

รายงานผลการตรวจประเมินคุณภาพบัญชีหน่วยบริการ  
เขตสุขภาพที่ 8 ปี 2565

## จังหวัดเลยมีหน่วยบริการในสังกัดจำนวน 14 แห่ง

จากการตรวจประเมินคุณภาพบัญชีตามคู่มือแนวทางการตรวจสอบคุณภาพ

บัญชีหน่วยบริการเขตสุขภาพที่ 8 (version 9) 2565

- ▶ มีโรงพยาบาลที่ได้คะแนนร้อยละ 90 ขึ้นไป ระดับ A จำนวน 13 แห่ง
- ▶ และมี 1 แห่งได้ 75.44 ระดับ C-
- ▶ ภาพรวมจังหวัดคิดเป็นร้อยละ 93.24

## สรุปผลตรวจประเมินคุณภาพบัญชีหน่วยบริการ เขตสุขภาพที่ 8 ปี 2565

| ลำดับ                | หน่วยบริการ | คะแนนเต็ม | คะแนนที่ได้ | คะแนนฟรีที่ไม่มี<br>บริการ | คะแนน<br>(คิดเป็นร้อยละ) | ระดับ |
|----------------------|-------------|-----------|-------------|----------------------------|--------------------------|-------|
| 1                    | รพ.ผาขาว    | 344       | 225         | 116                        | 98.68                    | A     |
| 2                    | รพ.หนองหิน  | 344       | 228         | 112                        | 98.28                    | A     |
| 3                    | รพ.เลย      | 344       | 324         | 14                         | 98.18                    | A     |
| 4                    | รพ.ปากชม    | 344       | 235         | 104                        | 97.92                    | A     |
| 5                    | รพ.นาแห้ว   | 344       | 225         | 112                        | 96.98                    | A     |
| 6                    | รพ.วังสะพุง | 344       | 224         | 112                        | 96.55                    | A     |
| 7                    | รพ.ด่านซ้าย | 344       | 245         | 90                         | 96.40                    | A     |
| 8                    | รพ.ภูกระดึง | 344       | 207         | 124                        | 94.09                    | A     |
| 9                    | รพ.ภูเรือ   | 344       | 221         | 102                        | 91.32                    | A     |
| 10                   | รพ.นาด้วง   | 344       | 216         | 106                        | 90.76                    | A     |
| 12                   | รพ.ภูหลวง   | 344       | 190         | 134                        | 90.48                    | A     |
| 11                   | รพ.เขียงคาน | 344       | 211         | 110                        | 90.17                    | A     |
| 13                   | รพ.เอราวัณ  | 344       | 200         | 122                        | 90.09                    | A     |
| 14                   | รพ.ท่าลี่   | 344       | 172         | 116                        | 75.44                    | C-    |
| ค่าเฉลี่ยทั้งจังหวัด |             |           |             |                            | 93.24                    |       |

## แยกตามหัวข้อการตรวจดังนี้

### 1. การรับรู้เงินสดและเงินฝากธนาคาร

ด้านนโยบาย การตรวจสอบการรับเงินโอนกองทุน UC

- ทะเบียนคุมเงินกองทุน UC ไม่มีทะเบียนคุม/มีทะเบียนแต่ไม่เป็นปัจจุบัน

(รพ.ด่านซ้าย, ภูเรือ, ภูหลวง, เชียงคาน, ท่าลี่)

- บันทึกบัญชีผิด ระบบบริการดูแลรักษาด้วยยาต้านไวรัสและบริการที่เกี่ยวข้อง บันทึกรายได้สนับสนุนยาอื่น ต้องบันทึกเป็นรายได้กองทุน UC เฉพาะโรคอื่น (รพ.หนองหิน, นาแห้ว, ภูเรือ, นาด้วง, เชียงคาน, ท่าลี่)

### 1.3 การบันทึกบัญชีเงินอุดหนุนบุคคลที่มีปัญหาสถานะสิทธิ

- โรงพยาบาลหลายแห่งบันทึกบัญชีผิด ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารเงินอุดหนุนบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ บันทึกเป็นรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน กรณีหน่วยงานย่อย ต้องบันทึกเงินรับฝากรายได้แผ่นดินอื่น- หน่วยงานย่อย (รพ.ปากชม, วังสะพุง, ด่านซ้าย, ภูกระดึง, ภูเรือ, ภูหลวง, เชียงคาน, เราวัณ, ท่าลี่)
- กรณีหน่วยเบิกจ่าย โรงพยาบาลเลย ต้องบันทึกเป็นรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน-หน่วยเบิกจ่าย และนำส่งดอกเบี้ยเป็นรายได้แผ่นดิน

### 1.7.1 ตรวจสอบ การบันทึกบัญชีค่าตอบแทนเสี่ยงภัยเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน COVID-19

- บันทึกบัญชีผิดไม่ได้บันทึกบัญชีตามผังบัญชีที่มีการปรับเปลี่ยนผังในระหว่างปี โดยบันทึกบัญชีเป็นค่าตอบแทนปฏิบัติงานอื่น-เงินงบประมาณ คู่กับรายได้ระหว่างหน่วยงาน-เงินงบประมาณงบกลางรับโอนจาก สสจ./รพศ./รพท./รพช./รพ.สต. (ต้องบันทึกค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ (งบกลาง โควิด) คู่กับ รายได้อื่น – เงินงบประมาณงบกลางรับโอนจาก สสจ./รพศ./รพท./รพช./รพ.สต.) (มี รพ.นาแก้วที่มีการจ่ายเงินในเดือน)

## 2. ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล

2.1 ตรวจสอบการบันทึกบัญชีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอกและผู้ป่วยในให้ตรงกับ Electronic File ทุกประเภทสิทธิ

จากการตรวจสอบเอกสาร Electronic File ที่แนบประกอบการบันทึกบัญชีพบว่าไม่ตรงกับงบทดลอง เนื่องจากงานเรียกเก็บส่งรายงานให้บัญชีแล้ว มีการปรับปรุงภายหลังแล้วไม่ส่งงานบัญชีแก้ไข ทำให้เอกสาร Electronic File กับงบทดลองไม่ตรงกัน (รพ.วังสะพุง, ด่านซ้าย, ภูเรือ, นาด้าง, เราวัณ, ท่าลี่)

- **ด้านนโยบาย การรับรู้ลูกหนี้**

หน่วยบริการหลายแห่งจะผิดในหัวข้อนี้ เนื่องจากการตรวจสอบลูกหนี้กับหน่วยเรียกเก็บ ทำให้นักบัญชีนำข้อมูลลูกหนี้ระหว่างเดือนตามศูนย์เรียกเก็บที่ตรวจสอบกับข้อมูลลูกหนี้จริง มีการปรับปรุงในบางส่วน ทำให้มีการรับรู้ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลไม่เกินไปตามนโยบายบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข (รพ.ภูกระดึง, นาด้าง, เราวัณ ,ท่าลี่)

ลูกหนี้ค่าบริการสาธารณสุขสำหรับผู้ติดเชื้อไวรัสโคโรนา-OP/IP จาก สปสช หน่วยบริการไม่ได้รับรู้ลูกหนี้ตั้งแต่ต้น จะปรับปรุงกลับรายการเมื่อได้รับ REP ตอบกลับ (รพ.เลย, ด่านซ้าย, นาด้าง,เราวัณ)

- **ด้านนโยบายการตัดส่วนต่างลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล รพ.ไม่ได้ตัดส่วนสูงส่วนต่ำตามนโยบาย (รพ.ภูเรือ,เชียงคาน, ท่าลี่)**

## 2.5 ตรวจสอบทะเบียนคนลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลโดยทดสอบการบวกเลข กับบัญชีแยกประเภททั่วไป

จากการตรวจเรื่องทะเบียนคนลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล พบว่า งบทดลองกับทะเบียนคนลูกหนี้บางประเภทสิทธิไม่ตรงกัน (รพ.ผาขาว, ปากชม, ด่านซ้าย, ภูกระดึง, ภูเรือ, นาค้าง, ภูหลวง, เชียงคาน, เราวัณ, ท่าลี่) ทั้งนี้มูลค่าไม่มาก ไม่มีผลต่อ Riskscore ที่กระทรวงนำไปใช้

### 3. วัสดุคงเหลือ

- **ด้านนโยบาย** มีบางโรงพยาบาลที่บันทึกบัญชีผิด ไม่ตรงตามวันตรวจรับ และสำเนาใบตรวจรับการจัดซื้อ/จัดจ้างมีลายเซ็นกรรมการลงนามไม่ครบถ้วน ระบุประเภทวัสดุผิด เช่น วัสดุสำนักงาน วัสดุเภสัชกรรม วัสดุบริโภค, วัสดุวิทยาศาสตร์ (รพ.เลย, เอรಾವัง, เชียงคาน)
- **ด้านทะเบียนคุม** สอบทานการคำนวณมูลค่ารวมวัสดุคงเหลือแต่ละประเภท มีบางโรงพยาบาลที่ทะเบียนคุมไม่ถูกต้อง ไม่ตรงกับงบทดลองเนื่องจากการบันทึกบัญชีผิดประเภท (รพ.เลย, เอรಾವัง, เชียงคาน)

#### 4. ที่ดิน(ถ้ามี) อาคารและครุภัณฑ์

- ตรวจสอบรายงานคิดค่าเสื่อมราคาประจำเดือน และตั้งแต่ต้นปีถึงปัจจุบัน พบว่ามีการบันทึกค่าเสื่อมราคาประจำเดือนตามโปรแกรมคำนวณค่าเสื่อมราคา (excel) โดยไม่ได้ตรวจสอบค่าเสื่อมราคาสะสม ให้โรงพยาบาล**เชียงใหม่**ไปตรวจสอบความมีอยู่จริงของครุภัณฑ์ และค่าเสื่อมราคาสะสมให้ถูกต้อง

## 5. เจ้าหน้าที่การค้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและหนี้สินอื่น ๆ

- **ด้านนโยบาย** มีบางโรงพยาบาลที่บันทึกบัญชีผิด บันทึกไม่ตรงตามวันตรวจรับ สำเนาการจัดซื้อ/จัดจ้างมีลายเซ็นกรรมการลงนามไม่ครบถ้วน ระบุประเภทพัสดุผิด **โดยบันทึกเจ้าหน้าที่ตามประเภทพัสดุที่มีในรายการใบส่งของ ไม่ได้บันทึกตามเอกสารชื่อจ้างตามประเภทที่พัสดุส่งมา เช่น วัสดุสำนักงาน วัสดุเภสัชกรรม วัสดุกานบ้านงานครัว วัสดุบริโภค)**
- **ด้านทะเบียนคุม** การรายงานยอดเจ้าหน้าที่บางประเภทในทะเบียนมีการบันทึกบัญชีผิดประเภท ทำให้ทะเบียนไม่ได้ตามประเภทเจ้าหน้าที่เช่น เจ้าหน้าที่**วัสดุสำนักงาน วัสดุเภสัชกรรม วัสดุกานบ้านงานครัว วัสดุบริโภค วัสดุวิทยาศาสตร์ (รพ.เลย, เราวัณ, เชียงคาน)**

## 6. รายได้ค่ารักษาพยาบาล

- ด้านนโยบาย โรงพยาบาลเลย, ภูกระดึง ลูกหนี้ค่าบริการสาธารณสุขสำหรับผู้ติดเชื้อไวรัสโคโรนา-OP/IP จาก สปสช หน่วยบริการไม่ได้รับรู้ลูกหนี้ตั้งแต่ต้น จะปรับปรุงกลับรายการเมื่อได้รับ REP ตอบกลับ(รพ.เลย, ด่านซ้าย, นาด้วง,เอราวัณ)

## 7. ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ (งบกลางโควิด) บันทึกบัญชีผิดประเภท ค่าตอบแทนเสี่ยงภัยเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน COVID-19 บันทึกบัญชี เป็นค่าตอบแทนปฏิบัติงานอื่น-เงินงบประมาณงาน คู่กับ รายได้รายระหว่างหน่วยงาน – เงินงบประมาณงบกลางรับโอนจาก สสจ./รพศ./รพท./รพช./รพ.สต. (ต้องบันทึกค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ (งบกลาง โควิด) คู่กับ รายได้อื่น – เงินงบประมาณงบกลางรับโอนจาก สสจ./รพศ./รพท./รพช./รพ.สต.ทำให้การตรวจสอบด้านนโยบายการบันทึกบัญชีกับหลักฐานการจ่ายไม่ถูกต้อง

- ▶ จากการตรวจประเมินคุณภาพบัญชี โรงพยาบาล 13 แห่งที่กล่าวมา ได้คะแนนอัตราส่วนที่แตกต่างกันในอัตราร้อยละ 90 ขึ้นไป อยู่ในระดับ A หก มีโรงพยาบาลทำไม่ได้คะแนนร้อยละ 75.44 ระดับ C-
- ▶ ในส่วนของ รพ.ทำลี เอกสารการบันทึกบัญชีที่ตรวจพบ ไม่ตรงกับรายงานงบทดลองเอกสารที่นำมาบางส่วนไม่สมบูรณ์ และไม่ถูกต้องตามคู่มือแนวทางการตรวจสอบคุณภาพบัญชีหน่วยบริการเขตสุขภาพที่ 8 (version 9) 2565 จึงทำให้ถูกหักคะแนนในส่วนของการตรวจสอบตั้งแต่ข้อ 1-7
- ▶ ข้อเสนอแนะ ผู้ตรวจ Auditor จังหวัดได้แจ้งให้โรงพยาบาลทุกแห่งที่มีข้อผิดพลาดแก้ไขตามคู่มือแนวทางการตรวจสอบคุณภาพบัญชีหน่วยบริการเขตสุขภาพที่ 8 (version 9) 2565 แล้ว และให้ปรับปรุงบัญชีในเดือน สิงหาคม 2565 ต่อไป

ขอบคุณค่ะ