - รพ.สต.ห้วยยาง	๗-๙.ค.๖๐ - รพ.สต.บ่อ
๑-๓.ค.๖๐ - รพ.สต.ห้วยลึก	๗-๙.ค.๖๐ - รพ.สต.ผาตั้ง
๑-๓.ค.๖๐ - รพ.สต.ผาแล	๗-๙.ค.๖๐ - รพ.สต.ร่มฟ้าทอง
๑-๓.ค.๖๐ - รพ.สต.ปางป๋อ	๗-๙.ค.๖๐ - รพ.สต.ห้วยหาน

ผู้ดำเนินการตรวจสอบ

- คณะกรรมการตรวจสอบภายในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล (จาก CUP)
คำสั่ง โรงพยาบาลเวียงแก่น ที่ ๗๔ /๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๗ กรกฎาคม ๒๕๖๐

วิธีการตรวจสอบ

๑. ประธานดำเนินการตรวจสอบ ได้ดำเนินการเปิดตรวจสอบโดยแจ้งวัตถุประสงค์ต่อหน่วยงานรับตรวจ
๒. ผู้ดำเนินการตรวจสอบแต่ละด้าน ปฏิบัติการตรวจสอบภายในตามแบบสอบถามที่กำหนดไว้ ด้วยเทคนิคการตรวจสอบจากแบบสอบถาม เช่น การสังเกต การสัมภาษณ์ และการตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง
๓. ผู้ดำเนินการตรวจสอบแต่ละด้าน ให้คะแนนผลการประเมิน รวบรวมผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ
๔. ทีมเลขานุการ สรุปคะแนนผลการประเมิน
๕. ประธานดำเนินการตรวจสอบ เชิญหัวหน้าหน่วยงานและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจ ร่วมประชุมรับทราบการปิดตรวจ ในเบื้องต้น
๖. ทีมเลขานุการ รวบรวมแบบสอบถาม รวบรวมผลการตรวจสอบแต่ละด้าน ตามแบบฟอร์มที่กำหนด และจัดทำบันทึกรายงานผลการตรวจสอบภายในฉบับนี้ โดยจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบภายใน และผลคะแนนตามแบบฟอร์มที่กำหนด จัดส่งเป็น paper & ไฟล์อิเล็กทรอนิกส์ พร้อมหนังสือแนบบันทึกรายงานฉบับนี้ ต่อสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดเชียงรายและสำนักงานสาธารณสุขอำเภอเพื่อแก้ไขตามข้อเสนอแนะ และสรุปรายงานผลการแก้ไข ตอบกลับมายังโรงพยาบาลในพื้นที่ และสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดเชียงรายต่อไป

ผลการตรวจสอบ

๑. สรุปผลคะแนนการประเมิน แต่ละด้านมีผลการประเมินตามรายละเอียดที่แนบท้ายบันทึกฉบับนี้
๒. ผลการวิเคราะห์การตรวจสอบภายในพบว่าหน่วยรับตรวจมีผลประเมินในระดับปรับปรุง คือมีการ

ปฏิบัติอยู่ในเกณฑ์ แต่ต้องปรับปรุงมาก โดยเร่งด่วนตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในดังนี้-

- ด้านระบบภูมิทัศน์ / ที่ราชพัสดุ
 - จัดเก็บหลักฐานการได้มาของที่ดินไม่ครบถ้วน
 - ที่ดินไม่ได้ขึ้นทะเบียนที่ราชพัสดุ
 - ด้านระบบการควบคุมภายใน
 - จัดทำแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ภาคผนวก ก ไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ทุกส่วนงานย่อย
 - ส่วนงานย่อยจัดทำ แบบ ปย.๑ แบบ ปย.๒ ถูกต้อง ไม่ครบถ้วนทุกส่วนงานย่อย
 - ส่วนงานย่อยปฏิบัติงานตามผัง ขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Flow Chart) ตามระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานที่กำหนดไว้ไม่ครบทุกกระบวนการงาน
 - ไม่ได้จัดทำแบบติดตาม ปย.๒ ถูกต้อง ครบถ้วนทุกส่วนงานย่อย
 - ด้านการเงิน - จัดเก็บรายได้
 - มีการรับเงินน้อยกว่าราคาขายจริง
 - รายงานเข้ากับใบเสร็จรับเงินและwinspeed ประจำเดือนที่สุ่ม
 - บางแห่งไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลรายตัว รายสิทธิ์
 - ด้านการพัสดุ - ยา
 - ไม่สามารถตรวจนับสินค้าคงเหลือตามโปรแกรม JHCIS ได้
 - ไม่สามารถตรวจนับสินค้าคงเหลือคงเหลือตาม Stock Card ได้
- และเป็นโอกาสในการพัฒนาที่หน่วยรับตรวจมีผลประเมินในระดับพอใช้ คือมีการปฏิบัติอยู่ในเกณฑ์พอใช้ แต่ต้องปรับปรุงบางประการดังนี้-

- ด้านการบัญชี
 - ไม่ได้จัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงินประจำปี .
 - ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมค่าเสื่อมราคาเป็นปัจจุบัน
 - จัดทำสมุดรายวันรับ รายวันจ่าย และรายวันทั่วไป ที่พิมพ์จากโปรแกรมจัดเข้ารูปเล่มหรือแฟ้มไม่ครบถ้วนเป็นระบบ (ย้อนหลัง ๓ ปี)

ข้อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และเห็นควรแจ้งให้หน่วยรับตรวจดำเนินการพัฒนา/ปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะผู้ตรวจสอบภายในตามรายงานผลการตรวจสอบภายใน และแจ้งผลการดำเนินการให้สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดเชียงราย โรงพยาบาลประจำอำเภอ ทราบภายใน ๑๕ วัน เพื่อผู้ตรวจสอบภายในจะได้รวบรวมข้อมูลการตรวจสอบภายใน การดำเนินการพัฒนา/ปรับปรุงแก้ไขนำมาวิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงและติดตามประเมินผล ต่อไป

(ลงชื่อ)

(นางสาวกัมภ์ขริ สมศักดิ์)

ตำแหน่งเจ้าพนักงานพัสดุ

ทราบ

(ลงชื่อ)

(นายสิทธิชัย ยอดสุวรรณ)

สาธารณสุขอำเภอเวียงแก่น

รายละเอียดแนบท้ายบันทึกข้อความที่ ขร ลงวันที่

สรุปผลตรวจสอบภายในและการประเมินระบบควบคุมภายในปี ๒๕๖๐
หน่วยรับตรวจ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ในเขตอำเภอ เวียงแก่น

หน่วยรับตรวจ : โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล (๘๐ %)

ลำดับที่	รายการ	หน่วยรับตรวจ (รพสต.)								คะแนนรวม	เกณฑ์ระดับ
		ปอ	หลายาง	ผาตั้ง	ร่มฟ้าทอง	ผาแล	ห้วยลึก	ห้วยหาน	ปางปอ		
๑	ระบบภูมิทัศน์/ที่ราชพัสดุ	๘๓.๓๓	๑๐๐.๐๐	๕๐.๐๐	๓๓.๓๓	๕๐.๐๐	๖๖.๖๗	๓๓.๓๓	๘๓.๓๓	๖๒.๕๐	ปรับปรุง
๒	ระบบการควบคุมภายใน	๕๘.๘๒	๖๔.๗๑	๘๒.๓๕	๖๔.๗๑	๕๘.๘๒	๖๔.๗๑	๕๘.๘๒	๕๘.๘๒	๖๓.๙๗	ปรับปรุง
๓	ระบบสารสนเทศ	๑๐๐.๐๐	๑๐๐.๐๐	๑๐๐.๐๐	๑๐๐.๐๐	๑๐๐.๐๐	๑๐๐.๐๐	๑๐๐.๐๐	๑๐๐.๐๐	๑๐๐.๐๐	ดีมาก
๔	ด้านการเงิน - รับเงิน	๙๕.๒๔	๙๕.๒๔	๘๐.๙๕	๑๐๐.๐๐	๙๐.๔๘	๙๐.๔๘	๗๖.๑๙	๙๐.๔๘	๘๙.๘๘	ดี
๕	ด้านการเงิน - จัดเก็บ	๓๗.๕๐	๗๕.๐๐	๗๕.๐๐	NA	๘๑.๒๕	๖๘.๗๕	๕๐.๐๐	๖๘.๗๕	๕๗.๐๓	ปรับปรุง
๖	ด้านการเงิน - จ่ายเงิน	๖๐.๐๐	๗๒.๐๐	๑๐๐.๐๐	๖๔.๐๐	๑๐๐.๐๐	๑๐๐.๐๐	๑๐๐.๐๐	๗๒.๐๐	๘๓.๕๐	ดี
๗	ด้านการเงิน - จ่ายเงินยืม	๖๖.๖๗	๑๐๐.๐๐	๙๐.๙๑	๙๑.๖๗	๑๐๐.๐๐	๑๐๐.๐๐	๗๕.๐๐	๑๐๐.๐๐	๙๐.๕๓	ดี
๘	ด้านการบัญชี	๗๓.๖๘	๗๘.๙๕	๗๓.๖๘	๗๓.๖๘	๗๘.๙๕	๗๘.๙๕	๗๓.๖๘	๗๓.๖๘	๗๕.๖๖	พอใช้
๙	ด้านการพัสดุ - ทั่วไป	๖๕.๘๕	๙๒.๘๖	๘๐.๐๐	๗๖.๑๙	๙๐.๔๘	๘๘.๕๗	๖๘.๕๗	๙๐.๒๔	๘๑.๖๐	ดี
๑๐	ด้านการพัสดุ - ยา	๓๗.๗๐	๕๗.๐๐	๔๙.๑๘	๖๕.๕๗	๕๗.๓๘	๖๑.๐๐	๕๒.๔๖	๓๔.๔๓	๕๑.๘๔	ปรับปรุง
๑๑	ด้านผลการดำเนินงาน	๗๑.๔๓	๑๐๐.๐๐	๙๐.๔๘	๘๕.๗๑	๑๐๐.๐๐	๘๐.๙๕	๗๑.๔๓	๘๐.๙๕	๘๕.๑๒	ดี
ผลรวม		๖๘.๒๐	๘๕.๐๗	๗๙.๓๒	๗๕.๔๙	๘๒.๔๙	๘๑.๘๓	๖๙.๐๔	๗๗.๕๒	๗๗.๓๗	พอใช้

หมายเหตุ.- เกณฑ์การประเมินผลระบบการควบคุมภายใน

คะแนน	ระดับ
๙๑ - ๑๐๐	ดีมาก - มีการปฏิบัติอยู่ในเกณฑ์ดีมาก เพื่อการพัฒนาอย่างต่อเนื่อง
๘๑ - ๙๐	ดี - มีการปฏิบัติอยู่ในเกณฑ์ดี แต่ต้องปรับปรุงเล็กน้อย
๗๐ - ๘๐	พอใช้ - มีการปฏิบัติอยู่ในเกณฑ์พอใช้ แต่ต้องปรับปรุงบางประการ
ต่ำกว่า ๗๐	ปรับปรุง - มีการปฏิบัติอยู่ในเกณฑ์ แต่ต้องปรับปรุงมาก โดยเร่งด่วน
N/A	ไม่มีเหตุการณ์เกิดขึ้น

ข้อสังเกต

ผลรวม ตัวหารคือ จำนวนรายการ (ด้านที่รับการตรวจสอบและมีคะแนนร้อยละ)
คะแนนรวม ตัวหารคือ จำนวนแห่งของหน่วยรับตรวจที่ได้รับการตรวจสอบด้าน นั้น ๆ