

นำเสนอประชุม CFO การตรวจราชการและนิเทศงาน
กรณีปกติ เขตสุขภาพที่ 8
รอบที่ 1 ปีงบประมาณ 2568
จังหวัดบึงกาฬ

นางชนพิชา พินยา
เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีอาวุโส
SW.หนองคาย

จังหวัดบึงกาฬ

สวท. 1 แห่ง สวช. 7 แห่ง

- 1.โรงพยาบาลบึงกาฬ สวท.
- 2.โรงพยาบาลพรเจริญ สวช.
- 3.โรงพยาบาลโซพิสัย สวช.
- 4.โรงพยาบาลเซกา สวช.
- 5.โรงพยาบาลปากคาด สวช.
- 6.โรงพยาบาลบึงโขงหลง สวช.
- 7.โรงพยาบาลศรีวิไล สวช.
- 8.โรงพยาบาลนุ่งคล้า สวช.



รายงานผลการตรวจสอบงบทดลอง ณ 28 กุมภาพันธ์ 2568

Mapping Electronic เขตสุขภาพที่ 8 เป้าหมาย sw.แม่ข่าย จะต้องได้คะแนนร้อยละ 90 ขึ้นไป ภาพรวมจังหวัดบึงกาฬ ผลการดำเนินงานผ่านเกณฑ์ จำนวน 8 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 98.58

เกณฑ์ในการตรวจสอบคุณภาพบัญชี ปีงบประมาณ 2568				
ลำดับ	เรื่อง	จำนวนข้อ	คะแนนต่อข้อ	คะแนนเต็ม
1	การตรวจสอบความสัมพันธ์เรื่องกระขยอดของรายการบัญชีเงินฝากธนาคารและการบันทึกบัญชีเงินงบประมาณ	9	5	45
2	การปรับปรุงลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล ณ วันสิ้นเดือน	8	3	24
3	การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ และค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญกับหนี้สงสัยจะสูญ และหนี้สูญ	22	1	22
4	จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล - รายได้ค่ารักษาพยาบาล ระหว่างเดือน	29	0.5	14.5
5	ความสัมพันธ์ของสินทรัพย์ถาวรกับค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าเสื่อมราคาสะสมน้อยกว่าสินทรัพย์ (สินทรัพย์สุทธิต้อง ไม่ติดลบ) และค่าเสื่อมราคาต้องสัมพันธ์กับประเภทสินทรัพย์	47	0.25	11.75
6	จับคู่บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเสื่อมราคา ระหว่างเดือน จะต้องเท่ากัน	44	0.25	11
7	บัญชีพัก ต้องไม่มียอดคงค้าง (ตามเกณฑ์ประเมินด้านบัญชีของกรมบัญชีกลาง)	1	1	1
8	จับคู่ความสัมพันธ์บัญชีวัสดุกับบัญชีเจ้าหนี้ระหว่างเดือน	12	1	12
9	การตรวจสอบการบันทึกบัญชีค่าแรง , ตรวจสอบดุลบัญชี , ตรวจสอบบัญชีทุน	8	2	16
10	บัญชีวัสดุคงเหลือ รายได้ค่ารักษาพยาบาลสุทธิ	13	0.25	3.25
คะแนนรวม		193		160.5

เกณฑ์ในการให้คะแนน			เขต 8
ร้อยละ	ผล	เกรด	นับ
95 - 100	ดีมาก	A	8
90 - 94.99	ดี	B	0
80 - 89.99	พอใช้	C	0
0 - 79.99	ปรับปรุง	D	0
		รวมเขต 8	8
		คะแนนเฉลี่ยร้อยละ	98.58

รายงานผลการตรวจสอบทดลอง ณ 28 กุมภาพันธ์ 2568

Mapping Electronic เขตสุขภาพที่ 8 เป้าหมาย sw.แม่ข่าย จะต้องได้คะแนนร้อยละ 90 ขึ้นไป ภาพรวมจังหวัดบึงกาฬ ผลการดำเนินงานผ่านเกณฑ์ จำนวน 8 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 98.58

				เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม		
				45	24	22	14.50	11.75	11	1	12	16	3.25	160.50		
ลำดับ	จังหวัด	รหัส	หน่วยบริการ	ข้อตรวจ 1	ข้อตรวจ 2	ข้อตรวจ 3	ข้อตรวจ 4	ข้อตรวจ 5	ข้อตรวจ 6	ข้อตรวจ 7	ข้อตรวจ 8	ข้อตรวจ 9	ข้อตรวจ 10	รวมคะแนน	ร้อยละ	Grade
1	บึงกาฬ	11040	บึงกาฬ,รพท.	45.00	24.00	22.00	14.00	11.75	11.00	1.00	12.00	16.00	3.25	160.00	99.69	A
2	บึงกาฬ	11041	พรเจริญ,รพช.	45.00	24.00	22.00	13.00	11.75	10.75	1.00	12.00	16.00	3.25	158.75	98.91	A
3	บึงกาฬ	11043	โซ่พิสัย,รพช.	45.00	24.00	22.00	14.50	11.75	11.00	1.00	12.00	16.00	3.25	160.50	100.00	A
4	บึงกาฬ	11046	เซกา,รพช.	40.00	24.00	22.00	14.50	11.75	11.00	1.00	11.00	16.00	3.25	154.50	96.26	A
5	บึงกาฬ	11047	ปากคาด,รพช.	45.00	24.00	22.00	13.50	11.75	11.00	1.00	11.00	16.00	3.25	158.50	98.75	A
			บึงโขงหลง													
6	บึงกาฬ	11048	,รพช.	40.00	24.00	22.00	14.50	11.75	11.00	1.00	12.00	16.00	3.25	155.50	96.88	A
7	บึงกาฬ	11049	ศรีวิไล,รพช.	45.00	24.00	22.00	14.00	11.75	11.00	1.00	10.00	16.00	3.25	158.00	98.44	A
8	บึงกาฬ	11050	ป่งคล้า,รพช.	45.00	24.00	22.00	14.00	11.75	11.00	1.00	12.00	16.00	3.25	160.00	99.69	A

รายงานผลการตรวจสอบงบทดลอง ณ 28 กุมภาพันธ์ 2568

Mapping Electronic เขตสุขภาพที่ 8 เป้าหมาย sw.แม่ข่าย จะต้องได้คะแนนร้อยละ 90 ขึ้นไป ภาพรวมจังหวัดบึงกาฬ ผลการดำเนินงานผ่านเกณฑ์ จำนวน 8 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 98.58

โรงพยาบาลบึงกาฬ

จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล - รายได้ค่ารักษาพยาบาล ระหว่างเดือน

4.7	ลูกหนี้ค่ารักษา UC OP บริการเฉพาะ (CR)			
	1102050101.216	ลูกหนี้ค่ารักษา UC OP บริการเฉพาะ (CR)	2,754,785.75	4,036,883.16
	4301020105.244	รายได้ค่ารักษา UC- OP- บริการกรณีเฉพาะ (CR)	323,714.64	2,754,065.75
		ผลต่าง	720.00	
		ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0	0	

รายงานผลการตรวจสอบงบทดลอง ณ 28 กุมภาพันธ์ 2568

Mapping Electronic เขตสุขภาพที่ 8 เป้าหมาย sw.แม่ข่าย จะต้องได้คะแนนร้อยละ 90 ขึ้นไป ภาพรวมจังหวัดบึงกาฬ ผลการดำเนินงานผ่านเกณฑ์ จำนวน 8 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 98.58

โรงพยาบาลพรเจริญ

จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล - รายได้ค่ารักษาพยาบาล ระหว่างเดือน

4.15	ลูกหนี้ค่ารักษา-เบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง OP			
	1102050101.401	ลูกหนี้ค่ารักษา-เบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง OP	596,832.50	480,518.78
	4301020104.401	รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง OP	10,682.00	593,632.50
		ผลต่าง	3,200.00	
		ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0	0	

4.19	ลูกหนี้ค่ารักษา-เบิกจ่ายตรง อปท. OP			
	1102050102.801	ลูกหนี้ค่ารักษา-เบิกจ่ายตรง อปท. OP	277,877.96	749.00
	4301020104.801	รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรง- อปท. OP	749.00	225,181.63
		ผลต่าง	52,696.33	
		ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0	0	

4.28	Check ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม IP-เครือข่าย กับ ส่วนต่าง ในเดือน			
	1102050101.302	ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม IP-เครือข่าย	19,570.10	0.00
	4301020106.317	ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงตามหลักเกณฑ์การจ่าย - กองทุนประกันสังคม - IP	0.00	0.00
		ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0	0	

รายงานผลการตรวจสอบทดลอง ณ 28 กุมภาพันธ์ 2568

Mapping Electronic เขตสุขภาพที่ 8 เป้าหมาย sw.แม่ข่าย จะต้องได้คะแนนร้อยละ 90 ขึ้นไป ภาพรวมจังหวัดบึงกาฬ ผลการดำเนินงานผ่านเกณฑ์ จำนวน 8 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 98.58

โรงพยาบาลพรเจริญ

จับคู่บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเสื่อมราคา ระหว่างเดือน **จะต้องเท่ากัน**

6	จับคู่บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเสื่อมราคา			
	1206170102.103	ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ-Interface	0.00	132,199.53
	5105010161.103	ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ - Interface	120,937.31	0.00
		ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0		0

รายงานผลการตรวจสอบทดลอง ณ 28 กุมภาพันธ์ 2568

Mapping Electronic เขตสุขภาพที่ 8 เป้าหมาย sw.แม่ข่าย จะต้องได้คะแนนร้อยละ 90 ขึ้นไป ภาพรวมจังหวัดบึงกาฬ ผลการดำเนินงานผ่านเกณฑ์ จำนวน 8 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 98.58

โรงพยาบาลเซกา

1.8 เงินฝากคลัง **ต้องเท่ากับ** เงินค้ำประกันสัญญา (เนื่องจากส่วนเงินฝากคลังเงินบำรุงของหน่วยบริการนำฝากคลัง ให้บันทึก เงินฝากคลัง - หน่วยเบิกจ่าย 1101020501.101)

1101020501.103	เงินฝากคลัง - ที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ	25,500.00	0.00
	รวมเงินฝากคลัง	25,500.00	
2112010199.102	เงินประกันอื่น - เงินมัดจำประกันสัญญา	0.00	0.00
2112010199.103	เงินประกันอื่น - เงินประกันซอง	0.00	0.00
2112010199.104	เงินประกันอื่น - เงินประกันผลงาน	0.00	0.00
	รวมเงินค้ำประกัน		0.00
	ผลต่าง	25,500.00	
	ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0	0	

หมายเหตุ : กรณีมีผลต่าง เกิดจากรับเงินประกันนำฝากคลังไม่ทันในเดือน

รายงานผลการตรวจสอบทดลอง ณ 28 กุมภาพันธ์ 2568

Mapping Electronic เขตสุขภาพที่ 8 เป้าหมาย sw.แม่ข่าย จะต้องได้คะแนนร้อยละ 90 ขึ้นไป ภาพรวมจังหวัดบึงกาฬ ผลการดำเนินงานผ่านเกณฑ์ จำนวน 8 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 98.58

โรงพยาบาลเซกา

8 จับคู่บัญชีวัสดุ - บัญชีเจ้าหนี้ระหว่างเดือน

8.10	5104010112.114	ค่าจ้างตรวจทางห้องปฏิบัติการ (Lab)	382,922.00	0.00
	2101020199.147	เจ้าหนี้-ค่าจ้างเหมาตรวจห้องปฏิบัติ (LAB)	5,460,160.00	4,444,343.50
	2101010102.140	เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก-อื่น ๆ (เงินนอกงบประมาณฝากคลัง)	0.00	0.00
	2101010103.102	รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) - เงินนอกงบประมาณฝากคลัง	0.00	0.00
		ผลต่าง		-4,061,421.50
		ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0	0	

รายงานผลการตรวจสอบทดลอง ณ 28 กุมภาพันธ์ 2568

Mapping Electronic เขตสุขภาพที่ 8 เป้าหมาย sw.แม่ข่าย จะต้องได้คะแนนร้อยละ 90 ขึ้นไป ภาพรวมจังหวัดบึงกาฬ ผลการดำเนินงานผ่านเกณฑ์ จำนวน 8 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 98.58

โรงพยาบาลปากคาด

จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล - รายได้ค่ารักษาพยาบาล ระหว่างเดือน

4.7	ลูกหนี้ค่ารักษา UC OP บริการเฉพาะ (CR)			
	1102050101.216	ลูกหนี้ค่ารักษา UC OP บริการเฉพาะ (CR)	304,862.45	592,447.15
	4301020105.244	รายได้ค่ารักษา UC- OP- บริการกรณีเฉพาะ (CR)	338,799.75	299,152.45
		ผลต่าง	5,710.00	
		ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0	0	

รายงานผลการตรวจสอบงบทดลอง ณ 28 กุมภาพันธ์ 2568

Mapping Electronic เขตสุขภาพที่ 8 เป้าหมาย sw.แม่ข่าย จะต้องได้คะแนนร้อยละ 90 ขึ้นไป ภาพรวมจังหวัดบึงกาฬ ผลการดำเนินงานผ่านเกณฑ์ จำนวน 8 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 98.58

โรงพยาบาลปากคาด

จับคู่ความสัมพันธ์บัญชีวัสดุกับบัญชีเจ้าหนี้ระหว่างเดือน

8.10	5104010112.114	ค่าจ้างตรวจทางห้องปฏิบัติการ (Lab)	10,200.00	0.00
	2101020199.147	เจ้าหนี้-ค่าจ้างเหมาตรวจห้องปฏิบัติ (LAB)	229,925.00	124,024.50
	2101010102.140	เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก-อื่น ๆ (เงินนอกงบประมาณฝากคลัง)	0.00	0.00
	2101010103.102	รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) - เงินนอกงบประมาณฝากคลัง	0.00	0.00
		ผลต่าง		-113,824.50
		ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0	1	0

รายงานผลการตรวจสอบทดลอง ณ 28 กุมภาพันธ์ 2568

Mapping Electronic เขตสุขภาพที่ 8 เป้าหมาย sw.แม่ข่าย จะต้องได้คะแนนร้อยละ 90 ขึ้นไป ภาพรวมจังหวัดบึงกาฬ ผลการดำเนินงานผ่านเกณฑ์ จำนวน 8 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 98.58

โรงพยาบาลบึงโขงหลง

1.8 เงินฝากคลัง **ต้องเท่ากับ** เงินค้ำประกันสัญญา (เนื่องจากส่วนเงินฝากคลังเงินบำรุงของหน่วยบริการนำฝากคลัง ให้บันทึก เงินฝากคลัง - หน่วยเบิกจ่าย 1101020501.101)

1101020501.103	เงินฝากคลัง - ที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ	74,800.00	0.00
	รวมเงินฝากคลัง	74,800.00	
2112010199.102	เงินประกันอื่น - เงินมัดจำประกันสัญญา	0.00	67,500.00
2112010199.103	เงินประกันอื่น - เงินประกันซอง	0.00	0.00
2112010199.104	เงินประกันอื่น - เงินประกันผลงาน	0.00	33,506.00
	รวมเงินค้ำประกัน		101,006.00
	ผลต่าง	-26,206.00	
	ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0	0	

หมายเหตุ : กรณีมีผลต่าง เกิดจากรับเงินประกันนำฝากคลังไม่ทันในเดือน

รายงานผลการตรวจสอบงบทดลอง ณ 28 กุมภาพันธ์ 2568

Mapping Electronic เขตสุขภาพที่ 8 เป้าหมาย sw.แม่ข่าย จะต้องได้คะแนนร้อยละ 90 ขึ้นไป ภาพรวมจังหวัดบึงกาฬ ผลการดำเนินงานผ่านเกณฑ์ จำนวน 8 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 98.58

โรงพยาบาลศรีวิไล

จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้คำรักษาพยาบาล - รายได้คำรักษาพยาบาล ระหว่างเดือน

4.11	ลูกหนี้คำรักษาประกันสังคม-กองทุนทดแทน			
	ข้อสังเกต : กรณีที่รายได้มากกว่าลูกหนี้ เนื่องจากได้รับเงินเหมาจ่ายรายหัวกรณีผู้พิการ			
	1102050101.307	ลูกหนี้คำรักษาประกันสังคม-กองทุนทดแทน	60,432.10	22,524.50
	4301020106.311	รายได้คำรักษาประกันสังคม-กองทุนทดแทน	150.00	56,188.00
		ผลต่าง	4,244.10	
		ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0	0	

รายงานผลการตรวจสอบงบทดลอง ณ 28 กุมภาพันธ์ 2568

Mapping Electronic เขตสุขภาพที่ 8 เป้าหมาย sw.แม่ข่าย จะต้องได้คะแนนร้อยละ 90 ขึ้นไป ภาพรวมจังหวัดบึงกาฬ ผลการดำเนินงานผ่านเกณฑ์ จำนวน 8 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 98.58

โรงพยาบาลศรีวิไล

8. จับคู่บัญชีวัสดุ - บัญชีเจ้าหนี้ระหว่างเดือน

2101010102.116	เจ้าหนี้การค้าบุคคลภายนอก-วัสดุอื่น(กรมบัญชีกลางจ่ายตรงผู้ขาย)	0.00	0.00
2101010102.139	เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก-วัสดุอื่น ๆ (เงินนอกงบประมาณฝากคลัง)	0.00	0.00
2101020199.137	เจ้าหนี้ -วัสดุอื่น	435,497.90	353,483.68
2101020199.141	เจ้าหนี้-วัสดุดิบ	0.00	0.00
	ผลต่าง		-0.78
	ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0	11	0

ผลรวมของผลต่างของวัสดุแต่ละประเภท (ยกเว้นยา) ต้องเท่ากับหรือน้อยกว่า รายได้รับบริจาคสินทรัพย์ เพิ่มการอุทธรณ์ในเรื่องวัสดุที่ได้รับการสนุนฯรวมผลต่างวัสดุแต่ละประเภท (ยกเว้นยา) มากกว่าเจ้าหนี้

	รวมผลต่างวัสดุแต่ละประเภท (ยกเว้นยา) มากกว่าเจ้าหนี้	0.78	
4302030101.102	รายได้จากการรับบริจาค-สินทรัพย์อื่น	0.00	0.00
	ผลต่าง		-0.78
	ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0		0

รายงานผลการตรวจสอบทดลอง ณ 28 กุมภาพันธ์ 2568

Mapping Electronic เขตสุขภาพที่ 8 เป้าหมาย sw.แม่ข่าย จะต้องได้คะแนนร้อยละ 90 ขึ้นไป ภาพรวมจังหวัดบึงกาฬ ผลการดำเนินงานผ่านเกณฑ์ จำนวน 8 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 98.58

โรงพยาบาลบึงคล้า

จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้คำรักษาพยาบาล - รายได้คำรักษาพยาบาล ระหว่างเดือน

4.28	ลูกหนี้คำรักษาประกันสังคม IP-เครือข่าย กับ ส่วนต่าง ในเดือน		
1102050101.302	ลูกหนี้คำรักษาประกันสังคม IP-เครือข่าย	3,513.00	1,760.00
4301020106.317	ส่วนต่างคำรักษาที่สูงกว่าข้อตกลงตามหลักเกณฑ์การจ่าย - กองทุนประกันสังคม - IP	0.00	0.00
	ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0		0

รายงานผลการตรวจสอบงบทดลอง ณ 28 กุมภาพันธ์ 2568

ลำดับ	รายการ	หน่วยงาน	ผลต่าง	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
1	จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้คำรักษาพยาบาล- รายได้คำรักษาพยาบาลระหว่างเดือน	รพ.พรเจริญ	55,896.33	ทำให้การรับรู้สินทรัพย์/รายได้ในปีปัจจุบัน	งานเรียกเก็บตรวจสอบข้อมูลและ สอบทานยอดลูกหนี้กับงานบัญชี ให้เป็นปัจจุบัน
		รพ.ปากคาด	5,710.00	สูงต่ำกว่าความเป็นจริง	
		รพ.ศรีวิไล	4,244.10		
2	จับคู่บัญชีวัสดุ-บัญชีเจ้าหนี้ระหว่างเดือน (ค่าจ้างตรวจทางห้องปฏิบัติการ LAB)	รพ.เซกา	4,061,421.50	ทำให้สินทรัพย์และเจ้าหนี้การค้า	ควรมีการสอบทานกระทบยอด ระหว่างบัญชีและหน่วยจัดซื้อ ให้เป็นปัจจุบัน
				ในปีที่จัดซื้อต่ำกว่าความเป็นจริง	
				การรับรู้เจ้าหนี้ไม่เป็นปัจจุบัน	
		รพ.ปากคาด	113,824.50	ทำให้สินทรัพย์และเจ้าหนี้การค้า	ควรมีการสอบทานกระทบยอด ระหว่างบัญชีและหน่วยจัดซื้อ ให้เป็นปัจจุบัน
				ในปีที่จัดซื้อต่ำกว่าความเป็นจริง	
				การรับรู้เจ้าหนี้ไม่เป็นปัจจุบัน	

ขอบคุณค่ะ