

คณะ 4 การบริหารจัดการ

ระบบธรรมาภิบาลและคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ ; ตรวจสอบภายใน

โครงการ : การตรวจสอบภายในภาคีเครือข่ายระดับจังหวัด พ.ศ.2560 สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดแพร่

ตามกรอบกิจกรรมหลักของกระทรวง ยุทธศาสตร์ที่ 4 : Governance Excellence บริหารจัดการเป็นเลิศ ด้วยธรรมาภิบาล และกรอบภารกิจหลักของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดแพร่ ยุทธศาสตร์ที่ 4 : การพัฒนาระบบสารสนเทศ และระบบบริหารจัดการภายใต้หลักธรรมาภิบาล ประกอบกับระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินได้กำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 55 ให้หน่วยรับตรวจ จัดวางระบบควบคุมภายใน โดยมีแผนป้องกันและแก้ไขความเสี่ยงในการทำงานและการดำเนินการตามแผน จะต้องมีการตรวจสอบภายในโดยมีคณะกรรมการตรวจสอบภายใน ทำการออกตรวจสอบหน่วยงานในสังกัด เพื่อให้มีระบบการรายงานอย่างสม่ำเสมอ ครบถ้วน ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน และนำไปใช้ประกอบการพิจารณาการจัดสรรเงินที่ถูกต้อง น่าเชื่อถือและพัฒนาคุณภาพการปฏิบัติงานด้วยการประเมินระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง สามารถเพิ่มคุณค่าการดำเนินงานของหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลยิ่งขึ้น เกิดการดูแลตัวเองที่ดีอย่างมีระบบ

จากสถานการณ์ดังกล่าวทำให้สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดแพร่ จึงได้จัดทำโครงการตรวจสอบภายในภาคีเครือข่ายระดับจังหวัด เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่ไม่คาดคิดหรือลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานตามมาตรฐานและ/หรือกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ราชการกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถประเมินความมีประสิทธิภาพของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่องทั้งด้านการเงิน การคลัง การพัสดุ

จากการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559 สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดแพร่ ได้ดำเนินการออกตรวจสอบภายในแก่หน่วยรับตรวจสำนักงานสาธารณสุขอำเภอจำนวน 8 แห่ง โรงพยาบาลทั่วไป 1 แห่ง และโรงพยาบาลชุมชน จำนวน 7 แห่ง ดำเนินการออกตรวจสอบภายในจำนวน 2 ครั้งผลการดำเนินการที่ผ่านมาดังนี้

1. การจัดเก็บรายได้คำรักษาพยาบาล

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
1.	มี ค ว า ม ครบถ้วน ของ การนำข้อมูล มาบันทึกแต่ ละสิทธิ	1. การออกรายงานข้อมูล HOSXP มา บันทึกข้อมูลใน E-Came ไม่สมบูรณ์ เช่น สิทธิข้าราชการพึงได้ แต่เคลมไม่ ครบ 2. การตั้งราคาจากโปรแกรม HOSXP ไปยังโปรแกรม E-CAME ไม่ตรงกัน เช่น ค่าส่งแลปฟันปลอม นำไปเบิกเป็น ค่าฟันปลอมบางส่วน ตามราคาการเบิก ค่าฟันปลอมบางส่วนอยู่ในอัตรา 1,300.- บาท แต่จำนวนเงินที่นำไปลง เป็นยอด 300.-บาท 3. การส่งเคลมสิทธิ IPD ส่งเคลมล่าช้า ณ เดือน มีนาคม 2559 ส่งเคลมของ เดือน มกราคม 2559 ได้ 95 ราย	1. ผู้เคลมควรทำความเข้าใจใน คู่มือระเบียบการเคลม ที่พึงจะได้ 2. ควรเพิ่มรายการในโปรแกรม HOSXP ให้ตรงกับรายการที่เรียก เก็บตามความเป็นจริง 3. ควรตรวจสอบหาสาเหตุของเงิน ส่วนที่หายไป 4. ควรจัดทำเป็นเอกสารนำส่ง และมีลายเซ็นรับรองของผู้นำส่ง เป็นลายลักษณ์อักษร 5. ควรมีการติดตาม สอบทาน ข้อมูล ในแต่ละวันให้เป็นปัจจุบัน	

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
		4. กรณีผู้ป่วยเรื้อรัง ติดตามทำแผลที่บ้าน ให้ออกซิเจน ไม่ได้ เคลม 5. การตั้งยอดลูกหนี้ผู้ป่วย IPD สิทธิข้าราชการ พบว่า มีจำนวนเงินมากกว่ายอดที่ได้รับชำระเงินมา บางรายเป็นหลักหมื่น และหลักพัน 6. การส่งข้อมูลลูกหนี้และรายได้ จัดส่งข้อมูลโดยทำเป็นบันทึกข้อความปะหน้า นำส่งตามรอบการส่ง และรายละเอียดของบุคคลส่งทางไฟล์ ไม่ได้ส่งเป็นเอกสาร 7. การส่งข้อมูลลูกหนี้ให้งานบัญชีบันทึกบัญชี ไม่เรียงตามวันที่รับบริการ เช่น ข้อมูลวันที่ไหนเสร็จสมบูรณ์ จะส่งให้บันทึกบัญชีก่อน ไม่เป็นปัจจุบัน 8. การตั้งลูกหนี้ตั้งตามยอดจำนวนคนรวมในแต่ละวัน งานบัญชีไม่ทราบข้อมูลลูกหนี้รายตัว	6. งานเรียกเก็บส่งเอกสารข้อมูลลูกหนี้รายตัวทุกสิทธิให้งานบัญชี พร้อมลงนามยืนยันข้อมูลพร้อมทำทะเบียนคุม และตรวจสอบการรับเงินในแต่ละราย ที่เรียกเก็บ 7. ควรส่งข้อมูลลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลตามจ่ายในจังหวัดตามยอดที่รับการรักษาในเดือนนั้นๆ เพราะค่าใช้จ่ายเกิดขึ้นที่โรงพยาบาล สามารถนำข้อมูลมาบันทึกบัญชีได้เลย 8. ตามระเบียบการบันทึกบัญชีลูกหนี้ทุกสิทธิ ต้องบันทึกเป็นรายวัน	
		9 การส่งข้อมูลลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลตามจ่ายในจังหวัด ไม่ได้ส่งบันทึกบัญชีในเดือนนั้นๆ จะรอหนังสือแจ้งเรียกเก็บไปก่อนถึงนำส่งให้งานบัญชีบันทึกบัญชี 10 การบันทึกบัญชีลูกหนี้ทุกสิทธิ ไม่ได้บันทึกเป็นรายวัน บันทึกตาม Rep 11 การบันทึกบัญชีลูกหนี้สิทธิข้าราชการ งานบัญชีดึงข้อมูลจากโปรแกรม HOSXP มาบันทึกตามจำนวนรายและยอดเงินรวม งานบัญชีไม่มีข้อมูลลูกหนี้รายตัวในขณะที่บันทึกบัญชีลูกหนี้	9 การนำข้อมูลลูกหนี้ค่ารักษาทุกสิทธิบันทึกบัญชี งานเรียกเก็บควรส่งเอกสารข้อมูลลูกหนี้รายตัวพร้อมทั้งรับรองข้อมูลส่งให้งานบัญชีเพื่อบันทึกบัญชี	
2.	มีทะเบียนคุมการเรียกเก็บค่ารักษาพยาบาล	1. การจัดทำทะเบียนคุมการเรียกเก็บเจ้าหน้าที่เคลมข้อมูลไม่ได้จัดทำทะเบียนคุม มีผู้จัดทำทะเบียนคุมรายได้ทุกสิทธิแยกต่างหากโดยผู้จัดทำ	1. เจ้าหน้าที่เคลมข้อมูลทุกสิทธิควรจัดทำทะเบียนคุม เพื่อติดตามและตรวจสอบการเคลมที่ส่งเบิกอย่างต่อเนื่องรวมถึงการได้รับเงิน	

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
	ทุกสิทธิ	ทะเบียนคุมรายได้ทุกสิทธิ จะลงทะเบียนรับข้อมูลตาม REP ที่เบิก ไม่มีการติดตามลูกหนี้รายตัว 2. การจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้สิทธิข้าราชการ OPD IPD ไม่ตรงกับบัญชีที่บันทึก 3. งานบัญชีจัดทำทะเบียนคุมตามรหัส REP ที่เบิก ไม่สามารถทราบข้อมูลเป็นรายวันที่ผู้ป่วยเข้ามารับการรักษาได้ การติดตามข้อมูลที่ขอรับเงินชดเชย แต่ยังไม่ได้รับการชดเชยยังไม่สมบูรณ์ พบว่า เงินปี 2558 ที่ส่งเคลมยังไม่ได้รับเงินครบ 4. การบันทึกบัญชีส่วนต่ำส่วนสูง ไม่ได้ตรวจสอบยอดส่วนต่ำส่วนสูงจากลูกหนี้รายตัว โดยบันทึกตามส่วนต่างของยอดเงินที่ได้รับกับยอดรวมของลูกหนี้ที่ตั้งเบิกรนำมาบวก ลบ 5. การจัดทำทะเบียนคุมงานบัญชีจะคุมตามยอด REP ที่เรียกเก็บ	ด้วย 2. ควรจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้แยกเป็นรายวัน เพื่อตรวจสอบยืนยันยอดกับการบันทึกบัญชี และสอบทานยอดกับงานเรียกเก็บ 3. ควรจัดทำทะเบียนคุมให้ตรงกับการบันทึกลูกหนี้ที่บัญชีบันทึก และมีส่วนต่ำส่วนสูง แสดงในทะเบียนคุม การทำทะเบียนคุมควรจัดทำทั้งหน่วยเรียกเก็บและงานบัญชี เพื่อจะได้ยืนยันยอดระหว่างกัน 4. ผู้เคลมควรมีการติดตามข้อมูลที่ส่งเคลมว่าได้รับเงินชดเชยครบถ้วน ถูกต้อง ตามที่เคลมหรือไม่ ควรเช็คยอดรายได้กับลูกหนี้รายตัว เพื่อให้บันทึกบัญชีถูกต้องตามข้อเท็จจริง 5 การจัดทำทะเบียนคุม ต้องทำตามวันที่มีการบันทึกบัญชีของลูกหนี้ และมีการแยกส่วนต่ำส่วนสูงในทะเบียนคุมด้วย	
3.	มีการติดตามตรวจสอบรายละเอียดการรับเงินทุกสิทธิ	- การตรวจสอบการรับเงินในสิทธิต่างๆ ควบคู่กับลูกหนี้ที่บันทึกทุกสิทธิรายตัว ไม่สมบูรณ์ - การติดตามข้อมูลที่ขอรับการชดเชย ผู้ติดตามข้อมูล กับผู้ส่งเคลมข้อมูล เป็นคนละคน - งานเรียกเก็บไม่มีการตรวจสอบการรับเงินกับข้อมูลที่ส่งเรียกเก็บ ว่าได้รับชำระเงินถูกต้อง ครบถ้วน ตามการเรียกเก็บ	- งานเรียกเก็บ กับงานบัญชี ควรมีการตรวจสอบการรับเงิน ควบคู่กับการส่งเคลม และการบันทึกลูกหนี้เพื่อยืนยันยอดระหว่างกัน - ผู้ส่งเคลมควรเป็นผู้ติดตามข้อมูล และมีการตรวจสอบข้อมูลเงินที่ได้รับกับลูกหนี้รายตัวที่ส่งเรียกเก็บ เพื่อความถูกต้อง ครบถ้วน	
4.	มีทะเบียนคุมลูกหนี้ทุกสิทธิ	- การจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ไม่ถูกต้อง เนื่องจากจัดทำทะเบียนคุมตามยอดการเรียก REP ทำให้ลูกหนี้ไม่ครบถ้วน และตรวจสอบข้อมูลการรับชำระเงินไม่ได้	- มีทะเบียนคุมลูกหนี้ทุกสิทธิ แยกเป็นรายวัน	

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
5.	มีการบันทึกบัญชี ส่วนต่ำ ส่วนสูง โดย เช็ ค ย อ ด ราย ได้ กั บ ลูกหนี้รายตัว	- การบันทึกบัญชีส่วนต่ำส่วนสูง ไม่ได้ตรวจสอบยอดส่วนต่ำส่วนสูงจากลูกหนี้รายตัว โดยบันทึกตามส่วนต่างของยอดเงินที่ได้รับกับยอดรวมของลูกหนี้ที่ตั้งเบิกนำมาบวก ลบ	- ตรวจสอบยอดรายได้กับลูกหนี้รายตัว เพื่อให้บันทึกบัญชี ถูกต้องตามข้อเท็จจริง	

2. ลูกหนี้เงินยืม

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
1.	ลูกหนี้เงินยืม	-ไม่ได้จัดทำรายการงานลูกหนี้คงเหลือ ณ วันสิ้นเดือน -เสนอผู้บังคับบัญชา ลูกหนี้ เกินกำหนด -เอกสารประกอบสัญญาเงินยืมไม่ครบถ้วน ขาดหนังสือขออนุมัติจัดประชุม/อบรม/กำหนดการ ข้อสังเกต กรณีมีความจำเป็นต้องยืมเงินในการดำเนินการใดที่ต้องปฏิบัติตามระเบียบพัสดุต้องมีรายการขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้างที่ได้รับอนุมัติแนบสัญญาเงินยืม	-แจ้งให้เจ้าหน้าที่จัดทำรายการลูกหนี้คงเหลือ ณ วันสิ้นเดือนทุกเดือน เพื่อเสนอผู้บังคับบัญชาทราบและลูกหนี้รายที่ครบกำหนดแล้วให้ติดตามเพื่อส่งใช้เงินยืมตามระเบียบต่อไป -เห็นควรให้ดำเนินการระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 หมวด 5 การเบิกจ่ายเงินยืมให้ถูกต้อง หรือดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างผ่านเจ้าหน้าที่พัสดุ	

3. ปัญหาเชิงองค์การ

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
1.	การมอบหมายอำนาจหน้าที่	ไม่มีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้รับผิดชอบงานการเงินและบัญชี	- แนะนำให้แบ่งแยกหน้าที่ระหว่างการเงินและบัญชี	เนื่องจากมีบุคลากรน้อย
2.	การปฏิบัติตามมาตรฐาน	ไม่มีข้อตรวจพบ	-	- มีคู่มือบัญชีภาคสุขภาพและหนังสือสั่งการของกระทรวงสาธารณสุขให้ถือถือปฏิบัติ
3.	กระบวนการปฏิบัติงาน	กระบวนการวิธีปฏิบัติงานในระบบเกณฑ์คงค้าง(Flow Chart) ยังจัดทำไม่เสร็จ(อยู่ในกระบวนการร่าง)	- แนะนำให้จัดทำและเสนอผู้บริหารรับทราบ	ปฏิบัติตามระบบควบคุมภายใน
4.	ตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องของการบันทึกบัญชีและเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี(ขั้นต้น)	- มีบางรายการยังบันทึกบัญชีผิดพลาด(รับ จ่าย ทั่วไป) - การจัดทำบัญชีรียบยอด (ตั้งหนี้ ณ วันสิ้นเดือน) - ไม่มีผู้อนุมัติรายการบันทึกบัญชี	- แนะนำให้บันทึกบัญชีตรงกับประเภทรายการ - จัดทำบัญชีวันที่รายการที่เกิดขึ้น - แนะนำให้ผู้มีอำนาจอนุมัติรายการ	
5	การตรวจสอบบัญชี-บัญชีเงินสด-บัญชีเงินฝากธนาคาร	มีรายได้ค้างรับที่ยังไม่ได้ดำเนินกับเงินที่ได้รับโอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงาน	แนะนำให้ดูหนังสือการโอนเงินจากเว็บ สป.สช	
6	ตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องของการผ่านรายการ (Posting)	- การจัดทำบัญชีรียบยอด (ลูกหนี้ 15 วันครั้ง) - ไม่มีผู้อนุมัติรายการบันทึกบัญชี	- จัดทำบัญชีวันที่รายการที่เกิดขึ้น - แนะนำให้ผู้มีอำนาจอนุมัติรายการ	
7	บัญชีสินทรัพย์ถาวร			
8	งบทดลอง			
9	การจัดพิมพ์สมุดบัญชีจากระบบเพื่อจัดเข้า	- จัดพิมพ์เอกสารไม่ครบถ้วน	- แนะนำให้จัดพิมพ์ไว้อย่างครบถ้วน	

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
	เล่มหรือแฟ้มตาม มาตรฐานการบัญชี ภาครัฐ			
10	การจัดเก็บเอกสาร หลักฐานประกอบการ บันทึกรายการทาง บัญชี			
11	การประเมินผลการ ปฏิบัติงาน			
12	รายงานการเงิน	มีหนี้ค้างชำระที่นาน	ติดตามการจ่ายชำระหนี้และ ตรวจสอบหนี้ การค้าเป็นประจำทุก เดือน	
13	การติดตามผลการ ดำเนินการ			

4. การตรวจสอบด้านพัสดุ

ลำดับ ที่	เรื่องที่ ตรวจสอบ	ประเด็นการตรวจสอบ	สรุปข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะเพื่อแก้ไข/ปรับปรุง
1	การบริหาร พัสดุ	การแต่งตั้งหัวหน้า เจ้าหน้าที่พัสดุ เจ้าหน้าที่ พัสดุ การมอบหมายความ รับผิดชอบ	มีการแต่งตั้งตามระเบียบ สำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วย การพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่ แก้ไขเพิ่มเติม มีบาง รพช.ต้อง มีการทบทวนคำสั่งเพื่อจะได้ ปฏิบัติงานด้านพัสดุให้มี ประสิทธิภาพ	ให้ปฏิบัติตามระเบียบสำนัก นายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดี ควรแยกหน้าที่ระหว่างผู้จัดหา พัสดุผู้คุมคลังพัสดุและผู้จัดทำ บัญชีออกจากกันชัดเจน
2	การควบคุม ภายใน	การประเมินความเสี่ยง ด้านพัสดุ	ยังไม่มีปรับปรุงการ ตรวจสอบภายในตามแบบ ปย.2	ให้ทบทวนข้อมูลใน ปย. 2 เพื่อ จะได้ควบคุมและประเมินความ เสี่ยงด้านพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อจะได้ปรับปรุงความเสี่ยงที่มี อยู่และความเสี่ยงที่สามารถ ดำเนินการแก้ไขได้

ลำดับ ที่	เรื่องที่ ตรวจสอบ	ประเด็นการตรวจสอบ	สรุปข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะเพื่อแก้ไข/ปรับปรุง
3	การจัดหา พัสดุประจำปี	มีการจัดทำแผนจัดหาพัสดุ ประจำปีทุกโรงพยาบาล แต่มีการจัดซื้อพัสดุนอก แผน	มีการจัดซื้อวัสดุนอกแผนและ ไม่มีการปรับปรุงแผนใช้เงิน	หากมีการจัดซื้อจัดจ้างนอกแผน ให้มีการปรับปรุงแผนการใช้เงิน ผ่านคณะกรรมการบริหาร แผนการใช้เงินบำรุงต้องได้รับการ อนุมัติใช้แผนก่อนนำมาปฏิบัติ
4	การจัดซื้อจัด จ้าง แบบตกลง ราคา	การออกไปสั่งซื้อสิ่งจ้าง	ไม่ได้กำหนดการส่งมอบ การ รับประกันและไม่ได้ติดอากร แสตมป์	ให้กำหนดวันส่งมอบและระยะ การประกันสินค้าเนื่องจากใบสั่ง เป็นสัญญาฉบับย่อและติดอากร แสตมป์ในใบสั่งจ้างทุกใบที่ออก ใบสั่ง 1000 ละ 1 บาท เศษของ พันปัดเป็น 1 บาท
		การตรวจรับพัสดุ	-ในการตรวจรับพัสดุไม่ได้อ้าง การตรวจรับตามระเบียบ สำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วย การพัสดุ พ.ศ.2535และที่ แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 71 (1 , 4) และวันที่ทำการตรวจรับ	-ให้เพิ่มรายละเอียดการตรวจรับ ตามระเบียบฯ และพิมพ์บันทึก การตรวจรับที่หัวกระดาษและลง วันที่ เดือน ปี กำกับด้วย
5	การสอบราคา ซื้อ/จ้าง	การตรวจสอบผู้มี ผลประโยชน์ร่วมกัน	-ไม่ได้ตรวจสอบการ รายละเอียด”ผู้เสนอราคาที่มี ผลประโยชน์ร่วมกัน” และ” ขัดขวางการแข่งขันราคาอย่าง เป็นธรรม” ในการยื่นเอกสารสอบราคาใน แบบฟอร์ม	-แนะนำให้มีการตรวจสอบ รายละเอียดการตรวจสอบ”ผู้ เสนอราคาที่มีผลประโยชน์ ร่วมกัน” และ”ขัดขวางการ แข่งขันราคาอย่างเป็นธรรม” ตามแบบฟอร์ม
		การตรวจสอบหนังสือคำ ประกันสัญญา	-การรับหนังสือคำประกัน สัญญาทุกครั้งจะต้อง ตรวจสอบหนังสือคำประกัน จากธนาคาร โดยทำหนังสือ สอบถามไปยังธนาคารที่ออก หนังสือคำประกันสัญญา	-เพื่อป้องกันการใช้น้ำหนักคำ ประกันสัญญาปลอมอาจทำให้ สัญญาเป็นโมฆะได้
6	การกำหนด ราคากลาง	การกำหนดราคากลาง สิ่งก่อสร้างและครุภัณฑ์ ผู้ได้รับการแต่งตั้งไม่ทราบ กระบวนการในการ กำหนดราคากลางและไม่รู้	การกำหนดราคากลาง ครุภัณฑ์หรือสิ่งก่อสร้างไม่ เป็นไปตามแนวทางการ เปิดเผยรายละเอียดค่าใช้จ่าย เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง	ให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้ง ดำเนินการตามคู่มือแนวทางการ เปิดเผยรายละเอียดค่าใช้จ่าย เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง ราคากลางและการคำนวณราคา

ลำดับ ที่	เรื่องที่ ตรวจสอบ	ประเด็นการตรวจสอบ	สรุปข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะเพื่อแก้ไข/ปรับปรุง
		แนวทางการกำหนดราคากลางของ ปปช.	ราคากลางและการคำนวณ ราคากลาง ของ ปปช.	กลาง ของสำนักงาน ปปช.
			-การจัดซื้อจัดจ้างตาม หนังสือ หนังสือคณะกรรมการว่าด้วย พัสดุ ส่วนที่ ที่ กค(กwp) 0421.3/ว299ลว 28 ส.ค. 2558 และส่วนที่สุด กค (กwp)0421.3/ว145 ลว 145 ลว 21 มี.ค. 2559 ราคา กลางและการคำนวณราคา กลาง ในการจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงิน เกินกว่าหนึ่งแสน (๑๐๐,๐๐๐) บาท ไม่ว่าจะ เป็นการจัดซื้อจัดจ้างด้วย วิธีการใดๆ ก็ตาม	- ประกาศรายละเอียดข้อมูล ราคากลางและการคำนวณราคา กลาง ในการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ ฐานข้อมูล (เว็บไซต์) 2 แห่ง ดังนี้ ๑. ในระบบฐานข้อมูล อิเล็กทรอนิกส์ของกรมบัญชีกลาง (ระบบ e-GP) ๒. ในเว็บไซต์ของหน่วยงานของ รัฐที่จัดซื้อจัดจ้าง หรือในกรณีที่ หน่วยงานของรัฐไม่มี เว็บไซต์ของตนเอง ให้ประกาศ หน้าเว็บไซต์ของหน่วยงานของ รัฐที่เป็นต้นสังกัด
7	การควบคุม การเก็บรักษา และการ ตรวจสอบ พัสดุประจำปี	ไม่ปฏิบัติตามระเบียบ สำนักนายกรัฐมนตรีว่า ด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 155	ไม่รายงานผลการตรวจสอบ ตามระเบียบฯตามข้อ 155 หัวหน้าส่วนราชการและสทง.	ให้ปฏิบัติตามระเบียบสำนัก นายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 155 และข้ออื่นๆที่เกี่ยวข้อง ผู้ปฏิบัติไม่ศึกษาระเบียบต่างๆ เกี่ยวกับการปฏิบัติงานและขาด ขั้นตอนและวิธีปฏิบัติตาม ระเบียบที่เกี่ยวข้องของ

- การดำเนินการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดแพร่ได้จัดทำโครงการตรวจสอบภายในภาคีเครือข่ายระดับจังหวัด พ.ศ. 2560 และได้จัดทำคำสั่งสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดแพร่ตามคำสั่งที่สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดแพร่ ที่ 133/2559 ลงวันที่ 22 พฤศจิกายน 2559 ให้คณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งดำเนินการตรวจสอบภายในหน่วยงานรับตรวจที่สังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดแพร่ อย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง โดยให้คณะกรรมการระดับจังหวัดออกตรวจสอบภายในสำนักงานสาธารณสุขอำเภอ โรงพยาบาลทั่วไป โรงพยาบาลชุมชน และให้คณะกรรมการตรวจสอบภายในระดับอำเภอออกตรวจสอบภายในโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลของแต่ละอำเภอ และให้รายงานผลการตรวจสอบภายใน รอบ 6 เดือนและรอบ 12 เดือน ดังนี้

3 เดือน	6 เดือน	9 เดือน	12 เดือน
1. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบภายในของหน่วยงาน และคณะกรรมการภาคีเครือข่ายตรวจสอบภายใน ฯ ระดับจังหวัด 2. มีแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2560 3. คณะกรรมการตรวจสอบภายในรับทราบถึงแนวทางการตรวจที่กำหนด	1. ตรวจสอบภายในหน่วยงานที่กำหนดเป็นเป้าหมาย 2. รายงานผลการตรวจสอบภายในให้หน่วยรับทราบเพื่อแก้ไขปรับปรุงตามประเด็นที่ตรวจสอบ 3. หน่วยรับทราบรายงานผลการปรับปรุงแก้ไขตามประเด็นที่กักท้วงให้คณะกรรมการตรวจสอบภายในรับทราบ 4. สรุปผลการตรวจสอบภายในภาพรวมจังหวัดรอบ 6 เดือน รายงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	1. ตรวจสอบภายในหน่วยงานที่กำหนดเป็นเป้าหมาย 2. รายงานผลการตรวจสอบภายในให้หน่วยรับทราบเพื่อแก้ไขปรับปรุงตามประเด็นที่ตรวจสอบ 3. หน่วยรับทราบรายงานผลการปรับปรุงแก้ไขตามประเด็นที่กักท้วงให้คณะกรรมการตรวจสอบภายในรับทราบ	1. ตรวจสอบภายในหน่วยงานที่กำหนดเป็นเป้าหมาย 2. รายงานผลการตรวจสอบภายในให้หน่วยรับทราบเพื่อแก้ไขปรับปรุงตามประเด็นที่ตรวจสอบ 3. หน่วยรับทราบรายงานผลการปรับปรุงแก้ไขตามประเด็นที่กักท้วงให้คณะกรรมการตรวจสอบภายในรับทราบ 4. สรุปผลการตรวจสอบภายในภาพรวมจังหวัดรอบ 12 เดือน รายงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

4.1 ระบบธรรมาภิบาลและคุณภาพการบริหารจัดการภาครัฐ

ประเด็นตรวจราชการ	KPI ตรวจราชการ 43 ตัว/ KPI Service Plan 30 ตัว	ชื่อผู้รับผิดชอบงาน
1. การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 /แผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เฉพาะงบลงทุน (ค่าครุภัณฑ์ และที่ดินสิ่งก่อสร้าง) 2. การป้องกันเรื่องผลประโยชน์ทับซ้อน 3. การตอบสนองข้อร้องเรียน	38.ร้อยละของหน่วยงานในสังกัดกระทรวงสาธารณสุขผ่านเกณฑ์การประเมิน ITA (ร้อยละ 85)	กลุ่มงานบริหารงานทั่วไป กลุ่มงานนิติการ

สถานการณ์ / สภาพปัญหา

ข้อมูลปี 2559 สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดแพร่ ได้รับการประเมิน ITA จาก สำนักงาน ปปช. ระดับค่าคะแนน 76.03 มีระดับคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานสูง และในปี 2560 ได้เพิ่มกลุ่มเป้าหมายของหน่วยงานในระดับโรงพยาบาลชุมชน จำนวน 2 หน่วยงาน คือ โรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชเด่นชัยและโรงพยาบาลสอง และหน่วยงานในระดับสำนักงานสาธารณสุขอำเภอจำนวน 2 หน่วยงาน คือ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอลอง และสำนักงานสาธารณสุขอำเภอร้องกวาง เพื่อรับการประเมินระดับคุณธรรมและความโปร่งใส โดยดำเนินการประเมินตนเองเพื่อปรับปรุงและพัฒนาตามแบบสำรวจใช้หลักฐานเชิงประจักษ์Evidence-based Integrity &Transparency Assessment : EBIT) ที่ระดับค่าคะแนน 85

มาตรการ และ Essential Task ปี 2560

มาตรการ	3 เดือน	6 เดือน	9 เดือน	12 เดือน
มาตรการที่ 1. พัฒนาส่วนขาดตาม แบบสำรวจใช้ หลักฐานเชิง ประจักษ์Evidence- based Integrity &Transparency Assessment : EBIT) : สสจ.แพร่+ รพ.แพร่	1. รับนโยบายและ จัดทำแผนการ ดำเนินงาน 2. จัดประชุม คณะกรรมการ ITA กำหนดผู้รับผิดชอบ งานที่ชัดเจนในการ ดำเนินงานในการใน ตอบข้อคำถามของ EB ในแต่ละข้อ	คณะกรรมการ ITA ดำเนินงานจัด เอกสารหลักฐาน ตามรอบปฏิทินของ ส่วนกลาง	คณะกรรมการ ITA ดำเนินงานจัด เอกสารหลักฐาน ตามรอบปฏิทินของ ส่วนกลาง	คณะกรรมการ ITA ดำเนินงานจัด เอกสารหลักฐาน ตามรอบปฏิทินของ ส่วนกลาง
มาตรการที่ 2 : ทุก หน่วยงานในสังกัด ประเมินตนเองและ พัฒนาระดับ คุณธรรมและความ โปร่งใสในการ ดำเนินงานตาม ตัวชี้วัดกระทรวง สาธารณสุข	ระดับ สสจ.แพร่+ รพ.แพร่ : หน่วยงานประเมิน ตนเองตามแบบ ประเมินหลัก ฐาน เชิงประจักษ์ EB 1 – EB 3 และ EB 4 – EB 6 ระดับรพช.และ สสอ. : 1.รับนโยบายเพื่อ วางแผนการ ดำเนินงานตามแบบ สำรวจใช้หลักฐาน เชิงประจักษ์ 2.หน่วยงานประเมิน ตนเองตามแบบ ประเมินหลัก ฐาน เชิงประจักษ์ EB 4 – EB 6	ประเมินตนเองตาม แบบประเมินหลัก ฐานเชิงประจักษ์ EB 1 – EB 11	ประเมินตนเองตาม แบบประเมินหลัก ฐานเชิงประจักษ์ EB 1 – EB 11	ประเมินตนเองตาม แบบประเมินหลัก ฐานเชิงประจักษ์ EB 1 – EB 11

ผลการดำเนินงาน ไตรมาส 1 ปีงบประมาณ 2560

1. สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดแพร่ จัดทำแผนยุทธศาสตร์จังหวัดและแผนปฏิบัติการด้านสาธารณสุข ประจำปี 2560 พร้อมมอบนโยบายแนวทางการดำเนินงานให้ระดับอำเภอดำเนินการตามตัวชี้วัด โดยการทำข้อตกลง (MOU) ในวันที่ 30 พฤศจิกายน 2559 ณ ห้องประชุมโรงพยาบาลแพร่ อำเภอเมืองแพร่ จังหวัดแพร่
2. ผู้ประสานงานระดับจังหวัด/รพช.และสสอ.ตามกลุ่มเป้าหมายรับนโยบายแนวทางการประเมิน ITA จากกระทรวงสาธารณสุข วันที่ ๑๓ - ๑๔ ธันวาคม ๒๕๕๙ ณ โรงแรมเชียงใหม่ ออร์คิด จังหวัดเชียงใหม่
3. สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดแพร่ ประกาศเจตนารมณ์และต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน และประกาศสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดแพร่ ว่าด้วยประมวลจริยธรรมของข้าราชการเพื่อป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนของข้าราชการ พ.ศ. 2560 เพื่อให้บุคลากรในสังกัดถือปฏิบัติ ในวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๕๙ ณ ห้องประชุมสวนอาหารบ้านแสงจันทร์
4. สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดแพร่,โรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชเด่นชัย,โรงพยาบาลสอง , สำนักงานสาธารณสุขอำเภอ ลอง และสำนักงานสาธารณสุขอำเภอร้องกวาง ดำเนินการประเมินตนเองตามแบบประเมินหลัก ฐานเชิงประจักษ์ EB 1 – EB 3 (EB 4 – EB 6 เดิม) จัดส่งเอกสารตามปฏิทินเพื่อขอรับการประเมินจากเขตสุขภาพที่ 1

ตารางคะแนน หลักฐานเชิงประจักษ์ในการจัดซื้อจัดจ้าง ไตรมาสที่ 1

ลำดับ	ผลสำเร็จ/ตัวชี้วัด		จังหวัด 1	อำเภอ ลอง	อำเภอ ร้อง กวาง	รพร.เด่น ชัย 1	รพช. สอง	รวม
1	หน่วยงานมีการดำเนินการตามข้อ คำถามการประเมินใช้หลักฐานเชิง ประจักษ์ (Evidence-Based Integrity and Transparency Assessment) ข้อ EB 4-EB 6 (EB 1-EB 3 เดิม)	เป้าหมาย	ระดับ 5	ระดับ 5	ระดับ 5	ระดับ 5	ระดับ 5	
		ผลงาน	3	3	3	3	3	
		ระดับ						

ข้อมูล : ณ วันที่ 30 มกราคม 2560 (เขตสุขภาพที่ 1)

- สรุปประเด็นสำคัญที่เป็นความเสี่ยงต่อการทำให้การขับเคลื่อนนโยบายหรือการดำเนินงานไม่ประสบผลสำเร็จ
 - ไม่มี -
- ข้อเสนอแนะต่อนโยบาย/ต่อส่วนกลาง/ต่อผู้บริหาร/ต่อระเบียบ กฎหมาย
 - ไม่มี -
- นวัตกรรมที่สามารถเป็นแบบอย่าง(ถ้ามี)
 - ไม่มี -

ผู้รายงาน :นายสงค์โก สุขทรัพย์
ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่งานสาธารณสุขชำนาญาน
โทร 085-0405978
e-mail :