

การตรวจประเมินคุณภาพบัญชีหน่วยบริการ เขตสุขภาพที่8

ปีงบประมาณ 2565 จังหวัดหนองคาย

รายการตรวจสอบ

1. เงินสดและเงินฝากธนาคาร
2. ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลและลูกหนี้อื่น
3. วัสดุคงคลัง
4. ที่ดิน (ถ้ามี) อาคาร และครุภัณฑ์
5. เจ้าหนี้การค้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย และหนี้สินอื่น ๆ
6. รายได้ค่ารักษาพยาบาล
7. ค่าใช้จ่าย
8. เอกสารการลงบัญชี

คะแนนดิบ		ผล	เกรด
90	100	ดีมาก	A
80	89.99	ดี	B
70	79.99	พอใช้	C
60	69.99	ปรับปรุง	D
0	59.99	ปรับปรุง	F

คะแนนดิบ	320 - 344
คะแนนดิบ	295 - 319
คะแนนดิบ	270 - 294
คะแนนดิบ	245 - 269
คะแนนดิบ	0 - 244

สรุปการตรวจประเมินคุณภาพบัญชีหน่วยบริการ เขต 8 ปีงบประมาณ 2565 จ.หนองคาย

หน่วยบริการ	รายการตรวจสอบ								คะแนน (344)	ร้อยละ	เกรด
	1.เงิน สด และ เงิน ฝากธ. (64)	2.ลูกหนี้ค่า รักษาและ ลูกหนี้อื่น(192)	3.วัสดุ คงเหลือ (12)	4. ที่ดิน (ถ้ามี) อาคาร และ ครุภัณฑ์ (6)	5. จน.การค้า คชจ.ค้างจ่าย และนส.อื่น (22)	6. รายได้ค่า รักษา (32)	7.คชจ. (12)	8.เอกสาร การลงบข. (4)			
รพ.โพนพิสัย(256)	30	146	12	6	22	24	10	4	254	99.22	A
รพร.ท่าบ่อ(280)	26	168	12	6	20	29	12	4	277	98.93	A
รพ.สังคม(240)	30	126	10	6	21	28	12	4	237	98.75	A
รพ.โพธิ์ตาก(238)	20	137	12	6	21	25	10	4	235	98.74	A
รพ.สระใคร(244)	30	128	12	6	22	26	12	4	240	98.36	A
รพ.หนองคาย(282)	24	167	12	6	22	32	10	4	277	98.23	A
รพ.เพ็ญไร่(210)	20	113	12	6	21	22	8	4	206	98.10	A
รพ.ศรีเชียงใหม่ (234)	26	124	10	6	22	26	10	4	228	97.44	A
รพ.รัตนวาปี(208)	16	98	11	5	22	26	10	4	192	92.31	A

รายงานสิ่งที่ตรวจพบการตรวจสอบคุณภาพบัญชี ครั้งที่ 2 ปีงบประมาณ 2565

หน่วยบริการ	สิ่งที่ตรวจสอบพบ	แนวทางแก้ไข
รพ. โพนพิสัย คะแนนดิบ 256 คะแนน คะแนนที่ได้ 254 คะแนน ค่าเฉลี่ย 99.22 เกรด A	1. บันทึกบัญชีรายการเงินเดือนไม่ครบถ้วน ไม่มีรายการตกเบิก ง.บ.ส.ก. (120)	1. ตรวจสอบรายการเงินเดือนจากทะเบียนที่ทางสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดหนองคายส่งให้พร้อมกับรายละเอียดเงินเดือน 2. เอกสารการเบิกจ่ายการจัดซื้อจัดจ้าง - ใบสั่งซื้อสั่งจ้าง ไม่มีผู้รับใบสั่งซื้อลงนาม - ใบส่งของ ไม่ลง วัน เดือน ปี - ใบเสร็จรับเงิน ไม่ลง วัน เดือน ปี - ค่าเช่า/ซ่อมแซมฯ/จ้างเหมาฯ ไม่ติดอากรแสตมป์ แนะนำให้ตรวจสอบให้ถูกต้องครบถ้วน ก่อนจ่าย/บันทึกบัญชี และเก็บเอกสารเพื่อรอการตรวจสอบต่อไป
	ผลกระทบต่อสถานการณ์การเงินการคลัง	จากการตรวจสอบคุณภาพบัญชี จากข้อที่ตรวจพบ ไม่มีผลกระทบต่อสถานการณ์การเงินการคลัง

รายงานสิ่งที่ตรวจพบการตรวจสอบคุณภาพบัญชี ครั้งที่ 2 ปีงบประมาณ 2565

หน่วยบริการ	สิ่งที่ตรวจสอบพบ	แนวทางแก้ไข
รพร.ท่าบ่อ คะแนนดิบ 280 คะแนน คะแนนที่ได้ 277 คะแนน ค่าเฉลี่ย 98.93 เกรด A	1.เอกสารบันทึกบัญชีเข้าหนี้ไม่แนบใบแจ้งหนี้และใบตรวจรับ 2.ไม่ประทับตราตรวจรับและไม่เซ็นเอกสารใบตรวจรับในใบแจ้งหนี้ / เอกสารสอบราคา 3.ปรับปรุงรายได้ค่ารักษาประกันสังคม IP เดือนก่อนไปสิทธิอื่นผิด	1.ตรวจสอบและจัดเรียงเอกสารเป็นประจำทุกเดือน 2.ตรวจสอบเอกสารก่อนบันทึกบัญชี 3. บันทึกบัญชีและปรับปรุงรายการตามนโยบายบัญชีกระทรวง สธ.
	ผลกระทบต่อสถานการณ์การเงินการคลัง	จากการตรวจสอบคุณภาพบัญชี จากข้อที่ตรวจพบ ไม่มีผลกระทบต่อสถานการณ์การเงินการคลัง

รายงานสิ่งที่ตรวจพบการตรวจสอบคุณภาพบัญชี ครั้งที่ 2 ปีงบประมาณ 2565

หน่วยบริการ	สิ่งที่ตรวจสอบพบ	แนวทางแก้ไข
รพ.สังคม คะแนนดิบ 240 คะแนน คะแนนที่ได้ 237 คะแนน ค่าเฉลี่ย 98.75 เกรด A	1.บันทึกวัสดุเชื่อเพลิงไม่ตรงกับใบแจ้งหนี้ และเอกสารตรวจรับพัสดุ	1.ตรวจสอบรายละเอียดของเอกสารก่อนบันทึกบัญชี 2.เอกสารการเบิกจ่ายการจัดซื้อจัดจ้าง - ใบสั่งซื้อสั่งจ้าง ไม่มีผู้รับใบสั่งซื้อลงนาม - ใบส่งของ ไม่ลง วัน เดือน ปี - ใบเสร็จรับเงิน ไม่ลง วัน เดือน ปี - ค่าเช่า/ซ่อมแซมฯ/จ้างเหมาฯ ไม่ติดอากรแสตมป์ แนะนำให้ตรวจสอบให้ถูกต้องครบถ้วน ก่อนจ่าย/บันทึกบัญชี และ เก็บเอกสารสารเพื่อรอการตรวจสอบต่อไป
	ผลกระทบต่อสถานการณ์การเงินการคลัง	จากการตรวจสอบคุณภาพบัญชี จากข้อที่ตรวจพบ ไม่มีผลกระทบต่อสถานการณ์การเงินการคลัง

รายงานสิ่งที่ตรวจพบการตรวจสอบคุณภาพบัญชี ครั้งที่ 2 ปีงบประมาณ 2565

หน่วยบริการ	สิ่งที่ตรวจสอบพบ	แนวทางแก้ไข
รพ.โพธิ์ตาก คะแนนดิบ 238 คะแนน คะแนนที่ได้ 235 คะแนน ค่าเฉลี่ย 98.74 เกรด A	1.ลูกหนี้รายตัวยอดไม่ตรงกับใบสรุปสิทธิ กรมบัญชีกลาง IP 2.ผู้รับของไม่เซ็นเอกสาร วันที่ตรวจรับ เจ้าหนี้ไม่ตรงวันที่ตรวจรับในใบแจ้งหนี้ มีการส่งรายงานเจ้าหนี้ส่งช้า ไม่ทันภายใน เดือน	1.ตรวจสอบลูกหนี้รายตัวเพื่อความมีอยู่จริงเทียบกับใบสรุปลูกหนี้ สิทธิ กรมบัญชีกลาง IP เพื่อดำเนินการปรับปรุงทะเบียนลูกหนี้ให้ ถูกต้อง ตรงกัน 2.แจ้งงานพัสดุดำเนินการส่งใบแจ้งหนี้ภายในเดือนให้ทันเวลา เจ้าหนี้ในเดือนปัจจุบันให้ส่งงานบัญชีไม่เกินวันที่ 5 ของเดือน ถัดไปให้ครบถ้วน เพื่องานบัญชีจะได้รับรู้เจ้าหนี้ได้ถูกต้อง ครบถ้วน 3.แจ้งงานพัสดุดูตรวจสอบการลงลายมือชื่อให้ครบถ้วนก่อนส่ง เอกสารรายงานเจ้าหนี้ ไว้กับงานบัญชี หากไม่ครบถ้วนให้งานบัญชีส่งให้งานพัสดุให้ ติดตามการลงลายมือชื่อให้ครบถ้วน
	ผลกระทบต่อสถานการณ์การเงินการคลัง	1.ทำให้เจ้าหนี้ไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้สถานการณ์การเงินอาจจะ คลาดเคลื่อน

รายงานสิ่งที่ตรวจพบการตรวจสอบคุณภาพบัญชี ครั้งที่ 2 ปีงบประมาณ 2565

หน่วยบริการ	สิ่งที่ตรวจสอบพบ	แนวทางแก้ไข
รพ.สระใคร คะแนนดิบ 244 คะแนน คะแนนที่ได้ 240 คะแนน ค่าเฉลี่ย 98.36 เกรด A	1.การบันทึกบัญชีรับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารเงินอุดหนุนบุคคลที่มีปัญหาสถานะสิทธิ 2.การคำนวณส่วนต่างไม่ปรับปรุงสิทธิแฝงก่อน ทำให้คำนวณส่วนต่างผิดพลาด 3.ตรวจสอบรายงานค่าเสื่อมราคาต้องตรงกับงบทดลองฯ	1.บันทึกบัญชีรับรู้รับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารเงินอุดหนุนบุคคลที่มีปัญหาสถานะสิทธิ ให้เป็นไปตามแนวทางนโยบายบันทึกบัญชีภาครัฐ ปี 2565 2.ดำเนินการตรวจสอบลูกหนี้ที่แฝงในสิทธินั้นก่อน ที่จะดำเนินการปรับปรุงตัดส่วนต่าง 3.แนะนำการจัดทำรายงานค่าเสื่อมราคานั้นให้งานพัสดุจัดทำบันทึกขอรายงานค่าเสื่อมราคา ต่อเดือนให้ผู้บริหารทราบ และรับรองรายงานค่าเสื่อมฯ ก่อนนำส่งงานบัญชี ก่อนวันที่ 5 ของเดือนถัดไป
	ผลกระทบต่อสถานการณ์การเงินการคลัง	จากการตรวจสอบคุณภาพบัญชี จากข้อที่ตรวจพบ ไม่มีผลกระทบต่อสถานการณ์การเงินการคลัง

รายงานสิ่งที่ตรวจพบการตรวจสอบคุณภาพบัญชี ครั้งที่ 2 ปีงบประมาณ 2565

หน่วยบริการ	สิ่งที่ตรวจสอบพบ	แนวทางแก้ไข
รพท.หนองคาย คะแนนดิบ 282 คะแนน คะแนนที่ได้ 277 คะแนน ค่าเฉลี่ย 98.23 เกรด A	1.รับรู้ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลสิทธิ ประกันสังคมไม่ตรงบบทดลอง 2.ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาสิทธิ เบิกต้น สังกัด IP/จ่ายตรงกรมบัญชีกลาง OP/IP / อปท. IP ไม่ตรงกับบบทดลอง	1.ให้ดำเนินการตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลสิทธิ ประกันสังคม ถึงความมีอยู่จริง เพื่อความถูกต้อง แล้วดำเนินการ ทำหนังสือขอปรับปรุงลูกหนี้ดังกล่าว 2.ให้ดำเนินการตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลสิทธิ เบิกต้นสังกัด ถึงความมีอยู่จริง เพื่อความถูกต้อง แล้วดำเนินการ ทำหนังสือขอปรับปรุงลูกหนี้ดังกล่าว
	ผลกระทบต่อสถานการณ์การเงินการคลัง	ข้อที่ตรวจพบ มีผลกระทบต่อสถานการณ์การเงินการคลัง เนื่องจากการรับรู้ลูกหนี้ฯ /รายได้ค่ารักษาฯ หากตรวจสอบแล้ว พบว่า ได้รับเงินแล้วแต่ไม่มีการตัดลูกหนี้ออกจากบัญชี แต่ตัดออก จาก ทะเบียน ก็จะมีกระทบฯ

รายงานสิ่งที่ตรวจพบการตรวจสอบคุณภาพบัญชี ครั้งที่ 2 ปีงบประมาณ 2565

หน่วยบริการ	สิ่งที่ตรวจสอบพบ	แนวทางแก้ไข
รพ.เฝ้าไร่ คะแนนดิบ 210 คะแนน คะแนนที่ได้ 206 คะแนน ค่าเฉลี่ย 98.10 เกรด A	1.ลูกหนี้คำรักษาสี UC PP ข้อมูลจาก Electronic File ไม่ตรงกับงบทดลอง 2.บันทึกบัญชีลูกหนี้คำรักษาประกันสังคม กองทุนทดแทนไม่ถูกต้อง 3.ใบแจ้งหนี้ไม่มีลายเซ็นกรรมการตรวจรับพัสดุและวันที่ตรวจรับ ไม่แนบสำเนาใบตรวจรับพัสดุ	1.ตรวจสอบข้อมูลจาก Electronic File และงบทดลอง ทำการปรับปรุงรายการตามนโยบายบัญชีกระทรวง สธ. 2.ตรวจสอบข้อมูลและทำการปรับปรุงรายการตามนโยบายบัญชีกระทรวง สธ. 3.ตรวจสอบรายละเอียดของเอกสารให้ถูกต้อง ครบถ้วน ก่อนบันทึกบัญชี
	ผลกระทบต่อสถานการณ์การเงินการคลัง	ข้อที่ตรวจพบ มีผลกระทบต่อสถานการณ์การเงินการคลัง เนื่องจากมีการรับรู้ลูกหนี้ฯ /รายได้คำรักษาฯ หากตรวจสอบแล้วพบว่า ได้รับเงินแล้วแต่ไม่มีการตัดลูกหนี้ออกจากบัญชี แต่ตัดออกจาก ทะเบียน ก็จะมีกระทบฯ

รายงานสิ่งที่ตรวจพบการตรวจสอบคุณภาพบัญชี ครั้งที่ 2 ปีงบประมาณ 2565

หน่วยบริการ	สิ่งที่ตรวจสอบพบ	แนวทางแก้ไข
รพ.ศรีเชียงใหม่ คะแนนดิบ 234 คะแนน คะแนนที่ได้ 228 คะแนน ค่าเฉลี่ย 97.44 เกรด A	1.การบันทึกบัญชีรับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารเงินอุดหนุนบุคคลที่มีปัญหาสถานะสิทธิ 2.ปรับปรุงลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลสิทธิ ผู้มีปัญหาสถานะสิทธิ OP ใน CUP ผิดประเภท 3.บันทึกบัญชีวัสดุไม่ถูกประเภทและใบตรวจรับผิดประเภท	1.บันทึกบัญชีรับรู้รับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารเงินอุดหนุนบุคคลที่มีปัญหาสถานะสิทธิ ให้เป็นไปตามแนวทางนโยบายบันทึกบัญชีภาครัฐ ปี 2565 2.ตรวจสอบข้อมูลและทำการปรับปรุงรายการตามนโยบายบัญชีกระทรวง สธ. 3.ตรวจสอบเอกสารและทำการปรับปรุงรายการตามนโยบายบัญชีกระทรวง สธ.
	ผลกระทบต่อสถานการณ์การเงินการคลัง	จากการตรวจสอบคุณภาพบัญชี จากข้อที่ตรวจพบ ไม่มีผลกระทบต่อสถานการณ์การเงินการคลัง

รายงานสิ่งที่ตรวจพบการตรวจสอบคุณภาพบัญชี ครั้งที่ 2 ปีงบประมาณ 2565

หน่วยบริการ	สิ่งที่ตรวจสอบพบ	แนวทางแก้ไข
รพ.รัตนวาปี คะแนนดิบ 208 คะแนน คะแนนที่ได้ 192 คะแนน ค่าเฉลี่ย 92.31 เกรด A	1. ตัดส่วนต่างลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลสิทธิ UC OP 2. บริการเฉพาะ/UC IP บริการเฉพาะ/UC IP ไม่ครบตาม REP 3. การ Mapping สิทธิการรักษาไม่ครบ 4. ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาสิทธิ ชำระเงินเอง OP/IP/UC OP นอก CUP ในจังหวัด/จ่ายตรง กรมบัญชีกลาง OP/IP/พรบ.รธ OP/IP/อปท. OP/IP/ระบบปฏิบัติการฉุกเฉินไม่ตรงกับงบทดลอง 5. วัสดุบางรายการในงบทดลองไม่ตรงกับ รายงานวัสดุคงเหลือ (รับและจ่ายออกระหว่าง เดือน) 6. รายงานค่าเสื่อมราคาสั่งปลูกสร้าง,ครุภัณฑ์ สำนักงานยอดมูลค่าของสินทรัพย์ ไม่ตรงกับงบทดลอง	1. .ตรวจสอบข้อมูลและทำการปรับปรุงรายการตามแนวนโยบายบัญชี กระทรวง สธ. 2.ดำเนินการตรวจสอบสิทธิค่ารักษาพยาบาลให้ครบถ้วน ตรงกัน เพื่อการ Mapping สิทธิค่ารักษาพยาบาลจะได้ถูกต้อง ครบถ้วน ตรงกัน 3. ตรวจสอบทะเบียนและงบทดลอง ทำการปรับปรุงรายการตามนโยบาย บัญชีกระทรวง สธ. 4.ตรวจสอบความถูกต้องและบันทึกบัญชีตามนโยบายบัญชีกระทรวง สธ. 5.ตรวจสอบข้อมูลและทำการปรับปรุงรายการตามนโยบายบัญชีกระทรวง สธ.
	ผลกระทบต่อสถานการณ์การเงินการคลัง	ข้อที่ตรวจพบ มีผลกระทบต่อสถานการณ์การเงินการคลัง เนื่องจากมีการรับรู้ลูกหนี้ฯ /รายได้ค่ารักษาฯ หากตรวจสอบแล้วพบว่า ได้รับเงินแล้วแต่ ไม่มีการตัดลูกหนี้ออกจากบัญชี แต่ตัดออกจาก ทะเบียน ก็จะมีกระทบฯ ค่อนข้างมาก เนื่องจากในส่วนของลูกหนี้และรายได้ ฯ



จบการนำเสนอ
ขอบคุณค่ะ