

สรุปแนวทางปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะการตรวจราชการและนิเทศงานกรณีปกติ จังหวัดสระแก้ว รอบที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ประเด็นตรวจราชการ	ข้อเสนอแนะจากทีมตรวจราชการ	แนวทางแก้ไข พัฒนา	ระยะเวลาดำเนินการ
<p>๑.ประสิทธิภาพรายงานการเงิน (หมวดสินทรัพย์ - พัสดุ) ตัวชี้วัด : ร้อยละของรายงานทางการเงินของหน่วยงานในสังกัดผ่านเกณฑ์การประเมินของการตรวจสอบรายงานการเงิน (หมวดสินทรัพย์ - พัสดุ) ร้อยละ ๘๐</p> <p>-สสจ.สระแก้ว ร้อยละ ๖๓ . ๘๙ -รพร.สระแก้ว ร้อยละ ๖๗ . ๑๑ -รพ.ตาพระยา ร้อยละ ๖๕ . ๗๑</p>	<p>๑. ใ้ทุกหน่วยงาน สํารวจทรัพย์สินใ้ครบถ้วน เบนปัจจุบันและจัดทําทะเบียนคุม ใ้ถูกต้อง</p> <p>๒. สอบทานความถูกต้อง ของรายงานการเงิน ในระบบ GFMS กับทะเบียนคุม ทรัพย์สินใ้ ถูกต้องตรงกัน (สสจ.กับหน่วยงานย่อย)</p> <p>๓. พัฒนาเครื่องมือดานเทคโนโลยีช่วยใ้การปฏิบัติงานการควบคุม</p> <p>• ทีมนำระดับจังหวัดควรมีการตรวจนิเทศกำกับติดตามประสิทธิภาพรายงานการเงินของ รพ. เขาฉกรรจ รพ. คลองหาด รพ.วังน้ำเย็น รพ. วัฒนานคร รพ.โคกสูง และรพ.วังสมบูรณ์ อยางต่อเนื่องใ้ครบทุกแห่ง ทรัพย์สิน (ที่ลดภาระ) เพื่อใ้สามารถตรวจสอบ และกำกับติดตามใ้โดยสะดวก</p> <p>๔. ผู้บริหารใ้ความสำคัญ ควบคุม กำกับติดตาม และประเมินผลการปฏิบัติงาน ผู้รับผิดชอบเป็นระยะอยางต่อเนื่อง</p>	<p>๑. ทบทวน Flow chart การโอนสินทรัพย์ การตรวจสอบพัสดุประจำปี การลงทะเบียนสินทรัพย์ และการรายงานการเงินในระบบ GFMS กับทะเบียนคุม ทรัพย์สิน</p> <p>๒. พัฒนาทะเบียนคุมหมวดสินทรัพย์ - พัสดุ ในโปรแกรม Plan D</p> <p>๓.จัดประชุมชี้แจงนักบัญชี และพัสดุ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพรายงานการเงิน (หมวดสินทรัพย์ - พัสดุ)</p> <p>๔. หน่วยงานสำรวจสินทรัพย์/กระทบยอดกับบัญชี</p> <p>๕. ปรับปรุงบัญชีรอบที่ ๑</p> <p>๕. ทุกหน่วยงานตรวจสอบพัสดุ(กลางปี)</p> <p>๖. จำหน่ายพัสดุที่ชำรุด ใ้การไม่ได้</p> <p>๗. ทีมตรวจสอบภายใน(หมวดสินทรัพย์-พัสดุ) ลงพื้นที่ตรวจสอบข้อมูลสินทรัพย์-พัสดุ ทุกรพ.</p> <p>๘. ปรับปรุงบัญชี รอบที่ ๒</p> <p>๙.เตรียมความพร้อมใ้การรับตรวจราชการ รอบที่ ๒</p>	<p>- วันที่ ๑๕ – ๒๙ กพ. ๖๗</p> <p>-มีนาคม ๒๕๖๗</p> <p>-วันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๗</p> <p>- วันที่ ๑๕ มีค. – ๑๙ เมย. ๖๗</p> <p>- ๒๒ เมย.-๑๕ พค.๖๗</p> <p>- ๒๒ เมย.-๑๕ พค.๖๗</p> <p>-พฤษภาคม ๒๕๖๗</p> <p>-มิถุนายน ๒๕๖๗</p> <p>-กรกฎาคม ๒๕๖๗</p>
<p>๒.ประสิทธิภาพทางการเงิน วางระบบเฝ้าระวัง (Efficiency) เน้นลูกหนี้และเจ้าหนี้</p>	<p>๑.ใ้มีการยืนยันยอดลูกหนี้กับบัญชีทุกเดือน</p> <p>๒.งานบัญชีใ้ติดลูกหนี้รายตัวใ้ครบทุกกองทุน เพื่อตรวจสอบข้อมูล เนื่องจากระยะเวลาการเรียกเก็บลูกหนี้เกินระยะเวลาที่กำหนด</p>	<p>๑. ลงพื้นที่ติดตาม รพ.ตาพระยา รพ.วังสมบูรณ์ และรพ. อรัญประเทศ แก้ปัญหาเรื่องการบันทึกลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล ระหว่างงานประกันสุขภาพ และงานบัญชี</p> <p>๒. ประเมินศูนย์จัดเก็บรายได้ นำผลมาวิเคราะห์ และเสนอต่อผู้บริหาร</p> <p>๓. กำกับ ติดตาม รายงานผู้บริหาร</p> <p>๔. ประชุมการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารจัดการสินค้าคงคลังและการบริหารจัดการเจ้าหนี้</p>	<p>กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗</p> <p>มิถุนายน ๒๕๖๗</p> <p>ทุกเดือน</p> <p>มีนาคม ๒๕๖๗</p>

สรุปแนวทางปรับปรุงแก้ไขการตรวจสอบเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพรายงานการเงิน (หมวดสินทรัพย์ - พัสดุ) สสจ.สระแก้ว
การตรวจราชการและนิเทศงานกรณีปกติ จังหวัดสระแก้ว รอบที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
ประเด็น Area based : National Level

ตัวชี้วัด : ร้อยละของรายงานทางการเงินของหน่วยงานในสังกัดผ่านเกณฑ์การประเมินของการตรวจสอบรายงานการเงิน (หมวดสินทรัพย์ - พัสดุ) ร้อยละ ๘๐

- สสจ . สระแก้ว ร้อยละ ๖๓ . ๘๙ (ปรับปรุงแก้ไข = ๒๖ ขอ)
- รพร.สระแก้ว ร้อยละ ๖๗ . ๑๑ (ปรับปรุงแก้ไข = ๒๒ ขอ)
- รพ . ตาพระยา ร้อยละ ๖๕ . ๗๑ (ปรับปรุงแก้ไข = ๒๓ ขอ)

ประเด็นการตรวจตามกระบวนการ ๕ S (๓๙ ข้อ)	ข้อตรวจพบที่ต้องปรับปรุง แก้ไข
Service/ Intervention	๑.การตรวจสอบเอกสารกับรายการบัญชีที่เคลื่อนไหวในระบบ New GFMS Thai ยังไม่ครบทุกรายการ
System ดานบัญชี	๑. บันทึบบัญชีสินทรัพย์ยังไม่เป็นไปตามมาตรฐาน การบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เช่น <ul style="list-style-type: none"> - การบันทึกลสินทรัพย์ย่อย - การบันทึกรุภัณฑ์ที่ติดมากับอาคาร - การกำหนดอายุการใช้งานและการคำนวณค่าเสื่อมราคา - บัญชีงานระหว่างก่อสร้างยังไม่โอนเป็นอาคาร ป ๒๕๕๔ - ๒๕๖๕ จำนวน ๖๓.๓ ล้านบาท ๒. ขาดการตรวจสอบยืนยันยอดรายงานสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai กับทะเบียนคุมทรัพย์สินของงาน พัสดุทุกสิ้นเดือน
System ดานพัสดุ	๑. ขึ้นทะเบียนกับกรมธนารักษ์ไม่ครบทุกรายการ ๒. ประสิทธิภาพการควบคุมทรัพย์สิน <ul style="list-style-type: none"> - ขาดหลักฐานการจ่ายครุภัณฑ์ให้กับผู้ใช้งาน (ยกเว้น รพร.สระแก้ว ที่มีหลักฐานการเบิกของผู้ใช้งาน) - จัดทำทะเบียนคุม ๒ ระบบ แต่ไม่สามารถพิสูจน์ความถูกต้องได้ เนื่องจากจัดทำไม่เป็นปัจจุบัน ๓. การตรวจสอบพัสดุประจำปี <ul style="list-style-type: none"> - แต่งตั้งคณะกรรมการ จำนวน ๓ คน ซึ่งตรวจนับทุกประเภท อาจไม่ครอบคลุม - หลักฐานที่คณะกรรมการตรวจนับ ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าครบถ้วนหรือไม่ (สสจ. และรพ.ตาพระยา) และไม่พบหลักฐานที่คณะกรรมการดำเนินการตรวจนับ (รพร.สระแก้ว) ๔. ยังไม่สามารถตรวจสอบเพื่อยืนยันความถูกต้องครบถ้วนของครุภัณฑ์กับยอดคงเหลือตามรายงานการเงินในระบบ New GFMS Thai ได้ <ul style="list-style-type: none"> - รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีมากกว่า ในรายงานการเงิน เนื่องจากระบบบัญชีบันทึก วัสดุที่ซื้อด้วยเงินบำรุง เป็นค่าใช้จ่าย แต่คลังวัสดุ มีการควบคุม และตรวจนับ <ul style="list-style-type: none"> - รายงานผลการตรวจสอบประจำปีไม่ถูกต้องตรงกับทะเบียนคุม

ประเด็นการตรวจ ตามกระบวนการ ๕ S (๓๙ ข้อ)	ข้อตรวจพบที่ต้องปรับปรุง แก้ไข
Structure	- การมอบหมายคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปี จำนวน ๓ คน ตรวจสอบพัสดุทุกประเภท ซึ่งอาจไม่เพียงพอ
Staff	๑. งานบัญชี/และพัสดุ (ผู้ควบคุมดูแลทรัพย์สิน) มีความรู้และประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน แต่ /ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการบันทึกทรัพย์สินในระบบ New GFMS Thai
Stuff	- มีการนำโปรแกรมมาใช้ ๒ ระบบ เพื่อบริหารจัดการทรัพย์สินอย่างมีประสิทธิภาพ ๑. โปรแกรม Hosoffice เพื่อทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน รวมถึงการบันทึกประวัติ การซ่อมครุภัณฑ์ ๒. โปรแกรม Access เพื่อคำนวณค่าเสื่อมราคาประจำเดือน ซึ่งอาจเป็นภาระต่อผู้ปฏิบัติ ส่งผลทำให้การจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน ยังไม่เป็นปัจจุบัน
ข้อเสนอแนะจากทีมตรวจราชการ	๑. ให้ทุกหน่วยงาน (รวมถึงหน่วยงานย่อย) สำรวจทรัพย์สินให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบันและจัดทำทะเบียนคุม ให้ถูกต้อง ๒. สอบทานความถูกต้อง ของรายงานการเงินในระบบ GFMS กับทะเบียนคุมทรัพย์สินให้ถูกต้องตรงกัน (สสจ.กับหน่วยงานย่อย) ๓. พัฒนาเครื่องมือด้านเทคโนโลยีช่วยในการ ปฏิบัติงานการควบคุม • ทีมนำระดับจังหวัดควรมีการตรวจนิเทศกำกับ ติดตามประสิทธิภาพรายงานการเงินของ รพ.เขาฉกรรจ์ รพ. คลองหาด รพ.วังน้ำเย็น รพ.วัฒนานคร รพ.โคกสูง และรพ.วังสมบูรณ์ อย่างต่อเนื่องให้ครบทุกแห่ง ทรัพย์สิน (ที่ลดภาระ) เพื่อให้สามารถตรวจสอบ และกำกับติดตามจากระดับหัวหน้างาน หรือระดับผู้บริหารได้โดยสะดวก ๔. ผู้บริหารให้ความสำคัญ ควบคุม กำกับ ติดตาม และประเมินผลการปฏิบัติงาน ผู้รับผิดชอบเป็นระยะอย่างต่อเนื่อง

แนวทางแก้ไข/พัฒนา

กิจกรรม	ระยะเวลาดำเนินการ
๑. ทบทวน Flow chart หรือแนวปฏิบัติ ๑) การโอนสินทรัพย์ ๒) การตรวจสอบพัสดุประจำปี ๓) การลงทะเบียนสินทรัพย์ ๔) รายงานการเงินในระบบ GFMS กับทะเบียนคุม ทรัพย์สิน	- วันที่ ๑๕ - ๒๙ กพ.๖๗
๒. จัดประชุมชี้แจงนักบัญชี และพัสดุ เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพรายงานการเงิน (หมวดสินทรัพย์ - พัก) เนื้อหาประกอบด้วย ๑) ทบทวนแนวปฏิบัติด้านบัญชีสินทรัพย์ -การโอนสินทรัพย์ -การลงทะเบียนคุมสินทรัพย์ -การบันทึกบัญชีสินทรัพย์ตามมาตรฐาน การบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗	-วันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๗

แนวทางแก้ไข/พัฒนา	ระยะเวลาดำเนินการ
<p>-การคำนวณค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินตามหลักเกณฑ์คำนวณค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินถาวรสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ตามหนังสือเวียน ที่ สธ ๐๒๐๑.๐๒๔.๖/ว ๓๗๐</p> <p>-รายงานการเงินในระบบ GFMS กับทะเบียนคุม ทรัพย์สิน</p> <p>๒)ประสิทธิภาพการควบคุมทรัพย์สิน</p> <p>-การบริหารคลังพัสดุ</p> <p>-การตรวจสอบพัสดุประจำปี</p> <p>๓)การขึ้นทะเบียนที่ดิน อาคาร สิ่งก่อสร้างกับกรมธนารักษ์</p>	
<p>๔. หน่วยงานสำรวจสินทรัพย์/กระทบยอดกับบัญชี</p> <p>๕. ปรับปรุงบัญชีรอบที่ ๑</p> <p>๖. ทุกหน่วยงานตรวจสอบพัสดุกกลางปี</p> <p>๗. จำหน่ายพัสดุที่ชำรุด ใช้การไม่ได้</p> <p>๘. ทีมตรวจสอบภายใน(หมวดสินทรัพย์-พัสดุ)ลงพื้นที่ตรวจสอบข้อมูลสินทรัพย์-พัสดุทุกพรพ.</p> <p>๙. ปรับปรุงบัญชี รอบที่ ๒</p> <p>๑๐.เตรียมความพร้อมในการรับตรวจราชการ รอบที่ ๒</p>	<p>- วันที่ ๑๕ มีค. - ๑๙ เมย. ๖๗</p> <p>- ๒๒ เมย.-๑๕ พค.๖๗</p> <p>-เดือน พค.๖๗</p> <p>-เดือน พค.๖๗</p> <p>-เดือน มิย.๖๗</p> <p>-เดือน กค.๖๗</p>