



# แนวทางการตรวจราชการ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

**ประเด็นที่ 8 การบริหารจัดการทรัพยากรสาธารณสุข  
ตัวชี้วัดที่ 8.5 การตรวจสอบเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพรายงานการเงิน  
(หมวดสินทรัพย์ถาวร และลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล)**





# หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ผ่านเกณฑ์การประเมินร้อยละ 70 ของการตรวจสอบรายงานการเงิน (หมวดลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล)



## การตรวจราชการที่มุ่งเน้น รอบที่ 1

มาตรการที่ดำเนินงานหลัก	แนวทางการตรวจ กำกับ ติดตาม	ผลผลิต/ผลลัพธ์ที่ได้
ตรวจสอบการนำข้อมูลด้านลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลจากรายงานงบการเงิน ตส.สป.ลงพื้นที่ สสจ. และสพค./สพท. 1 หน่วยบริการ	ตรวจสอบรายการนำเข้าข้อมูลทางบัญชีเงินนอกงบประมาณกับผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ 2560 ที่นำเข้าสู่ระบบ GFMS ด้วย บช.01/บช.11 (หมวดลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล) และตรวจสอบความถูกต้องตรงกันของลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลกับทะเบียนคุม และการจำแนกแยกอายุลูกหนี้กับทะเบียนคุมที่เกี่ยวข้อง	หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ดำเนินการ จัดทำรายงานการเงิน หมวดสินทรัพย์ถาวรและลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

## การตรวจราชการที่มุ่งเน้น รอบที่ 2

มาตรการที่ดำเนินงานหลัก	แนวทางการตรวจ กำกับ ติดตาม	ผลผลิต/ผลลัพธ์ที่ได้
หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขนำเข้าข้อมูลด้านสินทรัพย์ถาวรและค่ารักษาพยาบาลผ่านเกณฑ์ร้อยละ 70	กำกับ ติดตามการดำเนิน การแก้ไขข้อบกพร่องและข้อเสนอแนะจากผลการตรวจสอบรายงานการเงิน (ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล)/ ประเมินประสิทธิภาพรายงานการเงิน (ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล)ตามแบบประเมินที่กำหนด	หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ผ่านเกณฑ์การประเมิน ร้อยละ 70 ของการตรวจสอบรายงานการเงิน (หมวดสินทรัพย์ถาวรและลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล)



# การตรวจสอบเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพรายงานการเงินของ (หมวดสินทรัพย์ถาวร และลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล)

## ประเด็นการตรวจสอบราชการที่มุ่งเน้น

- ❖ รอบที่ 1 ตรวจสอบความถูกต้องการจัดทำรายงานการเงิน (หมวดลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล)
- ❖ รอบที่ 2 ประเมินประสิทธิภาพรายงานการเงิน (หมวดลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล)

## พื้นที่เป้าหมาย

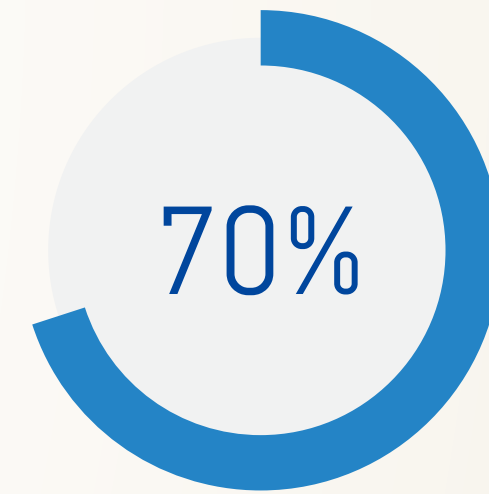
- ◆ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด
- ◆ โรงพยาบาลศูนย์/โรงพยาบาลทั่วไป จำนวน 1 แห่ง

## มาตรการที่ดำเนินงานในพื้นที่

- 🔍 ข้อมูลในระบบ NEW GFMIS THAI หมวดลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลมีความครบถ้วนถูกต้อง
- 🔍 ประสิทธิภาพรายงานทางการเงินของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข



# แนวทางการตรวจติดตาม



## รอบที่ 1



ตรวจสอบรายการนำเข้าข้อมูลทางบัญชีกับผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ 2560 ที่นำเข้าระบบ GFMS ด้วย บช.01/บช.11



ตรวจสอบความถูกต้องตรงกันของลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลกับทะเบียนคุม และการจำแนกแยกอายุลูกหนี้กับทะเบียนคุมที่เกี่ยวข้อง

## รอบที่ 2



กำกับ ติดตามการดำเนิน การแก้ไขข้อบกพร่องและข้อเสนอแนะจากผลการตรวจสอบรายงานการเงิน (ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล)



ประเมินประสิทธิภาพ รายงานการเงิน (สินทรัพย์ถาวร/ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล) ตามแบบประเมินที่กำหนด





# แบบประเมินรายงานการเงิน

(ร่าง) แบบประเมินรายงานการเงิน (ลูกหนี้การค้า)

ของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

(สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด)

เขตสุขภาพที่..... จังหวัด.....

หน่วยงานผู้รับตรวจ .....

ลำดับ	รายการ	ผลการประเมินความถูกต้อง			จำแนกตามอายุ (ระบุมูลค่า)			หมายเหตุ
		มี	ไม่มี	หมายเหตุ	ไม่เกินกำหนด	เกินกำหนด ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนด มากกว่า 30 วัน	
		ก๑ = ๑	ก๒ = ๐					
ลูกหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ (รหัส 1102050101)								
1	ลูกหนี้ค่าส่งสิ่งตรวจหน่วยงานภาครัฐ							
2	ลูกหนี้ค่าตรวจสุขภาพหน่วยงานภาครัฐ							
3	ลูกหนี้ค่าวัสดุ/อุปกรณ์/น้ำยา หน่วยงานภาครัฐ							



# แบบประเมินรายงานการเงิน (ต่อ)

ลำดับ	รายการ	ผลการประเมินความถูกต้อง			จำแนกตามอายุ (ระบุมูลค่า)			หมายเหตุ
		มี	ไม่มี	หมายเหตุ	ไม่เกินกำหนด	เกินกำหนด ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนด มากกว่า 30 วัน	
		ก๑ = ๑	ก๒ = ๐					
	ลูกหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ (รหัส 1102050101)							
4	ลูกหนี้ค่าสินค้า หน่วยงานภาครัฐ							
5	ลูกหนี้ - ระบบปฏิบัติการฉุกเฉิน							
6	ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล UC							
7	ลูกหนี้ค่ารักษา - Refer							
8	ลูกหนี้ค่าบริการ จาก สปสช.							
9	ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม							
10	ลูกหนี้ค่ารักษา - เบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง OP							
11	ลูกหนี้ค่ารักษา - เบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง IP							



# แบบประเมินรายงานการเงิน (ต่อ)

ลำดับ	รายการ	ผลการประเมินความถูกต้อง			จำแนกตามอายุ (ระบุมูลค่า)			หมายเหตุ
		มี	ไม่มี	หมายเหตุ	ไม่เกินกำหนด	เกินกำหนด ไม่เกิน ๓๐ วัน	เกินกำหนด มากกว่า ๓๐ วัน	
		ก๑ = ๑	ก๒ = ๐					
	ลูกหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ (รหัส 1102050101)							
12	ลูกหนี้การค้า - คนต่างด้าวและแรงงานต่างด้าว							
13	ลูกหนี้การค้า - บุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ							
14	ลูกหนี้การค้า - หน่วยงานรัฐอื่น							
	ลูกหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (รหัส 1102050102)							
15	ลูกหนี้การค้าส่งสิ่งตรวจบุคคลภายนอก							
16	ลูกหนี้การค้าตรวจสุขภาพบุคคลภายนอก							
17	ลูกหนี้การค้าวัสดุ/อุปกรณ์/น้ำยา บุคคลภายนอก							
18	ลูกหนี้การค้าสินค้า บุคคลภายนอก							



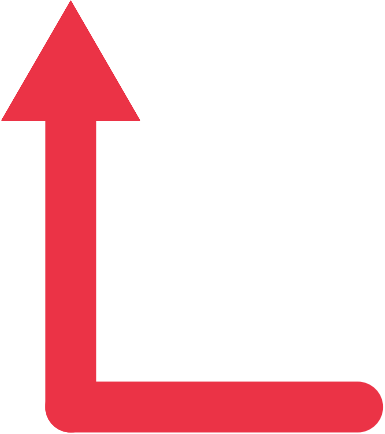
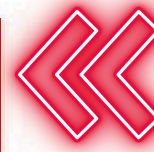
# แบบประเมินรายงานการเงิน (ต่อ)

ลำดับ	รายการ	ผลการประเมินความถูกต้อง			จำแนกตามอายุ (ระบุมูลค่า)			หมายเหตุ
		มี	ไม่มี	หมายเหตุ	ไม่เกินกำหนด	เกินกำหนด ไม่เกิน ๓๐ วัน	เกินกำหนด มากกว่า ๓๐ วัน	
		n๑ = ๑	n๒ = ๐					
	ลูกหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ (รหัส 1102050101)							
19	ลูกหนี้การค้ารักษา - ชำระเงินเอง							
20	ลูกหนี้การค้ารักษา - เบิกต้นสังกัดหน่วยงานอื่น							
21	ลูกหนี้การค้ารักษา - เบิกจ่ายตรงหน่วยงานอื่น							
22	ลูกหนี้การค้ารักษาพยาบาล UC							
23	ลูกหนี้การค้ารักษา - พรบ.รถ							
24	ลูกหนี้การค้ารักษา - เบิกจ่ายตรง อปท							
25	ลูกหนี้การค้ารักษาพยาบาลอื่น							
	จำนวนข้อที่ได้							
	รวมคะแนนที่ได้ ( N = n1 + n2 )							
	คิดเป็นร้อยละ							





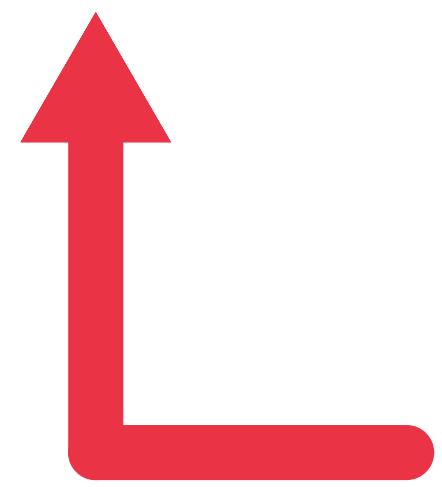
# ตัวอย่างการ Mapping ข้อมูลจากผังบัญชี

ข้อมูลจากระบบบัญชี			
ระบบ GFMS (๓)	ระบบ AFS (๒)	รหัสบัญชี GL (๓)	
ลูกหนี้ในระบบ GFMS	รายการ	รายการลูกหนี้	
ลูกหนี้การค้า หน่วยงานภาครัฐ (รหัส ๑๑๐๒๐๕๐๑๐๑)			
	<div style="border: 2px solid red; padding: 5px; display: inline-block;">ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล UC</div> 	๑๑๐๒๐๕๐๑๐๑.๒๐๒	ลูกหนี้ค่ารักษา UC - IP
		๑๑๐๒๐๕๐๑๐๑.๒๐๓	ลูกหนี้ค่ารักษา UC - OP นอก CUP (ในจังหวัดสิงห์บุรี สธ.)
		๑๑๐๒๐๕๐๑๐๑.๒๐๔	ลูกหนี้ค่ารักษา UC - OP นอก CUP (ต่างจังหวัดสิงห์บุรี สธ.)
		๑๑๐๒๐๕๐๑๐๑.๒๐๕	ลูกหนี้ค่ารักษาด้านการสร้างเสริมสุขภาพ และป้องกันโรค (P&P)
		๑๑๐๒๐๕๐๑๐๑.๒๐๖	ลูกหนี้ค่ารักษา UC - OP บริการเฉพาะ (CR)
		๑๑๐๒๐๕๐๑๐๑.๒๐๗	ลูกหนี้ค่ารักษา UC - IP บริการเฉพาะ (CR)



# ตัวอย่างการ Mapping ข้อมูลจากผังบัญชี

ลูกหนี้ในระบบ GFMIS	ลูกหนี้ในระบบ AFS	รหัสบัญชี	ประเภทลูกหนี้ใน GL
ลูกหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (รหัส ๑๑๐๒๐๕๐๑๐๒)			
	ลูกหนี้ค่าสิ่งส่งตรวจบุคคลภายนอก	๑๑๐๒๐๕๐๑๐๒.๑๐๒	ลูกหนี้ค่าสิ่งส่งตรวจบุคคลภายนอก
	ลูกหนี้ค่าตรวจสอบสุขภาพ บุคคลภายนอก	๑๑๐๒๐๕๐๑๐๒.๑๐๓	ลูกหนี้ค่าตรวจสอบสุขภาพบุคคล ภายนอก
	ลูกหนี้ค่าวัสดุ/อุปกรณ์/น้ำยา บุคคลภายนอก	๑๑๐๒๐๕๐๑๐๒.๑๐๔	ลูกหนี้ค่าวัสดุ/อุปกรณ์/น้ำยา บุคคลภายนอก
	ลูกหนี้ค่าสินค้า บุคคลภายนอก	๑๑๐๒๐๕๐๑๐๒.๑๐๕	ลูกหนี้ค่าสินค้า บุคคลภายนอก
	ลูกหนี้ค่ารักษา - ค่าระงับเอง	๑๑๐๒๐๕๐๑๐๒.๑๐๖	ลูกหนี้ค่ารักษา - ค่าระงับ OP
		๑๑๐๒๐๕๐๑๐๒.๑๐๗	ลูกหนี้ค่ารักษา - ค่าระงับ IP
	ลูกหนี้ค่ารักษา - เบิกต้นสังกัด หน่วยงานอื่น	๑๑๐๒๐๕๐๑๐๒.๑๐๘	ลูกหนี้ค่ารักษา - เบิกต้นสังกัด OP
		๑๑๐๒๐๕๐๑๐๒.๑๐๙	ลูกหนี้ค่ารักษา - เบิกต้นสังกัด IP



**ຂອບເຂດການຄິດ**

*AUDIT*