



กระทรวงสาธารณสุข
Ministry of Public Health

แนวทางการตรวจราชการ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ประเด็น Area based : National Level
การตรวจสอบเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพรายงานการเงิน
(หมวดสินทรัพย์ - วัสดุ)



กระทรวงสาธารณสุข

MINISTRY OF PUBLIC HEALTH

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

สถานการณ์

งบการเงิน : สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

➤ ข้อสังเกต/ข้อกักต้วงจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

- การบันทึกบัญชีไม่เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐ
- หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขส่วนภูมิภาคไม่มีรายละเอียดเอกสารหลักฐานประกอบบัญชี
 - หมวดทรัพย์สิน
 - หมวดหนี้สิน
 - ส่วนทุน
- หลักฐานประกอบไม่ตรงกับงบทดลองในระบบ New GFMIS Thai โดยเฉพาะหมวดสินทรัพย์
- ประเภทัพ้สดุซึ่งมีข้อคลาดเคลื่อนมากกว่าร้อยละ 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 สำนักงานงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด เว้นแต่กรณีหน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ ให้ นำ ส่งให้คณะรัฐมนตรีกระทรวงการคลัง และสำนักงานงบประมาณ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วย ทั้งนี้ ภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ตัวชี้วัดกระทรวงสาธารณสุข

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ยุทธศาสตร์ที่ ๔ ด้านบริหาร
เป็นเลิศด้วยธรรมาภิบาล
(Governance Excellence)



แผนงานที่ ๑๑
การพัฒนาระบบธรรมาภิบาล
และองค์กรคุณธรรม



โครงการประเมิน
คุณธรรมความโปร่งใส



ตัวชี้วัด

- การตรวจสอบเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพรายงานการเงิน (หมวดสินทรัพย์ - พัสด) ของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข



ประเด็นการตรวจราชการ
Area based : National Level

Area Based : National Level

การตรวจสอบเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพงบการเงิน

| Input | Process | Output | Outcome |
|---|---|---|--|
| <p>รายงานทางการเงินของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขมีความถูกต้อง</p> | <p>ร้อยละของรายงานทางการเงินของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขได้รับการตรวจสอบ</p> | <p>รายงานทางการเงินของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขผ่านเกณฑ์การประเมินร้อยละ ๘๐ ของการตรวจสอบรายงานการเงิน</p> <ul style="list-style-type: none">- ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ หมวดสินทรัพย์ ด้านพัสดุ- ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ หมวดสินทรัพย์ ด้านเงินสด เงินฝากธนาคาร เงินฝากคลัง ลูกหนี้- ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หมวดหนี้สิน ทุน | <p>รายงานทางการเงินของสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้</p> |

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

รายงานทางการเงิน

ของสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ถูกต้อง ครบถ้วน เชื่อถือได้

| | | | | | | | | |
|---------------------|---|--|--|-----------------------|-----------------|-------------------------|-----------------------|-----------------|
| <p>ตชว.</p> | <p>รายงานทางการเงินของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขมีความถูกต้อง</p> | <p>ร้อยละของรายงานทางการเงินของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขได้รับการตรวจสอบ</p> | <p>รายงานทางการเงินของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขผ่านเกณฑ์การประเมินร้อยละ ๘๐ ของการตรวจสอบรายงานการเงิน</p> <ul style="list-style-type: none"> - ปี 2567 หมวดสินทรัพย์ ด้านพัสดุ - ปี 2568 หมวดสินทรัพย์ ด้านเงินสด เงินฝากธนาคาร เงินฝากคลัง ลูกหนี้ - ปี 2569 หมวดหนี้สิน ทุน | | | | | |
| <p>มาตรการสำคัญ</p> | <ul style="list-style-type: none"> - พัฒนาคุณภาพรายงานทางการเงิน - ประเมินประสิทธิภาพรายงานทางการเงิน | <ul style="list-style-type: none"> - ตรวจสอบรายงานทางการเงินเดือนละ ๑ ครั้ง - จัดทำผังบัญชีภาครัฐกับผังบัญชีของ สป. เป็นแนวทางเดียวกัน | <ul style="list-style-type: none"> - ผลการตรวจสอบรายงานทางการเงินของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ๑.หมวดสินทรัพย์ ด้านพัสดุ ๓. หมวดหนี้สิน ทุน ๒. หมวดสินทรัพย์ ด้านเงินสด เงินฝากธนาคาร เงินฝากคลัง ลูกหนี้ | | | | | |
| | <ul style="list-style-type: none"> - กระบวนการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS - ระบบการกำกับ ติดตาม กระบวนการจัดทำรายงานทางการเงิน | <p>เชื่อมโยงผังบัญชีระหว่างกองบริหารการคลังกับกองเศรษฐกิจฯ สป.</p> | <p>ระบบการกำกับ ติดตาม กระบวนการจัดทำรายงานทางการเงิน</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>รายงานทางการเงิน</p> | <p>Data & IT,</p> | <p>งบประมาณ</p> | <p>รายงานทางการเงิน</p> | <p>Data & IT,</p> | <p>งบประมาณ</p> |

ตัวอย่างการ Mapping ข้อมูลจากฟังก์ชัน GL เข้าฟังก์ชัน CFMIS

| ฟังก์ชัน CFMIS | | ฟังก์ชัน GL | |
|----------------|------------------------|----------------|-----------------------------|
| รหัส GF | ชื่อ GF | รหัสบัญชี | ชื่อบัญชี |
| 1105010101 | บัญชีวัตถุดิบ | 1105010101.101 | วัตถุดิบ |
| 1105010102 | บัญชีสินค้าระหว่างผลิต | 1105010102.101 | สินค้าระหว่างผลิต |
| 1105010103 | บัญชีสินค้าสำเร็จรูป | 1105010103.101 | สินค้าสำเร็จรูป |
| | | 1105010103.102 | ยา |
| | | 1105010103.103 | วัสดุเภสัชกรรม |
| | | 1105010103.104 | วัสดุการแพทย์ทั่วไป |
| | | 1105010103.105 | วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์ |
| | | 1105010103.106 | วัสดุเอกซเรย์ |
| | | 1105010103.107 | วัสดุทันตกรรม |
| | | 1105010103.108 | วัสดุบริโภค |
| | | 1105010103.109 | วัสดุเครื่องแต่งกาย |
| 1105010105 | บัญชีวัสดุคงคลัง | 1105010105.105 | วัสดุสำนักงาน |
| | | 1105010105.106 | วัสดุยานพาหนะและขนส่ง |
| | | 1105010105.107 | วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น |
| | | 1105010105.108 | วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ |
| | | 1105010105.109 | วัสดุโฆษณาและเผยแพร่ |
| | | 1105010105.110 | วัสดุคอมพิวเตอร์ |
| | | 1105010105.111 | วัสดุงานบ้านงานครัว |
| | | 1105010105.114 | วัสดุก่อสร้าง |
| | | 1105010105.115 | วัสดุอื่น |

| ฟังก์ชัน CFMIS | | ฟังก์ชัน GL | |
|----------------|-------------------------------------|----------------|------------------------------------|
| รหัส GF | ชื่อ GF | รหัสบัญชี | ชื่อบัญชี |
| 1205040101 | บัญชีสิ่งปลูกสร้าง | 1205040101.101 | สิ่งปลูกสร้าง |
| | | 1205040101.102 | ระบบประปา |
| | | 1205040101.103 | ระบบบำบัดน้ำเสีย |
| | | 1205040101.104 | ระบบไฟฟ้า |
| | | 1205040101.105 | ระบบโทรศัพท์ |
| | | 1205040101.106 | ระบบถนนภายใน |
| 1205040102 | บัญชีหักสิ่งปลูกสร้าง | 1205040102.101 | หักสิ่งปลูกสร้าง |
| | | 1205040102.102 | หักระบบประปา |
| | | 1205040102.103 | หักระบบบำบัดน้ำเสีย |
| | | 1205040102.104 | หักระบบไฟฟ้า |
| | | 1205040102.105 | หักระบบโทรศัพท์ |
| | | 1205040102.106 | หักระบบถนนภายใน |
| 1205040103 | บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมสิ่งปลูกสร้าง | 1205040103.101 | ค่าเสื่อมราคาสะสม-สิ่งปลูกสร้าง |
| | | 1205040103.102 | ค่าเสื่อมราคาสะสม-ระบบประปา |
| | | 1205040103.103 | ค่าเสื่อมราคาสะสม-ระบบบำบัดน้ำเสีย |
| | | 1205040103.104 | ค่าเสื่อมราคาสะสม-ระบบไฟฟ้า |
| | | 1205040103.105 | ค่าเสื่อมราคาสะสม-ระบบโทรศัพท์ |
| | | 1205040103.106 | ค่าเสื่อมราคาสะสม-ระบบถนนภายใน |

| ฟังก์ชัน CFMIS | | ฟังก์ชัน GL | |
|----------------|--|----------------|--|
| รหัส GF | ชื่อ GF | รหัสบัญชี | ชื่อบัญชี |
| 1205050101 | บัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้าง - Interface | 1205050101.101 | อาคารเพื่อการพักอาศัย-Interface |
| | | 1205050101.102 | อาคารสำนักงาน-Interface |
| | | 1205050101.103 | อาคารเพื่อประโยชน์ อื่น-Interface |
| | | 1205050101.104 | สิ่งปลูกสร้าง-Interface |
| | | 1205050101.105 | ระบบประปา-Interface |
| | | 1205050101.106 | ระบบบำบัดน้ำเสีย-Interface |
| | | 1205050101.107 | ระบบไฟฟ้า-Interface |
| | | 1205050101.108 | ระบบโทรศัพท์-Interface |
| | | 1205050101.109 | ระบบถนนภายใน-Interface |
| 1205050102 | บัญชี ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารและสิ่งปลูกสร้าง - Interface | 1205050102.101 | ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารเพื่อการพักอาศัย - Interface |
| | | 1205050102.102 | ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารสำนักงาน-Interface |
| | | 1205050102.103 | ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารเพื่อประโยชน์ อื่น - Interface |
| | | 1205050102.104 | ค่าเสื่อมราคาสะสมสิ่งปลูกสร้าง -Interface |
| | | 1205050102.105 | ค่าเสื่อมราคาสะสมระบบประปา -Interface |
| | | 1205050102.106 | ค่าเสื่อมราคาสะสมระบบบำบัดน้ำเสีย - Interface |
| | | 1205050102.107 | ค่าเสื่อมราคาสะสมระบบไฟฟ้า -Interface |
| | | 1205050102.108 | ค่าเสื่อมราคาสะสมระบบโทรศัพท์-Interface |
| | | 1205050102.109 | ค่าเสื่อมราคาสะสมระบบถนนภายใน-Interface |
| 1205060101 | บัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด | 1205060101.101 | อาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด |

ตัวอย่างการ Mapping ข้อมูลจากบัญชี GL เข้าบัญชี GFMIS (ต่อ)

| ผังบัญชี GFMIS | | ผังบัญชี GL | |
|----------------|---|----------------|---|
| รหัส GF | ชื่อ GF | รหัสบัญชี | ชื่อบัญชี |
| 1206170101 | บัญชีครุภัณฑ์ - Interface | 1206170101.101 | ครุภัณฑ์สำนักงาน-Interface |
| | | 1206170101.102 | ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง-Interface |
| | | 1206170101.103 | ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ-Interface |
| | | 1206170101.104 | ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่-Interface |
| | | 1206170101.105 | ครุภัณฑ์การเกษตร-Interface |
| | | 1206170101.106 | ครุภัณฑ์ก่อสร้าง-Interface |
| | | 1206170101.107 | ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์-Interface |
| | | 1206170101.108 | ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์-Interface |
| | | 1206170101.109 | ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว-Interface |
| | | 1206170101.110 | ครุภัณฑ์อื่น-Interface |
| 1206170102 | บัญชี ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ - Interface | 1206170102.101 | ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์สำนักงาน-Interface |
| | | 1206170102.102 | ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง-Interface |
| | | 1206170102.103 | ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ-Interface |
| | | 1206170102.104 | ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่-Interface |
| | | 1206170102.105 | ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์การเกษตร-Interface |
| | | 1206170102.106 | ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ก่อสร้าง-Interface |
| | | 1206170102.107 | ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์-Interface |
| | | 1206170102.108 | ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์-Interface |
| | | 1206170102.109 | ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว-Interface |
| | | 1206170102.110 | ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์อื่น-Interface |
| 1206180101 | บัญชีครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด | 1206180101.101 | ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด |

| ผังบัญชี GFMIS | | ผังบัญชี GL | |
|----------------|---|----------------|--|
| รหัส GF | ชื่อ GF | รหัสบัญชี | ชื่อบัญชี |
| 1206180102 | บัญชีค่าเสื่อมสะสมครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด | 1206180102.101 | ค่าเสื่อมราคาสะสม- ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด |
| 1209010101 | บัญชีโปรแกรมคอมพิวเตอร์ | 1209010101.101 | โปรแกรมคอมพิวเตอร์ |
| 1209010102 | บัญชีพักโปรแกรมคอมพิวเตอร์ | 1209010102.101 | พักโปรแกรมคอมพิวเตอร์ |
| 1209010103 | บัญชีค่าตัดจำหน่ายสะสมโปรแกรมคอมพิวเตอร์ | 1209010103.101 | ค่าตัดจำหน่ายสะสม - โปรแกรมคอมพิวเตอร์ |
| 1209030101 | บัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน - Interface | 1209030101.101 | โปรแกรมคอมพิวเตอร์ -Interface |
| | | 1209030101.104 | สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น - Interface |
| 1209030102 | บัญชีค่าตัดจำหน่ายสะสมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน - Interface | 1209030102.101 | ค่าตัดจำหน่ายสะสมโปรแกรมคอมพิวเตอร์ - Interface |
| | | 1209030102.103 | ค่าตัดจำหน่ายสะสมสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น - Interface |
| 1211010101 | บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง | 1211010101.101 | งานระหว่างก่อสร้าง |
| 1211010102 | บัญชีพักงานระหว่างก่อสร้าง | 1211010102.101 | พักงานระหว่างก่อสร้าง |
| 1211010103 | บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง - Interface | 1211010103.101 | งานระหว่างก่อสร้าง- Interface |
| 1213010105 | บัญชีสินทรัพย์รอการโอน | 1213010105.101 | สินทรัพย์รอการโอน |
| 1213010199 | บัญชีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | 1213010199.101 | สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น |

การตรวจสอบเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพรายงานการเงิน (หมวดสินทรัพย์ - พัสตุ)

ของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

➤ ประเด็นการตรวจราชการที่มุ่งเน้น

- รอบที่ ๑ ตรวจสอบความถูกต้องการจัดทำรายงานการเงิน (หมวดสินทรัพย์ - พัสตุ)
- รอบที่ ๒ ประเมินประสิทธิภาพรายงานการเงิน (หมวดสินทรัพย์ - พัสตุ)

➤ พื้นที่เป้าหมาย

- สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด
- โรงพยาบาลศูนย์/โรงพยาบาลทั่วไป จำนวน ๑ แห่ง
- โรงพยาบาลชุมชน จำนวน ๑ แห่ง

➤ มาตรการที่ดำเนินการในพื้นที่

- ตรวจสอบความถูกต้อง การบันทึกรายการบัญชี (หมวดสินทรัพย์ - พัสตุ)
- ตรวจสอบการนำข้อมูลงบประมาณของระบบบัญชีเงินนอกงบประมาณเข้าระบบ GFMIS
- ตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องของยอดคงเหลือในงบทดลองจากระบบ GFMIS (หมวดสินทรัพย์ - พัสตุ)

แนวทางการตรวจติดตาม

รอบที่ ๑

- สุ่มตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้องของการบันทึกรายการบัญชีหมวดสินทรัพย์ ประเภทพัสดุ ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ
- ตรวจสอบรายการนำเข้าข้อมูลทางบัญชีเงินนอกงบประมาณกับผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ๒๕๖๐ ที่นำเข้าระบบ GFMIS ด้วย บช.๐๑ /บช.๑๑
- สุ่มตรวจสอบความมีอยู่จริงและเอกสารหลักฐานประกอบรายการบัญชี(หมวดสินทรัพย์ - พักสต) โดยให้ข้อเสนอแนะ เพื่อปรับปรุงแก้ไข (โดยไม่คำนวณค่าคะแนน)

รอบที่ ๒

- ประเมินประสิทธิภาพรายงานการเงิน (หมวดสินทรัพย์ ประเภทพัสดุ) ตามแบบประเมินที่กำหนด

ผลลัพธ์ที่ต้องการ

รอบที่ ๑

- หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ดำเนินการ จัดทำรายงานการเงิน (หมวดสินทรัพย์ - วัสดุ) ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด

รอบที่ ๒

- หน่วยบริการผ่านเกณฑ์การประเมิน ร้อยละ ๘๐ ของการตรวจสอบรายงานการเงิน (หมวดสินทรัพย์ - วัสดุ)

➤ สูตรการคำนวณตัวชี้วัดตามแบบประเมินรายงานการเงิน

- $$\frac{\text{คะแนนที่ได้}}{\text{คะแนนรวมทั้งหมด}} \times 100 = \text{ผลการประเมิน (ร้อยละ)}$$

➤ หน่วยงานที่รับผิดชอบหลัก/ร่วม

- กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
- กองบริหารการคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
- กองเศรษฐกิจสุขภาพและหลักประกันสุขภาพ สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

แบบประเมินรายงานการเงิน

ระดับ สสจ./สวต.-สwn./swb.

| แบบประเมินรายงานการเงิน | | | | | | |
|---|--|------------------|---------------------|--------|----------|---------------------------|
| ของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข | | | | | | |
| ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ | | | | | | |
| (สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด) | | | | | | |
| เขตสุขภาพที่..... จังหวัด..... | | | | | | |
| หน่วยงานผู้รับตรวจ..... | | | | | | |
| | | | | | | |
| ลำดับ | รายการ | ผลการประเมิน | | | | หมายเหตุ/ ปัญหาอุปสรรค |
| | | มีและ สมบูรณ์ | มีแต่ ไม่สมบูรณ์ | ไม่มี | n/a | |
| | | n๑ = ๒ | n๒ = ๑ | n๓ = ๐ | n๔ = n/a | |
| ๑ | หน่วยงานดำเนินการตรวจสอบรายงานการเงิน เดือนละ ๑ ครั้ง (ทุกสิ้นเดือน) โดยผู้มีอำนาจ/ผู้ได้รับมอบหมาย ก่อนการส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้รายงานทางการเงินแสดงรายการครบถ้วน ถูกต้องและมีประสิทธิภาพ | | | | | |

แบบประเมินรายงานการเงิน

ระดับ สสจ./สวต.-สพท./สพข. (ต่อ)

| ลำดับ | รายการ | ผลการประเมิน | | | | หมายเหตุ/ ปัญหาอุปสรรค |
|-------|---|------------------|---------------------|--------|----------|---------------------------|
| | | มีและ สมบูรณ์ | มีแต่ ไม่สมบูรณ์ | ไม่มี | n/a | |
| | | n๑ = ๒ | n๒ = ๑ | n๓ = ๐ | n๔ = n/a | |
| | - ด้านบัญชี | | | | | |
| ๒ | บันทึกบัญชีสินทรัพย์เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ | | | | | |
| | ๒.๑ การบันทึกราคาทุนของครุภัณฑ์ (ราคาซื้อ + ภาษี ต้นทุนการเตรียมสถานที่ + ต้นทุนการขนส่งครั้งแรก ต้นทุนการรื้อ การขนย้าย เพื่อให้สินทรัพย์พร้อมใช้งาน) | | | | | |
| | ๒.๒ การบันทึกสินทรัพย์หลัก สินทรัพย์ย่อย (ลิฟต์ที่ได้มาพร้อมกับการสร้างอาคาร ระบบสาธารณูปโภคต่างๆ ของอาคาร ให้รับรู้เป็นสินทรัพย์ย่อยของอาคาร) | | | | | |
| | ๒.๓ การบันทึกครุภัณฑ์ที่ติดมากับอาคารที่สามารถเคลื่อนย้ายได้ และนำไปใช้งานที่อื่นได้ตามปกติ เช่น เครื่องปรับอากาศ เป็นครุภัณฑ์ในหมวด ครุภัณฑ์สำนักงาน) | | | | | |
| ๓ | รายการครุภัณฑ์ที่มีมูลค่าตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป บันทึกบัญชีเป็นสินทรัพย์ถาวร | | | | | |
| ๔ | รายการครุภัณฑ์ที่มีมูลค่าต่ำกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท บันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่าย เป็นบัญชีค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์และบันทึกรายละเอียดครุภัณฑ์ดังกล่าว ในทะเบียนคุมทรัพย์สิน(กรณีมูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์) | | | | | |
| ๕ | กำหนดอายุการใช้งานของสินทรัพย์รายตัว ในระบบ New GFMS Thai เป็นไปตามหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร หนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ที่ สธ ๐๒๐๑.๐๒๔.๖/ว๓๗๐ ลงวันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ | | | | | |
| ๖ | บัญชีสินทรัพย์ในงบทดลองระบบ New GFMS Thai มีดุลบัญชีปกติ ทุกบัญชี (รวมบัญชีหักสินทรัพย์ และบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง) | | | | | |

| ลำดับ | รายการ | ผลการประเมิน | | | | หมายเหตุ/ ปัญหาอุปสรรค |
|-------|--|------------------|---------------------|--------|----------|---------------------------|
| | | มีและ สมบูรณ์ | มีแต่ ไม่สมบูรณ์ | ไม่มี | n/a | |
| | | n๑ = ๒ | n๒ = ๑ | n๓ = ๐ | n๔ = n/a | |
| ๗ | บันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ Interface เป็นประจำทุกรอบระยะเวลาบัญชี จนกว่าจะหมดอายุการใช้งาน หรือหมดความจำเป็นต้องใช้ ในระบบ New GFMS Thai | | | | | |
| ๘ | บันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียดเป็นประจำทุกรอบระยะเวลาบัญชี จนกว่าจะหมดอายุการใช้งาน หรือหมดความจำเป็นต้องใช้ ในระบบ New GFMS Thai | | | | | |
| ๙ | บัญชีสินทรัพย์ในงบทดลองระบบ New GFMS Thai มียอดคงเหลือสัมพันธ์กับบัญชีที่เกี่ยวข้อง เช่นบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ - Interface จะต้องมียอดคงเหลือไม่สูงกว่าบัญชีครุภัณฑ์ - Interface | | | | | |
| ๑๐ | ตรวจสอบข้อมูลสินทรัพย์รายตัว สินทรัพย์ Interface และสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด ในงบทดลองระบบ New GFMS Thai กับรายงานที่ได้จากทะเบียนคุมทรัพย์สินของงานพัสดุเป็นประจำทุกเดือน | | | | | |
| ๑๑ | ปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์กรณีพบข้อผิดพลาดเคลื่อน เพื่อให้สินทรัพย์มีความถูกต้อง ครบถ้วน อย่างสม่ำเสมอ โดยมีเอกสารหลักฐานประกอบในการปรับปรุงบัญชีทุกครั้ง | | | | | |
| ๑๒ | บัญชีสินทรัพย์ถาวร ประเภทอาคาร สิ่งปลูกสร้าง และครุภัณฑ์ของหน่วยงาน ที่บันทึกในระบบ AFS ครึ่งล่าสุด มีความถูกต้อง ข้อมูลในแบบสรุปสรุปรายละเอียดประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปี ช่อง "งบทดลองระบบ GFMS" ตรงกับช่อง "รายละเอียด (ที่แนบ)" และตรงกับเอกสารหลักฐานที่แนบส่งในระบบ AFS | | | | | |

แบบประเมินรายงานการเงิน

ระดับ สสจ./สวต.-สวท./สวบ. (ต่อ)

| ลำดับ | รายการ | ผลการประเมิน | | | | หมายเหตุ/ ปัญหาอุปสรรค |
|-------|---|------------------|---------------------|--------|----------|---------------------------|
| | | มีและ สมบูรณ์ | มีแต่ ไม่สมบูรณ์ | ไม่มี | n/a | |
| | | ก๑ = ๒ | ก๒ = ๑ | ก๓ = ๐ | ก๔ = n/a | |
| | - ด้านพัสดุ | | | | | |
| ๑๓ | ทะเบียนคุมที่ดินที่มีสิทธิครอบครอง และใช้ประโยชน์ | | | | | |
| ๑๔ | ทะเบียนคุมทรัพย์สิน บัญชีอาคาร และสิ่งปลูกสร้าง | | | | | |
| ๑๕ | ทะเบียนคุมทรัพย์สิน บัญชีครุภัณฑ์ | | | | | |
| ๑๖ | ทะเบียนคุมสินทรัพย์ต่ำกว่าเกณฑ์ | | | | | |
| ๑๗ | รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี วัสดุคงเหลือ ตรงกับทะเบียนคุม และบัญชีวัสดุคงคลังในงบทดลอง ระบบ New GFMIS Thai | | | | | |
| ๑๘ | รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี สินค้าคงเหลือ ตรงกับทะเบียนคุม และบัญชีสินค้าสำเร็จรูปในงบทดลอง ระบบ New GFMIS Thai | | | | | |
| ๑๙ | รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี อาคาร สิ่งปลูกสร้าง ตรงกับทะเบียนคุม และบัญชีอาคาร บัญชีสิ่งปลูกสร้าง ในงบทดลอง ระบบ New GFMIS Thai ทุกบัญชี | | | | | |

| ลำดับ | รายการ | ผลการประเมิน | | | | หมายเหตุ/ ปัญหาอุปสรรค |
|-------|--|------------------|---------------------|--------|----------|---------------------------|
| | | มีและ สมบูรณ์ | มีแต่ ไม่สมบูรณ์ | ไม่มี | n/a | |
| | | ก๑ = ๒ | ก๒ = ๑ | ก๓ = ๐ | ก๔ = n/a | |
| ๒๐ | รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ครุภัณฑ์ ตรงกับทะเบียนคุม และบัญชีครุภัณฑ์ในงบทดลอง ระบบ New GFMIS Thai ทุกบัญชี | | | | | |
| ๒๑ | รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ตรงกับทะเบียนคุม และบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ในงบทดลอง ระบบ New GFMIS Thai ทุกบัญชี | | | | | |
| ๒๒ | แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง กรณีไม่พบสินทรัพย์หรือสินทรัพย์สูญหาย ไม่มีสินทรัพย์ให้ตรวจนับได้ตามที่บันทึกไว้ในทะเบียนคุมทรัพย์สิน หรือตามที่บันทึกไว้ในระบบ New GFMIS Thai | | | | | |
| ๒๓ | จัดทำหนังสือขออนุมัติตัดจำหน่ายสินทรัพย์ ในกรณีสินทรัพย์หมดความจำเป็นในการใช้งาน เสื่อมสภาพ สูญตามธรรมชาติ และจำหน่ายออกจากทะเบียนคุมทรัพย์สิน และจำหน่ายออกจากระบบ New GFMIS Thai ทุกรายการ | | | | | |

แบบประเมินรายงานการเงิน

ระดับ สสจ./สวต.-สวท./สวข. (ต่อ)

| ลำดับ | รายการ | ผลการประเมิน | | | | หมายเหตุ/ ปัญหาอุปสรรค |
|-------|--|------------------|---------------------|--------|----------|---------------------------|
| | | มีและ สมบูรณ์ | มีแต่ ไม่สมบูรณ์ | ไม่มี | n/a | |
| | | ก๑ = ๒ | ก๒ = ๑ | ก๓ = ๐ | ก๔ = n/a | |
| ๒๔ | มีคำสั่ง/มอบหมายผู้รับผิดชอบจัดทำบัญชีเป็นลายลักษณ์อักษร | | | | | |
| ๒๕ | มีคำสั่ง/มอบหมายผู้รับผิดชอบตรวจสอบการนำเข้าข้อมูลทางบัญชี เงินนอกงบประมาณที่นำเข้าระบบ GFMS ด้วย บข.๑๑ ของ หน่วยงานในสังกัด | | | | | |
| ๒๖ | มีคำสั่ง/มอบหมายผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน | | | | | |
| ๒๗ | มีคำสั่ง/มอบหมายผู้รับผิดชอบการตรวจสอบพัสดุประจำปี | | | | | |
| | ๒๗.๑ การตรวจสอบพัสดุประจำปี - วัสดุคงเหลือ | | | | | |
| | ๒๗.๒ การตรวจสอบพัสดุประจำปี - สินค้าคงเหลือ | | | | | |
| | ๒๗.๓ การตรวจสอบพัสดุประจำปี - อาคาร สิ่งปลูกสร้าง | | | | | |
| | ๒๗.๔ การตรวจสอบพัสดุประจำปี - ครุภัณฑ์ | | | | | |
| ๒๘ | ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีมีคุณสมบัติตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด (หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยหลักเกณฑ์และคุณสมบัติผู้ทำ บัญชีของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒) | | | | | |
| ๒๙ | ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีได้เข้ารับการอบรม/สัมมนาทางวิชาชีพบัญชี เพื่อพัฒนาความรู้เพิ่มทักษะที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานด้านบัญชี อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง | | | | | |
| ๓๐ | ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีมีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานไม่น้อยกว่า ๓ ปี | | | | | |

แบบประเมินรายงานการเงิน

ระดับ สสจ./สวต.-สวท./สวบ. (ต่อ)

| ลำดับ | รายการ | ผลการประเมิน | | | | หมายเหตุ/ ปัญหาอุปสรรค |
|-------|--|------------------|---------------------|--------|----------|---------------------------|
| | | มีและ สมบูรณ์ | มีแต่ ไม่สมบูรณ์ | ไม่มี | n/a | |
| | | n๑ = ๒ | n๒ = ๑ | n๓ = ๐ | n๔ = n/a | |
| ๓๑ | ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุได้เข้ารับการอบรม/สัมมนาทางวิชาชีพเพื่อพัฒนาความรู้เพิ่มทักษะที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานด้านพัสดุ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง | | | | | |
| ๓๒ | มีการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศหรือโปรแกรมที่ช่วยในการนำเข้าข้อมูลทางบัญชีเงินนอกงบประมาณที่นำเข้าระบบ GFMS ด้วย บช.๑๑ ของหน่วยงานในสังกัด | | | | | |
| ๓๓ | มีการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศหรือโปรแกรมที่เกี่ยวข้องกับการบริหารพัสดุ เช่น การจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน การคำนวณค่าเสื่อมราคา | | | | | |
| ๓๔ | มีการจัดทำรายงานพัสดุเพื่อเสนอหัวหน้าหน่วยงานทุกสิ้นเดือน และส่งให้งานบัญชีเพื่อบันทึกและปรับปรุงรายการบัญชี ได้แก่ ข้อมูลการรับ - จ่าย และคงเหลือ (วัสดุ, ครุภัณฑ์ทุกประเภท) และการคำนวณค่าเสื่อมราคา (ครุภัณฑ์และโปรแกรมคอมพิวเตอร์) | | | | | |
| | จำนวนข้อที่ได้ | ๐ | ๐ | ๐ | ๐ | ๐.๐๐ |
| | รวมคะแนนที่ได้ (N = n๑ + n๒ + n๓) | ๐ | ๐ | ๐ | ๐ | ๐.๐๐ |
| | คิดเป็นร้อยละ (%) | | | | | ๐.๐๐ |



ขอบเขต:

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข