



ที่ สธ ๐๒๓๓.๐๒/๔๔๗

สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘
๔ ถ.อิบตี ต.หมากแข้ง อ.เมือง จ.อุดรธานี

๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

เรื่อง ขอเชิญประชุมรายงานผลการตรวจสอบคุณภาพบัญชี ทาง Electronic เขตสุขภาพที่ ๘

เรียน นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดทุกแห่ง ในเขตสุขภาพที่ ๘
ผู้อำนวยการโรงพยาบาลทุกแห่ง ในเขตสุขภาพที่ ๘

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. ระเบียบวาระการประชุม จำนวน ๑ ชุด
๒. รายงานการประชุม คทง.พัฒนาคุณภาพบัญชีฯ จำนวน ๑ ชุด

ตามที่ สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ ได้แจ้งการตรวจสอบคุณภาพบัญชีของ หน่วยบริการ
ในเขตสุขภาพที่ ๘ ด้วยวิธีทาง Electronic โดยขอให้ Auditor บัญชี ระดับจังหวัด ดำเนินการตรวจสอบ
ข้อมูลงบทดลองหน่วยบริการในจังหวัดทุกเดือนนั้น

ในการนี้ สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ จึงขอเรียนเชิญ Auditor บัญชี ระดับจังหวัด ทุกจังหวัด
ประชุมนำเสนอผลการตรวจสอบคุณภาพบัญชีงบทดลองของเดือน มกราคม ๒๕๖๔ ในวันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์
๒๕๖๔ เวลา ๐๙.๐๐ - ๑๓.๓๐ น. โดยการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ณ หน่วยงานของท่าน
ผ่านระบบ ZOOM ห้องสัญญาณ ID : 247 668 9657 PASS : r8waycfo โดยเริ่มทดสอบสัญญาณ
เวลา ๐๘.๓๐ น. เป็นต้นไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และเข้าร่วมประชุม จะเป็นพระคุณ

ขอแสดงความนับถือ

(นายประเมษฐ์ กิ่งโก้)

ผู้อำนวยการสำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘

กลุ่มงานบริหารการเงินและการคลัง
ผู้ประสาน นางสาวธัญดา สะพังเงิน
โทร.๐๖๔-๔๑๕๕๖๒๓

ระเบียบวาระประชุมรายงานผลการตรวจสอบคุณภาพบัญชี ทาง Electronic เขตสุขภาพที่ ๘
 ในวันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เวลา ๐๙.๐๐ - ๑๓.๓๐ น.

โดยการประชุม ผ่านระบบ ZOOM ห้องสัญญาณ ID : 247 668 9657 PASS : r8waycfo
 เริ่มทดสอบสัญญาณ เวลา ๐๘.๓๐ น. เป็นต้นไป
 ณ ห้องประชุมการบูร ชั้น ๕ สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘

ระเบียบวาระ	ผู้นำเสนอ
ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ	นางรุ่งทิพย์ เอกพงษ์
ระเบียบวาระที่ ๒ รับรองรายงานการประชุม - รายงานการประชุม คทง.Auditor และรายงานผลการ ตรวจสอบคุณภาพบัญชี เดือน กันยายน ๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๒๖ - ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๓	นส.ธัญดา สะพังเงิน
ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องติดตาม - รายงานผลการตรวจสอบคุณภาพบัญชีซึ่งบททดลองของเดือน มกราคม ๒๕๖๔ ของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ ๘	สสจ.ทุกแห่ง (แห่งละ ๑๐ นาที)
ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องเพื่อทราบ -ชี้แจงแนวทางการตรวจสอบคุณภาพบัญชี ตามคู่มือ Version ๘ ประจำปี ๒๕๖๔	นส.กาญจนา ศรีสวัสดิ์ นางประวิณ เรืองโรจน์ นส.มัลลิกา จันทะสาย นายชัยรินทร์ เศษสุวรรณบุรี
ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องอื่นๆ กำหนดการประชุมครั้งถัดไป ในวันที่ ๒๐ ของทุกเดือน	

**หมายเหตุ : พักรับประทานอาหารว่าง เวลา ๑๐.๓๐-๑๐.๔๕ น.

พักรับประทานอาหารกลางวัน เวลา ๑๒.๐๐-๑๓.๐๐ น.

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 ขุราณี | นักวิชาการเงินและบัญชี |
| ๖. นางสาวฐิยาภรณ์ ชันงาม | นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ |
| ๗. นางประวิณ เรืองโรจน์ | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน |
| ๘. นางสาววาสนา บุญศิริ | นักวิชาการเงินและบัญชี |
| ๙. นางสาวณัฐธิดา บุตรโต | นักวิชาการเงินและบัญชี |
| ๑๐. นางสาวมัลลิกา จันทะสาย | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ |
| ๑๑. นางสมยงค์ แจ่มสุราช | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน |
| ๑๒. นางนริษา ทุมสวัสดิ์ | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน |
| ๑๓. นางสาวกาญจนา ศรีสวัสดิ์ | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ |
| ๑๔. นายชัยนรินทร์ เศษสุวรรณบุรี | นักวิชาการเงินและบัญชี |
| ๑๕. นายนันท์กฤต หวมมีฤทธิ์ | นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ |
| ๑๖. นางสุภาภรณ์ ดวงสงค์ | นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ |
| ๑๗. นางสาวอรัญญา มีลาน | นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ |
| ๑๘. นางสาวจิระวรรณ ศรีอัคราช | นักวิชาการเงินและบัญชี |
| ๑๙. นางชนพิชา พินยา | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน |
| ๒๐. นางโสภา แสงนิล | นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ |
| ๒๑. นางสาวปวีณา ยุบลไธม์ | นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ |
| ๒๒. นางรุ่งนภา อารีรัมย์ | นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ |
| ๒๓. นางศิริพร หาญเชิงชัย | นักวิชาการเงินและบัญชี |

รายชื่อผู้ที่ไม่เข้าร่วมประชุมเนื่องจากติดภารกิจ

- | | |
|-----------------------|--------------------------------|
| ๑. นางยุวดี พลอยเจริญ | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| ๒. นายเอกพงษ์ สกุดคู | นักวิชาการเงินและบัญชี |

วันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๓

เริ่มประชุมเวลา ๐๙.๐๐ น.

คุณรุ่งทิพย์ เอกพงษ์ หัวหน้ากลุ่มงาน CFO ประธานในการประชุม ได้กล่าวเปิดการประชุม จากนั้น
ดำเนินการตามวาระ 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 ๘๘.๘๖ รพ.สกลนคร ไม่ผ่านเกณฑ์ มีข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชี รายการ ๒๐๖ บัญชีเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ เท่ากับหรือมากกว่าเงินรับฝากรายได้รอการรับรู้กรณีเป็นโครงการฯ การบันทึกบัญชีของ รพ. เงินฝากที่มีวัตถุประสงค์ฯ ๓,๑๒๖,๓๑๐.๙๔ บาท รายได้รอการรับรู้ฯ 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	รวมคะแนน
				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	นครพนมเขตฯ	21.00	8.00	6.00	27.50	11.00	9.25	0.75	13.50	97.00
2	บึงกาฬ	11090	บึงกาฬเขตฯ	21.00	8.00	6.00	26.25	11.00	10.50	0.75	15.00	98.50
3	สกล	11091	สกลเขตฯ	21.00	8.00	6.00	27.50	11.00	10.75	0.75	13.50	98.50
4	สกล	18133	สกลพิสัยเขตฯ	21.00	8.00	6.00	27.50	11.00	10.75	0.75	13.50	98.50
5	สกลนคร	10710	สกลนครเขตฯ	18.00	8.00	6.00	27.50	11.00	10.75	0.75	15.00	97.00
6	สกลนคร	11092	สกลนครเขตฯ	21.00	8.00	6.00	26.25	11.00	10.75	0.75	15.00	98.75
7	หนองคาย	88118	โพนพิสัยเขตฯ	21.00	8.00	6.00	24.50	11.00	10.75	0.75	12.00	97.00
8	หนองคาย	88111	เมืองหนองคาย	21.00	8.00	6.00	27.50	11.00	10.75	0.75	13.50	98.50
9	หนองบัวลำภู	10714	หนองบัวลำภูเขตฯ	21.00	8.00	6.00	27.50	11.00	10.75	0.75	13.50	98.50
10	อุดรธานี	10671	อุดรธานีเขตฯ	21.00	8.00	4.50	25.00	11.00	10.75	0.75	13.50	94.50
11	อุดรธานี	11017	โนนสะอาดเขตฯ	21.00	8.00	6.00	26.25	11.00	10.75	0.75	15.00	98.75
12	อุดรธานี	11018	หนองแสงเขตฯ	21.00	8.00	6.00	27.50	11.00	10.75	0.75	13.50	98.50
13	อุดรธานี	11112	บ้านดงเขตฯ	18.00	7.00	4.50	24.25	11.00	10.75	0.75	13.00	93.25
14	อุดรธานี	11016	บ้านดงเขตฯ	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 ตรวจสอบเรื่องกระทบยอดบัญชี ข้อ ๑.๖ งบกลาง รายได้ต้องเท่ากับหรือมากกว่ารายจ่าย เกิดจากการบันทึกบัญชีรายจ่ายออกผิดประเภท

เรื่องที่ ๒ ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล ข้อ ๒.๘ ลูกหนี้ค่ารักษาสิทธิบุคคลที่มีปัญหาสถานะสิทธิให้มีเพียงบัญชีใดบัญชีหนึ่ง เกิดจากไม่ได้ปรับปรุงลูกหนี้ค่ารักษาบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ OP ใน CUP ปรับปรุงในปี ๒๕๖๔

เรื่องที่ ๓ การตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ และค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญกับหนี้สงสัยจะสูญ ข้อ ๓.๓ ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ลูกหนี้ค่าชำระเงินเอง OP และข้อ ๓.๔ ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ลูกหนี้ค่ารักษาชำระเงินเอง IP เกิดจากไม่ได้กลับรายการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ OP และ IP

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

-รพ.อุดรธานี ข้อที่ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ

เรื่องที่ ๓ การตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ และค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญกับหนี้สงสัยจะสูญ ข้อ ๓.๗ ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ OP และข้อ ๓.๘ ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ IP เกิดจากไม่มีลูกหนี้ชำระเงินคงเหลือ จึงไม่ได้คิดค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

เรื่องที่ ๔ จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้-รายได้ระหว่างเดือน ข้อ ๔.๑๓ ลูกหนี้ค่ารักษา ปกส.+คชจ.สูง/อุบัติเหตุ และข้อ ๔.๑๗ ลูกหนี้ค่ารักษา-พรบ.รถ 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 งวด ๖๓๐๙ ดูใน 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 ๕๒๖๓ รพ.ได้ทำการปรับปรุงค่าวัสดุการแพทย์ใช้ไปมากกว่าควรจะเป็น จึงได้ทำการปรับปรุงบัญชีค่าวัสดุการแพทย์ กลับคืน ในเดือนกันยายน ๒๕๖๓ เพื่อความถูกต้อง ส่งผลให้ยอดวัสดุการแพทย์และเจ้าหน้าที่แพทย์ไม่เท่ากัน

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 สธ.) เกิดจากมีผลต่างระหว่างลูกหนี้กับรายได้จำนวน ๔๒๔,๓๕๒ บาท เกิดจากการยื่นยันยอดเงินกับ สสจ. แล้วพบว่า สสจ.จ่ายเงินกันคืนให้ รพท. แต่ไปตัดลูกหนี้ รพช.ต่อมามีการตรวจสอบแล้วพบว่ามีการคืนเงินกันครบถ้วน จึงบันทึกลูกหนี้กลับคืนคู่กับเงินกัน ทำให้ลูกหนี้มากกว่ารายได้ในเดือน

เรื่องที่ ๖ จับคู่บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเสื่อมราคา ระหว่าง 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 อพท.IP เกิดจากได้รับชำระหนี้ค่ารักษา-เบิกจ่ายตรง อพท.IP ของปี ๒๕๖๒ ซึ่งเป็นลูกหนี้ที่หมดอายุแล้วทำให้ต้องกลับรายการรับลูกหนี้ค่ารักษา-เบิกจ่ายตรง อพท.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 มีการปรับปรุงตัดวัสดุไปใช้ผิดประเภทเดือนสิงหาคม รายการวัสดุบริโภคกับวัสดุเครื่องแต่งกาย

-รพ.เชียงใหม่ ข้อที่ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ

เรื่องที่ ๘ การจับคู่วัสดุ-เจ้าหน้าที่ระหว่างเดือน ข้อ ๘.๙ ผลรวมของผลต่างของวัสดุแต่ละประเภท (ยกเว้นยา) ต้องเท่ากับหรือน้อยกว่ารายได้รับบริจาคสินทรัพย์ เกิดจาก ผลรวมของผลต่างของวัสดุแต่ละประเภท (ยกเว้นยา) ต้องเท่ากับหรือน้อยกว่าผลรวมของรายได้สนับสนุนยาและอื่นๆ + รายได้จากการรับบริจาค - สินทรัพย์อื่น มีการบันทึกบัญชีวัสดุรับโอนผิคนโยบาย ระบุคู่กับรายได้กองทุน 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 เกิดจากบันทึกที่รับรู้เจ้าหน้าที่ผิดประเภท จึงมีการปรับปรุงเจ้าหน้าที่ระหว่างเจ้าหน้าที่-วัสดุการแพทย์ทั่วไป กับเจ้าหน้าที่-วัสดุงานบ้านงานครัว และข้อ ๘.๘ รวมวัสดุ เกิดจากบันทึกที่รับรู้เจ้าหน้าที่ผิดประเภท 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

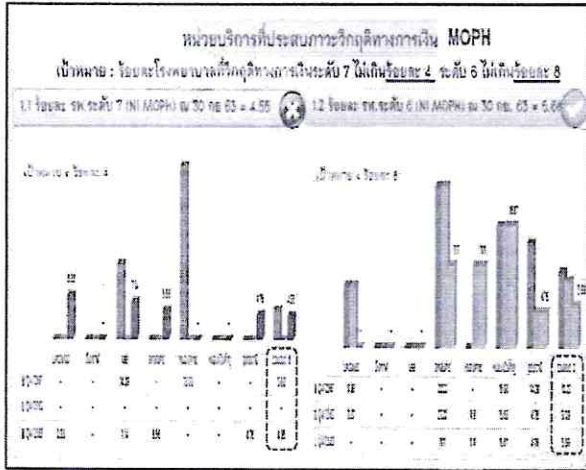
-รพ.หนองบัวลำภู ข้อที่ไม่ได้คะแนนเต็ม คือ

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

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

-แนวโน้มสถานการณ์การเงินการคลัง ปี ๒๕๖๑-๒๕๖๓

หน่วยบริการที่ประสิทธิภาพวิกฤติทางการเงิน 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)



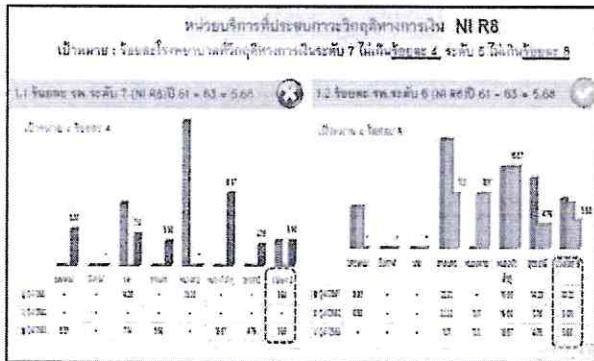
ผลงาน หน่วยบริการที่ประสบภาวะวิกฤติทางการเงิน ระดับ 7 (MOPH) = 4 แห่ง (4.55%)

Province	Org	Service	Capacity Group	CR	CR	Cash	NWC	Net-Debt-to-Equity	Liquid Ratio	Stability	Survival Index	Risk Score
กรุงเทพมหานคร	รพ. รามาธิบดี	100	รพ. 102 2-100	0.71	0.56	0.24	19,410,769.43	1,227,194.73	3	2	2	7
ภูเก็ต	รพ. ภูเก็ต	115	รพ. 71 20,100-100,000	0.93	0.66	0.49	4,224,779.44	7,887,214.24	3	2	2	7
ขอนแก่น	รพ. ขอนแก่น	85	รพ. 71 20,100-100,000	0.88	0.61	0.30	3,346,070.76	3,604,328.39	3	2	2	7
สุราษฎร์ธานี	รพ. สุราษฎร์ธานี	180	รพ. 71 20,100-100,000	0.94	0.76	0.38	6,332,914.35	4,935,760.09	3	2	2	7

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

Province	Org	Service	Capacity Group	CR	CR	Cash	NWC	Net-Debt-to-Equity	Liquid Ratio	Stability	Survival Index	Risk Score
ขอนแก่น	รพ. ขอนแก่น	85	รพ. 71 20,100-100,000	0.70	0.44	0.24	12,234,636.45	6,076,138.44	3	1	2	6
ขอนแก่น	รพ. รพ. ภูเก็ต	54	รพ. 71 20,100-100,000	0.93	0.77	0.55	1,297,283.24	1,421,830.68	3	1	2	6
สุราษฎร์ธานี	รพ. สุราษฎร์ธานี	200	รพ. 102 2-100	0.67	0.55	0.28	13,273,068.07	38,432,334.30	3	1	2	6
หนองบัวลำภู	รพ. หนองบัวลำภู	35	รพ. 71 20,100-100,000	0.94	0.80	0.63	1,616,666.46	1,476,647.43	3	1	2	6
ขอนแก่น	รพ. ขอนแก่น	313	รพ. 102 2-100	0.72	0.47	0.46	16,627,732.02	19,470,439.66	3	1	2	6

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



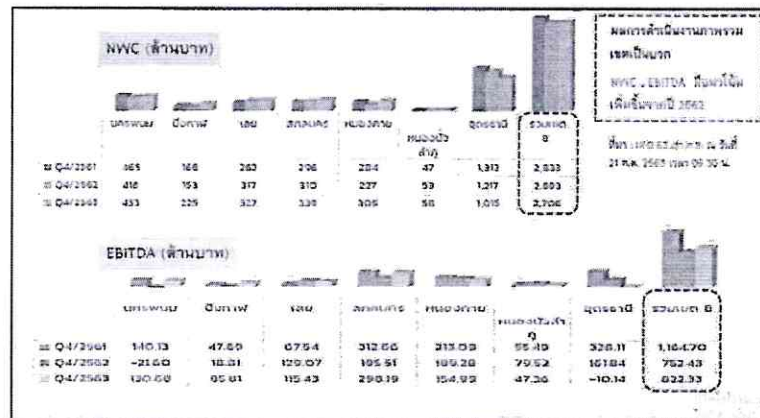
ผลงาน หน่วยบริการที่ประสบภาวะวิกฤติทางการเงิน ระดับ 7 (NI R8) = 5 แห่ง (5.68%)

Province	Org	Service	Capacity Group	CR	CR	Cash	NWC	Net-Debt-to-Equity	Liquid Ratio	Stability	Survival Index	Risk Score
กรุงเทพมหานคร	รพ. รามาธิบดี	100	รพ. 102 2-100	0.71	0.56	0.24	19,410,769.43	1,227,194.73	3	2	2	7
ภูเก็ต	รพ. ภูเก็ต	115	รพ. 71 20,100-100,000	0.93	0.66	0.49	4,224,779.44	7,887,214.24	3	2	2	7
ขอนแก่น	รพ. ขอนแก่น	85	รพ. 71 20,100-100,000	0.88	0.61	0.30	3,346,070.76	3,604,328.39	3	2	2	7
สุราษฎร์ธานี	รพ. สุราษฎร์ธานี	180	รพ. 71 20,100-100,000	0.94	0.76	0.38	6,332,914.35	4,935,760.09	3	2	2	7
ขอนแก่น	รพ. ขอนแก่น	313	รพ. 102 2-100	0.72	0.47	0.46	16,627,732.02	19,470,439.66	3	1	2	6

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

Province	Org	Service	Capacity Group	CR	CR	Cash	NWC	Net-Debt-to-Equity	Liquid Ratio	Stability	Survival Index	Risk Score
ขอนแก่น	รพ. ขอนแก่น	85	รพ. 71 20,100-100,000	0.70	0.44	0.24	12,234,636.45	6,076,138.44	3	1	2	6
ขอนแก่น	รพ. รพ. ภูเก็ต	54	รพ. 71 20,100-100,000	0.93	0.77	0.55	1,297,283.24	1,421,830.68	3	1	2	6
สุราษฎร์ธานี	รพ. สุราษฎร์ธานี	200	รพ. 102 2-100	0.67	0.55	0.28	13,273,068.07	38,432,334.30	3	1	2	6
หนองบัวลำภู	รพ. หนองบัวลำภู	35	รพ. 71 20,100-100,000	0.94	0.80	0.63	1,616,666.46	1,476,647.43	3	1	2	6
ขอนแก่น	รพ. ขอนแก่น	313	รพ. 102 2-100	0.72	0.47	0.46	16,627,732.02	19,470,439.66	3	1	2	6

ผลการดำเนินงานภาพรวมเขตพบว่า NWC และ EBITDA เป็นบวกมีแนวโน้มเพิ่มขึ้นจากปี ๒๕๖๒



สรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงทางการเงิน (Risk Score) เปรียบเทียบ ๓ สูตร

สรุปผลการวิเคราะห์ความเสี่ยงทางการเงิน (Risk Score) ดังนี้														
ตามระดับความเสี่ยงการวิเคราะห์ระดับบริการในเขตสุขภาพ (ปีละครั้ง)														
Risk Score ระดับ 0-7	หมวดบริการ 1 (ปี)		หมวดบริการ 2 (ปี)		หมวดบริการ 3 (EBITDA) (ปี)		ลำดับ	จังหวัด	Risk Score Formula					
	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ			NI MOPH	NI RR	EBITDA RR	NYC		
0	20	34.09	23	26.14	32	36.36								
1	21	23.86	29	32.98	22	25.00								
2	8	9.09	7	7.93	8	9.09								
3	16	18.18	15	17.05	15	17.05								
4	2	2.27	4	4.55	4	4.55								
5	2	2.27	0	0.00	2	2.27								
6	5	5.68	5	5.68	6	6.82								
7	4	4.55	5	5.68	1	1.14								
รวมค่า 8	88	100.00	88	100.00	88	100.00								

Risk Score EBITDA R๘ มี รพ.ที่ติดระดับ ๗ จำนวน ๑ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๑.๑๔ (ผ่านเกณฑ์) และ ระดับ ๖ จำนวน ๖ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๖.๘๒ (ผ่านเกณฑ์)

Risk Score ระดับ 7 (EBITDA RR) = 1 แห่ง (1.14%)												
Province	Org	Serviced	Capacity Group	CR	QR	Cash	NWC	EBITDA RRWAY	Liquid Index	Solvency Index	Survival Index	Risk Scoring
นครพนม	สมเด็จพระพุทธโฆษาจารย์ รพช.	108	รพช. M2 >100	0.71	0.56	0.29	-19,470,745.43	-6,964,027.41	3	2	2	7

Risk Score ระดับ 6 (EBITDA R8) = 6 แห่ง (6.82%)												
Province	Org	Serviced	Capacity Group	CR	QR	Cash	NWC	EBITDA RRWAY	Liquid Index	Solvency Index	Survival Index	Risk Scoring
เลย	วังจันทน์ รพช.	113	รพช.F1 50,000-100,000	0.93	0.68	0.46	-4,023,770.44	3,989,490.36	3	1	2	6
สงขลา	วิไลคุณ รพช.	85	รพช.F1 <=50,000	0.84	0.61	0.30	-3,434,590.98	1,553,829.18	3	1	2	6
หนองบัวลำภู	อนาคตนันต์ รพช.	90	รพช.F1 50,000-100,000	0.70	0.44	0.24	-12,239,656.95	13,100,699.13	3	1	2	6
หนองคาย	สมเด็จพระพุทธโฆษาจารย์ รพช.	200	รพช. M2 >100	0.67	0.55	0.26	-85,993,084.01	9,064,431.59	3	1	2	6
อุดรธานี	หนองกอมเกาะ รพช.	113	รพช. M2 >100	0.79	0.67	0.46	-14,627,732.02	1,261,876.44	3	1	2	6
อุดรธานี	สมเด็จพระพุทธโฆษาจารย์ รพช.	120	รพช.F1 50,000-100,000	1.02	0.77	0.39	1,003,760.07	-4,652,439.75	3	1	2	6

Risk Score EBITDA MOPH มี รพ.ที่ติด ระดับ ๗ จำนวน ๐ แห่ง และ ระดับ ๖ จำนวน ๖ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๖.๘๒ (ผ่านเกณฑ์)

Risk Score ระดับ 6 (EBITDA MOPH) = 6 แห่ง (6.82%)												
Province	Org	Serviced	Capacity Group	CR	QR	Cash	NWC	EBITDA MOPH	Liquid Index	Solvency Index	Survival Index	Risk Scoring
นครพนม	สมเด็จพระพุทธโฆษาจารย์ รพช.	108	รพช. M2 >100	0.71	0.56	0.29	-19,470,745.43	5,857,444.27	3	1	2	6
เลย	วังจันทน์ รพช.	113	รพช.F1 50,000-100,000	0.93	0.68	0.46	-4,023,770.44	4,345,699.15	3	1	2	6
สงขลา	วิไลคุณ รพช.	85	รพช.F1 <=50,000	0.84	0.61	0.30	-3,434,590.98	4,114,045.62	3	1	2	6
หนองบัวลำภู	อนาคตนันต์ รพช.	90	รพช.F1 50,000-100,000	0.70	0.44	0.24	-12,239,656.95	13,943,341.34	3	1	2	6
หนองคาย	สมเด็จพระพุทธโฆษาจารย์ รพช.	200	รพช. M2 >100	0.67	0.55	0.26	-85,993,084.01	16,752,038.57	3	1	2	6
อุดรธานี	หนองกอมเกาะ รพช.	113	รพช. M2 >100	0.79	0.67	0.46	-14,627,732.02	1,506,871.98	3	1	2	6
อุดรธานี	สมเด็จพระพุทธโฆษาจารย์ รพช.	120	รพช.F1 50,000-100,000	1.02	0.77	0.39	1,003,760.07	2,717,402.95	3	0	0	3

ข้อดีสังเกต : รพช.ธาตุพนม , รพช.บ้านดุง

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

ลำดับ	จังหวัด	หน่วยบริการ	Risk Score EBITDA R๘	NVC R๘	EBITDA R๘	ถึงจุดคุ้มทุน (เดือนนับจาก)	จุดคุ้มทุน (บาท)	เงินต้นเก่า	เงินต้น	เงินต้นชำระคืน
1	นครพนม	ราชบุรินทร์.รพช.	7	-19,470,747.43	4,364,007.42	-17,106,740.01	19,246,452.27	29,177,430.43	20,442,905.05	1,000,047.00
2	เลย	วิเชียร.รพช.	8	-4,022,770.44	3,269,492.36	-20,179,301.01	19,177,816.06	46,160,905.02	23,096,165.27	-
3	สกลนคร	พิบูลย์.รพช.	6	-1,674,710.02	1,555,820.16	-15,421,490.17	5,700,000.00	17,305,095.59	9,366,915.77	69,300.00
4	สกลนคร	สาทรนิวัฒน์.รพช.	6	-10,170,056.05	13,100,000.15	-21,563,056.31	4,547,576.06	37,034,060.34	20,156,722.02	-
5	หนองคาย	สมเด็จพระพุทธบาทบัวบก.รพช.	6	-17,017,064.01	9,051,431.59	-12,256,236.07	15,831,103.03	21,136,330.37	20,646,046.77	572,851.40
6	อุดรธานี	หนองหาน.รพช.	6	-14,027,753.02	1,291,672.64	-29,089,487.00	10,026,405.06	54,384,957.46	29,773,264.26	4,467,211.00
7	อุดรธานี	สมเด็จพระพุทธบาทบัวบก.รพช.	6	1,000,760.07	-4,869,350.74	-37,029,487.83	16,267,166.73	43,339,176.64	25,664,641.06	1,546,766.00

สรุปผลการประเมิน ๗ plus Efficiency ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ลำดับ	จังหวัด	จำนวนหน่วยบริการ	1. Operating Margin	2. Return on Asset	3. A Payment Period	4. A Collection Period-UC	5. A Collection Period - CSMB5	6. A Collection Period- SSS	7. Inventory Management	สรุปผลการประเมิน 7 Plus ภาพรวม จังหวัด	หมายเหตุ รท. ที่ผ่าน
			(แห่ง)	ผ่าน (แห่ง)	ผ่าน (แห่ง)	ผ่าน (แห่ง)	ผ่าน (แห่ง)	ผ่าน (แห่ง)	ผ่าน (แห่ง)		
1	นครพนม	12	7	6	1	9	2	0	4	ไม่ผ่าน	โพนสวรรค์
2	ปทุมธานี	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	6	1	8	3	1	1	ไม่ผ่าน	รพ.หนองคาย
6	หนองบัวลำภู	6	5	4	1	6	2	5	1	ไม่ผ่าน	นาตาล , โนนสัง
7	อุดรธานี	21	7	11	5	20	11	16	6	ไม่ผ่าน	ด้อยเชิง, หนองหนอไชยบาล, บัวแก้ง, บึงคำชะอี, บึงคำชะอี, ประจักษ์
รวมเขต ๖		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 มอบหมายให้คุณประวิณ 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 และทีมอำนวยความสะดวก

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 อำนวยความสะดวก

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

วาระ ๒.๒ แนวทางการตรวจสอบคุณภาพบัญชี ปี ๒๕๖๔

-ตรวจสอบคุณภาพบัญชี รอบที่ ๑ ใช้ข้อมูลเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เขตตั้งข้อมูลวันที่ 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 ถึงข้อมูล
บัญชีวันที่ ๑๑ มิถุนายน ๒๕๖๔ และทีมตรวจลงพื้นที่ตรวจสอบคุณภาพบัญชีภายในเดือนมิถุนายน สถานที่ใน
การตรวจคุณภาพบัญชี จังหวัดสกลนคร


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

กำหนดวันในการออกตรวจบัญชี รอบที่ ๒ กำหนดวันหลังวันที่ ๒๐ ของเดือน กำหนดวันแล้วจะแจ้งให้พื้นที่
ทราบอีกครั้ง

-ทบพวนคณะทำงานตรวจคุณภาพบัญชี มีการปรับเปลี่ยนคณะทำงานบางจังหวัดและจัดกลุ่มคณะทำงาน
เพื่อเป็นแกนหลักในการจัดทำคู่มือบัญชีและลงพื้นที่ในการออกตรวจคุณภาพบัญชี ปี ๒๕๖๔

มติที่ประชุม : ที่ประชุมเห็นชอบ

เลิกประชุมเวลา ๑๖.๓๐ น.

กรรณิการ์ นางสาวกรรณิการ์ ม້ววมงคล สรุปรายงานการประชุม
 นางรุ่งทิพย์ เอกพงษ์ ผู้ตรวจทาน