

## 6. ประสิทธิภาพการรายงานทางการเงินการคลัง

### 1. สถานการณ์

1. รายงานทางการเงินของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขผ่านเกณฑ์การประเมินร้อยละ 80 ของการตรวจสอบรายงานการเงิน

-ปี 2567 หมวดสินทรัพย์ ด้านพัสดุ

-ปี 2568 หมวดสินทรัพย์ ด้วยเงินสด เงินฝากธนาคาร เงินฝากคลัง ลูกหนี้

-ปี 2569 หมวดหนี้สิน ทุน

### 2. ผลการดำเนินงาน

1. รายงานทางการเงินของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข มีความถูกต้อง

1.1 สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุดรดิตถ์ ได้เข้าร่วมประชุมชี้แจงแนวทางการประเมินรายงานทางการเงินของหน่วยงานในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข เมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2566

1.2 มีการชี้แจง เพื่อสร้างความเข้าใจถึงแนวทางการประเมินรายงานทางการเงินของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุดรดิตถ์ ให้กับผู้รับผิดชอบของหน่วยงาน โดยเป้าหมายที่กระทรวงสาธารณสุขกำหนดจำนวน 3 หน่วยงาน ของจังหวัดอุดรดิตถ์ คือ

- สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุดรดิตถ์
- โรงพยาบาลอุดรดิตถ์
- โรงพยาบาลตรอน

1.3 สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุดรดิตถ์ ดำเนินการจัดประชุมชี้แจง แนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพรายงานการเงิน (หมวดสินทรัพย์ - พัก) ของโรงพยาบาลชุมชน และสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุดรดิตถ์ ในวันที่ 19 เมษายน 2567 โดยกลุ่มเป้าหมายคือ ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี การพัสดุ และหัวหน้ากลุ่มงานบริหารทั่วไป โรงพยาบาลชุมชนในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุดรดิตถ์ เพื่อซักซ้อมความเข้าใจ และเตรียมความพร้อมในการรับตรวจประเมินจากกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ประเด็นตรวจราชการ : การตรวจสอบเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพรายงานการเงิน (หมวดสินทรัพย์-พัสดุ) รอบที่ 2 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 โดยกำหนดแนวทางการพัฒนาประสิทธิภาพรายงานการเงิน (หมวดสินทรัพย์-พัสดุ) ดังนี้

- ให้การดำเนินงานตามแนวทางการตรวจราชการกระทรวงสาธารณสุข ประจำปีงบประมาณ 2567 โดยมีการบันทึกบัญชีในระบบ New GFMS Thai เป็นไปตามหลักการ และนโยบายบัญชีภาครัฐ และมีรายละเอียดเอกสารหลักฐานประกอบบัญชีหมวดสินทรัพย์ ด้านพัสดุ ตรงกับบทลงโทษในระบบ New GFMS Thai การลงบันทึกบัญชีเป็นไปตามผังบัญชีของสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

- ทบทวนคำสั่งมอบหมายงาน ผู้ปฏิบัติงานงานด้านบัญชี , ผู้รับผิดชอบการจัดทำรายการเงิน และผู้ตรวจสอบรายงานการเงิน ให้ชัดเจน ถูกต้อง ครบถ้วน

- ทบทวนคำสั่งมอบหมายงาน ผู้รับผิดชอบงานพัสดุ ผู้จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินผู้รับผิดชอบตรวจสอบพัสดุประจำปี ให้ชัดเจน ถูกต้อง ครบถ้วน

- สํารวจ ตรวจสอบ และจัดทำทะเบียนคุม สินทรัพย์ ให้ถูกต้อง ครบถ้วน มีการรายงานค่าเสื่อมราคาให้หัวหน้าหน่วยงาน รับทราบในทุกเดือน และนำส่งรายงานให้กับทางบัญชีเพื่อตรวจสอบและบันทึกบัญชีต่อไป

- ดำเนินการสำรวจ ที่ดิน อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และครุภัณฑ์ New GFMS Thai เพื่อเตรียมความพร้อมสำหรับการพัสดุประจำปี

- กรณีมีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ สินทรัพย์หมดความจำเป็นในการใช้งาน เสื่อมสภาพ สูญตามธรรมชาติ ดำเนินการจำหน่ายออกจากทะเบียนคุมทรัพย์สิน และดำเนินการตัดสินทรัพย์ดังกล่าวออกจากระบบ New GFMS Thai
- การจัดทำรายงานงบทดลอง รายงานทางการเงิน เสนอผู้บริหารในทุกเดือน ก่อนการส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้รายงานทางการเงินแสดงรายการครบถ้วน ถูกต้อง และมีประสิทธิภาพ
- สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุดรดิตถ์ และทีมนักบัญชีจังหวัดอุดรดิตถ์ เป็นพี่เลี้ยงให้คำแนะนำแก่บุคลากรใหม่ที่รับผิดชอบการบันทึกบัญชีระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง และระบบ New GFMS Thai เพื่อให้ข้อมูลบัญชีมีความถูกต้อง และเป็นไปในทิศทางเดียวกัน
- ให้หน่วยงานในสังกัดดำเนินการตรวจสอบข้อมูลสินทรัพย์ อาคาร ที่ดิน สิ่งปลูกสร้าง และครุภัณฑ์ ข้อมูลรายงานสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai และแจ้งข้อมูลกลับไปกับทางสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุดรดิตถ์ ภายในวันที่ 21 มิถุนายน 2567 เพื่อปรับปรุงข้อมูลสินทรัพย์ ให้ถูกต้อง ครบถ้วนและสามารถพิสูจน์ยืนยันการมีอยู่จริงของข้อมูลสินทรัพย์ ต่อไป

1.4 สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุดรดิตถ์ มีการจัดประชุมตรวจสอบความถูกต้องของงบการเงิน โดยผู้รับผิดชอบในการบันทึกบัญชีเกณฑ์คงค้างหน่วยงานในสังกัด ไตรมาส ละ 1 ครั้ง เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของงบการเงิน พร้อมทั้งหารือ ข้อปัญหาในการปฏิบัติงาน และกำหนดแนวทางการบันทึกบัญชีให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน

1.5 หน่วยงานได้มีการจัดทำรายงานความคืบหน้าการดำเนินการแก้ไขผลการตรวจสอบข้อมูลทางการเงิน บัญชี และพัสดุ ของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุดรดิตถ์ โรงพยาบาลตรอน โรงพยาบาลอุดรดิตถ์ จัดส่งให้กับสำนักงานเขตสุขภาพที่ 2

1.6 มีการสนับสนุนบุคลากรผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน ด้านบัญชี ด้านพัสดุ เข้าร่วมอบรม สัมมนา ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เพื่อพัฒนาความรู้ เพิ่มทักษะที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน

1.7 มีการจัดทำรายงาน และตรวจสอบยอดพัสดุดังกล่าว ระหว่างงานพัสดุ และงานการเงิน ในทุกเดือน และรายงานให้ผู้บริหารทราบ เป็นประจำทุกเดือน

#### ผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัด

1. รายงานทางการเงินของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขผ่านเกณฑ์การประเมินร้อยละ 80 ของการตรวจสอบรายงานการเงิน

ผลการประเมินจากกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ซึ่งได้ลงทะเบียนข้อมูลประกอบการตรวจราชการและนิเทศงาน รอบที่ 1 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ประเด็นตรวจราชการ : การตรวจสอบเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพรายงานการเงิน (หมวดสินทรัพย์-พัสดุ) ตามแบบประเมินรายงานการเงินของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ประจำปีงบประมาณ 2567 ของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุดรดิตถ์ และหน่วยงานในสังกัด

ตารางที่ 1 แสดงผลการประเมินหน่วยบริการตามแบบประเมินรายงานการเงินของหน่วยบริการในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข รอบที่ 1

ผลการประเมินตนเองรอบที่ 1	1.สสจ.อ.ด.	2.รพ.อุดรดิตถ์	3. รพ.ตรอน	รวม
เป้าหมาย	80	80	80	80
คะแนนประเมิน	57.89	72	77.03	68.97
ผลการดำเนินการ	ไม่ผ่าน	ไม่ผ่าน	ไม่ผ่าน	ไม่ผ่าน

ที่มา: รายงานสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุดรดิตถ์

จากตารางที่ 1 แสดงผลการประเมินรายงานการเงินของหน่วยบริการในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข รอบที่ 1 ประจำปี 2567 โดยกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข เกณฑ์การประเมินต้องผ่านการประเมินร้อยละ 80 ทั้ง 3 หน่วยบริการ ไม่ผ่านเกณฑ์การประเมิน ภาพรวมผลการประเมินอยู่ที่ร้อยละ 68.97 แยกตามหน่วยงาน ได้ดังนี้ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุดรดิตถ์ ผลการประเมินได้ร้อยละ 57.89 , โรงพยาบาลอุดรดิตถ์ ผลการประเมินได้ร้อยละ 70 และโรงพยาบาลตรอน ผลการประเมินได้ร้อยละ 77.30

ตารางที่ 2 แสดงผลการประเมินหน่วยบริการตามแบบประเมินรายงานการเงินของหน่วยบริการในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข รอบที่ 2

ผลการประเมินตนเอง รอบที่ 2	1.สสจ.อต.	2.รพ.อุดรดิตถ์	3. รพ.ตรอน	รวม
เป้าหมาย	80	80	80	80
คะแนนประเมิน	80.26	88.46	86.49	85.07
ผลการดำเนินการ	ผ่าน	ผ่าน	ผ่าน	ผ่าน

ที่มา: รายงานสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุดรดิตถ์

จากตารางที่ 2 แสดงผลการประเมินรายงานการเงินของหน่วยบริการในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข รอบที่ 2 ประจำปี 2567 โดยกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข เกณฑ์การประเมินต้องผ่านการประเมินร้อยละ 80 จากการแก้ไขตามข้อตรวจพบ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข และสร้างแนวทางการพัฒนา กระบวนการปฏิบัติงานด้านสินทรัพย์ ผลการประเมินประสิทธิภาพรายงานการเงิน (หมวดสินทรัพย์ - พัสดุ) ทั้ง 3 หน่วยบริการ ผ่านเกณฑ์การประเมิน ภาพรวมผลการประเมินอยู่ที่ร้อยละ 85.07 แยกตามหน่วยงาน ได้ดังนี้ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุดรดิตถ์ ผลการประเมินได้ร้อยละ 80.26 , โรงพยาบาลอุดรดิตถ์ ผลการประเมินได้ร้อยละ 88.46 และโรงพยาบาลตรอน ผลการประเมินได้ร้อยละ 86.49

ตารางที่ 3 แสดงผลการดำเนินงานการตรวจสอบการเพิ่มประสิทธิภาพรายงานการเงิน (หมวดสินทรัพย์ - พัสดุ) ข้อมูล ณ 30 กันยายน 2567

รายการ	13 สิงหาคม 2567						30 กันยายน 2567									
	GFMS		บัญชีสินทรัพย์		ปรับปรุงแล้ว		GFMS		บัญชีสินทรัพย์		ปรับปรุงแล้ว		รอปรับปรุง			
	จำนวน	มูลค่า	จำนวน	มูลค่า	จำนวน	มูลค่า	จำนวน	มูลค่า	จำนวน	มูลค่า	จำนวน	มูลค่า	ระหว่างดำเนินการ		มูลค่า	
													ระหว่างดำเนินการ	รอเบิกจ่าย	ระหว่างดำเนินการ	รอเบิกจ่าย
อาคาร	190	400,349,207.28	190	400,349,207.28	0	0.00	191	410,978,807.28	191	410,978,807.28	191	410,978,807.28	0	0	0	0
สิ่งปลูกสร้าง	131	31,566,084.22	129	30,921,084.22	2	645,000.00	132	32,065,084.22	132	32,065,084.22	132	32,065,084.22	0	0	0	0
ครุภัณฑ์	1,675	315,548,115.45	1,449	293,514,526.87	226	22,033,588.58	1,677	315,628,615.45	1,450	293,571,026.87	1,571	296,197,026.87	106	0	19,431,588.58	0

หมายเหตุ : อาคาร ปรับปรุงในระบบ GFMS แล้ว ร้อยละ 100%

สิ่งปลูกสร้าง ปรับปรุงในระบบ GFMS แล้ว ร้อยละ 100%

ครุภัณฑ์ ปรับปรุงในระบบ GFMS แล้ว ร้อยละ 93.68% ----- อยู่ระหว่างดำเนินการ 106 รายการ อยู่ระหว่างดำเนินการสำรวจ/ค้นหา เพิ่มเติม

จากตารางที่ 3 แสดงผลการดำเนินงานการตรวจสอบการเพิ่มประสิทธิภาพรายงานการเงิน (หมวดสินทรัพย์ – พัสดุ) ข้อมูล ณ 30 กันยายน 2567 รายการ อาคาร สิ่งปลูกสร้าง ในระบบ New GFMS Thai มีจำนวนรายการเท่ากับ ในทะเบียนคุมทรัพย์สิน ของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี และหน่วยงานย่อย จำนวน 191 รายการ มูลค่า 410,978,807.28 บาท ในส่วนของครุภัณฑ์ ในระบบ New GFMS Thai จำนวน 1,677 รายการ มูลค่า 315,628,615.45 บาท ในบัญชีสินทรัพย์ มี 1,450 รายการ มูลค่า 296,197,026.87 บาท ยังมีส่วนต่างของข้อมูล 106 รายการ มูลค่า 19,431,588.58 บาท ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการสำรวจ/ค้นหา ตามแนวทางการพัฒนา และตามการกระบวนการปฏิบัติงานด้านสินทรัพย์

### 3.แนวทางการแก้ไขปัญหา

ปัญหา และสาเหตุของปัญหา	แนวทางการแก้ไขปัญหา
<p>จากการดำเนินงานแก้ไข ตามผลการประเมินจากกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ซึ่งได้ลงเก็บข้อมูลประกอบการตรวจราชการและนิเทศงาน รอบที่ 1-2 ภาพรวมพบข้อปัญหา ที่ทำให้การดำเนินงานยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์/เป้าหมาย คือ</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ข้อมูลสินทรัพย์ที่บันทึกไว้ในระบบ New GFMS Thai ไม่ตรงกับทะเบียนคุมสินทรัพย์ที่ได้จัดทำไว้ ข้อมูลในระบบ New GFMS Thai บางส่วนไม่สามารถหาแหล่งที่มาของข้อมูล หรือเอกสารได้ เนื่องจากเป็นข้อมูลที่บันทึกก่อนมีการปรับปรุงระบบ เป็น New GFMS Thai</li> <li>- การสำรวจสินทรัพย์ การจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์การปรับปรุงสินทรัพย์ การโอนสินทรัพย์ไปยังศูนย์ต้นทุนของหน่วยงานย่อย</li> <li>- การคำนวณค่าเสื่อมราคา (อาคาร สิ่งก่อสร้าง ครุภัณฑ์ และโปรแกรมคอมพิวเตอร์) มีความแตกต่างกัน การใช้เครื่องมือในการคำนวณค่าเสื่อมราคาที่มีความหลากหลาย (บางแห่งคำนวณค่าเสื่อมราคาเป็นวัน บางแห่งคำนวณเป็นเดือน)</li> <li>- การจัดทำรายงานพัสดุ เพื่อเสนอหัวหน้าหน่วยงานทุกสิ้นเดือน และส่งให้งานบัญชีเพื่อบันทึกและปรับปรุงรายการบัญชี ได้แก่ ข้อมูลการรับ - จ่าย และคงเหลือ (วัสดุ , ครุภัณฑ์ทุกประเภท)</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดการประชุมหารือผู้ที่เกี่ยวข้อง กำหนดแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจน เกี่ยวกับ สินทรัพย์ และค่าเสื่อมราคา ทั้งด้านพัสดุ และด้านบัญชี ให้ถูกต้อง ตามนโยบายบัญชีภาครัฐ โดยเน้นการให้ความรู้ ความเข้าใจ มีความพร้อมในการปฏิบัติงาน และมีแนวทางการปฏิบัติงานไปในทิศทางเดียวกัน</li> <li>- พัฒนาศักยภาพบุคลากรให้มีความรู้ ความเข้าใจ มีเครื่องมือที่เอื้อต่อการปฏิบัติงาน</li> <li>- พัฒนาระบบการบริหารพัสดุให้มีประสิทธิภาพ ดำเนินการสำรวจ ตรวจสอบ สินทรัพย์ที่มีอยู่จริงเพื่อสอบทาน และปรับปรุงข้อมูลสินทรัพย์ให้ถูกต้อง ครบถ้วน ทั้งในส่วนของทะเบียนคุม และในระบบ New GFMS Thai</li> <li>- บูรณาการกระบวนการสอบทานข้อมูลด้านสินทรัพย์ ระหว่างงานพัสดุ กับงานบัญชี</li> <li>- การติดตาม ควบคุม กำกับ การประเมินประสิทธิภาพ รายงานทางการเงิน โดยการตรวจสอบรายงานการเงิน ในทุกเดือน</li> </ul>

ผู้รับผิดชอบงาน

1. ชื่อ-สกุล นางศุภวรรณ คำภักดี  
ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ  
เบอร์โทรศัพท์ 08620813589  
ID Line su.supawan

2. ชื่อ-สกุล นางสาวแคทรียา จันทรรอน  
ตำแหน่ง นักวิชาการพัสดุ  
เบอร์โทรศัพท์ 0954781398  
ID Line tik.koo

หัวหน้ากลุ่มงาน

ชื่อ-สกุล นายสมรัก อ่อนดี  
ตำแหน่ง หัวหน้ากลุ่มงานบริหารทั่วไป  
เบอร์โทรศัพท์ 0612703388