

ตรวจราชการ รอบที่ 2/68
ตรวจสอบคุณภาพรายงานการเงินและบัญชี
จังหวัดเลย (ข้อมูล ณ 31 พ.ค.68)



สรุปผลคะแนน mapping Electronic

หน่วยบริการ	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม		Grade
	45	24	22	14.50	11.75	11	1	12	16	3.25	160.50	ร้อยละ	
	ข้อ 1	ข้อ 2	ข้อ 3	ข้อ 4	ข้อ 5	ข้อ 6	ข้อ 7	ข้อ 8	ข้อ 9	ข้อ 10	รวมคะแนน		
เลย, รพท.	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
นาค้าง, 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
เขียงคาน, 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
ปากชม, รพช.	45.00	24.00	22.00	14.00	11.75	10.25	1.00	12.00	16.00	3.25	159.25	99.22	A
นาแห้ว, 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
ภูเรือ, รพช.	45.00	24.00	22.00	14.50	11.75	10.75	1.00	12.00	16.00	3.25	160.25	99.84	A
ท่าลี่, รพช.	40.00	24.00	22.00	14.00	11.75	11.00	1.00	12.00	16.00	3.25	155.00	96.57	A
วังสะพุง, 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
ภูกระดึง, 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
ภูหลวง, รพช.	45.00	24.00	22.00	13.50	11.75	11.00	1.00	12.00	16.00	3.25	159.50	99.38	A
ผาขาว, 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
สมเด็จพระยุพราชด่านซ้าย, 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
เอราวัณ, รพช.	45.00	24.00	22.00	14.50	11.75	11.00	1.00	12.00	14.00	3.25	158.50	98.75	A
หนองหิน, 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

ผ่านระดับ A = 14 แห่ง

- A เต็ม 100 คะแนน จำนวน 5 แห่ง คิดเป็น 35.71%

- A ต่ำกว่า 100 คะแนน จำนวน 9 แห่ง คิดเป็น 64.29 %

ข้อที่ตรวจพบ

การนำเงินค้ำประกันสัญญาฝากคลัง

หน่วยงาน	รายการ	เงินค้ำประกันสัญญาในเดือน พค .68	เงินฝากคลัง - ที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ	เงินค้ำประกันสัญญารวมตั้งแต่ปีคงเหลือ	ผลกระทบ
รพ.เชียงใหม่	ไม่นำเงินค้ำประกันสัญญาฝากคลังที่รับในเดือน พค .68	24,990.00	-	54,510.00	ไม่มี
ท่าลี่,รพช_		18,750.00	-		ไม่มี

นำเงินค้ำประกันสัญญาฝากคลัง

รพ.เชียงใหม่	29,520.00	บันทึก เงินฝากหน่วยเบิกจ่าย-ฝากคลัง (ไม่ถูกต้อง)	ไม่มี
			
	เงินฝากคลัง - ที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ		

ข้อที่ตรวจพบ

จับคู่ความสัมพันธ์ ระหว่างค่าเสื่อมราคา และค่าเสื่อมราคาสะสม ต้องเท่ากัน
ระหว่างเดือน

หน่วยงาน	รายการที่ตรวจพบ	ค่าเสื่อมราคา	ค่าเสื่อมราคาสะสม	ผลต่าง	ผลกระทบ	
ปากชม,รพช_	ค่าเสื่อม -ครุภัณฑ์วิทยา ศาสตร์และการแพทย์	159,683.42	1,027,733.42	- 868,050.00	ค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณ 67	NI Ebitda ต่ำไป สูงไป
	ค่าเสื่อม-ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์-Interface	340,085.14	1,134,748.79	- 794,663.65		
	ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว-Interface	52,552.05	269,987.04	- 217,434.99		
ภูเรือ,รพช_	ค่าเสื่อมราคา -ครุภัณฑ์วิทยา ศาสตร์และการแพทย์	320,706.42	335,866.89	- 15,160.47		

จับคู่ความสัมพันธ์ การบันทึกปรับลดค่าแรงของหน่วยงานกับ สปสช.

หน่วยงาน	รายการที่ตรวจพบ	จาก สปสช.	รพ.บันทึก	ผลต่าง	ผลกระทบ	
เอราวัณ,รพช_	ตรวจสอบการบันทึกบัญชี - ส่วนปรับลดค่าแรง IP จาก สปสช.	3,245,574.24	3,266,290.88	20,716.64	ทำให้ รายได้ต่ำกว่า ความเป็นจริง	NI Ebitda ต่ำไป

ข้อที่ตรวจพบ

จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล - รายได้ค่ารักษาพยาบาล ระหว่างเดือน

หน่วยงาน	รายการ	ลูกหนี้ค่ารักษา	รายได้ค่ารักษา	ผลต่าง	ผลกระทบ	
ผาขาว,รพช_	ลูกหนี้ค่ารักษา-เบิกจ่ายตรง กรมบัญชีกลาง IP	379,469.62	113,274.81	- 266,194.81	ทำให้สินทรัพย์และรายได้ ในปี 67 ต่ำไป 266,194.81	nwc cr qr ni ebitda ปี 67 ต่ำไป

จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล กับส่วนต่างค่ารักษาฯ ระหว่างเดือน

หน่วยงาน	รายการ	ลูกหนี้ค่ารักษา	บันทึกส่วนต่าง	ผลกระทบ	
นาดวง,รพช_	ตรวจสอบ ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม IP-เครือข่าย แต่ไม่ได้ ปรับปรุงส่วนต่างค่ารักษาพยาบาลที่สูงกว่าฯ	14,636.25	-	ถ้าคำนวณจากการ จัดสรรงวดล่าสุดแล้ว ลูกหนี้เยอะกว่าจะต้อง ปรับปรุงส่วนต่างที่สูง กว่า ถ้าไม่บันทึกจะเกิด ผลกระทบกับรายได้ที่สูง	NI Ebitda สูง
ท่าลี่,รพช_	ตรวจสอบ ลูกหนี้ค่ารักษา-เบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง IP กับ ส่วนต่าง	159,911.00	-		
ภูหลวง,รพช_	ตรวจสอบ ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม OP-เครือข่าย กับ ส่วน ต่าง ในเดือน	81,932.60	-		
	ตรวจสอบ ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม IP-เครือข่าย กับ ส่วน ต่าง ในเดือน	13,019.75	-		
ปากชม,รพช_	ตรวจสอบ ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม OP-เครือข่าย แต่ไม่มี การปรับปรุงส่วนต่างค่ารักษาพยาบาลที่สูงกว่าฯ ทางด้าน CR	124710.98	80,419.87	รายได้สูง	

ข้อสังเกตที่ตรวจพบ

รายได้ลงทุน

หน่วยบริการ	ณ ตค.67	รายได้ลงทุน 68	รวม67+68	เจ้าหนี้ ลงทุน	คงเหลือ มค.68	ดำเนินการ แล้ว(%)	หมายเหตุ
เลย,รพท_	4,738,043.27	16,695,300.00	21,433,343.27		17,780,429.77	17.04	ให้ตรวจสอบ การบันทึก บัญชีเจ้าหนี้ งบลงทุน และการ เบิกจ่ายงบ ลงทุน(งบค่า เสื่อม)
นาค้าง,รพช_	2,536,773.82	1,572,900.00	4,109,673.82	46,000.00	1,576,205.36	62.77	
เชียงคาน,รพช_	4,240,666.29	4,035,000.00	8,275,666.29	207,500.00	4,040,514.02	53.68	
ปากชม,รพช_	2,032,554.53	3,765,000.00	5,797,554.53		5,650,634.12	2.53	
นาแก,รพช_	966,563.45	802,000.00	1,768,563.45	70,000.00	831,896.67	56.92	
ภูเรือ,รพช_	662,352.93	2,787,200.00	3,449,552.93	256,000.00	2,515,760.75	34.49	
ท่าลี่,รพช_	1,219,329.06	1,429,800.00	2,649,129.06		1,391,835.78	47.46	
วังสะพุง,รพช_	6,595,333.53	12,162,066.89	18,757,400.42	835,600.00	12,175,193.64	39.55	
ภูกระดึง,รพช_	615,593.22	1,520,000.00	2,135,593.22	75,000.00	1,180,017.99	48.26	
ภูหลวง,รพช_	72,432.26	1,540,000.00	1,612,432.26	200,000.00	1,512,844.79	18.58	
ผาขาว,รพช_	503,841.31	3,569,400.00	4,073,241.31	43,000.00	3,573,537.62	13.32	
สมเด็จพระยุพราชด่านซ้าย,รพช_	2,315,915.44	1,425,000.00	3,740,915.44	0.00	2,528,316.60	32.41	
เอราวัณ,รพช_	1,571,926.01	1,762,400.00	3,334,326.01		2,330,588.36	30.10	
หนองหิน,รพช_	11,567.55	1,655,400.00	1,666,967.55	0.00	907,446.35	45.56	

ข้อสังเกตที่ตรวจพบ

ตรวจสอบความสัมพันธ์ ลูกหนี้ค่ารักษาตามจ่าย กับเจ้าหนี้ตามจ่าย ในจังหวัด สังกัด สธ.

หน่วยบริการ	ลูกหนี้ค่ารักษา UC - OP นอก CUP (ในจังหวัดสังกัด สธ.)	เจ้าหนี้ค่ารักษา OP-UC นอก CUP (ในจังหวัดสังกัด สธ.)
เลย,รพท_	4,858,079.97	46,500.00
นาคำ,รพช_	117,282.00	870,000.00
เขื่องคาน,รพช_	61,574.25	
ปากชม,รพช_	62,122.00	1,150,716.17
นาแก,รพช_	148,966.50	138,541.50
ภูเรือ,รพช_	281,817.00	202,569.25
ท่าลี่,รพช_	566.00	
วังสะพุง,รพช_	624,046.00	893,200.00
ภูกระดึง,รพช_	211,886.29	
ภูหลวง,รพช_	47,688.90	227,691.00
ผาขาว,รพช_	76,800.00	
สมเด็จพระยุพราชด่านซ้าย	524,123.00	-
เอราวัณ,รพช_	275,700.00	
หนองหิน,รพช_	442,312.00	560,900.00
รวม	7,732,963.91	4,090,117.92
ส่วนต่าง	- 3,642,845.99	

ข้อสังเกตที่ตรวจพบ

ความครบถ้วน และ การบันทึกของหมวดบัญชี

หน่วยบริการ	ค่าจ้างเหมาบำรุงรักษา ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และ การแพทย์	ค่าจ้างเหมาบริการทางการแพทย์
	จำนวนเงิน	
เลย,รพท_	1,083,953.00	4,102,960.00
นาด้วง,รพช_		24,570.00
เขียงคาน,รพช_		120,000.00
ปากชม,รพช_		
นาแห้ว,รพช_		
ภูเรือ,รพช_		
ท่าลี่,รพช_		
วังสะพุง,รพช_		4,293,927.00
ภูกระดึง,รพช_		
ภูหลวง,รพช_	64,400.00	13,860.00
ผาขาว,รพช_		
สมเด็จพระยุพราชด่านซ้าย,รพช_	24,000.00	6,177,330.00
เอราวัณ,รพช_		
หนองหิน,รพช_		
 		
ค่าใช้จ่ายจ้างเหมาบำรุงรักษาครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์ เช่น เครื่อง CT,MRI ,ระบบPAC ,ระบบ LIS และครุภัณฑ์ วิทยาศาสตร์และการแพทย์อื่น เป็นต้น		การจ้างเหมาบริการล้างไต สลาย นิ่ว การอบแก๊สทำให้ปราศจาก เชื้อ เป็นต้น

ข้อสังเกตที่ตรวจพบ

การยืมเงินจ่ายค่าตอบแทน จ.11, จ.12

หน่วยงาน	ลูกหนี้เงินยืม - เงินบำรุง	ค่าตอบแทนการ ปฏิบัติงานในลักษณะ เบี่ยงเลียงเหมาจ่าย ค้ำ จ่าย จ.11,12	รวมค่าตอบแทน สายวิชาชีพ (ตค. 67-พค.68)	เฉลี่ย/ต. เฉพาะสาย วิชาชีพ	Cash
เลย,รพท_	561,220.00	2,408,644.00	23,562,798.00	2,945,349.75	0.72
นาค้าง,รพช_	1,361,292.00	1,235,700.00	2,775,000.00	346,875.00	3.58
เขียงคาน,รพช_	3,127,208.00	3,439,700.00	5,114,200.00	639,275.00	0.45
ปากชม,รพช_	2,457,228.00	3,037,024.00	4,531,000.00	566,375.00	1.13
นาแก,รพช_	365,200.00	880,000.00	3,250,800.00	406,350.00	0.27
ภูเรือ,รพช_	1,223,060.00	1,518,600.00	2,994,600.00	374,325.00	1.18
ท่าลี่,รพช_	839,497.00	1,047,021.00	3,165,700.00	395,712.50	0.81
วังสะพุง,รพช_	2,163,577.00	3,378,289.00	11,159,600.00	1,394,950.00	0.38
ภูกระดึง,รพช_	946,500.00	1,279,900.00	2,653,500.00	331,687.50	0.86
ภูหลวง,รพช_	1,623,053.00	2,074,300.00	4,330,800.00	541,350.00	0.74
ผาขาว,รพช_	2,186,827.00	2,740,400.00	4,470,600.00	558,825.00	0.74
สมเด็จพระยุพราชด่านซ้าย,รพช_	4,884,170.21	6,280,800.00	9,880,900.00	1,235,112.50	0.62
เอราวัณ,รพช_	973,993.00	1,372,088.00	2,969,800.00	371,225.00	1.77
หนองหิน,รพช_	1,985,618.00	1,821,120.00	2,417,700.00	302,212.50	0.30

Thank You

Tina Made Me

