

ตรวจบัญชี รพ.ใน จ.บึงกาฬ

สำหรับเดือน มิถุนายน 2568



ประเด็นที่ยังไปถูกต้องตามเกณฑ์การตรวจสอบ

1

การตรวจสอบความสัมพันธ์
เรื่องกระตบยอดของรายการ
บัญชีเงินฝากธนาคาร
และการบันทึกบัญชีเงิน
งบประมาณ

4

จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้
ค่ารักษาพยาบาล -
รายได้ค่ารักษาพยาบาล
ระหว่างเดือน

6

จับคู่บัญชีค่าเสื่อมราคา
สะสม และค่าเสื่อมราคา
ระหว่างเดือน จะต้อง
เท่ากัน



การตรวจสอบความสัมพันธ์เรื่องกระทบยอดของรายการบัญชีเงินฝากธนาคาร และการบันทึกบัญชีเงินงบประมาณ

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

		บึงกาฬ, รพท.		พรเจริญ, รพช.		โซ่พิสัย, รพช.		เซกา, รพช.		ปากคาด, รพช.		บึงโขงหลง, รพช.		ศรีวิไล, รพช.		บุงคล้า, รพช.	
		Dr	Cr	Dr	Cr	Dr	Cr	Dr	Cr	Dr	Cr	Dr	Cr	Dr	Cr	Dr	Cr
1101020501.103	เงินฝากคลัง - ที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ	42,950.00	41,003.00	21,000.00	16,900.00	92,200.00	54,725.00	10,000.00	24,900.00	31,400.00	177,165.00	18,250.00	0.00	18,250.00	0.00	0.00	8,994.00
	รวมเงินฝากคลัง	42,950.00		21,000.00		92,200.00		10,000.00		31,400.00		18,250.00		18,250.00		0.00	
2112010199.102	เงินประกันอื่น - เงินมัดจำประกันสัญญา	41,003.00	42,950.00	16,900.00	0.00	24,775.00	0.00	24,900.00	10,000.00	177,165.00	31,400.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8,994.00	0.00
2112010199.103	เงินประกันอื่น - เงินประกันซอง	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2112010199.104	เงินประกันอื่น - เงินประกันผลงาน	0.00	0.00	0.00	21,000.00	29,950.00	19,250.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	18,250.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	รวมเงินค้ำประกัน		42,950.00	21,000.00		19,250.00		10,000.00		31,400.00		18,250.00		0.00			0.00
	ผลต่าง	0.00		0.00		72,950.00		0.00		0.00		0.00		18,250.00		0.00	
1.8	ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0	1		1		0		1		1		1		0		1	

หมายเหตุ : กรณีมีผลต่าง เกิดจากรับเงินประกันนำฝากคลังไม่ทันในเดือน



จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล - รายได้ค่ารักษาพยาบาล ระหว่างเดือน

		บึงกาฬ, รพท.		พรเจริญ, รพช.		โซ่พิสัย, รพช.		เซกา, รพช.		ปากคาด, รพช.		บึงโขงหลง, รพช.		ศรีวิไล, รพช.		บุ่งคล้า, รพช.	
		Dr	Cr	Dr	Cr	Dr	Cr	Dr	Cr	Dr	Cr	Dr	Cr	Dr	Cr	Dr	Cr
4	จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล - รายได้ค่ารักษาพยาบาล ระหว่างเดือน																

4.19 ลูกหนี้ค่ารักษา-เบิกจ่ายตรง อปท. OP

1102050102.801	ลูกหนี้ค่ารักษา-เบิกจ่ายตรง อปท. OP	943,965.25	2,634,222.25	109,312.25	1,183,969.30	163,112.89	820,523.14	397,682.00	794,737.00	65,840.25	288,146.75	100,558.50	343,196.01	78,999.00	559,661.83	36,931.00	218,559.00
4301020104.801	รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรง- อปท. OP	5,151.00	943,965.25	1,591.50	109,312.25	2,620.00	163,112.89	0.00	397,682.00	50.00	65,840.25	58.00	100,558.50	4,246.50	76,879.00	0.00	36,931.00
ผลต่าง		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		0.00		2,120.00		0.00	
ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0		1		1		1		1		1		1		0		1	

		บึงกาฬ, รพท.		พรเจริญ, รพช.		โซ่พิสัย, รพช.		เซกา, รพช.		ปากคาด, รพช.		บึงโขงหลง, รพช.		ศรีวิไล, รพช.		บุ่งคล้า, รพช.	
		Dr	Cr	Dr	Cr	Dr	Cr	Dr	Cr	Dr	Cr	Dr	Cr	Dr	Cr	Dr	Cr
4	จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล - รายได้ค่ารักษาพยาบาล ระหว่างเดือน																

4.28 Check ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม IP-เครือข่าย กับ ส่วนต่าง ในเดือน

1102050101.302	ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม IP-เครือข่าย	786,793.50	681,757.26	33,875.66	50,761.05	48,009.50	23,661.94	332,288.50	345,942.38	18,869.50	33,344.45	93,822.00	87,415.95	33,789.00	30,811.68	11,845.00	0.00
4301020106.317	ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงตามหลักเกณฑ์การจ่าย - กองทุนประกันสังคม - IP	449,185.22	312,636.24	28,361.75	0.00	2,670.79	0.00	260,548.02	0.00	0.00	0.00	76,583.78	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0		1		1		1		1		0		1		0		0	



ประเด็นเพิ่มเติม

1	หัวข้อ 203	บึงกาฬ, รพท.	พรเจริญ, รพช.	โซ่พิสัย, รพช.	เซกา, รพช.	ปากคาด, รพช.	บึงโขงหลง, รพช.	ศรีวิไล, รพช.	บุ่งคล้า, รพช.
1.1	บัญชีเงินฝากธนาคารรอจัดสรร ต้องเท่ากับหรือมากกว่า เงินกองทุนประกันสังคม (Main) + เงินรับฝากกองทุน UC + เงินรับฝากกองทุน UC (สนับสนุนเครือข่าย) + เงินรับฝากกองทุนแรงงานต่างด้าว + รายได้ค่ารักษาพยาบาลแรงงานต่างด้าวรับส่งหน้า + รายได้เงินอุดหนุนเหมาจ่ายบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ รอรับรู้								
	1101030101.102	เงินฝากธนาคาร - นอกรงบประมาณ รอการจัดสรร กระแสรายวัน	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	1101030102.102	เงินฝากธนาคาร - นอกรงบประมาณรอการจัดสรรออมทรัพย์	43,044,200.71	3,976,981.15	2,058,335.37	11,236,757.59	3,528,339.25	1,947,098.34	3,966,285.14
		รวมเงินฝากธนาคาร - นอกรงบประมาณ รอการจัดสรร	43,044,200.71	3,976,981.15	2,058,335.37	11,236,757.59	3,528,339.25	1,947,098.34	3,966,285.14
		เงินรับส่งหน้า เงินรับฝากกองทุน UC/ต่างด้าว/ปกส. (หมวด 2)							
	2101020199.301	เจ้าหน้าที่รักษาพยาบาล ประกันสังคม	1,766,938.95	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	2101020199.501	เจ้าหน้าที่รักษา - แรงงานต่างด้าว ในสังกัด สร.	2,720.00	0.00	1,450.00	3,860.00	18,033.10	0.00	125,501.51
	2101020199.502	เจ้าหน้าที่รักษา - แรงงานต่างด้าวนอกสังกัด สร.	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,050.00
	2103010103.502	รายได้ค่ารักษาแรงงานต่างด้าวรับส่งหน้า	0.00	0.00	0.00	2,019.00	9,206.30	12,421.00	1,894.53
	2109010199.701	รายได้เงินอุดหนุนเหมาจ่ายรายหัวสำหรับบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิรอรับรู้	124,633.49	0.00	0.00	9,645.54	57,867.02	61,781.27	39,263.50
	2111020199.201	เงินรับฝากกองทุน UC	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	2111020199.204	เงินรับฝากกองทุน UC วัสดุ	1,262,343.45	699,848.74	688,689.81	1,655,662.34	479,569.66	520,823.78	585,150.58
	2111020199.205	เงินรับฝากกองทุน UC -Fixed Cost	1,386,000.00	0.00	825,000.00	2,475,000.00	862,800.00	0.00	42,300.00
	2111020199.206	เงินรับฝากกองทุน UC -นอกเหนือ Fixed Cost	7,550,181.98	3,277,124.47	494,300.06	1,354,986.04	1,827,031.73	1,336,980.29	2,704,845.43
	2111020199.207	เงินรับฝากกองทุน UC (วัสดุ) สอน.และรพ.สต.(อบจ.)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	2111020199.301	เงินกองทุนประกันสังคม	26,608,742.18	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	2111020199.304	เงินรับฝากค่าบริหารจัดการประกันสังคม	4,341,268.66	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	2111020199.501	เงินรับฝากกองทุนแรงงานต่างด้าว ค่าบริหารจัดการ	260.00	0.00	520.00	3,698.00	0.00	0.00	34,350.00
	2111020199.502	เงินรับฝากกองทุนแรงงานต่างด้าว ค่าใช้จ่ายสูง	700.00	0.00	1,400.00	4,605.50	0.00	0.00	4,725.00
	2111020199.503	เงินรับฝากกองทุนแรงงานต่างด้าว P&P	412.00	0.00	824.00	6,806.00	0.00	0.00	57,168.00
		รวมเงินรับส่งหน้า เงินรับฝากกองทุน UC/ต่างด้าว/ปกส. (หมวด 2)	43,044,200.71	3,976,973.21	2,012,183.87	5,516,282.42	3,254,507.81	1,932,006.34	3,599,248.55
		ผลต่าง	0.00	7.94	46,151.50	5,720,475.17	273,831.44	15,092.00	367,036.59
	1.1	ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0	1	1	1	1	1	1	1
ข้อสังเกต		ผลต่างเกิดจากเงินรับฝากรายได้แผ่นดินฯ และรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน							
	2111020199.103	เงินรับฝากรายได้แผ่นดินอื่น -หน่วยงานย่อย	0.00	7.94	10,000.00	2,699.01	0.00	94.47	15,648.67
	4203010101.101	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	1,239.42	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
		รวมเงินรับฝากรายได้แผ่นดินฯ และรายได้ดอกเบี้ย	1,239.42	7.94	10,000.00	2,699.01	0.00	94.47	15,648.67



ประเด็นเพิ่มเติม

	บึงกาฬ	บึงกาฬ	บึงกาฬ	บึงกาฬ	บึงกาฬ	บึงกาฬ	บึงกาฬ	บึงกาฬ
	11040	11041	11043	11046	11047	11048	11049	11050
Account1	บึงกาฬ, รพท.	พรเจริญ, รพช.	โซ่พิสัย, รพช.	เซกา, รพช.	ปากคาด, รพช.	บึงโขงหลง, รพช.	ศรีวิไล, รพช.	บุงคล้า, รพช.
รายได้ค้างรับส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่า OP - Non UC	0.00	0.00	0.00	1,963.04	0.00	0.00	0.00	0.00
รายได้ค้างรับส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่า IP - Non UC	1,946,545.36	55,874.84	114,256.66	337,598.54	176,396.16	70,717.55	244,419.99	58,089.49
รายได้ค้างรับส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่า OP - UC	2,050,474.92	2,601,840.05	3,840,229.02	637,031.18	1,731,883.58	1,071,694.10	1,953,699.49	1,043,615.35
รายได้ค้างรับส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่า IP - UC	0.00	0.00	0.00	0.00	475,306.05	0.00	431,233.69	0.00

	บึงกาฬ	บึงกาฬ	บึงกาฬ	บึงกาฬ	บึงกาฬ	บึงกาฬ	บึงกาฬ	บึงกาฬ
	11040	11041	11043	11046	11047	11048	11049	11050
Account1	บึงกาฬ, รพท.	พรเจริญ, รพช.	โซ่พิสัย, รพช.	เซกา, รพช.	ปากคาด, รพช.	บึงโขงหลง, รพช.	ศรีวิไล, รพช.	บุงคล้า, รพช.
รายได้อื่น-ครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้างรับโอนจาก สสจ./รพศ./รพท./รพช./ รพ.สต.	0.00	978,500.00	100,000.00	2,498,000.00	0.00	830,000.00	0.00	0.00
รายได้อื่น-เงินงบประมาณงบลงทุน รับโอนจาก สสจ./รพศ./รพท./รพช./ รพ.สต.	0.00	0.00	1,023,500.00	0.00	148,500.00	0.00	0.00	0.00

Thank You