

รายงานการประชุม

รายงานผลการตรวจสอบคุณภาพบัญชี ทาง Elcetronic เขตสุขภาพที่ ๘ ครั้งที่ ๓/๒๕๖๓

วันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๓ เวลา ๐๙.๐๐ – ๑๒.๐๐ 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. นางรื่นฤดี แสนมนตรี	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีอาวุโส	ผู้เข้าร่วมประชุม
๖. นางสาวพัทธกานต์ ธนวัฒน์สิริกุล	นักวิชาการเงินและบัญชี	ผู้เข้าร่วมประชุม
๗. นางณัฐธนรินทร์ อะเพิลท์	นักวิชาการเงินและบัญชี	ผู้เข้าร่วมประชุม
๘. นางสาวสุพัตรา ชูราศรี	นักวิชาการเงินและบัญชี	ผู้เข้าร่วมประชุม
๙. นางยุวดี พลอยเจริญ	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ	ผู้เข้าร่วมประชุม
๑๐. น.ส.รัตนา ขาติมนตรี	นักวิชาการเงินและบัญชี	ผู้เข้าร่วมประชุม
๑๑. น.ส.มัจฉา บัวทอง	นักวิชาการเงินและบัญชี	ผู้เข้าร่วมประชุม
๑๒. น.ส.ปวีณา ยุบลไผ่	นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ	ผู้เข้าร่วมประชุม
๑๓. น.ส.ภาษิณี วันจรรย์	นักวิชาการเงินและบัญชี	ผู้เข้าร่วมประชุม
๑๔. นายปรีชา อนุสนธิ	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี ชำนาญงาน	ผู้เข้าร่วมประชุม
๑๕. นายนันท์กฤต ทวยมีฤทธิ์	นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ	ผู้เข้าร่วมประชุม
๑๖. นางสาวเฉลิมขวัญ ลำทอง	นักวิชาการเงินและบัญชี	ผู้เข้าร่วมประชุม
๑๗. นางสาวณัฐธิดา บุตรโต	นักวิชาการเงินและบัญชี	ผู้เข้าร่วมประชุม
๑๘. นางสาวมัลลิกา จันทะสาย	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ	ผู้เข้าร่วมประชุม
๑๙. นางสมยงค์ แจ่มสุราษ	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน	ผู้เข้าร่วมประชุม
๒๐. นางสาววงศ์จันทร์ โมรราราช	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน	ผู้เข้าร่วมประชุม
๒๑. นางสาวอรัญญา มีลาน	นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ	ผู้เข้าร่วมประชุม
๒๒. นางสาวจิระวรรณ ศรีอัคราช	นักวิชาการเงินและบัญชี	ผู้เข้าร่วมประชุม
๒๓. นางประวีณ เรืองโรจน์	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน	ผู้เข้าร่วมประชุม
๒๔. นางสาวสรัญญา จันทร์พาณิชย์	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน	ผู้เข้าร่วมประชุม
๒๕. นางนริษา ทุมสวัสดิ์	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน	ผู้เข้าร่วมประชุม
๒๖. ผู้แทนโรงพยาบาลชุมชน ทุกแห่งในเขตสุขภาพที่ ๘		ผู้เข้าร่วมประชุม

เริ่มประชุมเวลา ๐๙.๐๐ น.

คุณรุ่งทิพย์ เอกพงษ์ หัวหน้ากลุ่มงาน CFO ประธานในการประชุม ได้กล่าวเปิดการประชุม จากนั้นดำเนินการตามวาระ ดังนี้

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องประธานแจ้งเพื่อทราบ

คุณรุ่งทิพย์ เอกพงษ์ ประธานกล่าวเปิดการประชุม และดำเนินการประชุมตามวาระ ดังนี้

-รายงานผลคะแนนการตรวจสอบคุณภาพบัญชี ทาง Electronic ของเดือนสิงหาคม ๒๕๖๓ ที่สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ ได้ทำ file Excel Mapping ให้กับทางโรงพยาบาล และได้นำเสนอกับ คกก. CFO เขต แล้วในครั้งที่ผ่านมา Mapping Electronic MOPH โรงพยาบาลเอราวัณ จังหวัดเลย ที่ไม่ผ่านตามเกณฑ์ของกระทรวง

ได้คะแนน ๙๐ คะแนน ตรวจพบข้อผิดพลาด ทางโรงพยาบาลได้บันทึกบัญชี ค่าสุทธิผิดด้านทำให้โดนหักคะแนนไป ๑๐ คะแนน แจ้งทางโรงพยาบาลแก้ไขปรับปรุงบัญชีในเดือนกันยายนให้รับทราบแล้ว

- Mapping Electronic เขต ๘ มีการตรวจรายงานอยู่ ๘ เรื่อง ๑๔๓ ข้อ คะแนนเต็มร้อยละ ค่าเฉลี่ยของทั้งเขตอยู่ที่ ๙๙.๕๖% ทั้ง ๘๘ แห่ง เป็นโอกาสพัฒนาในการบันทึกบัญชีให้ถูกต้องมากยิ่งขึ้น

- Mapping Electronic เขต ๘ รายชื่อโรงพยาบาลที่ได้คะแนนไม่ถึง ๑๐๐ คะแนน แต่ผ่านเกณฑ์ ๘๐% ขึ้นไป อยู่ ๑๕ แห่ง

ตารางผลการตรวจสอบ Mapping Electronic เขต ๘

ลำดับ	จังหวัด	รหัส	หน่วยบริการ	เครื่องที่ 1	เครื่องที่ 2	เครื่องที่ 3	เครื่องที่ 4	เครื่องที่ 5	เครื่องที่ 6	เครื่องที่ 7	เครื่องที่ 8	ผลคะแนนรวม
				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	นครพนม	10711	นครพนม.รพ.	21.00	8.00	6.00	27.50	10.50	10.75	0.75	15.00	99.50
2	นครพนม	11104	ปลาปาก.รพ.	21.00	8.00	6.00	26.25	11.00	10.75	0.75	15.00	98.75
3	เลย	11034	ภูเขียว.รพ.	21.00	8.00	6.00	27.50	11.00	10.50	0.75	15.00	99.75
4	เลย	11036	วังสะพุง.รพ.	21.00	8.00	6.00	27.50	11.00	10.75	0.75	13.50	98.50
5	สกลนคร	10710	สกลนคร.รพ.	21.00	8.00	6.00	26.25	11.00	10.75	0.75	13.50	97.25
6	สกลนคร	11091	พระอารามย์นันทวิทยา.รพ.	21.00	8.00	6.00	27.50	11.00	10.75	0.75	13.50	98.50
7	สกลนคร	11450	สมเด็จพระพรพรหมวชิรญาณ.รพ.	21.00	8.00	6.00	26.25	11.00	10.75	0.75	15.00	98.75
8	หนองคาย	10706	หนองคาย.รพ.	21.00	8.00	6.00	27.50	11.00	10.75	0.75	12.00	97.00
9	หนองคาย	28811	น้ำโง.รพ.	18.00	8.00	6.00	27.50	11.00	10.75	0.75	13.50	95.50
10	หนองบัวลำภู	10704	หนองบัวลำภู.รพ.	21.00	8.00	6.00	23.75	11.00	10.75	0.75	13.50	94.75
11	หนองบัวลำภู	28367	นารัง เติมพระเกียรติ ๕๐ พรรษา.รพ.	21.00	8.00	6.00	27.50	11.00	10.75	0.75	13.50	98.50
12	อุดรธานี	10671	อุดรธานี.รพ.	18.00	8.00	6.00	26.25	11.00	10.75	0.75	12.00	92.75
13	อุดรธานี	11015	กุมภวาปี.รพ.	21.00	8.00	6.00	26.25	11.00	10.75	0.75	15.00	98.75
14	อุดรธานี	11022	วังสามหมอ.รพ.	18.00	7.00	6.00	27.50	11.00	10.75	0.75	15.00	96.00
15	อุดรธานี	29050	ประจักษ์ศิลปาคม.รพ.	21.00	8.00	6.00	26.25	11.00	10.50	0.75	13.50	97.00

- สถานการณ์การเงินการคลัง ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๓

๑. รพ.ที่วิกฤตทางการเงิน NI MOPH ระดับ ๗ จะมีอยู่ ๑ แห่ง ๑.๑๓%

๒. รพ.ที่วิกฤตทางการเงิน NI MOPH ระดับ ๖ จะมีอยู่ ๑ แห่ง ๕.๖๘%

๓. รพ.ที่วิกฤตทางการเงิน NI R๘ ระดับ ๗ จะมีอยู่ ๑ แห่ง ๗.๙๕%

๔. รพ.ที่วิกฤตทางการเงิน NI MOPH ระดับ ๖ จะมีอยู่ ๑ แห่ง ๗.๙๕%

๕. NWC มีแนวโน้มเพิ่มขึ้น เทียบกับไตรมาส ๔/๒๕๖๒

๖. EBIDA มีแนวโน้มเพิ่มขึ้น เทียบกับไตรมาส ๔/๒๕๖๒

๗.หน่วยบริการที่ประสบภาวะวิกฤตทางการเงิน ระดับ ๗ (MOPH) ๑ แห่ง คือ รพ.ธาตุพนม

๘.หน่วยบริการที่ประสบภาวะวิกฤตทางการเงิน ระดับ ๖ (MOPH) ๕ แห่ง คือ รพ.พังโคน, รพ.อากาศอำนวย, รพ.โคกศรีสุพรรณ, รพ.ท่าบ่อ, รพ.โพธิ์ตาก

๙.หน่วยบริการที่ประสบภาวะวิกฤตทางการเงิน ระดับ ๗ (NI R๘) ๗ แห่ง คือ รพ.ธาตุพนม, รพ.พังโคน, รพ.โคกศรีสุพรรณ, รพ.ศรีเชียงใหม่, รพ.โนนสัง, รพ.กุมภวาปี

๑๐.หน่วยบริการที่ประสบภาวะวิกฤตทางการเงิน ระดับ ๖ (NI R๘) ๗ แห่ง คือ รพ.วังสะพุง, รพ.ด่านซ้าย, รพ.บ้านม่วง, รพ.ท่าบ่อ, รพ.โพธิ์ตาก, รพ.นาแก, รพ.กุดจับ

๑๑.หน่วยบริการที่ประสบภาวะวิกฤตทางการเงิน ระดับ ๗ (EBIDA R๘) ๔ แห่ง คือ รพ.ธาตุพนม, รพ.ศรีเชียงใหม่, รพ.โพธิ์ตาก, รพ.บ้านดุง

๑๒.หน่วยบริการที่ประสบภาวะวิกฤตทางการเงิน ระดับ ๖ (EBIDA R๘) ๗ แห่ง คือ รพ.พังโคน, รพ.อากาศอำนวย, รพ.โคกศรีสุพรรณ, รพ.ท่าบ่อ, รพ.นาแก, รพ.กุดจับ, รพ.หนองหาน แนวโน้มของการเข้าสู่ระดับ ๖ ขอสูตรกระทรวงจะมาจากสูตรของ EBIDA R๘ ใกล้เคียงกันมากที่สุด

๑๓. หน่วยบริการที่มีความเสี่ยงทางการเงิน Risk Score ระดับ ๗ และระดับ ๖ ตามสูตร EBIDA R๘ รวม ๑๑ แห่ง คือ รพ.ธาตุพนม, รพ.ศรีเชียงใหม่, รพ.โพธิ์ตาก, รพ.บ้านดุง, รพ.พังโคน, รพ.อากาศอำนวย, รพ.โคกศรีสุพรรณ, รพ.ท่าบ่อ, รพ.นากลาง, รพ.กุดจับ, รพ.หนองหาน

๑๔.สรุปผลการประเมิน ๗ Plus Efficiency ณ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๓ ไม่ผ่านเกณฑ์ทุกจังหวัด จะมีบางจังหวัดที่มี รพ.ผ่านเกณฑ์การประเมิน จังหวัดนครพนม ผ่านเกณฑ์ รพ.โพนสวรรค์ จังหวัดเลย ผ่านเกณฑ์ รพ.ผาขาว จังหวัดสกลนคร ผ่านเกณฑ์ รพ.โพนนาแก้ว จังหวัดหนองบัวลำภู ผ่านเกณฑ์ รพ.นากลาง และจังหวัดอุดรธานี ผ่านเกณฑ์ รพ.อุดรธานี รพ.ห้วยเกิ้ง รพ.ไชยวาน รพ.บ้านฝ้อ รพ.บ้านดุง

ข้อเสนอแนะ

๑. ขอให้นักบัญชีเฝ้าระวังการเคลื่อนไหวในเรื่องของการจัดสรรเงินที่จะโอนไปที่ รพ.เพื่อจะได้นำเข้าไปบันทึกบัญชี

๒.ขอให้นักบัญชีของ รพ.ที่ติด ๗ NI R๘ ในเดือนสิงหาคม ช่วยตรวจสอบข้อมูลที่จะมีเงินจัดสรรโอนเข้าไปที่ รพ.ในส่วนต่างๆ และให้บันทึกบัญชีเป็นรายได้ค้างรับเหมือนในปีที่ผ่านมา

มติในที่ประชุม

ทำหนังสือแจ้งให้ทุก รพ.เปรียบเทียบ Risk Score กระทรวง กับ Risk Score เขต ๘ มีผลต่างอยู่เท่าไร พร้อมเหตุผลและรายงานผลการเปรียบเทียบส่งมาที่สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘

นางประวีณ เรืองโรจน์ และ นางสาวธัญดา สะพังเงิน นำเสนอที่ประชุม ดังนี้

ข้อตรวจพบความผิดปกติในการบันทึกบัญชี ข้อมูลเดือนสิงหาคม ๒๕๖๓

๑. ค่าจ้าง นศ./นักเรียนทุน สนับสนุน รพ.สต. ได้สอบถามทาง รพ.พบว่าได้บันทึกบัญชีผิด เนื่องจากทางนักบัญชีของ รพ.เข้าใจผิดในเรื่องการจัดสรรเงินของ รพ. กับ รพ.สต. ในส่วนเงินของ รพ.นำไปบันทึกเป็นเงินรับฝาก Fixed Cost เป็นส่วนของค้างจ่ายไว้ เพราะค่าใช้จ่ายภายในเดือน แต่ยังตั้งค้างจ่ายไว้อยู่จึงทำให้หนี้สินเพิ่มขึ้นทุกเดือนจนกว่าจะมีการจัดสรรเงินในส่วนของ รพ.

1. ค่าจ้าง นศ./นักเรียนทุน สนับสนุน รพ.สต.	
1. บันทึกเป็น	Dr. ค่าจ้าง พกส. (หมวด 5) Cr. ค่าจ้าง พกส. ค้างจ่าย (หมวด 2)
2. ตอนตัดจ่าย	Dr. เงินรับฝากกองทุน UC – Fixed Cost (หมวด 2) Cr. ค่าจ้าง พกส. (หมวด 5)
3. แนวทางการปรับปรุง	Dr. ค่าจ้าง พกส. (หมวด 5) Cr. รายได้เหมาจ่ายรายหัว (หมวด 4)

หลักการบันทึกบัญชีที่ถูกของค่าจ้าง นศ./นักเรียนทุน ในการจัดสรรเงินเหมาจ่ายรายหัวของ รพ.จะอยู่ในบัญชีเงินรับฝากกองทุน UC โอนเข้าเงินบำรุง สามารถใช้จ่ายเงินตามระเบียบการใช้จ่ายเงินบำรุง

ผลกระทบจากการบันทึกบัญชี ทำให้

(๑.) ค่าใช้จ่าย LC และรายได้เหมาจ่ายรายหัว น้อยกว่าความเป็นจริง

(๒.) ไม่มีผลกระทบกับ Risk Score สูตรกระทรวง แต่จะมีผลกระทบกับ NI และ EBITDA สูตรเขต ๘

(๓.) ถึงปลายปีเดือนกันยายน ตรวจสอบจะพบว่า Risk Score R๘ ในบัญชีเหมาจ่ายรายหัว มีการแบ่งเป็นเดือนๆ บันทึกรายได้เข้าไปทุกเดือนอยู่แล้วในการวิเคราะห์แต่พอมารเกิดปัญหาในการบันทึกบัญชีจะทำให้ค่าใช้จ่ายจะสูงขึ้นตั้งแต่ต้นปีจนถึงปัจจุบัน ประมาณ ๙ เดือน ส่วนของรายได้ไม่มีผลกระทบ EBITDA สูตรเขต ๘ จะต้องเผื่อระวังในการจัดสรรเงินเหมาจ่ายรายหัวของ CUP

(๔.) การ Mapping Electronic เขต ๘ ดูได้เฉพาะการจับคู่บัญชีให้ถูกต้อง แต่ไม่สามารถดูรายละเอียดด้านในได้ว่าการบันทึกบัญชีถูกต้องหรือไม่

(๕.) แต่ละ รพ.มีการบรรจุข้าราชการใหม่จำนวนไม่เท่ากัน ทาง CFO อยากจะทราบว่าหลังจากที่ได้บรรจุข้าราชการแล้ว หมวด ๕ ค่าใช้จ่าย ค่าจ้างแต่ละ รพ. ลดลง ทำให้มีผลกระทบต่อสภาพคล่องทางการเงินในปี ๒๕๖๔

ข้อเสนอแนะ

(๑.) ขอให้แต่ละ รพ.เปรียบเทียบการบันทึกบัญชีในแต่ละรายการ แต่ละเดือนเพื่อตรวจความผิดปกติในรายละเอียดการบันทึกบัญชี

(๒.) ขอให้ สสจ.ดูรายละเอียดในเรื่องค่าใช้จ่ายภายในเดือนเพื่อตรวจความผิดปกติ

๒. บันทึกค่าจ้างชั่วคราว รวมกับ ค่าจ้าง พกส.และไม่แยก แผนกบริการ/สนับสนุน มีผลกระทบในเรื่องของการแยกประเภทต้นทุนที่แท้จริง แต่จะไม่มีผลกระทบกับสถานการณ์ทางการเงิน รพ.ที่ตรวจพบข้อผิดพลาดทางสนง.เขต ได้แจ้งให้แก้ไขปรับปรุงบัญชีแล้ว

ระเบียบวาระที่ ๒ รับรองรายงานการประชุม

รายงานการประชุม รายงานผลการตรวจสอบคุณภาพบัญชี ทาง Electronic เขตสุขภาพที่ ๘ ครั้งที่ ๒/๒๕๖๓ จำนวน ๖ หน้า ตามเอกสารที่ได้จัดส่งให้ หากมีข้อแก้ไขขอให้แจ้งทีมเลขานุการ

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องติดตาม

รายงานผลตรวจสอบ Mapping Electronic ของแต่ละจังหวัด ข้อมูล เดือนสิงหาคม ๒๕๖๓ ดังนี้

๓.๑ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี

- จากการตรวจสอบคะแนนงบทดลอง Electronic ทั้ง ๘ ด้าน มี รพ.ที่ไม่ได้คะแนนเต็มอยู่ ๔ แห่ง คือ รพ.อุดรธานี รพ.กุมภวาปี รพ.วังสามหมอ รพ.บ้านผือ และ รพ.ประจักษ์ศิลปาคม

๑. รพ.วังสามหมอ ข้อที่ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ

เรื่องที่ ๒ ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล เกิดจากไม่ได้ปรับส่วนต่างลูกหนี้บุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิในเดือนสิงหาคม ทำให้เกิดส่วนต่าง

๒. รพ.อุดรธานี ข้อที่ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ

เรื่องที่ ๔ จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้-รายได้ระหว่างเดือน เกิดจากลูกหนี้ที่เกิดในปี ๒๕๖๒ ได้มาบันทึกบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดจึงทำให้เกิดผลต่าง

เรื่องที่ ๘ จับคู่วัสดุ-เจ้าหนี้ระหว่างเดือน ข้อ ๘.๓ วัสดุการแพทย์ทั่วไป เกิดจากเป็นหนี้ปีเก่า แผนกพัสดุได้มายกเลิกใบตรวจรับในระบบ GF นำมาจ่ายด้วยเงินบำรุงจึงเกิดผลต่าง และข้อ ๘.๘ รวมวัสดุ จับคู่หมวด ๑ พัสตุ จะต้องเท่ากับหรือมากกว่าหมวด ๒ เจ้าหนี้ เกิดจากการรับรู้เจ้าหนี้ผิดประเภท

๓. รพ.ประจักษ์ศิลปาคม ข้อที่ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ

เรื่องที่ ๔ จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้-รายได้ระหว่างเดือน ข้อ ๔.๖ ลูกหนี้ค่ารักษา OP UC นอก CUP ในจังหวัด เกิดจากการปรับลูกหนี้ค่ารักษา UC นอก CUP ในจังหวัด ตามหนังสือที่เรียกเก็บจาก รพ.กุมภวาปี เป็นลูกหนี้ปี ๖๒ ตัดเข้าบัญชีผลสะสมแก้ไขข้อผิดพลาด

เรื่องที่ ๖ จับคู่บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเสื่อมราคาระหว่างเดือน เกิดจากค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์สำนักงานของปี ๖๒ ไม่ได้บันทึกบัญชีค่าเสื่อมครบถ้วน ได้มาเพิ่มเข้าผลสะสมแก้ไขข้อผิดพลาดทำให้เกิดผลต่างที่ไม่เท่ากัน

เรื่องที่ ๘ จับคู่วัสดุ-เจ้าหนี้ระหว่างเดือน ข้อ ๘.๑๐ ค่าจ้างตรวจห้องปฏิบัติการ หมวด ๕ จะต้องเท่ากับหมวด ๒ เกิดจากเจ้าหนี้ค่าตรวจห้องปฏิบัติการปี ๖๒ มาปรับเข้าผลสะสมการแก้ไขข้อผิดพลาด

๔. รพ.กุมภาปี ข้อที่ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ

เรื่องที่ ๔ จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้-รายได้ระหว่างเดือน ข้อ ๔.๑๖ ลูกหนี้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง IP เกิดจากการบันทึกบัญชีลูกหนี้เพิ่มกับรายได้ค้างรับในเดือนกรกฎาคมซึ่งเป็นการบันทึกบัญชีผิด จะนำมาปรับปรุงในเดือนกันยายน

๓.๒ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดบึงกาฬ

- จากการตรวจสอบคะแนนงบทดลอง Electronic ทั้ง ๘ ด้าน มี รพ.ที่ได้คะแนนเต็มอยู่ทุกแห่ง มีการพัฒนาจากเดือนที่แล้ว เนื่องจากทางรพ.ได้ทำการบันทึกบัญชีในระบบ ERP และทำการบันทึกในระบบ MPI คู่กันไปเพื่อเป็นการตรวจสอบความถูกต้องและข้อผิดพลาดเกี่ยวกับการบันทึกบัญชี

๓.๓ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดหนองคาย

- จากการตรวจสอบคะแนนงบทดลอง Electronic ทั้ง ๘ ด้าน มี รพ.ที่ไม่ได้คะแนนเต็มอยู่ ๒ แห่ง คือ รพ.เผ่าไร่ และรพ.หนองคาย

๑. รพ.เผ่าไร่ ข้อที่ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ

ข้อ ๑.๓ เงินฝากธนาคารงบลงทุน UC ต้องมากกว่าเท่ากับ เงินรับฝากงบลงทุน เกิดจากเงินฝากธนาคารงบลงทุน UC น้อยกว่า เจ้าหนี้+เงินรับฝาก เนื่องจากทางพัสดุยังไม่ส่งรายงานการโอนครุภัณฑ์ให้รพ.สต.จึงยังไม่มีรายการปรับปรุงโอน ส่งผลเกิดผลต่าง

ข้อ ๘.๘ รวมวัสดุ เกิดจากเจ้าหนี้วัสดุ มากกว่า วัสดุ เนื่องจากมีการตั้งผังบัญชีเจ้าหนี้-ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ไว้ต่อจากเจ้าหนี้หมวดวัสดุ เดือน สค. ๖๓ มีการซื้อครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์จำนวน ๙,๐๐๐ บาท จึงทำให้เกิดผลต่าง

๒. รพ.หนองคาย ข้อที่ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ

ข้อ ๘.๓ วัสดุการแพทย์ทั่วไป เกิดจากมีผลต่างในการบันทึกบัญชี เนื่องจากมีการรับคืนเงินที่จ่ายของเดือนที่แล้ว

ข้อ ๘.๑๐ ค่าจ้างตรวจทางห้องปฏิบัติการ มีการปรับปรุงรายการที่เกิดขึ้นจากข้อผิดพลาดของเดือนที่แล้ว

๓.๔ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดนครพนม

- จากการตรวจสอบคะแนนงบทดลอง Electronic ทั้ง ๘ ด้าน มี รพ.ที่ไม่ได้คะแนนเต็มอยู่ ๒ แห่ง คือ รพ.นครพนม และรพ.ปลาปาก

๑. รพ.ปลาปาก ข้อที่ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ

เรื่องการจับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้-รายได้ระหว่างเดือน ลูกหนี้ค่ารักษา พรบ.รณ OP จำนวน ๖๐๐ บาท เนื่องจากหน่วยงานรับเงินชำระหนี้ลูกหนี้ค่ารักษา พรบ.รณ OP จำนวนเงิน ๑,๗๗๘ บาท ในระบบบัญชีมีลูกหนี้ค่ารักษา พรบ.รณ OP จำนวน ๑,๑๗๘ บาท ส่วนต่าง ๖๐๐ บาทนั้น บันทึกบัญชี เงินฝากธนาคาร คู่กับ รายได้ค่ารักษา พรบ.รณ OP ผลกระทบต่อรายงานทางการเงิน ในกรณีปรับปรุงบัญชี งบแสดงผลการดำเนินงาน ไม่กระทบงบการเงิน

๒. รพ.นครพนม ข้อที่ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ

เรื่อง ความสัมพันธ์ของสินทรัพย์ถาวรกับค่าเสื่อมราคา ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง-Interface น้อยกว่า ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง-Interface จำนวน ๗,๒๕๓,๕๙๐.๘๕ บาท

ครุภัณฑ์อื่น-Interface น้อยกว่า ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์อื่น-Interface จำนวน ๒,๑๘๗.๖๗ บาท

งานบัญชีและพัสดุ อยู่ระหว่างดำเนินการสำรวจครุภัณฑ์ที่คงเหลืออยู่จริง และจะทำการปรับปรุงก่อนปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ผลกระทบต่อรายงานทางการเงิน ในกรณีปรับปรุงบัญชี งบแสดงผลการดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น ๗,๒๕๕,๗๗๘.๕๒) หมวดค่าใช้จ่าย ลดลง จากบัญชีค่าเสื่อมราคา จำนวน ๗,๒๕๕,๗๗๘.๕๒ บาท

๓.๕ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดสกลนคร

- จากการตรวจสอบคะแนนงบทดลอง Electronic ทั้ง ๘ ด้าน มี รพ.ที่ไม่ได้คะแนนเต็มอยู่ ๓ แห่ง คือ รพ.สกลนคร รพ.สว่างแดนดิน และ รพ.พระอาจารย์ฝั้น อาจาโร

๑. รพ.สกลนคร ข้อที่ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ

เรื่องที่ ๔ จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้-รายได้ระหว่างเดือน เกิดจาก ปรับปรุงบัญชีลูกหนี้ค่ารักษา อปท. OP เนื่องจากบันทึกชำระหนี้ลูกหนี้ค่ารักษา อปท. OP เดือนกรกฎาคม สูงไป จำนวน ๗๓,๒๒๗.๐๕ บาท

เรื่องที่ ๘ จับคู่วัสดุ-เจ้าหนี้ระหว่างเดือน เกิดจากปรับปรุงบัญชีเจ้าหนี้วัสดุเครื่องแต่งกาย เนื่องจากชำระเจ้าหนี้วัสดุเครื่องแต่งกายสูงกว่าตอนรับรู้ สูงไป จำนวน ๗,๘๗ บาท

๒. รพ.สว่างแดนดิน ข้อที่ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ

เรื่องที่ ๔ จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้-รายได้ระหว่างเดือน เกิดจากปรับปรุงลูกหนี้เดือน กรกฎาคม รับชำระลูกหนี้ อปท. ผิด รับชำระเป็น อปท. IP ตอนบันทึกรับลูกหนี้บันทึกเป็น อปท. OP

๓. รพ.พระอาจารย์ฝั้น อาจาโร

เรื่องที่ ๘ จับคู่วัสดุ-เจ้าหนี้ระหว่างเดือน เกิดจาก รับรู้มูลค่ายาสมุนไพรที่เป็นส่วนเพิ่มจากการผลิตยาสมุนไพรคู่กับรายได้ลักษณะอื่น

๓.๖ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดหนองบัวลำภู

- จากการตรวจสอบคะแนนงบทดลอง Electronic ทั้ง ๘ ด้าน มี รพ.ที่ไม่ได้คะแนนเต็มอยู่ ๒ แห่ง คือ รพ.หนองบัวลำภู และ รพ.นาวัง

๑. รพ.หนองบัวลำภู ข้อที่ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ

เรื่องที่ ๔. จับคู่ลูกหนี้-รายได้ระหว่างเดือน เกิดจาก ได้รับโอนเงินชำระหนี้มากกว่าลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล เนื่องจากงานเรียกเก็บได้ทำการเรียกข้อมูลเรียกเก็บมากกว่าลูกหนี้ในระบบ Hos-xp ส่วนเกินที่ได้รับได้บันทึกรับรู้เป็นรายได้

เรื่อง ๘. จับคู่วัสดุ-เจ้าหนี้ระหว่างเดือน ข้อ ๘.๓ วัสดุการแพทย์ทั่วไป ผลต่างวัสดุ น้อยกว่า เจ้าหนี้ ๓๔๖,๕๘๔ บาท เกิดจาก ปรับปรุงบัญชีรับรู้เจ้าหนี้ปีเก่า

๒. รพ.นาวัง ข้อที่ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ

เรื่อง ๘. จับคู่วัสดุ-เจ้าหนี้ระหว่างเดือน ข้อ ๘.๙ ผลรวมของผลต่างของวัสดุแต่ละประเภท(ยกเว้นยา) ผลรวมผลต่างวัสดุ มากกว่า รายได้รับสนับสนุนและรายได้บริจาค จำนวน ๒๔,๓๒๐ บาท เกิดจาก เป็นหนี้ของเดือนเก่าซึ่งไม่ได้มีการบันทึกรับรู้เจ้าหนี้ และในเดือน ส.ค.๖๓ ได้มีการนำมาจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายเลย

๓.๗ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดเลย

- จากการตรวจสอบคะแนนงบทดลอง Electronic ทั้ง ๘ ด้าน มี รพ.ที่ไม่ได้คะแนนเต็มอยู่ ๒ แห่ง คือ รพ.ภูเรือ และ รพ.วังสะพุง

๑. รพ.ภูเรือ ข้อที่ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ

ข้อ ๖ จับคู่บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเสื่อมราคา ระหว่างเดือน เกิดจาก มีการปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสะสม ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว เนื่องจากมีครุภัณฑ์บางรายการหมดอายุการใช้งาน จึงปรับปรุงเข้าหมวด ๓ จำนวนเงิน ๖,๘๙๓.๔๑ บาท

๒. รพ.วังสะพุง ข้อที่ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ

ข้อ ๘ จับคู่วัสดุ-เจ้าหนี้ระหว่างเดือน เกิดจากการบันทึกบัญชี ยา (วัคซีน) ที่ได้รับโอนจาก สปสช. บันทึกบัญชีคู่กับ รายได้กองทุน UC - OP แบบเหมาจ่ายต่อผู้มีสิทธิ ทำให้ผลต่างของวัสดุ ยา มากกว่ารายได้ ที่ถูกต้องคือต้องบันทึกคู่กับรายได้กองทุน UC PP อื่น (วัคซีน)

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องแจ้งเพื่อทราบ

๑. แผนการดำเนินงานของ ปี ๖๔ จะมีการจัดทำคู่มือบัญชีเหมือนเดิม รอผังบัญชีของกระทรวงก่อนอาจจะมีการปรับผังเพื่อจะให้ตรงกับ New GF เมื่อมีการปรับผังบัญชีเรียบร้อยแล้วจะมีการประชุมชี้แจงประมาณต้นปีงบประมาณ ปลายเดือนตุลาคมหรือต้นเดือนพฤศจิกายน ยังไม่ระบุวันที่ชัดเจน ถ้าได้ความผังบัญชีที่ชัดเจนจากกระทรวงเรียบร้อยแล้ว ทาง สนง.เขตจะมีการจัดทำคู่มือบัญชีและแจกจ่ายให้กับทาง รพ. เพื่อเป็นแนวทางในการบันทึกบัญชี

๒. การออกตรวจคุณภาพบัญชี เมื่อได้คู่มือแล้ว รอบแรกจะออกตรวจคุณภาพบัญชีหลังตรวจราชการรอบที่ ๑ เสร็จสิ้น และออกตรวจโดยการสลับทีมตรวจแต่ละจังหวัดเหมือนปีที่ผ่านมา

๓. การจัดทำ Planfin ขอปี ๒๕๖๔ กองเศรษฐกิจสุขภาพฯ จะส่ง worksheet ให้ทุกจังหวัด ส่วนการจัดสรรเงิน UC ปี ๒๕๖๔ งบเหมาจ่ายรายหัว จะเสนอคณะอนุกรรมการ วันที่ ๑๘ ก.ย. ๒๕๖๓ และวันที่ ๒๒ ก.ย.๒๕๖๓ จะส่ง Template การจัดสรรให้ทุกเขต เพื่อปรับเกลี่ยและส่งผลให้ สปสช. ภายในวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๓

ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องเพื่อพิจารณา

-

ระเบียบวาระที่ ๖ เรื่องอื่นๆ

เลิกประชุมเวลา ๑๒.๐๐ น.

กรรณิศร์⁶ นางสาวกรรณิศร์ ม้าวมงคล สรุปรายงานการประชุม
 นางรุ่งทิพย์ เอกพงษ์ ผู้ตรวจทาน