



ผลการตรวจสอบคุณภาพบัญชี
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕
งบทดลอง เดือน มิถุนายน ๒๕๖๕
โรงพยาบาลในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดนครพนม

สรุปรวมการตรวจคุณภาพบัญชีจังหวัดนครพนม ปีงบประมาณ ๒๕๖๕											
ลำดับ	หน่วยบริการ	เรื่องที่ ๑	เรื่องที่ ๒	เรื่องที่ ๓	เรื่องที่ ๔	เรื่องที่ ๕	เรื่องที่ ๖	เรื่องที่ ๗	เรื่องที่ ๘	สรุป	เกรด
		เงินสดและเงินฝาก	ลูกหนี้ค่ารักษา	วัสดุคงเหลือ	ที่ดิน อาคาร และครุภัณฑ์	เจ้าหนี้	รายได้	ค่าใช้จ่าย	เอกสารลงบัญชี	คะแนนรวม	
๑	นครพนม,รพท.	๖๓	๑๔๑	๘	๕	๑๖	๓๐	๘	๔	๙๑.๖๓	A
๒	ปลาปาก,รพช.	๑๘	๑๓๓	๑๒	๑	๒๐	๒๔	๑๒	๔	๘๙.๖๐	B
๓	ท่าอุเทน,รพช.	๒๒	๑๓๖	๑๒	๖	๒๒	๒๓	๑๐	๔	๙๔.๒๖	A
๔	บ้านแพง,รพช.	๓๖	๑๔๔	๑๑	๖	๒๒	๒๕	๑๒	๔	๙๖.๙๙	A
๕	นาทม,รพช.	๓๘	๑๒๒	๑๑	๖	๒๑	๒๕	๔	๔	๙๒.๔๐	A
๖	เรณูนคร,รพช.	๓๐	๑๒๙	๑๒	๕	๒๐	๒๔	๑๒	๔	๙๒.๙๑	A
๗	นาแก,รพช.	๒๐	๑๕๓	๑๒	๖	๒๒	๒๙	๘	๔	๙๖.๙๕	A
๘	ศรีสงคราม,รพช.	๒๖	๑๔๙	๑๒	๖	๒๑	๒๘	๑๒	๔	๙๖.๙๙	A
๙	นาหว้า,รพช.	๑๘	๑๕๒	๑๒	๖	๒๒	๒๓	๘	๔	๙๓.๒๓	A
๑๐	โพนสวรรค์,รพช.	๑๕	๑๔๖	๑๐	๖	๒๒	๒๕	๑๐	๔	๙๖.๓๔	A
๑๑	สมเด็จพระยุพราชธาตุพนม,รพช.	๒๔	๑๘๖	๓	๓	๑๐	๒๕	๑๒	๔	๙๐.๒๐	A
๑๒	วังยาง,รพช.	๓๔	๑๑๖	๑๒	๖	๒๐	๒๘	๘	๔	๙๒.๖๘	A
		๒๘.๕๘	๑๔๕.๕๘	๑๐.๕๘	๕.๑๓	๑๙.๘๓	๒๖.๔๒	๙.๖๓	๔.๐๐	๙๔.๐๒	

โรงพยาบาลนครพนม

ข้อสังเกต

- การตัดส่วนต่างลูกหนี้เบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลางยังไม่เป็นไปตามนโยบาย
- ยอดค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์-Interface ในทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่ตรงกับงบทดลอง
- เจ้าหนี้-วัสดุการแพทย์และ เจ้าหนี้-อื่น ไม่ตรงกับทะเบียนคุม

ข้อเสนอแนะ

- งานบัญชีตรวจสอบและยืนยันยอดลูกหนี้คงเหลือกับงานประกันพร้อมตรวจสอบความมีอยู่จริงของลูกหนี้ให้เป็นปัจจุบันก่อนปิดงวดบัญชีให้เป็นไปตามนโยบาย
- สอบทานยอดคงเหลือของสินทรัพย์แต่ละประเภททั้งค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสมกับงานพัสดุให้เป็นปัจจุบัน
- ทะเบียนเจ้าหนี้ได้ปรับปรุงและแก้ไขในเดือนถัดไปงบทดลองเดือน กรกฎาคม 2565

โรงพยาบาลปลาปาก

ข้อสังเกต

- ไม่มีการบันทึกบัญชีลูกหนี้ค่าบริการสาธารณสุขสำหรับโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนาทั้ง OP และ IP
- ไม่มีการบันทึกบัญชีครุภัณฑ์ที่ซื้อด้วยเงินงบประมาณ
- เงินฝากคลังไม่ตรงกับเงินรับฝากและเงินประกัน

ข้อเสนอแนะ

- งานบัญชีตรวจสอบและยืนยันยอดลูกหนี้คงเหลือกับงานประกันพร้อมตรวจสอบความมีอยู่จริงของลูกหนี้ให้เป็นปัจจุบันก่อนปิดงวดบัญชีให้เป็นไปตามนโยบาย
- สอบทานยอดคงเหลือของสินทรัพย์แต่ละประเภททั้งค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสมกับงานพัสดุให้เป็นปัจจุบันก่อนสิ้นปีงบประมาณ
- ตรวจสอบยอดเงินประกันสัญญาเงินประกันอื่นกับยอดเงินฝากคลัง

ข้อสังเกต โรงพยาบาลบ้านนาทม

ข้อสังเกต

- ไม่มีการบันทึกบันทึกนี้ค่าบริการสาธารณสุขสำหรับโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนาทั้ง OP และ IP
- ทะเบียนคุมลูกหนี้ยังไม่เป็นปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะ

- งานบัญชีตรวจสอบและยืนยันยอดลูกหนี้คงเหลือกับงานประกันพร้อมตรวจสอบความมีอยู่จริงของลูกหนี้ให้เป็นปัจจุบันก่อนปิดงวดบัญชีให้เป็นไปตามนโยบาย

โรงพยาบาลเรณูนคร

ข้อสังเกต

- ทะเบียนลูกหนี้รายตัวยังไม่เป็นปัจจุบัน
- ยอดค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์-Interface ในทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่ตรงกับงบทดลอง
- เจ้าหนี้ในงบทดลองไม่ตรงกับทะเบียนคุม
- ทะเบียนคุมเงินรับฝากยังไม่ครบทุกกองทุน

ข้อเสนอแนะ

- งานบัญชีตรวจสอบและยืนยันยอดลูกหนี้คงเหลือกับงานประกันพร้อมตรวจสอบความมีอยู่จริงของลูกหนี้ให้เป็นปัจจุบันก่อนปิดงวดบัญชี
- สอบทานยอดคงเหลือของสินทรัพย์แต่ละประเภททั้งค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสมกับงานพัสดุให้เป็นปัจจุบัน
- ปรับปรุงทะเบียนเจ้าหนี้ให้เป็นปัจจุบันก่อนสิ้นปีงบประมาณ
- จัดทำทะเบียนคุมเงินรับฝากประเภทต่างๆให้ครบตามนโยบาย

โรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชธาตุพนม

ข้อสังเกต

- ทะเบียนลูกหนี้รายตัวยังไม่เป็นปัจจุบัน
- ยอดค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์สำนักงานในทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่ตรงกับงบทดลอง
- เจ้าหนี้-วัสดุการแพทย์และ เจ้าหนี้-อื่น ไม่ตรงกับทะเบียนคุม
- รายงานวัสดุคงคลังยังไม่มีผู้ลงนามรับรองรายงาน

ข้อเสนอแนะ

- งานบัญชีตรวจสอบและยืนยันยอดลูกหนี้คงเหลือกับงานประกันพร้อมตรวจสอบความมีอยู่จริงของลูกหนี้ให้เป็นปัจจุบันก่อนปิดงวดบัญชี
- สอบทานยอดคงเหลือของสินทรัพย์แต่ละประเภททั้งค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสมกับงานพัสดุให้เป็นปัจจุบัน
- รายงานวัสดุคงคลังต้องมีการรับรองข้อมูลจากผู้รับผิดชอบงาน
- ทะเบียนเจ้าหนี้ได้ปรับปรุงแล้วในงบทดลองเดือน กรกฎาคม 2565

โรงพยาบาลวังยาง

ข้อสังเกต

- ทะเบียนลูกหนี้รายตัวยังไม่เป็นปัจจุบัน
- ยังไม่ได้รับรู้เงินเหมาจ่ายรายหัวสถานะและสิทธิ
- การรับรู้เจ้าหนี้ไม่ตรงกับวันที่ตรวจรับแต่อยู่ภายในเดือน

ข้อเสนอแนะ

- งานบัญชีตรวจสอบและยืนยันยอดลูกหนี้คงเหลือกับงานประกันพร้อมตรวจสอบความมีอยู่จริงของลูกหนี้ให้เป็นปัจจุบันก่อนปิดงวดบัญชี
- สอบทานยอดคงเหลืออายุของบัตรผู้มีปัญหาสถานะและสิทธิ(ต่างด้าว)

F i n a n c i a l

S

M a n a g e m e n t

A

R

T

THANK
YOU

