

ตรวจราชการรอบที่ 2/2567

ตรวจสอบคุณภาพบัญชี จังหวัดเลย



ตรวจราชการรอบที่ 2 /67
วันที่ 13 สิงหาคม 2567

คะแนนตรวจบัญชีเบื้องต้น(mapping เขต)

ลำดับ	หน่วยบริการ	เรื่องที่ 4	เรื่องที่ 5	เรื่องที่ 7	เรื่องที่ 8	ผลคะแนนรวม	เกรด
		คะแนนเต็ม	คะแนนเต็ม	คะแนนเต็ม	คะแนนเต็ม	คะแนนเต็ม	
		23.50	22.00	10.00	8.00	100.00	
1	เลย,รพท.	23.50	22.00	10.00	8.00	100.00	A
2	นาค้าง,รพช.	23.50	22.00	10.00	8.00	100.00	A
3	เชียงคาน,รพช.	23.50	22.00	10.00	8.00	100.00	A
4	ปากชม,รพช.	23.50	22.00	10.00	7.00	99.00	A
5	นาแก,รพช.	23.50	22.00	10.00	8.00	100.00	A
6	ภูเรือ,รพช.	23.50	22.00	10.00	8.00	100.00	A
7	ท่าลี่,รพช.	23.50	22.00	10.00	8.00	100.00	A
8	วังสะพุง,รพช.	23.50	21.00	10.00	8.00	99.00	A
9	ภูกระดึง,รพช.	23.50	22.00	10.00	8.00	100.00	A
10	ภูหลวง,รพช.	23.50	22.00	10.00	8.00	100.00	A
11	ผาขาว,รพช.	23.50	20.50	10.00	8.00	98.50	A
12	สมเด็จพระยุพราชด่านซ้าย,รพช.	23.00	21.00	10.00	8.00	98.50	A
13	เอราวัณ,รพช.	23.50	22.00	10.00	8.00	100.00	A
14	หนองหิน,รพช.	23.50	22.00	9.00	8.00	99.00	A
	ค่าเฉลี่ยจังหวัด	23.46	21.75	9.93	7.93	99.57	A

การตรวจคุณภาพบัญชีโดยใช้การสุตร Mapping ของเขตสุขภาพที่ 8

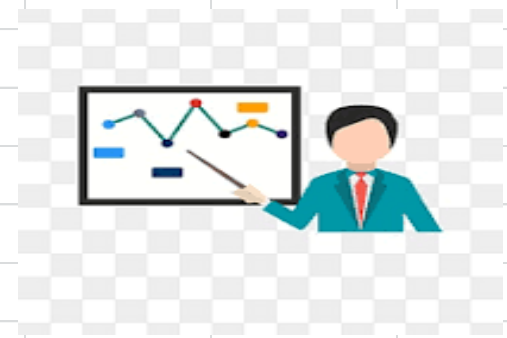
ลำดับ	รายการที่ตรวจพบ ข้อผิดพลาด	หน่วยบริการ	ข้อตรวจพบ	จำนวนเงิน	ผลกระทบ		ข้อเสนอแนะ
4 ความสัมพันธ์ของสินทรัพย์ถาวรกับค่าเสื่อมราคา (ค่าเสื่อมราคาสะสมตั้งไม่มากกว่าสินทรัพย์)							
4.13	อาคารเพื่อประโยชน์ อื่น- Interface	สมเด็จพระ ยุพราชดำน ซ้าย,รพช.	มีค่าเสื่อมราคาสะสม มากกว่า สินทรัพย์	26,928.80	ทำให้มูลค่าของ สินทรัพย์ถาวร ต่ำไป	Return on Asset	ก่อนส่งบให้วางงบ ตามตารางการ mapping ของเขต
5 จับคู่บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเสื่อมราคา ระหว่างเดือน ต้องเท่ากัน							
5.7	ค่าเสื่อมราคาสะสม-ระบบ บำบัดน้ำเสีย	วังสะพุง,รพช.	มีการปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสะสมเพิ่ม คู่กับ สินทรัพย์ เป็นเงิน <u>5,250,000 บาท</u>	5,249,999.00	ทำให้สินทรัพย์ถาวร สุทธิ เพิ่มขึ้น <u>1 บาท</u>	Return on Asset = 1,350,400.71 บาท	ขอชื่นชมที่สามารถ หารายการทรัพย์สิน ที่ไม่ตรงกับระบบ GF และทำการทำ ปรับปรุงเพื่อให้งบ การเงินน่าเชื่อถือ Gf กับ GL ตรงกัน และทำให้สินทรัพย์ที่ หายไปจากระบบ บัญชีกลับคืนมา
5.4	ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ ไฟฟ้าและวิทยุ-Interface		มีการปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสะสมเพิ่ม คู่กับ สินทรัพย์ เป็นเงิน <u>2,715,045.15บาท</u>	1,364,644.44	ทำให้สินทรัพย์ถาวร สุทธิ เพิ่มขึ้น <u>1,350,400.71 บาท</u>		
5.5	ค่าเสื่อมราคาสะสม-สิ่งปลูก สร้าง	สมเด็จพระ ยุพราชดำน	มีการปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสะสมเพิ่ม คู่กับ สินทรัพย์ เป็นเงิน <u>472,875 บาท</u>	472,874.00	ทำให้สินทรัพย์ถาวร สุทธิ เพิ่มขึ้น <u>1 บาท</u>	Return on Asset = 427,982.20 บาท	
5.1	ค่าเสื่อมราคาสะสมสิ่งปลูก สร้าง -Interface	ซ้าย,รพช.	มีการปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสะสมเพิ่ม คู่กับ สินทรัพย์ เป็นเงิน <u>472,875 บาท</u>	32,017.80	ทำให้สินทรัพย์ถาวร สุทธิ เพิ่มขึ้น <u>427,982.20 บาท</u>		

การตรวจคุณภาพบัญชีโดยใช้การสูตร Mapping ของเขตสุขภาพที่ 8 (ต่อ)

ลำดับ	รายการที่ตรวจพบ ข้อผิดพลาด	หน่วยบริการ	ข้อตรวจพบ	จำนวนเงิน	ผลกระทบ		ข้อเสนอแนะ
7	จับคู่วัสดุ-เจ้าหนี้ระหว่างเดือน (การบันทึกบัญชี ระหว่างเดือน วัสดุ ต้องเท่ากับหรือมากกว่า						
7.1	วัสดุยา	หนองหิน,รพช.	มีการบันทึกวัสดุยา น้อยกว่า เจ้าหนี้ค่ายา	123,227.19	ทำให้หนี้เพิ่มขึ้นในปีนี้ โดยที่สินทรัพย์ไม่เพิ่ม	NWC, CR, QR, Cash	ถ้ามีการตรวจรับในเดือนไหนก็ให้บันทึกหนี้ในเดือนนั้นๆ
8	การตรวจสอบรายการของกระทรวงนอกเหนือจาก 8 ข้อ(ใช้คะแนนของกระทรวงมาจับ)						
8.3	มีการบันทึกส่วนปรับลด ค่าแรงตามการหักเงินเดือน PP จาก เมื่อรับเงินโอน สปส ช.ครบ 100%	ปากชม,รพช.	มีการบันทึกบัญชีปรับลดค่าแรง PP สูงไป คู่ กับ  รายได้กองทุน UC - P&P แบบเหมาจ่ายต่อ ผู้มีสิทธิ	7,182,170.88	ทำให้รายได้ที่2 ตัวนี้ดู สูงไปเมื่อเทียบกลุ่ม		ให้ปรับปรุงในเดือน สค.67 โดยกลับ รายการ

ตรวจสอบการเคลื่อนไหวของลูกหนี้ค่ารักษาฯ

ลูกหนี้ค่ารักษา-เบิกต้นสังกัด IP	11035 ทำลี,รพช_		11038 ภูหลวง,รพช_		28861 หนองหิน,รพช_	
	ยอดยกมา	กค.67	ยอดยกมา	กค.67	ยอดยกมา	กค.67
ลูกหนี้ค่ารักษา-เบิกต้นสังกัด IP	537,385.00	565,880.00	2,606.00	66,832.00	18,641.00	18,641.00
รายได้ค่ารักษาเบิกต้นสังกัด IP		28,495.00	-	64,226.00		-
รวมลูกหนี้ ย/ม+67		565,880.00		66,832.00		18,641.00
เรียกเก็บแล้ว (ลูกหนี้รวม-ลูกหนี้คงเหลือ ณ ปัจจุบัน)		-		-		-
คิดเป็น%การเรียกเก็บ		-		-		-
ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม 72 ชั่วโมงแรก	11035 ทำลี,รพช_		28861 หนองหิน,รพช_			
	ยอดยกมา	กค.67	ยอดยกมา	กค.67		
ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม 72 ชั่วโมงแรก	91,434.00	101,603.00	65,342.25	100,506.05		
รายได้ค่ารักษาประกันสังคม 72 ชั่วโมงแรก		10,169.00		45,624.30		
ลูกหนี้รวม(ยม.+รายได้รวม)		101,603.00		110,966.55		
เรียกเก็บแล้ว (ลูกหนี้รวม-ลูกหนี้คงเหลือ ณ ปัจจุบัน)		-		10,460.50		
คิดเป็น%การเรียกเก็บ		-		9.43		
ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม-ค่าใช้จ่ายสูง/อุบัติเหตุ/ ฉุกเฉิน OP	28861 หนองหิน,รพช_					
	ยอดยกมา	กค.67				
ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม-ค่าใช้จ่ายสูง/อุบัติเหตุ/	135,189.65	160,179.65				
รายได้ค่ารักษาประกันสังคม-ค่าใช้จ่ายสูง/อุบัติเหตุ/	21,451.75	24,990.00				
ลูกหนี้รวม(ยม.+รายได้รวม)		160,179.65				
เรียกเก็บแล้ว (ลูกหนี้รวม-ลูกหนี้คงเหลือ ณ ปัจจุบัน)		-				
คิดเป็น%การเรียกเก็บ		-				



ตรวจสอบความสัมพันธ์ของการต้องลูกหนี้/เจ้าหนี้ค่ารักษา ตามจ่ายในจังหวัด

รายการ	10705 เลย,รพท_	11030 นาด้าง ,รพช_	11031 เชียง คาน,รพช_	28861 หนอง หิน,รพช_	รวม
ลูกหนี้ค่ารักษา UC-OP นอก CUP (ในจังหวัดสังกัด)					
เจ้าหนี้ค่ารักษา OP-UC นอก CUP (ในจังหวัดสังกัด)	14,083,109.04				14,083,109.04
		1,671,200.00	254,500.00	430,300.00	2,356,000.00
				ผลต่าง	11,727,109.04
				กระทบยอดกับ รพ.เลย	

ตรวจสอบลูกหนี้ต้องเป็นศูนย์ เงินเหมาจ่ายมาครบ100%

รายการ	นาด้าง,รพช_
ลูกหนี้ค่ารักษาด้านการสร้างเสริมสุขภาพและป้องกัน	68,861.69
รายได้กองทุน UC - P&P แบบเหมาจ่ายต่อผู้มีสิทธิ	4,639,976.59

ให้ปรับปรุง
ออกในเดือน
สค.67



ตรวจสอบความสัมพันธ์ของการลูกหนี้เงินยืม

รายการ	รายการ	11030 นาดัง ,รพช_	11031 เชียง คาน,รพช_	11032 ปากชม ,รพช_	11033 นาแห้ว ,รพช_	11034 ภูเรือ ,รพช_
สินทรัพย์	ลูกหนี้เงินยืม - เงินบำรุง	849,474.00	3,254,144.00	2,709,200.00	2,080,968.00	1,004,737.00
หนี้สิน	ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานในลักษณะเบี้ยเลี้ยงเหมาจ่ายค้างจ่าย	556,600.00	3,623,400.00	3,060,640.00	2,514,200.00	1,367,707.00
ค่าใช้จ่าย	ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานในลักษณะเบี้ยเลี้ยงเหมาจ่ายค้างจ่าย/เฉลี่ยต่อเดือน	330,391.60	695,410.00	502,304.00	433,832.30	329,904.30
รายการ	รายการ	11035 ท่าลี่	11036 วังสะพุง	11037 ภูกระดึง	11038 ภูหลวง	
สินทรัพย์	ลูกหนี้เงินยืม - เงินบำรุง	914,393.00	2,477,325.13	1,637,409.00	1,663,396.00	
หนี้สิน	ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานในลักษณะเบี้ยเลี้ยงเหมาจ่ายค้างจ่าย	1,014,000.00	3,746,841.13	1,514,400.00	2,214,300.00	
ค่าใช้จ่าย	ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานในลักษณะเบี้ยเลี้ยงเหมาจ่ายค้างจ่าย/เฉลี่ยต่อเดือน	326,317.10	903,464.11	293,948.20	495,925.80	
รายการ	รายการ	11039 ผาขาว ,รพช_	11447 สมเด็จ พระยุพราชดำน	14133 เอราวัณ ,รพช_	28861 หนอง หิน,รพช_	
สินทรัพย์	ลูกหนี้เงินยืม - เงินบำรุง	3,425,744.00	4,676,772.00	1,006,328.23	1,403,400.00	
หนี้สิน	ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานในลักษณะเบี้ยเลี้ยงเหมาจ่ายค้างจ่าย	3,979,400.00	5,320,900.00	907,490.23	1,835,120.00	
ค่าใช้จ่าย	ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานในลักษณะเบี้ยเลี้ยงเหมาจ่ายค้างจ่าย/ด.	555,620.00	933,679.90	401,877.50	291,720.00	

ตรวจสอบการบันทึกบัญชีตามหมวดรายการ

รายการ	11033 นาเห้ว ,รพช_	11036 วังสะพุง ,รพช_	11037 ภูกระดึง ,รพช_
ค่าจ้างชั่วคราว(บริการ)	3,122,730.00	9,394,343.50	2,798,930.00
ค่าจ้างชั่วคราว(สนับสนุน)			
ค่าจ้างพนักงานกระทรวงสาธารณสุข (บริการ)	3,291,087.00	13,227,545.65	1,911,562.44
ค่าจ้างพนักงานกระทรวงสาธารณสุข (สนับสนุน)		2,825,160.73	300,720.00



THANK YOU

