

วาระที่ 5.3



รายงานผลการตรวจสอบภายในรอบ ๖ เดือน ประจำปีงบประมาณ 2567

นำเสนอโดย

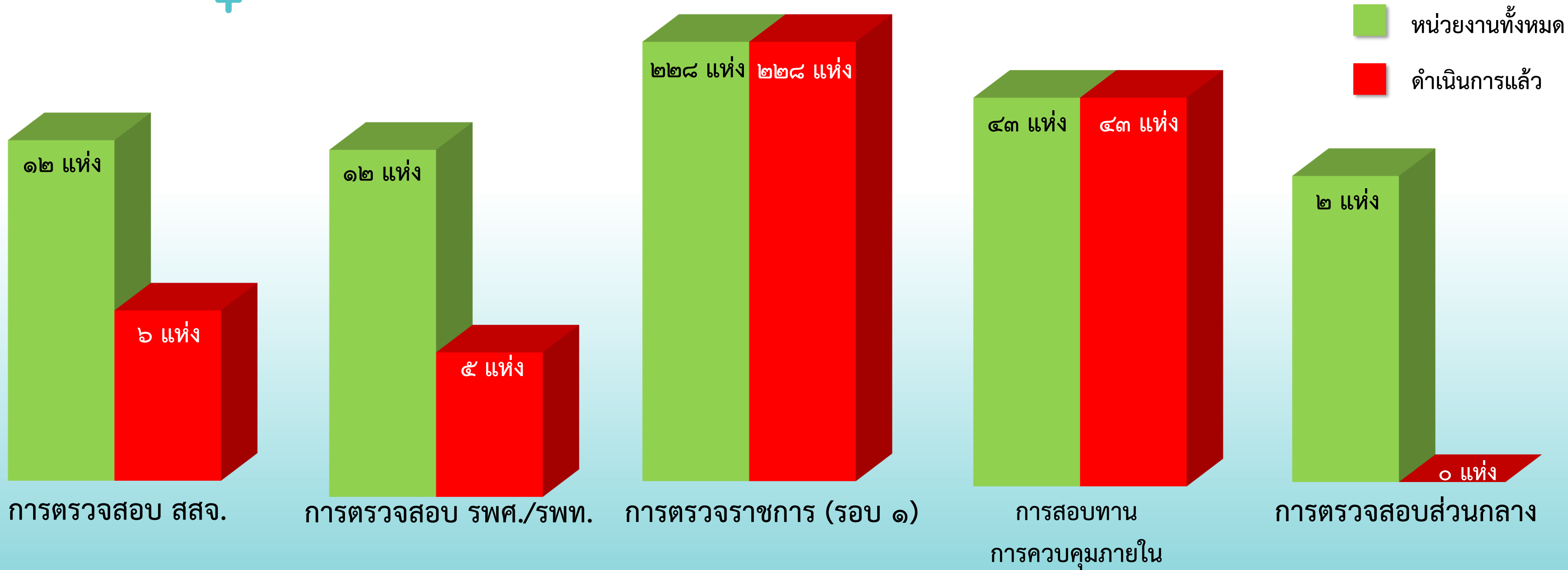
นางสาววรกมล อยู่ภาค

ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวง

+ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข



แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗



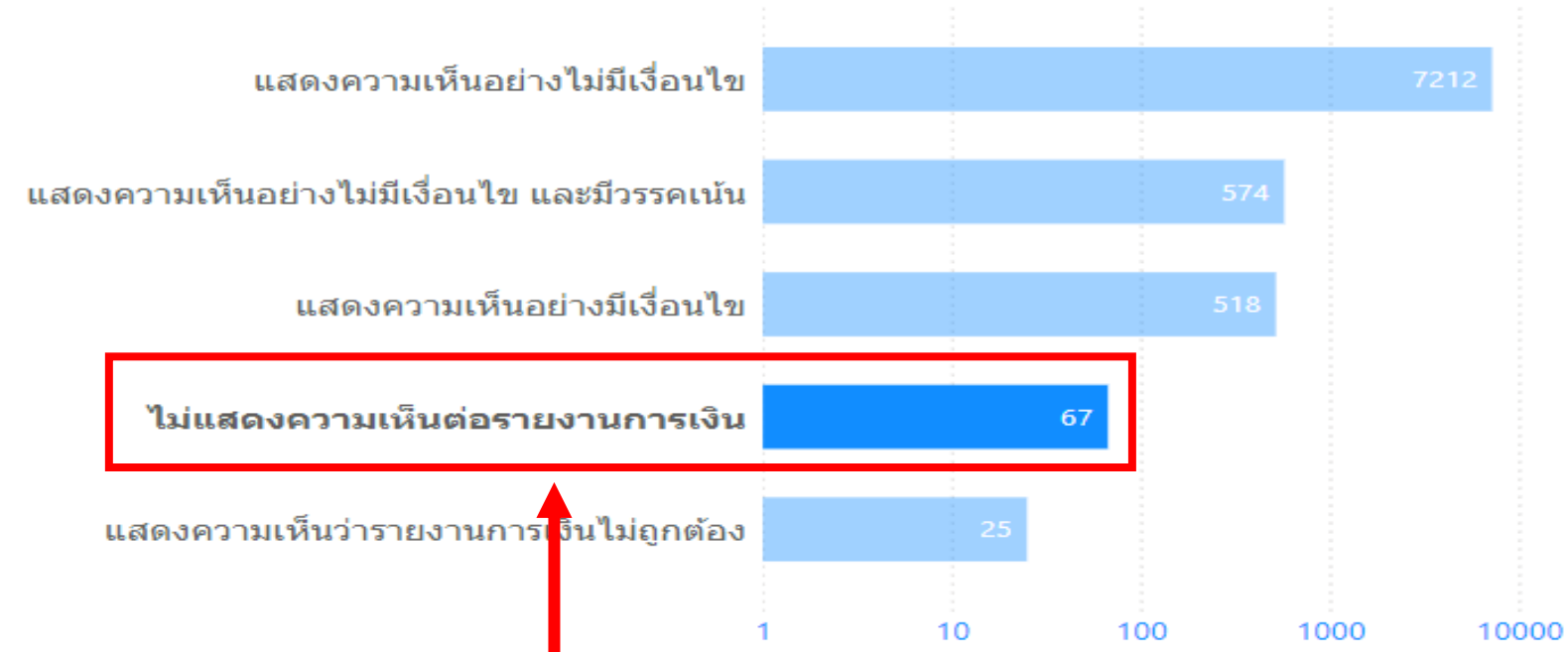
กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข



รายงานการเงินที่หน่วยรับตรวจเปิดเผย และสถิติการตรวจสอบรายงานการเงิน พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

| | | | | | |
|----------------------------|-------------|----------------|--------------------|-------------------|----------------|
| เงินทุนหมุนเวียน และกองทุน | รัฐวิสาหกิจ | ราชการส่วนกลาง | ราชการส่วนท้องถิ่น | ราชการส่วนภูมิภาค | หน่วยงานอื่น ๆ |
|----------------------------|-------------|----------------|--------------------|-------------------|----------------|

67
จำนวนรายงานทั้งหมด



| ประเภทหน่วยรับตรวจ | ชื่อหน่วยรับตรวจ | Search | เข้าสู่เว็บไซต์ |
|--------------------|---|--------|---|
| ราชการส่วนกลาง | กรมวิชาการเกษตร | | https://www.doa.go.th/finance/ |
| ราชการส่วนกลาง | กรมสรรพากร | | https://shorturl.asia/oehSx |
| ราชการส่วนกลาง | กลุ่มจังหวัดภาคกลางตอนบน | | |
| ราชการส่วนกลาง | มหาวิทยาลัยแม่ฟ้าหลวง | | https://finance.mfu.ac.th/fa-service/fa-5957/fa-5958.html |
| ราชการส่วนกลาง | มหาวิทยาลัยนครพนม | | https://www.npu.ac.th/planning/main.php |
| ราชการส่วนกลาง | มหาวิทยาลัยราชภัฏลำปาง | | http://salongkum.lpru.ac.th/finance/financial_report.html |
| ราชการส่วนกลาง | สถาบันราชภัฏมหาสารคาม | | https://shorturl.asia/5JzR1 |
| ราชการส่วนกลาง | สถาบันส่งเสริมความปลอดภัย อาชีวอนามัย และสภาพแวดล้อมในการทำงาน (องค์การมหาชน) | | |
| ราชการส่วนกลาง | สำนักงานเลขาธิการสภาผู้แทนราษฎร | | https://www.parliament.go.th/ewtadmin/ewt/parliament_parcy/more_news.php?cid=3726 |
| ราชการส่วนกลาง | สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข | | |
| ราชการส่วนกลาง | สำนักบริหารยุทธศาสตร์กลุ่มจังหวัดภาคกลางตอนบน 1 | | |



รายงานผลการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

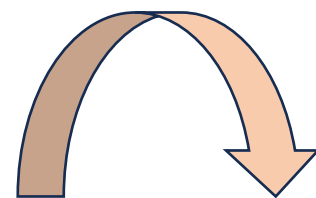
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของหน่วยงานได้ เนื่องจากไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอของยอดคงเหลือรายการที่มีนัยสำคัญ และมีผลกระทบต่อรายงานการเงิน ซึ่งยอดคงเหลือตามบัญชีไม่ตรงกับยอดคงเหลือตามรายละเอียดประกอบรายงานการเงิน และไม่สามารถชี้แจงสาเหตุผลแตกต่างของรายการได้ ดังนี้

| รายการทางบัญชี (ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖) | ผลการสอบบัญชี |
|--|--|
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | - ยอดคงเหลือตามบัญชีและรายละเอียดประกอบงบไม่ตรงกัน - มีรายการเงินรอตรวจสอบในรายงานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารซึ่งยังไม่ได้บันทึกบัญชีเข้าระบบ GFMS |
| ลูกหนี้การค้า | - ยอดคงเหลือตามบัญชีและรายละเอียดประกอบงบไม่ตรงกัน |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ | - การแสดงรายการกระทบยอดมูลค่าตามบัญชีระหว่างต้นงวดถึงสิ้นงวดไม่ตรงกับรายละเอียดประกอบงบ ซึ่งเป็นผลต่างที่มีนัยสำคัญ และมีผลต่องบการเงิน ทำให้ไม่สามารถเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐได้ - บัญชีพักรับสิทธิ์ยังไม่ได้ดำเนินการล้างบัญชีให้เป็นสินทรัพย์รายตัว และไม่มีการประมวลผลค่าเสื่อมราคา พร้อมทั้งบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคา |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ | - การแสดงรายการกระทบยอดมูลค่าตามบัญชีระหว่างต้นงวดถึงสิ้นงวดไม่ตรงกับรายละเอียดประกอบงบ ซึ่งเป็นผลต่างที่มีนัยสำคัญ และมีผลต่องบการเงิน ทำให้ไม่สามารถเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐได้ |
| เจ้าหนี้ระยะสั้น | - ยอดคงเหลือตามบัญชีและรายละเอียดประกอบงบไม่ตรงกัน |
| เงินรับฝากระยะสั้น | - ยอดคงเหลือตามบัญชีและรายละเอียดประกอบงบไม่ตรงกัน |
| ทุน | - ยอดคงเหลือตามบัญชีและรายละเอียดประกอบงบไม่ตรงกัน |
| รายการผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด | - ยอดคงเหลือในส่วนการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ตามบัญชีและรายละเอียดประกอบงบไม่ตรงกัน |

โดยสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขไม่สามารถชี้แจงสาเหตุของรายการที่แตกต่าง และบางรายการไม่มีเอกสารหลักฐานหรือรายละเอียดประกอบให้ตรวจสอบ ซึ่งส่งผลกระทบต่อหลายรายการที่แสดงในรายงานการเงิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจึงไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงจำนวนเงินของรายการเหล่านี้หรือไม่ เพียงใด

ปัจจัยเสี่ยงสำคัญ

พัสดุ



การบันทึกบัญชี

- ไม่ทำทะเบียนคุม ที่ดิน อาคาร และสิ่งปลูกสร้าง การขอขึ้นทะเบียนกับกรมธนารักษ์ไม่ครบถ้วน มีการรื้อถอนไปแล้วไม่แจ้งงานบัญชี
- สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดไม่ทำทะเบียนคุมทรัพย์สินของหน่วยงานย่อย (กรณีจัดซื้อจัดจ้างด้วยเงินงบประมาณ) ทั้งอาคาร สิ่งปลูกสร้าง และครุภัณฑ์ ขาดการยืนยันทรัพย์สินประจำปีกับหน่วยงานย่อย
- ขาดการสอบทานความมีอยู่จริงของทรัพย์สินกับทะเบียนคุม/จัดทำไม่ถูกต้อง (ไม่แยกครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์/ไม่ระบุมูลค่ากำหนดอายุการใช้งานตามที่กระทรวงฯกำหนด
- รายงานทรัพย์สินในระบบ GFMS (สสจ.) ไม่มีระบุว่าเป็นสินทรัพย์ของหน่วยงานใด (สสจ./รพช./สสอ./รพสต./) ไม่เคยตัดจำหน่ายออกจากระบบกรณีขายทอดตลาด/การรื้อถอน/ไม่สามารถระบุได้)
- ไม่ตรวจสอบพัสดุประจำปี อาคารสิ่งปลูกสร้าง และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน/ตรวจสอบพัสดุล่าช้า/

- การบันทึกบัญชีไม่เป็นไปตามรายการจำแนกประเภทของสินทรัพย์ตามการจำแนกประเภทที่สำนักงานประมาณกำหนด
- ทรัพย์สินที่รื้อถอนแล้ว/หรือจำหน่ายแล้ว แต่ยังไม่ตัดออกจากระบบบัญชีหรือไม่สามารถหาหลักฐานการจำหน่ายมาตัดออกได้
- ไม่นำข้อมูลทรัพย์สินที่ซื้อจากเงินนอกงบประมาณ (เงินบำรุง) หรือทรัพย์สินที่ได้รับบริจาค บันทึกเข้าเป็นสินทรัพย์รายตัวในระบบ New GFMS Thai
- การล้างบัญชี “งานระหว่างทำ” เป็นสินทรัพย์ ไม่ถูกต้อง
- การบันทึกบัญชีสินทรัพย์ไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ



ขาดระบบการกำกับ ดูแล ตรวจสอบข้อมูล
ที่ถูกต้องก่อนนำเข้าระบบ GFMS

ข้อเสนอการขับเคลื่อน

ส่วนกลาง

- กองบริหารการคลังและกองเศรษฐกิจสุขภาพและหลักประกันสุขภาพ ร่วมกัน
 - จัดทำคู่มือการ Mapping บัญชี ระหว่าง GL&GF
 - จัดทำคู่มือเพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติการบันทึกบัญชีและการปรับปรุงบัญชี ทั้ง 2 ระบบ พร้อมจัดประชุมชี้แจงในทุกกระดับ
- กองบริหารการคลังต้องพัฒนาทักษะ ครู ก. ระดับเขตสุขภาพ ในการขับเคลื่อนร่วมกับ CFO
- การนำเทคโนโลยีมาช่วยหน่วยบริการในสังกัด

ระดับพื้นที่

- จัดทีมในการขับเคลื่อนการกำกับ ติดตาม ตรวจสอบระดับเขตและระดับจังหวัด
- พัฒนาเครื่องมือด้านเทคโนโลยีมาช่วยในการควบคุมทรัพย์สิน
- นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัด/ผู้อำนวยการโรงพยาบาลศูนย์และโรงพยาบาลทั่วไป ต้องให้ความสำคัญในการกำกับติดตาม อย่างเคร่งครัด และรายงานต่อผู้บริหารระดับเขต/ระดับสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด/โรงพยาบาลศูนย์/โรงพยาบาลทั่วไป

➤ ระบบศูนย์กลางข้อมูลด้านการเงิน (Financial Data Hub)

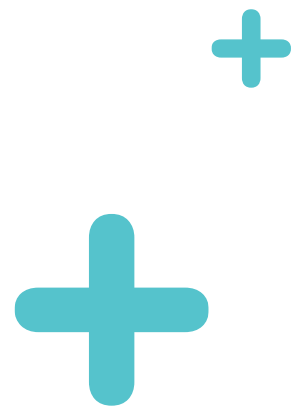
- ไม่พบความเสี่ยงจากการจัดส่งข้อมูลผ่านระบบ FDH
- ขาดการสอบทานข้อมูลก่อนการจัดส่ง (ส่งทั้งชุดข้อมูล) ข้อมูลक्रमในระบบถูกปฏิเสธการจ่าย (ติด C) เป็นจำนวนมาก

➤ ค่าตอบแทนเงินเพิ่มพิเศษสำหรับแพทย์ ทันตแพทย์ และเภสัชกรที่ปฏิบัติงานในหน่วยบริการสังกัดกระทรวงสาธารณสุขโดยไม่ทำเวชปฏิบัติส่วนตัวและหรือปฏิบัติในโรงพยาบาลเอกชน พ.ศ. 2566

- มีความเสี่ยงในกระบวนการเบิกจ่าย และ ไม่มีระบบการควบคุมที่เพียงพอ
- ไม่รายงานให้ส่วนราชการต้นสังกัดและปลัดกระทรวงสาธารณสุขทราบ

➤ ค่าใช้จ่ายโครงการต่าง ๆ

- เสี่ยงต่อการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบ อาจเกิดผลประโยชน์ทับซ้อนและเบิกจ่ายไม่ตรงกับความเป็นจริง
- ลงลายมือชื่อผู้เข้าร่วมประชุมให้กัน
- การจัดซื้อวัสดุในโครงการที่สุ่มเสี่ยง เช่น การแบ่งซื้อแบ่งจ้าง/ราคาสูง/จัดซื้อจากบุคคลธรรมดาหรือร้านค้าที่ไม่ได้ประกอบกิจการเป็นประจำและไม่หักภาษี ณ ที่จ่าย เป็นต้น



จึงเรียนมาเพื่อทราบ



ขอขอบคุณค่ะ