



วาระที่ 3.3

กรณีศึกษาคณะกรรมการตรวจสอบประเมินผล
ประจำกระทรวงสาธารณสุข ลงพื้นที่จังหวัดอุดรธานี

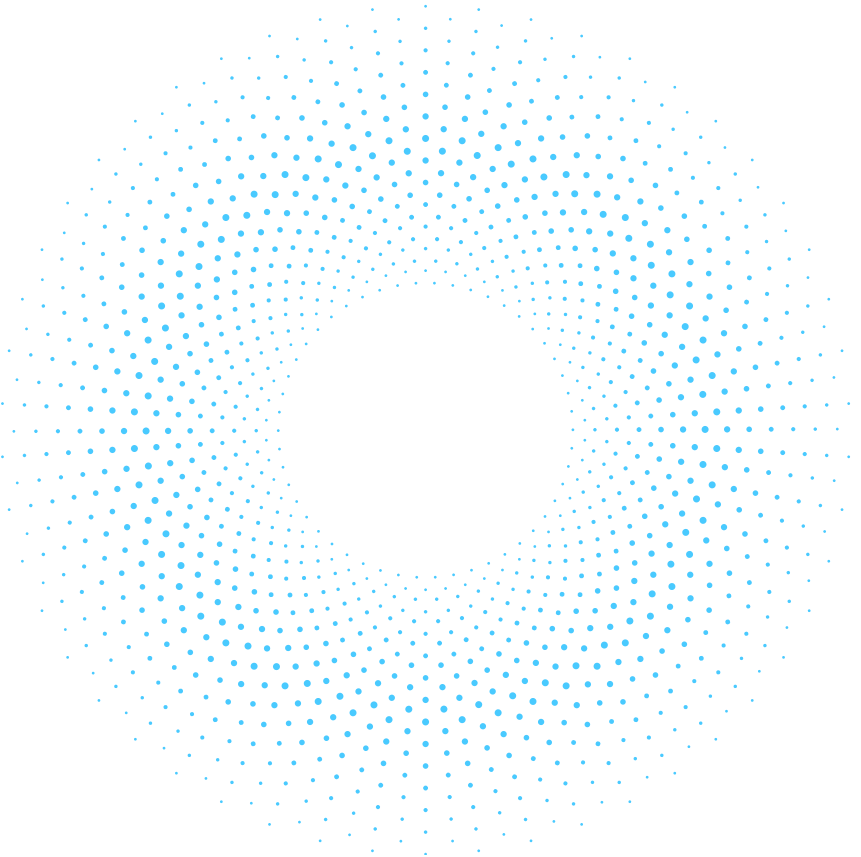




การบริหารสินทรัพย์ถาวร เขตสุขภาพที่ 8



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ไม่สามารถแสดงความคิดเห็นต่อรายงานการเงินของหน่วยงานได้ เนื่องจากมียอดคงเหลือตามบัญชีไม่ตรงตามรายละเอียดประกอบรายงานการเงิน และการตรวจสอบสินทรัพย์ถาวร ยังมีข้อคลาดเคลื่อน

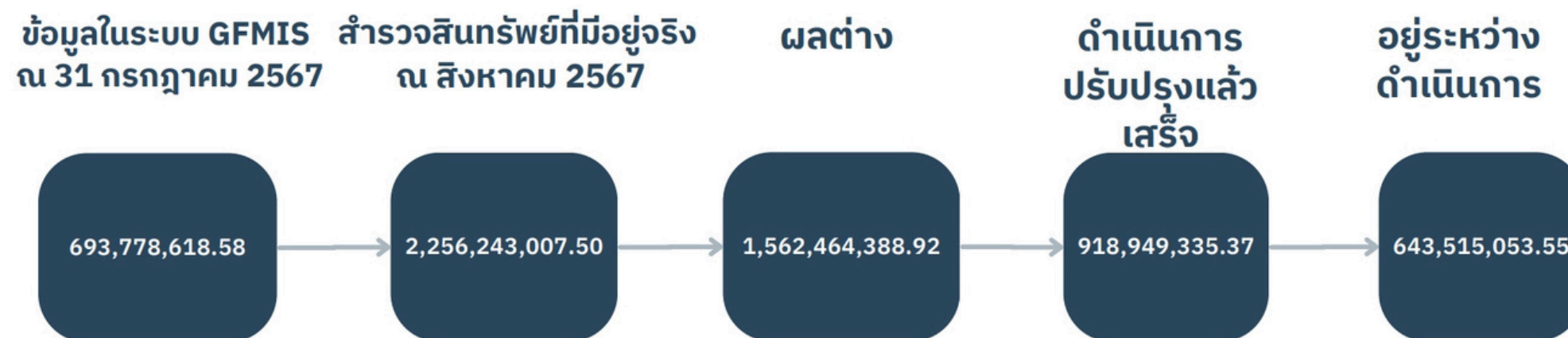




คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ประจำกระทรวงสาธารณสุข ลงพื้นที่จังหวัดอุดรธานี

สำนักงานสาธารณสุข จังหวัดอุดรธานี

สินทรัพย์ประเภทอาคาร สิ่งปลูกสร้างและครุภัณฑ์
หน่วยงานในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัด
อุดรธานี ดำเนินการโดยมีการประชุมหารือแนวทาง
การแก้ไขข้อคลาดเคลื่อนและงานตรวจสอบภายใน
ลงพื้นที่ติดตามกำกับหน่วยงานในสังกัดและแต่งตั้งคณะ
กรรมการขับเคลื่อนกำกับ ติดตาม และแก้ไขปัญหา
รายงานการเงิน (หมวดสินทรัพย์)





คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ประจำกระทรวงสาธารณสุข ลงพื้นที่จังหวัดอุดรธานี

ผลการปรับปรุงครุภัณฑ์ในระบบ GFMIS



จำแนกรายการ	ระยะเวลา	ผลต่าง GF-GL		นำเข้าระบบ GFMIS		ผลต่าง = ยังไม่นำเข้า GF		ร้อยละรายการ	ร้อยละมูลค่า
		รายการ	มูลค่า (บาท)	รายการ	มูลค่า (บาท)	รายการ	มูลค่า (บาท)	เป้าหมาย 100%	เป้าหมาย 100%
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	กพ.68	65	50,351,218.00	57	45,954,918.00	8	4,396,300.00	87.69	91.26
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่		334	9,958,094.00	-	-	334	9,958,094.00	0.00	0.00
ครุภัณฑ์เกษตร		239	6,581,535.53	120	3,081,026.20	119	3,500,509.33	50.21	46.81
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		2	10,200	2	10,200.00	-	-	0.00	0.00
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	มี.ค.68	-	-	-	-	-	-	0.00	0.00
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ		139	18,279,945.30	-	-	139	18,279,945.30	0.00	0.00
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	เม.ย.68	-	-	-	-	-	-	0.00	0.00
ครุภัณฑ์สำนักงาน	พ.ค.68	2,672	68,517,939.70	-	-	2,672	68,517,939.70	0.00	0.00
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	มี.ย.-กค.68	-	-	-	-	-	-	0.00	0.00
ครุภัณฑ์อื่น	สค.-กย.68	-	-	-	-	-	-	0.00	0.00
รวมทั้งสิ้น		3,451	153,698,932.53	179	49,046,144.20	461	104,652,788.33	5.18	31.91

ที่มา : ระบบ GFMIS ณ 7 มีนาคม 2568

โรงพยาบาลอุดรธานี

สินทรัพย์ประเภทอาคารและสิ่งปลูกสร้างดำเนินการ
เรียบร้อยแล้ว ปัจจุบันเริ่มดำเนินการสำรวจและ
ปรับปรุงครุภัณฑ์พร้อมแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจ
สอบข้อเท็จจริงสินทรัพย์ถาวรปีเก่าคงค้างในระบบ
New GFMIS Thai จนถึง ปัจจุบัน โดยมีเป้าหมาย
ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ
พ.ศ.2568



คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ประจำกระทรวงสาธารณสุข ลงพื้นที่จังหวัดอุดรธานี

โรงพยาบาลเพ็ญ

สินทรัพย์ประเภทอาคารและสิ่งปลูกสร้างดำเนินการ
นำเข้าและปรับปรุง และอยู่ระหว่างการดำเนินการ
จัดทำข้อมูลการรื้อถอนอาคารเพื่อนำส่ง สสจ.
ตัดจำหน่ายออกจากระบบ New GFMIS Thai
ประเภทครุภัณฑ์มีการดำเนินการสำรวจความมืออยู่จริง
โดยแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงพัสดุ
ที่มีอยู่จริงและหมดความจำเป็นใช้งาน

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

จำนวน 41 รายการ มูลค่า 204,176,089.70 บาท

ลำดับ	ประเภท	จำนวน (รายการ)	ราคาทุน (บาท)		รวม
			เงินงบประมาณ	เงินนอกงบประมาณ	
1	อาคารเพื่ออยู่อาศัย	16	27,139,231.00	11,176,700.00	38,315,931.00
2	อาคารสำนักงาน	13	145,970,822.10	9,001,400.00	154,972,222.10
3	อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	8	2,959,910.00		2,959,910.00
4	ระบบประปา	1	1,680,000.00		1,680,000.00
5	ระบบบำบัดน้ำเสีย	1	3,838,000.00		3,838,000.00
6	ระบบถนน	2	2,410,026.60		2,410,026.60
รวม		41	183,997,989.70	20,178,100.00	204,176,089.70



ครุภัณฑ์

ปัญหาที่พบ

ประเภทครุภัณฑ์	สูญหาย		ชำรุด	
	จำนวนรายการ	มูลค่า	จำนวนรายการ	มูลค่า
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	6	4,015,192.00	11	5,155,705.00
ครุภัณฑ์สำนักงาน	8	5,653,645.00	31	6,251,835.00
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์			70	5,260,132.00
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์	57	16,320,932.48	187	16,498,932.48
รวม	71	25,989,769.48	299	33,166,604.48



คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล ประจำกระทรวงสาธารณสุข ลงพื้นที่จังหวัดอุดรธานี

ประเด็นที่ตรวจพบ

1. บันทึบบัญชีสินทรัพย์ไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เช่น การกำหนดเกณฑ์ราคางั้นต่ำ การแยกสินทรัพย์หลัก/สินทรัพย์ย่อย การรับรู้ ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาของสินทรัพย์
2. การจำแนกประเภทสินทรัพย์และกำหนดอายุการใช้งานไม่ถูกต้อง
3. ทะเบียนคุมพัสดุของหน่วยงานไม่ตรงกับรายงานสินทรัพย์คงเหลือในระบบ New GFMS Thai
4. สสง.ไม่มีทะเบียนคุมทรัพย์สินระหว่าง สสง.และหน่วยงานลูก

ข้อชี้แจง

เจ้าหน้าที่มีความร่วมมือและมุ่งมั่นในการปฏิบัติงาน สำรอง ปรับปรุง และนำเข้าข้อมูลในระบบ New GFMS Thai ให้ถูกต้อง ครบถ้วน

ข้อเสนอแนะ

1. ให้ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 อย่างเคร่งครัด
2. ให้กำหนดอายุการใช้งานตามหนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ที่ สร 0201.024.6/ว370 ลงวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2559 อย่างเคร่งครัด
3. เร่งดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน ทุกประเภท ทุกบัญชี ทุกรายการ และนำรายงานที่ได้จากทะเบียนคุม มาตรวจสอบกับบัญชีสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai และรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีให้ถูกต้อง ตรงกัน หากพบข้อผิดพลาดให้ดำเนินการแก้ไขรายการสินทรัพย์ให้ถูกต้องโดยด่วน
4. เร่งดำเนินการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ในระบบให้ถูกต้องตรงกันกับทะเบียนคุมทรัพย์สินภายในปีงบประมาณ 2568
5. ให้เร่งดำเนินการสำรวจและตรวจสอบความอยู่จริงของสินทรัพย์และตรวจสอบพัสดุประจำปีให้ถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน



มาตรการ กำกับติดตาม

ด้านคลินิกสินทรัพย์เขตสุขภาพที่ 8
มีมาตรการดำเนินการติดตามข้อมูลการดำเนินงาน
ดังนี้

- ดำเนินการจัดทำหนังสือที่ สร0233.05/1347 ลว. 27 มี.ค.68 เพื่อดำเนินการยืนยันความถูกต้องของข้อมูล และติดตามการรายงานผล ทุกวันที่ 15 ของเดือนถัดไป
- มีการติดตามการดำเนินงานทางกลุ่ม Line ทุกสัปดาห์ เพื่อติดตามความก้าวหน้าของการดำเนินงาน
- เริ่มดำเนินการจากหน่วยงานที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายใหม่ และควบคู่ไปกับหน่วยเบิกจ่ายเดิม

แบบฟอร์ม การติดตามข้อมูล หมวดอาคาร สิ่งปลูกสร้าง และครุภัณฑ์ หน่วยงานในเขตสุขภาพที่ 8
ชื่อหน่วยบริการ โรงพยาบาลอุดรธานี
ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2568

รหัสบัญชี	รายการ	ข้อมูลการสำรวจ (มีอยู่จริง) (1)		ข้อมูลในระบบ GFMIS (2)		ข้อมูลที่สมบูรณ์แล้ว (ข้อมูลที่มีอยู่จริงและบันทึกในระบบ GFMIS ถูกต้องแล้ว) (3)		ข้อมูลส่วนต่าง (ระหว่างข้อมูลสำรวจและข้อมูลในระบบ GFMIS) หรือระบบหมายเหตุยังไม่ได้ดำเนินการ (4)		
		จำนวน (รายการ)	มูลค่า (บาท)	จำนวน (รายการ)	มูลค่า (บาท)	จำนวน (รายการ)	มูลค่า (บาท)	จำนวน (รายการ)	มูลค่า (บาท)	หมายเหตุ
อาคาร										
	อาคารเพื่อพักอาศัย	34	13,816,972.00	34	13,816,972.00	34	13,816,972.00			
	อาคารสำนักงาน	38	1,461,547,898.20	38	1,461,547,898.20	38	1,461,547,898.20			
	อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	48	162,050,924.42	48	162,050,924.42	48	162,050,924.42			
	งานระหว่างก่อสร้าง สำนักงาน	1	1,408,000.00	1	1,408,000.00	1	1,408,000.00			
	อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - Interface									
	อาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด									
	รวม	121	1,638,823,794.62	121	1,638,823,794.62	121	1,638,823,794.62	0	0.00	
สิ่งปลูกสร้าง										
	สิ่งปลูกสร้าง	16	50,938,106.30	16	50,938,106.30	16	50,938,106.30			
	สิ่งปลูกสร้างอื่นๆ									
	รวม	16	50,938,106.30	16	50,938,106.30	16	50,938,106.30	0	0.00	
ครุภัณฑ์										
	ครุภัณฑ์สำนักงาน	16083	188,246,419.43	874	40,240,294.79	874	40,240,294.79			
	ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	148	89,029,951.14	106	65,282,153.00	106	65,282,153.00			
	ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	531	53,687,565.78	63	28,139,522.50	63	28,139,522.50			
	ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	1407	34,797,096.30	263	7,596,937.26	263	7,596,937.26			
	ครุภัณฑ์การเกษตร	164	2,778,082.46	136	4,293,026.20	136	4,293,026.20			
	ครุภัณฑ์โรงงาน			6	171,400.00	6	171,400.00			
	ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	28	175,430.00	12	162,200.00	12	162,200.00			
	ครุภัณฑ์สำรวจ			1	92,600.00	1	92,600.00			
	ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์การแพทย์	9884	2,033,286,419.43	3515	1,156,440,617.22	3515	1,156,440,617.22			
	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	7036	168,508,190.06	1586	67,279,718.30	1586	67,279,718.30			
	ครุภัณฑ์การศึกษา			40	17,089,200.00	40	17,089,200.00			
	ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	1872	45,933,063.77	278	22,659,073.51	278	22,659,073.51			
	ครุภัณฑ์อื่นๆ	369	30,522,672.50	33	2,975,734.00	33	2,975,734.00			
	ครุภัณฑ์ - Interface									
	ครุภัณฑ์ไม่ระบุ									
	ครุภัณฑ์.....									
	ครุภัณฑ์.....									
	รวม	37522	2,646,964,890.87	6913	1,412,422,476.78	6913	1,412,422,476.78	0	0.00	
	รวมทั้งหมด	37,659.00	4,336,726,791.79	7,050.00	3,102,184,377.70	7,050.00	3,102,184,377.70	0.00	0.00	

หมายเหตุ ข้อมูลส่วนต่างคือข้อมูลที่สำรวจพบแต่ยังไม่ได้บันทึกในระบบ GFMIS

ตัวอย่างแบบฟอร์มสำรวจข้อมูล