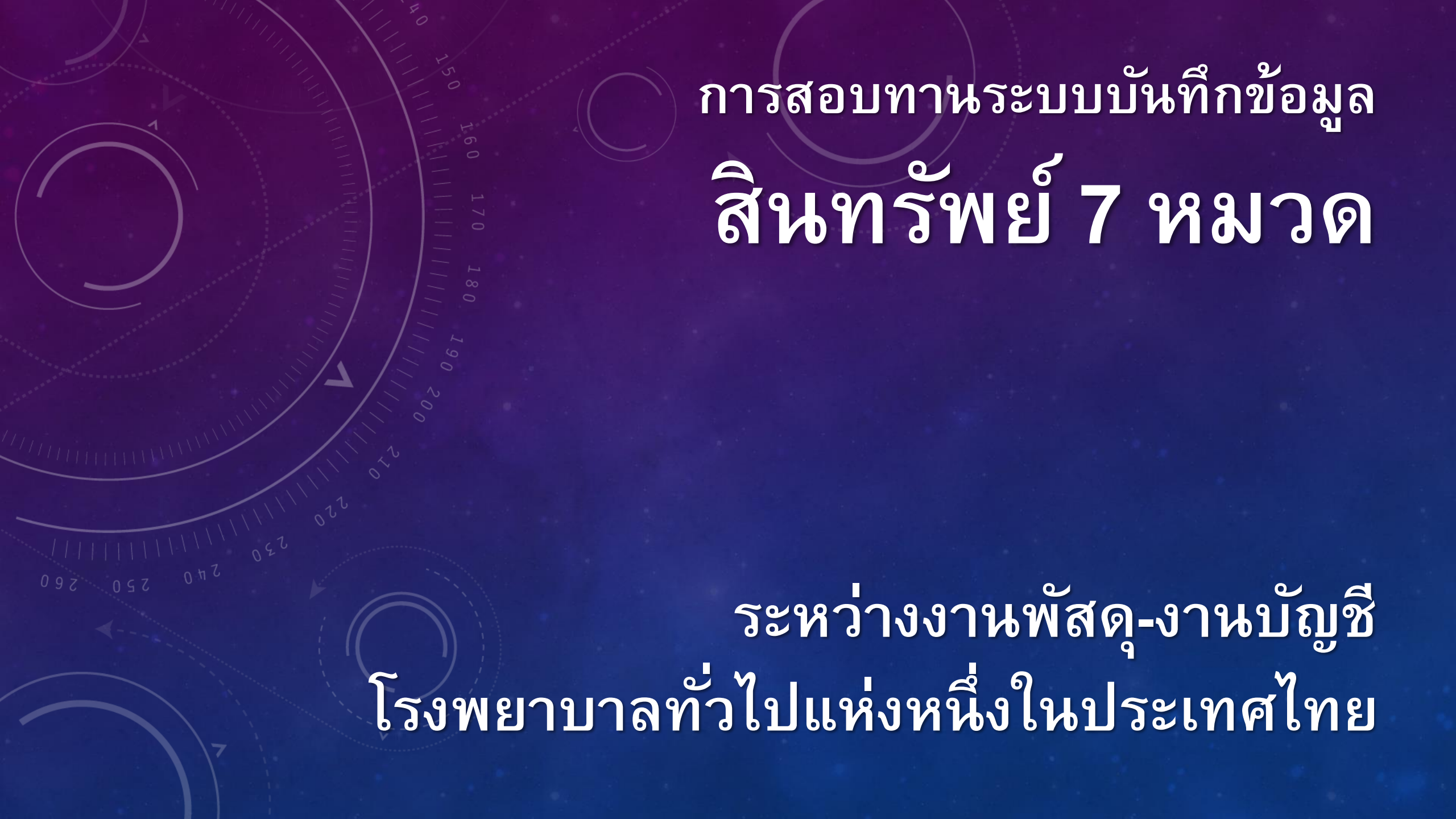
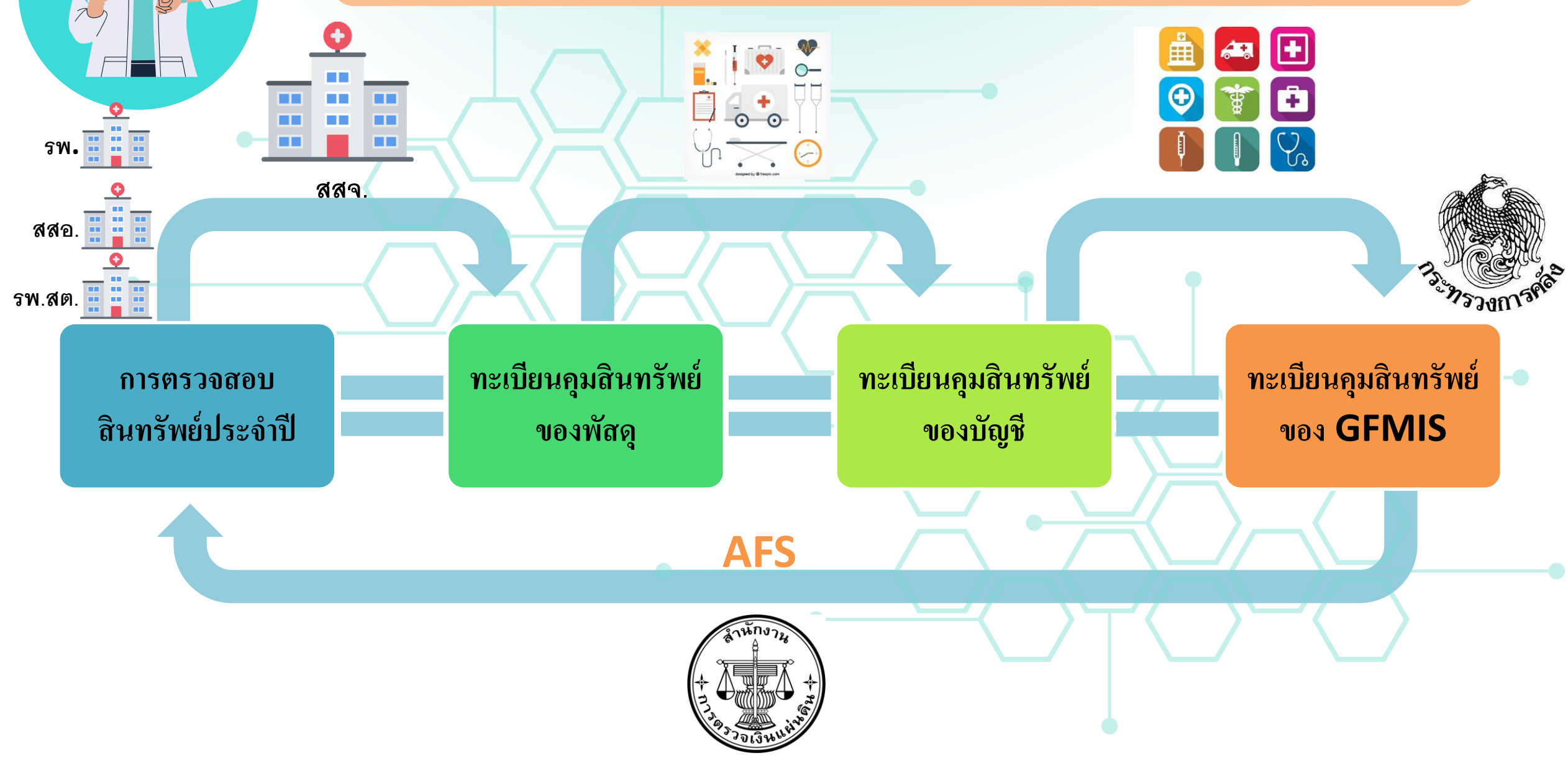




การสอบทานระบบบันทึกข้อมูล สินทรัพย์ 7 หมวด

ระหว่างงานพัสดุ-งานบัญชี
โรงพยาบาลทั่วไปแห่งหนึ่งในประเทศไทย



ข้อมูลสินทรัพย์ (ที่ดิน) อ้างอิงมาตรฐานการบันทึกบัญชี ฉบับที่ 17

ตรวจสอบพัสดุประจำปี

- ไม่มีทะเบียนตรวจสอบที่ดิน

ทะเบียนคุมพัสดุ

- ทะเบียนคุมที่ดิน
- อบ.4606 เนื้อที่ 60 ไร่
- อบ.2135 เนื้อที่ 5 ไร่
- อบ.2874 เนื้อที่ 308 ไร่
 - (สธ. มอบ สสจ.อบ)
- รวมเนื้อที่ 65 ไร่ โอนเป็นที่ราชพัสดุเรียบร้อยแล้ว

ข้อมูลจาก GL (งบทดลอง)

- ไม่มีทะเบียนคุม

ข้อมูลจาก GFMIS(บข.11)

- ไม่มีการรายงาน

มูลค่า
ความคลาดเคลื่อน

รวมประมาณ 32,500,000 บาท

ข้อมูลสินทรัพย์ (อาคาร)

ตรวจสอบพัสดุประจำปี

ทะเบียนคุมพัสดุ

ข้อมูลจาก GL (งบทดลอง)

ข้อมูลจาก GFMIS (บช.11)

- ไม่มีการตรวจสอบอาคาร

อาคาร 12 อาคาร
มูลค่า 578,720,100 บาท

อาคาร
มูลค่า 638,563,975.00 บาท

- ไม่มีทะเบียนคุม

ค่าเสื่อม

ค่าเสื่อมสะสม
292,018,313.24 บาท

ค่าเสื่อมสะสม
มูลค่า 297,657,253.24 บาท

ค่าเสื่อม

มูลค่า
ความคลาดเคลื่อน

รวมมูลค่าอาคาร 638,563,975.00 บาท
รวมมูลค่าค่าเสื่อมสะสม 297,657,253.24 บาท
รวมความคลาดเคลื่อน 936,221,228.24 บาท

ข้อมูลสินทรัพย์ (สิ่งปลูกสร้าง)

ตรวจสอบพัสดุประจำปี

ทะเบียนคุมพัสดุ

ข้อมูลจาก GL (งบทดลอง)

ข้อมูลจาก GFMIS (บข.11)

-ไม่มีการตรวจสอบ

ไม่มีทะเบียนคุม

จำนวน บัญชี
มูลค่า 104,782,175.39 บาท

-ไม่มีทะเบียนคุม

ค่าเสื่อม

ค่าเสื่อมสะสม

ค่าเสื่อมสะสม
มูลค่า 47,265,744.91 บาท

ค่าเสื่อม

มูลค่า
ความคลาดเคลื่อน

รวมมูลค่าสิ่งปลูกสร้าง 104,782,175.39 บาท
รวมมูลค่าเสื่อมสะสม 47,265,744.91 บาท
รวมความคลาดเคลื่อน 152,048,920.30 บาท

ข้อมูลสินทรัพย์ (ครุภัณฑ์)

ตรวจสอบพัสดุประจำปี

ทะเบียนคุมพัสดุ

ข้อมูลจาก GL (งบทดลอง)

ข้อมูลจาก GFMIS (บข.11)

จำนวน 4,651 รายการ
มูลค่า 374,956,614.73 บาท

จำนวน 4,651 รายการ
มูลค่า 374,956,614.73 บาท

จำนวน - รายการ
มูลค่า 375,497,304.43 บาท

-ไม่มีทะเบียนคุม

ค่าเสื่อม

ค่าเสื่อมสะสม 250,115,618.21 บาท

ค่าเสื่อมสะสม
มูลค่า 250,656,701.21 บาท

ค่าเสื่อม

มูลค่า
ความคลาดเคลื่อน

รวมมูลค่าครุภัณฑ์ 375,497,304.43 บาท
รวมมูลค่าค่าเสื่อมสะสม 250,656,701.21 บาท
รวมความคลาดเคลื่อน 626,154,005.64 บาท

ตัวอย่างการคำนวณค่าเสื่อมครุภัณฑ์

1.ชื่อ 2.ขาย 3.การเงิน 4.สินค้า 5.บัญชี 6.รายงาน 7.เริ่มระบบ 8.อื่น ๆ

รหัส คพฟ5048 ชื่อไทย เครื่องกำเนิดไฟฟ้า•ขนาด•500•KVA
อังกฤษ 6115-009-0001/01•(เงินงบประมาณปี•2566)

รายละเอียด ค่าเสื่อมรายเดือน

หมวด งบ เงินงบประมาณ กลุ่มบัญชี คพฟ ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ-เก่า
เลขทะเบียน แผนก AI00 งานโครงสร้างพื้น

คิดค่าเสื่อม? ☒

วันที่ซื้อ 18/07/2566
ราคาทุน 3,638,000.00
ราคาซาก 1.00

วิธีคิดค่าเสื่อม วิธีเส้นตรง
วันที่เริ่มใช้ 19/07/2566
อายุการใช้งาน 5 ปี
อัตรา 20.00 %

คิดค่าเสื่อม รายเดือน

ค่าเสื่อมสะสมยกมา 147,513.38 วันที่ขาย / /
ค่าเสื่อมที่คำนวณเอง 0.00 ราคาขาย 0.00
คำนวณเองถึงวันที่ / /
ค่าเสื่อมเบื้องต้น 0.00

กำไร/ขาดทุน 0.00

ใช้โปรแกรมในการบริหารจัดการสินทรัพย์
โปรแกรมมีความสามารถในการบริหารจัดการ
ข้อมูลพัสดุได้ดี
แต่!!! ผู้ใช้งานกรอกข้อมูลพื้นฐานในโปรแกรม
ผิด!!!

ประเภททรัพย์สิน	อายุการใช้งาน (ปี)	อัตราค่าเสื่อมราคา ต่อปี (ร้อยละ)
๕. ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ		
๕.๑ ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	๕	๒๐
๕.๒ เครื่องกำเนิดไฟฟ้า	๑๕	๖.๕

ข้อมูลสินทรัพย์ (ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์)

ตรวจสอบพัสดุประจำปี

- จำนวน 7,152 รายการ
- มูลค่า 16,224,981.43 บาท

ค่าเสื่อม

-

ทะเบียนคุมพัสดุ

- จำนวน 7,152 รายการ
- มูลค่า 16,224,981.43 บาท

ค่าเสื่อม

-

ข้อมูลจาก GL (งบทดลอง)

บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายของแต่ละ
ปีงบประมาณ
2,531,028 บาท

ค่าเสื่อม

-

ข้อมูลจาก GFMIS (บช.11)

-ไม่มีทะเบียนคุม

ค่าเสื่อม

-

มูลค่า
ความคลาดเคลื่อน

ไม่พบความคลาดเคลื่อน บัญชีบันทึกเป็นค่าใช้จ่าย

ข้อมูลสินทรัพย์ (สินทรัพย์ไม่มีตัวตน)

ตรวจสอบพัสดุประจำปี

ทะเบียนคุมพัสดุ

ข้อมูลจาก GL (งบทดลอง)

ข้อมูลจาก GFMIS

- ไม่มีการตรวจสอบ

- มีทะเบียนคุม 14 รายการ
- มูลค่า 1,297,760.00 บาท

- จำนวน 15 รายการ
- มูลค่า 1,322,760 บาท

- จำนวน 12 รายการ
- มูลค่า 1,238,260.00 บาท

ค่าเสื่อม

ค่าเสื่อม

ค่าเสื่อม

1,322,745 บาท

ค่าเสื่อม

มูลค่า
ความคลาดเคลื่อน

รวมมูลค่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตน 1,322,760 บาท
รวมมูลค่าค่าเสื่อมสะสม ไม่มีการคำนวณมูลค่าค่าเสื่อมราคาสะสม 1,322,745 บาท
รวมความคลาดเคลื่อน 2,645,505 บาท

ข้อมูลสินทรัพย์ (วัสดุคงเหลือ) 30 กันยายน 2566

ตรวจสอบพัสดุประจำปี

- จำนวน 4,835 รายการ
- มูลค่า 23,208,868.54 บาท

ทะเบียนคุมพัสดุ

จำนวน 4,835 รายการ
มูลค่า 23,208,868.54 บาท

ข้อมูลจาก GL (งบทดลอง)

มูลค่า 23,210,510.33 บาท

ความคลาดเคลื่อน

มูลค่า
ความคลาดเคลื่อน

รวมความคลาดเคลื่อน 1,641.79 บาท

สรุปความคลาดเคลื่อน

พบมูลค่าความคลาดเคลื่อน

1,749,569,659.18 บาท

การดำเนินการ 1

1. จัดทำหนังสือขออนุมัติจากหัวหน้าหน่วยงาน ขอตรวจสอบพัสดุเป็นกรณีพิเศษ (วันที่หน่วยงานกำหนด) เพื่อแก้ไขปัญหาข้อมูลสินทรัพย์ที่ไม่ถูกต้อง

2. ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุเป็นกรณีพิเศษ (วันที่หน่วยงานกำหนด) โดยให้มีกรรมการร่วมตรวจสอบพัสดุทุกกลุ่มงาน

3. นำรายงานสินทรัพย์คงเหลือ จากทะเบียนคุมทรัพย์สิน ตรวจสอบกับรายการสินทรัพย์ที่มีอยู่จริงของหน่วยงาน (ตรวจนับพัสดุพร้อมตรวจสอบรายละเอียดของสินทรัพย์ รวมถึงตรวจสอบสภาพของสินทรัพย์ ชำรุด เสื่อมสภาพหรือไม่)

4. ดำเนินการตรวจสอบพัสดุทุกประเภท ทั้งสินทรัพย์ประเภทอาคาร สิ่งปลูกสร้าง และครุภัณฑ์ ให้ตรวจสอบโดยละเอียด กรณีที่ตรวจสอบพัสดุแล้วพบว่ามีสินทรัพย์ แต่ในทะเบียนคุมไม่มี หรือในทะเบียนคุมมีสินทรัพย์ แต่ไม่มีสินทรัพย์ให้ตรวจสอบ ให้กรรมการแสดงรายการที่ตรวจพบไว้โดยละเอียด

การดำเนินการกรณีบัญชีสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai ไม่ตรงกับทะเบียนคุมทรัพย์สิน และรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี

การดำเนินการ 2

5. ดำเนินการตรวจสอบรายการสินทรัพย์ที่ไม่ตรงกัน ระหว่างสินทรัพย์ที่ได้จากการตรวจสอบพัสดุ กับสินทรัพย์ที่ได้จากทะเบียนคุมทรัพย์สิน รายการดังกล่าวมีหนังสือขออนุมัติตัดจำหน่ายสินทรัพย์ หรือมีหนังสือแจ้งการบริจาคมทรัพย์สินหรือไม่ (หรือมีเอกสารดังกล่าวแต่หน่วยงานไม่ได้บันทึกในทะเบียนคุม)

6. กรณีหน่วยงานไม่มีสินทรัพย์ให้ตรวจสอบ เนื่องจากได้มีการจำหน่ายสินทรัพย์ไปแล้ว เพราะไม่สามารถใช้ในการปฏิบัติงานได้ แต่ไม่ได้จำหน่ายออกจากทะเบียนคุมทรัพย์สิน และยังไม่มีหนังสืออนุมัติให้ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ ให้หน่วยงานแต่งตั้งกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง เพื่อรายงานผลดังกล่าว

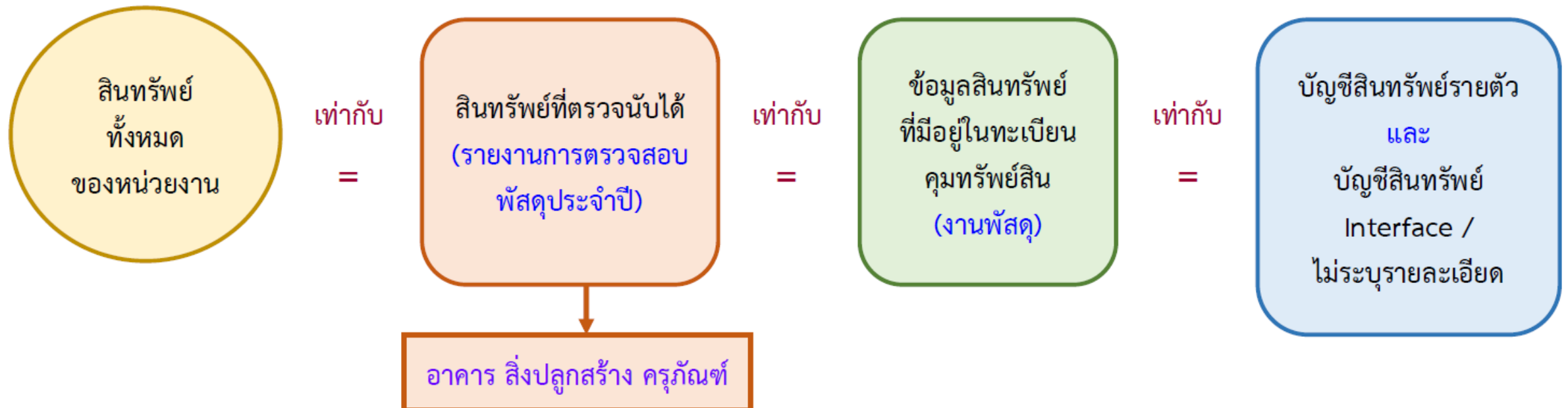
7. เมื่อคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง รายงานผลการตรวจสอบ และจัดทำหนังสืออนุมัติตัดจำหน่ายสินทรัพย์เสร็จเรียบร้อยแล้วให้นำหลักฐานดังกล่าวมาจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากทะเบียนคุมทรัพย์สิน

8. เมื่อเจ้าหน้าที่ดำเนินการตรวจสอบ ปรับปรุงแก้ไข บันทึกข้อมูลสินทรัพย์ในทะเบียนคุมทรัพย์สินให้ครบถ้วน ถูกต้องตรงกับรายงานสินทรัพย์ที่ได้จากการตรวจสอบพัสดุกรณีพิเศษแล้ว รายงานผลการดำเนินการให้หัวหน้าหน่วยงานทราบ

แนวทางโดย อาจารย์สมรัก แสนสุพันธ์

การดำเนินการกรณีบัญชีสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai ไม่ตรงกับทะเบียนคุมทรัพย์สิน และรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี

สรุปการตรวจสอบข้อมูลสินทรัพย์



แนวทางโดย อาจารย์สมรัก แสนสุพันธ์

ตัวอย่างการก่อสร้างอาคาร 1 อาคาร

ลำดับ	รายการ	แบบเลขที่ หรือเอกสารเลขที่	จำนวน	ค่าก่อสร้าง (บาท)	หมายเหตุ
1	อาคารผู้ป่วยนอก 4 ชั้น	8883	1 หลัง	72,171,600.00	รวม ก.113/ธ.ค./58
	รวมโครงสร้างด้านแผ่นดินไหว	ข.277/กย/61			
	รวมราคาค่าก่อสร้างทั้งสิ้น			72,171,600.00	
	สรุปรวมราคาค่าก่อสร้างทั้งหมดโดยประมาณ			72,171,600.00	
	(ตัวอักษร)	(เจ็ดสิบสองล้านหนึ่งแสนเจ็ดหมื่นหนึ่งพันหกร้อยบาทถ้วน)			

รายการตัวอาคารและรายละเอียดภายใน

ลำดับที่	รายการ	ราคาค่าก่อสร้างฐานรากชนิด		หมายเหตุ
		ไม่ตอกเข็ม	เสาเข็ม คอร.	
1	ค่างานส่วนที่ 1 ค่างานต้นทุน (คำนวณในราคาทุน)	0	58,053,766.16	✓
	ราคารวมค่า Factor F 1.2062	0	70,024,452.75	✓
2	ค่างานส่วนที่ 2 หมวดงานครุภัณฑ์จัดซื้อ หรือสั่งซื้อ	0	377,280.00	✓
	ราคารวมค่าภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) 7 %	0	403,689.60	✓
3	ค่างานส่วนที่ 3 ค่าใช้จ่ายพิเศษตามข้อกำหนดฯ	0	1,743,500.00	✓
รวมเงิน (1)+(2)+(3)		0	72,171,642.35	✓
คิดเป็นเงินทั้งสิ้นโดยประมาณ		0	72,171,600.00	✓
☐	พื้นที่อาคาร 5,640.00 ตร.ม.	เฉลี่ยราคา	0	12,796.38 บาท / ตร.ม.

ตัวอย่างอาคารและรายการสินทรัพย์ย่อย

	1.6 งานระบบลิฟท์ และบันไดเลื่อน							
1	ลิฟท์เพียงคนใช้ น้ำหนักบรรทุก 1,000 กก.							
	สำหรับผู้โดยสาร 15 คน หยุดรับ-ส่ง 4 ชั้น 4 ประตู	1.00	2,169,000.00	2,169,000.00	0.00	0.00	2,169,000.00	
	รวม 1.6			2,169,000.00		0.00	2,169,000.00	

ตัวอย่างอาคารและรายการสินทรัพย์ย่อย

แบบ ปร.4 แผ่นที่ 20/25

โครงการก่อสร้าง อาคารผู้ป่วยนอก 4 ชั้น (รวมโครงสร้างด้านแผ่นดินไหว)

แบบเลขที่ 8883+ก.113/สค/58

สถานที่ก่อสร้าง โรงพยาบาลท่าโรงช้าง จังหวัดสุราษฎร์ธานี

เอกสารเลขที่ ข.277/กย/61

ลำดับ	รายการ	หน่วย	จำนวน	ค่าวัสดุ		ค่าแรงงาน		รวมเงิน
				ต่อหน่วย	เป็นเงิน	ต่อหน่วย	เป็นเงิน	
	1.4.2 งานระบบป้องกันอันตรายจากฟ้าผ่า							
1	หัวล่อฟ้าแบบ SPHERICAL รวมอุปกรณ์การติดตั้งครบชุด	ชุด	1.00	103,350.00	103,350.00	0.00	0.00	103,350.00
2	เสา 5.00 ม.	ชุด	1.00	5,000.00	5,000.00	0.00	0.00	5,000.00
3	LIGHTING EVENT COUNTOR	ชุด	1.00	17,000.00	17,000.00	0.00	0.00	17,000.00
4	TEST BOX	ชุด	1.00	1,500.00	1,500.00	0.00	0.00	1,500.00
5	5/8"x10 COPPER CLAD STEEL EARTH ROD	ชุด	1.00	4,000.00	4,000.00	500.00	500.00	4,500.00
6	สายนำลงดิน TRIAXIAL CABLE 250 KV. Dia. 50 mm.	ม.	20.00	1,900.00	38,000.00	0.00	0.00	38,000.00
7	ค่าแรงติดตั้ง	มว.	1.00	0.00	0.00	15,000.00	15,000.00	15,000.00
	รวม 1.4.2				168,850.00		15,500.00	184,350.00

ตัวอย่างอาคารและรายการสินทรัพย์ย่อย

1.4.3 งานระบบโทรศัพท์								
1	TELEPHONE OUTLET (MODULAR JACK)	ชุด	87.00	200.00	17,400.00	90.00	7,830.00	25,230.00
2	MAIN TERMINAL BOXS	ชุด	1.00	14,000.00	14,000.00	1,000.00	1,000.00	15,000.00
3	WIRE WAY 2"x4"	ม.	20.00	178.00	3,560.00	35.00	700.00	4,260.00
4	TELEPHONE TERMINAL BOX—	ชุด	5.00	1,950.00	9,750.00	200.00	1,000.00	10,750.00
5	เดินสายร้อยท่อ	จุด	87.00	600.00	52,200.00	150.00	13,050.00	65,250.00
รวม 1.4.3					96,910.00		23,580.00	120,490.00

1.4.4 งานระบบสัญญาณแจ้งเพลิงไหม้								
1	SMOKE DETECTOR	ชุด	142.00	2,000.00	284,000.00	80.00	11,360.00	295,360.00
2	FIRE ALARM TERMINAL BOX	ชุด	44.00	1,000.00	44,000.00	200.00	8,800.00	52,800.00
3	FIRE ALARM MENAUL STATION & BELL	ชุด	14.00	2,200.00	30,800.00	160.00	2,240.00	33,040.00
4	FIRE ALARM CONTROL PANEL 6 ZONE	ชุด	1.00	47,200.00	47,200.00	3,000.00	3,000.00	50,200.00
5	เดินสายร้อยท่อ	จุด	156.00	600.00	93,600.00	150.00	23,400.00	117,000.00
6	ANNUNCIATOR	ชุด	1.00	18,700.00	18,700.00	1,000.00	1,000.00	19,700.00
7	สาย 4x1.5 mm. THW.	ม.	12.00	25.00	300.00	20.00	240.00	540.00
8	ท่อ EMT Dia. 3/4"	ม.	12.00	38.00	456.00	23.00	276.00	732.00
รวม 1.4.4					519,056.00		50,316.00	569,372.00

ตัวอย่างอาคารและรายการสินทรัพย์ย่อย

1.4.5 งานระบบเสียง		การรวมการ						
1	POWER AMPLIFIER 30W. 3 I/P	ชุด	1.00	11,000.00	11,000.00	100.00	100.00	11,100.00
2	POWER AMPLIFIER 2x200W. RMS	ชุด	1.00	166,500.00	166,500.00	500.00	500.00	167,000.00
3	TAPE CASSETTE 2 ตลับเล่นต่อเนื่อง	ชุด	1.00	12,000.00	12,000.00	100.00	100.00	12,100.00
4	TUNER AM/FM	ชุด	1.00	9,000.00	9,000.00	100.00	100.00	9,100.00
5	VOLUME CONTROL 6W. 100V.	ชุด	37.00	1,200.00	44,400.00	100.00	3,700.00	48,100.00
6	LOUD SPEAKER 3W.	ชุด	91.00	770.00	70,070.00	100.00	9,100.00	79,170.00
7	ตู้ RACKS ขนาด 19" & SW. 10 ZONE	ชุด	1.00	35,000.00	35,000.00	5,000.00	5,000.00	40,000.00
8	MICROPHONE SOCKET	ชุด	3.00	500.00	1,500.00	100.00	300.00	1,800.00
9	เดินสายร้อยท่อ	ชุด	131.00	600.00	78,600.00	150.00	19,650.00	98,250.00
10	WIRE WAY 2"x3"	ม.	20.00	147.00	2,940.00	27.00	540.00	3,480.00
รวม 1.4.5					431,010.00		39,090.00	470,100.00

ตัวอย่างอาคารและรายการสินทรัพย์ย่อย

10	เดินสายร้อยท่อ							
	- สำหรับพัดลม	จุด	68.00	600.00	40,800.00	150.00	10,200.00	51,000.00
	- สำหรับเครื่องปรับอากาศ	จุด	43.00	1,200.00	51,600.00	240.00	10,320.00	61,920.00
11	ตู้ PB-AC	ชุด	1.00	80,000.00	80,000.00	8,000.00	8,000.00	88,000.00
12	ตู้ควบคุมเครื่องปรับอากาศ	ชุด	10.00	5,500.00	55,000.00	1,500.00	15,000.00	70,000.00
13	MINIATURE CB W/BOX							
	- 2P	ชุด	26.00	400.00	10,400.00	110.00	2,860.00	13,260.00
	- 3P	ชุด	11.00	600.00	6,600.00	110.00	1,210.00	7,810.00
	รวม 1.5				3,802,951.60		413,806.00	4,216,757.60

ตัวอย่างอาคารและรายการสินทรัพย์ย่อย

	3.2 งานฝังบริเวณ และงานก่อสร้างประกอบอื่นๆ							
1	ทางเท้าปูบล็อก (บริเวณด้านข้างฝั่งอาคารรักษา 400เตียง)	ตร.ม.	82.00	435.00	35,670.00	60.00	4,920.00	40,590.00
2	ถนน และลานจอดรถ ค.ส.ล. (บริเวณด้านหน้าอาคาร)	ตร.ม.	500.00	450.00	225,000.00	200.00	100,000.00	325,000.00
	รวม 3.2				260,670.00		104,920.00	365,590.00
	ส่วนที่ 2 งานครุภัณฑ์จัดซื้อ หรือสั่งซื้อ							
	1. งานครุภัณฑ์จัดซื้อ หรือสั่งซื้อ							
1	F5 นังพักคอย CLF-813 (KINGDOM)	ชุด	117.00	2,920.00	341,640.00	0.00	0.00	341,640.00
2	F6 เก้าอี้ CH-413 (KINGDOM)	ชุด	24.00	1,485.00	35,640.00	0.00	0.00	35,640.00
	รวม 1.				377,280.00		0.00	377,280.00

การจัดทำ กำหนด และติดตามแผนเงินบำรุง จำแนกตามหมวดสินทรัพย์ 7 หมวด



ที่ สธ ๐๒๐๖.๐๗/ ๖๕๕๓



สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ถนนติวานนท์ จังหวัดนนทบุรี ๑๑๐๐๐

๑๗ มกราคม ๒๕๖๗

เรื่อง การตรวจสอบข้อมูลบัญชีของหน่วยงานในเขตสุขภาพ

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานเขตสุขภาพที่ ๑ - ๑๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. คู่มือการใช้งานระบบ AFS

๒. คู่มือการใช้งานระบบ T-AFS

๓. แบบฟอร์มแจ้งรายชื่อเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน

จำนวน ๑ ชุด

จำนวน ๑ ชุด

จำนวน ๑ ฉบับ

ตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้กำหนดให้หน่วยงานที่รับตรวจ ส่งรายละเอียดประกอบ การตรวจสอบรายงานการเงินประจำปี พร้อมเอกสารหลักฐานประกอบยอดคงเหลืองบทดลอง เพื่อให้การตรวจสอบเป็นไปตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญ ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๙๓ นั้น

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ขอเรียนว่า เพื่อให้รายงานการเงินของสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขมีความครบถ้วน ถูกต้อง น่าเชื่อถือ สามารถตรวจสอบถึงความมีอยู่จริงของข้อมูลบัญชีและข้อมูลด้านการบริหารพัสดุ จึงขอให้สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๑ - ๑๒ ดำเนินการดังนี้

๑. กำกับ และติดตามการดำเนินงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ของหน่วยงานภายในเขตที่รับผิดชอบ ให้มีความครบถ้วน ถูกต้อง ตรวจสอบได้ถึงความมีอยู่จริงของข้อมูล และเร่งรัดให้ดำเนินการแล้วเสร็จ ภายในระยะเวลาที่กำหนด

๒. ตรวจสอบความถูกต้องข้อมูลงบทดลองในระบบ New GFMIS Thai กับข้อมูลในหัวข้อรายละเอียด (ที่แนบ) พร้อมทั้งตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการตรวจสอบบัญชี ของหน่วยงานภายในเขตที่รับผิดชอบ ในระบบข้อมูลประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปี (AFS : Audit of Financial Statement Program) และระบบข้อมูลประกอบยอดคงเหลือตามงบทดลองรายไตรมาส (T-AFS : Test-Audit of Financial Statement Program) ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑ - ๒

ฉันไม่รู้ ฉันเคยสำรวจแค่ 2 หมวด
จังหวัดฉันให้ทำแค่นี้

หนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ที่ สร 0206.07/ว 543 ลงวันที่ 17 มกราคม 2567 (ต่อ)

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ขอเรียนว่า เพื่อให้รายงานการเงินของสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขมีความครบถ้วน ถูกต้อง น่าเชื่อถือ สามารถตรวจสอบถึงความมีอยู่จริงของข้อมูลบัญชีและข้อมูลด้านการบริหารพัสดุ จึงขอให้สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๑ - ๑๒ ดำเนินการดังนี้

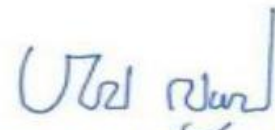
๑. กำกับ และติดตามการดำเนินงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ของหน่วยงานภายในเขตที่รับผิดชอบ ให้มีความครบถ้วน ถูกต้อง ตรวจสอบได้ถึงความมีอยู่จริงของข้อมูล และเร่งรัดให้ดำเนินการแล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด

๒. ตรวจสอบความถูกต้องข้อมูลลงบทดลองในระบบ New GFMS Thai กับข้อมูลในหัวข้อรายละเอียด (ที่แนบ) พร้อมทั้งตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการตรวจสอบบัญชี ของหน่วยงานภายในเขตที่รับผิดชอบ ในระบบข้อมูลประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปี (AFS : Audit of Financial Statement Program) และระบบข้อมูลประกอบยอดคงเหลือตามงบทดลองรายไตรมาส (T-AFS : Test-Audit of Financial Statement Program) ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑ - ๒

๓. จัดส่งรายชื่อเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบข้อมูลการเงิน บัญชี และพัสดุ และทำหน้าที่ตรวจราชการและนิเทศงานกระทรวงสาธารณสุข ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๓ ส่งให้กองบริหารการคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ภายในวันที่ ๒๒ มกราคม ๒๕๖๗

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไปด้วย

ขอแสดงความนับถือ



(นายภาณุมาศ ญาณเวทย์สกุล)
รองปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ปฏิบัติราชการแทนปลัดกระทรวงสาธารณสุข

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑-๒



กองบริหารการคลัง
โทร. ๐ ๒๕๔๐ ๑๒๗๑

เธอจรรู้!!!

และปฏิบัติตามระเบียบ

อย่างเคร่งครัด

PASADHU

Procurement And Supply And
Drug Hospital utilization

หน้า LOGIN

PASADU
Procurement And Supply And Drug utilization

ชื่อเข้าสู่ระบบ:

รหัสผ่าน:

เข้าสู่ระบบ

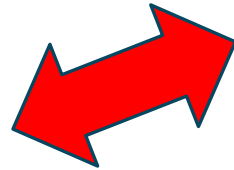
Standardization ระบบบริหารพัสดุ



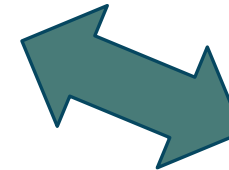
กองเศรษฐกิจสุขภาพและหลักประกันสุขภาพ



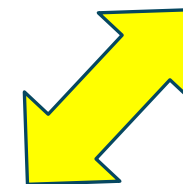
การรายงาน
มูลค่าและค่าเสื่อม



แผน
การจัดซื้อจัดจ้าง

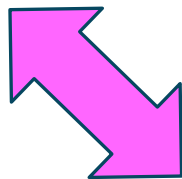


ขั้นตอน
การจัดซื้อจัดจ้าง

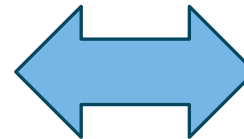


Stuff/Software

หัวหน้างานพัสดุ
หัวหน้างานบริหาร สสจ.



การจัดทำ
ทะเบียนคุม



การตรวจรับ





ครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง ที่ดิน

Structure

หัวหน้าพัสดุ

กรมอบหมายงาน

- การปฏิบัติงาน
- การรายงาน

หัวหน้าบัญชี

กรมอบหมายงาน

- การปฏิบัติงาน
- การรายงาน

หัวหน้าบริหาร

- การกำกับคุณภาพรายงาน
- การประเมินผลความคลาดเคลื่อน

Staff

พัสดุ

- จำนวน FTE
- สมรรถนะ

บัญชี

- จำนวน FTE
- สมรรถนะ

หัวหน้าบริหาร งานทรัพยากรบุคคล

- การกำกับภาระงาน
- การประเมินผลสมรรถนะ



Structure	
Structure คำสั่งมอบหมายงาน	ผู้จัดทำทะเบียนคุมที่ดินของงานพัสด
	ผู้จัดทำทะเบียนคุมอาคารของงานพัสด
	ผู้จัดทำทะเบียนคุมสิ่งก่อสร้างของงานพัสด
	ผู้จัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ของงานพัสด
	ผู้จัดทำทะเบียนคุมSoftwareของงานพัสด
	ผู้ตรวจสอบพัสดประจำปีที่ดินของงานพัสด
	ผู้ตรวจสอบพัสดประจำปีอาคารของงานพัสด
	ผู้ตรวจสอบพัสดประจำปีสิ่งก่อสร้างของงานพัสด
	ผู้ตรวจสอบพัสดประจำปีครุภัณฑ์ของงานพัสด
	ผู้ตรวจสอบพัสดประจำปีSoftwareของงานพัสด

Staff	
Staff	ผู้รับผิดชอบพัสดอายุงานมากกว่า 3 ปี
	ผู้รับผิดชอบพัสดเป็นข้าราชการ
	ผู้รับผิดชอบพัสดFTE มากกว่าร้อยละ 80
	ผู้รับผิดชอบบัญชีอายุงานมากกว่า 3 ปี
	ผู้รับผิดชอบบัญชีเป็นข้าราชการ
	ผู้รับผิดชอบบัญชีFTE มากกว่าร้อยละ 80
	ผู้รับผิดชอบพัสดได้รับการอบรมปีละครั้ง
	ผู้รับผิดชอบบัญชีได้รับการอบรมปีละครั้ง
	ผู้รับผิดชอบตรวจสอบการนำเข้าข้อมูลทางบัญชีGL นำเข้าระบบ GFMIS
	หัวหน้าฝ่ายบริหารมีปฏิบัติงานตามตำแหน่งราชการ

System

คุณภาพ GFMIS รายงานทางการเงิน

- Day 1 การพิสูจน์ข้อมูลต้นน้ำ การธนาคาร การประกันสุขภาพ การพัสดุ เดือนที่ผ่านมา
- Day 2 วิเคราะห์ ปรับปรุงข้อมูลต้นน้ำ การธนาคาร ประกันสุขภาพ การพัสดุ
- Day 3 บันทึกในทะเบียนคุมข้อมูลต้นน้ำ การธนาคาร ประกันสุขภาพ การพัสดุ
- Day 4 ข้อมูลรายงาน การธนาคาร ประกันสุขภาพ การพัสดุ
- Day 5 วิเคราะห์และ ยืนยัน Send Date
- Day 6 วิเคราะห์และบันทึก นักบัญชี รพ.
- Day 7 หัวหน้าบริหาร ประเมินความถูกต้องและปรับปรุง
- Day 8 สอบทานที่ สสจ. บัญชี หน. ฝ่ายบริหาร/ฝ่ายประกัน
- Day 9 สสจ. ส่ง สอบทานที่ เขต CFO เขต
- Day 10 ยืนยันและส่งบ GL → กศภ และ GL → GFMIS



GL

**คุณภาพบทดลอง
บัญชีแยกประเภท**

การบันทึกบัญชี

การวิเคราะห์ทางการบัญชี

ข้อมูลต้นน้ำ

โครงสร้างและสมรรถนะบุคลากรโรงพยาบาล

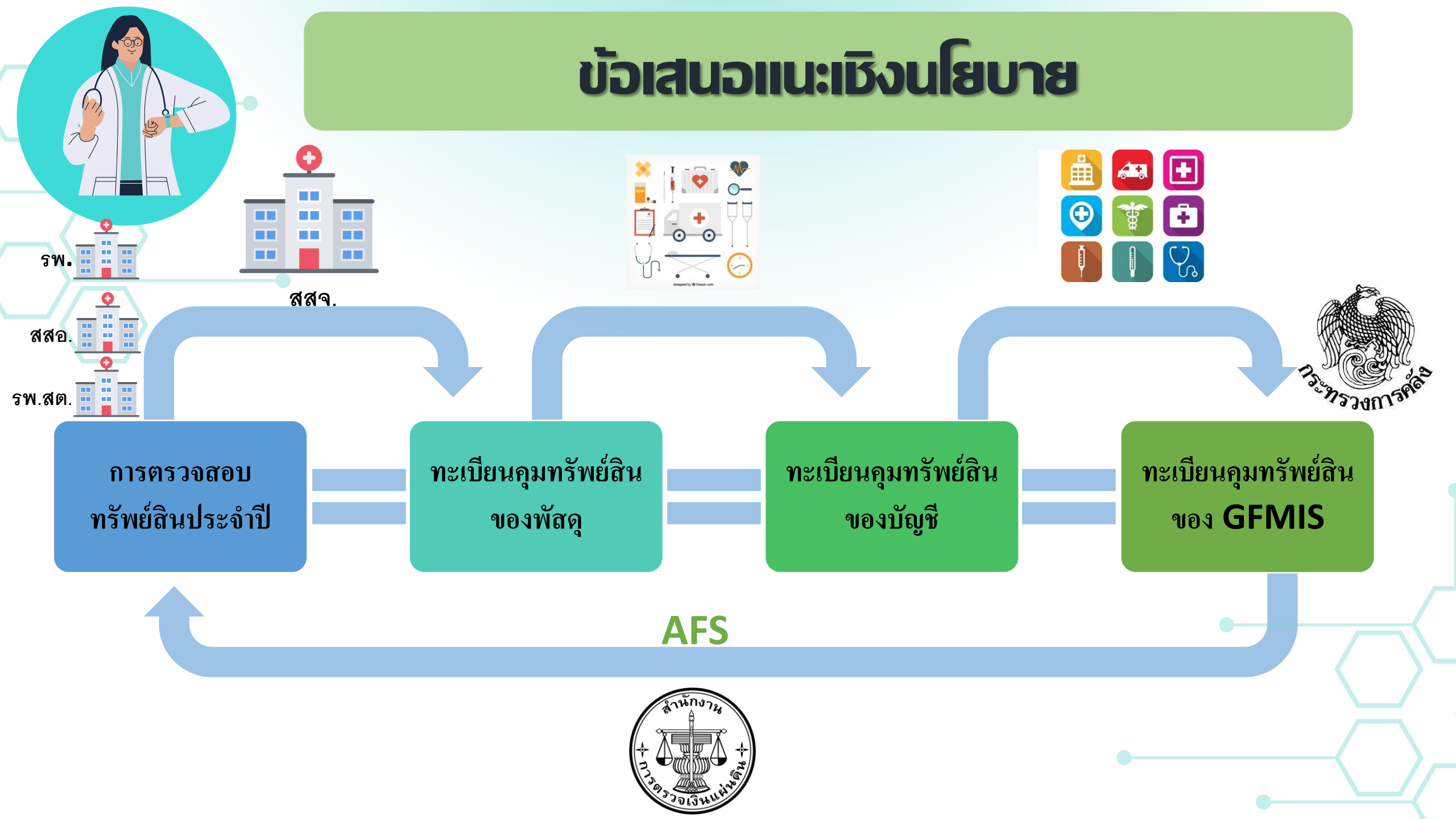
นักวิชาการการเงินและบัญชี	: ระบบรายงานทางการเงิน การธนาคาร
นักวิชาการพัสดุ	: ระบบรายงานทางพัสดุ
ผู้เบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาล	: ระบบรายงานลูกหนี้

ผู้ควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงโรงพยาบาล

CFO โรงพยาบาล	: ระบบรายงานทางการเงิน การธนาคาร
หัวหน้าฝ่ายบริหาร	: ระบบรายงานทางพัสดุ
หัวหน้างานประกัน	: ระบบรายงานลูกหนี้

ผู้ควบคุมภายในระดับ สสจ.
ผู้ควบคุมภายในระดับเขตสุขภาพ
การติดตาม กำกับ ประเมินผล
คุณภาพทางการบัญชี

ข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย



ที่ดิน

พัสดุ
4 โฉนด
(บริจาค **1** โฉนด) ไม่มีมูลค่า

บัญชี
0 โฉนด
ไม่มีมูลค่า



มีความคลาดเคลื่อน

อาคาร

พัสดุ

40 รายการ

มูลค่า 490 ล้านบาท

บัญชี

46 รายการ

มูลค่า 932 ล้านบาท

สิ่งปลูกสร้าง



มีความคลาดเคลื่อน

Standardization	
บันทึกบัญชีสินทรัพย์เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17	การบันทึกราคาทุนของครุภัณฑ์ (ราคาซื้อ + ภาษี ต้นทุนการเตรียมสถานที่ + ต้นทุนการขนส่งครั้งแรก ต้นทุนการรื้อ การขนย้าย เพื่อให้สินทรัพย์พร้อมใช้งาน)
	การบันทึกครุภัณฑ์ที่ติดมากับอาคารที่สามารถเคลื่อนย้ายได้ และนำไปใช้งานที่อื่นได้ตามปกติ เช่น เครื่องปรับอากาศ เป็นครุภัณฑ์ในหมวด ครุภัณฑ์สำนักงาน)
	รายการครุภัณฑ์ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป บันทึกรับรู้เป็นสินทรัพย์ถาวร
	รายการครุภัณฑ์ที่มีมูลค่าต่ำกว่า 10,000 บาท บันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์และบันทึกในทะเบียนคุมทรัพย์สิน
ค่าเสื่อมอายุการใช้งานของอาคาร สิ่งก่อสร้าง รายตัว	กำหนดอายุการใช้งานของอาคารถาวร 4%/25ปี
	กำหนดอายุการใช้งานของสิ่งก่อสร้าง ถนน/รั้ว 6.6%/15ปี
	กำหนดอายุการใช้งานของสิ่งก่อสร้าง โรงจอดรถ 10%/10ปี
	บัญชีค่าเสื่อมราคาอาคาร สิ่งก่อสร้าง จนกว่าจะหมดอายุการใช้งาน
กำหนดอายุการใช้งานของครุภัณฑ์	กำหนดอายุการใช้งานของครุภัณฑ์ สนาม 2%/50ปี
	กำหนดอายุการใช้งานของครุภัณฑ์ เครื่องกำเนิดไฟฟ้า 6.5%/15ปี
	กำหนดอายุการใช้งานของครุภัณฑ์ การแพทย์ 5%/20ปี
	กำหนดอายุการใช้งานของครุภัณฑ์ ยานพาหนะ 5% /20ปี
	กำหนดอายุการใช้งานของครุภัณฑ์ สำนักงาน 33.33%/20ปี
	กำหนดอายุการใช้งานของครุภัณฑ์ คอมพิวเตอร์ 33.33%/20ปี
	กำหนดอายุการใช้งานของครุภัณฑ์ Software 33.33%/20ปี
	บัญชีค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ จนกว่าจะหมดอายุการใช้งาน



ครุภัณฑ์

พัสดุ

8,544 รายการ
มูลค่า 2,700 ล้านบาท

บัญชี

4,523 รายการ
มูลค่า 1,002 ล้านบาท



ครุภัณฑ์ต่ำกว่า **10,000** บาท

วัสดุคงเหลือ

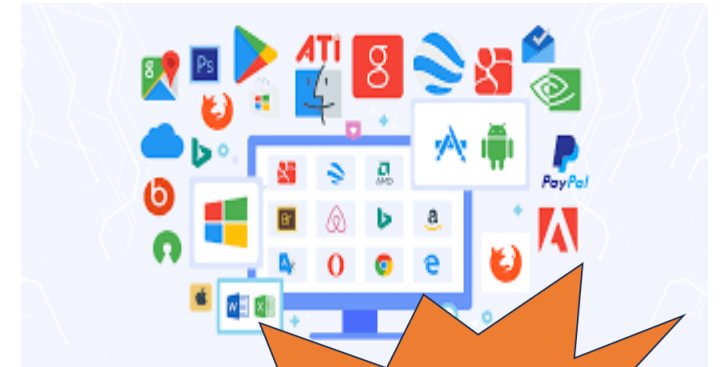
Software

พัสดุ

0 รายการ

บัญชี

0 รายการ



มีความคลาดเคลื่อน

ทะเบียนคุมทรัพย์สินของงานพัสดุเป็นประจำทุกเดือน	ทะเบียนคุมอาคารของงานพัสดุเป็นประจำทุกเดือน
	ทะเบียนคุมสิ่งก่อสร้างของงานพัสดุเป็นประจำทุกเดือน
	ทะเบียนคุมครุภัณฑ์ของงานพัสดุเป็นประจำทุกเดือน
	ทะเบียนคุมSoftwareของงานพัสดุเป็นประจำทุกเดือน
	ทะเบียนคุมสินทรัพย์ต่ำกว่าเกณฑ์
ผลการตรวจสอบวัสดุคงเหลือประจำปี ตรงกับและบัญชีวัสดุในงบทดลอง	ทะเบียนคุมยาของงานพัสดุตรงกับบัญชี
	ทะเบียนคุมวัสดุเภสัชของงานพัสดุตรงกับบัญชี
	ทะเบียนคุมวัสดุการแพทย์ของงานพัสดุตรงกับบัญชี
	ทะเบียนคุมวัสดุวิทยาศาสตร์ของงานพัสดุตรงกับบัญชี
	ทะเบียนคุมวัสดุทันตกรรมของงานพัสดุตรงกับบัญชี
	ทะเบียนคุมวัสดุสำนักงานของงานพัสดุตรงกับบัญชี
ทะเบียนคุมทรัพย์สินของงานพัสดุดตรงกับบัญชี	ทะเบียนคุมอาคารของงานพัสดุดตรงกับบัญชี
	ทะเบียนคุมสิ่งก่อสร้างของงานพัสดุดตรงกับบัญชี
	ทะเบียนคุมครุภัณฑ์ของงานพัสดุดตรงกับบัญชี
	ทะเบียนคุมSoftwareของงานพัสดุดตรงกับบัญชี
	ทะเบียนคุมสินทรัพย์ต่ำกว่าเกณฑ์ตรงกับบัญชี

ค่าเสื่อมครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง

พัสดุ

จัดทำ

แต่ไม่ได้รายงานประจำเดือน

ค่าเสื่อมสะสม 11 ล้านบาท



บัญชี

จัดทำขึ้นมาเอง

ค่าเสื่อมรายเดือน 9.5 ล้านบาท

ค่าเสื่อมสะสม 1,079 ล้านบาท



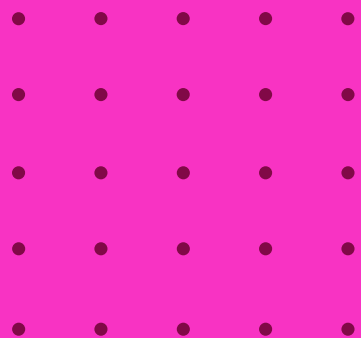
มีความคลาดเคลื่อน

Amortization Schedule

PMT	Interest	Principal	Balance
1	\$150	\$347	\$29,653
2	\$148	\$349	\$29,304
3	\$147	\$351	\$28,953
4	\$145	\$352	\$28,601
5	\$143	\$354	\$28,247
6	\$141	\$356	\$27,891
7	\$139	\$358	\$27,533



Thank you



Please Contact Me

- การสอบสวนระบบบันทึก
ข้อมูล
สินทรัพย์ 7 หมวด

