

รายงานการประชุมสรุปผลการตรวจสอบรายงานการเงินของกรมอนามัย
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566
เมื่อวันที่ 25 มีนาคม 2567 เวลา 13.30 – 15.00 น.
ณ ห้องประชุมกองคลัง อาคาร 5 ชั้น 2 กรมอนามัย

โดยมีผู้เข้าร่วมการประชุมดังนี้

- | | | |
|-------------------|---------------|-------------------------------------|
| 1. นพ.เอกชัย | เพียรศรีวัชรา | รองอธิบดีกรมอนามัย |
| 2. นางสาวเอกฤทัย | สารนาค | ผู้อำนวยการกองคลัง |
| 3. นางสาวรัตนติยา | ข้าแก้ว | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ |
| 4. นางสาวอรุวรรณ | ศรีสงคราม | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| 5. นางสาวปวีตรา | รุ่งเรือง | นักวิชาการพัสดุชำนาญการพิเศษ |
| 6. นายทรงวุฒิ | สอนสุด | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| 7. นางสาววิชุดา | แสงฤทธิ์ | นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ |
| 8. นายศราวุธ | ธรรมชาติ | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน |
| 9. นางสาวสุพรรณมา | อายุเมือง | นักวิชาการเงินและบัญชี |
| 10. นางสาวเดือนใจ | ฉิมน้อย | เจ้าพนักงานพัสดุ |
| 11. นางจงกล | บุตรยี่ | เจ้าพนักงานธุรการอาวุโส |

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.)

- | | | |
|---------------------|-----------|--|
| 1. นางอุไรวรรณ | นันทวิศาล | นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ |
| 2. นางสาวเจริญรัตน์ | ชุ่มแก้ว | นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ |
| 3. นางสาวจิรารัตน์ | ไม้ไหว | นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติการ |
| 4. นางสาวสุดาวรรณ | มานะชัย | พนักงานสมทบตรวจเงินแผ่นดิน ชั้น 3 |

เริ่มประชุมเวลา 13.30 น.

ผู้อำนวยการกองคลัง กล่าวต้อนรับคณะกรรมการตรวจสอบรายงานการเงินกรมอนามัย และกล่าวเปิดการประชุม จากนั้นดำเนินการประชุมปิดการประชุม และสรุปประเด็นที่สำคัญ ดังนี้

1. สถาบันพัฒนาสุขภาพเขตเมือง (สสม.)

พบว่า ห้องเก็บเงินผู้ป่วยนอก ของสสม. (Cashier Counter) มีเงินสดย่อย ณ วันที่ 10 ตุลาคม 2566 จำนวน 6,500.00 บาท ซึ่งไม่พบรายงานว่าเป็นเงินสดประจำวันหรือบันทึกไว้ในเป็นเงินสดย่อยในระบบ NEW GFMIS Thai แต่อย่างไร จึงสอบถามเจ้าหน้าที่และได้รับการชี้แจงว่า เงินดังกล่าวได้รับบริจาคเพื่อใช้หมุนเวียนเป็นเงินทอนแก่ผู้ใช้บริการของหน่วยบริการสาธารณสุข โดยผู้ให้ไม่ประสงค์จะรับคืนและไม่ทราบช่วงเวลาที่ได้รับเงินดังกล่าวแน่ชัด ทั้งนี้ได้เก็บรักษาเงินฯ ไว้ที่ห้องเก็บเงินผู้ป่วยนอก หน่วยงานไม่ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการรักษาเงินสดไว้แต่เจ้าหน้าที่มีการตรวจนับเงินฯ ทุกวันหลังปิดการให้บริการเป็นลักษณะกระตาดขนาดเล็ก ๆ มัดรวมไว้กับเงินสด

คำแนะนำของ สตง. กรมอนามัยควรดำเนินการนำเงินดังกล่าวเข้าระบบบัญชีให้ถูกต้อง เพื่อให้เกิดการควบคุมภายในที่ดี

2. ศูนย์อนามัยที่ 6 ชลบุรี (ศอ. 6)

2.1 ค่าไฟฟ้าที่เรียกเก็บจากบ้านพักและหอพัก ข้าราชการและลูกจ้างและเจ้าหน้าที่ของ ศอ. 6 ในอัตราที่ต่ำกว่าอัตราค่าไฟฟ้าทั่วไป ทำให้การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณ และแผนการใช้จ่ายเงินบำรุงที่กำหนดไว้ โดยไม่พบการขอปรับแผนการเบิกจ่ายเงินงบประมาณและเงินบำรุง

คำแนะนำของ สตง. กรมอนามัยควรดำเนินการจัดเก็บในอัตราที่การไฟฟ้าเรียกเก็บ โดยให้แยกมิเตอร์ไฟฟ้าแต่ละห้อง และจัดเก็บค่าไฟฟ้าตามมิเตอร์ เพื่อไม่ให้กระทบต่อการใช้จ่ายเงินงบประมาณและเงินบำรุง

ทั้งนี้ ศอ. 6 รับทราบเรื่องดังกล่าวมาก่อนที่ สตง. จะเข้าตรวจสอบมาซักพักแต่อยู่ในช่วงดำเนินการวางนโยบายการจัดเก็บค่าไฟฟ้า ทั้งนี้ปัจจุบันได้มีการจัดเก็บค่าไฟฟ้าตามใช้จริงและผันแปรไปตามอัตราที่การไฟฟ้าเรียกเก็บ

2.2 การเก็บรักษาเงินสดที่ได้รับค่าบริการของคลินิก Lifestyle medicine clinic ในพื้นที่ศูนย์การค้าโรบินสันไลฟ์สไตล์ มีการจัดทำรายงานเงินสดในแต่ละวัน โดยไม่ได้มีการรายงานและนำเสนอให้เจ้าหน้าที่การเงินของศอ. 6 เก็บรักษาไว้ในตู้เซฟวันต่อวัน แต่จะรายงานและนำเสนอในวันถัดไป เนื่องจากคลินิกฯ ให้บริการทุกวันจันทร์ - ศุกร์ เวลา 10.00-19.00 น. ตามเวลาห้างสรรพสินค้าเปิด-ปิดบริการ จึงนำเสนอเงินสดไม่ทันเวลาในวันต่อวัน

คำแนะนำของ สตง. ในช่วงเวลาก่อน 16.00 น. ควรรวบรวมเงินนำส่งคลังก่อนหนึ่งครั้ง ในส่วนที่เหลือนำเสนอวันถัดไป หรือ ใช้วิธีโอนเงินสดฝากธนาคารไว้ก่อน (ผ่านทาง QR code หรือ Banking Application)

2.3 ศอ.6 มีอาคารและสิ่งปลูกสร้างจำนวนมากที่ไม่ถูกใช้ประโยชน์ และศอ. 6 มีรายได้เงินบำรุงไม่เพียงพอกับค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษา อาจส่งผลกระทบต่อสภาพคล่องของเงินงบประมาณและเงินบำรุงของ ศอ. 6 ในอนาคต

คำแนะนำของ สตง. กรมอนามัยควรหาแนวทางหรือวิธีการใช้ประโยชน์ในทรัพย์สินเหล่านั้นเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อทางราชการ

3. กองคลัง

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

จากการยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร ในปี 2566 กรมอนามัยมีเงินฝากธนาคารจำนวน 286 บัญชี พบว่า

3.1.1 มีบัญชีที่ไม่ได้บันทึกบัญชีในระบบ New GFMS Thai จำนวน 48 บัญชี เป็นจำนวนเงิน 14,622,389.66 บาท

3.1.2 มีบัญชีเงินฝากธนาคารพาณิชย์ที่ปรากฏในระบบ New GFMS Thai แต่ไม่ได้รับการยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร จำนวน 6 บัญชี

กรมอนามัยได้ชี้แจงว่า บัญชีส่วนใหญ่เป็นบัญชีเงินนอกงบประมาณ ซึ่งกรมอนามัยอยู่ระหว่างดำเนินการแจ้งเวียนให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องของหน่วยงานในสังกัดตรวจสอบเงินฝากธนาคารว่าบัญชีใดที่เกี่ยวข้องกับกรมอนามัยหรือไม่ หรือไม่มีความจำเป็นต้องใช้ หรือมีเงื่อนไขตามกฎหมายอื่นรองรับให้ดำเนินการจึงไม่สามารถปิดบัญชี

คำแนะนำของ สตง. กรมอนามัยควรแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องของหน่วยงานในสังกัดตรวจสอบเงินฝากธนาคาร หากเกี่ยวข้องตามภารกิจของหน่วยงานขอให้แจ้งฝ่ายบัญชีทราบเพื่อบันทึกบัญชีในระบบ New GFMS Thai ให้ถูกต้องครบถ้วน โครงการใดที่หมดภารกิจให้ดำเนินการปิดบัญชีเพื่อไม่ให้เป็นภาระทางบัญชีต่อไป

3.2 ลูกหนี้การค้า

ประเด็นการตั้งสำรองหนี้สงสัยสูญ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ อย่างเหมาะสม เนื่องจาก ศูนย์อนามัยที่มีลักษณะเป็นโรงพยาบาลหรือหน่วยบริการสาธารณสุข จะมีลูกหนี้หลายประเภท เช่น ลูกหนี้ สปสช., ลูกหนี้กองทุนประกันสังคม, ลูกหนี้หน่วยงานราชการอื่น เป็นต้น ซึ่งปัจจุบันกรมอนามัยใช้สำรองหนี้สงสัยจะสูญเพียงร้อยละ 5 ของลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นงวด

คำแนะนำของ สตง. เสนอให้กรมอนามัยทบทวนการตั้งสำรองหนี้สงสัยจะสูญ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ให้เหมาะสมกับลูกหนี้แต่ละประเภท

ทั้งนี้ กรมอนามัยรับทราบและจะดำเนินการทบทวนการตั้งสำรองหนี้สงสัยจะสูญ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญต่อไป

3.3 สินค้าคงเหลือ และวัสดุรับบริจาค

จากการตรวจสอบยังพบว่ากรมอนามัยมีสินค้าหรือวัสดุคงเหลือที่ได้รับบริจาค หรือได้รับบริจาค หน่วยของรัฐหรือเอกชน หรือได้รับแบบมีเงื่อนไข ไม่ได้นำมาบันทึกบัญชีเพื่อออกรายงานการเงิน

คำแนะนำของ สตง. กรมอนามัยควร มีการบันทึกบัญชีให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีฯ

ทั้งนี้ กรมอนามัยรับทราบและจะดำเนินการให้ถูกต้อง

3.4 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

1. ทะเบียนสินทรัพย์ของกรมอนามัยมีอยู่ในระบบ GFMS และระบบ AMS พบว่า ข้อมูลของระบบ GFMS และระบบ AMS ยังมีข้อมูลที่ไม่ตรง

กรมอนามัยได้ชี้แจงว่า ในส่วนของข้อมูลที่ไม่ตรงกันของระบบ GFMS และระบบ AMS นั้น เนื่องจากระบบ AMS มีการเริ่มใช้ประมาณปี 2560 ขั้นตอนการนำข้อมูลเข้าระบบไม่มีการสอบยืนยันข้อมูลกับระบบ GFMS ทำให้ข้อมูลมีความคลาดเคลื่อน

คำแนะนำของ สตง. กรมอนามัยควรตรวจสอบข้อมูลสินทรัพย์ โดยการวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลของทั้ง 2 ระบบ เพื่อให้เกิดความถูกต้อง และครบถ้วนมากที่สุด หากพบผลต่างระหว่างข้อมูลในระบบ GFMS กับระบบ AMS ควรหาสาเหตุที่ไม่ทำให้ข้อมูลตรงกัน ซึ่งอาจจะเกิดบันทึกสินทรัพย์เก่าในระบบ GFMS ไม่ครบถ้วน หรือเกิดจากการตกรายการสินทรัพย์ในการเข้าระบบ AMS นอกจากนี้ในการตรวจนับพัสดุประจำปีกำชับให้คณะกรรมการตรวจนับตรวจนับครุภัณฑ์ทุกชิ้นเพื่อให้ข้อมูลถูกต้องเป็นปัจจุบัน

2. การบันทึกบัญชียังไม่เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐเรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ มีการบันทึกส่วนปรับปรุงอาคาร สิ่งปลูกสร้าง และงานระหว่างทำ เป็นค่าใช้จ่าย จำนวน 8,755,641.25 บาท 3,474,274.64 บาท และ 498,000.00 บาท ตามลำดับรวมจำนวน 12,727,915.89 บาท ส่งผลให้การแสดงรายการมูลค่าสินทรัพย์ต่ำไป มูลค่าค่าใช้จ่ายสูงไป ส่งผลกระทบต่อการแสดงมูลค่ารายได้สูงสุด(ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิต่ำไปด้วย

คำแนะนำของ สตง. กรมอนามัยควรทำสื่อสารและทำความเข้าใจให้แต่ละหน่วยงานในสังกัด กรมอนามัยบันทึกบัญชีให้ถูกต้องตามคู่มือการบัญชีภาครัฐ

3.5 รายได้

การรับเงินจากสถาบันวิจัยระบบสาธารณสุข (สวรส.) ได้มีการออกใบเสร็จรับเงินแสดงมูลค่าด้วยยอดที่หักค่าธรรมเนียมธนาคาร ไม่ได้แสดงมูลค่าตามยอดเงินที่รับมาตามสัญญา

คำแนะนำของ สตง. ขอให้กรมอนามัยตรวจสอบสัญญาที่ทำไว้กับ สวรส. และให้ออกใบเสร็จรับเงินตามจำนวนเงินที่ได้รับตามเงื่อนไขในสัญญา

ทั้งนี้ กรมอนามัยรับทราบและจะดำเนินการให้ถูกต้อง

4. เรื่องอื่น ๆ

4.1 ติดตามเรื่องสิ่งพิมพ์ของสำนักทันตสาธารณสุขที่ไม่ได้อยู่ในทะเบียนพัสดุ ได้แก่ สิ่งสิ่งพิมพ์ของโครงการปี 2548 ในหลวงทันตกรรม และยังมีโครงการอื่น ๆ จำนวนมาก (เกินกว่า 3,000 เล่ม) ซึ่งกรมอนามัยได้รับทราบและจะเร่งดำเนินการตรวจสอบ กำชับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้ควบคุม และจะเร่งรัดดำเนินการกระจายและจัดส่งสิ่งพิมพ์ที่ฝากไว้ในห้องคลังฯ ตามโครงการที่ดำเนินการต่อเนื่อง

คำแนะนำของ สตง. ขอให้กรมอนามัยดำเนินการรายงานความคืบหน้ากรณีดังกล่าวว่าปัจจุบัน กรมอนามัยได้ดำเนินการตามที่ได้แจ้งไว้หรือไม่

ทั้งนี้ กรมอนามัยรับทราบและจะดำเนินการต่อไป

4.2 ติดตามเรื่องการใช้พื้นที่ที่ยังไม่ได้ดำเนินการขอใช้พื้นที่ราชพัสดุกับกรมธนารักษ์

4.2.1 การสถานีชาร์จไฟฟ้าสำหรับรถยนต์ไฟฟ้าเกิดขึ้นในพื้นที่ของกรมอนามัย

4.2.2 การใช้พื้นที่ครัวสวัสดิการเพื่อสุขภาพของสำนักโภชนาการ โดยให้หน่วยงานเอกชน

ดำเนินการแทน

คำแนะนำของ สตง. ขอให้ กรมอนามัย ดำเนินการรายงานความคืบหน้าการหารือกับกรมธนารักษ์ เรื่อง การใช้พื้นที่การจัดหาประโยชน์ในที่ราชพัสดุ ว่าการให้บริการพื้นที่ดังกล่าวเป็นการใช้ประโยชน์ในที่ราชพัสดุตามสวัสดิการลักษณะใดตามกฎหมายระเบียบที่ราชพัสดุ

กรมอนามัยชี้แจงว่า คณะกรรมการสวัสดิการกรมได้มีการทำหนังสือหารือกับกรมธนารักษ์แล้ว

4.3 ขอทราบเกี่ยวกับการดำเนินการของรายได้เงินบำรุง ค่าบริการบุคคลภายนอกว่าได้มีการดำเนินการตามข้อสังเกตปี 2565 อย่างไรบ้าง และถึงขั้นตอนไหน

กรมอนามัยชี้แจงว่า ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ สธ. 0903.05/673 ลว 22 ม.ค. 67 เรื่องแจ้งผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานตรวจเงินและบริหารพัสดุ ที่ 22 มีการออกประกาศกรมอนามัย เรื่อง อัตราค่าบริการศูนย์ออกกำลังกายและอัตราค่าบริการในสถานพัฒนาเด็กปฐมวัย แจ้งเวียนเพื่อให้หน่วยงานในสังกัดปฏิบัติแล้ว

ปิดประชุมประมาณ 15.00 น.

นางสาวสุดาวรรณ มานะชัย ผู้บันทึกการประชุม
นางอุไรวรรณ นันทวิศาล ผู้สอบทาน