



# การตรวจราชการและนิเทศงานกรณีปกติ รอบที่ 1 ประจำปี 2568 เขตสุขภาพที่ 2 จังหวัดอุตรดิตถ์



ตัวชี้วัดที่ 8.5 การตรวจสอบเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพรายงานการเงิน  
ของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข



กลุ่มเป้าหมาย  
สสจ. (รพช. 8 ) และรพศ. อุตรดิตถ์

จัดทำโดย



กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข



กองบริหารการคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข





## สินทรัพย์ถาวร



### ประเด็นข้อตรวจพบ

#### สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุดรดิตถ์

- ทะเบียนคุมทรัพย์สินของหน่วยงานไม่ตรงกับรายงานสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai
- สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุดรดิตถ์ ไม่มีข้อมูลของหน่วยงานภายใต้สังกัด และยังไม่มีการตรวจสอบข้อมูลสินทรัพย์ระหว่างกัน
- การกำหนดอายุการใช้งานของสินทรัพย์รายตัวบางรายการในระบบ New GFMS Thai และทะเบียนคุมยังไม่เป็นไปตามหนังสือที่ สธ 0201.024.6/ว 370
- การรับรู้และการบันทึกรายการสินทรัพย์ กรณีปรับปรุงยังไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17
- หน่วยงานมีการตัดจำหน่ายออกจากทะเบียนคุมทรัพย์สิน และมีการบันทึกตัดจำหน่ายออกจากระบบ New GFMS Thai
- หน่วยงานไม่มีโปรแกรมในการบริหารสินทรัพย์

#### โรงพยาบาลอุดรดิตถ์

- การกำหนดอายุการใช้งานของสินทรัพย์รายตัวบางรายการในระบบ New GFMS Thai ไม่เป็นไปตามหนังสือที่ สธ 0201.024.6/ว 370
- ทะเบียนคุมทรัพย์สินรายตัวเดิมไม่มีการระบุเลขทะเบียนจากระบบ New GFMS Thai กำกับ แต่ในปัจจุบันมีการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว
- หน่วยงานมีการใช้โปรแกรม แต่ไม่สามารถแสดงรายละเอียด ของรายงานทะเบียนคุมทรัพย์สินได้อย่างครบถ้วน







## สินทรัพย์ถาวร



### ประเด็นชี้แจง

- บุคลากรมีความพยายามตั้งใจที่จะตรวจสอบและนำเข้าสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai ให้ถูกต้อง ครบถ้วน
- ในปัจจุบันมีการตรวจสอบข้อมูลสินทรัพย์ระหว่างบัญชีและพัสดุเป็นประจำทุกเดือน
- โรงพยาบาลอุดรดิตถ์ มีการตรวจสอบข้อมูลสินทรัพย์ประเภทอาคารและครุภัณฑ์ ในทะเบียนคุมทรัพย์สินของหน่วยงาน ได้ถูกต้อง ตรงกันกับรายงานสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai
- โรงพยาบาลอุดรดิตถ์ บุคลากรมีความเข้าใจในการรับรู้และบันทึกรายการสินทรัพย์ เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ
- โรงพยาบาลอุดรดิตถ์ บุคลากรมีความเข้าใจในการบันทึกสินทรัพย์หลักและสินทรัพย์ย่อย



### ข้อเสนอแนะ

- หน่วยงานตรวจสอบข้อมูลบัญชีสินทรัพย์กับข้อมูลในทะเบียนคุมทรัพย์สินและรายงานการตรวจสอบพัสดุให้ถูกต้องตรงกัน และมีการสอบทานอย่างสม่ำเสมอ
- พัฒนาเทคโนโลยีในการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินให้ถูกต้องตามระบบ New GFMS Thai และสินทรัพย์ที่มีอยู่จริง
- การจำแนกประเภทครุภัณฑ์ในทะเบียนคุมทรัพย์สินให้ตรงตามประเภทและเป็นปัจจุบัน
- การกำหนดอายุการใช้งานให้ปฏิบัติตามหนังสือที่ สธ 0201.024.6/ว 370
- หน่วยงานดำเนินการตามแนวปฏิบัติเกี่ยวกับสินทรัพย์ถาวรของสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข (หนังสือที่สธ. 0206.07/ว.5745 และหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค.0410.3/ว43)





# ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล



## ข้อตรวจพบ

- 1 การจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลรายตัวไม่ครบถ้วนทุกสิทธิ และยังไม่ได้มีการจำแนกอายุลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล
- 2 ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลค้างชำระนานเกิน 1 ปี
- 3 บางหน่วยงานขาดการตรวจสอบความถูกต้องตรงกันของลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลระหว่างงานประกันกับงานบัญชี
- 4 การรายงานสรุปลูกหนี้คงเหลือ ณ สิ้นเดือน เสนอให้หัวหน้าหน่วยงานรับทราบเพื่อจัดส่งให้งานบัญชี ไม่ครบถ้วนทุกหน่วยงาน
- 5 การรับรู้ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลผิดประเภท ส่งผลให้การบันทึกลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลเข้าฝั่งบัญชีลูกหนี้ยังไม่ถูกต้อง และข้อมูลทางบัญชีมีข้อคลาดเคลื่อน
- 6 การบันทึกบัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลไม่ครบถ้วนตามสิทธิการรักษา เช่น ลูกหนี้ - ระบบปฏิบัติการฉุกเฉิน เป็นต้น การบันทึกบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน และข้อมูลทางบัญชีมีข้อคลาดเคลื่อน
- 7 การบันทึกบัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลเข้าระบบ GFMS ไม่เป็นตามแนวทางปฏิบัติทางบัญชีที่กรมบัญชีกลางกำหนด และเอกสาร/หลักฐานการประกอบการบันทึกบัญชีไม่ครบถ้วนและไม่มีหลักฐานเชิงประจักษ์

## ข้อเสนอแนะ

- 1 หัวหน้าหน่วยงานควรมีการควบคุม กำกับติดตาม เพื่อให้ทราบว่า ณ ปัจจุบัน มีลูกหนี้ที่แท้จริงเท่าใด และเร่งรัด กำหนดแนวทางป้องกันไม่ให้เกิดปัญหาลูกหนี้ค้างชำระนาน รวมถึงเป็นข้อมูลในการวางแผนบริหารลูกหนี้ของหน่วยงาน
- 2 กำชับให้งานประกันของหน่วยงานดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลแต่ละประเภทให้ถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์เป็นปัจจุบันโดยเร็ว
- 3 ให้มีการสอบย้อนยอดบัญชีลูกหนี้คงเหลือระหว่างงานประกัน และงานบัญชีทุกสิ้นเดือน พร้อมรายงานข้อมูลลูกหนี้คงเหลือ เสนอผู้บริหารทราบทุกสิ้นเดือน
- 4 ให้มีการบันทึกบัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลเข้าระบบ GFMS ให้เป็นตามแนวทางและนโยบายบัญชีภาครัฐ กำหนด

## ประเด็นชื่นชม

บุคลากรของหน่วยงานให้ความร่วมมือ ในการให้ข้อมูลสำหรับการตรวจสอบเป็นอย่างดี พร้อมทั้งแก้ไข ปรับปรุง การปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยงาน ถูกต้อง และมีประสิทธิภาพ



## การกำกับติดตามรอบที่ 2

หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวง สาธารณสุข ผ่านเกณฑ์การประเมินร้อยละ 70 ของการตรวจสอบรายงานการเงิน (หมวดสินทรัพย์ถาวร และลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล)



## ข้อควรระวัง

ณ ขณะนี้หน่วยงานยังไม่สามารถตัดลูกหนี้สูญได้ทุกกรณี อยู่ระหว่างจัดทำแนวทางการตัดหนี้สูญของสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

จัดทำโดย กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข





**THANK YOU**