



โรงพยาบาลทันตกรรม
มหาวิทยาลัยนเรศวร

สำเนา

040 วันที่ 14 ส.ค. 2557
เวลา 16.00 น. ส่งคืน บันทึกรักษา

คณะทันตแพทยศาสตร์
มหาวิทยาลัยนเรศวร
รับ 603 / 57 วันที่ 4 ส.ค. 2557
เวลา 15.00 น. ส่งคืน

ส่วนราชการ สำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยนเรศวร โทร. ๐-๕๕๙๖-๑๓๑๑

ที่ ศธ ๐๕๒๗.๐๑.๑๔(๔)/๒๐๘

วันที่ ๕ มีนาคม ๒๕๕๗

เรื่อง รายงานผลการปรับปรุงแก้ไขตามรายงานการตรวจสอบโรงพยาบาลทันตกรรม คณะทันตแพทยศาสตร์
เรียน อธิการบดี

ตามที่สำนักงานตรวจสอบภายในได้รับมอบหมายให้ตรวจสอบโรงพยาบาลทันตกรรม คณะทันตแพทยศาสตร์ ระหว่างวันที่ ๑๖ - ๒๐ กันยายน ๒๕๕๖ นั้น ในการนี้สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามรายงานการตรวจสอบโรงพยาบาลทันตกรรม คณะทันตแพทยศาสตร์เมื่อวันที่ ๒๐ - ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๗ เรียบร้อยแล้ว

จึงขอรายงานผลการติดตามการปรับปรุงแก้ไขตามรายงานผลการตรวจสอบโรงพยาบาลทันตกรรม คณะทันตแพทยศาสตร์ซึ่งจากการติดตามพบว่า หน่วยงานปรับปรุงแก้ไขเรียบร้อยแล้วจำนวน ๕ ข้อเสนอแนะคิดเป็นร้อยละ ๑๐๐.๐๐ จากข้อเสนอแนะทั้งหมด ๕ ข้อ อย่างไรก็ตามในการตรวจติดตามครั้งนี้ได้มีความเห็นเพิ่มเติมในเรื่องของการวิเคราะห์ภาระงานของนักวิชาการคอมพิวเตอร์ที่ปัจจุบันมีเพียง ๒ คน ซึ่งอาจไม่เพียงพอต่อการรองรับในการขยายตัวของโรงพยาบาลทันตกรรมในอนาคต ดังมีรายละเอียดผลการปรับปรุงแก้ไขและข้อเสนอแนะเพิ่มเติมดังนี้

๑) การควบคุมใบเสร็จรับเงิน

- จากการสอบถามการควบคุมใบเสร็จรับเงินของโรงพยาบาลทันตกรรม พบว่า มีความเหมาะสมเพียงพอ โดยการเบิกใบเสร็จรับเงินไปใช้ที่โรงพยาบาลทันตกรรม ดำเนินการโดยเจ้าหน้าที่การเงิน โรงพยาบาลทันตกรรมเขียนเบิกในทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินของคณะ ระบุจำนวนเล่มที่เบิก ระบุเลขที่เล่ม ลายมือชื่อผู้เบิก ทุกสิ้นเดือนจะนำใบเสร็จรับเงินที่ใช้เสร็จแล้วมาส่งคืนที่งานการเงินและบัญชีของคณะทันตแพทยศาสตร์ โดยเขียนส่งคืนในทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินของคณะ ระบุเลขที่เล่ม ลายมือชื่อผู้ส่งคืน/ผู้รับคืน จำนวนเงินตามใบเสร็จรับเงิน

ซึ่งทางคณะทันตแพทยศาสตร์และโรงพยาบาลทันตกรรม มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมใบเสร็จรับเงินเพื่อใช้สอบทานระหว่างกัน โดยทางคณะทันตแพทยศาสตร์มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินค่ารักษาและสมุดคุมการรับ - ส่งใบเสร็จรับเงิน (ระบบโปรแกรม) และในส่วนของโรงพยาบาลทันตกรรมได้มีการจัดทำสมุดคุมการส่งใบเสร็จรับเงิน

- จากการสอบถามวิธีการควบคุมใบเสร็จรับเงินที่พิมพ์ออกมาจากระบบคอมพิวเตอร์ พบว่า ใบเสร็จรับเงินที่พิมพ์ด้วยเครื่องคอมพิวเตอร์ ทางโรงพยาบาลทันตกรรมกำหนดให้ ๑ เล่ม มี ๕๐๐ เลขที่ ระบบจะทำการเรียงลำดับเลขที่อัตโนมัติ ตั้งแต่เลขที่ ๑ ถึง เลขที่ ๕๐๐ เมื่อสิ้นสุดเลขที่ ๕๐๐ จะเริ่มที่เลข ๑ ใหม่อีกครั้ง ส่วนการให้ลำดับเล่มที่ เจ้าหน้าที่การเงินจะเป็นผู้คีย์หมายเลขเล่มที่ใบเสร็จรับเงินลงไป

๒
ในระบบ ซึ่งการควบคุมเล่มที่โดยวิธีดังกล่าวมีความเสี่ยงที่เจ้าหน้าที่การเงินจะคีย์หมายเลขเล่มที่ซ้ำกันเกิดขึ้น
ได้

- การเก็บรักษาใบเสร็จรับเงินที่ยังไม่ได้ใช้งาน และใบเสร็จรับเงินที่ใช้งานแล้วจะเก็บรักษาไว้ใน
ห้องDT๑๒๒๒ ซึ่งเป็นห้องปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีของคณะทันตแพทยศาสตร์

ข้อเสนอแนะ

จากการสอบถามบุคลากรที่เกี่ยวข้อง ทั้งเจ้าหน้าที่ระบบคอมพิวเตอร์ และเจ้าหน้าที่การเงิน
เจ้าหน้าที่ระบบคอมพิวเตอร์ของหน่วยงานให้ข้อมูลว่า สามารถพัฒนาระบบให้เล่มที่เรียงลำดับอัตโนมัติได้
สำนักงานตรวจสอบภายในจึงมีความเห็นว่า เพื่อหาแนวทางป้องกันไม่ให้ใบเสร็จรับเงินที่พิมพ์ออกมาจาก
ระบบคอมพิวเตอร์มีหมายเลขเล่มที่ซ้ำกันเกิดขึ้น หน่วยงานควรมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ระบบคอมพิวเตอร์
พัฒนาระบบเพื่อควบคุมการพิมพ์ใบเสร็จรับเงินจากระบบคอมพิวเตอร์ให้มีความรัดกุมยิ่งขึ้นต่อไป

ผลการติดตาม หน่วยงานดำเนินการปรับปรุงแก้ไขเรียบร้อยแล้ว

นักวิชาการคอมพิวเตอร์ของหน่วยงานดำเนินการแก้ไขการพิมพ์ใบเสร็จรับเงินที่พิมพ์ออกมาจาก
ระบบคอมพิวเตอร์โดยให้ระบบเรียงลำดับเล่มที่ใบเสร็จรับเงินอัตโนมัติเรียบร้อยแล้ว

๒) การรับเงิน

- จากการสอบถามการรับเงินคลินิกในเวลาราชการของเดือนกรกฎาคม ๒๕๕๖ ตามใบเสร็จรับเงิน
(ระบบคอมพิวเตอร์) เล่มที่ ๐๐๓/๔๔๔ - ๕๐๐ , เล่มที่ ๐๐๔/๐๐๑ - ๔๒๙ และใบเสร็จรับเงิน (แบบที่
กระทรวงการคลัง) เล่มที่ ๖๐๒/๓๙ - ๔๙ พบว่า มีการรับเงินคำรักษาพยาบาลทางทันตกรรม และค่า
ขึ้นงานทางทันตกรรม เป็นเงินสด โดยใช้ใบเสร็จรับเงิน (ระบบคอมพิวเตอร์) เป็นหลักฐานในการรับเงิน
ส่วนใบเสร็จรับเงิน (ตามแบบที่กระทรวงการคลัง) กำหนด จะใช้เมื่อมีการรับเงินเป็นเช็ค หรือกรณีที่มี
สัญญาณINTERNET ชัดชัด ซึ่งใบเสร็จรับเงินจะออกให้กับผู้รับบริการทันทีที่มีการรับชำระเงิน โดย
ใบเสร็จรับเงิน ๑ ชุด มี ๔ ฉบับ โดย ฉบับที่ ๑ (สีขาว) ให้ผู้รับบริการ ฉบับที่ ๒ (สีฟ้า) ให้กองคลัง
ฉบับที่ ๓ (สีเหลือง) ให้นิสิตทันตแพทย์/แพทย์ผู้ทำการรักษา ฉบับที่ ๔ (สีชมพู) ติดเล่มไว้สำหรับบันทึก
บัญชี

- จากการสอบถามการรับเงินตามใบเสร็จรับเงินของเดือนกรกฎาคม ๒๕๕๖ เปรียบเทียบกับ
รายละเอียดประทับตราหลังใบเสร็จรับเงิน และสมุดคุมการนำส่งเงินคลินิกในเวลาราชการ พบว่า มีการสรุป
ยอดการรับเงินในแต่ละวันทำการถูกต้อง มีผู้สอบถามการบันทึกรายละเอียดการรับ - ส่งเงิน โดยมีรายรับ
ตามใบเสร็จรับเงิน (ระบบคอมพิวเตอร์) เล่มที่ ๐๐๓/๔๔๔ - ๕๐๐ , เล่มที่ ๐๐๔/๐๐๑ - ๔๒๙ มีจำนวน
เงินรวม ๒๘๔,๔๙๑.๖๐ บาท และใบเสร็จรับเงิน (แบบที่กระทรวงการคลัง) เล่มที่ ๖๐๒/๓๙ - ๔๙ มี
จำนวนเงินรวม ๑๒,๔๖๒ บาท รวมรับเงินทั้งสิ้น ๒๙๖,๙๕๓.๖๐ บาท (สองแสนเก้าหมื่นหกพันเก้าร้อย
ห้าสิบบสามบาทหกสิบสตางค์)

- จากการสอบถามการรับเงินคลินิกนอกเวลาของเดือนกรกฎาคม ๒๕๕๖ ตามใบเสร็จรับเงิน (แบบที่กระทรวงการคลัง) เล่มที่ ๖๓๒/๔๘ - ๕๐ ถึง เล่มที่ ๖๔๗/๑ - ๒๓ พบว่า มีการรับเงินค่ารักษาพยาบาลทางทันตกรรม และค่าชิ้นงานทางทันตกรรม เป็นเงินสด

- จากการสอบถามการรับเงินตามใบเสร็จรับเงินของเดือนกรกฎาคม ๒๕๕๖ เปรียบเทียบกับรายละเอียดประทับตราหลังใบเสร็จรับเงิน และสมุดคุมการนำส่งเงินคลินิกนอกเวลา พบว่า มีการสรุปยอดการรับเงินในแต่ละวันทำการถูกต้อง มีผู้สอบถามการบันทึกรายละเอียดการรับ - ส่งเงิน โดยมีรายงานตามใบเสร็จรับเงิน (แบบที่กระทรวงการคลัง) เล่มที่ ๖๓๒/๔๘ - ๕๐ ถึง เล่มที่ ๖๔๗/๑ - ๒๓ มีจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น ๑,๗๓๕,๒๕๙ บาท (หนึ่งล้านเจ็ดแสนสามหมื่นห้าพันสองร้อยห้าสิบบาทถ้วน)

ซึ่งจากการสอบถามรายละเอียดที่ปรากฏในใบเสร็จรับเงิน โดยสุ่มตัวอย่างรายการค่าอุดฟันที่สามารถเบิกได้ตามอัตราที่กรมบัญชีกลางกำหนดจากใบเสร็จรับเงินเดือนกรกฎาคม ๒๕๕๖ ทั้งหมดจำนวน ๑๒๔ ฉบับ พบว่า ใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๖๓๔ เลขที่ ๑๔ รายการค่าอุดฟัน(รหัสโรค ๖๗๒๑๐) จำนวน ๓ ซี่ ระบุค่ารักษาในใบเสร็จรับเงิน ๘๐๐ บาท ในขณะที่ประกาศมหาวิทยาลัยนเรศวร เรื่อง อัตราค่ารักษาพยาบาลของคณะทันตแพทยศาสตร์ (แก้ไขเพิ่มเติม) ฉบับที่ ๒ กำหนดให้เรียกเก็บอัตราค่ารักษาพยาบาลดังนี้

รหัส กระทรวงการคลัง	รายการหัตถการ	ผู้ให้การรักษา		
		นิสิต		อาจารย์
		ปริญญาตรี	บัณฑิตศึกษา	คลินิกทันตกรรม ในเวลาราชการ และนอกเวลา ราชการ
๖๗๒๑๐	อุดฟันด้วยวัสดุสีเหมือนฟัน (Composite, Gl, Flowable composite) - ด้านเดียว	๑๕๐	๓๐๐	๓๐๐ - ๖๐๐

ประกอบกับหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๗/ว ๑๗๗ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ เรื่อง อัตราค่าบริการสาธารณสุขเพื่อใช้สำหรับการเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาลในสถานพยาบาลของทางราชการได้กำหนดอัตราค่ารักษาพยาบาลในข้อ ๑๓.๒ ทันตกรรมหัตถการ ที่ตรงกันกับประกาศของมหาวิทยาลัยดังกล่าวข้างต้น ดังนี้

ลำดับ	รายการ	หน่วย	ราคา	รหัสรายการ
๑๓.๒.๖	อุดฟันด้วยวัสดุสีเหมือนฟัน (Composite, Gl, Flowable composite) – ด้านเดียว	ซี่	๓๐๐	๖๗๒๑๐

ดังนั้น รายการอัตราค่าอุดฟันที่ปรากฏในใบเสร็จรับเงินจึงมีการจัดเก็บค่าอุดฟันไม่เป็นไปตามประกาศมหาวิทยาลัยนเรศวร และไม่เป็นไปตามอัตราค่าบริการที่กรมบัญชีกลางกำหนด (ซึ่งควรจัดเก็บในอัตรา ๓๐๐ บาท/ซี่ รวมเป็นเงิน ๙๐๐ บาท) ซึ่งจากการติดตามสาเหตุ พบว่า ทันตแพทย์เป็นผู้ระบุค่ารักษาของคนไข้ โดยมีเจ้าหน้าที่การเงินเป็นผู้ออกใบเสร็จรับเงินตามที่ทันตแพทย์ระบุ

ประกอบกับทางคณะทันตแพทยศาสตร์ เคยประสบกับปัญหาจำนวนเงินค่ารักษาที่ทันตแพทย์เรียกเก็บไม่เป็นไปตามประกาศมหาวิทยาลัย ตามบันทึกข้อความที่ ศธ ๐๕๒๗.๑๑.๐๗(๑)/๐๐๘ ลงวันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๕๕ เรื่อง ขอแจ้งปัญหาในการเรียกเก็บค่ารักษาทางทันตกรรม คลินิกทันตกรรมนอกเวลา ราชการ (เอกสารแนบที่ ๑)

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การเรียกเก็บเงินค่ารักษาพยาบาลถือปฏิบัติเป็นไปตามประกาศ ไม่ส่งผลกระทบต่อต้นทุนค่ารักษาทางทันตกรรม และรายได้ค่ารักษาของคณะทันตแพทยศาสตร์ คณะทันตแพทยศาสตร์ควรวางระบบโดยการสร้างความเข้าใจให้กับบุคลากรที่เกี่ยวข้อง ควรมีการรวบรวมประกาศมหาวิทยาลัยนเรศวรที่เกี่ยวข้องกับอัตราค่ารักษาพยาบาลของคณะทันตแพทยศาสตร์ที่ปัจจุบันยังใช้งานอยู่ทั้งหมด เวียนแจ้งให้กับทันตแพทย์ทุกท่านทราบ และควรจัดวางให้มีระบบการสอบทานการเรียกเก็บเงินค่ารักษาพยาบาลอีกชั้นหนึ่ง โดยเจ้าหน้าที่การเงินที่ทำหน้าที่เก็บเงิน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการเก็บเงินค่ารักษาพยาบาลที่เป็นไปตามอัตราที่ประกาศกำหนด

ผลการติดตาม หน่วยงานดำเนินการปรับปรุงแก้ไขเรียบร้อยแล้ว

หน่วยงานได้ดำเนินการนำข้อเสนอแนะดังกล่าวปรึกษาหารือในที่ประชุมคณะกรรมการบริหารโรงพยาบาลทันตกรรม ครั้งที่ ๖/๒๕๕๖ และที่ประชุมคณะกรรมการประจำคณะทันตแพทยศาสตร์ ครั้งที่ ๑๒/๒๕๕๖ โดยมีมติให้หน่วยงานการเงินจัดทำหนังสือแจ้งเวียนทันตแพทย์และอาจารย์ทันตแพทย์ทุกท่าน พร้อมทั้งให้ลงลายมือชื่อเพื่อรับทราบ ตามบันทึกข้อความเลขที่ ศธ ๐๕๒๗.๑๑.๐๗(๒)/๐๗๗ เรื่องการเก็บเงินค่ารักษาพยาบาลจากผู้ป่วย ลงวันที่ ๑๖ มกราคม ๒๕๕๗ และกำหนดให้เจ้าหน้าที่การเงินที่ทำหน้าที่เก็บเงินตรวจสอบใบเรียกเก็บค่ารักษาพยาบาล หากพบการเรียกเก็บไม่ตรงกับประกาศให้หักหักทั้งทันตแพทย์และอาจารย์ทันตแพทย์ทันที

จากการสุ่มตัวอย่างใบเสร็จรับเงินคลินิกนอกเวลาของโรงพยาบาลทันตกรรมระหว่างวันที่ ๔ - ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๗ เล่มที่ ๗๓๒ - ๗๓๗ ปรากฏรายการค่าอุดฟันที่ผู้ป่วยมีสิทธิการรักษาเบิกได้ จำนวน ๔๘ ฉบับ เบิกไม่ได้จำนวน ๓๕ ฉบับ จากใบเสร็จทั้งหมดจำนวน ๒๕๐ ฉบับ ซึ่งจากการสอบถามอัตราค่ารักษาที่ปรากฏในใบเสร็จรับเงินพบว่าการเรียกเก็บค่าอุดฟันเป็นไปตามประกาศมหาวิทยาลัยนเรศวร

๓) โปรแกรมที่ใช้ในการออกใบเสร็จรับเงินด้วยระบบคอมพิวเตอร์

๓.๑ ด้านโครงสร้างระบบโปรแกรม (DMS 1.0)

จากการตรวจสอบการวางโครงสร้างระบบโปรแกรม Dental hospital Management System 1.0 (DMS 1.0) โปรแกรมใช้กับเครื่องคอมพิวเตอร์ในระบบเครือข่ายภายในมหาวิทยาลัยนเรศวรเท่านั้น ผู้ใช้งานต้องลงทะเบียนกับหน่วยสารสนเทศ คณะทันตแพทยศาสตร์ ในการใช้งานผู้ใช้งานสามารถใช้โปรแกรมตามสิทธิที่ได้รับ โดยกำหนดสิทธิสำหรับผู้บริหารระบบ เจ้าหน้าที่นัดหมาย เจ้าหน้าที่การเงิน เจ้าหน้าที่เวชระเบียน อาจารย์ นิสิตปริญญาตรี และนิสิตปริญญาโท

ก่อนการใช้งานระบบโปรแกรม Dental hospital Management System 1.0 (DMS 1.0) ทางคณะทันตแพทยศาสตร์ได้ดำเนินโครงการฝึกอบรมสัมมนาเชิงปฏิบัติการ เพื่อจัดทำและพัฒนาระบบเวชระเบียนผู้ป่วย ระบบนัดหมายผู้ป่วย ระบบการจ่ายยา และระบบการชำระเงิน โดยฝึกอบรมให้กับอาจารย์ ทันตแพทย์ บุคลากรโรงพยาบาลทันตกรรม และนิสิตทันตแพทย์ชั้นปีที่ ๔ - ๖ เข้าร่วมโครงการงบประมาณที่ใช้สำหรับดำเนินโครงการให้เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายแล้ว โดยใช้งบประมาณแผ่นดิน ๑๑,๙๐๐ บาท และงบประมาณรายได้ ๔,๕๐๐ บาท

ประกอบกับมีคำสั่งคณะทันตแพทยศาสตร์ ที่ ๐๕๓/๒๕๕๖ เรื่อง แต่งตั้งนักวิชาการเงินและบัญชีเป็นผู้รับผิดชอบการปฏิบัติงาน (Dental hospital Management System 1.0 (DMS 1.0) ลงวันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๕๖ มีหน้าที่ ออกใบเสร็จรับเงินค่ารักษาทางทันตกรรม โดยพิมพ์จากคอมพิวเตอร์ โดยนักวิชาการเงินและบัญชี จะมีUsername และPassword ในการเข้าใช้โปรแกรม และการสั่งพิมพ์รายงานต่าง ๆ ในโปรแกรม เช่น รายงานแสดงรายรับค่ารักษาทางทันตกรรม รายรับค่าชิ้นงานทางทันตกรรม รายละเอียดประเภทค่ารักษาทางทันตกรรม และรายงานอื่น ๆ

ผู้บริหารคณะทันตแพทยศาสตร์ได้ใช้ทรัพยากรของหน่วยงานที่มีอยู่ ให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อองค์กร ทั้งด้านความรู้ความสามารถของบุคลากรที่มีอยู่ ประกอบกับงบประมาณที่มีจำกัด โดยให้บุคลากรของหน่วยเทคโนโลยีสารสนเทศ โรงพยาบาลมหาวิทยาลัยนเรศวร เป็นผู้พัฒนาโปรแกรม Dental hospital Management System 1.0 (DMS 1.0) ซึ่งระบบดังกล่าวสามารถนำมาใช้ปฏิบัติงานได้จริง ปัจจุบันทางหน่วยเทคโนโลยีสารสนเทศ โรงพยาบาลทันตกรรม มีนักวิชาการคอมพิวเตอร์อยู่ ๒ คน

ข้อเสนอแนะ

คณะกรรมการวางแผนทางป้องกันความเสี่ยงด้านบุคลากร โดยเฉพาะบุคลากรที่รับผิดชอบในภาระงานที่มีความสำคัญสูง เพื่อลดผลกระทบมิให้ขาดความต่อเนื่องในการดำเนินงาน

ผลการติดตาม หน่วยงานดำเนินการปรับปรุงแก้ไขเรียบร้อยแล้ว

หน่วยงานดำเนินการบริหารความเสี่ยงด้านบุคลากร โดยให้นักวิชาการคอมพิวเตอร์ของหน่วยงาน เรียนรู้งานซึ่งกันและกันเพื่อให้สามารถปฏิบัติแทนกันได้ กรณีที่ไม่อยู่หรือติดราชการ

ข้อเสนอแนะเพิ่มเติมจากผู้ตรวจสอบภายใน

เนื่องจากนักวิชาการคอมพิวเตอร์ของโรงพยาบาลทันตกรรม มี ๒ คน ซึ่งหน้าที่ความรับผิดชอบหลัก ๖ ด้าน ดังนี้

๑. งานพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของโรงพยาบาลทันตกรรม และสนับสนุนการปฏิบัติงาน การเรียนการสอน เช่น โปรแกรมชำระเงินออนไลน์ โปรแกรมจองเพิ่มเวชระเบียน โปรแกรมจองเก้าอี้ทำฟันของคลินิกทันตกรรมประดิษฐ์ โปรแกรมวัสดุคงคลัง โปรแกรม requirement ของคลินิกทันตกรรมวินิจฉัย โปรแกรมพิมพ์ผลลากยา ระบบรับ - ส่งชิ้นงานห้องปฏิบัติการ เป็นต้น ซึ่งโปรแกรมทั้งหมดถูกพัฒนาขึ้นเอง และปัจจุบันอยู่ระหว่างการพัฒนาโปรแกรมชำระเงินออนไลน์ สำหรับใช้กับงานคลินิกนอกเวลาราชการ

๒. งานระบบเครือข่าย ดูแลรักษาและบริหารระบบเครือข่ายภายใน และคอมพิวเตอร์แม่ข่าย (Server) ให้สามารถบริการงานซอฟต์แวร์ทางทันตกรรมภายในโรงพยาบาลได้อย่างเหมาะสม

๓. งานซ่อมบำรุงเครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์อื่น ๆ ดูแลและซ่อมบำรุงรักษาเครื่องคอมพิวเตอร์สำหรับงานทางทันตกรรม และงานสำนักงาน รวมทั้งอุปกรณ์ต่อพ่วงต่าง ๆ ภายในโรงพยาบาลทันตกรรม

๔. งานด้านข้อมูลข่าวสารบริการผ่านเครือข่าย (Web Site) จัดทำและปรับปรุงเว็บไซต์ของหน่วยงาน ด้านข้อมูลข่าวสารและการประชาสัมพันธ์ ให้ทันสมัยอยู่เสมอ

๕. งานโครงการอบรมการใช้งานโปรแกรม จัดการอบรมเพื่อให้ความรู้เกี่ยวกับการใช้งานโปรแกรมที่พัฒนาขึ้น หรือโปรแกรมจากภายนอกเพื่อให้เจ้าหน้าที่หรือนิสิตสามารถใช้งานโปรแกรมได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๖. งานอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย เช่น จัดเตรียมห้องเรียน ห้องอบรม รวมทั้งอุปกรณ์โสตทัศนูปกรณ์ เป็นต้น

หน่วยงานควรมีการวิเคราะห์ภาระงาน เพื่อกำหนดกรอบอัตรากำลัง ให้มีความเหมาะสม ต่อความจำเป็นของภารกิจหลัก เพื่อรองรับการขยายตัวของโรงพยาบาลทันตกรรม

๓.๒ ด้านประกาศ ระเบียบ

- จากการตรวจสอบประกาศมหาวิทยาลัยนเรศวร เรื่อง อัตราค่ารักษาพยาบาลของคณะทันตแพทยศาสตร์ (แก้ไขเพิ่มเติม) ฉบับที่ ๒ เปรียบเทียบกับอัตราเรียกเก็บค่ารักษาพยาบาลทางทันตกรรมในการใช้งานของโปรแกรม Dental hospital Management System 1.0 (DMS 1.0) โดยการสอบถามใบเสร็จรับเงินที่ออกด้วยระบบคอมพิวเตอร์ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของการกำหนดรายการ และกำหนดอัตราค่าบริการตามรายการที่กำหนด พบว่า คณะมีการอ้างอิงรายการและอัตราตามที่กำหนดไว้ในระเบียบกระทรวงการคลัง และประกาศของมหาวิทยาลัย นอกจากนี้พบว่า การกำหนดใช้งานในระบบมีความเป็นปัจจุบัน และข้อมูลมีความน่าเชื่อถือได้ ในกรณีที่กรมบัญชีกลางมีการปรับปรุงแก้ไขประเภท และอัตราค่าอวัยวะเทียมและอุปกรณ์ในการบำบัดรักษาโรค (เพิ่มเติม) ทางคณะจะดำเนินการปรับปรุงเพิ่มเติมข้อมูลในระบบฐานข้อมูล โดยเจ้าหน้าที่ควบคุมระบบ ของหน่วยเทคโนโลยีสารสนเทศทันที

แต่เนื่องจากรายการที่กำหนดอัตราค่ารักษาพยาบาลทางทันตกรรม มีหลายอัตราและแตกต่างกันตามLAB โดยมีการปรับปรุงแก้ไขจากกรมบัญชีกลางอยู่บ่อยครั้ง จึงมีความห่วงใยว่าอาจเกิดความเสี่ยงด้านการกำหนดอัตราค่ารักษาพยาบาลทางทันตกรรม ที่อาจเกิดความคลาดเคลื่อนในการกรอกข้อมูลด้านการกำหนดอัตราค่ารักษาพยาบาลทางทันตกรรม ของนิสิตทันตแพทย์ อาจารย์ และเจ้าหน้าที่การเงินได้

ข้อเสนอแนะ

ในการเรียกเก็บค่ารักษาพยาบาลจากผู้ป่วย โรงพยาบาลทันตกรรมควรกำชับให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติให้เป็นไปตามที่ประกาศมหาวิทยาลัยนเรศวรกำหนดอย่างเคร่งครัดเพื่อประโยชน์ในการควบคุมภายในและเพื่อให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน

ผลการติดตาม หน่วยงานดำเนินการปรับปรุงแก้ไขเรียบร้อยแล้ว

ผู้อำนวยการโรงพยาบาลได้ดำเนินการนำประเด็นดังกล่าวเข้าหารือต่อคณะกรรมการประชุมคณะฯ เพื่อหาแนวทางป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดเกี่ยวกับการจัดเก็บอัตราค่ารักษาพยาบาล พร้อมทั้งได้มอบงานการเงินประชาสัมพันธ์บุคลากรที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติอย่างระมัดระวัง ในส่วนกรณีที่กรมบัญชีกลางหรือหน่วยงานอื่นๆ ส่งประกาศ ระเบียบ เพื่อให้โรงพยาบาลปรับปรุงให้เป็นไปตามระเบียบนั้น ทางคณะได้มอบให้การเงินและฝ่ายเทคโนโลยีสารสนเทศ ร่วมกันปรับแก้ไขทันทีที่ได้รับเอกสารและแจ้งให้บุคลากรที่เกี่ยวข้องทันที

๓.๓ ด้านการควบคุม

- จากการสอบถามด้านระบบการควบคุมภายใน เพื่อควบคุมการเข้าถึงระบบโปรแกรม Dental hospital Management System 1.0 (DMS 1.0) ที่โรงพยาบาลทันตกรรมจัดทำขึ้น ที่ต้องมีการรักษาความปลอดภัย เพื่อป้องกันการเข้าถึงโดยไม่ได้รับอนุญาต ที่ก่อให้เกิดความเสียหาย และการก่อกวนหรือแทรกแซงต่อทรัพย์สินสารสนเทศขององค์กรภาครัฐ พบว่า การควบคุมที่มีอยู่ คือ เจ้าหน้าที่ผู้จัดทำระบบโปรแกรมจะทำการตรวจสอบกรณีที่พบปัญหาเกิดขึ้นขณะใช้งานเบื้องต้น และอยู่ระหว่างการออกแบบ

ประเมินการใช้โปรแกรมว่าพบปัญหาอุปสรรคอย่างไรต่อการใช้งาน เพื่อนำข้อมูลที่พบมาปรับปรุงแก้ไขให้เกิดประสิทธิภาพต่อการใช้งานยิ่งขึ้น และมีการจัดทำคู่มือการใช้งานโปรแกรม Dental hospital Management System 1.0 (DMS 1.0) แจกจ่ายให้กับคณาจารย์ บุคลากร และนิสิตทันตแพทย์

ข้อเสนอแนะ

ด้านมาตรฐานการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของฐานข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งเป็นองค์ประกอบพื้นฐานที่สำคัญสำหรับระบบสารสนเทศ โดยป้องกันความผิดพลาด การสูญหาย การเปลี่ยนแปลงโดยไม่ได้รับอนุญาต หรือการใช้งานผิดวัตถุประสงค์ ผู้ดูแลระบบควรรายงานเหตุการณ์และจุดอ่อนที่เกี่ยวข้องกับความมั่นคงปลอดภัยให้ผู้บังคับบัญชาทราบอย่างต่อเนื่อง และตรวจประเมินระบบให้มีประสิทธิภาพสูงสุดและป้องกันการแทรกแซงหรือทำให้หยุดชะงักที่จะส่งผลกระทบต่อองค์กรน้อยที่สุด เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อระบบบริหารจัดการความมั่นคงปลอดภัยของระบบสารสนเทศดังกล่าวต่อไป

ผลการติดตาม หน่วยงานดำเนินการปรับปรุงแก้ไขเรียบร้อยแล้ว

ทีมงานฐานข้อมูลดำเนินพัฒนามาตรฐานการรักษาความปลอดภัยของฐานข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์โดยตรวจสอบสัทธิตามหน้าที่ของผู้ใช้งาน และประเมินระบบเป็นระยะ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาข้อเสนอแนะเพิ่มเติมในข้อ ๓.๑ หน้าที่ ๕ - ๖

(นางสาวสุธา ทองงามขำ)

รักษาการในตำแหน่งหัวหน้างานตรวจสอบ
เพื่อพัฒนาการบริหารด้านวิทยาศาสตร์สุขภาพ

เริ่มทำทศสิทธินต์

เพื่อวิเคราะห์การตรวจ

10 ต.ค. ๕๖

- ททท

- มคอ.คณบดีโรงเรียนฯ รังสิต 1 มคอ. 11 มคอ.
รังสิต 3.1 หน้า 5-6 และต้นฉบับ
ตามกรม 1 มคอ. ๑๓ ๕๖

10 ธันวาคม 57

ผ.อ. โสภณภาค หินทราย เพื่อวิเคราะห์การตรวจ

14 ต.ค. ๕๖

14 ต.ค. ๕๖