



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน สำนักงานสาธารณสุขอำเภอหล่มเก่า

ที่ พช ๐๓๓๒/ ๑๐๑

วันที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓

เรื่อง สรุปผลการตรวจสอบภายในอำเภอหล่มเก่า

เรียน ผู้อำนวยการโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลทุกแห่ง

ตามที่ ทีมตรวจสอบภายในอำเภอหล่มเก่าได้จัดทำแผนออกตรวจสอบภายในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลทั้ง ๑๔ แห่ง รอบที่ ๑ ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ โดยตรวจเอกสารที่จัดทำในระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ - ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ บัดนี้งานตรวจสอบภายในอำเภอหล่มเก่าได้สรุปผลการตรวจสอบภายใน รอบที่ ๑ ปีงบประมาณ ๒๕๖๓เสร็จแล้ว จึงส่งสรุปผลดังกล่าวให้ท่านทราบ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องต่อไป

U

(นายบารมี อินทนก)

สาธารณสุขอำเภอหล่มเก่า



อธิบดีกรมสาธารณสุข
สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดเพชรบูรณ์
จิตอาสา สามัคคี มีธรรมทุกภาค

รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

หน่วยรับตรวจ : โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลของอำเภอหล่มเก่า จำนวน ๑๔ แห่ง

เรื่องที่ตรวจสอบ : การบริหารการเงิน บัญชี การบริหารงานพัสดุ การใช้รถราชการ การควบคุมการเบิกจ่าย
พัสดุการควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุทางการแพทย์ ยา เวชภัณฑ์มีใบยา การลงเวลาราชการ
การบันทึกการอยู่เวรยาม

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้คำแนะนำและตรวจสอบระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการควบคุมวัสดุครุภัณฑ์และ
การใช้รถ
๒. เพื่อตรวจสอบการบันทึกรายการในทะเบียนคุมวัสดุ ครุภัณฑ์ ถูกต้องเป็นปัจจุบัน และมีอยู่จริง
๓. เพื่อตรวจสอบการเบิกจ่ายเงิน การลงทะเบียนการเงิน การใช้เงินตามแผนการใช้จ่ายเงินบำรุง
๔. เพื่อตรวจสอบการจัดทำรายงานขอซื้อ ขอจ้าง การจัดซื้อวัสดุ-ครุภัณฑ์ถูกต้องตามระเบียบฯ
และตรงกับแผนการจัดซื้อวัสดุครุภัณฑ์ปี ๒๕๖๒
๕. เพื่อตรวจสอบการลงเวลาราชการ การอยู่เวรยามรักษาสถานที่ราชการ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการบันทึกรายการได้มาและการเบิกจ่ายวัสดุ ทุกประเภทที่ได้รับอนุมัติให้จัดซื้อ
ตามเงินบำรุง
๒. ตรวจสอบการบันทึกรายการครุภัณฑ์และรหัสครุภัณฑ์ที่ได้รับอนุมัติให้จัดซื้อตามเงินบำรุง
๓. ตรวจสอบการควบคุมการเบิกจ่ายน้ำมัน และการบันทึกรายการการใช้รถและการเก็บรักษา
๔. ตรวจสอบการเบิกจ่ายยา เวชภัณฑ์มีใบยา วัสดุทางการแพทย์
๕. ตรวจสอบคำสั่งมอบหมายงาน แผนจัดซื้อวัสดุ - ครุภัณฑ์ แผนการใช้จ่ายเงินบำรุง
๖. ตรวจสอบการลงเวลาราชการ การอยู่เวรยามรักษาสถานที่ราชการ

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการบันทึกรายการในทะเบียนคุมวัสดุทุกประเภท ตามการจัดซื้อตามงบประมาณ โดย
ตรวจสอบจากทะเบียนคุมวัสดุ การบันทึกรายการซื้อวัสดุ การเบิกวัสดุ และทำการสุ่มตรวจนับวัสดุคงเหลือ
๒. ตรวจสอบครุภัณฑ์โดยการสุ่มตรวจสอบตามรายการในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ เพื่อตรวจสอบว่ามี
ครุภัณฑ์ใช้งานจริง
๓. ตรวจสอบบันทึกรายการการใช้รถและการเบิกน้ำมัน รถยนต์และรถจักรยานยนต์
๔. ตรวจสอบบันทึกการเบิกจ่ายยา เวชภัณฑ์มีใบยา วัสดุทางการแพทย์

๕. ตรวจสอบคำสั่งมอบหมายงาน แผนจัดซื้อวัสดุ - ครุภัณฑ์ แผนการใช้จ่ายเงินบำรุง
๖. ตรวจสอบการบันทึกการลงเวลาราชการ บันทึกการอยู่เวรยามรักษาสถานที่ราชการ

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมวัสดุ ทะเบียนคุมครุภัณฑ์ การใช้รถ สรุปได้ดังนี้

๑. ตรวจสอบทะเบียนคุมวัสดุ ทำการตรวจสอบจากหลักฐานการสั่งซื้อ ใบเบิกวัสดุและตรวจสอบวัสดุคงเหลือจริง ทั้งนี้ จากการตรวจสอบทะเบียนคุมวัสดุตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ พบว่า ไม่มีวัสดุคงเหลือ การจัดทำทะเบียนคุมวัสดุเรียบร้อยเป็นปัจจุบัน

๒. ตรวจสอบทะเบียนคุมครุภัณฑ์ ทำการสุ่มตรวจสอบครุภัณฑ์ประเภทโต๊ะ ตู้เอกสาร คอมพิวเตอร์ เครื่องปรับอากาศ รถจักรยานยนต์ พบว่าครุภัณฑ์ยังอยู่ครบตามทะเบียนคุมฯ

๓. ตรวจสอบทะเบียนคุมการใช้รถ รถยนต์และรถจักรยานยนต์ ได้จัดทำทะเบียนคุมการใช้รถ

๔. ตรวจสอบทะเบียนคุมการใช้จ่ายเงินบำรุง โดยทำการตรวจสอบการบันทึกรายการในทะเบียนคุมงบประมาณและคำนวณยอดคงเหลือถูกต้อง การบันทึกรายการเป็นปัจจุบัน การจ่ายเงินด้วยเงินสดหรือเช็คถูกต้องตามระเบียบการจ่ายเงิน มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานการเงิน คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเบิกจ่ายเงินถอนเงิน และคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน

รายชื่อผู้มีอำนาจเบิกจ่ายเงินสดและจ่ายเช็ค มีชื่อเจ้าหน้าที่การเงิน มีการจ่ายเงินโดยแบ่งจ่ายทั้งเช็คและเงินสดในชุดอนุมัติใบสำคัญเดียวกัน

๕. มีคำสั่งคณะกรรมการบริหารเงินบริจาคและทรัพย์สินบริจาค

๖. ตรวจสอบการเบิกจ่ายยา เวชภัณฑ์มิใช่ยา วัสดุการแพทย์ พบว่ายังจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายฯ ยังไม่ครบถ้วน การบันทึกอุณหภูมิตู้เย็นวัคซีน ยังไม่เป็นปัจจุบัน ยาที่แบ่งบรรจุไม่เขียนวันที่บรรจุ บางแห่งพบยาหมดอายุ

๗. ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุ แผนจัดซื้อวัสดุ - ครุภัณฑ์ แผนการใช้จ่ายเงินบำรุง พบว่าทุกแห่งมีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุ มีแผนจัดซื้อวัสดุ - ครุภัณฑ์ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ มีการจัดซื้อวัสดุ-ครุภัณฑ์ตามแผน

๘. ตรวจสอบการบันทึกการลงเวลาราชการ บันทึกการอยู่เวรยามรักษาสถานที่ราชการ พบว่าทุกแห่งมีคำสั่งและบันทึกการอยู่เวรยามรักษาสถานที่ราชการ

ข้อคิดเห็นและแนวทางแก้ไข

๑. ทุกวันที่ ๓๐ กันยายน ขอให้จัดทำรายงานวัสดุคงเหลือประจำปี รายงานการตรวจสอบครุภัณฑ์ประจำปี
๒. ครุภัณฑ์ที่ชำรุด ซ่อมแซมไม่ได้หรือไม่คุ้มค่ากับการซ่อมแซมให้ทำรายงานของเจ้าหน้าที่พัสดุมาพร้อมกับรายงานการตรวจสอบครุภัณฑ์ประจำปี
๓. วัสดุครุภัณฑ์ที่จัดซื้อใหม่ให้มีการทะเบียนคุมและมีใบเบิกจ่ายพัสดุให้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน

๔. แนะนำให้จัดทำทะเบียนคุมการใช้รถยนต์และรถจักรยานยนต์ของทางราชการ
๕. ให้แจ้งธนาคารเพื่อขอเปลี่ยนแปลงรายชื่อผู้มีอำนาจเบิกจ่ายเงินสดและจ่ายเช็ค ต้องไม่มีชื่อเจ้าหน้าที่การเงินเป็นผู้มีอำนาจถอนเงินและจ่ายเช็ค
๖. การจ่ายเงินตามใบสำคัญคู่จ่ายที่มีวงเงินตั้งแต่ห้าพันบาทขึ้นไปให้จ่ายเป็นเช็ค
๗. แจ้งให้ผู้รับผิดชอบการเบิกจ่ายยา เวชภัณฑ์มิใช่ยา วัสดุการแพทย์ให้จัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายจ่ายให้ถูกต้อง ครบถ้วน มีการบันทึกอุณหภูมิตู้เย็นวัคซีนให้เป็นปัจจุบัน มีการติดฉลากยาในยาที่แบ่งของบรรจุ และได้ประสานเภสัชกรลงพื้นที่ให้คำแนะนำแล้ว กรณีที่พบว่ายาใกล้หมดอายุให้ปรึกษาเภสัชกรของโรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชหล่มเก่า เพื่อหาวิธีแก้ไข
๘. ให้จัดทำแผนการใช้จ่ายเงินบำรุงให้สอดคล้องกับแผนการจัดซื้อวัสดุ - ครุภัณฑ์และเสนอให้ผู้มีอำนาจลงนามในแผนฯให้ถูกต้อง
๙. แนะนำให้รพ.สต.ทุกแห่งควรมีการติดกล้องวงจรปิด หรือแห่งไหนที่มีแล้วแต่ชำรุดให้ดำเนินการซ่อมแซมให้ใช้งานได้ปกติ ทั้งนี้เพื่อเป็นการป้องกันทรัพย์สินของทางราชการสูญหายและใช้เป็นหลักฐานในการติดตามผู้กระทำความผิด
๑๐. เมื่อสิ้นไตรมาสที่ ๒ ให้ทุกแห่งขอปรับแผนพัสดุและสรุปผลการดำเนินการตามแผนพัสดุ
๑๑. ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๓ กรณีการยืมเงินให้สาธารณสุขอำเภอหล่มเก่าลงนามกำกับการยืมเงินทุกครั้ง
๑๒. ก่อนที่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุจะจัดทำเอกสารจัดซื้อจัดจ้าง ให้ทุกแห่งทำบันทึกขอความเห็นชอบเสนอสาธารณสุขอำเภอหล่มเก่า โดยแนบแผนจัดหาวัสดุ-ครุภัณฑ์ปี ๒๕๖๓ และรายละเอียดแนบท้ายมาพร้อมบันทึก เมื่อสาธารณสุขอำเภอหล่มเก่าลงนามเห็นชอบแล้ว จึงดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามขั้นตอน

ลงชื่อ.....

(นางวันเพ็ญ แก้วดวงดี)

นักวิชาการสาธารณสุขชำนาญการ

ลงชื่อ.....

(นายสังเวียน ปินะสุ)

เจ้าพนักงานสาธารณสุขชำนาญ

ลงชื่อ.....

(นางสาวดวงพร แก้วใหญ่)

เจ้าพนักงานธุรการ

ลงชื่อ.....

(นายชินกฤต เมธาสุภภัทร)

นักวิชาการสาธารณสุขชำนาญการ

ลงชื่อ.....

(นายนิรุช กันยง)

เจ้าพนักงานเภสัชกรรมชำนาญงาน

ลงชื่อ.....

(นางสาวสกาเดือน สายคำตั้ง)

นักวิชาการสาธารณสุขปฏิบัติการ

สรุปผลการตรวจสอบภายใน “การบริหารงานพัสดุ” อำเภอหล่มเก่า ปีงบประมาณ ๒๕๖๓

วัน เดือน ปี	รพ.สต.	รายงานขอซื้อ/จ้าง	การควบคุมการเบิกจ่ายพัสดุ	แนวทางแก้ไข
กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓	วังขอน	ยังมีการลงรายละเอียดไม่ครบ กรรมการตรวจรับ และเจ้าหน้าที่ยังลงนามไม่ครบ วันที่ขออนุมัติ เลขที่ใบสั่งซื้อ/จ้าง วันที่ตรวจรับ วันที่ส่งของ วันที่ขออนุมัติจ่ายเงิน	มีการลงทะเบียนคุมพัสดุ ใบเบิกวัสดุที่ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุ และแผนการจัดซื้อวัสดุ-ครุภัณฑ์ที่ถูกต้อง	ชุดอนุมัติทุกชุดให้ลงรายละเอียดให้ครบก่อนเสนอให้ผู้บังคับบัญชาลงนาม ผู้บังคับบัญชาควรตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องก่อนลงนามและเสนอให้หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุตรวจสอบและลงนามในใบสั่งซื้อ/จ้าง โดยให้ดำเนินการในรายงานขอซื้อ/จ้างให้ครบถ้วนก่อนถึงจะมีการขออนุมัติจ่ายเงินและจ่ายเงินตามระเบียบฯได้
	หนองยาว	เอกสารจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน แพ้มีคำสั่งประกาศ ยังไม่ได้ทำ ทะเบียนคุมยังไม่เรียบร้อย ชุดจ้างถูกจ้างไม่ได้ แนบคำสั่งจ้าง บางชุดที่หัวหน้าเจ้าหน้าที่ยังไม่ได้ลงนาม ชุดเอกสารโครงการยังไม่เรียบร้อย	ยังไม่มี การลงทะเบียนคุมการเบิกจ่ายพัสดุ มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุและแผนการจัดซื้อวัสดุ-ครุภัณฑ์ที่ถูกต้อง	ให้ดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายวัสดุ ครุภัณฑ์ให้ถูกต้องครบถ้วน เป็นปัจจุบัน สิ้นปีงบประมาณให้จัดทำรายงานวัสดุคงเหลือประจำปี รายงานครุภัณฑ์ คำสั่งเวรยามรักษาสถานที่ราชการ กรรมการตรวจรับไม่ควรจะเป็นผู้ที่ลงนามอนุมัติซื้อ/จ้างและอนุมัติเบิกจ่ายเงิน

	<p>ท่าผู้</p> <p>ห็นฮาว</p> <p>ทับเบิก</p>	<p>ลงรายละเอียดได้ครบถ้วน ถูกต้อง</p> <p>เอกสารจัดซื้อจัดจ้างบางชุดยังไม่เรียบร้อย</p> <p>เอกสารลงรายละเอียดได้ครบถ้วน ถูกต้อง</p>	<p>มีการลงทะเบียน คุมการเบิกจ่าย พัสดุ มีคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่พัสดุและ แผนการจัดซื้อ วัสดุ-ครุภัณฑ์ที่ ถูกต้อง</p> <p>มีการลงทะเบียน คุมการเบิกจ่าย พัสดุ มีคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่พัสดุและ แผนการจัดซื้อ วัสดุ-ครุภัณฑ์ที่ ถูกต้อง</p> <p>มีการลงทะเบียน คุมการเบิกจ่าย พัสดุ มีคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่พัสดุและ แผนการจัดซื้อ วัสดุ-ครุภัณฑ์ที่ ถูกต้อง</p>	
--	--	--	--	--

	<p>วังบาล</p>	<p>แบบฟอร์มยังไม่ ปรับให้เป็นปัจจุบัน และยังไม่มีการใช้ ใบเบิก จ่ายพัสดุ</p>	<p>มีการลงทะเบียน คุมพัสดุ ใบเบิก วัสดุแต่ยังไม่ ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน มีคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่พัสดุ และแผนการจัดซื้อ วัสดุ-ครุภัณฑ์ที่ ถูกต้อง</p>	
	<p>ห้วยหอย</p>	<p>ลงรายละเอียดได้ ครบถ้วน ถูกต้อง</p>	<p>มีการลงทะเบียน คุมพัสดุ ใบเบิก วัสดุที่ถูกต้อง เป็น ปัจจุบัน มีคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่พัสดุ และแผนการจัดซื้อ วัสดุ-ครุภัณฑ์ที่ ถูกต้อง</p>	
	<p>อุ้มกะทาด</p>	<p>ลงรายละเอียดได้ ครบถ้วน ถูกต้อง</p>	<p>มีการลงทะเบียน คุมพัสดุ ใบเบิก วัสดุที่ถูกต้อง เป็น ยังไม่ครบถ้วนและ ปัจจุบัน มีคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่พัสดุ และแผนการจัดซื้อ วัสดุ-ครุภัณฑ์ที่ ถูกต้อง</p>	

	<p>ตาดกलय</p> <p>สงเปลือย</p> <p>นาชำ</p>	<p>ลงรายละเอียดได้ครบถ้วน ถูกต้อง กรณีใช้กระดาษรีไซเคิลนำไปใช้พื้นที่ไม่ใช่</p> <p>ชุดเอกสารครบถ้วน แต่การลงรายละเอียดยังไม่ครบ การลงนามในแบบแสดงความบริสุทธิ์ใจยังไม่ถูกต้อง</p> <p>ชุดเอกสารถูกต้อง แนะนำเรื่องการติดอากรแสตมป์ ชุดเอกสารครบถ้วน แต่แก้ไขชุดการเบิกค่าตอบแทน</p>	<p>มีการลงทะเบียนคุมการเบิกจ่ายพัสดุ มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุและแผนการจัดซื้อวัสดุ-ครุภัณฑ์ที่ถูกต้อง</p> <p>มีการลงทะเบียนคุมการเบิกจ่ายพัสดุ มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุและแผนการจัดซื้อวัสดุ-ครุภัณฑ์ที่ถูกต้อง</p> <p>มีการลงทะเบียนคุมการเบิกจ่ายพัสดุ มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุและแผนการจัดซื้อวัสดุ-ครุภัณฑ์ที่ถูกต้อง</p> <p>มีการลงทะเบียนคุมพัสดุ ใบเบิกวัสดุแต่ยังไม่ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุ</p>	
--	---	--	---	--

	วิทยากรในการเบิก โครงการ	และแผนการจัดซื้อ วัสดุ-ครุภัณฑ์ที่ ถูกต้อง
ห้วยมะยม	เอกสารถูกต้อง ครบถ้วน	มีการลงทะเบียน คุมการเบิกจ่าย พัสดุ มีคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่พัสดุและ แผนการจัดซื้อ วัสดุ-ครุภัณฑ์ที่ ถูกต้อง
นาเกาะ	เอกสารถูกต้อง	มีการลงทะเบียน คุมการเบิกจ่าย พัสดุ
บ้านเนิน	เอกสารถูกต้อง	มีคำสั่งแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่พัสดุและ แผนการจัดซื้อ วัสดุ-ครุภัณฑ์ที่ ถูกต้อง