



วาระที่ 3.3 แนวทางการตรวจคุณภาพบัญชี ของหน่วยบริการ ในเขตสุขภาพที่ 8

วันที่ 30 พฤษภาคม 2568 เวลา 13.30 น. เป็นต้นไป ผ่านระบบ Zoom Meeting

กลุ่มงานบริหารการเงินและการคลัง
สำนักงานเขตสุขภาพที่ 8

แนวทางการตรวจสอบคุณภาพบัญชีของหน่วยบริการ

ตรวจสอบตามคู่มือ/แบบประเมินแนวทางการตรวจสอบคุณภาพบัญชี เขตสุขภาพที่ 8 ปีงบประมาณ 2568 Version 12



ตรวจสอบตามคู่มือฯ 8 หัวข้อ

1. เงินสดและเงินฝากธนาคาร
2. ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล
3. วัสดุคงเหลือ
4. ที่ดิน (ถ้ามี) อาคารและครุภัณฑ์
5. เจ้าหนี้การค้า ค่าใช้จ่าย และหนี้สินอื่นๆ
6. รายได้ค่ารักษาพยาบาล
7. ค่าใช้จ่าย
8. เอกสารการบันทึกบัญชี

ไม่ออกเกรด

แบ่งการตรวจสอบ 3 เรื่องหลัก

เรื่องที่ 1. เงินสด/เงินฝากธนาคาร/รายได้อื่น/ค่าใช้จ่าย

เรื่องที่ 2. ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล/รายได้ค่ารักษาพยาบาล

เรื่องที่ 3. วัสดุคงคลัง/ที่ดิน(ถ้ามี) อาคารและครุภัณฑ์, เจ้าหนี้การค้า/ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย



เอกสารที่โรงพยาบาลต้องเตรียมรับการตรวจสอบ (ตามหนังสือที่แจ้งพื้นที่)

| ลำดับ | รายการ | จำนวน | ลำดับ | รายการ | จำนวน |
|-------|---|-------|-------|--|-------|
| 1 | งบทดลอง เดือนที่รับตรวจ | 6 ชุด | 14 | รายงานการจัดสรรเงินประกันสังคมเดือนล่าสุด | 1 ชุด |
| 2 | งบทดลอง เดือน ต.ค.2567 - เดือนที่รับตรวจ | 1 ชุด | 15 | รายงานเงินคงเหลือประจำวัน เดือนที่รับตรวจ | 1 ชุด |
| 3 | รายงาน Electronic File เดือนที่รับตรวจ (ดังใหญ่/กลาง) OP/IP | 1 ชุด | 16 | รายงานพิสูจน์ยอดบัญชี ทุกบัญชี เดือนที่รับตรวจ | 1 ชุด |
| 4 | รายละเอียดชี้แจงประกอบผลต่างระหว่าง EF และ บัญชี | 1 ชุด | 17 | ทะเบียนคุมเงินฝาก-ถอนธนาคาร ทุกบัญชี เดือนที่รับตรวจ | 1 ชุด |
| 5 | รายงานการผูกสิทธิ์จาก HosXP | 1 ชุด | 18 | ไฟล์รายงานทะเบียนคุมเงินกองทุน UC เดือนที่รับตรวจ | 1 ชุด |
| 6 | รายงาน STM/Invoce/REP (UC) เดือนที่รับตรวจ | 1 ชุด | 19 | รายงานแยกประเภท ทุกบัญชี (ดูในโปรแกรมบัญชี) | |
| 7 | รายงาน STM/Invoce/REP (กรมบัญชีกลาง) เดือนที่รับตรวจ | 1 ชุด | 20 | ใบสำคัญการลงบัญชี (Voucher) จะต้องมียามมือชื่อผู้เกี่ยวข้องลงนามครบทุกช่อง | |
| 8 | รายงาน STM/Invoce/REP (อปท.) เดือนที่รับตรวจ | 1 ชุด | 21 | ไฟล์ทะเบียนคุม เจ้าหนี้ /ค้างจ่าย/เงินรับฝาก ครบทุกประเภท เดือน ต.ค.2567 - เดือนที่รับตรวจ | |
| 9 | รายงาน STM/Invoce/REP (กทม.) เดือนที่รับตรวจ | 1 ชุด | 22 | ไฟล์ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษา ครบทุกประเภท เดือน ต.ค.2567 - เดือนที่รับตรวจ | |
| 10 | รายงาน STM/Invoce/REP (ขสมก.) เดือนที่รับตรวจ | 1 ชุด | 23 | ไฟล์ทะเบียนคุมสินทรัพย์ และการคำนวณ คิดค่าเสื่อม เดือน ต.ค.2567 - เดือนที่รับตรวจ | |
| 11 | รายงานโอนเงิน สปสช. | 1 ชุด | 24 | รายงานวัสดุคงคลังทุกประเภท เดือน ต.ค.2567 - เดือนที่รับตรวจ | |
| 12 | รายงานการจัดสรรให้ลูกข่าย ปี 2568 | 1 ชุด | 25 | ทะเบียนคุมเงินบริจาค | |
| 13 | รายงานการโอนเงิน/วัสดุ ให้ รพสต.(หากในเดือนตรวจไม่มีรายการให้เอาเดือนที่มีการโอนจ่ายล่าสุด) | 1 ชุด | 26 | ทะเบียนคุมงบค่าเสื่อม UC | |

งบทดลองที่ใช้ตรวจสอบคุณภาพบัญชี

| ลำดับ | แผนการลงพื้นที่ตรวจสอบคุณภาพบัญชี | | งบทดลองที่ตรวจสอบคุณภาพบัญชี |
|-------|-----------------------------------|---|------------------------------|
| | วันที่ | โรงพยาบาล | |
| 1 | วันที่ 9 - 10 มิถุนายน 68 | โรงพยาบาลวานรนิวาส จังหวัดสกลนคร | เดือน เมษายน 2568 |
| 2 | วันที่ 12 - 13 มิถุนายน 68 | โรงพยาบาลวังสะพุง จังหวัดเลย | เดือน มิถุนายน 2568 |
| 3 | วันที่ 14 - 15 กรกฎาคม 68 | โรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชบ้านดุง จังหวัดอุดรธานี | เดือน มิถุนายน 2568 |
| 4 | วันที่ 21 - 22 กรกฎาคม 68 | โรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชราตุพนม จังหวัดนครพนม | เดือน มิถุนายน 2568 |
| 5 | วันที่ 29-30 กรกฎาคม 68 | โรงพยาบาลเซกา จังหวัดบึงกาฬ | เดือน มิถุนายน 2568 |
| 6 | วันที่ 6 -7 สิงหาคม 68 | โรงพยาบาลศรีบุญเรือง จังหวัดหนองบัวลำภู | เดือน มิถุนายน 2568 |
| 7 | วันที่ 18 - 19 สิงหาคม 68 | โรงพยาบาลศรีสงคราม จังหวัดนครพนม | เดือน กรกฎาคม 2568 |
| 8 | วันที่ 21 - 22 สิงหาคม 68 | โรงพยาบาลโพนพิสัย จังหวัดหนองคาย | เดือน กรกฎาคม 2568 |



รายชื่อนักบัญชีที่ออกตรวจสอบแต่ละเรื่อง 8 โรงพยาบาล

1. รายชื่อผู้ร่วมลงพื้นที่ตรวจสอบคุณภาพบัญชี วันที่ 9 - 10 มิถุนายน 68 ณ โรงพยาบาลวานรนิวาส จ.สกลนคร

| ลำดับที่ | ชื่อ | ตำแหน่ง | สังกัด | เรื่องที่ตรวจสอบและสรุปประเด็นที่ตรวจพบ |
|----------|------------------------|------------------------------------|---------------|--|
| 1 | นางสาววงจันทร์ โมราราช | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน | สว.โพนนาแก้ว | เรื่องที่ 1 เงินสด/เงินฝากธนาคาร/รายได้อื่น/คชว. |
| 2 | นางสมยงค์ แจ่มสุราช | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน | สว.อากาศอำนวย | เรื่องที่ 2. ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล/รายได้ค่ารักษาพยาบาล |
| 3 | นางสาวนัฐริดา บุตรโต | นักวิชาการเงินและบัญชี | สสจ.สกลนคร | เรื่องที่ 3. วัสดุคงคลัง/ที่ดิน(ถ้ามี) อาคารและครุภัณฑ์, เจ้าหนี้การค้า/ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย |

2. รายชื่อผู้ร่วมลงพื้นที่ตรวจสอบคุณภาพบัญชี วันที่ 12 - 13 มิถุนายน 68 ณ โรงพยาบาลวังสะพุง จ.เลย

| ลำดับที่ | ชื่อ | ตำแหน่ง | สังกัด | เรื่องที่ตรวจสอบและสรุปประเด็นที่ตรวจพบ |
|----------|----------------------------|------------------------------------|------------|--|
| 1 | นางจรรยาพร คำยั้ง | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ | สสจ.เลย | เรื่องที่ 1 เงินสด/เงินฝากธนาคาร/รายได้อื่น/คชว. |
| 2 | นายชัยรินทร์ เศษสุวรรณบุรี | นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ | สสจ.เลย | เรื่องที่ 2. ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล/รายได้ค่ารักษาพยาบาล |
| 3 | น.ส.วาสนา คำชู | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน | สว.เอราวัณ | เรื่องที่ 2. ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล/รายได้ค่ารักษาพยาบาล |
| 4 | นางนริษา กุมสวัสดิ์ | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน | สสจ.เลย | เรื่องที่ 3. วัสดุคงคลัง/ที่ดิน(ถ้ามี) อาคารและครุภัณฑ์, เจ้าหนี้การค้า/ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย |

3. รายชื่อผู้ร่วมลงพื้นที่ตรวจสอบคุณภาพบัญชี วันที่ 14 - 15 กรกฎาคม 68 ณ โรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชบ้านดุง จ.อุดรธานี

| ลำดับที่ | ชื่อ | ตำแหน่ง | สังกัด | เรื่องที่ตรวจสอบและสรุปประเด็นที่ตรวจพบ |
|----------|----------------------|------------------------------------|--------------|--|
| 1 | นางสาวปุณณภา ศิริรส | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน | สว.เพ็ญ | เรื่องที่ 1 เงินสด/เงินฝากธนาคาร/รายได้อื่น/คชว. |
| 2 | นางประวิณ เรืองโรจน์ | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน | สพช.กุดจับ | เรื่องที่ 2. ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล/รายได้ค่ารักษาพยาบาล |
| 3 | นางสุกฤษา พะนิกร | นักวิชาการเงินและบัญชี | สว.ไชยวาน | เรื่องที่ 2. ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล/รายได้ค่ารักษาพยาบาล |
| 4 | นายวีระศักดิ์ โคกฉะ | นักวิชาการเงินและบัญชี | สว.ทุ่งฝน | เรื่องที่ 3. วัสดุคงคลัง/ที่ดิน(ถ้ามี) อาคารและครุภัณฑ์, เจ้าหนี้การค้า/ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย |
| 5 | น.ส.วารุณี ศรีรักษา | นักวิชาการเงินและบัญชี | สพศ.อุดรธานี | เรื่องที่ 3. วัสดุคงคลัง/ที่ดิน(ถ้ามี) อาคารและครุภัณฑ์, เจ้าหนี้การค้า/ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย |



รายชื่อทีมนักบัญชีที่ออกตรวจสอบ 8 โรงพยาบาล (ต่อ)

4. รายชื่อผู้ร่วมลงพื้นที่ตรวจสอบคุณภาพบัญชี วันที่ 21 - 22 กรกฎาคม 68 ณ โรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชราตุพนม จ.นครพนม

| ลำดับที่ | ชื่อ | ตำแหน่ง | สังกัด | เรื่องที่ตรวจสอบและสรุปประเด็นที่ตรวจพบ |
|----------|------------------------|------------------------------------|--------------|--|
| 1 | นางสาวธนิตรา อุ่นกลม | นักวิชาการเงินและบัญชี | สว.นาหว้า | เรื่องที่ 1 เงินสด/เงินฝากธนาคาร/รายได้อื่น/คชจ. |
| 2 | นางสงศรี ไชยวงษ์ | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน | สสจ.นครพนม | เรื่องที่ 1 เงินสด/เงินฝากธนาคาร/รายได้อื่น/คชจ. |
| 3 | นางยุภาวรรณ เชื้อตาพระ | นักวิชาการเงินและบัญชี | สว.ท่าอุเทน | เรื่องที่ 2. ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล/รายได้ค่ารักษาพยาบาล |
| 4 | นางสาวอมรรตน์ รมพันชะ | นักวิชาการเงินและบัญชี | สว.โพนสวรรค์ | เรื่องที่ 2. ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล/รายได้ค่ารักษาพยาบาล |
| 5 | นางสาวอาทิตยา นามพลแสน | นักวิชาการเงินและบัญชี | สว.เรณูนคร | เรื่องที่ 3. วัสดุคงคลัง/ที่ดิน(ถ้ามี) อาคารและครุภัณฑ์, เจ้าหนี้การค้า/ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย |
| 6 | นางสาวศิวพร เสนธิ์ | นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ | สสจ.นครพนม | เรื่องที่ 3. วัสดุคงคลัง/ที่ดิน(ถ้ามี) อาคารและครุภัณฑ์, เจ้าหนี้การค้า/ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย |

5. รายชื่อผู้ร่วมลงพื้นที่ตรวจสอบคุณภาพบัญชี วันที่ 29 - 30 กรกฎาคม 68 ณ โรงพยาบาลเซกา จ.บึงกาฬ

| ลำดับที่ | ชื่อ | ตำแหน่ง | สังกัด | เรื่องที่ตรวจสอบและสรุปประเด็นที่ตรวจพบ |
|----------|-----------------------|----------------------------------|--------------|--|
| 1 | นางปวีณา อุลโมทย์ | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ | สสจ.บึงกาฬ | เรื่องที่ 1 เงินสด/เงินฝากธนาคาร/รายได้อื่น/คชจ. |
| 2 | นางรุ่งนภา อารีรัมย์ | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ | สว.บึงกาฬ | เรื่องที่ 2. ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล/รายได้ค่ารักษาพยาบาล |
| 3 | นางศิริพร หาญเชิงชัย | นักวิชาการเงินและบัญชี | สว.พรเจริญ | เรื่องที่ 2. ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล/รายได้ค่ารักษาพยาบาล |
| 4 | นางสาวปฐมา หัตถกกรม | นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ | สว.บึงกาฬ | เรื่องที่ 3. วัสดุคงคลัง/ที่ดิน(ถ้ามี) อาคารและครุภัณฑ์, เจ้าหนี้การค้า/ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย |
| 5 | นางอุไรวรรณ เพ็งคำปึง | นักวิชาการเงินและบัญชี | สว.บึงโขงหลง | เรื่องที่ 3. วัสดุคงคลัง/ที่ดิน(ถ้ามี) อาคารและครุภัณฑ์, เจ้าหนี้การค้า/ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย |



รายชื่อทีมนักบัญชีที่ออกตรวจสอบ 8 โรงพยาบาล (ต่อ)

6. รายชื่อผู้ร่วมลงพื้นที่ตรวจสอบคุณภาพบัญชี วันที่ 7 - 8 สิงหาคม 69 ณ โรงพยาบาลศรีบุญเรือง จ.หนองบัวลำภู

| ลำดับที่ | ชื่อ | ตำแหน่ง | สังกัด | เรื่องที่ตรวจสอบและสรุปประเด็นที่ตรวจพบ |
|----------|------------------------|--------------------------------|-----------------|--|
| 1 | นางยุวดี พลอยเจริญ | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ | สสว.หนองบัวลำภู | เรื่องที่ 1 เงินสด/เงินฝากธนาคาร/รายได้อื่น/คชจ. |
| 2 | นางสาวมีจลา บัวทอง | นักวิชาการเงินและบัญชี | สสว.หนองบัวลำภู | เรื่องที่ 1 เงินสด/เงินฝากธนาคาร/รายได้อื่น/คชจ. |
| 3 | นางสาวพรทิพย์ กัณหา | นักวิชาการเงินและบัญชี | สว.สุวรรณคูหา | เรื่องที่ 2. ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล/รายได้ค่ารักษาพยาบาล |
| 4 | นางสาวอรทัย พันธุ์มะณี | จพ.การเงินและบัญชีชำนาญการ | สสว.หนองบัวลำภู | เรื่องที่ 3. วัสดุคงคลัง/ที่ดิน(ถ้ามี) อาคารและครุภัณฑ์, เจ้าหนี้การค้า/ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย |

7. รายชื่อผู้ร่วมลงพื้นที่ตรวจสอบคุณภาพบัญชี วันที่ 18 - 19 สิงหาคม 68 ณ โรงพยาบาลศรีสงคราม จ.นครพนม

| ลำดับที่ | ชื่อ | ตำแหน่ง | สังกัด | เรื่องที่ตรวจสอบและสรุปประเด็นที่ตรวจพบ |
|----------|-------------------------|------------------------------------|--------------|--|
| 1 | นางสาวธนีสรา อุ๋นกลม | นักวิชาการเงินและบัญชี | สว.นาหว้า | เรื่องที่ 1 เงินสด/เงินฝากธนาคาร/รายได้อื่น/คชจ. |
| 2 | นางสงศรี ไชยวงษ์ | เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญการ | สสว.นครพนม | เรื่องที่ 1 เงินสด/เงินฝากธนาคาร/รายได้อื่น/คชจ. |
| 3 | นางยุภาวรรณ เชื้อตาพระ | นักวิชาการเงินและบัญชี | สว.ท่าอุเทน | เรื่องที่ 2. ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล/รายได้ค่ารักษาพยาบาล |
| 4 | นางสาวอมรรัตน์ งามพันชะ | นักวิชาการเงินและบัญชี | สว.โพนสวรรค์ | เรื่องที่ 2. ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล/รายได้ค่ารักษาพยาบาล |
| 5 | นางสาวอาทิตยา นามพลแสน | นักวิชาการเงินและบัญชี | สว.เรณูนคร | เรื่องที่ 3. วัสดุคงคลัง/ที่ดิน(ถ้ามี) อาคารและครุภัณฑ์, เจ้าหนี้การค้า/ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย |
| 6 | นางสาวศิวพร เสนธิ์ | นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ | สสว.นครพนม | เรื่องที่ 3. วัสดุคงคลัง/ที่ดิน(ถ้ามี) อาคารและครุภัณฑ์, เจ้าหนี้การค้า/ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย |

8. รายชื่อผู้ร่วมลงพื้นที่ตรวจสอบคุณภาพบัญชี วันที่ 21 - 22 สิงหาคม 68 ณ โรงพยาบาลโพธิ์ชัย จ.หนองคาย

| ลำดับที่ | ชื่อ | ตำแหน่ง | สังกัด | เรื่องที่ตรวจสอบและสรุปประเด็นที่ตรวจพบ |
|----------|-------------------------|----------------------------------|-------------|--|
| 1 | น.ส.วาสนา ภูมิตั้ง | นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ | สวท.หนองคาย | เรื่องที่ 1 เงินสด/เงินฝากธนาคาร/รายได้อื่น/คชจ. |
| 2 | นางชนพิชา พันญา | จพ.การเงินและบัญชีชำนาญการ | สวท.หนองคาย | เรื่องที่ 2. ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล/รายได้ค่ารักษาพยาบาล |
| 3 | นส.จิรวรรณ ฤทธิเรืองนาม | นักวิชาการเงินและบัญชี | สสว.หนองคาย | เรื่องที่ 3. วัสดุคงคลัง/ที่ดิน(ถ้ามี) อาคารและครุภัณฑ์, เจ้าหนี้การค้า/ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย |



ทีมบัญชีนำเสนอสรุปประเด็นที่ตรวจพบ ข้อเสนอแนะ/แนวทางแก้ไข

สรุปผลการตรวจสอบคุณภาพบัญชี หน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ 8

ตามคู่มือแนวทางการตรวจสอบคุณภาพบัญชีหน่วยบริการ เขตสุขภาพที่ 8 ปีงบประมาณ 2568 Version 12

โรงพยาบาล..... จังหวัด.....

| ลำดับ | รายการที่ตรวจพบ | สาเหตุ | ผลต่าง (จำนวนเงิน) | ผลกระทบต่อสถานการณ์การเงิน | ข้อเสนอแนะ/แนวทางแก้ไข |
|-------|--|---|--------------------|--|--|
| 1 | 1. เงินสดและเงินฝากธนาคาร 1.1 เงินฝากคลัง ต้องเท่ากับเงินค้ำประกันสัญญา | 1. รับเงินรับฝากประกันสัญญา ยังไม่ได้นำส่ง | 25,000.00 | กระทบต่อสภาพคล่องทางการเงิน CR, QR, Cash, NWC, NI, EBITDA | งานการเงินควรนำเงินส่งฝากคลังภายใน เดือน หรืออย่างน้อยเดือนละ 1 ครั้ง |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |





ขอขอบคุณ



สำนักงานเขตสุขภาพที่ 8

R8way.moph.go.th