

# ผลการตรวจสอบคุณภาพบัญชี รอบที่ 1/2567

จังหวัดหนองคาย



รายงานผลการประเมินตรวจสอบคุณภาพบัญชี รอบที่ 1  
ปีงบประมาณ 2567  
เรียงคะแนนจากลำดับ 1 ถึง ลำดับที่ 9

| ลำดับ     | ชื่อโรงพยาบาล   | จังหวัด | คะแนนเต็ม | คะแนนดิบ | คะแนนที่ได้ | รวม   | เกรด |
|-----------|-----------------|---------|-----------|----------|-------------|-------|------|
| 1         | รพ.สระใคร       | หนองคาย | 352       | 246      | 245         | 99.59 | A    |
| 2         | รพ.ศรีเชียงใหม่ | หนองคาย | 352       | 230      | 227         | 98.70 | A    |
| 3         | รพร.ท่าบ่อ      | หนองคาย | 352       | 306      | 301         | 98.37 | A    |
| 4         | รพ.หนองคาย      | หนองคาย | 352       | 316      | 310         | 98.10 | A    |
| 5         | รพ.โพธิ์ตาก     | หนองคาย | 352       | 228      | 222         | 97.37 | A    |
| 6         | รพ.สังคม        | หนองคาย | 352       | 262      | 255         | 97.33 | A    |
| 7         | รพ.เฝ้าไร่      | หนองคาย | 352       | 218      | 209         | 95.87 | A    |
| 8         | รพ.โพนพิสัย     | หนองคาย | 352       | 254      | 230         | 90.55 | A    |
| 9         | รพ.รัตนวาปี     | หนองคาย | 352       | 242      | 178         | 73.55 | C-   |
| ค่าเฉลี่ย |                 |         |           | 255.78   | 241.89      | 94.38 | A    |

## ข้อที่ตรวจพบและไม่ได้คะแนนในการตรวจสอบคุณภาพบัญชี

| ลำดับ | ชื่อโรงพยาบาล   | ข้อ                                           | รายละเอียด                                                                                                                                              |
|-------|-----------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1     | รพ.สระใคร       | ข้อ 4                                         | ที่ดิน(ถ้ำมี)อาคารและครุภัณฑ์                                                                                                                           |
| 2     | รพ.ศรีเชียงใหม่ | ข้อ 1.2<br>ข้อ 2.4                            | การบันทึกบัญชีถูกต้องเป็นไปตามนโยบาย<br>การ Mapping (จับคู่) สิทธิคำรักษา                                                                               |
| 3     | รพร.ท่าบ่อ      | ข้อ 3<br>ข้อ 4                                | วัสดุคงเหลือ<br>ที่ดิน(ถ้ำมี)อาคารและครุภัณฑ์                                                                                                           |
| 4     | รพ.หนองคาย      | ข้อ 2.5                                       | ทะเบียนคุมลูกหนี้                                                                                                                                       |
| 5     | รพ.โพธิ์ตาก     | ข้อ 2.2<br>ข้อ 5<br>ข้อ 6.1                   | การรับรู้เป็นไปตามนโยบายบัญชี<br>เจ้าหนี้การค้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและหนี้สินอื่นๆ<br>การรับรู้เป็นไปตามนโยบายบัญชี                                      |
| 6     | รพ.ส้งคม        | ข้อ 2.2<br>ข้อ 2.5<br>ข้อ 3<br>ข้อ 4<br>ข้อ 5 | การรับรู้เป็นไปตามนโยบายบัญชี<br>ทะเบียนคุมลูกหนี้<br>วัสดุคงเหลือ<br>ที่ดิน(ถ้ำมี)อาคารและครุภัณฑ์<br>เจ้าหนี้การค้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและหนี้สินอื่นๆ |

## ข้อที่ตรวจพบและไม่ได้คะแนนในการตรวจสอบคุณภาพบัญชี

| ลำดับ | ชื่อโรงพยาบาล | ข้อ                                                                     | รายละเอียด                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------|---------------|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 7     | รพ.เฟื้อไธ    | ข้อ 2.2<br>ข้อ 2.3<br>ข้อ 2.4<br>ข้อ 4                                  | การรับรู้เป็นไปตามนโยบายบัญชี<br>นโยบายการปรับปรุงตามการเรียกเก็บ/ตัดส่วนต่างลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล<br>การ Mapping (จับคู่) สิทธิค่ารักษา<br>ที่ดิน(ถ้ามี)อาคารและครุภัณฑ์                                                                                                                                                            |
| 8     | รพ.โพธิ์พิสัย | ข้อ 1.2<br>ข้อ 1.3<br>ข้อ 2.2<br>ข้อ 2.3<br>ข้อ 5<br>ข้อ 6.1<br>ข้อ 7.2 | การบันทึกบัญชีถูกต้องเป็นไปตามนโยบาย<br>การบันทึกบัญชีเงินอุดหนุนบุคคลที่มีปัญหาสถานะสิทธิ<br>การรับรู้เป็นไปตามนโยบายบัญชี<br>นโยบายการปรับปรุงตามการเรียกเก็บ/ตัดส่วนต่างลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล<br>เจ้าหนี้การค้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและหนี้สินอื่นๆ<br>การรับรู้เป็นไปตามนโยบายบัญชี<br>ตรวจสอบหลักฐานการจ่ายให้ตรงกับกรบันทึกบัญชี |
| 9     | รพ.รัตนวาปี   | ข้อ 2.1<br>ข้อ 2.2<br>ข้อ 2.3<br>ข้อ 2.5<br>ข้อ 2.7<br>ข้อ 3<br>ข้อ 6.1 | Electronic File<br>การรับรู้เป็นไปตามนโยบายบัญชี<br>นโยบายการปรับปรุงตามการเรียกเก็บ/ตัดส่วนต่างลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล<br>ทะเบียนคุมลูกหนี้<br>ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล UC OPD/IPD ใน CUP ต้องเป็นศูนย์<br>วัสดุคงเหลือ<br>การรับรู้เป็นไปตามนโยบายบัญชี                                                                                 |

## แนวทางการแก้ไข

จากการตรวจสอบคุณภาพบัญชี รอบที่ 1/2567 ในระหว่างวันที่ 24 - 26 เมษายน 2567 พบว่าหน่วยบริการที่ไม่ผ่านเกณฑ์การตรวจสอบคือ โรงพยาบาลรัตนวาปี อยู่ที่ระดับ **C-** ทางคณะทำงานพัฒนาระบบบัญชีและตรวจสอบบัญชีของหน่วยบริการในจังหวัดหนองคาย ได้จัดทีมเข้าไปให้คำปรึกษาและ แนะนำโรงพยาบาลรัตนวาปีในช่วงวันที่ 16 - 17 พฤษภาคม 2567