

การประชุมคณะทำงานพัฒนาคุณภาพบัญชี ครั้งที่ 3/2569

ข้อตรวจพบงบบททดลอง และ รายงานผลต่าง

เดือนมิถุนายน 2569 หน่วยบริการในจังหวัด และรายงานมูลค่าผลต่างบัญชี GL และ บัญชี GFMIS

ณ วันที่ 27 กรกฎาคม 2569

หัวข้อ: ข้อตรวจพบงบทดลอง เดือนมิถุนายน 2569



1. ข้อมูลข้อตรวจพบงบทดลอง ประจำเดือน มิ.ย. 2569 สรุปผลการตรวจสอบงบทดลองของหน่วยบริการระดับจังหวัด



2. ปัญหา/อุปสรรค และข้อเสนอแนะเพิ่มเติม การระบุปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานและเสนอแนวทางแก้ไขที่เหมาะสม

ตารางผลคะแนนประเมินหน่วยบริการ

ลำดับ	หน่วยบริการ	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	ร้อยละ	Grade
		45	24	22	15.5	11.75	11	1	12	14	3.25	159.5		
		ข้อ 1	ข้อ 2	ข้อ 3	ข้อ 4	ข้อ 5	ข้อ 6	ข้อ 7	ข้อ 8	ข้อ 9	ข้อ 10	รวม		
1	รพ. เลย์	45.00	24.00	22.00	15.50	11.75	10.75	1.00	12.00	14.00	3.25	159.25	99.84	A
2	รพ. นาด้าง	45.00	24.00	22.00	15.50	11.75	11.00	1.00	12.00	14.00	3.25	159.00	99.69	A
3	รพ. เชียงคาน	40.00	24.00	22.00	15.50	11.75	11.00	1.00	10.00	14.00	3.25	152.00	95.30	A
4	รพ. ปากชม	40.00	24.00	22.00	15.00	11.75	11.00	1.00	12.00	14.00	3.25	154.00	96.55	A
5	รพ. นาแห้ว	45.00	24.00	22.00	15.50	11.75	11.00	1.00	12.00	14.00	3.25	159.50	100.00	A
6	รพ. ภูเรือ	45.00	24.00	22.00	14.50	11.75	11.00	1.00	12.00	14.00	3.25	158.50	99.37	A
7	รพ. ท่าลี่	45.00	24.00	22.00	15.50	11.75	11.00	1.00	12.00	14.00	3.25	159.50	100.00	A
8	รพ. วังสะพุง	45.00	24.00	22.00	15.50	11.75	11.00	1.00	12.00	14.00	3.25	159.50	100.00	A
9	รพ. ภูกระดึง	45.00	24.00	22.00	15.50	11.75	11.00	1.00	12.00	14.00	3.25	159.50	100.00	A
10	รพ. ภูหลวง	45.00	24.00	22.00	15.50	11.75	11.00	1.00	12.00	14.00	3.25	159.50	100.00	A
11	รพ. ผาขาว	45.00	24.00	22.00	14.50	11.75	11.00	1.00	12.00	14.00	3.25	158.50	99.37	A
12	รพร.ด่านซ้าย	45.00	24.00	22.00	15.00	11.75	10.00	1.00	12.00	14.00	3.25	158.50	99.37	A
13	รพ. เอรಾವัง	45.00	24.00	22.00	15.00	11.75	11.00	1.00	12.00	14.00	3.25	159.00	99.69	A
14	รพ. หนองหิน	40.00	24.00	22.00	15.50	11.75	11.00	1.00	12.00	14.00	3.25	154.50	96.87	A
เฉลี่ย													99.00	

ข้อตรวจพบงบทดลอง (1)

1. เงินฝากคลัง

ต้องเท่ากับเงินค้ำประกันสัญญา (เนื่องจากส่วนเงินฝากคลังเงินบำรุงของหน่วยบริการนำฝากคลัง ให้บันทึกเงินฝากคลัง - หน่วยเบิกจ่าย 1101020501.101)

- ส่งเงินมัดจำประกันสัญญาข้ามเดือน รพ.เขียงคาน

จำนวน 35,365 บาท รพ.หนองหิน จำนวน 193,575 บาท

ข้อ 1.9 มียอดคงเหลือ เฉพาะ 30 กันยายน

- รพ.ปากชม บันทึกบัญชีค่าตอบแทนค้างจ่าย เป็นค่าใช้จ่ายค้างอื่น จำนวน 14,920 บาท

2. ลูกหนี้ - รายได้

จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล - รายได้ค่ารักษาพยาบาล ระหว่างเดือน

- รพ.ปากชม, รพ.ผาขาว, รพ.เอราวัณ ลูกหนี้ประกันสังคม

IP-เครือข่าย ไม่ได้ตัดส่วนต่างประกันสังคม เนื่องจากลูกหนี้เรียกเก็บน้อยกว่าที่รับจัดสรร

- รพ.ภูเรือ ลูกหนี้ค่ารักษา-เบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง IPไม่ได้ตัดส่วนต่างเนื่องจากได้รับเงินมากกว่าลูกหนี้เรียก

เก็บ

ข้อตรวจพบงบทดลอง (2)

3. ค่าเสื่อมราคา

จับคู่บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเสื่อมราคา ระหว่างเดือน จะต้องเท่ากัน

- รพ.เลย ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ จำนวน 4,854.40 บาท
- รพ.ด่านซ้าย ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว-Interface จำนวน 34,899 บาท
- ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ไฟฟ้าวิทยุ-Interface จำนวน 50,000 บาท
- ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ยานพาหนะ-Interface จำนวน 23,000 บาท

4. ผลต่างวัสดุ

ผลรวมของผลต่างของวัสดุแต่ละประเภท (ยกเว้นยา) ต้องเท่ากับหรือน้อยกว่า รายได้รับบริจาคสินทรัพย์ เพิ่มการอุทธรณ์ในเรื่องวัสดุที่ได้รับการสนับสนุน

- รพ.เชียงคานผลต่าง 17,265 บาท ได้รับสนับสนุนวัสดุการแพทย์จากองค์การเภสัช

ปัญหาและอุปสรรคในการทำงาน

- ระยะเวลาการตรวจสอบกระชั้นชิด :

เนื่องจากได้รับข้อมูล จากหน่วยบริการ ล่าช้า ใกล้เคียงงวดบัญชี ทำให้ สสจ.ตรวจ สอบเอกสารได้ไม่ละเอียดเท่าที่ควรส่งผลให้แก้ไขข้อผิดพลาดไม่ทันก่อนปิดงวดบัญชี

- การตรวจสอบสินทรัพย์ถาวร:

ไม่ได้แนบเอกสารให้ตรวจสอบในเดือน จะตรวจสอบได้เมื่อปิดงวดการเงินประจำปี