

รายงานตรวจสอบงบการเงิน (รอบที่ ๑)

เลขคู่สภาพที่ ๘

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

กลุ่มตรวจสอบภายใน

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒

(๑.จังหวัดเลย ๒.จังหวัดนครพนม ๓.จังหวัดหนองบัวลำภู ๔.จังหวัดอุดรธานี ๕.จังหวัดฉะเชิงเทรา ๖.จังหวัดสุพรรณบุรี และ ๗.จังหวัดบึงกาฬ)

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	จังหวัด
โรงพยาบาลศูนย์/ทั่วไป GFMS			
๑. สินทรัพย์			
๑.๑ เงินสด/เงินฝากธนาคาร/			
เงินฝากคลัง			
โรงพยาบาลศูนย์/ทั่วไป	๑. หน่วยบริการไม่ได้นำเงินประกันสัญญาเข้าฝากคลัง และยังไม่นำเงินฝากธนาคารพาณิชย์เข้าฝากคลัง เพื่อจ่ายชำระหนี้	- กำชับให้เจ้าหน้าที่กรอกรายการในระบบ GFMS ให้ครบถ้วน ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน และนำเงินนอก	จังหวัดบึงกาฬ
	เข้าบัญชีผู้ขายโดยตรง และไม่จัดทำทะเบียนคุมเงินฝากคลัง	งบประมาณเข้าฝากคลังเดือนละ ๑ ครั้ง ตามหนังสือ	
	ให้ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน	สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ที่ สธ ๐๒๐๗/ว ๖๓	
		ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๐ เรื่อง ชักข้อมความเข้าใจ	
		ในการนำเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์กลับเข้า	
		ฝากคลังและนำข้อมูลเข้าสู่ระบบ GFMS อย่างเคร่งครัด	
		และจัดทำทะเบียนคุมเงินฝากคลังให้เป็นปัจจุบัน	

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	จังหวัด
	๒. เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ ในรายงานตามระบบบัญชี GFMS มียอดคงเหลือน้อยกว่าเงินฝากธนาคารตามงบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร เนื่องจากหน่วยงานได้รับเงินค่ารักษาพยาบาลรับคืน ไม่ได้บันทึกรับเงินในระบบ GFMS ทำให้เกิดความคลาดเคลื่อนกัน	ในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง ตามวันที่เกิดรายการ พร้อมทั้งตรวจสอบ ยอดคงเหลือให้ถูกต้องเป็นประจำ	จังหวัดหนองบัวลำภู
	๓. หน่วยงานบันทึกรายการทางบัญชีในระบบ GFMS เฉพาะรายการที่เกี่ยวข้องกับเงินสด เงินฝากธนาคารและรายการที่ต้องเบิกจากเงินงบประมาณเท่านั้น ซึ่งรายการทางบัญชีอื่นๆ ไม่ได้มีการบันทึกรายการในระบบ GFMS ส่งผลให้รายงานทางการเงินของหน่วยงานแสดงรายการที่ถูกต้อง ครบถ้วน	- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบันทึกรายการรับเงินในระบบ GFMS ให้ครบถ้วนทุกรายการ พร้อมทั้งสอบทานกับระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างให้มียอดคงเหลือถูกต้อง ตรงกัน	
	๔. หน่วยงานมีเช็คหมดอายุที่ผู้ทรงสิทธิ์ยังไม่นำไปเป็นเงิน	จะส่งผลให้รายงานทางการเงินของหน่วยงานมีความถูกต้อง ทันเวลาและน่าเชื่อถือ	
		- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบติดตามเช็คที่หมดอายุแล้วกับผู้ทรงสิทธิ์เพื่อดำเนินการเรียกคืนเช็คที่หมดอายุจากผู้ทรงสิทธิ์	จังหวัดนครพนม
		ยังไม่นำไปเป็นเงิน เพื่อส่งจ่ายเช็คฉบับใหม่ให้กับผู้ทรงสิทธิ์	
		เป็นลำดับต่อไป	

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	จังหวัด
๑.๒ ลูกหนี้คำรักษาพยาบาล	๑. หน่วยงานบันทึกบัญชีลูกหนี้คำรักษาพยาบาลโดยไม่ได้มีการยืนยันยอดระหว่างหน่วยจัดเก็บรายได้/ฝ่ายประกันสุขภาพ ฝ่ายบัญชี โดยเมื่อสิ้นเดือน/สิ้นปีงบประมาณให้มีการสอบยืนยันยอดลูกหนี้คงเหลือเป็นประจำปีและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง เพื่อให้ข้อมูลของงบการเงิน มีลูกหนี้คงเหลือถูกต้องตรงตามความเป็นจริง	- ไม่มีการตรวจสอบข้อมูลลูกหนี้คำรักษาพยาบาลระหว่างฝ่ายจัดเก็บรายได้/ฝ่ายประกันสุขภาพ ฝ่ายการเงิน และฝ่ายบัญชี โดยเมื่อสิ้นเดือน/สิ้นปีงบประมาณให้มีการสอบยืนยันยอดลูกหนี้คงเหลือเป็นประจำปีและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง เพื่อให้ข้อมูลของงบการเงิน มีลูกหนี้คงเหลือถูกต้องตรงตามความเป็นจริง	จังหวัดบึงกาฬ
โรงพยาบาลศูนย์/ทั่วไป	๒. หน่วยงานบันทึกบัญชีลูกหนี้คำรักษาพยาบาลในระบบ GFMS ไม่ครบถ้วน และไม่สามารถเปรียบเทียบระบบบัญชี	ลูกหนี้คำรักษาพยาบาลในระบบ GFMS ให้ครบถ้วน และถูกต้องทุกสิทธิการรักษา	จังหวัดบึงกาฬ
	เกณฑ์คงค้างใต้ทุกรายการ		
	๓. ลูกหนี้คำรักษาพยาบาลอื่นไม่ตรงกับรายงานหน่วย	- ให้มีการตรวจสอบลูกหนี้คำรักษาพยาบาลอื่นระหว่างงานประกันสุขภาพกับงานบัญชีเป็นประจำทุกเดือน เพื่อให้ข้อมูลงบการเงินของหน่วยงานมีความถูกต้องตรงกับความเป็นจริง	จังหวัดเลย
	จัดเก็บรายได้/ฝ่ายประกันสุขภาพกับฝ่ายบัญชี		
	๔. การคำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้	- ให้มีการตรวจสอบการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้คำรักษาพยาบาลให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชี	จังหวัดเลย
	มีจำนวนที่สูงกว่าลูกหนี้คงเหลือ ณ วันสิ้นปี		
		ที่กำหนดและเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ	

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	จังหวัด
๑.๓ วัสดุคงคลัง			
โรงพยาบาลศูนย์/ทั่วไป	๑. หน่วยงานบันทึกรายการการเวชภัณฑ์ยาและวัสดุอื่น ๆ ไม่ตรงกับรายงานของหน่วยจัดซื้อและรายงานการตรวจสอบ วัสดุประจำปีของฝ่ายวัสดุ ณ วันที่นับงบประมาณ	- ให้มีการสอบถามยอดวัสดุคงคลัง ระหว่างหน่วยจัดซื้อ กับฝ่ายบัญชี จากรายงานการตรวจสอบวัสดุประจำปี รวมทั้งปรับปรุงรายการทางบัญชีให้ถูกต้องและรายงาน ให้หัวหน้าหน่วยงานทราบ	จังหวัดบึงกาฬ
	๒. หน่วยงานบันทึกวัสดุคงคลังในระบบ GFMS ไม่ครบถ้วนและตรงกับรายงานการตรวจสอบวัสดุประจำปี	- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการบันทึกวัสดุคงคลังในระบบ GFMS ให้ครบถ้วนและถูกต้องตรงกับ รายงานการตรวจสอบวัสดุประจำปี	
	๓. หน่วยงานไม่ได้บันทึกวัสดุคงเหลือทุกประเภท ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ทำให้รายงานทางการเงินของ หน่วยงานไม่ถูกต้อง ขาดความน่าเชื่อถือ	- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดส่งรายงานวัสดุคงเหลือ และบันทึกรายการวัสดุคงเหลือดังกล่าวในระบบบัญชีให้ ครบถ้วนทุกประเภท ทั้งในระบบบัญชี GFMS และระบบ บัญชีแยกแยะคงค้างเป็นประจำปีทุกสิ้นงวด พร้อมทั้งเสนอให้ ผู้บริหารทราบทุกครั้ง	จังหวัดหนองบัวลำภู
	๔. หน่วยงานไม่มีรายงานการตรวจสอบวัสดุประจำปี ณ วันที่สิ้นงวด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ รายการวัสดุวิทยาศาสตร์ และวัสดุทางการแพทย์ทุกประเภท เพื่อยืนยันยอดคงคลังคงเหลือ ตามทะเบียนคุมที่ฝ่ายวัสดุ และรายงานงบทดลอง	- ให้มีการสอบถามยอดวัสดุคงคลัง ระหว่างหน่วยจัดซื้อ กับฝ่ายบัญชี จากรายงานการตรวจสอบวัสดุประจำปี รวมทั้งปรับปรุงรายการทางบัญชีให้ถูกต้องและรายงาน หัวหน้าหน่วยงานเพื่อทราบ	จังหวัดเลย

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	จังหวัด
		- ให้กำชับผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ	
		กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร	
		พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ การตรวจสอบ	
		พัสดุประจำปี	
๑.๔ สิ้นทรัพย์ถาวร			
โรงพยาบาลศูนย์/ทั่วไป	๑. การบันทึกบัญชีได้รับเงินที่ภาพรวมยอดคงเหลือ	- ให้ผู้มาตรวจสอบข้อมูลครุภัณฑ์ ระหว่างฝ่ายพัสดุ/	จังหวัดบึงกาฬ
	ไม่ตรงกับทะเบียนทรัพย์สินที่ฝ่ายพัสดุ/หน่วยจัดซื้อจัดหา	หน่วยจัดซื้อกับฝ่ายบัญชี ให้มีการแจ้งจำนวนมูลค่า	จังหวัดหนองบัวลำภู
	จากรายงานของหน่วยจัดซื้อไม่ตรงกับงบทดลองและไม่มี	ทรัพย์สินตามที่เข้ามา รวมทั้งปรับปรุงรายการทางบัญชีให้	จังหวัดนครพนม
	ยืนยันยอดระหว่างกัน และไม่ตรงกับรายงานการตรวจสอบ	ถูกต้องและบันทึกสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMS ให้	
	พัสดุประจำปีพร้อมทั้งบันทึกสินทรัพย์ในระบบ GFMS	ครบถ้วนและถูกต้องตามมูลค่าที่เข้ามาพร้อมทั้งเสนอ	
	ให้ครบถ้วนตามมูลค่าที่เข้ามา	รายงานหัวหน้าหน่วยงานเพื่อทราบ	
	๒. หน่วยงานบันทึกสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMS	- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการบันทึกการ	
	ไม่ครบถ้วนตามรายการ	บัญชีสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMS ให้ครบถ้วนทุก	
		หมวดรายการ	

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	จังหวัด
	๓. หน่วยงานไม่มีรายงานยอดคงเหลือของครุภัณฑ์	- ให้มีการตรวจสอบข้อมูลครุภัณฑ์ ระหว่างฝ่ายพัสดุ/	จังหวัดเลย
	ทุกประเภทจากการตรวจสอบพัสดุประจำปี ณ วันที่งวด	หน่วยจัดซื้อกับฝ่ายบัญชี ให้มีรายการและจำนวนมูลค่า	
	ทุกประเภทเพื่อยืนยันยอดคงเหลือตรงกับทะเบียนคุมทรัพย์สิน	ทรัพย์สินตามที่ได้มา รวมทั้งปรับปรุงรายการทางบัญชีให้	
	ฝ่ายพัสดุ และฝ่ายบัญชีที่บันทึกรายการในงบทดลอง	ถูกต้องและรายงานหัวหน้าหน่วยงานเพื่อทราบ	
		- ให้กำกับผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ	
		กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร	
		พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๓๓ การตรวจสอบ	
		พัสดุประจำปี	
๒. หนี้สิน			
๒.๑ เจ้าหนี้การค้า-ภายนอก	ไม่มีข้อสังเกต	ไม่มีข้อสังเกต	
๒.๒ เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	ไม่มีข้อสังเกต	ไม่มีข้อสังเกต	
๒.๓ เจ้าหนี้อื่น - ภายนอก			
โรงพยาบาลศูนย์/ทั่วไป	๑. หน่วยงานไม่ได้บันทึกเจ้าหนี้การค้าในระบบบัญชี	- กำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบันทึกรายการทางบัญชี	จังหวัดบึงกาฬ
	GFMIS ไม่ครบถ้วน ทำให้มียอดคลาดเคลื่อนกับระบบบัญชี	ในระบบ GFMIS ให้ครบถ้วนทุกรายการ พร้อมตรวจสอบทาน	จังหวัดหนองบัวลำภู
	เกณฑ์คงค้าง	กับระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างให้มียอดคงเหลือถูกต้องตรงกัน	จังหวัดนครพนม
		จะส่งผลให้รายงานทางการเงินของหน่วยงานมีความถูกต้อง	
		ทันเวลาและน่าเชื่อถือ	

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	จังหวัด
	๒. การบันทึกยอดคงเหลือของบัญชีเจ้าหนี้อื่น - ภายนอกของหน่วยงานไม่ตรงกับทะเบียนคุมเจ้าหนี้รายตัว	- ให้มีการตรวจสอบข้อมูลเจ้าหนี้ระหว่างงานของฝ่ายจัดซื้อฝ่ายการเงิน และฝ่ายบัญชี เมื่อสิ้นเดือน/สิ้นปีงบประมาณให้มีการสอบยืนยันยอดเจ้าหนี้คงเหลือระหว่างกัน เพื่อให้รายงานทางการเงินมียอดเจ้าหนี้คงเหลือถูกต้องตรงตามจริง	
	๓. หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมเจ้าหนี้ไม่ครบถ้วน ไม่ครบทุกประเภท จำนวน ๘ ประเภท ดังนี้ เจ้าหนี้อื่น-ค่าซ่อมแซม	- กำชับให้เจ้าหนี้และผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมเจ้าหนี้ให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบันทุกรายการ	จังหวัดหนองบัวลำภู
	เจ้าหนี้อื่น-ค่าจ้างเหมา เจ้าหนี้-ครุภัณฑ์ เจ้าหนี้-วัสดุทันตกรรม		
	เจ้าหนี้-วัสดุเอกซเรย์ เจ้าหนี้-ค่าจ้างค่าบริการทางการแพทย์		
	เจ้าหนี้-ค่าตรวจเอกซเรย์ และเจ้าหนี้-งบลงทุน UC	- กำชับให้เจ้าหนี้และผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมเจ้าหนี้ให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบันทุกรายการ	
	๔. หน่วยงานไม่บันทึกเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ		
	ในระบบบัญชี GFMS ทำให้มียอดคลาดเคลื่อนกับระบบบัญชี		
	เกณฑ์คงค้าง		
	๕. หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมเจ้าหนี้ไม่ครบถ้วน และไม่เป็นที่จับตามอง ไม่สามารถตรวจสอบการยืนยันยอดเจ้าหนี้คงเหลือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณได้ ประกอบด้วย เจ้าหนี้ยา เจ้าหนี้วัสดุทางการแพทย์	- กำชับให้เจ้าหนี้และผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมเจ้าหนี้ให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบันทุกรายการ	จังหวัดนครพนม
	เจ้าหนี้วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์ และ เจ้าหนี้วัสดุอื่น		

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	จังหวัด
	๖. หน่วยงานไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมเจ้าหนี้การค้าภายนอก	- ให้ตรวจสอบเจ้าหนี้ของหน่วยงานพร้อมจัดทำทะเบียนคุมเจ้าหนี้ให้ครบถ้วน ถูกต้องตรงตามความเป็นจริงเพื่อเป็น	จังหวัดเลย
	ให้ถูกต้องตรงกับรายงานงบทดลองของหน่วยงาน และไม่ได้มีการ		
	รายงานอายุเจ้าหนี้การค้าที่เกิน ๙๐ วัน ให้หัวหน้าหน่วยงาน	การสอบยืนยันยอดระหว่างกัน และทุกสิ้นเดือนให้มีการรายงาน	
	ทราบ	เจ้าหนี้ที่มีอายุเกิน ๙๐ วัน ให้หัวหน้าหน่วยงานทราบ	
๒.๔ เงินรับฝากอื่น			
โรงพยาบาลศูนย์/ทั่วไป	๑. หน่วยงานไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมเงินรับฝากอื่นทุกประเภท	- กำชับให้เจ้าหนี้และผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุม	จังหวัดบึงกาฬ
	ทำให้ไม่สามารถสอบทานยอดที่ถูกต้องได้ตามความเป็นจริง	เงินรับฝากให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบันทุกรายการ	จังหวัดหนองบัวลำภู
	พร้อมทั้งบันทึกรายการในระบบ GFMS ไม่ครบถ้วน	และบันทึกรายการในบัญชีระบบ GFMS ให้ถูกต้อง พร้อม	
		รายงานหัวหน้าหน่วยงานเพื่อทราบ	
	๒. หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมเงินรับฝากอื่น ไม่ครบ	- กำชับให้เจ้าหนี้และผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมเงิน	จังหวัดนครพนม
	ทุกประเภททำให้ไม่สามารถสอบทานยอดที่ถูกต้องได้ตาม	รับฝากให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบันทุกประเภท และให้มี	จังหวัดเลย
	ความเป็นจริง เช่นเงินรับฝากกองทุนประกันสังคม เงินรับฝาก	การสอบยืนยันยอดระหว่างกัน เพื่อส่งผลให้ข้อมูลงบการเงิน	
	ค่าบริหารการจัดการประกันสังคม เงินรับฝากกองทุนต่างดาว	ของหน่วยงานถูกต้องตรงตามความเป็นจริง	
	ทุกประเภท		

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	จังหวัด
๒.๕ เงินหลักประกันอื่น			
โรงพยาบาลสุรินทร์/ทั่วไป	๑. หน่วยงานไม่ได้จัดทำทะเบียนค้ำเงินหลักประกันสัญญา ทั้งที่เป็นเงินสดและหนังสือรับรองของธนาคารเพื่อสอบทานและ ยืนยันยอดกันระหว่างฝ่ายพัสดุ และฝ่ายบัญชี	- ให้กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบเงินหลักประกัน สัญญาให้ถูกต้อง พร้อมจัดทำทะเบียนค้ำเงินให้เป็นปัจจุบัน เพื่อสอบทานและยืนยันยอดระหว่างฝ่ายการเงินและ ฝ่ายพัสดุ	จังหวัดบึงกาฬ
	๒. หลักประกันสัญญาหมดภาระผูกพันค้ำงานาน	- ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบเงินหลักประกันสัญญา ระหว่างฝ่ายการเงิน/ฝ่ายพัสดุ และการเงินหลักประกัน สัญญาหมดภาระผูกพันให้คืนให้แก่คู่สัญญาหรือผู้ค้ำประกัน โดยเร็ว และอย่างช้าต้องไม่เกิน ๑๕ วันนับถัดจากวันที่ คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว	จังหวัดนครพนม
		- ให้กำกับผู้รับผิดชอบปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ	
		กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐	
	๓. ทะเบียนค้ำเงินหลักประกันสัญญาไม่มีการสอบทาน	- ให้ผู้รับผิดชอบสอบยืนยันยอดระหว่างกัน พร้อมทั้งบันทึก บัญชีเงินประกันสัญญาให้ถูกต้องตรงกับรายการที่ฝ่ายพัสดุ และฝ่ายการเงินยืนยันเพื่อส่งผลให้รายงานทางการเงิน	
	ไม่ตรงกับรายงานงบทดลองของหน่วยงาน ซึ่งทะเบียนค้ำเงินแสดง		
	มูลค่าสูงกว่าบันทึกบัญชี	มีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน	

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	จังหวัด
๓. รายได้			
๓.๑ รายได้ค่ารักษาพยาบาล			
โรงพยาบาลศูนย์/ทั่วไป	๑. หน่วยงานบันทึกบัญชีรายได้ค่ารักษาพยาบาล โดยมี	- ให้มีการตรวจสอบข้อมูลการเรียกเก็บรายได้ค่ารักษา	จังหวัดบึงกาฬ
	การสรุป การเรียกเก็บค่ารักษาพยาบาลตามสิทธิการรักษารอง	พยาบาลระหว่างฝ่ายจัดเก็บรายได้/งานประกันสุขภาพ	จังหวัดหนองบัวลำภู
	ศูนย์จัดเก็บรายได้/ฝ่ายประกันสุขภาพกับฝ่ายบัญชี แต่ยังไม่	ฝ่ายการเงิน และฝ่ายบัญชี เมื่อสิ้นงวดให้มีการสอบทานและ	จังหวัดเลย
	ยืนยันยอดระหว่างกัน ส่งผลกระทบทำให้รายได้ค่ารักษาพยาบาล	ยืนยันยอดลูกหนี้คงเหลือประจำปีระหว่างกัน พร้อมทั้ง	
	แสดงมูลค่าไม่เป็นไปตามความเป็นจริง	ปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องกรณีพบข้อผิดพลาดเคลื่อน เพื่อส่งผล	
		ให้รายงานทางการเงินและแสดงมูลค่าที่ถูกต้องตรงตาม	
		ความเป็นจริง	
	๒. หน่วยงานบันทึกรายได้ค่ารักษาพยาบาลตามระบบ	- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการบันทึกรายการ	จังหวัดบึงกาฬ
	บัญชี GFMS ไม่ครบถ้วนทุกรายการ	บัญชีระหว่างงวดในระบบ GFMS ให้ครบถ้วนทุกรายการ	จังหวัดหนองบัวลำภู
		พร้อมตรวจสอบความถูกต้องเป็นประจำทุกสิ้นเดือน	
๓.๒ รายได้เงินบริจาค			
โรงพยาบาลศูนย์/ทั่วไป	๑. หน่วยงานบันทึกรายการรายได้เงินบริจาคในระบบ	- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบันทึกรายการทางบัญชี	จังหวัดบึงกาฬ
	บัญชี GFMS มียอดต่ำไป	ในระบบ GFMS ให้ครบถ้วน ถูกต้องทุกรายการ	จังหวัดหนองบัวลำภู
	๒. หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมรายได้เงินบริจาคเพียง	- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมรายได้	
	รายได้ระบบบริจาคที่มีวัตถุประสงค์ อย่างเดียว ทำให้ไม่สามารถ	รับบริจาคของหน่วยงานให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ตาม	

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	จังหวัด
	สอบทานยอดที่ถูกตัดได้ ตามความเป็นจริง อีกทั้งหน่วยงาน	หนังสือของสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข	
	ไม่จัดทำทะเบียนคูปองเงินบริจาคให้ครบถ้วนทุกรายการ	ที่ สธ ๐๒๐๒.๓.๒/ว ๒๔๙ ลงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๑	
	ทั้งที่รับเป็นเงินสดหรือเทียบเท่าเงินสดและที่รับเป็นสินทรัพย์	ระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยเงินบริจาคและ	
	ถาวร/ครุภัณฑ์	ทรัพย์สินเงินบริจาคของหน่วยบริการ พ.ศ. ๒๕๖๑ พร้อมทั้ง	
		จัดทำทะเบียนคูปองรายได้เงินบริจาคให้ครบทุกประเภท	
	๓. หน่วยงานไม่ได้จัดทำทะเบียนคูปองรายได้เงินบริจาค	- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคูปองรายได้	จังหวัดหนองบัวลำภู
	ทำให้ไม่สามารถสอบทานยอดที่ถูกตัดได้ตามความเป็นจริง	รับบริจาคของหน่วยงานให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ตาม	จังหวัดนครพนม
		หนังสือของสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข	จังหวัดเลย
		ที่ สธ ๐๒๐๒.๓.๒/ว ๒๔๙ ลงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๑	
		ระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยเงินบริจาคและ	
		ทรัพย์สินเงินบริจาคของหน่วยบริการ พ.ศ. ๒๕๖๑	
๓.๓ รายเดือน	๑. หน่วยงานไม่ได้จัดทำทะเบียนคูปองรายได้เงินบริจาค	- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคูปองรายได้	จังหวัดบึงกาฬ
โรงพยาบาลศูนย์/ทั่วไป	ทำให้ไม่สามารถสอบทานยอดที่ถูกตัดได้ตามความเป็นจริง	ให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบันทุกประเภท	จังหวัดหนองบัวลำภู
	๒. หน่วยงานบันทึกรายได้เดือนในระบบ GFMS บันทึก	- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบันทึกรายการทางบัญชี	จังหวัดนครพนม
	ไม่ตรงกับบัญชีเกณฑ์คงค้าง เกิดความคลาดเคลื่อน	ในระบบ GFMS ให้ครบถ้วน ถูกต้องทุกรายการ	
	หน่วยงานไม่ได้จัดทำทะเบียนคูปองรายได้เงินทุกประเภท	- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคูปองรายได้	จังหวัดเลย
	ทำให้ไม่สามารถสอบทานยอดที่ถูกตัดได้ตามความเป็นจริง	ให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบันทุกประเภท	

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	จังหวัด
๔. ค่าใช้จ่าย			
๔.๑ ยายไป			
โรงพยาบาลสุรนัย/ทั่วไป	๑. หน่วยงานบันทึกการตามรายงานที่คลังพัสดุ ตรวจนับวัสดุประจำปี ไม่ถูกต้องกับรายงานที่คลังพัสดุรายงาน และหน่วยงานไม่มีการสอบทานรายงานระหว่างกัน และ เปรียบเทียบกัน	- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดส่งรายงานและสอบทาน รายงานระหว่างกันให้ถูกต้อง และบันทึกการทางบัญชี ทุกรายการให้ครบถ้วน จะส่งผลให้รายงานทางการเงิน มีความน่าเชื่อถือ	จังหวัดบึงกาฬ
	๒. หน่วยงานไม่ได้บันทึกปรับปรุงรายการตามหลักพัสดุ รายงานวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ส่งผลให้ รายงานทางการเงินมียอดค่าใช้จ่ายต่ำไป	- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบันทึกการทางบัญชี ทุกรายการให้ครบถ้วน จะส่งผลให้รายงานทางการเงิน มีความน่าเชื่อถือ	จังหวัดหนองบัวลำภู
	๓. ข้อมูลเบิกจ่ายยาไป จากรายงานตรวจสอบพัสดุ ประจำปีไม่ตรงกับรายงานงบทดลองของหน่วยงาน	- ให้มีการตรวจสอบข้อมูลยาที่ใช้ไประหว่างหน่วยจัดซื้อและ บัญชีเพื่อให้ข้อมูลงบการเงินมีค่าใช้จ่ายถูกต้องตรงตามจริง	จังหวัดนครพนม
	๔. หน่วยงานไม่มีรายงานยอดรับ-จ่าย การตรวจสอบพัสดุ ประจำปี รายการยาไป ณ วันที่สิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑	- ให้มีการตรวจสอบข้อมูลยาที่ใช้ไประหว่างหน่วยจัดซื้อ และบัญชีเพื่อให้ข้อมูลงบการเงินมีค่าใช้จ่ายถูกต้องตรง	จังหวัดเลย
	เพื่อยืนยันยอดใช้ไปตรงกับทะเบียนคุมงานจัดซื้อและงบทดลอง	ตามจริงเป็นไปตามรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี	

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	จังหวัด
๔.๒ เวชภัณฑ์ไม่ใช้ยา/วัสดุทางการแพทย์			
โรงพยาบาลสุ่ม/ทั่วไป	๑. หน่วยงานบันทึกการตามรายงานที่คลังพัสดุ ตรวจนับวัสดุประจำปี ไม่ถูกต้องกับรายงานที่คลังพัสดุรายงาน และหน่วยงานไม่มีการสอบทานรายงานระหว่างกัน และ เปรียบเทียบกัน	- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดส่งรายงานและสอบทาน รายงานระหว่างกันให้ถูกต้อง และบันทึกการรายงานบัญชี ทุกรายการให้ครบถ้วน จะส่งผลให้รายงานทางการเงิน มีความน่าเชื่อถือ	จังหวัดบึงกาฬ
	๒. หน่วยงานไม่ได้บันทึกการปรับปรุงการตามพัสดุพัสดุ รายงานวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ส่งผลให้ รายงานทางการเงินมียอดค่าใช้จ่ายต่ำไป	- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบันทึกการรายงานบัญชี ทุกรายการให้ครบถ้วน จะส่งผลให้รายงานทางการเงิน มีความน่าเชื่อถือ	จังหวัดหนองบัวลำภู
	๓. ข้อมูลเบิกจ่ายเวชภัณฑ์ไม่ใช้ยา/วัสดุทางการแพทย์ใช้ไป จากรายงานตรวจสอบพัสดุประจำปี ไม่ตรงกับรายงานงบทดลอง ของหน่วยงาน	- ให้มีการตรวจสอบข้อมูลเวชภัณฑ์ไม่ใช้ยา/วัสดุทางการแพทย์ ใช้ไป ระหว่างหน่วยจัดซื้อและบัญชีเพื่อให้ข้อมูลงบการเงิน มีค่าใช้จ่ายถูกต้องตรงตามจริง	จังหวัดนครพนม
	๔. หน่วยงานไม่มีรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี รายการ วัสดุทางการแพทย์ และวัสดุวิทยาศาสตร์ ณ วันที่งวด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ เพื่อยืนยันยอดค่าใช้จ่ายกับทะเบียนคุมที่ฝ่ายพัสดุ และงบทดลอง	วัสดุทางการแพทย์ ระหว่างหน่วยจัดซื้อ และบัญชี เพื่อให้ข้อมูลงบการเงินแสดงมูลค่าค่าใช้จ่ายถูกต้อง	จังหวัดเลย

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	จังหวัด
๔.๓ วัสดุสิ้นเปลือง	๑. หน่วยงานไม่ได้จัดส่งรายงานการตรวจนับวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ส่งผลให้ฝ่ายบัญชีเพื่อบันทึกบัญชี ซึ่งจะส่งผลให้รายงานทางการเงินมียอดสินทรัพย์ต่ำไป	- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจนับวัสดุคงเหลือเป็นประจำทุกวันและทุกสิ้นปีต้องบันทึกบัญชีทุกรายการให้ครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน จะส่งผลให้รายงานทางการเงินมีความน่าเชื่อถือ	จังหวัดบึงกาฬ
	๒. หน่วยงานไม่ได้บันทึกปรับปรุงรายการตามหลักที่สุด รายงานวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ส่งผลให้รายงานทางการเงินมียอดค่าใช้จ่ายต่ำไป	- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบันทึกรายการทางบัญชีทุกรายการให้ครบถ้วน จะส่งผลให้รายงานทางการเงินมีความน่าเชื่อถือ	จังหวัดหนองบัวลำภู
	๓. ข้อมูลเบิกจ่ายวัสดุสิ้นเปลือง จากรายงานตรวจสอบพัสดุ ประจำปีไม่ตรงกับรายงานงบทดลองของหน่วยงาน	- ให้มีการตรวจสอบข้อมูลวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไปทุกประเภทระหว่างหน่วยจัดซื้อและบัญชีเพื่อให้ข้อมูลงบการเงินมีค่าใช้จ่ายถูกต้องตรงตามจริง	จังหวัดนครพนม
	๔. หน่วยงานไม่มีรายงานยอดรับ-จ่าย การตรวจสอบพัสดุ ประจำปีรายการวัสดุทั่วไป ณ วันสิ้นงวด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ เพื่อยืนยันยอดใช้ไปตรงกับทะเบียนคุมหน่วยพัสดุ และงบทดลอง	- ให้มีการตรวจสอบข้อมูลวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไประหว่างหน่วยจัดซื้อและบัญชีเพื่อให้ข้อมูลงบการเงินมีค่าใช้จ่ายถูกต้องตรงตามจริง	จังหวัดนเลย

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	จังหวัด
๔.๕ ค่าเสื่อมราคา	๑. หน่วยงานไม่ได้มีการยืนยันยอดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ระหว่างฝ่ายพัสดุกับฝ่ายบัญชี ณ วันสิ้นงวด	- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสอบถามและยืนยันยอดค่าเสื่อมราคาระหว่างฝ่ายพัสดุกับฝ่ายบัญชีเป็นประจำก่อนการบันทึกบัญชีทุกครั้ง	จังหวัดบึงกาฬ
โรงพยาบาลศูนย์/ทั่วไป	๒. หน่วยงานบันทึกค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ในระบบ GFMS ดังนี้ อาคาร สิ่งปลูกสร้าง ครุภัณฑ์สำนักงาน ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์ ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ และครุภัณฑ์อื่น ซึ่งการบันทึกรายการทางบัญชีไม่สอดคล้องกับการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง	- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการบันทึกรายการเพื่อจะปรับปรุงทะเบียนรายการระหว่างงวดได้อย่างถูกต้องและแสดงมูลค่าตามความเป็นจริง	จังหวัดหนองบัวลำภู
๕. ปรับปรุงรายการ			
โรงพยาบาลศูนย์/ทั่วไป	๑. หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมรายการปรับปรุงบัญชีไม่ครบทุกบัญชีขาดบัญชีรายได้รับล่วงหน้าทำให้ไม่สามารถยืนยันยอดคงเหลือระหว่างกันได้ ณ วันสิ้นงวด	- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการเพื่อใช้เป็นข้อมูลในการสอบถามและยืนยันยอดระหว่างกันได้	จังหวัดบึงกาฬ
	๒. หน่วยงานไม่ได้บันทึกรายการทางบัญชีที่เกิดขึ้นในระบบบัญชี GFMS ครบถ้วนทุกรายการ	- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการบันทึกรายการบัญชีระหว่างงวดในระบบ GFMS ให้ครบถ้วนทุกรายการ	

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	จังหวัด
	๓. หน่วยงานไม่ได้มีการจัดทำทะเบียนคุมรายการปรับปรุงบัญชีประกอบด้วย รายได้รับล่วงหน้า รายได้ค้างรับ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย และค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ทำให้ไม่สามารถยืนยันยอดคงเหลือระหว่างกันได้ ณ วันสิ้นสุดงวด	ข้อมูลในการสอบทานและยืนยันยอดระหว่างกันได้	จังหวัดเลย
	๔. หน่วยงานไม่ได้บันทึกรายการทางบัญชีที่เกิดขึ้นในระบบบัญชี GFMS ครบถ้วนทุกรายการ ทำให้ไม่สามารถเปรียบเทียบรายการระหว่างระบบบัญชี GFMS กับระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างได้	- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการบันทึกรายการบัญชีระหว่างงวดในระบบ GFMS ให้ครบถ้วนทุกรายการ	
	๕. หน่วยงานไม่ได้บันทึกรายการทางบัญชีที่เกิดขึ้นในระบบบัญชี GFMS ครบถ้วนทุกรายการ ทำให้ไม่สามารถเปรียบเทียบรายการระหว่างระบบบัญชี GFMS กับระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างได้	- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการบันทึกรายการบัญชีระหว่างงวดในระบบ GFMS ให้ครบถ้วนทุกรายการ	จังหวัดนครพนม
	๖. หน่วยงานไม่ได้บันทึกรายการทางบัญชีที่เกิดขึ้นในระบบบัญชี GFMS ครบถ้วนทุกรายการ ทำให้ไม่สามารถเปรียบเทียบรายการระหว่างระบบบัญชี GFMS กับระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างได้	- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการบันทึกรายการบัญชีระหว่างงวดในระบบ GFMS ให้ครบถ้วนทุกรายการ	
๖. เงินอุดหนุน	ไม่มีข้อสังเกต	ไม่มีข้อสังเกต	

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	จังหวัด
๗. อื่น ๆ			
๗.๑ รายงานงบการเงิน			
โรงพยาบาลศูนย์/ทั่วไป	- หน่วยงานไม่ได้จัดทำรายงานงบทดลองประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ งวด ๑ - ๑๖ ที่หัวหน้าหน่วยงานรับรองส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ	- นำส่งภายในกำหนด ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ	จังหวัดหนองบัวลำภู
	- หน่วยงานไม่ได้จัดส่งรายงานการรับ-จ่ายเงินบำรุง จัดส่งให้กรมบัญชีกลางและสำนักงานงบประมาณ ภายในสิ้นเดือนถัดไป	- ให้กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำรายงานการรับ - จ่ายเงินบำรุงตามระเบียบกระทรวงสาธารณสุข	จังหวัดเลย
	และจัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายใน ๙๐ วัน	ว่าด้วยเงินบำรุงของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๑๓ และข้อ ๑๕	
๗.๒ การบัญชีประจำปี	ไม่มีข้อสังเกต	ไม่มีข้อสังเกต	
โรงพยาบาลศูนย์/ทั่วไป			

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	จังหวัด
โรงพยาบาลชุมชน Manual			
๑. ลินทรัพย์			
๑.๑ เงินสด/เงินฝากธนาคาร/เงินฝากคลัง	๑. รายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๑ คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน และหัวหน้าหน่วยงาน ไม่ลงลายมือชื่อในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบการเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลังในหน้าที่ของอำเภอและกิ่งอำเภอพ.ศ. ๒๕๒๐	- ให้นำหน่วยงานปฏิบัติตามระเบียบการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังในหน้าที่ของอำเภอและกิ่งอำเภอ พ.ศ. ๒๕๒๐ ข้อ ๕๙	จังหวัดหนองคาย
โรงพยาบาลชุมชน			
	๒. หน่วยงานมีการรับเงินจากหลักประกันสัญญาวันสิ้นงวด แต่ไม่มีการบันทึกบัญชีเงินฝากคลัง	- ให้กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบเงินหลักประกันสัญญาให้ถูกต้องและนำเงินที่รับเข้าฝากคลัง พร้อมทั้งจัดทำทะเบียนคุมเพื่อสอบยืนยันยอดกับสำนักงานสาธารณสุข จังหวัดสุรินทร์	จังหวัดสุรินทร์
	๓. หน่วยงานไม่ได้นำเงินหลักประกันสัญญาฝากคลัง	- ให้กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบเงินหลักประกันสัญญา ให้ถูกต้อง จัดทำทะเบียนคุมและนำเงินฝากคลัง ฝ่ายบัญชีบันทึกบัญชีเงินฝากคลัง-หน่วยงานย่อย และจัดทำทะเบียนคุมสอบยืนยันยอดกับสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดสุรินทร์ทุกสิ้นเดือน	จังหวัดอุดรธานี
			จังหวัดสกลนคร

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	จังหวัด
	๑. หน่วยงานมีใบกำกับภาษีมูลค่าเพิ่มถูกต้องหรือไม่		จังหวัดหนองคาย
	๑๕. หน่วยงานมีใบกำกับภาษีมูลค่าเพิ่มถูกต้องหรือไม่	- ให้กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนเงินหลักประกันสัญญาให้ถูกต้อง พร้อมขอใบทะเบียนเงินหลักประกันสัญญา	
	๑๖. หน่วยงานมีใบกำกับภาษีมูลค่าเพิ่มถูกต้องหรือไม่	ฝากคลัง ฝ่ายบัญชีบันทึกบัญชีเงินฝากคลัง-หน่วยย่อย	
	๑๗. หน่วยงานมีใบกำกับภาษีมูลค่าเพิ่มถูกต้องหรือไม่	และสอบยันทะเบียนคู่กับสำเนาเอกสารหลักฐาน	
	๑๘. หน่วยงานมีใบกำกับภาษีมูลค่าเพิ่มถูกต้องหรือไม่		
	๑๙. รายงานงบเบ็ดเตล็ด		
	๑๑. การบันทึกบัญชีเงินฝากงบลงทุน	- ให้กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารฝ่ายบัญชีบันทึกบัญชีเงินฝากธนาคารและ	จังหวัดหนองคาย
	๑๒. หน่วยงานมีใบกำกับภาษีมูลค่าเพิ่มถูกต้องหรือไม่	สอบยันยอดกับ รายงานบัญชีเงินฝากของธนาคาร	
	๑๓. หน่วยงานมีใบกำกับภาษีมูลค่าเพิ่มถูกต้องหรือไม่	ให้ถูกต้องทุกสิ้นเดือน	
	๑๔. หน่วยงานมีใบกำกับภาษีมูลค่าเพิ่มถูกต้องหรือไม่	- กำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบติดตามเช็คหนี้หมดอายุแล้ว	จังหวัดนครพนม
	๑๕. หน่วยงานมีใบกำกับภาษีมูลค่าเพิ่มถูกต้องหรือไม่	กับผู้ทรงเช็คเพื่อดำเนินการเรียกคืนเช็คหมดอายุที่	
	๑๖. หน่วยงานมีใบกำกับภาษีมูลค่าเพิ่มถูกต้องหรือไม่	ผู้ทรงเช็คยังไม่นำไปขึ้นเงิน เพื่อส่งจ่ายเช็คฉบับใหม่ให้กับ	
	๑๗. หน่วยงานมีใบกำกับภาษีมูลค่าเพิ่มถูกต้องหรือไม่	กับผู้ทรงเช็คเป็นลำดับต่อไป	

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	จังหวัด
๑.๒ ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล			
โรงพยาบาลชุมชน	หน่วยงานนี้ที่รับรู้ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลโดยไม่ได้	- ให้มีการตรวจสอบข้อมูลลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลระหว่าง	จังหวัดเลย
	มีการยืนยันยอดระหว่างหน่วยจัดเก็บรายได้/ฝ่ายประกันสุขภาพ	ฝ่ายจัดเก็บรายได้/ฝ่ายประกันสุขภาพ ฝ่ายการเงิน และ	จังหวัดนครพนม
	กับฝ่ายบัญชี	ฝ่ายบัญชี โดยเมื่อสิ้นเดือน/สิ้นปีงบประมาณให้มีการ	จังหวัดหนองคาย
		สอบยืนยันยอดลูกหนี้คงเหลือเป็นประจำทุกเดือน/ปี	จังหวัดหนองบัวลำภู
		และปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง เพื่อให้ข้อมูลของการเงิน	จังหวัดอุดรธานี
		มีลูกหนี้คงเหลือถูกต้องตรงตามความเป็นจริง	จังหวัดสกลนคร
๑.๓ วัสดุคงคลัง	๑. หน่วยงานไม่มีการรายงานยอดคงเหลือคล้อย	- ให้อำเภอบัณฑิตขอปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ	จังหวัดเลย
โรงพยาบาลชุมชน	ส่งผลให้ยอดใช้ไปสูงเกิน และมีการนำสินค้าเข้าคลังไปเบิกจ่าย	กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร	จังหวัดนครพนม
	ก่อนการจัดซื้อ ตามระเบียบ ส่งผลกระทบการผูกพันงบประมาณ	พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๒ การจัดทำสัญญา	จังหวัดหนองคาย
	ไม่เป็นจริง	ข้อ ๒๐๓ การบันทึกทะเบียนคุม	จังหวัดหนองบัวลำภู
			จังหวัดอุดรธานี
			จังหวัดสกลนคร
	๒. รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี ณ วันสิ้นสุด		
	๒.๑ หน่วยงานไม่มีรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี	- ให้มีการสอบทานยอดวัสดุคงคลัง ระหว่างหน่วยจัดซื้อ	จังหวัดเลย
	ณ วันสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ วัสดุการแพทย์ทุกประเภท	กับฝ่ายบัญชี จากรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี	จังหวัดสกลนคร
	วัสดุทันตกรรมวัสดุวิทยาศาสตร์ และวัสดุทั่วไป เพื่อยืนยันยอด	รวมทั้งปรับปรุงรายการทางบัญชีให้ถูกต้องและรายงาน	

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	จังหวัด
	คงคลังคงเหลือ ตามทะเบียนคุมที่ฝ่ายพัสดุ และรายงานงบทดลอง	หัวหน้าหน่วยงานเพื่อทราบ	
	งบทดลอง		
	๒.๒. หน่วยงานมียอดวัสดุคงคลังคงเหลือตามบัญชี	- ให้กำชับผู้รับผิดชอบปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ	จังหวัดนครพนม
	รายการรายการเวชภัณฑ์มีใช้ยา และวัสดุอื่น ๆ ไม่ตรงกับรายงาน	กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร	จังหวัดหนองคาย
	และมีการรายงานไม่ครบถ้วนทุกรายการ ในการตรวจสอบพัสดุ	พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ การตรวจสอบ	จังหวัดอุดรธานี
	ประจำปีที่ฝ่ายพัสดุ ณ วันที่สิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑	พัสดุประจำปี	จังหวัดสกลนคร
	ส่งผลให้การ ยืนยันยอดคงคลัง คงเหลือตามทะเบียนคุมที่		จังหวัดหนองบัวลำภู
	ฝ่ายพัสดุ และรายงานงบทดลองไม่ตรงกัน		
๑.๔ สิ้นทรัพย์ถาวร			
โรงพยาบาลชุมชน	๑. หน่วยงานไม่มีรายงานยอดคงเหลือของครุภัณฑ์	- ให้มีการตรวจสอบข้อมูลครุภัณฑ์ ระหว่างฝ่ายพัสดุ/	จังหวัดเลย
	ทุกประเภทจากการตรวจสอบพัสดุประจำปี ณ วันที่สิ้นสุด	หน่วยจัดซื้อกับฝ่ายบัญชี ให้มีรายการและจำนวนมูลค่า	จังหวัดสกลนคร
	๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ เพื่อยืนยันยอดคงเหลือตรงกับทะเบียน	ทรัพย์สินตามที่ได้มา รวมทั้งปรับปรุงรายการทางบัญชีให้	
	คุมทรัพย์สินที่ฝ่ายพัสดุ และฝ่ายบัญชีที่บันทึกรายการ	ถูกต้องและรายงานหัวหน้าหน่วยงานเพื่อทราบ	
	ในงบทดลอง	- ให้กำชับผู้รับผิดชอบปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ	
		กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร	
		พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ การตรวจสอบ	
		พัสดุประจำปี	

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	จังหวัด
	๒. รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี		
	๒.๑ การบันทึกบัญชีครุภัณฑ์ทุกประเภทแยกยอดคงเหลือ	- ให้มีการตรวจสอบข้อมูลครุภัณฑ์ ระหว่างฝ่ายพัสดุ/	จังหวัดนครพนม
	ไม่ตรงกับทะเบียนครุภัณฑ์สินค้าฝ่ายพัสดุ/หน่วยจัดซื้อสาเหตุ	หน่วยจัดซื้อกับฝ่ายบัญชี ให้มีรายการและจำนวนมูลค่า	จังหวัดหนองคาย
	จากรายงานของหน่วยจัดซื้อไม่ตรงกับทดลองและไม่มีการ	ทรัพย์สินตามที่ได้มา รวมทั้งปรับปรุงรายการทางบัญชีให้	จังหวัดอุดรธานี
	ยืนยันยอดระหว่างกัน และไม่ตรงกับรายงานการตรวจสอบ	ถูกต้องและรายงานหัวหน้าหน่วยงานเพื่อทราบ	จังหวัดหนองบัวลำภู
	พัสดุประจำปี		
	๒.๒ หน่วยงานมียอดครุภัณฑ์ในงบการเงินไม่ตรงกับ	- ให้กำกับผู้รับผิดชอบปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ	จังหวัดหนองคาย
	รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี ณ วันที่สิ้นปีของฝ่ายพัสดุ	กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร	จังหวัดหนองบัวลำภู
	และพบว่ารายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีของหน่วยงาน	พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ การตรวจสอบ	จังหวัดอุดรธานี
	ไม่ได้ดำเนินการตรวจสอบให้ครบทุกรายการ เช่น รายการ	พัสดุประจำปี	
	ครุภัณฑ์ที่ทำการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๐		
	จะไม่ตรวจสอบรายการในปี ๒๕๖๑		
	๒.๓ วันที่ได้มาของสินทรัพย์ในรายงานการตรวจสอบ	- ให้มีการตรวจสอบข้อมูลวันที่ได้มาของครุภัณฑ์ในแต่ละ	จังหวัดหนองคาย
	พัสดุประจำปีไม่ตรงกับรายงานการคำนวณค่าเสื่อมราคา	ประเภทให้ตรงกับวันที่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ	
	ประจำปีเดือน/ประจำปีของหน่วยงาน	ลงลายมือชื่อตรวจรับพัสดุ	

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	จังหวัด
	๒.๔. รหัสครุภัณฑ์ในรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี	- ให้มีการตรวจสอบรหัสครุภัณฑ์ทุกประเภทของหน่วยงาน	จังหวัดหนองคาย
	ไม่ตรงกับรายการค่าเสื่อมราคาของฝ่ายพัสดุที่ส่งให้กับฝ่ายบัญชี	ให้ถูกต้องและเป็นไปตามคู่มือการกำหนดรหัสครุภัณฑ์	
	ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าเป็นครุภัณฑ์เดียวกันหรือไม่	ตามระบบ FSN (Federal Stock Number) อย่างเคร่งครัด	
	๒.๕. บัญชีครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ และครุภัณฑ์อื่น		จังหวัดอุดรธานี
	มียอดคงเหลือไม่ตรงกับทะเบียนคุมทรัพย์สินที่หน่วยจัดซื้อ		
	สาเหตุจากรายงานของหน่วยจัดซื้อไม่ตรงกับงบทดลองและ		
	ไม่มีการยืนยันยอดกัน		
๒. หนี้สิน			
๒.๑ เจ้าหนี้การค้า-ภายนอก	ไม่มีข้อสังเกต	ไม่มีข้อสังเกต	
๒.๒ เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	ไม่มีข้อสังเกต	ไม่มีข้อสังเกต	
๒.๓ เจ้าหนี้อื่น - ภายนอก			
โรงพยาบาลชุมชน	- หน่วยงานไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมเจ้าหนี้การค้าภายนอกให้	- ให้ตรวจสอบเจ้าหนี้ของหน่วยงานพร้อมจัดทำทะเบียนคุม	จังหวัดเลย
	ถูกต้องตรงกับรายงานงบทดลองของหน่วยงาน และไม่ได้มีการ	เจ้าหนี้ที่ครบถ้วน ถูกต้องตรงตามความเป็นจริงและเป็น	จังหวัดนครพนม
	รายงานเจ้าหนี้การค้าที่มีอายุเกิน ๙๐ วัน ให้หัวหน้าหน่วยงาน	การสอบยืนยันยอดระหว่างกัน และทุกสิ้นเดือนให้มีการรายงาน	
	ทราบ	เจ้าหนี้ที่มีอายุเกิน ๙๐ วัน ให้หัวหน้าหน่วยงานทราบเป็น	
		ประจำทุกเดือน	

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	จังหวัด
	- เจ้าหน้าที่การค้า-ภายนอก ประกอบด้วย เจ้าหน้าที่-เวชภัณฑ์ มีใช้ยาเจ้าหน้าที่-วัสดุอื่นๆ มียอดคงเหลือไม่ตรงกับทะเบียนคุม เจ้าหน้าที่รายตัวของหน่วยงาน	- ให้มีการตรวจสอบข้อมูลเจ้าหน้าที่การค้าระหว่างกัน ของฝ่ายจัดซื้อ การเงิน และบัญชี เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ให้มีการสอบยืนยันยอดเจ้าหน้าที่คงเหลือระหว่างกัน เพื่อให้ ข้อมูลงบการเงินมียอดเจ้าหน้าที่คงเหลือถูกต้องตรงตามจริง	จังหวัดหนองคาย
๒.๔ เงินรับฝากอื่น			
โรงพยาบาลชุมชน	๑. หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมเงินรับฝากอื่น ไม่ครบ ทุกประเภททำให้ไม่สามารถสอบทานยอดที่ถูกต้องได้ ตามความเป็นจริง	- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมเงิน รับฝากอื่นให้ถูกต้องครบถ้วนทุกประเภท และเป็นปัจจุบัน และให้มีการสอบยืนยันยอดระหว่างกัน เพื่อให้ข้อมูลของงบ การเงิน มีเงินรับฝากคงเหลือถูกต้องตรงตามความเป็นจริง	จังหวัดนครพนม
	๒. การจัดทำทะเบียนคุมเงินรับฝากอื่น มียอดไม่ตรง ตามงบทดลอง	- ให้กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบเงินรับฝากอื่น ให้ถูกต้อง เพื่อให้ข้อมูลงบการเงินมียอดเงินรับฝากอื่น คงเหลือถูกต้องตรงตามจริง	จังหวัดหนองคาย
๒.๕ เงินหลักประกันอื่น			
โรงพยาบาลชุมชน	๑. หน่วยงานไม่ได้นำเงินหลักประกันสัญญาฝากเข้าคลัง	- ให้ดำเนินการนำเงินหลักประกันสัญญาเข้าฝากคลังให้ ครบถ้วนทุกรายการ พร้อมทั้งจัดทำทะเบียนคุมไว้เพื่อเป็น การสอบยืนยันยอดระหว่างหน่วยงานกับสำนักงานสาธารณสุข จังหวัดต่อไป	จังหวัดอุดรธานี
			จังหวัดเลย
			จังหวัดสกลนคร

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	จังหวัด
	๒. ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมเงินหลักประกันสัญญาไว้เพื่อ	- ให้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบเงินหลักประกัน	จังหวัดหนองคาย
	สอบทานและยืนยันยอดระหว่างกัน ระหว่างฝ่ายการเงินและ	สัญญาให้ถูกต้อง พร้อมทั้งจัดทำทะเบียนคุมเพื่อเป็น	จังหวัดนครพนม
	ฝ่ายพัสดุ ณ วันสิ้นปีทำให้ไม่ทราบจำนวนและมูลค่าของ	การสอบทานและยืนยันยอดระหว่างฝ่ายการเงินกับ	จังหวัดหนองบัวลำภู
	หลักประกันสัญญาที่หน่วยงานรับจากคู่สัญญาตามข้อผูกพัน	ฝ่ายพัสดุ	จังหวัดอุดรธานี
	๓. หน่วยงานบันทึกเงินหลักประกันสัญญาไม่ตรงกับ	- ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบการบันทึกรายการเงิน	จังหวัดเลย
	ทะเบียนมีการบันทึกรายการสูงไป	หลักประกันสัญญาให้ถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมที่ฝ่ายพัสดุ	
	๔. การบันทึกบัญชีเงินหลักประกันสัญญา	- ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบเงินหลักประกัน	จังหวัดเลย
	มีเงินหลักประกันสัญญา ที่หมดภาระผูกพันเกิน ๒ ปี	สัญญาระหว่างฝ่ายการเงิน/ฝ่ายพัสดุ และการเงินหลัก	จังหวัดนครพนม
		ประกันสัญญา หมดภาระผูกพัน ให้คืนให้แก่คู่สัญญา	จังหวัดหนองคาย
		หรือผู้ค้าค่าประกันโดยเร็ว และอย่างช้าต้องไม่เกิน ๑๕ วัน	จังหวัดอุดรธานี
		นับถัดจากวันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว	จังหวัดสกลนคร
		- ให้กำชับผู้รับผิดชอบปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ	
		กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร	
		พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐	

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	จังหวัด
	๕. หน่วยงานบันทึกเงินหลักประกันสัญญาจากผู้สัญญาและนำส่งเงินให้สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดเพื่อนำฝากคลัง	- ให้หน่วยงานนำเงินหลักประกันสัญญาที่หน่วยงานรับไว้เข้าฝากคลัง พร้อมทั้งจัดทำทะเบียนคุมไว้เพื่อสอบย้อนอดีต	จังหวัดสุพรรณบุรี
	พบว่า หน่วยงานไม่ได้บันทึกเงินประกันสัญญาทางจำนวนแต่ได้ดำเนินการปรับปรุงรายการในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๒	ระหว่างหน่วยงานมีส่วนงานสาธารณสุขจังหวัดต่อไป	
	๖. รายการการเงินประกันสัญญาไม่บันทึกรายการในระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง และ ยังไม่ได้ยื่นยอดกับสำนักงาน	- ให้บันทึกรายการการเงินประกันสัญญา ในระบบบัญชีครบถ้วนทุกรายการ พร้อมทั้งจัดทำทะเบียนคุมไว้เพื่อเป็น	จังหวัดสุพรรณบุรี
	สาธารณสุขจังหวัด	การสอบย้อนอดีตระหว่างหน่วยงานกับสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดต่อไป	
๓. รายได้			
๓.๑ รายได้การศึกษาพยาบาล	- หน่วยงานบันทึกใบรับรายได้ค่ารักษาพยาบาล โดยไม่ได้	- ให้มีการตรวจสอบข้อมูลการเรียกเก็บรายได้ค่ารักษาพยาบาลระหว่างฝ่ายจัดเก็บรายได้/งานประกันสุขภาพ	จังหวัดเลย
โรงพยาบาลชุมชน	มีการยื่นยื่นยอดสรุปการเรียกเก็บค่ารักษาพยาบาลตามสิทธิการรักษาระหว่างศูนย์จัดเก็บรายได้/ฝ่ายประกันสุขภาพกับ	ฝ่ายการเงิน และฝ่ายบัญชี เมื่อสิ้นงวดให้มีการสอบทานและ	จังหวัดนครพนม
	ฝ่ายบัญชี ซึ่งหน่วยงานมีการตรวจสอบโดยฝ่ายบัญชีและเสนอ	ยื่นยื่นยอดลูกหนี้คงเหลือประจำปีระหว่างกัน พร้อมทั้ง	จังหวัดอุดรธานี
	รายงานให้หัวหน้าหน่วยงานทราบ จะส่งผลการตรวจทำให้	ปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องกรณีพบข้อผิดพลาดเคลื่อน เพื่อส่งผล	จังหวัดสกลนคร
	รายได้ค่ารักษาพยาบาล มียอดไม่เป็นไปตามความเป็นจริง	ให้รายงานทางการเงินแสดงมูลลูกหนี้คงเหลือถูกต้อง	จังหวัดหนองบัวลำภู
		ตรงตามความเป็นจริง	

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	จังหวัด
๓.๒ รายได้เงินบริจาค	๑. หน่วยงานไม่ได้จัดทำทะเบียนคุณเงินรายได้รับบริจาค	- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบันทึกรายการทางบัญชีให้ครบถ้วน ถูกต้องทุกรายการ	จังหวัดเลย
โรงพยาบาลชุมชน	ผู้ชี้แจงเป็นเงินสดและที่รับเป็นครุภัณฑ์ ทำให้ไม่สามารถทราบได้ว่าเงินบริจาค เป็นเงินบริจาคที่มีวัตถุประสงค์หรือไม่	- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุณเงินรายได้บริจาคของหน่วยงานให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ตามหนังสือของสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข	จังหวัดสกลนคร
		หนังสือ ๐๒๐๒.๓.๒/ว ๒๔๗ ลงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๑	
		ระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยเงินบริจาคและทรัพย์สินบริจาคของหน่วยบริการ พ.ศ. ๒๕๖๑	
	๒. หน่วยงานบันทึกบัญชีรายได้เงินบริจาคจากศูนย์เด็ก	- ให้งานตรวจสอบข้อมูลการรับบริจาค และปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการรับเงิน	จังหวัดอุดรธานี
	นำเข้าเงินบำรุง เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินการของศูนย์เด็ก	และทรัพย์สินจากผู้บริจาคให้ทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๖	
๓.๓ รายได้อื่น	- หน่วยงานไม่ได้จัดทำทะเบียนคุณเงินรายได้ในทุกประเภท	- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบเงิน	จังหวัดเลย
โรงพยาบาลชุมชน	สิ่งผิดให้ไม่สามารถสอบทานยอดที่ถูกต้อง ได้ตามความเป็นจริง	รายได้ขอให้ถูกต้อง และจัดทำทะเบียนคุณสอบย้อนคืน	จังหวัดนครพนม
		เพื่อให้ข้อมูลงบการเงินมีรายได้คงเหลือถูกต้องและ	จังหวัดหนองคาย
		เป็นปัจจุบันทุกประเภท	จังหวัดหนองบัวลำภู
			จังหวัดอุดรธานี
			จังหวัดสกลนคร

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	จังหวัด
๔. ค่าใช้จ่าย			
๔.๑ ยาใช้ไป	๑. หน่วยงานไม่มีรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี	- ให้มีการตรวจสอบข้อมูลยาใช้ระหว่างหน่วยจัดซื้อ	จังหวัดเลย
โรงพยาบาลชุมชน	รายการเวชภัณฑ์ยา ณ วันที่สิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑	และบัญชีเพื่อให้ข้อมูลงบการเงินมีค่าใช้จ่ายถูกต้องตรง	จังหวัดสกลนคร
	เพื่อยืนยันยอดค่าใช้จ่ายของหน่วยงานให้ตรงกับทะเบียนคุม	ตามจริง	
	ของฝ่ายพัสดุ และงบทดลองของหน่วยงาน		
	๒. หน่วยงานไม่มีรายงานยอดรับ-จ่าย การตรวจสอบพัสดุ	- ให้มีการตรวจสอบข้อมูลยาใช้ระหว่างหน่วยจัดซื้อ	จังหวัดเลย
	ประจำปี รายการยาใช้ไป ณ วันที่สิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑	และบัญชีเพื่อให้ข้อมูลงบการเงินมีค่าใช้จ่ายถูกต้องตรง	
	เพื่อยืนยันยอดใช้ไปตรงกับทะเบียนคุมงานจัดซื้อและงบทดลอง	ตามจริงเป็นไปตามรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี	
	๓. ข้อมูลเบิกจ่ายยาใช้ไป จากรายงานตรวจสอบพัสดุ	- ให้มีการตรวจสอบข้อมูลยาใช้ไประหว่างหน่วยจัดซื้อและ	จังหวัดนครพนม
	ประจำปีไม่ตรงกับรายงานงบทดลองของหน่วยงาน	บัญชีเพื่อให้ข้อมูลงบการเงินมีค่าใช้จ่ายถูกต้องตรงตามจริง	จังหวัดเลย
			จังหวัดหนองคาย
			จังหวัดหนองบัวลำภู
			จังหวัดอุดรธานี
			จังหวัดสกลนคร

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	จังหวัด
๔.๒ เวชภัณฑ์มีใช้ยา/วัสดุทางการแพทย์	๑. หน่วยงานไม่มีรายงานการตรวจสอบวัสดุประจำปี	- ให้มีการตรวจสอบข้อมูลค่าใช้จ่ายของเวชภัณฑ์มีใช้ยา/วัสดุทางการแพทย์ ระหว่างหน่วยจัดซื้อ และบัญชี	จังหวัดเลย
โรงพยาบาลชุมชน	รายการเวชภัณฑ์มีใช้ยา/วัสดุทางการแพทย์ ณ วันสิ้นงวด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ เพื่อยืนยันยอดใช้ไปตรงกับทะเบียนคุมค่าใช้จ่ายวัสดุและงบทดลอง	เพื่อให้ข้อมูลงบการเงินแสดงมูลค่าค่าใช้จ่ายถูกต้อง	จังหวัดสกลนคร
	๒. ข้อมูลเบิกจ่ายเวชภัณฑ์มีใช้ยา/วัสดุทางการแพทย์ใช้ไป	- ให้มีการตรวจสอบการบันทึกเวชภัณฑ์มีใช้ยา/วัสดุ	จังหวัดนครพนม
	จากรายงานตรวจสอบวัสดุประจำปี ไม่ตรงกับรายงานงบทดลองของหน่วยงาน	การแพทย์ใช้ไประหว่างหน่วยจัดซื้อและฝ่ายบัญชีถูกต้อง	จังหวัดหนองคาย
		เพื่อให้รายงานทางการเงินมีค่าใช้จ่ายถูกต้องตรงตาม	จังหวัดหนองบัวลำภู
		ความเป็นจริง	จังหวัดอุดรธานี
			จังหวัดสกลนคร
๔.๓ วัสดุอื่นที่ใช้ไป			
โรงพยาบาลชุมชน	๑. หน่วยงานไม่มีรายงานยอดรับ-จ่าย ในการตรวจสอบ	- ให้มีการตรวจสอบข้อมูลวัสดุอื่นที่ใช้ไประหว่างหน่วย	จังหวัดเลย
	วัสดุประจำปี รายการวัสดุทั่วไป ณ วันสิ้นงวด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ เพื่อยืนยันยอดใช้ไปตรงกับทะเบียนคุมค่าใช้จ่ายวัสดุและงบทดลอง	จัดซื้อและบัญชีเพื่อให้ข้อมูลงบการเงินมีค่าใช้จ่ายถูกต้องตรงตามจริง	จังหวัดสกลนคร

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	จังหวัด
	๒. หน่วยงานบันทึกรายการเบิกจ่ายวัสดุอื่นที่ใช้ไปจากรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี ไม่ตรงกับรายงานทางการเงินของหน่วยงาน	- ให้มีการตรวจสอบข้อมูลวัสดุอื่นที่ใช้ไปทุกประเภทระหว่างหน่วยจัดซื้อและบัญชีเพื่อให้ข้อมูลงบการเงินมีค่าใช้จ่ายถูกต้องตรงตามจริง	จังหวัดนครพนม จังหวัดหนองคาย จังหวัดหนองบัวลำภู จังหวัดอุดรธานี จังหวัดสกลนคร
๕. ปรับปรุงรายการ			จังหวัดสกลนคร
โรงพยาบาลชุมชน	๑. หน่วยงานไม่ได้มีการจัดทำทะเบียนคุมรายการปรับปรุงบัญชีประกอบด้วย รายได้รับล่วงหน้าและค่าใช้จ่ายล่วงหน้า ทำให้ไม่สามารถยืนยันยอดคงเหลือระหว่างกันได้ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ	- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมให้ครบถ้วน และถูกต้องทุกรายการเพื่อใช้เป็นข้อมูลในการสอบทานและยืนยันยอดระหว่างกันได้	จังหวัดหนองคาย จังหวัดอุดรธานี จังหวัดสกลนคร
	๒. หน่วยงานไม่ได้บันทึกรายการทางบัญชีที่เกิดขึ้นในระบบบัญชี GFMS ครบถ้วนทุกรายการ ทำให้ไม่สามารถเปรียบเทียบระหว่างระบบบัญชี GFMS กับระบบบัญชีเกณฑ์คงค้างได้	- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการบันทึกรายการบัญชีระหว่างงวดในระบบ GFMS ให้ครบถ้วนทุกรายการ	จังหวัดเลย จังหวัดนครพนม
	๓. รายได้ค่ารับ การบันทึกบัญชีรายได้ค่ารับของหน่วยงาน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พบว่าไม่มีเอกสารประกอบ การบันทึกบัญชี มีเพียงใบสำคัญการลงบัญชีเท่านั้น และ	- ให้กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการบันทึกบัญชี - ให้เอกสารประกอบการบันทึกบัญชีที่ได้รับการอนุมัติจากหัวหน้าหน่วยงานไว้ให้ครบถ้วน เพื่อเป็นหลักฐานประกอบ	จังหวัดเลย

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	จังหวัด
	ใบสำคัญการลงบัญชีไม่ได้ลงลายมือชื่อผู้จัดทำ ผู้ตรวจสอบและผู้อนุมัติ ให้ครบถ้วน	การบัญชีโดยต้องจัดเก็บไว้เป็นชุด เพื่อสะดวกในการค้นหาและการตรวจสอบ	
	๔. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย มีการบันทึกบัญชีแต่ไม่มีเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี และใบสำคัญการลงบัญชีไม่ได้เสนอให้ผู้มีอำนาจอนุมัติให้มีการปรับปรุงรายการบัญชี	- ให้กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านการบินบัญชี แผนเอกสารประกอบการบินบัญชีให้ครบถ้วน และเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานอนุมัติก่อนทุกครั้ง และจัดเก็บเอกสารให้สะดวกในการสืบค้น	จังหวัดเลย
	๕. หน่วยงานไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมรายได้อันได้รับ	- ให้จัดทำทะเบียนคุมรายได้อันได้รับ และทะเบียนรายได้อันไม่	จังหวัดนครพนม
	และไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมค่าสาธารณูปโภคค่าง่าย ทุกประเภท	ค่าสาธารณูปโภคค่าง่ายให้ครบทุกประเภท ให้ครบถ้วน และถูกต้องเพื่อเป็นการสอบย้อนตรวจระหว่างกัน	
	๖. หน่วยงานมีการปรับปรุงรายการสินทรัพย์ถาวรของหน่วยงานหลายรายการ เช่น อาคารเพื่อพักอาศัย อาคารสำนักงาน อาคารเพื่อประโยชน์อื่น แต่การบันทึกการตัดจำหน่ายทรัพย์สินมีเพียงรายการเดียวคือการจำหน่ายอาคารเพื่อพักอาศัย	มีการปรับปรุงบัญชีระหว่างปีทุกประเภทของทรัพย์สินที่มีของหน่วยงาน และให้อธิบายสาเหตุของการปรับปรุงให้หัวหน้าหน่วยงานทราบและรายงานให้สำนักงาน	จังหวัดสกลนคร
		สาธารณูปโภคต่อไป	

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	จังหวัด
	๗. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย มีการบันทึกบัญชีค่าโทรศัพท์บันทึกโดยการประมาณการจากเดือนก่อน แต่มีการปรับปรุงรายการในปีงบประมาณถัดไป	- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ให้ดำเนินการปรับปรุงรายการบัญชี เมื่อหน่วยงานได้รับแจ้งหนี้ให้ถูกต้องตรงตามใบแจ้งหนี้และทะเบียนคุม	จังหวัดสกลนคร
๗.๑ รายงานงบการเงิน			
โรงพยาบาลชุมชน	๑. หน่วยงานจัดส่งงบทดลองของหน่วยงานประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๑ ไปที่กองเศรษฐกิจและประกันสุขภาพ โดยที่ไม่ได้เสนอให้หัวหน้าหน่วยงานรับรองก่อนจัดส่งรายงาน	- ให้กำกับเจ้าหน้าที่บัญชี ต้องเสนอรายงานงบทดลองประจำเดือนให้หัวหน้าหน่วยงานรับรองความถูกต้อง ก่อนที่จะดำเนินการจัดส่งให้กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ซึ่งต้องถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด	จังหวัดเลย
	๒. หน่วยงานไม่ได้จัดทำรายงานงบทดลองประจำปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๑ เสนอหัวหน้าหน่วยงานทราบก่อน	- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำรายงานประจำปี นำส่งภายในกำหนด ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘	จังหวัดอุดรธานี
	ส่งข้อมูลให้ขึ้นเว็บไซต์ของหน่วยงาน	เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ	
	๓. หน่วยงานจัดทำรายงานงบทดลองประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ งด ๑-๑๖ ที่หัวหน้าหน่วยงานรับรองส่งให้	- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำรายงานประจำปี นำส่งภายในกำหนด ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘	จังหวัดนครพนม
		เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ และตาม	
	๒๐๘๓๓ ลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๑	ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๔	

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	จังหวัด
		ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การส่งรายงาน ประจำเดือน	
	๔. หน่วยงานไม่ได้จัดส่งรายงานการรับ-จ่ายเงินบำรุง จัดส่งให้กรมบัญชีกลางและสำนักงานงบประมาณ ภายในสิ้นเดือน ถัดไป (ประจำเดือนมีนาคมและกันยายน) และจัดส่งให้สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน ภายใน ๕๐ วันนับแต่สิ้นปีงบประมาณ	- ให้กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำรายงานการรับ - จ่ายเงินบำรุงตามระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วย เงินบำรุงของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๓ และข้อ ๑๕	จังหวัดนครพนม จังหวัดหนองคาย จังหวัดหนองบัวลำภู จังหวัดอุดรธานี จังหวัดสกลนคร
	- รายงานประจำเดือนมีนาคมและกันยายน ส่งให้ กรมบัญชีกลางและสำนักงานงบประมาณภายในสิ้นเดือนถัดไป		
๗.๒ การปฏิบัติตามประจำปี			
โรงพยาบาลชุมชน	๑. หน่วยงานไม่ได้จัดทำรายงานการปฏิบัติตามประจำปีให้ หัวหน้าหน่วยงานรับรองตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด	- ให้กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำรายงาน การปฏิบัติตามประจำปีให้หัวหน้าหน่วยงานรับรองตามที่ กรมบัญชีกลางกำหนด	จังหวัดเลย จังหวัดนครพนม
	๒. หน่วยงานปฏิบัติตามประจำปีไม่ทันภายในกำหนด ภายใน ๓๐ วัน	- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำรายงานการปฏิบัติตามปี ประจำปีนำส่งภายในกำหนด ตาม ว.๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ คู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ	จังหวัดหนองบัวลำภู

ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	จังหวัด
	๓. หน่วยงานไม่ได้อัปเดตรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำรายงานประจำปี	จังหวัดสุพรรณบุรี
	เข้าบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมในระบบบัญชี	นำส่งภายในกำหนด ตามหนังสือกระทรวงการคลัง	
	เกณฑ์คงค้าง แต่ในระบบบัญชี บข.๑๑ ดำเนินการปิดบัญชีตาม	ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘	
	ที่ระเบียบกำหนด	เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ	

นางบรรตน์ คำหอม ผู้รวบรวมรายงาน ประจำเขตสุขภาพที่ ๘
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ