

รายงานผลการตรวจคุณภาพบัญชี ครั้งที่ 2/2567
จังหวัดเลย

แบบตรวจประเมินคุณภาพบัญชีเขตสุขภาพที่ 8

1. เงินสดและเงินฝากธนาคาร
2. ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลและลูกหนี้อื่น
3. วัสดุคงเหลือ
4. ที่ดิน(ถ้ามี)อาคารและครุภัณฑ์
5. เจ้าหนี้การค้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและหนี้สินอื่น ๆ
6. รายได้ค่ารักษาพยาบาล
7. ค่าใช้จ่าย
8. เอกสารการลงบัญชี

สรุปคะแนนตรวจคุณภาพบัญชีจังหวัดเลย ครั้งที่ 2
งบทดลอง เดือน พฤษภาคม 2567

ลำดับ	หน่วยบริการ	คะแนนรวม (1)	คะแนนที่ได้	คะแนนร้อยละ	ระดับ
1	รพ.ปากชม	352	232	99.15	A
2	รพ.ผาขาว	352	241	98.77	A
3	รพ.เลย	352	296	98.67	A
4	รพ.ภูเรือ	352	243	97.98	A
5	รพ.เขียงคาน	352	238	97.54	-
6	รพ.ภูกระดึง	352	226	97.41	A
7	รพ.วังสะพุง	352	233	97.08	A
8	รพ.หนองหิน	352	233	97.08	A
9	รพ.นาด้วง	352	217	96.88	A
10	รพ.ด่านซ้าย	352	273	95.45	A
11	รพ.นาแห้ว	352	245	94.96	A
12	รพ.ภูหลวง	352	241	93.41	A
13	รพ.เอราวัณ	352	200	85.47	B
14	รพ.ท่าลี่	352	203	76.89	C
	เฉลี่ย			94.77	

หมายเหตุ โรงพยาบาลเขียงคานไม่ออกเกรด เพราะงบทดลองผิดด้าน
คะแนนเฉลี่ย 14 แห่ง รวม รพ.เขียงคาน ร้อยละ 94.77

สรุปคะแนนตรวจคุณภาพบัญชีจังหวัดเลย ครั้งที่ 2
งบทดลอง เดือน พฤษภาคม 2567

ลำดับ	หน่วยบริการ	คะแนนรวม (1)	คะแนนที่ได้	คะแนนร้อยละ	ระดับ
1	รพ.ปากชม	352	232	99.15	A
2	รพ.ผาขาว	352	241	98.77	A
3	รพ.เลย	352	296	98.67	A
4	รพ.ภูเรือ	352	243	97.98	A
5	รพ.เขียงคาน	352	238		-
6	รพ.ภูกระดึง	352	226	97.41	A
7	รพ.วังสะพุง	352	233	97.08	A
8	รพ.หนองหิน	352	233	97.08	A
9	รพ.นาด้วง	352	217	96.88	A
10	รพ.ด่านซ้าย	352	273	95.45	A
11	รพ.นาแห้ว	352	245	94.96	A
12	รพ.ภูหลวง	352	241	93.41	A
13	รพ.เอราวัณ	352	200	85.47	B
14	รพ.ท่าลี่	352	203	76.89	C
	เฉลี่ย			87.80	

คะแนนเฉลี่ย 14 แห่ง ไม่รวม รพ.เขียงคาน ร้อยละ 87.80

จากการตรวจประเมินคุณภาพบัญชี โรงพยาบาล 14 แห่ง ได้คะแนนอัตราส่วนที่
แตกต่างกันในอัตราร้อยละ 90 ขึ้นไป อยู่ในระดับ A จำนวน 11 แห่ง ได้คะแนนร้อยละ 80
ขึ้นไป ระดับ B จำนวน 1 แห่ง ได้คะแนนร้อยละ 70 ขึ้นไป ระดับ C จำนวน 1 แห่ง
โดยภาพรวมของจังหวัดเลย จำนวน 14 แห่ง ได้คะแนนร้อยละ 87.80

รพ.เขียงคานไม่สามารถออกเกรดได้เพราะไม่ผ่านเกณฑ์ในการตรวจสอบคุณภาพ
บัญชี MappingElectronic เรื่องตรวจสอบการดุลบัญชี ข้อมูลลงบทดลองเดือน
พฤษภาคม 2567

โรงพยาบาลท่าลี่ ได้คะแนน 76.89 ระดับ C

ด้านลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล

การบันทึกบัญชีไม่เป็นไปตามนโยบายบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

- นโยบายการปรับปรุงตามการเรียกเก็บ/ตัดส่วนต่างลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล
- จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ไม่ถูกต้อง

โรงพยาบาลเอราวัณ ได้คะแนน 85.47 ระดับ B

ข้อที่ไม่ผ่านเกณฑ์ประเมิน

ด้านลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล การบันทึกบัญชีไม่เป็นไปตามนโยบายบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

- นโยบายการปรับปรุงตามการเรียกเก็บ/ตัดส่วนต่างลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล
- จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ไม่ถูกต้อง

ด้านวัสดุ/ เจ้าหนี้ การบันทึกบัญชีไม่เป็นไปตามนโยบายบัญชี สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

- เอกสารการบันทึกบัญชีวัสดุ/เจ้าหนี้ ไม่สัมพันธ์กัน
- ทะเบียนคุมวัสดุ วัสดุคงเหลือบางประเภทไม่ตรงกับรายงานงบทดลอง
- ทะเบียนคุมค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย ไม่ตรงกับรายงานงบทดลอง

ด้านที่ดิน(ถ้ามี) อาคารและครุภัณฑ์

- ทะเบียนคุมไม่ถูกต้อง ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์บางประเภทไม่ตรง

คะแนนตรวจบัญชีเบื้องต้น Mapping เขตสุขภาพที่ 8

ลำดับ	หน่วยบริการ	เรื่องที่ 4	เรื่องที่ 5	เรื่องที่ 7	เรื่องที่ 8	ผลคะแนนรวม	เกรด
		คะแนนเต็ม	คะแนนเต็ม	คะแนนเต็ม	คะแนนเต็ม	คะแนนเต็ม	
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	เขียงคาน,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	นาแกหัว,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
	รวม	23.46	21.75	9.93	7.93	99.57	A

รายการที่ตรวจพบข้อผิดพลาด

ข้อ 4 ความสัมพันธ์ของสินทรัพย์ถาวรกับค่าเสื่อมราคา ค่าเสื่อมราคาสะสมต้อง น้อยกว่า
สินทรัพย์ สินทรัพย์สุทธิต้องไม่ติดลบ

รพร.ด้านซ้าย

➤ อาคารเพื่อประโยชน์อื่น-Interface มีค่าเสื่อมราคาสะสมมากกว่า สินทรัพย์จำนวนเงิน 26,928.80 บาท

ข้อ 5 จับคู่บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเสื่อมราคาระหว่างเดือนต้องเท่ากัน

ปรับปรุงรายการทรัพย์สินที่ไม่ตรงกันระบบ GL/GF

รพ.วังสะพุง

➤ ค่าเสื่อมราคาสะสม-ระบบบำบัดน้ำเสีย คู่กับสินทรัพย์ จำนวน 5,249,999 บาท

ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ-Interface คู่กับสินทรัพย์ จำนวน 1,364,644.44 บาท

รพร.ด้านซ้าย

➤ ค่าเสื่อมราคาสะสม-สิ่งปลูกสร้าง คู่กับสินทรัพย์ จำนวน 472,874 บาท

ค่าเสื่อมราคาสะสม-สิ่งปลูกสร้าง-Interface คู่กับสินทรัพย์ จำนวน 32,017.80 บาท

ข้อ 7 จับคู่วัสดุ-เจ้าหนี้ระหว่างเดือน (วัสดุ ต้องเท่ากับหรือมากกว่า เจ้าหนี้)

➤ รพ.หนองหิน มีการบันทึกวัสดุฯ น้อยกว่าเจ้าหนี้ฯ จำนวน 123,227.19 บาท

ข้อ 8 การตรวจสอบคุณภาพงบทดลองทุกด้านของกระทรวง

➤ รพ.ปากชม มีการบันทึกปรับลดค่าแรง PP คู่กับรายได้กองทุน UC-P&P แบบเหมาจ่ายต่อผู้มีสิทธิสูงไป 7,182,170.88 บาท

แนวทางการกำกับติดตาม

- ก่อนส่งงบทดลองให้ตรวจสอบความถูกต้องเบื้องต้นตามตารางการ Mapping เขตก่อนทุกครั้ง
- แจ้งผลการตรวจสอบให้หน่วยบริการทุกแห่งทราบและดำเนินการแก้ไข ปรับปรุงถูกต้องตามคู่มือแนวทางตรวจสอบคุณภาพบัญชีหน่วยบริการ เขตสุขภาพที่ 8 (version 11) และนโยบายบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวง สาธารณสุข
- กำชับผู้บริหารหน่วยบริการ ให้กำกับ ติดตามกรณีพบปัญหาให้รายงานให้ทราบ
- จัดประชุมซักซ้อม แนวทางการปฏิบัติ

ขอบคุณค่ะ