



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตรัง โทร. ๐๗๕-๒๐๕๖๑๕-๒๒

ที่ ตง ๐๐๓๒.๐๐๖.๑/๒๓

วันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

เรียน นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดตรัง

๑. เรื่องเดิม

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด การตรวจสอบภายในถือเป็นกลไกที่สำคัญต่อการสนับสนุนและส่งเสริมให้ส่วนราชการเกิดกระบวนการกำกับดูแลตนเองที่ดี (Good Governance) ประกอบกับรัฐบาลมีนโยบายให้ส่วนราชการ ใช้จ่ายเงินงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล คุ่มค่า โปร่งใส ตรวจสอบได้ การตรวจสอบภายใน ถือเป็นกิจกรรมที่ให้ความเชื่อมั่น ให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น ตลอดจนมีการร้องกันและปราบปรามไม่ให้ส่วนราชการ ใช้จ่ายเงินไปในทางมิชอบด้วยกฎหมาย

๒. ข้อเท็จจริง

งานตรวจสอบภายใน จึงมีการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ดำเนินการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ โดยจะใช้หลักเกณฑ์การตรวจสอบ ๕ มิติ ได้แก่ ๑. มิติด้านการเงิน ๒. มิติด้านจัดเก็บรายได้ ๓. มิติด้านงบการเงิน ๔. มิติด้านบริหารพัสดุ ๕. มิติด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง เพื่อเป็นเครื่องมือในการควบคุมภายในและเป็นการป้องกันปราบปรามการทุจริตของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตรัง สามารถรายงานผลการตรวจสอบภายใน มีการกำกับ ติดตาม และรายงานผลเชิงผลผลิต ผลลัพธ์ และข้อเสนอแนะตามรายงานการตรวจสอบภายในได้รับการแก้ไขทุกประเด็น และบรรลุผลตามตัวชี้วัดดังกล่าว

๓. ข้อกฎหมาย

ตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ (แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๘ พ.ศ. ๒๕๕๓) มาตรา ๑๖ วรรค ๒ และมาตรา ๒๒

๔. ข้อพิจารณา

งานตรวจสอบภายใน จึงกำหนดแผนการตรวจสอบภายใน หน่วยงานสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตรัง โดยมีวัตถุประสงค์การตรวจสอบดังนี้

๑. เพื่อให้หน่วยรับตรวจ ปฏิบัติงานด้านการเงิน การคลัง และพัสดุ ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้หน่วยรับตรวจ บริหารการเงิน การคลังได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์

๒/๓.เพื่อสอบ..

๓. เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ของหน่วยงานว่ามีความเพียงพอ และเหมาะสม

๔. เพื่อมั่นใจได้ว่าข้อมูลและการรายงานทางการเงิน และบัญชี ของหน่วยบริการในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตรัง ในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลาง และกระทรวงสาธารณสุขกำหนด และทำให้รายงานสถานะทางการเงินของสถานบริการ น่าเชื่อถือ

๕. เพื่อเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานทางด้านกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๖. เพื่อพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานเพื่อเสริมสร้างธรรมาภิบาล

ขอบเขตของการตรวจสอบ

หน่วยบริการในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตรัง ประกอบด้วย โรงพยาบาลศูนย์ ๑ แห่ง โรงพยาบาลชุมชน ๙ แห่ง สำนักงานสาธารณสุขอำเภอ ๑๐ แห่ง โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ๔๔ แห่ง รวม ๖๔ หน่วยงาน

กิจกรรมการตรวจสอบ

กิจกรรมที่ ๑ ประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

กิจกรรมที่ ๒ ด้าน Financial Audit / Compliance Audit / Operation Audit โดยตรวจสอบตามรายละเอียดดังนี้

(๑) ด้านการเงิน

- ด้านเงินบริจาคและเงินเรียไร
- ด้านเงินยืมราชการ
- ด้านค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม
- ด้านค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
- ด้านค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมราชการ
- ด้านการจ่ายเงินค่าตอบแทน พตส.

(๒) ด้านระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างและระบบ GFMIS

(๓) ด้านการบริหารพัสดุ

- ด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง
- ด้านการบริหารจัดการด้านยาและเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา
- ด้านการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุด้วยเงินบริจาค

(๔) ด้านจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาล

(๕) ด้านบริหารเจ้าหน้าที่

(๖) ด้านการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพ

(๗) ด้านระบบควบคุมภายใน

(๘) ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

กิจกรรมที่ ๓ ติดตามการแก้ไขข้อบกพร่องที่สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตรังและผู้ตรวจสอบ
ภายในทุกหัวง

กิจกรรมที่ ๔ การให้คำปรึกษาแนะนำแก่ฝ่ายบริหารและหน่วยงานต่างๆ
ระยะเวลาในการตรวจสอบ

เดือนมกราคม ๒๕๖๔ - สิงหาคม ๒๕๖๔ ตามรายละเอียดแนบท้ายบันทึกฉบับนี้

๕. ข้อเสนอ

งานตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัติแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔
หน่วยงานสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตรัง จำนวน ๖๔ หน่วย ตามรายละเอียดแผนปฏิบัติการตรวจสอบ
ภายใน แนบท้ายบันทึกฉบับนี้ ซึ่งดำเนินการตรวจสอบโดยคณะกรรมการภาคีเครือข่ายตรวจสอบภายใน
สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตรัง โดยเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการจากงบประมาณ สำนักงาน
สาธารณสุขจังหวัดตรัง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ภกช.ศ.

(นางเกศทิพย์ พงศ์นันท์โชติกุล)
นักวิชาการเงินและบัญชี



(นายบรรเจ็ด สุขพิพัฒน์พานนท์)
นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดตรัง

แผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan)

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

๑. หลักการและเหตุผล

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน หลักเกณฑ์ ที่กระทรวงการคลังกำหนด การตรวจสอบภายในถือเป็นกลไกที่สำคัญต่อการสนับสนุนและส่งเสริม ให้ส่วนราชการเกิดกระบวนการกำกับดูแลตนเองที่ดี (Good Governance) ประกอบกับรัฐบาลมีนโยบายให้ ส่วนราชการ ใช้จ่ายเงินงบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล คุ่มค่า โปร่งใส ตรวจสอบได้ การตรวจสอบภายในถือเป็นกิจกรรมที่ให้ความเชื่อมั่น ให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ เพื่อเพิ่ม คุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น ตลอดจนมีการป้องกันและปราบปรามไม่ ให้ส่วนราชการ ใช้จ่ายเงินไปในทางมิชอบด้วยกฎหมาย กลุ่มงานตรวจสอบภายใน สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตรัง ได้เห็นความสำคัญต่อการตรวจสอบภายในของหน่วยงานในสังกัด โดยได้ดำเนินการพัฒนาคณะกรรมการ ตรวจสอบภายในภาคีเครือข่ายระดับจังหวัด และทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในสำหรับการตรวจสอบภายใน และประเมินผลการปฏิบัติงานเบื้องต้นของหน่วยงาน รวมทั้งมีกระบวนการรายงานผลการตรวจสอบภายใน เสนอต่อนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดตรัง

กลุ่มงานตรวจสอบภายใน สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตรัง ในฐานะหน่วยงานส่วนจังหวัดที่มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำกับ ดูแลและพัฒนา และเป็นกลไกหนึ่งของระบบการบริหารจัดการที่ให้ความ เชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วย บริการในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตรัง ที่เกี่ยวข้องกับ กฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ การเบิก-จ่ายเงิน ของสถานบริการ รวมทั้งการรายงานทางการเงินให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน และทันเวลา รวมทั้งจะช่วยให้ หน่วยบริการในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตรัง บรรลุถึงเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วย การประเมินปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบ โดยมีการดำเนินงานภายใต้มาตรฐานสากลการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในส่วนราชการ หลักเกณฑ์และแนวทางการ ประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐโดยกรมบัญชีกลาง

การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๔ เป็นขั้นตอนที่นับได้ว่าเป็นมีความสำคัญต่อ ผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายในเป็นอย่างมาก เนื่องจากแผนการตรวจสอบที่ดีจะช่วยให้งานตรวจสอบ ภายในมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุวัตถุประสงค์ภายใต้เงื่อนไขทรัพยากรที่มีอย่างจำกัด นอกจากนี้ แผนการตรวจสอบยังมีไว้เพื่อให้หน่วยบริการและเจ้าหน้าที่ในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตรังรับรู้ และ พิจารณาความเหมาะสมถึงขอบเขตการปฏิบัติงานด้านตรวจสอบภายใน และให้ความสนับสนุนโดยการจัดสรร ทรัพยากรให้กับกลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อให้สามารถปฏิบัติภารกิจต่าง ๆ ได้ตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ของแผนการตรวจสอบ และปลอดจากข้อผิดพลาดทางด้านกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง และ เป็นการสกัดกั้นมิให้เกิดการทุจริตประพฤติมิชอบ ในหน่วยงาน

๒/๒.วัตถุประสงค์...
จพ/

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายของหน่วยงาน และเกิดความคุ้มค่า

๒.๒ เพื่อสอบทานระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงาน ว่ามีความเพียงพอ และเหมาะสม

๒.๓ เพื่อมั่นใจได้ว่าข้อมูลและการรายงานทางการเงิน บัญชี และพัสดุของหน่วยบริการในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตรัง ในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลาง และกระทรวงสาธารณสุขกำหนดและทำให้รายงานสถานะทางการเงินของสถานบริการน่าเชื่อถือ

๒.๔ เพื่อเสนอแนะ ให้คำปรึกษา แนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ทางด้านกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับต่างๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๒.๖ เพื่อพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานเพื่อเสริมสร้างธรรมาภิบาล

๓. เป้าหมาย

๓.๑ หน่วยรับตรวจมีกระบวนการปฏิบัติงาน สามารถปฏิบัติตามระเบียบได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ โปร่งใส ตรวจสอบได้ ไม่มีข้อร้องเรียนเรื่องการทุจริต

๓.๒ หน่วยรับตรวจ มีรายงานทางการเงิน ที่มีความถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้ สามารถใช้เป็นเครื่องมือในการตัดสินใจของผู้บริหารได้

๓.๓ หน่วยรับตรวจมีระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง เพียงพอเหมาะสม

๓.๔ ส่งเสริมสนับสนุนการพัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในให้เป็มืออาชีพตามมาตรฐาน ภาครัฐ

๓.๕ พัฒนาสมรรถนะและองค์ความรู้เชิงสร้างสรรค์ของบุคลากรและสร้างพลังคุณธรรม ขับเคลื่อนองค์กร

๔. กลุ่มเป้าหมาย

๔.๑ หน่วยบริการในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตรัง จำนวน ๖๔ หน่วยงาน ประกอบด้วย

๑. โรงพยาบาลศูนย์	๑	แห่ง
๒. โรงพยาบาลชุมชน	๙	แห่ง
๓. สำนักงานสาธารณสุขอำเภอ	๑๐	แห่ง
๔. โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล	๔๔	แห่ง

๔.๒ คณะกรรมการตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่ตรวจสอบภายใน โรงพยาบาลศูนย์และโรงพยาบาลชุมชน แห่งละ ๑๒ คน ตรวจสอบภายในสำนักงานสาธารณสุขอำเภอและโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล แห่งละ ๓ คน

๓/๕.ชอบเขต...

๗/๘

๕. ขอบเขตการตรวจสอบ

๕.๑ การตรวจสอบการเงินและบัญชี (Financial Auditing) ของหน่วยบริการในสังกัด สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตรัง ประกอบด้วยโรงพยาบาลศูนย์ โรงพยาบาลชุมชน สำนักงานสาธารณสุขอำเภอและรพ.สต.ในสังกัด

- ๕.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Auditing)
- ๕.๓ การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing)
- ๕.๔ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing)
- ๕.๕ การตรวจสอบผลการปฏิบัติการ (Operation Auditing)
- ๕.๖ การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing)
- ๕.๗ การตรวจสอบพิเศษ (Special Auditing)
- ๕.๘ การตรวจราชการและนิเทศงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
- ๕.๙ การตรวจสอบระบบการควบคุมภายในอิเล็กทรอนิกส์ EIA

๖. กิจกรรมการตรวจสอบ

กิจกรรมที่ ๑ ประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

กิจกรรมที่ ๒ ด้าน Financial Audit / Compliance Audit / Operation Audit โดยตรวจสอบตามรายละเอียดดังนี้

(๑) ด้านการเงิน

- ด้านเงินบริจาคและเงินเรียไร
- ด้านเงินยืมราชการ
- ด้านค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม
- ด้านค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
- ด้านค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมราชการ
- ด้านการจ่ายเงินค่าตอบแทน พตส.

(๒) ด้านระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างและระบบ GFMS

(๓) ด้านการบริหารพัสดุ

- ด้านกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง
- ด้านการบริหารจัดการด้านยาและเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา
- ด้านจัดซื้อจัดจ้างพัสดุด้วยเงินบริจาค

(๔) ด้านจัดเก็บรายได้คำรักษาพยาบาล

(๕) ด้านบริหารเจ้าหน้าที่

(๖) ด้านการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพ

(๗) ด้านระบบการควบคุมภายใน

(๘) ด้านระบบงานเทคโนโลยีสารสนเทศ

๔/กิจกรรมที่ ๓...
จพ

กิจกรรมที่ ๓ ติดตามการแก้ไขข้อบกพร่องที่สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตรังและ ผู้ตรวจสอบ
ภายในทุกหัวง

กิจกรรมที่ ๔ การให้คำปรึกษาแนะนำแก่ฝ่ายบริหารและหน่วยงานต่างๆ

๖.สถานที่ดำเนินการ

- ๖.๑ โรงพยาบาลห้วยยอด
- ๖.๒ โรงพยาบาลสิเกา
- ๖.๓ โรงพยาบาลนาโยง
- ๖.๔ โรงพยาบาลหาดสำราญเฉลิมพระเกียรติ ๘๐ พรรษา
- ๖.๕ โรงพยาบาลปะเหลียน
- ๖.๖ โรงพยาบาลย่านตาขาว
- ๖.๗ โรงพยาบาลรัชฎา
- ๖.๘ โรงพยาบาลวังวิเศษ
- ๖.๙ โรงพยาบาลกันตัง
- ๖.๑๐ โรงพยาบาลตรัง
- ๖.๑๑ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอย่านตาขาว
- ๖.๑๒ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอรัชฎา
- ๖.๑๓ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอห้วยยอด
- ๖.๑๔ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอหาดสำราญ
- ๖.๑๕ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอปะเหลียน
- ๖.๑๖ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอวังวิเศษ
- ๖.๑๗ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอกันตัง
- ๖.๑๘ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอนาโยง
- ๖.๑๙ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเมืองตรัง
- ๖.๒๐ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอสิเกา
- ๖.๒๑ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ๔๔ แห่ง

๗.ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ ตั้งแต่ มกราคม ๒๕๖๔ - สิงหาคม ๒๕๖๔ หากพบปัญหา
ขยายเวลาได้ตามความจำเป็นเหมาะสม โดยทำการตรวจสอบอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ให้แล้วเสร็จทุกหน่วยงาน
ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามกำหนดเวลาตารางแผนการตรวจสอบภายใน ดังภาคผนวก ๑

๕/๘.การประเมิน...

๙/๙

๘. การประเมินผล

วัตถุประสงค์	ตัวบ่งชี้	เครื่องมือ/วิธีการ	เกณฑ์
๘.๑ เพื่อให้โรงพยาบาลมีแบบประเมินประสิทธิภาพการเงินการคลัง ๕ มิติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์	หน่วยรับตรวจผ่านเกณฑ์การประเมินตามแบบประเมินควบคุมภายใน	แบบประเมินควบคุมภายในที่กระทรวงสาธารณสุขกำหนด	ร้อยละ ๙๐
๘.๒ เพื่อสอบทานระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ของหน่วยงานว่ามีความเพียงพอ และเหมาะสม	หน่วยรับตรวจสามารถวางระบบควบคุมภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพ	วิเคราะห์ความเสี่ยงตามแบบ รง.ปค.๔ ปค.๕	ร้อยละ ๑๐๐
๘.๓ เพื่อมั่นใจได้ว่าข้อมูลและการรายงานทางการเงิน บัญชี ของหน่วยบริการในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตรัง ในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลาง และกระทรวงสาธารณสุขกำหนด	หน่วยรับตรวจปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชีถูกต้องตามหลักเกณฑ์	-รายงานทางการเงินในระบบอิเล็กทรอนิกส์ -บัญชีเงินสด (รพ.สต.)	ร้อยละ ๑๐๐
๘.๔ เพื่อเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น	หน่วยรับตรวจปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี พัสดุ ได้ถูกต้อง ตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ	กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	ร้อยละ ๑๐๐

๙. งบประมาณที่ใช้

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ รวมทั้งสิ้น ๑๘,๓๖๐ บาท (หนึ่งหมื่นแปดพันสามร้อยหกสิบบาทถ้วน)

- รพ.ศูนย์และรพ.ชุมชน จำนวน ๑๒ คน ๑๐ วัน ๆ ละ ๑๒๐ บาท เป็นเงิน ๑๔,๔๐๐ บาท
- สสอ.และรพ.สต. จำนวน ๓ คน ๑๑ วัน ๆ ละ ๑๒๐ บาท เป็นเงิน ๓,๙๖๐ บาท

๕/๙.ผลที่คาดว่าจะได้รับ...

๙/๙

๑๐. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑๐.๑ หน่วยรับตรวจมีกระบวนการปฏิบัติงาน สามารถปฏิบัติตามระเบียบได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา โปร่งใส ตรวจสอบได้

๑๐.๒ หน่วยรับตรวจผ่านเกณฑ์การประเมินระบบควบคุมภายใน ตามมาตรฐานกระทรวงการคลัง

๑๐.๓ หน่วยรับตรวจมีระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง มีความเพียงพอ เหมาะสม

๑๐.๔ หน่วยรับตรวจได้รับข้อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการบริหารงาน การปฏิบัติงานให้มี ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุลำดับวัตถุประสงค์เกิดการกำกับดูแลตนเองที่ดี (Good Governance)

๑๑. หน่วยงานที่รับผิดชอบ

งานตรวจสอบภายใน สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตรัง

๑๒. ผู้รับผิดชอบโครงการ

(ลงชื่อ)..... เกศทิพย์
(นางเกศทิพย์ พฤตินันท์โชติกุล)
นักวิชาการเงินและบัญชี

๑๓. ผู้เสนอโครงการ

(ลงชื่อ)..... งามณี สายทองแท้
(นางงามณี สายทองแท้)
เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน

๑๔. ผู้เห็นชอบโครงการ

(ลงชื่อ)..... 
(นายสินชัย รอดเดช)
นายแพทย์เชี่ยวชาญ (ด้านเวชกรรมป้องกัน)

๑๕. ผู้อนุมัติโครงการ

อนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

.....
(นายบรรเจิด สุขพิพัฒน์พานนท์)
นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดตรัง

ภาคผนวก ๑

แผนการตรวจสอบภายใน หน่วยงานในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตรัง

ปีงบประมาณ ๒๕๖๔

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ	จำนวน	วันที่ตรวจสอบ
๑	โรงพยาบาลกันตัง	๑ แห่ง	๖ มกราคม ๒๕๖๔
๒	สสอ. กันตัง และ รพ.สต. ในอำเภอกันตัง ๕ แห่ง	๖ แห่ง	๗ มกราคม ๒๕๖๔
๓	โรงพยาบาลตรัง	๑ แห่ง	๒๐ มกราคม ๒๕๖๔
๔	สสอ. เมืองตรัง และ รพ.สต. ในอำเภอเมืองอีก ๔ แห่ง	๕ แห่ง	๒๑ มกราคม ๒๕๖๔
๕	โรงพยาบาลห้วยยอด	๑ แห่ง	๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔
๖	สสอ. ห้วยยอด และรพ.สต. ในอำเภอห้วยยอด อีก ๕ แห่ง	๖ แห่ง	๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔
๗	โรงพยาบาลสิเกา	๑ แห่ง	๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔
๘	สสอ. สิเกา และ รพ.สต. ในอำเภอสิเกาอีก ๔ แห่ง	๕ แห่ง	๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔
๙	โรงพยาบาลหาดสำราญเฉลิมพระเกียรติ ๘๐ พรรษา	๑ แห่ง	๓ มีนาคม ๒๕๖๔
๑๐	สสอ. หาดสำราญ และรพ.สต. ในอำเภอหาดสำราญ ๔ แห่ง	๕ แห่ง	๔ มีนาคม ๒๕๖๔
๑๑	โรงพยาบาลนาโยง	๑ แห่ง	๑๗ มีนาคม ๒๕๖๔
๑๒	สสอ. นาโยง และ รพ.สต. ในอำเภอนาโยงอีก ๕ แห่ง	๖ แห่ง	๑๘ มีนาคม ๒๕๖๔
๑๓	โรงพยาบาลวังวิเศษ	๑ แห่ง	๒๑ เมษายน ๒๕๖๔
๑๔	สสอ. วังวิเศษ และ รพ.สต. ในสังกัดอีก ๔ แห่ง	๕ แห่ง	๒๒ เมษายน ๒๕๖๔
๑๕	โรงพยาบาลปะเหลียน	๑ แห่ง	๑๙ พฤษภาคม ๒๕๖๔
๑๖	สสอ. ปะเหลียน และรพ.สต. ในอำเภอปะเหลียน อีก ๕ แห่ง	๖ แห่ง	๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๔
๑๗	โรงพยาบาลย่านตาขาว	๑ แห่ง	๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๔
๑๘	สสอ. ย่านตาขาว และ รพ.สต. อำเภอย่านตาขาวอีก ๔ แห่ง	๕ แห่ง	๑๗ มิถุนายน ๒๕๖๔
๑๙	โรงพยาบาลรัชฎา	๑ แห่ง	๒๓ มิถุนายน ๒๕๖๔
๒๐	สสอ. รัชฎา และ รพ.สต. ในอำเภอรัชฎาอีก ๔ แห่ง	๕ แห่ง	๒๔ มิถุนายน ๒๕๖๔
	รวม	๖๔ แห่ง	



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตรัง งานตรวจสอบภายใน โทร. ๐๗๕-๒๐๕๖๑๕-๒๒

ที่ ตง ๐๐๓๒.๑๔/ ๖๗

วันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๔

เรื่อง ขอรายงานผลการตรวจสอบภายในโรงพยาบาลในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตรัง

เรียน นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดตรัง

๑. เรื่องเดิม

ตามบันทึกงานตรวจสอบภายใน ที่ ตง ๐๐๓๒.๐๐๖.๑/๒๓ ลงวันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ งานตรวจสอบภายใน จัดทำแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานตามเกณฑ์ตรวจสอบ ๕ มิติ ได้แก่ ๑.มิติด้านการเงิน ๒.มิติด้านจัดเก็บรายได้ ๓.มิติด้านงบการเงิน ๔.มิติด้านบริหารพัสดุ ๕.มิติด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง ของหน่วยบริการในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตรัง โดยตรวจสอบโรงพยาบาลทุกแห่ง สาธารณสุขอำเภอทุกแห่ง โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล จำนวน ๔๔ แห่ง ระหว่างเดือนมกราคม - สิงหาคม ๒๕๖๔ ตามรายละเอียดแผนตรวจสอบ (เอกสารหมายเลข ๑)

๒. ข้อเท็จจริง

๑. ตามหนังสือที่ตง ๐๐๓๒.๑๔/ว๑๗๐๓ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ งานตรวจสอบภายใน แจ้งแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ให้โรงพยาบาลทุกโรงพยาบาลในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตรัง เตรียมเอกสารรับตรวจทั้ง ๘ ด้าน ได้แก่ (เอกสารหมายเลข ๒)

๑. ด้านการเงิน

๒. ด้านระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างและระบบGFMIS

๓. ด้านการบริหารพัสดุ

๔. ด้านจัดเก็บรายได้คำรักษาพยาบาล

๕. ด้านบริหารเจ้าหน้าที่

๖. ด้านการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพ

๗. ด้านระบบควบคุมภายใน

๘. ด้านระบบงานเทคโนโลยีสารสนเทศ

๒. เนื่องด้วยสถานการณ์แพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ไม่สามารถออกปฏิบัติตามแผนที่กำหนดได้ งานตรวจสอบภายในแจ้งปรับแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ โดยให้หน่วยรับตรวจส่งเอกสารการประเมินตนเองตามแบบสอบทานระบบควบคุมภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ตามหนังสือที่ ตง ๐๐๓๒.๑๔/ว๑๕ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๔ (เอกสารหมายเลข ๓)

๓. ข้อกฎหมาย

๓.๑ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๒ หน้าที่ความรับผิดชอบ ข้อ ๑๓ (๗) เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าส่วนราชการ ภายในเวลาอันควรหรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๓.๒ ตามคำสั่งสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขที่ ๑๕๔๑/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๑ มอบหมายให้สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดเป็นหน่วยงานรับผิดชอบ กำกับ ดูแล ให้คำแนะนำ ในการ จ่ายเงินบำรุงให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยเงินบำรุงของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวง สาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๖๑ พร้อมทั้งรายงานผลการดำเนินงานให้กระทรวงสาธารณสุขทราบ สำหรับกรณีของ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลและสถานีนามัยเฉลิมพระเกียรติ เฉพาะในพื้นที่ในความรับผิดชอบของตน”

๔. ข้อพิจารณา

งานตรวจสอบภายใน ได้ตรวจสอบเอกสารการประเมินตนเองตามแบบสอบถามระบบควบคุม ภายใน สำนักงานปลัดกระทรวง ทั้ง ๘ ด้าน เรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการตรวจสอบภายในโรงพยาบาลทุก โรงพยาบาลในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตรัง ตามรายละเอียดแนบท้ายบันทึกฉบับนี้

๕. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในหนังสือนำส่งรายงานผลการ ตรวจสอบภายใน

๒๗/๖/๖๕

(นางเกศทิพย์ พุฒินันท์โชติกุล)

นักวิชาการเงินและบัญชี

๑๗/๖/๖๕

๒๗/๖/๖๕

(นายบรรเจิด สุขพัฒน์ปานนท์)

นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดตรัง

๒๘ มิ.ย. ๒๕๖๕

แบบรายงานผลการตรวจสอบภายในของภาคีเครือข่าย เขตสุขภาพที่ ๑๒ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด.....ตรัง.....

แผนการตรวจสอบภายใน ปี ๒๕๖๔ จำนวน.....๖๔.....แห่ง

	จำนวนหน่วย	ดำเนินการตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว	อยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ	จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว	รายงานผลการตรวจสอบภาพรวมระดับจังหวัด ส่งให้กลุ่มตรวจสอบ ภายในวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๔
สนง.สาธารณสุขจังหวัด-.....แห่ง-.....แห่ง-.....แห่ง-.....แห่ง	- นำส่งให้กลุ่มตรวจสอบภายในแล้ว ตามหนังสือที่..ตง ๐๐๓๒.๑๔/๑๙๑๙. ลงวันที่..๑๔..กรกฎาคม..๒๕๖๔... - ปัญหา/อุปสรรค.. ๑.การปรับรูปแบบการตรวจสอบภายในโดยให้ หน่วยงานทำแบบสอบถามประเมินตนเอง ทำให้การ เข้าถึงข้อมูล รายงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ รวมทั้งด้านอื่น ๆ ได้ไม่ครบถ้วน รายงานผลการ ตรวจสอบไม่มีคุณภาพเท่าที่ควร ๒.เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานบางตำแหน่ง เช่น การเงิน ,บัญชี,พัสดุ เป็นลูกจ้างชั่วคราว/รายวัน มีการ ปรับเปลี่ยนงานบ่อย ประสบการณ์ทำงานน้อย ขาด ความรู้และทักษะในการทำงาน
รพ.ศูนย์	.....๑.....แห่ง	.....๑.....แห่ง	.....-.....แห่ง	.....๑.....แห่ง
รพ.ทั่วไป	.....แห่ง	.....-.....แห่ง	.....-.....แห่ง	.....-.....แห่ง
รพ.ชุมชน	.....๙.....แห่ง	.....๘.....แห่ง	.....-.....แห่ง	.....๘.....แห่ง
สสอ.	.....๑๐.....แห่ง	.....๑๐.....แห่ง	.....๑๐.....แห่ง	.....-.....แห่ง
รพ.สต.	.....๔๔.....แห่ง	.....๔๔.....แห่ง	.....๔๔.....แห่ง	.....-.....แห่ง
	รวมทั้งสิ้น ๖๔ แห่ง	รวม.....๖๓.....แห่ง	รวม.....๕๔.....แห่ง	รวม.....๙.....แห่ง	

(ลงชื่อ).....เกศทิพย์.....เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(นางเกศทิพย์ พถมินันท์โชติกุล)

(ลงชื่อ).....จรรยา สายทองแท้.....หัวหน้างานตรวจสอบและควบคุมภายใน

(นางจรรยา สายทองแท้)

แบบฟอร์มการขอเผยแพร่ข้อมูลผ่านเว็บไซต์ของหน่วยงานสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตรัง
ตามประกาศสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตรัง
เรื่อง แนวทางการเผยแพร่ข้อมูลต่อสาธารณะผ่านเว็บไซต์ของหน่วยงาน พ.ศ. ๒๕๖๔

แบบฟอร์มการขอเผยแพร่ข้อมูลผ่านเว็บไซต์ของหน่วยงานสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตรัง	
<p>ชื่อหน่วยงาน :สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตรัง.....</p> <p>วัน/เดือน/ปี : ๑ กันยายน ๒๕๖๔.....</p> <p>หัวข้อ :EB ๑๘ การกำกับติดตามการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการป้องกัน ปราบปรามการทุจริตและ ประพฤติมิชอบ ประจำของหน่วยงาน</p> <p>รายละเอียดข้อมูล (โดยสรุปหรือเอกสารแนบ)</p> <p>สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตรัง มีการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เพื่อเป็น เครื่องมือในการควบคุมภายในและเป็นการป้องกันการปราบปรามการทุจริตของหน่วยงานในสังกัดสำนักงาน สาธารณสุขจังหวัดตรัง สามารถรายงานผลการตรวจสอบภายใน มีการกำกับ ติดตาม และรายงานผลเชิง ผลผลิต ผลลัพธ์ และข้อเสนอแนะตามรายงานการตรวจสอบภายในได้รับการแก้ไขทุกประเด็น</p> <p>Linkภายนอก :</p> <p>หมายเหตุ :</p> <p>.....</p> <p>.....</p>	
<p>ผู้รับผิดชอบข้อมูล</p> <p><u>นางสาว รุณี สายทองแท้</u></p> <p>(นางจรัสณี สายทองแท้)</p> <p>ตำแหน่งเจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน</p> <p>วันที่ ๑ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔</p>	<p>ผู้อนุมัติรับรอง</p> <p><u>[Signature]</u></p> <p>(นายปราโมทย์ แก่นอินทร์)</p> <p>ตำแหน่งนักวิชาการสาธารณสุขชำนาญการ</p> <p>วันที่ ๑ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔</p>
<p>ผู้รับผิดชอบการนำข้อมูลขึ้นเผยแพร่</p> <p><u>[Signature]</u></p> <p>(นางสาวยุวดี จันทร์รักษ์)</p> <p>ตำแหน่งนักวิชาการคอมพิวเตอร์ปฏิบัติงาน</p> <p>วันที่ ๑ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔</p>	