

ผลการตรวจสอบคุณภาพบัญชี Mapping
Electronic หน่วยบริการในสังกัด สสจ.อุดรธานี
ประจำเดือน มีนาคม 2565

ภาพรวมการตรวจสอบคุณภาพบัญชี (Mapping Electronic) ปีงบประมาณ 2565

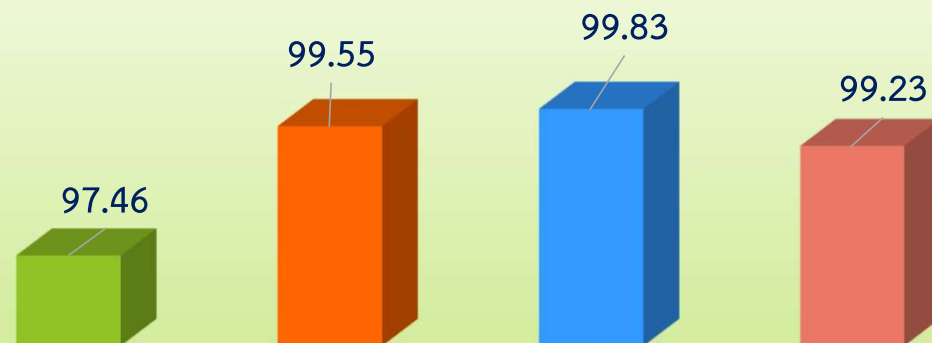
หน่วยบริการในจังหวัดอุดรธานี

- ▶ รพศ. 1 แห่ง
 - ▶ รพท 1 แห่ง
 - ▶ รพช. 19 แห่ง
- รวม 21 แห่ง.

เริ่มตรวจ ธ.ค. 64

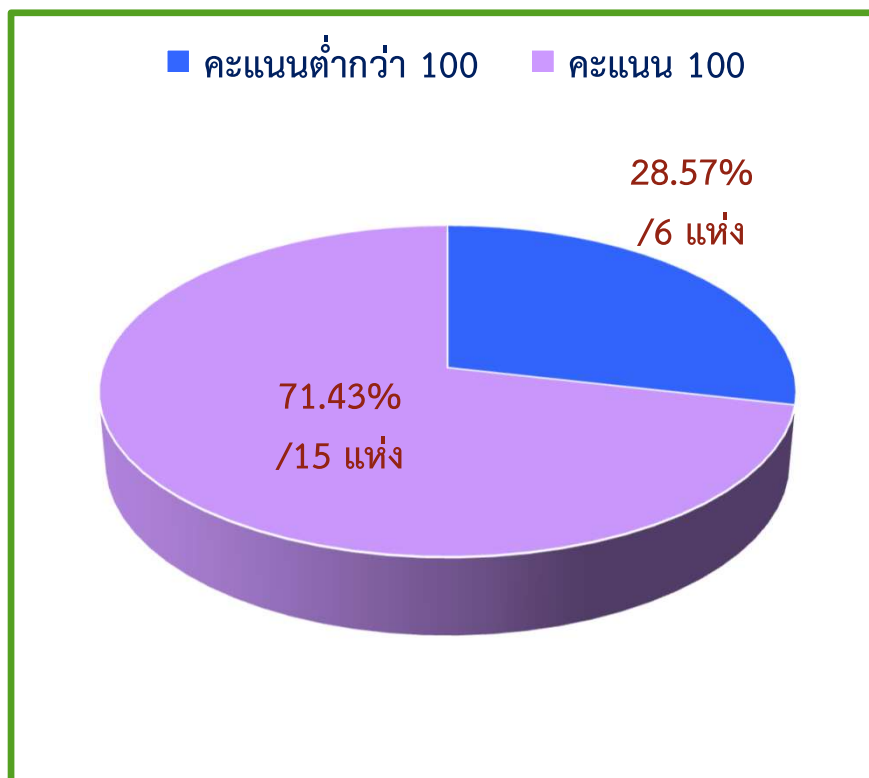
คะแนนบัญชี Mapping electronic

■ ธ.ค.-64 ■ ม.ค.-65 ■ ก.พ.-65 ■ มี.ค.-65



คะแนนประเมิน Mapping Electronic งบทดลอง เดือน มีนาคม 2565

หน่วยบริการ	คะแนน	เกรด
รพ.ศ. อุตรธานี	95.25	A
รพ. กุดจับ	100	A
รพ. หนองวัวซอ	97.25	A
รพ.ท.กุมภวาปี	95.9	A
รพ.ห้วยเกิ้ง	100	A
รพ.โนนสะอาด	99.05	A
รพ.หนองหาน	100	A
รพ.ทุ่งฝน	100	A
รพ.ไชยวาน	100	A
รพ.ศรีธาตุ	100	A
รพ.วังสามหมอ	100	A
รพ.บ้านผือ	100	A
รพ.น้ำโสม	100	A
รพ.เพ็ญ	100	A
รพ.สร้างคอม	100	A
รพ.หนองแสง	100	A
รพ.นาเยีย	99.2	A
รพ.พิบูลย์รักษ์	100	A
รพ.ร.สมเด็จพระพุทธราชบ้านดุง	100	A
รพ.ภูแก้ว	97.25	A
รพ.ประจักษ์ศิลปาคม	100	A
คะแนนเฉลี่ยจังหวัด	99.23	A



เรื่อง /หัวข้อที่พบว่าไม่ผ่านเกณฑ์ที่ผ่านมา

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ประเด็น/ข้อที่พบ
1	เรื่องที่ 1 ตรวจสอบเรื่องกระหนยอดบัญชี	- จับคู่บัญชีเงินฝากเงินฝากธนาคารมีวัตถุประสงค์เฉพาะ (เงินบริจาค) ต้องเท่ากับหรือน้อยกว่า เงินรายได้จากเงินรับบริจาค (เนื่องจากบัญชีรายได้จากการรับบริจาค-เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดมีส่วนเงินบริจาคที่ไม่มีวัตถุประสงค์รวมอยู่ด้วย) - งบบุคลากร รายได้ เท่ากับรายจ่าย
2	เรื่องที่ 4 จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้-รายได้ระหว่างเดือน	- ส่วนต่างระหว่างลูกหนี้- รายได้ระหว่างเดือน จากข้อมูลปีเก่า , เดือนก่อนหน้า ทำให้ไม่สัมพันธ์กันระหว่างเดือน
3	เรื่องที่ 8 จับคู่วัสดุ-เจ้าหนี้ระหว่างเดือน	- ผลรวมของผลต่างของวัสดุแต่ละประเภท(ยกเว้นยา) ต้องเท่ากับหรือน้อยกว่า รายได้รับบริจาคสินทรัพย์
4	เรื่องที่ 9 ความครอบคลุมการตรวจอิเล็กทรอนิกส์กระทรวง	- การบันทึกส่วนปรับลดค่าแรง OP /IP - การบันทึกบัญชีวัสดุเภสัชกรรม
5	เรื่องที่ 3 การตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ และค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญกับหนี้สงสัยจะสูญ	- บันทึกบัญชีหนี้สงสัยจะสูญต่ำกว่าทะเบียนคำนวณหนี้สงสัยจะสูญ
6	เรื่องที่ 6 จับคู่บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเสื่อมราคา ระหว่างเดือน	- บันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาไม่ถูกประเภท ต้องปรับปรุงบัญชี

1. รพศ.อุดรธานี คะแนน Mapping = 95.25 คะแนน

ลำดับ	เรื่องที่ไม่ผ่านเกณฑ์	ประเด็น/หัวข้อที่ไม่ผ่าน	สาเหตุ	แนวทางแก้ไข /วิธีการปรับปรุง
1	ข้อ4. จับคู่ลูกหนี้ กับรายได้ระหว่างเดือน	4.2 ลูกหนี้- ระบบปฏิบัติการฉุกเฉิน = <u>1,000</u>	ได้รับเงินโอนมากกว่าจำนวนเงินที่เรียกเก็บได้จริง	- ปรับปรุงบัญชีกับผลสะสมแก้ไขข้อผิดพลาด-รายได้
2	ข้อ4. จับคู่ลูกหนี้ กับรายได้ระหว่างเดือน	4.7 ลูกหนี้ค่ารักษา UC OP บริการเฉพาะ (CR) = <u>167,378</u>	เป็นลูกหนี้ที่เกิดในปีงบประมาณ 2564	- หน่วยบริการมี Flow chart กระบวนการเรียกเก็บ รายงานลูกหนี้จากศูนย์จัดเก็บให้ครบถ้วน ถูกต้อง ทันเวลา เพื่อให้ได้ข้อมูลบันทึกบัญชีได้อย่างครบถ้วน ตามนโยบายการบันทึกบัญชี
3	ข้อ4. จับคู่ลูกหนี้ กับรายได้ระหว่างเดือน	4.8 ลูกหนี้ค่ารักษา UC IP บริการเฉพาะ (CR) = <u>665,245</u>	เป็นลูกหนี้ที่เกิดในปีงบประมาณ 2564	
4	ข้อ4. จับคู่ลูกหนี้ กับรายได้ระหว่างเดือน	4.13 ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม-ค่าใช้จ่ายสูง/อุบัติเหตุ/ฉุกเฉิน OP = <u>8,400</u>	เป็นลูกหนี้ที่เกิดในปีงบประมาณ 2564	
5	ข้อ4. จับคู่ลูกหนี้ กับรายได้ระหว่างเดือน	4.19 ลูกหนี้ค่ารักษา-เบิกจ่ายตรง อปท. OP = <u>100</u>	เป็นลูกหนี้ที่เกิดในปีงบประมาณ 2564	

2. รพ.หนองวัวซอ คะแนน Mapping = 97.25 คะแนน

ลำดับ	เรื่องที่ไม่ผ่านเกณฑ์	ประเด็น/หัวข้อที่ไม่ผ่าน	สาเหตุ	หมายเหตุ
1	เรื่องที่ 1 ตรวจสอบ เรื่องกระหายอดบัญชี	1.5 งบบุคลากร รายได้ ต้อง เท่ากับ รายจ่าย = <u>848,000</u>	บันทึกบัญชีจ่ายค่าตอบแทนเงินเพิ่มพิเศษ สำหรับตำแหน่งที่มีเหตุพิเศษ (บริการ)/(สนับสนุน) ส่วนของ พกส.และ ลจช.ที่เบิกจากเงินบำรุงของหน่วยงาน	หน่วยงานไม่ทำการอุดหนุน

3. รพท.กุ่มกาวปี คะแนน Mapping = 95.90 คะแนน

ลำดับ	เรื่องที่ไม่ผ่านเกณฑ์	ประเด็น/หัวข้อที่ไม่ผ่าน	สาเหตุ	แนวทางแก้ไข /วิธีการปรับปรุง
1	เรื่องที่ 1 ตรวจสอบเรื่อง กระทบยอดบัญชี	งบดำเนินงาน รายได้ <u>ต้องเท่ากับหรือมากกว่า</u> รายจ่าย (รพท.มีเฉพาะบัญชีรายได้ระหว่าง หน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินงบดำเนินงาน จากรัฐบาล ยกเว้น รพท.รับโอนเงิน งบประมาณจาก สสจ.)	รพท.ได้รับเงินงบประมาณอุดหนุนพัฒนาศักยภาพบุคลากร	หน่วยงานไม่ได้ทำการ อุทธรณ์
2	เรื่องที่ 8 จับคู่วัสดุ-เจ้าหนี้ ระหว่างเดือน	8.9 ผลรวมของผลต่างของวัสดุแต่ ละประเภท(ยกเว้นยา) ต้องเท่ากับ หรือน้อยกว่า รายได้รับบริจาค สินทรัพย์ลูกหนี้ค่ารักษา UC OP บริการเฉพาะ (CR) = <u>167,378</u>	รพท.ได้รับจัดสรรอุปกรณ์ป้องกัน รายได้สนับสนุนยาและ อื่นๆดังนั้น จึงทำให้ยอดวัสดุมากกว่าบริจาคสินทรัพย์	หน่วยบริการบันทึกบัญชี รับวัสดุที่ได้รับให้ตรง ประเภทตามนโยบายการ บันทึกบัญชี

4. รพ.โนนสะอาด คะแนน Mapping = 99.05 คะแนน

ลำดับ	เรื่องที่ไม่ผ่านเกณฑ์	ประเด็น/หัวข้อที่ไม่ผ่าน	สาเหตุ
1	ข้อ4. จับคู่ลูกหนี้ กับรายได้ระหว่างเดือน	4.9 ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม OP เครือข่าย <u>= 46,717</u>	บันทึกบัญชีลูกหนี้ในเดือน ก.พ. ไม่ถูกต้องตามประเภทลูกหนี้

แนวทางแก้ไข/วิธีการปรับปรุง

- หน่วยบริการมี Flow chart กระบวนการเรียกเก็บ รายงานลูกหนี้จากศูนย์จัดเก็บให้ครบถ้วน ถูกต้อง ทันเวลา เพื่อให้ได้ข้อมูลบันทึกบัญชีได้อย่างครบถ้วน ตามนโยบายการบันทึกบัญชี

5. รพ.นาโยง คะแนน Mapping = 99.20 คะแนน

ลำดับ	เรื่องที่ไม่ผ่านเกณฑ์	ประเด็น/หัวข้อที่ไม่ผ่าน	สาเหตุ
1	เรื่องที่ 9 ครอบคลุมการตรวจอิเล็กทรอนิกส์กระทรวง	ข้อ 9.2 มีการบันทึกส่วนปรับลดค่าแรง IP จาก สปสช. (รับโอนเงินค่าบริการทางการแพทย์ UC-IP ตาม Statement รายเดือน โดยมีการหักส่วนปรับลดค่าแรง)	เนื่องจากไม่ได้รับเงินโอน UC IP จาก สปสช.จึงไม่สามารถบันทึกส่วนปรับลดค่าแรง IP

แนวทางแก้ไข/วิธีการปรับปรุง

หน่วยบริการบันทึกส่วนปรับลดค่าแรง กับส่วนต่างค่ารักษาพยาบาลที่สูง/ต่ำกว่าข้อตกลงในการจ่าย

6. รพ.กู่แก้ว คะแนน Mapping = 97.25 คะแนน

ลำดับ	เรื่องที่ไม่ผ่านเกณฑ์	ประเด็น/หัวข้อที่ไม่ผ่าน	สาเหตุ
1	เรื่องที่ 1 ตรวจสอบเรื่องกระทบบยอดบัญชี	1.4 จับคู่บัญชีเงินฝากเงินฝากธนาคารมีวัตถุประสงค์เฉพาะ (เงินบริจาค) ต้องเท่ากับหรือน้อยกว่าเงินรายได้จากเงินรับบริจาค (เนื่องจากบัญชีรายได้จากการรับบริจาค-เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดมีส่วนเงินบริจาคที่ไม่มีวัตถุประสงค์รวมอยู่ด้วย) = <u>1,806</u>	เนื่องจากการโอนเงินจ่ายชำระค่ารักษาพยาบาลคนไข้ โอนผิดบัญชี

แนวทางแก้ไข/วิธีการปรับปรุง

- জন.ผู้รับผิดชอบ ปรับโอนเงินระหว่างบัญชีของหน่วยงานให้ถูกต้องตามการรับเงิน
- জন.ผู้รับผิดชอบ ตรวจสอบการรับเงิน นำส่ง ให้ถูกต้อง เพื่อให้ทันเวลาในการบันทึกบัญชีถูกต้อง

ສະຫວັດດີ

