



ตรวจราชการและนิเทศงานกรณีปกติ รอบที่ 1

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 

จังหวัดสตูล

ประเด็น Area based : National Level

การตรวจสอบเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพรายงานการเงิน

(หมวดสินทรัพย์ - พัสดุ)

กองตรวจราชการ

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

กองเศรษฐกิจสุขภาพและหลักประกันสุขภาพ

กองบริหารการคลัง



จังหวัดสตูล



พื้นที่เป้าหมาย



- สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดสตูล



- โรงพยาบาลสตูล



- โรงพยาบาลควนโดน

มาตรการที่ดำเนินงานในพื้นที่



- ตรวจสอบความถูกต้อง การบันทึกรายการบัญชี (หมวดสินทรัพย์ - พัสดุ)



- ตรวจสอบการนำข้อมูลงบประมาณของระบบบัญชีเงินนอกงบประมาณเข้าระบบ GFMIS

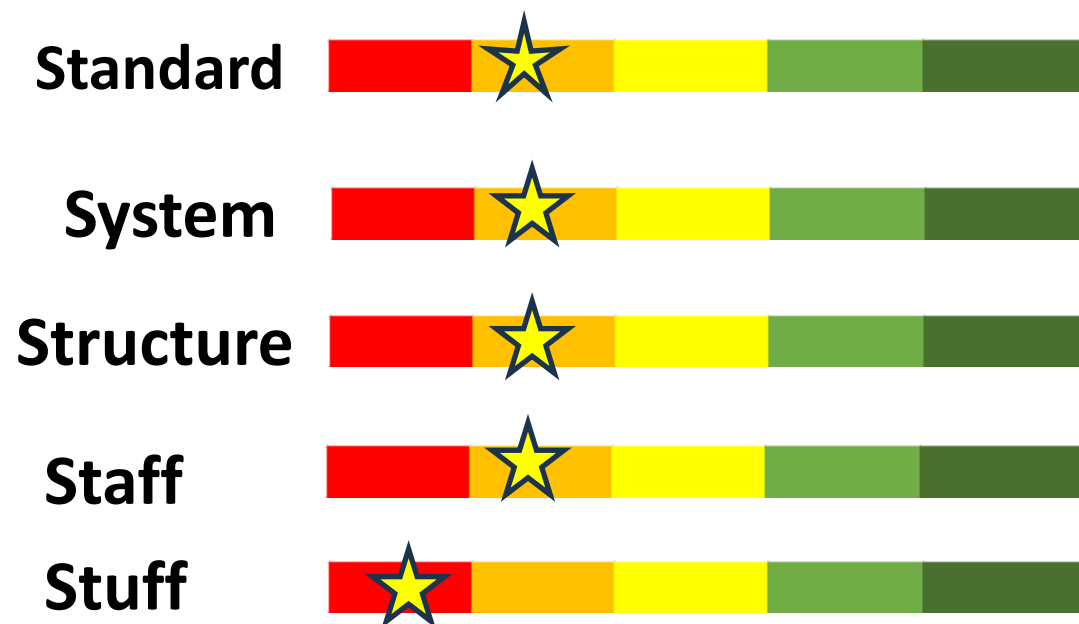


- ตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องของยอดคงเหลือในงบทดลองจากระบบ GFMIS (หมวดสินทรัพย์ - พัสดุ)

การตรวจสอบเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพรายงานการเงิน (หมวดสินทรัพย์-พัสดุ)

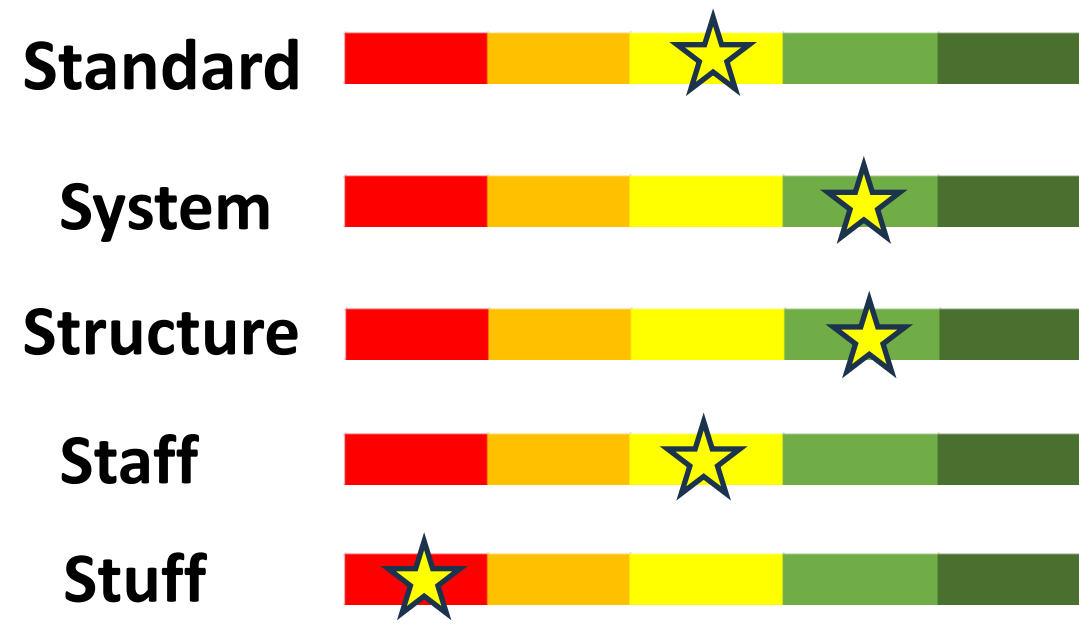


สสจ.สตูล



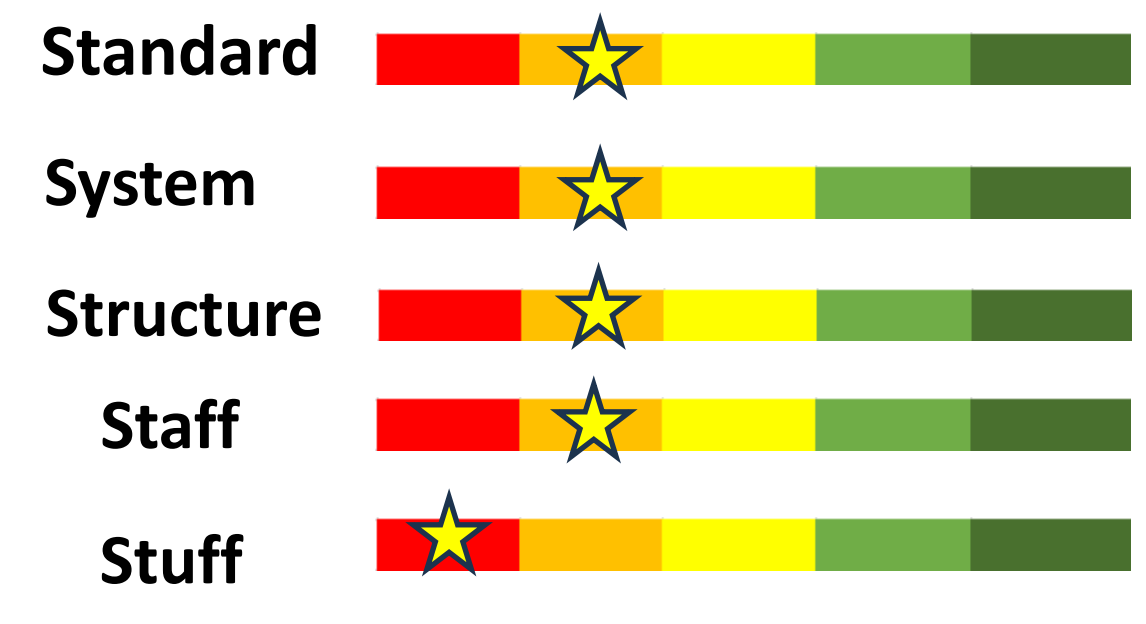
239 ลบ.
(23.43%)

รพ.สตูล



55 ลบ.
(4.65%)

รพ.ควนโดน



11 ลบ.
(9.77%)

การประเมินประสิทธิภาพการรายงานทางการเงิน



รายการ/รายละเอียด		สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด	โรงพยาบาลสตูล	โรงพยาบาลควนโดน
ที่ดิน	ที่ดินที่มีสิทธิครอบครอง และใช้ประโยชน์	จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน จากการตรวจสอบ พบว่า มีที่ดิน 1 แปลง คือ ที่ดิน จำนวน 5 ไร่ 3 งาน 23.7 ตรว.	จัดทำทะเบียนคุม จากการตรวจสอบ พบว่า มีที่ดิน 3 แปลง คือ 1. ที่ดิน จำนวน 22 ไร่ 1 งาน 75.50 ตรว. 2. ที่ดิน จำนวน 12 ไร่ 3 งาน 3. ที่ดิน จำนวน 5 ไร่ 3 งาน 38.60 ตรว.	จัดทำทะเบียนคุม จากการตรวจสอบ พบว่า มีที่ดิน 1 แปลง คือ ที่ดิน จำนวน 11 ไร่ 3 งาน 11 ตรว.
อาคาร สิ่งปลูกสร้าง	1. รายงานผลตรวจสอบพัสดุประจำปี 2. ทะเบียนคุมทรัพย์สิน 3. งบทดลอง	1. รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีล่าช้า 2. จำนวน 599,423,574.22 บาท 3. จำนวน 400,754,786.72 บาท ผลต่าง 198,668,787.50 บาท	1. ไม่รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี 2. จำนวน 510,038,415.94 บาท 3. จำนวน 542,810,203.52 บาท ผลต่าง 32,771,787.58 บาท	1. ไม่ตรวจสอบพัสดุประจำปี 2. จำนวน 46,286,685.50 บาท 3. จำนวน 54,427,203.50 บาท ผลต่าง 8,140,518 บาท

การประเมินประสิทธิภาพการรายงานทางการเงิน



รายการ/รายละเอียด		สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด	โรงพยาบาลสตูล	โรงพยาบาลควนโดน
ครุภัณฑ์	1. รายงานผลตรวจสอบพัสดุประจำปี 2. ทะเบียนคุมทรัพย์สิน 3. งบทดลอง	1. การตรวจสอบพัสดุประจำปี พบว่าไม่รายงานความมืออยู่จริงของครุภัณฑ์ รายงานเฉพาะครุภัณฑ์ชำรุด 2. จำนวน 566,616,605.74 บาท 3. จำนวน 607,848,836.54 บาท ผลต่าง 41,232,230.80 บาท	1. รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี 2. จำนวน 609,640,563.56 บาท 3. จำนวน 632,769,367.86 บาท ผลต่าง 23,128,804.30 บาท	1.การตรวจสอบพัสดุประจำปี พบว่าไม่รายงานความมืออยู่จริงของครุภัณฑ์ รายงานเฉพาะครุภัณฑ์ชำรุด 2. จำนวน 57,038,989.24 บาท 3. จำนวน 60,330,222.87 บาท ผลต่าง 3,291,233.63 บาท
วัสดุคงเหลือ	1. รายงานผลตรวจสอบพัสดุประจำปี 2. รายงานมูลค่าวัสดุคงคลัง 3. งบทดลอง	1. รายงานผลการตรวจสอบพัสดุ 2. จำนวน 1,283,413.79 บาท 3. จำนวน 1,283,413.79บาท ไม่มีผลต่าง	1. รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี 2. จำนวน 1,038,183.30 บาท 3. จำนวน 1,038,183.30 บาท ไม่มีผลต่าง	1. รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี 2. จำนวน 86,400.49 บาท 3. จำนวน 86,400.49 บาท ไม่มีผลต่าง

การประเมินประสิทธิภาพการรายงานทางการเงิน



รายการ/รายละเอียด		สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด	โรงพยาบาลสตูล	โรงพยาบาลควนโดน
สินค้าสำเร็จรูป 1. รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี 2. ทะเบียนคุมทรัพย์สิน 3. งบทดลอง	1. รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี 2. จำนวน 11,979,123.44 บาท 3. จำนวน 11,979,123.44 บาท	1. รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี 2. จำนวน 11,979,123.44 บาท 3. จำนวน 11,979,123.44 บาท ไม่มีผลต่าง	1. รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี 2. จำนวน 20,518,472.13 บาท 3. จำนวน 20,518,472.13 บาท ไม่มีผลต่าง	1. รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี 2. จำนวน 2,016,274.95 บาท 3. จำนวน 2,016,274.95 บาท ไม่มีผลต่าง
สินทรัพย์ ไม่มีตัวตน 1. รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี 2. ทะเบียนคุมทรัพย์สิน 3. งบทดลอง	1. ไม่รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี 2. จำนวน 1,991,180 บาท 3. จำนวน 1,991,180 บาท	1. ไม่รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี 2. จำนวน 1,991,180 บาท 3. จำนวน 1,991,180 บาท ไม่มีผลต่าง	1. ไม่รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี 2. จำนวน 4,588,015 บาท 3. จำนวน 4,588,015 บาท ไม่มีผลต่าง	1. ไม่ตรวจสอบพัสดุประจำปี 2. จำนวน 139,900 บาท 3. จำนวน 139,900 บาท ไม่มีผลต่าง

ข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย



สสจ.



การตรวจสอบ
ทรัพย์สินประจำปี

ทะเบียนคุมทรัพย์สิน
ของพัสดุ

ทะเบียนคุมทรัพย์สิน
ของบัญชี

ทะเบียนคุมทรัพย์สิน
ของ **GFMIS**

AFS



ข้อเสนอแนะเพื่อการพัฒนาเชิงนโยบาย



- ผู้บริหาร หัวหน้ากลุ่มงานบริหาร และหัวหน้ากลุ่มงานพัสดุ ต้องให้ความสำคัญในการกำกับ ติดตาม บูรณาการให้มีการสอบทานข้อมูลทางบัญชีทรัพย์สินทุกรายการ กับทะเบียนคุมทรัพย์สินแต่ละประเภท รวมทั้งให้งานพัสดุดำเนินราคาเชื่อมโยงราคาให้ถูกต้อง และมีการยืนยันยอดระหว่างงานพัสดุและงานบัญชี
- หน่วยงานควรมีโปรแกรมเข้ามาช่วยในการปฏิบัติงานด้านการบริหารพัสดุ เพื่อลดภาระและระยะเวลาในการปฏิบัติงาน

ขอบคุณครับ

