



ที่ กส.๑๒๓๒/ ๕๑

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอหนองกุงศรี
ถนนสายห้วยเม็ก - ท่าคันโท ๕๖๒๒๐

๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

เรื่อง แจ้งกำหนดการออกตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๔

เรียน ผู้อำนวยการโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลทุกแห่ง

สิ่งที่ส่งมาด้วย - ตารางการออกตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๔ จำนวน ๑ ฉบับ

ด้วย สำนักงานสาธารณสุขอำเภอหนองกุงศรี ร่วมกับโรงพยาบาลหนองกุงศรี จะดำเนินการออกตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๔ ในระหว่างวันที่ ๘ - ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๔ ตามคำสั่งคปสอ.หนองกุงศรี เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบภายในภาคีเครือข่ายหน่วยงานในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขอำเภอหนองกุงศรี ที่ ๓๒/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๓

ดังนั้น สำนักงานสาธารณสุขอำเภอหนองกุงศรี จึงขอแจ้งกำหนดการออกตรวจสอบภายใน รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วยนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายสมดี โคตตาแสง)
สาธารณสุขอำเภอหนองกุงศรี

กลุ่มงานบริหารทั่วไป
โทร ๐๔๓-๘๘๑๑๔๒

ตารางออกตรวจสอภายใน ประจำปี ๒๕๖๔

วันที่	เข้า	ป่วย	หมายเหตุ
๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔	รพ.สต.บ้านคำไฮ	รพ.สต.บ้านหนองกุงเหล็ก	
๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔	รพ.สต.บ้านหนองชุมแสง	รพ.สต.บ้านทรายยางตง	
๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔	รพ.สต.บ้านภูฮ้าง	รพ.สต.หนองหิน	
๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔	รพ.สต.หนองสรวง	รพ.สต.หนองบัว	
๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔	รพ.สต.บ้านหนองไผ่		



(ลงชื่อ).....

(นายสมดี โคตตาแสง)

สาธารณสุขอำเภอหนองกุงศรี

รายการเอกสารหน่วยรับตรวจที่ต้องจัดเตรียม ณ วันลงตรวจ

ลำดับ	รายการ	หมายเหตุ
ด้านการเงินและบัญชี		
๑	คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง	
๒	รายงานเงินคงเหลือประจำวัน (๔๐๗) ย้อนหลัง ๑ เดือน - ปัจจุบัน	
๓	ใบเสร็จรับเงินฉบับที่ยังไม่ได้ใช้คงเหลือ + ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน ปี ๒๕๖๒-๒๕๖๓	
๔	รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ปีงบประมาณ ๒๕๖๒	
๕	ทะเบียนคุมเช็ค/ทะเบียนคุมการจ่ายเช็ค	
๖	ต้นข้าวเช็คย้อนหลัง ๑ เดือน - ปัจจุบัน	
๗	หนังสือคำสั่งผู้มีอำนาจเบิก - จ่ายเงินทุกประเภท	
๘	ใบสำคัญด้านรับ/จ่าย/ทั่วไปย้อนหลัง ๑ เดือน	
๙	สัญญาลูกหนี้เงินยืมราชการย้อนหลัง ๑ เดือน	
๑๐	ทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมราชการ ปีงบประมาณ ๒๕๖๒-๒๕๖๓	
๑๑	งบทียวยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชีย้อนหลัง ๑ เดือน	
๑๒	งบการเงินต่างๆ (งบทดลอง, งบแสดงฐานะทางการเงิน)	
ด้านเจ้าหน้าที่		
๑๓	ทะเบียนคุมเจ้าหน้าที่	
ด้านค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม/ประชุมราชการ/เดินทางไปราชการ		
๑๔	เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม/ประชุมราชการ/เดินทางไปราชการ ย้อนหลัง ๑ เดือน	
ด้านการเบิกค่าการศึกษาบุตร/พ.ต.ส.		
๑๕	ทะเบียนคุมสิทธิผู้เบิกค่าการศึกษาบุตร	
๑๖	คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาค่าตอบแทน พ.ต.ส.	
ด้านการเบิกจ่ายค่าตอบแทน อ.๕		
๑๗	คำสั่งแต่งตั้งมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทน อ.๕ ย้อนหลัง ๑ เดือน	
ด้านพัสดุ		
๑๘	แผนการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓	
๑๙	คำสั่งต่างๆ ที่เกี่ยวกับด้านงานพัสดุ	
๒๐	รายงานวัสดุคงเหลือประจำเดือนย้อนหลัง ๑ เดือน	

๒๑	หลักฐานการเบิกวัสดุ (ใบเบิกวัสดุ) ย้อนหลังจากวันที่เข้าตรวจ	
๒๒	Stock Card วัสดุ	
๒๓	รายงานตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๒	
๒๔	ทะเบียนคุมครุภัณฑ์ ปีงบประมาณ ๒๕๖๓	
๒๕	ทะเบียนคุมเลขที่จัดซื้อ/จัดจ้าง ปีงบประมาณ ๒๕๖๓	
๒๖	ทะเบียนคุมเลขโครงการ e-GP ปีงบประมาณ ๒๕๖๓	
๒๗	ทะเบียนคุมรายงานผลการจัดซื้อ/จัดจ้าง ปีงบประมาณ ๒๕๖๓	
	ด้านการควบคุมภายใน	
๒๘	คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน	
๒๙	คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายใน	
๓๐	ผังขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Flow Chart) ทุกกระบวนการงาน	
๓๑	แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔ / ปค.๕ ระดับหน่วยงาน และ ระดับส่วนงานย่อย	
๓๒	หนังสือนำส่งแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน	
	ด้านยาและเวชภัณฑ์มีชีเยา	
๓๓	คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการด้านยาและเวชภัณฑ์มีชีเยาในระดับต่างๆ	
๓๔	สรุปรายงานคลังคลังประจำปี	
๓๕	รายงานคงคลังประจำปี	
๓๖	แบบ รบ.๓๐๑ (Stock Card)	
๓๗	ใบเบิก-จ่ายยา/เวชภัณฑ์ที่ชีเยา	
๓๘	ใบยืมยา/เวชภัณฑ์ที่ชีเยา	
๓๙	แบบบันทึกอุณหภูมิตู้เย็น	
๔๐	ทะเบียนควบคุมการเบิก-จ่าย	
	ด้านการจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาล	
๔๑	คำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบการจัดเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาล	
๔๒	คำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบงาน Audit Chart	
	ด้านการตรวจสอบเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพ OP IP PP	
๔๓	คำสั่งมอบหมายผู้ตรวจสอบรายการใช้จ่ายประจำของหน่วยบริการ (OP IP PP)	
๔๔	เอกสารหลักฐานการใช้จ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพ	
๔๕	รายงานความก้าวหน้าของเงินกองทุนฯ เป็นรายไตรมาส (รายงานการรับ-จ่ายเงิน)	
	ด้านการตรวจสอบเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพ OP IP PP	

๔๖	คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประสานงานสาธารณสุขอำเภอ (คปสอ)	
๔๗	แผนงบค่าเสื่อมปีปัจจุบัน	
๔๘	ทะเบียนคุมเงินรับ-จ่ายของกองทุนฯ (งบค่าเสื่อม)	
๔๙	เอกสารหลักฐานการใช้จ่ายเงินงบค่าเสื่อม	

หมายเหตุ: ๑. จัดเตรียมเฉพาะเอกสารที่เกี่ยวกับหน่วยรับตรวจของท่านเท่านั้น

และเก็บเอกสารดังกล่าวเพื่อรอรับการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบ ณ วันลงตรวจ

๒. เอกสารอื่นๆ ตามที่ผู้ตรวจสอบเรียกตรวจตามเห็นสมควร ณ วันลงตรวจ

ชื่อ

ชื่อ พ

สกุล

ตำแหน่ง

สำนักงานคําสั่ง



คำสั่ง คปสอ.หนองงูงศรี

ที่ กษ /๒๕๖๓

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบภายในภาคีเครือข่าย
หน่วยงานในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขอำเภอหนองงูงศรี

ด้วยสำนักงานสาธารณสุขอำเภอหนองงูงศรี กำหนดนโยบายให้หน่วยงานในสังกัดมีกลไกการตรวจสอบภายในทุกระดับ เพื่อพัฒนาคุณภาพกระบวนการปฏิบัติงาน ข้อมูลรายงานทางการเงินมีความน่าเชื่อถือ สามารถเพิ่มคุณค่าการดำเนินงานของหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น เกิดการกำกับดูแลตนเอง ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขอำเภอหนองงูงศรี บรรลุตามเป้าหมายที่กำหนด จึงแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบภายในของหน่วยภาคีเครือข่าย ดังนี้

- | | | | |
|-------------------------------|---------|-------------------------------------------|---------------------|
| ๑. นายสมดี โคตรตาแสง | ตำแหน่ง | สาธารณสุขอำเภอหนองงูงศรี | ประธานคณะกรรมการ |
| ๒. นายอุทิศ ปัญญาสิทธิ์ | ตำแหน่ง | นักวิชาการสาธารณสุขชำนาญการ | กรรมการ |
| ๓. นางสมศรี พลดี | ตำแหน่ง | พนักงานการเงินและบัญชี | กรรมการ |
| ๔. นายเอื้อการย์ บุตรโพธิ์ศรี | ตำแหน่ง | หัวหน้ากลุ่มงานบริหารทั่วไป รพ.หนองงูงศรี | กรรมการ |
| ๕. นายธวัชชัย อินธิเดช | ตำแหน่ง | เภสัชกรปฏิบัติการ | กรรมการ |
| ๖. นางสาวนิภาพร ฐระที | ตำแหน่ง | นักวิชาการการเงินและบัญชี | กรรมการ |
| ๗. นางสาวกาญจนา ศรีสุพัฒน์ | ตำแหน่ง | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี | กรรมการและเลขานุการ |

หน้าที่และความรับผิดชอบ มีดังนี้


- กำหนดแนวทางการตรวจสอบภายในร่วมกันระดับอำเภอให้สอดคล้องตามยุทธศาสตร์ นโยบายของสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ความเสี่ยงของอำเภอและรายงานผลการตรวจสอบภายใน
- จัดทำแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว และแผนการตรวจสอบภายในประจำปี
- ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายในที่กำหนด
- ติดตามประเมิน ผลการตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบภายในที่กำหนด (เปรียบเทียบให้เห็นก่อนและหลังการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ/ผลผลิต ผลลัพธ์)
- ให้คำปรึกษา แนะนำด้านวิชาการ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ
- กำหนดแนวทางการตรวจสอบภายในให้สอดคล้องตามความเสี่ยง ยุทธศาสตร์ นโยบายของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอหนองงูงศรี

.....ร่าง
.....พิมพ์
.....ทำน

- ๗) จัดทำแนวทางการตรวจสอบภายในพร้อมรายละเอียด และการรายงานผลการตรวจสอบภายในให้เป็นแนวปฏิบัติเดียวกัน
- ๘) ประเมินผลการตรวจสอบภายในร่วมภาคีเครือข่าย ระดับอำเภอ (เปรียบเทียบให้เห็นก่อนและหลังการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะ/ผลผลิต ผลลัพธ์) ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำที่กำหนด
- ๙) รายงานผลการประเมินการตรวจสอบภายในภาพรวมของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอ รอบ ๖ เดือน ๑๒ เดือน
- ๑๐) จัดประชุมเสนอผลการตรวจสอบภายในประจำปี หน่วยบริการในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขอำเภอหนองกุงศรี พร้อมปัญหาอุปสรรค
- ๑๑) ปฏิบัติการอื่นใดที่จำเป็นเกี่ยวกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมาย

ทั้งนี้ ให้คณะทำงานที่ได้รับแต่งตั้งปฏิบัติหน้าที่อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของทางราชการต่อไป

สั่ง ณ วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓


นายสัญญา สุปัญญาบุตร,
นายแพทย์เชี่ยวชาญ(ด้านเวชกรรม,
ผู้อำนวยการโรงพยาบาลหนองกุงศรี



กส ๑๒๓๒.๑/๑๑๓

สำนักงานสาธารณสุขอำเภอหนองกุงศรี
ถนนห้วยเม็ก-ท่าคันโท กส ๔๖๒๒๐

๒๕ มีนาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ขอส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

เรียน นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดกาฬสินธุ์

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการตรวจสอบภายใน รพ.สต. ประจำปี ๒๕๖๔ จำนวน ๑ ชุด

ตามที่ คณะกรรมการตรวจสอบภายในภาคีเครือข่ายหน่วยงานในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขอำเภอหนองกุงศรี ได้ดำเนินการตรวจสอบภายใน โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขอำเภอหนองกุงศรี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ และได้สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายในพร้อมข้อเสนอแนะในการแก้ไขปัญหาเสร็จเรียบร้อยแล้ว นั้น

ในการนี้ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอหนองกุงศรี จึงขอส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าว ให้สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดกาฬสินธุ์ทราบ รายละเอียดสิ่งที่ส่งมาด้วยนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายสมดี โคตตาแสง)
สาธารณสุขอำเภอหนองกุงศรี

งานบริหารทั่วไป

โทร ๐-๔๓๘๘-๑๑๔๒



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอหนองกุงศรี จังหวัดกาฬสินธุ์ (โทร) ๐๔๓ ๘๘๑๑๔๒

ที่ กส ๑๒๓๒/๑๑๒

วันที่ ๒๕ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

เรียน สาธารณสุขอำเภอหนองกุงศรี

ด้วย คณะกรรมการตรวจสอบภายในภาคีเครือข่ายหน่วยงานในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขอำเภอหนองกุงศรี ได้ดำเนินการตรวจสอบภายใน โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขอำเภอหนองกุงศรี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ และสรุปรายงานผลการตรวจสอบภายในพร้อมข้อเสนอแนะในการแก้ไขปัญหาเสร็จเรียบร้อยแล้ว นั้น

ในการนี้ สำนักงานสาธารณสุขอำเภอหนองกุงศรี จึงขอส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวฯ เพื่อให้ท่านทราบและแจ้งผู้เกี่ยวข้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไขปัญหามาตามข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบภายในภาคีเครือข่ายหน่วยงานในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขอำเภอหนองกุงศรี รายละเอียดตามที่แนบเรียนมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

(นายอุทิศ ปัญญาสิทธิ์)

นักวิชาการสาธารณสุขชำนาญการ

(นายสมดี โคตตาแสง)
สาธารณสุขอำเภอหนองกุงศรี

กระตาดำทำกาการใช้ในการประเมินการตรวจสอบภายใน
 หนวยรับตรวจ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านหนองไผ่ อำเภอหนองกงศรี จังหวัดกาฬสินธุ์
 วันที่ 24 มีนาคม 2564

ตรวจสอบภายในด้าน	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ
- การรับและการเก็บรักษาเงิน	- การเก็บรักษาเงินสดยังไม่มีการบันทึกบัญชีเงิน เอกสารการเบิกจ่ายเงินไม่ครบถ้วนสมบูรณ์	- กรณีไม่มีต้นฉบับใบกำกับภาษีมูลค่าเพิ่มและอยู่ในที่ ที่ปลอดภัย
- การรับเงินครบถ้วนสมบูรณ์	- การรับเงินครบถ้วนสมบูรณ์แต่บันทึกบัญชีไม่ครบถ้วน	การรับเงินทุกครั้งต้องออกใบเสร็จรับเงิน และบันทึกบัญชีรับ เงินเข้าทุกวันที่ออกใบเสร็จรับเงิน
- ไม่ได้สรุปรายงานใบเสร็จรับเงินเมื่อสิ้นปีงบประมาณ		
ด้านพัสดุ	มีแต่ไม่สมบูรณ์	
การสำรวจความต้องการใช้พัสดุ	มีแต่ไม่สมบูรณ์	
กำหนดบทบาทหน้าที่ผู้รับผิดชอบ		- เมื่อสำรวจความต้องการใช้พัสดุ และดำเนินการแล้วจะต้องรายงาน สรุปข้อมูลตามแผนการจัดหา
การจัดทา	-มีการบันทึกข้อมูลระบบจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีอิเล็กทรอนิกส์(E-GP) ตั้งแต่ 5,000 บาทขึ้นไป	ต้องบันทึกข้อมูลจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีอิเล็กทรอนิกส์ที่มีวงเงินตั้งแต่ 5,000 บาท ขึ้นไป
การตรวจรับพัสดุและบริการ	ทะเบียนคุมพัสดุมีแต่ไม่ครบถ้วนสมบูรณ์	ทะเบียนคุมพัสดุ และการจ่ายพัสดุ ต้องเป็นปัจจุบัน เพื่อรายงานข้อมูล
การควบคุมและการเก็บรักษา	ไม่มีรายงานการรับ จ่ายพัสดุ พัสดุชำรุดเสื่อมสภาพต้องมีการตรวจสอบข้อเท็จจริง	ให้การเงินบันทึกบัญชี ต้องมีคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุที่ขาด
ด้านการบริหารยาและเวชภัณฑ์	จัดทำแผนการจัดซื้อยาและส่งข้อมูลให้แม่ข่ายดำเนินการ เอกสารการเบิกจ่ายยา-เวชภัณฑ์ไม่เป็นปัจจุบัน	
ด้านการยืมเงินราชการ	ไม่มี	
ด้านระบบบัญชีเงินเดือนจ้าง	มีการจัดทำบัญชีเงินเดือนเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือน - การบันทึกลูกหนี้การค้ารักษาพยาบาลที่มาใช้บริการต้องบันทึกเป็นรายวันเมื่อสิ้นสุด ให้บริการ	ต้องจัดทำบัญชีเงินเดือนเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือน เพื่อ ทราบยอดเงินคงเหลือที่แท้จริงของหน่วยงาน - ทำให้ทราบรายรายได้ที่ควรได้รับเมื่อสิ้นสุดการให้บริการ แต่ละวัน

(นางสาวฐิติรัตน์ ศรีสุพันธ์)
 เจ้าพนักงานบัญชีและพัสดุ

ด้านระบบการควบคุมภายในตามระเบียบ คตง.	มีครบถ้วนสมบูรณ์	ส่งรายงานงวด 6 เดือน 9 เดือน และ 12 เดือน
กระดาดำทำการลูกหนี้เงินยืม	ไม่มีลูกหนี้เงินยืม	
กระดาดำทำการเงินฝากธนาคาร	เงินฝากธนาคารคงเหลือ ณ 28 กุมภาพันธ์ 2564 เป็นเงิน 474,925.83 บาท	
กระดาดำทำการตรวจรับเงินสด	เงินสดคงเหลือ ณ 28 กุมภาพันธ์ 2564 เป็นเงิน 2,766 บาท	
กระดาดำทำการการเก็บรักษาเงิน	คณะกรรมการเก็บรักษาเงินมี 1 ชุด ประกอบด้วย	
	1.นางอริยาภรณ์ ไชยศรี ตำแหน่ง ผอ.รพ.สต.หนองไผ่	
	2. นางเสาวนีย์ มุตรวงษ์ ตำแหน่ง นักวิชาการสาธารณสุขชำนาญการ	
	3. นางสาวชัชฎาภรณ์ ศรีสุทัศน์ ตำแหน่ง พยาบาลวิชาชีพปฏิบัติการ	


(นางสาวฐิติพันธ์ ศรีสุทัศน์)
 เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

กระทรวงสาธารณสุข
 หน่วยงานตรวจ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านหนองกุงเผือก อำเภอหนองกุงศรี จังหวัดกาฬสินธุ์
 วันที่ 4 มีนาคม พ.ศ. 2564

ตรวจสอบภายในด้าน	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ
- การรับและการเก็บรักษาเงิน	- การเก็บรักษาเงินสดยังไม่มีการบันทึกบัญชีเงิน	- กรณีไม่มีบัญชีแยกไว้เก็บไว้ในตู้ที่มีกุญแจและอยู่ในที่ที่ปลอดภัย
- การเบิกจ่าย	เอกสารเบิกจ่ายเงินครบถ้วนสมบูรณ์ การรับเงินครบถ้วนสมบูรณ์ - ไม่ได้สรุปรายงานใบเสร็จรับเงินเมื่อสิ้นปีงบประมาณ	- เมื่อสิ้นปีงบประมาณต้องรายงานการใช้จ่ายเสร็จรับเงินไปที่สสอ. เพื่อจะได้สรุปรายงานใบเสร็จรับเงินเมื่อสิ้นปีงบประมาณ
ด้านพัสดุ	- มีแต่ไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ - ไม่ได้สรุปข้อมูลตามแผนการจัดหา	- เมื่อสำรวจความต้องการใช้พัสดุ และดำเนินการแล้วและต้องรายงานสรุปข้อมูลตามแผนการจัดหา
การสำรวจความต้องการใช้พัสดุ	- มีบันทึกข้อมูลระบบจัดจ้างด้วยวิธีอิเล็กทรอนิกส์(E-GP) ครบถ้วนตามขั้นตอน	ต้องบันทึกข้อมูลจัดจ้างด้วยวิธีอิเล็กทรอนิกส์ที่มีวงเงินตั้งแต่ 5,000 บาท ขึ้นไป
การตรวจรับพัสดุและบริการ	- เอกสารการจัดซื้อจัดจ้างมีแต่ยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์	- เอกสารการจัดซื้อจัดจ้างต้องครบถ้วนสมบูรณ์ ใบส่งของต้องมีเลขที่เล่มที่
การควบคุมและการเก็บรักษา	ทะเบียนคุมพัสดุมีแต่ไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ ไม่มีรายงานการรับ จ่ายพัสดุ	ทะเบียนคุมพัสดุ และการจ่ายพัสดุ ต้องเป็นปัจจุบัน เพื่อรายงานข้อมูลให้การเป็นบันทึกบัญชี
	พัสดุชำรุดเสื่อมสภาพต้องมีคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง	ต้องมีคณะกรรมการตรวจรับพัสดุที่ชำรุด
ด้านการบริหารยาและเวชภัณฑ์	จัดทำแผนการจัดซื้อยาและส่งข้อมูลให้แม่ข่ายดำเนินการ	ต้องตรวจสอบข้อมูลจัดซื้อได้รับเวชภัณฑ์ตามแผนหรือไม่
ด้านการยืมเงินราชการ	- สัญญาขอยืมเงินไม่มีกำหนดวันครบชำระและเลขที่สัญญา - สัญญาขอยืมเงินไม่ได้จัดทำเป็น 2 ฉบับ - ไม่ได้บันทึกการส่งใช้เงินยืมหลังสัญญาขอยืมเงิน	- สัญญาขอยืมเงินต้องระบุวันครบชำระการคืนเงินทุกครั้ง สัญญาขอยืมเงินต้องจัดทำเป็น 2 ฉบับ คือให้ผู้ยืม 1 ฉบับ เจ้าหน้าที่ยืมเงิน 1 ฉบับ
ด้านระบบบัญชีแยกเขตคงค้าง	- ไม่ได้จัดทำบัญชีแยกเขตคงค้าง - การบันทึกบัญชีหนี้การค้าพยาบาลที่มารับบริการต้องบันทึกเป็นรายวันเมื่อสิ้นเดือน ให้บริการ	- กรณีได้รับคืนเงินตามสัญญาขอยืมเงินต้องบันทึกส่งคืนด้านหลังสัญญาการยืมเงินทันทีที่มีการชำระหนี้เงินยืม ต้องจัดทำบัญชีแยกเขตคงค้างแยกตามทุกสิ้นเดือน เพื่อทราบยอดเงินคงเหลือที่แท้จริงของหน่วยงาน
		- ทำให้ทราบรายได้ที่ควรได้รับเมื่อสิ้นเดือนสุดท้ายให้บริการแต่ละวัน
ด้านระบบการควบคุมภายใน	มีได้จัดทำระบบการควบคุมภายใน	ส่งรายงานงวด 6 เดือน 9 เดือน และ 12 เดือน
ตามระเบียบมคต.		

(นางสาวฐิติรัตน์ ศรีสุพัฒน์)
 เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

กระด่าษาทำการเงินฝากธนาคาร	เงินฝากธนาคารคงเหลือ ณ 28 กุมภาพันธ์ 2564 เป็นเงิน 794,903.61 บาท
กระด่าษาทำการตรวจรับเงินสด	เงินสดคงเหลือ ณ 28 กุมภาพันธ์ 2564 เป็นเงิน 365 บาท
กระด่าษาทำการการเก็บรักษาเงิน	คณะกรรมการการเก็บรักษาเงินมี 1 ชุด ประกอบด้วย
	1.นายทองดี อุ่นทะโคตร ตำแหน่ง ผอ.รพ.สต.บ้านกุ้อิ่ง
	2.นางอมรรัตน์ สมอดคง ตำแหน่ง พยาบาลวิชาชีพปฏิบัติการ
	3.นางสาวอิชญา ปรุรัตน์ ตำแหน่ง พยาบาลวิชาชีพปฏิบัติการ


 (นางสาวธิดิตันท์ ศรีสุพัฒน์)
 เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

กระดาดำทำการเงินฝากธนาคาร	เงินฝากธนาคารคงเหลือ ณ 28 กุมภาพันธ์ 2564 เป็นเงิน 693,770.20 บาท
กระดาดำทำการตรวจรับเงินสด	เงินสดคงเหลือ ณ 28 กุมภาพันธ์ 2564 เป็นเงิน 683.95 บาท
กระดาดำทำการการเก็บรักษาเงิน	คณะกรรมการการเก็บรักษาเงินมี 1 ชุด ประกอบด้วย
	1.นางมยุรี กุโรรัตน์ ตำแหน่ง ผอ.รพ.สต.หนองหิน
	2. นางสาวกัญชวีรา ช้อนวงศ์ ตำแหน่ง พยาบาลวิชาชีพชำนาญการ
	3. นางสาวกฤตดาเนนที ทิพนนท์ ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่งานสาธารณสุขชำนาญงาน

(นางสาวฐิติรัตน์ ศรีสุวัฒน์)
 เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

กระทรวงสาธารณสุข โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลหนองสรวง อำเภอหนองกุงศรี จังหวัดกาฬสินธุ์
วันที่ 24 มีนาคม 2564

กระตาศทำการใช้ในการประเมินการตรวจสอบภายใน

ตรวจสอบภายในด้าน	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ
การรับและจัดการเก็บรักษาเงิน	- การเก็บรักษาเงินสดยังไม่เป็นที่เก็บที่ชัดเจน	- กรณีไม่ได้รับรักษาไว้ให้ดีที่มีอยู่และอยู่ในที่ที่ปลอดภัย
การเบิกจ่าย	เอกสารการเบิกจ่ายไม่ได้ประทับตรา จ่ายเงินแล้วและลงชื่อผู้จ่ายเงิน การรับเงินครบถ้วนสมบูรณ์ - ไม่ได้สรุปรายงานใบเสร็จรับเงินเมื่อสิ้นปีงบประมาณ	- เมื่อสิ้นปีงบประมาณต้องรายงานการใช้จ่ายเสร็จรับเงินไปให้สสอ. เพื่อจะได้รวบรวมข้อมูลส่งให้แม่ข่ายในการดำเนินการสั่งพิมพ์
ด้านพัสดุ		
การสำรวจความต้องการใช้พัสดุ	มีแต่ไม่สมบูรณ์	
กำหนดบทบาทหน้าที่ผู้รับผิดชอบ	มีแต่ไม่สมบูรณ์	- เมื่อสำรวจความต้องการใช้พัสดุ และดำเนินการแล้วและต้องรายงานสรุปข้อมูลตามแผนการจัดหา
การจัดหา	- ไม่ได้บันทึกข้อมูลระบบจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีอิเล็กทรอนิกส์(E-GP)	ต้องบันทึกข้อมูลจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีอิเล็กทรอนิกส์ที่มีวงเงินตั้งแต่ 5,000 บาท ขึ้นไป
การตรวจรับพัสดุและบริการ	ทะเบียนคุมพัสดุมีแต่ไม่ครบถ้วนสมบูรณ์	ทะเบียนคุมพัสดุ และการจ่ายพัสดุ ต้องเป็นปัจจุบัน เพื่อรายงานข้อมูล
การควบคุมและจัดการเก็บรักษา	ไม่มีรายงานการรับ จ่ายพัสดุ พัสดุชำรุดเสื่อมสภาพต้องมีคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง	ให้การเงินบันทึกบัญชี ต้องมีคณะกรรมการตรวจรับพัสดุที่ชำรุด
ด้านการบริหารยาและเวชภัณฑ์	จัดทำแผนการจัดซื้อยาและส่งข้อมูลให้แม่ข่ายดำเนินการ เอกสารการเบิกจ่ายยา-เวชภัณฑ์	
ด้านการยืมเงินราชการ	- สัญญาขอยืมเงินไม่มีกำหนดวันครบชำระและเลขที่สัญญา - สัญญาขอยืมเงินไม่ได้จัดทำเป็น 2 ฉบับ - ไม่ได้บันทึกการส่งใช้เงินยืมหลังสัญญาขอยืมเงิน	- สัญญาขอยืมเงินต้องระบุวันครบชำระการคืนเงินทุกครั้ง สัญญาขอยืมเงินต้องจัดทำเป็น 2 ฉบับ คือให้ผู้ยืม 1 ฉบับ เจ้าหน้าที่ยืมเงิน 1 ฉบับ - กรณีได้รับคืนเงินตามสัญญาขอยืมเงินต้องบันทึกส่งคืนคืนตามหลังสัญญาการขอยืมเงินทันทีที่มีการชำระหนี้เงินยืม
ด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์	- ไม่ได้จัดทำบัญชีงบยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือน - การบันทึกลูกหนี้การค้าโรงพยาบาลที่มีบริการต้องบันทึกเป็นรายวันเมื่อสิ้นสตการให้บริการ	ต้องจัดทำงบพิสูงงบยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือน เพื่อทราบยอดเงินคงเหลือที่แท้จริงของหน่วยงาน - ทำให้ทราบรายได้ที่ควรได้รับเมื่อสิ้นสตการให้บริการ


(นางสาวธิดิตินันท์ ศรีสุพัฒน์)
เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

		แต่ละวัน
ด้านระบบการควบคุมภายในตามระเบียบ คตง.	ไม่ได้จัดทำระบบการควบคุมภายใน	ส่งรายงานงวด 6 เดือน 9 เดือน และ 12 เดือน
กระดาดษทำกาการลูกหน้เงินยืม	ไม่มีลูกหน้เงินยืม	
กระดาดษทำกาการเงินฝักกธนาคาร	เงินฝักกธนาคารคงเหลือ ณ 28 กุมภาพันธ์ 2564 เป็นเงิน 1,044,578.50 บาท	
กระดาดษทำกาการดรวรรับเงินสด	เงินสดคงเหลือ ณ 28 กุมภาพันธ์ 2564 เป็นเงิน 2,196.17 บาท	
กระดาดษทำกาการเก็บรักษาเงิน	คณะกรรมกาการเก็บรักษาเงินมี 1 ชุด ประกอบด้ว	
	1. นายวิทยา ระดาดษ ตำแหน่ง ผอ.รพ.สด.หนองสรวง	
	2. นางนันทนภัส กำเจริญ ตำแหน่ง พยาบาลวิชาชีพชำนาญกาการ	
	3. นางสาวศศิประภา วรณพถภษ ตำแหน่ง นักวิชากาการสารธารณเสขปฏิบัติกาการ	




(นางสาวรัฐนันท์ ศรีบุญชู)
 เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

กระทรวงรับตรวจ โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลหนองบัว อำเภอหนองงูงศรี จังหวัดกาฬสินธุ์
วันที่ 24 มีนาคม 2564

ตรวจสอบภายในด้าน	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ
- การรับและการเก็บรักษาเงิน การเบิกจ่าย	- การเก็บรักษาเงินสดยังไม่เป็นที่ชัดเจน เมื่อสิ้นวันไม่ได้สรุปยอดเงินที่รับเข้าแต่ละวัน การรับเงินครบถ้วนสมบูรณ์ - ไม่ได้สรุปรายงานใบเสร็จรับเงินเมื่อสิ้นปีงบประมาณ	- กรณีไม่มีบัญชีแยกไว้เก็บไว้ในตู้ที่มีกุญแจและอยู่ในที่ปลอดภัย - เมื่อสิ้นวันต้องสรุปยอดเงินที่รับเข้าทุกวันทำการ ถ้าหยุดเสาร์ อาทิตย์ และนักบัญชีควรทำให้ครบถ้วนในวันถัดไป
ด้านพัสดุ	มีแต่ไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ มีแต่ไม่สมบูรณ์ มีแต่ไม่สมบูรณ์ - ไม่ได้สรุปข้อมูลตามแผนการจัดหา	- เมื่อสำรวจความต้องการใช้พัสดุ และดำเนินการแล้วและต้องรายงานสรุปข้อมูลตามแผนการจัดหา ต้องบันทึกข้อมูลจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีอิเล็กทรอนิกส์ที่มีวงเงินตั้งแต่ 5,000 บาท ขึ้นไป
การจัดหา	-มีการบันทึกข้อมูลระบบจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีอิเล็กทรอนิกส์(E-GP) ตั้งแต่ 5,000 ขึ้นไป	
การตรวจรับพัสดุและบริการ การควบคุมและการเก็บรักษา	ทะเบียนคุมพัสดุมีแต่ไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ ไม่มีรายงานการรับ จ่ายพัสดุ พัสดุชำรุดเสื่อมสภาพต้องมีคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง	ทะเบียนคุมพัสดุ และการกระจายพัสดุ ต้องเป็นปัจจุบัน เพื่อรายงานข้อมูลให้การเงินบันทึกบัญชี ต้องมีคณะกรรมการตรวจรับพัสดุที่ชำรุด
ด้านการบริหารยาและเวชภัณฑ์	ครบถ้วนสมบูรณ์	
ด้านการยืมเงินราชการ	ครบถ้วนสมบูรณ์	- สัญญายืมเงินต้องระบุวันครบชำระการคืนเงินทุกครั้ง สัญญายืมเงินต้องจัดทำเป็น 2 ฉบับ คือให้ผู้ยืม 1 ฉบับ เจ้าหน้าที่การเงิน 1 ฉบับ - กรณีได้รับเงินตามสัญญา ยืมเงินต้องบันทึกส่งคืนด้าน หลังสัญญาการยืมเงินทันทีที่มีการชำระหนี้เงินยืม
ด้านระบบบัญชีแยกเขตต่าง	ครบถ้วนสมบูรณ์	ต้องจัดทำงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือน เพื่อ ทราบยอดเงินคงเหลือที่แท้จริงของหน่วยงาน - ทำให้ทราบรายได้ที่ควรได้รับเมื่อสิ้นสุดการให้บริการ แต่ละวัน

(นางสาวธิดาณิษฐ์ ศรี...)
เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

ด้านระบบการควบคุมภายใน	มีแต่ไม่สมบูรณ์	ส่งรายงานงวด 6 เดือน 9 เดือน และ 12 เดือน
ตามระเบียบ คตง.		
กระดาดำทำการลุทหน้เงินยืม	ไม่มี	
กระดาดำทำการเงินฝากธนาคาร	เงินฝากธนาคารคงเหลือ ณ 28 กุมภาพันธ์ 2564 เป็นเงิน 778,470.31 บาท	
กระดาดำทำการตรวจรับเงินสด	เงินสดคงเหลือ ณ 28 กุมภาพันธ์ 2564 เป็นเงิน 2,015.35 บาท	
กระดาดำทำการเก็บรักษาเงิน	คณะกรรมการเก็บรักษาเงินมี 1 ชุด ประกอบด้วย	
	1.นายวงศ์วิสิส ไสวภานพัฒน์ ตำแหน่ง ผอ.รพ.สต.หนองบัว	
	2.นางสาววรรณเยพา สมคำศรี ตำแหน่ง นักวิชาการสาธารณสุขชำนาญการ	
	3.นางสาวจริยญา คำธานี ตำแหน่ง เจ้าพนักงานสาธารณสุขปฏิบัติงาน	


 (นางสาวฐิติรัตน์ ศรีสุพันธ์)
 เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

กระตาดำทำกาไรใในการประเมินการตรวจสอบภายใน
 หนวยรับตรวจ โรงพยาบาลสงเสริมสุขภาพตำบลบ้านหนองไผ่ อำเภอหนองกงศรี จังหวัดกาฬสินธุ์
 วันที่ 24 มีนาคม 2564

ตรวจสอบภายในด้าน	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ
- การรับและการเก็บรักษาเงิน	- การเก็บรักษาเงินสดยังไม่มีการบันทึกบัญชี	- กรณีไม่มีบัญชีแยกแยะและอยู่ในที่ที่ปลอดภัย
- การเบิกจ่าย	เอกสารเบิกจ่ายเงินไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ การรับเงินครบถ้วนสมบูรณ์แต่บันทึกบัญชีไม่ครบถ้วน - ไม่ได้สรุปรายงานใบเสร็จรับเงินเมื่อสิ้นปีงบประมาณ	การรับเงินทุกครั้งต้องออกใบเสร็จรับเงิน และบันทึกบัญชีรับเงินเข้าทุกวันที่ออกใบเสร็จรับเงิน
ด้านพัสดุ	มีแต่ไม่สมบูรณ์	
การสำรวจความต้องการใช้พัสดุ	มีแต่ไม่สมบูรณ์	
กำหนดบทบาทหน้าที่ผู้รับผิดชอบ		- เมื่อสำรวจความต้องการใช้พัสดุ และดำเนินการแล้วและต้องรายงานสรุปข้อมูลตามแผนการจัดหา
การจัดหา	-มีการบันทึกข้อมูลระบบจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีอิเล็กทรอนิกส์(E-GP) ตั้งแต่ 5,000 บาทขึ้นไป	ต้องบันทึกข้อมูลจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีอิเล็กทรอนิกส์ที่มีวงเงินตั้งแต่ 5,000 บาท ขึ้นไป
การตรวจรับพัสดุและะบริการ	ทะเบียนคุมพัสดุนั้นแต่ไม่ครบถ้วนสมบูรณ์	ทะเบียนคุมพัสดุ และการจ่ายพัสดุ ต้องเป็นปัจจุบัน เพื่อรายงานข้อมูล
การควบคุมและการเก็บรักษา	ไม่มีรายงานการรับ จ่ายพัสดุ	ให้การเงินบันทึกบัญชี
	พัสดุชำรุดเสื่อมสภาพต้องมีการตรวจสอบขอเท็จจริง	ต้องมีคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุที่ขาด
ด้านการบริหารยาและเวชภัณฑ์	จัดทำแผนการจัดซื้อยาและเวชภัณฑ์ให้เหมาะสมตามแผนการ	
	เอกสารการเบิกจ่ายยา-เวชภัณฑ์ไม่เป็นปัจจุบัน	
ด้านการยืมเงินราชการ	ไม่มี	
ด้านระบบบัญชีแยกต่าง	มีการจัดทำงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือน	ต้องจัดทำงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือน เพื่อ
	- การบันทึกหลักฐานการรับบริการต้องบันทึกเป็นรายวันเมื่อสิ้นสิ้นให้บริการ	ทราบยอดเงินคงเหลือที่แท้จริงของหน่วยงาน
		- ทำให้ทราบรายได้ที่ควรได้รับเมื่อสิ้นปีสุดท้ายให้บริการ
		แต่ละวัน

(นางสาวจตุตินันท์ ศรีสุทิน)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

ด้านระบบการควบคุมภายใน ตามระเบียบ คตง.	มีครบถ้วนสมบูรณ์	ส่งรายงานงวด 6 เดือน 9 เดือน และ 12 เดือน
กระดาดษทำการสุกหน้เงินยืม	ไม่มีลูกหน้เงินยืม	
กระดาดษทำการเงินฝากหน้การ	เงินฝากหน้การคองคองเหลือ ณ 28 กุมภาพันธ์ 2564 เป็นเงิน 474,925.83 บาท	
กระดาดษทำการตรวจรับเงินสด	เงินสดคองเหลือ ณ 28 กุมภาพันธ์ 2564 เป็นเงินท 2,766 บาท	
กระดาดษทำการเก็บรักษาเงิน	คณะกรรมกรการเก็บรักษาเงินมี 1 ชุด ประกอบด้วย 1. นางอริยาภรณ์ ไชยศรี ตำแหน่ง ผอ.รพ.สต.หนองไผ่ 2. นางเสาวนีย์ บุตรวงษ์ ตำแหน่ง นักวิชาการสาธารณสุขสุขขำนายการ 3. นางสาววชิรญาณ์ ศรีสุทัศน์ ตำแหน่ง พยาบาลวิชาชีพปฏิบัติการ	



(นางสาวจิตินันท์ ศรี...)
 เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

ด้านระบบการควบคุมภายในตามระเบียบ คตง.	มีครบถ้วนสมบูรณ์	ส่งรายงานงวด 6 เดือน 9 เดือน และ 12 เดือน
กระดาดำทำการลูกหนี้เงินยืม	ไม่มีลูกหนี้เงินยืม	
กระดาดำทำการเงินฝากธนาคาร	เงินฝากธนาคารคงเหลือ ณ 28 กุมภาพันธ์ 2564 เป็นเงิน 1,164,502.013 บาท	
กระดาดำทำการตรวจรับเงินสด	เงินสดคงเหลือ ณ 28 กุมภาพันธ์ 2564 เป็นเงิน 1,029.99 บาท	
กระดาดำทำการการเก็บรักษาเงิน	คณะกรรมการเก็บรักษาเงินมี 1 ชุด ประกอบด้วย 1. นายอธิปัติ ฤกษ์นรงค์ ตำแหน่ง ผอ.รพ.สต.หนองซุนแสง 2. นางสาวปัทมา ประทุมวัน ตำแหน่ง พยาบาลวิชาชีพปฏิบัติการ 3. นางสาวตรีลพร ฤกษ์งำ ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่งานสาธารณสุขชำนาญงาน	



(นางสาวธิดิตินันท์ ศ...
เจ้าหน้าที่งานการเงินและบัญชี