



สรุปตรวจประเมินคุณภาพบัญชีหน่วยบริการ จังหวัดหนองบัวลำภู

งบทดลอง ประจำเดือน มิถุนายน 2565

สรุปตรวจประเมินคุณภาพบัญชี

ลำดับ	หน่วยบริการ	คะแนนร้อยละ	เกรด
1	รพ. หนองบัวลำภู	96.13	A
2	รพ. นากลาง	98.37	A
3	รพ. โนนสัง	98.28	A
4	รพ. ศรีบุญเรือง	92.21	A
5	รพ. สุวรรณคูหา	97.46	A
6	รพ. นาหว้า เฉลิมพระเกียรติ 80 พรรษา	95.38	A



○โรงพยาบาลหนองบัวลำภู ได้คะแนนร้อยละ 96.13 เกรด A

รายการตรวจสอบ	จำนวนข้อ	N1	N2	N3	Free	คะแนนเต็ม	คะแนนที่ได้	คะแนนถูกหัก
1. เงินสดและเงินฝากธนาคาร	32	12	1	1	18	28	25	3
2. ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลและลูกหนี้อื่น	96	81	6	-	9	174	168	6
3. วัสดุคงเหลือ	6	6	-	-	-	12	12	-
4. ที่ดิน(ถ้ามี)อาคารและครุภัณฑ์	3	3	-	-	-	6	6	-
5. เจ้าหนี้การค้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและหนี้สินอื่น ๆ	11	11	-	-	-	22	22	-
6. รายได้ค่ารักษาพยาบาล	16	14	2	-	-	32	30	2
7. ค่าใช้จ่าย	6	3	-	-	3	6	6	-
8. เอกสารการลงบัญชี	2	2	-	-	-	4	4	-
รวม	172	132	9	1	30	284	273	11

โรงพยาบาลหนองบัวลำภู ได้คะแนนร้อยละ 96.13 เกรด A

รายการตรวจสอบ	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลกระทบ
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	1.ไม่มีทะเบียนคุมเงินกองทุน UC 2.เช็คสั่งจ่ายปั๊มประมาณ 2565 หมดอายุ เกิน 6 เดือน	1.ให้จัดทำทะเบียนคุมเงินกองทุน UC ให้เป็นปัจจุบัน 2.ให้จัดทำหนังสือติดตามไปยังผู้ขายสำหรับเช็คที่หมดอายุ ภายในสิ้นปีงบประมาณ 2565	1.ขาดการยืนยันยอดความถูกต้องของข้อมูลระหว่างงานการเงินกับงานบัญชี เช่น เงินกองทุน UC เพื่อบริการสร้างเสริมสุขภาพป้องกันโรค (PP) สำหรับจัดทำโครงการ หากมีการดำเนินงานตามโครงการแล้ว แต่ถ้าไม่มีการบันทึกบัญชีรับรู้เป็นรายจ่าย โครงการ PP ก็จะมีผลต่อบัญชีเงินรับฝาก ซึ่งการรับเงินจะถูกบันทึกบัญชีรับรู้เป็นเงินรับฝากกองทุน UP P&P อื่น เมื่อมีการจัดทำโครงการให้ปรับปรุงบัญชีเงินรับฝากรับรู้เป็นรายได้ หากไม่มีการปรับปรุงก็จะมีผลต่อการคำนวณ Ratio เนื่องจากเป็นบัญชีหมวดหนี้สินหมุนเวียน 2. เช็คเกินกำหนดที่ไม่สามารถติดต่อผู้ขายได้ หากทำการปรับปรุงเข้ามาจะทำให้เงินฝากธนาคารเพิ่มขึ้น ซึ่งมีผลต่อ Ratio เนื่องจากเป็นบัญชีหมวดสินทรัพย์หมุนเวียน



โรงพยาบาลหนองบัวลำภู ได้คะแนนร้อยละ 96.13 เกรด A

รายการตรวจสอบ	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลกระทบ
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล / รายได้ค่ารักษาพยาบาล	1. ไม่ปรับปรุงรับรู้ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคมที่เป็นโควิด เข้าลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคมค่าใช้จ่ายสูง แต่ปรับปรุงรับรู้เป็นลูกหนี้โควิด 2. ไม่ตัดส่วนต่างค่ารักษาสิทธิแฝง ตาม Statement ตอบกลับแต่ปรับปรุงส่วนต่างตามสิทธิหลักทำ ให้ไม่ทราบผลต่างของสิทธิการรักษาที่แท้จริง	1. ให้รับรู้ลูกหนี้และรายได้ตาม Statement ตอบกลับ เพื่อรับรู้ลูกหนี้/ รายได้ ตามสิทธิที่แท้จริง 2. ให้ตัดส่วนต่างลูกหนี้ค่ารักษาสิทธิแฝง ตาม Statement ตอบกลับ เพื่อให้รับรู้ส่วนต่างค่ารักษาโควิดที่แท้จริง โดยไม่รวมในสิทธิกรมบัญชีกลางสิทธิ อปท. สิทธิ ปกส. และสิทธิ UC IP	มีผลกระทบต่อ 7 Plus เนื่องจากไม่ได้ตัดส่วนต่างลูกหนี้ค่ารักษาโควิด แต่ตัดส่วนต่างตามสิทธิการรักษาที่ให้บริการ อาจส่งผลทำให้ ไม่ผ่านเกณฑ์การประเมิน เพราะส่วนต่างจะนำมาคำนวณในสิทธิประกันสังคม สิทธิกรมบัญชีกลาง และสิทธิ UC แต่ถ้ารับรู้ส่วนต่างในสิทธิการรักษาโควิด จะไม่ได้นำมาคำนวณด้วย



โรงพยาบาลนากลาง ได้คะแนนร้อยละ 98.37 เกรด A

รายการตรวจสอบ	จำนวนข้อ	N1	N2	N3	Free	คะแนนเต็ม	คะแนนที่ได้	คะแนนถูกหัก
1. เงินสดและเงินฝากธนาคาร	32	8	1	1	22	20	17	3
2. ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลและลูกหนี้อื่น	96	70	1	-	25	142	141	1
3. วัสดุคงเหลือ	6	6	-	-	-	12	12	-
4. ที่ดิน(ถ้ามี)อาคารและครุภัณฑ์	3	3	-	-	-	6	6	-
5. เจ้าหนี้การค้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและหนี้สินอื่น ๆ	11	11	-	-	-	22	22	-
6. รายได้ค่ารักษาพยาบาล	16	16	-	-	-	32	32	-
7. ค่าใช้จ่าย	6	4	-	-	2	8	8	-
8. เอกสารการลงบัญชี	2	2	-	-	-	4	4	-
รวม	172	120	2	1	49	246	242	4

โรงพยาบาลนากลาง ได้คะแนนร้อยละ 98.37 เกรด A

รายการตรวจสอบ	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลกระทบ
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	1.ไม่มีทะเบียนคุมเงินกองทุน UC 2.งบเทียบยอดเงินฝากธนาคารพิมพ์ตัวเลขสลับในส่วนที่เป็นรายการยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดธนาคาร Bank statement	1.ให้จัดทำทะเบียนคุมเงินกองทุน UC ให้เป็นปัจจุบัน 2.ให้แก้ไขงบเทียบยอดเงินฝากธนาคารให้ถูกต้อง	1.ขาดการยืนยันยอดความถูกต้องของข้อมูลระหว่างงานการเงินกับงานบัญชี เช่น เงินกองทุน UC เพื่อบริการสร้างเสริมสุขภาพป้องกันโรค (PP) สำหรับจัดทำโครงการ หากมีการดำเนินงานตามโครงการแล้ว แต่ถ้าไม่มีการบันทึกบัญชีรับรู้เป็นรายจ่ายโครงการ PP ก็จะมีผลต่อบัญชีเงินรับฝาก ซึ่งการรับเงินจะถูกบันทึกบัญชีรับรู้เป็นเงินรับฝากกองทุน UP P&P อื่น เมื่อมีการจัดทำโครงการให้ปรับปรุงบัญชีเงินรับฝากรับรู้เป็นรายได้ หากไม่มีการปรับปรุงก็จะมีผลต่อการคำนวณ Ratio เนื่องจากเป็นบัญชีหมวดหนี้สินหมุนเวียน 2. -
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลและลูกหนี้อื่น	บันทึกลูกหนี้ ปกส. ค่าใช้จ่ายสูง IP เพิ่มโดยไม่กลับสิทธิหลัก	ให้ปรับปรุงบัญชีกลับสิทธิหลักลูกหนี้ ปกส.	กระทบต่อการคำนวณ Ratio ทำให้บัญชีสินทรัพย์หมุนเวียนมีมากกว่าความเป็นจริง และทำให้ระยะเวลาถัวเฉลี่ยในการเรียกเก็บหนี้สูง

โรงพยาบาลโนนสัง ได้คะแนนร้อยละ 98.28 เกรด A

รายการตรวจสอบ	จำนวนข้อ	N1	N2	N3	Free	คะแนนเต็ม	คะแนนที่ได้	คะแนนถูกหัก
1. เงินสดและเงินฝากธนาคาร	32	9	-	1	20	24	22	2
2. ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลและลูกหนี้อื่น	96	64	1	-	31	130	129	1
3. วัสดุคงเหลือ	6	6	-	-	-	12	12	-
4. ที่ดิน(ถ้ามี)อาคารและครุภัณฑ์	3	3	-	-	-	6	6	-
5. เจ้าหนี้การค้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและหนี้สินอื่น ๆ	11	10	1	-	-	22	21	1
6. รายได้ค่ารักษาพยาบาล	16	13	-	-	3	26	26	-
7. ค่าใช้จ่าย	6	4	-	-	2	8	8	-
8. เอกสารการลงบัญชี	2	2	-	-	-	4	4	-
รวม	172	113	2	1	56	232	228	4

โรงพยาบาลโนนสัง ได้คะแนนร้อยละ 98.28 เกรด A

รายการตรวจสอบ	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลกระทบ
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	1.ไม่มีทะเบียนคุมเงินกองทุน UC	1.ให้จัดทำทะเบียนคุมเงินกองทุน UC ให้เป็นปัจจุบัน	1.ขาดการยืนยันยอดความถูกต้องของข้อมูลระหว่างงานการเงินกับงานบัญชี เช่น เงินกองทุน UC เพื่อบริการสร้างเสริมสุขภาพป้องกันโรค (PP) สำหรับจัดทำโครงการ หากมีการดำเนินงานตามโครงการแล้ว แต่ถ้าไม่มีการบันทึกบัญชีรับรู้เป็นรายจ่ายโครงการ PP ก็จะมีผลต่อบัญชีเงินรับฝาก ซึ่งการรับเงินจะถูกบันทึกบัญชีรับรู้เป็นเงินรับฝากกองทุน UP P&P อื่น เมื่อมีการจัดทำโครงการให้ปรับปรุงบัญชีเงินรับฝากรับรู้เป็นรายได้ หากไม่มีการปรับปรุงก็จะมีผลต่อการคำนวณ Ratio เนื่องจากเป็นบัญชีหมวดหนี้สินหมุนเวียน
ลูกหนี้คำรักษาพยาบาล / รายได้คำรักษาพยาบาล	ไม่ปรับปรุงลูกหนี้ UP IP เป็นลูกหนี้โควิด	ให้รับรู้ลูกหนี้และรายได้ตาม Statement ตอบกลับ เพื่อรับรู้ลูกหนี้/รายได้ ตามสิทธิที่แท้จริง	ทำให้ระยะเวลาถัวเฉลี่ยในการเรียกเก็บหนี้สิทธิ UC สูง
เจ้าหนี้การค้า ค่าใช้จ่าย ค้างจ่ายและหนี้สินอื่น ๆ	บันทึกบัญชีเจ้าหนี้ผิดประเภทจากบัญชีเจ้าหนี้ที่ดินอาคารและสิ่งปลูกสร้าง เป็นบัญชีเจ้าหนี้ครุภัณฑ์	ให้ปรับปรุงบัญชีเจ้าหนี้ให้ถูกประเภท	-

โรงพยาบาลศรีบุญเรือง ได้คะแนนร้อยละ 92.21 เกรด A

รายการตรวจสอบ	จำนวนข้อ	N1	N2	N3	Free	คะแนนเต็ม	คะแนนที่ได้	คะแนนถูกหัก
1. เงินสดและเงินฝากธนาคาร	32	9	1	1	22	20	17	3
2. ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลและลูกหนี้อื่น	96	59	12	-	25	142	130	12
3. วัสดุคงเหลือ	6	6	-	-	-	12	12	-
4. ที่ดิน(ถ้ามี)อาคารและครุภัณฑ์	3	3	-	-	-	6	6	-
5. เจ้าหนี้การค้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและหนี้สินอื่น ๆ	11	8	3	-	-	22	19	3
6. รายได้ค่ารักษาพยาบาล	16	15	-	-	1	30	30	-
7. ค่าใช้จ่าย	6	3	1	-	2	8	7	1
8. เอกสารการลงบัญชี	2	2	-	-	-	4	4	0
รวม	172	104	17	1	50	244	225	19

โรงพยาบาลศรีบุญเรือง ได้คะแนนร้อยละ 92.21 เกรด A

รายการตรวจสอบ	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลกระทบ
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	1. ไม่มีทะเบียนคุมเงินกองทุน UC 2. ไม่มีการจัดทำเทียบยอดเงินฝากธนาคารเงินบำรุง/เงินฝากคลัง	1. ให้จัดทำทะเบียนคุมเงินกองทุน UC ให้เป็นปัจจุบัน 2. ให้จัดทำเทียบยอดเงินฝากธนาคาร/เงินฝากให้ครบถ้วนภายในวันที่ 31 สิงหาคม 2565	1. ขาดการยืนยันยอดความถูกต้องของข้อมูลระหว่างงานการเงินกับงานบัญชี เช่น เงินกองทุน UC เพื่อบริการสร้างเสริมสุขภาพป้องกันโรค (PP) สำหรับจัดทำโครงการ หากมีการดำเนินงานตามโครงการแล้ว แต่ถ้าไม่มีการบันทึกบัญชีรับรู้เป็นรายจ่ายโครงการ PP ก็จะมีผลต่อบัญชีเงินรับฝาก ซึ่งการรับเงินจะถูกบันทึกบัญชีรับรู้เป็นเงินรับฝากกองทุน UP P&P อื่น เมื่อมีการจัดทำโครงการให้ปรับปรุงบัญชีเงินรับฝากรับรู้เป็นรายได้ หากไม่มีการปรับปรุงก็จะมีผลต่อการคำนวณ Ratio เนื่องจากเป็นบัญชีหมวดหนี้สินหมุนเวียน 2. ขาดการยืนยันยอดความถูกต้องของข้อมูลระหว่างงานการเงินกับงานบัญชี ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบยอดเงินคงเหลือที่แท้จริงได้ ซึ่งหากไม่ถูกต้องก็จะมีผลกระทบต่อการคำนวณ Ratio เนื่องจากเป็นบัญชีหมวดสินทรัพย์หมุนเวียน
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลและลูกหนี้อื่น	1. บันทึกปรับปรุงลูกหนี้กรมบัญชีกลาง / อปท. OP IP ไม่บันทึกวันที่ตรวจสอบตาม REP (ภายในเดือน) 2. บันทึกบัญชีตัดลูกหนี้สิทธิประกันสังคม OP/IP คู่กับรายได้เลยโดยไม่ลดส่วนต่าง 3. บันทึกตัดลูกหนี้สิทธิต่างดาว OP/IP คู่กับบัญชีรายได้ ค่ารักษาแรงงานต่างด้าวรับล่วงหน้าทั้งจำนวน	1. ให้บันทึกบัญชีตามวันที่ตรวจสอบ ตาม REP 2. ให้บันทึกการตัดส่วนต่างลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลให้เป็นไปตามนโยบาย 3. ให้บันทึกบัญชีตัดลูกหนี้และส่วนต่างตามอายุบัตรแต่ละประเภท	1. - 2. - 3. กระทบต่อการคำนวณ Ratio เนื่องจากบัญชีรายได้ค่ารักษาแรงงานต่างด้าวรับล่วงหน้า เป็นบัญชีหมวดหนี้สินหมุนเวียน

โรงพยาบาลศรีบุญเรือง ได้คะแนนร้อยละ 92.21 เกรด A

รายการตรวจสอบ	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลกระทบ
ลูกหนี้คำรักษาพยาบาล และลูกหนี้อื่น	4. ไม่บันทึกบัญชีลูกหนี้รายวันตาม รายงาน HosXP - ลูกหนี้คำรักษาสีทธิ UP OP ใน Cup - ลูกหนี้คำรักษาสีทธิ PP	ให้บันทึกลูกหนี้รายวันตามรายงาน HosXP	-
	5. บันทึกบัญชีตัดส่วนต่าง ลูกหนี้คำรักษาสีทธิประกันสังคม OP/ IP เครือข่าย ไม่ถูกต้อง	ให้บันทึกตัดส่วนต่างตามนโยบาย	-
	6. ลงทะเบียนคุมไม่ถูกต้อง - ลูกหนี้คำรักษาสีทธิจ่ายตรง กรมบัญชีกลาง OP/IP - ลูกหนี้คำรักษาสีทธิแรงงานต่างด้าว OP เครือข่าย	ให้จัดทำทะเบียนคุมรายตัว	-
เจ้าหนี้การค้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและหนี้สินอื่น ๆ	บันทึกบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่ายซ้ำ (ค่าโทรศัพท์)	ให้ปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง	ทำให้มีค่าใช้จ่ายค้างจ่ายมีมากกว่าความเป็นจริง มีผลต่อการคำนวณ Ratio เนื่องจากเป็นบัญชีหมวดหนี้สินหมุนเวียน
ค่าใช้จ่าย	บันทึกบัญชีเงินประจำตำแหน่ง ผิดประเภทจากบัญชีวิชาชีพ เฉพาะเป็นผู้เชี่ยวชาญ	ให้ปรับปรุงบัญชีเงินประจำตำแหน่งให้ ถูกประเภท	-

โรงพยาบาลสุวรรณคูหา ได้คะแนนร้อยละ 97.46 เกรด A

รายการตรวจสอบ	จำนวนข้อ	N1	N2	N3	Free	คะแนนเต็ม	คะแนนที่ได้	คะแนนถูกหัก
1. เงินสดและเงินฝากธนาคาร	32	9	-	1	22	20	18	2
2. ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลและลูกหนี้อื่น	96	67	2	-	27	138	136	2
3. วัสดุคงเหลือ	6	6	-	-	-	12	12	-
4. ที่ดิน(ถ้ามี)อาคารและครุภัณฑ์	3	3	-	-	-	6	6	-
5. เจ้าหนี้การค้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและหนี้สินอื่น ๆ	11	11	-	-	-	22	22	-
6. รายได้ค่ารักษาพยาบาล	16	11	2	-	3	26	24	2
7. ค่าใช้จ่าย	6	4	-	-	2	8	8	-
8. เอกสารการลงบัญชี	2	2	-	-	-	4	4	-
รวม	172	113	4	1	54	236	230	6

○โรงพยาบาลสุวรรณคูหา ได้คะแนนร้อยละ 97.46 เกรด A

รายการตรวจสอบ	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลกระทบ
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	1.ไม่มีทะเบียนคุมเงินกองทุน UC	1.ให้จัดทำทะเบียนคุมเงินกองทุน UC ให้เป็นปัจจุบัน	1.ขาดการยับยั้งความถูกต้องของข้อมูลระหว่างงานการเงินกับงานบัญชี เช่น เงินกองทุน UC เพื่อบริการสร้างเสริมสุขภาพป้องกันโรค (PP) สำหรับจัดทำโครงการ หากมีการดำเนินงานตามโครงการแล้ว แต่ถ้าไม่มีการบันทึกบัญชีรับรู้เป็นรายจ่ายโครงการ PP ก็จะมีผลต่อบัญชีเงินรับฝาก ซึ่งการรับเงินจะถูกบันทึกบัญชีรับรู้เป็นเงินรับฝากกองทุน UP P&P อื่น เมื่อมีการจัดทำโครงการให้ปรับปรุงบัญชีเงินรับฝากรับรู้เป็นรายได้ หากไม่มีการปรับปรุงก็จะมีผลต่อการคำนวณ Ratio เนื่องจากเป็นบัญชีหมวดหนี้สินหมุนเวียน
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล / รายได้ค่ารักษาพยาบาล	1. ไม่ปรับปรุงรับรู้ลูกหนี้ค่ารักษา UC OP บริการเฉพาะ ตาม Statement ตอบกลับแต่ปรับปรุงลูกหนี้ในสิทธิหลัก 2. ไม่ปรับปรุงรับรู้ลูกหนี้โควิดตาม Statement ตอบกลับแต่รับรู้เป็นรายได้เมื่อตอนได้รับเงิน	1. ให้รับรู้ลูกหนี้และรายได้ตาม Statement ตอบกลับ เพื่อให้รู้ลูกหนี้สิทธิแฝงที่แท้จริง และปรับปรุงส่วนต่างค่ารักษาตามสิทธิหลัก 2.ให้ปรับปรุงรับรู้ลูกหนี้และรายได้โควิดตาม Statement ตอบกลับ ไม่ให้รับรู้เป็นรายได้เลย เพราะถ้ารับรู้เป็นรายได้จะทำให้รายได้ซ้ำ หากไม่ได้กลับรายได้ตามสิทธิหลักเมื่อมีเงินโอนจะไม่มีการตัดลูกหนี้จะทำให้มีลูกหนี้ค้างในบัญชี	1. ลูกหนี้ค้างในบัญชี ทำให้สถานการณ์การเงินอยู่ในเกณฑ์ที่ดี 2. รายได้ซ้ำทำให้สถานการณ์ทางการเงินดี มีกำไรมากกว่าความเป็นจริง และทำให้ลูกหนี้สิทธิหลักมียอดคงเหลือมากเกินไปมีผลกระทบกับการคำนวณระยะเวลาถัวเฉลี่ยในการเรียกเก็บหนี้

○ โรงพยาบาลนาง จเฉลิมพระเกียรติ 80 พรรษา
ได้คะแนนร้อยละ 95.38 เกรด A

รายการตรวจสอบ	จำนวนข้อ	N1	N2	N3	Free	คะแนน เต็ม	คะแนน ที่ได้	คะแนน ถูกหัก
1. เงินสดและเงินฝากธนาคาร	32	5	5	3	23	18	11	7
2. ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลและลูกหนี้อื่น	96	70	2	-	21	144	142	2
3. วัสดุคงเหลือ	6	6	-	-	-	12	12	-
4. ที่ดิน(ถ้ามี)อาคารและครุภัณฑ์	3	3	-	-	-	6	6	-
5. เจ้าหนี้การค้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและ หนี้สินอื่น ๆ	11	9	2	-	-	22	20	2
6. รายได้ค่ารักษาพยาบาล	16	12	-	-	4	24	24	-
7. ค่าใช้จ่าย	6	4	-	-	2	8	8	-
8. เอกสารการลงบัญชี	2	2	-	-	-	4	4	-
รวม	172	111	5	3	53	238	227	11

○ โรงพยาบาลนาง จีลิมพระเกียรติ 80 พรรษา

ได้คะแนนร้อยละ 95.38 เกรด A

รายการ ตรวจสอบ	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลกระทบ
เงินสดและเงิน ฝากธนาคาร	1. ไม่มีทะเบียนคุมเงินกองทุน UC 2. บันทึกบัญชีรับเงินไม่ตรงกับวันที่ ออกใบเสร็จรับเงิน (อยู่ในระหว่าง เดือน) 3. บันทึกบัญชีรับรู้รายได้ผิดปกติประเภท จากรายได้เฉพาะโรค บันทึกเป็น รายได้โควิด	1. ให้จัดทำทะเบียนคุมเงินกองทุน UC ให้ เป็นปัจจุบัน 2. ก่อนการบันทึกบัญชีให้ทำการตรวจสอบ เอกสารหลักฐานให้ครบถ้วน 3. ให้จัดทำการปรับปรุงบันทึกบัญชีให้ ถูกต้อง	1. ขาดการยืนยันยอดความถูกต้องของข้อมูลระหว่างงานการเงินกับงาน บัญชี เช่น เงินกองทุน UC เพื่อบริการสร้างเสริมสุขภาพป้องกันโรค (PP) สำหรับจัดทำโครงการ หากมีการดำเนินงานตามโครงการแล้ว แต่ถ้าไม่มีการบันทึกบัญชีรับรู้เป็นรายจ่ายโครงการ PP ก็จะมีผลต่อ บัญชีเงินรับฝาก ซึ่งการรับเงินจะถูกบันทึกบัญชีรับรู้เป็นเงินรับฝาก กองทุน UP P&P อื่น เมื่อมีการจัดทำโครงการให้ปรับปรุงบัญชีเงิน รับฝากรับรู้เป็นรายได้ หากไม่มีการปรับปรุงก็จะมีผลต่อการคำนวณ Ratio เนื่องจากเป็นบัญชีหมวดหนี้สินหมุนเวียน ซึ่งการคำนวณ นำมาเป็นตัวหารของ Ratio 2. - 3. -

○ โรงพยาบาลนาง จเฉลิมพระเกียรติ 80 พรรษา

ได้คะแนนร้อยละ 95.38 เกรด A

รายการ ตรวจสอบ	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลกระทบ
เงินสดและเงิน ฝากธนาคาร	4. เช็คสั่งจ่ายหมดอายุ เกิน 6 เดือน - 9 พ.ย.61 จำนวน 6,000 มีการ ทำหนังสือยืนยันยอดกับผู้ชาย และได้รับ หนังสือตอบกลับมว่าไม่มีเช็คและหนี้ ค้าง - 11 ม.ค.65 จำนวน 5,448.60 บาท ยังไม่มีการทำหนังสือ 5. งบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร มี รายการเงินรับโอนไม่ทราบแหล่งที่มา เมื่อวันที่ 29 ต.ค.64 จำนวน 3 ยอด รวม 1,125,236.47 บาท	4. เช็คจำนวน 6,000 บาท ให้งานการเงิน ทำบันทึกข้อความขออนุมัติยกเลิกเช็ค และ ขออนุมัติปรับปรุงบัญชี และเช็คจำนวน 5,448.60 บาท ให้ทำหนังสือติดตามไปยัง ผู้ชายสำหรับเช็คที่หมดอายุ ดำเนินการ ภายในสิ้นปีงบประมาณ 2565 5.ให้งานการเงินทำการตรวจสอบและออก ใบเสร็จรับเงิน เพื่อให้งานบัญชีบันทึกบัญชี รับรู้รายได้ ภายในวันที่ 31 สิงหาคม 2565	4. เช็คเกินกำหนดที่ผู้ชายตอบรับยืนยันไม่มีรายการ หากทำการ ปรับปรุงเข้ามาจะทำให้เงินฝากธนาคารเพิ่มขึ้น ซึ่งมีผลต่อ Ratio เนื่องจากเป็นบัญชีหมวดสินทรัพย์หมุนเวียน 5. เมื่อไม่มีการบันทึกบัญชีรับรู้เงินโอน ทำให้บัญชีเงินฝากธนาคาร น้อยกว่าความเป็นจริง ซึ่งมีผลต่อการคำนวณ Ratio เนื่องจากเป็น บัญชีสินทรัพย์หมุนเวียน และหากเป็นเงินโอนเพื่อชำระค่า รักษาพยาบาล ก็จะมีผลกระทบต่อบัญชีลูกหนี้ที่ไม่ได้ตัดออก ซึ่งมีผล ต่อการคำนวณ 7 Plus ระยะเวลาถัวเฉลี่ยในการเรียกเก็บหนี้

○ โรงพยาบาลนางัว เฉลิมพระเกียรติ 80 พรรษา

ได้คะแนนร้อยละ 95.38 เกรด A

รายการตรวจสอบ	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลกระทบ
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลและลูกหนี้อื่น	1. บันทึกตัดลูกหนี้สิทธิต่างด้าว OP/IP คู่กับบัญชีรายได้ค่ารักษาแรงงานต่างด้าวรับล่วงหน้าทั้งจำนวน 2. ลูกหนี้ค่ารักษาสิทธิ UC OP นอก Cup ต่างจังหวัด ยอดยกมาติดลบ	1. ให้คิดตามสัดส่วนการขึ้นทะเบียนบัตรแต่ละประเภท 2. ให้ตรวจยืนยันยอดกับงาน UC และตรวจสอบกับทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัว	1. ทำให้บัญชีรายได้ค่ารักษาพยาบาลสิทธิต่างด้าว OP/IP ไม่น่าเชื่อถือ 2. ทำให้บัญชีรายได้รักษาสิทธิ UC OP นอก Cup ต่างจังหวัด ไม่ถูกต้อง มีผลกระทบกับการคำนวณ Ratio
เจ้าหนี้การค้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย และหนี้สินอื่น ๆ	บันทึกบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่ายซ้ำ - ค่าอินเทอร์เน็ต ปี 62 2,354 บาท - ค่าไปรษณีย์ ธ.ค.64 จ่ายแล้วไม่ตัดในทะเบียนคุม	ให้ปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง	ทำให้มีค่าใช้จ่ายค้างจ่ายมีมากกว่าความเป็นจริง มีผลต่อการคำนวณ Ratio เนื่องจากเป็นบัญชีหมวดหนี้สินหมุนเวียน



THANK
YOU

