



การตรวจราชการและนิเทศงาน เขตสุขภาพที่ 2 รอบที่ 2

จังหวัดอุดรธานี

ตัวชี้วัดที่ 8.5 การตรวจสอบเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพรายงานการเงิน
(หมวดสินทรัพย์ถาวร และลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล)



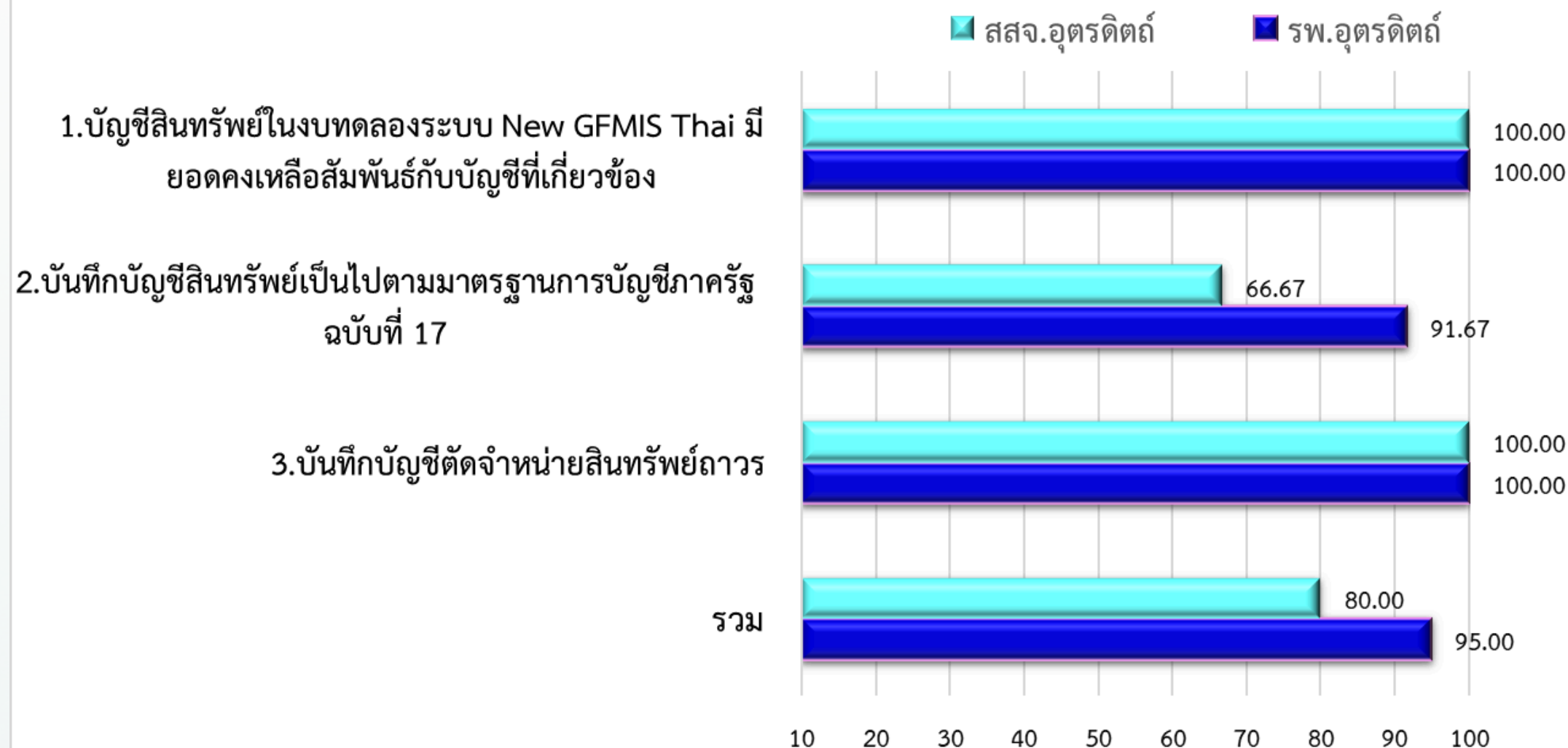
จัดทำโดย :

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
กองบริหารการคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ผลการประเมินสินทรัพย์ถาวร

ผลการประเมิน รอบที่ 2 ต้องผ่านเกณฑ์การประเมิน 70%

ผลการประเมินการตรวจสอบรายงานการเงิน (หมวดสินทรัพย์ถาวร)



กลุ่มเป้าหมาย

1. สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุตรดิตถ์
2. โรงพยาบาลอุตรดิตถ์

สสจ.อุตรดิตถ์ คิดเป็นร้อยละ 80
ผ่านเกณฑ์ประเมิน
รพ.อุตรดิตถ์ คิดเป็นร้อยละ 95
ผ่านเกณฑ์ประเมิน



ผลการประเมินสินทรัพย์ถาวร ภาพรวมจังหวัด 87.50 %

สินทรัพย์ถาวร



ข้อตรวจพบ

สสจ.อุตรดิตถ์ และ รพ.อุตรดิตถ์

- สสจ.มีทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่ตรงกับข้อมูลสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai
- สสจ.มีการกำหนดอายุการใช้งานในระบบ New GFMS Thai บางรายการไม่ถูกต้องตามหนังสือ ที่ สร.0201.02.6/ ว370 ลงวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2559
- สสจ. มีการจำแนกประเภทสินทรัพย์บางรายการไม่ถูกต้อง
- รพ. รับรู้สินทรัพย์ประเภทครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์บางรายการไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17

ข้อเสนอแนะ

- การตรวจสอบข้อมูลสินทรัพย์ ระหว่างข้อมูลในระบบ New GFMS Thai กับทะเบียนคุมทรัพย์สินของหน่วยงาน และรายงานตรวจสอบพัสดุ ประจำปีให้ถูกต้องตรงกัน หากพบข้อผิดพลาด ให้ดำเนินการปรับปรุงให้ถูกต้อง
- สสจ. กำชับหน่วยงานในสังกัดให้มีการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน แต่ละประเภทให้ถูกต้องครบถ้วนเป็นปัจจุบัน
- บันทึกรับรู้สินทรัพย์ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17
- ดำเนินการตามแนวปฏิบัติเกี่ยวกับสินทรัพย์ถาวรของสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข (หนังสือที่สร. 0206.07/ว.5745 และหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค.0410.3/ว43) อย่างเคร่งครัด



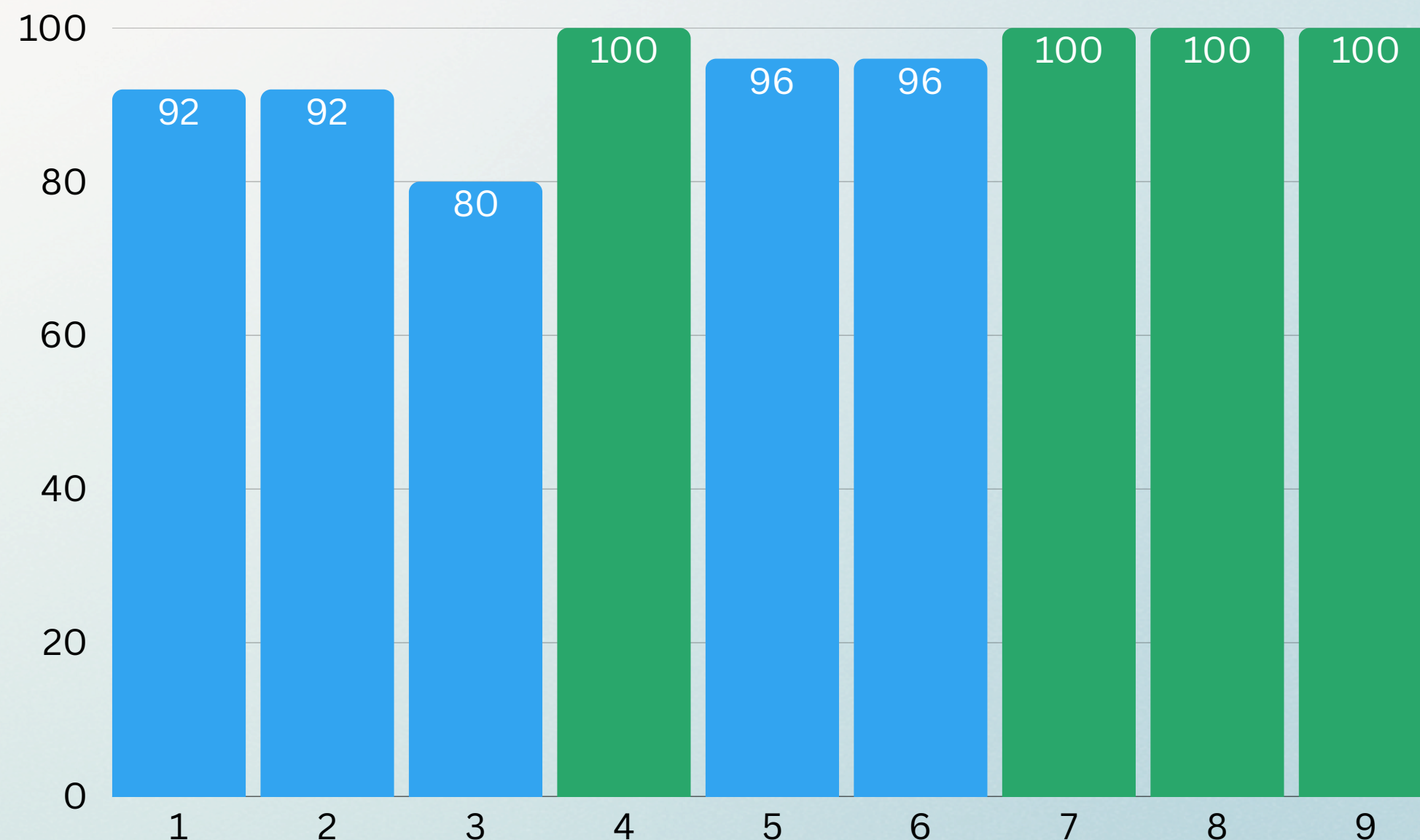
ประเด็นชื่นชม



- บุคลากรมีความตั้งใจและมีการทำงานร่วมกันในหน่วยงาน เพื่อปรับปรุงข้อมูลสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai ให้ถูกต้องตรงกับความเป็นอยู่จริง และตรงกับทะเบียนคุมทรัพย์สิน
- รพ. มีทะเบียนคุมสินทรัพย์ตรงกับข้อมูลในระบบ New GFMS Thai

ผลการประเมินลูกหนี้อำเภอบ้านนา

ผลการประเมิน รอบที่ 2 ต้องผ่านเกณฑ์การประเมิน 70%



- สสจ. (รพช. ทุกแห่ง)
- โรงพยาบาลศูนย์

รายชื่อโรงพยาบาล จำนวน 9 แห่ง

1. โรงพยาบาลตรอน
2. โรงพยาบาลท่าปลา
3. โรงพยาบาลน้ำปาด
4. โรงพยาบาลพากทำ
5. โรงพยาบาลบ้านโคก
6. โรงพยาบาลพิชัย
7. โรงพยาบาลลับแล
8. โรงพยาบาลทองแสนขัน
9. โรงพยาบาลอุตรดิตถ์



ผลการประเมินลูกหนี้อำเภอบ้านนา ภาพรวมจังหวัด 95.11 %





ลูกหนี้คำรักษาพยาบาล



ข้อตรวจพบ

- ข้อมูลบัญชีไม่ตรงกับทะเบียนคุมของงานประกัน และขาดการตรวจสอบความถูกต้องระหว่างบัญชีกับทะเบียนคุมของงานประกัน
- การรับรู้ลูกหนี้คำรักษาพยาบาลผิดประเภท ส่งผลให้การบันทึกลูกหนี้คำรักษาพยาบาลเข้าฝั่งบัญชีลูกหนี้ไม่ถูกต้อง และข้อมูลทางบัญชีมีข้อคลาดเคลื่อน รวมถึงการปรับปรุงลูกหนี้ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์การบันทึกรายการบัญชีของสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
- พบการตัดหนี้สูญ โดยตัดเข้าบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (รพ.น้ำปาด) เนื่องจากความเข้าใจคลาดเคลื่อนของผู้ปฏิบัติงาน
- เอกสาร/หลักฐานการประกอบการบันทึกบัญชี/ปรับปรุงบัญชีไม่ครบถ้วน และไม่มีหลักฐานเชิงประจักษ์
- ลูกหนี้คำรักษาพยาบาลค้างชำระเกิน 1 ปี



ข้อเสนอแนะ

- หน่วยงานระดับจังหวัดควรกำหนดแนวทางกำกับติดตาม โดยกำหนดผู้รับผิดชอบและระบบรายงานสถานะหนี้ เพื่อเร่งรัดการจัดเก็บวางแนวทางป้องกันปัญหา โดยเน้นมาตรฐานการบันทึกและการกระทบบยอดข้อมูลที่ต้องการ กำหนดข้อมูลมาตรฐานในทะเบียนคุม เพื่อให้ใช้บริหารจัดการลูกหนี้ได้จริงพร้อมตั้งเป้าหมายลดลูกหนี้ค้างชำระ และเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้ในระยะยาว
- ให้มีการสอบทานความถูกต้องตรงกันของข้อมูลลูกหนี้คำรักษาพยาบาลระหว่างงานประกัน และงานบัญชีเป็นประจำทุกสิ้นเดือน
- กำชับให้งานประกันดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้คำรักษาพยาบาล รายตัว ตามรายสิทธิ แต่ละประเภทให้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบันโดยเร็ว



ประเด็นขึ้นชม

- บุคลากรมีความมุ่งมั่น ตั้งใจในการพัฒนาการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ เพื่อให้ข้อมูลลูกหนี้คำรักษาพยาบาลครบถ้วน ถูกต้อง
- บุคลากรของหน่วยงานให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูลสำหรับการตรวจสอบเป็นอย่างดี ปฏิบัติงานอย่างเต็มความสามารถ





การตรวจสอบเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพรายงานการเงิน (หมวดสินทรัพย์ถาวร และลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล)

ผลการประเมิน รอบที่ 2 ต้องผ่านเกณฑ์การประเมิน 70%

กองบริหารการคลัง
ด้านสินทรัพย์ถาวร
87.50 %

กลุ่มตรวจสอบภายใน
ด้านลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล
95.11 %



ผลการประเมินภาพรวม
จังหวัดอุดรธานี



91.31 %

ผ่านเกณฑ์การประเมิน





Thank You

**กลุ่มตรวจสอบภายใน
กองบริหารการคลัง**

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข