

รายงานผลการตรวจสอบคุณภาพบัญชี
Mapping Electronic

จังหวัดหนองคาย
ประจำเดือน ธันวาคม 2567

รายงานผลการตรวจสอบคุณภาพบัญชี Mapping Electronic ประจำเดือน ธันวาคม 2567

หน่วยบริการ	เต็ม 50	เต็ม 24	เต็ม 22	เต็ม 13	เต็ม 11.75	เต็ม 11	เต็ม 1	เต็ม 12	เต็ม 16	เต็ม 3.25	เต็ม 164	ร้อยละ	Grade
หนองคาย,รพท.	45.00	24.00	22.00	13.00	11.75	11.00	1.00	10.00	16.00	3.25	157.00	95.73	A
โพนพิสัย,รพช.	50.00	24.00	22.00	13.00	11.75	11.00	1.00	9.00	16.00	3.25	161.00	98.17	A
ศรีเชียงใหม่,รพช.	50.00	24.00	22.00	13.00	11.75	11.00	1.00	12.00	16.00	3.25	164.00	100.00	A
สังคม,รพช.	50.00	24.00	22.00	12.50	11.75	11.00	1.00	11.00	16.00	3.25	162.50	99.09	A
สมเด็จพระพุทธพรหมคำบ่อ,รพท.	45.00	24.00	22.00	13.00	11.75	11.00	1.00	12.00	16.00	3.25	159.00	96.95	A
สระใคร,รพช.	50.00	24.00	22.00	13.00	11.75	11.00	1.00	12.00	16.00	3.25	164.00	100.00	A
โพธิ์ตาก,รพช.	50.00	24.00	22.00	13.00	11.75	11.00	1.00	11.00	16.00	3.25	163.00	99.39	A
เผ่าไร่,รพช.	50.00	24.00	22.00	13.00	11.75	11.00	1.00	11.00	16.00	3.25	163.00	99.39	A
รัตนวาปี,รพช.	50.00	24.00	22.00	11.50	11.75	11.00	1.00	12.00	16.00	3.25	162.50	99.09	A



A = 9 แห่ง

เฉลี่ย 98.64 คะแนน

▶ โรงพยาบาลหนองคาย

คะแนนที่ได้ 157 คะแนน

คะแนนที่ถูกหัก 7 คะแนน

		หนองคาย,รพท.	
		Dr	Cr
1.9	เงินฝากคลัง ต้องเท่ากับหรือมากกว่า เงินค้ำประกันสัญญา (เนื่องจากเงินค้ำประกันสัญญาต้องนำฝากคลัง /ส่วนเงินฝากคลังจะรวมเงินในโครงการของหน่วยบริการนำฝากคลังด้วย)		
1101020501.103	เงินฝากคลัง - ที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ	0.00	0.00
	รวมเงินฝากคลัง	0.00	
2112010199.102	เงินประกันอื่น - เงินมัดจำประกันสัญญา	372,581.35	296,717.00
2112010199.103	เงินประกันอื่น - เงินประกันของ	0.00	0.00
2112010199.104	เงินประกันอื่น - เงินประกันผลงาน	0.00	0.00
	รวมเงินค้ำประกัน		296,717.00
	ผลต่าง	-296,717.00	
1.9	ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0	0	

คำชี้แจง : เนื่องจากการรับเงินมัดจำประกันสัญญาและจ่ายคืนยังไม่หมดทำให้เกิดผลต่าง

			หนองคาย,รพพ.	
8	จับคู่บัญชีวัสดุ - บัญชีเจ้าหนี้ระหว่างเดือน		Dr	Cr
	ต้องเท่ากัน			
8.10	5104010112.114	ค่าจ้างตรวจทางห้องปฏิบัติการ (Lab)	1,368,899.20	0.00
ข้อสังเกต	2101010102.140	เจ้าหนี้การค้า บุคคลภายนอก อื่น ๆ (เงินนอกงบประมาณฝากคลัง)	11,477,715.00	10,756,176.08
	2101020199.147	เจ้าหนี้ ค่าจ้างเหมาตรวจห้องปฏิบัติ (LAB)	2,141,305.00	1,298,686.40
		ผลต่าง		70,212.80
		ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0		0

คำชี้แจง : เนื่องจากการบันทึกเจ้าหนี้จ่ายตรงเงินฝากคลังทำให้เกิดข้อคลาดเคลื่อนของเจ้าหนี้จ้างเหมาตรวจห้องปฏิบัติ (LAB)



		หนองคาย, รพท.	
8	จับคู่บัญชีวัสดุ - บัญชีเจ้าหนี้ระหว่างเดือน	Dr	Cr
8.12	การบันทึกบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่ายสัมพันธ์กับค่าสาธารณูปโภค		
	5104020101.101 ค่าไฟฟ้า	1,883,222.96	383,560.36
	5104020103.101 ค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล	213,797.03	285.00
	5104020105.101 ค่าโทรศัพท์	50,594.66	118.25
	5104020106.101 ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	12,658.10	0.00
	5104020107.101 ค่าไปรษณีย์และขนส่ง	36,196.00	0.00
		รวมค่า สร.	2,196,468.75
	2102040110.113 ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	2,543,151.86	2,191,648.75
8.12	ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0	0	

คำชี้แจง : เนื่องจากการตั้งค่าสาธารณูปโภคค้างจ่ายสูงกว่าเจ้าหนี้ระหว่างเดือนทำให้เกิดผลต่าง



▶ โรงพยาบาลโพนพิสัย

คะแนนที่ได้ 161 คะแนน

คะแนนที่ถูกหัก 3 คะแนน

		โพนพิสัย,รพช.	
		Dr	Cr
8	จับคู่บัญชีวัสดุ - บัญชีเจ้าหนี้ระหว่างเดือน		
8.2	ผลต่างของวัสดุ ต้องเท่ากับหรือน้อยกว่า รวมรายได้		
4301020105.222	รายได้กองทุน UC เฉพาะโรคอื่น (ยาเอดส์+ยาTB +ยาไต)	0.00	214,550.00
4301020105.223	รายได้กองทุน UC PP อื่น (วัคซีน)	102,035.82	941,583.29
4301020102.106	รายได้สนับสนุนยาและอื่น ๆ	0.00	0.00
4302030101.102	รายได้จากการรับบริจาค สินทรัพย์อื่น	0.00	0.00
1105010103.101	สินค้าสำเร็จรูป	163,796.90	163,796.90
	รวมรายได้		1,319,930.19
	ผลต่าง (รวมรายได้ต้องมากกว่าผลต่าง ยากับเจ้าหนี้)		116,601.92
	ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0		0

คำชี้แจง : เนื่องจากปรับปรุงเจ้าหนี้จากปีเก่าเข้าผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด - ค่าใช้จ่าย

			โพนพิสัย, รพช.	
8	จับคู่บัญชีวัสดุ - บัญชีเจ้าหนี้ระหว่างเดือน		Dr	Cr
8.3	1105010103.104	วัสดุการแพทย์ทั่วไป	918,281.12	944,642.23
	2101010102.103	เจ้าหนี้การค้าบุคคลภายนอก - วัสดุการแพทย์ทั่วไป (กรมบัญชีกลางจ่ายตรงผู้ขาย)	0.00	0.00
	2101010102.135	เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก-วัสดุการแพทย์ทั่วไป (เงินนอกประมาณฝากคลัง)	0.00	0.00
	2101020199.135	เจ้าหนี้-วัสดุการแพทย์ทั่วไป	1,105,808.49	918,818.60
		ผลต่าง		-537.48
		ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0		0
			โพนพิสัย, รพช.	
8	จับคู่บัญชีวัสดุ - บัญชีเจ้าหนี้ระหว่างเดือน		Dr	Cr
8.9	ผลรวมของผลต่างของวัสดุแต่ละประเภท (ยกเว้นยา) ต้องเท่ากับหรือน้อยกว่า รายได้รับบริจาคสินทรัพย์ เพิ่ม			
		รวมผลต่างวัสดุแต่ละประเภท (ยกเว้นยา) มากกว่าเจ้าหนี้	537.48	
	4302030101.102	รายได้จากการรับบริจาค สินทรัพย์อื่น	0.00	0.00
		ผลต่าง		-537.48
		ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0		0

คำชี้แจง : เนื่องจากปรับปรุงเจ้าหนี้จากปีเก่าเข้าผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด - ค่าใช้จ่าย



► โรงพยาบาลสังคม

คะแนนที่ได้ 162.50 คะแนน

คะแนนที่ถูกหัก 1.50 คะแนน

			สังคม,รพช.	
4	จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล - รายได้ค่ารักษาพยาบาล ระหว่างเดือน		Dr	Cr
4.12	ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม 72 ชั่วโมงแรก			
	1102050101.308	ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม 72 ชั่วโมงแรก	5,543.50	7,477.00
	4301020106.312	รายได้ค่ารักษาประกันสังคม 72 ชั่วโมงแรก	1,781.50	3,762.00
		ผลต่าง	1,781.50	
		ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0	0	

คำชี้แจง : เนื่องจากคืนเงินค่ารักษาพยาบาลลูกหนี้ปีเก่า

			สังคม,รพช.	
8	จับคู่บัญชีวัสดุ - บัญชีเจ้าหนี้ระหว่างเดือน		Dr	Cr
8.12	การบันทึกบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่ายสัมพันธ์กับค่าสาธารณูปโภค			
	5104020101.101	ค่าไฟฟ้า	181,689.26	12,511.98
	5104020103.101	ค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล	57,384.47	0.00
	5104020105.101	ค่าโทรศัพท์	19,976.32	0.00
	5104020106.101	ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	1,605.00	0.00
	5104020107.101	ค่าไปรษณีย์และขนส่ง	1,754.00	0.00
		รวมค่า สธ.	262,409.05	
	2102040110.113	ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	256,689.13	252,432.73
8.12	ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0		0	



คำชี้แจง : เนื่องจากประมาณการค่าใช้จ่ายน้อยกว่ารายงานหนี้
(ใบแจ้งหนี้มาหลังจากรายงานงบทดลอง)



► โรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชท่าบ่อ

คะแนนที่ได้ 159 คะแนน

คะแนนที่ถูกหัก 5 คะแนน

		สมเด็จพระยุพราชท่าบ่อ,รพท.	
		Dr	Cr
1.9	เงินฝากคลัง ต้องเท่ากับหรือมากกว่า เงินค้ำประกันสัญญา (เนื่องจากเงินค้ำประกันสัญญาต้องนำฝากคลัง / ส่วนเงินฝากคลังจะรวมเงินบำรุงของหน่วยบริการนำฝากคลังด้วย)		
1101020501.103	เงินฝากคลัง - ที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ	0.00	0.00
	รวมเงินฝากคลัง	0.00	
2112010199.102	เงินประกันอื่น - เงินมัดจำประกันสัญญา	210,881.00	59,016.00
2112010199.103	เงินประกันอื่น - เงินประกันของ	0.00	0.00
2112010199.104	เงินประกันอื่น - เงินประกันผลงาน	0.00	0.00
	รวมเงินค้ำประกัน		59,016.00
	ผลต่าง	-59,016.00	
1.9	ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0	0	

คำชี้แจง : เนื่องจากรับเงินประกันสัญญาแต่ยังไม่ได้นำเงินฝากคลังภายในเดือน

▶ โรงพยาบาลโพธิ์ตาก

คะแนนที่ได้ 163 คะแนน

คะแนนที่ถูกหัก 1 คะแนน

		โพธิ์ตาก,รพช.	
		Dr	Cr
8	จับคู่บัญชีวัสดุ - บัญชีเจ้าหนี้ระหว่างเดือน		
8.12	การบันทึกบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่ายสัมพันธ์กับค่าสาธารณูปโภค		
	5104020101.101 ค่าไฟฟ้า	45,884.34	0.00
	5104020103.101 ค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล	6,782.84	0.00
	5104020105.101 ค่าโทรศัพท์	1,423.10	17.58
	5104020106.101 ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	1,605.00	0.00
	5104020107.101 ค่าไปรษณีย์และขนส่ง	679.00	0.00
	รวมค่า สร.	56,374.28	
	2102040110.113 ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	75,295.84	54,311.32
8.12	ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0	0	

คำชี้แจง : เนื่องจากการตั้งค่าง่ายค่าโทรศัพท์ไว้สูงกว่าเพราะการตั้งค่าง่ายมาจากการประมาณการ แต่ตอนจ่ายเงินมีค่าใช้จ่าย(หมวด5)มากกว่าทำให้มียอดส่วนต่าง

► โรงพยาบาลเฝ้าไร่

คะแนนที่ได้ 161 คะแนน

คะแนนที่ถูกหัก 3 คะแนน

			เฝ้าไร่,รพช.	
			Dr	Cr
8	จับคู่บัญชีวัสดุ - บัญชีเจ้าหนี้ระหว่างเดือน			
8.12	การบันทึกบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่ายสัมพันธ์กับค่าสาธารณูปโภค			
	5104020101.101	ค่าไฟฟ้า	152,831.57	0.00
	5104020103.101	ค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล	0.00	0.00
	5104020105.101	ค่าโทรศัพท์	9,878.58	0.00
	5104020106.101	ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	2,675.00	0.00
	5104020107.101	ค่าไปรษณีย์และขนส่ง	1,343.00	0.00
		รวมค่า สห.	166,728.15	
	2102040110.113	ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	193,585.35	164,742.68
	8.12	ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0	0	

คำชี้แจง : เนื่องจากประมาณการค่าไฟฟ้าค้างจ่ายไว้ต่ำกว่าที่จ่ายจริง ตอนจ่ายมีค่าใช้จ่าย(หมวด5)มากกว่า

▶ โรงพยาบาลรัตนวาปี

คะแนนที่ได้ 162.50 คะแนน

คะแนนที่ถูกหัก 1.50 คะแนน

			รัตนวาปี,รพช.	
4	จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล - รายได้ค่ารักษาพยาบาล ระหว่างเดือน		Dr	Cr
4.16	ลูกหนี้ค่ารักษา-เบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง IP			
	1102050101.402	ลูกหนี้ค่ารักษา-เบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง IP	165,819.85	161,503.76
	4301020104.402	รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง IP	0.50	100,447.00
		ผลต่าง	65,372.85	
		ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0	0	

คำชี้แจง : กลับรายการลูกหนี้สิทธิกรมบัญชีกลาง IP เนื่องจากสูตรคำนวณในทะเบียนคุมไม่ถูกต้อง จึงตัดลูกหนี้กรมบัญชีกลาง IP ปังบประมาณ 2567 ผิด

		รัตนวาปี,รพช.	
4	จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล - รายได้ค่ารักษาพยาบาล ระหว่างเดือน	Dr	Cr
4.17	ลูกหนี้ค่ารักษา-พรบ.รต OP		
	1102050102.602 ลูกหนี้ค่ารักษา-พรบ.รต OP	61,008.00	22,503.00
	4301020104.602 รายได้ค่ารักษา พรบ.รต OP	0.00	42,257.00
	ผลต่าง	18,751.00	
	ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0	0	
4.18	ลูกหนี้ค่ารักษา-พรบ.รต IP		
	1102050102.603 ลูกหนี้ค่ารักษา-พรบ.รต IP	35,335.00	41,926.00
	4301020104.603 รายได้ค่ารักษา พรบ.รต IP	0.00	19,341.00
	ผลต่าง	15,994.00	
	ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0	0	

คำชี้แจง : เนื่องจากการเปลี่ยนสิทธิการรักษาแต่ไม่ได้รับแจ้ง
การเปลี่ยนสิทธิ จึงกลับรายการ เปลี่ยนสิทธิจากสิทธิการรักษา
จากชำระเงินเองเป็นสิทธิ พรบ.รต ทั้ง OP และ IP





THANK YOU



The background is a teal color with various white symbols including plus signs, minus signs, and dots. There are also red AIDS ribbons scattered throughout. The two men in the center are wearing green and light blue shirts, both with a red AIDS ribbon pinned to the chest. The man on the left is making a peace sign with his right hand. The man on the right has a beard and glasses. The text 'THANK YOU' is written in large, bold, red capital letters inside a white rounded rectangle. In the bottom left corner, there are two test tubes, one with a red cap and one with a black cap, both containing a red liquid.