

รายงานการประชุม

รายงานผลการตรวจสอบคุณภาพบัญชี ทาง Elcetronic เขตสุขภาพที่ ๘

วันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๖๓ เวลา ๐๙.๐๐ - ๑๓.๓๐ น.

ณ ห้องประชุมการบูร ชั้น ๕ สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘

รายชื่อผู้เข้าร่วมประชุม

๑. นางรุ่งทิพย์ เอกพงษ์	นักวิชาการสาธารณสุขชำนาญการ	ผู้เข้าร่วมประชุม
๒. นางสาวธัญดา สะพังเงิน	นักวิชาการเงินและบัญชี	ผู้เข้าร่วมประชุม
๓. นายวันวิศา ผาแสน	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	ผู้เข้าร่วมประชุม
๔. นางสาวกรรณิการ์ ม้ามงคล	นักวิชาการเงินและบัญชี	ผู้เข้าร่วมประชุม
๕. นางรื่นฤดี แสนมนตรี	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีอาวุโส	ผู้เข้าร่วมประชุม
๖. นางสาวพัทธกานต์ ธนวัฒน์ศิริกุล	นักวิชาการเงินและบัญชี	ผู้เข้าร่วมประชุม
๗. นางณัฏฐนรินทร์ อะเพิลท์	นักวิชาการเงินและบัญชี	ผู้เข้าร่วมประชุม
๘. นายปรีชา อนุสนธิ	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี ชำนาญงาน	ผู้เข้าร่วมประชุม
๙. นายนันทกฤต ทวยมีฤทธิ์	นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ	ผู้เข้าร่วมประชุม
๑๐. นางสาวเฉลิมขวัญ ลำทอง	นักวิชาการเงินและบัญชี	ผู้เข้าร่วมประชุม
๑๑. นางสาวปวีณา ยุบลไธ	นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ	ผู้เข้าร่วมประชุม
๑๒. นางสาวภาษิณี วันจรรณ	นักวิชาการเงินและบัญชี	ผู้เข้าร่วมประชุม
๑๓. นางสาวอรรณญา มีลาน	นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ	ผู้เข้าร่วมประชุม
๑๔. นางสาวจิระวรรณ ศรีอัคราช	นักวิชาการเงินและบัญชี	ผู้เข้าร่วมประชุม
๑๕. นางปณณพร เหล็กหล่ม	นักวิชาการเงินและบัญชี	ผู้เข้าร่วมประชุม
๑๖. นางยุวดี พลแยเจริญ	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ	ผู้เข้าร่วมประชุม
๑๗. นางประวีน เรืองโรจน์	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน	ผู้เข้าร่วมประชุม
๑๘. นางศิริพร หาญเชิงชัย	นักวิชาการเงินและบัญชี	ผู้เข้าร่วมประชุม
๑๙. ผู้แทนโรงพยาบาลชุมชน ทุกแห่งในเขตสุขภาพที่ ๘		ผู้เข้าร่วมประชุม

เริ่มประชุมเวลา ๐๙.๐๐ น.

คุณรุ่งทิพย์ เอกพงษ์ หัวหน้ากลุ่มงาน CFO ประธานในการประชุม ได้กล่าวเปิดการประชุม จากนั้นดำเนินการตามวาระ ดังนี้

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องประธานแจ้งเพื่อทราบ

คุณรุ่งทิพย์ เอกพงษ์ ประธานกล่าวเปิดการประชุม และดำเนินการประชุมตามวาระ ดังนี้

-การปรับแนวทางการตรวจสอบคุณภาพบัญชี Electronic เขตสุขภาพที่ ๘ ในสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID ๑๙) มีการแพร่ระบาดอย่างกว้างขวาง จึงส่งผลกระทบในการดำเนินงานในรูปแบบเดิมทางสำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ จึงได้ปรับเปลี่ยนรูปแบบการตรวจสอบคุณภาพรายงานทางการเงินเป็นแบบ Electronic เพื่อให้ข้อมูลมีคุณภาพถูกต้อง ได้นำแนวทางการตรวจสอบงบทดลอง Electronic ของจังหวัดหนองบัวลำภู นำมาปรับใช้ในการตรวจสอบคุณภาพงบทดลองเบื้องต้น โดยแบ่งหลักเกณฑ์การตรวจสอบงบทดลอง Electronic ของหน่วยบริการ ออกเป็น ๘ ด้าน

๑. ตรวจสอบเรื่องกระหายอดบัญชี
๒. ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล
๓. การตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ และค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญกับหนี้สงสัยจะสูญ
๔. จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้-รายได้ระหว่างเดือน

๕. ความสัมพันธ์ของสินทรัพย์ถาวรกับค่าเสื่อมราคา
๖. จับคู่บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเสื่อมราคา ระหว่างเดือน
๗. บัญชีหัก ต้องไม่มียอดคงค้าง (ตามเกณฑ์ประเมินด้านบัญชีของกรมบัญชีกลาง
๘. จับคู่วัสดุ-เจ้าหนี้ระหว่างเดือน
- เกณฑ์คะแนนตรวจสอบงบทดลอง Electronic ทั้ง ๘ ด้าน คะแนนเต็ม ๑๐๐ คะแนน
๑. ตรวจสอบเรื่องกระทบยอดบัญชี ๒๑ คะแนน
๒. ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล ๘ คะแนน
๓. การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ และค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญกับหนี้สงสัยจะสูญ ๖ คะแนน
๔. จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้-รายได้ระหว่างเดือน ๒๗.๖๐ คะแนน
๕. ความสัมพันธ์ของสินทรัพย์ถาวรกับค่าเสื่อมราคา ๑๑ คะแนน
๖. จับคู่บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเสื่อมราคา ระหว่างเดือน ๑๐.๗๕ คะแนน
๗. บัญชีหัก ต้องไม่มียอดคงค้าง (ตามเกณฑ์ประเมินด้านบัญชีของกรมบัญชีกลาง ๐.๗๕ คะแนน
๘. จับคู่วัสดุ-เจ้าหนี้ระหว่างเดือน ๑๕ คะแนน

ระเบียบวาระที่ ๒ รับรองรายงานการประชุม

- ไม่มี

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องติดตาม

๑.๑ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดบึงกาฬ

- จากการตรวจสอบคะแนนงบทดลอง Electronic ทั้ง ๘ ด้าน มี รพ.ที่ไม่ได้คะแนนเต็มอยู่ ๑ แห่ง คือ รพ.บึงกาฬ ข้อที่ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ ข้อ ๑.๔ เงินฝากธนาคารมีวัตถุประสงค์เฉพาะ (เงินบริจาค) ต้องเท่ากับหรือมากกว่า เงินรายได้บริจาคการรับรู้ (เงินบริจาคมีวัตถุประสงค์) เนื่องจากมีการหักภาษีหัก ณ ที่จ่าย ไว้ในบัญชีเงินบริจาคจำนวนหนึ่ง แต่พอตอนนำเสนอ ดีเช็คเกินไปทำให้ยอดเงินฝากธนาคารมีวัตถุประสงค์เฉพาะ (เงินบริจาค) ต่ำไป ซึ่งได้ปรับปรุงรายการนี้ในเดือนสิงหาคม ๒๕๖๓ เรียบร้อยแล้ว

๓.๒ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี

- จากการตรวจสอบคะแนนงบทดลอง Electronic ทั้ง ๘ ด้าน มี รพ.ที่ไม่ได้คะแนนเต็มอยู่ ๗ แห่ง คือ รพ.อุดรธานี รพ.กุมภวาปี รพ.ห้วยเกิ้ง รพ.โนนสะอาด รพ.วังสามหมอ รพ.บ้านผือ และ รพ.สร้างคอม

๑. รพ.อุดรธานี ข้อที่ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ

ข้อ ๑.๕ งบบุคลากรรายได้ต้องเท่ากับรายจ่าย เกิดจากรายการเบิกเงินส่งคืนค่าจ้างพนักงานราชการเดือนมิถุนายน เนื่องจากมีการบรรจุข้าราชการใหม่

ข้อ ๘.๓ วัสดุการแพทย์ทั่วไป เกิดจากลูกหนี้ปีเก่าที่งานพัสดุยกเลิกใบตรวจรับ บร.๐๑ ในระบบ GFMS แต่เนื่องจากจ่ายตรงผู้ขายไม่ได้จึงนำมาจ่ายด้วยเงินบำรุงของ รพ.

ข้อ ๘.๘ รวมวัสดุ เกิดจากการตรวจสอบเรื่องที่ ๑ การตรวจสอบการเรื่องกระทบยอดบัญชี ส่งผลให้ ข้อ ๘.๘ รวมวัสดุ ไม่ได้คะแนนตามไปด้วย

๒. รพ.กุมภวาปี ข้อที่ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ

ข้อ ๒.๘ ลูกหนี้ค่ารักษาสิทธิบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ จะต้องมิบัญชีใดบัญชีหนึ่ง เกิดจากการปรับปรุงรายได้รอการรับรู้ เข้ารายได้เพื่อตัดลูกหนี้ ไม่ได้นำรายได้ไปปรับปรุงส่วนสูงที่ตัดมาก่อนหน้านี้

ข้อ ๔.๑๒ ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม ๗๒ ชั่วโมงแรก เกิดจากการทำหนังสือเรียกเก็บจากงานเคลม ซึ่งเป็นลูกหนี้ของปีเก่าทำให้มีการปรับปรุงลูกหนี้กับผลต่างจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

๓. รพ.วังสามหมอ ข้อที่ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ

ข้อ ๒.๘ ลูกหนี้ค่ารักษาสิทธิบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ จะต้องมียุติโดยบัญชีหนึ่ง เกิดจากการปรับปรุงลูกหนี้บุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิในเดือนกรกฎาคม

๔. รพ.บ้านผือ ข้อที่ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ

ข้อ ๘.๒ ผลต่างของวัสดุ ต้องเท่ากับหรือน้อยกว่า รวมรายได้ เกิดจากมีการปรับปรุงวัสดุคงคลังย่อย

๕. รพ.ห้วยเกิ้ง ข้อที่ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ

ข้อ ๘.๘ รวมวัสดุ เกิดจากการรับรู้เจ้าหนี้วัสดุอื่นในเดือนมิถุนายน ยอดไม่ตรงกับใบแจ้งหนี้และได้มีการเบิกค่าวัสดุออกไปใช้หมดแล้วทำให้ต้องมาบันทึกรายการเจ้าหนี้วัสดุอื่นคู่กับหมวด ๓ เพื่อให้ยอดเจ้าหนี้ตรงกับใบแจ้งหนี้

๓.๓ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดหนองคาย

- จากการตรวจสอบคะแนนงบทดลอง Electronic ทั้ง ๘ ด้าน มี รพ.ที่ไม่ได้คะแนนเต็มอยู่ ๓ แห่ง คือ รพ.หนองคาย รพ.เฝ้าไร่ และ รพ.รัตนวาปี

๑. รพ.หนองคาย ข้อที่ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ

ข้อ ๑.๓ เงินฝากธนาคารงบลงทุน UC เกิดจากเงินฝากธนาคารรวมทั้งแม่ข่ายและลูกข่าย แต่เงินรับฝากงบลงทุนเป็นยอดเฉพาะของลูกข่าย แม่ข่ายไม่ได้บันทึกรายได้กองทุน UC (งบลงทุน) และได้บันทึกแก้ไขปรับปรุงในเดือนสิงหาคม ๒๕๖๓

ข้อ ๔.๑๘ ลูกหนี้ค่ารักษา-พรบ.รพ IP เกิดจากลูกหนี้ค่ารักษา-พรบ.รพ IP มีผลต่างเกิดขึ้นเนื่องจากการปรับปรุงบัญชีข้อผิดพลาดจากเดือนมิถุนายน ๒๕๖๓

ข้อ ๘.๓ วัสดุการแพทย์ทั่วไป ข้อ ๘.๔ วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์ ข้อ ๘.๘ รวมวัสดุ ทั้ง ๓ ข้อนี้ ไม่ได้คะแนนเต็มเนื่องจาก วัสดุการแพทย์ทั่วไป วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์ และรวมวัสดุ มีผลต่างเกิดจากการตั้งบัญชีเจ้าหนี้และตัดจ่ายผิดประเภท และจะทำการแก้ไขข้อผิดพลาดในเดือนสิงหาคม ๒๕๖๓

๒.รพ.เฝ้าไร่ ข้อที่ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ

ข้อ ๘.๖ วัสดุเภสัชกรรม เนื่องจากมีผลต่างระหว่างระหว่าง วัสดุเภสัชกรรมกับเจ้าหนี้เภสัชกรรม เกิดจากการปรับปรุงเจ้าหนี้ มีการบันทึกบัญชีผิดพลาด และในเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๓ นั้น มีการปรับปรุงรหัสบัญชีเจ้าหนี้ จึงทำให้เจ้าหนี้วัสดุเภสัชกรรมมากกว่าวัสดุเภสัชกรรม

ข้อ ๘.๘ รวมวัสดุ เนื่องจากมีการปรับปรุงบัญชีเจ้าหนี้ ที่มีการบันทึกบัญชีระหว่างวัสดุเภสัชกรรมกับเจ้าหนี้เภสัชกรรมผิดพลาดในเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๓

๓.รพ.รัตนวาปี ข้อที่ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ

ข้อ ๘.๘ รวมวัสดุ เนื่องจากทาง รพ. ได้บันทึกบัญชีครุภัณฑ์ฯ คู่กับเจ้าหนี้วัสดุอื่น ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ๒๕๖๓ และในเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๓ ทาง รพ.ได้ดำเนินการปรับปรุงรายการเจ้าหนี้วัสดุอื่น เข้าในรายการเจ้าหนี้ครุภัณฑ์

๓.๔ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดสกลนคร

- จากการตรวจสอบคะแนนงบทดลอง Electronic ทั้ง ๘ ด้าน มี รพ.ที่ไม่ได้คะแนนเต็มอยู่ ๔ แห่ง คือ รพ.สกลนคร รพ.วานรนิวาส รพ.โคกศรีสุพรรณ และ รพ.พระอาจารย์ฝั้น อาจาโร

๑.รพ.สกลนคร เรื่องที่ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ

เรื่องที่ ๒ ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล เนื่องจากบัญชีลูกหนี้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรง OP ไม่สัมพันธ์กับบัญชีรายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรง OP เกิดจากการรับรู้ลูกหนี้ข้ามปีงบประมาณ

๒.รพ.วานรนิวาส เรื่องที่ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ

เรื่องที่ ๒ ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล เนื่องจากมีการบันทึกตัดลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลสิทธิเบิกจ่ายตรง อปท.OP เข้าในเดือน ณ สิ้นเดือนมีการปรับปรุงออกส่งผลให้ลูกหนี้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรง อปท.IP ไม่เท่ารายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรง อปท.IP

๓.รพ.โคกศรีสุพรรณ เรื่องที่ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ
เรื่องที่ ๒ ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล เนื่องจากการตั้งลูกหนี้เป็น อปท.OP แต่ตอนรับเงินตัดลูกหนี้ อปท.IP

๔. รพ.พระอาจารย์พัน อจาโร เรื่องที่ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ
เรื่องที่ ๓ จับคู่วัสดุ-เจ้าหนี้ระหว่างเดือน เนื่องจากการบันทึกบัญชียาที่เป็นยาคู่กับเจ้าหนี้ยา และส่วนของยาสมุนไพร ตอนรับรู้วัสดุขั้นตอนแรกรับรู้เป็นวัตถุดิบคู่กับเจ้าหนี้วัตถุดิบ เมื่อผลิตเป็นสินค้าสำเร็จรูปมีการบันทึกเป็นยาสมุนไพรโดยใช้รหัสบัญชีของยาทำให้ยอดของยาในหมวด ๑ มากกว่า หมวด ๒

๓.๕ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดนครพนม

- จากการตรวจสอบคะแนนงบทดลอง Electronic ทั้ง ๘ ด้าน มี รพ.ที่ไม่ได้คะแนนเต็มอยู่ ๓ แห่ง คือ รพ.ศรีสงคราม รพ.ปลาปาก และ รพ.นครพนม

๑. รพ.ศรีสงคราม ข้อที่ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ

ข้อ ๓.๓ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้ค่ารักษาชำระเงิน OP เกิดจาก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ชำระเงิน OP มากกว่าหนี้สงสัยจะสูญ ชำระเงิน OP จำนวน ๑,๗๐๓,๘๓๔.๐๓ บาท

ข้อ ๓.๔ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้ค่ารักษาชำระเงิน IP เกิดจาก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ชำระเงิน IP มากกว่าหนี้สงสัยจะสูญ ชำระเงิน IP จำนวน ๗๐๖,๔๘๔.๖๐ บาท

-ข้อ ๓.๓ และ ข้อ ๓.๔ เนื่องจากหน่วยงานไม่ได้ปรับปรุงบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตอนต้นปี เป็นการตั้งค่าเผื่อเพิ่มเติมในแต่ละเดือน ผลกระทบในการปรับปรุงบัญชี ขบแสดงผลการดำเนินงานค่าใช้จ่ายจะเพิ่มขึ้นจากบัญชีหนี้สงสัยจะสูญ จำนวน ๒,๔๑๐,๓๑๘.๖๓ บาท

๒. รพ.ปลาปาก ข้อที่ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ

ข้อ ๒.๘ ลูกหนี้ค่ารักษาสิทธิบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิให้มีเพียงบัญชีใดบัญชีหนึ่ง เกิดจาก บัญชีรายได้เงินอุดหนุนเหมาจ่ายรายหัวสำหรับบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ จำนวน ๓๐,๐๑๑.๑๔ บาท และบัญชีส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าเหมาจ่ายรายหัว-เงินอุดหนุนบุคคลที่มีปัญหาและสถานะและสิทธิ OP ใน CUP จำนวน ๒,๐๐๖ บาท เนื่องจากหน่วยงานไม่ได้นำบัญชีทั้ง ๒ บัญชี ปรับปรุงระหว่างกัน

ข้อ ๓.๓ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้ค่ารักษาชำระเงิน OP เกิดจาก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ชำระเงิน OP มากกว่าหนี้สงสัยจะสูญ ชำระเงิน OP จำนวน ๑,๙๑๑,๔๒๖.๑๗ บาท

ข้อ ๓.๔ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้ค่ารักษาชำระเงิน IP เกิดจาก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ชำระเงิน IP มากกว่าหนี้สงสัยจะสูญ ชำระเงิน IP จำนวน ๘๘,๓๙๖.๕๕ บาท

จาก ข้อ ๓.๓ และ ข้อ ๓.๔ เนื่องจากหน่วยงานไม่ได้ปรับปรุงบัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตอนต้นปี เป็นการตั้งค่าเผื่อเพิ่มเติมในแต่ละเดือน ผลกระทบในการปรับปรุงบัญชี ขบแสดงผลการดำเนินงานค่าใช้จ่ายจะเพิ่มขึ้นจากบัญชีหนี้สงสัยจะสูญ จำนวน ๑,๙๙๙,๘๒๒.๗๒ บาท

๒. รพ.นครพนม ข้อที่ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ

ข้อ ๑.๓ เงินฝากธนาคารงบลงทุน UC เกิดจาก เงินฝากธนาคารงบลงทุน UC น้อยกว่า เงินรับฝากงบลงทุน+เจ้าหนี้งบลงทุน จำนวน ๖,๒๕๕,๕๐๐ บาท เนื่องจากหน่วยงานซื้อครุภัณฑ์ (งบลงทุน) แต่ยังไม่ได้ปรับปรุงบัญชีงบบริหารจัดการงบค่าเสื่อมในส่วนของ รพ.แม่ข่าย เข้าบัญชีรายได้กองทุน UC งบลงทุน

ข้อ ๑.๔ เงินฝากธนาคารที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ (เงินบริจาค) เกิดจาก เงินฝากธนาคารที่มีวัตถุประสงค์ (เงินบริจาค) น้อยกว่า รายได้จากเงินบริจาครอการรับรู้ จำนวน ๒๓,๓๓๕.๖๓ บาท เนื่องจากหน่วยงานมีการจ่ายเงินบริจาคแต่ยังได้ปรับรายได้รอการรับรู้เข้าบัญชีรายได้จากการรับบริจาค

ข้อ ๓.๓ หนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้ค่ารักษาชำระเงิน OP เกิดจาก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ มากกว่า หนี้สงสัยจะสูญ จำนวน ๖๐๓,๓๒๘.๘๕ บาท เนื่องจากบันทึกบัญชีผิด เป็นบัญชีหนี้สูญ-ลูกหนี้ค่ารักษาชำระเงิน OP

เรื่องที่ ๔ จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้-รายได้ระหว่างเดือน เกิดจากลูกหนี้ค่ารักษา พรบ.รณ IP มากกว่ารายได้ค่ารักษา พรบ.รณ IP เนื่องจากหน่วยบริการปรับปรุงลูกหนี้ พรบ.รณ IP ไม่ได้ปรับปรุงในส่วนของรายได้ค่ารักษา พรบ.รณ IP

เรื่องที่ ๕ ความสัมพันธ์ของสินทรัพย์ถาวรกับค่าเสื่อมราคา เกิดจากครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง Interface น้อยกว่า ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง Interface งานบัญชีและพัสดุอยู่ระหว่างดำเนินการสำรวจครุภัณฑ์ที่คงเหลืออยู่จริง และจะทำการปรับปรุงก่อนปีงบประมาณ ๒๕๖๓

เรื่องที่ จับคู่วัสดุ-เจ้าหนี้ระหว่างเดือน ค่าจ้างตรวจทางห้องปฏิบัติการ (Lab) มากกว่าเจ้าหนี้ค่าจ้างเหมาตรวจห้องปฏิบัติการ เนื่องจากบันทึกบัญชีคลาดเคลื่อนเป็นบัญชีเจ้าหนี้อื่น

๓.๖ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดเลย

- จากการตรวจสอบคะแนนงบทดลอง Electronic ทั้ง ๘ ด้าน มี รพ.ที่ไม่ได้คะแนนเต็มอยู่ ๑ แห่ง คือ รพ.นาด้วง ข้อที่ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ ข้อ ๘ จับคู่วัสดุ-เจ้าหนี้ระหว่างเดือน เกิดจากการปรับปรุงเจ้าหนี้ระหว่างเดือนเนื่องจากตัดจ่ายเจ้าหนี้ผิดประเภท

-ข้อสังเกตจากการตรวจสอบการกระหายอดบัญชี

๑.เงินฝากธนาคารรอการจัดสรร ต้องเท่ากับหรือมากกว่า เงินกองทุนประกันสังคม (Main) + เงินรับฝากกองทุน UC + เงินรับฝากกองทุน UC-สนับสนุนเครือข่าย + เงินรับฝากกองทุนแรงงานต่างด้าว + รายได้ค่ารักษาพยาบาลแรงงานต่างด้าวรับล่วงหน้า + รายได้เงินอุดหนุนเหมาจ่ายารอรับรู้ (กรณีผลต่างเกิดจากเงินรับฝากรายได้แผ่นดินฯ และรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน)

รพ.เชียงคานบันทึกบัญชีผิด โดยจ่ายเงินไม่ได้ตัดเงินจัดสรรออก ทำให้เกิดผลต่างและรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง บันทึกเป็นเงินรับฝากรายได้แผ่นดินอื่น-หน่วยงานย่อย

๒.เงินฝากธนาคารมีวัตถุประสงค์เฉพาะ ต้องเท่ากับหรือมากกว่าเงินฝากรายได้เงินช่วยเหลือการรับรู้ (เงินสนับสนุน อปท.) + รายได้กองทุน UC รอรับรู้ (เงิน PP.A/ฟื้นฟู สมรรถภาพ/แพทย์แผนไทย/ผู้สูงอายุภาวะพึ่งพา/PCC (สำหรับทำโครงการ) (ผลต่างเป็นดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารและภาษีหัก ณ ที่จ่าย)

ผลต่างเกิดจาก รพ.ได้รับโอนเงินจาก สสจ.โครงการเสริมสร้างสุขภาพป้องกันโรคในพระภิกษุสามเณรแล้ว บันทึกเป็นรายได้กองทุน UC รอรับรู้ คู่กับ เงินฝากธนาคาร-นอกประมาณที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะออมทรัพย์ ต่อมา สสจ.ให้โอนเงินคืนเนื่องจากจัดสรรผิดโดยตัดรายได้กองทุน UC รอการรับรู้แต่ไม่ได้ปรับเงินฝากธนาคารรอการจัดสรรออก รพ.เชียงคาน และ รพ.ปากชม

๓.รายได้จากการรับบริจาค-เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (เมื่อมีการเบิกจ่ายเงินค่าสินทรัพย์ที่ซื้อจากเงินบริจาค ให้บันทึกปรับปรุง รอการรับรู้เป็นรายได้) หรือรับเงินบริจาคแบบไม่มีวัตถุประสงค์ (สินทรัพย์รับบริจาคต้องมีการบันทึก รับรู้รายได้รับบริจาคสินทรัพย์เท่ากับค่าเสื่อมราคาทุกสิ้นเดือน)

รพ.นาด้วง รพ.ปากชม และ รพ.นาแห้ว บันทึกปรับปรุงรายได้อื่นรอการรับรู้ผิดบันทึกเป็นรายได้จากเงินบริจาครอการรับรู้ทำให้มีผลต่าง

๔.เงินฝากคลัง ต้องเท่ากับหรือมากกว่าเงินค้ำประกันสัญญา (เนื่องจากเงินค้ำประกันสัญญาต้องนำฝากคลัง/ส่วนเงินฝากคลังจะรวมเงินบำรุงของหน่วยบริการนำฝากคลังด้วย)

รพ.ปากชม และ รพ.ภูหลวง เงินค้ำประกันสัญญายังไม่ได้นำฝากคลัง และ เงินค้ำประกันสัญญา ที่ถอนมาแล้วยังไม่ได้ส่งคืนบริษัท

๕.งบดำเนินงาน รายได้ต้องเท่ากับหรือมากกว่ารายจ่าย (รพท.มีเฉพาะบัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินงบดำเนินงานจากรัฐบาล ยกเว้น รพท.รับโอนเงินงบประมาณจาก สสจ.) งบดำเนินงาน (เงินเดือนเต็มขั้นข้าราชการ/ลูกจ้างประจำ) รายได้ ต้องเท่ากับ รายจ่าย ยกเว้น รพท.สามารถมีผลต่างได้ เนื่องจากเป็นหน่วยเบิกจ่ายมีการจ่ายมีการรับเงินงบประมาณที่นอกเหนือจากเงินเดือนเต็มขั้น

รพ.ผาขาว มีผลต่างเกิดจาก บันทึกบัญชีผิดเป็นโครงการยาเสพติดที่ส่งเบิก สสจ.จะต้องบันทึกเป็น รายได้อื่น-เงินงบประมาณงบดำเนินงานรับโอนจาก สสจ./รพศ./รพท./รพช./รพ.สต

๓.๗ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดหนองบัวลำภู

- จากการตรวจสอบคะแนนงบทดลอง Electronic ทั้ง ๘ ด้าน มี รพ.ที่ไม่ได้คะแนนเต็มอยู่ ๕ แห่ง คือ รพ.หนองบัวลำภู รพ.นากลาง รพ.โนนสัง รพ.สุวรรณคูหา และ รพ.นาหว้า เฉลิมพระเกียรติ ๘๐ พรรษา

๑.รพ.นาหว้า เฉลิมพระเกียรติ ๘๐ พรรษา ข้อที่ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ

ข้อ ๔.๙ ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม OP –เครือข่าย ผลต่าง ลูกหนี้ มากกว่า รายได้ เนื่องจาก เดือนมิถุนายน ๒๕๖๓ ได้รับจัดสรรเงินประกันสังคมงวดที่ มกราคม-มีนาคม ๒๕๖๓ แต่ได้บันทึกตัดลูกหนี้เกินจากยอดที่มีอยู่จริง ของประจำเดือนที่ได้รับจัดสรร และได้ทำการปรับปรุงรับลูกหนี้กลับคืนมาในเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๓

ข้อ ๔.๑๐ ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม IP –เครือข่าย ผลต่าง ลูกหนี้ มากกว่า รายได้ เนื่องจาก เดือนมิถุนายน ๒๕๖๓ ได้รับจัดสรรเงินประกันสังคมงวดที่ มกราคม-มีนาคม ๒๕๖๓ แต่ได้บันทึกตัดลูกหนี้เกินจากยอดที่มีอยู่จริง ของประจำเดือนที่ได้รับจัดสรร และได้ทำการปรับปรุงรับลูกหนี้กลับคืนมาในเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๓

๒. รพ.หนองบัวลำภู ข้อที่ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ

ข้อ ๘.๓ วัสดุการแพทย์ทั่วไป ผลต่าง วัสดุ น้อยกว่า เจ้าหนี้ เกิดจาก การปรับปรุงบัญชีรับรู้เจ้าหนี้ปีเก่า ซึ่งการ บันทึกบัญชีจะไปกระทบกับหมวด ๓

๓. รพ.หนองบัวลำภู รพ.นากลาง รพ.โนนสัง และ รพ.สุวรรณคูหา ข้อที่ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ

ข้อ ๘.๙ ผลรวมของผลต่างวัสดุแต่ละประเภท (ยกเว้นยา) ต้องเท่ากับหรือน้อยกว่ารายได้รับบริจาคสินทรัพย์ ในการตรวจสอบระบบในการคำนวณเกิดข้อผิดพลาด เรื่องสูตรและการจับคู่บัญชี เลยทำให้ยังไม่สามารถตรวจสอบ ความถูกต้องได้

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องแจ้งเพื่อทราบ

-สูตรในการคำนวณเพื่อตรวจสอบความถูกต้องของการให้คะแนนงบทดลอง Electronic ทั้ง ๘ ด้าน ข้อ ๘.๙ ผลรวมของผลต่างวัสดุแต่ละประเภท (ยกเว้นยา) ต้องเท่ากับหรือน้อยกว่ารายได้รับบริจาคสินทรัพย์ ผิดพลาด และดำเนินการหารือในการแก้ไขสูตรและการจับคู่บัญชีในการคำนวณ

-แจ้งให้สำนักงานสาธารณสุขทั้ง ๗ จังหวัด เข้าไปตรวจสอบในระบบ hfo๖๓ เพื่อตรวจสอบการ โรงพยาบาลที่เข้าไปแก้ไขข้อมูลในระบบหลังจากส่งข้อมูลในวันที่ ๑๑ ของเดือน

ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องเพื่อพิจารณา

- ไม่มี

ระเบียบวาระที่ ๖ เรื่องอื่นๆ

เลิกประชุมเวลา ๑๓.๓๐ น.

นัดประชุมครั้งถัดไป วันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๓ เวลา ๐๙.๐๐ น.

กรณีพิพาท

นางสาวกรรณิการ์ ม้าวมงคล สรุปรายงานการประชุม



นางรุ่งทิพย์ เอกพงษ์ ผู้ตรวจทาน