



ที่ นภ ๐๐๓๓.๐๐๑/๒๐๕๑

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดหนองบัวลำภู
ถนนพระวอพระตา อำเภอเมือง
จังหวัดหนองบัวลำภู ๓๙๐๐๐

๒๙ เมษายน ๒๕๖๘

เรื่อง ส่งผลคะแนนการประเมินคุณภาพบัญชีหน่วยบริการ ในเขตสุขภาพที่ ๘ ปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘

สิ่งที่ส่งมาด้วย สรุปละเอียดตรวจสอบคุณภาพบัญชีหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ ๘ จำนวน ๖ ฉบับ

ตามที่สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ ให้คณะทำงานพัฒนาคุณภาพบัญชี (Auditor) ระดับจังหวัด ดำเนินการตรวจสอบคุณภาพบัญชีหน่วยบริการในจังหวัด ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ตามเกณฑ์ที่กำหนด เพื่อให้หน่วยบริการทุกแห่งในเขตสุขภาพที่ ๘ ได้รับการพัฒนาคุณภาพบัญชี พิสูจน์ความถูกต้อง เชื่อถือได้ของงบการเงิน ซึ่งเป็นมาตรฐานเดียวกันทั้งเขต นั้น

ในการนี้ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดหนองบัวลำภู ได้ดำเนินการตรวจสอบคุณภาพบัญชีหน่วยบริการเสร็จสิ้นแล้ว จึงขอส่งผลการประเมินรายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวรวงคณา อินทโลहित)

ทันตแพทย์เชี่ยวชาญ

ข้าราชการแทนนายแพทย์สาธารณสุขจังหวัดหนองบัวลำภู

กลุ่มงานบริหารทั่วไป

งานการเงินและบัญชี

โทร : ๐ ๔๒๓๑ ๒๐๔๙ - ๕๐ ต่อ ๑๐๗

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : saraban-nongbualamphu@moph.go.th

หนองบัวลำภู
เปิดประตูความสุข...อย่างสร้างสรรค์

สรุปคะแนนตรวจสอบคุณภาพบัญชีหน่วยบริการ เขตสุขภาพที่ ๘ ปีงบประมาณ ๒๕๖๘
สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดหนองบัวลำภู
งบเดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๘ ปีงบประมาณ ๒๕๖๘

ลำดับที่	หน่วยบริการ	คะแนนร้อยละ	ระดับ
๑	รพ.หนองบัวลำภู	๙๘.๙๗ ✓	A
๒	รพ.นากลาง	๙๖.๘๐ ✓	A
๓	รพ.โนนสัง	๙๘.๓๖ ✓	A
๔	รพ.ศรีบุญเรือง	๙๕.๘๓ ✓	A
๕	รพ.สุวรรณคูหา	๙๘.๗๗ ✓	A
๖	รพ.นาวิ่งเฉลิมพระเกียรติ ๘๐ พรรษา	๙๕.๕๖ ✓	A

หนองบัวลำภู
เปิดประตูความสุข...อย่างยั่งยืนสืบไป

แบบตรวจประเมินคุณภาพบัญชีที่หน่วยบริการ เขตสุขภาพที่ 8 ปีงบประมาณ 2568

หน่วยงาน รพ.หนองบัวลำภู จังหวัด หนองบัวลำภู

ณ วันที่ 23 เมษายน 2568 จบทดลองเดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2568

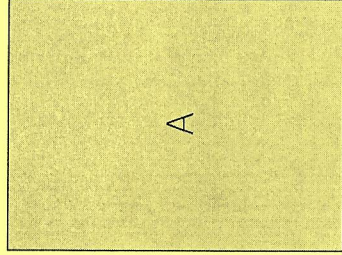
รายการตรวจสอบ	จำนวนข้อ	N1	N2	N3	Free	คะแนนเต็ม	คะแนนที่ได้
1. เงินสดและเงินฝากธนาคาร							
1.1 การรับรู้เงินสดและเงินฝากธนาคาร	2	2	0	0	0	4	4
1.2 การบันทึกบัญชีถูกต้องเป็นไปตามนโยบาย	8	5	0	0	3	16	10
1.3 การบันทึกบัญชีเงินอุดหนุนบุคคลที่มีปัญหาสถานะสิทธิ	4	1	0	0	3	8	2
1.4 การรับเงินบริจาค	2	1	0	0	1	4	2
1.5 ตรวจสอบความถูกต้องงบทูลยอดเงินฝากคลัง/เงินฝากธนาคาร	1	1	0	0	0	2	2
1.6 ตรวจสอบ การบันทึกบัญชีเงินกัน Virtual Account	1	1	0	0	0	2	2
1.7 ตรวจสอบ การบันทึกบัญชีรับเงินกู้ COVID-19	1	0	0	0	1	2	0
1.8 ตรวจสอบ การบันทึกบัญชีเงิน หรือสินทรัพย์ถาวรเงินกู้	1	0	0	0	1	2	0
1.9 การรับรู้เงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้าเพื่อจัดการตาม มตรา 97(4)	1	0	0	0	1	2	0
2. ลูกหนี้การค้า ราชอาณาจักร ขยายและลูกหนี้อื่น							
2.1 Electronic File	14	13	0	0	1	28	26
2.2 การรับรู้เป็นไปตามนโยบายบัญชี	15	14	0	0	1	30	28
2.3 นโยบายการปรับปรุงรายการเรียกเก็บ/ตัดส่วนต่างลูกหนี้การค้าราชอาณาจักร	34	23	2	0	9	68	48
2.4 การ MAPPING (จับคู่) สิทธิการค้ารักษา	1	1	0	0	0	2	2
2.5 ทะเบียนคุมลูกหนี้	48	38	0	0	10	96	76
2.6 ค่าเผื่อน้ำสงสัยจะสูญ	1	1	0	0	0	2	2
2.7 ลูกหนี้การค้าราชอาณาจักร UC OPD/IPD ใน CUP ต้องเป็น ศูนย์	1	1	0	0	0	2	2
3. วัสดุคงเหลือ	6	6	0	0	0	12	12
4. ที่ดิน(ถ้ามี)อาคารและครุภัณฑ์	4	3	1	0	0	8	7
5. เจ้าหนี้การค้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและหนี้สินอื่น ๆ	11	11	0	0	0	22	22
6. รายได้การค้าราชอาณาจักร							
6.1 การรับรู้เป็นไปตามนโยบายบัญชี	15	15	0	0	0	30	30
7. ค่าใช้จ่าย							
7.1 มีการบันทึกบัญชีค่าใช้จ่าย เป็นไปตามนโยบายบัญชี สบส.	4	3	0	0	1	8	6
7.2 ตรวจสอบหลักฐานการจ่ายให้ตรงกับงบการเงินบัญชี	1	1	0	0	0	2	2
8. เอกสารการลงบัญชี	2	2	0	0	0	4	4
ผลรวมคะแนน 178 ข้อ	178	143	3	0	32	356	289
รวมคะแนนทั้งหมด	178				64	$N = (n1+n2+n3)$	98.97
					292	คะแนน=100%	
						$N \text{ คะแนน} = 100 * (R33) / (P34)$	

คิดเป็นร้อยละ

คะแนนเต็ม	ผล	เกรด
90	ดีมาก	A
80	ดี	B
70	พอใช้	C
60	ปรับปรุง	D
0	ปรับปรุง	F

คะแนนเต็ม	320 - 356
คะแนนเต็ม	285 - 319
คะแนนเต็ม	249 - 284
คะแนนเต็ม	216 - 248
คะแนนเต็ม	0 - 215

ผู้รับตรวจ.....
 หัวหน้าทีมตรวจ.....
 ทีมอำนวยการ.....



สรุปผลการตรวจคุณภาพบัญชี ปี 68 งบทดลอง เดือน กุมภาพันธ์ 2568 โรงพยาบาลหนองบัวลำภู

ลำดับ	ประเภท/รายการ	ข้อตรวจพบ
1	เงินสดและเงินฝากธนาคาร	
	ปฏิบัติตามคู่มือฯ	
2	ลูกหนี้คำรักษาพยาบาล	
	2.3.2.5 ลูกหนี้คำรักษาสิทธิ ประกันสังคม OP/IP	ตัดส่วนต่างลูกหนี้คำรักษา ปกส. IP ผิดจาก 804,307.25 เป็น 824,233.75
	2.3.2.14 ลูกหนี้คำรักษาสิทธิ UC IP บริการเฉพาะ	ตัดส่วนต่างคำรักษาที่สูงกว่าผิดประเภท
3	วัสดุคงเหลือ	
	ปฏิบัติตามคู่มือฯ	
4	ที่ดิน(ถ้ามี) อาคารและครุภัณฑ์	
	4.2.1 ครุภัณฑ์ใหม่ Interface	ทะเบียนทรัพย์สิน/ค่าเสื่อมราคาไม่ตรงกับงบทดลอง - อาคารเพื่อพักอาศัย - อาคารสำนักงาน - สิ่งปลูกสร้าง (รอปรับปรุงบัญชี)
5	เจ้าหนี้การค้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและหนี้สินอื่น ๆ	
	ปฏิบัติตามคู่มือฯ	
6	รายได้คำรักษาพยาบาล	
	ปฏิบัติตามคู่มือฯ	
7	ค่าใช้จ่าย	
	ปฏิบัติตามคู่มือฯ	
8	เอกสารการบันทึกบัญชี	
	ปฏิบัติตามคู่มือฯ	

แบบตรวจประเมินคุณภาพบัญชีหน่วยบริการ เขตสุขภาพที่ 8 ปีงบประมาณ 2568

หน่วยงาน รพ.นากลาง จังหวัดหนองบัวลำภู

ณ วันที่ 23 เมษายน 2568 งบประมาณเดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2568

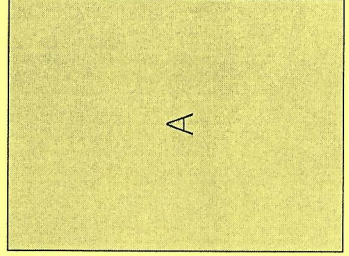
รายการตรวจสอบ	จำนวนข้อ	N1	N2	N3	Free	คะแนนเต็ม	คะแนนที่ได้
1. เงินสดและเงินฝากธนาคาร							
1.1 การรับเงินสดและเงินฝากธนาคาร	2	2	0	0	0	4	4
1.2 การบันทึกบัญชีถูกต้องเป็นไปตามนโยบาย	8	4	0	0	4	16	8
1.3 การบันทึกบัญชีเงินอุดหนุนบุคคลที่มีปัญหาสถานะสิทธิ	4	1	0	0	3	8	2
1.4 การรับเงินบริจาค	2	1	0	0	1	4	2
1.5 ตรวจสอบความถูกต้องงบทูลงยอดเงินฝากคลัง/เงินฝากธนาคาร	1	1	0	0	0	2	2
1.6 ตรวจสอบ การบันทึกบัญชีร่วมกับ Virtual Account	1	1	0	0	0	2	2
1.7 ตรวจสอบ การบันทึกบัญชีรับเงิน COVID-19	1	0	0	0	1	2	0
1.8 ตรวจสอบ การบันทึกบัญชีโอนเงิน หรือสิทธิประโยชน์การรับเงินกู้	1	0	0	0	1	2	0
1.9 การรับรู้ถึงกองทุนพัฒนาไฟฟ้าเพื่อกิจการตาม มาตรา 97(4)	1	0	0	0	1	2	0
2. ถูกให้คำปรึกษาพยาบาลและลูกหนี้อื่น							
2.1 Electronic File	14	11	0	0	3	28	22
2.2 การรับรู้เงินไปตามนโยบายบัญชี	15	11	0	0	4	30	22
2.3 นโยบายการปรับปรุงตามการเรียกเก็บค่าส่วนต่างถูกให้คำปรึกษาพยาบาล	34	21	0	2	11	68	42
2.4 การ MAPPING (จับคู่) สิทธิคำปรึกษา	1	1	0	0	0	2	2
2.5 ทะเบียนคนถูกหนี	48	28	0	0	20	96	56
2.6 ค่าเดือนหนี้สงสัยจะสูญ	1	1	0	0	0	2	2
2.7 ถูกให้คำปรึกษาพยาบาล UC OPD/IPD ใน CUP ต้องเป็น ศูนย์	1	1	0	0	0	2	2
3. วัสดุคงเหลือ	6	5	1	0	0	12	11
4. ที่ดิน(ถ้ามี)อาคารและครุภัณฑ์	4	4	0	0	0	8	8
5. เส้นทางการค้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและหนี้สินอื่น ๆ	11	10	1	0	0	22	21
6. รายได้คำปรึกษาพยาบาล							
6.1 การรับรู้เงินไปตามนโยบายบัญชี	15	11	0	0	4	30	22
7. ค่าใช้จ่าย							
7.1 มีการบันทึกบัญชีค่าใช้จ่าย เป็นไปตามนโยบายบัญชี สปสธ.	4	3	1	0	0	8	7
7.2 ตรวจสอบหลักฐานการจ่ายให้ตรงกับงบที่บัญชี	1	0	1	0	0	2	1
8. เอกสารการลงบัญชี	2	2	0	0	0	4	4
ผลรวมคะแนน 178 ข้อ	178	119	4	2	53	356	242
รวมคะแนนทั้งหมด	178				106	$N=(n1+n2+n3)$	96.80
					250	คะแนน=100%	
						$N\text{ Percent} = 100*(R33)/P54)$	

คิดเป็นร้อยละ

คะแนนดิบ	ผล	เกรด
90	100	ดีมาก A
80	89.99	ดี B
70	79.99	พอใช้ C
60	69.99	ปรับปรุง D
0	59.99	ปรับปรุง F

คะแนนดิบ	320 - 356
คะแนนดิบ	285 - 319
คะแนนดิบ	249 - 284
คะแนนดิบ	216 - 248
คะแนนดิบ	0 - 215

ผู้รับตรวจ.....
 หัวหน้าทีมตรวจ.....
 ทีมอำนาจการ.....



สรุปผลการตรวจคุณภาพบัญชี ปี 68 งบทดลอง เดือน กุมภาพันธ์ 2568 โรงพยาบาลนากลาง

ลำดับ	ประเภท/รายการ	ข้อตรวจพบ
1	เงินสดและเงินฝากธนาคาร	
	ปฏิบัติตามคู่มือฯ	
2	ลูกหนี้การค้ารักษาพยาบาล	
	2.3.1.10 ลูกหนี้การค้าสิทธิ ประกันสังคม IP นอกเครือข่าย	ปรับปรุงมิตรหัสบัญชีเป็นลูกหนี้การค้าประกันสังคมค่าใช้จ่ายสูง IP
	2.3.1.14 ลูกหนี้การค้าประกันสังคม ค่าใช้จ่ายสูง IP	ปรับปรุงมิตรหัสบัญชีจากลูกหนี้การค้าสิทธิประกันสังคม IP นอกเขต เป็นลูกหนี้การค้าประกันสังคมค่าใช้จ่ายสูง IP
3	วัสดุคงเหลือ	
	3.1.1 ตรวจสอบการบันทึกบัญชีวัสดุเป็นไปตามนโยบาย	วัสดุการแพทย์ไม่มีใบตรวจรับ วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์ไม่มีใบตรวจรับ
4	ที่ดิน(ถ้ามี) อาคารและครุภัณฑ์	
	ปฏิบัติตามคู่มือฯ	
5	เจ้าหนี้การค้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและหนี้สินอื่น ๆ	
	5.1.1 มีการบันทึกบัญชีเจ้าหนี้การค้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและหนี้สินอื่นๆ เป็นไปตามนโยบายบัญชี สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข	วัสดุการแพทย์ไม่มีใบตรวจรับ วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์ไม่มีใบตรวจรับ
6	รายได้การรักษาพยาบาล	
	ปฏิบัติตามคู่มือฯ	
7	ค่าใช้จ่าย	
	7.1 มีการบันทึกบัญชีค่าใช้จ่าย เป็นไปตามนโยบายบัญชีสำนักงาน ปลัดกระทรวงสาธารณสุข	บันทึกเงินเดือนพนักงานราชการ เกิน 4.500 บาท เนื่องจากเอา ค่าตอบแทน คตส.มารวมด้วย
	7.1.1 จ่ายตรงเงินเดือน / ค่าจ้างประจำ	
	7.2 ตรวจสอบหลักฐานการจ่ายให้ตรงกับกรบันทึกบัญชี	บันทึกเงินเดือนพนักงานราชการ เกิน 4.500 บาท เนื่องจากเอา ค่าตอบแทน คตส.มารวมด้วย
8	เอกสารการบันทึกบัญชี	
	ปฏิบัติตามคู่มือฯ	

แบบตรวจประเมินคุณภาพบัญชีหน่วยบริการ เขตสุขภาพที่ 8 ปีงบประมาณ 2568

หน่วยงาน ..รพ.โนนสัง.. จังหวัด ..หนองบัวลำภู..

ณ วันที่ ...24 เมษายน 2568..... งบประมาณเดือน ..กุมภาพันธ์.... พ.ศ....2568....

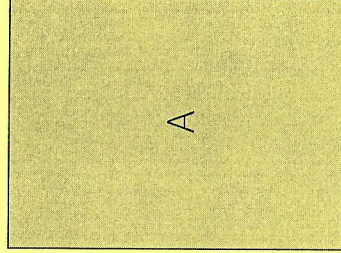
รายการตรวจสอบ	จำนวนข้อ	N1	N2	N3	Free	คะแนนเต็ม	คะแนนที่ได้
1. เงินสดและเงินฝากธนาคาร							
1.1 การรับเงินสดและเงินฝากธนาคาร	2	2	0	0	0	4	4
1.2 การบันทึกบัญชีถูกต้องเป็นไปตามนโยบาย	8	4	0	0	4	16	8
1.3 การบันทึกบัญชีเงินอุดหนุนบุคคลที่มีปัญหาสถานะสิทธิ	4	1	0	0	3	8	2
1.4 การรับเงินบริจาค	2	0	0	0	2	4	0
1.5 ตรวจสอบความถูกต้องงบทูลงยอดเงินฝากคลัง/เงินฝากธนาคาร	1	1	0	0	0	2	2
1.6 ตรวจสอบ การบันทึกบัญชีเงินกัน Virtual Account	1	1	0	0	0	2	2
1.7 ตรวจสอบ การบันทึกบัญชีรับเงิน(COVID-19	1	0	0	0	1	2	0
1.8 ตรวจสอบ การบันทึกบัญชีโอนเงิน หรือสิทธิประโยชน์การรับเงิน	1	0	0	0	1	2	0
1.9 การรับเงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้าเพื่อกิจการตาม มทรา 97(4)	1	0	0	0	1	2	0
2. ถูกหักค่ารักษาพยาบาลและลูกหนี้อื่น							
2.1 Electronic File	14	11	0	0	3	28	22
2.2 การรับเงินไปตามนโยบายบัญชี	15	12	0	0	3	30	24
2.3 นโยบายการปรับปรุงงบการเงินเรียกเก็บค่าส่วนต่างลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	34	16	0	0	18	68	32
2.4 การ MAPPING (จับคู่) สิทธิการรักษา	1	1	0	0	0	2	2
2.5 ทะเบียนคุมลูกหนี้	48	30	0	1	17	96	60
2.6 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	1	1	0	0	0	2	2
2.7 ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล UC OPD/IPD ใน CUP ต้องเป็น ศูนย์	1	1	0	0	0	2	2
3. วัสดุคงเหลือ	6	5	1	0	0	12	11
4. ที่ดิน(ถ้ามี)อาคารและครุภัณฑ์	4	4	0	0	0	8	8
5. เจ้าหน้าที่การค้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและหนี้สิ้นอื่น ๆ	11	10	1	0	0	22	21
6. รายได้ค่ารักษาพยาบาล							
6.1 การรับเงินไปตามนโยบายบัญชี	15	12	0	0	3	30	24
7. ค่าใช้จ่าย							
7.1 มีการบันทึกบัญชีค่าใช้จ่าย เป็นไปตามนโยบายบัญชี สปสธ.	4	4	0	0	0	8	8
7.2 ตรวจสอบหลักฐานการจ่ายให้ตรงกับงบที่บัญชี	1	1	0	0	0	2	2
8. เอกสารการลงบัญชี	2	2	0	0	0	4	4
ผลรวมคะแนน 178 ข้อ	178	119	2	1	56	356	240
รวมคะแนนทั้งหมด	178				112	$N=(n1+n2+n3)$	98.36
					244	คะแนน=100%	
						$N \text{ Realiment} = 100 * (R33) / (P34)$	

คิดเป็นร้อยละ

คะแนนดิบ	ผล	เกรด
90	100	ดีมาก A
80	89.99	ดี B
70	79.99	พอใช้ C
60	69.99	ปรับปรุง D
0	59.99	ปรับปรุง F

คะแนนดิบ	320 - 356
คะแนนดิบ	285 - 319
คะแนนดิบ	249 - 284
คะแนนดิบ	216 - 248
คะแนนดิบ	0 - 215

ผู้รับตรวจ.....
หัวหน้าทีมตรวจ.....
ทีมอำนวยความสะดวก.....



สรุปผลการตรวจคุณภาพบัญชี ปี 68 งบทดลอง เดือน กุมภาพันธ์ 2568 โรงพยาบาลโนนสัง

ลำดับ	ประเภท/รายการ	ข้อตรวจพบ
1	เงินสดและเงินฝากธนาคาร	
	ปฏิบัติตามคู่มือฯ	
2	ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	
	2.5.16 ลูกหนี้ค่ารักษาสิทธิ ประกันสังคม OP เครือข่าย	ทะเบียนคุมไม่ตรงกับงบทดลอง
3	วัสดุคงเหลือ	
	3.1.1 ตรวจสอบการบันทึกบัญชีวัสดุเป็นไปตามนโยบาย	วัสดุการแพทย์ทั่วไปไม่มีใบตรวจรับ
4	ที่ดิน(ถ้ามี) อาคารและครุภัณฑ์	
	ปฏิบัติตามคู่มือฯ	
5	เจ้าหนี้การค้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและหนี้สินอื่น ๆ	
	5.1.1 มีการบันทึกบัญชีเจ้าหนี้การค้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและหนี้สินอื่นๆ เป็นไปตามนโยบายบัญชี สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข	วัสดุการแพทย์ทั่วไปไม่มีใบตรวจรับ
6	รายได้ค่ารักษาพยาบาล	
	ปฏิบัติตามคู่มือฯ	
7	ค่าใช้จ่าย	
	ปฏิบัติตามคู่มือฯ	
8	เอกสารการบันทึกบัญชี	
	ปฏิบัติตามคู่มือฯ	

แบบตรวจประเมินคุณภาพบัญชีหน่วยบริการ เขตสุขภาพที่ 8 ปีงบประมาณ 2568

หน่วยงาน ..รพ.ศรีบุญเรือง.. จังหวัด ..หนองบัวลำภู..

ณ วันที่ ...22 เมษายน 2568..... งบทดลองเดือน ...กุมภาพันธ์.... พ.ศ....2568....

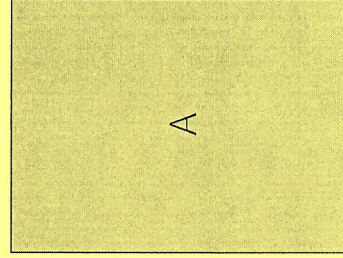
รายการตรวจสอบ	จำนวนข้อ	N1	N2	N3	Free	คะแนนเต็ม	คะแนนที่ได้
1. เงินสดและเงินฝากธนาคาร							
1.1 การรับรู้เงินสดและเงินฝากธนาคาร	2	2	0	0	0	4	4
1.2 การบันทึกบัญชีถูกต้องเป็นไปตามนโยบาย	8	2	0	1	5	16	4
1.3 การบันทึกบัญชีเงินอุดหนุนบุคคลที่มีปัญหาสถานะสิทธิ	4	1	0	0	3	8	2
1.4 การรับเงินบริจาค	2	1	0	0	1	4	2
1.5 ตรวจสอบความถูกต้องงบที่สุดยอดเงินฝากคลัง/เงินฝากธนาคาร	1	0	0	1	0	2	0
1.6 ตรวจสอบ การบันทึกบัญชีเงินกับ Virtual Account	1	1	0	0	0	2	2
1.7 ตรวจสอบ การบันทึกบัญชีรับเงินผู้ COVID-19	1	0	0	0	1	2	0
1.8 ตรวจสอบ การบันทึกบัญชีโอนเงิน หรือสิทธิการรับเงินกู้	1	0	0	0	1	2	0
1.9 การรับรู้เงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้าเพื่อโครงการตาม มาตรา 97(4)	1	0	0	0	1	2	0
2. ถูกนำคำรักษาพยาบาลและลูกหนี้อื่น							
2.1 Electronic File	14	11	0	0	3	28	22
2.2 การรับรู้เป็นไปตามนโยบายบัญชี	15	12	0	0	3	30	24
2.3 นโยบายการปรับปรุงตามการเรียกเก็บ/ตัดส่วนด้านลูกหนี้คำรักษาพยาบาล	34	14	0	1	19	68	28
2.4 การ MAPPING (จับคู่) สิทธิคำรักษา	1	1	0	0	0	2	2
2.5 ทะเบียนคนลูกหนี้	48	29	0	0	19	96	58
2.6 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	1	1	0	0	0	2	2
2.7 ถูกนำคำรักษาพยาบาล UC OPD/IPD ใน CUP ต้องเป็น ศูนย์	1	1	0	0	0	2	2
3. วัสดุคงเหลือ	6	6	0	0	0	12	12
4. ที่ดิน(ถ้ามี)อาคารและครุภัณฑ์	4	2	2	0	0	8	6
5. เจ้าหนี้การค้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและหนี้สิ้นอื่น ๆ	11	10	0	1	0	22	20
6. รายได้คำรักษาพยาบาล							
6.1 การรับรู้เป็นไปตามนโยบายบัญชี	15	13	0	0	2	30	26
7. ค่าใช้จ่าย							
7.1 มีการบันทึกบัญชีค่าใช้จ่าย เป็นไปตามนโยบายบัญชี สปสธ.	4	4	0	0	0	8	8
7.2 ตรวจสอบหลักฐานการจ่ายให้ตรงกับการบันทึกบัญชี	1	1	0	0	0	2	2
8. เอกสารการลงบัญชี	2	2	0	0	0	4	4
ผลรวมคะแนน 178 ข้อ	178	114	2	4	58	356	230
รวมคะแนนทั้งหมด	178				116	$N=(n1+n2+n3)$	95.83
					240	คะแนน=100%	
						$N Return = 100*(R33)/(P34)$	

คิดเป็นร้อยละ

คะแนนดิบ	ผล	เกรด
90	100	ดีมาก A
80	89.99	ดี B
70	79.99	พอใช้ C
60	69.99	ปรับปรุง D
0	59.99	ปรับปรุง F

คะแนนดิบ	320 - 356
คะแนนดิบ	285 - 319
คะแนนดิบ	249 - 284
คะแนนดิบ	216 - 248
คะแนนดิบ	0 - 215

ผู้รับตรวจ.....
หัวหน้าทีมตรวจ.....
ทีมอำนวยความสะดวก.....



สรุปผลการตรวจคุณภาพบัญชี ปี 68 งบทดลอง เดือน กุมภาพันธ์ 2568 โรงพยาบาลศรีบุญเรือง

ลำดับ	ประเภท/รายการ	ข้อตรวจพบ
1	เงินสดและเงินฝากธนาคาร	
	1.2.4 รับโอนเงินจัดสรร CF(OP/IP/PP)	บันทึกเป็นรายได้ UC OP เหม่าจ่ายรายหัว
	1.5.1 ตรวจสอบความถูกต้องงบทิสุจน์ยอดเงินฝากคลัง /เงินฝากธนาคาร	- งบทิสุจน์ยอดเงินฝากธนาคารเงินงบประมาณไม่ถูกต้อง - เช็ค ธกส.หมดอายุ 1 ฉบับ 19/9/67
2	ลูกหนี้คำรักษาพยาบาล	
	2.3.1.18 ลูกหนี้คำรักษาสีทธิ UC OP บริการเฉพาะ	ไม่ได้ปรับปรุงลูกหนี้ OP บริการเฉพาะตามเรียกเก็บ
3	วัสดุคงเหลือ	
	ปฏิบัติตามคู่มือฯ	
4	ที่ดิน(ถ้ามี) อาคารและครุภัณฑ์	
	4.2.1 ครุภัณฑ์ไม่ Interface	ทะเบียนทรัพย์สินไม่ตรงกับงบทดลอง (รอปรับปรุงบัญชี)
	4.2.2 ครุภัณฑ์ Interface	ทะเบียนทรัพย์สินไม่ตรงกับงบทดลอง (รอปรับปรุงบัญชี)
5	เจ้าหนี้การค้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและหนี้สินอื่น ๆ	
	5.3 ตรวจสอบการตั้งค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ตรวจสอบแบบพินยอด	ตั้งค่าโทรศัพท์ค้างจ่าย/ ค่าอินเทอร์เน็ตค้างจ่าย ไม่ถูกต้อง
6	รายได้คำรักษาพยาบาล	
	ปฏิบัติตามคู่มือฯ	
7	ค่าใช้จ่าย	
	ปฏิบัติตามคู่มือฯ	
8	เอกสารการบันทึกบัญชี	
	ปฏิบัติตามคู่มือฯ	

แบบตรวจประเมินคุณภาพบัญชีหน่วยบริการ เขตสุขภาพที่ 8 ปีงบประมาณ 2568

หน่วยงาน รพ.สุพรรณภูมิ จังหวัด หนองบัวลำภู

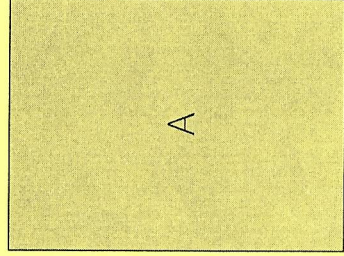
ณ วันที่ 22 เมษายน 2568 งบประมาณเดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2568

รายการตรวจสอบ	จำนวนข้อ	N1	N2	N3	Free	คะแนนเต็ม	คะแนนที่ได้
1. เงินสดและเงินฝากธนาคาร							
1.1 การรับรู้เงินสดและเงินฝากธนาคาร	2	2	0	0	0	4	4
1.2 การบันทึกบัญชีถูกต้องเป็นไปตามนโยบาย	8	5	0	0	3	16	10
1.3 การบันทึกบัญชีเงินอุดหนุนบุคคลที่มีปัญหาสถานะสิทธิ	4	0	0	0	4	8	0
1.4 การรับเงินบริจาค	2	1	0	0	1	4	2
1.5 ตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีเงินฝากคลัง/เงินฝากธนาคาร	1	0	1	0	0	2	1
1.6 ตรวจสอบ การบันทึกบัญชีเงินกับ Virtual Account	1	1	0	0	0	2	2
1.7 ตรวจสอบ การบันทึกบัญชีรับเงินผู้ COVID-19	1	0	0	0	1	2	0
1.8 ตรวจสอบ การบันทึกบัญชีโอนเงิน หรือสิทธิประโยชน์การรับเงินผู้	1	0	0	0	1	2	0
1.9 การรับรู้เงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้าเพื่อกิจการตาม มาตรา 97(4)	1	0	0	0	1	2	0
2. ถูกให้คำปรึกษาพยาบาลและลูกหนี้อื่น							
2.1 Electronic File	14	11	0	0	3	28	22
2.2 การรับรู้เงินไปตามนโยบายบัญชี	15	12	0	0	3	30	24
2.3 นโยบายการปรับปรุงตามการเรียกเก็บ/ตัดส่วนต่างถูกให้คำปรึกษาพยาบาล	34	19	0	0	15	68	38
2.4 การ MAPPING (จับคู่) สิทธิคำปรึกษา	1	0	1	0	0	2	1
2.5 ทะเบียนคนดูแลหนี้	48	27	0	0	21	96	54
2.6 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	1	1	0	0	0	2	2
2.7 ถูกให้คำปรึกษาพยาบาล UC OPD/IPD ใน CUP ต้องเป็น ศูนย์	1	1	0	0	0	2	2
3. วิสดุงเหลือ	6	6	0	0	0	12	12
4. ทัดิน(ถ้ามี)อาคารและครุภัณฑ์	4	4	0	0	0	8	8
5. เจ้าหนี้การค้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและหนี้สิ้นอื่น ๆ	11	11	0	0	0	22	22
6. รายได้คำปรึกษาพยาบาล							
6.1 การรับรู้เงินไปตามนโยบายบัญชี	15	11	1	0	3	30	23
7. ค่าใช้จ่าย							
7.1 มีการบันทึกบัญชีค่าใช้จ่าย เป็นไปตามนโยบายบัญชี สปสธ.	4	4	0	0	0	8	8
7.2 ตรวจสอบหลักฐานการจ่ายให้ตรงกับงบการเงินบัญชี	1	1	0	0	0	2	2
8. เอกสารการลงบัญชี	2	2	0	0	0	4	4
ผลรวมคะแนน 178 ข้อ	178	119	3	0	56	356	241
รวมคะแนนทั้งหมด	178				112	$N=(n1+n2+n3)$	98.77
คิดเป็นร้อยละ							คะแนน=100%
							$N \text{ คะแนน} = 100 * (R33) / (P34)$

คะแนนเต็ม	ผล	เกรด
90	ดีมาก	A
80	ดี	B
70	พอใช้	C
60	ปรับปรุง	D
0	ปรับปรุง	F

คะแนนเต็ม	320 - 356
คะแนนเต็ม	285 - 319
คะแนนเต็ม	249 - 284
คะแนนเต็ม	216 - 248
คะแนนเต็ม	0 - 215

ผู้รับตรวจ.....
 หัวหน้าทีมตรวจ.....
 ทีมอำนวยความสะดวก.....



สรุปผลการตรวจคุณภาพบัญชี ปี 68 งบทดลอง เดือน กุมภาพันธ์ 2568 โรงพยาบาลสุพรรณคูหา

ลำดับ	ประเภท/รายการ	ข้อตรวจพบ
1	เงินสดและเงินฝากธนาคาร	
	1.5.1 ตรวจสอบความถูกต้องงบบัญชียอดเงินฝากคลัง/เงินฝากธนาคาร	งบบัญชียอดเงินบริจาคระบุเลขบัญชีผิด 020248232041 (020157554882)
2	ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	
	2.4.1 การ MAPPING (จับคู่) สิทธิค่ารักษา	สิทธิลูกหนี้ประกันสังคม IP นอกเครือข่าย ต้องให้สิทธิเป็นลูกหนี้ค่ารักษา 72 ชม.แรก
3	วัสดุคงเหลือ	
	ปฏิบัติตามคู่มือฯ	
4	ที่ดิน(ถ้ามี) อาคารและครุภัณฑ์	
	ปฏิบัติตามคู่มือฯ	
5	เจ้าหนี้การค้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและหนี้สินอื่น ๆ	
	ปฏิบัติตามคู่มือฯ	
6	รายได้ค่ารักษาพยาบาล	
	6.1.7 รายได้ค่ารักษาสิทธิ ประกันสังคม	รับรู้รายได้ ปกส. IP นอกเครือข่ายผิดประเภทต้องรับรู้เป็นลูกหนี้ ปกส. 72 ชม.
7	ค่าใช้จ่าย	
	ปฏิบัติตามคู่มือฯ	
8	เอกสารการบันทึกบัญชี	
	ปฏิบัติตามคู่มือฯ	

รายการตรวจสอบ	จำนวนข้อ	N1	N2	N3	Free	คะแนนเต็ม	คะแนนที่ได้
1. เงินสดและเงินฝากธนาคาร							
1.1 การรับรู้เงินสดและเงินฝากธนาคาร	2	2	0	0	0	4	4
1.2 การบันทึกบัญชีถูกต้องเป็นไปตามนโยบาย	8	3	0	0	5	16	6
1.3 การบันทึกบัญชีเงินอุดหนุนบุคคลที่มีปัญหาสถานะสิทธิ	4	0	0	0	4	8	0
1.4 การรับเงินบริจาค	2	1	0	0	1	4	2
1.5 ตรวจสอบความถูกต้องของบัญชียอดเงินฝากคลัง/เงินฝากธนาคาร	1	1	0	0	0	2	2
1.6 ตรวจสอบ การบันทึกบัญชีเงินกัน Virtual Account	1	1	0	0	0	2	2
1.7 ตรวจสอบ การบันทึกบัญชีรับงบเงินกู้ COVID-19	1	0	0	0	1	2	0
1.8 ตรวจสอบ การบันทึกบัญชีโอนเงิน หรือสินทรัพย์การงบบุ	1	0	0	0	1	2	0
1.9 การรับรู้เงินกองทุนพัฒนาไฟฟ้าเพื่อกิจการตาม มาตรา 97(4)	1	0	0	0	1	2	0
2. ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลและลูกหนี้อื่น							
2.1 Electronic File	14	12	0	0	2	28	24
2.2 การรับรู้เป็นไปตามนโยบายบัญชี	15	10	3	0	2	30	23
2.3 นโยบายการปรับปรุงตามการเรียกเก็บ/ตัดส่วนต่างลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	34	23	1	0	10	68	47
2.4 การ MAPPING (จับคู่) สิทธิการรักษา	1	1	0	0	0	2	2
2.5 ทะเบียนคนถูกหนี	48	24	0	0	24	96	48
2.6 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	1	1	0	0	0	2	2
2.7 ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล UC OPD/IPD ใน CUP ต้องเป็น ศูนย์	1	1	0	0	0	2	2
3. วัสดุคงเหลือ	6	6	0	0	0	12	12
4. ที่ดิน(ถ้ามี)อาคารและครุภัณฑ์	4	3	1	0	0	8	7
5. เจ้าหนี้การค้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและหนี้สินอื่น ๆ	11	9	1	1	0	22	19
6. รายได้ค่ารักษาพยาบาล							
6.1 การรับรู้เป็นไปตามนโยบายบัญชี	15	10	3	0	2	30	23
7. ค่าใช้จ่าย							
7.1 มีการบันทึกบัญชีค่าใช้จ่าย เป็นไปตามนโยบายบัญชี สปสธ.	4	3	0	0	1	8	6
7.2 ตรวจสอบหลักฐานการจ่ายให้ตรงกับบันทึกบัญชี	1	1	0	0	0	2	2
8. เอกสารการลงบัญชี	2	2	0	0	0	4	4
ผลรวมคะแนน 178 ข้อ	178	114	9	1	54	356	237
รวมคะแนนทั้งหมด	178				108	$N=(n1+n2+n3)$	95.56
คิดเป็นร้อยละ					248	คะแนน=100%	
						$N \text{ คะแนน} =100*(R33)/(P34)$	

คะแนนดิบ	ผล	เกรด
90	100	ดีมาก A
80	89.99	ดี B
70	79.99	พอใช้ C
60	69.99	ปรับปรุง D
0	59.99	ปรับปรุง F

คะแนนดิบ	320 - 356
คะแนนดิบ	285 - 319
คะแนนดิบ	249 - 284
คะแนนดิบ	216 - 248
คะแนนดิบ	0 - 215

ผู้รับตรวจ.....
หัวหน้าทีมตรวจ.....
ทีมอำนวยความสะดวก.....

A

สรุปผลการตรวจคุณภาพบัญชี ปี 68 งบทดลอง เดือน กุมภาพันธ์ 2568 โรงพยาบาลนาเวียง

ลำดับ	ประเภท/รายการ	ข้อตรวจพบ
1	เงินสดและเงินฝากธนาคาร	
	ปฏิบัติตามคู่มือฯ	
2	ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	
	2.2.8 ลูกหนี้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง	การรับรู้หนี้รายตัวในทะเบียนคุมไม่ตรงกับรายงานบัญชีลูกหนี้สรุปรวม สิทธิการรักษาผู้ป่วยนอกรายตัว
	2.2.12 ลูกหนี้ค่ารักษาสิทธิ อปท.	การรับรู้หนี้รายตัวในทะเบียนคุมไม่ตรงกับรายงานบัญชีลูกหนี้สรุปรวม สิทธิการรักษาผู้ป่วยนอกรายตัว
	2.2.13 ลูกหนี้ค่ารักษาสิทธิ อปท. รูปแบบพิเศษ (กทม./พทยา/ พื้นที่ปกครองพิเศษ)	การรับรู้หนี้รายตัวในทะเบียนคุมไม่ตรงกับรายงานบัญชีลูกหนี้สรุปรวม สิทธิการรักษาผู้ป่วยนอกรายตัว
	2.3.1.18 ลูกหนี้ค่ารักษาสิทธิ UC OP บริการเฉพาะ	ไม่ได้ปรับปรุงตามเรียกเก็บตาม REP
3	วัสดุคงเหลือ	
	ปฏิบัติตามคู่มือฯ	
4	ที่ดิน(ถ้ามี) อาคารและครุภัณฑ์	
	4.2.2 ครุภัณฑ์ Interface	ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์การแพทย์ ราคาทุนในงบทดลองไม่ตรงกับทะเบียนคุม
5	เจ้าหนี้การค้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและหนี้สินอื่น ๆ	
	5.1.1 มีการบันทึกบัญชีเจ้าหนี้การค้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและหนี้สินอื่น ๆ เป็นไปตามนโยบายบัญชี สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข	ค่าวัสดุงานบ้านงานครัว ตรวจรับวันที่ 24 ก.พ. 68 แต่บันทึกบัญชีวันที่ 18 ก.พ. 68
	5.3 ตรวจสอบการตั้งค่าสารณูปโภคค้างจ่าย ตรวจแบบพินยอด	ตั้งค่าสารณูปโภคไม่ถูกต้อง
6	รายได้ค่ารักษาพยาบาล	
	6.1.8 รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง	การรับรู้ลูกหนี้รายตัวในทะเบียนคุมไม่ตรงกับรายงานบัญชีลูกหนี้สรุปรวม สิทธิการรักษาผู้ป่วยนอกรายตัว
	6.1.12 รายได้ค่ารักษาสิทธิ อปท.	การรับรู้ลูกหนี้รายตัวในทะเบียนคุมไม่ตรงกับรายงานบัญชีลูกหนี้สรุปรวม สิทธิการรักษาผู้ป่วยนอกรายตัว
	6.1.13 รายได้ค่ารักษาสิทธิ อปท. รูปแบบพิเศษ (กทม./พทยา/ พื้นที่ปกครองพิเศษ)	การรับรู้ลูกหนี้รายตัวในทะเบียนคุมไม่ตรงกับรายงานบัญชีลูกหนี้สรุปรวม สิทธิการรักษาผู้ป่วยนอกรายตัว
7	ค่าใช้จ่าย	
	ปฏิบัติตามคู่มือฯ	
8	เอกสารการบันทึกบัญชี	
	ปฏิบัติตามคู่มือฯ	