

**ระเบียบวาระการประชุม**  
**คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ประจำปีกระทรวงสาธารณสุข ครั้งที่ ๕/๒๕๖๖**  
**ในวันจันทร์ที่ ๑๕ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ เวลา ๐๙.๓๐ - ๑๒.๐๐ น.**  
**ณ ห้องประชุมกลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ชั้น ๒ อาคาร ๑๐๐ ปี การสาธารณสุขไทย**  
**และประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์**

วาระที่	เรื่อง	ผู้นำเสนอ	ระยะเวลานำเสนอ	เอกสาร หมายเลข
๑	ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ	นายแพทย์อำนาจ กาจันะ	๐๙.๓๐ - ๐๙.๐๕ น. ๕ นาที	
๒	รับรองรายงานการประชุม ค.ต.ป. ครั้งที่ ๔/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๖	นางัญชนก เสาวรัง กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ	๐๙.๐๕ - ๐๙.๑๐ น. ๕ นาที	
๓	เรื่องสืบเนื่องจากการประชุมครั้งที่ผ่านมา			
	บทสรุปผู้บริหารภาพรวมผลการตรวจสอบรายงาน การเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของหน่วย เบิกจ่ายที่มีรายละเอียดและเอกสารหลักฐานประกอบ ไม่ตรงกับงบทดลองในระบบ GFMS	นางัญชนก เสาวรัง กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ	๐๙.๑๐ - ๐๙.๓๐ น. ๒๐ นาที	
๔	เรื่องเพื่อทราบ			
๔.๑	ภารกิจของศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต กระทรวง สาธารณสุขในการกำกับหน่วยงานที่ได้รับงบประมาณ รายการงบลงทุนเงินตั้งแต่ ๕๐๐ ล้านบาทขึ้นไป ให้ปฏิบัติตามแนวทาง หลักเกณฑ์ คู่มือที่เกี่ยวข้อง	นางสาวสุชาภา วรินทร์เวช หัวหน้ากลุ่มงานยุทธศาสตร์ และภารกิจอำนวยการ	๐๙.๓๐ - ๐๙.๕๐ น. ๒๐ นาที	
๔.๒	รายงานผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ไตรมาส ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	นางัญชนก เสาวรัง กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ	๐๙.๕๐ - ๑๐.๑๐ น. ๒๐ นาที	
๕	เรื่องเพื่อพิจารณา			
๕.๑	รายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงานก่อสร้างอาคาร ผู้ป่วยใน ผู้ป่วยหนักอุบัติเหตุและหัวใจ เป็นอาคาร คสล. ๑๒ ชั้น พื้นที่ใช้สอยประมาณ ๒๒,๔๘๖ ตารางเมตร โรงพยาบาลร้อยเอ็ด ตำบลในเมือง อำเภอเมืองร้อยเอ็ด จังหวัดร้อยเอ็ด ๕๓๗.๐๖๖๐ ล้านบาท	นางสาวรณมล อยู่เนา หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในสำนักงาน ปลัดกระทรวงสาธารณสุข	๑๐.๑๐ - ๑๐.๓๐ น. ๒๐ นาที	
	- ไม่มี -			

รายงานการประชุม

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ประจำปีกระทรวงสาธารณสุข

ครั้งที่ ๔/๒๕๖๖

วันจันทร์ที่ ๒๔ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๖ เวลา ๑๓.๐๐ - ๑๖.๐๐ นาฬิกา  
ณ ห้องประชุมใหญ่ ชั้น ๕ สำนักงานพัฒนานโยบายสุขภาพระหว่างประเทศ  
อาคาร ๑๐๐ ปี การสาธารณสุขไทย และประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์

.....

คณะกรรมการผู้มาประชุม

- |                                 |  |
|---------------------------------|--|
| ๑. นายแพทย์อำนาจ กาจันะ         | ประธานกรรมการ  |
| ๒. นายแพทย์สุพรรณ ศรีธรรมมา     | กรรมการ  |
| ๓. นางพรทิพย์ วงศ์รัตนพงษ์      | กรรมการ  |
| ๔. นายแพทย์บุญชัย สมบูรณ์สุข    | กรรมการ  |
| ๕. นายแพทย์สุภโชค เวชภัณฑ์เภสัช | กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ<br>(ประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์) |
| ๖. นางธัญชนก เสาวราช            | กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ                                   |

คณะกรรมการผู้ไม่มาประชุม

- |                          |                                       |
|--------------------------|---------------------------------------|
| ๑. นายแพทย์ยงยศ ธรรมวุฒิ | กรรมการและเลขานุการ (ติดภารกิจราชการ) |
|--------------------------|---------------------------------------|

กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง

- |                                 |                                     |
|---------------------------------|-------------------------------------|
| ๑. นางสาวกัลลิตา แสงปรีชา       | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| ๒. นางณัฐธิดา กล่อมพสุต         | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| ๓. นางสาวไพไลวรรณ บุญอดุลยรัตน์ | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ    |
| ๔. นางสาวพลอยชมพู จอมพารา       | นักวิชาการตรวจสอบภายใน              |
| ๕. นางสาวธิดารัตน์ เพ็ญสุพรรณ   | นักวิชาการตรวจสอบภายใน              |
| ๖. นางสาวธิษะฉัตร รัตนแสน       | นักวิชาการตรวจสอบภายใน              |
| ๗. นายสุทธิพงษ์ สาคกร           | นักวิชาการตรวจสอบภายใน              |

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

- |                          |  |
|--------------------------|--|
| ๑. นางสาววรกมล อยู่นาค   | หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน<br>(ประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์)       |
| ๒. นายศิระ เพชรเจริญจริง | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ                              |
| ๓. นางอุไร ศรีทุมพันธ์   | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ                              |
| ๔. นางปณิตตา รวยลาภ      | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ<br>(ประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์) |
| ๕. นางสาวสุวรรณา บุราทร  | นักวิชาการตรวจสอบภายใน   |

กองบริหารการคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

- |                               |                                     |
|-------------------------------|-------------------------------------|
| ๑. นางสาวสมรัก แสนสุพันธ์ุ์   | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ |
| ๒. นางสาวจิตติวรรณ แสงพิทักษ์ | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ      |
| ๓. นางสาวบุญญธิดา ลิ้มรักษา   | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ      |

## ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งให้ทราบ

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ประจำกระทรวงสาธารณสุขได้บูรณาการ การปฏิบัติงานร่วมกับกลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง และกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงาน ปลัดกระทรวงสาธารณสุข จำนวน ๓ แห่ง ดังนี้ โรงพยาบาลสงขลา สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดปทุมธานี และสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอ่างทอง จากการลงพื้นที่คณะกรรมการฯ ได้สะท้อนให้ผู้บริหารของหน่วยงาน ให้ความสำคัญในการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และระบบการควบคุม ภายใน

กำหนดให้มีการสอบทานโรงพยาบาลของหน่วยงานในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข จำนวน ๑ แห่ง เพื่อเปรียบเทียบข้อมูลด้านระบบบัญชีกับสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขว่าเกิดข้อคลาดเคลื่อน เช่นกันหรือไม่

มติที่ประชุม รับทราบ

## ระเบียบวาระที่ ๒ รับรองรายงานการประชุม ค.ต.ป. ครั้งที่ ๓/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๖

ตามที่ได้มีการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ประจำกระทรวงสาธารณสุข ครั้งที่ ๓/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๖ ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผล ประจำกระทรวงสาธารณสุขได้จัดทำรายงานการประชุมและจัดส่งให้กับคณะกรรมการฯ เรียบร้อยแล้ว จึงขอเสนอที่ประชุมเพื่อพิจารณาและให้การรับรองรายงานการประชุม

มติที่ประชุม ( ✓ ) รับรองโดยไม่มีการแก้ไข  
( ) รับรองโดยมีการแก้ไข

## ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องสืบเนื่องจากการประชุมครั้งที่ผ่านมา

๓.๑ รายงานผู้สอบบัญชี ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ที่ได้ตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ประจำกระทรวงสาธารณสุขได้ติดตาม รายงานการเงินของสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขตามรายงานผู้สอบบัญชี ของสำนักงานการตรวจเงิน แผ่นดิน ตั้งแต่ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ถึง ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ โดยพบว่าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ไม่แสดงความเห็น เนื่องจากสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขมียอดคงเหลือและไม่สามารถชี้แจงสาเหตุ ผลแตกต่างของรายการได้ นั้น

กองบริหารการคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ให้ข้อมูลดังนี้ สำนักงานการตรวจ เงินแผ่นดิน ไม่แสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เนื่องจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสม อย่างเพียงพอในรายการที่มีนัยสำคัญและมีผลกระทบต่อรายงานการเงิน เนื่องจากสำนักงานปลัดกระทรวง สาธารณสุขมียอดคงเหลือตามบัญชีไม่ตรงกับจำนวนเงินตามรายละเอียดประกอบรายงานการเงิน และไม่สามารถชี้แจงได้ จำนวน ๙ รายการ ดังนี้

๑. บัญชีเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ๓,๕๖๙.๖๙ ล้านบาท (รพช.)
๒. ลูกหนี้การค้า ๓,๕๓๓.๔๓ ล้านบาท
๓. ลูกหนี้อื่นระยะสั้น ๒๙๔.๐๑ ล้านบาท
๔. สินค้าคงเหลือ ๖๗๗.๔๐ ล้านบาท
๕. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ – สุทธิ ๑๒,๗๒๓.๓๕ ล้านบาท
๖. เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น ๔,๓๓๔.๗๖ ล้านบาท

๗. เงินรับฝากกระยะสั้น ๔๘๖.๐๖ ล้านบาท
๘. ทุน ๓๒,๖๓๐.๕๕ ล้านบาท
๙. ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ๓๗๔.๒๑ ล้านบาท

กรณีข้อ ๑ บัญชีเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดมีรายละเอียดประกอบเงินฝากออมทรัพย์ ที่สถาบันการเงินไม่ตรงกับยอดคงเหลือในระบบ New GFMS Thai และมีรายการเงินรอตรวจสอบในรายงานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารที่หน่วยงานไม่ได้บันทึกบัญชีรับรู้ในระบบ New GFMS Thai เนื่องจากไม่ทราบแหล่งที่มา กองบริหารการคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขแจ้งให้หน่วยงานดำเนินการบันทึกบัญชีทันทีเมื่อมีเงินโอนเข้ามาโดยเดบิตเงินฝากธนาคาร เครดิตหนี้สินหมุนเวียนอื่น เมื่อตรวจสอบแล้วพบว่าเป็นเงินโอนจากแหล่งใดให้ออกใบเสร็จรับเงินล้างหนี้สินหมุนเวียนอื่น และบันทึกบัญชีเป็นรายได้

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ กองบริหารการคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ได้ดำเนินการแจ้งไปยังหน่วยงานที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทักท้วง รายงานการเงินของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อแก้ไขตามข้อทักท้วงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และกองบริหารการคลังอยู่ระหว่างการจัดทำคู่มือวิธีการตรวจสอบบัญชี การเงิน พัสดุ เพื่อเป็นเครื่องมือในการปฏิบัติงานสำหรับหน่วยงานส่วนภูมิภาคให้ดำเนินการให้ถูกต้องคาดว่าแล้วเสร็จประมาณเดือนเมษายน ๒๕๖๖ เนื่องจากกองบริหารการคลังเป็นฝ่ายสนับสนุนการปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี อบรมให้ความรู้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้คำปรึกษา กำหนดแนวทาง คู่มือเพื่อเป็นเครื่องมือในการปฏิบัติงานแต่ไม่มีอำนาจในการสั่งการหรือบทลงโทษหากหน่วยงานไม่ปฏิบัติตาม

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข จากการลงตรวจสอบระดับพื้นที่ ณ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอ่างทอง พบว่า การเกิดข้อผิดพลาดเคลื่อนของบัญชีเงินสด เงินฝากธนาคาร และเงินฝากคลัง ระหว่างระบบบัญชี GFMS และระบบ AFS ของกองบริหารการคลัง สาเหตุบางส่วนเกิดจาก

๑. หน่วยงานรับเงินและไม่ออกใบเสร็จจำนวนมากทำให้บันทึกบัญชีไม่สามารถบันทึกบัญชีได้
๒. บุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานเป็นนักวิชาการคอมพิวเตอร์ ซึ่งไม่มีความเชี่ยวชาญทางวิชาชีพด้านบัญชี ยังขาดองค์ความรู้ด้านกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับสายงาน
๓. บุคลากรขาดความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติงาน และการตรวจสอบข้อมูลก่อนนำเข้าระบบข้อมูลประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข (Audit of Financial Statement Program : AFS) ให้ถูกต้องก่อนทุกครั้ง
๔. งานบัญชีรายวันในระบบ GFMS หน่วยงานไม่ได้เรียกรายงานเสนอผู้บังคับบัญชารับรอง
๕. เงินฝากธนาคารที่เป็นเงินงบประมาณยังไม่นำเช็คไปขึ้นเงินเป็นจำนวนมาก และพบเช็คหมดอายุ
๖. โรงพยาบาลชุมชนไม่ได้บันทึกบัญชีเงินฝากคลัง เนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่มีความเข้าใจคลาดเคลื่อนของระบบบัญชี GFMS กับบัญชี GL รวมถึงบัญชีทรัพย์สิน ทำให้บัญชีเงินฝากคลังของหน่วยงานย่อยไม่ปรากฏยอด แต่ในระบบ GFMS ปรากฏยอดเงินฝากคลัง

**มติที่ประชุม** รับทราบและคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ประจำกระทรวงสาธารณสุข ให้ข้อเสนอแนะและข้อคิดเห็นดังนี้

๑. กรณีเงินไม่ทราบแหล่งที่มา กองบริหารการคลัง ควรหารือไปยังกรมบัญชีกลางเรื่องการรับรู้รายได้ของเงินไม่รู้แหล่งที่มาแล้วแจ้งเวียนผลการพิจารณาของกรมบัญชีกลางให้หน่วยงานถือปฏิบัติ
๒. การตัดจำหน่ายหนี้สูญของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ควรเร่งดำเนินการทบทวนกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการตัดจำหน่ายหนี้สูญของหน่วยงานเพื่อเป็นหลักการในการกำหนด

แนวปฏิบัติ เรื่องผู้มีอำนาจอนุมัติการตัดจำหน่ายหนี้สูญที่เกิดจากลูกหนี้การให้บริการรักษาพยาบาล ตามข้อสั่งการของกรมบัญชีกลาง รายละเอียดหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/๑๕๔๒๙ ลงวันที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๖๔

๓. มอบกองบริหารการคลัง จัดส่งข้อมูลผลการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้กับคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ประจำกระทรวงสาธารณสุข

#### ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องเพื่อพิจารณา

**๔.๑ รายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของหน่วยเบิกจ่ายที่มีรายละเอียดและเอกสารหลักฐานประกอบไม่ตรงกับงบทดลองในระบบ GFMS ของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอ่างทอง**

ตามแผนปฏิบัติการของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ประจำกระทรวงสาธารณสุข ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีแผนบูรณาการการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของหน่วยเบิกจ่ายที่มีรายละเอียดและเอกสารหลักฐานประกอบไม่ตรงกับงบทดลองในระบบ GFMS ร่วมกับกลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง และกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ตามกำหนดการดังนี้

๑. โรงพยาบาลสงขลา จังหวัดสงขลา ระหว่างวันที่ ๑๓ - ๑๗ มีนาคม ๒๕๖๖
๒. สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดปทุมธานี ระหว่างวันที่ ๒๑ - ๒๔ มีนาคม ๒๕๖๖
๓. สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอ่างทอง ระหว่างวันที่ ๑๘ - ๒๑ เมษายน ๒๕๖๖

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอ่างทอง มีรายละเอียดประกอบตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ คลาดเคลื่อนระหว่างข้อมูลในระบบ GFMS และระบบข้อมูลประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปี ของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข (Audit of Financial Statement Program : AFS) จำนวน ๒๒ บัญชี จำนวน ๖๙๑,๗๘๐,๗๔๔.๕๗ บาท ทีมตรวจสอบได้สรุปรายงานผลการตรวจสอบเสนอคณะกรรมการฯ พิจารณา รายละเอียดตามเอกสารผลการตรวจสอบแนบท้ายรายงานการประชุม

**การจัดทำรายงานการเงินประจำปี** สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอ่างทองมีการจัดทำรายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยเรียกรายงานงบทดลองประจำงวด ๑ - ๑๓ หัวหน้าหน่วยงานลงนามรับรองในงบทดลองประจำปี และดำเนินการจัดส่งไปที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดอ่างทอง ซึ่งเป็นการเรียกรายงานงบทดลองไม่เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ บทที่ ๘ การจัดทำรายงานการเงิน ข้อ ๑.๒ รายงานประจำปี ให้ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายจัดทำรายงานงบทดลองประจำปี ระบุงวด ๑ - ๑๖ และให้หัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายลงลายมือชื่อกำกับรับรองความถูกต้องส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณและที่สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขกำหนด

**บัญชีเงินฝากธนาคาร** บัญชีเงินฝากธนาคารในระบบ GFMS แสดงยอดจำนวน ๔๙๐,๒๗๑.๘๐ บาท ในระบบ AFS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ แสดงยอดจากรายงานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร มียอดคงเหลือ จำนวน ๕๓๖,๑๗๑.๘๐ บาท มีผลต่าง จำนวน ๔๕,๙๐๐ บาท

จากการตรวจสอบเอกสาร พบว่า งบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอ่างทอง บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) รหัสบัญชี ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓ มีรายการเงินไม่ทราบแหล่งที่มา จำนวน ๕๐๐ บาท และมีเช็คค้างจ่ายของโรงพยาบาลอ่างทอง จำนวน ๔๕,๔๐๐ บาท โดยให้ข้อเสนอแนะ ให้ตรวจสอบแหล่งที่มาของเงินดังกล่าว หากไม่สามารถตรวจสอบได้ให้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินต่อไป

**บัญชีเงินฝากคลัง** บัญชีเงินฝากคลังในระบบ GFMS แสดงยอดจำนวน ๙,๙๖๗,๔๓๓.๕๑ บาท ในระบบ AFS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ แสดงยอด จำนวน ๙,๖๘๖,๖๗๔.๑๔ บาท มีผลต่าง จำนวน ๒๘๐,๗๕๙.๓๗ บาท จากการตรวจสอบ พบว่า

๒.๑ เงินฝากคลัง จำนวนเงิน ๒๗๗,๓๕๓.๓๗ บาท ตามทะเบียนคุมเงินฝากคลัง เป็นยอดยกมาจากปีก่อน ๆ ไม่ทราบรายละเอียดและแหล่งที่มาของเงินฝากคลังดังกล่าว

๒.๒ เงินฝากคลัง จำนวน ๓,๔๐๖ บาท เป็นยอดเงินที่เกิดจากการบันทึกซ้ำซ้อนของยอดเงินจำนวน ๑,๗๐๓ บาท และเป็นรายงานแสดงความเคลื่อนไหวเงินฝากคลังรหัสเงินฝากโรงพยาบาลชุมชน โดยเจ้าหน้าที่รับผิดชอบบันทึกข้อมูลในระบบ AFS สูงเกินจากความเป็นจริง

**บัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้ระยะสั้น (บุคคลภายนอก)** พบว่า หน่วยงานคำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญไม่ถูกต้องตามที่สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขกำหนดและมีความคลาดเคลื่อนในการบันทึกข้อมูลในระบบข้อมูลประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข (Audit of Financial Statement Program : AFS)

**บัญชีสินค้าสำเร็จรูป** พบว่า สินค้าสำเร็จรูปของหน่วยงานย่อยมียอดคงเหลือตามรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ แต่หน่วยงานย่อยจับกลุ่มรหัสบัญชีหน่วยงานย่อย (GL) กับรหัสบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ Version ๒๕๖๐ ไม่สอดคล้องตามข้อมูล ระบบข้อมูลประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข (Audit of Financial Statement Program : AFS) และมีความคลาดเคลื่อนในการบันทึกข้อมูล

**บัญชีวัสดุคงคลัง** พบว่า วัสดุคงคลังของหน่วยงานย่อยมียอดคงเหลือตามรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ แต่หน่วยงานย่อยจับกลุ่มรหัสบัญชีหน่วยงานย่อย (GL) กับรหัสบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ Version ๒๕๖๐ ไม่สอดคล้องตามข้อมูล ระบบข้อมูลประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข (Audit of Financial Statement Program : AFS) และมีความคลาดเคลื่อนในการบันทึกข้อมูล

**บัญชีอาคาร** จากการสุ่มตรวจบัญชีอาคารและอุปกรณ์ พบว่า

๑. มีการจำหน่ายพัสดุครุภัณฑ์ที่ชำรุด เสื่อมสภาพ ตามหนังสือสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอ่างทอง ที่ อท ๐๐๓๒.๐๘/๒๑๗๙ ลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๔ เรื่อง ขอส่งหลักฐานการจำหน่ายพัสดุครุภัณฑ์ชำรุด แจ้งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดอ่างทอง ปรากฏว่า ไม่พบหลักฐานการตัดจำหน่ายในทะเบียนคุมทรัพย์สินและตัดจำหน่ายครุภัณฑ์ในระบบบัญชี GFMS

๒. ข้อมูลบัญชีงบทดลองระบบ GFMS กับข้อมูลประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปี ของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข (Audit of Financial Statement Program หรือระบบ AFS) เกิดความคลาดเคลื่อน

๓. จากการจำหน่ายพัสดุครุภัณฑ์ข้อ ๑ มีข้อสังเกตเพิ่มเติมปรากฏว่า การเคลื่อนไหวบัญชีแยกประเภทอาคารพักอาศัย ไม่มีการจัดจำหน่ายครุภัณฑ์ในระบบบัญชี GFMS ทำให้บัญชีครุภัณฑ์และบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมแสดงข้อมูลในงบทดลองประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีความคลาดเคลื่อน กรณีนี้เป็น การตรวจสอบเพิ่มเติมเพื่อให้เกิดการบริหารงานที่ชัดเจนในการติดตามแก้ปัญหาตรงประเด็นและชัดเจนในการปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง

**บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมอาคาร** จากการสุ่มตรวจบัญชีอาคารและอุปกรณ์ ข้อ ๙.๒ รหัสบัญชี ๑๒๐๕๐๑๐๑๐๓ คสส. อาคารพักอาศัย พบว่า

๑. มีการจำหน่ายพัสดุครุภัณฑ์ที่ชำรุด เสื่อมสภาพ ตามหนังสือสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอ่างทอง ที่ อท ๐๐๓๒.๐๘/๒๑๗๙ ลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๔ เรื่อง ขอส่งหลักฐานการจำหน่ายพัสดุครุภัณฑ์ชำรุด แจ้งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดอ่างทอง ปรากฏว่า ไม่พบหลักฐานการตัดจำหน่ายในทะเบียนคุมทรัพย์สินและตัดจำหน่ายครุภัณฑ์ในระบบบัญชี GFMS

๒. งานการเงินและบัญชีไม่บันทึกข้อมูลบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารพักข้าราชการ ๓ - ๔ ของข้อมูลประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปี ของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข (Audit of financial Statement Program : AFS)

**บัญชีค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งก่อสร้าง** จากการสุ่มตรวจสอบบัญชีค่าเสื่อมราคา - อาคารพักข้าราชการ ๓ - ๔ พบว่า

๑. มีการจำหน่ายพัสดุครุภัณฑ์ที่ชำรุด เสื่อมสภาพ ตามหนังสือสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอ่างทอง ที่ อท ๐๐๓๒.๐๘/๒๑๗๙ ลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๔ เรื่อง ขอส่งหลักฐานการจำหน่ายพัสดุครุภัณฑ์ชำรุด แจ้งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดอ่างทอง ปรากฏว่า ไม่พบหลักฐานการตัดจำหน่ายในทะเบียนคุมทรัพย์สินและตัดจำหน่ายครุภัณฑ์ในระบบบัญชี GFMS

๒. งานการเงินและบัญชีไม่บันทึกข้อมูลบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารพักข้าราชการ ๓ - ๔ ของข้อมูลประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปี ของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข (Audit of Financial Statement Program หรือระบบ AFS)

**บัญชีครุภัณฑ์และอุปกรณ์** สอบทานยอดคงบทยอดกับรายงานสินทรัพย์ในระบบ GFMS และรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และทะเบียนคุมทรัพย์สิน ตามแบบสรุปรายละเอียดประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข โดยสุ่มครุภัณฑ์ยานพาหนะของหน่วยงานย่อย พบว่า

๑. งานการเงินและบัญชีไม่บันทึกข้อมูลประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปี ของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข (Audit of Financial Statement Program หรือระบบ AFS) เกิดความคลาดเคลื่อนกับข้อมูลคงบทยอดในระบบ GFMS

๒. หน่วยงานย่อยจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน มีการคิดค่าเสื่อมราคาสะสมในทะเบียนแต่ไม่ตรงกับกรคำนวณค่าเสื่อมราคาสะสมในระบบ GFMS จากข้อสังเกตเพิ่มปรากฏว่า การคำนวณค่าเสื่อมทรัพย์สินในระบบ GFMS กับหลักเกณฑ์ที่สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขกำหนดไม่สอดคล้องกัน

๓. จากการข้อ ๒ มีข้อสังเกตเพิ่มเติมปรากฏว่า การเคลื่อนไหวบัญชีแยกประเภทค่าเสื่อมราคาสะสมยานพาหนะในระบบบัญชี GFMS บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมแสดงข้อมูลในงบทดลองประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีความคลาดเคลื่อน กรณีนี้เป็นการตรวจสอบเพิ่มเติมเพื่อให้เกิดการบริหารงานที่ชัดเจนในการติดตามแก้ปัญหาตรงประเด็นและชัดเจนในการปฏิบัติตามข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง ซึ่งจากแบบสรุปรายละเอียดประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขชื่อหน่วยเบิกจ่าย สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอ่างทอง รหัสหน่วยเบิกจ่าย ๒๑๐๐๒๐๐๐๘๖ เขต ๔ ไม่แสดงข้อมูลเปรียบเทียบบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมยานพาหนะและขนส่งกับการบันทึกข้อมูลประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปี ของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข (Audit of Financial Statement Program หรือระบบ AFS)

**บัญชีครุภัณฑ์ – Interface** สอบทานยอดคงบทยอดคงกับรายงานสินทรัพย์ในระบบ GFMS รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และทะเบียนคุมทรัพย์สิน ตามแบบสรุปรายละเอียดประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยผู้คุมครุภัณฑ์อื่น - Interface ของหน่วยงานย่อย พบว่า

๑. การรับรู้ทางบัญชีไม่เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยเป็นรายการครุภัณฑ์ที่มีมูลค่าขั้นต่ำกว่าในการรับรู้เป็นข้อมูลสินทรัพย์และค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ในระบบในบัญชี GFMS เพื่อช่วยลดภาระงานของหน่วยงานและระบบงานในการคำนวณและเก็บข้อมูลสินทรัพย์

๒. มีการปรับปรุงบัญชีลดบัญชีสินทรัพย์คู่กับบัญชีผลสะสมจากข้อผิดพลาดทางบัญชี โดยไม่มีหลักฐานประกอบ จำนวน ๙๐ บาท

๓. หน่วยงานย่อยไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน ครุภัณฑ์โต๊ะทำงาน - Interface จำนวน ๓,๙๐๐ บาท และครุภัณฑ์เก้าอี้ขาเหล็ก - Interface ๒ ตัวจำนวน ๕,๕๘๐ บาท

**บัญชีครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด** สอบทานยอดคงบทยอดคงกับรายงานสินทรัพย์ในระบบ GFMS รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และทะเบียนคุมทรัพย์สิน ตามแบบสรุปรายละเอียดประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ผู้ตรวจสอบ ข้อ ๑๒ รหัสบัญชี ๑๒๐๖๑๘๐๑๐๑ ครุภัณฑ์ไม่ระบุ จำนวนเงิน ๖,๐๔๒,๔๓๘.๕๓ บาท เงินนอกงบประมาณ ฝากธนาคารพาณิชย์ในระบบ GFMS พบว่า

๑. จากรายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายปี ประจำปีงวด ๐๐๑ ถึง ๐๑๖ ประจำปี ๒๐๐๔ (พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อมูลยกยอดเข้าระบบ GFMS) ๑๒๐๖๑๘๐๑๐๑ ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด ประกอบด้วย

๑.๑ รหัสบัญชีแยกประเภท ๖๓๐๗๐๑๐๑๐๑ Convสำนักงาน จำนวนเงิน ๗๒๐,๖๘๗ บาท

๑.๒ รหัสบัญชีแยกประเภท ๖๓๐๘๐๑๐๑๐๑ Convยานพาหนะ จำนวนเงิน ๓,๙๔๔,๘๘๐ บาท

๑.๓ รหัสบัญชีแยกประเภท ๖๓๐๙๐๑๐๑๐๑ Convไฟฟ้าและวิทยุฯ จำนวนเงิน ๖๑๑,๖๐๐ บาท

๑.๔ รหัสบัญชีแยกประเภท ๖๓๑๐๐๑๐๑๐๑ Convโฆษณาและเผยแพร่ จำนวนเงิน

๒๗๐,๖๙๔.๓๓ บาท

๑.๕ รหัสบัญชีแยกประเภท ๖๓๑๕๐๑๐๑๐๑ Conv แพทย์ จำนวนเงิน ๘๓,๐๐๐ บาท

๑.๖ รหัสบัญชีแยกประเภท ๖๓๑๖๐๑๐๑๐๑ Conv คอมพิวเตอร์ จำนวนเงิน ๓๒๗,๓๗๗.๒๐ บาท

๑.๗ รหัสบัญชีแยกประเภท ๖๓๑๙๐๑๐๑๐๑ Conv กีฬา จำนวนเงิน ๘๔,๒๐๐ บาท

ซึ่งไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินและไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคา รวมทั้งไม่มีการตรวจสอบบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมในระบบ GFMS

๒. งานการเงินและบัญชีไม่บันทึกข้อมูลประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข (Audit of Financial Statement Program หรือระบบ AFS) เกิดความคลาดเคลื่อนกับข้อมูลงบทดลองในระบบ GFMS

๓. ไม่มีข้อมูลรายละเอียดประกอบการตรวจสอบเพื่อยืนยันความถูกต้อง

**บัญชีเจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอก** พบว่า ข้อมูลบัญชีเจ้าหนี้การค้า – บุคคลภายนอกในงบทดลอง จำนวน ๑,๓๕๘,๒๗๓.๕๙ บาทแต่ไม่พบรายละเอียดแบบประกอบงบทดลองในระบบ GFMS

**บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR)** ยอดคงเหลือของบัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) ในงบทดลอง จำนวนเงิน ๑,๑๐๒,๕๑๙.๕๐ บาท แต่ในสรุปรายละเอียดประกอบการตรวจสอบทางการเงิน (AFS) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีจำนวน ๐ บาท ผลต่าง จำนวนเงิน ๑,๑๐๒,๕๑๙.๕๐ บาท สาเหตุเกิดจากผู้รับผิดชอบไม่เข้าใจแนวทางปฏิบัติในการแนบหลักฐานของระบบข้อมูลประกอบการตรวจสอบรายงานประจำปีของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข (Audit of financial Statement



Program : AFS) จึงไม่แนบหลักฐานในระบบ ขณะเข้าตรวจสอบผู้รับผิดชอบอยู่ระหว่างการสอบทานผลต่างที่เกิดขึ้น

**บัญชีเจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก** ข้อมูลบัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอกในงบทดลอง จำนวน ๑๙๓,๒๗๕,๑๘๖.๗๑ บาท แต่ในรายละเอียดบัญชีเจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอกมีจำนวน ๑๐๘,๒๐๐,๘๕๘.๙๖ บาท มีผลต่าง ๘๕,๐๗๔,๓๒๗.๗๕ บาท ข้อมูลโรงพยาบาลมีจำนวน ๓,๑๘๐,๙๕๒,๙๒ บาท บันทึกในระบบ GFMS จำนวน ๑๐๘,๒๐๐,๘๕๘.๙๖ บาท ผลต่าง ๑๑๐,๗๗๓,๘๑๑,๘๘ บาท

**บัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้ระยะสั้น** พบว่า ยอดคงเหลือของบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้ระยะสั้นในงบทดลอง กับรายละเอียดประกอบบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้ มีผลต่างจำนวน ๓๓,๙๘๒.๕๐ บาท มีสาเหตุดังนี้ เกิดจากการบันทึกบัญชีผิดรายการซึ่งเป็นข้อมูลของโรงพยาบาลสามโก้ จำนวน ๒๗,๖๔๗.๕๐ บาท และของโรงพยาบาลโพธิ์ทอง จำนวน ๖,๓๓๕.- บาท

**บัญชีเงินรับฝากอื่น** ข้อมูลในระบบ GFMS เท่ากับ ๕๙,๗๖๗,๐๗๙.๘๓ บาท ข้อมูลในระบบ AFS เท่ากับ ๖๐,๔๑๓,๙๒๕.๑๘ บาท มีผลต่างเท่ากับ ๖๔๖,๖๖๕.๘๒ บาท จากการตรวจสอบข้อมูล

**บัญชีเงินประกันอื่น** ข้อมูลในระบบ GFMS เท่ากับ ๗,๔๐๘,๕๖๙.๖๔ บาท ข้อมูลในระบบ AFS เท่ากับ ๘,๔๘๓,๕๕๘.๕๙ บาท มีผลต่างเท่ากับ ๑,๐๗๔,๙๘๘.๙๕ บาท จากการตรวจสอบข้อมูล พบว่า

๑. พบข้อมูลในงบทดลองและทะเบียนคุมไม่ตรงกับระบบ GFMS ดังนี้

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอ่างทองทะเบียนคุม เท่ากับ ๕,๕๑๔,๔๖๖.๖๕ บาท ระบบ GFMS เท่ากับ ๔,๙๖๙,๗๕๑.๖๕ บาท มีผลต่างเท่ากับ ๕๔๔,๗๑๕.๐๐ บาท

โรงพยาบาลโพธิ์ทองงบทดลอง เท่ากับ ๖๒,๘๐๐.๐๐ บาท ระบบ GFMS เท่ากับ ๗๙๒,๘๓๙.๕๔ บาท มีผลต่างเท่ากับ ๗๓๐,๐๓๙.๕๔ บาท

โรงพยาบาลแสวงหางบทดลอง เท่ากับ ๐.๐๐ บาท ระบบ GFMS เท่ากับ ๓,๒๓๑,๖๕๗.๕๓ บาท มีผลต่างเท่ากับ ๓,๒๓๑,๖๕๗.๕๓ บาท

๒. พบรายการในงบทดลองของโรงพยาบาลแต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีลงในระบบ GFMS ของโรงพยาบาลวิเศษชัยชาญ จำนวน ๔๔,๘๐๐.๐๐ บาท โรงพยาบาลป่าโมก จำนวน ๑๗,๙๗๗.๕๐ บาท

**บัญชีรายได้รอการรับรู้ (๒๑๐๙๐๑๐๑๙๙)** ข้อมูลในระบบ GFMS เท่ากับ ๔๔๙,๗๕๑.๘๓ บาท ข้อมูลในระบบ AFS เท่ากับ ๓,๕๒๖,๘๘๒.๐๘ บาท มีผลต่างเท่ากับ ๓,๐๗๗,๑๓๐.๒๕ บาท จากการตรวจสอบข้อมูล พบว่า

๑. ข้อมูลในระบบ GFMS มียอดคงเหลืออยู่ด้านเดบิต (เครดิต) จำนวน ๒,๓๔๐,๘๑๗.๘๕ บาท เป็นรายการของโรงพยาบาลวิเศษชัยชาญ และไม่พบข้อมูลในงบทดลอง

๒. พบรายการในงบทดลองของโรงพยาบาลที่ยังไม่ได้บันทึกรายการลงในระบบ GFMS ดังนี้ โรงพยาบาลแสวงหา จำนวน ๓๐๙,๖๖๗.๕๐ บาท โรงพยาบาลสามโก้ จำนวน ๔๓,๙๐๕.๘๐ บาท

๓. พบข้อมูลในงบทดลองของโรงพยาบาลแสวงหาไม่ตรงกับระบบ GFMS ดังนี้ งบทดลอง เท่ากับ ๑,๐๑๓,๑๕๕ บาท ระบบ GFMS เท่ากับ ๑,๔๔๖,๔๔๓.๕๘ บาท มีผลต่างเท่ากับ ๔๓๓,๒๘๘.๕๘ บาท

**บัญชีรายได้รอการรับรู้ (๒๒๑๓๐๑๐๑๐๑)** ข้อมูลในระบบ GFMS เท่ากับ ๕๗,๓๖๔,๑๙๗.๙๑ บาท ข้อมูลในระบบ AFS เท่ากับ ๖๒,๓๖๔,๑๙๗.๘๑ บาท มีผลต่างเท่ากับ ๔,๙๙๙,๘๓๒.๙๐ บาท จากการตรวจสอบข้อมูล พบว่า

๑. พบข้อมูลในงบทดลองไม่ตรงกับระบบ GFMS เป็นรายการของโรงพยาบาลวิเศษชัยชาญ ดังนี้ งบทดลอง เท่ากับ ๒,๐๐๒,๓๒๗.๕๙ บาท ระบบ GFMS เท่ากับ ๒,๓๖๑,๕๗๙.๘๐ บาท มีผลต่างเท่ากับ ๓๕๙,๒๕๒.๒๑ บาท

๒. พบรายการในงบทดลองของโรงพยาบาลไซโยที่ยังไม่ได้บันทึกรายการลงในระบบ GFMS จำนวน ๔๓,๔๐๐ บาท

**บัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย** ข้อมูลในระบบ GFMS เท่ากับ ๐.๐๐ บาท ข้อมูลในระบบ AFS เท่ากับ ๑๘๒,๔๕๓.๕๗ บาท มีผลต่างเท่ากับ ๑๘๒,๔๕๓.๕๗ บาท จากการตรวจสอบข้อมูล พบว่าไม่ได้บันทึกรายการในระบบ GFMS ของโรงพยาบาลแสวงหา

**บัญชีทุน** ข้อมูลในระบบ GFMS เท่ากับ ๑๗๕,๙๑๗,๔๓๕.๑๔ บาท ข้อมูล AFS เท่ากับ ๑๒๑,๘๑๙,๖๘๒.๔๔ บาท มีผลต่างเท่ากับ ๕๔,๐๙๗,๗๕๒.๗๒ บาท จากการตรวจสอบข้อมูล พบว่า ไม่ได้แนบรายละเอียดในระบบ AFS จำนวน ๒ รายการ ได้แก่ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอ่างทอง จำนวน ๙,๙๔๙,๐๓๐.๕๖ บาท โรงพยาบาลวิเศษชัยชาญ จำนวน ๔๔,๑๔๘,๗๒๒.๑๘ บาท

**บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย** ข้อมูลในระบบ GFMS เท่ากับ ๔,๖๒๑,๔๗๓.๗๖ บาท ข้อมูล AFS เท่ากับ ๐.๐๐ บาท มีผลต่างเท่ากับ ๔,๖๒๑,๔๗๓.๗๖ บาท จากการตรวจสอบข้อมูล พบว่า หน่วยงานไม่ได้แนบรายละเอียดในระบบ AFS และไม่ได้จัดทำทะเบียนคุม

#### **มติที่ประชุม** รับทราบ

๑. การรายงานผู้บริหารเรื่องรายงานผลการตรวจสอบควรระบุข้อกฎหมายให้ชัดเจน เพื่อให้เกิดการแก้ไขในเชิงระบบ

๒. มอบฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ประจำกระทรวงสาธารณสุข ประสานกองบริหารการคลังเรื่องตัวเลขข้อผิดพลาดเคลื่อนของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ใช้เครื่องมือใดในการเก็บข้อมูลและขอทราบรายละเอียดของข้อมูลดังกล่าว เพื่อเปรียบเทียบว่าตรงกับข้อมูลในระบบ AFS ของกองบริหารการคลังหรือไม่

๓. กองบริหารการคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขควรกำชับให้หน่วยงานถือปฏิบัติตามหนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ด่วนที่สุด ที่ สธ ๐๒๐๖.๐๗.๑/ว ๕๓๐๗ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๖

#### **ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องเพื่อทราบ**

**๕.๑ รายงานความก้าวหน้ารอบ ๖ เดือน การติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖**

ตามที่ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ได้มอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ประจำกระทรวงสาธารณสุข ดำเนินการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลการดำเนินงาน พร้อมทั้งรายงานความก้าวหน้ารอบ ๖ เดือน ภายในเดือนมีนาคม ๒๕๖๖ และคณะกรรมการฯ ได้รายงานผลการดำเนินงานผ่านระบบสารสนเทศการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ภายในระยะเวลาที่กำหนด ขณะนี้อยู่ระหว่างเสนอรัฐมนตรีว่าการกระทรวงสาธารณสุข และปลัดกระทรวงสาธารณสุข ทราบและพิจารณา รายละเอียดโครงการ ดังนี้

๑. ประเด็นการช่วยเหลือกลุ่มเปราะบางในภาวะวิกฤตให้เข้าถึงบริการภาครัฐเพื่อลดความเหลื่อมล้ำ โดย อ.ค.ต.ป คณะที่ ๒ (ประธาน : นางสาวลลิตร์ ศรีอรุณ)

๑.๑ การยกระดับและเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารระบบหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ

๑.๒ โครงการยกระดับการเข้าถึงบริการส่งเสริมสุขภาพแต่ละกลุ่มวัยและอนามัยสิ่งแวดล้อมสำหรับกลุ่มเปราะบางและด้อยโอกาสของสังคม

๑.๓ โครงการลดความเหลื่อมล้ำของ ๓ กองทุน

๒. ประเด็นการท่องเที่ยวเชิงสร้างสรรค์และวัฒนธรรมอย่างยั่งยืน โดย อ.ค.ต.ป คณะที่ ๓ (ประธาน : รองศาสตราจารย์วารกรณ์ สามโกเศศ)

๒.๑ โครงการคุ้มครองผู้บริโภคด้านผลิตภัณฑ์สุขภาพและบริการสุขภาพ ตัวชี้วัด : ร้อยละของสถานที่จำหน่ายอาหารผ่านเกณฑ์มาตรฐานตามกฎหมายกำหนด

๒.๒ โครงการคุ้มครองผู้บริโภคด้านผลิตภัณฑ์สุขภาพและบริการสุขภาพ ตัวชี้วัด : ร้อยละผลิตภัณฑ์สุขภาพที่ได้รับการส่งเสริมและได้รับการอนุญาต

๓. ประเด็นการเพิ่มโอกาสของผู้ประกอบการขนาดกลางและขนาดเล็กและเศรษฐกิจฐานราก โดย อ.ค.ต.ป คณะที่ ๕ (ประธาน : นายประสิทธิ์ เชื้อพานิช)

๓.๑ โครงการคุ้มครองผู้บริโภคด้านผลิตภัณฑ์สุขภาพและบริการสุขภาพ ตัวชี้วัด : ร้อยละผลิตภัณฑ์สุขภาพที่ได้รับการส่งเสริมและได้รับการอนุญาต

๔. ประเด็นการเสริมสร้างผู้สูงอายุให้มีคุณภาพชีวิตที่ดีมีความมั่นคงในชีวิต โดย อ.ค.ต.ป คณะที่ ๗ (ประธาน : นายมนัส แจ่มเวหา)

๔.๑ โครงการพัฒนาระบบบริการสุขภาพผู้สูงอายุในสถานบริการสุขภาพแต่ละระดับเพื่อผู้สูงอายุได้รับการดูแลรักษาและส่งต่ออย่างเหมาะสม

๔.๒ โครงการขับเคลื่อนระบบการส่งเสริมสุขภาพดูแลผู้สูงอายุและผู้มีภาวะพึ่งพิงระยะยาว แบบบูรณาการ (Long Term Care) แบบ New Normal

มติที่ประชุม รับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๖ เรื่องอื่นๆ

กำหนดการประชุมเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๖ วันจันทร์ที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๖ เวลา ๐๙.๓๐ - ๑๒.๓๐ น.

มติที่ประชุม รับทราบ

เลิกประชุมเวลา ๑๖.๒๐ นาฬิกา



(นางสาวพิไลวรรณ บุญอดุลยรัตน์)

ผู้จดยางานการประชุม



(นางธัญชนก เสาวรัง)

ผู้ตรวจรายงานการประชุม

## เรื่องสืบเนื่องจากการประชุมครั้งที่ผ่านมา

วาระที่ ๓.๑ บทสรุปผู้บริหารภาพรวมผลการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของหน่วยเบิกจ่ายที่มีรายละเอียดและเอกสารหลักฐานประกอบไม่ตรงกับบทดลองในระบบ GFMS

โดย นางธัญชนก เสาวรัจ

ตำแหน่ง กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

### ความเป็นมา

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ประจำปีกระทรวงสาธารณสุขได้บูรณาการแผนการปฏิบัติงานร่วมกับกลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง และเชิญกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขร่วมตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านบัญชีและรายงานทางการเงิน หน่วยงานสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของหน่วยเบิกจ่ายที่มีรายละเอียดและเอกสารหลักฐานประกอบไม่ตรงกับบทดลองในระบบ GFMS ส่งผลให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จนถึงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และกำหนดหน่วยรับตรวจจำนวน ๓ แห่ง ดังนี้

๑. โรงพยาบาลสงขลา จังหวัดสงขลา ระหว่างวันที่ ๑๓ - ๑๗ มีนาคม ๒๕๖๖

๒. สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดปทุมธานี ระหว่างวันที่ ๒๑ - ๒๔ มีนาคม ๒๕๖๖

๓. สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอ่างทอง ระหว่างวันที่ ๑๘ - ๒๑ เมษายน ๒๕๖๖

ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ประจำปีกระทรวงสาธารณสุข ได้จัดทำบทสรุปผู้บริหารภาพรวมผลการตรวจสอบ เพื่อเสนอคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ประจำปีกระทรวงสาธารณสุขพิจารณาเพื่อรายงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขต่อไป

### ข้อพิจารณา

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ประจำปีกระทรวงสาธารณสุขเพื่อพิจารณา

## บทสรุปผู้บริหาร

ด้วยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ประจำปีกระทรวงสาธารณสุข ได้สอบทานรายงานการเงินของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และจากรายงานของผู้สอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน พบว่า สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่สามารถหาหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จนถึงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เนื่องจากสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขมียอดคงเหลือตามบัญชีไม่ตรงกับยอดคงเหลือตามรายละเอียดประกอบรายงานการเงินและไม่สามารถชี้แจงหาสาเหตุผลแตกต่างของแต่ละรายการได้ คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ประจำปีกระทรวงสาธารณสุขจึงได้เชิญกองบริหารการคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขเข้าร่วมให้ข้อมูลถึงสาเหตุของปัญหาที่เกิดขึ้น และกองบริหารการคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขได้ดำเนินการจัดทำระบบข้อมูลประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข (Audit of Financial Statement Program : AFS) ให้หน่วยเบิกจ่ายในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขจัดส่งข้อมูลรายละเอียดประกอบยอดคงเหลือตามงบทดลองในระบบ GFMS ผ่านระบบ AFS เพื่อให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินใช้ประกอบในการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปี

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ประจำปีกระทรวงสาธารณสุขได้บูรณาการแผนการปฏิบัติงานร่วมกับกลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง และเชิญกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขร่วมตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านบัญชีและรายงานทางการเงิน หน่วยงานสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของหน่วยเบิกจ่ายที่มีรายละเอียดและเอกสารหลักฐานประกอบไม่ตรงกับงบทดลองในระบบ GFMS เพื่อค้นหาสาเหตุของข้อผิดพลาดเคลื่อนโดยวิธีสุ่มตัวอย่าง และกำหนดหน่วยรับตรวจจำนวน ๓ แห่ง ดังนี้

๑. โรงพยาบาลสงขลา จังหวัดสงขลา ระหว่างวันที่ ๑๓ - ๑๗ มีนาคม ๒๕๖๖
๒. สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดปทุมธานี ระหว่างวันที่ ๒๑ - ๒๔ มีนาคม ๒๕๖๖
๓. สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอ่างทอง ระหว่างวันที่ ๑๘ - ๒๑ เมษายน ๒๕๖๖

### วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อติดตามความคลาดเคลื่อนของรายงานการเงินที่ผ่านการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ในระบบ GFMS
๒. เพื่อทราบแนวทางในกระบวนการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ของหน่วยเบิกจ่าย
๓. เพื่อเสนอแนะวิธีการแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้น

### ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบยอดยกมาและความเคลื่อนไหวตามรายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๒. ตรวจสอบความคลาดเคลื่อนของรายละเอียดประกอบบัญชี ดังนี้

๒.๑ โรงพยาบาลสงขลา จังหวัดสงขลา พบข้อผิดพลาดเคลื่อนระหว่างระบบ GFMS และระบบ AFS จำนวน ๑,๗๓๔,๘๘๖,๘๑๙.๖๔ บาท

๒.๒ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดปทุมธานี พบข้อผิดพลาดเคลื่อนระหว่างระบบ GFMS และระบบ AFS จำนวน ๒๕๓,๘๘๒,๑๘๐.๗๓ บาท

๒.๓ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอ่างทอง พบข้อผิดพลาดเคลื่อนระหว่างระบบ GFMS และระบบ AFS จำนวน ๖๘๑,๗๘๐,๗๔๔.๕๗ บาท

### สรุปผลการตรวจสอบภาพรวม ดังนี้

๑. ผู้รับผิดชอบการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานไม่บันทึกบัญชีและปิดบัญชีรายวัน ให้เป็นปัจจุบัน ซึ่งส่งผลกระทบต่อรายงานประจำเดือน และรายงานการเงินประจำปี

๒. สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขกำหนดให้มีการบันทึกบัญชี ๒ ระบบ คือ ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (Government Fiscal Management Information System : GFMS) และระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง โดยกองเศรษฐกิจสุขภาพและหลักประกันสุขภาพ พบว่าผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลาตามที่คู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการของกรมบัญชีกลาง และคู่มือบัญชีสำหรับหน่วยบริการสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข โดยกองเศรษฐกิจสุขภาพและหลักประกันสุขภาพกำหนด ส่งผลให้รายงานการเงินภาพรวมของสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขมีข้อผิดพลาดเคลื่อน ขาดความน่าเชื่อถือ และผู้บริหารไม่สามารถนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ในการบริหารได้

๓. พบข้อผิดพลาดเคลื่อนของบัญชีต่างๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ในระบบ GFMS กับในระบบ AFS และจากการตรวจสอบพบว่ามีรายการเงินไม่ทราบรายละเอียดและแหล่งที่มา

๔. ผู้บริหารไม่กำกับ ติดตามการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ทุกกระบวนการ ซึ่งประกอบด้วย ๖ ระบบ ดังนี้

- ๔.๑ ระบบงบประมาณ (FM)
- ๔.๒ ระบบจัดซื้อ/จัดจ้าง (PO)
- ๔.๓ ระบบเบิกจ่าย (AP)
- ๔.๔ ระบบรับและนำส่งเงิน (AR)
- ๔.๕ ระบบบัญชีแยกประเภท (GL)
- ๔.๖ ระบบสินทรัพย์ถาวร (AF)

๕. หน่วยงานมีการบันทึกบัญชีรายการครุภัณฑ์เข้าในระบบ GFMS และครุภัณฑ์บางรายการไม่พบการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ทำให้เกิดข้อผิดพลาดเคลื่อนของรายงานสินทรัพย์คงเหลือในระบบ GFMS กับรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีไม่ตรงกัน

๖. หน่วยงานจัดทำและส่งรายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และรับรองโดยหัวหน้าหน่วยเบิกจ่าย พบว่า การจัดทำรายงานงบทดลองประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ระบุประจำงวด ๑ - ๑๓ ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกำหนด โดยการเรียกรายงานงบทดลองส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายต้องจัดทำรายงานงบทดลองประจำปีโดยระบุงวด ๑ - ๑๖

๗. หน่วยงานคำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญยังไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของหน่วยบริการสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๖๔ กำหนด และมีความคลาดเคลื่อนในการบันทึกข้อมูลในระบบข้อมูลประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข (Audit of Financial Statement Program : AFS)

๘. สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขไม่ได้กำหนดแนวปฏิบัติ เรื่อง ผู้มีอำนาจอนุมัติการตัดจำหน่ายหนี้สูญลูกหนี้จากการให้บริการรักษาพยาบาลไว้อย่างชัดเจน และบางหน่วยงานได้มีการตัดจำหน่ายหนี้สูญ ซึ่งเป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามแนวปฏิบัติทางบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๙. หน่วยงานบันทึกรายการสินทรัพย์ในระบบ GFMS ไม่ถูกต้องตามหลักการจำแนกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณตามที่สำนักงบประมาณกำหนด

๑๐. รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีไม่ตรงกับความเป็นจริง ผู้ได้รับแต่งตั้งให้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุดำเนินการโดยวิธีสุ่มตรวจสอบ

๑๑. จากการตรวจสอบบัญชีสินค้าสำเร็จรูป บัญชีวัสดุคงคลัง พบว่า หน่วยงานย่อยมียอดคงเหลือตามรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ แต่จับกลุ่มรหัสผังบัญชีหน่วยงานย่อย (GL) กับรหัสผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ Version ๒๕๖๐ ไม่สอดคล้องตามข้อมูลของระบบข้อมูลประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข (Audit of Financial Statement Program : AFS) และมีความคลาดเคลื่อนในการบันทึกข้อมูล

๑๒. การตรวจสอบบัญชีครุภัณฑ์ – Interface พบว่า หน่วยงานบันทึกบัญชีเป็นสินทรัพย์ไม่เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

#### ข้อเสนอแนะ

๑. งบเทียบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารพบเงินฝากไม่รู้แหล่งที่มา ควรให้กองบริหารการคลังหรือกระทรวงการคลังเพื่อขอรับเงินไม่รู้แหล่งที่มาเข้าระบบบัญชี

๒. ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานต้องทำการบันทึกบัญชีและการปิดบัญชีรายวันให้เป็นปัจจุบัน โดยให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘๑ “ให้ส่วนราชการบันทึกข้อมูลการรับเงินในระบบภายในวันที่ได้รับเงินฯ” และข้อ ๑๐๘ “ทุกสิ้นวันทำการให้เจ้าหน้าที่การเงินของส่วนราชการตรวจสอบจำนวนเงินสดและเช็คคงเหลือกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ยกรบบัญชีกลางกำหนดฯ”

๓. สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขควรตั้งคณะกรรมการเพื่อแก้ไขปัญหากรณีสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไม่แสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

๔. สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขควรเร่งดำเนินการทบทวนกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการตัดจำหน่ายหนี้สูญของหน่วยงานเพื่อเป็นหลักการในการกำหนดแนวปฏิบัติ เรื่องผู้มีอำนาจอนุมัติการตัดจำหน่ายหนี้สูญที่เกิดจากลูกหนี้การให้บริการรักษาพยาบาลตามข้อสั่งการของกรมบัญชีกลาง รายละเอียดหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/๑๕๔๒๙ ลงวันที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๖๔

๕. สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขควรมีแผนในการติดตามแก้ไขปัญหาโดยให้ผู้ตรวจสอบภายในประจำหน่วยงาน ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด ผู้ตรวจสอบภายในประจำเขตบริการสุขภาพและผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขดำเนินการตรวจสอบเอกสาร หลักฐานประกอบรายงานการเงินของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้เป็นไปตามรายงานของผู้สอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามเกณฑ์ในการไม่แสดงความเห็นต่อรายงานการเงินของสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข เนื่องจากไม่สามารถหาหลักฐานเอกสารการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอ โดยดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๖

๖. ผู้บริหารระดับสูง ระดับกลาง ระดับต้นรวมทั้งเจ้าหน้าที่ทุกระดับต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๗. ให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายจัดทำทะเบียนคุมและรายงานของหน่วยงานตามหนังสือสั่งการของสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ที่ สธ ๐๒๐๖.๐๗.๑/ว ๒๕๕๔ ลงวันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๕

๘. การคำนวณค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญให้หน่วยงานถือปฏิบัติตามหนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขที่ สธ ๐๒๐๖.๐๗/ว ๑๙๓๒ ลงวันที่ ๖ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เรื่อง หลักเกณฑ์ประมาณการค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญของหน่วยบริการสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๖๔

๙. กรณีหน่วยเบิกจ่ายยังไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการอย่างเคร่งครัด ผู้บริหารควรกำกับติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างเป็นระบบ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

๑๐. หน่วยบริการไม่นำเงินนอกงบประมาณที่ฝากธนาคารพาณิชย์ (เงินบำรุง) ส่วนเกินจากวงเงินที่ได้รับอนุมัติเข้าฝากคลัง ให้ดำเนินการตามหนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ที่ สธ ๐๒๐๗/ว ๖๓ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๐

### ปัญหาอุปสรรค

๑. การบริหารพัสดุ โดยเฉพาะระบบสินทรัพย์เป็นปัญหาใหญ่ของหน่วยงาน ซึ่งต้องได้รับความร่วมมือจากทุกคนในองค์กรร่วมกันแก้ไขปัญหา

๒. ผู้บริหารไม่ให้ความสำคัญในการบริหารจัดการบนพื้นฐานของความถูกต้องตามระเบียบ ข้อบังคับกำหนด บางหน่วยงานมีการลงนามในเอกสารโดยไม่พิจารณารายละเอียดประกอบ

๓. ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานยังไม่เข้าใจอย่างถ่องแท้ในระบบการบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (Government Fiscal Management System : GFMS)

๔. หน่วยงานให้ความสำคัญกับระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างของกองเศรษฐกิจสุขภาพ และหลักประกันสุขภาพ สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข มากกว่าระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (Government Fiscal Management Information System : GFMS) ที่ต้องปฏิบัติตามกระทรวงการคลังกำหนด และการจัดทำบัญชี ๒ ระบบ ส่งผลให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานซ้ำซ้อน ลำช้า และเกิดข้อผิดพลาด เห็นควรให้สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขใช้ระบบบัญชี GFMS ตามกระทรวงการคลังกำหนดเพียงระบบเดียว ส่วนข้อมูลที่สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขต้องการใช้ให้กำหนดเป็นทะเบียนเพิ่มเติม

๕. การบริหารงานบุคคลในการสรรหาบุคลากร หรือรับโอน/ย้ายในตำแหน่งที่ว่างลง เช่น นักวิชาการเงินและบัญชีมีความล่าช้า ซึ่งเป็นสาเหตุหนึ่งที่ส่งผลให้ระบบบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน อัตรากำลังสายบริหารยังไม่เพียงพอต่อปริมาณงานของหน่วยงานที่มีจำนวนมาก

๖. ระบบการตรวจสอบภายในและระบบการควบคุมภายในของหน่วยเบิกจ่ายยังไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ทำให้การดำเนินงานภาพรวมของหน่วยงานไม่ถูกต้อง ไม่ทันเวลา รายงานผิดพลาด มีผลกระทบต่อการวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน (Ratio)



## เรื่องเพื่อทราบ

วาระที่ ๔.๑ ภารกิจของศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต กระทรวงสาธารณสุขในการกำกับหน่วยงานที่ได้รับงบประมาณรายการงบลงทุนวงเงินตั้งแต่ ๕๐๐ ล้านบาทขึ้นไปให้ปฏิบัติตามแนวทางหลักเกณฑ์ คู่มือที่เกี่ยวข้อง

โดย นางสาวสุชาภา วรินทร์เวช

ตำแหน่ง หัวหน้ากลุ่มงานยุทธศาสตร์และภารกิจอำนวยการ

## บทสรุปผู้บริหาร

### ความเป็นมา

ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการมอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ประจำกระทรวงสาธารณสุขดำเนินการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินความเสี่ยงการทุจริตตามเกณฑ์ชี้วัดความเสี่ยงการทุจริตเชิงนโยบายในการดำเนินโครงการขนาดใหญ่ (รายการงบลงทุนวงเงินตั้งแต่ ๕๐๐ ล้านบาทขึ้นไป) โดยเป็นการดำเนินการตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ โดยกระทรวงสาธารณสุขได้รับงบประมาณสำหรับดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๓ โครงการ ดังนี้

- อาคารผู้ป่วยใน ผู้ป่วยหนักอุบัติเหตุและหัวใจ เป็นอาคาร คสล.๑๒ ชั้น พื้นที่ใช้สอยประมาณ ๒๒,๔๘๖ ตารางเมตร โรงพยาบาลร้อยเอ็ด ตำบลในเมือง อำเภอเมืองร้อยเอ็ด จังหวัดร้อยเอ็ด ๕๓๗.๐๖๖๐ ล้านบาท (สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข)
- โครงการโรงพยาบาลโรคผิวหนังภาคตะวันออกเฉียงเหนือ สถาบันโรคผิวหนัง ตำบลเสม็ด อำเภอเมืองบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์ จำนวน ๖๕๐.๐๐๐๐ ล้านบาท (กรมการแพทย์)
- รายการก่อสร้างอาคารสำนักงานอธิการบดี เป็นอาคาร คสล.๙ ชั้น พื้นที่ใช้สอยประมาณ ๓๖,๙๒๐ ตารางเมตร พร้อมอุปกรณ์ประกอบอาคาร สถาบันพระบรมราชชนก ตำบลตลาดขวัญ อำเภอเมืองนนทบุรี จังหวัดนนทบุรี ๖๕๒.๕๓๖๔ ล้านบาท (สถาบันพระบรมราชชนก)

ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต กระทรวงสาธารณสุข โดยนางสาวสุชาภา วรินทร์เวช หัวหน้ากลุ่มงานยุทธศาสตร์และภารกิจอำนวยการ เข้าร่วมประชุมเพื่อให้ข้อมูลภารกิจของศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริตในการกำกับหน่วยงานที่ได้รับงบประมาณรายการงบลงทุนวงเงินตั้งแต่ ๕๐๐ ล้านบาทขึ้นไป และแนวทางการกำกับ ติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลโครงการที่เป็นไปตามเกณฑ์ชี้วัดความเสี่ยงการทุจริตเชิงนโยบายในการดำเนินโครงการขนาดใหญ่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รวมทั้งหลักเกณฑ์และคู่มือที่เกี่ยวข้องให้คณะกรรมการฯ ทราบ เพื่อเป็นข้อมูลสำหรับการดำเนินงาน

### ข้อพิจารณา

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ประจำกระทรวงสาธารณสุขเพื่อทราบ

## เรื่องเพื่อทราบ

วาระที่ ๔.๒ รายงานผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไตรมาส ๒

โดย นางธัญชนก เสาวรัจ

ตำแหน่ง กรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ

### ความเป็นมา

ตามมติคณะรัฐมนตรีกำหนดให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติตามมาตรการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามที่สำนักงบประมาณเสนอ โดยกำหนดเป้าหมายการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้

รายการ	ไตรมาสที่ ๑		ไตรมาสที่ ๒		ไตรมาสที่ ๓		ไตรมาสที่ ๔		รวม	
	เบิกจ่าย	ใช้จ่าย	เบิกจ่าย	ใช้จ่าย	เบิกจ่าย	ใช้จ่าย	เบิกจ่าย	ใช้จ่าย	เบิกจ่าย	ใช้จ่าย
ภาพรวม	๓๒.๐๐	๓๔.๐๘	๒๐.๐๐	๒๒.๑๖	๒๓.๐๐	๒๕.๕๐	๑๘.๐๐	๑๘.๒๖	๙๓.๐๐	๑๐๐.๐๐
รายจ่ายประจำ	๓๕.๐๐	๓๕.๓๓	๒๐.๐๐	๒๐.๔๕	๒๕.๐๐	๒๕.๙๘	๑๘.๐๐	๑๘.๒๕	๙๘.๐๐	๑๐๐.๐๐
รายจ่ายลงทุน	๑๙.๐๐	๒๘.๗๖	๒๐.๐๐	๒๙.๑๙	๑๘.๐๐	๒๓.๕๐	๑๘.๐๐	๑๘.๓๕	๗๕.๐๐	๑๐๐.๐๐

ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ประจำปีกระทรวงสาธารณสุข ได้สรุปผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จากระบบ GFMIS ภาพรวมกระทรวงสาธารณสุข พบว่า

เป้าหมายการเบิกจ่าย	เบิกจ่ายจริงไม่รวมผูกพัน (PO)	เบิกจ่ายรวมผูกพัน (PO)
ร้อยละการเบิกจ่ายงบประมาณ รายจ่ายภาพรวม	๔๖.๓๙	๕๒.๓๗
ร้อยละการเบิกจ่ายงบประมาณ รายจ่ายลงทุน	๑๘.๗๖	๗๒.๒๔

สาเหตุการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายภาพรวมไม่เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีส่วนใหญ่เกิดจากการรอจ่ายงบประมาณตามงวดงาน / งวดเงิน การกันเงินไว้เบิกเหลือมปี

สาเหตุการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายลงทุนไม่เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีส่วนใหญ่อยู่ระหว่างดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้

### ข้อพิจารณา

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ประจำปีกระทรวงสาธารณสุขเพื่อทราบ



**ความก้าวหน้าการดำเนินงานความเสี่ยงการทุจริตเชิงนโยบาย  
ในการดำเนินโครงการขนาดใหญ่  
กระทรวงสาธารณสุข**

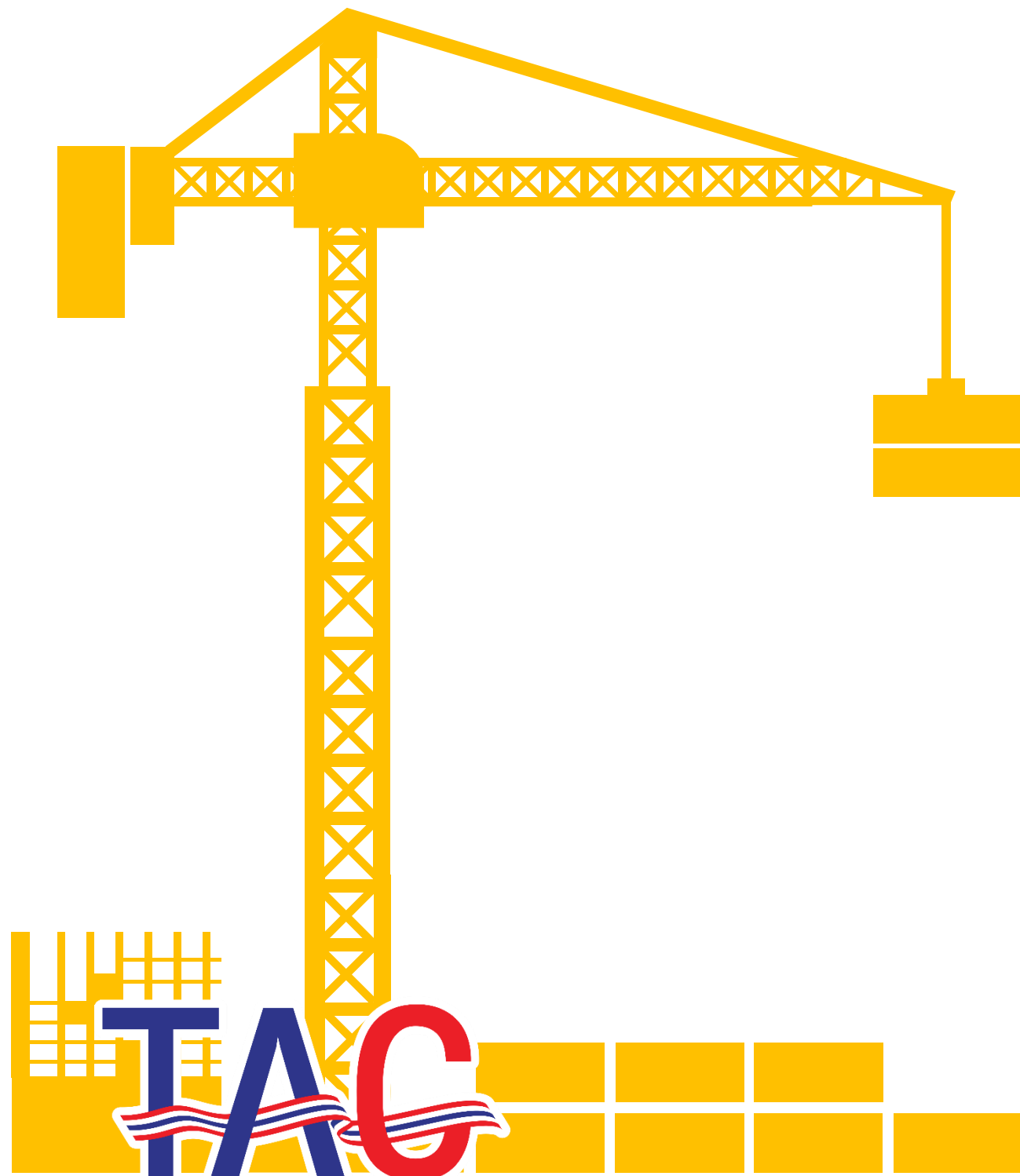
**เสนอคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล  
ประจำกระทรวงสาธารณสุข**

**15 พฤษภาคม 2566**



# SCOPE

1. การอบรม CoST 2566
2. รายงานความก้าวหน้าโครงการ  
จำนวน 3 โครงการ  
(ข้อมูล ณ วันที่ 10 พฤษภาคม 2566)



## กิจกรรมปฏิรูปที่ 5

### การพัฒนามาตรการสกัดกั้นการทุจริตเชิงนโยบายในการดำเนินโครงการขนาดใหญ่

มติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 8 ธันวาคม 2563

#### เห็นชอบ

- (ร่าง) แผนการปฏิรูปประเทศ (ฉบับปรับปรุง)
- แนวทางการขับเคลื่อนแผนการปฏิรูปประเทศ (ฉบับปรับปรุง)
- ให้คณะกรรมการปฏิรูปประเทศ หน่วยงานผู้รับผิดชอบหลัก หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ร่วมกันขับเคลื่อนแผนการปฏิรูปประเทศให้บรรลุผลตามเป้าประสงค์ภายในกรอบระยะเวลาที่กำหนดต่อไป



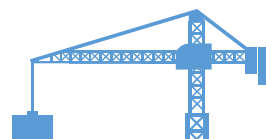
#### กิจกรรมปฏิรูปที่ 5

#### การพัฒนามาตรการสกัดกั้นการทุจริตเชิงนโยบายในการดำเนินโครงการขนาดใหญ่

ผู้รับผิดชอบหลัก : สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในภาครัฐ (ป.ป.ท.)

ผู้รับผิดชอบร่วม :

สำนักงานประมาณ	สำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ	กรมบัญชีกลาง
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	ผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงาน	สำนักงาน ก.พ.ร. (ค.ต.ป.)



# การดำเนินงานความเสี่ยงการทุจริตเชิงนโยบาย ในการดำเนินโครงการขนาดใหญ่ กระทรวงสาธารณสุข ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566



## สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

โครงการก่อสร้างอาคารผู้ป่วยใน ผู้ป่วยหนัก  
อุบัติเหตุและหัวใจ เป็นอาคาร คสล. 12 ชั้น  
พื้นที่ใช้สอยประมาณ 22,486 ตารางเมตร  
โรงพยาบาลร้อยเอ็ด ตำบลในเมือง  
อำเภอเมืองร้อยเอ็ด จังหวัดร้อยเอ็ด  
จำนวน 1 หลัง  
ราคา 537,066,000 บาท  
ระยะเวลา 3 ปี (พ.ศ. 2566-2568)

## กรมการแพทย์

โครงการโรงพยาบาลโรคผิวหนัง  
ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ  
สถาบันโรคผิวหนัง ตำบลเสม็ด  
อำเภอบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์  
จำนวน 1 หลัง  
ราคา 650,000,000 บาท  
ระยะเวลา 3 ปี (พ.ศ. 2566-2568)

## สถาบันพระบรมราชชนก

โครงการอาคารสำนักงานอธิการบดี  
เป็นอาคาร คสล. 9 ชั้น พื้นที่ใช้สอย  
ประมาณ 36,920 ตารางเมตร  
พร้อมอุปกรณ์ประกอบอาคาร  
สถาบันพระบรมราชชนก ตำบลตลาดขวัญ  
อำเภอนนทบุรี จังหวัดนนทบุรี  
จำนวน 1 หลัง  
ราคา 652,536,400 บาท  
ระยะเวลา 3 ปี (พ.ศ. 2566-2568)



Infrastructure  
Transparency  
Initiative

# โครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ

(Infrastructure Transparency Initiative: CoST)



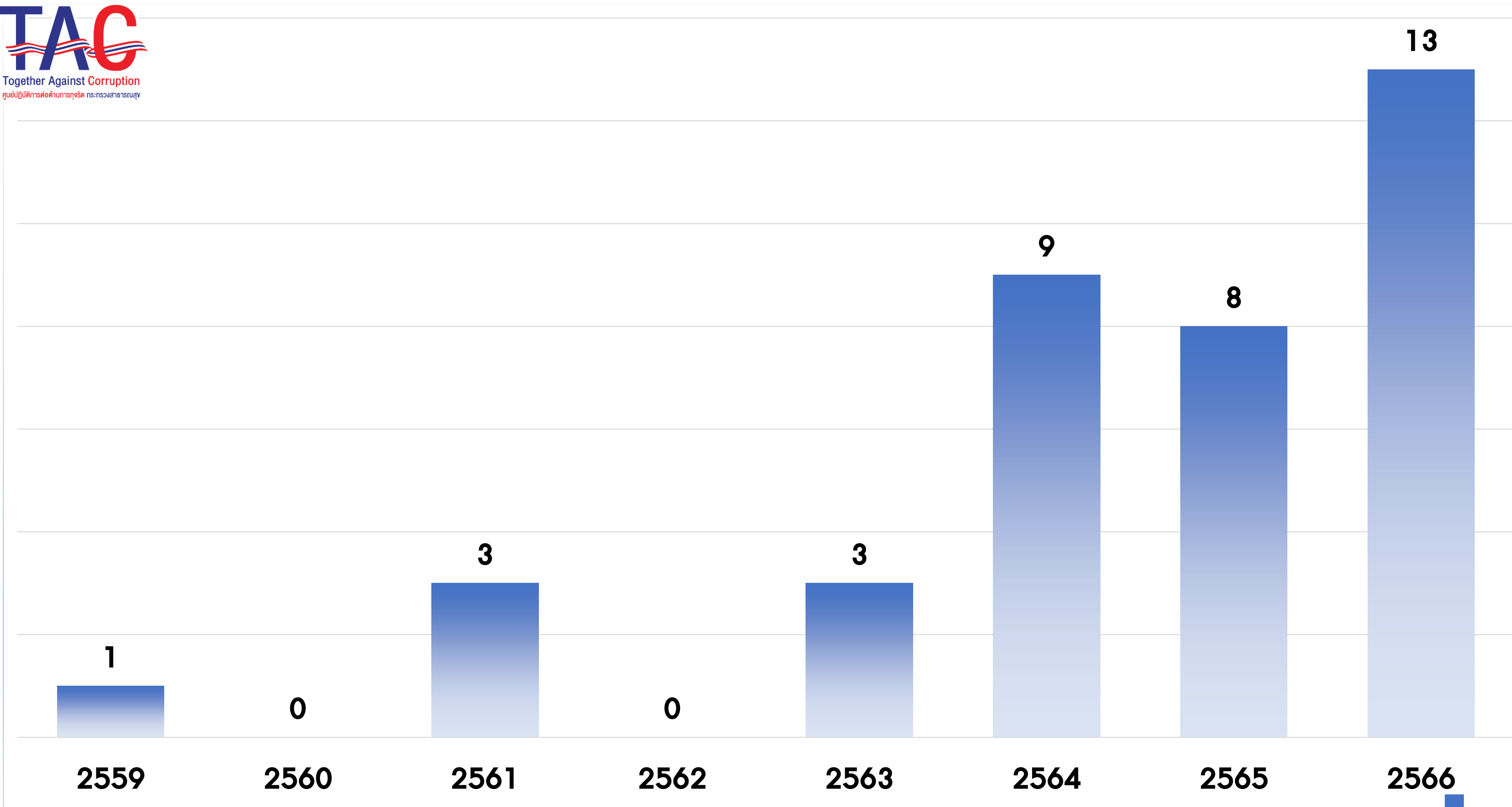
37

ข้อมูลโครงการ CoST  
กระทรวงสาธารณสุข  
ปี 2559-2566





# โครงการ CoST ของกระทรวงสาธารณสุข แยกตามปีงบประมาณ



# อบรมให้ความรู้การดำเนินโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ

(Infrastructure Transparency Initiative : CoST

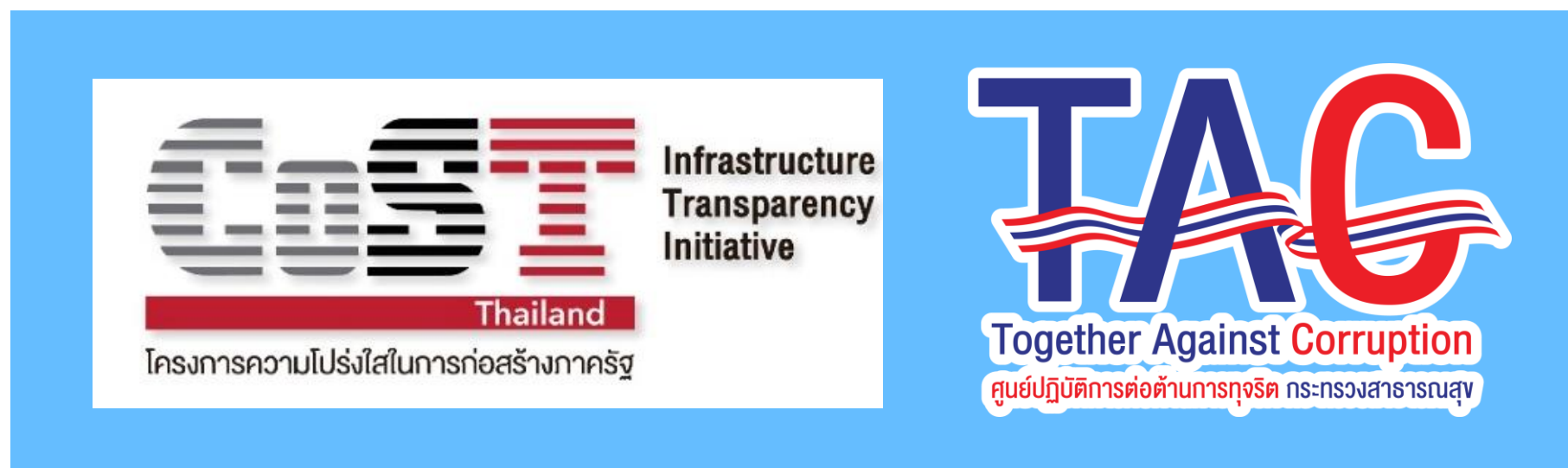
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

เมื่อวันที่ 18 เมษายน 2566

โดยได้รับเกียรติจากนางสาววันทนี ทรัพย์สุขสำราญ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองความร่วมมือและความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง

ภาครัฐ กรมบัญชีกลาง และคณะ เป็นวิทยากรในการอบรมฯ



# โครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Infrastructure Transparency Initiative: CoST)

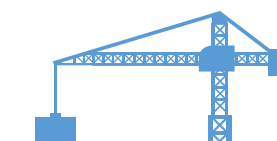
“

ริเริ่มโดย **Department for International Development** ของประเทศอังกฤษ  
ภายใต้การสนับสนุนจากธนาคารโลก เมื่อปี พ.ศ. 2550  
มีสมาชิก 19 ประเทศ โดยประเทศไทยสมัครเป็นสมาชิก CoST **เมื่อวันที่ 22 กันยายน 2557**

”

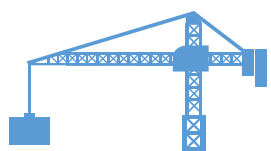


มีวัตถุประสงค์เพื่อเปิดเผยข้อมูลโครงการก่อสร้างหรือโครงการก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐานของรัฐ  
ในทุก ๆ ระยะที่ดำเนินโครงการ เพื่อให้ประชาชนติดตามและตรวจสอบได้





เป็นสมาชิก CoST  
เมื่อวันที่ 22 กันยายน 2557



# การดำเนินงานโครงการ CoST ภายใต้

## พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560



พระราชบัญญัติ  
การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ  
พ.ศ. ๒๕๖๐

หมวด ๒

การมีส่วนร่วมของภาคประชาชน  
และผู้ประกอบการในการป้องกันการทุจริต

**มาตรา 17** ในการดำเนินการตามมาตรา 16 คณะกรรมการ ค.ป.ท.

อาจกำหนดให้มีการจัดทำข้อตกลงคุณธรรม ตามโครงการความร่วมมือ  
ป้องกันการทุจริตในการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ตามมาตรา 18 ก็ได้ ทั้งนี้  
การจัดซื้อจัดจ้างที่ต้องจัดทำข้อตกลงคุณธรรมดังกล่าวให้เป็นไปตามที่  
คณะกรรมการ ค.ป.ท. ประกาศกำหนดในราชกิจจานุเบกษา โดยอย่างน้อย  
ให้คำนึงถึงวงเงินของการจัดซื้อจัดจ้าง มาตรการป้องกันการทุจริตการจัดซื้อ  
จัดจ้างที่มีความเสี่ยงต่อการทุจริต และความคล่องตัวในการดำเนินงาน  
ของหน่วยงานของรัฐเพื่อประกอบการพิจารณาด้วย

คณะกรรมการ ค.ป.ท. อาจกำหนดวิธีการนอกเหนือจากวรรคหนึ่ง  
เพื่ออำนวยความสะดวกให้ภาคประชาชนมีส่วนร่วมในการจัดซื้อจัดจ้าง  
ภาครัฐก็ได้ ทั้งนี้ ตามที่คณะกรรมการ ค.ป.ท. ประกาศกำหนด  
ในราชกิจจานุเบกษา



# องค์ประกอบของ CoST มี 4 ส่วน ดังนี้

1



**Multi-Stakeholder : MSG**

ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียจากภาครัฐ  
ภาคเอกชน และภาคประชาชน



2



**Disclosure**

การเปิดเผยข้อมูลโครงการ  
ก่อสร้างภาครัฐ

3



**Assurance**

ตรวจสอบความครบถ้วน  
และถูกต้อง และแปลข้อมูล  
ให้อยู่ในรูปแบบของภาษาที่เข้าใจง่าย

4

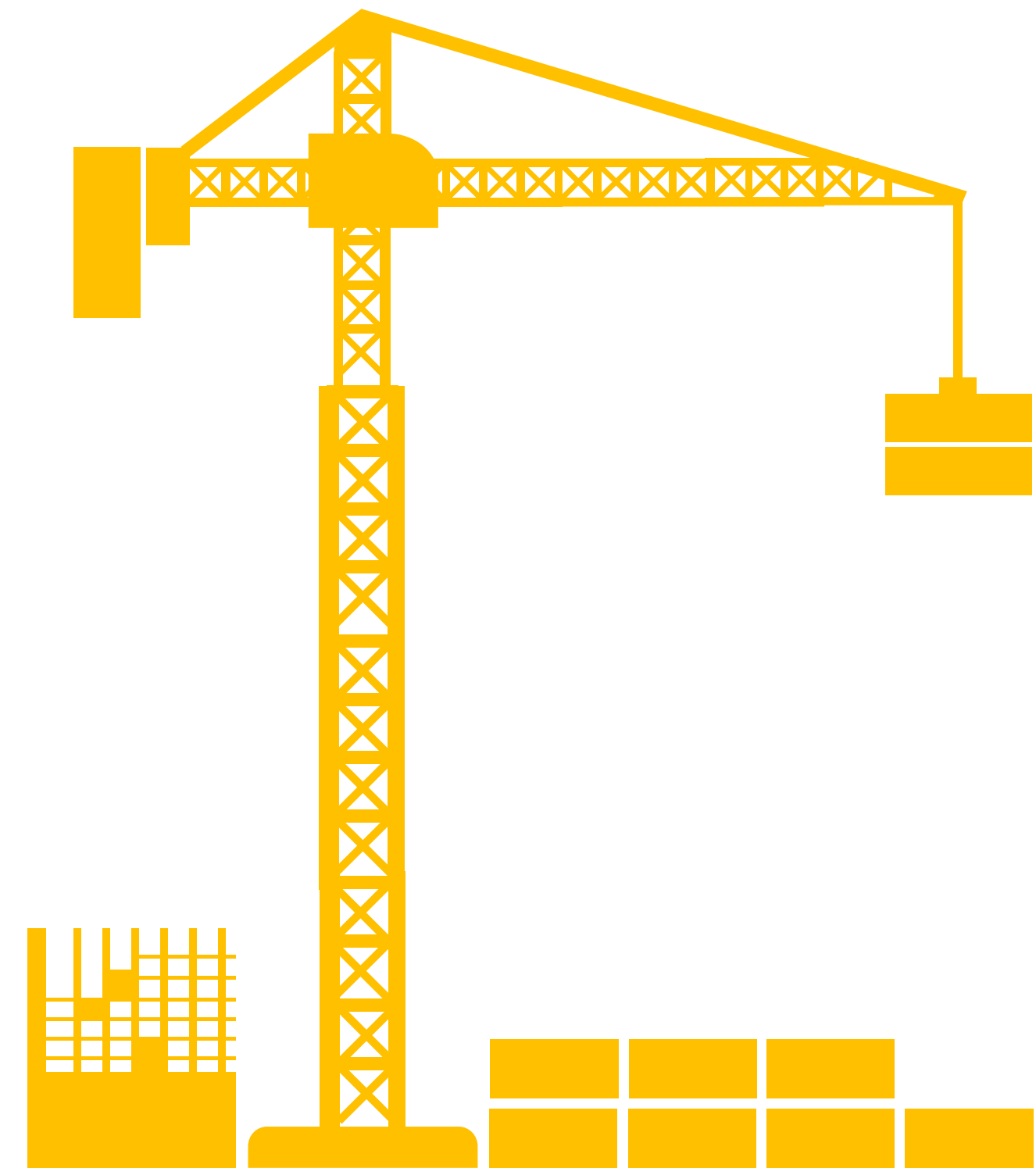


**Public Accountability**

การมีส่วนร่วมของภาคประชาชน  
เช่น การแสดงความคิดเห็น  
ผ่านเวทีภาคประชาชน การติดตาม  
ตรวจสอบข้อมูลโครงการ



# หน่วยงานเจ้าของโครงการที่เข้าร่วมโครงการ CoST



- เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับโครงการก่อสร้าง ตั้งแต่เริ่มต้น จนกระทั่งสิ้นสุดโครงการ จากระบบ e-GP (25 รายการ) และบันทึกเพิ่มเติมในระบบ CoST (15 รายการ) รวม 40 รายการ
- ให้ความร่วมมือกับคณะทำงานตรวจสอบข้อมูล / สำนักงานคลังจังหวัด ในการลงพื้นที่ตรวจสอบข้อมูล
- รับฟังปัญหา ความคิดเห็น ข้อเสนอเรียนของประชาชน ที่ได้รับผลกระทบจากโครงการ
- ชี้แจงเหตุผล แนวทางแก้ไขปัญหา ดำเนินการแก้ไข หรือจัดการข้อร้องเรียนต่าง ๆ



# แผนภาพแนวทางการดำเนินงานโครงการ CoST





# จำนวนโครงการที่เข้าร่วมโครงการ CoST (ปี 2558-2566)

ปีงบประมาณ พ.ศ.	ส่วนราชการ	รัฐวิสาหกิจ	ท้องถิ่น	อื่น ๆ	รูปแบบพิเศษ กทม.	รวม	สถานะโครงการ		วงเงินงบประมาณ (ล้านบาท)
							สิ้นสุดสัญญา	ดำเนินการ	
2558	2	1	-	-	-	3	3	-	47,216
2559	4	-	-	-	-	4	4	-	4,831
2560	1	1	3	-	-	5	5	-	2,725
2561	26	11	89	-	-	126	116	10	40,326
2562	22	1	87	-	1	111	105	6	3,958
2563	92	6	412	-	1	511	447	64	66,366
2564	104	7	544	-	-	655	536	119	39,455
2565	77	8	608	5	1	699	483	216	31,597
2566	167	7	742	5	25	946	2	944	82,233
<b>รวม</b>	<b>495</b>	<b>42</b>	<b>2,485</b>	<b>10</b>	<b>28</b>	<b>3,060</b>	<b>1,701</b>	<b>1,359</b>	<b>318,707</b>

# รายงานความก้าวหน้าการดำเนินงานความเสี่ยงการทุจริตเชิงนโยบาย ในการดำเนินโครงการขนาดใหญ่ กระทรวงสาธารณสุข

## ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566



### สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

โครงการก่อสร้างอาคารผู้ป่วยใน ผู้ป่วยหนัก  
อุบัติเหตุและหัวใจ เป็นอาคาร คสล. 12 ชั้น  
พื้นที่ใช้สอยประมาณ 22,486 ตารางเมตร  
โรงพยาบาลร้อยเอ็ด ตำบลในเมือง  
อำเภอเมืองร้อยเอ็ด จังหวัดร้อยเอ็ด  
จำนวน 1 หลัง  
ราคา 537,066,000 บาท  
ระยะเวลา 3 ปี (พ.ศ. 2566-2568)

### กรมการแพทย์

โครงการโรงพยาบาลโรคผิวหนัง  
ภาคตะวันออกเฉียงเหนือ  
สถาบันโรคผิวหนัง ตำบลเสม็ด  
อำเภอบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์  
จำนวน 1 หลัง  
ราคา 650,000,000 บาท  
ระยะเวลา 3 ปี (พ.ศ. 2566-2568)

### สถาบันพระบรมราชชนก

โครงการอาคารสำนักงานอธิการบดี  
เป็นอาคาร คสล. 9 ชั้น พื้นที่ใช้สอย  
ประมาณ 36,920 ตารางเมตร  
พร้อมอุปกรณ์ประกอบอาคาร  
สถาบันพระบรมราชชนก ตำบลตลาดขวัญ  
อำเภอนนทบุรี จังหวัดนนทบุรี  
จำนวน 1 หลัง  
ราคา 652,536,400 บาท  
ระยะเวลา 3 ปี (พ.ศ. 2566-2568)

โครงการก่อสร้างอาคารผู้ป่วยใน ผู้ป่วยหนักอุบัติเหตุและหัวใจ อาคาร คสล. 12 ชั้น  
พื้นที่ใช้สอยประมาณ 22,486 ตารางเมตร โรงพยาบาลร้อยเอ็ด ตำบลในเมือง  
อำเภอเมืองร้อยเอ็ด จังหวัดร้อยเอ็ด จำนวน 1 หลัง **ราคา 537,066,000 บาท**  
ระยะเวลา 3 ปี (พ.ศ. 2566-2568)

ผู้ชนะการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-Bidding) คือ **บริษัท ลิงค์ อินโนวา พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด**  
เสนอราคา **478,888,888 บาท**

- **ต่ำกว่าราคางบประมาณที่ได้รับจัดสรร เป็นเงิน 58,177,112 บาท (ร้อยละ 10.83)**
- **ต่ำกว่าราคากองแบบแผน เป็นเงิน 62,171,912 บาท (ร้อยละ 11.49)**
- **ต่ำกว่าราคากลางจังหวัดร้อยเอ็ด เป็นเงิน 70,234,012 บาท (ร้อยละ 12.79)**

เสนอปลดกระทรวงสาธารณสุข อนุมัติวงเงินค่าก่อสร้าง

เสนอสำนักงบประมาณ อนุมัติแบบรูปรายการและวงเงินค่าก่อสร้าง



โครงการโรงพยาบาลโรคผิวหนังภาคตะวันออกเฉียงเหนือ สถาบันโรคผิวหนัง  
ตำบลสมิ็ด อำเภอบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์ จำนวน 1 หลัง ราคา 650,000,000 บาท  
ระยะเวลา 3 ปี (พ.ศ. 2566-2568)

🚧 อยู่ระหว่างการตรวจสอบราคา / การตรวจสอบแบบรูปรายการงานก่อสร้าง และทำ BOQ

🚧 คาดการณ์ตาม Timeline

1. ดำเนินการรายงานขอซื้อขอจ้าง / ร่างประกาศ / ขออนุมัติใช้ราคากลางแบบรูปรายการ  
งวดงาน-งวดเงิน และรายละเอียดของงาน (19 พฤษภาคม 2566)
2. นำร่างประกาศ / ร่างเอกสารประกวดราคา พร้อมราคากลาง แบบรูปรายการ  
งวดงาน-งวดเงิน และรายละเอียดของงาน เผยแพร่บนเว็บไซต์ของหน่วยงานและในระบบ e-GP  
(23-26 พฤษภาคม 2566)



โครงการอาคารสำนักงานอธิการบดี อาคาร คสล. 9 ชั้น พื้นที่ใช้สอยประมาณ 36,920 ตารางเมตร พร้อมอุปกรณ์ประกอบอาคารสถาบันพระบรมราชชนก ตำบลตลาดขวัญ อำเภอเมืองนนทบุรี จังหวัดนนทบุรี จำนวน 1 หลัง **ราคา 652,536,400 บาท** ระยะเวลา 3 ปี (พ.ศ. 2566-2568)

 ผู้ชนะการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-Bidding) คือ

บริษัท กิจการร่วมค้า ชู-หมี คอนสตรัคชั่น จำกัด (ผู้ประกอบการ SMEs) เสนอราคา 585,858,500 บาท

- **ต่ำกว่าราคางบประมาณที่ได้รับจัดสรร เป็นเงิน 66,619,500 บาท (ร้อยละ 10.21)**

- **ต่ำกว่าราคากลาง เป็นเงิน 66,677,900 บาท (ร้อยละ 10.22)**

 อยู่ระหว่างการจัดทำเอกสารเสนออธิการบดี อนุมัติวงเงินค่าก่อสร้าง

 อยู่ระหว่างการจัดทำเอกสารเสนอสำนักงบประมาณ อนุมัติแบบรูปรายการและวงเงินค่าก่อสร้าง



# No Corruption as Norms



**TAC**

Together Against **Corruption**





**ขอให้ถือประโยชน์ส่วนตัวเป็นที่สอง  
ประโยชน์ของเพื่อนมนุษย์เป็นกิจที่หนึ่ง  
ลาภทรัพย์และเกียรติยศจะตกมาแก่ท่านเอง  
ถ้าท่านทรงธรรมะแห่งวิชาชีพไว้ให้บริสุทธิ์**



**T  
A  
C**  
Together Against Corruption

## เรื่องเพื่อพิจารณา

วาระที่ ๕.๑ รายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงานก่อสร้างอาคารผู้ป่วยใน ผู้ป่วยหนักอุบัติเหตุและหัวใจ เป็นอาคาร คสล.๑๒ ชั้น พื้นที่ใช้สอยประมาณ ๒๒,๔๘๖ ตารางเมตร โรงพยาบาลร้อยเอ็ด ตำบลในเมือง อำเภอเมืองร้อยเอ็ด จังหวัดร้อยเอ็ด ๕๓๗.๐๖๖๐ ล้านบาท

โดย นางสาวรกมล อยู่ภาค

ตำแหน่ง หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

### ความเป็นมา

ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ประจำปีกระทรวงสาธารณสุข จัดทำหนังสือเรียนปลัดกระทรวงสาธารณสุข พิจารณามอบกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ดำเนินการติดตาม ตรวจสอบ และประเมินความเสี่ยงการทุจริตตามเกณฑ์ชี้วัดความเสี่ยงการทุจริตเชิงนโยบายในการดำเนินโครงการขนาดใหญ่ (รายการงบลงทุนวงเงินตั้งแต่ ๕๐๐ ล้านบาทขึ้นไป) รายการก่อสร้างอาคารผู้ป่วยใน ผู้ป่วยหนักอุบัติเหตุและหัวใจ เป็นอาคาร คสล.๑๒ ชั้น พื้นที่ใช้สอยประมาณ ๒๒,๔๘๖ ตารางเมตร โรงพยาบาลร้อยเอ็ด ตำบลในเมือง อำเภอเมืองร้อยเอ็ด จังหวัดร้อยเอ็ด ๕๓๗.๐๖๖๐ ล้านบาท นั้น

นางสาวรกมล อยู่ภาค ตำแหน่งหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข และบุคลากรของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขได้ดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการก่อสร้างดังกล่าว และได้เข้าร่วมประชุมเพื่อสรุปผลการตรวจสอบเสนอคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ประจำปีกระทรวงสาธารณสุขพิจารณา

### ข้อพิจารณา

จึงเสนอคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ประจำปีกระทรวงสาธารณสุขเพื่อพิจารณา



# กลุ่มตรวจสอบภายใน

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข



นางสาวรกมล อยู่ภาค  
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

# ประเด็นความเสี่ยงที่ตรวจพบ (Condition)

## ด้านการบริหารงาน (Management Audit)

### > **เข้าใจคลาดเคลื่อน**

ในการกำหนดเกณฑ์สำหรับใช้ประเมินความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการหรือโครงการตามความเหมาะสม

### > **ประเมินความเสี่ยงไม่ครบ**

ตามประเด็นความเสี่ยงทุจริต มีการกำหนดหลายประเด็นในแต่ละขั้นตอนแต่ประเมินความเสี่ยงในภาพรวม ไม่ได้ประเมินความเสี่ยงแยกย่อยออกมา

### > **กำหนดประเด็นความเสี่ยงไม่ชัดเจน**

หน่วยงานกำหนดประเด็นความเสี่ยงการทุจริตยังไม่ชัดเจน

### > **กำหนดมาตรการไม่ชัดเจน**

กำหนดมาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต  
วิธีดำเนินการ เพื่อแก้ไขประเด็นความเสี่ยงการทุจริต ไม่ชัดเจน  
ครอบคลุม

### > **ไม่มีข้อมูลเชิงประจักษ์**

หน่วยงานประเมินตามเกณฑ์ที่ ป.ป.ท. กำหนดบางประเด็นไม่มี  
ข้อมูลเชิงประจักษ์

# ประเด็นความเสี่ยงที่ตรวจพบ (Condition)

## ด้านพัสดุ

### > มอบหมายงาน

เจ้าหน้าที่พัสดุ ๑ คน รับผิดชอบดำเนินกระบวนการ จะต้องเร่งรัดการดำเนินงานให้เป็นไปตามแผน ซึ่งเกี่ยวกับระเบียบด้านงบประมาณและพัสดุ

### > ธุรกรรมกำหนดคุณลักษณะเฉพาะและราคากลาง

ราคากลางสืบจากห้องตลาดแต่ไม่มีรายละเอียดใบเสนอราคาประกอบการพิจารณา

### > การขอความเห็นชอบแบบสรุปรายการ

ไม่มีรายละเอียดการขอความเห็นชอบร่างขอบเขตของงาน (TOR)

### > การเสนอราคา

ผู้เสนอมีการเสนอราคาต่ำกว่างบประมาณและราคากลาง บางรายการมูลค่าสูงกว่าราคากลาง หน่วยงานดำเนินการขออนุมัติล่าช้า

# สาเหตุ(Cause) / ผลกระทบ(Effect)



## เจ้าหน้าที่

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ ความเข้าใจ ในกฎ ระเบียบ ข้อบังคับและแนวปฏิบัติ รวมทั้งทักษะในการปฏิบัติงานไม่ชัดเจน



## ผู้ปฏิบัติงาน

ผู้ปฏิบัติงานมีความเข้าใจคลาดเคลื่อน ในการปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบและที่ เกี่ยวข้อง



## ระเบียบ

การจัดซื้อจัดจ้างไม่ดำเนินการตามขั้นตอน ตามระเบียบกำหนด ขาดระบบตรวจสอบ ความถูกต้อง ครบถ้วนของเอกสาร ขาดการ ควบคุม กำกับให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด



## เกณฑ์การประเมินความเสี่ยง

จะทำให้ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงการ ทุจริตที่สอดคล้องตามข้อเท็จจริงและประเด็น ความเสี่ยงการทุจริตที่กำหนดขึ้น



## ไม่ถูกต้อง ครบถ้วน

หน่วยงานประเมินความเสี่ยงการทุจริต ไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ไม่สอดคล้องตาม ความเป็นจริง ส่งผลต่อการให้คะแนนประเมิน



## การดำเนินงาน

เกิดความล่าช้าในการดำเนินงานให้ บรรลุวัตถุประสงค์ กาปฏิบัติงานมีความ คลาดเคลื่อนไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

# ข้อเสนอแนะ (Recommend)

**การมอบหมายหน้าที่**  
หน่วยงานควรพิจารณาการมอบหมายหน้าที่ที่มีประสิทธิภาพและสามารถสนับสนุนเจ้าหน้าที่เพิ่มในการบริหารโครงการ



## จัดทำเกณฑ์

ให้หน่วยงานจัดทำเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงการทุจริตของกระบวนการ

## แต่งตั้งคณะกรรมการ

ให้หน่วยงานพิจารณาแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำแบบรูปรายการ การกำหนดราคากลางและการจัดทำร่างขอบเขตงานให้ครอบคลุมหน้าที่ความรับผิดชอบ



## ประเมินความเสี่ยง

ให้ผู้รับผิดชอบประเมินความเสี่ยงการทุจริตเชิงนโยบายให้ครบถ้วน

## สำนักงบประมาณ

ให้เร่งรัดจัดส่งรายละเอียดแบบรูปรายการสิ่งก่อสร้าง ราคา กลางและคุณลักษณะเฉพาะและรายละเอียดที่เกี่ยวข้องให้สำนักงบประมาณพิจารณาความเหมาะสมของราคาโดยเร็ว



## กำหนดมาตรการ

ให้กำหนดมาตรการควบคุมหรือป้องกันความเสี่ยงการทุจริต มีการติดตามเพื่อประเมินการบริหารความเสี่ยง







# จบการนำเสนอ



แบบฟอร์มการขอเผยแพร่ข้อมูลผ่านเว็บไซต์ของหน่วยงานในราชการบริหารส่วนกลาง  
สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ตามประกาศสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

เรื่อง แนวทางการเผยแพร่ข้อมูลต่อสาธารณะผ่านเว็บไซต์ของหน่วยงาน พ.ศ. ๒๕๖๑  
สำหรับหน่วยงานในราชการบริหารส่วนกลางสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

แบบฟอร์มการขอเผยแพร่ข้อมูลผ่านเว็บไซต์ของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ชื่อหน่วยงาน : ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต กระทรวงสาธารณสุข

วัน/เดือน/ปี : ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๖

หัวข้อ: ชุดเอกสารตามระเบียบวาระการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ประจำปีกระทรวงสาธารณสุข  
ครั้งที่ ๕/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๖

รายละเอียดข้อมูล (โดยสรุปหรือเอกสารแนบ)

ชุดเอกสารตามระเบียบวาระการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ประจำปีกระทรวงสาธารณสุข  
ครั้งที่ ๕/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๖

Link ภายนอก: ไม่มี

หมายเหตุ: .....

.....

.....

ผู้รับผิดชอบการให้ข้อมูล

สุชาภา วรินทร์เวช

(นางสาวสุชาภา วรินทร์เวช)

ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการพิเศษ

วันที่ ๑๖ เดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

ผู้อนุมัติรับรอง

สุชาภา วรินทร์เวช

(นางสาวสุชาภา วรินทร์เวช)

ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการพิเศษ (หัวหน้า)

วันที่ ๑๖ เดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

ผู้รับผิดชอบการนำข้อมูลขึ้นเผยแพร่

พศวีร์ วัชรบุตร

(นายพศวีร์ วัชรบุตร)

นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ

วันที่ ๑๖ เดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๖