

ตรวจราชการ รอบที่ 1/68

ตรวจสอบคุณภาพรายงานการเงินและบัญชี
จังหวัดเลย



หัวข้อที่ 4 จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล - รายได้ค่ารักษาพยาบาล ระหว่างเดือน

รพ.เชียงใหม่			
ข้อมตรวจพบ		ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางการแก้ไข
ลูกหนี้ค่ารักษา ประกันสังคม IP-เครือข่าย	มีการบันทึกลูกหนี้สูงกว่ารายได้ ปกส. IP 17,094.75 บาท โดยบันทึกเข้า ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าเหมาจ่าย	รายได้สูงไป 17,094.75 บาท	ลูกหนี้ที่มี จะบันทึกวันที่ได้รับเงินโอนจะไม่ ปรับปรุงกับลูกหนี้ ให้ปรับปรุงออกคู่กับลูกหนี้ และบันทึกอีกทีเมื่อได้รับเงินโอน
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล เบิกจ่ายตรง อปท. รูปแบบพิเศษ IP	มีการบันทึกบัญชีลูกหนี้ 3,729.58 บาท แต่ไม่มีบัญชีรายได้	ทำให้สินทรัพย์ในปี 68 สูงขึ้น แต่ไม่ใช่เป็นการ ดำเนินงานในปีงบฯ68 = 3,729.58 บาท	ตรวจสอบลูกหนี้ที่เกิดขึ้นในปีไหน ให้บันทึกในปี นั้น เพื่อให้ทั้งสินทรัพย์และรายได้ในปีนั้นๆ หายไป
Check ลูกหนี้ค่ารักษา ประกันสังคม IP-เครือข่าย กับ ส่วนต่าง ในเดือน	สิ้นเดือนไม่ได้ปรับปรุงลูกหนี้ กับ ส่วนต่างค่ารักษา	ทำให้ลูกหนี้ และรายได้ สูงไป	เมื่อสิ้นเดือนให้ปรับปรุงลูกหนี้เข้าส่วนต่าง ตาม การคำนวณที่จะได้รับจัดสรรเงินจากแม่ข่าย

หัวข้อที่ 4 จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล - รายได้ค่ารักษาพยาบาล ระหว่างเดือน (ต่อ)

สมเด็จพระยุพราชด้านซ้าย,รพช.

ข้อมตรวจพบ		ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางการแก้ไข
ลูกหนี้ค่ารักษา UC- OP ใน CUP	บันทึกลูกหนี้ค่ารักษาต่ำกว่ารายได้ 8,515.50 บาท	สินทรัพย์ ต่ำ 8,515.50 บาท	ตรวจสอบว่าบันทึกลูกหนี้/รายได้ ถูกหมวดหรือไม่ และปรับปรุงบัญชีกลับรายการให้ถูกต้อง
ลูกหนี้ค่ารักษา UC- IP ใน CUP	บันทึกลูกหนี้ค่ารักษาสูงกว่ารายได้ 17,874.45 บาท	ทำให้สินทรัพย์ในปี 68 สูงขึ้น แต่ไม่ใช่เป็นการดำเนินงานในปีงบฯ68 = 17,874.45	ตรวจสอบลูกหนี้ที่เกิดขึ้นในปีไหน ให้บันทึกในปีนั้น เพื่อให้ให้ทั้งสินทรัพย์และรายได้ในปีนั้นๆ หายไป แต่ถ้าเป็นการปรับปรุงเปลี่ยนสิทธิ ให้บันทึกลูกหนี้คู่รายได้นั้น และกลับรายได้ของลูกหนี้/รายได้ที่ไม่ถูกต้องออก
ลูกหนี้ค่ารักษา UC OP บริการเฉพาะ (CR)	บันทึกลูกหนี้ค่ารักษาสูงกว่ารายได้ 2,557 บาท	ทำให้สินทรัพย์ในปี 68 สูงขึ้น แต่ไม่ใช่เป็นการดำเนินงานในปีงบฯ68 = 2,557 บาท	
ลูกหนี้ค่ารักษา UC IP บริการเฉพาะ (CR)	บันทึกลูกหนี้ค่ารักษาสูงกว่ารายได้ 1,400 บาท	ทำให้สินทรัพย์ในปี 68 สูงขึ้น แต่ไม่ใช่เป็นการดำเนินงานในปีงบฯ68 = 1,400 บาท	
ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล ประกันสังคม OP - นอกเครือข่าย ต่างสังกัด สป.สธ.	บันทึกลูกหนี้ค่ารักษาสูงกว่ารายได้ 1,517 บาท	ทำให้สินทรัพย์ในปี 68 สูงขึ้น แต่ไม่ใช่เป็นการดำเนินงานในปีงบฯ68 =1,517 บาท	

หัวข้อที่ 4 จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล - รายได้ค่ารักษาพยาบาล ระหว่างเดือน (ต่อ)

รพ.หนองหิน

ข้อตรวจพบ		ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางการแก้ไข
ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม OP- เครือข่าย	บันทึกลูกหนี้ค่ารักษาสูง กว่ารายได้ 67,790 บาท	ทำให้สินทรัพย์ในปี 68 สูงขึ้น แต่ไม่ใช่เป็น การดำเนินงานในปีงบฯ68 =67,790 บาท	ตรวจสอบลูกหนี้ที่เกิดขึ้นในปีไหน ให้บันทึก ในปีนั้น เพื่อให้ให้ทั้งสินทรัพย์และรายได้ในปี นั้นๆหายไป แต่ถ้าเป็นการปรับปรุงเปลี่ยน สิทธิ ให้บันทึกลูกหนี้คู่รายได้นั้น และกลับ รายได้ของลูกหนี้/รายได้ที่ไม่ลูกหนี้ต้องออก
ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม IP- เครือข่าย	บันทึกลูกหนี้ค่ารักษาสูง กว่ารายได้ 67,790 บาท	ทำให้สินทรัพย์ในปี 68 สูงขึ้น แต่ไม่ใช่เป็น การดำเนินงานในปีงบฯ68 =4,425 บาท	
Check ลูกหนี้ค่ารักษา ประกันสังคม IP-เครือข่าย กับ ส่วนต่าง ในเดือน	สิ้นเดือนไม่ได้ปรับปรุงลูกหนี้ กับส่วนต่างค่ารักษาฯ	ทำให้ลูกหนี้ และรายได้สูงไป	สิ้นเดือนให้ปรับปรุงลูกหนี้เข้าส่วนต่าง ตาม การคำนวณที่จะได้รับจัดสรรเงินจากแม่ข่าย

หัวข้อที่ 8 จับคู่ความสัมพันธ์บัญชีวัสดุกับบัญชีเจ้าหนี้ระหว่างเดือน

เอราวัณ, รพช.

ข้อมตรวจพบ		ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางการแก้ไข
ผลรวมของผลต่างของวัสดุแต่ละประเภท (ยกเว้นยา) ต้องเท่ากับหรือน้อยกว่า รายได้รับบริจาคสินทรัพย์ เพิ่มการอุทธรณ์ในเรื่องวัสดุที่ได้รับการสนุนฯ	ไม่ได้บันทึกวัสดุเภสัช คู่กับเจ้าหนี้ ๑ 1,671.2 บาท น่าจะเป็นการ ปรับคลัง? เพราะไม่มีรายได้จาก การรับบริจาค	ถ้าเป็นการปรับปรุงคลัง จะทำให้สินทรัพย์ใน เดือนก่อนต่ำไป	ก่อนส่งงบกระทบยอดยอดคง คลังกับพัสดุให้ตรงกันก่อนค่อย ส่งงบ

หัวข้อที่ 9 การตรวจสอบการบันทึกบัญชีค่าแรง , ตรวจสอบดุลบัญชี , ตรวจสอบบัญชีทุน

หน่วยงาน	ข้อมตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางการแก้ไข	
ปากชม,รพช.	มีการบันทึกส่วนปรับลดค่าแรง IP จาก สปสช. (รับโอน เงินค่าบริการทางการแพทย์ UC-IP ตาม Statement รายเดือน โดยมีการหักส่วนปรับลดค่าแรง)	บันทึกส่วนปรับลดค่าแรง IP สูงไป 349,323.15 บาท	ทำให้รายได้ต่ำไป 349,323.15 บาท	ปรับปรุงบัญชีให้ตรงกับที่ สปสช.หัก
ภูเรือ,รพช.	มีการบันทึกส่วนปรับลดค่าแรง IP จาก สปสช. (รับโอน เงินค่าบริการทางการแพทย์ UC-IP ตาม Statement รายเดือน โดยมีการหักส่วนปรับลดค่าแรง)	บันทึกส่วนปรับลดค่าแรง IP สูงไป 430,907.79 บาท	ทำให้รายได้ต่ำไป 430,907.79 บาท	ปรับปรุงบัญชีให้ตรงกับที่ สปสช.หัก
ท่าลี่,รพช.	มีการบันทึกส่วนปรับลดค่าแรง IP จาก สปสช. (รับโอน เงินค่าบริการทางการแพทย์ UC-IP ตาม Statement รายเดือน โดยมีการหักส่วนปรับลดค่าแรง)	บันทึกส่วนปรับลดค่าแรง IP สูงไป 185,105.2 บาท	ทำให้รายได้ต่ำไป 185,105.2 บาท	ปรับปรุงบัญชีให้ตรงกับที่ สปสช.หัก


บัญชี ขอเดี่ยว

หน่วยงาน	บัญชี	จำนวนเงิน	ข้อตรวจพบ	ผลกระทบต่อสถานการณ์การเงิน	ข้อเสนอแนะ
รพ. เอรಾವิน	เงินฝากคลัง - ที่มี วัตถุประสงค์เฉพาะ	464,576	ไม่มีคู่บัญชี	สินทรัพย์จะสูงกว่าความเป็นจริง ปกติต้องบันทึกคู่หนี้สิน	ตรวจสอบว่าเป็นเงิน อะไร และทำการ ปรับปรุง

คู่บัญชีไม่ถูกต้อง

หน่วยงาน	รพ.บันทึก บัญชี(ชื่อบัญชีไม่ ถูกต้อง)	บัญชีที่ถูกต้อง	จำนวน	ผลกระทบต่อ สถานการณ์ การเงิน
นำเงิน เงินประกันอื่น - เงินมัดจำประกันสัญญา ฝากคลัง				
รพ.เชียงใหม่	เงินฝากหน่วยเบิกจ่าย-ฝากคลัง	เงินฝากคลัง - ที่มี วัตถุประสงค์เฉพาะ	54,260.00	ไม่มี
สมเด็จพระยุพราชด่านซ้าย	เงินฝากหน่วยเบิกจ่าย-ฝากคลัง	เงินฝากคลัง - ที่มี วัตถุประสงค์เฉพาะ	500,701.50	ไม่มี
รับโอนเงิน สปสช.				
11032 ปากชม,รพช_	รายได้กองทุน UC - รอรับรู้	รายได้กองทุน UC ตามประเภท	167,482.84	หนี้สินสูง และ รายได้ต่ำไป

การตั้งหนี้และ คชจ.

หน่วยงาน	เงินยืมระยะยาว- หน่วยงานภาครัฐ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
รพ.เชียง คาน	 2,000,000	บัญชีนี้ติดมาตั้งแต่ปีงบฯ67 ถ้าจะใช้ บัญชีนี้ในการยืม ต้องส่งใช้ภายใน 1 ปี	ตรวจสอบข้อตกลงในการยืม ถ้า ข้อตกลงเกิน 1 ปี ให้บันทึก หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

หน่วยงาน	ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	ข้อตรวจพบ	ผลกระทบต่อสถานการณ์ การเงิน
ท่าลี่,รพช_	32,656.48	ตั้งต่ำกว่าที่เป็นจริง	หนี้สิน และ ค่าใช้จ่ายต่ำไป
ภูกระดึง,รพช_	667.00	ตั้งต่ำกว่าที่เป็นจริง	

หน่วยงาน	ค่าจ้างเหมาบริการทาง การแพทย์	ข้อตรวจพบ	ผลกระทบต่อสถานการณ์ การเงิน
รพ.วังสะพุง	547,767.00	มีการบันทึกค่าจ้างฟอกไต ตั้งแต่ ตค. 67-มค.68 รวม 4 เดือน ต่ำไป	ทำให้หนี้สิน และ ค่าใช้จ่ายต่ำเกินไป

**เงินฝากธนาคาร - นอกงบประมาณที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ ออมทรัพย์
(งบลงทุน UC)**

หน่วยบริการ	ตค.67	เจ้าหนี้ลงทุน	คงเหลือ มค.68	ข้อเสนอแนะ
เลย,รพท_	4,738,043.27	0.00	1,774,187.05	<p>หากดำเนินการแล้วเสร็จครบทุกรายการแล้วให้โอนเข้าเงินบำรุง ซึ่งจะทำให้มูลค่าของสินทรัพย์เพิ่มขึ้น เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามระเบียบ ตามประกาศกระทรวงสาธารณสุข เรื่อง หลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไข การรับเงิน การจ่ายเงิน การรักษาเงิน และรายการของค่าใช้จ่ายที่พ.ศ. ๒๕๕๙ เกี่ยวข้องและจำเป็นต่อการสนับสนุนและส่งเสริมการจัดบริการสาธารณสุขและค่าใช้จ่ายอื่น</p>
นาด้าง,รพช_	2,536,773.82	0.00	311,345.41	
เชียงคาน,รพช_	4,240,666.29	0.00	2,856,190.21	
ปากชม,รพช_	2,032,554.53		1,879,750.79	
นาแห้ว,รพช_	966,563.45	0.00	36,998.03	
ภูเรือ,รพช_	662,352.93		287,352.93	
ท่าลี่,รพช_	1,219,329.06		654,329.06	
วังสะพุง,รพช_	6,595,333.53	2,184,500.00	3,675,370.36	
ภูกระดึง,รพช_	615,593.22		155,625.93	
ภูหลวง,รพช_	72,432.26		72,432.26	
ผาขาว,รพช_	503,841.31	0.00	4,901.87	
สมเด็จพระยุพราชด่านซ้าย	2,315,915.44	150,000.00	811,307.96	
เอราวัณ,รพช_	1,571,926.01	0.00	567,273.74	
หนองหิน,รพช_	11,567.55		7,118.95	

ตรวจสอบความสัมพันธ์

หน่วยบริการ	ลูกหนี้ค่ารักษา UC - OP นอก CUP (ในจังหวัดสังกัด สธ.)	เจ้าหนี้ค่ารักษา OP-UC นอก CUP (ในจังหวัดสังกัด สธ.)
เลย,รพท_	7,676,655.60	21,300.00
นาด้วง,รพช_	0.00	0.00
เขียงคาน,รพช_		0.00
ปากชม,รพช_	0.00	1,126,550.46
นาแห้ว,รพช_	153,589.00	69,762.50
ภูเรือ,รพช_	104,870.00	210,393.00
ท่าลี่,รพช_		
วังสะพุง,รพช_	0.00	0.00
ภูกระดึง,รพช_	55,996.12	
ภูหลวง,รพช_		881,749.59
ผาขาว,รพช_	0.00	0.00
สมเด็จพระยุพราชด่านซ้าย	518,968.00	1,188,128.13
เอราวัณ,รพช_	528,492.00	
หนองหิน,รพช_	1,725.00	207,500.00
รวม	9,040,295.72	3,705,383.68
ส่วนต่าง	- 5,334,912.04	

Thank You

Toa Made Me

