

ผลการตรวจสอบคุณภาพบัญชี

จังหวัดอุดรธานี

โดย ทีม AUDITOR จังหวัด

ขอบเขตในการตรวจสอบคุณภาพบัญชี

- งบทดลอง ประจำปีเดือน มิถุนายน 2565
- ตรวจสอบแบบประเมินคุณภาพบัญชี ปี 2565
- คู่มือแนวทางการตรวจสอบคุณภาพบัญชีหน่วยบริการ
เขตสุขภาพที่ 8 Version 9
- รูปแบบการตรวจ ทีม Auditor จังหวัด ตรวจไขว้ ระหว่าง รพ.

ผลการตรวจสอบคุณภาพบัญชี หน่วยบริการใน จังหวัดอุดรธานี

ลำดับ	หน่วยบริการ	คะแนนรวม	คะแนนเต็ม	คะแนนร้อยละ	เกรด
1	รพ.เพ็ญ	269	270	99.63	A
2	รพ.น้ำโสม	242	244	99.18	A
3	รพ.อุดรธานี	287	290	98.97	A
4	รพ.บ้านผือ	259	262	98.85	A
5	รพ.ศรีธาตุ	240	244	98.36	A
6	รพ.โนนสะอาด	228	232	98.28	A
7	รพ.ทุ่งฝน	235	240	97.94	A
8	รพ.กุมภวาปี	284	290	97.93	A
9	รพ.หนองหาน	229	234	97.86	A
10	รพ.กุดจับ	227	232	97.84	A
11	รพ.ไชยวาน	209	214	97.65	A
12	รพ.สร้างคอม	234	240	97.50	A
13	รพ.พิบูลย์รักษ์	220	226	97.35	A
14	รพ.ประจักษ์ศิลปาคม	210	216	97.22	A
15	รพร.บ้านดุง	245	252	97.22	A
16	รพ.ห้วยเกิ้ง	171	176	97.16	A
17	รพ.ภูแก้ว	229	236	97.03	A
18	รพ.หนองแสง	216	226	95.58	A
19	รพ.หนองวัวซอ	210	220	95.46	A
20	รพ.วังสามหมอ	248	260	95.38	A
21	รพ.นายาง	208	222	93.75	A
รวมคะแนนเฉลี่ยจังหวัด				97.44	A

สรุปผลการตรวจคุณภาพบัญชีแยกหน่วยบริการ

ลำดับ	หน่วยบริการ	คะแนน ประเมิน	จำนวนข้อ	ผล คะแนน	หัวข้อประเมิน	ปัญหา/ข้อตรวจพบ
1	รพ.เพ็ญ	99.63	n2 = 1 ข้อ	n2	5.1.1 ตรวจสอบเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี/น การคำ	เอกสารประกอบการลงบัญชี ไม่ได้ประทับตราวันที่ /ผู้รับและผู้ส่งของ ใบส่งของไม่มีผู้เซ็นต์
2	รพ.น้ำโสม	99.18	n3 =1 ข้อ	n3	2.3.5 การตัดส่วนต่างลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	ไม่ได้ตัดส่วนต่างค่ารักษาพยาบาล ปกส. OP/IP เครือข่าย
3	รพ.อุดรธานี	98.97	n2 = 3 ข้อ	n2	2.3.2 การตัดส่วนต่างลูกหนี้สิทธิจ่ายตรง อปท. IP	ไม่ได้ตัดส่วนต่างค่ารักษาพยาบาล
				n2	2.3.9 การตัดส่วนต่างลูกหนี้ผู้มีปัญหาสถานะและสิทธิ	ปรับปรุงเปลี่ยนสิทธิลูกหนี้ผิด
				n2	3.2.1 ตรวจสอบการบันทึกบัญชีประเภทวัสดุ ยา จาก รายงานวัสดุคงคลัง	ยอดค่ายาในรายงานมูลค่าคงคลังไม่ตรงกับบทลง
4	รพ.บ้านผือ	98.85	n2 = 2 ข้อ	n2	5.1.1 ตรวจสอบการบันทึกบัญชีเจ้าหนี้การค้า ประเภท ยา ตามนโยบายบัญชี	เอกสารประกอบการบันทึกบัญชีไม่ครบถ้วน ไม่ได้แนบใบตรวจรับ
				n2	5.1.2 ตรวจสอบการบันทึกบัญชีเจ้าหนี้การค้า ประเภท ครุภัณฑ์ ตามนโยบายบัญชี	เอกสารประกอบการบันทึกบัญชีไม่ครบถ้วน ไม่ได้แนบใบตรวจรับ
5	รพ.ศรีธาตุ	98.36	n3 = 2 ข้อ	n3	1.3.1 บันทึกบัญชีรับดอกเบี้ยเงินฝากเงินอุดหนุนบุคคลที่มี ปัญหาสถานะไร้สิทธิ	บันทึกบัญชีดอกเบี้ยเงินฝากไม่ถูกต้อง
				n3	1.3.4 บันทึกบัญชีนำส่งดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารเงินสถานะและสิทธิไม่ ถูกต้อง	บันทึกบัญชีนำส่งดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารเงินสถานะและสิทธิไม่ ถูกต้อง

สรุปผลการตรวจคุณภาพบัญชีแยกหน่วยบริการ

ลำดับ	หน่วยบริการ	คะแนน ประเมิน	จำนวนข้อ	ผลคะแนน	หัวข้อประเมิน	ปัญหา/ข้อตรวจพบ
6	รพ.โนนสะอาด	98.28	n3 = 1 ข้อ	n3	1.2.1 ทะเบียนคุมเงินกองทุน UC	หน่วยงานไม่ได้จัดทำทะเบียนคุม
			n2 = 2 ข้อ	n2	2.2.7 รับรู้ลูกหนี้ค่ารักษา ปกส. OP/IP นอก เครือข่าย ต่างสังกัด สป.	ไม่มีหนังสือเรียกเก็บ
				n2	5.2.3 การจัดทำทะเบียนคุม จ/นการค่า, คชจ.ค้าง จ่าย	ทะเบียนเงินกองทุน UC วัสดุ /เงินรับฝากหมุนเวียนอื่น ไม่ตรงกับ ทะเบียน และงบทดลอง
7	รพ.ทุ่งฝน	97.94	n2 = 6 ข้อ	n2	2.2.7 รับรู้ลูกหนี้ค่ารักษาปกส. กองทุนทดแทน	เอกสารประกอบการลงบัญชีไม่ครบถ้วน
				n2	2.5.23 ตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาสิทธิ ปกส. IP AE/HC	เอกสารประกอบการลงบัญชีไม่ครบถ้วน
				n2	4.2.1 ตรวจสอบรายงานค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ ไม่ Inf.	คำนวณอายุการใช้งาน ส่วนปรับปรุงอาคาร เพื่อคิดค่าเสื่อมราคาไม่ ถูกต้อง
				n2	4.2.2 ตรวจสอบรายงานค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ Inf.	คำนวณอายุการใช้งาน ส่วนปรับปรุงอาคาร เพื่อคิดค่าเสื่อมราคาไม่ ถูกต้อง
				n2	8.1 เอกสารประกอบการบันทึกบัญชี Voucher พร้อมลงลายมือชื่อ	เอกสารบันทึกบัญชี Voucher ลงลายมือชื่อไม่ครบ
				n2	8.2 การจัดเก็บเอกสารเรียงตามวันที่ และแยกเก็บ เอกสาร	ไม่ได้จัดเรียงเอกสารตามวันที่ และแยกประเภทเอกสาร

สรุปผลการตรวจคุณภาพบัญชีแยกหน่วยบริการ

ลำดับ	หน่วยบริการ	คะแนน ประเมิน	จำนวนข้อ	ผลคะแนน	หัวข้อประเมิน	ปัญหา/ข้อตรวจพบ
8	รพ.กุมภวาปี	97.93	n2 = 4 ข้อ	n2	1.1 การรับรู้เงินสดและเงินฝากธนาคาร	บันทึกบัญชีไม่ถูกต้องตามนโยบายบัญชี
			n3 = 1 ข้อ	n3	1.2.21 รับรู้การรับโอนเงิน PP Non Uc	บันทึกบัญชีไม่ถูกต้องตามนโยบายบัญชี
				n2	2.2.3 รับรู้ลูกหนี้ค่ารักษาสี UC	ลูกหนี้ค่ารักษาในเดือน พ.ค. มาบันทึกบัญชีในเดือน มิ.ย.
				n2	5.2.3 ทะเบียนคุม จ/น ประเภทเงินรับฝากอื่น	ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมเงินรับฝากกองทุน UC
				n2	6.1.3 รับรู้รายได้ค่ารักษาพยาบาลสิทธิ UC	ไม่มีเอกสารแนบรายการปรับปรุงบัญชี
9	รพ.หนองหาน	97.86	n3 = 1 ข้อ	n3	1.3.1 บันทึกบัญชีรับดอกเบี้ยเงินฝากเงินอุดหนุนบุคคลที่มีปัญหาสถานะไร้สิทธิ	บันทึกบัญชีดอกเบี้ยเงินฝากไม่ถูกต้อง
			n2 = 3 ข้อ	n2	2.2.3 รับรู้ลูกหนี้ค่ารักษาสี UC	ปรับปรุงลูกหนี้ไม่ตรงวันตามนโยบายบัญชี
				n2	2.2.10 รับรู้ลูกหนี้ค่ารักษาสี พรบ.รด	ปรับปรุงลูกหนี้ไม่ตรงวันตามนโยบายบัญชี
				n2	5.1.1 การบันทึกบัญชี จ/นการค้า ,คชจ.ค้างจ่ายตามนโยบายบัญชี	เอกสารประกอบการลงบัญชีลายเซ็นไม่ครบถ้วน

สรุปผลการตรวจคุณภาพบัญชีแยกหน่วยบริการ

ลำดับ	หน่วยบริการ	คะแนน ประเมิน	จำนวนข้อ	ผลคะแนน	หัวข้อประเมิน	ปัญหา/ข้อตรวจพบ
10	รพ.กุดจับ	97.84	n3 = 1 ข้อ	n3	1.9 บันทึกบัญชีรับโอนสินทรัพย์ จากงบเงินกู้ Covid	บันทึกบัญชีรับรู้รายได้ผิดประเภท
			n2 = 3 ข้อ	n2	2.5.3 ตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาสีติ ชำระเงิน OP	ลูกหนี้รับ - จ่าย ระหว่างเดือนในทะเบียนคุมไม่ถูกต้อง
				n2	3.2.2 สอบทานความถูกต้องตัวเลขบันทึกบัญชี จากรายงานคงคลังประเภททั่วไป	ยอดวัสดุเชื้อเพลิงในรายงานไม่ตรงกับบทดลอง
				n2	5.1.4 ตรวจสอบการบันทึกบัญชีเจ้าหนี้ ประเภทค่าจ้างเหมา	บันทึกบัญชีไม่ตรงกับวันที่จ่าย
11	รพ.ไชยวาน	97.65	n2 = 5 ข้อ	n2	3.2.1 ตรวจสอบข้อมูลมาบันทึกบัญชี จากรายงานมูลค่าคงคลัง	รายงานมูลค่าวัสดุทันตกรรมไม่ตรงกับบทดลอง
				n2	4.2.1 ตรวจสอบรายงานค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ งบประมาณ	รายงานค่าเสื่อมราคาไม่ตรงกับบทดลองประจำเดือน
				n2	4.2.1 ตรวจสอบรายงานค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ Inf	รายงานค่าเสื่อมราคาไม่ตรงกับบทดลองประจำเดือน
				n2	5.1.3 ตรวจสอบการบันทึกบัญชีเจ้าหนี้การค้า ประเภทเงินรับฝากอื่น ตามนโยบาย	บันทึกบัญชีไม่ตรงกับวันที่ขออนุมัติปรับปรุง
				n2	5.2.3 การจัดทำทะเบียนคุมเจ้าหนี้ ประเภทเงินรับฝากอื่น	ทะเบียนคุมเจ้าหนี้ ประเภทเงินรับฝากไม่ครบทุกรายการ

สรุปผลการตรวจคุณภาพบัญชีแยกหน่วยบริการ

ลำดับ	หน่วยบริการ	คะแนนประเมิน	จำนวนข้อ	ผลคะแนน	หัวข้อประเมิน	ปัญหา/ข้อตรวจพบ
12	รพ.สร้างคอม	97.50	n3 = 3 ข้อ	n3	1.2.1 การตรวจสอบทะเบียนคุมเงินกองทุน UC	หน่วยงานไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมเงินกองทุน UC
				n3	1.3 การบันทึกบัญชีรับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารสถานะและสิทธิ	บันทึกบัญชีรับรู้รายได้ดอกเบี้ยผิดบัญชี
				n3	6.1.16 การบันทึกบัญชีรายได้ค่าบริการสาธารณสุข COVID จาก สปสช.	บันทึกบัญชีปรับปรุงรายได้จากลูกหนี้ COVID ผิดบัญชี (บันทึกคู่ส่วนต่าง)
13	รพ.พิบูลย์รักษ์	97.35	n3 = 2 ข้อ	n3	1.3.1 บันทึกบัญชีรับดอกเบี้ยเงินฝากเงินอุดหนุนบุคคลที่มีปัญหาสถานะไร้สิทธิ	บันทึกบัญชีรับดอกเบี้ยเงินฝากไม่ถูกต้อง
				n3	1.3.4 บันทึกบัญชีนำส่งดอกเบี้ยเงินฝากคลัง	บันทึกบัญชีนำส่งดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารเงินสถานะและสิทธิไม่ถูกต้อง
			n2 = 2 ข้อ	n2	3.1.2 ตรวจการบันทึกบัญชีวัสดุเป็นไปตามนโยบาย	วันที่รับรู้เจ้าหนี้ วัสดุ-เชื้อเพลิง ไม่ตรงกับวันตรวจรับ
				n2	5.1.1 ตรวจการบันทึกบัญชีเจ้าหนี้การค้า ประเภทยา ตามนโยบาย	เอกสารการบันทึกบัญชีการจ่ายชำระหนี้ ไม่มีใบส่งของ
14	รพ.ประจักษ์ศิลปาคม	97.22	n3 = 1 ข้อ	n3	1.2.13 การบันทึกบัญชี งบบริการจ่ายตามเกณฑ์คุณภาพผลงานบริการ	บันทึกบัญชีรับรู้รายได้ไม่ถูกต้อง บันทึกบัญชีเป็นรายได้ PP อื่น
				n2	2.2.1 การรับรู้ลูกหนี้ค่ารักษาสีติ ชำระเงิน	บันทึกบัญชีลูกหนี้ จาก OP เป็น IP
			n2 = 4 ข้อ	n2	2.2.6 การรับรู้ลูกหนี้ค่ารักษาสีติ UC บริการเฉพาะ	ไม่ได้ตัดลูกหนี้ OP บริการเฉพาะ
				n2	2.3 นโยบายการตัดส่วนต่างลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	ตัดส่วนสูง ปกส. OP จากยอด 101,573 บันทึกเป็น 49,716 บาท
				n2	6.1.6 รับรู้รายได้ค่ารักษาสีติ UC	รับรู้รายได้ไม่เป็นไปตามนโยบาย รับรู้ตามวันที่โอนเงิน ไม่ได้รับรู้ตามวันที่ Statement

สรุปผลการตรวจคุณภาพบัญชีแยกหน่วยบริการ

ลำดับ	หน่วยบริการ	คะแนนประเมิน	จำนวนข้อ	ผลคะแนน	หัวข้อประเมิน	ปัญหา/ข้อตรวจพบ
15	รพร.บ้านดุง	97.22	n3 = 1 ข้อ	n3	1.3.3 การบันทึกบัญชีรับดอกเบี้ยเงินฝากเงินสถานะและสิทธิ	บันทึกบัญชีรับดอกเบี้ยเงินฝากผิดบัญชี
			n2 = 5 ข้อ	n2	1.5.1 ตรวจสอบความถูกต้องงบบัญชียอดเงินฝากคลัง	งบบัญชียอดบัญชี ปกส.ไม่ตรงกับรายงาน 407
				n2	2.2.5 รับรู้ลูกหนี้ ค่ารักษาสินทรัพย์ UC IP	บันทึกบัญชีลูกหนี้ UC IP ไม่ตรงตาม Electronic file
				n2	3.2.3 สอบทานการคำนวณมูลค่าวัสดุคงเหลือแต่ละประเภท	วัสดุอื่นในงบทดลองไม่ตรงกับรายงาน .90 สตางค์
				n2	5.2.3 ทะเบียนคุม จ/น ประเภทเงินรับฝากอื่น	ยอดยกมาในทะเบียนคุมไม่ตรงกับรายงานงบทดลอง
				n2	5.2.5 ทะเบียนคุมค่าตอบแทนค้างจ่าย	ยอดยกมาในทะเบียนคุมไม่ตรงกับรายงานงบทดลอง
16	รพ.ห้วยแก้ว	97.16	n3 = 2 ข้อ	n3	1.7 การบันทึกบัญชี ค่าตอบแทนเลี้ยงชีพ COVID19	บันทึกบัญชีรับรู้รายได้ผิดประเภท
			n2 = 1 ข้อ	n3	2.3 การตัดส่วนต่างลูกหนี้จ่ายตรงกรมบัญชีกลาง	บันทึกบัญชีปรับปรุงส่วนต่าง ผิดบัญชี
				n2	3.2.1 ตรวจสอบความถูกต้องของรายงานมูลค่าคงคลัง	ยอดยกมาในรายงานคงคลังไม่ตรงกัน

สรุปผลการตรวจคุณภาพบัญชีแยกหน่วยบริการ

ลำดับ	หน่วยบริการ	คะแนนประเมิน	จำนวนข้อ	ผลคะแนน	หัวข้อประเมิน	ปัญหา/ข้อตรวจพบ
17	รพ. กู้แก้ว	97.03	n3 = 2 ข้อ	n3	1.2.1 ตรวจสอบทะเบียนคุมเงินกองทุน UC	ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมเงินกองทุน UC
			n2 = 3 ข้อ	n3	2.3.5 การตัดส่วนต่างลูกหนี้สิทธิ ปกส. OP/IP	ไม่ได้ตัดส่วนต่างลูกหนี้ ปกส.
				n2	2.3.14 การตัดส่วนต่างลูกหนี้สิทธิ UC IP	ไม่ได้ตัดส่วนต่างภายในเดือน
				n2	3.2.1 สอบทานการคำนวณมูลค่ารวมวัสดุคงเหลือ	รายงานวัสดุคงคลังไม่ตรงกับบทลง
				n2	4.2.2 ตรวจสอบรายการค่าเสื่อมราคา ครุภัณฑ์ Inf.	ทะเบียนคุมค่าเสื่อมราคาไม่ตรงกับบทลง
18	รพ.หนองแสง	95.58	n2 = 5 ข้อ	n2	1.6.1 ตรวจสอบการบันทึกบัญชี Virtual Account	ไม่ได้บันทึกบัญชีเมื่อได้รับแจ้งการหักเงิน Virtual Account
			n3 = 2 ข้อ	n2	2.2.33 รับรู้ลูกหนี้ค่ารักษาสหิ UC	บันทึกบัญชีปรับปรุงลูกหนี้ Covid ผิด
				n3	2.2.15 รับรู้ลูกหนี้ค่ารักษาระบบปฏิบัติการฉุกเฉิน	ไม่ได้บันทึกบัญชีรับรู้ลูกหนี้ EMS ประจำเดือน ตามนโยบาย
				n2	3.1.1 ตรวจสอบการบันทึกบัญชีวัสดุ	ไม่ได้บันทึกบัญชีลงรับเจ้าหนี้ในวันที่ตรวจรับวัสดุ
				n2	4.2.2 การตรวจสอบรายการค่าเสื่อมราคากับบทลง	ทะเบียนคุมครุภัณฑ์เพื่อคิดค่าเสื่อมไม่ครบถ้วน
				n3	6.1.15 รับรู้รายได้ค่ารักษา ระบบปฏิบัติการฉุกเฉินไม่เป็นไปตามนโยบาย	ไม่ได้บันทึกบัญชีรับรู้รายได้ EMS ประจำเดือน ตามนโยบาย
				n2	7.1.1 การบันทึกบัญชีจ่ายตรงเงินเดือน/ค่าจ้างประจำ ไม่เป็นไปตามนโยบาย	บันทึกบัญชีเงินปจดน.วิชาชีพเฉพาะ กับ ปจดน.เชี่ยวชาญ สลับกัน

สรุปผลการตรวจคุณภาพบัญชีแยกหน่วยบริการ

ลำดับ	หน่วยบริการ	คะแนนประเมิน	จำนวนข้อ	ผลคะแนน	หัวข้อประเมิน	ปัญหา/ข้อตรวจพบ
19	รพ.หนองวัวซอ	95.46	n3 = 3 ข้อ	n3	1.2.1 ตรวจสอบทะเบียนคุมเงินกองทุน UC	ทะเบียนคุมเงินกองทุน UC ไม่ตรงกับงบทดลอง
			n2 = 4 ข้อ	n3	1.3.3 การบันทึกบัญชีรับดอกเบี้ยเงินฝากเงินสถานะและสิทธิ	บันทึกบัญชีรับดอกเบี้ยเงินฝากผิดบัญชี
				n3	1.6.1 ตรวจสอบการบันทึกบัญชี Virtual Account	ไม่ได้บันทึกบัญชีเมื่อได้รับแจ้งการหักเงิน Virtual Account
				n2	3.1.1 ตรวจสอบการบันทึกบัญชีวัตถุประสงค์ประเภทฯ ตามนโยบาย	บันทึกบัญชีไม่ตรงกับวันที่ตรวจรับ
				n2	3.1.2 ตรวจสอบการบันทึกบัญชีวัตถุประสงค์ทั่วไป ตามนโยบาย	บันทึกบัญชีไม่ตรงกับวันที่ตรวจรับ
				n2	3.1.3 ตรวจสอบการบันทึกบัญชีวัตถุประสงค์คอมฯ งานบ้าน ตามนโยบาย	บันทึกบัญชีไม่ตรงกับวันที่ตรวจรับ
				n2	5.1.1 ตรวจสอบเอกสารการบันทึกบัญชีเจ้าหน้าที่การค้า ประเภท ยา ตามนโยบายบัญชี	บันทึกบัญชีไม่ตรงกับวันที่ตรวจรับ
20	รพ.วังสามหมอ	95.38	n2 = 13 ข้อ	n2	2.2.1 รับรู้ลูกหนี้ค่ารักษาสิทธิต้นสังกัด ตามนโยบาย	บันทึกบัญชีรับรู้ลูกหนี้ ตสภ.มิด บันทึกเป็น ลูกหนี้ชำระเงินเอง
				n2	2.2.3 รับรู้ลูกหนี้ค่ารักษาสิทธิชำระเงิน ตามนโยบาย	บันทึกบัญชีรับรู้ลูกหนี้ ตสภ.มิด บันทึกเป็น ลูกหนี้ชำระเงินเอง
				n2	2.4 การ Mapping สิทธิการรักษา	Map สิทธิลูกหนี้ไม่ตรงกับบัญชี
				n2	2.5.15 ตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้ ค่ารักษา UC IP บริการเฉพาะ	จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ตามประเภท แต่ตัวเลขในทะเบียนคุมไม่ตรงกับรายงานบัญชีแยกประเภท
				n2	2.5.17 ตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้ ค่ารักษา ปกส. OP เครือข่าย	
				n2	2.5.16 ตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้ ค่ารักษา ปกส. IP เครือข่าย	
				n2	2.5.28 ตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้ ค่ารักษา แรงงานต่างด้าว OP เครือข่าย	
				n2	2.5.28 ตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้ ค่ารักษา แรงงานต่างด้าว IP เครือข่าย	
				n2	3.1.2 ตรวจสอบการบันทึกบัญชีวัตถุประสงค์ทั่วไป ตามนโยบาย	ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารเพื่อประโยชน์อื่น และอาคารพักอาศัยในทะเบียนคุม ไม่ตรงกับงบทดลอง
				n2	4.1 การบันทึกบัญชีที่ดิน อาคาร และครุภัณฑ์	
				n2	4.2.1 ตรวจสอบรายงานค่าเสื่อมราคากับงบทดลอง	อาคารพักอาศัย อาคารสนง. Inf ค่าเสื่อมราคาไม่ตรงกับทะเบียน
				n2	5.1.3 ตรวจสอบการบันทึกบัญชีหนี้สินอื่น เงินรับฝาก	
				n2	6.1.13 การรับรู้รายได้ตามนโยบาย สิทธิ อปท.รูปแบบพิเศษ	

สรุปผลการตรวจคุณภาพบัญชีแยกหน่วยบริการ

ลำดับ	หน่วยบริการ	คะแนนประเมิน	จำนวนข้อ	ผลคะแนน	หัวข้อประเมิน	ปัญหา/ข้อตรวจพบ
21	รพ.นาโยง	93.75	n3 = 4 ข้อ	n3	1.3.4 การบันทึกบัญชีนำส่งดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารเงินอุดหนุน	บันทึกบัญชื่อนำส่งดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารเงินสถานะและสิทธิไม่ถูกต้อง
			n2 = 6 ข้อ	n2	2.2.16 การรับรู้ ลูกหนี้ค่าบริการสาธารณสุข COVID ตามนโยบาย	การรับรู้ลูกหนี้ COVID ไม่ตรงตาม Statement
				n3	2.3.12 นโยบายการตัดส่วนต่างลูกหนี้ค่าบริการพยาบาล สิทธิ UC OP บริการเฉพาะ	รับรู้ตัดส่วนต่างและปรับปรุงลูกหนี้ ไม่ตรงตามยอด Statement
				n3	2.3.13 นโยบายการตัดส่วนต่างลูกหนี้ค่าบริการพยาบาล สิทธิ UC IP บริการเฉพาะ	รับรู้ตัดส่วนต่างและปรับปรุงลูกหนี้ ไม่ตรงตามยอด Statement
				n3	2.3.12 นโยบายการตัดส่วนต่างลูกหนี้ค่าบริการพยาบาล สิทธิ UC IP	รับรู้ตัดส่วนต่างและปรับปรุงลูกหนี้ ไม่ตรงตามยอด Statement
				n2	2.5.8 ตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้ค่าบริการ สิทธิ UC OP ใน CUP	ตัดลูกหนี้ในทะเบียนคุมไม่ถูกต้องกับงบทดลอง
				n2	2.5.12 ตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้ค่าบริการพยาบาลสิทธิ PP	ตัดลูกหนี้ในทะเบียนคุมไม่ถูกต้องกับงบทดลอง
				n2	5.1.1 ตรวจสอบเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีเจ้าหนี้การค้า ประเภท ยา ตามนโยบายบัญชี	เอกสารประกอบการบันทึกบัญชีไม่ครบถ้วน ไม่ได้แนบใบตรวจรับ
				n2	5.1.4 ตรวจสอบการบันทึกบัญชีเจ้าหนี้การค้า ประเภทคชจ. ค่าจ้างเหมา ตามนโยบาย	เอกสารประกอบการบันทึกบัญชีไม่ครบถ้วน ไม่ได้แนบใบตรวจรับ
			n2		6.1.16 การบันทึกบัญชีรายได้ค่าบริการสาธารณสุข COVID จาก สปสช.	รับรู้รายได้ COVID ไม่ตรงตาม Statement

สรุปประเด็นตรวจพบ แนวทางปรับปรุง แก้ไข ตามข้อตรวจพบจาก การตรวจคุณภาพบัญชี จังหวัดอุดรธานี

เรื่องที่ตรวจ	ประเด็นการตรวจ	ข้อตรวจพบที่เจอ	แนวทางปรับปรุง	กำหนดแล้วเสร็จ
เรื่องที่ 1 เงินสด และเงินฝากธนาคาร	ตรวจสอบทะเบียนคุมเงินกองทุน UC	ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุม , จัดทำไม่ถูกต้อง ไม่ตรงกับบทลง	1 กรณีบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง ให้ทำการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องนโยบาย และคู่มือการบันทึกบัญชี 2. การจัดทำทะเบียนคุม , จัดทำไม่ถูกต้อง ให้ตรวจสอบทะเบียนคุมเป็นปัจจุบันตามรอบการส่งบัญชีประจำเดือน 3. เอกสารประกอบการบันทึกบัญชี ไม่ครบถ้วน ให้หน่วยบริการปฏิบัติตาม Flow chart การรับรู้ ลูกหนี้ / เจ้าหนี้ตามแนวทางของเขตสุขภาพ	ภายใน ส.ค.65
	การบันทึกบัญชี รับรู้การรับโอนเงินกองทุน UC , เงินตามผลงานบริการอื่น ๆ	การบันทึกบัญชีรับรู้รายจากจากกองทุน UC ประเภท PP non uc , ผลงานบริการ ผิดบัญชี		
	บันทึกบัญชีรับดอกเบี้ย และนำส่งเงินฝากเงินอุดหนุนบุคคลปัญหาสถานะไร้สิทธิ	การบันทึกบัญชีรับดอกเบี้ยและนำส่งเงินอุดหนุนสถานะและสิทธิผิดบัญชี		
	การบันทึกบัญชี Virtual Account	ไม่ได้บันทึกบัญชี Virtual Account ตามตารางจัดสรรเงิน จาก สปสช.		
เรื่องที่ 2 ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	การตัดส่วนต่างลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	ไม่ได้บันทึกบัญชีตัดส่วนต่างลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล		
	การรับรู้ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลตามประเภท	เอกสารประกอบการบันทึกบัญชีไม่ครบถ้วน		
	การตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	สอบทานทะเบียนคุมยอดไม่ตรงกับรายงานแยกประเภท ,งบทดลอง		
เรื่องที่ 3 เรื่องวัสดุคงเหลือ	การบันทึกบัญชีวัสดุ	วันที่รับรู้เจ้าหนี้ ไม่ตรงกับวันตรวจรับ,ยอดค่ายาในรายงานมูลค่าคงคลังไม่ตรงกับงบทดลอง		
	สอบทานความถูกต้องบันทึกบัญชี จากรายงานคงคลังประเภททั่วไป	ตัวเลข ยอดยกมา รับเข้า จำยอดออก คงเหลือ ไม่ตรงกับงบทดลอง		
เรื่องที่ 4 ที่ดิน อาคาร และครุภัณฑ์	ตรวจสอบรายงานค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ งบประมาณ และ Inf.	คำนวณอายุการใช้งาน เพื่อคิดค่าเสื่อมราคาไม่ถูกต้อง		
	การตรวจสอบรายงานค่าเสื่อมราคากับงบทดลอง	รายงานค่าเสื่อมราคาไม่ตรงกับงบทดลองประจำเดือน		
	การบันทึกบัญชีที่ดิน อาคาร และครุภัณฑ์	ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารเพื่อประโยชน์อื่น และอาคารพักอาศัยในทะเบียนคุม ไม่ตรงกับกับงบทดลอง		
เรื่องที่ 5 เจ้าหนี้การค้า คชจ.ค้างจ่าย และหนี้สินอื่น ๆ	ตรวจสอบเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีเจ้าหนี้การค้า	เอกสารไม่ครบถ้วน เช่น ใบส่งของ , ลงลายมือชื่อไม่ครบ		
	การจัดทำทะเบียนคุม จ/นการค้า, คชจ.ค้างจ่าย	ทะเบียนคุมประเภท จ/น คชจ.ค้างจ่าย , และหนี้สินอื่น ไม่ตรงกับทะเบียน และงบทดลอง		
เรื่องที่ 6 รายได้ค่ารักษาพยาบาล	รับรู้รายได้ค่ารักษาพยาบาลสิทธิ UC	รับรู้รายได้ไม่เป็นไปตามนโยบาย รับรู้ตามวันที่โอนเงิน ไม่ได้รับรู้ตามวันที่ Statement		
	การบันทึกบัญชีรายได้ค่าบริการสาธารณสุข COVID จาก สปสช.	รับรู้รายได้ COVID ไม่ตรงตาม Statement		
เรื่องที่ 7 ค่าใช้จ่าย	การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายตามประเภท	ไม่พบข้อสังเกต/ตรวจพบ		
เรื่องที่ 8 การจัดเก็บเอกสาร	เอกสารประกอบการบันทึกบัญชี Voucher พร้อมลงลายมือชื่อ	ใบสำคัญการลงบัญชี ลงลายมือชื่อไม่ครบถ้วน (ไม่ครบ 3 คนขึ้นไป)		

ผลการตรวจสอบคุณภาพบัญชี 2 รูปแบบ

ลำดับ	หน่วยบริการ	คะแนน Mapping Electronic	คะแนนคุณภาพบัญชี Auditor	เกรด
1	รพ.เพ็ญ	100	99.63	A
2	รพ.น้ำโสม	100	99.18	A
3	รพ.นาโยง	100	93.75	A
4	รพ.ทุ่งแก้ว	100	97.03	A
5	รพ.พิบูลย์รักษ์	100	97.35	A
6	รพ.ทุ่งฝน	100	97.94	A
7	รพ.ไชยวาน	100	97.65	A
8	รพ.กุดจับ	100	97.84	A
9	รพ.บ้านฝื่อ	99.05	98.85	A
10	รพ.กุมภวาปี	100	97.93	A
11	รพ.หนองหาน	100	97.86	A
12	รพ.โนนสะอาด	100	98.28	A
13	รพ.ศรีธาตุ	100	98.36	A
14	รพ.หนองวัวซอ	100	95.46	A
15	รพ.สร้างคอม	100	97.5	A
16	รพ.วังสามหมอ	100	95.38	A
17	รพ.ห้วยเก็ง	97.25	97.16	A
18	รพ.ประจักษ์ศิลปาคม	99.05	97.22	A
19	รพ.อุดรธานี	100	98.97	A
20	รพ.หนองแสง	100	95.58	A
21	รพ.ร.บ้านดุง	98.4	97.22	A
รวมคะแนนเฉลี่ยจังหวัด		99.7	97.44	A