



นางสาววรกมล อยู่นาค

ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวง (นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ)
รักษาการในตำแหน่งนักวิเคราะห์นโยบายและแผนทรงคุณวุฒิ
ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

ชี้แจงแนวทางการตรวจราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

ประเด็นที่ 8 : บริหารจัดการทรัพยากรสาธารณสุข ตัวชี้วัดที่ 8.5 การตรวจสอบเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพรายงานการเงิน (หมวดสินทรัพย์ถาวร และลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล)

รายงานผลการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่แสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของหน่วยงานได้ เนื่องจากไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอของยอดคงเหลือรายการที่มีนัยสำคัญและมีผลกระทบต่อรายงานการเงิน ซึ่งยอดคงเหลือตามบัญชีไม่ตรงกับยอดคงเหลือตามรายละเอียดประกอบรายงานการเงิน และไม่สามารถชี้แจงสาเหตุผลแตกต่างของรายการได้ ดังนี้

รายการทางบัญชี (ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖)	ผลการสอบบัญชี
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	- ยอดคงเหลือตามบัญชีและรายละเอียดประกอบงบ ไม่ตรงกัน - มีรายการเงินรอดตรวจสอบในรายงานงบกระทรวงลดเงินฝากธนาคารซึ่งยังไม่ได้บันทึกบัญชีเข้าระบบ GFMIS
ลูกหนี้การค้า	- ยอดคงเหลือตามบัญชีและรายละเอียดประกอบงบ ไม่ตรงกัน
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	- การแสดงรายการกระทรวงลดมูลค่าตามบัญชีระหว่างต้นงวดถึงสิ้นงวดไม่ตรงกับรายละเอียดประกอบงบ ซึ่งเป็นผลต่างที่มีนัยสำคัญ และมีผลต่อการเงิน ทำให้ไม่สามารถเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐได้ - บัญชีพักสินทรัพย์ยังไม่ได้ดำเนินการล้างบัญชีให้เป็นสินทรัพย์รายคว่ำ และ ไม่มีการประมวลผลค่าเสื่อมราคา พร้อมทั้งบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคา
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	- การแสดงรายการกระทรวงลดมูลค่าตามบัญชีระหว่างต้นงวดถึงสิ้นงวดไม่ตรงกับรายละเอียดประกอบงบ ซึ่งเป็นผลต่างที่มีนัยสำคัญ และมีผลต่อการเงิน ทำให้ไม่สามารถเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐได้
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	- ยอดคงเหลือตามบัญชีและรายละเอียดประกอบงบ ไม่ตรงกัน
เงินรับฝากระยะสั้น	- ยอดคงเหลือตามบัญชีและรายละเอียดประกอบงบ ไม่ตรงกัน
ทุน	- ยอดคงเหลือตามบัญชีและรายละเอียดประกอบงบ ไม่ตรงกัน
รายการผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	- ยอดคงเหลือในส่วนการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ตามบัญชีและรายละเอียดประกอบงบ ไม่ตรงกัน

โดยสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขไม่สามารถชี้แจงสาเหตุของรายการที่แตกต่าง และบางรายการไม่มีเอกสารหรือรายละเอียดประกอบให้ตรวจสอบ ซึ่งส่งผลกระทบต่อหลายรายการที่แสดงในรายงานการเงิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงจำนวนเงินของรายการเหล่านี้หรือไม่เพียงใด



แผนเพิ่มประสิทธิภาพรายงานงบการเงิน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข (ระยะเวลา 3 ปี)

ปีงบประมาณ 2567	ปีงบประมาณ 2568	ปีงบประมาณ 2569
หมวดสินทรัพย์ถาวร (ที่ดิน อาคาร สิ่งก่อสร้าง)	หมวดสินทรัพย์ (เงินสด เงินฝากธนาคาร เงินฝากคลัง ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล)	หมวดหนี้สินและทุน





แนวทางการตรวจราชการกระทรวงสาธารณสุข ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2568

หัวข้อ การตรวจสอบเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพรายงานการเงิน ของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ตัวชี้วัด : หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ผ่านเกณฑ์การประเมินร้อยละ 70 ของการตรวจสอบรายงานการเงิน (หมวดสินทรัพย์ถาวร และลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล)

กลุ่มเป้าหมาย หน่วยเบิกจ่ายกับกรมบัญชีกลาง หรือสำนักงานคลังจังหวัดในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (NEW GFMIS THAI) สังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขส่วนภูมิภาค ประกอบด้วย

- โรงพยาบาลศูนย์	จำนวน 35 แห่ง
- โรงพยาบาลทั่วไป	จำนวน 91 แห่ง
- สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด	จำนวน 76 แห่ง
รวมทั้งหมด	จำนวน 202 แห่ง

เกณฑ์การประเมิน หมายถึง
ร้อยละ 70 ขึ้นไป = ดีเยี่ยม
ร้อยละ 60 - 69 = ดีมาก
ร้อยละ 50 - 59 = ดี
ต่ำกว่าร้อยละ 49 = ปรับปรุง





มาตรการดำเนินงานหลัก พร้อมแนวทางการตรวจ กำกับ ติดตาม ตลอดจนถึงผลลัพธ์ที่ได้

การตรวจราชการ รอบ 1 (รอบ 6 เดือน) (ข้อมูลรายละเอียดประกอบการตรวจสอบงบการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567
ณ วันที่ 30 กันยายน 2567)

เกณฑ์การประเมิน ปี 2568	มาตรการดำเนินงานหลัก	แนวทางการตรวจ กำกับติดตาม	ผลผลิต/ผลลัพธ์ที่ได้
<ul style="list-style-type: none"> - สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด 1 แห่ง - โรงพยาบาลศูนย์/โรงพยาบาลทั่วไป จำนวน 1 แห่ง 	ข้อมูลในระบบ New GFMS Thai หมวดสินทรัพย์ถาวร และลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล มีความครบถ้วนถูกต้อง	<p><u>กองบริหารการคลัง</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ตรวจสอบการรับรู้รายการสินทรัพย์ถาวรให้เป็นไปตามมาตรฐานบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 2. ตรวจสอบการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวรจากระบบ New GFMS Thai <p><u>กลุ่มตรวจสอบภายใน</u></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ตรวจสอบรายการนำเข้าข้อมูลทางบัญชีเงินนอกงบประมาณกับผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ 2560 ที่นำเข้าระบบ GFMS ด้วย บช.01 /บช.11 (หมวดสินทรัพย์ - ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล) 2. ตรวจสอบความถูกต้องตรงกันของลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลกับทะเบียนคุมและการจำแนกแยกอายุลูกหนี้กับทะเบียนคุมที่เกี่ยวข้อง 	<ul style="list-style-type: none"> - หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ดำเนินการจัดทำรายงานการเงินหมวดสินทรัพย์ถาวรและลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด



มาตรการดำเนินงานหลัก พร้อมแนวทางการตรวจ กำกับ ติดตาม ตลอดจนถึงผลลัพธ์ที่ได้



การตรวจสอบเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพรายงานการเงิน
(หมวดสินทรัพย์ถาวร และลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล)

การตรวจราชการ รอบ 2 (รอบ 12 เดือน) (ข้อมูลรายละเอียดประกอบการตรวจสอบงบการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567)
ข้อมูล ณ ปัจจุบัน ตามงวดบัญชีที่ลงพื้นที่

เกณฑ์การประเมิน ปี 2568	มาตรการดำเนินงานหลัก	แนวทางการตรวจ กำกับติดตาม	ผลผลิต/ผลลัพธ์ที่ได้
<ul style="list-style-type: none">- สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด 1 แห่ง- โรงพยาบาลศูนย์/โรงพยาบาลทั่วไป จำนวน 1 แห่ง	ประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข	<ol style="list-style-type: none">1. กำกับ ติดตามการรับรู้รายการสินทรัพย์ถาวรให้เป็นไปตามมาตรฐานบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 และการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวรจากระบบ New GFMIS Thai2. กำกับ ติดตามการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องและข้อเสนอแนะ จากผลการตรวจสอบรายงานการเงิน (ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล)3. ประเมินประสิทธิภาพรายงานการเงิน (สินทรัพย์ถาวร/ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล) ตามแบบประเมินที่กำหนด	หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ผ่านเกณฑ์การประเมิน ร้อยละ 70 ของการตรวจสอบรายงานการเงิน (หมวดสินทรัพย์ถาวร และลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล)



กลุ่มตรวจสอบภายใน และกองบริหารการคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ขอบคุณค่ะ



กลุ่มตรวจสอบภายใน และกองบริหารการคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข