

การพัฒนาคุณภาพบัญชีหน่วยบริการ

การตรวจราชการ รอบที่ 1 ปีงบประมาณ พ.ศ.2568 จังหวัดอุดรธานี
ตรวจสอบ กำกับ ติดตามการบันทึกบัญชี โดยตรวจประเมินตามแบบ
Mapping Electronic จากงบทดลอง ของเขตสุขภาพที่ 8
โดยใช้งบทดลองประจำเดือน ธันวาคม 2567

โดย นางสาวกาญจนา ศรีสวัสดิ์
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ
โรงพยาบาลเลย

สรุปผลการตรวจสอบความถูกต้องของงบทดลองเบื้องต้นด้วย Mapping Electronic จังหวัดหนองบัวลำภู ใช้งบทดลองเดือน ธันวาคม 2567

[illegible]

	รพท.หนองบัวลำภู	
ข้อตรวจ 1	คะแนนเต็ม 50 ได้ 45 คะแนน	
ข้อ	รายการ	ผลต่าง
1.5	งบบุคลากร รายได้ ต้องเท่ากับ รายจ่าย	970.00
	รพท.หนองบัวลำภู	
ข้อตรวจ 8	คะแนนเต็ม 12 ได้ 8 คะแนน	
ข้อ	รายการ	ผลต่าง
8.6	วัสดุเภสัชกรรมต้องเท่ากับเจ้าหนี้วัสดุเภสัชกรรม	- 12,500.00
8.9	ผลรวมของผลต่างของวัสดุแต่ละประเภท (ยกเว้นยา) ต้องเท่ากับหรือน้อยกว่า	- 4,393,753.32
	รายได้รับบริจาคสินทรัพย์ เพิ่มการอุดหนุนในเรื่องวัสดุที่ได้รับการสนุนฯ	
	รวมผลต่างวัสดุแต่ละประเภท (ยกเว้นยา) มากกว่าเจ้าหนี้	
8.10	ค่าจ้างตรวจทางห้องปฏิบัติการ (Lab) ต้องเท่ากับ	548,910.00
	1. เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก-อื่น ๆ (เงินนอกงบประมาณฝากคลัง)	
	2. เจ้าหนี้-ค่าจ้างเหมาตรวจห้องปฏิบัติ (LAB)	
8.12	การบันทึกบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่ายสัมพันธ์กับค่าสาธารณูปโภค	
	ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	2,587,769.46
	รวมค่าสาธารณูปโภค	2,097,336.30

ข้อสังเกต	รพท.หนองบัวลำภู		
2101010103.101	รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR)	208,166.67	238,000.00
2101010103.102	รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) - เงินนอกงบประมาณฝากคลัง	8,812,454.80	10,578,334.82
2101010103.103	รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) - เงินนอกงบประมาณฝากคลัง ยาและเวชภัณฑ์มีใช้ยา	5,604,133.94	5,615,001.98
ข้อสังเกต			
5104010112.114	ค่าจ้างตรวจทางห้องปฏิบัติการ (Lab)	548,910.00	-
2101010102.140	เจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก-อื่น ๆ (เงินนอกงบประมาณฝากคลัง)	6,416,416.80	7,988,916.80
2101020199.147	เจ้าหน้าที่-ค่าจ้างเหมาตรวจห้องปฏิบัติ (LAB)	1,507,079.87	-
	กรณีเงินฝากธนาคารที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะต้องมากกว่าเงินรับฝากหมวด 2	8,409,887.87	หักเงินฝากคลังแล้ว
ข้อสังเกต	กรณีที่มีผลต่างจะต้องเกิดจากดอกเบี้ย และภาษีเท่านั้น (ให้จังหวัดตรวจสอบเป็นข้อสังเกต)		
4303010101.101	รายได้ดอกเบี้ยจากสถาบันการเงิน	185,255.90	
2111020199.107	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง	241,579.48	
ข้อสังเกต	เงินช่วยเหลือจาก อปท. (เมื่อมีการเบิกจ่ายเงินตามโครงการ ให้บันทึกปรับปรุง รอการรับรู้ เป็น รายได้)		
4302010106.101	รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อดำเนินงานจาก อปท.	572,640.00	
	ถ้ามีรายได้จากการช่วยเหลือเพื่อดำเนินงานจาก อปท. ต้องมี ค่าใช้จ่ายตามโครงการ (คชจ.โครงการ ต้องเท่ากับ หรือ สามารถมียอดมากกว่า รายได้จากการช่วยเหลือ เนื่องจากคชจ.โครงการมีการเบิกจ่ายจากเงินประเภทอื่นที่นอกเหนือจากเงิน อปท.)		
5104030299.105	ค่าใช้จ่ายตามโครงการ (เงินนอกฯ)	630,980.00	
	ผลต่าง	58,340.00	

2102040199.101	ค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายอื่น - บุคคลภายนอก	3,772.88 ศรีบุญเรือง,รพช.			
	มียอด เฉพาะ " หน่วยเบิกจ่าย " เท่านั้น				
4301020102.106	รายได้สนับสนุนยาและอื่น ๆ	หนองบัวลำภู นากลาง สุวรรณคูหา นาหว้า			
	ยอดคงเหลือ ต้องไม่เท่ากับ " ศูนย์ " (ยาบริจาค/ยาแถม/ยาที่ได้รับสนับสนุนจาก สปสช. เอดส์ TB(วัณโรค) ไต หารายได้กองทุน UC เฉพาะโรคอื่น ,วัคซีน หารายได้กองทุน UC PP อื่น)				