

รายงานสถานการณ์การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณพ.ศ. 2566
สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดศรีสะเกษ
ณ วันที่ 26 กรกฎาคม 2566

หมวดรายจ่าย	งบประมาณ (บาท)	ผูกพัน PO	ร้อยละ	เบิกจ่าย (บาท)	ร้อยละ	คงเหลือ (บาท)	ร้อยละ
1.งบดำเนินงาน	105,804,626.00	47,000.00	0.04	86,099,617.78	81.38	19,658,008.22	18.58
2.งบประมาณเบิก แทนกัน	105,000.00	-	0.00	105,000.00	100.00	-	0.00
3.งบลงทุน	74,299,000.00	7,903,350.00	10.64	45,293,950.00	60.96	21,101,700.00	28.40
4.งบอุดหนุนทั่วไป	149,000.00	16,000.00	10.74	50,210.00	33.70	82,790.00	55.56
รวมเงิน งบประมาณ	180,357,626.00	7,966,350.00	4.42	131,548,777.78	72.94	40,842,498.22	22.65

เป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

ประเภท รายจ่าย	ไตรมาส 1		ไตรมาส 2		ไตรมาส 3		ไตรมาส 4 (ณ วันที่ 26 ก.ค.66)	
	เป้าหมาย	การใช้จ่าย	เป้าหมาย	การใช้จ่าย	เป้าหมาย	การใช้จ่าย	เป้าหมาย	การใช้จ่าย
รายจ่ายประจำ	ร้อยละ 35.33	ร้อยละ 16.88	ร้อยละ 56.24	ร้อยละ 46.65	ร้อยละ 81.76	ร้อยละ 77.47	ร้อยละ 100	ร้อยละ 81.37
รายจ่ายลงทุน	ร้อยละ 28.96	ร้อยละ 0	ร้อยละ 58.15	ร้อยละ 71.60	ร้อยละ 81.65	ร้อยละ 71.60	ร้อยละ 100	ร้อยละ 71.60
ภาพรวม	ร้อยละ 34.08	ร้อยละ 7.00	ร้อยละ 56.24	ร้อยละ 34.56	ร้อยละ 81.74	ร้อยละ 74.99	ร้อยละ 100	ร้อยละ 77.35

- เป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร.0505/ว427 ลว. 28 ก.ย. 65 และกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0412.4/ว1262 ลว. 7 ต.ค. 65
- รายจ่ายประจำ = งบดำเนินงาน+งบเงินอุดหนุน

รายงานงบดำเนินงานของสำนักงานสาธารณสุขอำเภอ ปังบประมาณ 2566

ข้อมูล ณ วันที่ 27 กรกฎาคม 2566

ลำดับ	หน่วยงาน	จัดสรรงบประมาณ งวดที่ 1+2	ส่งเบิก	ร้อยละ	คงเหลือ	ร้อยละ
1	เมืองศรีสะเกษ	30,000	30,000	100	0	0
2	ยางชุมน้อย	30,000	30,000	100	0	0
3	กันทรารมย์	30,000	30,000	100	0	0
4	กันทรลักษ์	30,000	30,000	100	0	0
5	ขุขันธ์	30,000	30,000	100	0	0
6	ไพรบึง	30,000	30,000	100	0	0
7	ปรางค์กู่	30,000	30,000	100	0	0
8	ขุนหาญ	30,000	30,000	100	0	0
9	ราษีไศล	30,000	30,000	100	0	0
10	อุทุมพรพิสัย	30,000	29,916.81	99.72	83.19	0.28
11	บึงบูรพ์	30,000	30,000	100	0	0

ลำดับ	หน่วยงาน	จัดสรรงบประมาณ งวดที่ 1+2	ส่งเบิก	ร้อยละ	คงเหลือ	ร้อยละ
12	ห้วยทับทัน	30,000	30,000	100	0	0
13	โนนคูณ	30,000	30,000	100	0	0
14	ศรีรัตนะ	30,000	30,000	100	0	0
15	น้ำเกลี้ยง	30,000	30,000	100	0	0
16	วังหิน	30,000	30,000	100	0	0
17	ภูสิงห์	30,000	30,000	100	0	0
18	เมืองจันทร์	30,000	30,000	100	0	0
19	เบญจลักษ์	30,000	30,000	100	0	0
20	พยุห์	30,000	30,000	100	0	0
21	โพธิ์ศรีสุวรรณ	30,000	30,000	100	0	0
22	ศิลาลาด	30,000	28,494.77	94.98	1,505.23	5.02
รวม		660,000	658,411.58	99.97	1,588.42	0.03

หมายเหตุ : สสอ.อุทุมพรพิสัย ได้ทำหนังสือแจ้งคืบงบประมาณ ให้กับ สสจ.ศก จำนวน 83.19 บาท แล้ว

รายงานลูกหนี้เงินยืมงบประมาณเกินกำหนด
สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดศรีสะเกษ
ณ วันที่ 26 กรกฎาคม 2566

ลำดับ	เลขที่ สัญญายืม	วันที่เอกสาร วันที่ยืม	วันครบสัญญา	ชื่อผู้ยืม	จำนวนเงิน	หน่วยงาน
1	76/66	10 เม.ย. 2566	17 พ.ค. 2566	นางปรีชฎา บุรณะ	10,000.00	สสอ.เมือง
2	96/66	18 พ.ค. 2566	23 ก.ค. 2566	นายธนาตุล ชัยศรี	20,000.00	สสอ.พยุห์
3	98/66	22 พ.ค. 2566	21 ก.ค. 2566	นางสาวน้ำฝน ไสกระจำง	10,800.00	รพ.วังหิน

สรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ภาพรวม หน่วยงานในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดศรีสะเกษ

ด้านประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ตามมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

สรุปประเด็นข้อตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ																								
<p>ด้านแผนเงินบำรุง</p>																									
<p>-บางหน่วยงานไม่ได้จัดทำรายงานเปรียบเทียบแผนและผลการรับ-จ่ายเงินบำรุง ตามเกณฑ์ที่กำหนด และไม่ได้จัดทำรายงาน ปัญหาอุปสรรค ข้อเท็จจริง เสนอผู้บริหาร/คณะกรรมการทราบ เป็นรายไตรมาส</p> <table border="0"> <tr> <td>ไตรมาสที่ 1</td> <td>รายรับรวม</td> <td>ร้อยละ 25</td> </tr> <tr> <td></td> <td>รายจ่ายรวม</td> <td>ร้อยละ 25</td> </tr> <tr> <td>ไตรมาสที่ 2</td> <td>รายรับรวม</td> <td>ร้อยละ 50</td> </tr> <tr> <td></td> <td>รายจ่ายรวม</td> <td>ร้อยละ 50</td> </tr> <tr> <td>ไตรมาสที่ 3</td> <td>รายรับรวม</td> <td>ร้อยละ 75</td> </tr> <tr> <td></td> <td>รายจ่ายรวม</td> <td>ร้อยละ 75</td> </tr> <tr> <td>ไตรมาสที่ 4</td> <td>รายรับรวม</td> <td>ร้อยละ 100</td> </tr> <tr> <td></td> <td>รายจ่ายรวม</td> <td>ร้อยละ 100</td> </tr> </table>	ไตรมาสที่ 1	รายรับรวม	ร้อยละ 25		รายจ่ายรวม	ร้อยละ 25	ไตรมาสที่ 2	รายรับรวม	ร้อยละ 50		รายจ่ายรวม	ร้อยละ 50	ไตรมาสที่ 3	รายรับรวม	ร้อยละ 75		รายจ่ายรวม	ร้อยละ 75	ไตรมาสที่ 4	รายรับรวม	ร้อยละ 100		รายจ่ายรวม	ร้อยละ 100	<p>-หน่วยงานต้องกำหนดให้คณะกรรมการจัดทำแผนเงินบำรุง/หรือผู้รับผิดชอบการจัดทำแผนเงินบำรุง ดำเนินการเปรียบเทียบผลการปฏิบัติงาน ในหน่วยงาน พร้อมวิเคราะห์ และเปรียบเทียบแผนเงินบำรุง (รายรับ-รายจ่าย) กับผลการปฏิบัติงานแต่ละรายไตรมาส และจัดทำรายงานผู้บริหารเพื่อทราบเกี่ยวกับปัญหา-อุปสรรค และจัดประชุม เพื่อพิจารณาการปรับแผนปฏิบัติงานระหว่างปีงบประมาณ เพื่อให้สอดคล้องกับบริบทของหน่วยงาน นั้นๆ</p>
ไตรมาสที่ 1	รายรับรวม	ร้อยละ 25																							
	รายจ่ายรวม	ร้อยละ 25																							
ไตรมาสที่ 2	รายรับรวม	ร้อยละ 50																							
	รายจ่ายรวม	ร้อยละ 50																							
ไตรมาสที่ 3	รายรับรวม	ร้อยละ 75																							
	รายจ่ายรวม	ร้อยละ 75																							
ไตรมาสที่ 4	รายรับรวม	ร้อยละ 100																							
	รายจ่ายรวม	ร้อยละ 100																							

ด้านประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ตามมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

สรุปประเด็นข้อตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ
ด้านประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ตามมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ	
<p>-การจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อกำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมของหน่วยงานตามอำนาจหน้าที่ที่กระทรวงการคลังกำหนดพบว่าบางหน่วยงานมีการจัดทำคำสั่งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน และคำสั่งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ยังไม่เป็นปัจจุบันและคำสั่งทั้งสองคำสั่งมีชื่อคณะกรรมการซ้ำกัน</p>	<p>-แนะนำให้จัดทำคำสั่งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน และคำสั่งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในให้เป็นปัจจุบันและคำสั่งทั้งสองคำสั่ง ชื่อคณะกรรมการ ทั้งสองคำสั่งต้องไม่ซ้ำกัน</p>
<p>การรายงานการประชุมของคณะกรรมการระบบการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง</p> <p>พบว่าบางหน่วยงานยังไม่มีจัดการประชุมของคณะกรรมการระบบควบคุมภายในและไม่มีการบันทึกรายงานการประชุม</p>	<p>-แนะนำให้หน่วยงานต้องมีการจัดประชุมคณะกรรมการระบบควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง และขอให้มีการบันทึกรายงานการประชุมเป็นลายลักษณ์อักษร และลงชื่อผู้บันทึกรายงานการประชุม และผู้ตรวจรายงานการประชุมทุกครั้ง</p>

ด้านประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ตามมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

สรุปประเด็นข้อตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ
<p>ด้านประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ตามมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ</p> <p>-การจัดทำผังขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Flow Chart) ภารกิจหลักของหน่วยงานตามโครงสร้าง</p> <p>พบว่าบางหน่วยงานมีการจัดทำขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Flow Chart) แต่ยังไม่ครบทุกกระบวนการและยังไม่ถูกต้องตามแบบฟอร์มของการควบคุมภายใน</p>	<p>-ขอให้หน่วยงานดำเนินการจัดทำขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Flow Chart) ให้ครบทุกกระบวนการภายในหน่วยงาน และถูกต้องตามแบบฟอร์มการควบคุมภายใน 1.ชื่อ Flowchart 2.วัตถุประสงค์ 3. ตารางการการจัดทำ Flowchart มี 4 ช่อง ประกอบด้วย 1. ผู้รับผิดชอบ 2.วิธีดำเนินงาน 3.จุดควบคุม 4. ระยะเวลา</p>
<p>-การจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานประกอบด้วย การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) (๑๗ หลักการ)</p> <p>พบว่าบางหน่วยงานมีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) แต่ยังไม่ถูกต้อง</p>	<p>-ขอให้ดำเนินการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) ให้ครบทุกกระบวนการย่อยภายในหน่วยงาน ตามโครงสร้างหน่วยงานๆ นั้น และหน่วยงาน ต้องมาวิเคราะห์ ปค.๔ เป็นภาพรวมขององค์กร เพื่อจัดส่งรายงานจังหวัด ต่อไป</p>

ด้านประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ตามมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

สรุปประเด็นข้อตรวจสอบ

ข้อเสนอแนะ

ด้านประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ตามมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

-การรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5) ของภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงานและภารกิจสนับสนุน

พบว่าบางหน่วยงานมีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5) แต่ยังไม่ถูกต้อง ไม่สอดคล้องกับภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน และไม่จัดทำ ปค.5 ครบทุกกลุ่มงาน ตามโครงสร้างหน่วยงาน

-การจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน เสนอหัวหน้าหน่วยงานลงนาม และจัดส่งให้สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดภายใน 60 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

พบว่าบางหน่วยงานพบว่าได้จัดส่งรายงานดังกล่าว แต่ไม่ทันกำหนดเวลา และบางหน่วยงานพบว่าไม่ได้จัดส่งรายงาน

-ขอให้ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5) ให้ถูกต้อง โดยนำความเสี่ยงของปีที่ผ่านมา (ตามแบบ ปค.5 ส่วนงานย่อย) มาติดตามประเมินวิธีการควบคุมภายในที่กำหนดขึ้น ว่ากิจกรรมที่ได้รายงานไว้มีความเสี่ยงหลงเหลืออยู่หรือไม่ การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพเพียงพอหรือไม่ ในกรณีที่ความเสี่ยงหมดแล้วให้ระบุสถานะ การดำเนินการของประเด็นความเสี่ยงพร้อมทั้งระบุวิธีการติดตาม สรุปผลการประเมิน หรือข้อคิดเห็นลงในรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.5 ส่วนงานย่อย) แต่ในกรณีหากพบว่ายังมีความเสี่ยงหลงเหลืออยู่ ให้ระบุสถานะของประเด็นความเสี่ยง พร้อมทั้งระบุวิธีการติดตาม สรุปผลการประเมิน หรือข้อคิดเห็นลงในรายงานผลการติดตามรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.5 ส่วนงานย่อย) และให้รายงานประเด็นความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่พร้อมสาเหตุและข้อเสนอแนวทางการปรับปรุงแก้ไขกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน เพื่อพิจารณากำหนดวิธีการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในใหม่และนำไปจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ลงในแบบ ปค.5 ส่วนงานย่อยปีถัดไป

-ขอให้ดำเนินการจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ภาพรวมของหน่วยงาน ได้แก่ ปค.1 , ปค.4 และ ปค.5 ให้สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดศรีสะเกษ ภายใน 60 วัน นับตั้งแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ด้านการเงิน

สรุปประเด็นข้อตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ
ด้านค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ	
การขออนุมัติเดินทางไปราชการ ไม่ครอบคลุมวันเดินทาง	การขออนุมัติเดินทางไปราชการต้องขอก่อนและหลังวันเดินทางไปราชการเพื่อให้เกิดสิทธิในการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. 2548 มาตรา 8
การนับเวลาเพื่อคำนวณเบี้ยเลี้ยง ในการเดินทางไปราชการไม่ถูกต้อง	การนับเวลาเดินทางไปราชการเพื่อคำนวณเบี้ยเลี้ยงเดินทาง ให้นับตั้งแต่เวลาออกจากสถานที่อยู่หรือสถานที่ปฏิบัติราชการตามปกติจนกลับถึงสถานที่อยู่หรือสถานที่ปฏิบัติราชการตามปกติแล้วแต่กรณี เวลาเดินทางไปราชการกรณีที่มีการพักรแรม ให้นับยี่สิบสี่ชั่วโมงเป็นหนึ่งวัน ส่วนที่ไม่ถึงยี่สิบสี่ชั่วโมงนับได้เกินสิบสองชั่วโมงให้ถือเป็นการเดินทางไปราชการกรณีที่ไม่ได้มีการพักรแรม หากนับได้ไม่ถึงยี่สิบสี่ชั่วโมงและส่วนที่ไม่ถึงนั้นนับได้สิบสองชั่วโมง ให้ถือเป็นหนึ่งวัน หากนับได้ไม่เกินสิบสองชั่วโมง แต่เกินหกชั่วโมงขึ้นไปให้ถือเป็นหนึ่งวัน
ใบสำคัญการจ่ายเงิน เอกสารการจ่ายเงินไม่ประทับตราจ่ายเงินแล้ว และลงวันเดือนปีที่จ่ายเงิน	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 หมวด 4 ส่วนที่ 1 ข้อ 42 ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความ “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายเงินและระบุชื่อผู้จ่ายด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่าย กำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ

ด้านการเงิน

สรุปประเด็นข้อตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	
ไม่จัดทำบันทึกขออนุมัติจัดประชุมหรือจัดอบรม ประกอบการเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมหรือจัดอบรม	หน่วยงานต้องจัดทำเอกสารให้ครบถ้วน เอกสารบันทึกขออนุมัติจัดประชุมหรือจัดอบรมต้องได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจทุกครั้ง
บันทึกขออนุมัติจัดประชุมหรืออบรมไม่สัมพันธ์กับกิจกรรมวิธีดำเนินการที่ระบุไว้ในโครงการ	ให้หน่วยงานจัดทำบันทึกขออนุมัติจัดประชุมหรืออบรมที่ระบุไว้ในกิจกรรมดำเนินการพร้อมทั้งระบุรายละเอียดเกี่ยวกับ วันเดือนปี สถานที่ดำเนินการและงบประมาณตามกิจกรรมในโครงการ
โครงการประชุมเชิงปฏิบัติการและศึกษาดูงานนอกสถานที่ กำหนดการไม่สัมพันธ์กับงบประมาณที่เบิกจ่ายตามโครงการ	ให้จัดทำกำหนดการให้สัมพันธ์กับงบประมาณที่เบิกจ่ายตามโครงการ

ด้านการเงิน

สรุปประเด็นข้อตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	
<p>โครงการจัดอบรมและศึกษาดูงานนอกสถานที่ สถานที่ดำเนินการในโครงการเป็นสถานที่ ราชการแต่งบประมาณการเบิกจ่ายเป็นอัตราของ การจัดในสถานที่เอกชน</p>	<p>ให้ดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบการเบิกจ่ายในอัตราของสถานที่ราชการและเอกชน</p>
<p>โครงการอบรมหรือประชุมเชิงปฏิบัติการ เสนอ ผู้อำนวยการโรงพยาบาล/สาธารณสุขอำเภอ อนุมัติโครงการ</p>	<p>อำนาจในการอนุมัติโครงการของหน่วยบริการมีดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> -โครงการอบรม/ประชุมเชิงปฏิบัติการ เสนอนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัด (ปลัดกระทรวงสาธารณสุขมอบอำนาจให้นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัด) -โครงการประชุมชี้แจง เสนอผู้อำนวยการโรงพยาบาล/สาธารณสุขอำเภอ (ปลัดกระทรวงสาธารณสุขมอบอำนาจให้หัวหน้าหน่วยบริการ)

ด้านงบการเงิน

สรุปประเด็นข้อตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ
<p>1. คำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบด้านบัญชีและผู้รับผิดชอบด้านการเงินแยกออกจากกัน</p> <p>พบว่าบางหน่วยงานมีการจัดทำคำสั่งผู้รับผิดชอบด้านการเงิน แต่ไม่ได้จัดทำ คำสั่งผู้จัดทำด้านบัญชี</p>	<p>ให้จัดทำคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบด้านบัญชีและผู้รับผิดชอบด้านการเงินแยกออกจากกัน ให้ครบถ้วน</p>
<p>2. ใบสำคัญการลงบัญชีแต่ละด้านมีคำอธิบายชัดเจน และมีเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีพร้อมลงลายมือชื่อ(ผู้จัดทำ ผู้อนุมัติ ผู้บันทึกบัญชี)</p> <p>พบว่าบางหน่วยงานจัดทำใบสำคัญการลงบัญชี ไม่มีเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี กรรมการยังลงลายมือชื่อไม่ครบถ้วน</p>	<p>ให้จัดทำใบสำคัญการลงบัญชีแต่ละด้านมีคำอธิบายชัดเจน และมีเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีพร้อมลงลายมือชื่อ(ผู้จัดทำ ผู้อนุมัติ ผู้บันทึกบัญชี) เพื่อเป็นเพื่อหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี</p>

ด้านงบการเงิน

สรุปประเด็นข้อตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ
<p>3.เงินสด เงินฝากธนาคาร ถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน</p> <p>พบว่าบางหน่วยงานจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำ ไม่เป็นปัจจุบันและรูปแบบรายงานเงินคงเหลือประจำวันไม่เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด</p>	<p>ให้หน่วยงานจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ลงลายมือชื่อผู้จัดทำ คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ตามคำสั่งและนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการรับทราบตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 93 เมื่อสิ้นเวลารับจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่การเงินนำเงินที่จะเก็บรักษาและรายงานเงินคงเหลือประจำวันส่งมอบให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงินให้คณะกรรมการตรวจสอบ และลงลายมือชื่อในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน</p>
<p>4 .ตรวจสอบความถูกต้องของ บัญชีเงินฝากธนาคาร ตรงกับงบพิสูจน์ยอดเงินฝาก ธนาคาร</p> <p>พบบางหน่วยงานมีการจัดทำงบเทียบยอดเงินฝากธนาคารแต่ยังมีงบเทียบยอดบางบัญชี กระทบยอดเงินฝากยังไม่ถูกต้อง และงบเทียบยอดบางบัญชี ไม่แนบรายการเคลื่อนไหวบัญชีของธนาคาร ให้ครบถ้วน และรูปแบบบางแห่งยังไม่ถูกต้องตามที่ สป.สธ.กำหนด</p>	<p>ให้จัดทำงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร ให้ถูกต้อง และแนบเอกสารให้ครบถ้วน พร้อมเสนอผู้บริหารทราบทุกสิ้นเดือน</p>

ด้านงบการเงิน

สรุปประเด็นข้อตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ
<p>5. ตรวจสอบความถูกต้องของบัญชี บัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลรายสิทธิตรงกับทะเบียนคุม ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลรายสิทธิและรายงานลูกหนี้คงเหลือ</p> <ul style="list-style-type: none">-บางแห่งไม่มีทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลให้ตรวจสอบกับบัญชี-บางหน่วยงานมีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลตามสิทธิถูกต้อง แต่ไม่ครบทุกสิทธิ	<p>ให้มีการตรวจสอบและยืนยันข้อมูลลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลระหว่างงานประกันกับงานบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน และบันทึกบัญชีให้ถูกต้องเป็นปัจจุบันและจัดทำรายงานเสนอให้ผู้บริหารทราบทุกสิ้นเดือน</p>
<p>6. ตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีวัสดุคงคลังทุกประเภท ตรงกับรายงานวัสดุ คงเหลือประจำเดือน</p> <p>พบว่าบางหน่วยงานมีการปรับปรุงบัญชีวัสดุยอดคงเหลือถูกต้องตรงกับรายงานวัสดุคงคลัง ยกเว้นบางวัสดุ เนื่องจากงานบัญชีบันทึกบัญชีไม่ถูกต้องตามรายงานวัสดุคงเหลือจากรายงานคลังวัสดุ</p>	<p>ให้มีการตรวจสอบและยืนยันข้อมูลระหว่างงานพัสดุกับงานบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน และบันทึกบัญชี ให้ถูกต้องเป็นปัจจุบันและจัดทำรายงานเสนอให้ผู้บริหารทราบทุกสิ้นเดือน</p>

ด้านงบการเงิน

สรุปประเด็นข้อตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ
<p>7.บัญชีเงินรับฝากอื่น หรือ เงินหลักประกันสัญญา/เงินประกันอื่น ตรงกับทะเบียนคุม</p> <p>พบว่าบางหน่วยงานไม่ได้จัดทำทะเบียนคุม เงินรับฝากกองทุน UC (งบลongทุน), เงินรับฝากกองทุน UC วัสดุ,เงินรับฝากกองทุน UC-Fixed Cost ,เงินรับฝากกองทุน UC-นอกเหนือ Fixed Cost ,เงินรับฝากกองทุนแรงงานต่างด้าว -ค่าบริหารจัดการ และบางแห่งจัดทำไม่เป็นปัจจุบัน</p>	<p>ให้จัดทำเบียนคุมเงินรับฝากกองทุน UC มีการตรวจสอบยืนยันข้อมูลระหว่างงานการเงินและงานบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน จัดทำรายงานเสนอให้ผู้บริหารทราบทุกสิ้นเดือน</p>
<p>8.บัญชีเจ้าหนี้ค่ารักษาพยาบาลตามจ่าย ตรงกับทะเบียน คุมเจ้าหนี้ค่ารักษาพยาบาลตามจ่าย</p> <p>พบว่าบางหน่วยงานไม่มีการบันทึกลูกหนี้ค่าใช้จ่ายตามจ่าย</p>	<p>ให้หน่วยงานจัดทำเอกสารขออนุมัติปรับปรุงบัญชีต่อผู้มีอำนาจ เพื่อเป็นเพื่อหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี และจัดทำทะเบียนคุม</p>

ด้านงบการเงิน

สรุปประเด็นข้อตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ
<p>9.หน่วยงานจ่ายค่าเบี้ยประกันภัยล่องหน้า</p> <p>พบว่าบางหน่วยงานจ่ายค่าเบี้ยประกันภัยล่องหน้า ได้นำมาบันทึกบัญชีเป็นค่าเบี้ยประกันภัย ทั้งจำนวน</p>	<p>ให้หน่วยงานขออนุมัติปรับปรุงบัญชีค่าเบี้ยประกันภัย เป็นค่าใช้จ่ายจ่ายล่องหน้า และจัดทำทะเบียนคุมค่าใช้จ่ายจ่ายล่องหน้า และเมื่อทุกสิ้นเดือนจัดทำขออนุมัติปรับปรุงบัญชี ค่าใช้จ่ายจ่ายล่องหน้า เป็นค่าเบี้ยประกันภัยประจำเดือน เสนอผู้บริหารอนุมัติปรับปรุงบัญชี</p>
<p>10.บัญชีรายได้จากการรับบริจาค ตรงกับทะเบียนคุม รายได้รับบริจาค</p> <p>พบว่าบางหน่วยงานมีรายได้จากเงินรับบริจาค บางแห่งไม่ได้จัดทำทะเบียนคุม และบางแห่งจัดทำทะเบียนคุมรายได้รับบริจาคไม่ตรงกับบัญชี</p>	<p>ให้จัดทำทะเบียนคุมรายได้รับบริจาค และมีการตรวจสอบยืนยันข้อมูลระหว่างงานการเงินและงานบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน</p>
<p>11. บัญชีสินทรัพย์ทุกประเภทตรงกับทะเบียนคุมทรัพย์สินหรือรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี และตรวจสอบบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม ต่ำกว่ามูลค่าทรัพย์สิน</p> <p>พบว่าบางหน่วยงานจัดทำทะเบียนไม่เป็นปัจจุบัน ไม่สามารถตรวจสอบได้</p>	<p>1.ให้งานพัสดุทะเบียนคุมครุภัณฑ์ให้ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน คำนวณค่าเสื่อมราคาตามหนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ที่ สธ 0201.024.6/ว370 ลงวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2561 เรื่อง หลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินถาวร สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขและนำส่งข้อมูลการคำนวณค่าเสื่อมราคาให้งานบัญชีบันทึกบัญชี ทุกสิ้นเดือน</p> <p>2.ให้มีการตรวจสอบและยืนยันยอดค่าเสื่อมราคาระหว่างงานพัสดุกับงานบัญชีและจัดทำรายงานเสนอผู้บริหารทราบทุกสิ้นเดือน</p>

ด้านพัสดุ

ประเด็นที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ด้านการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง	
กำหนดรายละเอียดคุณลักษณะไม่ชัดเจน (ระบุเพียงชื่อวัสดุ)	แจ้งผู้ปฏิบัติระบุรายละเอียดให้ชัดเจน โดยระบุความต้องการ ขนาด ปริมาณ สี จำนวน และราคาให้ชัดเจน
ไม่ระบุหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ	แจ้งผู้ปฏิบัติระบุหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอในรายงานการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ เช่น พิจารณาคัดเลือกโดยใช้เกณฑ์ราคา
ใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง และใบตรวจรับ ไม่ระบุเลขที่โครงการ เลขคุมสัญญา และเลขที่ตรวจรับ (ที่ลงระบบ e-GP)	แจ้งผู้ปฏิบัติให้ใช้แบบฟอร์มใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง และใบตรวจรับ ตามระบบ e-GP
ผู้รับใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง ไม่ลงนาม	แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ กำชับให้ผู้ประกอบการลงนาม และระบุวันที่ ทุกครั้งที่รับใบสั่งซื้อสั่งจ้าง
ไม่แนบบแบบแสดงความบริสุทธิ์ใจ	แจ้งผู้ปฏิบัติแนบบแบบแสดงความบริสุทธิ์ใจทุกครั้ง ตามนโยบายของกระทรวงสาธารณสุข

ด้านพัสดุ

ประเด็นที่ตรวจพบ

ข้อเสนอแนะ

ด้านการบริหารพัสดุ

มอบหมายผู้รับผิดชอบการจัดซื้อจัดจ้าง ไม่แยกออกจากผู้รับผิดชอบคลังพัสดุ

แจ้งให้แก้ไขให้เป็นไปตามระเบียบ ว่าด้วยการมอบหมายผู้รับผิดชอบการจัดซื้อจัดจ้าง แยกออกจากผู้รับผิดชอบคลังพัสดุอย่างชัดเจน

ทะเบียนคุมวัสดุ ไม่ได้ใช้รูปแบบตามแบบที่คณะกรรมการนโยบายกำหนด

ได้ส่งแบบฟอร์มที่ถูกต้อง และแจ้งให้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติแล้ว เพื่อดำเนินการแก้ไขต่อไป

ทะเบียนคุมทรัพย์สิน ไม่ได้ใช้รูปแบบตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด และบันทึกทะเบียนคุมทรัพย์สินยังไม่เป็นปัจจุบัน

ส่งแบบฟอร์มที่ถูกต้อง และแจ้งให้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติแล้ว เพื่อดำเนินการแก้ไขต่อไป และเร่งดำเนินการให้เป็นปัจจุบัน

ไม่ได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี

แจ้งให้ผู้ปฏิบัติดำเนินการ โดยส่งคู่มือแนวปฏิบัติการตรวจสอบพัสดุประจำปี การจำหน่ายพัสดุ และการลงจ่ายพัสดุออกจากบัญชีหรือทะเบียน ตามหนังสือ สป.สร. ที่ สร 0203.08.12/ว 2889 ลงวันที่ 7 เมษายน 2566

สรุปหน่วยงานในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดศรีสะเกษ ที่ส่งรายชื่อบุคลากรเพื่อแต่งตั้ง
ให้เป็นหัวหน้าหน่วยพัสดุ ข้อมูล ณ วันที่ 27 กรกฎาคม 2566 ดังนี้

ลำดับ	รายชื่อหน่วยงาน	หมายเหตุ	ลำดับ	รายชื่อหน่วยงาน	หมายเหตุ
1	รพ.โพธิ์ศรีสุวรรณ		8	สสอ.ศีลาลาด	
2	รพ.ราษีไศล		9	สสอ.กันทรลักษณ์	รพ.สต.ในพื้นที่
3	รพ.พยุห์		10	สสอ.กันทรารมย์	รพ.สต.ในพื้นที่
4	รพ.ไพรบึง		11	สสอ.ขุขันธ์	รพ.สต.ในพื้นที่
5	รพ.โนนคูณ		12	สสอ.เมืองศรีสะเกษ	
6	รพ.ศรีรัตนะ		13	สสอ.ราษีไศล	รพ.สต.ในพื้นที่
7	สสอ.น้ำเกลี้ยง		14	สสอ.เบญจลักษณ์	รพ.สต.ในพื้นที่

ทั้งนี้ขอให้หน่วยงานที่ยังไม่ได้ดำเนินการจัดส่งรายชื่อบุคลากรเพื่อแต่งตั้งเป็นหัวหน้าหน่วยพัสดุ
จัดส่งข้อมูลฯ ดังกล่าว มายัง สสจ.ศก. เพื่อดำเนินการต่อไป