

ที่ สธ ๐๒๓๓.๐๒/ ๒๒๖๔



สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘

๔ ถ.อิบตี ต.หมากแข้ง อ.เมือง จ.อุดรธานี

๑๑ กันยายน ๒๕๖๓

เรื่อง ขอเชิญประชุมรายงานผลการตรวจสอบคุณภาพบัญชี ทาง Electronic เขตสุขภาพที่ ๘

เรียน นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดทุกแห่ง ในเขตสุขภาพที่ ๘

ผู้อำนวยการโรงพยาบาลทุกแห่ง ในเขตสุขภาพที่ ๘

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑.สรุปรายงานการประชุมรายงานผลการตรวจสอบคุณภาพบัญชี ทาง Electronic

เขตสุขภาพที่ ๘

จำนวน ๑ ฉบับ

๒.ระเบียบวาระการประชุม

จำนวน ๑ ฉบับ

ตามที่ สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ ได้แจ้งการตรวจสอบคุณภาพบัญชีของ หน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ ๘ ด้วยวิธีทาง Electronic โดยขอให้ Auditor บัญชี ระดับจังหวัด ดำเนินการตรวจสอบข้อมูลงบทดลองหน่วยบริการในจังหวัดทุกเดือน โดยเริ่มตรวจงบทดลองของเดือน มิถุนายน ๒๕๖๓ เป็นต้นไป และให้นำเสนอรายงานผลการตรวจสอบ ทุกวันที่ ๒๐ ของทุกเดือนนั้น

ในการนี้ จึงมีความประสงค์ขอเรียนเชิญ Auditor บัญชี ระดับจังหวัด ทุกจังหวัดประชุม นำเสนอผลการตรวจสอบคุณภาพบัญชีงบทดลองของเดือน สิงหาคม ๒๕๖๓ ในวันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๓ เวลา ๐๙.๐๐-๑๒.๐๐ น. โดยการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ณ หน่วยงานของท่าน ผ่านระบบ ZOOM ห้องสัญญาณ ID : 614 074 5308 PASS : r8waycfo โดยเริ่มทดสอบสัญญาณ เวลา ๐๘.๓๐ น. เป็นต้นไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และเข้าร่วมประชุม จะเป็นพระคุณ

ขอแสดงความนับถือ

(นายสมิต ประสันนาการ)

ผู้อำนวยการสำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘

กลุ่มงานบริหารการเงินและการคลัง

ผู้ประสาน นางสาวกรรณิการ์ ม้าวมงคล ๐๖๕-๘๒๕-๖๙๘๐

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 ม้าวมงคล                      | นักวิชาการเงินและบัญชี              | ผู้เข้าร่วมประชุม |
| ๕. นางรีนฤดี แสนมนตรี                            | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีอาวุโส    | ผู้เข้าร่วมประชุม |
| ๖. นางสาวพัทธกานต์ ธนวัฒน์ศิริกุล                | นักวิชาการเงินและบัญชี              | ผู้เข้าร่วมประชุม |
| ๗. นางณัฏฐนรินทร์ อะเพิลท์                       | นักวิชาการเงินและบัญชี              | ผู้เข้าร่วมประชุม |
| ๘. นายปรีชา อนุสนธิ                              | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี ชำนาญงาน | ผู้เข้าร่วมประชุม |
| ๙. นายนันท์กฤต ทวยมีฤทธิ์                        | นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ    | ผู้เข้าร่วมประชุม |
| ๑๐. นางสาวเฉลิมขวัญ ลำทอง                        | นักวิชาการเงินและบัญชี              | ผู้เข้าร่วมประชุม |
| ๑๑. นางสาวปวีณา ยุบลมัย                          | นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ    | ผู้เข้าร่วมประชุม |
| ๑๒. นางสาวภาวิณี วันจรรย์                        | นักวิชาการเงินและบัญชี              | ผู้เข้าร่วมประชุม |
| ๑๓. นางสาวอริยญา มีลาน                           | นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ    | ผู้เข้าร่วมประชุม |
| ๑๔. นางสาวจิระวรรณ ศรีอัคราช                     | นักวิชาการเงินและบัญชี              | ผู้เข้าร่วมประชุม |
| ๑๕. นางปณญาพร เหล็กหล่ม                          | นักวิชาการเงินและบัญชี              | ผู้เข้าร่วมประชุม |
| ๑๖. นางยุวดี พลแยเจริญ                           | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ      | ผู้เข้าร่วมประชุม |
| ๑๗. นางประวีณ 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. ตรวจสอบเรื่องกระหายยอดบัญชี
๒. ลูกหนี้การค้ารักษาพยาบาล
๓. การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ และค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญกับหนี้สงสัยจะสูญ
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 เกิดจากการปรับปรุงรายได้ รอการรับรู้ เข้ารายได้เพื่อตัดลูกหนี้ ไม่ได้นำรายได้ไปปรับปรุงส่วนสูงที่ตัดมาก่อนหน้านี้

ข้อ ๔.๑๒ ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม ๗๒ ชั่วโมงแรก เกิดจากมีการทำหนังสือเรียกเก็บจากงานเคลม ซึ่งเป็นลูกหนี้ของปีเก่าทำให้มีการปรับปรุงลูกหนี้กับผลต่างจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

๓. รพ.วังสามหมอ ข้อที่ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ

ข้อ ๒.๘ ลูกหนี้ค่ารักษาสีบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ จะต้องมีบัญชีใดบัญชีหนึ่ง 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 เงินฝากธนาคารงบประมาณ UC เกิดจากเงินฝากธนาคารรวมทั้งแม่ข่ายและลูกข่าย แต่เงินรับฝากงบประมาณเป็นยอดเฉพาะของลูกข่าย แม่ข่ายไม่ได้บันทึกรายได้กองทุน UC (งบบุคลากร) และได้บันทึกแก้ไขปรับปรุงในเดือนสิงหาคม ๒๕๖๓

ข้อ ๔.๑๘ ลูกหนี้ค่ารักษา-รพ.รพ. IP เกิดจากลูกหนี้ค่ารักษา-รพ.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 เนื่องจากการปรับปรุงบัญชีเจ้าหนี้ ที่มีการบันทึกบัญชีระหว่างวัสดุเภสัชกรรมกับเจ้าหนี้เภสัชกรรมผิดพลาดในเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๓

๓.รพ.รัตนวาปี ข้อที่ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ

ข้อ ๘.๘ รวมวัสดุ เนื่องจากทาง รพ. ได้บันทึกบัญชีครุภัณฑ์ 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 เนื่องจากการบันทึกตัดลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลสิทธิเบิกจ่ายตรง 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 เนื่องจากการบันทึกบัญชียาที่เป็นยากู้กับเจ้าหนี้ยา 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 งบแสดงผลการดำเนินงานค่าใช้จ่ายจะเพิ่มขึ้นจากบัญชีหนี้สงสัยจะสูญ 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 งบแสดงผลการดำเนินงานค่าใช้จ่ายจะเพิ่มขึ้นจากบัญชีหนี้สงสัยจะสูญ จำนวน ๑,๙๙๙,๘๒๒.๗๒ บาท

๒. รพ.นครพนม ข้อที่ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ

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

ข้อ ๑.๔ เงินฝากธนาคารที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ (เงินบริจาค) เกิดจาก เงินฝากธนาคารที่มีวัตถุประสงค์ (เงินบริจาค) น้อยกว่า รายได้จากเงินบริจากรอการรับรู้ 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.รด IP มากกว่ารายได้ค่ารักษา พรบ.รด IP เนื่องจากหน่วยบริการปรับปรุงลูกหนี้ พรบ.รด IP ไม่ได้ปรับปรุงในส่วนของรายได้ค่ารักษา พรบ.รด 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 การปรับปรุงบัญชีรับเจ้าหนี้ปีเก่า 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.

กรรณิโก นางสาวกรรณิการ์ ม้าวมงคล สรุปรายงานการประชุม  
นางรุ่งทิพย์ เอกพงษ์ ผู้ตรวจทาน

ระเบียบวาระประชุมรายงานผลการตรวจสอบคุณภาพบัญชี ทาง Electronic เขตสุขภาพที่ ๘  
ในวันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๓ เวลา ๐๙.๐๐ – ๑๒.๐๐ น.  
ณ ห้องประชุมการบูร ชั้น ๕ สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘

| ระเบียบวาระ                                                                                                               | ผู้นำเสนอ                       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ                                                                      | นางรุ่งทิพย์ เอกพงษ์            |
| ระเบียบวาระที่ ๒ รับรองรายงานการประชุม<br>รับรองรายงานการประชุม วันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๖๓                                    | เลขาฯ                           |
| ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องติดตาม<br>รายงานผลการตรวจสอบคุณภาพปัญหซึ่งบททดลองของเดือนสิงหาคม<br>ของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ ๘ | สสจ.ทุกแห่ง<br>(แห่งละ ๑๐ นาที) |
| ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องเพื่อพิจารณา<br>การ Mapping ค่ายาสมุนไพรที่โรงพยาบาลเป็นแหล่งผลิต                                  |                                 |
| ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องอื่นๆ<br>กำหนดการประชุมครั้งถัดไป ในวันที่ ๒๐ ของทุกเดือน                                          |                                 |

**\*\* หมายเหตุ : พักรับประทานอาหารว่าง เวลา ๑๐.๓๐-๑๐.๔๕ น.**