

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

ประกอบด้วย จังหวัดอุดรธานี หนองคาย หนองบัวลำภู เลย สกลนคร นครพนม และบึงกาฬ

ประเด็นการตรวจประเมิน	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะเพื่อการพัฒนา
<p>ระบบควบคุมภายใน</p> <p>-ด้านการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ</p> <p>-ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม</p> <p>-ค่าใช้จ่ายในการประชุมราชการ</p>	<p>-บุคลากรของส่วนงานย่อยในหน่วยรับตรวจไม่ได้จัดทำระบบควบคุมภายในของตนเองตามหน้าที่ความรับผิดชอบของตนที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา และขาดองค์ความรู้เรื่องการจัดวางระบบควบคุมภายใน เช่น ไม่ได้จัดทำ Flowchart กระบวนการดำเนินงานของงานที่ตนได้รับมอบหมายหรือที่ปฏิบัติ</p> <p>-ส่วนงานย่อยไม่สามารถจัดทำรายงานการประเมิน ๕ องค์ประกอบ (ปย.๑)</p> <p>-บางส่วนงานย่อยมีคู่มือการปฏิบัติงาน มีการจัดทำ Flowchart แต่เป็น Flowchart ระดับส่วนงานย่อยที่ปฏิบัติงาน ไม่ใช่ Flowchart กระบวนการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย และขาดการบริหารความเสี่ยงเพื่อวางแผนการควบคุมภายใน</p> <p>-ไม่มีผู้ติดตามประเมินผลการวางระบบควบคุมภายใน</p> <p>-การปฏิบัติตามระเบียบยังมีความคลาดเคลื่อน ขาดองค์ความรู้ เช่น การนับเวลาการเดินทางไปราชการเพื่อคำนวณเบี้ยเลี้ยงยังคลาดเคลื่อนไม่เป็นไปตามระเบียบกำหนด</p>	<p>-จากการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่าย สะท้อนให้เห็นถึงองค์ความรู้ของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ในระดับปฏิบัติ มีหน้าที่ความรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายใน เพื่อเชื่อมโยงกับความเข้าใจในการจัดวางระบบควบคุมภายใน โดยศึกษาให้ทราบว่ามาตรการและระบบการควบคุมภายในที่ตนปฏิบัติหน้าที่อยู่นั้น กำหนดไว้อย่างไรบ้าง และจะต้องเอาใจใส่ปฏิบัติตามมาตรการและระบบเหล่านั้น เพื่อให้การควบคุมเกิดประสิทธิผล และหากทราบว่าขั้นตอนในการปฏิบัติงานขั้นตอนใดมีจุดอ่อน ควรแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาทราบ เพื่อให้พิจารณาและสั่งการแก้ไขปรับปรุงระบบการควบคุมภายในให้เกิดความรัดกุมยิ่งขึ้น เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน เกิดประสิทธิผล และประสิทธิภาพของการดำเนินงาน (Operation :O) ซึ่งได้แก่การบริหารจัดการ การใช้ทรัพยากรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงการดูแลทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริตของหน่วยรับตรวจ และเพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือได้ของการรายงานทางการเงิน (Financial :F) ตลอดจนเพื่อให้เกิดการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจรวมทั้งการปฏิบัติตามนโยบาย และวิธีการปฏิบัติงาน</p>

สรุปรายงานผลการตรวจประเมินการควบคุมภายในระดับเขต ภาพรวมเขตสุขภาพที่ ๘

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

ประกอบด้วย จังหวัดอุดรธานี หนองคาย หนองบัวลำภู เลย สกลนคร นครพนม และบึงกาฬ

ประเด็นการตรวจประเมิน	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะเพื่อการพัฒนา
	<p>บันทึกขออนุมัติเดินทางไปราชการไม่ครอบคลุมวันที่เดินทางไป และวันเดินทางกลับ</p> <p>-การดำเนินกิจกรรมตามโครงการไม่ได้ขออนุมัติจัดกิจกรรมจากผู้มีอำนาจ</p> <p>-ไม่ได้กำหนดสถานที่จัดกิจกรรม และจำนวนเป้าหมายที่เข้ารับการฝึกอบรม</p> <p>-บางกิจกรรมตามโครงการเป็นการลงพื้นที่เพื่อปฏิบัติการกิจตามหน้าที่ความรับผิดชอบ แต่เขียนโครงการและเบิกค่าใช้จ่ายตามระเบียบการฝึกอบรม</p> <p>-การฝึกอบรม การจัดงาน และการจัดประชุมราชการ บุคลากร ไม่ได้ติดตามค่านิยมของการฝึกอบรม หรือการประชุมราชการ ทำให้การจัดกิจกรรมคลาดเคลื่อนไป และค่าใช้จ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบกำหนด</p>	<p>ที่องค์กรได้กำหนดขึ้น (Compliance :C)</p> <p>ดังนั้นบุคลากรควรได้รับการพัฒนาเกี่ยวกับที่เกี่ยวข้อง และ ระเบียบ แนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน Formation and Evaluation of the Internal Control System ของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน</p>

สรุปรายงานผลการตรวจประเมินการควบคุมภายในระดับเขต ภาพรวมเขตสุขภาพที่ ๘

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

ประกอบด้วย จังหวัดอุดรธานี หนองคาย หนองบัวลำภู เลย สกลนคร นครพนม และบึงกาฬ

ประเด็นการตรวจประเมิน	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะเพื่อการพัฒนา
<p>-ด้านการบริหาร ยา และเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา</p>	<p>-มีกระบวนการทำงานบางกิจกรรมไม่ครบถ้วนตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย</p> <p>-มีคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบ และการมอบหมายงานเฉพาะคำสั่งรวมของหน่วยงาน มอบหมายงานไม่ครอบคลุมทุกภารกิจที่ได้รับมอบหมายจริง</p> <p>-การจัดทำแผนการจัดซื้อยาและเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยาบางแห่ง ยังไม่ได้เสนอขออนุมัติแต่ดำเนินการแล้ว แผนจัดซื้อบางแห่งสูงกว่าแผน Plan fin ที่ได้รับอนุมัติ</p> <p>-มีการควบคุม กำกับ ติดตาม การบริหารจัดการ วิเคราะห์ ประเมินผลการดำเนินงานแต่ไม่ได้เปรียบเทียบแผนที่ได้รับอนุมัติกับผลที่ดำเนินงานจริงของแต่ละโรงพยาบาล สรุปผลการดำเนินงานรายไตรมาส และหาสาเหตุที่เกิดขึ้น พร้อมข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไขปัญหาเพื่อพัฒนากระบวนการที่พบจุดเสี่ยงเสนอหัวหน้าหน่วยงานเพื่อทราบ และพิจารณาสั่งการทุกไตรมาสและติดตามผล ตามแผนที่กำหนด</p> <p>-การตรวจนับพัสดุคงคลังวัสดุงานบ้าน/สำนักงานไม่ตรงกับของที่มีอยู่จริง</p>	<p>-กำหนดให้มีการจัดวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ และแก้ไขเพิ่มเติม (เช่นโครงสร้างงาน การมอบหมายงาน คำสั่งมอบหมายงาน กระบวนงานตามที่ได้รับมอบหมาย การประเมินความเสี่ยง</p> <p>-กำหนดให้จัดทำแผนให้สอดคล้องกับแผนงานโครงการที่จะดำเนินการตามแผน Plan fin ที่ได้รับอนุมัติ</p> <p>-กำหนดให้มีการเปรียบเทียบแผน – ผลการดำเนินงานตามแผน ทุก ๆ ไตรมาส วิเคราะห์ประเมินผลสิ่งที่เกิดขึ้น เสนอผู้บังคับบัญชาเพื่อทราบ และพิจารณาสั่งการ / ปรับปรุงแก้ไขสิ่งที่เกิด</p> <p>-กำหนดให้ถือปฏิบัติตาม ระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยการบริหารจัดการด้านยาและเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยาและประกาศต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องของส่วนราชการและหน่วยงานในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๕๗ (ข้อ ๑๓,๑๔,๑๕) และแก้ไขเพิ่มเติม และปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และแก้ไขเพิ่มเติม โดยเคร่งครัด</p>

สรุปรายงานผลการตรวจประเมินการควบคุมภายในระดับเขต ภาพรวมเขตสุขภาพที่ ๘

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

ประกอบด้วย จังหวัดอุดรธานี หนองคาย หนองบัวลำภู เลย สกลนคร นครพนม และบึงกาฬ

ประเด็นการตรวจประเมิน	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะเพื่อการพัฒนา
การใช้รถยนต์ราชการ	<ul style="list-style-type: none"> <li>-มีการจัดซื้อยาร่วมเขต</li> <li>-บางแห่ง จัดพัสดุไม่เป็นหมวดหมู่ ไม่สะดวกต่อการจัดหา หรือหาไม่พบ และไม่ปลอดภัย</li> <li>-การรับรู้หนี้ล่าช้าทำให้หนี้ที่ปรากฏในงบการเงินของหน่วยงานต่ำกว่าที่เป็นจริงทำให้ข้อมูลรายงานการเงินไม่น่าเชื่อถือ</li> <li>-การแต่งตั้งพนักงานขับรถยนต์สำรองไม่มีเอกสารประกอบ (ใบขับขีรถยนต์)หากเกิดอุบัติเหตุอาจทำให้ราชการเสียหายได้และการแต่งตั้งอาจไม่เป็นไปตามระเบียบราชการกำหนด</li> <li>-หน่วยงานไม่ได้ต่อทะเบียนรถยนต์ราชการให้เป็นปัจจุบัน รวมถึงรถยนต์บางคนไม่ได้พ่นตราสัญลักษณ์กระทรวงหรือติดสติ๊กเกอร์แทนการพ่นตรา ฯ มีรถที่ไม่ได้ใช้งานเป็นเวลานาน ที่รอการจำหน่ายพัสดุประจำปี</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>-ควรใช้ระบบ ๕ ส</li> <li>-กำหนดให้ปฏิบัติตามนโยบายบัญชีและประกาศที่เกี่ยวข้อง</li> <li>-ต้องปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติมและระเบียบสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ว่าด้วยหลักเกณฑ์การใช้ การเก็บรักษา การซ่อมบำรุงรถ ส่วนกลางและรถรับรอง พ.ศ.๒๕๒๖ ทั้งนี้ควรมอบหมายให้มีผู้รับผิดชอบดูแลการใช้รถราชการไว้ให้ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร</li> <li>-รถยนต์ราชการต้องได้รับการต่อทะเบียนกับกรมการขนส่งทางบกทุกคัน ถ้าไม่ได้ต่อทะเบียนอาจมีผลกระทบ หรือความเสียหายให้กับบุคคลภายนอกหรือหน่วยงานได้ เช่น การนำรถราชการมาใช้งานซึ่งไม่ได้ตรวจสอบสภาพรถ ตาม(ข้อ ๑๐) หรือนำรถราชการมาเติมน้ำมันที่ไม่ได้ตรวจสอบสภาพเป็นเวลานาน (๒ปีขึ้นไป) อาจทำให้เกิดความสิ้นเปลือง ไม่คุ้มค่ากับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น</li> </ul>

สรุปรายงานผลการตรวจประเมินการควบคุมภายในระดับเขต ภาพรวมเขตสุขภาพที่ ๘

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

ประกอบด้วย จังหวัดอุดรธานี หนองคาย หนองบัวลำภู เลย สกลนคร นครพนม และบึงกาฬ

ประเด็นการตรวจประเมิน	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะเพื่อการพัฒนา
	<p>-จากการวิเคราะห์อัตราสิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงจากระยะทางการใช้รถราชการกับปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่เติมไม่รายงานอัตราการสิ้นเปลืองให้ผู้บริหารทราบ</p> <p>-การขออนุญาตใช้รถ ไม่ครบถ้วน (แบบ ๓ ขออนุญาตใช้รถ) รถส่งต่อผู้ป่วยไม่ได้จัดทำ รับ-ส่งเจ้าหน้าที่ไปติดต่อราชการมีการจัดทำแต่ไม่ครบถ้วนทุกภารกิจ ซึ่ง (แบบ ๓) ไม่สัมพันธ์กับ (แบบ ๔) ทำให้ตรวจเช็คได้ไม่ครบตาม (แบบ ๔)</p> <p>-บางหน่วยงานไม่ได้ใช้แบบฟอร์มตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ.๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยหลักเกณฑ์การใช้ การเก็บรักษา การซ่อมบำรุงรถส่วนกลาง และรถรับรอง พ.ศ.๒๕๒๖</p> <p>-บางหน่วยงานรถบางคันไม่ได้พ่นตรา และมีรถที่ชำรุดไม่ได้ใช้เป็นเวลานานและรอการจำหน่ายพัสดุประจำปี</p>	<p>-ผู้ปฏิบัติต้องปฏิบัติตามระเบียบ แนวทางวิธีปฏิบัติของทางราชการ และหน่วยงานต้องกำหนดเกณฑ์สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถราชการไว้เพื่อประโยชน์ในการเปรียบเทียบอัตราสิ้นเปลืองน้ำมันที่แท้จริง</p> <p>-ผู้ปฏิบัติต้องปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยรถราชการ พ.ศ.๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และระเบียบสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ว่าด้วยหลักเกณฑ์การใช้ การเก็บรักษา การซ่อมบำรุงรถส่วนราชการและรถรับรอง พ.ศ.๒๕๒๖ และหน่วยงานควรมอบหมายให้มีผู้รับผิดชอบดูแลการใช้รถราชการให้ชัดเจน และเป็นลายลักษณ์อักษร</p> <p>-รถยนต์ หรือรถจักรยานยนต์ราชการทุกคันต้องพ่นตราเครื่องหมายตามที่กระทรวงกำหนดไว้ ด้านข้างทั้งสองข้างตามขนาดที่ระเบียบกำหนด ให้ชัดเจน และการต่อทะเบียนต้องดำเนินการให้เรียบร้อย ทันเวลา และเป็นปัจจุบัน แต่หากรถราชการคันใดที่ชำรุดและหน่วยงานไม่ประสงค์จะใช้งานอีกต่อไป ให้รวบรวมหลักฐานการได้มา การขึ้นทะเบียนครุภัณฑ์ การจดทะเบียนหรือหลักฐานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อขอจำหน่ายในรอบการตรวจสอบพัสดุ ครุภัณฑ์คงเหลือประจำปี</p> <p>หากละเลยหรือไม่ปฏิบัติตามระเบียบรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มีบทลงโทษตาม (ข้อ ๒๓ ผู้ใดกระทำการโดยจงใจ หรือประมาทเลินเล่อ ไม่ปฏิบัติตามระเบียบนี้ หรือกระทำโดยมีเจตนาทุจริต</p>

สรุปรายงานผลการตรวจประเมินการควบคุมภายในระดับเขต ภาพรวมเขตสุขภาพที่ ๘

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

ประกอบด้วย จังหวัดอุดรธานี หนองคาย หนองบัวลำภู เลย สกลนคร นครพนม และบึงกาฬ

ประเด็นการตรวจประเมิน	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะเพื่อการพัฒนา
<p>การวางระบบควบคุมภายใน</p> <p>-การกำหนดผู้รับผิดชอบในการจัดวางระบบควบคุมภายใน</p> <p>-การดำเนินการจัดวางระบบฯ</p> <p>-การจัดทำรายงานระดับหน่วยรับตรวจ และระดับส่วนงานย่อย</p>	<p>-คำสั่งคณะกรรมการวางระบบไม่ครอบคลุม ครบถ้วน</p> <p>-ไม่มีคำสั่งคณะกรรมการติดตามประเมินผล</p> <p>-ไม่มีคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยรับตรวจ</p> <p>-บุคลากรทุกระดับเป็นผู้มีบทบาทในการให้การสนับสนุนระบบควบคุมภายใน ในทาง ปฏิบัติจริงมีเพียงบุคลากรบางรายเท่านั้นที่มีหน้าที่รับผิดชอบปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่หน่วยงานกำหนดขึ้น และการจัดวางระบบควบคุมภายในไม่ครบทุกกระบวนการในส่วนงานย่อย</p> <p>-หน่วยงานระดับส่วนงานย่อยจัดวางระบบควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบยังไม่ครบทุกส่วนงาน</p> <p>-หน่วยรับตรวจ จัดทำแบบ ปอ.๑ แบบ ปย.๒ และ แบบ ปอ.๓ ครบถ้วน แต่วิธีการจัดทำยังไม่เป็นไปตามหลักการ ไม่มีการจัดทำ แบบ ปส.</p>	<p>หรือปราศจากอำนาจหรือนอกเหนืออำนาจหน้าที่ ถือว่าผู้นั้นกระทำความผิดวินัย ตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบข้าราชการพลเรือนที่ใช้บังคับอยู่ในขณะนั้น หรือตามกฎหมายเฉพาะของส่วนราชการนั้น)</p> <p>-หน่วยงานต้องทบทวน ปรับปรุงคำสั่งคณะกรรมการวางระบบควบคุมภายในให้เป็นไปตามระเบียบฯ</p> <p>-จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผล</p> <p>-จัดทำคำสั่งแต่งตั้งข้าราชการให้ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน</p> <p>-กำหนดให้บุคลากรทุกรายในหน่วยงานรับผิดชอบปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่หน่วยงานกำหนดขึ้น</p> <p>-พัฒนาขีดสมรรถนะของบุคลากรทุกระดับทั้งองค์ความรู้และทักษะ ด้านการประเมินและจัดทำรายงาน ปย.๑ ปย.๒ โดยใช้แบบภาคผนวก ก.และภาคผนวก ข.แนบท้ายคู่มือแนวทางการจัดวางระบบควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และกำหนดเป็นนโยบายหน่วยรับตรวจให้มีการพัฒนาองค์ความรู้และทักษะในการจัดทำ</p>

สรุปรายงานผลการตรวจประเมินการควบคุมภายในระดับเขต ภาพรวมเขตสุขภาพที่ ๘

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

ประกอบด้วย จังหวัดอุดรธานี หนองคาย หนองบัวลำภู เลย สกลนคร นครพนม และบึงกาฬ

ประเด็นการตรวจประเมิน	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะเพื่อการพัฒนา
<p>ด้านพัสดุ</p> <p>-การจัดซื้อ/จัดจ้าง</p>	<p>-ส่วนงานย่อยส่วนใหญ่ยังไม่มีการจัดทำแบบรายงาน ปย.๑ ปย.๒ รวมทั้งวิธีการจัดทำยังคงคลาดเคลื่อนจากหลักการ</p> <p>-ไม่มีการจัดทำผังกระบวนการ และไม่มีการแทรกกิจกรรมการควบคุมภายในไว้เป็นส่วนหนึ่งของงานปกติ</p> <p>-ไม่ปรากฏร่องรอยการดำเนินการประเมินความเสี่ยงพอ และประสิทธิผลการควบคุม</p> <p>-ไม่มีการจัดทำแบบติดตาม ปย.๒ และติดตาม ปอ.๓ และไม่มีการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในให้เป็นปัจจุบัน</p> <p>-การจัดซื้อ/จัดจ้าง บางรายการไม่แนบแบบแสดงความบริสุทธิ์ใจในการจัดซื้อจัดจ้างทุกวิธีของหน่วยงานในการเปิดเผยข้อมูลความขัดแย้งทางผลประโยชน์ของหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ เจ้าหน้าที่พัสดุ และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ</p>	<p>รายงานทั้งระดับหน่วยรับตรวจ และระดับส่วนงานย่อย</p> <p>-กำหนดให้บุคลากรทุกรายในหน่วยงานจัดทำผังกระบวนการตามมาตรฐาน และกำหนดให้กิจกรรมควบคุมสอดแทรกเป็นงานปกติ รวมทั้งการกำหนดให้ทุกส่วนงานย่อยมีการประเมินความเสี่ยงพอ เหมาะสม ของกิจกรรมควบคุม และให้ติดตามผลการดำเนินงาน เพื่อจัดทำรายงานปรับปรุงระบบควบคุมภายในผ่านคณะกรรมการ ฯ เป็นปัจจุบันทันต่อสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไปตามบริบทของแต่ละหน่วยงาน</p> <p>-บุคลากรที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการพัสดุควรมีประสบการณ์ การปฏิบัติงานด้านพัสดุไม่ควรเปลี่ยนแปลงบ่อย และควรได้รับการพัฒนาองค์ความรู้ด้านพัสดุเพื่อให้เข้าใจบทบาทหน้าที่ ขั้นตอนการปฏิบัติได้ถูกต้อง</p> <p>-ด้านการปฏิบัติควรดำเนินการตามขั้นตอน ของแต่ละวิธี และปฏิบัติตามเงื่อนไขของสัญญาที่ระบุ เช่นผู้มีอำนาจลงนามในสัญญา เอกสารประกอบการจัดทำสัญญา การปรับกรณีเกินวันครบกำหนดตามสัญญา</p>

สรุปรายงานผลการตรวจประเมินการควบคุมภายในระดับเขต ภาพรวมเขตสุขภาพที่ ๘

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

ประกอบด้วย จังหวัดอุดรธานี หนองคาย หนองบัวลำภู เลย สกลนคร นครพนม และบึงกาฬ

ประเด็นการตรวจประเมิน	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะเพื่อการพัฒนา
<p>ด้านการเงิน</p> <p>-การรับเงิน</p> <p>-การจ่ายเงิน</p>	<p>-เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายในการตรวจสอบการรับเงินประจำวันดำเนินการตามหน้าที่ยังไม่ครบถ้วน และการสรุปยอดจำนวนเงินรวมไว้ด้านหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายของแต่ละวันที่รับเงินพร้อมลงลายมือชื่อผู้รับเงิน ผู้ส่งเงินทุกครั้งที่มีการรับเงิน</p> <p>-บางหน่วยรับตรวจไม่ได้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้ตรวจสอบการรับเงินประจำวัน</p> <p>-การจัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินเมื่อสิ้นปีงบประมาณบางหน่วยรับตรวจยังไม่ได้รายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการภายใน ๓๐ วันหลังสิ้นปีงบประมาณ</p> <p>-การรายงานยอดลูกหนี้ เจ้าหนี้รายตัว บางหน่วยรับตรวจไม่รายงานผู้บริหารทราบทุกสิ้นเดือน แต่รายงานเป็นรายไตรมาส และการชำระหนี้ไม่ได้กำหนดเงื่อนไขระยะเวลาการชำระหนี้ให้เจ้าหนี้อย่างชัดเจน และการจัดการเจ้าหนี้ที่ค้างชำระนาน</p> <p>-การจ่ายเช็คไม่พบการลงวัน เดือน ปีที่ จ่ายเงินหลังต้นขั้วเช็ค และการประทับตราจ่ายเงินแล้วในหลักฐานการจ่ายเงินไม่ครบถ้วน</p>	<p>-ผู้บังคับบัญชาควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๗๘ และข้อ ๗๖ อย่างเคร่งครัด</p> <p>-ควรปฏิบัติตาม ข้อ ๖๙</p> <p>ผู้ปฏิบัติควรรายงานผู้บริหารทุกเดือน</p> <p>ควรกำหนดเงื่อนไข ระยะเวลาการชำระหนี้ให้ชัดเจน และสื่อสารให้ทราบโดยทั่วกันเพื่อการบริหารงบประมาณอย่างเพียงพอ</p> <p>เพื่อการตรวจสอบ และการสอบทานการจ่ายเงินของผู้ตรวจสอบ และการประทับตราจ่ายเงินแล้วใบสำคัญคู่จ่ายเพื่อป้องกันการเบิกจ่ายซ้ำ</p>

สรุปรายงานผลการตรวจประเมินการควบคุมภายในระดับเขต ภาพรวมเขตสุขภาพที่ ๘

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

ประกอบด้วย จังหวัดอุดรธานี หนองคาย หนองบัวลำภู เลย สกลนคร นครพนม และบึงกาฬ

ประเด็นการตรวจประเมิน	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะเพื่อการพัฒนา
<p>-การเก็บรักษาเงิน</p> <p>-การบันทึกบัญชี</p> <p>-การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบด้านการเงิน</p>	<p>-คณะกรรมการเก็บรักษาเงินที่ได้รับแต่งตั้งบางหน่วยรับตรวจปฏิบัติหน้าที่ยังไม่เป็นปัจจุบัน</p> <p>และกรณีที่ได้รับแต่งตั้งไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่เนื่องจากไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ หรือเดินทางไปราชการ หน่วยรับตรวจไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสำรอง</p> <p>-ตรวจสอบหลักฐานการนำฝากธนาคาร กับการบันทึกบัญชีไม่สามารถสอบย้อนได้ เนื่องจากการบันทึกบัญชียังไม่เป็นปัจจุบัน</p> <p>-บางหน่วยรับตรวจบันทึกบัญชียังไม่เป็นปัจจุบัน</p> <p>-บางหน่วยรับตรวจไม่มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานด้านการเงินเป็นลายลักษณ์อักษร</p>	<p>ควรปฏิบัติตาม ข้อ ๘๓ ข้อ ๘๕ ข้อ ๘๖ ข้อ ๘๗ ข้อ ๘๘ และข้อ ๘๑-๘๔ อย่างเคร่งครัด และควรแต่งตั้งคณะกรรมการสำรอง ตามข้อ ๘๔</p> <p>ผู้ปฏิบัติควรปฏิบัติตามนโยบายบัญชี</p> <p>ควรปฏิบัติตามนโยบายบัญชี</p> <p>การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามเป้าหมาย หากเกิดความเสียหายอาจไม่สามารถหาตัวผู้รับผิดชอบได้</p>