



สรุปผลการตรวจสอบความถูกต้องของงบทดลองเบื้องต้น  
จังหวัดหนองคาย

ประจำเดือน มกราคม 2564

# เกณฑ์ในการประเมินฯ ปี 2564

เกณฑ์ในการประเมิน				
ลำดับ	เรื่อง	จำนวนข้อ	จำนวนต่อข้อ	คะแนนเต็ม
1	ตรวจสอบเรื่องกระทบบัญชี	7.00	2.75	19.25
2	ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	8.00	0.92	7.36
3	การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ และค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญกับหนี้สงสัยจะสูญ	14.00	0.50	7.00
4	จับคู่ความล้มลูกหนี้-รายได้ระหว่างเดือน	26.00	0.95	24.70
5	ความสัมพันธ์ของสินทรัพย์ถาวรกับค่าเสื่อมราคา	44.00	0.23	10.12
6	จับคู่บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเสื่อมราคา ระหว่างเดือน	43.00	0.23	9.89
7	บัญชีพัก ต้องไม่มียอดคงค้าง (ตามเกณฑ์ประเมินด้านบัญชีของกรมบัญชีกลาง)	1.00	0.58	0.58
8	จับคู่วัสดุ-เจ้าหนี้ระหว่างเดือน	10.00	1.35	13.50
9	ความครอบคลุมการตรวจอิเล็กทรอนิกส์กระทรวง (เพิ่ม ปี 64)	8.00	0.8/2	7.60
คะแนนรวม		161.00		100.00

# สรุปผลการตรวจสอบความถูกต้องของงบทดลองเบื้องต้น จังหวัดหนองคาย

## ประจำเดือน มกราคม 2564 จำนวน 9 แห่ง

**ได้คะแนนเต็ม 100 คะแนน มี 6 รพ. (รพ.โพนพิสัย,ศรีเชียงใหม่,สังคม,ท่าบ่อ,สระใครและโพธิ์ตาก)**

**ได้คะแนนไม่เต็ม 100 คะแนน มี 3 รพ. (รพท.หนองคาย -94.45,เผ่าไร่-95.90 และ ระตนวาปี – 98.65 คะแนน)**

ลำดับ	จังหวัด	รหัส	หน่วยบริการ	เรื่องที่ 1	เรื่องที่ 2	เรื่องที่ 3	เรื่องที่ 4	เรื่องที่ 5	เรื่องที่ 6	เรื่องที่ 7	เรื่องที่ 8	เรื่องที่ 9	ผลคะแนนรวม	เกรด
				คะแนนเต็ม	คะแนนเต็ม	คะแนนเต็ม	คะแนนเต็ม	คะแนนเต็ม	คะแนนเต็ม	คะแนนเต็ม	คะแนนเต็ม	คะแนนเต็ม	คะแนนเต็ม	
				19.25	7.36	7.00	24.70	10.12	9.89	0.58	13.50	7.60	100.00	
1	หนองคาย	10671	10706 หนองคาย,รพท_	19.25	7.36	7.00	21.85	10.12	9.89	0.58	10.80	7.60	94.45	A
2	หนองคาย	11013	11042 โพนพิสัย,รพช_	19.25	7.36	7.00	24.70	10.12	9.89	0.58	13.50	7.60	100.00	A
3	หนองคาย	11014	11044 ศรีเชียงใหม่,รพช_	19.25	7.36	7.00	24.70	10.12	9.89	0.58	13.50	7.60	100.00	A
4	หนองคาย	11015	11045 สังคม,รพช_	19.25	7.36	7.00	24.70	10.12	9.89	0.58	13.50	7.60	100.00	A
5	หนองคาย	11016	11448 สมเด็จพระยุพราชท่าบ่อ,รพช_	19.25	7.36	7.00	24.70	10.12	9.89	0.58	13.50	7.60	100.00	A
6	หนองคาย	11017	21356 สระใคร,รพช_	19.25	7.36	7.00	24.70	10.12	9.89	0.58	13.50	7.60	100.00	A
7	หนองคาย	11018	28778 โพธิ์ตาก,รพช_	19.25	7.36	7.00	24.70	10.12	9.89	0.58	13.50	7.60	100.00	A
8	หนองคาย	11019	28811 เผ่าไร่,รพช_	16.50	7.36	7.00	24.70	10.12	9.89	0.58	12.15	7.60	95.90	A
9	หนองคาย	11020	28815 รัตนวาปี,รพช_	19.25	7.36	7.00	24.70	10.12	9.89	0.58	12.15	7.60	98.65	A
ค่าเฉลี่ยจังหวัด				18.94	7.36	7.00	24.38	10.12	9.89	0.58	12.90	7.60	98.78	A

# ข้อชี้แจงผลการตรวจสอบความถูกต้องของงบทดลองเบื้องต้น จังหวัดหนองคาย ประจำเดือน มกราคม 2564

รพท.หนองคาย ได้คะแนน 94.45 คะแนน เรื่องที่ถูกหักคะแนน

เรื่องที่ 4 จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้-รายได้ระหว่างเดือน

หัวข้อที่ 4.2 ลูกหนี้- ระบบปฏิบัติการฉุกเฉิน

หัวข้อที่ 4.6 ลูกหนี้ค่ารักษา UC-OP นอก CUP (ในจังหวัดสังกัด สธ.)

หัวข้อที่ 4.24 ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลประกันสังคม IP - นอกเครือข่าย ต่างสังกัด สป.สธ.

				1	
				10706 หนองคาย,รพท_	
รพ		รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิตเดือนนี้	เครดิตเดือนนี้
	4.2		ลูกหนี้- ระบบปฏิบัติการฉุกเฉิน		
		1102050101.109	ลูกหนี้- ระบบปฏิบัติการฉุกเฉิน	54,000.00	58,500.00
		4301020102.105	รายได้จากระบบปฏิบัติการฉุกเฉิน (EMS)	-	96,200.00
			ผลต่าง	-	42,200.00
			<b>คะแนน</b>	<b>0.00</b>	

				1	
				10706 หนองคาย,รพท_	
รพท		รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิตเดือนนี้	เครดิตเดือนนี้
	4.6		ลูกหนี้ค่ารักษา UC-OP นอก CUP (ในจังหวัดสังกัด สธ.)		
		4301020105.217	รายได้กองทุน UC - P&P แบบเหมาจ่ายต่อผู้มีสิทธิ	-	-
		1102050101.203	ลูกหนี้ค่ารักษา UC-OP นอก CUP (ในจังหวัดสังกัด สธ.)	3,903,358.25	18,421,032.00
		4301020105.203	รายได้ค่ารักษา UC - OP นอก CUP ในจังหวัด	40,800.00	3,902,658.25
			ผลต่าง		700.00
			<b>คะแนน</b>	<b>0.00</b>	

รพท.หนองคาย ได้คะแนน 94.45 คะแนน เรื่องที่ถูกหักคะแนน (ต่อ)

เรื่องที่ 4 จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้-รายได้ระหว่างเดือน

หัวข้อที่ 4.2 ลูกหนี้- ระบบปฏิบัติการฉุกเฉิน

คำชี้แจง : เนื่องจากไม่มีการตั้งลูกหนี้ฯ เมื่อรับเงินโอนจึงรับเข้าเป็นรายได้ จึงทำให้เกิดผลต่าง

หัวข้อที่ 4.6 ลูกหนี้ค่ารักษา UC-OP นอก CUP (ในจังหวัดสังกัด สธ.)

คำชี้แจง : เนื่องจากมีการปรับปรุงเจ้าหนี้ จำนวน 700 ทำให้เกิดผลต่าง

หัวข้อที่ 4.24 ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลประกันสังคม IP - นอกเครือข่าย ต่างสังกัด สป.สธ.

คำชี้แจง : เนื่องจากมีการปรับปรุงลูกหนี้ฯ จึงทำให้เกิดผลต่าง

				1	
				10706 หนองคาย,รพท_	
รายการ		รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิตเดือนนี้	เครดิตเดือนนี้
	4.24		ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลประกันสังคม IP - นอกเครือข่าย ต่างสังกัด สป.สธ.		
		1102050102.302	ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลประกันสังคม IP - นอกเครือข่าย ต่างสังกัด สป.สธ.	-	-
		4301020106.310	รายได้ค่ารักษาพยาบาลประกันสังคม IP - นอกเครือข่าย ต่างสังกัด สป.สธ.	-	30,000.00
			ผลต่าง		30,000.00
			คะแนน		0.00

รพท.หนองคาย ได้คะแนน 94.45 คะแนน เรื่องที่ถูกหักคะแนน (ต่อ)

เรื่องที่ 8 จับคู่วัสดุ - เจ้าหน้าที่ระหว่างเดือน

หัวข้อที่ 8.4 วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์

หัวข้อที่ 8.8 รวมวัสดุ

หัวข้อ	รายการ	
		1
	<b>สรุปผลการตรวจสอบความถูกต้องของงบทดลองเบื้องต้น</b>	10706 หนองคาย,รพท._
<b>8</b>	<b>จับคู่วัสดุ-เจ้าหน้าที่ระหว่างเดือน</b>	
8.1	ยา	1.35
8.2	ผลต่างของวัสดุ ต้องเท่ากับหรือน้อยกว่า รวมรายได้	1.35
8.3	วัสดุทางการแพทย์ทั่วไป	1.35
8.4	วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์	0.00
8.5	วัสดุทันตกรรม	1.35
8.6	วัสดุเภสัชกรรม	1.35
8.7	วัสดุเอกซเรย์	1.35
8.8	รวมวัสดุ	0.00
8.9	ผลรวมของผลต่างของวัสดุแต่ละประเภท(ยกเว้นยา) ต้องเท่ากับหรือน้อยกว่า ภายใต้อำนาจบริหารของผู้อำนวยการ	1.35
8.10	ค่าจ้างตรวจทางห้องปฏิบัติการ (Lab)	1.35
	<b>รวมคะแนนที่ได้</b>	<b>10.80</b>
	<b>คะแนนเต็ม</b>	<b>13.50</b>

รพท.หนองคาย ได้คะแนน 94.45 คะแนน เรื่องที่ถูกหักคะแนน (ต่อ)

เรื่องที่ 8 จับคู่วัสดุ - เจ้าหนี้ระหว่างเดือน

หัวข้อที่ 8.4 วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์

*คำชี้แจง : เนื่องจากมีการปรับปรุงเจ้าหนี้ ระหว่างเจ้าหนี้ ว.การแพทย์ เป็น เจ้าหนี้ ว.วิทยาศาสตร์การแพทย์*

				1	
				10706 หนองคาย,รพท_	
รายการ	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี		เดบิตเดือนนี้	เครดิตเดือนนี้
8.4	1105010103.105	วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์		2,904,626.00	3,409,361.80
	2101010102.105	เจ้าหนี้การค้าบุคคลภายนอก - วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์(กรมบัญชีกลางจ่าย		-	-
	2101020199.136	เจ้าหนี้ - วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์		3,462,187.90	3,234,118.00
		ผลต่าง		-	329,492.00
		คะแนน			0.00

รพท.หนองคาย ได้คะแนน 94.45 คะแนน เรื่องที่ถูกหักคะแนน (ต่อ)

เรื่องที่ 8 จับคู่วัสดุ - เจ้าหนี้ระหว่างเดือน

หัวข้อที่ 8.8 รวมวัสดุ ส่วนต่าง เท่ากับ 30,495

**คำชี้แจง :** เนื่องจากมีการปรับปรุงเจ้าหนี้ ระหว่าง เจ้าหนี้งานบ้านงานครัว เป็น เจ้าหนี้บริโภาค

				1	
				10706 หนองคาย,รพท_	
รายการ		รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิตเดือนนี้	เครดิตเดือนนี้
	8.8	1105010103.108	วัสดุบริโภาค	562,900.00	587,158.50
		1105010103.109	วัสดุเครื่องแต่งกาย	-	-
		1105010105.105	วัสดุสำนักงาน	433,109.00	316,484.00
		1105010105.106	วัสดุยานพาหนะและขนส่ง	12,800.00	12,800.00
		1105010105.107	วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	178,140.89	178,140.89
		1105010105.108	วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	188,626.00	163,809.00
		1105010105.109	วัสดุโฆษณาและเผยแพร่	3,220.00	3,220.00
		1105010105.110	วัสดุคอมพิวเตอร์	67,300.00	67,300.00
		1105010105.111	วัสดุงานบ้านงานครัว	561,025.56	400,337.14
		1105010105.114	วัสดุก่อสร้าง	74,630.00	74,630.00
		1105010105.115	วัสดุอื่น	1,750.00	1,750.00
			รวมวัสดุ		2,083,501.45
		2101010102.116	เจ้าหนี้การค้าบุคคลภายนอก-วัสดุอื่น(กรมบัญชีกลางจ่ายตรงผู้ขาย)	-	-
		2101020199.137	เจ้าหนี้ -วัสดุอื่น	1,935,688.84	2,113,996.45
			ส่วนต่าง	-	30,495.00
			คะแนน		0.00

# รพ.เฝ้าไร่ ได้คะแนน 95.90 คะแนน เรื่องที่ถูกหักคะแนน

## เรื่องที่ 1 เรื่องกระทบยอดบัญชี

หัวข้อที่ 1.4 จับคู่บัญชีเงินฝากธ.มีวัตถุประสงค์เฉพาะ(เงินบริจาค) ต้องเท่ากับหรือน้อยกว่า เงินรายได้จากเงินรับบริจาค (เนื่องจากบัญชีรายได้จากการรับบริจาค-เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดมีส่วนเงินบริจาคที่ไม่มีวัตถุประสงค์รวมอยู่ด้วย)

สรุปผลการตรวจสอบความถูกต้องของงบทดลองเบื้องต้น		28811 เฝ้าไร่,รพช_
<b>1</b>	<b>ตรวจสอบเรื่องกระทบยอดบัญชี</b>	
1.1	เงินฝากธนาคารรอการจัดสรร ต้องเท่ากับหรือมากกว่า เงินกองทุนประกันสังคม (Main) + เงินรับฝากกองทุน UC+ เงินรับฝากกองทุน UC -	2.75
1.2	เงินฝากธนาคารมีวัตถุประสงค์เฉพาะ ต้องเท่ากับหรือมากกว่า เงินรับฝาก รายได้เงินช่วยเหลือการรับรู้ (เงินสนับสนุน อปท.)+รายได้กอง	2.75
1.3	เงินฝากธนาคารงบลงทุน UC ต้องมากกว่าเท่ากับ เงินรับฝากงบลงทุน+เจ้าหนี้ลงทุน (เนื่องจากเงินฝากธนาคารรวมทั้งแม่ข่ายและลูกข่าย	2.75
1.4	จับคู่บัญชีเงินฝากเงินฝากธนาคารมีวัตถุประสงค์เฉพาะ (เงินบริจาค) ต้องเท่ากับหรือน้อยกว่า เงินรายได้จากเงินรับบริจาค (เนื่องจากบัญชีรายได้จากการรับบริจาค-เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดมีส่วนเงินบริจาคที่ไม่มีวัตถุประสงค์รวมอยู่ด้วย)	0.00
1.5	งบบุคลากร รายได้ ต้องเท่ากับ รายจ่าย	2.75
1.6	งบบกลาง รายได้ ต้องเท่ากับหรือมากกว่า รายจ่าย	2.75
1.7	งบดำเนินงาน รายได้ ต้องเท่ากับหรือมากกว่า รายจ่าย (รพช. มีเฉพาะบัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินงบดำเนินงานจากรัฐ	2.75
<b>รวมคะแนนที่ได้</b>		<b>16.50</b>
<b>คะแนนเต็ม</b>		<b>19.25</b>

# รพ.เฟี้ยวไร่ ได้คะแนน 95.90 คะแนน เรื่องที่ถูกหักคะแนน (ต่อ)

## เรื่องที่ 1 เรื่องกระทบยอดบัญชี

หัวข้อที่ 1.4 จับคู่บัญชีเงินฝากธ.มีวัตถุประสงค์เฉพาะ(เงินบริจาค) ต้องเท่ากับหรือน้อยกว่า เงินรายได้จากเงินรับบริจาค (เนื่องจากบัญชีรายได้จากการรับบริจาค-เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดมีส่วนเงินบริจาคที่ไม่มีวัตถุประสงค์รวมอยู่ด้วย)

*คำชี้แจง : เนื่องจาก รพ.เฟี้ยวไร่ ได้มีการรับรู้ดอกเบียจากธนาคาร ณ 31 ธ.ค.2563 จึงทำให้เกิดยอดต่าง และทาง รพ. กำลังดำเนินการส่งหนังสืออุทธรณ์ดอกเบียไปยังเขตฯ ตามมติที่ประชุมฯ*

		28811 เฟี้ยวไร่,รพช_	
รหัสบัญชี		เดบิตเดือนนี้	เครดิตเดือนนี้
1.4	จับคู่บัญชีเงินฝากเงินฝากธนาคารมีวัตถุประสงค์เฉพาะ (เงินบริจาค) ต้องเท่ากับหรือ <u>น้อยกว่า</u> เงินรายได้จากเงินรับบริจาค (เนื่องจากบัญชีรายได้จากการรับบริจาค-เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดมีส่วนเงินบริจาคที่ไม่มีวัตถุประสงค์รวมอยู่ด้วย)		
	1101030102105	14,742.61	-
	4302030101.101	-	14,700.00
			0.00

รพ.เฟี้ยวไร่ ได้คะแนน 95.90 คะแนน เรื่องที่ถูกหักคะแนน (ต่อ)

เรื่องที่ 8 การจับคู่วัสดุ – เจ้าหนี้ระหว่างเดือน

หัวข้อที่ 8.10

คำชี้แจง : เนื่องจาก การเงินฯ ได้จ่ายเช็คเจ้าหนี้เกิน ทำให้ ม.ค.2564 นั้นมีการรับคืนเงิน จำนวน 270 บาท ทำให้มีการปรับปรุงเจ้าหนี้คืน 270 ทำให้เกิดผลต่าง

				8.00	
				28811 เฟี้ยวไร่,รพช_	
รายการ	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี		เดบิตเดือนนี้	เครดิตเดือนนี้
8.10	5104010112.114	ค่าจ้างตรวจทางห้องปฏิบัติการ (Lab)		5,270.00	-
	2101020199.147	เจ้าหนี้-ค่าจ้างเหมาตรวจห้องปฏิบัติ (LAB)		66,185.00	5,540.00
		ผลต่าง		-	270.00
		คะแนน			0.00

รพ.รัตนวาปี ได้คะแนน 98.65 คะแนน เรื่องที่ถูกหักคะแนน  
เรื่องที่ 8 การจับคู่วัสดุ - เจ้าหนี้ระหว่างเดือน  
 หัวข้อที่ 8.1 ยา - เจ้าหนี้ยา

หัวข้อ	รายการ	
		9
	<b>สรุปผลการตรวจสอบความถูกต้องของงบทดลองเบื้องต้น</b>	28815 รัตนวาปี,รพช_
<b>8</b>	<b>จับคู่วัสดุ-เจ้าหนี้ระหว่างเดือน</b>	
8.1	ยา	0.00
8.2	ผลต่างของวัสดุ ต้องเท่ากับหรือน้อยกว่า รวมรายได้	1.35
8.3	วัสดุการแพทย์ทั่วไป	1.35
8.4	วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์	1.35
8.5	วัสดุทันตกรรม	1.35
8.6	วัสดุเภสัชกรรม	1.35
8.7	วัสดุเอกซเรย์	1.35
8.8	รวมวัสดุ	1.35
8.9	ผลรวมของผลต่างของวัสดุแต่ละประเภท(ยกเว้นยา) ต้องเท่ากับหรือน้อยกว่า รายได้รับบริจาคสินทรัพย์	1.35
8.10	ค่าจ้างตรวจทางห้องปฏิบัติการ (Lab)	1.35
	<b>รวมคะแนนที่ได้</b>	<b>12.15</b>
	<b>คะแนนเต็ม</b>	<b>13.50</b>

รพ.รัตนวาปี ได้คะแนน 98.65 คะแนน เรื่องที่ถูกหักคะแนน (ต่อ)

เรื่องที่ 8 การจับคู่วัสดุ – เจ้าหนี้ระหว่างเดือน

หัวข้อที่ 8.1 ยา – เจ้าหนี้ยา

คำชี้แจง : เนื่องจาก รพ.รัตนวาปี ได้มีการบันทึกบัญชี ตัดจ่ายเจ้าหนี้ผิดรายการ เลยมีการปรับปรุงเจ้าหนี้ยาเกิดขึ้น จึงทำให้เกิดผลต่าง ไม่เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินฯ

				9.00	
				28815 รัตนวาปี,รพช_	
รายการ	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี		เดบิตเดือนนี้	เครดิตเดือนนี้
	8.0		วัสดุ <u>ต้องเท่ากับหรือมากกว่า</u> เจ้าหนี้		
	8.1	1105010103.102	ยา	886,670.20	1,026,256.44
		2101010102.102	เจ้าหนี้การค้าบุคคลภายนอก-ยา(กรมบัญชีกลางจ่ายตรงผู้ขาย)	-	-
		2101020199.134	เจ้าหนี้-ยา	569,474.19	1,002,891.00
			ผลต่าง	-	116,220.80
			คะแนน		0.00