

วาระที่ 3.2 แนวทางการตรวจสอบ คุณภาพบัญชี Electronic เขตสุขภาพที่ 8

R8WAY
MOPH

ตามที่ได้เกิดสถานการณ์โรคเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) มีการแพร่ระบาดอย่างกว้างขวาง จึงส่งผลกระทบในการดำเนินงานในรูปแบบเดิม ทางสำนักงานเขตสุขภาพที่ 8 จึงได้ปรับเปลี่ยนรูปแบบการตรวจคุณภาพรายงานทางการเงินเป็นแบบ Electronic เพื่อให้ข้อมูลรายงานทางการเงินมีคุณภาพถูกต้อง สามารถนำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการการเงินการคลังได้อย่างมีประสิทธิภาพ และเพื่อเตรียมความพร้อมในการนำเข้าข้อมูลในโปรแกรม Accounting on cloud R8-ERP เขตสุขภาพที่ 8 นั้น

เกณฑ์ในการตรวจสอบงบทดลอง Electronic

Model จ.หนองบัวลำภู

เขตสุขภาพที่ 8 ได้นำแนวทางการตรวจสอบงบทดลอง Electronic ของ จ.หนองบัวลำภู และนำมาปรับใช้ในการตรวจสอบคุณภาพงบทดลองเบื้องต้น โดยแบ่งหลักเกณฑ์การตรวจสอบงบทดลอง Electronic ของหน่วยบริการ แบ่งออกเป็น 6 ด้าน ดังนี้

1. ตรวจสอบเรื่องกระทบบยอดบัญชี
2. ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล
 - 2.1 ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล
 - 2.2 การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ และค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญกับหนี้สงสัยจะสูญ
 - 2.3 จับคู่ลูกหนี้ค่ารักษา - รายได้ค่ารักษา
3. ความสัมพันธ์ของสินทรัพย์ถาวรกับค่าเสื่อมราคา
4. จับคู่บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเสื่อมราคา ระหว่างเดือน
5. บัญชีพัก ต้องไม่มียอดคงค้าง (ตามเกณฑ์ประเมินด้านบัญชีของกรมบัญชีกลาง)
6. จับคู่วัสดุ - เจ้าหนี้ระหว่างเดือน

1. ตรวจสอบเรื่องกระทบยอดบัญชี

8 ข้อ

- 1 เงินฝากธนาคารรอการจัดสรร
- 2 เงินฝากธนาคารมีวัตถุประสงค์เฉพาะ
- 3 เงินฝากธนาคารงบลงทุน UC
- 4 เงินฝากธนาคารมีวัตถุประสงค์เฉพาะ (เงินบริจาค)
- 5 เงินฝากคลัง
- 6 งบบุคลากร
- 7 งบกลาง
- 8 งบดำเนินงาน

- 1 ลูกหนี้ค่ารักษาสีทธิ UC-OP ใน CUP คงเหลือต้อง เป็นศูนย์ ทุกสิ้นเดือน
- 2 รายได้กองทุน UC - OP แบบเหมาจ่ายต่อผู้มีสิทธิ ให้มีเพียงบัญชีใดบัญชีหนึ่ง
- 3 ลูกหนี้ค่ารักษาสีทธิ UC-P&P ใน CUP คงเหลือต้อง เป็นศูนย์ ทุกสิ้นเดือน
- 4 รายได้กองทุน UC - P&P แบบเหมาจ่ายต่อผู้มีสิทธิ ให้มีเพียงบัญชีใดบัญชีหนึ่ง
- 5 ลูกหนี้ค่ารักษาสีทธิแรงงานต่างด้าว OP คงเหลือต้อง เป็นศูนย์ ทุกสิ้นเดือน
- 6 ลูกหนี้ค่ารักษาสีทธิแรงงานต่างด้าว IP คงเหลือต้อง เป็นศูนย์ ทุกสิ้นเดือน
- 7 ลูกหนี้ค่ารักษาสีทธิบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ OP คงเหลือต้อง เป็นศูนย์ ทุกสิ้นเดือน
- 8 ลูกหนี้ค่ารักษาสีทธิบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ ให้มีเพียงบัญชีใดบัญชีหนึ่ง

2.2 การตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

- 9 ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้ค่าสิ่งส่งตรวจ หน่วยงานภาครัฐ
- 10 ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้ค่าวัสดุ/อุปกรณ์/น้ำยา หน่วยงานภาครัฐ
- 11 ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้ค่ารักษาชำระเงิน OP
- 12 ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้ค่ารักษาชำระเงิน IP
- 13 หนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้ค่าสิ่งส่งตรวจ -หน่วยงานภาครัฐ
- 14 หนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้ค่าวัสดุ/อุปกรณ์/น้ำยา-หน่วยงานภาครัฐ
- 15 หนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้ค่ารักษา-ชำระเงิน OP
- 16 หนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้ค่ารักษา-ชำระเงิน IP

2.3 จับคู่ลูกหนี้ค่ารักษา - รายได้ค่ารักษา

- 17 ลูกหนี้ค่ารักษา-เบิกต้นสังกัด IP
- 18 ลูกหนี้- ระบบปฏิบัติการฉุกเฉิน
- 19 ลูกหนี้ค่ารักษา UC- OP ใน CUP
- 20 ลูกหนี้ค่ารักษา UC- IP ใน CUP
- 21 ลูกหนี้ค่ารักษาด้านการสร้างเสริมสุขภาพและป้องกันโรค (P&P)
- 22 ลูกหนี้ค่ารักษา UC-OP นอก CUP (ในจังหวัดสังกัด สธ.)
- 23 ลูกหนี้ค่ารักษา UC OP บริการเฉพาะ (CR)
- 24 ลูกหนี้ค่ารักษา UC IP บริการเฉพาะ (CR)
- 25 ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม OP-เครือข่าย
- 26 ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม IP-เครือข่าย
- 27 ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม-กองทุนทดแทน
- 28 ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม 72 ชั่วโมงแรก

2.3 จับคู่ลูกหนี้ค่ารักษา - รายได้ค่ารักษา(ต่อ)

- 29 ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม-ค่าใช้จ่ายสูง/อุบัติเหตุ/ฉุกเฉิน OP
- 30 ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม-ค่าใช้จ่ายสูง IP
- 31 ลูกหนี้ค่ารักษา-เบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง OP
- 32 ลูกหนี้ค่ารักษา-เบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง IP
- 33 ลูกหนี้ค่ารักษา-พรบ.รณ OP
- 34 ลูกหนี้ค่ารักษา-พรบ.รณ IP
- 35 ลูกหนี้ค่ารักษา-เบิกจ่ายตรง อปท. OP
- 36 ลูกหนี้ค่ารักษา-เบิกจ่ายตรง อปท. IP
- 37 ลูกหนี้ค่ารักษา-ชำระเงิน OP
- 38 ลูกหนี้ค่ารักษา-ชำระเงิน IP



3. ความสัมพันธ์ของสินทรัพย์ถาวรกับค่าเสื่อมราคา

43 ข้อ

- 1 อาคารเพื่อการพักอาศัย
- 2 อาคารสำนักงาน
- 3 อาคารเพื่อประโยชน์อื่น
- 4 ส่วนปรับปรุงอาคาร
- 5 สิ่งปลูกสร้าง
- 6 ระบบประปา
- 7 ระบบบำบัดน้ำเสีย
- 8 ระบบไฟฟ้า
- 9 ระบบโทรศัพท์
- 10 ระบบถนนภายใน



3. ความสัมพันธ์ของสินทรัพย์ถาวรกับค่าเสื่อมราคา (ต่อ)

- 11 อาคารเพื่อการพักอาศัย-Interface
- 12 อาคารสำนักงาน-Interface
- 13 อาคารเพื่อประโยชน์ อื่น-Interface
- 14 สิ่งปลูกสร้าง-Interface
- 15 ระบบประปา-Interface
- 16 ระบบบำบัดน้ำเสีย-Interface
- 17 ระบบไฟฟ้า-Interface
- 18 ระบบโทรศัพท์-Interface
- 19 ระบบถนนภายใน-Interface
- 20 ครุภัณฑ์สำนักงาน



3. ความสัมพันธ์ของสินทรัพย์ถาวรกับค่าเสื่อมราคา (ต่อ)

- 21 ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง
- 22 ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ
- 23 ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่
- 24 ครุภัณฑ์การเกษตร
- 25 ครุภัณฑ์ก่อสร้าง
- 26 ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์
- 27 ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์
- 28 ครุภัณฑ์การศึกษา
- 29 ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว
- 30 ครุภัณฑ์กีฬา



3. ความสัมพันธ์ของสินทรัพย์ถาวรกับค่าเสื่อมราคา (ต่อ)

- 31 ครุภัณฑ์ดนตรี
- 32 ครุภัณฑ์สนาม
- 33 ครุภัณฑ์อื่น
- 34 ครุภัณฑ์สำนักงาน-Interface
- 35 ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง-Interface
- 36 ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ-Interface
- 37 ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่-Interface
- 38 ครุภัณฑ์การเกษตร-Interface
- 39 ครุภัณฑ์ก่อสร้าง-Interface
- 40 ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์-Interface



3. ความสัมพันธ์ของสินทรัพย์ถาวรกับค่าเสื่อมราคา (ต่อ)

- 41 ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์-Interface
- 42 ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว-Interface
- 43 ครุภัณฑ์อื่น-Interface



4. จัปคูปัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเสื่อมราคา

43 ข้อ

- 1 ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารเพื่อการพักอาศัย
- 2 ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารสำนักงาน
- 3 ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารเพื่อประโยชน์อื่น
- 4 ค่าเสื่อมราคาสะสม-ส่วนปรับปรุงอาคาร
- 5 ค่าเสื่อมราคาสะสม-สิ่งปลูกสร้าง
- 6 ค่าเสื่อมราคาสะสม-ระบบประปา
- 7 ค่าเสื่อมราคาสะสม-ระบบบำบัดน้ำเสีย
- 8 ค่าเสื่อมราคาสะสม-ระบบไฟฟ้า
- 9 ค่าเสื่อมราคาสะสม-ระบบโทรศัพท์
- 10 ค่าเสื่อมราคาสะสม-ระบบถนนภายใน

4. จัปคูปัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเสื่อมราคา (ต่อ)

- 11 ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารเพื่อการพักอาศัย - Interface
- 12 ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารสำนักงาน-Interface
- 13 ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารเพื่อประโยชน์อื่น - Interface
- 14 ค่าเสื่อมราคาสะสมสิ่งปลูกสร้าง -Interface
- 15 ค่าเสื่อมราคาสะสมระบบประปา -Interface
- 16 ค่าเสื่อมราคาสะสมระบบบำบัดน้ำเสีย-Interface
- 17 ค่าเสื่อมราคาสะสมระบบไฟฟ้า-Interface
- 18 ค่าเสื่อมราคาสะสมระบบโทรศัพท์-Interface
- 19 ค่าเสื่อมราคาสะสมระบบถนนภายใน-Interface
- 20 ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์สำนักงาน

4.จับคู่บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเสื่อมราคา (ต่อ)

- 21 ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง
- 22 ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ
- 23 ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่
- 24 ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์การเกษตร
- 25 ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์ก่อสร้าง
- 26 ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์วิทยา ศาสตร์และการแพทย์
- 27 ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์
- 28 ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์การศึกษา
- 29 ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว
- 30 ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์กีฬา

4.จับคู่บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเสื่อมราคา (ต่อ)

- 31 ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ดนตรี
- 32 ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์สนาม
- 33 ค่าเสื่อมราคาสะสม- ครุภัณฑ์อื่น
- 34 ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์สำนักงาน-Interface
- 35 ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง-Interface
- 36 ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ-Interface
- 37 ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่-Interface
- 38 ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์การเกษตร-Interface
- 39 ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ก่อสร้าง-Interface
- 40 ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์-Interface



4. จับคู่บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเสื่อมราคา (ต่อ)

- 41 ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์-Interface
- 42 ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว-Interface
- 43 ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์อื่น-Interface

5. บัญชีพัก ต้องไม่มียอดคงค้าง (ตามเกณฑ์ประเมินด้านบัญชีของกรมบัญชีกลาง)

1 ข้อ

- 1 บัญชีพัก ต้องไม่มียอดคงค้าง (ตามเกณฑ์ประเมินด้านบัญชีของกรมบัญชีกลาง)



6. จับคู่วัสดุ-เจ้าหน้าที่ระหว่างเดือน

10 ข้อ

- 1 ยา
- 2 ผลต่างของวัสดุ ต้องเท่ากับหรือน้อยกว่า รวมรายได้
- 3 วัสดุการแพทย์ทั่วไป
- 4 วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์
- 5 วัสดุทันตกรรม
- 6 วัสดุเภสัชกรรม
- 7 วัสดุเอกซเรย์
- 8 รวมวัสดุ
- 9 ผลรวมของผลต่างของวัสดุแต่ละประเภท(ยกเว้นยา) ต้องเท่ากับหรือน้อยกว่า รายได้
รับบริจาคสินทรัพย์
- 10 ค่าจ้างตรวจทางห้องปฏิบัติการ (Lab)



เกณฑ์ในการให้คะแนนตรวจสอบบททดลอง Electronic R8



เรื่อง	หัวข้อเรื่อง	คะแนนเต็ม
1	ตรวจสอบเรื่องกระหายอดบัญชี	8
2	ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	
	2.1 ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	8
	2.2 การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ และค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญกับหนี้สงสัยจะสูญ	8
	2.3 จับคู่ลูกหนี้ค่ารักษา - รายได้ค่ารักษา	22
3	ความสัมพันธ์ของสินทรัพย์ถาวรกับค่าเสื่อมราคา	43
4	จับคู่บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเสื่อมราคา ระหว่างเดือน	43
5	บัญชีพัก ต้องไม่มียอดคงค้าง (ตามเกณฑ์ประเมินด้านบัญชีของกรมบัญชีกลาง)	1
6	จับคู่วัสดุ - เจ้าหนี้ระหว่างเดือน	10
รวมคะแนน		143

คะแนนดิบ		ผล	เกรด	ช่วงคะแนน	
90	100	ดีมาก	A	คะแนนดิบ	129 - 143
80	89.99	ดี	B	คะแนนดิบ	115 - 128
70	79.99	พอใช้	C	คะแนนดิบ	101 - 114
0	69.99	ปรับปรุง	D	คะแนนดิบ	0 - 100



เริ่มตรวจสอบ



เริ่มตรวจพบทดลองเดือน มิถุนายน 2563 เป็นต้นไป ทางสำนักงานเขตสุขภาพที่ 8 จะดึงข้อมูลงบทดลองให้ในวันที่ 11 ของเดือน เวลา 09.30 น. และขอจังหวัดให้นำเสนอ/รายงานผล ผ่านทาง Video Conference (โปรแกรม Zoom) ทุกวันที่ 20 ของเดือน

นำเสนอคณะกรรมการ เพื่อทราบ