

ข้อตรวจพบงบทดลอง

ประจำเดือน สิงหาคม 2569

ของหน่วยบริการในจังหวัดหนองบัวลำภู

สรุปผลการตรวจสอบคุณภาพบัญชี Mapping Electronic เดือน สิงหาคม 2569

ลำดับ	หน่วยบริการ	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	ร้อยละ	Grade	คะแนนเฉลี่ยจังหวัด
		45	24	22	15.50	11.75	11	1	12	14	3.25	159.50			
		ข้อตรวจ 1	ข้อตรวจ 2	ข้อตรวจ 3	ข้อตรวจ 4	ข้อตรวจ 5	ข้อตรวจ 6	ข้อตรวจ 7	ข้อตรวจ 8	ข้อตรวจ 9	ข้อตรวจ 10	รวมคะแนน			
1	รพ. พนมบวรคำ	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	99.01
2	รพ. นากลาง	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	รพ. โพนสัง	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	15.00	11.75	11.00	1.00	12.00	14.00	3.25	159.00	99.69	A	
5	รพ. สุวรรณคูหา	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. นาวิ่ง เฉลิมพระเกียรติ 80 พรรษา	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	

ผลสรุปการตรวจสอบรายงานผลการตรวจสอบคุณภาพบัญชี Mapping Electronic ประจำเดือน สิงหาคม 2569

ลำดับ ที่	รายการ	โรงพยาบาล	ผลต่าง	สาเหตุ
1	<u>ข้อ 1</u> การตรวจสอบความสัมพันธ์เรื่องกระทบยอดของรายการบัญชีเงินฝากธนาคารและการบันทึกบัญชีเงินงบประมาณ			
	1.4 งบบุคลากร รายได้ ต้องเท่ากับ รายจ่าย	รพ.หนองบัวลำภู	19,425.50	รายการเบิกเกินส่งคืน - มีนาคม 2569 เงินเดือน 5,100 บาท - พฤษภาคม 2569 ค่าตอบแทน พ.ต.ส. 2,560.98 บาท - มิถุนายน 2569 เงินเดือน 11,764.52 บาท
2	<u>ข้อ 4</u> จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล - รายได้ค่ารักษาพยาบาล ระหว่างเดือน			
	4.11 ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม- กองทุนทดแทน ข้อสังเกต : กรณีที่รายได้มากกว่าลูก หนี้ เนื่องจากได้รับเงินเหมาจ่ายราย หัวกรณีผู้พิการ	รพ.โนนสัง	-105.00	เนื่องจากได้รับเงินผู้ประกันตนที่เป็นคนพิการ จาก สปสช. ไม่มีการบันทึกลูกหนี้ จึงบันทึกเป็นรายได้กองทุนทดแทน
		รพ.ศรีบุญเรือง	-10,395.00	

ผลสรุปการตรวจสอบรายงานผลการตรวจสอบคุณภาพบัญชี Mapping Electronic ประจำเดือน สิงหาคม 2569

ลำดับที่	รายการ	โรงพยาบาล	ผลต่าง	สาเหตุ																												
2	ข้อ 4 จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล - รายได้ค่ารักษาพยาบาล ระหว่างเดือน																															
	4.29 Check ลูกหนี้ค่ารักษา-เบิกจ่าย ตรงกรมบัญชีกลาง IP กับ ส่วนต่าง ใน เดือน	รพ.หนองบัวลำภู	REP ตอบกลับ มีการชดเชย ค่ารักษาพยาบาลมากกว่าลูก หนี้ค่ารักษา จึงได้บันทึก บัญชีเข้าส่วนต่างค่ารักษาที่ ต่ำกว่า	<table><tr><th>CodeL1</th><th>Account1</th><th>Dr</th><th>Cr</th><th>EndDr</th><th>EndCr</th><th>Bsnet</th></tr><tr><td>4301020104.402</td><td>รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง IP</td><td>1,332,939.30</td><td>4,045,850.41</td><td>0.00</td><td>25,846,919.27</td><td>25,846,919.27</td></tr><tr><td>4301020104.405</td><td>ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงในการจ่ายตาม DRG - เบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง</td><td>0.00</td><td>0.00</td><td>12,000.00</td><td>0.00</td><td>-12,000.00</td></tr><tr><td>4301020104.406</td><td>ส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่าข้อตกลงในการจ่ายตาม DRG - เบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง</td><td>0.00</td><td>1,171,045.00</td><td>0.00</td><td>9,585,367.77</td><td>9,585,367.77</td></tr></table>	CodeL1	Account1	Dr	Cr	EndDr	EndCr	Bsnet	4301020104.402	รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง IP	1,332,939.30	4,045,850.41	0.00	25,846,919.27	25,846,919.27	4301020104.405	ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงในการจ่ายตาม DRG - เบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง	0.00	0.00	12,000.00	0.00	-12,000.00	4301020104.406	ส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่าข้อตกลงในการจ่ายตาม DRG - เบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง	0.00	1,171,045.00	0.00	9,585,367.77	9,585,367.77
CodeL1	Account1	Dr	Cr	EndDr	EndCr	Bsnet																										
4301020104.402	รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง IP	1,332,939.30	4,045,850.41	0.00	25,846,919.27	25,846,919.27																										
4301020104.405	ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงในการจ่ายตาม DRG - เบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง	0.00	0.00	12,000.00	0.00	-12,000.00																										
4301020104.406	ส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่าข้อตกลงในการจ่ายตาม DRG - เบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง	0.00	1,171,045.00	0.00	9,585,367.77	9,585,367.77																										
3	ข้อ 8 จับคู่ความสัมพันธ์บัญชีเงินสดกับบัญชีเจ้าหนี้ระหว่างเดือน																															
	8.1 ยา ต้องมากกว่าหรือเท่ากับ เจ้า หนี้การค้าบุคคลภายนอก-ยา	รพ.หนองบัวลำภู	-6,846,132.63	บันทึกรับและจ่ายเจ้าหนี้ ผ่านเงินนอกงบประมาณฝากคลัง (บันทึกตามกรอบการบันทึกบัญชี เกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวง สาธารณสุข ประเภทเงินนอกงบประมาณฝากคลัง กรณีจ่ายตรงผู้ขาย)																												
	8.6 วัสดุเภสัชกรรม ต้องมากกว่าหรือ เท่ากับ เจ้าหนี้ วัสดุเภสัชกรรม		-13,364.15																													
	8.9ผลรวมของผลต่างของวัสดุแต่ละ ประเภท (ยกเว้นยา) ต้องเท่ากับหรือ น้อยกว่า รายได้รับบริจาค สินทรัพย์ เพิ่มการอุดหนุนในเรื่องวัสดุที่ได้รับ การสนุนฯ		-6,846,132.63																													

**รายงานมูลค่าผลต่างบัญชี
GL และบัญชี GFMIS
เดือน สิงหาคม 2569**

ข้อมูลเปรียบเทียบระหว่างบัญชี GL และ GF เดือน สิงหาคม 2569

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	งบทดลองระบบ NGF	งบทดลอง GL และ รายละเอียดประกอบ	ผลต่าง
	รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	102,381,208.56	102,381,208.56	0.00
	รวม ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	61,808,156.53	61,808,156.53	0.00
	รวม ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	34,915,305.66	34,915,305.66	0.00
	รวม สิ้นค้าคงเหลือและวัสดุคงเหลือ	31,839,910.27	31,839,910.27	0.00
	รวม อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	262,727,766.19	262,727,766.19	0.00
	รวม ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	142,868,471.86	142,868,471.86	0.00
	รวม งานระหว่างก่อสร้าง	3,718,477.26	3,718,477.26	0.00
	รวม ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ)	409,314,715.31	409,314,715.31	0.00
	รวม สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	1,726,307.79	1,726,307.79	0.00
	รวมสินทรัพย์	641,985,604.12	641,985,604.12	0.00
	รวม เจ้าหนี้การค้า	(222,564.69)	(222,564.69)	0.00
	รวม เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	(213,980,483.75)	(213,980,483.75)	0.00
	รวม เงินรับฝากระยะสั้น	(16,413,724.75)	(16,413,724.75)	0.00
	รวม ทุน	(213,401,629.79)	(213,401,629.79)	0.00
3102010101	รายได้สูง /(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา	(281,757,849.13)	(281,757,849.13)	0.00
3102010102	ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	(10,483,648.40)	(10,483,648.40)	0.00
	รวม รายการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	(292,241,497.53)	(292,241,497.53)	0.00

ข้อมูลเปรียบเทียบระหว่างบัญชี GL และ GF เดือน สิงหาคม 2569

งบทดลอง GL และรายละเอียดประกอบ	สสจ.นภ.	รพ.นากลาง	รพ.นาวัง	รพ.โนนสัง	รพ.ศรีบุญเรือง	รพ.สุวรรณคูหา	ภาพรวมจังหวัด
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	13,709,529.92	25,576,245.66	12,026,977.79	11,206,518.47	25,740,999.05	14,120,937.67	101,881,208.56
รวม ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	0.00	11,883,842.73	8,347,102.09	7,083,794.70	26,887,412.74	7,606,004.27	61,808,156.53
รวม ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	577,411.82	8,801,898.31	4,734,800.74	4,998,624.28	9,186,972.17	5,617,547.09	33,572,440.41
รวม สินค้าคงเหลือและวัสดุคงเหลือ	0.00	6,003,434.11	4,664,376.04	4,701,187.20	12,005,590.27	4,465,322.65	31,839,910.27
รวม อาคารและสิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	204,302,094.31	9,706,683.00	13,732,488.47	16,997,028.12	4,433,361.18	13,556,111.11	262,727,766.19
รวม ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	58,727,798.68	16,180,793.14	10,842,839.37	11,424,455.84	28,343,835.67	17,348,749.16	142,868,471.86
รวม งานระหว่างก่อสร้าง	3,718,477.26	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,718,477.26
รวม สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	0.00	558,334.38	0.00	1,008,563.70	0.00	159,409.71	1,726,307.79
รวม เจ้าหนี้การค้า	(222,564.69)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(222,564.69)
รวม เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	(138,404.00)	(46,633,490.28)	(26,364,068.38)	(26,919,744.64)	(79,649,006.27)	(34,275,770.18)	(213,980,483.75)
รวม เงินรับฝากระยะสั้น	(1,494,929.90)	(3,272,853.28)	(1,854,704.81)	(2,435,246.54)	(4,953,775.31)	(2,402,214.91)	(16,413,724.75)
รวม ทุน	(39,391,051.62)	(108,109,119.28)	(230,786.80)	(26,535,718.28)	(26,348,422.31)	(12,786,531.50)	0.00
3102010101 รายได้สูง /(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา	(266,349,784.26)	67,835,749.13	(37,765,757.04)	(17,729,266.89)	(2,425,471.81)	(25,323,318.26)	(281,757,849.13)
3102010102 ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	(12,780,756.01)	(1,818,591.07)	(911,011.14)	(2,162,383.69)	5,580,740.21	1,608,353.30	(10,483,648.40)
รวม รายการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	(279,130,540.27)	66,017,158.06	(38,676,768.18)	(19,891,650.58)	3,155,268.40	(23,714,964.96)	(292,241,497.53)



จบการนำเสนอ

Thank You