

# ผลการตรวจสอบงบการเงิน

หน่วยบริการสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ไตรมาสที่ 1 - 2

โดย นางสาวรกมล อยู่ภาค  
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน สป.



# วัตถุประสงค์



เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการเงินการคลังเฉพาะหน่วยบริการขาดสภาพคล่องทางการเงิน  
ครอบคลุมระดับ ๔-๗ ปีงบประมาณ ๒๕๖๑

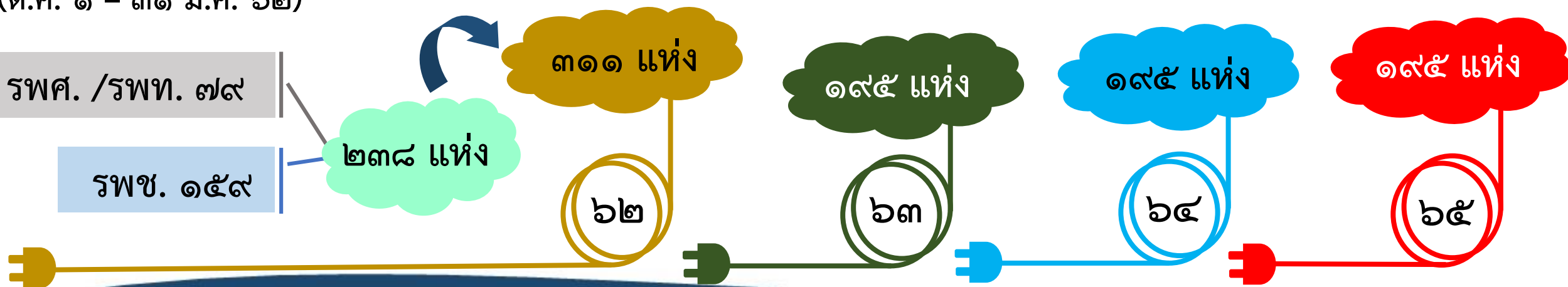


เพื่อให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลนำเข้รายงานการเงินของหน่วยบริการสังกัด สป. ถูกต้อง ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน  
ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

รอบที่ ๑

(ต.ค. ๑ – ต.ค. ๖๒)

## แผนการดำเนินงาน ๔ ปี





# ประเด็นความเสี่ยงที่ตรวจพบ (Condition)



## ๑. ด้านสินทรัพย์

### ๑.๑ บัญชีเงินสด/เงินฝากธนาคาร/เงินฝากคลัง

- การนำเงินบำรุงฝากธนาคาร ประเภทฝากประจำ
- จัดทำงบเทียบยอดเงินฝากธนาคารไม่เป็นปัจจุบัน
- จัดทำบัญชี ๒ ระบบ เกณฑ์เงินสด + เกณฑ์คงค้าง รวมถึงจัดทำ บช. ๑๑ เข้าระบบ GFMS



### ๑.๒ บัญชีลูกหนี้คำรักษาพยาบาล

- การรับรู้ลูกหนี้คำรักษาพยาบาลไม่ถูกต้องครบถ้วน ลำช้า ขาดความเชื่อมโยงข้อมูล และมูลค่าสูงเกินจริง

### ๑.๓ วัสดุคงคลัง

- วัสดุคงเหลือตามรายงานการเงิน ไม่ตรงกับวัสดุที่มีอยู่จริงเกิดความคลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง
- การควบคุมพัสดุ (การรับ - จ่าย) ไม่ครอบคลุมทุกครั้งที่มีการจัดซื้อ รวมทั้งคลังย่อยรายงานไม่ครบถ้วน

### ๑.๔ บัญชีสินทรัพย์ถาวร

- จำนวน และมูลค่าของทรัพย์สินไม่ถูกต้องครบถ้วน
- ไม่ตรวจสอบรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี





# ประเด็นความเสี่ยงที่ตรวจพบ (Condition) ต่อ



## ๒. ด้านหนี้สิน

### เจ้าหนี้

- การบันทึกบัญชีเจ้าหนี้จากรายงานของพัสดุ/สำเนาใบส่งของ  
ฝ่ายพัสดุจัดทำเอกสารจัดซื้อย้อนหลัง ส่งผลให้มีเจ้าหนี้ค้างนาน  
จำนวนมาก



- ยอดเจ้าหนี้จากงบทดลองไม่ตรงกับทะเบียนคุม ส่งผลให้ไม่  
ทราบเจ้าหนี้ที่แท้จริง

# ประเด็นความเสี่ยงที่ตรวจพบ (Condition) ต่อ



## ๓. ด้านรายได้

- รายได้ค่ารักษาพยาบาล การรับรู้รายได้ค่ารักษาพยาบาล ล่าช้า  
ไม่ถูกต้อง ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน การมอบหมายงานไม่ชัดเจน  
ความเสี่ยง : จัดเก็บไม่ตามเกณฑ์ ไม่ครบทุกสิทธิ  
ผลกระทบ : ต่อสภาพคล่องทางการเงิน







# ประเด็นความเสี่ยงที่ตรวจพบ (Condition) ต่อ



## ๔. ด้านค่าใช้จ่าย



- ยาใช้ไป , เวชภัณฑ์มีใช้ยา , วัสดุการแพทย์ใช้ไป วัสดุอื่นใช้ไป  
ไม่จัดทำทะเบียนคุมพัสดุ และขาดการยับยอด ส่งผลให้ไม่ทราบ  
ยอดใช้ไปที่แท้จริง

- ไม่ดำเนินการคำนวณค่าเสื่อม หรือดำเนินการแต่ไม่  
เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของ สป. ส่งผลให้ค่าใช้จ่ายของ  
หน่วยงานสูง/ต่ำ กว่าความเป็นจริง



# สาเหตุ (Cause)



การบริหารจัดการเชิงระบบ

๑. ขาดการกำกับติดตาม รับรองตรวจสอบข้อมูลรายงานการเงิน

๒. ขาดความเชื่อมโยงข้อมูล ของระบบงานที่เกี่ยวข้อง  
และบุคลากร ขาดการสื่อสารภายในองค์กร





# ผลกระทบ (Effect)



๑. ความคลาดเคลื่อนของข้อมูลในการจัดทำแผนประมาณการรายได้ และควบคุมค่าใช้จ่าย (Plan Fin) รวมถึงการวิเคราะห์สถานการณ์ทางการเงิน

๒. ความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินภาพรวมสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ



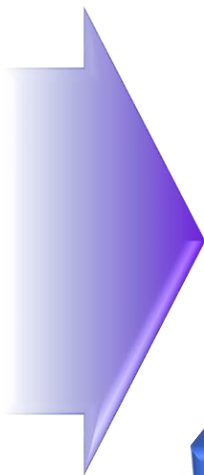


# แบบประเมินการควบคุมภายใน



ด้วยโปรแกรมตรวจสอบอัตโนมัติ ๕ มิติ

กลุ่มตรวจสอบ  
ภายใน



มิติด้านการเงิน

มิติด้านการจัดเก็บรายได้

มิติด้านงบประมาณ

มิติด้านพัสดุ

มิติด้านระบบการควบคุมภายใน  
และการบริหารความเสี่ยง

ระบบการควบคุมภายใน ๕ มิติ

# ระบบตรวจสอบอัตโนมัติ ๕ มิติ (Electronic Internal Audit : EIA)



แผนการปฏิรูปประเทศ  
ด้านการป้องกันและ  
ปราบปรามการทุจริต  
และประพฤติมิชอบ

กิจกรรมที่ ๓.๑ ทุกหน่วยงานของรัฐต้อง  
พัฒนาระบบการตรวจสอบภายในของ  
หน่วยงานให้มีประสิทธิผลอยู่เสมอและถือ  
ว่าเป็นภารกิจที่สำคัญซึ่งหัวหน้าส่วน  
ราชการต้องกำกับดูแลด้วยตนเอง

เป้าหมาย : พัฒนาระบบการ  
ตรวจสอบภายในของหน่วยงานให้มี  
ประสิทธิผลอยู่เสมอและ ถือว่าเป็น  
ภารกิจที่สำคัญซึ่งหัวหน้าส่วน  
ราชการต้องกำกับดูแลด้วยตนเอง



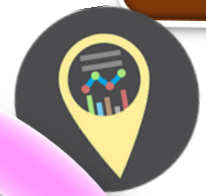
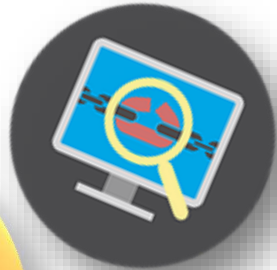
ระบบตรวจสอบอัตโนมัติ ๕ มิติ  
(Electronic Internal Audit : EIA)

มาตรการปรับปรุง  
ประสิทธิภาพในการปฏิบัติ  
ราชการของส่วนราชการ  
(มาตรา ๔๔) ประจำปี  
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

แผนปฏิรูปองค์กร  
ของส่วนราชการ  
ประจำปีงบประมาณ  
พ.ศ. ๒๕๖๒

การนำเทคโนโลยีดิจิทัลเข้ามา  
ใช้ในการปฏิบัติงานภายใน  
ส่วนราชการ เพื่อให้การ  
ปฏิบัติงานภายในส่วนราชการ  
สะดวก รวดเร็ว และมี  
ประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

ตัวชี้วัด :  
มีระบบ  
เกิดขึ้น



# การเชื่อมโยงระบบตรวจสอบอัตโนมัติ ๕ มิติ







การ  
ควบคุม  
ภายใน

การบริหาร  
จัดการความเสี่ยง

พรบ. วินัยการเงินการคลัง  
มาตรา 79

การตรวจสอบ  
ภายใน

เพื่อธรรมาภิบาลของระบบสุขภาพ  
สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข



# Work shop



## ➤ วัตถุประสงค์

เพื่อให้ผู้บริหารเสนอแนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพการเงินการคลัง

## ➤ กรณีศึกษา

จากผลการตรวจสอบโรงพยาบาลวิกฤตการเงินระดับ 7

