รายงานการประชุม

ขอเรียนเชิญเข้าร่วมประชุมคณะทำงานพัฒนาคุณภาพบัญชี ของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ ๘
(ระดับเขต) ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ครั้งที่ ๖/๒๕๖๙
วันจันทร์ที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๙ เวลา ๑๓.๓๐ – ๑๖.๓๐ น.
ณ ห้องประชุมกันเกรา ชั้น ๕ สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี
และผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ระบบ Zoom Meeting
ห้องสัญญาณ ID : 946 4584 4888 Password : coo1234
เริ่มทดสอบสัญญาณเวลา ๑๓.๐๐ น. เป็นต้นไป

<u>ผู้เข้าร่วมประชุมผ่านระบบ (Online) Zoom Meeting</u>

๑.นายแพทย์ยอดลักษ์ สัยลังกา ประธานคณะทำงานพัฒนาคุณภาพบัญชีของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ ๘
๒.เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องด้านการเงินและบัญชี สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดทุกจังหวัดในเขตสุขภาพที่ ๘
๓.เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องด้านการเงินและบัญชี โรงพยาบาลทุกแห่งในเขตสุขภาพที่ ๘

<u>ผู้เข้าร่วมประชุม Onsite</u>

๑.นายคทาวุธ เยี่ยงแก้ว	นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ	สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘
๒.นายจรณะ มังคะตา	นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ	สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘
๓.นางสาวสงกรานต์ เรืองประทีป	นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ	สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘
๔.นางสาวชณัฐดา ประจักษ์วงศ์	นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ	สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘
๕.นายกฤต จันทร์อินทร์	นักวิชาการพัสดุปฏิบัติการ	สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘
๖.นางสาวอุราวรรณ สะอาดภูมิ	นักวิชาการเงินและบัญชี	สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘
๗.นางพรทิพย์ ตันมิ่ง	นักวิชาการเงินและบัญชี	สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘
๘.นางสาวนัฐกานต์ ศรีภิรมย์	นักวิชาการเงินและบัญชี	สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘

เริ่มประชุมเวลา ๑๓.๓๐ น.

<u>ระเบียบวาระที่ ๑</u> เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

นายแพทย์ยอดลักษ์ สัยลังกา นายแพทย์เชี่ยวชาญด้านเวชกรรมป้องกัน สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดเลย ประธานคณะทำงานพัฒนาคุณภาพบัญชีของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ ๘ กล่าวเปิดการประชุมฯ และแจ้งต่อที่ประชุมว่า ขอให้ดำเนินการตามระเบียบวาระที่กำหนดได้เลยครับ

<u>มติที่ประชุม</u>

- รับทราบ -

<u>ข้อสั่งการ</u>

- ไม่มี –

<u>ระเบียบวาระที่ ๒</u> รับรองรายงานการประชุม

โดยนางสาวชณัฐดา ประจักษ์วงศ์ ตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ เสนอต่อที่ประชุมว่า ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องรับรองรายการประชุมคณะทำงานพัฒนาคุณภาพบัญชี ของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ ๘ (ระดับเขต) ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ครั้งที่ ๖/๒๕๖๙ ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๙ ขอรับรองรายงานการประชุมค่ะ หากหน่วยบริการมีแก้ไข ขอให้แจ้งสำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ ในช่วงที่ การประชุมฯ นี้ยังดำเนินการไม่เสร็จสิ้นค่ะ หากจบการประชุมครั้งนี้แล้วถือว่าทุกหน่วยบริการรับรองรายงานการประชุม ฯ ค่ะ

<u>มติที่ประชุม</u>

- รับทราบ

<u>ข้อสั่งการ</u>

- ไม่มี –

<u>ระเบียบวาระที่ ๓</u> เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมทราบ

<u>วาระที่ ๓.๑</u> รายงานการตรวจงบทดลอง Mapping Electronic ประจำเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๙ ของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ ๘ โดย นางสาวสงกรานต์ เรืองประทีป นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ นำเสนอรายงานต่อที่ประชุม ดังนี้

ผลการตรวจสอบงบทลอง Mapping Electronic MOPH ประจำเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๙ ของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ ๘ ที่มีเป้าหมายโรงพยาบาลแม่ข่ายจะต้องได้คะแนนร้อยละ ๑๐๐ ซึ่งผลการดำเนินงานของเขตสุขภาพที่ ๘ ที่มีหน่วยบริการทั้งหมด ๘๘ แห่ง ได้คะแนนร้อยละ ๑๐๐ ทั้งหมด ๘๘ แห่งในเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๙ และผลเฉลี่ยระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๘ ถึง เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๙ ได้คะแนนเฉลี่ยคิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ยกเว้นจังหวัดอุดรธานี ที่มีข้อที่ถูกหักคะแนนในช่วงเดือนตุลาคม ๒๕๖๘ ซึ่งสำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ ได้มีการติดตามกำกับแล้ว และรายงานในการประชุมทุกทุกครั้งตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๘ จึงส่งผลต่อคะแนนเฉลี่ยสะสมของทั้งปีค่ะ

ผลการตรวจสอบงบทลอง Mapping Electronic เขตสุขภาพที่ ๘ โรงพยาบาลแม่ขายค่ะต้องได้คะแนนร้อยละ ๙๐ ขึ้นไป หน่วยบริการในเขตสุภาพที่ ๘ มีผลการดำเนินงานผ่านเกณฑ์ทั้งหมด ๘๘ แห่ง

/ซึ่งอยู่...

ซึ่งอยู่ในระดับ A จำนวน ๖๘ แห่ง และระดับ B ทั้งหมด จำนวน ๒ แห่ง คือจังหวัดบึงกาฬ และจังหวัดหนองบัวลำภูนะคะ และรายละเอียดในการตรวจสอบคุณภาพบัญชีของแต่ละจังหวัด ซึ่งทีม Auditor บัญชีในแต่ละจังหวัดก็จะได้นำเสนอรายละเอียดข้อตรวจพบในลำดับถัดไปค่ะ

รายงานความก้าวหน้าแผนดำเนินงานการพัฒนาคุณภาพบัญชี ของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ 8 (ระดับเขต)
ปีงบประมาณ พ.ศ. 2569

แผนการดำเนินงาน	ผลการดำเนินงาน	การดำเนินการต่อไป
1. แต่งตั้งคณะทำงานพัฒนาคุณภาพบัญชี ของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ 8 (ระดับเขต) ปีงบประมาณ 2569	ดำเนินการแล้ว โดยลงนามในคำสั่ง ณ วันที่ 28 ตุลาคม 2568	-
2. การประชุมประจำเดือน คกข. บัญชี เขต 8 ร่วมกับนักบัญชีทุกแห่งในหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ 8	ครั้งที่ 1-6	ครั้งที่ 7 ประจำเดือนกันยายน 2569
3. ตรวจสอบ Mapping Electronic MOPH และ Mapping Electronic เขตสุขภาพที่ 8 ทุกเดือน	ดำเนินการทุกเดือน	เขตจะส่งตารางเปล่า Mapping Electronic เขต 8 ภายในวันที่ 5 ทเดือน เพื่อให้หน่วยบริการใช้ตรวจสอบงบการเงินก่อนส่งงบฯ เข้าระบบ
4. ตรวจคุณภาพบัญชีของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ 8 จำนวน 2 รอบปี	รอบที่ 1/2569 ใช้งบทดลอง กุมภาพันธ์ 2569 ตรวจโดยทีม Auditor บัญชีระดับ ดำเนินการแล้ว	กำหนดรอบที่ 2/2569 ใช้งบทดลอง มิถุนายน 2569 ส่งเขตภายใน สิงหาคม 2569 กำลังดำเนินการ
3. จัดอบรมฯ จัดทำคู่มือแนวทางการตรวจสอบคุณภาพบัญชีหน่วยบริการเขตสุขภาพที่ 8 ประจำปี 2569 (Version 13)	ดำเนินการแล้ว ในวันที่ 14- 15 พฤษภาคม 2569	-
4. ประชุมชี้แจงคู่มือการตรวจสอบคุณภาพบัญชีหน่วยบริการเขตสุขภาพที่ 8 ประจำปี 2569 (Version 13) ให้หน่วยบริการทุกแห่งทราบ	ดำเนินการแล้ว ในวันที่ 25 พฤษภาคม 2569 เขต จะจัดทำหนังสือแจ้งการใช้คู่มือฯ เรียบร้อยแล้ว	
5. ลงพื้นที่ตรวจประเมินผลการจัดทำรายงานการเงินระบบ GFMIS และ GL พร้อมเอกสารหลักฐานประกอบ ของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ 8	ช่วงเดือน มิ.ย. - ก.ค. 2569 ลงพื้นที่ รพ.บึงกาฬ รพ. กุมภวาปี สสจ.อุดรธานี และ รพ.เลย และรายงานผลการตรวจประเมินท่าน ผตร .เรียบร้อยแล้ว	-
6. จัดอบรมพัฒนาบุคลากรด้านการเงินและบัญชี ในเขตสุขภาพที่ 8	ระหว่างวันที่ 17 - 18 เดือนกันยายน 2569 ณ ห้องประชุมธนกร 2 ศูนย์ประชุมนานาชาติ มลฑาทิพย์ฮอลล์ ตำบลหมากแข้ง อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี	กลุ่มเป้าหมาย 200 ท่าน มีผู้ลงทะเบียนเข้าร่วมแล้ว 158 ท่าน

และรายงานความก้าวหน้าแผนการดำเนินงานในการพัฒนาคุณภาพบัญชี ของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ ๘ (ระดับเขต) ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ มีการประชุมคณะทำงานพัฒนาคุณภาพบัญชี ของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ ๘ (ระดับเขต) ที่มีการจัดประชุมในวันนี้ และครั้งถัดไปในเดือนกันยายน ๒๕๖๙ ที่กำลังดำเนินการตรวจ คุณภาพบัญชีของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ ๘ รอบที่ ๒ ค่ะ ที่จะใช้ข้อมูลงบทดลองของเดือนมิถุนายน ๒๕๖๙ และส่งผลการประเมินให้สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ ซึ่งคือวันนี้ อยู่ระหว่างกำลังดำเนินการรวบรวมข้อมูล โดยมีทั้งหมด จำนวน ๕ จังหวัดที่ส่งเข้ามาให้กับสำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ แล้ว คงเหลือ ๒ จังหวัด คือ จังหวัดอุดรธานี และจังหวัดสกลนครที่กำลังดำเนินการอยู่ และการจัดอบรมพัฒนาบุคลากรด้านการเงินและบัญชีในเขตสุขภาพที่ ๘ ที่จะจัดในวันที่ ๑๗ – ๑๘ กันยายน ๒๕๖๙ ณ ห้องประชุมธนกร ๒ ณ ศูนย์ประชุมนานาชาติ มลฑาทิพย์ ฮอลล์ จังหวัดอุดรธานี โดยมีกลุ่มเป้าหมาย คือ นักบัญชี การเงินและงานประกันสุขภาพ จำนวน ๒๐๐ คน ซึ่งมีผู้สนใจร่วมลงทะเบียนแล้ว จำนวน ๑๕๘ คน หากมีท่านใดสนใจ สามารถลงทะเบียนเข้าร่วมการอบรม ฯ ได้ค่ะ โดยเนื้อหาของการอบรม ฯ เป็นเรื่องการเตรียมปิดบัญชีของปี ๒๕๖๙ และการเตรียมรับนโยบายด้านการบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ ซึ่งจะมีวิทยากรจากกองบริหารการคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ขอนำเรียนต่อที่ประชุมเพื่อทราบค่ะ

<u>มติที่ประชุม</u>

- รับทราบผลการตรวจสอบงบทดลอง Mapping Electronic ประจำเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๙ และรับทราบความก้าวหน้าแผนการดำเนินงานการพัฒนาคุณภาพบัญชีของบริการเขตสุภาพที่ ๘ ประจำปี ๒๕๖๙

<u>ข้อสั่งการ</u>

- ไม่มี –

/วาระ...

<u>วาระที่ ๓.๒</u> รายงานผลการตรวจงบทดลอง Mapping Electronic และรายงานมูลค่าผลต่างบัญชี GL และบัญชี GFMIS (ข้อมูล ณ วันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๙) (โดยรวม รพศ.และ รพท. ในจังหวัด) โดย Auditor บัญชี ทั้ง ๗ จังหวัด ได้นำเสนอข้อมูลต่อที่ประชุมดังนี้

<u>๑) จังหวัดอุดรธานี</u>

รายงานผลการตรวจสอบงบทดลอง Mapping Electronic ของหน่วยบริการจังหวัดอุดรธานีทั้งสิ้น ๒๑ แห่ง โดยมีหน่วยบริการที่มีผลประเมินเกรด A ทุกแห่ง (๒๑ แห่ง) ได้คะแนนร้อยละ ๑๐๐ โดยแบ่งเป็นหน่วยบริการกลุ่มที่มีคะแนนร้อยละ ๑๐๐ จำนวน ๑๔ แห่ง และหน่วยบริการกลุ่มที่มีผลประเมินเกรด A แต่ไม่ได้คะแนนเต็มร้อยละ ๑๐๐ จำนวน ๗ แห่ง ได้แก่ โรงพยาบาลอุดรธานี โรงพยาบาลกุมภาวาปี โรงพยาบาลไชยวาน โรงพยาบาลบ้านผือ โรงพยาบาลเพ็ญ โรงพยาบาลนายูง และโรงพยาบาลพิบูลรักษ์ โดยมีคะแนนเฉลี่ยจังหวัดอุดรธานีคิดเป็นร้อยละ ๙๙.๕๐

ข้อตรวจพบงบทดลองเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๙ พบว่าหน่วยบริการในจังหวัดอุดรธานี มีข้อที่ถูกหักคะแนน ดังนี้

๑.) เรื่องการตรวจสอบความสัมพันธ์ การกระทบยอดของรายการบัญชีเงินฝากธนาคารและการบันทึกบัญชีเงินงบประมาณ ข้อ ๑.๘ เงินฝากคลังต้องเท่ากับเงินคำประกันสัญญา ได้แก่

โรงพยาบาลกุมภาวาปีเนื่องจากมีผลต่างซึ่งเป็นประกันซองที่ไม่ได้นำส่งเงินฝากคลัง และมีกำหนดการที่จะดำเนินการคืนเงินประกันสัญญาให้แก่บริษัทผู้ยื่นข้อเสนอในเดือนสิงหาคม

โรงพยาบาลอุดรธานีมีเงินฝากคลังมากกว่าเงินค้ำประกันสัญญาเนื่องจากว่าเป็นเงินค้ำประกันสัญญาผลต่าง ๑๓,๐๐๐ บาท ที่ได้รับมาในเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๙ ที่นำฝากคลังในเดือนกรกฎาคม จึงส่งผลให้ยอดเงินฝากคลังในเดือนดังกล่าวมีจำนวนมากกว่าเงินมัดจำประกันสัญญา

๒.) เรื่องจับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลรายได้ค่ารักษาพยาบาลระหว่างเดือน ได้แก่

โรงพยาบาลอุดรธานี ถูกหักคะแนนในรายการลูกหนี้ค่ารักษา UC – IP ใน CUP ลูกหนี้ค่ารักษา UC – IP บริการเฉพาะ เนื่องจากเป็นการบันทึกบัญชีปรับปรุงเพิ่มยอดลูกหนี้ค่ารักษาในกรณีการยื่นอุทธรณ์พร้อมทั้งบันทึกบัญชีกับรายการส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่า รายการลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคมกองทุนทดแทน มีผลต่างเนื่องจากว่าได้รับเงินโอนจาก สปสช. ในกลุ่มของเงินเหมาจ่ายรายหัว กรณีผู้พิการสิทธิประกันสังคม ซึ่งบันทึกบัญชีเป็นรายได้ค่ารักษาประกันสังคมกองทุนทดแทนตามนโยบายบัญชี รายการลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคมค่าใช้จ่ายสูงอุบัติเหตุฉุกเฉินโอพี และลูกหนี้ค่ารักษา พรบ. – OP เนื่องจากบันทึกบัญชีปรับปรุงเพิ่มยอดลูกหนี้ค่ารักษาจากปีงบประมาณก่อน โดยบันทึกคู่กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดด้านรายได้

โรงพยาบาลเพ็ญ ถูกหักคะแนนในรายการค่ารักษาประกันสังคมกองทุนทดแทน เนื่องจากได้รับเงินโอนจาก สปสช. เช่นเดียวกันกับโรงพยาบาลอุดรธานีค่ะ

โรงพยาบาลพิบูลรักษ์ ถูกหักในรายการลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม – OP เครือข่ายกับส่วนต่างในเดือน เนื่องจากลูกหนี้ในเดือนน้อยกว่ายอดเงินประมาณการที่จะได้รับจัดสรรจึงไม่ได้บันทึกปรับปรุงส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่า

๓.) เรื่องจับคู่บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเสื่อมราคาระหว่างเดือนจะต้องเท่ากัน

โรงพยาบาลบ้านผือ ถูกหักคะแนนในข้อค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารสำนักงาน เนื่องจากเป็นการบันทึกปรับปรุงบัญชีประเภทสินทรัพย์ อาคารผู้ป่วยใน ๑๔๐ เตียง จากเดิมบันทึกเป็นอาคารเพื่อประโยชน์อื่น โดยทำการปรับปรุงเป็นอาคารสำนักงาน และการบันทึกปรับปรุงรายการ ณ วันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๙ โดยทำให้เกิดผลต่างอยู่ที่ประมาณ ๓๒ ล้านบาท ซึ่งเป็นการปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสะสมของปีงบประมาณ โดยมีข้อเสนอแนะเพิ่มเติม คือ ให้มีการตรวจสอบทะเบียนสินทรัพย์แล้วก็กระทบยอดกับบัญชี GL อย่างสม่ำเสมอ โดยเฉพาะกรณีมีการปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงประเภทสินทรัพย์เพื่อป้องกันการเกิดผลต่างซ้ำค่ะ

/โรงพยาบาล...

โรงพยาบาลไชยวาน ถูกหักคะแนนรายการค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารเพื่อการพักอาศัย อาคารสำนักงาน อาคารเพื่อประโยชน์อื่น สิ่งปลูกสร้างระบบบำบัดน้ำเสีย อาคารสำนักงาน Interface และรายการครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง Interface ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ Interface ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์การแพทย์ Interface และครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ Interface เนื่องจากมีผลต่างคือเป็นการบันทึกปรับปรุงบัญชี ทั้งรายการอาคารสิ่งปลูกสร้างและครุภัณฑ์ตามระบบ New GFMIS Thai ของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี ซึ่งสินทรัพย์ดังกล่าวนั้นเป็นรายการที่คำนวณค่าเสื่อมราคาครบอายุการใช้งานแล้ว และไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาประจำงวด จึงส่งผลให้ยอดบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมมีจำนวนมากกว่ายอดค่าเสื่อมราคาค่ะ

และรายงานมูลค่าผลต่างของระบบบัญชี GL และระบบ New GFMIS Thai ข้อมูล ณ เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๙ มีมูลค่าผลต่างคงเหลือของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี ซึ่งเป็นมูลค่าสินทรัพย์ ในหมวดอาคารและสิ่งปลูกสร้าง เนื่องจากมูลค่ารวมเท่ากับ ๒,๘๔๓ ล้านบาท เมื่อสำรวจความมีอยู่จริงพบว่ามีมูลค่ารวมเท่ากับ ๒,๕๕๒ ล้านบาท จึงเกิดผลต่างมูลค่าประมาณ ๑๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๒.๐๗ ของมูลค่าบัญชี New GFMIS Thai โดยสัดส่วนของผลต่างคือ รายการอาคารสำนักงานที่มีผลต่างเยอะที่สุด จำนวน ๔๕ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๖๖.๓๔ ของมูลค่าสินทรัพย์รวม และดำเนินการแก้ไขโดยการสำรวจความมีอยู่จริงกับทะเบียนคุมสินทรัพย์ในระบบ New GFMIS Thai และทำการปรับปรุงบัญชีในระบบ GL และระบบ New GFMIS Thai ให้แล้วเสร็จภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ และเริ่มปรับปรุงบัญชีจากหน่วยบริการที่มีมูลค่าผลต่างน้อยที่สุดไปหาหน่วยบริการที่มีมูลค่าผลต่างมากที่สุด โดยส่วนมากจะเป็นมูลค่าผลต่างของ รพสต. ในจังหวัดอุดรธานีค่ะ

<u>๒) จังหวัดสกลนคร</u>

หน่วยบริการ	เดือน	เดือน	เดือน	เดือน	เดือน	เดือน	เดือน	เดือน	เดือน	เดือน	เดือน		Grade	คะแนนเฉลี่ยจังหวัด
	45	24	22	15.50	11.75	11	1	12	14	3.25	159.50	ร้อยละ		
	ข้อตรวจ 1	ข้อตรวจ 2	ข้อตรวจ 3	ข้อตรวจ 4	ข้อตรวจ 5	ข้อตรวจ 6	ข้อตรวจ 7	ข้อตรวจ 8	ข้อตรวจ 9	ข้อตรวจ 10	รวมคะแนน			
รพ. สกลนคร	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	99.47
รพ. กุสุมาลย์	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	
รพ. วุฒาราม	45.00	24.00	20.00	15.00	11.75	11.00	1.00	12.00	14.00	3.25	157.00	98.43	A	
รพ. พรอาจารย์มั่นอาจาร์	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	
รพ. พังโคน	45.00	24.00	22.00	15.50	11.75	10.25	1.00	12.00	14.00	3.25	158.75	99.53	A	
รพ. วาริชภูมิ	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	
รพ. โพนน้ำคู่น	45.00	24.00	22.00	15.00	11.75	11.00	1.00	12.00	14.00	3.25	157.00	98.43	A	
รพ. วานรนิวาส	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	
รพ. คำตากล้า	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	
รพ. พรอาจารย์มั่น ภูพานคำ	45.00	24.00	22.00	15.50	11.75	11.00	1.00	12.00	14.00	3.25	154.50	96.87	A	
รพ. เจาทศอำนวย	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	
รพ. พรอาจารย์มั่น บุตรดี	45.00	24.00	22.00	15.50	11.75	7.50	1.00	12.00	14.00	3.25	156.00	97.81	A	
รพ. เต่างอย	45.00	24.00	22.00	15.50	11.75	10.25	1.00	12.00	14.00	3.25	158.75	99.53	A	
รพ. โคกศรีสุพรรณ	45.00	24.00	22.00	15.00	11.75	11.00	1.00	12.00	14.00	3.25	157.00	98.43	A	
รพ. เสริมศิลป์	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	
รพ. โพนนาก้อง	45.00	24.00	22.00	15.50	11.75	11.00	1.00	11.00	14.00	3.25	158.50	99.37	A	
รพ. สมเด็จพระยุวราชทางตะวันตก	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	
รพ. พรอาจารย์มั่น พรรณา	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	

รายงานผลการตรวจสอบงบทดลอง Mapping Electronic ของหน่วยบริการจังหวัดสกลนคร ประจำเดือน กรกฎาคม ๒๕๖๙ จำนวนทั้งสิ้น ๑๘ แห่ง โดยมีหน่วยบริการที่มีผลประเมินเกรด A ทุกแห่ง และมีคะแนนเฉลี่ยภาพรวมจังหวัดสกลนครคิดเป็นร้อยละ ๙๙.๔๘ โดยมีข้อตรวจพบ ดังนี้

โรงพยาบาลพระอาจารย์มั่น ฯ ถูกหักคะแนนในเรื่องการนำส่งเงินมัดจำประกันสัญญา เนื่องจากนำส่งไม่ทันภายในเดือน

/โรงพยาบาล...

โรงพยาบาลกุดบาก ถูกหักคะแนนในเรื่องการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญและหนี้สงสัยจะสูญ เนื่องจากมีการปรับปรุงหนี้สงสัยจะสูญทำให้ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญไม่เท่ากับจำนวนหนี้สงสัยจะสูญ รายการลูกหนี้ค่ารักษาในจังหวัด และรายการลูกหนี้ค่ารักษาชำระเงินเอง – OP

โรงพยาบาลโพนนาแก้ว ถูกหักคะแนนในเรื่องการจับคู่ความสัมพันธ์ระหว่างวัสดุกับเจ้าหนี้ระหว่างเดือน จำนวน ๘๐๐ บาท เนื่องจากมีการปรับปรุงเจ้าหนี้วัสดุการแพทย์กับ เจ้าหนี้ค่าจ้างเหมาบริการตรวจ Lab

บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเสื่อมราคาในเดือนจะต้องเท่ากัน มีโรงพยาบาลที่ถูกหักคะแนน ได้แก่ โรงพยาบาลพังโคน โรงพยาบาลเต่างอย และโรงพยาบาลพระอาจารย์วัน ฯ เนื่องจากมีการปรับปรุงรายการสินทรัพย์ที่มีอยู่จริงในทะเบียนคุมสินทรัพย์ และบัญชี GL ให้ถูกต้องตามความจริง

และรายงานมูลค่าผลต่างของระบบบัญชี GL และระบบ New GFMIS Thai ข้อมูล ณ เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๙ จังหวัดสกลนครไม่มีมูลค่าผลต่างระหว่างเดือนทั้งหมดทุกแห่ง

<u>๓) จังหวัดหนองคาย</u>

รายงานข้อตรวจพบงบทดลอง Mapping Electronic เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๙ ของหน่วยบริการในจังหวัดหนองคายและรายงานมูลค่าผลต่างของระบบบัญชี GL และระบบ New GFMIS Thai หน่วยบริการในจังหวัดหนองคายทั้งหมด ๙ แห่ง มีผลคะแนนอยู่ในระดับ A ทุกแห่ง โดยแบ่งเป็นกลุ่มหน่วยบริการที่มีคะแนนเต็มร้อยละ ๑๐๐ ทั้งสิ้น จำนวน ๕ แห่ง และกลุ่มหน่วยบริการที่อยู่ในระดับ A แต่คะแนนไม่ได้คะแนนเต็มร้อยละ ๑๐๐ จำนวน ๔ แห่ง ได้แก่ โรงพยาบาลโพนพิสัย โรงพยาบาลเฝ้าไร่ โรงพยาบาลโพธิ์ตาก และโรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชท่าบ่อ โดยมีข้อตรวจพบ ดังนี้

โรงพยาบาลโพนพิสัย ถูกหักคะแนนในเรื่องการตรวจสอบความสัมพันธ์เรื่องกระทบยอดของรายการบัญชีเงินฝากธนาคารและการบันทึกบัญชีเงินงบประมาณ รายการเงินฝากคลัง เนื่องจากนำเงินประกันสัญญาไม่ทันภายในเดือน

โรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชท่าบ่อ ถูกหักคะแนน ในเรื่องการจับคู่บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเสื่อมราคาระหว่างเดือนจะต้องเท่ากัน เนื่องจากทางโรงพยาบาลได้ทำการปรับปรุงรายการสินทรัพย์ ประเภทสินทรัพย์ Interface เป็นสินทรัพย์รายตัว ทำให้มีผลต่างเกิดขึ้น

โรงพยาบาลโพธิ์ตาก ถูกหักคะแนนนะในเรื่องการจับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลกับรายได้ค่ารักษาพยาบาลระหว่างเดือน เนื่องจากเป็นการปรับปรุงลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลปีเก่าคู่กับผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

โรงพยาบาลเฝ้าไร่ ถูกหักคะแนนในเรื่องการจับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล รายการลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคมกองทุนทดแทน เนื่องจากเป็นลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลปีเก่าคู่กับผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด และเรื่องการจับคู่ความสัมพันธ์กับวัสดุกับเจ้าหนี้ระหว่างเดือน เนื่องจากตัดเจ้าหนี้ผิดประเภทและทำการปรับปรุงรายการทำให้เกิดผลต่างขึ้น

และรายงานมูลค่าผลต่างบัญชี GL และบัญชี New GFMIS Thai ข้อมูล ณ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๙ ของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดหนองคาย มีมูลค่าผลต่างจากผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดของโรงพยาบาลชุมชนทุกแห่ง โดยจากการตรวจสอบและได้ดำเนินการปรับปรุงแล้ว ได้แก่ โรงพยาบาลศรีเชียงใหม่ โรงพยาบาลโพธิ์ตาก โรงพยาบาลสังคม และโรงพยาบาลรัตนวาปี และโรงพยาบาลเฝ้าไร่ โรงพยาบาลโพนพิสัย และโรงพยาบาลสระใคร อยู่ในขั้นตอนการตรวจสอบและดำเนินการปรับปรุงให้แล้วเสร็จ

โรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชท่าบ่อ พบว่ามีมูลค่าผลต่างระหว่างบัญชี GL และบัญชี New GFMIS Thai ได้แก่ รายการเงินประกันสัญญา ซึ่งกลุ่มงานบัญชีได้เบิกจ่ายออกมาและรอดำเนินการจ่ายให้กับผู้ได้รับเงิน รายการอาคารสิ่งปลูกสร้างและครุภัณฑ์ ที่กลุ่มงานพัสดุยังนำเข้าในระบบ New GFMIS Thai ยังไม่แล้วเสร็จ รายการใบรับสินค้ากับใบสำคัญค้างจ่าย อยู่ที่ระหว่างงานการเงินเบิกจ่ายยังไม่ครบถ้วน

/นางสาว...

นางสาวชณัฐดา ประจักษ์วงศ์ ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ ได้สอบถามผู้นำเสนอโรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชท่าบ่อ ว่า ขออนุญาตสอบถามโรงพยาบาลท่าบ่อ ไม่ทราบว่ารายการสินทรัพย์ที่ยังไม่ได้นำเข้าในระบบ New GFMIS Thai คงเหลือเยอะไหมคะ หากคงเหลือรายการสินทรัพย์ที่ยังไม่ได้นำเข้าระบบ New GFMIS Thai จำนวนมาก อาจจะต้องใช้วิธีการ Mass กับกรมบัญชีกลางเพื่อให้สามารถนำเข้ารายการสินทรัพย์ได้ครบถ้วนและทันเวลาค่ะ

ผู้นำเสนอโรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชท่าบ่อ ได้ชี้แจงต่อที่ประชุมว่า ขณะนี้คงหลือรายการสินทรัพย์ที่ยังไม่ได้นำเข้าระบบ ฯ เยอะอยู่ค่ะ เพราะว่าครุภัณฑ์มีจำนวนเยอะมาก และทางกลุ่มงานบัญชีได้ติดตามกับงานพัสดุ ขอให้รีบดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ นี้ค่ะ ในส่วนของการ Mass กับกรมบัญชีกลาง ผู้ที่รับผิดชอบได้แจ้งว่าได้ดำเนินการตามที่ได้ประชุมไปแล้วค่ะ

นางสาวชณัฐดา ประจักษ์วงศ์ ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ ได้สอบถามผู้นำเสนอโรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชท่าบ่อ ต่อไปว่า ไม่แน่ใจว่าทางโรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชท่าบ่อ ได้ทำหนังสือไปถึงกองบริหารการคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขหรือยัง เนื่องจากการ Mass ค่อนข้างที่จะใช้เวลาพอสมควร ตามแนวทางที่กองบริหารการคลังได้แจ้งในการขอทำการ Mass กับกรมบัญชีกลาง หน่วยเบิกจ่ายจะต้องส่งข้อมูลให้กับกองบริหารกองคลังตรวจสอบเบื้องต้นก่อน จึงจะสามารถส่งต่อไปให้กับกรมบัญชีกลางเพื่อตรวจสอบข้อมูล และนัดหมายเวลาในการ Mass ข้อมูลกับหน่วยเบิกจ่าย เกรงว่าหน่วยเบิกจ่ายจะดำเนินการเสร็จสิ้นไม่ทันใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ เนื่องจากจะสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ แล้วค่ะ

ผู้นำเสนอโรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชท่าบ่อ ได้สอบถามต่อที่ประชุมว่า ขออนุญาตสอบถามหากส่งหนังสือและข้อมูลไปที่กองบริหารการคลังแล้วใช้เวลาเท่าไหร่ จะได้แจ้งกับงานพัสดุค่ะ

นางสาวชณัฐดา ประจักษ์วงศ์ ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ ได้ชี้แจงต่อผู้นำเสนอโรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชท่าบ่อ ว่า ระบุเวลาไม่ได้เลยค่ะ อยู่ที่รายละเอียดของข้อมูลที่จะทำการ Mass ที่จะกองบริหารการคลังจะใช้เวลาในการตรวจ ก่อนที่จะส่งเรื่องไปที่กรมบัญชีกลาง เมื่อหนังสือถึงกรมบัญชีกลางแล้วก็ต้องใช้ระยะเวลาในการรอให้กรมบัญชีกลางตรวจสอบข้อมูลและแจ้งวัน เวลาในการทำการ Mass กลับมาที่หน่วยเบิกจ่ายด้วย หน่วยเบิกจ่ายจะไม่สามารถระบุวันเองได้ จะต้องรอกรมบัญชีกลางแจ้งกลับมาเท่านั้นค่ะ

นายจรณะ มังคะตา ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ ได้สอบถามผู้นำเสนอโรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชท่าบ่อ ว่า ขออนุญาตสอบถามเกี่ยวกับรายการเงินฝากคลังที่มีมูลค่าผลต่างเกิดขึ้นติดอยู่ที่กระบวนการไหนครับ

ผู้นำเสนอโรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชท่าบ่อ ได้ชี้แจงต่อที่ประชุมว่า อยู่ระหว่างกระบวนการเบิกเงินฝากคลังและจ่ายไม่ทันภายในเดือน เนื่องจากบางรายการไม่ใช่จ่ายตรงผู้ขาย ตัวอย่างเช่นเงินประกันสัญญา หรือ เงินเบี้ยเลี้ยงไปราชการ เงินโครงการบางโครงการค่ะ

นายจรณะ มังคะตา ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ ได้ชี้แจงผู้นำเสนอโรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชท่าบ่อ ว่า โดยปกติแล้วเงินฝากคลังสามารถที่จะเปิดจ่ายผ่านตรงเข้าบัญชีผู้รับจ้างหรือว่าเจ้าหนี้ได้โดยตรง ไม่ทราบว่าที่รอชำระนี้ หมายถึงรอเบิกออกมาและนำไปจ่ายประเภทไหนครับ กรณีที่สั่งจ่ายเป็นเช็คในกลุ่มเงินประกันสัญญาขอให้รีบดำเนินการด้วยครับ

<u>๔) จังหวัดนครพนม</u>

สรุปผลการตรวจสอบคุณภาพบัญชี เดือน กรกฎาคม 2569

Mapping Electronic เขตสุขภาพที่ 8 เป้าหมาย รพ.แม่ข่าย จะต้องได้คะแนนร้อยละ 90 ขึ้นไป
ภาพรวมจังหวัดนครพนม ผลการดำเนินงานผ่านเกณฑ์ จำนวน 12 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 99.66

ลำดับ	หน่วยบริการ	45	24	22	15.50	11.75	11	1	12	14	3.25	159.50	ร้อยละ	Grade
		ข้อตรวจ 1	ข้อตรวจ 2	ข้อตรวจ 3	ข้อตรวจ 4	ข้อตรวจ 5	ข้อตรวจ 6	ข้อตรวจ 7	ข้อตรวจ 8	ข้อตรวจ 9	ข้อตรวจ 10	รวมคะแนน		
1	นครพนม,รพท.	45.00	24.00	22.00	13.50	11.75	11.00	1.00	8.00	14.00	3.25	153.50	96.24	A
2	ปลาปาก,รพช.	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
3	ท่าอุเทน,รพช.	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
4	บ้านแพง,รพช.	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
5	บาเพ,รพช.	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	เรณูนคร,รพช.	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
7	นาแก,รพช.	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	ศรีสงคราม,รพช.	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	นาหว้า,รพช.	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	โพนสวรรค์,รพช.	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	สมเด็จพระยุพราชบ้านดุ่ม,รพช.	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
12	วังยาง,รพช.	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
	คะแนนจังหวัด	45.00	24.00	22.00	15.29	11.75	11.00	1.00	11.67	14.00	3.25			

รายงานข้อตรวจพบงบทดลอง Mapping Electronic ประจำเดือนมิถุนายน ๒๕๖๙ ของหน่วยบริการในจังหวัดนครพนมและรายงานมูลค่าผลต่างของระบบบัญชี GL และระบบ New GFMIS Thai โดยหน่วยบริการในจังหวัดนครพนมมีทั้งสิ้น จำนวน ๑๒ แห่ง มีผลคะแนนอยู่ในระดับ A จำนวน ๑๒ แห่งค่ะ โดยแบ่งเป็นกลุ่มหน่วยบริการที่ได้คะแนนเต็มร้อยละ ๑๐๐ จำนวน ๑๐ แห่ง และหน่วยบริการที่ไม่ได้คะแนนเต็มร้อยละ ๑๐๐ จำนวน ๒ แห่ง คือ โรงพยาบาลนครพนมได้คะแนนร้อยละ ๙๖.๒๔ และโรงพยาบาลบ้านแพงได้คะแนนร้อยละ ๙๙.๖๙ โดยมีข้อตรวจพบ ดังนี้

๑.การจับคู่คำสัมพันธ์ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลและรายได้ค่ารักษาพยาบาลระหว่างเดือน มีหน่วยบริการที่ถูกหักคะแนน คือ โรงพยาบาลบ้านแพงในรายการลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม IP – เครือข่าย เนื่องจากมีการปรับปรุงลูกหนี้ค่ารักษาระหว่างเดือน และโรงพยาบาลนครพนมนะคะจะมีทั้งหมด ๔ รายการ ได้แก่ ลูกหนี้ค่ารักษา UC – OP ลูกหนี้ค่ารักษา UC – IP บริการเฉพาะ ลูกหนี้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรงบัญชีกลาง IP และลูกหนี้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรง อปท. - IP เนื่องจากมีการปรับปรุงข้อมูลลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลให้ตรงกับข้อมูลของศูนย์จัดเก็บรายได้ ผลกระทบก็คือจะทำให้สินทรัพย์รายได้สูงต่ำกว่าความเป็นจริง ซึ่งทั้งสองโรงพยาบาลได้มีแนวทางการแก้ไข คือ ให้งานเรียกเก็บรายได้ตรวจสอบข้อมูลลูกหนี้ในระบบให้งานบัญชีเป็นรายการปัจจุบัน และมีการกระทบยอดลูกหนี้ให้เป็นปัจจุบัน

๒. ความสัมพันธ์ของบัญชีวัสดุกับบัญชีเจ้าหนี้ระหว่างเดือน พบว่าหน่วยบริการที่ถูกหักคะแนน คือ โรงพยาบาลนครพนม จำนวน ๔ รายการ ได้แก่ วัสดุการแพทย์ทั่วไป วัสดุทันตกรรม ผลรวมของวัสดุอื่น และผลรวมของผลต่างวัสดุแต่ละประเภท ยกเว้นยา ต้องเท่ากับหรือน้อยกว่ารายได้รับบริจาค สาเหตุเกิดจากการบันทึกบัญชีตั้งเจ้าหนี้การค้า และการจ่ายชำระเงินด้วยเงินฝากคลังของโรงพยาบาลนครพนม

รายงานมูลค่าผลต่างบัญชี GL และบัญชี New GFMIS Thai ข้อมูล ณ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๙ ของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดนครพนม ประจำเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๙ ของจังหวัดนครพนมไม่มีผลต่างในเดือนกรกฎาคม ขอจบรายงานเพียงเท่านี้ค่ะ ขอบคุณค่ะ

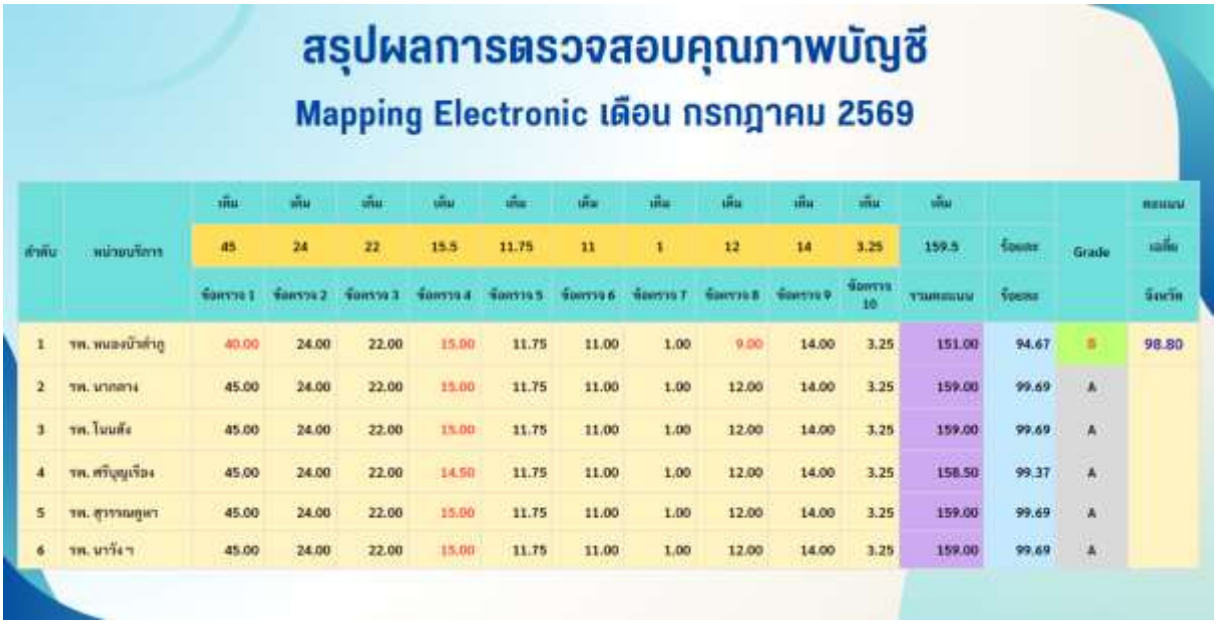
นายแพทย์ยอดลักษ์ สัยลังกา นายแพทย์เชี่ยวชาญด้านเวชกรรมป้องกัน สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดเลย ประธานคณะทำงานพัฒนาคุณภาพบัญชีของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ ๘ สอบถามต่อผู้นำเสนอจังหวัดนครพนม ว่า ขออนุญาตสอบถามครับ มูลค่าผลต่างที่ตรวจสอบเจอเราจะปรับปรุงบัญชี

/ในรอบ...

ในรอบบัญชีเดือนสิงหาคมนี้เลยไหมครับ หรือตรวจสอบแล้วต้องไปหาเอกสารหลักฐานหรือตรวจสอบเพิ่มเติมกว่าจะดำเนินการปรับปรุงบัญชี ซึ่งอาจจะไม่ทันรอบบัญชีนี้

ผู้นำเสนอจังหวัดนครพนม ชี้แจงต่อท่านประธานว่า ผลต่างเกิดจากการปรับปรุงลูกหนี้ ของโรงพยาบาลบ้านแพง และโรงพยาบาลนครพนมเป็นการปรับปรุงให้ทะเบียนให้เท่ากันซึ่งดำเนินการปรับปรุงเรียบร้อยแล้วค่ะ

<u>๕) จังหวัดหนองบัวลำภู</u>



สรุปผลการตรวจสอบคุณภาพบัญชี
Mapping Electronic เดือน กรกฎาคม 2569

ลำดับ	หน่วยบริการ	เต็ม 45 ข้อตรวจ 1	เต็ม 24 ข้อตรวจ 2	เต็ม 22 ข้อตรวจ 3	เต็ม 15.5 ข้อตรวจ 4	เต็ม 11.75 ข้อตรวจ 5	เต็ม 11 ข้อตรวจ 6	เต็ม 1 ข้อตรวจ 7	เต็ม 12 ข้อตรวจ 8	เต็ม 14 ข้อตรวจ 9	เต็ม 3.25 ข้อตรวจ 10	เต็ม 159.5 รวมคะแนน	ร้อยละ	Grade	คะแนนเฉลี่ยจังหวัด
1	รพ. หนองบัวลำภู	40.00	24.00	22.00	15.00	11.75	11.00	1.00	9.00	14.00	3.25	151.00	94.67	B	98.80
2	รพ. นากลาง	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	
3	รพ. โนนสัง	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	
4	รพ. ศรีบุญเรือง	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	
5	รพ. สุวรรณคูหา	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	
6	รพ. นาวัง ฯ	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	

รายงานข้อตรวจพบงบทดลอง Mapping Electronic ประจำเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๙ ของหน่วยบริการในจังหวัดหนองบัวลำภู โดยหน่วยบริการในจังหวัดหนอวบัวลำภูมีทั้งสิ้น จำนวน ๖ แห่ง มีผลคะแนนอยู่ในระดับ A จำนวน ๕ แห่ง โดยไม่มีหน่วยบริการที่ได้คะแนนเต็มร้อยละ ๑๐๐ และหน่วยบริการที่มีผลคะแนนอยู่ในระดับ B จำนวน ๑ แห่ง คือ โรงพยาบาลหนองบัวลำภู คิดเป็นร้อยละ ๙๔.๖๗ และมีคะแนนภาพรวมจังหวัดคิดเป็นร้อยละ ๙๘.๘๐ และมีข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. การตรวจสอบความสัมพันธ์เรื่องกระทบยอดรายการบัญชีเงินฝากธนาคารและบัญชีเงินนอกงบประมาณ รายการงบบุคลากรรายได้ต้องเท่ากับรายจ่าย พบว่ามีหน่วยบริการที่โดนหักคะแนน ได้แก่ โรงพยาบาลหนองบัวลำภู เนื่องจากมีการเบิกเกินส่งคืนของเดือนมีนาคม และค่าตอบแทน พ.ต.ส. ของเดือนพฤษภาคม – มิถุนายน ๒๕๖๙

๒. การตรวจสอบการจับคู่ความสัมพันธ์ค่ารักษาพยาบาลและรายได้ค่ารักษาระหว่างเดือน รายการลูกหนี้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง – IP ส่วนต่างในเดือนของโรงบาลหนองบัวลำภูถูกหักคะแนน เนื่องจาก Rep. ตอบกลับมีการชดเชยค่ารักษาพยาบาลมากกว่าลูกหนี้ค่ารักษา จึงได้บันทึกบัญชีเข้าส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่า รายการค่ารักษาพยาบาลประกันสังคมกองทุนทดแทน พบว่ามีหน่วยบริการที่ถูกหักคะแนน จำนวน ๕ แห่ง ได้แก่ โรงพยาบาลนากลาง โรงพยาบาลโนนสัง โรงพยาบาลศรีบุญเรือง โรงพยาบาลสุวรรณคูหา และโรงพยาบาลนาวัง ฯ เนื่องจากได้รับเงินประกันของคนพิการจาก สปสช. ที่ไม่มีการบันทึกลูกหนี้ และได้ทำการบันทึกรับเป็นรายได้กองทุนทดแทน และรายการลูกหนี้ค่ารักษา พรบ.รถ OP ของโรงพยาบาลศรีบุญเรือง เนื่องจากบันทึกบัญชีปรับปรุงลูกหนี้ปีเก่าคู่กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขความผิดพลาด

/๓. การจับ...

๓. การจับคู่ความสัมพันธ์บัญชีวัสดุกับบัญชีเจ้าหนี้ระหว่างเดือน พบว่าโรงพยาบาลหนองบัวลำภูถูกหักคะแนนในรายการยาต้องเท่ากับเจ้าหนี้การค้าบุคคลภายนอก รายการวัสดุเภสัชกรรมต้องมากกว่าหรือเท่ากับเจ้าหนี้ และรายการผลรวมของผลต่างวัสดุแต่ละประเภทต้องเท่ากับหรือน้อยกว่ารายได้รับบริจาคสินทรัพย์เนื่องจากบันทึกเจ้าหนี้ผ่านเงินนอกงบประมาณฝากคลัง

รายงานมูลค่าผลต่างบัญชี GL และบัญชี New GFMIS Thai ข้อมูล ณ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๙ ของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดหนองบัวลำภู จังหวัดหนองบัวลำภูไม่มีผลต่างในเดือนกรกฎาคม และมีบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดภาพรวมของจังหวัด เท่ากับ ๒๙๒,๑๗๘,๔๐๑.๑๕ บาท ขอจบรายงานเพียงเท่านี้ค่ะ ขอบคุณ

โรงพยาบาลหนองบัวลำภู พบว่าไม่มีผลต่างบัญชี GL และบัญชี New GFMIS Thai ในเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๙ และมีแนวทางการดำเนินงานแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น โดยตรวจสอบความถูกต้องก่อนส่งงบทดลองทั้งในระบบบัญชี GL และบัญชี New GFMIS Thai ปัญหาและก็อุปสรรคที่พบ คือ ได้รับเอกสารและข้อมูลของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องล่าช้าแล้วก็มีเวลาตรวจสอบน้อย อาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการบันทึก

นายแพทย์ยอดลักษ์ สัยลังกา นายแพทย์เชี่ยวชาญด้านเวชกรรมป้องกัน สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดเลย ประธานคณะทำงานพัฒนาคุณภาพบัญชีของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ ๘ สอบถามต่อผู้นำเสนอโรงพยาบาลหนองบัวลำภู ว่า ในเดือนมิถุนายน ๒๕๖๙ ที่ผ่านมา โรงพยาบาลหนองบัวลำภูมีมูลค่าต่างระหว่างบัญชี GL และบัญชี New GFMIS Thai หรือไม่ครับ และไม่มีมูลค่าผลต่างมานานเท่าไหร่แล้วครับที่ผมสงสัย เนื่องจากผมคิดว่าน่าจะมี Key Success นะครับ ว่ามีกระบวนการยังไงถึงได้ถูกต้อง ทั้ง ๆ ที่เดือนก่อนไม่ถูกต้อง แต่ข้อเท็จจริงคือถูกต้องมาทุกเดือนในปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ถูกต้องไหมครับ แล้วหน่วยอื่น ๆ มีลักษณะแบบนี้มีบ้างไหมครับ ไม่ใช่ผมไม่เชื่อนะครับ แต่ตั้งข้อสังเกตครับ ว่า ถูกต้องทุกเดือนจริงหรือไม่ มีท่านใดมีข้อคิดเห็นอะไรไหมครับ

นางสาวสงกรานต์ เรืองประทีป ตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ ตอบข้อสอบถามของประธาน ฯ การประชุมต่อไปว่า เรียนอาจารย์ยอดลักษ์ค่ะ ในส่วนของบัญชี GL และบัญชี New GFMIS Thai จะเป็นในส่วนของระบบที่เราตรวจสอบ และจะมีอีกส่วนที่สามคือส่วนที่เป็นของจริง คือ ทะเบียนคุมบัญชีต่าง ๆ อันนี้อยากจะขอเรียนรู้จากทางโรงพยาบาลหนองบัวลำภู ว่าตรงนี้คือตรงด้วยกันทั้งหมดทุกส่วนเลยใช่ไหมคะ

ผู้นำเสนอโรงพยาบาลหนองบัวลำภู ได้ชี้แจงต่อที่ประชุมว่า ในขณะนี้ได้ตรวจสอบทั้งระบบบัญชี GL และบัญชี New GFMIS Thai พร้อมกับทะเบียนคุม และถูกต้องตรงกันหมดแล้วค่ะ และมี Mapping ที่เราทำขึ้นเองในการส่งงบทดลอง คือจะมาดูทั้งในระบบบัญชี GL และบัญชี New GFMIS Thai ให้ตรงกันก่อนที่จะส่งงบทดลองเข้าสู่ระบบค่ะ

นายแพทย์ยอดลักษ์ สัยลังกา นายแพทย์เชี่ยวชาญด้านเวชกรรมป้องกัน สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดเลย ประธานคณะทำงานพัฒนาคุณภาพบัญชีของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ ๘ ได้ชี้แจงต่อไปว่า ผมอยากให้ทางทีมบัญชีของจังหวัดหนองบัวลำภู หรือจะเป็นของเขต ช่วยเข้าไปดูว่ากระบวนการนี้จะสามารถเป็น Best Practice ของเขตได้หรือไม่ หรือว่าเป็นข้อผิดพลาดของรายงานที่อาจจะไม่ได้สอดคล้องกันหรือไม่ อันนี้เป็นข้อสังเกตนะครับ แต่ต้องขอชื่นชมครับว่าทำได้ดีมาก เพราะว่ามีหลายหน่วยโดยเฉพาะโรงพยาบาลใหญ่ ๆ จะมีข้อมูลที่มันคาดเคลื่อนอยู่บ้าง เนื่องจากหลายประเด็นที่ได้ข้อมูลมาไม่พร้อมกัน แต่ถ้าจัดการได้ดีก็จะสามารถบริหารจัดการได้ แต่ทำอย่างไรเราจึงจะมั่นใจได้ว่าที่รายงานอยู่ ณ ขณะนี้ ของจริงที่เป็นทะเบียนคุมเป็นอย่างไร และจะได้เข้าไปถอดบทเรียนแล้วเอาออกมาดำเนินการในเขตได้อย่างไร พอจะมีแนวทางไหมครับ หรือมีข้อเสนอไหมครับ หรือมีทีมไหนที่ลงไปตรวจคุณภาพบัญชีของโรงพยาบาลหนองบัวลำภูบ้างไหมครับ

/นางสาว...

นางสาวสงกรานต์ เรืองประทีป ตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ ได้ชี้แจงต่อประธาน ฯ การประชุมว่า เรียนอาจารย์ยอดลักษ์ค่ะ ตามแผนการลงพื้นที่ตรวจประเมินตามมติคณะกรรมการบริหารเขตสุขภาพที่ ๘ ที่ผ่านมา ไม่ได้มีแผนการลงพื้นที่โรงพยาบาลหนองบัวลำภูค่ะ หากในปีงบประมาณถัดไป มีแผนที่จะลงพื้นที่ตรวจประเมินอีกครั้งอาจจะต้องเพิ่มโรงพยาบาลของบัวลำภูเข้าไปด้วยค่ะ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของรายงาน ระบบบัญชี GL และบัญชี New GFMIS Thai รวมถึงทะเบียนคุมตามที่โรงพยาบาลหนองบัวลำภูได้รายงานเข้ามาค่ะ ขอบคุณค่ะ

<u>๖) จังหวัดเลย</u>

ตารางผลคะแนนประเมินหน่วยบริการ

ลำดับ	หน่วยบริการ	เต็ม 45 ข้อ 1	เต็ม 24 ข้อ 2	เต็ม 22 ข้อ 3	เต็ม 15.5 ข้อ 4	เต็ม 11.75 ข้อ 5	เต็ม 11 ข้อ 6	เต็ม 1 ข้อ 7	เต็ม 12 ข้อ 8	เต็ม 14 ข้อ 9	เต็ม 3.25 ข้อ 10	เต็ม 159.5 รวม	ร้อยละ	Grade
1	รพ. เลย	45.00	24.00	22.00	15.50	11.75	11.00	1.00	10.00	14.00	3.25	157.50	98.75	A
2	รพ. นาด้วง	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
3	รพ. เชียงคาน	45.00	24.00	20.00	15.50	11.75	11.00	1.00	12.00	14.00	3.25	159.50	100.00	A
4	รพ. ปากชม	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
5	รพ. นาแห้ว	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
6	รพ. ภูเรือ	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
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	10.50	1.00	12.00	14.00	3.25	158.50	99.37	A
13	รพ. เอราวัณ	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
14	รพ. หนองคิน	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
												เฉลี่ย	99.53	

รายงานผลการตรวจสอบงบทดลอง Mapping Electronic ของหน่วยบริการในจังหวัดเลย จัดอยู่ในระดับ A ทั้งหมด ๑๔ แห่ง โดยแบ่งเป็นกลุ่มหน่วยบริการที่ไม่ได้คะแนนเต็มร้อยละ ๑๐๐ จำนวน ๖ แห่ง ได้แก่ โรงพยาบาลเลย โรงพยาบาลนาด้วง โรงพยาบาลนาแห้ว โรงพยาบาลผาขาว โรงพยาบาลหนองหิน และโรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชด่านซ้าย และกลุ่มหน่วยบริการที่ได้คะแนนเต็มร้อยละ ๑๐๐ จำนวน ๘ แห่ง และมีคะแนนในภาพรวมจังหวัดเลยคิดเป็นร้อยละ ๙๙.๕๓ และมีข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. ค้ำประกันสัญญาค่ะ ซึ่งได้นำส่งค่ามัดจำประกันสัญญาข้ามเดือนเป็นของโรงพยาบาลหนองหิน จำนวนเงิน ๑๙๓,๕๗๕ บาท

๒. การจับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลและรายได้ค่ารักษาพยาบาลระหว่างเดือนตรวจพบว่า โรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชด่านซ้ายที่มีลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคมกองทุนทดแทน เนื่องจากได้รับเงินจัดสรรเงินเหมาจ่ายรายหัวกรณีผู้พิการจาก สปสช. จำนวน ๔,๖๖๐.๕๐ บาท โรงพยาบาลนาแห้ว และโรงพยาบาลผาขาวรายการลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม OP – เครือข่าย เนื่องจากไม่ได้ตัดส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าของรายการลูกหนี้ประกันสังคม เนื่องจากลูกหนี้เรียกเก็บน้อยกว่าที่ได้รับจัดสรร

๓. การจับคู่บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเสื่อมราคาระหว่างเดือนจะต้องเท่ากัน รายการค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์ Interface ของโรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชด่านซ้าย เนื่องจากปรับปรุงบัญชี New GFMIS Thai และทะเบียนคุมสินทรัพย์ให้ตรงกัน จำนวนเงิน ๑,๙๗๗,๐๘๔ บาท

/๔. การจับ...

๔. การจับคู่บัญชีวัสดุกับบัญชีเจ้าหนี้ระหว่างเดือน ตรวจสอบพบว่าโรงพยาบาลเลยมีการปรับปรุงค่าจ้างตรวจทางห้องปฏิบัติการ เนื่องจากมีการยกเลิกเช็ค จำนวน ๑๘,๓๕๐ บาท

รายงานมูลค่าผลต่างบัญชี GL และบัญชี New GFMIS Thai ข้อมูล ณ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๙ ของจังหวัดเลยมีมูลค่าผลต่างเกิดขึ้นเป็นรายการค่าเสื่อมราคา ในระบบบัญชี New GFMIS Thai จะมากกว่าระบบบัญชี GL ของโรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชด่านซ้าย และโรงพยาบาลหนองหินที่มีรายการเงินประกันสัญญามีมูลค่าผลต่าง ที่จะดำเนินการปรับปรุงในเดือนถัดไป และรายการผลสะสมแก้ไขข้อผิดพลาดได้แจ้งทางโรงพยาบาลตรวจสอบและปรับปรุงแล้ว

<u>ปัญหาและอุปสรรค</u> เนื่องจากโรงพยาบาลเปลี่ยนผู้จัดทำบัญชี ซึ่งยังไม่เข้าใจในนโยบายการบันทึกบัญชี อีทั้งข้อมูลที่ได้จากฝ่ายที่เกี่ยวข้องมีความล่าช้า ทำให้ไม่ได้ตรวจสอบให้ครบถ้วนก่อนบันทึกบัญชี

<u>ข้อเสนอแนะ</u> การนำส่งเงินฝากคลังไม่ทันภายในเดือนเห็นควรแจ้งให้ฝ่ายการเงินที่เร่งให้เร่งรัดและกำกับติดตามการนำส่งเงินค่าประกันสัญญาให้ ให้เสร็จสิ้นภายในเดือน และการยืนยันยอดสินทรัพย์ ให้งานพัสดุและงานบัญชีตรวจสอบรายการสินทรัพย์และการคิดค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ให้ถูกต้องตรงกันก่อน

<u>๗. จังหวัดบึงกาฬ</u>

หน่วยบริการ	45	15.50	11	12	159.50	ร้อยละ
	ข้อตรวจ	ข้อตรวจ 4	ข้อตรวจ 6	ข้อตรวจ 8	รวมคะแนน	
รพ. บึงกาฬ	45.00	15.50	11.00	12.00	159.50	100.00
รพ. พรเจริญ	45.00	15.50	11.00	12.00	159.50	100.00
รพ. โซ่พิสัย	45.00	15.00	11.00	12.00	159.00	99.69
รพ. เซกา	45.00	15.50	10.00	12.00	158.50	99.37
รพ. ปากคาด	45.00	15.50	11.00	12.00	159.50	100.00
รพ. บึงโขงหลง	45.00	15.50	11.00	12.00	159.50	100.00
รพ. ศรีวิไล	40.00	13.50	11.00	10.00	150.50	94.36
รพ. บุ่งคล้า	45.00	15.00	11.00	12.00	159.00	99.69

รายงานผลการตรวจสอบงบทดลอง Mapping Electronic ของหน่วยบริการในจังหวัดบึงกาฬมีทั้งหมด ๘ แห่ง จัดอยู่ในระดับ A ทั้งหมด ๗ แห่ง โดยแบ่งเป็นกลุ่มหน่วยบริการที่ได้คะแนนเต็มร้อยละ ๑๐๐ จำนวน ๔ แห่ง ได้แก่ โรงพยาบาลบึงกาฬ โรงพยาบาลพรเจริญ โรงพยาบาลปากคาด โรงพยาบาลบึงโขงหลง และกลุ่มหน่วยบริการที่ไม่ได้คะแนนเต็มร้อยละ ๑๐๐ จำนวน ๓ แห่ง และมีหน่วยบริการ ๑ แห่ง ที่ได้คะแนนร้อยละ ๙๔.๓๖ จัดอยู่ในระดับ B คือ โรงพยาบาลศรีวิไล และมีข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. รายการเงินฝากคลังฝากคลังต้องเท่ากับหรือมากกว่า เงินค้ำประกันสัญญา เนื่องจากนำเงินฝากคลังไม่ทันในเดือน จำนวน ๑๗,๙๔๗.๖๕ บาท หน่วยบริการที่ถูกหักคะแนน คือ โรงพยาบาลศรีวิไล

๒. รายการลูกหนี้ค่ารักษา พบว่าโรงพยาบาลศรีวิไลถูกหักคะแนน เนื่องจากไม่ได้ตัดส่วนต่างค่ารักษา ของรายการลูกหนี้ค่ารักษา UC – OP ใน CUP และรายการลูกหนี้ค่ารักษาด้านการส่งเสริมสุขภาพและป้องกันโรค (P&P) โรงพยาบาลโซ่พิสัย ถูกหักคะแนนในรายการลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม OP – IP เครือข่าย กับส่วนต่างในเดือน เนื่องจากไม่ได้ตัดส่วนต่าง และมีการรับลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม IP – เครือข่าย ไว้ต่ำกว่าที่ได้รับจัดสรร

/๓. รายการ...

๓. รายการค่าเสื่อมราคา อาคารสิ่งปลูกสร้างและครุภัณฑ์ พบว่าโรงพยาบาลเซกาถูกหักคะแนน เนื่องจากมีการบันทึกปรับปรุงบัญชี GL และบัญชี New GFMIS Thai ให้ตรงกัน

๔. การขับคู่ความสัมพันธ์ของวัสดุกับเจ้าหนี้การค้า พบว่าโณงพยาบาลศรีวิลถูกหักคะแนนในรายการวัสดุเอกซเรย์ และรายการผลรวมของวัสดุต้องมากกว่าหรือเท่ากับเจ้าหนี้การค้ารวม เนื่องจากทำการซื้อวัสดุด้วยเงินบริจาค โดยบันทึกบัญชี เดบิต วัสดุ และเครดิต เจ้าหนี้-บริจาค จึงทำให้มีผลต่างด้านเครดิต จำนวนเงิน ๑๑๐,๐๐๘ บาท เป็นวัสดุสำนักงาน จำนวน ๙๕,๗๕๐ บาท และวัสดุก่อสร้าง จำนวน ๑๔,๒๕๘ บาท

รายงานมูลค่าผลต่างบัญชี GL และบัญชี New GFMIS Thai ข้อมูล ณ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๙ ของจังหวัดบึงกาฬ ไม่มีมูลค่าผลต่าง ขอบคุณค่ะ

<u>มติที่ประชุม</u>

- รับทราบ -

<u>ข้อสั่งการ</u>

- ไม่มี –

<u>วาระที่ ๓.๓</u> รายงานการสำรวจเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ ๘ โดยนางสาวชณัฐดา ประจักษ์วงศ์ ตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ ได้นำเสนอต่อที่ประชุมว่า ขออนุญาตรายงานการสำรวจเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินบัญชีและพัสดุของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ ๘ โดยแยกตามรายระดับบริการ ออกเป็นทั้งหมด ๗ ระดับบริการ และรายสำนักงานสาธารณสุขจังหวัด ตามการปฏิบัติงานจริงในหน่วยบริการ ดังนี้

วาระที่ 3.3 รายงานการสำรวจเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ 8 แยกตามรายระดับบริการ

โดยจำแนกเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ 8 ตามระดับของหน่วยบริการได้ ดังนี้

1. สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด

หน่วยบริการ	การเงิน					รวม	ตามค่าเฉลี่ย	บัญชี					รวม	ตามค่าเฉลี่ย	พัสดุ					รวม	ตามค่าเฉลี่ย
	พรก.	พรก.	พกส.	อปจ.	อปท.			พรก.	พรก.	พกส.	อปจ.	อปท.			พรก.	พรก.	พกส.	อปจ.	อปท.		
สสจ.อุดรธานี	5	4				9	3	1	1				2	0	6	5			1	12	4
สสจ.สกลนคร	3	2				5	-1		2				2	0	5	1			1	7	-1
สสจ.นครพนม	2	2			1	5	-1	1	1				2	0	5	3			1	9	1
สสจ.บึงกาฬ	2		1		1	4	-2	1	3				4	2	1	2	3			6	-2
สสจ.หนองคาย	3	2				5	-1	1	1				2	0	4	2	2			8	0
สสจ.หนองบัวลำภู	5	2				7	1		1				1	-1	5	1				6	-2
สสจ.เลย	6	3				9	3	1	1				2	0	4	4				8	0
	จำนวนรวม					44		จำนวนรวม					15		จำนวนรวม					56	
	ค่าเฉลี่ย					6.29		ค่าเฉลี่ย					2.14		ค่าเฉลี่ย					8.00	
	ค่าที่ควรจะเป็น					6		ค่าที่ควรจะเป็น					2		ค่าที่ควรจะเป็น					8	

ภาพรวมของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดทั้ง ๗ จังหวัด ของเขตสุขภาพที่ ๘ จำนวนผู้ปฏิบัติงานตามค่าเฉลี่ยที่ควรจะเป็นของผู้ปฏิบัติงาน สำหรับค่าเฉลี่ยของงานการเงิน อยู่ที่ ๖ คน ค่าเฉลี่ยของงานบัญชี อยู่ที่ ๒ คน และค่าเฉลี่ยของงานพัสดุ อยู่ที่ ๘ คน โดยมีสำนักงานสาธารณสุขจังหวัด ๒ แห่ง ที่มีผู้ปฏิบัติงานเพียงพอแล้ว ได้แก่ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี และสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดเลย

/นายแพทย์...

นายแพทย์ยอดลักษ์ สัยลังกา นายแพทย์เชี่ยวชาญด้านเวชกรรมป้องกัน สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดเลย ประธานคณะทำงานพัฒนาคุณภาพบัญชีของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ ๘ ได้กล่าวต่อที่ประชุม ว่า ตามตัวเลขที่แสดง หากที่ประชุมทุกท่านเห็นด้วย สำหรับสำนักงานสาธารณสุขจังหวัด คงจะต้องใช้เป็นข้อสรุปเสนอท่านผู้บริหารว่า ไม่ว่าจะเป็นจังหวัดใหญ่หรือจังหวัดเล็ก รายการที่ต้องดำเนินการอาจจะเท่ากัน แต่จำนวนหน่วยที่ต้องดูอาจจะแตกต่างกัน ดังนั้นถ้าจำนวนผู้ปฏิบัติงานเฉลี่ยประมาณนี้ หรือสูงกว่านี้ไหมครับ หากไม่มีก็สรุปตามนี้เป็นเบื้องต้น และเสนอผ่านงานบริหารทรัพยากรบุคคล และงานบริหารการเงินและการคลัง คณะกรรมการ CFO ของเขตสุขภาพที่ ๘ จะได้เห็นว่า เมื่อวิเคราะห์จากผลงานภาพรวมแล้ว จังหวัดที่มีผู้ปฏิบัติงานที่น้อยกว่า อาจจะทำผลงานได้ดีพอ ๆ กับจังหวัดที่มีผู้ปฏิบัติงานมากกว่าได้เมื่อเทียบประสิทธิภาพกัน อันนี้เป็นข้อสังเกตนะครับ

วาระที่ 3.3 รายงานการสำรวจเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ 8 แยกตามรายระดับบริการ

2. ระดับ A (รพศ.)

ลำดับ	หน่วยบริการ	กลุ่มระดับบริการ	การเงิน					รวม	ตามค่าเฉลี่ย	บัญชี					รวม	ตามค่าเฉลี่ย	พัสดุ					รวม	ตามค่าเฉลี่ย
			พรก.	พรก	พกส	สปป	ลพ			พรก.	พรก	พกส	สปป	ลพ			พรก.	พรก	พกส	สปป	ลพ		
1	รพศ. สกลนคร	รพศ.A B>700และ1000	4	1	13			18	-12	3	1	2		2	8	-3	6	4	14		7	31	-10
2	รพศ. อุดรธานี	รพศ.A B>1000	5	6	24		6	41	11	2	5	4	1	1	13	2	6	9	26		10	51	10
								จำนวนรวม	59						จำนวนรวม	21						จำนวนรวม	82
								ค่าเฉลี่ย	29.50						ค่าเฉลี่ย	10.50						ค่าเฉลี่ย	41.00
								ค่าที่ควรจะเป็น	30						ค่าที่ควรจะเป็น	11						ค่าที่ควรจะเป็น	41

ระดับที่ ๒ ระดับบริการระดับ A ของโรงพยาบาลศูนย์ ที่มีค่าเฉลี่ยนด้านงานการเงินอยู่ที่ ๓๐ คน ด้านงานบัญชีอยู่ที่ ๑๑ คน และทางด้านพัสดุอยู่ที่ ๔๑ คน โดยโรงพยาบาลศูนย์ในเขตสุขภาพที่ ๘ มีจำนวน ๒ แห่ง ได้แก่ โรงพยาบาลศูนย์สกลนคร ที่ยังคงมีผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงทั้งทางด้านการเงิน ด้านบัญชี และด้านพัสดุ และโรงพยาบาลศูนย์อุดรธานีที่มีผู้ปฏิบัติงานทั้ง ๓ ด้านเพียงพอแล้ว

3. ระดับ S (รพท.)

ลำดับ	หน่วยบริการ	กลุ่มระดับบริการ	การเงิน					รวม	ตามค่าเฉลี่ย	บัญชี					รวม	ตามค่าเฉลี่ย	พัสดุ					รวม	ตามค่าเฉลี่ย
			พรก.	พรก	พกส	สปป	ลพ			พรก.	พรก	พกส	สปป	ลพ			พรก.	พรก	พกส	สปป	ลพ		
1	รพ. บึงกาฬ	รพท.S B<=400	3	2	3	1	3	12	0	1	3	2			6	0	3	2	6		2	13	-3
2	รพร. สว่างแดนดิน	รพท.S B<=400	3		4		3	10	-2	1	1	3			5	-1	2	6	1		3	12	-4
3	รพ. หนองบัวลำภู	รพท.S B<=400	1	4	5			10	-2	1	2	5			8	2	3	3	9		1	16	0
4	รพ. กุมภวาปี	รพท.S B<=400	3	2	5		1	11	-1		2			2	4	-2	3	1	6		5	15	-1
5	รพ. เลย	รพท.S B>400	3	8	4			15	3	1	6				7	1	4	6	8			18	2
6	รพ. หนองคาย	รพท.S B>400	6	2	2		3	13	1	2	3			1	6	0	4	5	2	3	5	19	3
								จำนวนรวม	71						จำนวนรวม	36						จำนวนรวม	93
								ค่าเฉลี่ย	11.83						ค่าเฉลี่ย	6.00						ค่าเฉลี่ย	15.50
								ค่าที่ควรจะเป็น	12						ค่าที่ควรจะเป็น	6						ค่าที่ควรจะเป็น	16

ระดับที่ ๓ ระดับบริการระดับ S ของโรงพยาบาลทั่วไป โดยในเขตสุขภาพที่ ๘ มีโรงพยาบาลทั่วไปทั้งสิ้น จำนวน ๖ แห่ง และมีค่าเฉลี่ยจำนวนผู้ปฏิบัติงานในด้านงานการเงินจำนวน ๑๒ คน ด้านงานบัญชีจำนวน ๖ คน และด้านงานพัสดุจำนวน ๑๖ คน จากตารางจะเห็นว่ามีโรงพยาบาลเลย โรงพยาบาลหนองคายที่มีค่าเฉลี่ยผู้ปฏิบัติงานทั้ง ๓ ด้าน ค่อนข้างที่จะเพียงพอแล้ว อีกทั้งมีโรงพยาบาลที่มีบุคลากรทั้งด้านการเงิน บัญชี และพัสดุน้อยกว่าค่าเฉลี่ย คือ โรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชสว่างแดนดิน และโรงพยาบาลกุมภวาปีและโรงพยาบาลอื่น ๆ ดังตารางค่ะ

/ระดับ...

ระดับที่ ๔ ระดับบริการระดับ M๑ โดยในเขตสุขภาพที่ ๘ มีทั้งสิ้นจำนวน ๒ แห่ง คือ โรงพยาบาลวานรนิวาส และโรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชท่าบ่อ โดยมีค่าเฉลี่ยจำนวนผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินอยู่ที่ ๘ คน ด้านงานบัญชีอยู่ที่ ๕ คน ด้านงานพัสดุอยู่ที่ ๑๓ คน รายละเอียดดังตารางค่ะ

วาระที่ 3.3 รายงานการสำรวจเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ 8 แยกตามรายระดับบริการ

4. ระดับ M1 (รพท.)

ลำดับ	หน่วยบริการ	กลุ่มระดับบริการ	การเงิน					รวม	ตามค่าเฉลี่ย	บัญชี					รวม	ตามค่าเฉลี่ย	พัสดุ					รวม	ตามค่าเฉลี่ย
			รพท.	พรก.	พกส.	สปอ.	สพ.			รพท.	พรก.	พกส.	สปอ.	สพ.			รพท.	พรก.	พกส.	สปอ.	สพ.		
1	รพ. วานรนิวาส	รพท.M1 B-200	1		4		4	9	1		2	2			4	-1	1	1	3		5	10	-3
2	รพร. ท่าบ่อ	รพท.M1 B-200	1	1	1		3	6	-2		1	3		1	5	0	5	1	5		4	15	2
จำนวนรวม								15		จำนวนรวม					9		จำนวนรวม					25	
ค่าเฉลี่ย								7.50		ค่าเฉลี่ย					4.50		ค่าเฉลี่ย					12.50	
ค่าที่ควรจะเป็น								8		ค่าที่ควรจะเป็น					5		ค่าที่ควรจะเป็น					13	

ระดับที่ ๕ ระดับบริการระดับ M๒ โดยในเขตสุขภาพที่ ๘ มีทั้งสิ้นจำนวน ๑๒ แห่ง และมีค่าเฉลี่ยจำนวนผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินอยู่ที่ ๔ – ๕ คน ด้านงานบัญชีอยู่ที่ ๒ – ๓ คน ด้านงานพัสดุอยู่ที่ ๕ – ๖ คน พบว่ามีโรงพยาบาลระดับ M๒ ในเขตสุขภาพที่ ๘ ที่มีค่าเฉลี่ยผู้ปฏิบัติงานค่อนข้างที่จะเพียงพอแล้ว จำนวน ๔ แห่ง ได้แก่ โรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชธาตุพนม โรงพยาบาลวังสะพุง โรงพยาบาลพังโคน และโรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชบ้านดุง รายละเอียดดังตารางค่ะ

วาระที่ 3.3 รายงานการสำรวจเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ 8 แยกตามรายระดับบริการ

5. ระดับ M2

ลำดับ	หน่วยบริการ	กลุ่มระดับบริการ	การเงิน					รวม	ตามค่าเฉลี่ย	บัญชี					รวม	ตามค่าเฉลี่ย	พัสดุ					รวม	ตามค่าเฉลี่ย
			รพท.	พรก.	พกส.	สปอ.	สพ.			รพท.	พรก.	พกส.	สปอ.	สพ.			รพท.	พรก.	พกส.	สปอ.	สพ.		
1	รพ. เลกา	รพท.M2 B-100	1		2			3	-1		1	1			2	-1	1	1	3		3	8	2
2	รพ. ไพบูลย์	รพท.M2 B-100	1	1	1			3	-1	1		3			4	1	1	2	2		1	6	0
3	รพร.ราตุพนม	รพท.M2 B-100	2		1		1	4	0		1	1		2	4	1	1		3		3	7	1
4	รพ. วังสะพุง	รพท.M2 B-100	1		1		2	4	0	1	1	1			3	0	1		3		3	7	1
5	รพ. พังโคน	รพท.M2 B-100	1		1	1	1	4	0		1			2	3	0	1	2	1	1	1	6	0
6	รพ. หนองหาน	รพท.M2 B-100	2		5			7	3		2				2	-1	1	1	3			5	-1
7	รพ. บ้านผือ	รพท.M2 B-100		1	4			5	1		1	1		1	3	0			2		2	4	-2
8	รพ. เพ็ญ	รพท.M2 B-100	1		4			5	1	1	1	1			3	0			3		1	4	-2
9	รพร.บ้านดุง	รพท.M2 B-100	1	1	3		1	6	2		1	2		1	4	1	1	1	3		2	7	1
10	รพ. ศรีสงคราม	รพท.M2 B-100	1				2	3	-1		1	1			2	-1	1		2			3	-3
11	รพร.ด่านซ้าย	รพท.M2 B-100			1		2	3	-1		1			1	2	-1	2	1			1	4	-2
12	รพ. ศรีบุญเรือง	รพท.M2 B-100	1	2	1			4	0		1			1	2	-1	1		3		1	5	-1
จำนวนรวม								51		จำนวนรวม					34		จำนวนรวม					66	
ค่าเฉลี่ย								4.25		ค่าเฉลี่ย					2.83		ค่าเฉลี่ย					5.5	
ค่าที่ควรจะเป็น								4		ค่าที่ควรจะเป็น					3		ค่าที่ควรจะเป็น					6	

นายแพทย์ยอดลักษ์ สัยลังกา นายแพทย์เชี่ยวชาญด้านเวชกรรมป้องกัน สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดเลย ประธานคณะทำงานพัฒนาคุณภาพบัญชีของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ ๘ ได้กล่าวต่อที่ประชุม ว่า เป็นการตั้งข้อสังเกตนะครับ ด้วยขนาดของโรงพยาบาล ระดับ M๒ ที่มีขนาดใหญ่กว่าโรงพยาบาลชุมชนระดับ F๓ แต่จำนวนผู้ปฏิบัติงานค่อนข้างที่จะใกล้เคียงกับโรงพยาบาลชุมชนระดับ F๓ มาก ไม่ทราบว่าจำนวนผู้ปฏิบัติเท่านี้จะเพียงพอ หรือเหมาะสมจริง ๆ หรือไม่ ถ้าเหมาะสมแล้วก็ไม่เป็นไร แต่หากผู้ปฏิบัติเห็นข้อมูลเหล่านี้แล้วคิดเห็นอย่างไร ยกตัวอย่าง ผมเปรียบเทียบขนาดประชากรใกล้เคียงกัน เช่น โรงพยาบาลวังสะพุงและ

/โรงพยาบาล...

โรงพยาบาลศรีบุญเรือง จะเห็นว่ามีความแตกต่างกัน ด้านการทำงาน Performance ของแต่ละที่อาจจะดีแตกต่างกัน แต่เรื่องของจำนวนผู้ปฏิบัติงาน ผมเสนอให้เป็นค่าเฉลี่ยที่ถั่วเฉลี่ยกันได้ ไม่ได้ปรับเหมือนของโรงบาลทั่วไปที่เป็นระดับ M๑ ผู้ปฏิบัติงานด้านงานการเงินเฉลี่ย ๔ - ๕ ก็อาจจะมีอยู่ไม่กี่โรงพยาบาลที่จะต้องไปเติม ยกเว้นโรงพยาบาลที่อาจจะประชากรไม่มากแล้วแต่ความเหมาะสม ด้านงานบัญชีภาพรวม ๓ คน ด้วยขนาดของโรงพยาบาลควรจะมีบัญชีที่ฝ่ายบริหาร ๒ คน และบัญชีที่งานประกันที่ศูนย์จัดเก็บรายได้อีก ๑ คน น่าจะเหมาะสมนะครับ ส่วนด้านงานพัสดุก็ขึ้นอยู่กับโรงพยาบาล เมื่อดูค่าเฉลี่ยประมาณ ๖ คน ผมว่าในหลายหน่วยที่ยังมีไม่ถึงก็อาจจะต้องไปเติม ซึ่งตัวเลขนี้ผมว่าใช้ได้นะครับ สำหรับโรงพยาบาลระดับ M๒

6. ระดับ F1

ลำดับ	หน่วยบริการ	กลุ่มระดับบริการ	การเงิน					รวม	ตามค่าเฉลี่ย	บัญชี					รวม	ตามค่าเฉลี่ย	พัสดุ					รวม	ตามค่าเฉลี่ย
			พรก.	พรก.	พาส.	ปปง.	อสท.			พรก.	พรก.	พาส.	ปปง.	อสท.			พรก.	พรก.	พาส.	ปปง.	อสท.		
1	รพ. พระอาจารย์ฝั่น ฯ	รพ.F1 P50,000-100,000	3		2			5	1		1			1	2	0	2		2		1	5	1
2	รพ. พระอาจารย์ฝั่น ฯ	รพ.F1 P50,000-100,000		1	3		1	5	1		1	1		1	3	1			1		1	2	-2
3	รพ. อากาศอำนวย	รพ.F1 P50,000-100,000	2		2	1		5	1		1			1	2	0		1	3		1	5	1
4	รพ. บางยาง	รพ.F1 P50,000-100,000			2		1	3	-1		1				1	-1	1		4			5	1
5	รพ. สุวรรณคูหา	รพ.F1 P50,000-100,000	1				1	2	-2		1				1	-1	1	2	1		1	5	1
6	รพ. กุดชัน	รพ.F1 P50,000-100,000	1	1	1			3	-1		1	1		1	3	1	1		2			3	-1
7	รพ. โซ่พิสัย	รพ.F1 P<50,000		1	1			2	-2		1	1			2	0		1	2			3	-1
8	รพ. เชียงคาน	รพ.F1 P<50,000	1	1	2			4	0			1		1	2	0	2		1		2	5	1
9	รพ. หนองวัวซอ	รพ.F1 P<50,000	1	1	1		2	5	1			1			1	-1			1		1	2	-2
10	รพ. ด่านซ้าย	รพ.F1 P<50,000	1		1		1	3	-1		1	1			2	0	1				4	5	1
							จำนวนรวม	37						จำนวนรวม	19						จำนวนรวม	40	
							ค่าเฉลี่ย	3.7						ค่าเฉลี่ย	1.9						ค่าเฉลี่ย	4	
							ค่าที่ควรจะเป็น	4						ค่าที่ควรจะเป็น	2						ค่าที่ควรจะเป็น	4	

ระดับที่ ๖ ระดับบริการระดับ F๑ โรงพยาบาลชุมชนขนาด F๑ ในเขตสุขภาพที่ ๘ จำนวน ๑๐ แห่ง และมีค่าเฉลี่ยจำนวนผู้ปฏิบัติงานด้านงานการเงินอยู่ที่ ๔ คน ด้านงานบัญชีอยู่ที่ ๒ คน ด้านงานพัสดุอยุ่ที่ ๔ คน โดยโรงพยาบาลที่มีจำนวนผู้ปฏิบัติงานเฉลี่ยทั้ง ๓ ด้าน ค่อนข้างที่จะเพียงพอแล้ว ได้แก่ โรงพยาบาลพระอาจารย์ฝั่น ฯ โรงพยาบาลอากาศอำนวย และโรงพยาบาลเชียงคานค่ะ

นายแพทย์ยอดลักษ์ สัยลังกา นายแพทย์เชี่ยวชาญด้านเวชกรรมป้องกัน สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดเลย ประธานคณะทำงานพัฒนาคุณภาพบัญชีของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ ๘ ได้กล่าวต่อที่ประชุมว่า ตามค่าเฉลี่ยนี้โรงพยาบาลที่มีนักบัญชีแค่ ๑ คน อาจจะไม่พียงพอ เช่น โรงพยาบาลสุวรรณคูหา โรงพยาบาลหนองวัวซอ ซึ่ง ณ ขณะนี้สถานการณ์การเงินสภาพคล่องไม่ค่อยดีนัก ไม่ควรจะมีนักบัญชีน้อยกว่า ๒ คนหากเป็นไปได้กรณีที่โรงพยาบาลขนาดใหญ่ผมเองอยากให้มีนักบัญชีที่ศูนย์จัดเก็บรายได้อีก ๑ คน หรือควรจะมี ๒ – ๓ คน น่าจะเหมาะสมกว่า ส่วนด้านงานการเงิน และงานพัสดุตามค่าเฉลี่ยอยู่ที่ ๔ คน เหมาะสมแล้วครับ

วาระที่ 3.3 รายงานการสำรวจเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ 8 แยกตามรายระดับบริการ

7. ระดับ F2

ลำดับ	หน่วยบริการ	กลุ่มระดับบริการ	การเงิน					รวม	ตามค่าเฉลี่ย	บัญชี					รวม	ตามค่าเฉลี่ย	พัสดุ					รวม	ตามค่าเฉลี่ย
1	รพ. บางโอ	รพ.F2 P<30,000			2			2	-1		1				1	-1		2	1		1	4	1
2	รพ. กุมภวาปี	รพ.F2 P<30,000	1	1				2	-1		1				1	-1			1		1	2	-1
3	รพ. โพนทอง	รพ.F2 P<30,000	1		2			3	0		1				1	-1	1		4			5	2
4	รพ. พระอาจารย์ฝั่น ฯ	รพ.F2 P<30,000			1		2	3	0		1				1	-1		2	2			4	1
5	รพ. ศรีบุญเรือง	รพ.F2 P<30,000	1					1	-2		1	2			3	1			2	1		3	0
6	รพ. เซกา	รพ.F2 P<30,000	1	1			1	3	0		1	1			2	0		1			2	3	0
7	รพ. ศรีบุญเรือง	รพ.F2 P<30,000			1			1	-2		1	1			2	0		1	2		1	4	1
8	รพ. กุดข้าวปุ้น	รพ.F2 P<30,000	1		1		1	3	0		1	1			2	0		1	1		1	3	0
9	รพ. ศรีวิลัย	รพ.F2 P<30,000		1				1	-2		1				1	-1	1		1		1	3	0
10	รพ. บานธง	รพ.F2 P<30,000		1				1	-2			1		1	2	0	1		1		1	3	0
11	รพ. สันทรายมาศ	รพ.F2 P<30,000		1	1			2	-1		1	1			2	0		1	2			3	0
12	รพ. ภูเขียว	รพ.F2 P<30,000			2		2	4	1		1				1	-1	1		1		1	3	0
13	รพ. ปิ่นแก้ว	รพ.F2 P<30,000	1					1	-2		1			1	2	0		1				1	-2
14	รพ. บางพระ	รพ.F2 P<30,000	1	1				2	-1		1				1	-1	1		1		1	3	0
15	รพ. ท่าบ่อ	รพ.F2 P<30,000		2	1			3	0		1				1	-1			2			2	-1
16	รพ. ภูกระดึง	รพ.F2 P<30,000	2					2	-1		1			2	3	1		2				2	-1
17	รพ. ภูหลวง	รพ.F2 P<30,000		1	1			2	-1		1				1	-1		1	1		1	3	0
18	รพ. หนองคาย	รพ.F2 P<30,000	1	1			1	3	0			1		1	2	0			1		2	3	0
19	รพ. กุดบาก	รพ.F2 P<30,000	2		1		1	4	1		1				1	-1		1	1			2	-1
20	รพ. ด่านซ้าย	รพ.F2 P<30,000	1		1		2	4	1		1			1	2	0			3			3	0
21	รพ. พระอาจารย์ฝั่น ฯ	รพ.F2 P<30,000	1		1			2	-1		1	1			2	0	1		2			3	0
22	รพ. ท่าหลวง	รพ.F2 P<30,000	1				2	3	0		1				1	-1	1		1		1	3	0
23	รพ. โพนงาม	รพ.F2 P<30,000	1		1			2	-1		1	1			2	0				2	1	3	0
24	รพ. ท่าบ่อ	รพ.F2 P<30,000		1	1			2	-1		1	1			2	0	1		1		1	3	0
25	รพ. บางโพ ฯ	รพ.F2 P<30,000	1	1	1		2	5	2		1	1			2	0		1			2	3	0
26	รพ. โพนสา	รพ.F2 P<30,000			1		1	2	-1		1				1	-1			2			2	-1
27	รพ. หนองบอก	รพ.F2 P<30,000			2		1	3	0		1				1	-1			1			1	-2

/ระดับ...

วาระที่ 3.3 รายงานการสำรวจเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ 8 แยกตามรายระดับบริการ

7. ระดับ F2 (ต่อ)

ลำดับ	หน่วยบริการ	กลุ่มระดับบริการ	การเงิน					รวม	ตามค่าเฉลี่ย	บัญชี					รวม	ตามค่าเฉลี่ย	พัสดุ					รวม	ตามค่าเฉลี่ย
			พรก.	พรก	พกส	สปว.	สพ			พรก.	พรก	พกส	สปว.	สพ			พรก.	พรก	พกส	สปว.	สพ		
28	รพ.ปักเปาก	รพ.F2 P30,000-60,000		1			3	4	1		1				1	-1				2		2	-1
29	รพ.ชกูเมศร	รพ.F2 P30,000-60,000		1	1		1	3	0		1	1			2	0		1		1		2	-1
30	รพ.บาเจาะ	รพ.F2 P30,000-60,000		1	1			2	-1					2	2	0		1	1			2	-1
31	รพ.บาเจาะ	รพ.F2 P30,000-60,000	1	1	1			3	0		1	1			2	0		2	1		1	4	1
32	รพ.โพนสวรรค์	รพ.F2 P30,000-60,000			2		1	3	0		1			1	2	0			4			4	1
33	รพ.พรเจริญ	รพ.F2 P30,000-60,000	1		2			3	0		1	2			3	1	1	1	1			3	0
34	รพ.บึงกุ่มหลง	รพ.F2 P30,000-60,000			2			2	-1		1	1			2	0	1		1		1	3	0
35	รพ.ปากตม	รพ.F2 P30,000-60,000	1		2		1	4	1		1				1	-1	1		2			3	0
36	รพ.เซราวัน	รพ.F2 P30,000-60,000		1		1	1	3	0	1					1	-1		1	1		1	3	0
37	รพ.กุสุมาลย์	รพ.F2 P30,000-60,000	1		2			3	0		1				1	-1	1		1			2	-1
38	รพ.เค้าไร่	รพ.F2 P30,000-60,000			1		1	2	-1		1	2			3	1	1		3			4	1
39	รพ.โนนสัง	รพ.F2 P30,000-60,000	1	1	2			4	1		2				2	0	2	1	1		1	5	2
40	รพ.โนนสะอาด	รพ.F2 P30,000-60,000	1		1		1	3	0		1	1			2	0			2		1	3	0
41	รพ.ศรีรามุ	รพ.F2 P30,000-60,000			2			2	-1		1				1	-1			1	1		2	-1
42	รพ.น้ำโสม	รพ.F2 P30,000-60,000		1	1		1	3	0			3			3	1			2		2	4	1
43	รพ.ท่าลุ่ม	รพ.F2 P30,000-60,000			1			1	-2		1				1	-1		1	2			3	0
44	รพ.ปากคาด	รพ.F2 P30,000-60,000	1		1			2	-1		1	1		1	3	1		1	2			3	0
45	รพ.ศรีวิไล	รพ.F2 P30,000-60,000		1	1		1	3	0		1	1			2	0		1	1	1	1	4	1
46	รพ.ผาขาว	รพ.F2 P30,000-60,000			2			2	-1			1		1	2	0		1			1	2	-1
47	รพ.วารินภูมิ	รพ.F2 P30,000-60,000	1		1	1	1	4	1	1	1				2	0		2			1	3	0
48	รพ.เจริญศิลป์	รพ.F2 P30,000-60,000	1			1	2	4	1	1	1				2	0		1	2		1	4	1
							จำนวนรวม	126						จำนวนรวม	83						จำนวนรวม	142	
							ค่าเฉลี่ย	2.63						ค่าเฉลี่ย	1.73						ค่าเฉลี่ย	2.96	
							ค่าที่ควรจะเป็น	2 - 3						ค่าที่ควรจะเป็น	2 - 3						ค่าที่ควรจะเป็น	3	

ระดับที่ ๗ ระดับบริการระดับ F๒ โรงพยาบาลชุมชนขนาด F๒ ในเขตสุขภาพที่ ๘ จำนวน ๔๘ แห่ง และมีค่าเฉลี่ยจำนวนผู้ปฏิบัติงานด้านงานการเงินอยู่ที่ ๓ คน ด้านงานบัญชีอยู่ที่ ๒ คน ด้านงานพัสดุอยู่ที่ ๓ คน โดยโรงพยาบาลที่มีจำนวนผู้ปฏิบัติงานเฉลี่ยทั้ง ๓ ด้าน ค่อนข้างที่จะเพียงพอแล้ว จำนวน ๑๔ แห่ง ได้แก่ โรงพยาบาลสังคม โรงพยาบาลทุ่งฝน และโรงพยาบาลหนองหิน โรงพยาบาลคำตากล้า โรงพยาบาลนาวัง ฯ โรงพยาบาลนาหว้า โรงพยาบาลโพนสวรรค์ โรงพยาบาลพรเจริญ โรงพยาบาลโนนสัง โรงพยาบาลโนนสะอาด โรงพยาบาลน้ำโสม โรงพยาบาลศรีวิไล โรงพยาบาลวาริชภูมิ และโรงพยาบาลเจริญศิลป์ค่ะ

นายแพทย์ยอดลักษ์ สัยลังกา นายแพทย์เชี่ยวชาญด้านเวชกรรมป้องกัน สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดเลย ประธานคณะทำงานพัฒนาคุณภาพบัญชีของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ ๘ ได้กล่าวต่อที่ไปว่า ตามค่าเฉลี่ยที่ได้ ผมว่าเหมาะสมนะครับ ด้านการเงิน ๓ คน ด้านบัญชี ๒ คน ด้านพัสดุ ๓ คน หรือไม่ต่ำกว่า ๒ คน โรงพยาบาลที่มี ๔ - ๕ คน ไม่แน่ใจว่าบริหารงานกันอย่างไร หากคนเยอะไปในห้องทำงานบริหารจัดการกันอย่างไร จึงขอระบุเป็น ๒ – ๓ คนครับ ด้านงานบัญชี ๒ คน เหมาะสมแล้ว แต่ด้านงานการเงินขอระบุเป็น ๒ – ๓ คน หากไม่นับผู้ที่ปฏิบัติงานที่ห้องเก็บเงิน ยกเว้นหน่วยบริการที่อาจจะมีความซับซ้อน เช่น ประชากร ๕๐,๐๐๐ กว่าคน ก็คงตามความเหมาะสมของพื้นที่แล้วกันนะครับ

วาระที่ 3.3 รายงานการสำรวจเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ 8 แยกตามรายระดับบริการ

8. ระดับ F3

ลำดับ	หน่วยบริการ	กลุ่มระดับบริการ	การเงิน					รวม	ตามค่าเฉลี่ย	บัญชี					รวม	ตามค่าเฉลี่ย	พัสดุ					รวม	ตามค่าเฉลี่ย
			พรก.	พรก	พกส	สปว.	สพ			พรก.	พรก	พกส	สปว.	สพ			พรก.	พรก	พกส	สปว.	สพ		
1	รพ.วังยาง	รพ.F3 P>15,000	1		1			2	0	1	1				2	0		1			1	2	0
2	รพ.บุ่งคล้า	รพ.F3 P>15,000	1					1	-1		2				2	0	1					1	-1
3	รพ.บายหัว	รพ.F3 P>15,000		1				1	-1		1				1	-1		2				2	0
4	รพ.นิคมน้ำอูน	รพ.F3 P>15,000	1		2			3	1		1	1			2	0	1	1	1			3	1
5	รพ.โพธิ์ตาก	รพ.F3 P>15,000	1		1			2	0		1	1			2	0		1	1			2	0
6	รพ.ห้วยเกิ้ง	รพ.F3 P>15,000		1			1	2	0		1				1	-1			2			2	0
7	รพ.ประจักษ์ศิลปาคม	รพ.F3 P15,000-25,000		1	1			2	0	1		1			2	0		1	1		1	3	1
							จำนวนรวม	13						จำนวนรวม	12						จำนวนรวม	15	
							ค่าเฉลี่ย	1.86						ค่าเฉลี่ย	1.71						ค่าเฉลี่ย	2.14	
							ค่าที่ควรจะเป็น	2						ค่าที่ควรจะเป็น	2						ค่าที่ควรจะเป็น	2	

/ระดับ...

ระดับที่ ๘ ระดับบริการระดับ F๓ โรงพยาบาลชุมชนขนาด F๓ ในเขตสุขภาพที่ ๘ จำนวน ๗ แห่ง และมีค่าเฉลี่ยจำนวนผู้ปฏิบัติงานด้านงานการเงินอยู่ที่ ๒ คน ด้านงานบัญชีอยู่ที่ ๒ คน ด้านงานพัสดุอยู่ที่ ๒ คน โดยโรงพยาบาลที่มีจำนวนผู้ปฏิบัติงานเฉลี่ยทั้ง ๓ ด้าน ค่อนข้างที่จะเพียงพอแล้วทั้งสิ้น ๔ แห่ง ได้แก่ โรงพยาบาลวังยาง โรงพยาบาลนิคมน้ำอูน โรงพยาบาลโพธิ์ตาก และโรงพยาบาลประจักษ์ศิลปาคมค่ะ

นายแพทย์ยอดลักษ์ สัยลังกา นายแพทย์เชี่ยวชาญด้านเวชกรรมป้องกัน สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดเลย ประธานคณะทำงานพัฒนาคุณภาพบัญชีของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ ๘ ได้กล่าวต่อที่ประชุมว่า อันนี้เห็นด้วยนะครับควรจะเป็น ๒ ท่าน ทุกด้าน ถึงแม้โรงพยาบาลจะเล็กแค่ไหน หากมีนักบัญชีแค่ ๑ คน ผมว่าไม่น่าจะไปไหนได้ หากป่วยไม่สบายหรือว่ามีข้อติดขัดในการปฏิบัติงานจะไม่มีใครสามารถมาทดแทนได้ ดังนั้นควรจะเสนอว่าควรจะมีอย่างน้อย ๒ คน เนื่องจากไอเทมทางด้านบัญชีกับรายละเอียดที่ต้องลงบันทึกผังบัญชีต่าง ๆ การดึงข้อมูลการรายงานที่เป็นรายงานที่ต้องรวบรวมข้อมูลส่งบัญชี ผมว่าแต่ละที่ไม่ต่างกันเลย จึงจำเป็นอย่างยิ่งที่ต้องขอให้มีอย่างน้อย ๒ คน เพื่อประสิทธิภาพของงานที่ออกมาครับ

เราจะได้ทำการสรุปและนำเรียนท่านผู้บริหารเบื้องต้นต่อไป หรืออาจจะต้องเอาไปเข้าที่ประชุม CFO เพื่อให้คณะกรรมการ CFO ทราบ และแสดงความคิดเห็น และเมื่อผ่านรายงานการประชุมตรงนั้นแล้วเราก็จะรวมเรื่องไปหาทาง CHRO เพื่อที่จะให้มีข้อมูลนำเข้าในการกำหนดกรอบขั้นต่ำของเขตสุขภาพที่ ๘ ว่าควรจะมีเท่าไหร่ และในส่วนของหน้างานที่จะไปนำเสนอข้อมูลนี้กับผู้บริหารของหน่วยบริการเองได้และเป็นข้อมูลที่มีน้ำหนักสามารถเชื่อถือได้ ซึ่งขั้นตอนนี้ผมว่าน่าจะไม่ ๑ – ๒ เดือน และฝากให้เป็นวาระติดตามด้วยนะครับ

นายคทาวุธ เยี่ยงแก้ง ตำแหน่งนักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ หัวหน้ากลุ่มงานอำนวยการสำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ ได้กล่าวต่อที่ประชุมต่อไปว่า ตามที่ท่านประธานกล่าวมานั้นในการนำเสนอข้อมูลต่อผู้บริหารนะครับ ผมเห็นด้วยครับ เพียงแต่จะขอเพิ่มเติมในประเด็นที่อยากจะให้ทางแต่ละหน่วยบริการที่มีผู้ปฏิบัติงานในด้านงานการเงิน บัญชี และพัสดุ ไม่เพียงพอ ให้ไปแจ้งกับงานบริหารทรัพยากรบุคคลของหน่วยบริการท่านด้วย เพื่อเตรียมตั้งเรื่องเข้ามาที่จังหวัด ส่งไปที่สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข เผื่อจะมีเลขตำแหน่งกลับมามาให้เราประมาณนี้ครับอาจารย์ ขอบคุณครับ

นายแพทย์ยอดลักษ์ สัยลังกา นายแพทย์เชี่ยวชาญด้านเวชกรรมป้องกัน สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดเลย ประธานคณะทำงานพัฒนาคุณภาพบัญชีของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ ๘ ได้กล่าวต่อไปว่า ขอบคุณครับ และขอเพิ่มข้อมูลอีกนิดนึงครับ ขอให้ช่วยดูกรอบของโรงพยาบาลแต่ละขนาดด้วย ว่ากรอบของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ของโรงพยาบาลแต่ละขนาดเป็นอย่างไร ยกตัวอย่างเช่น โรงพยาบาลขนาด F๒ มีกรอบนักบัญชี การเงินและพัสดุ มีกรอบภาพรวม ๙ คน เมื่อเราเสนอเป็นการเงิน ๓ คน บัญชี ๒ คน พัสดุ ๓ คน ก็คือไม่เกินกรอบ อันนี้สามารถที่จะมันเป็นไปได้ แต่เมื่อเวลาข้อเสนอเกินกรอบที่มี มันไม่มีทางเป็นไปได้อยู่แล้ว ดังนั้นเราอาจจะต้องปรับตรงนี้ให้เหมาะสมไม่เกินกรอบครับ แต่ผมเชื่อว่าจะมีอีกหลายหน่วยบริการที่ตำแหน่งเหล่านี้เกินกรอบไป และทำการจ้างโดยให้เขาปฏิบัติหน้าที่อื่น บางทีก็ไปทำงานธุรการก็มี ก็ขึ้นอยู่กับแต่ละหน่วยบริการบริหารจัดการได้เองครับ แต่ผมอยากให้ผู้ปฏิบัติงานจริงมีไม่น้อยกว่าขั้นต่ำตามที่เราได้พูดคุยกันไปแล้วครับ ส่วนกระบวนการได้มาขึ้นอยู่แต่ละหน่วยบริหารจัดการครับ แต่อันนี้มันเป็นกรอบในส่วนของหน้างานที่เป็นปฏิบัติงานจริง แต่เวลาเราเสนอข้อมูลต้องอ้างอิงกรอบภาพรวมด้วยเพื่อไม่ให้มันเกินกรอบไปครับ

<u>มติที่ประชุม</u>

- รับทราบ -

<u>ข้อสั่งการ</u>

- ไม่มี -

/วาระ...

<u>วาระที่ ๓.๔</u> แนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับสินทรัพย์ของหน่วยบริการ (รพช.) ในเขตสุขภาพที่ ๘ โดยนางสาวชณัฐดา ประจักษ์วงศ์ ตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ ได้นำเสนอต่อที่ประชุมว่า สืบเนื่องจากคราวที่แล้ว จากการตรวจงบทดลอง Mapping Electronic ที่ตรวจพบข้อผิดพลาดของคู่บัญชีค่าเสื่อมราคาเป็นจำนวนมาก เพื่อสร้างความเข้าใจให้กับนักบัญชีในโรงพยาบาลชุมชน เข้าใจถึงแนวทางการบันทึกบัญชี GL ให้ถูกต้องตรงกัน เนื่องจากรณีของหน่วยเบิกจ่ายจะมีมาตรฐานการบันทึกบัญชี และมีหนังสือเวียนต่าง ๆ จากกองบริหารการคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ที่ได้แจ้งเวียนให้ทราบแนวทางการปฏิบัติเป็นปกติอยู่แล้ว สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ จึงได้จัดทำ Flow การบันทึกบัญชีของโรงพยาบาลชุมชน เพื่อให้งานบัญชีของโรงพยาบาลชุมชนแต่ละแห่งบันทึกบัญชีในระบบบัญชี GL ได้ถูกต้อง ดังนี้

วาระที่ 3.4 แนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับสินทรัพย์ของหน่วยบริการ (รพช.) ในเขตสุขภาพที่ 8

Flow การบันทึกสินทรัพย์ของนักบัญชี รพช. ระบบบัญชี GL

ผู้ปฏิบัติ	การดำเนินการ	หมายเหตุ
งานพัสดุ	- ทำหนังสือแจ้งงานบัญชี เพื่อปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ (อาคารสิ่งปลูกสร้าง/อาคารสิ่งปลูกสร้าง Inf./ครุภัณฑ์/ครุภัณฑ์ Inf.) พร้อมระบุวันที่ได้มา และรหัสครุภัณฑ์	โดยอ้างอิง หนังสือหลักเกณฑ์การกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์ ถาวรสป.สธ ที่ สธ 0206.08.15/ว 4778 ลว.30 มิย 2568
งานบัญชี	1. กรณีจัดซื้อ Dr. อาคารสิ่งปลูกสร้าง/ครุภัณฑ์/รายการ Interface xx Cr. เจ้าหนี้การค้า xx 2. กรณีรับบริจาค รายการอาคารสิ่งปลูกสร้าง/ครุภัณฑ์ Dr. อาคารสิ่งปลูกสร้าง/ครุภัณฑ์/รายการ Interface xx Cr. รายได้จากการบริจาค xx รายการครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ Dr. วัสดุ (ตามประเภท) xx Cr. รายได้จากการรับบริจาค xx	รายการที่ซื้อจากเงินบริจาคที่มียอดเหลือคงอยู่ของเงินที่ได้รับมาก่อน ปี 2563 จะต้อง Dr. รายได้รอการรับรู้ xx Cr. รายได้จากการบริจาค xx

วาระที่ 3.4 แนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับสินทรัพย์ของหน่วยบริการ (รพช.) ในเขตสุขภาพที่ 8

	3.กรณีที่มีการปรับปรุง/ต่อเติม/ซ่อมแซม กรณีปีปัจจุบัน ปรับปรุงบัญชี Dr. อาคารสิ่งปลูกสร้าง/ครุภัณฑ์/รายการ Interface xx Cr. ค่าจ้างเหมาบริการ xx กรณีปีเก่า ปรับปรุงบัญชี Dr. อาคารสิ่งปลูกสร้าง/ครุภัณฑ์/รายการ Interface xx Cr. ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด xx 4.กรณีที่มีการปรับปรุงค่าเสื่อมราคา กรณีปีปัจจุบัน ปรับปรุงบัญชี Dr. ค่าเสื่อมราคา XX Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม XX กรณีปีเก่า Dr. ค่าเสื่อมราคา XX ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (ค่าใช้จ่าย) XX Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม XX	
งานพัสดุ และ งานบัญชี จะต้องสอบทานความถูกต้อง ก่อนนำส่ง บช .11 ให้กับ สสจ.		
งานบัญชี	*เมื่อนำส่ง บช.11 แล้ว ให้ตรวจสอบความถูกต้องตรงกันระหว่างบัญชี GL และ GFMIS ที่ สสจ.ส่งรายงานงบทดลองจากระบบ GFMIS ประจำเดือนนั้น ๆ	

นางสาวชณัฐดา ประจักษ์วงศ์ ตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ ได้ชี้แจงต่อที่ประชุมว่า ขอเน้นย้ำโรงพยาบาลชุมชนทุกแห่งอีกครั้งค่ะ หลังจากที่ได้ส่งบทดลองให้กับสำนักงานสาธารณสุขจังหวัด เพื่อนำส่ง บช.๑๑ เข้าสู่ระบบ New GFMIS Thai แล้ว สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดจะส่งรายงานงบทดลองจากระบบ New GFMIS Thai ให้กับโรงพยาบาลชุมชนอีกครั้ง ขอให้นักบัญชี

ตรวจสอบงบทดลองจากระบบ New GFMIS Thai ว่าถูกต้องตรงกันกับระบบบัญชี GL และรายงานงบทดลองหรือทะเบียนคุมของโรงพยาบาลชุมชนหรือไม่ เพื่อใช้ในการยืนยันยอดกับสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดค่ะ

และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดของแต่ละหน่วยบริการและหน่วยเบิกจ่ายทุกแห่ง ขอเน้นย้ำอีกครั้งค่ะ ว่าทุกครั้งที่ทำการบันทึกปรับปรุงบัญชีที่เกี่ยวข้องกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ให้จัดทำหนังสือขออนุมัติปรับปรุงบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เสนอต่อผู้บริหารลงนามก่อนทุกครั้งที่จะทำการปรับปรุงบัญชี เนื่องจากจำเป็นต้องเก็บเอกสารขออนุมัติปรับปรุงบัญชีไว้ให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องตรวจสอบ เมื่อทำมีการตรวจสอบ และในการจัดทำรายงานประจำปีต่าง ๆ จะมีการแนบเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการปรับปรุงบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดให้กับกองบริหารการคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบให้ครบถ้วนด้วยค่ะ

<u>มติที่ประชุม</u>

- รับทราบ -

<u>ข้อสั่งการ</u>

- ไม่มี -

<u>ระเบียบวาระที่ ๔</u> เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมพิจารณา

- ไม่มี -

<u>มติที่ประชุม</u>

- รับทราบ -

<u>ข้อสั่งการ</u>

- ไม่มี -

<u>ระเบียบวาระที่ ๕</u> เรื่องอื่น ๆ (ถ้ามี)

นายแพทย์ยอดลักษ์ สัยลังกา นายแพทย์เชี่ยวชาญด้านเวชกรรมป้องกัน สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดเลย ประธานคณะทำงานพัฒนาคุณภาพบัญชีของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ ๘ ได้กล่าวต่อที่ประชุมว่า ขอบคุณทุกท่านนะครับ เท่าที่เห็นข้อมูลแล้วถือว่าเรา Monitor ข้อมูลได้ค่อนข้างดีมาก ๆ เลย ต้องขอบคุณทีมงานทุกท่านแล้วก็เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติอยู่หน้างาน ส่วนของหน่วยบริหารไม่ว่าจะเป็นสำนักงานสาธารณสุขจังหวัด และสำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ มีคณะทำงานพัฒนาคุณภาพบัญชี ฯ ที่รวบรวมข้อมูล ก็คงต้องหาข้อมูลนำเข้าให้ทางท่านผู้บริหารได้รับทราบ ปัญหาอุปสรรคในการทำงานในส่วนที่จะเพิ่มประสิทธิภาพ และลด work load ของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดของทุกหน่วยบริการ ให้ไม่มีความเหลื่อมล้ำเรื่องของภาระหน้าที่จนเกินไปนะครับ ขอบคุณทุกท่าน และขออนุญาตปิดประชุมครับ

กำหนดการประชุมครั้งถัดไปในวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๙ (ทั้งนี้อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม)

<u>มติที่ประชุม</u>

- รับทราบ -

<u>ข้อสั่งการ</u>

- ไม่มี -

เลิกประชุมเวลา ๑๖.๓๐ น.

นางสาวชณัฐดา ประจักษ์วงศ์ สรุปรายงานการประชุม

นายคทาวุธ เยี่ยงแก้ว ผู้ตรวจทาน