

ตรวจราชการและนิเทศงาน กรณีปกติ รอบที่ 2 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

กองตรวจราชการ
กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
กองเศรษฐกิจสุขภาพและหลักประกันสุขภาพ
กองบริหารการคลัง



ประเด็น AREA BASED
NATIONAL LEVEL

การตรวจสอบเพื่อเพิ่ม
ประสิทธิภาพรายงานการเงิน
(หมวดสินทรัพย์ - พัสดุ)



พื้นที่
เป้าหมาย

- 🎯 สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดสตูล
- 🎯 โรงพยาบาลสตูล
- 🎯 โรงพยาบาลควนโดน

จังหวัดสตูล
วันที่ 10-12 กรกฎาคม 2567

จังหวัดสตูล

ตัวชี้วัด

หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัด
กระทรวงสาธารณสุขผ่านเกณฑ์
การประเมินร้อยละ ๘๐ ของการ
ตรวจสอบรายงานการเงิน
(หมวดสินทรัพย์-พัสดุ)

กลุ่มเป้าหมาย



ประเด็นสำคัญ

ตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้อง
ของสินทรัพย์ประเภท

อาคาร-สิ่งปลูกสร้าง



สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดสตูล



โรงพยาบาลสตูล



โรงพยาบาลควนโดน



การตรวจสอบเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ งบทางการเงิน

Inspective House Model

รายงานทางการเงิน หมวดสินทรัพย์ - ด้านพัสดุ

ของหน่วยงานในสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้

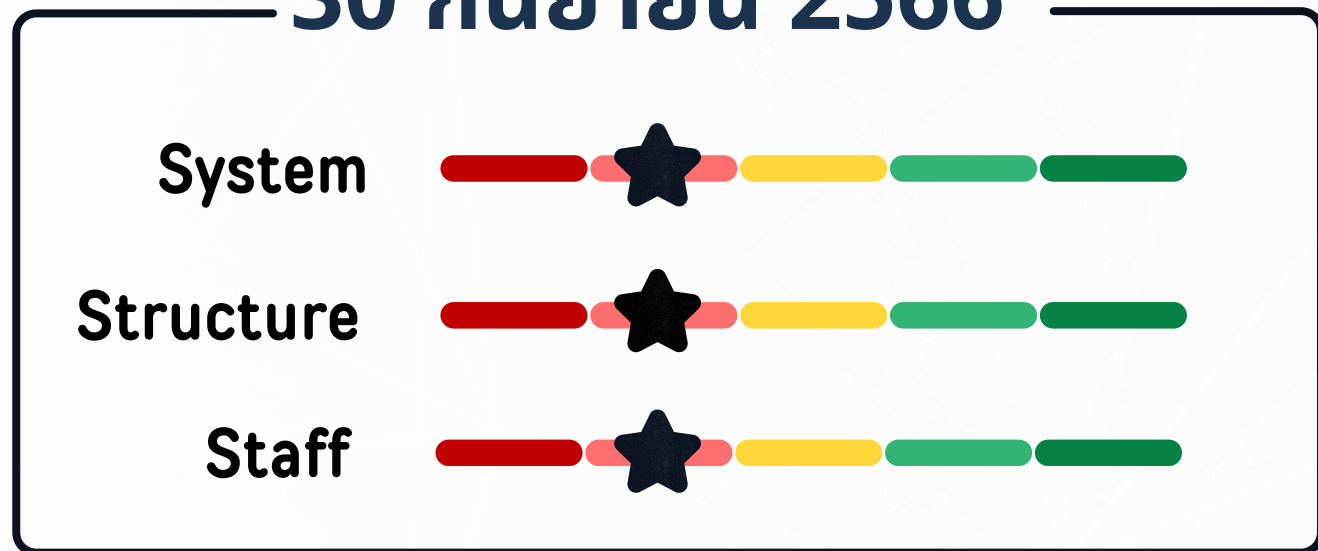
OKP	การรับรู้สินทรัพย์ การจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์	การจัดทำรายงานทางบัญชี การคำนวณค่าเสื่อมทางบัญชี	การรับรู้สินทรัพย์ การจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์
System	ทะเบียนคุมที่ดินครอบครองและใช้ประโยชน์	บันทึกสินทรัพย์เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ : การบันทึกราคาทุน , สินทรัพย์หลัก-ย่อย , ครุภัณฑ์ที่ติดกับอาคาร	ตรวจสอบเดือนละ ๑ ครั้ง : รายงานทางการเงิน , ข้อมูลสินทรัพย์ในงบทดลองกับทะเบียนคุม
	ทะเบียนคุมทรัพย์สิน อาคาร สิ่งปลูกสร้าง	ค่าเสื่อมทางบัญชี : กำหนดอายุการใช้งาน , บัญชีค่าเสื่อมราคา , การจำหน่าย	บัญชีสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai มีดุลปกติทุกบัญชี / มียอดคงเหลือสัมพันธ์กับบัญชี บัญชีสินทรัพย์ถาวร ครุภัณฑ์ ระบบ AFS และงบทดลองฯ ตรงกัน
	ทะเบียนคุมทรัพย์สินครุภัณฑ์	รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีตรงกับทะเบียนคุม และบัญชีในงบทดลอง ระบบ New GFMS Thai	การปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ กรณีพบความคลาดเคลื่อน โดยมีหลักฐานประกอบการปรับปรุง
	ทะเบียนคุมทรัพย์สินต่ำกว่าเกณฑ์	<ul style="list-style-type: none"> วัสดุคงเหลือ อาคารและสิ่งปลูกสร้าง สินค้ำคงเหลือ ครุภัณฑ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน 	
Structure	คำสั่งมอบหมายผู้ทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน	คำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบจัดทำบัญชีมอบหมาย ผู้นำเข้าข้อมูลทางบัญชีเงินนอกงบประมาณ	คำสั่งมอบหมายผู้ตรวจสอบพัสดุประจำปี วัสดุคงเหลือ / สินค้ำคงเหลือ / อาคาร สิ่งปลูกสร้าง / ครุภัณฑ์
Staff	ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุผ่านการอบรม ปีละ ๑ ครั้ง	ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชี คุณสมบัติตามที่กำหนด , อบรมปีละ ๑ ครั้ง , ประสบการณ์มากกว่า ๓ ปี	การบูรณาการผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุกับด้านบัญชีทำงานร่วมกัน ตั้งแต่การรับรู้สินทรัพย์ การจัดทำทะเบียนคุม การจัดทำรายงาน การตรวจสอบ

การตรวจสอบเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพรายงานการเงิน (หมวดสินทรัพย์-พัสดุ)

รอบที่ 1/2567
30 กันยายน 2566

สสจ.สตูล

รอบที่ 2/2567
31 มีนาคม 2567



ผลต่าง 239.90 au. 23.79 %



ผลต่าง 2.15 au. 0.20 %

ผลการประเมินจากแบบ
สอบถาม 34 ข้อ ต้องผ่าน
เกณฑ์ไม่น้อยกว่า 80%



86.49%



ข้อชี้แจง :

- มีการประชุมขับเคลื่อนโดยให้มีการยืนยันยอดสินทรัพย์ของลูกข่าย วัสดุ อาคารและ สิ่งปลูกสร้างในระบบ GFMIS ตรงกับข้อมูลทะเบียนคุมพัสดุ

ข้อตรวจพบ :

- มีการบันทึกบัญชีผิดหมวดบัญชี ต้องบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายแต่มาบันทึกเป็นงานระหว่างก่อสร้าง
- มีการจำหน่ายสินทรัพย์แต่ยังไม่ตัดออกจากระบบ GFMIS
- ข้อมูลนำเข้าในระบบ AFS ไม่ตรงกับความมีอยู่จริงของงานพัสดุ
- พิวสดุไม่รายงานครุภัณฑ์ให้หัวหน้าหน่วยงานทราบ
- มีการสร้างสินทรัพย์หลักแต่ไม่ได้สร้างสินทรัพย์ย่อย
- การกำหนดอายุการใช้งานบางรายการยังไม่เป็นไปตาม ว.370

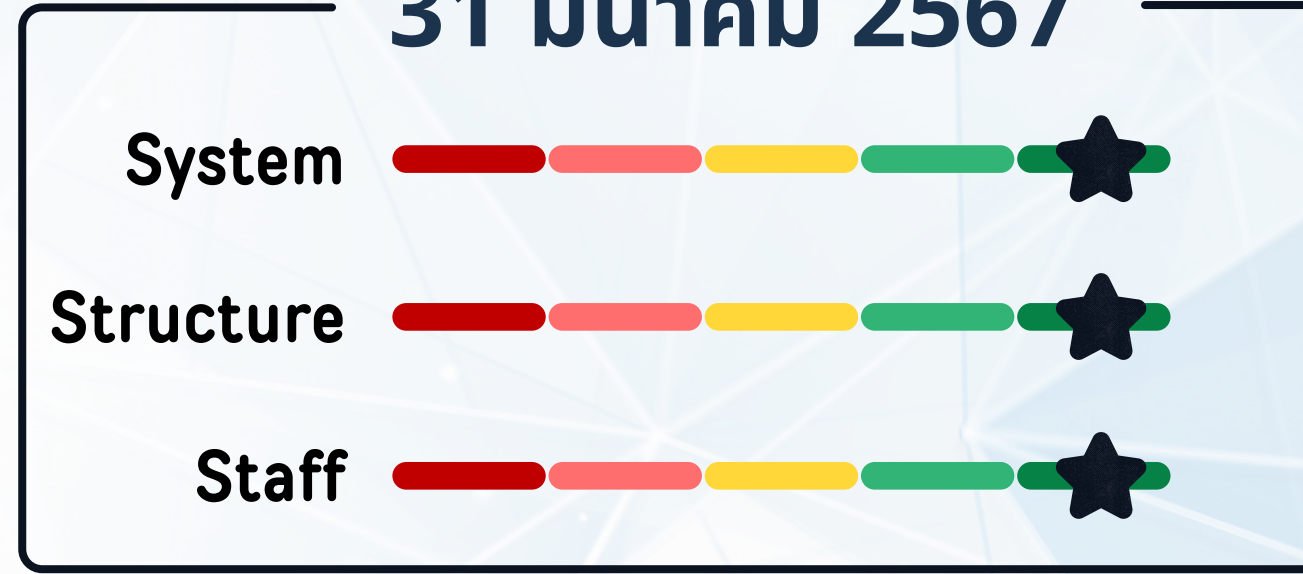
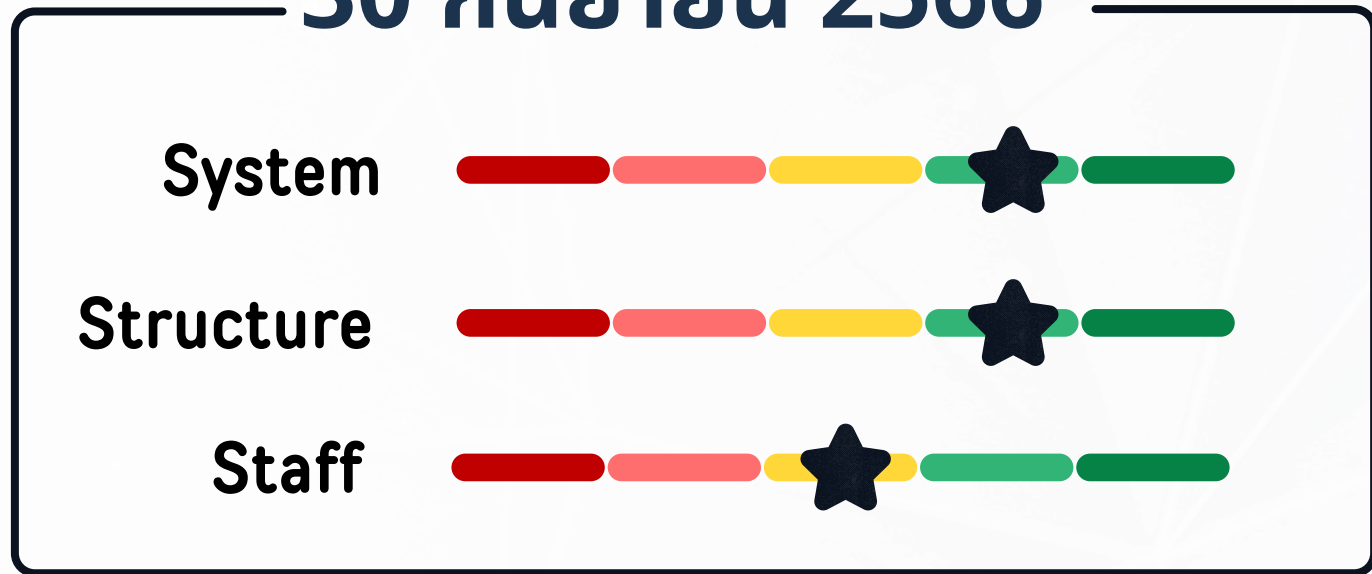


การตรวจสอบเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพรายงานการเงิน (หมวดสินทรัพย์-พัสดุ)

รอบที่ 1/2567
30 กันยายน 2566

SW.สตุล

รอบที่ 2/2567
31 มีนาคม 2567



ผลต่าง 55.90 ลบ. 4.76 %

ผลต่าง ไม่พบความคลาดเคลื่อน

ผลการประเมินจากแบบ
สอบถาม 34 ข้อ ต้องผ่าน
เกณฑ์ไม่น้อยกว่า 80%

(ผ่าน)



94.74%



ข้อชื่นชม :

- วัสดุ ครุภัณฑ์ อาคารและสิ่งปลูกสร้างในระบบ GF ตรงกับข้อมูลพัสดุ

ข้อตรวจพบ :

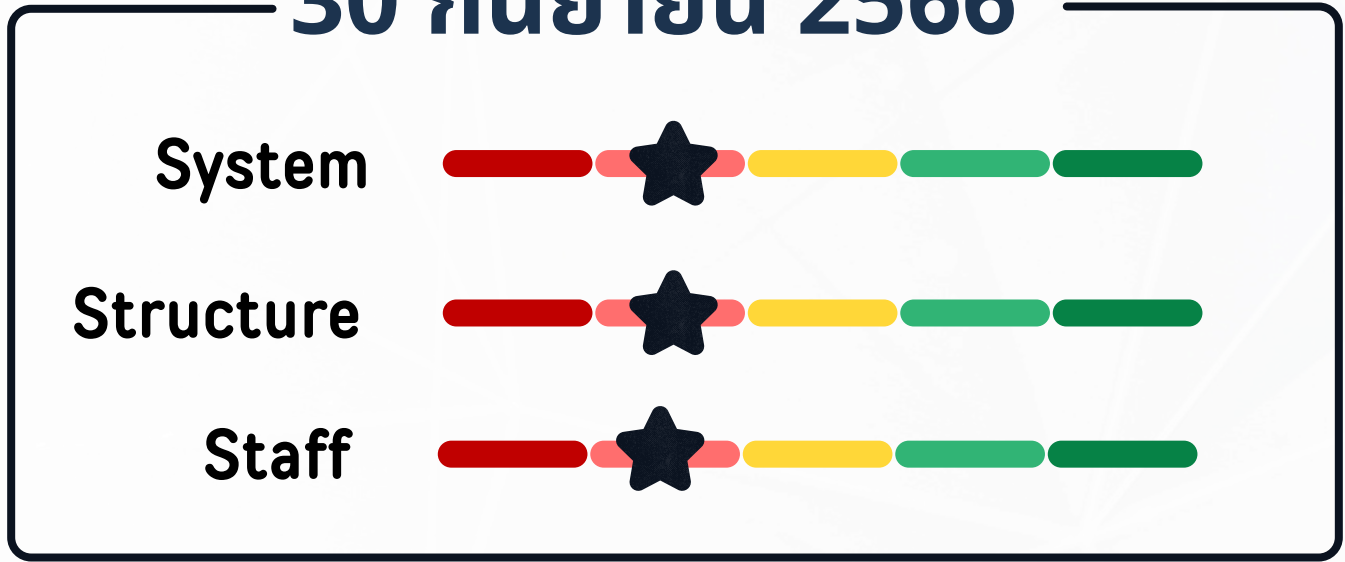
- มีการสร้างสินทรัพย์หลักแต่ไม่ได้สร้างสินทรัพย์ย่อย
- บางรายการมีการคิดค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์
- การกำหนดอายุการใช้งานบางรายการยังไม่เป็นไปตามมว.370



การตรวจสอบเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพรายงานการเงิน (หมวดสินทรัพย์-พัสดุ)

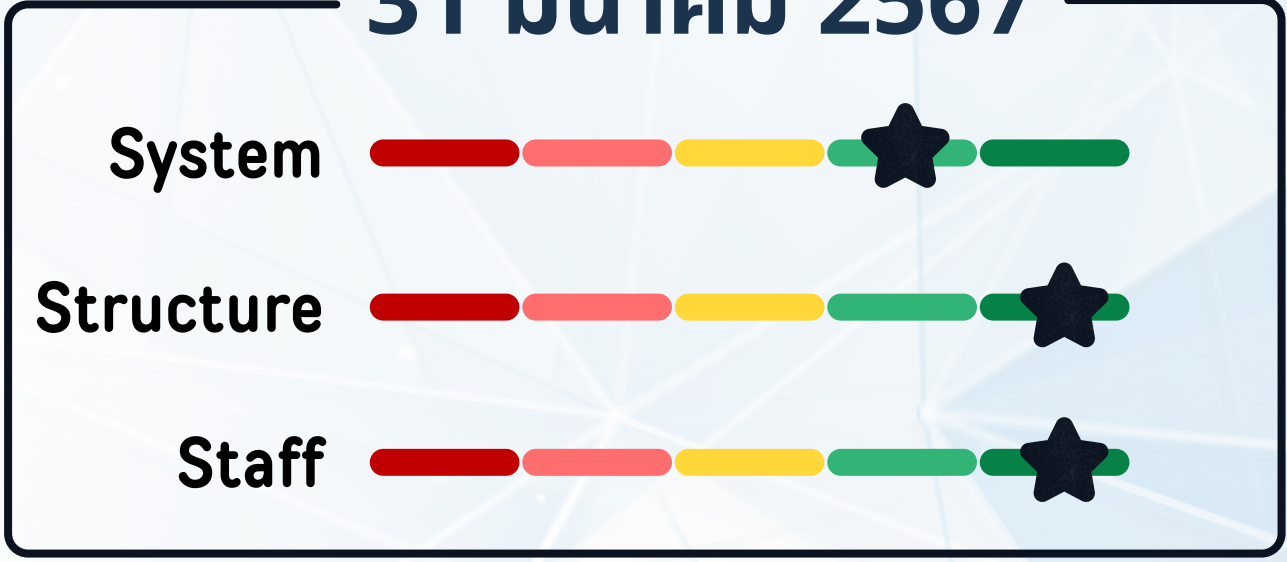
SW.ควนโดน

รอบที่ 1/2567
30 กันยายน 2566



ผลต่าง 11.43 ลบ. 10.25 %

รอบที่ 2/2567
31 มีนาคม 2567



ผลต่าง 3.21 ลบ. 2.79 %

ผลการประเมินจากแบบ
สอบถาม 34 ข้อ ต้องผ่าน
เกณฑ์ไม่น้อยกว่า 80%



87.14%



ข้อชี้แจง :

• วัสดุ ครุภัณฑ์ ข้อมูลตรงกับทะเบียนคุมพัสดุ

ข้อตรวจพบ :

- อาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ตรงกับทะเบียนคุมพัสดุ บันทึกผิดหมวดบัญชี จากสิ่งปลูกสร้างมาบันทึกเป็นอาคารสำนักงาน
- มีการสร้างสินทรัพย์หลักแต่ไม่ได้สร้างสินทรัพย์ย่อย
- การกำหนดอายุการใช้งานบางรายการยังไม่เป็นไปตาม ว.370
- ทะเบียนคุมทรัพย์สินจัดทำยังไม่เป็นปัจจุบัน



แนวทางการดำเนินงานสำหรับหน่วยงาน



สำรวจสินทรัพย์ทั้งหมด

- วัสดุ
- ครุภัณฑ์,
- อาคารและสิ่งปลูกสร้าง
- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน)



ทะเบียนทรัพย์สินรายตัว

- จำแนกประเภทของวัสดุและครุภัณฑ์ ถูกต้องตามประเภทรายจ่าย
- รายละเอียดทะเบียนครบถ้วน
- คำนวณค่าเสื่อมราคา (อายุการใช้งานตาม ว. 370)



- ยืนยันยอดกับงบทดลองจากระบบ New GFMIS Thai
- การนำเข้าข้อมูลในระบบ AFS เพื่อรองรับการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



1 กรณีไม่พบทะเบียนคุม

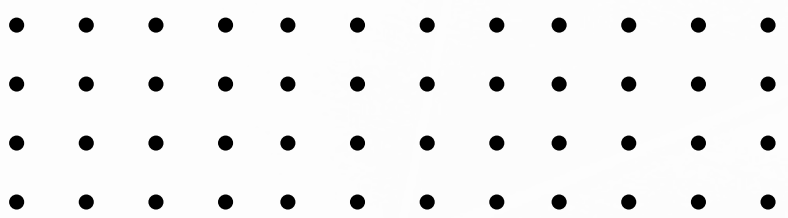
ให้ตรวจสอบวิธีการได้มาของสินทรัพย์

- จัดซื้อแต่ไม่จัดทำทะเบียนคุม
- รับบริจาค
- ยืมหน่วยงานอื่นมาใช้

2 กรณีมีทะเบียนคุมแต่ไม่มีทรัพย์สิน

ให้ตรวจสอบ

- การจำหน่ายสินทรัพย์
- ให้หน่วยงานอื่นยืมใช้
- สูญหาย

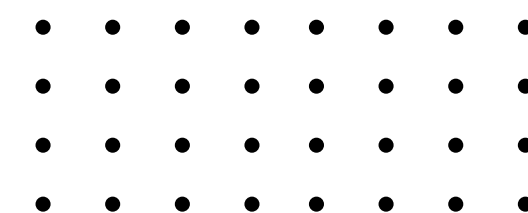


ขอขอบคุณครับ



จังหวัดสตูล

วันที่ 10-12
กรกฎาคม 2567



BACKUP

ชื่อ บัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้าง และงานระหว่างก่อสร้าง
หน่วยงาน สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดสตูล เขตสุขภาพที่ ๑๒

หน่วยงาน	1. ข้อมูลจากรายงานในระบบ New GFMS Thai						2. ข้อมูลจากการตรวจสอบและสำรวจความมีอยู่จริง					3. ผลต่าง			กำหนดแล้วเสร็จ
	(1) รหัสหมวดสินทรัพย์	(2) รายการสินทรัพย์	(3)		(4)	(3)-(4)=(5)	(6)		(7)		(6)+(7)=(8)		(3)-(8)=(9)		
			จำนวน	มูลค่าสินทรัพย์	ค่าเสื่อมราคาสะสม	มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ	จำนวน	มูลค่าสินทรัพย์	จำนวน	มูลค่าสินทรัพย์	จำนวน	มูลค่าสินทรัพย์	จำนวน	มูลค่าสินทรัพย์	
สตจ.สตูล	12050100	อาคารเพื่อพักอาศัย	29	134,718,073.58	34,499,233.41	100,218,840.17	29	134,718,073.58	-	0.0	134,718,073.58	-	-	0.00	ภายในเดือน สิงหาคม
	12050200	อาคารสำนักงาน	18	202,159,081.56	163,449.74	201,995,631.82	18	202,159,081.56	-	0.0	202,159,081.56	-	-	0.00	
	12050300	อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	6	24,386,814.23	5,850,265.22	18,536,549.01	6	24,386,814.23	-	0.0	24,386,814.23	-	-	0.00	
	12050400	สิ่งปลูกสร้าง	29	43,432,008.97	25,666,931.07	17,765,077.90	29	43,432,008.97	-	0.0	43,432,008.97	-	-	0.00	
	12050500	อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - Interface		51,528,723.06	13,296,141.02	38,232,582.04		51,528,723.06	-	0.0	51,528,723.06	-	-	0.00	
	12050600	อาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด		-	-	-		-	-	0.0	-	-	-	-	
	12050000	รวม อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	82	456,224,701.40	79,476,020.46	376,748,680.94	82	456,224,701.40	-	-	456,224,701.40	-	-	0.00	
	12110000	พนักงานระหว่างก่อสร้าง		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	#DIV/0!	
	12110000	งานระหว่างก่อสร้าง		93,648.00	-	93,648.00	-	-	-	-	-	-	93,648.00	100.00	
	12110000	รวม งานระหว่างก่อสร้าง	-	93,648.00	-	93,648.00	-	-	-	-	-	-	93,648.00	100.00	
	12060000	ครุภัณฑ์ (เงินงบประมาณ)	1,668	214,102,449.13	120,655,105.27	93,447,343.86	1,668	212,044,448.13	-	-	212,044,448.13	-	2,058,001.00	0.96	
	12060000	ครุภัณฑ์ (เงินนอกงบประมาณ)		403,736,707.02	290,846,089.70	112,890,617.32		403,736,707.02	-	-	403,736,707.02	-	-	0.00	
	12090000	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (เงินนอกงบประมาณ)		2,502,380.00	1,274,955.90	1,227,424.10		2,502,380.00	-	-	2,502,380.00	-	-	0.00	
	11050000	วัสดุคงเหลือ		2,061,579.75	-	2,061,579.75		2,061,579.75	-	-	2,061,579.75	-	-	0.00	
	11050000	สินค้าคงเหลือ/สินค้าสำเร็จรูป		16,627,223.46	-	16,627,223.46		16,627,223.46	-	-	16,627,223.46	-	-	0.00	
		รวม วัสดุและครุภัณฑ์	1,668	639,030,339.36	412,776,150.87	226,254,188.49	1,668	636,972,338.36	-	-	636,972,338.36	-	2,058,001.00	0.32	-
		รวมสินทรัพย์ทั้งหมด	1,750	1,095,348,688.76	492,252,171.33	603,096,517.43	1,750	1,093,197,039.76	-	-	1,093,197,039.76	-	2,151,649.00	0.20	-

สรุปรายงานผลการตรวจสอบข้อมูลจากระบบ New GFMS Thai เปรียบเทียบกับความมีอยู่จริงของหน่วยงาน (ทะเบียนคุมและรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ)

ชื่อ บัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้าง และงานระหว่างก่อสร้าง

หน่วยงาน โรงพยาบาลสุท

หน่วยงาน	1. ข้อมูลจากรายงานในระบบ New GFMS Thai						2. ข้อมูลจากการตรวจสอบและสำรวจความมีอยู่จริง						3. ผลต่าง			กำหนดแล้วเสร็จ
	(1) รหัสหมวดสินทรัพย์	(2) รายการสินทรัพย์	(3)		(4)	(3) - (4) = (5)	(6)		(7)		(6) + (7) = (8)		(3) - (8) = (9)			
			จำนวน	มูลค่าสินทรัพย์	ค่าเสื่อมราคาสะสม	มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ	จำนวน	มูลค่าสินทรัพย์	จำนวน	มูลค่าสินทรัพย์	จำนวน	มูลค่าสินทรัพย์	จำนวน	มูลค่าสินทรัพย์	ร้อยละ	
รพ.สุท	12050100	อาคารเพื่อพักอาศัย	4	83,343,767.94	23,014,893.71	60,328,874.23	4	83,343,767.94	-	0.0	83,343,767.94	-	-	0.00	สิงหาคม 2567	
	12050200	อาคารสำนักงาน	2	120,665,270.00	44,955,035.22	75,710,234.78	2	120,665,270.00	-	0.0	120,665,270.00	-	-	0.00		
	12050300	อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	4	115,331,403.00	20,219,740.15	95,111,662.85	4	115,331,403.00	-	0.0	115,331,403.00	-	-	0.00		
	12050400	สิ่งปลูกสร้าง	45	31,000,403.00	6,818,562.66	24,181,840.34	45	31,000,403.00	-	0.0	31,000,403.00	-	-	0.00		
	12050500	อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - Interface		10,080,512.58	6,245,159.81	3,835,352.77		10,080,512.58	-	0.0	10,080,512.58	-	-	0.00		
	12050600	อาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด		182,388,847.00	181,217,637.51	1,171,209.49		182,388,847.00	-	0.0	182,388,847.00	-	-	0.00		
	12050000	รวม อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	55	542,810,203.52	282,471,029.06	260,339,174.46	55	542,810,203.52	-	-	542,810,203.52	-	-	0.00		
	12110000	พนักงานระหว่างก่อสร้าง		-	-	-		-	-	-	-	-	-	-		
	12110000	งานระหว่างก่อสร้าง		65,186,535.70	-	65,186,535.70		65,186,535.70	-	-	65,186,535.70	-	-	0.00		
	12110000	งานระหว่างก่อสร้าง - Interface (รพช.)		-	-	-		-	-	-	-	-	-	-		
	12110000	รวม งานระหว่างก่อสร้าง	-	65,186,535.70	-	65,186,535.70	-	65,186,535.70	-	-	65,186,535.70	-	-	0.00		
	12060000	ครุภัณฑ์ (เงินงบประมาณ)		397,876,511.40	267,424,386.67	130,452,124.73		397,876,511.40	-	-	397,876,511.40	-	-	0.00		
	12060000	ครุภัณฑ์ (เงินนอกงบประมาณ)		157,813,282.79	154,990,580.53	2,822,702.26		157,813,282.79	-	-	157,813,282.79	-	-	0.00		
	12061800	ครุภัณฑ์ (ไม่ระบุรายละเอียด)		72,566,987.76	72,565,899.76	1,088.00		72,566,987.76	-	-	72,566,987.76	-	-	0.00		
	12090000	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (เงินงบประมาณ)	2	500,000.00	499,998.00	2.00	2	500,000.00	-	-	500,000.00	-	-	0.00		
	12090400	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (เงินนอกงบประมาณ)	4	4,088,015.00	4,088,011.00	4.00	4	4,088,015.00	-	-	4,088,015.00	-	-	0.00		
	11050000	วัสดุคงเหลือ		1,172,225.07	-	1,172,225.07		1,172,225.07	-	-	1,172,225.07	-	-	0.00		
	11050000	สินค้าคงเหลือ/สินค้าสำเร็จรูป		31,630,747.79	-	31,630,747.79		31,630,747.79	-	-	31,630,747.79	-	-	0.00		
		รวม วัสดุและครุภัณฑ์	6	665,647,769.81	499,568,875.96	166,078,893.85	6	665,647,769.81	-	-	665,647,769.81	-	-	0.00	-	
		รวม สินทรัพย์ทั้งหมด	61	1,273,644,509.03	782,039,905.02	491,604,604.01	61	1,273,644,509.03	-	-	1,273,644,509.03	-	-	0.00	-	

สรุปรายงานผลการตรวจสอบข้อมูลจากระบบ New GFMS Thai เปรียบเทียบกับความมีอยู่จริงของหน่วยงาน (ทะเบียนคุมและรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ)

ชื่อ บัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้าง และงานระหว่างก่อสร้าง

หน่วยงาน โรงพยาบาลควนโดน

หน่วยงาน	1. ข้อมูลจากรายงานในระบบ New GFMS Thai						2. ข้อมูลจากการตรวจสอบและสำรวจความมีอยู่จริง						3. ผลต่าง			กำหนดแล้วเสร็จ
							สินทรัพย์ที่อยู่ในการควบคุม (ทะเบียนคุมทรัพย์สิน)		สินทรัพย์ที่สำรวจพบ ไม่บันทึกในระบบ New GFMS Thai		รวม					
	(1) รหัสหมวดสินทรัพย์	(2) รายการสินทรัพย์	(3) จำนวน	(4) มูลค่าสินทรัพย์	(5) ค่าเสื่อมราคาสะสม	(6) มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ	(7) จำนวน	(8) มูลค่าสินทรัพย์	(9) จำนวน	(10) มูลค่าสินทรัพย์	(11) จำนวน	(12) มูลค่าสินทรัพย์	(13) ร้อยละ			
														(3)-(4)=(5)	(6)+(7)=(8)	
พ.ควนโดน	12050100	อาคารเพื่อพักอาศัย	7	21,372,387.50	14,490,021.57	6,882,365.93	7	21,372,387.50	-	0.0	-	21,372,387.50	-	-	0.00	. สิงหาคม 2567
	12050200	อาคารสำนักงาน	7	26,075,066.00	19,537,802.71	6,537,263.29	7	22,865,400.00	-	0.0	-	22,865,400.00	-	3,209,666.00	12.31	
	12050300	อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	-	-	-	-	-	-	-	0.0	-	-	-	-	#DIV/0!	
	12050400	สิ่งปลูกสร้าง	-	-	-	-	-	-	-	0.0	-	-	-	-	#DIV/0!	
	12050500	อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - Interface	4	3,158,980.00	523,417.74	2,635,562.26	-	3,158,980.00	-	0.0	-	3,158,980.00	-	-	0.00	
	12050600	อาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด	-	-	-	-	-	-	-	0.0	-	-	-	-		
	12050000	รวม อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	18	50,606,433.50	34,551,242.02	16,055,191.48	14	47,396,767.50	-	-	-	47,396,767.50	-	3,209,666.00	6.34	
	12110000	หักงานระหว่างก่อสร้าง	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	12110000	งานระหว่างก่อสร้าง	-	-	#REF!	#REF!	-	-	-	-	-	-	-	-		
	12110000	รวม งานระหว่างก่อสร้าง	-	-	#REF!	#REF!	-	-	-	-	-	-	-	-	#DIV/0!	
	12060000	ครุภัณฑ์ (เงินงบประมาณ+เงินนอกงบประมาณ)	-	61,077,068.83	46,254,027.02	14,823,041.81	-	61,077,068.83	-	-	-	61,077,068.83	-	-	0.00	
	12090000	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (เงินนอกงบประมาณ)	2	621,400.00	153,685.63	467,714.37	2	621,400.00	-	-	-	621,400.00	-	-	0.00	
	11050000	วัสดุคงเหลือ	-	186,841.49	-	186,841.49	-	186,841.49	-	-	-	186,841.49	-	-	0.00	
	11050000	สินค้าคงเหลือ/สินค้าสำเร็จรูป	-	2,532,614.07	-	2,532,614.07	-	2,532,614.07	-	-	-	2,532,614.07	-	-	0.00	
		รวม วัสดุและครุภัณฑ์	2	64,417,924.39	46,407,712.65	18,010,211.74	2	64,417,924.39	-	-	-	64,417,924.39	-	-	0.00	-
		รวมสินทรัพย์ทั้งหมด	20	115,024,357.89	#REF!	#REF!	16	111,814,691.89	-	-	-	111,814,691.89	-	3,209,666.00	2.79	-