



สรุปตรวจราชการ รอบที่ 1 ปีงบประมาณ 2567

จังหวัดพระนครศรีอยุธยา

ประเด็น : Area based



เขตสุขภาพที่ 4

- ❖ รายงานสถานการณ์การเงินการคลัง เดือน ธันวาคม 2566
- ❖ การตรวจสอบเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพงบทางการเงิน
 - ✓ ปี 2567 หมวดสินทรัพย์ – พัสดุ
 - ปี 2568 หมวดสินทรัพย์ – เงินสด เงินฝาก ลูกหนี้
 - ปี 2569 หมวดหนี้สิน ทุน

แพทย์หญิงมนชยา รักษาวงศ์
นายแพทย์กัมพล แก้วจุมพฏ
นายแพทย์มีโชคชัย วิเศษสิทธิโชค

หน่วยบริการที่ประสภาวะวิกฤตทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

หน่วยบริการ	Risk Scoring				CR	QR	Cash	NWC	NI	EBITDA	หนี้สินหมุนเวียน	เงินบำรุงคงเหลือ
	Q4/64	Q4/65	Q4/66	Q1/67	<1.5	<1.00	<0.8					(หักหนี้แล้ว)
รพ.พระนครศรีอยุธยา	1	0	1	0	2.15	1.91	0.98	370,305,523.93	45,474,193.36	88,701,929.21	322,304,116.13	-6,197,844.08
รพ.เสนา	2	0	0	0	2.41	2.29	1.54	172,572,546.60	15,560,688.47	28,707,428.18	122,113,097.87	65,651,457.82
รพ.บางปะอิน	0	0	1	1	4.20	4.03	3.49	241,784,187.67	-1,127,882.74	5,875,448.13	75,537,604.06	185,694,627.30
รพ.อุทัย	0	0	1	1	10.44	10.29	8.24	182,540,163.30	-2,112,037.82	-235,097.36	19,345,137.91	140,118,191.71
รพ.สมเด็จพระสังฆราช	0	0	1	1	13.7	13.46	13.04	144,537,117.05	-909,322.64	1,422,348.78	11,377,801.41	136,905,743.42
รพ.วังน้อย	0	0	1	1	6.63	6.20	5.63	112,709,393.14	-4,573,775.89	2,009,307.36	20,021,942.91	92,619,243.50
รพ.ผักไห่	0	0	1	1	9.12	8.74	8.13	64,247,757.46	-2,541,223.32	-773,313.81	7,909,875.57	56,347,061.93
รพ.ภาชี	0	0	0	0	7.43	7.00	5.82	62,270,486.10	6,024,086.01	7,144,949.24	9,677,756.53	46,646,653.69
รพ.ท่าเรือ	0	0	0	0	3.85	3.71	3.33	61,290,395.36	5,918,938.54	8,550,604.51	21,490,547.46	50,166,000.27
รพ.ลาดบัวหลวง	0	0	1	1	5.53	5.11	4.52	55,295,930.96	-526,335.45	1,409,622.92	12,214,865.87	42,966,508.53
รพ.บางไทร	0	0	1	1	4.19	3.86	3.44	32,765,118.46	-89,579.77	2,074,823.31	10,285,651.90	25,119,850.34
รพ.บางปะหัน	1	0	1	1	2.32	1.98	1.24	21,004,861.23	-2,844,395.21	-1,275,386.09	16,437,391.12	3,675,930.71
รพ.บางซ้าย	0	0	1	1	2.73	2.58	2.35	14,706,280.42	-3,459,744.30	-2,592,597.34	8,493,307.43	11,490,638.76
รพ.บางบาล	2	0	1	2	1.45	1.35	1.12	6,843,923.87	-2,713,203.00	-1,947,704.88	15,114,397.29	1,698,776.35
รพ.บ้านแพรก	2	0	5	1	1.89	1.70	1.29	6,730,992.93	-38,763.07	879,890.45	7,591,273.94	2,221,003.29
รพ.มหาราช	1	0	5	2	1.44	1.19	0.84	4,473,682.13	-382,004.19	648,834.18	10,093,232.34	-1,610,938.54

ผลการบริหารแผน Planfin ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

ค่าเป้าหมาย +/- ไม่เกิน 5%

หน่วยบริการ	Risk Scoring	รวมรายได้			รวมค่าใช้จ่าย			ผลการประเมิน			
		(ไม่รวมรายได้ UC & งบลงทุนและรายได้อื่น)			(ไม่รวมค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายและค่าใช้จ่ายอื่น)			รายได้		ค่าใช้จ่าย	
		(ระบบบัญชีบันทึกอัตโนมัติ)			(ระบบบัญชีบันทึกอัตโนมัติ)						
		แผน	ผลการดำเนินงาน	ร้อยละ	แผน	ผลการดำเนินงาน	ร้อยละ	Q1/67	Q4/66	Q1/67	Q4/66
รพ.พระนครศรีอยุธยา	0	305,535,375.00	298,286,606.84	-2.37	415,002,929.50	413,861,706.09	-0.27	1	0	1	0
รพ.เสนา	0	99,600,000.00	96,214,591.57	-3.40	134,735,000.00	128,077,156.94	-4.94	1	1	1	1
รพ.บางปะอิน	1	44,625,000.00	39,577,673.20	-11.31	77,566,961.92	78,231,725.06	0.86	0	1	1	1
รพ.อุทัย	1	21,991,860.08	19,571,385.97	-11.01	31,519,579.73	33,654,657.24	6.77	0	0	0	1
รพ.สมเด็จพระสังฆราช	1	16,514,700.00	14,864,388.31	-9.99	24,366,548.13	23,727,691.70	-2.62	0	0	1	1
รพ.วังน้อย	1	28,513,856.92	29,892,086.95	4.83	46,265,441.82	51,112,984.27	10.48	1	0	0	1
รพ.ผักไห่	1	16,154,207.72	13,831,036.66	-14.38	25,646,854.75	24,789,225.09	-3.34	0	0	1	1
รพ.ภาชี	0	17,455,750.00	16,175,559.58	-7.33	27,870,737.78	21,988,756.04	-21.10	0	1	0	1
รพ.ท่าเรือ	0	20,555,000.00	27,598,184.00	34.27	30,812,575.00	31,984,202.72	3.80	0	1	1	1
รพ.ลาดบัวหลวง	1	15,883,211.50	15,874,996.43	-0.05	23,398,589.88	26,603,469.54	13.70	1	1	0	0
รพ.บางไทร	1	16,546,655.67	16,769,433.61	1.35	23,605,681.27	25,234,877.80	6.90	1	0	0	0
รพ.บางปะหัน	1	17,784,375.00	12,422,993.21	-30.15	24,680,448.80	22,433,872.02	-9.10	0	0	0	1
รพ.บางซ้าย	1	8,132,500.00	6,988,396.68	-14.07	12,365,250.00	14,701,822.32	18.90	0	0	0	0
รพ.บางบาล	2	14,342,200.00	11,578,757.90	-19.27	19,828,500.00	19,316,399.68	-2.58	0	0	1	1
รพ.บ้านแพรก	1	12,375,250.00	11,820,081.35	-4.49	16,349,999.90	16,305,959.62	-0.27	1	0	1	0
รพ.มหาราช	2	13,019,200.00	12,207,218.64	-6.24	17,149,305.89	17,270,697.07	0.71	0	1	1	0

การบริหารสินทรัพย์หมุนเวียน และหนี้สินหมุนเวียน ไตรมาส 1/67

แผนตรวจราชการปี 2568 หมวดสินทรัพย์ ด้านเงินสด เงินฝาก ลูกหนี้



หน่วยบริการ	Cash		ระยะเวลาจ่ายชำระหนี้		ระยะเวลาเรียกเก็บหนี้						การบริหารสินค้าคงคลัง	
			Cash<0.8 & Pay≤180 วัน		UC		CSMBS		SSS		IM	
	Q4/66	Q1/67	Q4/66	Q1/67	≤ 60 วัน		≤ 60 วัน		≤ 120 วัน		≤ 60 วัน	
	Q4/66	Q1/67	Q4/66	Q1/67	Q4/66	Q1/67	Q4/66	Q1/67	Q4/66	Q1/67	Q4/66	Q1/67
รพ.พระนครศรีอยุธยา	0.89	0.98	108	114	40	47	93	67	108	162	36	42
รพ.เสนา	1.41	1.54	202	186	134	94	78	71	564	68	35	47
รพ.บางปะอิน	4.18	3.49	86	83	55	77	103	189	163	211	35	43
รพ.อุทัย	11.41	8.24	183	142	67	65	224	98	216	79	54	48
รพ.สมเด็จพระสังฆราช	17.77	13.04	134	103	43	40	79	48	594	106	62	59
รพ.วังน้อย	6.18	5.63	58	47	153	58	164	70	541	-610	49	59
รพ.ผักไห่	7.33	8.13	73	39	58	57	113	53	296	123	60	54
รพ.ภาชี	4.95	5.82	181	163	160	62	107	104	574	174	46	131
รพ.ท่าเรือ	4.34	3.33	206	113	114	27	99	41	185	114	39	43
รพ.ลาดบัวหลวง	4.55	4.52	176	152	61	69	118	99	379	131	91	109
รพ.บางไทร	3.23	3.44	104	73	175	58	46	36	1224	261	75	65
รพ.บางปะหัน	2.15	1.24	225	106	199	96	164	95	192	224	101	88
รพ.บางซ้าย	2.70	2.35	209	151	34	39	99	96	293	133	62	48
รพ.บางบาล	0.96	1.12	164	136	34	71	125	104	197	164	72	42
รพ.บ้านแพรก	0.72	1.29	188	163	44	43	89	33	276	183	56	54
รพ.มหาราช	0.46	0.84	190	158	165	49	175	54	1800	79	97	85

PRODUCTIVITY เปรียบเทียบ Q4/66, Q1/66 Vs Q1/67

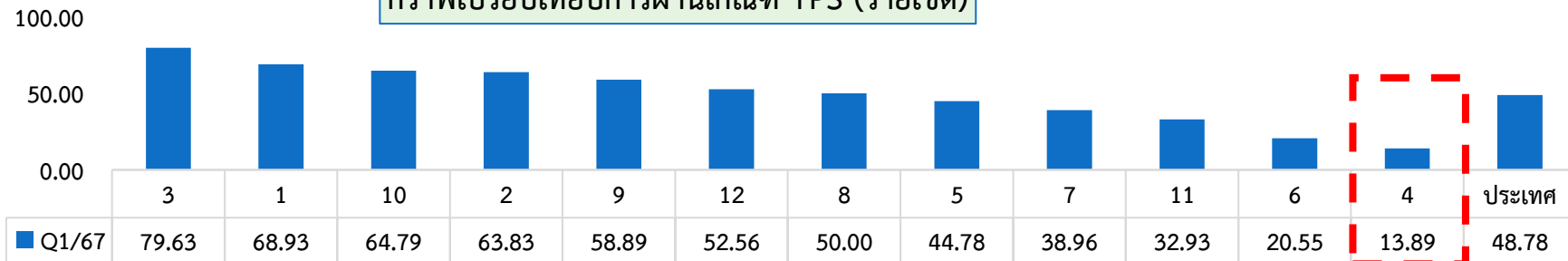
หน่วยบริการ	ตัวยภาพ	แผน SAP	จำนวนเตียงตามจริง	CMI			อัตราครองเตียง			SumAdjRW			* จำนวนเดือนที่ส่งข้อมูล
				Q4/66	Q1/66	Q1/67	Q4/66	Q1/66	Q1/67	Q4/66	Q1/66	Q1/67*	Web cmi
รพ.พระนครศรีอยุธยา	A	P	560	1.80	1.77	1.76	81.47	78.61	86.88	59,062.52	13,987.25	15,589.77	3 เดือน
รพ.เสนา	M1	A	208	1.40	1.48	1.31	79.22	79.61	87.05	17,839.42	4,516.37	4,710.50	3 เดือน
รพ.บางปะอิน	M2	S+	96	1.07	1.11	1.07	81.13	87.30	77.47	7,756.05	1,964.76	1,870.87	3 เดือน
รพ.อุทัย	F2	S+	38	0.81	0.83	0.76	41.09	41.83	45.71	1,061.30	322.29	330.28	3 เดือน
รพ.สมเด็จพระสังฆราช	F1	S+	45	0.73	0.72	0.70	37.64	39.42	39.51	1,718.67	443.22	345.57	3 เดือน
รพ.วังน้อย	F1	S+	68	0.77	0.75	0.81	55.96	57.52	59.10	2,543.74	706.58	787.90	3 เดือน
รพ.ผักไห่	F2	S	31	0.75	0.70	0.69	55.48	59.30	54.03	1,214.75	303.92	286.77	3 เดือน
รพ.ภาชี	F2	S	40	0.74	0.77	0.66	70.18	70.23	80.62	1,567.03	456.85	444.12	3 เดือน
รพ.ท่าเรือ	F1	S	32	0.95	0.94	1.00	87.21	86.79	84.95	2,264.38	538.64	628.96	3 เดือน
รพ.ลาดบัวหลวง	F2	S	64	0.75	0.74	0.65	56.50	65.60	51.60	1,362.33	384.08	266.70	3 เดือน
รพ.บางไทร	F2	S	39	0.85	0.74	0.93	39.95	43.88	39.09	1,035.86	252.05	286.78	3 เดือน
รพ.บางปะหัน	F1	S	35	0.68	0.75	0.53	50.17	47.92	69.80	1,450.24	377.39	465.15	3 เดือน
รพ.บางซ้าย	F3	S	10	0.86	0.77	0.64	38.55	43.51	42.61	388.36	98.81	87.44	3 เดือน
รพ.บางบาล	F2	S	26	0.60	0.55	0.63	33.74	36.70	46.57	565.49	153.13	185.05	3 เดือน
รพ.บ้านแพรก	F3	S	10	0.81	0.81	0.82	36.35	35.69	32.86	437.01	134.96	125.25	3 เดือน
รพ.มหาราช	F2	S	22	0.73	0.78	0.70	32.98	33.74	52.26	594.02	143.47	230.37	3 เดือน
				TPS Q4/66	cmi ณ 13 กพ.67		TPS Q4/66	cmi ณ 13 กพ.67		TPS Q4/66	cmi ณ 13 กพ.67		

ประสิทธิภาพ Total Performance Score Q1/2567

ค่าเป้าหมาย : ระดับ A และ B \geq ร้อยละ 45

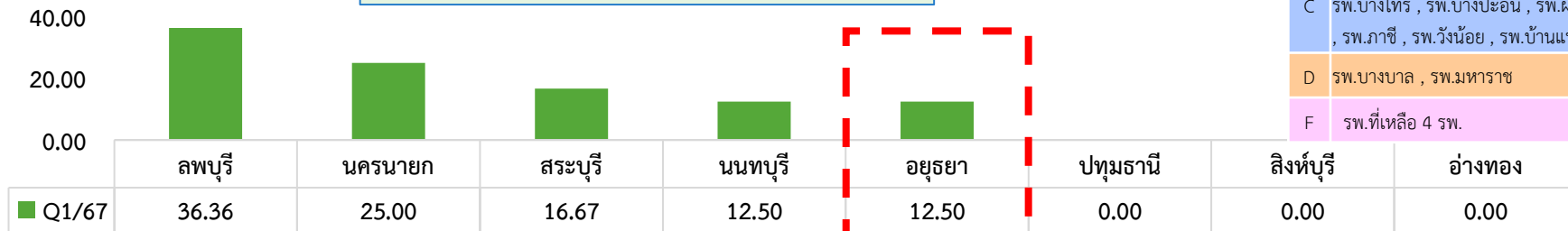
ไม่ผ่านเกณฑ์

กราฟเปรียบเทียบการผ่านเกณฑ์ TPS (รายเขต)



TPS Score Q1/67	
A	รพ.พระนครศรีอยุธยา, รพ.ท่าเรือ
B	รพ.เสนา, รพ.สมเด็จพระสังฆราช,
C	รพ.บางไทร, รพ.บางปะอิน, รพ.ผักไห่, รพ.ภาชี, รพ.วังน้อย, รพ.บ้านแพรก
D	รพ.บางบาล, รพ.มหาสาร
F	รพ.ที่เหลือ 4 รพ.

กราฟเปรียบเทียบการผ่านเกณฑ์ TPS (รายจังหวัด)



ประเมินประสิทธิภาพ Total Performance Score (TPS)

ไตรมาส 1/67

หน่วยบริการ	TPS	TPS	การบริหารแผนทางการเงิน	การบริหารสินทรัพย์หมุนเวียนและหนี้สินหมุนเวียน	การบริหารต้นทุนและค่าใช้จ่าย	คะแนนตรวจสอบบทลงเบื้องต้น	ผลผลิต (Productivity)		ความสามารถในการทำกำไร	การวัดสภาพคล่องทางการเงิน	คะแนนรวม
คะแนน	Q4/66	Q1/67	(2)	(3)	(2)	(1)	(2)	จำนวนเดือน IP ที่สั่งทันเวลาสรุป	(3)	(2)	(15)
รพ.พระนครศรีอยุธยา	D	A	2	1.5	2	1	2	3 เดือน	3	2	13.5
รพ.เสนา	A	C	2	1	2	1	1	3 เดือน	1	2	10
รพ.บางปะอิน	B	C	1	2	1	1	1	3 เดือน	1	2	9
รพ.อุทัย	D	F	0	1	2	1	0	3 เดือน	0	2	6
รพ.สมเด็จพระสังฆราช	D	C	1	2	2	1	1	3 เดือน	1	2	10
รพ.วังน้อย	D	C	1	2.5	1	1	1	3 เดือน	1	2	9.5
รพ.ผักไห่	D	C	1	3	2	1	0	3 เดือน	0	2	9
รพ.ภาชี	A	C	0	0	2	1	2	3 เดือน	3	2	10
รพ.ท่าเรือ	A	A	1	2	2	1	2	3 เดือน	2	2	12
รพ.ลาดบัวหลวง	F	F	1	0	2	1	0	3 เดือน	1	2	7
รพ.บางไทร	F	C	1	2	2	1	1	3 เดือน	1	2	10
รพ.บางปะหัน	F	F	0	0	2	1	1	3 เดือน	0	2	6
รพ.บางซ้าย	F	F	0	1.5	2	1	0	3 เดือน	0	2	6.5
รพ.บางบาล	F	D	1	1	2	1	1	3 เดือน	0	2	8
รพ.บ้านแพรก	F	C	2	2	2	1	0	3 เดือน	1	2	10
รพ.มหาราช	F	D	1	1	1.5	1	1	3 เดือน	1	2	8.5

Efficiency

Total Performance Score (A + B) ≥ 10.5 คะแนน

ToTal Performance Score : 15 คะแนน

1.ตัวชี้วัดกระบวนการ (Process Indicator)	เป้าหมาย		10 คะแนน
1.1 การบริหารแผน PlanFin :			2
• รายได้	+ 5%	1.0	
• รายจ่าย	+ 5%	1.0	
1.2 การบริหารสินทรัพย์หมุนเวียน			3
• ระยะเวลาชำระหนี้ การค้าค้าขาย วก. มีชีงยา	≤ 90 วัน หรือ ≤ 180 วัน	1.0	
• ระยะเวลาเรียกเก็บหนี้ UC	≤ 60 วัน	0.5	
• ระยะเวลาเรียกเก็บหนี้ CSMBS	≤ 60 วัน	0.5	
• สินค้าคงคลัง	≤ 60 วัน พื้นที่กะ ≤ 90 วัน	1.0	
1.3 การบริหารจัดการ			5
• Unit Cost for OP	ไม่เกินค่ากลาง	1.0	
Unit Cost for iP	ไม่เกินค่ากลาง	1.0	
LC ค่าแรง	ไม่เกินค่ากลาง	0.5	
MC ค่ายา	ไม่เกินค่ากลาง	0.5	
MC ค่า lab.	ไม่เกินค่ากลาง	0.5	
MC ค่าเวชภัณฑ์	ไม่เกินค่ากลาง	0.5	
• คะแนนตรวจสอบนบกดลงเบื้องต้น	คะแนนเต็ม	1.0	
• Productivity ที่ยอมรับได้			
อัตราครองเตียง	≥ 80 %	1.0	
Sum of adjustRW	เกินค่ากลางกลุ่ม sw.หรือเพิ่มขึ้น 5%	1.0	

2.ตัวชี้วัดผลการดำเนินงาน		5 คะแนน
2.1 ความสามารถในการทำกำไร		3
• Operating Margin ≥ ค่ากลาง (EBITDA/รายได้จากการดำเนินงาน)	1.0	
• ROA ≥ ค่ากลาง (NI/สินทรัพย์รวม)	1.0	
• EBITDA ≥ 0	1.0	
2.2 วิกฤตภาพคล่องทางการเงิน		2
• ทุนสำรองสุทธิ NWC ≥ 0	1.0	
• Cash Ratio ≥ 0.8	1.0	

Total Performance Score		
≥ 12 คะแนน	A	ดีมาก
≥ 10.5 แต่ < 12	B	ดี
≥ 9 แต่ < 10.5	C	พอใช้
≥ 7.5 แต่ < 9	D	ต้องปรับปรุง
< 7.5 คะแนน	F	ไม่ผ่าน



❖ การตรวจสอบเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพรายงานการเงิน

✓ ปี 2567 หมวดสินทรัพย์ – พัสด



ประเด็นมุ่งเน้น

ตรวจสอบความถูกต้อง
การจัดทำรายงานการเงิน
(หมวดสินทรัพย์ - พัสด)



มาตรการดำเนินการ

1. ตรวจสอบความถูกต้อง การบันทึกรายการบัญชี (หมวดสินทรัพย์ - พัสด)
2. ตรวจสอบการนำข้อมูลลงบทลงของระบบบัญชีเงินนอกงบประมาณเข้าระบบ GFMIS
3. ตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องของยอดคงเหลือในบทลงจากระบบ GFMIS (หมวดสินทรัพย์ - พัสด)



กลุ่มเป้าหมาย

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดพระนครศรีอยุธยา
โรงพยาบาลพระนครศรีอยุธยา
โรงพยาบาลลาดบัวหลวง



กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

การตรวจสอบเพื่อเพิ่ม ประสิทธิภาพงบทางการเงิน

Inspective
House Model

รายงานทางการเงิน ของหน่วยงานในสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้

<p>ตัว.</p>	<p>รายงานทางการเงินของหน่วยงาน ในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข มีความถูกต้อง</p>	<p>รายงานทางการเงินของหน่วยงาน ในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวง ได้รับการ ตรวจสอบ</p>	<p>ร้อยละของรายงานทางการเงินของหน่วยงานใน สังกัดสำนักงานปลัดกระทรวง ผ่านเกณฑ์การ ประเมินของการตรวจสอบรายงานการเงิน (หมวดสินทรัพย์ - พัสตุ) ร้อยละ 80</p>					
<p>มาตร การ สำคัญ</p>	<ul style="list-style-type: none"> - พัฒนาคุณภาพรายงานทางการเงิน - ประเมินประสิทธิภาพทางการเงิน - ตรวจสอบความถูกต้อง การบันทึกรายการบัญชี (หมวดสินทรัพย์ - พัสตุ) 	<ul style="list-style-type: none"> - ตรวจสอบรายงานทางการเงินเดือนละ 1 ครั้ง - จัดทำผังบัญชีภาครัฐกับผังบัญชีของ สป.เป็นแนวทาง เดียวกัน - การนำข้อมูล เข้าระบบ GFMS และสินทรัพย์ถาวร ใน ระบบ AFS มีเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกในระบบ 	<ul style="list-style-type: none"> - ผลการตรวจสอบรายงานทางการเงินของหน่วยงาน ในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข 1.หมวดสินทรัพย์ ด้านพัสตุ 2.หมวดสินทรัพย์ ด้านเงินสด เงินฝากธนาคาร เงินฝากคลัง ลูกหนี้ 3.หมวดหนี้สิน ทุน 					
<ul style="list-style-type: none"> - กระบวนการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS - ระบบกำกับ ติดตาม กระบวนการทำรายงานทางการเงิน 	<p>เชื่อมโยงผังบัญชีระหว่างกองบริหารการคลังกับกอง เศรษฐกิจ สป.</p>	<p>ระบบการกำกับ ติดตาม กระบวนการจัดทำรายงาน ทางการเงิน</p>						
<p>โครงสร้างบุคลากรเพื่อดำเนินงาน โครงสร้างสถานที่</p>	<p>โครงสร้างบุคลากรเพื่อดำเนินงาน, สถานที่</p>	<p>โครงสร้างบุคลากรเพื่อดำเนินงาน, สถานที่</p>						
<p>ความรู้ความเข้าใจ ความพร้อมบุคลากร</p>	<p>ความรู้ความเข้าใจ ความพร้อมบุคลากร</p>	<p>ความรู้ความเข้าใจ ความพร้อมบุคลากร</p>						
<p>Data & IT,</p>	<p>งบประมาณ</p>	<p>รายงานทาง การเงิน</p>	<p>Data & IT</p>	<p>งบประมาณ</p>	<p>รายงานทาง การเงิน</p>	<p>Data & IT,</p>	<p>งบประมาณ</p>	<p>รายงานทาง การเงิน</p>

หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง : กลุ่มตรวจสอบภายใน สป./กองบริหารการคลังฯ สป./กองเศรษฐกิจฯ ■ ดำเนินการได้ดี / ผ่านเกณฑ์ ■ อยู่ระหว่างดำเนินการ ■ ควรเร่งดำเนินการ



สรุปผลการตรวจสอบเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพรายงานการเงิน (หมวดสินทรัพย์ - พัสด)



กระบวนการ 5S	สสจ. พระนครศรีอยุธยา	รพ. พระนครศรีอยุธยา	รพ.ลาดบัวหลวง
Service/Intervention 1. การตรวจสอบความถูกต้อง รายงานการเงินกับหลักฐานประกอบ	> ขาดการตรวจสอบ กับหลักฐานประกอบ	> ขาดการตรวจสอบ ก่อนนำส่งข้อมูล/ แสดงรายการไม่ครบถ้วน > ขาดหลักฐานประกอบ	
System 1. การจัดทำทะเบียนคุมที่ดิน อาคาร ครุภัณฑ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน และงานระหว่างก่อสร้างครบถ้วน และระบุเลขครุภัณฑ์บนตัวครุภัณฑ์	ดำเนินการ แต่ไม่ครบถ้วนทุกรายการ		
2. การบันทึกรายการบัญชีตรงกับรายการจัดซื้อจัดจ้างของงานพัสด	ดำเนินการ แต่ถูกต้องบางรายการ		
3. การตรวจสอบพัสดประจำปีตรวจสอบรายการในทะเบียนคุมกับสินทรัพย์ที่มีอยู่จริง (ตรวจสอบทุกรายการ)	ดำเนินการ แต่ไม่ครบถ้วนทุกรายการ		
4. การคำนวณค่าเสื่อมราคาเป็นไปตามที่สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขกำหนด	ดำเนินการ แต่ถูกต้องบางรายการ		
5. การจำหน่ายสินทรัพย์เสื่อมสภาพ งานพัสดแจ้งให้งานบัญชีบันทึกตัดรายการสินทรัพย์	ดำเนินการ	ยังไม่ดำเนินการ	
6. จัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์ย่อยประกอบอาคารและสินทรัพย์ที่เคลื่อนย้ายได้ เช่น ลิฟท์ ระบบสาธารณูปโภค ครุภัณฑ์สำนักงาน ฯลฯ	ยังไม่ดำเนินการ		
7. การยกยอดสินทรัพย์เข้าสู่ระบบ GFMS ถูกต้องครบถ้วน และมีเอกสารอ้างอิง	ดำเนินการ แต่บางรายการ ขาดเอกสารอ้างอิงประกอบ		

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

■ ดำเนินการได้ดี / ผ่านเกณฑ์
 ■ อยู่ระหว่างดำเนินการ
 ■ ควรเร่งดำเนินการ



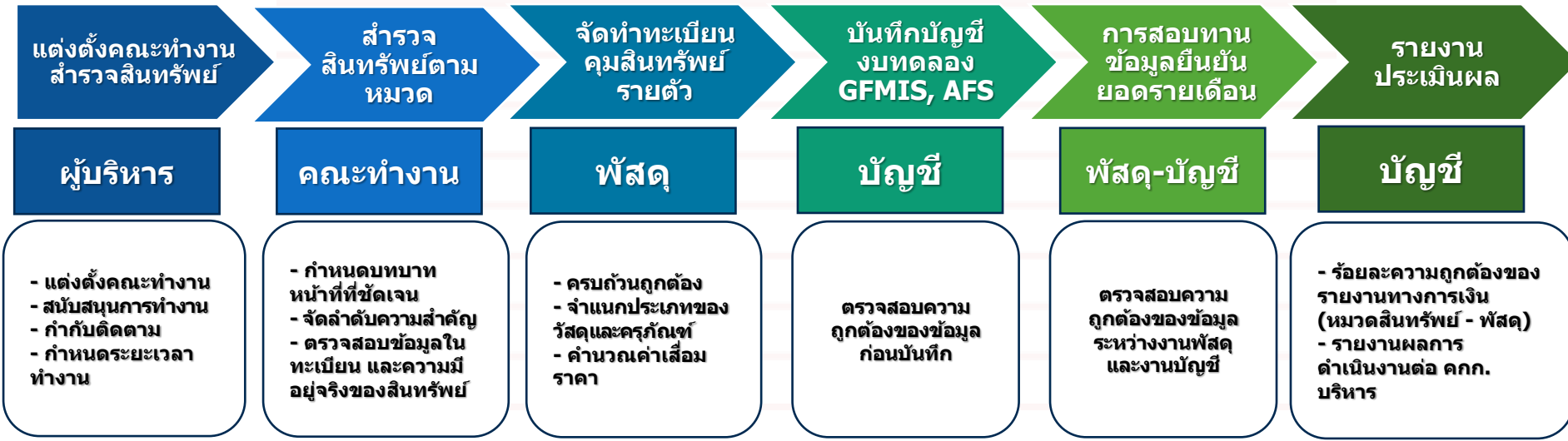

สรุปผลการตรวจสอบเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพรายงานการเงิน (หมวดสินทรัพย์ - พัสด)




กระบวนการ 5S	สสจ. พระนครศรีอยุธยา	รพ.พระนครศรีอยุธยา	รพ.ลาดบัวหลวง
Structure 1. มอบหมายผู้รับผิดชอบตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินนอกงบประมาณที่นำเข้าระบบ GFMIS ด้วย บข.01, บข.11	ดำเนินการ		
2. การมอบหมายผู้รับผิดชอบ - การมอบหมายผู้รับผิดชอบด้านบัญชีและด้านพัสด - การมอบหมายผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดประจำปี (ในส่วนของอาคารและสิ่งปลูกสร้าง)	ดำเนินการมอบหมายผู้รับผิดชอบด้านบัญชี และด้านพัสด ขาดการมอบหมายผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดประจำปี ในส่วนของอาคารและสิ่งปลูกสร้าง		
Staff 1. คุณสมบัติและประสบการณ์ของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี	ประสบการณ์มากกว่า 3 ปี		
2. การพัฒนาความรู้เพิ่มทักษะที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานด้านบัญชีด้านการเงิน และด้านพัสด	ได้รับการพัฒนาความรู้		
Stuff 1. การนำเทคโนโลยีสารสนเทศ/โปรแกรมมาช่วยในการปฏิบัติงานทั้งด้านบัญชีและด้านพัสด	อยู่ระหว่าง นำโปรแกรมมาใช้	มีโปรแกรม แต่ขาดการพัฒนา ส่งผลให้ข้อมูล ไม่ครบถ้วนถูกต้อง	มีโปรแกรม แต่ขาดการ ตรวจสอบความ ครบถ้วนของข้อมูล
2. การจัดทำรายงานพัสดเพื่อเสนอหัวหน้าหน่วยงานทุกสิ้นเดือน	ดำเนินการ แต่รายงานไม่ครบถ้วนทุกรายการ		

ข้อเสนอแนะเพื่อการพัฒนาเชิงนโยบาย


"ใหม่ต้องถูก เก่าต้องเจอ"

- ให้เข้ารับการอบรม/สัมมนาทางวิชาชีพอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง
- สนับสนุนความคงอยู่ และความก้าวหน้าบุคลากร



- มีโปรแกรมทะเบียนคุม คำนวณค่าเสื่อมราคา และบัญชี
- มีการนำโปรแกรมมาใช้
- มีใช้งานได้อย่างถูกต้อง



Thank you



Back Up Slide

ตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
กองเศรษฐกิจสุขภาพและหลักประกันสุขภาพ
กองบริหารการคลัง
สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

CFO วางระบบมาตรฐานงานประกันสุขภาพและการจัดเก็บรายได้เพื่อการตรวจสอบเพิ่มประสิทธิภาพทางการเงินด้านลูกหนี้คำรักษาพยาบาล

ปี 2567

เตรียมความพร้อมระบบจัดเก็บรายได้ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพงบการเงิน

<p>คชว.</p>	<p>ระบบมอบหมายงาน ลูกหนี้ งานประกันสุขภาพและการจัดเก็บรายได้ การเงิน บัญชี</p>			<p>มาตรฐานกระบวนการงาน ลูกหนี้ มีความถูกต้องกับระเบียบที่กำหนด</p>			<p>ระบบการเงินการคลัง และรายงานทางการเงินของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวง ผ่านเกณฑ์การประเมิน ผ่านเกณฑ์ร้อยละ 80 ของการตรวจสอบรายงานการเงิน - ปี 2568 หมวดสินทรัพย์ ด้านเงินสด เงินฝาก ลูกหนี้</p>		
<p>Service Structure</p>	<ul style="list-style-type: none"> - สร้างกระบวนการรายงานมาตรฐานลูกหนี้ - สร้างกระบวนการประเมินคุณภาพลูกหนี้ 			<ul style="list-style-type: none"> - ตรวจสอบรายงานลูกหนี้ เดือนละ 1 ครั้ง - พัฒนาคณภาพศูนย์สถิติ งานประกัน และรายงานลูกหนี้ตามผังบัญชี เป็นแนวทางเดียวกัน 			<ul style="list-style-type: none"> - ผลการตรวจสอบรายงานทางการเงิน ข้อบกพร่องตรวจสอบ ภายในมีความคลาดเคลื่อนลดลงมากกว่า ร้อยละ 50 - ผลการตรวจสอบรายงานทางการเงินของหน่วยงาน โดยกองคลัง มีความคลาดเคลื่อนลดลงมากกว่า ร้อยละ 20 		
<p>System</p>	<ul style="list-style-type: none"> - กระบวนการบันทึกบัญชีใน GL - กระบวนการบันทึกบัญชีใน GF 			<p>เชื่อมโยงผังบัญชีระหว่างกองบริหารการคลังกับกองเศรษฐกิจ สป.</p>			<p>ระบบการกำกับ ติดตาม กระบวนการจัดทำรายงานทางการเงิน ทะเบียนคุม/GL/GF</p>		
<p>Staff</p>	<p>โครงสร้างบุคลากร ไม่น้อยกว่า 80% FTE</p>			<p>ครู ก (กองคลัง) ประจำเขต</p>			<p>ครู ก (กองคลัง) ประจำเขต มีสมรรถนะสูง</p>		
<p>Stuff</p>	<p>สมรรถนะบุคลากร มีความรู้ ปฏิบัติได้</p>			<p>ความรู้ความเข้าใจ ความพร้อมบุคลากร</p>			<p>ประเมินความรู้ความเข้าใจ ความพร้อมบุคลากรและ KPI</p>		
	<p>Data & IT มี/ทัน/ถูกต้อง</p>	<p>งบประมาณ จ้างคน/IT</p>	<p>ระบบตรวจ รายงานงบ</p>	<p>Data & IT มี/ทัน/ถูกต้อง</p>	<p>งบประมาณ จ้างคน/IT</p>	<p>ระบบตรวจ รายงานงบ</p>	<p>Data & IT มี/ทัน/ถูกต้อง</p>	<p>งบประมาณ จ้างคน/IT</p>	<p>ระบบตรวจ รายงานงบ</p>

หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง : ตรวจสอบภายใน, กองคลัง, กองเศรษฐกิจ

■ ดำเนินการได้ดี / ผ่านเกณฑ์
 ■ อยู่ระหว่างดำเนินการ
 ■ ควรเร่งดำเนินการ

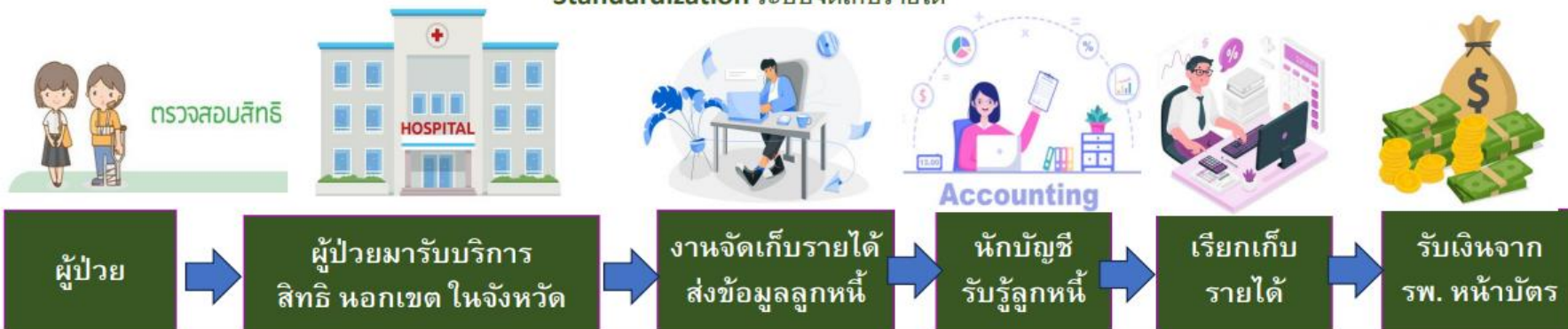
ตัวอย่าง STANDARDIZATION ระบบจัดเก็บรายได้



ผังบัญชีหมวด 1 สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	คำอธิบาย
1102050101.203	ลูกหนี้ค่ารักษา UC - OP นอก CUP ในจังหวัดสังกัด สธ.	ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก สิทธิ UC ที่ขึ้นทะเบียนนอกCUP ในจังหวัด มารับบริการที่หน่วยบริการ โดยเรียกเก็บระหว่างหน่วยบริการ
4301020105.203	รายได้ค่ารักษา UC - OP นอก CUP ในจังหวัดสังกัด สธ.	รายได้ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก สิทธิ UC ที่ขึ้นทะเบียนนอกCUP ในจังหวัด มารับบริการที่หน่วยบริการ โดยเรียกเก็บระหว่างหน่วยบริการ

Standardization ระบบจัดเก็บรายได้



กรอบการพัฒนางานจัดเก็บรายได้ – สิทธิประโยชน์ ด้านลูกหนี้

มาตรฐานเวชระเบียน - ปลอดภัย ครบถ้วน ถูกต้อง ทันเวลา **ความสมบูรณ์เวชระเบียน (OP/IP) > 80%**

- คู่มือ มี 2 ระบบ
1. 3 กองทุน + HA
 2. สนย. - HAIT

ระยะเวลาถัวเฉลี่ยลูกหนี้ ไม่เกิน 60 วัน

พัฒนา Program สนับสนุน
- Program
- Financial data Hub

Cyber Security

UC/CS < 60 วัน
ระบบการ
บริหารลูกหนี้



กองเศรษฐกิจสุขภาพและหลักประกันสุขภาพ

ลูกหนี้ค่า
รักษาพยาบาล

หัวหน้างานประกันสาธารณสุขจังหวัด



การบริหาร
การอุดหนุน

ระบบเคลม
เพื่อการเบิกจ่าย

A102010	ศูนย์รักษาพยาบาล UC - สุษี
A102020	ศูนย์รักษาพยาบาล UC - สุษี
A102030	ศูนย์รักษาพยาบาล UC - สุษี
A102040	ศูนย์รักษาพยาบาล UC - สุษี
A102050	ศูนย์รักษาพยาบาล UC - สุษี
A102060	ศูนย์รักษาพยาบาล UC - สุษี
A102070	ศูนย์รักษาพยาบาล UC - สุษี
A102080	ศูนย์รักษาพยาบาล UC - สุษี
A102090	ศูนย์รักษาพยาบาล UC - สุษี
A102100	ศูนย์รักษาพยาบาล UC - สุษี
A102110	ศูนย์รักษาพยาบาล UC - สุษี
A102120	ศูนย์รักษาพยาบาล UC - สุษี
A102130	ศูนย์รักษาพยาบาล UC - สุษี
A102140	ศูนย์รักษาพยาบาล UC - สุษี

ทะเบียนคุม = GL = GF

มาตรฐานระบบจัดเก็บรายได้ - ลูกหนี้ 52 หมวด

ที่มา ชี้แจงแนวทางตรวจราชการร่วม รองผอ.กองเศรษฐกิจ 28 ธค. 2566

ระบบ EIA
มิติจัดเก็บรายได้ – ผ่านเกณฑ์ คะแนน > 80%

แผนตรวจราชการ ปี 2568
ผ่านเกณฑ์ตรวจสอบ ลูกหนี้ 52 หมวด



เงินบำรุงคงเหลือหลังหักหนี้สิน ปี 63 - Q1/67

หน่วย : ล้านบาท



	รพ.พระนครศรีอยุธยา	รพ.เสนา	รพ.ท่าเรือ	รพ.สมเด็จพระสังฆราช	รพ.บางไทร	รพ.บางบาล	รพ.บางปะอิน	รพ.บางปะหัน	รพ.ผักไห่	รพ.ภาชี	รพ.ลาดบัวหลวง	รพ.วังน้อย	รพ.บางซ้าย	รพ.อุทัย	รพ.มหาราช	รพ.บ้านแพรก
ปี 63	-7.93	-68.71	0.29	2.34	6.79	-1.20	-18.38	-3.71	1.74	3.88	7.59	33.13	1.60	-5.82	-7.64	2.72
ปี 64	-125.12	-60.78	-1.00	16.68	-1.61	-4.91	20.09	-17.66	1.22	0.60	11.92	37.31	-1.52	50.90	-7.41	-2.24
ปี 65	-10.46	-4.34	40.54	107.98	34.85	0.83	194.91	1.40	50.05	41.36	44.84	132.47	15.71	154.29	5.16	0.70
ปี 66	-32.34	46.63	50.14	136.01	22.09	-0.57	181.40	11.82	56.55	42.70	41.62	96.28	10.45	147.58	-4.09	-1.75
Q1/67	-6.20	65.65	50.17	136.91	25.12	1.70	185.69	3.68	56.35	46.65	42.97	92.62	11.49	140.12	-1.61	2.22

จังหวัด พระนครศรีอยุธยา Q1/67 เงินบำรุงคงเหลือ (หลังหักหนี้สิน) = 853.51

งบการเงิน

โรงพยาบาลพระนครศรีอยุธยา

รายการ	Q4/64	Q4/65	Q4/66	Q1/67
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	263,892,441.99	237,025,917.52	257,528,517.55	316,106,272.05
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	412,467,278.15	289,666,600.57	243,484,947.89	286,358,958.34
เจ้าหนี้การค้า	243,314,215.93	153,073,963.92	210,321,779.93	237,968,982.99
หนี้สินหมุนเวียน	372,542,425.44	245,764,328.39	289,566,966.09	322,304,116.13
ทุนสำรองสุทธิ(NWC)	372,786,722.57	353,599,164.84	291,762,521.96	370,305,523.93
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	12,561,080.93	72,390,779.24	-176,268,246.96	45,474,193.36
รวมรายได้	1,720,378,088.08	1,855,161,399.42	1,593,034,420.43	502,569,849.17
รวมค่าใช้จ่าย	1,707,817,007.14	1,782,770,620.18	1,769,302,667.39	457,095,655.81
EBITDA	81,572,257.75	155,116,004.27	-84,859,703.66	88,701,929.21
เงินบำรุงหลังหักหนี้สิน	-125,119,805.99	-10,458,455.81	-32,337,948.54	-6,197,844.08
ภาระหนี้สิน	372,542,425.44	245,764,328.39	289,566,966.09	322,304,116.13
เงินบำรุง	247,422,619.45	235,305,872.58	257,229,017.55	316,106,272.05
Risk Scoring	1	0	1	0

โรงพยาบาลเสนา

รายการ	Q4/64	Q4/65	Q4/66	Q1/67
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	98,226,091.15	127,102,721.54	196,621,260.30	220,656,733.49
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	121,269,068.12	129,944,876.95	80,175,070.19	91,186,223.21
เจ้าหนี้การค้า	92,045,649.50	73,282,484.64	59,381,475.11	58,759,959.61
หนี้สินหมุนเวียน	161,726,083.20	126,934,417.80	116,118,445.01	122,113,097.87
ทุนสำรองสุทธิ(NWC)	70,068,472.35	139,630,255.91	145,791,582.96	172,572,546.60
รายได้สูง(ต่ำกว่า)ค่าใช้จ่ายสุทธิ	102,591,913.17	97,601,815.76	6,725,310.04	15,560,688.47
รวมรายได้	581,225,410.20	645,422,765.26	554,921,261.87	156,784,585.12
รวมค่าใช้จ่าย	478,633,497.03	547,820,949.50	548,195,951.83	141,223,896.65
EBITDA	118,301,487.60	130,967,489.98	47,569,530.39	28,707,428.18
เงินบำรุงหลังหักหนี้สิน	-60,784,567.49	-4,339,176.27	46,629,083.75	65,651,457.82
ภาระหนี้สิน	157,061,688.41	126,934,417.80	116,118,445.01	122,113,097.87
เงินบำรุง	96,277,120.92	122,595,241.53	162,747,528.76	187,764,555.69
Risk Scoring	2	0	0	0

โรงพยาบาลท่าเรือ

รายการ	Q4/64	Q4/65	Q4/66	Q1/67
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	59,899,369.30	110,211,880.55	108,302,927.04	111,407,394.36
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	47,278,496.66	23,002,852.52	8,595,830.27	8,052,584.71
เจ้าหนี้การค้า	16,899,124.49	17,573,853.36	7,208,601.60	10,390,851.95
หนี้สินหมุนเวียน	24,778,481.27	30,084,776.01	15,018,345.74	21,490,547.46
ทุนสำรองสุทธิ(NWC)	50,134,801.20	73,442,205.77	62,920,331.32	61,290,395.36
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	45,914,578.37	35,612,826.31	2,691,901.10	5,918,938.54
รวมรายได้	159,599,373.47	177,468,772.26	143,323,992.89	40,534,807.23
รวมค่าใช้จ่าย	113,684,795.10	141,855,945.95	140,632,091.79	34,615,868.69
EBITDA	47,767,547.58	37,315,371.31	13,593,240.72	8,550,604.51
เงินบำรุงหลังหักหนี้สิน	-1,003,380.90	40,544,582.45	50,140,057.67	50,166,000.27
ภาระหนี้สิน	24,778,481.27	30,084,776.01	15,018,345.74	21,490,547.46
เงินบำรุง	23,775,100.37	70,629,358.46	65,158,403.41	71,656,547.73
Risk Scoring	0	0	0	0

โรงพยาบาลสมเด็จพระสังฆราช

รายการ	Q4/64	Q4/65	Q4/66	Q1/67
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	31,134,831.81	116,635,343.01	144,126,542.26	148,316,284.83
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	22,408,308.15	23,133,587.52	5,343,858.59	4,713,308.57
เจ้าหนี้การค้า	10,036,348.94	6,432,558.63	5,789,894.62	5,206,745.07
หนี้สินหมุนเวียน	14,449,885.61	8,619,663.87	8,112,834.11	11,377,801.41
ทุนสำรองสุทธิ(NWC)	44,452,169.82	133,700,170.15	145,604,410.78	144,537,117.05
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	27,555,359.10	72,658,879.48	-14,733,671.98	-909,322.64
รวมรายได้	118,565,539.83	178,457,545.00	96,701,649.10	25,150,040.48
รวมค่าใช้จ่าย	91,010,180.73	105,798,665.52	111,435,321.08	26,059,363.12
EBITDA	34,770,839.90	79,549,813.90	-6,959,567.96	1,422,348.78
เงินบำรุงหลังหักหนี้สิน	16,683,351.25	107,981,299.14	136,008,708.15	136,905,743.42
ภาระหนี้สิน	14,449,885.61	8,619,663.87	8,112,834.11	11,377,801.41
เงินบำรุง	31,133,236.86	116,600,963.01	144,121,542.26	148,283,544.83
Risk Scoring	0	0	1	1

โรงพยาบาลบางไทร

รายการ	Q4/64	Q4/65	Q4/66	Q1/67
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	24,547,329.16	45,967,523.63	31,982,751.82	35,405,502.24
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	36,089,257.80	24,404,932.79	3,002,953.38	4,303,818.86
เจ้าหนี้การค้า	13,559,047.54	6,943,693.00	4,093,298.66	4,191,821.13
หนี้สินหมุนเวียน	27,401,468.72	12,345,071.84	9,895,911.11	10,285,651.90
ทุนสำรองสุทธิ(NWC)	39,235,933.13	63,587,897.21	30,210,720.62	32,765,118.46
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	26,591,901.37	15,225,835.13	-25,581,376.25	-89,579.77
รวมรายได้	123,855,721.75	119,692,794.84	87,552,172.79	27,309,701.11
รวมค่าใช้จ่าย	97,263,820.38	104,466,959.71	113,133,549.04	27,399,280.88
EBITDA	28,792,354.12	20,898,868.89	-18,885,376.19	2,074,823.31
เงินบำรุงหลังหักหนี้สิน	-1,608,291.66	34,852,451.79	22,086,840.71	25,119,850.34
ภาระหนี้สิน	26,155,620.82	11,115,071.84	9,895,911.11	10,285,651.90
เงินบำรุง	24,547,329.16	45,967,523.63	31,982,751.82	35,405,502.24
Risk Scoring	0	0	1	1

โรงพยาบาลบางบาล

รายการ	Q4/64	Q4/65	Q4/66	Q1/67
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	16,315,943.34	17,384,774.77	11,785,844.95	16,868,336.04
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	11,579,983.45	12,466,035.75	5,274,139.99	3,197,981.95
เจ้าหนี้การค้า	13,799,346.58	5,799,073.38	4,496,264.73	4,953,250.09
หนี้สินหมุนเวียน	23,508,151.34	16,503,366.23	12,298,981.04	15,114,397.29
ทุนสำรองสุทธิ(NWC)	9,169,951.83	19,290,904.76	8,587,132.76	6,843,923.87
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	5,373,591.67	4,099,186.53	-13,510,332.57	-2,713,203.00
รวมรายได้	82,484,960.41	85,740,463.29	72,042,224.72	17,368,694.80
รวมค่าใช้จ่าย	77,111,368.74	81,641,276.76	85,552,557.29	20,081,897.80
EBITDA	4,201,054.44	7,208,729.11	-10,935,613.05	-1,947,704.88
เงินบำรุงหลังหักหนี้สิน	-4,909,454.92	825,849.12	-568,298.49	1,698,776.35
ภาระหนี้สิน	20,992,151.34	16,503,366.23	12,298,981.04	15,114,397.29
เงินบำรุง	16,082,696.42	17,329,215.35	11,730,682.55	16,813,173.64
Risk Scoring	2	0	1	2

โรงพยาบาลบางปะอิน

รายการ	Q4/64	Q4/65	Q4/66	Q1/67
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	92,000,341.33	231,969,215.00	249,593,936.65	272,590,729.79
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	83,512,819.14	19,624,306.75	35,890,334.10	40,847,985.27
เจ้าหนี้การค้า	47,880,478.63	15,220,961.39	30,855,846.74	27,470,734.04
หนี้สินหมุนเวียน	61,278,321.78	25,161,530.17	57,696,470.23	75,537,604.06
ทุนสำรองสุทธิ(NWC)	115,698,141.75	261,470,926.09	234,128,634.71	241,784,187.67
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	105,639,084.36	69,165,223.20	-88,598,073.19	-1,127,882.74
รวมรายได้	370,070,013.00	452,795,505.46	293,364,863.23	84,107,173.19
รวมค่าใช้จ่าย	264,430,928.64	383,630,282.26	381,962,936.42	85,235,055.93
EBITDA	115,285,802.99	161,278,946.26	-6,995,299.40	5,875,448.13
เงินบำรุงหลังหักหนี้สิน	20,091,381.10	194,914,002.51	181,398,787.43	185,694,627.30
ภาระหนี้สิน	61,278,321.78	25,161,530.17	57,696,470.23	75,537,604.06
เงินบำรุง	81,369,702.88	220,075,532.68	239,095,257.66	261,232,231.36
Risk Scoring	0	0	1	1

โรงพยาบาลบางปะหัน

รายการ	Q4/64	Q4/65	Q4/66	Q1/67
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	16,380,112.61	20,799,602.31	22,090,874.61	19,753,723.33
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	33,674,909.95	17,023,308.12	8,624,902.86	11,776,193.91
เจ้าหนี้การค้า	26,963,255.29	15,478,110.69	7,220,026.94	11,384,468.67
หนี้สินหมุนเวียน	33,460,846.44	19,054,217.28	10,756,909.19	16,437,391.12
ทุนสำรองสุทธิ(NWC)	22,936,633.12	24,987,742.08	26,985,916.07	21,004,861.23
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	18,266,729.83	8,804,532.22	-19,004,640.44	-2,844,395.21
รวมรายได้	113,027,547.31	113,584,393.49	88,409,945.30	21,158,485.93
รวมค่าใช้จ่าย	94,760,817.48	104,779,861.27	107,414,585.74	24,002,881.14
EBITDA	19,282,846.79	11,715,640.49	-14,214,892.55	-1,275,386.09
เงินบำรุงหลังหักหนี้สิน	-17,655,968.06	1,398,350.29	11,824,963.92	3,675,930.71
ภาระหนี้สิน	32,968,846.44	18,562,217.28	10,264,909.19	15,945,391.12
เงินบำรุง	15,312,878.38	19,960,567.57	22,089,873.11	19,621,321.83
Risk Scoring	1	0	1	1

โรงพยาบาลผักไห้

รายการ	Q4/64	Q4/65	Q4/66	Q1/67
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	35,948,855.77	68,740,313.66	73,861,045.11	73,484,655.70
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	57,229,228.28	31,220,300.83	5,033,780.73	4,792,043.92
เจ้าหนี้การค้า	18,973,965.68	5,231,102.72	4,903,748.98	3,805,600.71
หนี้สินหมุนเวียน	27,687,634.09	10,806,546.33	8,948,439.00	7,909,875.57
ทุนสำรองสุทธิ(NWC)	60,634,197.22	99,306,245.13	65,696,563.03	64,247,757.46
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	52,911,986.85	50,605,565.93	-22,232,153.14	-2,541,223.32
รวมรายได้	151,137,883.28	159,246,723.22	91,065,185.78	24,015,911.28
รวมค่าใช้จ่าย	98,225,896.43	108,641,157.29	113,297,338.92	26,557,134.60
EBITDA	56,996,911.66	55,095,641.41	-17,013,606.09	-773,313.81
เงินบำรุงหลักหักหนี้สิน	1,221,816.29	50,047,397.23	56,553,906.13	56,347,061.93
ภาระหนี้สิน	27,113,316.09	10,797,636.33	8,948,439.00	7,909,875.57
เงินบำรุง	28,335,132.38	60,845,033.56	65,502,345.13	64,256,937.50
Risk Scoring	0	0	1	1

โรงพยาบาลภาชี

รายการ	Q4/64	Q4/65	Q4/66	Q1/67
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	21,889,958.29	62,360,753.89	63,566,177.34	66,584,285.74
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	18,225,492.31	26,019,298.83	10,482,868.28	11,403,700.10
เจ้าหนี้การค้า	13,710,970.86	13,587,657.44	7,698,782.11	7,028,995.55
หนี้สินหมุนเวียน	18,332,069.01	17,726,373.30	10,813,851.55	9,677,756.53
ทุนสำรองสุทธิ(NWC)	22,000,435.63	69,784,025.95	57,069,484.68	62,270,486.10
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	11,266,521.79	37,292,811.99	2,660,322.19	6,024,086.01
รวมรายได้	111,435,887.38	157,785,809.76	114,637,681.23	29,133,705.28
รวมค่าใช้จ่าย	100,169,365.59	120,492,997.77	111,977,359.04	23,109,619.27
EBITDA	13,429,230.26	44,245,642.85	4,512,204.52	7,144,949.24
เงินบำรุงหลังหักหนี้สิน	597,131.73	41,363,618.86	42,704,273.24	46,646,653.69
ภาระหนี้สิน	18,332,069.01	17,726,373.30	10,813,851.55	9,677,756.53
เงินบำรุง	18,929,200.74	59,089,992.16	53,518,124.79	56,324,410.22
Risk Scoring	0	0	0	0

โรงพยาบาลลาดบัวหลวง

รายการ	Q4/64	Q4/65	Q4/66	Q1/67
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	28,213,741.94	55,967,991.32	54,472,386.02	56,827,631.34
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	41,051,194.70	11,808,230.85	6,490,738.34	7,047,642.97
เจ้าหนี้การค้า	8,119,319.37	6,647,579.52	8,497,412.93	7,642,595.39
หนี้สินหมุนเวียน	15,600,602.19	10,339,458.64	11,738,673.11	12,214,865.87
ทุนสำรองสุทธิ(NWC)	57,558,041.37	60,901,767.56	53,572,898.04	55,295,930.96
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	41,093,474.54	17,768,577.13	-24,161,712.98	-526,335.45
รวมรายได้	145,669,876.98	146,239,212.49	98,764,241.76	28,013,092.46
รวมค่าใช้จ่าย	104,576,402.44	128,470,635.36	122,925,954.74	28,539,427.91
EBITDA	42,022,924.23	25,602,812.50	-17,236,325.20	1,409,622.92
เงินบำรุงหลังหักหนี้สิน	11,916,911.35	44,842,519.84	41,624,836.97	42,966,508.53
ภาระหนี้สิน	15,600,602.19	10,339,458.64	11,738,673.11	12,214,865.87
เงินบำรุง	27,517,513.54	55,181,978.48	53,363,510.08	55,181,374.40
Risk Scoring	0	0	1	1

โรงพยาบาลวังน้อย

รายการ	Q4/64	Q4/65	Q4/66	Q1/67
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	63,882,249.69	151,895,749.91	114,843,611.50	112,641,200.10
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	116,062,538.04	42,035,705.01	16,328,798.17	11,451,746.47
เจ้าหนี้การค้า	15,687,652.03	13,292,393.29	8,147,275.14	11,413,498.68
หนี้สินหมุนเวียน	26,633,487.79	19,430,093.87	18,568,433.84	20,021,942.91
ทุนสำรองสุทธิ(NWC)	165,281,886.75	180,534,840.03	118,807,531.67	112,709,393.14
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	173,050,307.08	49,564,224.23	-46,758,802.59	-4,573,775.89
รวมรายได้	337,693,740.76	243,074,398.08	173,319,243.00	53,122,291.63
รวมค่าใช้จ่าย	164,643,433.68	193,510,173.85	220,078,045.59	57,696,067.52
EBITDA	133,111,227.88	37,976,404.09	-28,792,465.09	2,009,307.36
เงินบำรุงหลังหักหนี้สิน	37,305,648.21	132,465,642.35	96,275,163.97	92,619,243.50
ภาระหนี้สิน	26,576,587.79	19,430,093.87	18,568,433.84	20,021,942.91
เงินบำรุง	63,882,236.00	151,895,736.22	114,843,597.81	112,641,186.41
Risk Scoring	0	0	1	1

โรงพยาบาลบางซ้าย

รายการ	Q4/64	Q4/65	Q4/66	Q1/67
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6,205,909.13	24,312,534.66	16,586,914.19	19,983,946.19
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	5,056,772.29	5,523,477.01	1,729,947.64	1,907,711.02
เจ้าหนี้การค้า	3,653,242.31	4,157,109.62	3,067,097.12	4,228,582.24
หนี้สินหมุนเวียน	7,724,749.33	8,583,881.94	6,139,432.15	8,493,307.43
ทุนสำรองสุทธิ(NWC)	6,224,585.64	22,874,878.12	14,013,718.37	14,706,280.42
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	815,141.57	9,482,520.89	-10,863,633.22	-3,459,744.30
รวมรายได้	52,227,444.58	65,167,799.69	44,949,976.75	12,109,224.98
รวมค่าใช้จ่าย	51,412,303.01	55,685,278.80	55,813,609.97	15,568,969.28
EBITDA	2,207,755.66	11,086,492.24	-9,487,309.10	-2,592,597.34
เงินบำรุงหลังหักหนี้สิน	-1,518,840.20	15,712,252.72	10,447,482.04	11,490,638.76
ภาระหนี้สิน	7,724,749.33	8,566,881.94	6,139,432.15	8,493,307.43
เงินบำรุง	6,205,909.13	24,279,134.66	16,586,914.19	19,983,946.19
Risk Scoring	0	0	1	1

โรงพยาบาลอุทัย

รายการ	Q4/64	Q4/65	Q4/66	Q1/67
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	71,506,290.17	168,995,091.89	161,759,261.74	164,687,919.36
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	125,440,920.04	24,867,409.51	8,979,607.73	9,646,896.24
เจ้าหนี้การค้า	13,122,224.80	9,660,378.25	9,716,040.40	12,025,444.44
หนี้สินหมุนเวียน	20,609,607.56	14,706,418.67	14,180,338.94	19,345,137.91
ทุนสำรองสุทธิ(NWC)	182,406,799.69	182,429,277.60	190,398,867.65	182,540,163.30
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	175,593,361.33	22,909,786.95	-28,214,094.31	-2,112,037.82
รวมรายได้	316,459,702.63	221,653,934.02	116,724,696.01	33,419,559.88
รวมค่าใช้จ่าย	140,866,341.30	198,744,147.07	144,938,790.32	35,531,597.70
EBITDA	181,364,171.61	25,716,521.15	-22,921,724.84	-235,097.36
เงินบำรุงหลังหักหนี้สิน	50,895,182.61	154,288,673.22	147,578,922.80	140,118,191.71
ภาระหนี้สิน	20,609,607.56	14,706,418.67	14,180,338.94	19,345,137.91
เงินบำรุง	71,504,790.17	168,995,091.89	161,759,261.74	159,463,329.62
Risk Scoring	0	0	1	1

โรงพยาบาลมหาราช

รายการ	Q4/64	Q4/65	Q4/66	Q1/67
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5,841,491.33	12,478,841.61	4,047,442.40	9,545,806.08
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	38,363,662.57	16,448,200.54	3,449,625.54	3,491,108.84
เจ้าหนี้การค้า	8,792,471.44	4,662,745.19	4,973,160.47	5,378,573.85
หนี้สินหมุนเวียน	12,705,600.72	7,153,281.27	7,519,162.22	10,093,232.34
ทุนสำรองสุทธิ(NWC)	34,789,984.47	25,862,043.87	2,751,123.51	4,473,682.13
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	30,366,516.78	5,895,721.43	-16,237,132.52	-382,004.19
รวมรายได้	89,850,406.11	69,534,188.32	60,279,179.74	17,919,531.25
รวมค่าใช้จ่าย	59,483,889.33	63,638,466.89	76,516,312.26	18,301,535.44
EBITDA	34,827,515.79	9,717,647.97	-12,355,753.65	648,834.18
เงินบำรุงหลังหักหนี้สิน	-7,412,526.31	5,155,091.58	-4,088,416.53	-1,610,938.54
ภาระหนี้สิน	12,705,600.72	7,153,281.27	7,519,162.22	10,093,232.34
เงินบำรุง	5,293,074.41	12,308,372.85	3,430,745.69	8,482,293.80
Risk Scoring	1	0	5	2

โรงพยาบาลบ้านแพรง

รายการ	Q4/64	Q4/65	Q4/66	Q1/67
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7,669,207.76	8,287,360.28	4,739,666.69	10,401,391.47
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	7,434,181.84	9,022,902.01	2,671,453.68	2,509,292.08
เจ้าหนี้การค้า	6,174,726.41	5,017,915.27	3,550,215.78	4,414,521.94
หนี้สินหมุนเวียน	9,107,462.68	7,142,433.80	6,235,988.23	7,591,273.94
ทุนสำรองสุทธิ(NWC)	7,197,146.94	14,813,508.96	2,715,725.47	6,730,992.93
รายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	-753,561.66	572,429.89	-12,095,319.44	-38,763.07
รวมรายได้	63,520,675.90	72,300,873.85	58,907,879.51	17,185,850.07
รวมค่าใช้จ่าย	64,274,237.56	71,728,443.96	71,003,198.95	17,224,613.14
EBITDA	2,960,293.80	4,182,565.01	-8,208,278.92	879,890.45
เงินบำรุงหลังหักหนี้สิน	-2,238,254.92	699,207.49	-1,751,912.54	2,221,003.29
ภาระหนี้สิน	9,107,462.68	7,142,433.80	6,235,988.23	7,591,273.94
เงินบำรุง	6,869,207.76	7,841,641.29	4,484,075.69	9,812,277.23
Risk Scoring	2	0	5	1



ตรวจราชการและนิเทศงานกรณีปกติ รอบที่ 1 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

จังหวัดพระนครศรีอยุธยา

ประเด็น Area based : National Level

การตรวจสอบเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพรายงานการเงิน
(หมวดสินทรัพย์ - พัสด)

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข



สถานการณ์

งบการเงิน : สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

➤ บัณฑิต/บัณฑิตกึ่งจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

- การบันทึกบัญชีไม่เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐ
- หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขส่วนภูมิภาคไม่มีรายละเอียดเอกสารหลักฐานประกอบบัญชี
 - หมวดทรัพย์สิน
 - หมวดหนี้สิน
 - ส่วนทุน
- หลักฐานประกอบไม่ตรงกับงบทดลองในระบบ New GFMS Thai โดยเฉพาะหมวดสินทรัพย์
- ประเภทพัสดุซึ่งมีข้อคลาดเคลื่อนมากกว่าร้อยละ ๘๐

กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

มาตรา ๑๑๒ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการควบคุมและดูแลพัสดุที่อยู่ในความครอบครองให้มีการใช้ และการบริหารพัสดุที่เหมาะสม คุ่มค่า และเกิดประโยชน์ต่อหน่วยงานของรัฐมากที่สุด

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

มาตรา ๔๔ การบริหารจัดการทรัพย์สินที่อยู่ในความครอบครองหรือการกำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ ให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในกฎหมายและกฎที่เกี่ยวข้อง โดยต้องพิจารณาประโยชน์ของรัฐและประชาชน ความคุ้มค่า และความประหยัด ซึ่งต้องกระทำด้วยความรอบคอบ ระมัดระวังและมีการบริหารความเสี่ยง อย่างเหมาะสม และต้องไม่ก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทรัพย์สินนั้น

มาตรา ๗๐ ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณซึ่งอย่างน้อย ต้องประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใด รวมถึงการก่อหนี้ ทั้งนี้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือตามที่ได้ตกลงกับกระทรวงการคลังตามวรรคสอง ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานตามวรรคหนึ่ง ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบ และนำส่งกระทรวงการคลังด้วย

มาตรา ๗๒ ให้หน่วยงานของรัฐนำส่งรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้กระทรวงการคลัง สำนักงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด เว้นแต่กรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์การอัยการ ให้นำ ส่งให้คณะรัฐมนตรีกระทรวงการคลัง และสำนักงบประมาณ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย ทั้งนี้ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข



ผลการตรวจสอบเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพรายงานการเงิน (หมวดสินทรัพย์ - พัสต)



รายการ	สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดพระนครศรีอยุธยา	โรงพยาบาลพระนครศรีอยุธยา	โรงพยาบาลลาดบัวหลวง
Service/ Intervention	<ul style="list-style-type: none"> นำเข้าข้อมูลของรพช. แต่ขาดการตรวจสอบรายงานการเงินกับหลักฐานประกอบ ส่งผลให้รายงานทางการเงินแสดงรายการไม่ครบถ้วนถูกต้อง (รพช. ทั้ง 14 แห่ง) 	<ul style="list-style-type: none"> ขาดการตรวจสอบรายงานการเงินก่อนนำส่งให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ส่งผลให้รายงานทางการเงินแสดงข้อมูลไม่ครบถ้วนถูกต้อง และขาดหลักฐานประกอบ 	
System	<p><u>ด้านบัญชี</u></p> <ul style="list-style-type: none"> การบันทึกบัญชีไม่เป็นไปตามมาตรฐานบัญชีและนโยบายบัญชีภาครัฐ กรณีบันทึกบัญชีอาคารซึ่งเป็นสินทรัพย์หลักไม่บันทึกสินทรัพย์ย่อยแยกออกจากกัน สินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำกว่า 10,000 บาท บันทึกเป็นครุภัณฑ์และคิดค่าเสื่อมราคา กำหนดอายุการใช้งานของสินทรัพย์รายตัวในระบบ New GFMS Thai ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงสาธารณสุขกำหนด การบันทึกค่าเสื่อมราคาไม่ถูกต้อง เนื่องจากกำหนดอายุการใช้งานไม่ถูกต้อง และงานพัสดุจำแนกประเภทครุภัณฑ์ไม่ถูกต้อง ขาดการตรวจสอบข้อมูลสินทรัพย์ทุกประเภทในงบทดลองระบบ New GFMS Thai กับรายงานที่ได้จากทะเบียนคุมสินทรัพย์ของงานพัสดุเป็นประจำทุกเดือน 	<p><u>ด้านบัญชี</u></p> <ul style="list-style-type: none"> การบันทึกบัญชีไม่เป็นไปตามมาตรฐานบัญชีและนโยบายบัญชีภาครัฐ กรณีบันทึกบัญชีอาคารซึ่งเป็นสินทรัพย์หลักไม่บันทึกสินทรัพย์ย่อยแยกออกจากกัน สินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำกว่า 10,000 บาท บันทึกเป็นครุภัณฑ์และคิดค่าเสื่อมราคา กำหนดอายุการใช้งานของสินทรัพย์รายตัวในระบบ New GFMS Thai ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงสาธารณสุขกำหนด เช่น อาคาร การบันทึกค่าเสื่อมราคาไม่ถูกต้อง เนื่องจากกำหนดอายุการใช้งานไม่ถูกต้อง และงานพัสดุจำแนกประเภทครุภัณฑ์ไม่ถูกต้อง ขาดการตรวจสอบข้อมูลสินทรัพย์ทุกประเภทในงบทดลองระบบ New GFMS Thai กับรายงานที่ได้จากทะเบียนคุมสินทรัพย์ของงานพัสดุเป็นประจำทุกเดือน 	<p><u>ด้านบัญชี</u></p> <ul style="list-style-type: none"> การบันทึกบัญชีไม่เป็นไปตามมาตรฐานบัญชีและนโยบายบัญชีภาครัฐ กรณีบันทึกบัญชีอาคารซึ่งเป็นสินทรัพย์หลักไม่บันทึกสินทรัพย์ย่อยแยกออกจากกัน สินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำกว่า 10,000 บาท บันทึกเป็นครุภัณฑ์และคิดค่าเสื่อมราคา กำหนดอายุการใช้งานของสินทรัพย์รายตัวไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงสาธารณสุขกำหนด การบันทึกค่าเสื่อมราคาไม่ถูกต้อง เนื่องจากกำหนดอายุการใช้งานไม่ถูกต้อง และงานพัสดุจำแนกประเภทครุภัณฑ์ไม่ถูกต้อง ขาดการตรวจสอบข้อมูลสินทรัพย์ทุกประเภทในงบทดลองกับรายงานที่ได้จากทะเบียนคุมสินทรัพย์ของงานพัสดุเป็นประจำทุกเดือน
<ul style="list-style-type: none"> แบบหลักฐานประกอบข้อมูลสินทรัพย์ในระบบ AFS ไม่ครบถ้วนถูกต้อง 			

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ผลการตรวจสอบเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพรายงานการเงิน (หมวดสินทรัพย์ - พัสต)

รายการ	สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดพระนครศรีอยุธยา	โรงพยาบาลพระนครศรีอยุธยา	โรงพยาบาลลาดบัวหลวง
<p>System (ต่อ)</p>	<p><u>ด้านพัสต</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ➢ รายงานสินทรัพย์ของงานพัสตหลายรายการ ไม่บันทึกในระบบ New GFMS Thai ให้ครบถ้วน ➢ จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินรายตัวไม่ครบทุกประเภท เช่น บัญชีอาคาร และสิ่งปลูกสร้าง บัญชีครุภัณฑ์ และบัญชีสินทรัพย์ที่ต่ำกว่าเกณฑ์ ➢ การจำแนกประเภทครุภัณฑ์และบันทึกไม่ถูกต้อง ➢ ขาดการสอบทานยืนยันยอดข้อมูลระหว่างงานพัสตกับงานบัญชี ส่งผลให้บัญชีทรัพย์สินบัญชีค่าเสื่อมราคา และรายงานผลการตรวจสอบพัสตประจำปีในรายงานการเงินของหน่วยงานมีความคลาดเคลื่อนไม่ตรงกัน 	<p><u>ด้านพัสต</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ➢ รายงานสินทรัพย์ของงานพัสตหลายรายการ ไม่บันทึกในระบบ New GFMS Thai ให้ครบถ้วน ➢ จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินรายตัวไม่ครบทุกประเภท เช่น ที่ดินที่มีสิทธิครอบครองและใช้ประโยชน์ บัญชีอาคาร และสิ่งปลูกสร้าง บัญชีครุภัณฑ์ และบัญชีสินทรัพย์ที่ต่ำกว่าเกณฑ์ ➢ การจำแนกประเภทครุภัณฑ์และบันทึกไม่ถูกต้อง ➢ รายงานผลการตรวจสอบพัสตประจำปีไม่ครบถ้วน ขาดการตรวจสอบอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่แสดงมูลค่าจำนวนเงิน และขาดการสอบทานยืนยันยอดระหว่างทะเบียนคุมทรัพย์สินกับรายงานทางการเงิน ส่งผลให้ไม่สามารถตรวจสอบความมีอยู่จริงของทรัพย์สินได้ 	<p><u>ด้านพัสต</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ➢ จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินรายตัวไม่ครบทุกประเภท เช่น ที่ดินที่มีสิทธิครอบครองและใช้ประโยชน์ บัญชีอาคาร และสิ่งปลูกสร้าง บัญชีครุภัณฑ์ และบัญชีสินทรัพย์ที่ต่ำกว่าเกณฑ์ ➢ การจำแนกประเภทครุภัณฑ์และบันทึกไม่ถูกต้อง ➢ ขาดการสอบทานยืนยันยอดข้อมูลระหว่างงานพัสตกับงานบัญชี ส่งผลให้บัญชีทรัพย์สินบัญชีค่าเสื่อมราคา และรายงานผลการตรวจสอบพัสตประจำปีในรายงานการเงินของหน่วยงานมีความคลาดเคลื่อนไม่ตรงกัน

ผลการตรวจสอบเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพรายงานการเงิน (หมวดสินทรัพย์ - พัสด)

รายการ	สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดพระนครศรีอยุธยา	โรงพยาบาลพระนครศรีอยุธยา	โรงพยาบาลลาดบัวหลวง
Structure	<ul style="list-style-type: none"> ➤ มีการมอบหมายหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานด้านบัญชี และด้านพัสดุที่ชัดเจน ➤ ขาดการมอบหมายผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุประจำปีในส่วนอาคาร สิ่งปลูกสร้าง 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ มีการมอบหมายหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานด้านบัญชี และด้านพัสดุที่ชัดเจน ➤ ขาดการมอบหมายผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุประจำปีในส่วนอาคาร สิ่งปลูกสร้าง 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ มีการมอบหมายหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานด้าน บัญชี และด้านพัสดุที่ชัดเจน ➤ ขาดการมอบหมายผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุประจำปีในส่วนอาคาร สิ่งปลูกสร้าง
Staff	<ul style="list-style-type: none"> ➤ ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีเป็นผู้มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานมากกว่า ๓ ปี ➤ บุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านบัญชีและด้านพัสดุได้รับการอบรมอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง 		
Stuff	<ul style="list-style-type: none"> ➤ อยู่ระหว่างนำโปรแกรมสำเร็จรูปหรือเทคโนโลยีมาใช้ในการจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์ และการคำนวณค่าเสื่อมราคา 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ มีการนำโปรแกรมสำเร็จรูปมาใช้ในการจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์ และการคำนวณค่าเสื่อมราคา แต่ขาดการพัฒนาในส่วนของโปรแกรม ส่งผลให้ข้อมูลไม่ครบถ้วนถูกต้อง 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ มีการนำโปรแกรมสำเร็จรูปมาใช้ในการจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์ และการคำนวณค่าเสื่อมราคา แต่ยังขาดการตรวจสอบข้อมูลความครบถ้วนถูกต้องทำให้ข้อมูลไม่ถูกต้อง ตรงกันกับรายงานทางการเงิน
	<ul style="list-style-type: none"> ➤ จัดทำรายงานพัสดุเพื่อเสนอหัวหน้าหน่วยงานทุกสิ้นเดือน แต่ไม่ครบถ้วน ส่งผลให้งานบัญชีบันทึกและปรับปรุงรายการบัญชีไม่ถูกต้อง 		

ข้อเสนอแนะเพื่อการพัฒนาเชิงนโยบาย



สสจ. และ รพ. สํารวจสัณทรีพยัทั้งหมด
ของหน่วยงำนโดยดําเนินการจัตุทำทะเบียน
คุมรายตัวให้ครบถ้วนถูกต้อง และจําแนก
ประเภทของวัสดุและครุภัณฑ์ตามหลัก
จําแนกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณ
กำหนดอายุการใช้ให้เป็นไปตามหนังสือเวียน
ของสํานักงำนปลัดกระทรวงสาธารณสุข
กำหนด เพื่อให้การบันทึกบัญชีเป็นไปตาม
นโยบายการบัญชีภาครัฐและบันทึกบัญชี
ตามคู่มือการบัญชีภาครัฐ



ผู้บริหารและหัวหน้างำน ให้ความสําคัญใน
การปฏิบัติงานด้านบัญชี ด้านการเงิน และ
ด้านพัสดุ โดยให้มีการกำกับ ติดตาม บูรณา
การให้มีการสอบทานข้อมูลทางบัญชี
ทรีพยัสินทุกรายการกับทะเบียนคุมทรีพยัสิน
แต่ละประเภท รวมทั้งให้งำนพัสดุคำนวณ
ค่าเสื่อมราคาให้ถูกต้อง และมีการยืนยัน
ยอดกับระบบ New GFMS Thai เพื่อให้
ข้อมูลรายละเอียดในงบนการเงินที่นำเข้า
ระบบ AFS ของกองบริหารการคลังถูกต้อง
และได้รับการรับรองจากสํานักงำนการตรวจ
เงินแผ่นดินต่อไป

ให้นำเครื่องมือด้านเทคโนโลยีสารสนเทศหรือ
โปรแกรมเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงาน
ด้านการบริหารพัสดุ เพื่อให้สามารถตรวจสอบ
ได้ และมีการเพิ่มศักยภาพผู้ปฏิบัติงาน โดยจัด
ให้มีการอบรม/สัมมนาทางวิชาชีพ เพื่อพัฒนา
ความรู้ต่อการปฏิบัติงานในด้านบัญชี ด้าน
การเงินและด้านพัสดุอย่างสม่าเสมอ



ข้อเสนอแนะสำหรับส่วนกลาง



1

หน่วยงานผู้รับผิดชอบควรจัดทำโปรแกรมสำเร็จรูปเพื่อใช้บริหารจัดการด้านสินทรัพย์ - พัสดุ ตั้งแต่กระบวนการรับสินทรัพย์เข้า จัดทำทะเบียนคุม คำนวณค่าเสื่อมราคา และการจัดทำรายงานสินทรัพย์ เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ดำเนินการเป็นไปในแนวทางเดียวกันและสามารถตรวจสอบกับรายงานการเงินในระบบ New GFMS Thai ได้อย่างถูกต้อง


2

หน่วยงานที่เกี่ยวข้องควรจัดให้มีการอบรมพัฒนาความรู้ของผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีและด้านพัสดุของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ในเรื่องสินทรัพย์ - พัสดุอย่างน้อยปีละ 1 ครั้ง เพื่อให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายได้อย่างถูกต้อง และเป็นแนวทางเดียวกัน






แนวทางการดำเนินการ "ใหม่ต้องถูก เก่าต้องเจอ"

ให้มีการอบรม/สัมมนาทางวิชาชีพ เพื่อพัฒนาความรู้ต่อการปฏิบัติงาน ในด้านบัญชี ด้านการเงิน และด้านพัสดุอย่างสม่ำเสมอ



การนำเทคโนโลยีสารสนเทศ/โปรแกรม เข้ามาช่วยในการปฏิบัติงานด้านการบริหารพัสดุ และบัญชี

