



วาระที่ 4.2.3 รายงานข้อตรวจพบจากการ ลงพื้นที่ตรวจสอบคุณภาพบัญชีหน่วยบริการ ในเขตสุขภาพที่ 8

เสนอที่ประชุมกำกับ ติดตาม การพัฒนาคุณภาพรายงานการเงินและบัญชี ของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ 8

วันที่ 17 สิงหาคม 2566 เวลา 09.00 – 13.30 น.

ณ ห้องประชุมการบูร ชั้น 5 สำนักงานเขตสุขภาพที่ 8 อ.เมือง จ.อุดรธานี

ชี้แจงวัตถุประสงค์ที่ออกตรวจฯ

1. เพื่อให้โรงพยาบาลทุกแห่งในเขตสุขภาพที่ 8 ได้รับการตรวจสอบคุณภาพบัญชี สามารถพิสูจน์ความถูกต้องเชื่อถือได้ ผู้บริหารสามารถนำข้อมูลงบประมาณเงินไปใช้ประโยชน์ในการตัดสินใจบริหารจัดการการเงินการคลังได้อย่างมีประสิทธิภาพ
2. บูรณาการร่วมกับการตรวจราชการและนิเทศงานรอบที่ 2 ซึ่งกำกับ ติดตาม ประเด็นการตรวจราชการและนิเทศงาน กรณีปกติ รอบที่ 1 ปี 2566 ที่ผ่านมา

รายชื่อ รพ.ที่ออกตรวจประเมินฯ

ออกตรวจประเมิน 7 จังหวัดละๆ 1 แห่ง โดยแบ่งออกเป็น 3 Zone ดังนี้

Zone	ลำดับ	โรงพยาบาลกลุ่มเป้าหมาย	สถานที่ตรวจประเมิน	วันที่ตรวจประเมิน
1.	1.	รพท.นครพนม จ.นครพนม	รพท.นครพนม จ.นครพนม	18 พฤษภาคม 2566
	2.	รพศ.สกลนคร จ.สกลนคร	รพศ.สกลนคร จ.สกลนคร	19 พฤษภาคม 2566
2.	3.	รพท.เลย จ.เลย	รพท.เลย จ.เลย	1 มิถุนายน 2566
	4.	รพท.หนองบัวลำภู จ.หนองบัวลำภู	รพท.หนองบัวลำภู จ.หนองบัวลำภู	2 มิถุนายน 2566
3.	5.	รพช.โซ่พิสัย จ.บึงกาฬ	รพช.โซ่พิสัย จ.บึงกาฬ	20 มิถุนายน 2566
	6.	รพช.โพนพิสัย จ.หนองคาย	รพช.โพนพิสัย จ.หนองคาย	21 มิถุนายน 2566
	7.	รพช.พิบูลย์รักษ์ จ.อุดรธานี	รพช.พิบูลย์รักษ์ จ.อุดรธานี	22 มิถุนายน 2566



แบบตรวจประเมินคุณภาพบัญชีหน่วยบริการฯ

ตรวจสอบคุณภาพบัญชีหน่วยบริการ ตามแบบประเมินการตรวจสอบคุณภาพบัญชีหน่วยบริการฯ เขตสุขภาพที่ 8 Version 10 (ทีม Auditor เขต 8) และ ทีม Auditor จังหวัด โดยใช้บททดลอง เดือนมีนาคม 2566

รายการตรวจสอบ	ปี 2565		ปี 2566		ปี 2565				ปี 2566			
	จำนวนข้อ	คะแนนเต็ม	จำนวนข้อ	คะแนนเต็ม	คะแนนดิบ		ผล	เกรด	คะแนนดิบ		ผล	เกรด
1. เงินสดและเงินฝากธนาคาร												
1.1 การรับรู้เงินสดและเงินฝากธนาคาร	1	2	1	2								
1.2 การบันทึกบัญชีถูกต้องเป็นไปตามนโยบาย	21	42	9	18								
1.3 การบันทึกบัญชีเงินอุดหนุนบุคคลที่มีปัญหาสถานะสิทธิ	4	8	4	8	90	100	ดีมาก	A	90	100	ดีมาก	A
1.4 การรับเงินบริจาค	1	2	1	2								
1.5 ตรวจสอบความถูกต้องงบบัญชียอดเงินฝากคลัง/เงินฝากธนาคาร	1	2	1	2	80	89.99	ดี	B	80	89.99	ดี	B
1.6 ตรวจสอบ การบันทึกบัญชีเงินกัน Virtual Account	1	2	1	2								
1.7 ตรวจสอบ การบันทึกบัญชีค่าตอบแทนเสี่ยงภัย COVID-19	1	2	1	2	70	79.99	พอใช้	C	70	79.99	พอใช้	C
1.8 ตรวจสอบ การบันทึกบัญชีรับเงินกู้ COVID-19	1	2	1	2								
1.9 ตรวจสอบ การบันทึกบัญชีโอนเงิน หรือสินทรัพย์ถาวรงบการเงิน	1	2	1	2	60	69.99	ปรับปรุง	D	60	69.99	ปรับปรุง	D
2. ลูกหนี้คำรักษาพยาบาลและลูกหนี้อื่น					0	59.99	ปรับปรุง	F	0	59.99	ปรับปรุง	F
2.1 Electronic File	15	30	15	30								
2.2 การรับรู้เป็นไปตามนโยบายบัญชี	16	32	16	32								
2.3 นโยบายการตัดส่วนต่างลูกหนี้	14	28	14	28								
2.4 การ MAPPING (จับคู่) สิทธิคำรักษา	1	2	1	2								
2.5 ทะเบียนคุมลูกหนี้	48	96	48	96								
2.6 ค่าเผื่อนี่สงสัยจะสูญ	1	2	1	2								
2.7 ลูกหนี้คำรักษาพยาบาล UC OPD/IPD ใน CUP ต้องเป็น ศูนย์	1	2	1	2								
3. วัสดุคงเหลือ	6	12	6	12								
4. ที่ดิน(ถ้ามี)อาคารและครุภัณฑ์	3	6	3	6								
5. เจ้าหนี้การค้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและหนี้สินอื่น ๆ	11	22	11	22								
6. รายได้คำรักษาพยาบาล												
6.1 การรับรู้เป็นไปตามนโยบายบัญชี	16	32	16	32								
7. ค่าใช้จ่าย												
7.1 มีการบันทึกบัญชีค่าใช้จ่าย เป็นไปตามนโยบายบัญชี สปสธ.	4	8	5	10								
7.2 ตรวจสอบหลักฐานการจ่ายให้ตรงกับกรบันทึกบัญชี	1	2	1	2								
8. เอกสารการลงบัญชี	2	4	2	4								
ผลรวมคะแนน	171	342	160	320								

ประเด็นการตรวจสอบ ออกเป็น 4 เรื่อง



เงินสด/เงินฝากธนาคาร/รายได้อื่น/คชจ./GFMIS/AFS



ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล/รายได้ค่ารักษาพยาบาล



วัสดุคงคลัง/ที่ดิน(ถ้ามี) อาคารและครุภัณฑ์



เจ้าหนี้การค้า/ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

1. เงินสด/เงินฝากธนาคาร/รายได้อื่น/คชจ./GFMIS/AFS

ประเด็น	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1. เงินสดคงเหลือประจำวัน	-ไม่ได้จัดทำเงินสดคงเหลือประจำวัน หลังจากปิดงบการเงิน -ไม่มีการนำเงินสดคงเหลือประจำวัน ให้คณะกรรมการตรวจนับ -ไม่ได้นำเงินฝากเข้าตู้เซฟ (เก็บเงินไว้กับตนเอง)	-ให้จัดทำตามระเบียบการเก็บรักษาเงิน -ให้ทำรายงานให้เป็นปัจจุบัน -นำเงินสดฝากเข้าตู้เซฟทุกวัน
2. งบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร	-พบเช็คส่งจ่ายแล้วที่ยังไม่ได้ไปขึ้นเงิน และหมดอายุค้างนาน เป็นจำนวนมาก ค้างนานที่สุด ปี 2558 -มีการโอนเงินไม่ทราบแหล่งที่มา และยังไม่ออกใบเสร็จรับเงิน	-ติดต่อบริษัท ที่ส่งจ่ายเช็ค กรณีที่บริษัท ไม่รับคืนเงิน ให้ปรับปรุงบัญชีคืนเงินในระบบบัญชี -ตรวจสอบแหล่งที่มาของเงินโอน ออกใบเสร็จ บันทึกรายบัญชี หรือนำส่งคืนรายได้แผ่นดิน
3. เงินฝากคลัง	-ไม่มีทะเบียนคุมเงินฝากคลัง -เงินมัดจำประกันสัญญา ที่เกินกำหนดการจ่ายเงินให้บริษัท	-ควรดำเนินการติดต่อบริษัท มารับเงินคืน
4. เงินบริจาค	-ไม่มีแผนรองรับการใช้เงินบริจาค -ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมเงินบริจาค -ไม่ได้แยกทะเบียนคุมที่มีวัตถุประสงค์ และไม่มีวัตถุประสงค์ -ไม่มีการออกใบเสร็จรับเงิน แต่นำมาบันทึกบัญชี	-ให้ใช้เงินฯ ตามระเบียบเงินบริจาค ปี 2561 -ทำทะเบียนแยก มีวัตถุประสงค์ และไม่มีวัตถุประสงค์ -ออกใบเสร็จรับเงิน -กรณีไม่ทราบชื่อผู้บริจาค ให้ลงเป็นผู้ประสงค์ไม่ออกนาม พร้อมจัดทำทะเบียนคุม

1. เงินสด/เงินฝากธนาคาร/รายได้อื่น/คชจ./GFMIS/AFS (ต่อ)

ประเด็น	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
5. ลูกหนี้เงินยืมฯ	-มีลูกหนี้เงินยืมฯ ค้างในนาน	-แจ้งเจ้าหน้าที่การเงิน ติดตามสัญญาเงิน
6. ทะเบียนคุมเงินกองทุน UC และการจัดสรรเงินให้ รพ.สต.	-ไม่มีทะเบียนคุมเงินกองทุน UC -การกันเงิน Fixed Cost และนอกเหนือ Fixed Cost ไม่ตรงตามจัดสรรเงิน -ในระบบบัญชี ไม่ได้แยกการจัดสรรเงินให้ รพ.สต. ที่เป็น Fixed Cost และนอกเหนือ Fixed Cost	-ให้จัดทำทะเบียนคุมเงินกองทุน UC ทุกกองทุน ทั้งด้านรับ/ด้านจ่าย -จัดทำทะเบียนแยกส่วนที่จะจัดสรรเงินให้ รพ.สต. และส่วนไหนที่เป็นของ รพ. ที่สามารถรับเข้าเป็นเงินบำรุงได้ -ให้แยกการบันทึกบัญชีการจัดสรรเงินให้ รพ.สต. ตามคู่มือการบันทึกบัญชีกระทรวงสาธารณสุข
7. กรณีเงินฝากธนาคาร ไม่มีการเคลื่อนไหว	-กรณีที่เป็นโครงการ/ที่มีวัตถุประสงค์	-ควรพิจารณาใช้ตามโครงการ/วัตถุประสงค์ ถ้าได้ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว ให้ดำเนินการปิดบัญชี

2. ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล/รายได้ค่ารักษาพยาบาล

ประเด็น	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1. Electronic File	-Mapping สิทธิการรักษาไม่ถูกต้อง -การให้สิทธิ ไม่ถูกต้อง	-แก้ไขการ Mapping สิทธิการรักษา -ทบทวนการให้สิทธิ ในการเข้ารับบริการระหว่าง 1.งานห้องบัตร 2.งานประกัน และ3.งานบัญชี
2. การรับรู้นโยบายลูกหนี้/รายได้ค่ารักษาพยาบาล	-งานบัญชีดึงข้อมูล จากระบบ HosXP มาบันทึกบัญชีเอง (งานประกันไม่ได้ส่งข้อมูลให้ ทำให้ไม่มีข้อมูลมาบันทึกบัญชีรับรู้ลูกหนี้/รายได้ค่ารักษาพยาบาล)	-ควรให้งานประกัน เป็นผู้ส่งข้อมูลลูกหนี้ค่ารักษาให้บันทึกบัญชี เนื่องจากงานประกันจะทราบรายละเอียดข้อมูลการรักษาและการแก้ไข/ปรับปรุงข้อมูล ก่อนที่จะนำข้อมูลไปเรียกเก็บตามกองทุนต่างๆ
3. นโยบายการตัดส่วนต่างลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	-การตัดส่วนต่างค่ารักษาพยาบาล ไม่ตรงกับงานประกัน	-ให้กระทบบยอดข้อมูลระหว่างงานประกัน และงานบัญชี
4. ทะเบียนคุมลูกหนี้	-มีการจัดทำทะเบียน แต่ไม่ครบทุกสิทธิ/ ไม่ครบถ้วน ถูกต้อง -ทะเบียนคุมยอดไม่ตรงระหว่างงานประกัน กับงานบัญชี	-กระทบบยอดระหว่างงานประกัน และงานบัญชี ให้งานประกันจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาฯ เพื่อกระทบบยอดกับงานบัญชี ให้เป็นปัจจุบัน และให้สรุปข้อมูลลูกหนี้ ที่ค้างชำระ เสนอผู้บริหาร โดยแยกปีที่ค้าง เพื่อให้ผู้บริหารจะได้ทราบข้อมูลที่จะได้รับเงิน

2. ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล/รายได้ค่ารักษาพยาบาล

ประเด็น	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
5. การอนุเคราะห์ (สิทธิที่ไม่สามารถอนุเคราะห์ได้)	-มีการอนุเคราะห์สิทธิที่ไม่สามารถอนุเคราะห์ได้ เช่น สิทธิ UC, สิทธิ พรบ., สิทธิจ่ายตรงฯ	-กรณีอนุเคราะห์จะสามารถอนุเคราะห์ได้เฉพาะสิทธิชำระเงินเอง เท่านั้น ส่วนสิทธิอื่น จะต้องหาเหตุผลและปรับปรุงบัญชีลูกหนี้/รายได้

3. วัสดุคงคลัง/ที่ดิน(ถ้ามี) อาคารและครุภัณฑ์

ประเด็น	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1. นโยบายการรับวัสดุ	-เอกสารการบันทึกบัญชีไม่สมบูรณ์ เช่น ใบส่งของ ไม่ลงวันที่ตรวจรับ ไม่ลงลายมือชื่อผู้รับสินค้า	-งานพัสดุตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อ/จัดจ้าง ให้ถูกต้องก่อนที่จะส่งมางานการเงินและบัญชี
2. วัสดุคงคลัง	-รายงานรับวัสดุเข้าคลัง และวัสดุใช้ไป ระหว่างงานบัญชี และงานคลัง ยอดไม่ตรงกัน -มี Stock Card แต่ไม่เป็นปัจจุบัน	-ให้งานบัญชีตรวจสอบและกระทบยอดกับงานคลัง ให้ถูกต้องก่อนปิดบัญชีทุกเดือน

4.เจ้าหนี้การค้า/ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ประเด็น	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1.นโยบาย	-ใบส่งของ/ใบแจ้งหนี้ที่บันทึกบัญชี ไม่มีวันที่ตรวจรับ, ไม่ลงวันที่, ไม่มีลายมือชื่อผู้ตรวจรับ, มีการแก้ไขวันที่ตรวจรับ	-งานพัสดุตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อ/จัดจ้าง ให้ถูกต้อง ก่อนที่จะส่งมางานการเงินและบัญชี
2.ทะเบียนคุมเจ้าหนี้การค้า	-เจ้าหนี้ค้างในระบบนาน -มีการจัดทำทะเบียน แต่ยอดไม่ตรงกับบทดลอง	-ติดต่อกับบริษัทฯ -ให้งานบัญชีตรวจสอบย้อนยอดกับงานพัสดุ และงานการเงิน ว่าหนี้มีอยู่จริงหรือไม่ และยืนยันยอดกับบริษัทฯ

THANK YOU

