



ผลการตรวจคุณภาพบัญชี ประจำปี 2565





ผลการตรวจสอบคุณภาพบัญชี ประจำปี 2565 จังหวัดสกลนคร

ลำดับที่	โรงพยาบาล	ร้อยละ	เกรด
1	โรงพยาบาลอากาศอำนวย	99.32	A
2	โรงพยาบาลเต่างอย	98.40	A
3	โรงพยาบาลส่องดาว	98.19	A
4	โรงพยาบาลบ้านม่วง	97.41	A
5	โรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชสว่างแดนดิน	97.02	A
6	โรงพยาบาลเจริญศิลป์	96.61	A
7	โรงพยาบาลกุสุมาลย์	96.21	A
8	โรงพยาบาลโพนนาแก้ว	96.06	A
9	โรงพยาบาลพังโคน	95.86	A
10	โรงพยาบาลนิคมน้ำอูน	95.35	A
11	โรงพยาบาลพระอาจารย์แบน ธนากโร	94.40	A
12	โรงพยาบาลวาริชภูมิ	94.40	A
13	โรงพยาบาลสกลนคร	94.23	A
14	โรงพยาบาลโคกศรีสุพรรณ	93.59	A
15	โรงพยาบาลกุดบาก	92.58	A
16	โรงพยาบาลคำตากล้า	92.15	A
17	โรงพยาบาลพระอาจารย์ฝั้น อาจาโร	92.13	A
18	โรงพยาบาลวานรนิวาส	90.30	A
ภาพรวมจังหวัด		95.23	



การบันทึกรับเงิน PP Non-UC

รพ.ที่บันทึกไม่ถูกต้อง

รพ.อากาศอำนวย
รพ.สว่างแดนดิน
รพ.โพนนาแก้ว
รพ.พระอาจารย์แบน ธนากโร
รพ.วาริชภูมิ
รพ.สกลนคร
รพ.โคกศรีสุพรรณ
รพ.กุดบาก
รพ.พระอาจารย์ฝั้น อาจาโร

ข้อตรวจพบ

บันทึกรับเงิน PP Non-UC ไม่ถูกต้อง ตามคู่มือตรวจสอบคุณภาพบัญชีในเขตสุขภาพที่ 8 ประจำปี 2565 (ใช้รหัสบัญชี 4301020105.223 ชื่อบัญชี รายได้กองทุน PP อื่น)

ข้อเสนอแนะ

ขออนุมัติปรับปรุงบัญชีและบันทึกบัญชีโดยใช้รหัสบัญชีให้ถูกต้องตามคู่มือตรวจฯ ในเดือนสิงหาคม 2565 (4301020105.228 ชื่อบัญชี รายได้กองทุน UC อื่น)

ผลกระทบต่อสถานการณ์การเงินการคลัง

ไม่ส่งผลกระทบ



การบันทึกรับเงินดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารเงินอุดหนุนผู้มีปัญหาสถานะสิทธิ

รพ.ที่บันทึกไม่ถูกต้อง

รพ.ส่องดาว , รพ.บ้านม่วง
รพ.พระอาจารย์ฝั้น อาจาโร
รพ.กุสุมาลย์ , รพ.วานรนิวาส
รพ.โพนนาแก้ว
รพ.นิคมจำรูญ
รพ.สกลนคร
รพ.โคกศรีสุพรรณ
รพ.กุดบาก
รพ.คำตากล้า

ข้อตรวจพบ

บันทึกบัญชีรับดอกเบี้ยเงินฝาก
ธนาคารเงินอุดหนุนบุคคลที่มีปัญหา
สถานะและสิทธิ
> บันทึกเป็นรายได้ของโรงพยาบาล
> ไม่นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

ข้อเสนอแนะ

ขออนุมัติปรับปรุงและบันทึกบัญชี
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน
> บัญชีเงินรับฝากรายได้แผ่นดินอื่น-
หน่วยงานย่อย (รพช.)(2111020199.103)
> รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน
(รพศ/รพท) (4203010101.101)
> และให้นำส่งรายได้แผ่นดิน

ผลกระทบต่อสถานการณ์การเงินการคลัง

Risk Score



การบันทึกเงินงบประมาณจาก สป.สช.ไม่ถูกต้องตามคู่มือบัญชี สป.

รพ.ที่บันทึกไม่ถูกต้อง

รพ.โพธารณแก้ว
รพ.พังโคน
รพ.นิคมน้ำอุ่น
รพ.พระอาจารย์แบน ธนากโร
รพ.สกลนคร
รพ.คำตากล้า
รพ.พระอาจารย์ฝั้น อาจาโร

ข้อตรวจพบ

การรับเงินงบประมาณจาก สป.สช. ไม่ถูกต้องตามคู่มือบัญชี และคู่มือตรวจคุณภาพบัญชี

Dr. เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ
ออมทรัพย์ 1101030102.101

Cr. รายได้กองทุน UC (งบลงทุน)
4301020105.211

Cr. เงินรับฝากกองทุน UC (งบลงทุน)
2111020199.202

ข้อเสนอแนะ

กำชับให้เจ้าหน้าที่บันทึกการรับเงินให้ถูกต้องตามคู่มือบัญชีหน่วยบริการ สป.และคู่มือตรวจคุณภาพบัญชี เขต 8

ผลกระทบต่อสถานการณ์การเงินการคลัง

ไม่ส่งผลกระทบ



บันทึกบัญชีรับโอนเงินค่าตอบแทนเสี่ยงภัยเจ้าหน้าที่ COVID-19 ใช้รหัสบัญชีไม่ถูกต้อง

รพ.ที่บันทึกไม่ถูกต้อง

รพ.สว่างแดนดิน

รพ.กุดบาก

ข้อตรวจพบ

>บันทึกบัญชีรับโอนเงินค่าตอบแทน
เสี่ยงภัยโควิด-19 ที่เบิกจาก สสจ.
เป็น รายได้อื่น-เงิน งบประมาณ. งบเงินกู้จาก
รัฐบาลรับโอนจาก สสจ.
(4313010199.123)

ข้อเสนอแนะ

ขออนุมัติปรับปรุงบัญชีและบันทึก
บัญชีให้ถูกต้อง ในเดือนสิงหาคม 2565
โดยใช้รหัสบัญชี 4313010199.122
รายได้อื่น-เงินงบประมาณ งบกลางรับ
โอนจาก สสจ.

ผลกระทบต่อสถานการณ์การเงินการคลัง

ไม่มีผลกระทบ



การบันทึกต้นทุนต่างลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม OP/IP ในเครือข่าย

รพ.ที่บันทึกไม่ถูกต้อง

รพ.บ้านม่วง
รพ.พระอาจารย์ฝั้น อาจาโร
รพ.พังโคน
รพ.พระอาจารย์แบน ธนากโร

ข้อตรวจพบ

บันทึกส่วนต่างลูกหนี้ค่า
รักษาพยาบาล สิทธิ ประกันสังคม
OP/IP ในเครือข่าย ในเดือนต่ำไป/
ไม่ได้บันทึกต้นทุนต่างค่ารักษาที่สูง
กว่า

ข้อเสนอแนะ

ขออนุมัติปรับปรุงบัญชีและบันทึก
ส่วนต่างค่ารักษาสิทธิประกันสังคม
OP/IP ในเครือข่าย ให้ถูกต้อง ในเดือน
สิงหาคม 2565

ผลกระทบต่อสถานการณ์การเงินการคลัง

RisI Score, 7Plus Efficency(A Collection Period SSS). Planfin



บันทึกบัญชีวัสดุ เจ้าหนี้การค้า ไม่เป็นไปตามนโยบายบัญชี

รพ.ที่บันทึกไม่ถูกต้อง

รพ.สกลนคร

รพ.กุสุมาลย์

รพ.โคกศรีสุพรรณ

รพ.วานรนิวาส

ข้อตรวจพบ

> ได้รับรายงานเจ้าหนี้จากฝ่ายจัดซื้อ
ล่าช้า

> บันทึกบัญชีรับรู้วัสดุ และเจ้าหนี้
เดือนพฤษภาคม 2565 (รับรู้ช้า 1
เดือน)

ข้อเสนอแนะ

> ประสานฝ่ายจัดซื้อให้แจ้งหนี้ให้
งานบัญชีทันภายในเดือน

> งานบัญชีบันทึกบัญชีรับรู้เจ้าหนี้
ให้ถูกต้องตามนโยบายบัญชี

ผลกระทบต่อสถานการณ์การเงินการคลัง

Risk Score, 7Plus Efficiency(payment period,Inventory management). Planfin



บันทึกค่าเสื่อมราคา ค่าเสื่อมราคาสะสม ครุภัณฑ์ อาคารและสิ่งปลูกสร้าง ไม่ตรงกับทะเบียนคุม

รพ.ที่บันทึกไม่ถูกต้อง

รพ.เต่างอย
รพ.โพนนาแก้ว
รพ.คำตากล้า
รพ.วานรนิวาส

ข้อตรวจพบ

>บันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม
เกินมูลค่าของทรัพย์สิน
> บันทึกค่าเสื่อมราคาต่ำกว่า
ทะเบียนคุม
(ปรับปรุงให้ถูกต้องแล้ว ในเดือน
ก.ค.65)

ข้อเสนอแนะ

กำชับให้นักบัญชียืนยันความถูกต้อง
กับงานพัสดุก่อนที่จะส่งงบทดลอง ทุก
เดือน

ผลกระทบต่อสถานการณ์การเงินการคลัง

Risk Score, Planfin



บันทึกบัญชีปรับปรุงส่วนต่างค่ารักษา ค่ารักษาสีทธิ UC ไม่ถูกต้อง

รพ.ที่บันทึกไม่ถูกต้อง

รพ.พังโคน
รพ.นิคมน้ำอุ่น
รพ.กุศบาก
รพ.วานรนิวาส

ข้อตรวจพบ

> บันทึกปรับปรุงส่วนต่างค่ารักษา UC IP เมื่อได้รับโอนเงินจาก สป.สช.
> บันทึกปรับปรุงส่วนต่างค่ารักษา OP/IP บริการเฉพาะ เมื่อได้รับโอนเงินจาก สป.สช.

ข้อเสนอแนะ

กำชับให้นักบัญชีปรับปรุงบันทึกบัญชีตัดส่วนต่างค่ารักษาสีทธิ UC เมื่อได้รับ STM.ตอบกลับจาก สป.สช. เพื่อให้ถูกต้องตามนโยบายบัญชี

ผลกระทบต่อสถานการณ์การเงินการคลัง

ไม่มีผลกระทบ เนื่องจากเป็นรายการที่เกิดขึ้นภายในเดือนเดียวกัน



บันทึกเจ้าหนี้ค่ารักษาตามจ่าย OP UC นอก CUP ในจังหวัด ไม่ถูกต้อง

รพ.ที่บันทึกไม่ถูกต้อง

รพ.วานรนิวาส

รพ.โคกศรีสุพรรณ

รพ.ส่องดาว

ข้อตรวจพบ

>บันทึกบัญชีรับรู้เจ้าหนี้ค่ารักษาตามจ่าย OP UC นอก CUP ในจังหวัด เมื่อได้รับแจ้งการชำระหนี้จาก สป.สช.(ใช้โปรแกรม I-Claim โดย สสจ. Clearing house)

ข้อเสนอแนะ

ให้นักบัญชีบันทึกบัญชีรับรู้เจ้าหนี้ค่ารักษาพยาบาล ตามจ่าย เมื่อได้รับแจ้ง STM. จาก สสจ..

ผลกระทบต่อสถานการณ์การเงินการคลัง

Risk Score ,Planfin

สวัสดีค่ะ

