

รายงานการประชุม

ประชุมคณะกรรมการพัฒนาระบบบัญชี เขตสุขภาพที่ ๘ และรายงานผลการตรวจสอบคุณภาพบัญชี

วันที่ ๒๖-๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๓ เวลา ๐๙.๐๐ – ๑๖.๓๐ น.

ณ ห้องประชุมรวงผึ้ง ชั้น ๕ สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘

รายชื่อผู้เข้าร่วมประชุม

๑. นางรุ่งทิพย์ เอกพงษ์	นักวิชาการสาธารณสุขชำนาญการ
๒. นางสาวธัญดา สะพังเงิน	นักวิชาการเงินและบัญชี
๓. นางสาววันวิศา ผาแสน	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน
๔. นางสาวกรรณิการ์ ม้าวมงคล	นักวิชาการเงินและบัญชี
๕. นางสาวสุพัตรา ชุราณี	นักวิชาการเงินและบัญชี
๖. นางสาวฐิยาภรณ์ ชัยงาม	นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ
๗. นางประวีน เรืองโรจน์	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน
๘. นางสาววาสนา บุญศิริ	นักวิชาการเงินและบัญชี
๙. นางสาวณัฐธิดา บุตรโต	นักวิชาการเงินและบัญชี
๑๐. นางสาวมัลลิกา จันทะสาย	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ
๑๑.นางสมยงค์ แม่สุราช	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน
๑๒.นางนริษา ทุมสวัสดิ์	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน
๑๓.นางสาวกาญจนา ศรีสวัสดิ์	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ
๑๔.นายชัยนรินทร์ เศษสุวรรณบุรี	นักวิชาการเงินและบัญชี
๑๕.นายนันท์กฤต ทวยมีฤทธิ์	นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ
๑๖.นางสุภาภรณ์ ดวงสงค์	นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ
๑๗.นางสาวอรุณญา มีลาน	นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ
๑๘.นางสาวจิระวรรณ ศรีอัคราช	นักวิชาการเงินและบัญชี
๑๙.นางชนพิชา พินยา	เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน
๒๐.นางโสภา แสงนิล	นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ
๒๑.นางสาวปวีณา ยุบลไธม์	นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ
๒๒.นางรุ่งนภา อาริรมย์	นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ
๒๓.นางศิริพร หาญเชิงชัย	นักวิชาการเงินและบัญชี

รายชื่อผู้ที่ไม่เข้าร่วมประชุมเนื่องจากติดภารกิจ

๑.นางยุวดี พลอยเจริญ	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
๒.นายเอกพงษ์ สกุลคุ	นักวิชาการเงินและบัญชี

วันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๓

เริ่มประชุมเวลา ๐๙.๐๐ น.

คุณรุ่งทิพย์ เอกพงษ์ หัวหน้ากลุ่มงาน CFO ประธานในการประชุม ได้กล่าวเปิดการประชุม จากนั้นดำเนินการตามวาระ ดังนี้

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องประธานแจ้งเพื่อทราบ

ระเบียบวาระที่ ๒ รับรองรายงานการประชุม

รายงานการประชุมผลการตรวจสอบคุณภาพบัญชี ทาง Electronic เขตสุขภาพที่ ๘ วันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๓ จำนวน ๗ หน้า ตามเอกสารที่ได้จัดส่งให้ หากมีข้อแก้ไขขอให้แจ้งทีมเลขานุการ

มติที่ประชุม : รับรองรายงานการประชุม

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องติดตาม

วาระที่ ๓.๑ รายงานผลการตรวจสอบคุณภาพบัญชีทาง Electronic Mapping งบทดลองเดือนกันยายน ๒๕๖๓ ของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ ๘

การตรวจสอบงบทดลองเบื้องต้นจากระบบ Electronic Mapping แบ่งออกเป็น ๒ เกณฑ์ ดังนี้

เกณฑ์ที่ ๑ Electronic Mapping MOPH เป้าหมาย รพ.แม่ข่าย เป้าหมายคะแนน ๑๐๐ คะแนนเต็ม ในเดือนกันยายน ๒๕๖๓ ผลการดำเนินงานผ่านเกณฑ์จำนวน ๘๗ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๙๘.๘๖ รพ.สกลนคร ไม่ผ่าน เกณฑ์ มีข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชี รายการ ๒๐๖ บัญชีเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ เท่ากับหรือมากกว่าเงินรับ ฝากรายได้รอการรับรู้กรณีเป็นโครงการฯ การบันทึกบัญชีของ รพ. เงินฝากที่มีวัตถุประสงค์ฯ ๓,๑๒๖,๓๑๐.๙๔ บาท รายได้รอการรับรู้ ๓,๑๓๗,๓๕๐.๙๔ บาท เกิดส่วนต่าง ๑๑,๐๔๐.๐๐ บาท ทำให้โดนหัก ๕ คะแนน

เกณฑ์ที่ ๒ Electronic Mapping R๘ เป้าหมาย รพ.แม่ข่าย เป้าหมายคะแนน ๘๐ คะแนนขึ้นไป เกณฑ์ในการประเมิน ๘ ด้าน คะแนนรวม ๑๐๐ คะแนน ในเดือนกันยายน ผลการดำเนินงานผ่านเกณฑ์ ๘๐ คะแนนขึ้นไป จำนวน ๘๘ แห่ง

รพ.ที่ได้คะแนน Electronic Mapping R๘ เต็ม ๑๐๐ คะแนน จำนวน ๗๔ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๘๔.๐๙

รพ.ที่ไม่ได้คะแนน Electronic Mapping R๘ เต็ม ๑๐๐ คะแนน จำนวน ๑๔ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๑๕.๙๑

ลำดับ	จังหวัด	รหัส	หน่วยบริการ	เรื่องที่ 1	เรื่องที่ 2	เรื่องที่ 3	เรื่องที่ 4	เรื่องที่ 5	เรื่องที่ 6	เรื่องที่ 7	เรื่องที่ 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	
1	นครพนม	10711	นครพนมรพท.	21.00	8.00	6.00	27.50	11.00	9.25	0.75	13.50	97.00
2	บึงกาฬ	11040	บึงกาฬรพท.	21.00	8.00	6.00	26.25	11.00	10.50	0.75	15.00	98.50
3	เลย	11031	เลยรพท.	21.00	8.00	6.00	27.50	11.00	10.75	0.75	13.50	98.50
4	เลย	14133	เลยรพท.	21.00	8.00	6.00	27.50	11.00	10.75	0.75	13.50	98.50
5	สกลนคร	10710	สกลนครรพท.	18.00	8.00	6.00	27.50	11.00	10.75	0.75	15.00	97.00
6	สกลนคร	11095	วานรนิวาสรพท.	21.00	8.00	6.00	26.25	11.00	10.75	0.75	15.00	98.75
7	หนองคาย	28778	โพนพิสัยรพท.	21.00	8.00	6.00	27.50	11.00	10.75	0.75	12.00	97.00
8	หนองคาย	28811	มิถิหารพท.	21.00	8.00	6.00	27.50	11.00	10.75	0.75	13.50	98.50
9	หนองบัวลำภู	10704	หนองบัวลำภูรพท.	21.00	8.00	6.00	27.50	11.00	10.75	0.75	13.50	98.50
10	อุดรธานี	10671	อุดรธานีรพท.	21.00	8.00	4.50	25.00	11.00	10.75	0.75	13.50	94.50
11	อุดรธานี	11017	โพนพิสัยรพท.	21.00	8.00	6.00	26.25	11.00	10.75	0.75	15.00	98.75
12	อุดรธานี	11018	หนองคายรพท.	21.00	8.00	6.00	27.50	11.00	10.75	0.75	13.50	98.50
13	อุดรธานี	11022	วังสามหมอรพท.	18.00	7.00	4.50	26.25	11.00	10.75	0.75	15.00	93.25
14	อุดรธานี	11026	สหัสขันธ์รพท.	21.00	8.00	6.00	27.50	11.00	10.75	0.75	13.50	98.50

ผู้รับผิดชอบการพัฒนาคุณภาพบัญชี ของ สสจ. ทุกแห่ง รายงานผลการตรวจสอบคุณภาพบัญชีทาง Electronic Mapping งบทดลองเดือนกันยายน ๒๕๖๓ ของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ ๘ ที่ไม่ได้คะแนนเต็ม ๑๐๐ คะแนน รวมทั้งเขตจำนวน ๑๔ แห่ง ดังนี้

๑. จังหวัดอุดรธานี

จากการตรวจสอบคะแนนงบทดลอง Electronic ทั้ง ๘ ด้าน มี รพ.ที่ไม่ได้คะแนนเต็ม ๑๐๐ คะแนน จำนวน ๕ แห่ง คือ รพ.อุดรธานี, รพ.โนนสะอาด, รพ.หนองหาน, รพ.วังสามหมอ และ รพ.สร้างคอม

-รพ.วังสามหมอ ข้อที่ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ

เรื่องที่ ๑ ตรวจสอบเรื่องกระหายยอดบัญชี ข้อ ๑.๖ งบกลาง รายได้ต้องเท่ากับหรือมากกว่ารายจ่าย เกิดจากการบันทึกบัญชีรายจ่ายออกผิดพลาด

เรื่องที่ ๒ ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล ข้อ ๒.๘ ลูกหนี้ค่ารักษาสีบุคคลที่มีปัญหาสถานะสิทธิให้มีเพียงบัญชีใดบัญชีหนึ่ง เกิดจากไม่ได้ปรับปรุงลูกหนี้ค่ารักษาศูนย์บุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ OP ใน CUP ปรับปรุงในปี ๒๕๖๔

เรื่องที่ ๓ การตั้งค่าเผื่อนั้นสงสัยจะสูญ และค่าเผื่อนั้นสงสัยจะสูญกับหนี้สงสัยจะสูญ ข้อ ๓.๓ ค่าเผื่อนั้นสงสัยจะสูญ ลูกหนี้ค่าชำระเงินเอง OP และข้อ ๓.๔ ค่าเผื่อนั้นสงสัยจะสูญ ลูกหนี้ค่ารักษาชำระเงินเอง IP เกิดจากไม่ได้กลับรายการค่าเผื่อนั้นสงสัยจะสูญ OP และ IP

เรื่องที่ ๔ จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้-รายได้ระหว่างเดือน ข้อ ๔.๑๓ ลูกหนี้ค่ารักษา-เบิกจ่ายตรง อปท.OP เกิดจากมีการปรับลูกหนี้ อปท.OP

-รพ.อุดรธานี ข้อที่ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ

เรื่องที่ ๓ การตั้งค่าเผื่อนั้นสงสัยจะสูญ และค่าเผื่อนั้นสงสัยจะสูญกับหนี้สงสัยจะสูญ ข้อ ๓.๗ ค่าเผื่อนั้นสงสัยจะสูญ OP และข้อ ๓.๘ ค่าเผื่อนั้นสงสัยจะสูญ IP เกิดจากไม่มีลูกหนี้ชำระเงินคงเหลือ จึงไม่ได้คิดค่าเผื่อนั้นสงสัยจะสูญ

เรื่องที่ ๔ จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้-รายได้ระหว่างเดือน ข้อ ๔.๑๓ ลูกหนี้ค่ารักษา ปกส.+คชจ.สูง/อุบัติเหตุ และข้อ ๔.๑๗ ลูกหนี้ค่ารักษา-พรบ.รด OP เกิดจากได้รับชำระเงินมากกว่ายอดเรียกเก็บ

เรื่องที่ ๘ จับคู่วัสดุ-เจ้าหนี้ระหว่างเดือน ข้อ ๘.๘ รวมวัสดุ เกิดจากการตรวจนับวัสดุคงเหลือประจำปีแล้วพบว่าวัสดุมากกว่ารายงานวัสดุคงคลัง จึงปรับปรุง

-รพ.โนนสะอาด ข้อที่ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ

เรื่องที่ ๔ จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้-รายได้ระหว่างเดือน ข้อ ๔.๔๐ ลูกหนี้ค่ารักษา UC-IP ใน CUP เกิดจากเงิน COVID-๑๙ วงด ๒๓๐๙ ดุใน STM ไม่มีชื่อบุคคลดังกล่าวจึงรับรู้เป็นรายได้ UC ทำให้ลูกหนี้และรายได้ UC ประจำเดือนไม่ตรงกัน

-รพ.หนองหาน ข้อที่ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ

เรื่องที่ ๘ จับคู่วัสดุ-เจ้าหนี้ระหว่างเดือน ข้อ ๘.๘ รวมวัสดุ เกิดจากการตัดเจ้าหนี้ผิด เดือนมิถุนายน จึงนำมาปรับปรุงสิ้นเดือนกันยายน

-รพ.สร้างคอม ข้อที่ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ

เรื่องที่ ๘ จับคู่วัสดุ-เจ้าหนี้ระหว่างเดือน ข้อ ๘.๘ รวมวัสดุ เกิดจากปรับปรุงเจ้าหนี้ค่าจ้างตรวจทางห้องปฏิบัติการ คู่กับหมวด ๓ จำนวน ๑๐๐,๔๖๐ บาท

๒. จังหวัดนครพนม

จากการตรวจสอบคะแนนงบทดลอง Electronic ทั้ง ๘ ด้าน มี รพ.ที่ไม่ได้คะแนนเต็ม ๑๐๐ คะแนน จำนวน ๑ แห่ง คือ รพ.นครพนม

-รพ.นครพนม ข้อที่ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ

เรื่องที่ ๖ จับคู่บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเสื่อมราคา ระหว่างเดือน เนื่องจากกลุ่มงานบัญชี และกลุ่มงานพัสดุ รพ.ได้ทำการตรวจสอบรายการประเภทอาคารและครุภัณฑ์ประเภทต่างๆ โดยทำการคำนวณค่าเสื่อมราคาประจำปี และค่าเสื่อมราคาสะสม ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ซึ่งค่าเสื่อมราคาสะสมนั้น มีการปรับยอดจำนวนเงิน ในกรณีตรวจรับก่อนปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ส่งผลให้ค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสม มีความไม่เท่ากัน ได้แก่ประเภท อาคาร สำนักงาน, อาคารเพื่อประโยชน์อื่น, ครุภัณฑ์สำนักงาน, ครุภัณฑ์ยานพาหนะ,ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ

เรื่องที่ ๘ จับคู่วัสดุ-เจ้าหน้าที่ระหว่างเดือน ผลรวมของผลต่างของวัสดุแต่ละประเภท (ยกเว้นยา) ต้องเท่ากับหรือน้อยกว่า ผลรวมของรายได้สนับสนุนยาและอื่นๆ + รายได้จากการรับบริจาค-สินทรัพย์อื่น เนื่องจากข้อมูลเดือนสิงหาคม ๕๖๓ รพ.ได้ทำการปรับปรุงค่าวัสดุการแพทย์ใช้ไปมากกว่าควรจะเป็น จึงได้ทำการปรับปรุงบัญชีค่าวัสดุการแพทย์ กลับคืน ในเดือนกันยายน ๒๕๖๓ เพื่อความถูกต้อง ส่งผลให้ยอดวัสดุการแพทย์และเจ้าหน้าที่การแพทย์ไม่เท่ากัน

๓. จังหวัดบึงกาฬ

จากการตรวจสอบคะแนนงบทดลอง Electronic ทั้ง ๘ ด้าน มี รพ.ที่ไม่ได้คะแนนเต็ม ๑๐๐ คะแนน จำนวน ๑ แห่ง คือ รพ.บึงกาฬ

-รพ.บึงกาฬ ข้อที่ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ

เรื่องที่ ๔ จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้-รายได้ระหว่างเดือน ข้อ ๔.๖ ลูกหนี้ค่ารักษา UC-OP นอก CUP (ในจังหวัดสังกัด สร.) เกิดจากมีผลต่างระหว่างลูกหนี้กับรายได้จำนวน ๔๒๔,๓๕๒ บาท เกิดจากการยืนยันยอดเงินกับ สสจ. แล้วพบว่า สสจ.จ่ายเงินกันคืนให้ รพท. แต่ไปตัดลูกหนี้ รพท.ต่อมาได้มีการตรวจสอบแล้วพบว่ามีการคืนเงินกันครบถ้วน จึงบันทึกลูกหนี้กลับคืนคู่กับเงินกัน ทำให้ลูกหนี้มากกว่ารายได้ในเดือน

เรื่องที่ ๖ จับคู่บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเสื่อมราคาระหว่าง เกิดจากยอดค่าเสื่อมราคากับค่าเสื่อมราคาสะสม วิทยาศาสตร์การแพทย์ไม่เท่ากันเกิดค่าเสื่อมที่บันทึกรับโอนครุภัณฑ์จาก รพ.อุดรธานี ซึ่งมีค่าเสื่อมสะสมมาด้วย ซึ่งครุภัณฑ์นั้นหมดอายุการใช้งานแล้วจึงไม่ได้บันทึกหมวด ๕ ทำให้เกิดผลต่างดังกล่าว

๔. จังหวัดสกลนคร

- จากการตรวจสอบคะแนนงบทดลอง Electronic ทั้ง ๘ ด้าน มี รพ.ที่ไม่ได้คะแนนเต็ม ๑๐๐ คะแนน จำนวน ๒ แห่ง คือ รพ.สกลนคร และ รพ.วานรนิวาส

-รพ.สกลนคร ข้อที่ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ

เรื่องที่ ๑ ตรวจสอบเรื่องกระทบยอดบัญชี ข้อ ๑.๒ เงินฝากธนาคารมีวัตถุประสงค์เฉพาะ เกิดจากจ่ายเงินยืมให้เจ้าหน้าที่จากคลินิกโรคจากการทำงาน แต่ไม่ได้ตัดเงินรับฝากเป็นรายได้

-รพ.วานรนิวาส ข้อที่ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ

เรื่องที่ ๔ จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้-รายได้ระหว่างเดือน ข้อ ๔.๒๐ ลูกหนี้ค่ารักษา-เบิกจ่ายตรง อปท.IP เกิดจากได้รับชำระหนี้ค่ารักษา-เบิกจ่ายตรง อปท.IP ของปี ๒๕๖๒ ซึ่งเป็นลูกหนี้ที่หมดอายุแล้วทำให้ต้องกลับรายการรับลูกหนี้ค่ารักษา-เบิกจ่ายตรง อปท.IP ส่วนนี้กลับคืนส่งผลให้เกิดส่วนต่างระหว่างลูกหนี้กับรายได้

๕. จังหวัดเลย

- จากการตรวจสอบคะแนนงบทดลอง Electronic ทั้ง ๘ ด้าน มี รพ.ที่ไม่ได้คะแนนเต็ม ๑๐๐ คะแนน จำนวน ๒ แห่ง คือ รพ.เอราวัณ และ รพ.เชียงคาน

-รพ.เอราวัณ ข้อที่ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ

เรื่องที่ ๘ การจับคู่วัสดุ-เจ้าหน้าที่ระหว่างเดือน ข้อ ๘.๙ ผลรวมของผลต่างของวัสดุแต่ละประเภท (ยกเว้นยา) ต้องเท่ากับหรือน้อยกว่ารายได้รับบริจาคสินทรัพย์ เกิดจากผลรวมของผลต่างของวัสดุแต่ละประเภท (ยกเว้นยา) มากกว่าผลรวมของรายได้สนับสนุนยาและอื่นๆ + รายได้จากการรับบริจาค - สินทรัพย์อื่น จำนวน ๑๐,๓๐๐ บาท มีการปรับปรุงตัววัสดุใช้ไปผิดประเภทเดือนสิงหาคม รายการวัสดุบริโภคกับวัสดุเครื่องแต่งกาย

-รพ.เชียงใหม่ ข้อที่ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ

เรื่องที่ ๘ การจับคู่วัสดุ-เจ้าหน้าที่ระหว่างเดือน ข้อ ๘.๙ ผลรวมของผลต่างของวัสดุแต่ละประเภท (ยกเว้นยา) ต้องเท่ากับหรือน้อยกว่ารายได้รับบริจาคสินทรัพย์ เกิดจาก ผลรวมของผลต่างของวัสดุแต่ละประเภท (ยกเว้นยา) ต้องเท่ากับหรือน้อยกว่าผลรวมของรายได้สนับสนุนยาและอื่นๆ + รายได้จากการรับบริจาค - สินทรัพย์อื่น มีการบันทึกบัญชีวัสดุรับโอนผิคนโยบาย รับรู้คู่กับรายได้กองทุน UC

๖. จังหวัดหนองคาย

- จากการตรวจสอบคะแนนงบทดลอง Electronic ทั้ง ๘ ด้าน มี รพ.ที่ไม่ได้คะแนนเต็ม ๑๐๐ คะแนน จำนวน ๒ แห่ง คือ รพ.โพธิ์ตาก และ รพ.เฝ้าไร่

-รพ.โพธิ์ตาก ข้อที่ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ

เรื่องที่ ๘ จับคู่วัสดุ-เจ้าหน้าที่ระหว่างเดือน ข้อ ๘.๓ วัสดุการแพทย์ทั่วไป เกิดจากบันทึกรับรู้เจ้าหน้าที่ผิดประเภท จึงมีการปรับปรุงเจ้าหน้าที่ระหว่างเจ้าหน้าที่-วัสดุการแพทย์ทั่วไป กับเจ้าหน้าที่-วัสดุงานบ้านงานครัว และข้อ ๘.๘ รวมวัสดุ เกิดจากบันทึกรับรู้เจ้าหน้าที่ผิดประเภท จึงมีการปรับปรุงเจ้าหน้าที่ระหว่างเจ้าหน้าที่-วัสดุการแพทย์ทั่วไป กับเจ้าหน้าที่-วัสดุงานบ้านงานครัว จึงทำให้เกิดส่วนต่างในส่วนของรวมวัสดุ

-รพ.เฝ้าไร่ ข้อที่ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ

เรื่องที่ ๘ จับคู่วัสดุ-เจ้าหน้าที่ระหว่างเดือน ข้อ ๘.๘ รวมวัสดุ เกิดจากเจ้าหน้าที่วัสดุ มากกว่า วัสดุ เนื่องจากมีการตั้งผังบัญชีเจ้าหน้าที่-ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ไว้ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ในเดือนสิงหาคม ๒๕๖๓ มีการซื้อครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ จึงทำให้เกิดส่วนต่าง จำนวน ๕๐,๕๐๐ บาท

๗. จังหวัดหนองบัวลำภู

จากการตรวจสอบคะแนนงบทดลอง Electronic ทั้ง ๘ ด้าน มี รพ.ที่ไม่ได้คะแนนเต็ม ๑๐๐ คะแนน จำนวน ๑ แห่ง คือ รพ.หนองบัวลำภู

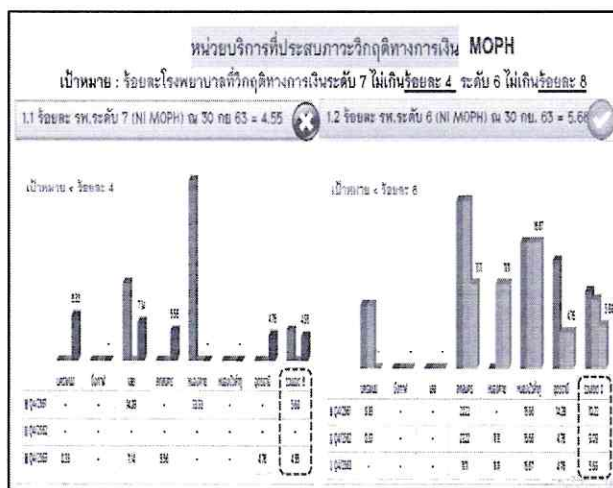
-รพ.หนองบัวลำภู ข้อที่ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ

เรื่องที่ ๘ จับคู่วัสดุ-เจ้าหน้าที่ระหว่างเดือน ข้อ ๘.๓ วัสดุการแพทย์ทั่วไป เกิดจาก วัสดุ น้อยกว่า เจ้าหน้าที่ จำนวน ๕๓๘,๐๓๐ บาท มาจากการปรับปรุงบัญชีรับรู้เจ้าหน้าที่ปีเก่า

วาระที่ ๓.๒ สรุปสถานการณ์การเงินการคลัง ของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ ๘ ณ สิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ข้อมูล ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

-แนวโน้มสถานการณ์การเงินการคลัง ปี ๒๕๖๑-๒๕๖๓

หน่วยบริการที่ประสบภาวะวิกฤติทางการเงิน NI MOPH ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ เป้าหมายร้อยละโรงพยาบาลที่มีวิกฤติทางการเงินระดับ ๗ ไม่เกินร้อยละ ๔ และระดับ ๖ ไม่เกินร้อยละ ๘ ในเขตมีโรงพยาบาลที่มีวิกฤติทางการเงินระดับ ๗ จำนวน ๔ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๔.๕๕ (ไม่ผ่านเกณฑ์) และระดับ ๖ จำนวน ๕ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๕.๖๘ (ผ่านเกณฑ์)



ผลงาน ▶ หน่วยบริการที่ประสบภาวะวิกฤติทางการเงิน ระดับ 7 (MOPH) = 4 แห่ง (4.55%) ❌

Province	Org	Serviced	Capacity Group	CR	QR	Cash	NWC	Net Depreciation	Liquid Index	Solvency Index	Survival Index	Risk Score
นครพนม	รพ.นครพนม	108	รพ. M2 > 100	0.71	0.56	0.29	-19,470,745.43	-5,620,199.73	3	2	2	7
ฉะเชิงเทรา	รพ.ฉะเชิงเทรา	113	รพ. F1 50,000-100,000	0.93	0.68	0.46	-4,023,770.44	-7,889,214.51	3	2	2	7
ตากสิน	รพ.ตากสิน	85	รพ. F1 < 50,000	0.84	0.61	0.30	-3,434,590.58	-3,406,324.59	3	2	2	7
อุตรดิตถ์	รพ.อุตรดิตถ์	180	รพ. M1 < 200	0.94	0.76	0.38	-6,312,914.35	-4,955,760.09	3	2	2	7

Risk Score ระดับ 6 (MOPH) = 5 แห่ง (5.68%) ✔️

Province	Org	Serviced	Capacity Group	CR	QR	Cash	NWC	Net Depreciation	Liquid Index	Solvency Index	Survival Index	Risk Score
สมุทรสาคร	รพ.สมุทรสาคร	90	รพ. F1 50,000-100,000	0.70	0.44	0.24	-12,239,656.93	-6,076,318.44	3	1	2	6
ขอนแก่น	รพ.ขอนแก่น	54	รพ. F2 < 30,000	0.93	0.77	0.55	-1,297,653.64	-1,621,430.69	3	1	2	6
หนองคาย	รพ.หนองคาย	200	รพ. M2 > 100	0.67	0.55	0.26	-8,593,084.01	-38,452,354.30	3	1	2	6
หนองบัวลำภู	รพ.หนองบัวลำภู	35	รพ. F2 30,000 - 60,000	0.96	0.80	0.63	-1,108,663.66	-1,476,647.85	3	1	2	6
อุตรดิตถ์	รพ.อุตรดิตถ์	113	รพ. M2 > 100	0.79	0.67	0.46	-14,627,732.02	-19,679,639.86	3	1	2	6

หน่วยบริการที่ประสบภาวะวิกฤติทางการเงิน NI R๘ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ เป้าหมายร้อยละ โรงพยาบาลที่มีวิกฤติทางการเงินระดับ ๗ ไม่เกินร้อยละ ๔ และระดับ ๖ ไม่เกินร้อยละ ๘ ในเขตมีโรงพยาบาลที่มีวิกฤติทางการเงินระดับ ๗ จำนวน ๕ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๕.๖๘ (ไม่ผ่านเกณฑ์) และระดับ ๖ จำนวน ๕ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๕.๖๘ (ผ่านเกณฑ์)



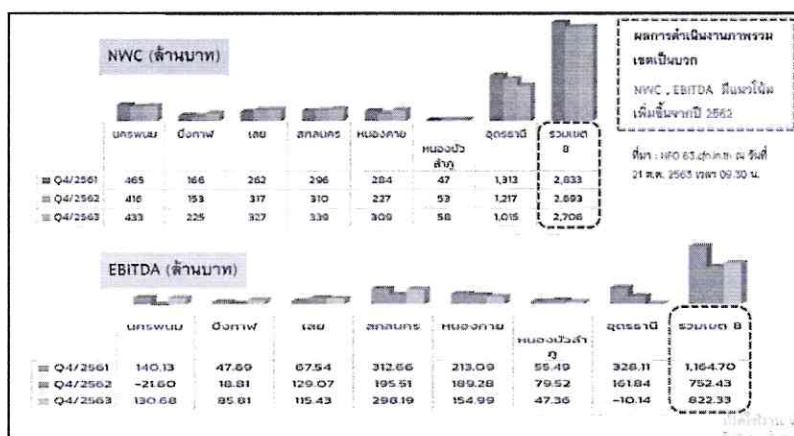
ผลงาน ▶ หน่วยบริการที่ประสบภาวะวิกฤติทางการเงิน ระดับ 7 (NI R8) = 5 แห่ง (5.65%) ❌

Province	Org	Serviced	Capacity Group	CR	QR	Cash	NWC	Net Depreciation	Liquid Index	Solvency Index	Survival Index	Risk Score
สมุทรสาคร	รพ.สมุทรสาคร	308	รพ. M2 > 100	0.71	0.54	0.29	-19,470,745.43	-5,620,199.73	3	2	2	7
ฉะเชิงเทรา	รพ.ฉะเชิงเทรา	317	รพ. F1 50,000-100,000	0.93	0.68	0.46	-4,023,770.44	-7,889,214.51	3	2	2	7
ตากสิน	รพ.ตากสิน	85	รพ. F1 < 50,000	0.84	0.61	0.30	-3,434,590.58	-3,406,324.59	3	2	2	7
หนองบัวลำภู	รพ.หนองบัวลำภู	35	รพ. F2 30,000 - 60,000	0.96	0.80	0.63	-1,108,663.66	-1,476,647.85	3	2	2	7
อุตรดิตถ์	รพ.อุตรดิตถ์	180	รพ. M1 < 200	0.94	0.76	0.38	-6,312,914.35	-4,955,760.09	3	2	2	7

Risk Score ระดับ 6 (NI R8) = 5 แห่ง (5.68%) ✔️

Province	Org	Serviced	Capacity Group	CR	QR	Cash	NWC	Net Depreciation	Liquid Index	Solvency Index	Survival Index	Risk Score
สมุทรสาคร	รพ.สมุทรสาคร	58	รพ. F1 50,000-100,000	0.70	0.44	0.24	-12,239,656.93	-6,076,318.44	3	1	2	6
ขอนแก่น	รพ.ขอนแก่น	54	รพ. F2 < 30,000	0.93	0.77	0.55	-1,297,653.64	-1,621,430.69	3	1	2	6
หนองคาย	รพ.หนองคาย	200	รพ. M2 > 100	0.67	0.55	0.26	-8,593,084.01	-38,452,354.30	3	1	2	6
หนองบัวลำภู	รพ.หนองบัวลำภู	35	รพ. F2 30,000-60,000	0.96	0.80	0.63	-1,108,663.66	-1,476,647.85	3	1	2	6
อุตรดิตถ์	รพ.อุตรดิตถ์	113	รพ. M2 > 100	0.79	0.67	0.46	-14,627,732.02	-19,679,639.86	3	1	2	6

ผลการดำเนินงานภาพรวมเขตพบว่า NWC และ EBITDA เป็นบวกมีแนวโน้มเพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๖๒



จากผลการวิเคราะห์สถานการณ์การเงินการคลัง หน่วยบริการที่มีความเสี่ยงทางการเงิน Risk Score ระดับ ๗ และระดับ ๖ ตามสูตรวิเคราะห์ EBITDA R๘ รวม ๗ แห่ง และมีสถานะการเงิน ดังนี้

ลำดับ	จังหวัด	หน่วยงาน	Risk Score EBITDA R๘	NVC R๘	EBITDA R๘	เงินบำรุงกองหรือ (หักหนี้สิน)	ลูกหนี้ค่า รักษาพยาบาล	เจ้าหนี้การค้า	เจ้าหนี้	เจ้าหนี้ผู้ถือหุ้น ตามจ่าย
1	นครพนม	ราชพนม, พช.	7	-10,470,745.43	-6,464,007.41	-47,437,604.87	10,246,452.27	59,077,430.43	20,442,905.05	1,802,947.00
2	เลย	วังสมบูรณ์, พช.	6	-4,003,770.44	3,389,492.36	-23,779,407.61	13,517,616.06	48,150,593.62	23,886,189.27	-
3	สกลนคร	พิบูลย์, พช.	6	-5,474,190.96	1,553,629.16	-15,512,499.17	5,706,000.80	17,505,663.39	9,368,913.77	58,200.00
4	สกลนคร	อากาศอำนวย, พช.	6	-12,176,656.86	13,100,696.13	-31,543,068.31	4,547,576.88	37,524,660.34	20,159,722.32	-
5	หนองคาย	สมเด็จพระพุทธรัตนูป, พช.	6	-85,993,064.01	9,084,431.59	-101,396,226.57	63,531,193.83	216,136,330.37	86,846,046.77	572,631.40
6	อุดรธานี	หนองหาน, พช.	6	-14,027,732.02	1,281,676.44	-38,088,457.30	10,526,493.86	55,834,957.46	28,773,064.25	4,467,211.50
7	อุดรธานี	สมเด็จพระพุทธรัตนูป, พช.	6	1,003,760.07	-4,749,639.75	-37,921,467.83	16,287,168.73	43,233,179.64	20,864,641.65	1,648,396.00
ลำดับ	จังหวัด	หน่วยงาน	Risk Score EBITDA MOPH	NVC R๘	EBITDA MOPH	เงินบำรุงกองหรือ (หักหนี้สิน)	ลูกหนี้ค่า รักษาพยาบาล	เจ้าหนี้การค้า	เจ้าหนี้	เจ้าหนี้ผู้ถือหุ้น ตามจ่าย
1	นครพนม	สมเด็จพระพุทธรัตนูป, พช.	6	-10,470,745.43	5,857,444.27	-47,437,604.87	10,246,452.27	59,077,430.43	20,442,905.05	1,802,947.00
2	เลย	วังสมบูรณ์, พช.	6	-4,003,770.44	4,345,698.16	-23,779,407.61	13,517,616.06	48,150,593.62	23,886,189.27	-
3	สกลนคร	พิบูลย์, พช.	6	-5,474,190.96	4,114,045.62	-15,512,499.17	5,706,000.80	17,505,663.39	9,368,913.77	58,200.00
4	สกลนคร	อากาศอำนวย, พช.	6	-12,176,656.86	13,943,341.34	-31,543,068.31	4,547,576.88	37,524,660.34	20,159,722.32	-
5	หนองคาย	สมเด็จพระพุทธรัตนูป, พช.	6	-85,993,064.01	16,282,033.57	-101,396,226.57	63,531,193.83	216,136,330.37	86,846,046.77	572,631.40
6	อุดรธานี	หนองหาน, พช.	6	-14,027,732.02	1,506,671.88	-38,088,457.30	10,526,493.86	55,834,957.46	28,773,064.25	4,467,211.50
7	อุดรธานี	สมเด็จพระพุทธรัตนูป, พช.	3	1,003,760.07	2,717,402.95	-37,921,467.83	16,287,168.73	43,233,179.64	20,864,641.65	1,648,396.00

สรุปผลการประเมิน ๗ plus Efficiency ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ลำดับ	จังหวัด	จำนวน หน่วย บริการ	1. Operating Margin	2. Return on Asset	3. A Payment Period	4. A Collection Period-UC	5. A Collection Period - CSMBs	6. A Collection Period- SSS	7. Inventory Management	สรุปผลการ ประเมิน 7 Plus ภาพรวม จังหวัด	หมายเหตุ รพ. ที่ผ่าน
1	นครพนม	12	7	6	1	9	2	0	4	ไม่ผ่าน	โพนสวรรค์
2	บึงกาฬ	8	3	4	1	5	2	0	2	ไม่ผ่าน	
3	เลย	14	6	7	3	13	1	0	3	ไม่ผ่าน	
4	สกลนคร	18	11	7	1	18	5	4	4	ไม่ผ่าน	
5	หนองคาย	9	5	8	1	8	3	1	1	ไม่ผ่าน	รพท หนองคาย
6	หนองบัวลำภู	6	5	4	1	6	2	5	1	ไม่ผ่าน	นากลาง , โนนสัง
7	อุดรธานี	21	7	11	5	20	11	16	6	ไม่ผ่าน	ห้วยเงียง, หนองหาน ไชยวาน,บ้านผือ, บ้านดุง , ประจักษ์
รวมเขต 8		88	44	47	13	79	26	26	21	ไม่ผ่าน	

หมายเหตุ: ค่ากลาง 1. Operating Margin และ 2. Return on Asset เทียบค่ากลางจาก ไตรมาสที่ 4/2562

มติที่ประชุม : ที่ประชุมรับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องพิจารณา

วาระ ๔.๑ การจัดทำแนวทางการพัฒนาคุณภาพบัญชี ปี ๒๕๖๔

ผังบัญชีภาคสุขภาพ ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข มีการเพิ่มรายการในผังบัญชี ๕ รายการ และมีการเปลี่ยนรหัสหมวด ๑ รายการลูกหนี้

การตรวจสอบคุณภาพบัญชีทาง Electronic Mapping ปี ๒๕๖๔ และทบทวนเกณฑ์การตรวจ ปี ๒๕๖๓ และปรับปรุงการ Mapping ตามผังบัญชี ปี ๒๕๖๔ เพื่อเป็นการทบทวนปรับลดหรือเพิ่มเติมแนวทางให้มีการครอบคลุมในการปฏิบัติงานมากขึ้น

มติที่ประชุม : ที่ประชุมเห็นชอบ

วันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๓

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องแจ้งเพื่อทราบ

สรุปเกณฑ์การตรวจ Electronic Mapping ปี ๒๕๖๔

-เกณฑ์การตรวจ Electronic Mapping ปี ๒๕๖๓ เดิมมีเกณฑ์การประเมิน ๘ ด้าน ในปี ๒๕๖๔ เพื่อเป็นการครอบคลุมในเรื่องบัญชีและเชื่อมโยงกับ Electronic Mapping กระทรวง มีการเพิ่มเกณฑ์การประเมินอีก ๑ ด้าน เป็นด้านที่ ๙ ความครอบคลุมการตรวจ Electronic กระทรวง มีทั้งหมด ๘ เรื่อง ดังนี้

เรื่องที่ ๑ ครบถ้วน/ทันเวลา

เรื่องที่ ๒ ค่าสุทธิไม่ผิดด้าน

เรื่องที่ ๓ งบทดลองต้องสัมพันธ์กันทุกเดือน

เรื่องที่ ๔ บันทึกวัสดุคงเหลือตามนโยบายบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขทุกเดือน

เรื่องที่ ๕ การบันทึกบัญชีค่าตอบแทนค้างจ่ายสัมพันธ์กับค่าตอบแทน (ค่าตอบแทนฉบับ ๑๑ และฉบับ ๑๒)

เรื่องที่ ๖ การบันทึกบัญชีส่วนปรับค่าแรง OP/PP/IP

เรื่องที่ ๗ ส่งข้อมูลบริการประจำเดือน

เรื่องที่ ๘ ส่งข้อมูลบริการประจำเดือนครบถ้วนทุกช่อง

เกณฑ์ในการให้คะแนน ปี ๒๕๖๔ เป้าหมายคะแนน ๙๐ คะแนนขึ้นไป ผ่านระดับ A มอบหมายให้ คุณประวิณ เรืองโรจน์ เป็นผู้รับผิดชอบในการทำตารางคำนวณ Electronic Mapping ปี ๒๕๖๔ และเขตเป็นผู้ประสานงาน

เกณฑ์ในการให้คะแนน		
ร้อยละ	ผล	เกรด
90 - 100	ดีมาก	A
80 - 89.99	ดี	B
70 - 79.99	พอใช้	C
0 - 69.99	ปรับปรุง	D

มติที่ประชุม รับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องเพื่อพิจารณา

วาระ ๒.๑ การจัดทำคู่มือการตรวจคุณภาพบัญชี ของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ ๘ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ (Version ๘) คณะทำงาน Auditor ปี ๒๕๖๔ จำนวน ๔๔ คน จัดกลุ่ม ๕ กลุ่ม คู่มือบัญชี ๔ เรื่อง และทีมอำนวยการ

กลุ่มที่ ๑ เรื่องที่ ๑ เงินสด,เงินฝากธนาคาร, รายได้อื่น, ค่าใช้จ่าย

กลุ่มที่ ๒ เรื่องที่ ๒ ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล, รายได้ค่ารักษาพยาบาล

กลุ่มที่ ๓ เรื่องที่ ๓ วัสดุคงคลัง, ที่ดิน(ถ้ามี), อาคารและครุภัณฑ์

กลุ่มที่ ๔ เรื่องที่ ๔ เจ้าหนี้การค้า, ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

กลุ่มที่ ๕ อำนวยการ

กำหนดวันประชุมจัดทำคู่มือการตรวจคุณภาพบัญชี ประจำปี ๒๕๖๔ (Version ๘) ๓ วัน เป็นวันที่ ๒๕-๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

วาระ ๒.๒ แนวทางการตรวจสอบคุณภาพบัญชี ปี ๒๕๖๔

-ตรวจสอบคุณภาพบัญชี รอบที่ ๑ ใช้ข้อมูลเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เขตดึงข้อมูลวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๔ เวลา ๐๙.๐๐ น. ส่งให้กับทุกจังหวัดตรวจสอบคุณภาพบัญชี และจังหวัดส่งรายงานให้เขตภายในวันที่ ๒๓ เมษายน ๒๕๖๔

-ตรวจสอบคุณภาพบัญชี รอบที่ ๒ ใช้การแบ่งทีมตรวจสอบสลับกัน แบ่งโซน เป็น ๒ โซน ออกตรวจ ๒ ครั้ง

พื้นที่ออกตรวจโซน ๑ มี ๓ จังหวัด สกลนคร, นครพนม, บึงกาฬ ใช้ข้อมูลเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๔ ถึงข้อมูลบัญชีวันที่ ๑๑ มิถุนายน ๒๕๖๔ และทีมตรวจลงพื้นที่ตรวจสอบคุณภาพบัญชีภายในเดือนมิถุนายน สถานที่ในการตรวจคุณภาพบัญชี จังหวัดสกลนคร

พื้นที่ออกตรวจโซน ๒ มี ๔ จังหวัด อุดรธานี, หนองคาย, หนองบัวลำภู, เลย ใช้ข้อมูลเดือนมิถุนายน ๒๕๖๔ ถึงข้อมูลวันที่ ๑๑ กรกฎาคม ๒๕๖๔ และทีมตรวจลงพื้นที่ตรวจสอบคุณภาพบัญชีภายในเดือนกรกฎาคม สถานที่ในการตรวจคุณภาพบัญชี จังหวัดอุดรธานี

กำหนดวันในการออกตรวจบัญชี รอบที่ ๒ กำหนดวันหลังวันที่ ๒๐ ของเดือน กำหนดวันแล้วจะแจ้งให้พื้นที่ทราบอีกครั้ง

-ทบทวนคณะทำงานตรวจคุณภาพบัญชี มีการปรับเปลี่ยนคณะทำงานบางจังหวัดและจัดกลุ่มคณะทำงานเพื่อเป็นแกนหลักในการจัดทำคู่มือบัญชีและลงพื้นที่ในการออกตรวจคุณภาพบัญชี ปี ๒๕๖๔

มติที่ประชุม : ที่ประชุมเห็นชอบ

เลิกประชุมเวลา ๑๖.๓๐ น.

กรรณิการ์ นางสาวกรรณิการ์ ม้าวมงคล สรุปรายงานการประชุม
นางรุ่งทิพย์ เอกพงษ์ ผู้ตรวจทาน