



ผลการตรวจสอบงบทดลอง
ประจำเดือน กรกฎาคม 2563
โรงพยาบาล เครือข่ายจังหวัดนครพนม

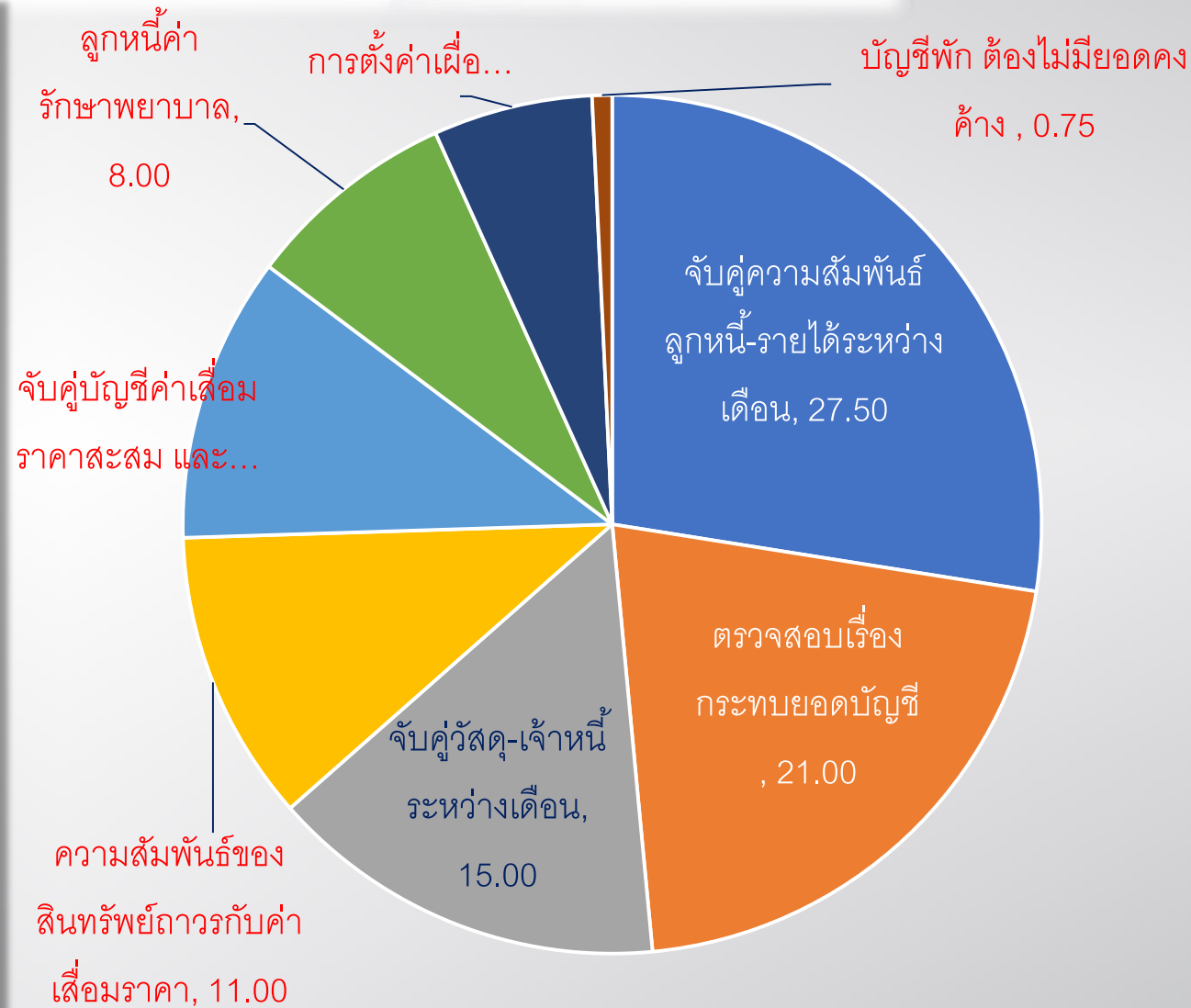


เกณฑ์ในการให้คะแนนตรวจสอบงบทดลอง Electronic R8



เกณฑ์ในการประเมินคุณภาพบัญชี เขต 8

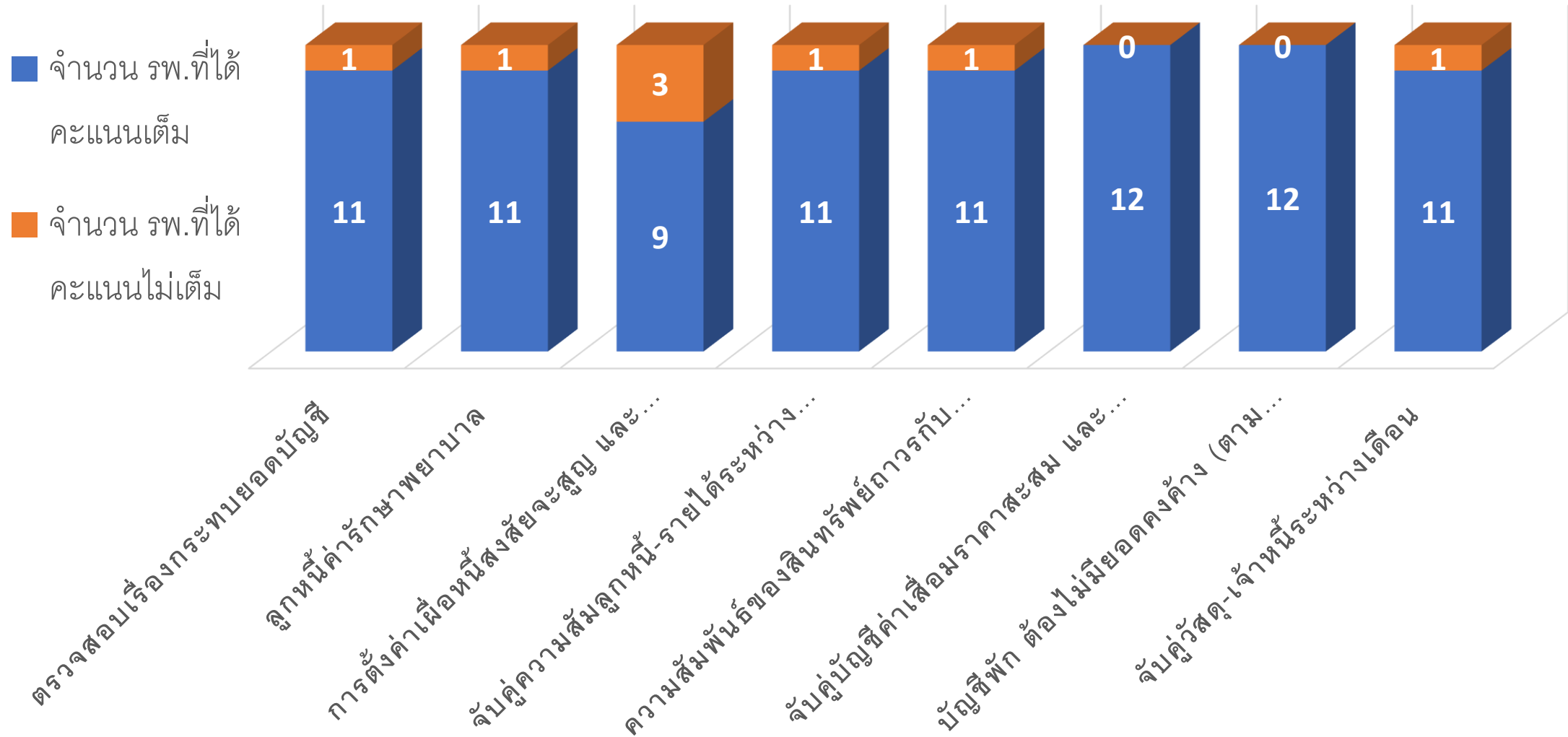
ลำดับ	เรื่อง	จำนวนข้อ	จำนวนต่อข้อ	คะแนนเต็ม
1	ตรวจสอบเรื่องกระทบยอดบัญชี	7.00	3.00	21.00
2	ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	8.00	1.00	8.00
3	การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ และค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญกับหนี้สงสัยจะสูญ	8.00	0.75	6.00
4	จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้-รายได้ระหว่างเดือน	22.00	1.25	27.50
5	ความสัมพันธ์ของสินทรัพย์ถาวรกับค่าเสื่อมราคา	44.00	0.25	11.00
6	จับคู่บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเสื่อมราคา ระหว่างเดือน	43.00	0.25	10.75
7	บัญชีพัก ต้องไม่มียอดคงค้าง	1.00	0.75	0.75
8	จับคู่วัสดุ-เจ้าหนี้ระหว่างเดือน	10.00	1.50	15.00
คะแนนรวม		143.00		100.00



การตรวจสอบเกณฑ์ประเมินคุณภาพบัญชีเกณฑ์คงค้าง (เขต8)
จังหวัดนครพนม
ปีงบประมาณ 2563

ประจำเดือน กรกฎาคม 2563

จำนวนหน่วยงาน (คะแนนเต็ม) ในแต่ละเกณฑ์ประเมิน (ประจำเดือน ก.ค.2563)

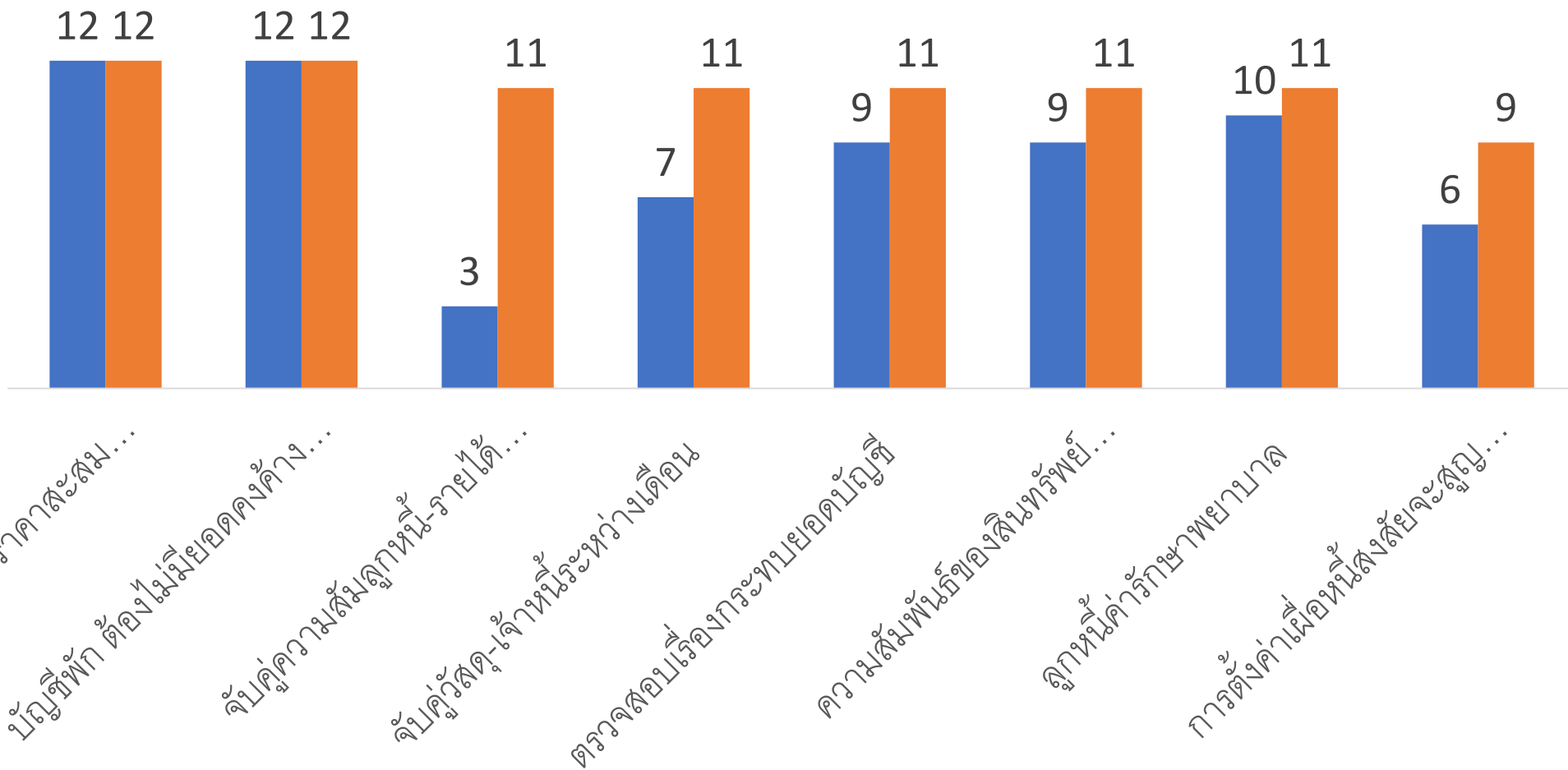


เปรียบเทียบหน่วยงาน (คะแนนเต็ม) ตามเกณฑ์การประเมินคุณภาพงบการเงิน

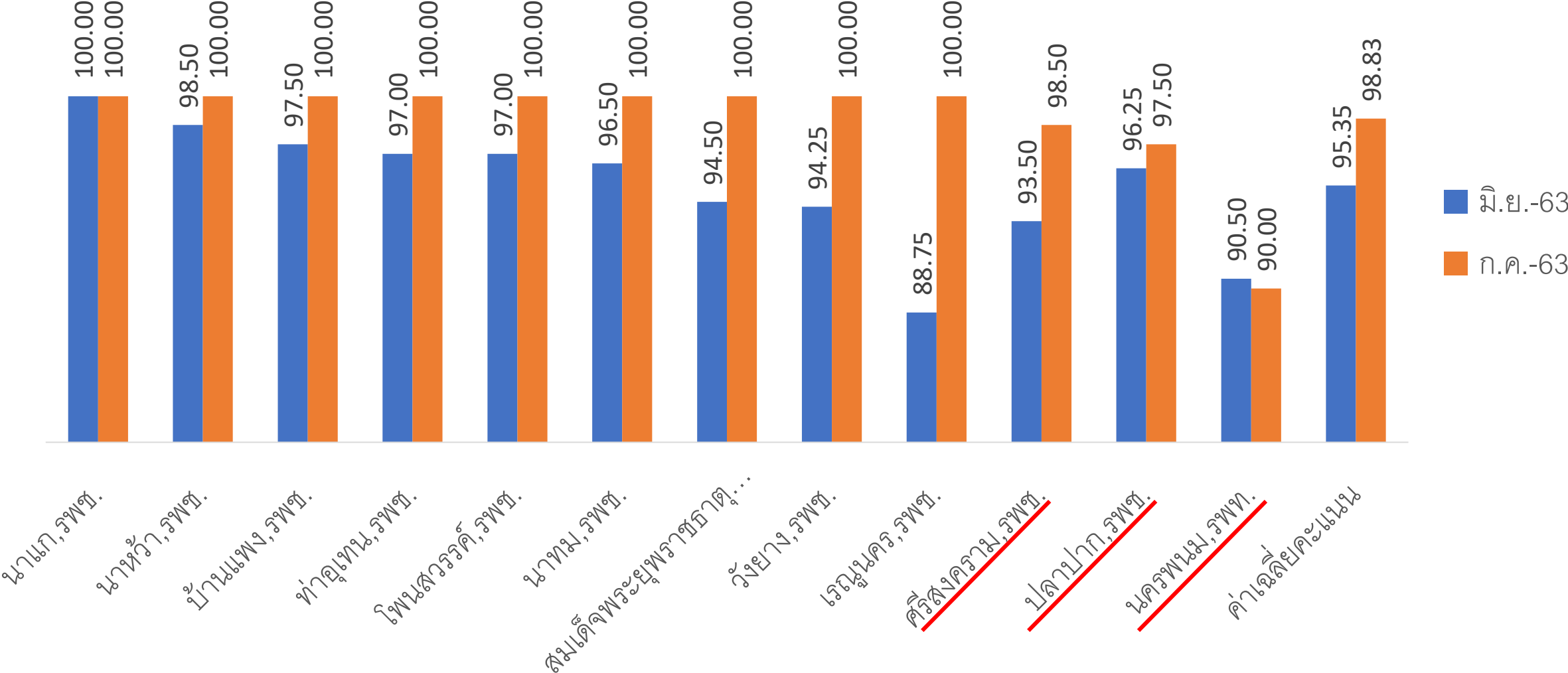
ประจำเดือน มิถุนายน - กรกฎาคม 2563

หน่วยงาน
ทั้งหมด 12
แห่ง

■ มิ.ย.-63
■ ก.ค.-63



เปรียบเทียบคะแนนคุณภาพงบการเงินแต่ละโรงพยาบาล



โรงพยาบาลศรีสงคราม
พัฒนาการบันทึกบัญชีตามเกณฑ์ประเมิน

ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล

การตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ และค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญกับหนี้สงสัยจะสูญ

ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้ค่ารักษา-ชำระเงิน (OP , IP) มากกว่า หนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้ค่ารักษา-ชำระเงิน (OP, IP)

ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ชำระเงิน OP มากกว่า หนี้สงสัยจะสูญ ชำระเงิน OP จำนวน 1,703,834.03 บาท

ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ชำระเงิน IP มากกว่า หนี้สงสัยจะสูญ ชำระเงิน IP จำนวน 706,484.60 บาท

เนื่องจาก หน่วยงานไม่ได้ทำการปรับปรุงบัญชีค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญตอนต้นปี เป็นการตั้งค่าเพื่อเพิ่มเติมในแต่ละเดือน

ผลกระทบต่อรายงานทางการเงิน ในกรณีปรับปรุงบัญชี

งบแสดงผลการดำเนินงาน ค่าใช้จ่ายจะเพิ่มขึ้นจากบัญชีหนี้สงสัยจะสูญ จำนวน 2,410,318.63 บาท

โรงพยาบาลปลาปาก
พัฒนาการบันทึกบัญชีตามเกณฑ์ประเมิน

ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล

ลูกหนี้ค่ารักษาสีบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ ให้มีเพียงบัญชีใดบัญชีหนึ่ง

รายได้เงินอุดหนุนเหมาจ่ายรายหัวสำหรับบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ จำนวน 30,011.14 บาท
และมีบัญชี

ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าเหมาจ่ายรายหัว-เงินอุดหนุนบุคคลที่มีปัญหาและสถานะและสิทธิ OP ใน CUP
จำนวน 2,006 บาท

เนื่องจาก หน่วยงานไม่ได้นำบัญชีทั้ง 2 บัญชี ปรับปรุงระหว่างกัน

โรงพยาบาลปลาปาก

พัฒนาการบันทึกบัญชีตามเกณฑ์ประเมิน

การตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ และค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญกับหนี้สงสัยจะสูญ

ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้ค่ารักษา-ชำระเงิน (OP , IP) มากกว่า หนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้ค่ารักษา-ชำระเงิน (OP, IP)

ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ชำระเงิน OP มากกว่า หนี้สงสัยจะสูญ ชำระเงิน OP จำนวน 1,911,426.17 บาท

ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ชำระเงิน IP มากกว่า หนี้สงสัยจะสูญ ชำระเงิน IP จำนวน 88,396.55 บาท

เนื่องจาก หน่วยงานไม่ได้ทำการปรับปรุงบัญชีค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญตอนต้นปี เป็นการตั้งค่าเพื่อเพิ่มเติมในแต่ละเดือน

ผลกระทบต่อรายงานทางการเงิน ในกรณีปรับปรุงบัญชี

งบแสดงผลการดำเนินงาน ค่าใช้จ่ายจะเพิ่มขึ้นจากบัญชีหนี้สงสัยจะสูญ จำนวน 1,999,822.72 บาท

โรงพยาบาลนครพนม
พัฒนาการบันทึกบัญชีตามเกณฑ์ประเมิน

ตรวจสอบเรื่องกระทบยอดบัญชี

เงินฝากธนาคารงบลงทุน UC

เงินฝากธนาคารงบลงทุน UC น้อยกว่า เงินรับฝากงบลงทุน+เจ้าหนี้งบลงทุน จำนวน 6,255,500 บาท
เนื่องจาก หน่วยงานซื้อครุภัณฑ์ (งบลงทุน) แต่ยังไม่ได้ปรับปรุงบัญชีงบบริหารจัดการงบค่าเสื่อมในส่วน
ของ รพ.แม่ข่าย เข้าบัญชีรายได้กองทุน UC งบลงทุน

เงินฝากธนาคารที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ (เงินบริจาค)

เงินฝากธนาคารที่มีวัตถุประสงค์ (เงินบริจาค) น้อยกว่า รายได้จากเงินบริจาคการรับรู้ จำนวน 23,335.63บาท
เนื่องจาก หน่วยงานมีการจ่ายเงินบริจาคแต่ยังได้ปรับรายได้รอการรับรู้เข้าบัญชีรายได้จากการรับบริจาค

โรงพยาบาลนครพนม
พัฒนาการบันทึกบัญชีตามเกณฑ์ประเมิน

การตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ และค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญกับหนี้สงสัยจะสูญ

หนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้ค่ารักษา-ชำระเงิน OP

ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ มากกว่า หนี้สงสัยจะสูญ จำนวน 603,328.85 บาท **เนื่องจาก** บันทึกบัญชีผิด เป็น
บัญชีหนี้สูญ- ลูกหนี้ค่ารักษาชำระเงิน OP

จับคู่ความสัมพันธ์ ลูกหนี้-รายได้ระหว่างเดือน

ลูกหนี้ค่ารักษา-พรบ.รถ IP

ลูกหนี้ค่ารักษา พรบ.รถ IP มากกว่า รายได้ค่ารักษา พรบ.รถ IP จำนวน 823,438.50 บาท **เนื่องจาก**
หน่วยบริการปรับปรุงลูกหนี้ พรบ.รถ IP ไม่ได้ปรับปรุงในส่วนของรายได้ค่ารักษา พรบ.รถ IP

โรงพยาบาลนครพนม

ความสัมพันธ์ของสินทรัพย์ถาวรกับค่าเสื่อมราคา

ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง-Interface น้อยกว่า ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง-Interface
จำนวน 7,164,738.90 บาท

ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง-Interface น้อยกว่า ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง-Interface
จำนวน 2,187.67 บาท

งานบัญชีและพัสดุ อยู่ระหว่างดำเนินการสำรวจครุภัณฑ์ที่คงเหลืออยู่จริง และจะทำการปรับปรุงก่อน
ปีงบประมาณ 2563

จับคู่วัสดุ-เจ้าหนี้ระหว่างเดือน

ค่าจ้างตรวจทางห้องปฏิบัติการ (Lab)

ค่าจ้างตรวจทางห้องปฏิบัติการ (Lab) มากกว่าเจ้าหนี้ค่าจ้างเหมาตรวจห้องปฏิบัติการ จำนวน 10,128.58 บาท

เนื่องจาก บันทึกบัญชีคลาดเคลื่อน เป็นบัญชีเจ้าหนี้อื่น

โรงพยาบาลนครพนม

ผลกระทบต่อรายงานทางการเงิน ในกรณีปรับปรุงบัญชี

งบแสดงฐานะทางการเงิน (หนี้สิน ลดลง 6,278,835.63 บาท)

หมวดหนี้สิน ลดลง จากบัญชีเงินรับฝากงบลงทุน	จำนวน 6,255,500.00 บาท
ลดลง จากบัญชี รายได้จากเงินบริจาคการรับรู้	จำนวน 23,335.63 บาท

งบแสดงผลการดำเนินงาน (รายได้มากกว่ารายจ่าย เพิ่มขึ้น 13,445,762.20)

หมวดรายได้ เพิ่มขึ้น จากบัญชีรายได้กองทุนUC งบลงทุน	จำนวน 6,255,500.00 บาท
เพิ่มขึ้น จากบัญชีรายได้จากเงินบริจาค	จำนวน 23,335.63 บาท
หมวดค่าใช้จ่าย ลดลง จากบัญชีค่าเสื่อมราคา	จำนวน 7,166,926.57 บาท

F i n a n c i a l

S

M a n a g e m e n t

A

R

T

THANK
YOU

