

ตรวจสอบบททดลอง จังหวัดเลย

กรกฎาคม พ.ศ.2563

จังหวัดเลยมีหน่วย
บริการ รพ.ในสังกัด
จำนวน 14 แห่ง
แบ่งเป็น

- โรงพยาบาลทั่วไป 1 แห่ง
- โรงพยาบาลชุมชน 12 แห่ง
- โรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราช 1 แห่ง

เดือน มิถุนายน 2563 ได้ระดับ A ทุกแห่ง คิดเป็นร้อยละ 98.41

ภาพรวมการตรวจสอบ
งบทดลองของ
โรงพยาบาล
ในจังหวัดเลย

ลำดับ	หน่วยบริการ	เรื่องที่ 1	เรื่องที่ 2	เรื่องที่ 3	เรื่องที่ 4	เรื่องที่ 5	เรื่องที่ 6	เรื่องที่ 7	เรื่องที่ 8	คะแนนรวม	เกรด
		คะแนนเต็ม	คะแนนเต็ม	คะแนนเต็ม	คะแนนเต็ม	คะแนนเต็ม	คะแนนเต็ม	คะแนนเต็ม	คะแนนเต็ม	คะแนนเต็ม	
		21.00	8.00	6.00	27.50	11.00	10.75	0.75	15.00	100.00	
1	เลย,รพท.	21.00	8.00	6.00	26.25	11.00	10.75	0.75	15.00	98.75	A
2	นาดวง,รพช.	21.00	7.00	6.00	27.50	11.00	10.75	0.75	15.00	99.00	A
3	เขียงคาน,รพช.	21.00	7.00	4.50	27.50	10.25	10.50	0.75	13.50	95.00	A
4	ปากชม,รพช.	18.00	8.00	6.00	27.50	11.00	10.75	0.75	15.00	97.00	A
5	นาแห้ว,รพช.	21.00	7.00	6.00	26.25	11.00	10.75	0.75	15.00	97.75	A
6	ภูเรือ,รพช.	21.00	7.00	6.00	27.50	11.00	10.75	0.75	15.00	99.00	A
7	ท่าลี่,รพช.	21.00	8.00	6.00	26.25	11.00	10.75	0.75	13.50	97.25	A
8	วังสะพุง,รพช.	21.00	8.00	6.00	27.50	11.00	10.75	0.75	15.00	100.00	A
9	ภูกระดึง,รพช.	21.00	8.00	6.00	27.50	11.00	10.75	0.75	13.50	98.50	A
10	ภูหลวง,รพช.	18.00	8.00	4.50	27.50	11.00	10.75	0.75	15.00	95.50	A
11	ผาขาว,รพช.	21.00	8.00	6.00	27.50	11.00	10.75	0.75	15.00	100.00	A
12	ด่านซ้าย,รพร.	21.00	8.00	6.00	27.50	11.00	10.75	0.75	15.00	100.00	A
13	เอราวัณ,รพช.	21.00	8.00	6.00	27.50	11.00	10.75	0.75	15.00	100.00	A
14	หนองหิน,รพช.	21.00	8.00	6.00	27.50	11.00	10.75	0.75	15.00	100.00	A
	ค่าเฉลี่ยจังหวัด	20.57	7.71	5.79	27.23	10.95	10.73	0.75	14.68	98.41	A

เดือน กรกฎาคม 2563 ได้ระดับ A ทุกแห่ง คิดเป็นร้อยละ 99.89

ภาพรวมการตรวจสอบ
งบทดลองของ
โรงพยาบาล
ในจังหวัดเลย

ลำดับ	หน่วยบริการ	เรื่องที่ 1	เรื่องที่ 2	เรื่องที่ 3	เรื่องที่ 4	เรื่องที่ 5	เรื่องที่ 6	เรื่องที่ 7	เรื่องที่ 8	คะแนนรวม	เกรด
		คะแนนเต็ม	คะแนนเต็ม	คะแนนเต็ม	คะแนนเต็ม	คะแนนเต็ม	คะแนนเต็ม	คะแนนเต็ม	คะแนนเต็ม	คะแนนเต็ม	
		21.00	8.00	6.00	27.50	11.00	10.75	0.75	15.00	100.00	
1	เลย,รพท.	21.00	8.00	6.00	27.50	11.00	10.75	0.75	15.00	100.00	A
2	นาด้วง,รพช.	21.00	8.00	6.00	27.50	11.00	10.75	0.75	13.50	98.50	A
3	เขื่องคาน,รพช.	21.00	8.00	6.00	27.50	11.00	10.75	0.75	15.00	100.00	A
4	ปากชม,รพช.	21.00	8.00	6.00	27.50	11.00	10.75	0.75	15.00	100.00	A
5	นาแห้ว,รพช.	21.00	8.00	6.00	27.50	11.00	10.75	0.75	15.00	100.00	A
6	ภูเรือ,รพช.	21.00	8.00	6.00	27.50	11.00	10.75	0.75	15.00	100.00	A
7	ท่าลี่,รพช.	21.00	8.00	6.00	27.50	11.00	10.75	0.75	15.00	100.00	A
8	วังสะพุง,รพช.	21.00	8.00	6.00	27.50	11.00	10.75	0.75	15.00	100.00	A
9	ภูกระดึง,รพช.	21.00	8.00	6.00	27.50	11.00	10.75	0.75	15.00	100.00	A
10	ภูหลวง,รพช.	21.00	8.00	6.00	27.50	11.00	10.75	0.75	15.00	100.00	A
11	ผาขาว,รพช.	21.00	8.00	6.00	27.50	11.00	10.75	0.75	15.00	100.00	A
12	ด่านซ้าย รพร.	21.00	8.00	6.00	27.50	11.00	10.75	0.75	15.00	100.00	A
13	เอราวัณ,รพช.	21.00	8.00	6.00	27.50	11.00	10.75	0.75	15.00	100.00	A
14	หนองหิน,รพช.	21.00	8.00	6.00	27.50	11.00	10.75	0.75	15.00	100.00	A
	ค่าเฉลี่ยจังหวัด	21.00	8.00	6.00	27.50	11.00	10.75	0.75	14.89	99.89	A

ประเด็นที่ยังไม่ผ่าน

- ข้อ 8 จับคู่วัสดุ-เจ้าหน้าที่ระหว่างเดือน

เป็นรายการปรับปรุงเจ้าหน้าที่ระหว่างเดือน เนื่องจากตัดจ่ายเจ้าหน้าที่ผิดประเภท (รพ.นาคัง)

8.8	1105010103	วัสดุบริโภค	58,849.00	58,849.00
	1105010103	วัสดุเครื่องแต่งกาย	-	-
	1105010105	วัสดุสำนักงาน	35,304.00	88,611.11
	1105010105	วัสดุยานพาหนะและขนส่ง	860.00	860.00
	1105010105	วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	66,509.08	66,509.08
	1105010105	วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	7,615.00	10,431.33
	1105010105	วัสดุโฆษณาและเผยแพร่	-	-
	1105010105	วัสดุคอมพิวเตอร์	34,050.00	81,760.80
	1105010105	วัสดุงานบ้านงานครัว	43,936.00	103,353.79
	1105010105	วัสดุก่อสร้าง	1,752.00	1,752.00
	1105010105	วัสดุอื่น	-	-
		รวมวัสดุ		248,875.08
	2101010102	เจ้าหน้าที่การควบคุมความปลอดภัยนอก-วัสดุอื่น(กรมบัญชีกลาง	-	-
	2101020199	เจ้าหน้าที่ -วัสดุอื่น	380,947.46	283,479.08
		ส่วนต่าง	-	34,604.00
		คะแนน		0.00

ข้อสังเกตจากการ ตรวจสอบการกระทบ ยอดบัญชี

ข้อ 1 เงินฝากธนาคารรอการจัดสรร ต้องเท่ากับหรือมากกว่า เงินกองทุน
ประกันสังคม (Main) + เงิน รับฝากกองทุน UC+ เงินรับฝากกองทุน UC –
สนับสนุนเครือข่าย+ เงินรับฝากกองทุนแรงงานต่างด้าว+รายได้ค่า
รักษาพยาบาลแรงงานต่างด้าวรับ ล่วงหน้า+รายได้เงินอุดหนุนเหมาจ่ายฯ
รอรับรู้ (กรณีผลต่างเกิดจากเงินรับฝากรายได้แผ่นดินฯ และรายได้ดอกเบี้ย
เงินฝากที่สถาบันการเงิน)

(รพ.เชียงคานบันทึกบัญชีผิด โดยจ่ายเงินไม่ได้ตัดเงินจัดสรรออก ทำให้เกิดผลต่าง
และรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง บันทึกเป็นเงินรับฝากรายได้แผ่นดิน
อื่น-หน่วยงานย่อย)

ข้อสังเกตจากการ ตรวจสอบการกระทบ ยอดบัญชี

CodeL1	Account1	เชียงใหม่,รพช.
หัวข้อ เขตตรวจการ Mapping Electronic / กองเศรษฐกิจตรวจคุณภาพงบทดลอง (มีเงินฝากธนาคารรอการจัดสรร <u>ต้องเท่ากับหรือมากกว่า</u> เงินกองทุนประกันสังคม (Main) + เงินรับฝากกองทุน + รายได้ค่ารักษาพยาบาลแรงงานต่างด้าวรับล่วงหน้า+รายได้เงินอุดหนุนเหมาจ่ายฯ รอรับรู้ (ผลต่าง เป็นดอ		
1101030101.102	เงินฝากธนาคาร- นอกงบประมาณ รอการจัดสรร กระแสรายวัน	-
1101030102.102	เงินฝากธนาคาร - นอกงบประมาณรอการจัดสรรออมทรัพย์	6,249,842.29
รวมเงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ รอการจัดสรร		6,249,842.29
	เงินรับล่วงหน้า เงินรับฝากกองทุน UC/ต่างด้าว/ปภส. (หมวด 2)	
2101020199.301	เจ้าหน้าที่รักษาพยาบาล ประกันสังคม	-
2103010103.502	รายได้ค่ารักษาแรงงานต่างด้าวรับล่วงหน้า	86,690.00
2109010199.701	รายได้เงินอุดหนุนเหมาจ่ายรายหัวสำหรับบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิรอ	370,229.00
2111020199.201	เงินรับฝากกองทุน UC	28,700.00
2111020199.204	เงินรับฝากกองทุน UC วัสดุ	840,188.58
2111020199.205	เงินรับฝากกองทุน UC -Fixed Cost	3,242,257.00
2111020199.206	เงินรับฝากกองทุน UC -นอกเหนือ Fixed Cost	199,520.00
2111020199.301	เงินกองทุนประกันสังคม	-
2111020199.304	เงินรับฝากค่าบริการจัดการประกันสังคม	-
2111020199.501	เงินรับฝากกองทุนแรงงานต่างด้าว-ค่าบริการจัดการ	11,516.00
2111020199.502	เงินรับฝากกองทุนแรงงานต่างด้าว-ค่าใช้จ่ายสูง	2,236.00
2111020199.503	เงินรับฝากกองทุนแรงงานต่างด้าว-P&P	19,678.00
รวมเงินรับล่วงหน้า เงินรับฝากกองทุน UC/ต่างด้าว/ปภส. (หมวด 2)		4,801,014.58
ผลต่าง		1,448,827.71
คะแนน		3.00
ผลต่างเกิดจากเงินรับฝากรายได้แผ่นดินฯ และรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน		
2111020199.103	เงินรับฝากรายได้แผ่นดินอื่น-หน่วยงานย่อย	1,237.90
4203010101.101	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	-
รวมเงินรับฝากรายได้แผ่นดินฯ และรายได้ดอกเบี้ย		1,237.90
ผลต่าง		1,447,589.81

ข้อสังเกตจากการ ตรวจสอบการกระทบ ยอดบัญชี

ข้อ 2 เงินฝากธนาคารมีวัตถุประสงค์เฉพาะ ต้องเท่ากับหรือมากกว่า เงินรับฝาก รายได้เงินช่วยเหลือการรับรู้ (เงินสนับสนุน อปท.)+รายได้กองทุน UC รอรับรู้ (เงิน PP.A/ฟื้นฟู สมรรถภาพ/แพทย์แผนไทย/ผู้สูงอายุภาวะ พิ่งพิง/PCC (สำหรับทำโครงการ) (ผลต่าง เป็นดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร และภาษีหัก ณ ที่จ่าย)

CodeL1	Account1	เชียงใหม่,รพช.	ปากชม,รพช.
หัวข้อ เขตตรวจการ Mapping Electronic / กองเสริมลดตรวจคุณภาพงบทดลอง (มียอดคงเหลือ)			
เงินฝากธนาคารมีวัตถุประสงค์เฉพาะ ต้องเท่ากับหรือมากกว่า เงินรับฝาก รายได้เงินช่วยเหลือการรับรู้ (เงินสนับสนุน อปท.)+(ผลต่าง เป็นดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร และภาษีหัก ณ ที่จ่าย)			
1101030101.103	เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะกระแสรายวัน	-	-
1101030102.103	เงินฝากธนาคาร - นอกงบประมาณที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะออมทรัพย์	597,752.50	506,041.34
	รวมเงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ	597,752.50	506,041.34
	รายได้เงินช่วยเหลือการรับรู้+รายได้กองทุน UC รอรับรู้		
2109010199.101	รายได้เงินช่วยเหลือการรับรู้	212,252.50	178,461.00
2109010199.201	รายได้กองทุน UC- รอรับรู้	331,300.00	250,880.34
2111020199.105	เงินรับฝากอื่น(หมุนเวียน)	33,000.00	63,700.00
	รวมรายได้เงินช่วยเหลือการรับรู้+รายได้กองทุน UC รอรับรู้	576,552.50	493,041.34
	ผลต่าง	21,200.00	13,000.00
	คะแนน	3.00	3.00

- (ผลต่างเกิดจาก รพ. ได้รับโอนเงินจาก สสจ. โครงการเสริมสร้างสุขภาพป้องกันโรคในพระภิกษุสามเณร แล้วบันทึกเป็นรายได้กองทุน UC รอรับรู้ คู่กับเงินฝากธนาคาร – นอกงบประมาณที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะออมทรัพย์ ต่อมา สสจ. ให้โอนเงินคืน เนื่องจากจัดสรรผิดโดยตัดรายได้กองทุน UC รอการรับรู้ ออกแต่ไม่ได้ปรับ เงินฝากธนาคารรอการจัดสรรออก รพ.เชียงใหม่ ปากชม)

ข้อสังเกตจากการ ตรวจสอบการกระทบ ยอดบัญชี

ข้อ 3 รายได้จากการรับบริจาค-เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (เมื่อมีการเบิกจ่ายเงินค่าสินทรัพย์ที่ซื้อจากเงินบริจาค ให้บันทึกปรับปรุง รอกการรับรู้ เป็นรายได้) หรือ รับเงินบริจาคแบบไม่มีวัตถุประสงค์ (สินทรัพย์รับบริจาค ต้องมีการบันทึก รับรู้รายได้รับบริจาคสินทรัพย์ เท่ากับค่าเสื่อมราคาทุกสิ้นเดือน)

(รพ.นาด้วง รพ.ปากชม รพ.นาแห้ว บันทึกปรับปรุงรายได้อื่นรอกการรับรู้ผิด บันทึกเป็นรายได้จากเงินบริจาครอกการรับรู้ทำให้มีผลต่าง)

CodeL1	Account1	นาด้วง,รพช.	ปากชม,รพช.	นาแห้ว,รพช.
รายได้จากการรับบริจาค-เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (เมื่อมีการเบิกจ่ายเงินค่าสินทรัพย์ที่ซื้อจากเงินบริจาค ในสินทรัพย์รับบริจาค ต้องมีการบันทึก รับรู้รายได้รับบริจาคสินทรัพย์ เท่ากับค่าเสื่อมราคาทุกสิ้นเดือน				
2213010101.103	รายได้อื่นรอกการรับรู้	70,644.36	-	16,817.20
4302030101.102	รายได้จากการรับบริจาค-สินทรัพย์อื่น	114,016.78	82,152.79	23,605.30
	ผลต่าง	-43,372.42	-82,152.79	-6,788.10

ข้อสังเกตจากการ
ตรวจสอบการกระทบ
ยอดบัญชี

ข้อ 4 เงินฝากคลัง ต้องเท่ากับหรือมากกว่า เงินค้ำประกันสัญญา (เนื่องจากเงินค้ำประกันสัญญาต้องนำฝากคลัง / ส่วนเงินฝากคลังจะรวมเงินบำรุงของหน่วยบริการนำฝากคลังด้วย)

เงินค้ำประกันสัญญา ยังไม่ได้้นำฝาก สสจ (รพ.ภูเรือ)

เงินค้ำประกันสัญญา ที่ถอนมาแล้วยังไม่ได้ส่งคืนบริษัท (รพ.ปากชม, รพ.ภูหลวง)

CodeL1	Account1	ปากชม,รพช.	ภูเรือ,รพช.	ภูหลวง,รพช.
เงินฝากคลัง ต้องเท่ากับหรือมากกว่า เงินค้ำประกันสัญญา (เนื่องจากเงินค้ำประกันสัญญาต้องนำฝากคลัง / ส				
1101020501.101	เงินฝากคลัง-หน่วยเบิกจ่าย	-	-	-
1101020501.102	เงินฝากคลัง-หน่วยงานย่อย	97,010.00	53,400.00	192,115.00
รวมเงินฝากคลัง		97,010.00	53,400.00	192,115.00
2112010199.102	เงินประกันอื่น - เงินมัดจำ	125,840.00	45,900.00	289,946.00
2112010199.103	เงินประกันอื่น - เงินประกัน	-	-	-
2112010199.104	เงินประกันอื่น - เงินประกัน	-	-	-
รวมเงินค้ำประกัน		125,840.00	45,900.00	289,946.00
ผลต่าง		-28,830.00	7,500.00	-97,831.00

ข้อสังเกตจากการ ตรวจสอบการกระทบ ยอดบัญชี

ข้อ 5 งบดำเนินงาน รายได้ ต้องเท่ากับหรือมากกว่า รายจ่าย (รพท.มีเฉพาะบัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานรับเงินงบดำเนินงานจากรัฐบาล ยกเว้น รพท.รับโอนเงินงบประมาณจาก สสจ.)

- งบดำเนินงาน (เงินเดือนเต็มขั้นข้าราชการ/ลูกจ้างประจำ) รายได้ ต้องเท่ากับ รายจ่าย ยกเว้น รพท. สามารถมีผลต่างได้ เนื่องจากเป็นหน่วยเบิกจ่ายมีการรับเงินงบประมาณที่นอกเหนือจากเงินเดือนเต็มขั้น
- (รพ.ผาขาว มีผลต่าง เกิดจาก บันทึกบัญชีผิดเป็น โครงการยาเสพติดที่ส่งเบิก สสจ. จะต้องบันทึกเป็น
- 4313010199.119 รายได้อื่น-เงินงบประมาณงบดำเนินงานรับโอนจาก สสจ./รพศ./รพท./รพช. /รพ.สต

งบดำเนินงาน รายได้ <u>ต้องเท่ากับหรือมากกว่า</u> รายจ่าย (รพท.มีเฉพาะบัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินงบดำเนินงาน (เงินเดือนเต็มขั้นข้าราชการ/ลูกจ้างประจำ) รายได้ <u>ต้องเท่ากับ</u> รายจ่าย ยกเว้น รพท. สามารถมีผลต่างได้		
4307010105	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินงบดำเนินงานจากรัฐบาล	16,660.37
	รายจ่ายงบดำเนินงาน	
5101010109	เงินตอบแทนพิเศษของข้าราชการผู้ได้รับเงินเดือนถึงขั้นสูงสุดของอันดับ(บริการ)	8,878.57
5101010109	เงินตอบแทนพิเศษของข้าราชการผู้ได้รับเงินเดือนถึงขั้นสูงสุดของอันดับ(สนับสนุน)	-
5101010109	เงินตอบแทนพิเศษของลูกจ้างประจำผู้ได้รับค่าจ้างถึงขั้นสูงสุดของตำแหน่ง(บริการ)	-
5101010109	เงินตอบแทนพิเศษของลูกจ้างประจำผู้ได้รับค่าจ้างถึงขั้นสูงสุดของตำแหน่ง(สนับสนุน)	3,781.80
	รวมรายจ่ายงบดำเนินงาน	12,660.37
	ผลต่าง	4,000.00

ขอบคุณค่ะ