

อบรมแนวทางการตรวจสอบคุณภาพบัญชีหน่วยบริการ

ในเขตสุขภาพที่ 8 ปีงบประมาณ 2567

วันที่ 15 มกราคม 2567

ณ ห้องประชุมรวงผึ้ง ชั้น 5 สำนักงานเขตสุขภาพที่ 8



นางประวิณ เรืองโรจน์  
เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน  
โรงพยาบาลกุดจับ จังหวัดอุดรธานี

## 1. เงินสดและเงินฝากธนาคาร

### หัวข้อการตรวจสอบ

1.1.2 ตรวจรายงานเงินคงเหลือประจำวันให้ตรงกับแยกประเภทเพิ่มหัวข้อการตรวจ

1.2.1 การบันทึกบัญชีการรับรู้เงินกองทุน เพิ่มหัวข้อการตรวจ

1.2.2 การตรวจสอบทะเบียนคุมเงินกองทุน เพิ่มหัวข้อการตรวจ

1.2.3 จ่ายแบบเหมาจ่ายต่อผู้มีสิทธิ OP กรณี รพ.สต.ถ่ายโอน **ตัดออก**

1.2.6 งบ PP Basic Service (รวมจ่ายแบบเหมาจ่ายรายหัว) กรณี รพ.สต.ถ่ายโอน **ตัดออก**

ปรับหัวข้อ 1.2.7 เป็น 1.2.6 งบ PP ชุมชนรับจาก อปท. (ปรับวิธีการตรวจสอบ) การบันทึกบัญชี/รหัสบัญชี

1.2.8 รับโอนเงิน PP Non UC ปรับวิธีการตรวจสอบ การบันทึกบัญชี/รหัสบัญชี

1.4 เงินบริจาค ปรับวิธีการตรวจสอบ และเอกสารที่ใช้ในการตรวจสอบ

1.7 งบค่าตอบแทนงบประมาณเงิน ค่าตอบแทนเลี้ยงเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในการเฝ้าระวังสอบสวน ป้องกัน ควบคุม และรักษาผู้ป่วยโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 –COVID **ตัดออก**

## 2. ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล

### หัวข้อการตรวจสอบ

2.1.3 ลูกหนี้ค่ารักษาสีทึ UC

- ลูกหนี้ค่ารักษาสีทึ UC OP นอก CUP ต่างจังหวัดสังกัด สธ. **ตัดออก**

- ลูกหนี้ค่ารักษา OP - Refer เพิ่ม

2.1.6 ลูกหนี้ค่ารักษาสีทึ UC OP/IP บริการเฉพาะ (CR) ปรับวิธีการตรวจสอบ

2.1.9 ลูกหนี้ค่ารักษาสีทึ แรงงานต่างด้าว ปรับวิธีการตรวจสอบ

2.1.10 ลูกหนี้ค่ารักษาสีทึ พรบ.รถ IP มีหรือไม่มีก็ได้ (ยกเว้น รพศ., รพท. ต้องมี)

2.1.15 ลูกหนี้ค่าบริการสาธารณสุขสำหรับ โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา **ตัดออก**

2.2.3 ลูกหนี้ค่ารักษา UC OP นอก CUP ต่างจังหวัดสังกัด สธ. **ตัดออก**

2.2.10 ลูกหนี้ค่ารักษาสีทึ พรบ.รถ ปรับวิธีการตรวจสอบ เพิ่ม/**ตัดออก**

2.2.15 ลูกหนี้ค่ารักษา ระบบปฏิบัติการฉุกเฉิน ปรับเพิ่มวิธีการตรวจสอบ และเอกสารที่ใช้ในการตรวจสอบ

2.2.16 ลูกหนี้ค่าบริการสาธารณสุขสำหรับ โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา **ตัดออก**

## 2. ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล

### หัวข้อการตรวจสอบ

2.3.1 นโยบายการปรับปรุงตามการเรียกเก็บ เพิ่มหัวข้อการตรวจสอบ, วิธีการตรวจสอบ และเอกสารที่ใช้ในการตรวจสอบ

2.3.1 นโยบายการปรับปรุงตามการเรียกเก็บ

2.3.1.1 สิทธิจ่ายตรง เบิกกรมบัญชีกลาง OP

2.3.1.2 สิทธิจ่ายตรง เบิกกรมบัญชีกลาง IP

2.3.1.3 สิทธิจ่ายตรง อปท. OP

2.3.1.4 สิทธิจ่ายตรง อปท. IP

2.3.1.5 สิทธิจ่ายตรง อปท. รูปแบบพิเศษ OP

2.3.1.6 สิทธิจ่ายตรง อปท. รูปแบบพิเศษ IP

2.3.1.7 สิทธิจ่ายตรง หน่วยงานอื่น (กกต.) OP

2.3.1.8 สิทธิจ่ายตรง หน่วยงานอื่น (กกต.) IP

2.3.1.9 ลูกหนี้ค่ารักษา ประกันสังคม OP นอกเครือข่าย

2.3.1.10 ลูกหนี้ค่ารักษา ประกันสังคม IP นอกเครือข่าย

## 2. ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล

### หัวข้อการตรวจสอบ

2.3.1.11 ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม OP นอกเครือข่าย ต่างสังกัด สป.สธ

2.3.1.12 ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม IP นอกเครือข่าย ต่างสังกัด สป.สธ

2.3.1.13 ลูกหนี้ค่ารักษา ประกันสังคม ค่าใช้จ่ายสูง/อุบัติเหตุ/ฉุกเฉิน OP

2.3.1.14 ลูกหนี้ค่ารักษา ประกันสังคม ค่าใช้จ่ายสูง IP

2.3.1.15 ลูกหนี้ค่ารักษา ประกันสังคม 72 ชั่วโมงแรก

2.3.1.16 ลูกหนี้ค่ารักษา ประกันสังคมกองทุนทดแทน

2.3.1.17 ลูกหนี้ค่ารักษา สิทธิ UC IP

2.3.1.18 ลูกหนี้ค่ารักษาสิทธิ UC บริการเฉพาะ OP

2.3.1.19 ลูกหนี้ค่ารักษาสิทธิ UC บริการเฉพาะ IP

2.3.2 นโยบายการตัดส่วนต่างลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล ปรับ หัวข้อการตรวจสอบ, วิธีการตรวจสอบ และเอกสารที่ใช้ในการตรวจสอบ

## 2. ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล

### หัวข้อการตรวจสอบ

2.3.2.6 ลูกหนี้ค่ารักษาสิทธิประกันสังคมค่าใช้จ่ายสูง IP (กรณีลูกหนี้โควิด) **ตัดกรณีลูกหนี้โควิดออก**

2.3.2.10 สิทธิผู้มีปัญหาสถานะและสิทธิ OP ใน CUP **ปรับเอกสารที่ใช้ในการตรวจสอบ ปรับเพิ่ม/ตัดออก**

2.4 การ MAPPING (จับคู่) สิทธิค่ารักษาพยาบาลในระบบโปรแกรมการให้บริการกับสิทธิ ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลในผังบัญชี **ปรับวิธีการตรวจสอบ ปรับเพิ่ม/ตัดออก**

2.5 ตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลโดยทดสอบการบวกเลขกับบัญชีแยกประเภททั่วไป **ปรับวิธีการตรวจสอบและเอกสารที่ใช้ในการตรวจสอบ ปรับเพิ่ม/ตัดออก**

## 3. วัสดุคงเหลือ

### หัวข้อการตรวจสอบ

- 3.1 มีการบันทึกบัญชีวัสดุเป็นไปตามนโยบายบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข **ปรับวิธีการตรวจสอบ และเอกสารที่ใช้ในการตรวจสอบ ปรับเพิ่ม/ตัดออก**
- 3.2 สอบทานการคำนวณมูลค่ารวมของวัสดุคงเหลือแต่ละประเภท **ตัดวิธีการตรวจสอบ ข้อ 2 ออก**

## 4.ที่ดิน (ถ้ามี) อาคาร และครุภัณฑ์

### หัวข้อการตรวจสอบ

4.1 มีการบันทึกบัญชีที่ดิน (ถ้ามี) อาคารและครุภัณฑ์ เป็นไปตามนโยบายบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข **ปรับวิธีการ**  
**ตรวจสอบ และเอกสารที่ใช้ในการตรวจสอบ ปรับเพิ่ม/ตัดออก**

4.2 ตรวจสอบรายงานค่าเสื่อมราคาระหว่างเดือน ค่าเสื่อมราคาตั้งแต่ต้นปีจนถึงเดือนที่ตรวจ และค่าเสื่อมราคาสะสมต้องตรงกับบทลงและบัญชีแยกประเภททั่วไป (แยก Interface กับไม่ Interface) **ปรับวิธีการตรวจสอบ ปรับเพิ่ม/ตัดออก**

## 5.เจ้าหน้าที่การค้า ค่าใช้จ่ายต่างจ่ายหนี้สินอื่น และเงินรับฝากทุกประเภท

### หัวข้อการตรวจสอบ

5.1 มีการบันทึกบัญชีเจ้าหน้าที่การค้า เจ้าหน้าที่รักษาพยาบาลตามจ่าย ค่าใช้จ่ายต่างจ่ายและเงินรับฝากทุกประเภท เป็นไปตามนโยบายบัญชีภาครัฐ สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข **ปรับวิธีการตรวจสอบ และเอกสารที่ใช้ในการตรวจสอบ ปรับเพิ่ม/ตัดออก**

## 6. รายได้ค่ารักษาพยาบาล

### หัวข้อการตรวจสอบ

6.1.3 รายได้ค่ารักษา UC OP นอก CUP ต่างจังหวัด **ตัดออก**

6.1.10 รายได้ค่ารักษาลิทธิ พรบ.รถ ) **ปรับวิธีการตรวจสอบ** **ปรับเพิ่ม/ตัดออก**

6.1.16 รายได้ค่าบริการสาธารณสุขสำหรับ โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา **ตัดออก**

## 7. ค่าใช้จ่าย

### หัวข้อการตรวจสอบ

7.1.4 ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ (งบกลางโควิด) 5107010113.101 **ตัดออก**

7.1.5 เงินเพิ่มพิเศษสำหรับบุคลากรสาธารณสุขผู้ปฏิบัติงานในสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อโคโรนาไวรัส 2019 **ตัดออก**

7.1.4 ค่าตอบแทนค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่นที่จ่ายให้แก่ผู้ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุข **ปรับเพิ่ม**

7.2.3 ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐ (งบกลางโควิด) **ตัดออก**

7.3 การจ่ายเงินบริจาคตามแผนการรับเงินบริจาค **เพิ่มหัวข้อ**

# แบบตรวจประเมินแนวทางการตรวจสอบคุณภาพบัญชี ปี 2566

แบบตรวจประเมินคุณภาพบัญชีหน่วยบริการ เขตสุขภาพที่ 8 ปีงบประมาณ 2566

หน่วยงาน โรงพยาบาล..... จังหวัด.....

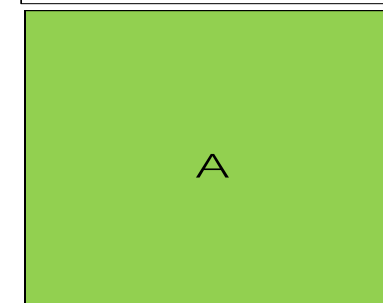
ณ วันที่ ..... งบทดลองเดือน ..... พ.ศ.....

รายการตรวจสอบ	จำนวนข้อ	N1	N2	N3	Free	คะแนนเต็ม	คะแนนที่ได้	
<b>1. เงินสดและเงินฝากธนาคาร</b>								
1.1 การรับรู้เงินสดและเงินฝากธนาคาร	1	1	0	0	0	2	2	
1.2 การบันทึกบัญชีถูกต้องเป็นไปตามนโยบาย	9	9	0	0	0	18	18	
1.3 การบันทึกบัญชีเงินอุดหนุนบุคคลที่มีปัญหาสถานะสิทธิ	4	4	0	0	0	8	8	
1.4 การรับเงินบริจาค	1	1	0	0	0	2	2	
1.5 ตรวจสอบความถูกต้องงบพิสูจน์ยอดเงินฝากคลัง/เงินฝากธนาคาร	1	1	0	0	0	2	2	
1.6 ตรวจสอบ การบันทึกบัญชีเงินกัน Virtual Account	1	1	0	0	0	2	2	
1.7 ตรวจสอบ การบันทึกบัญชีค่าตอบแทนเสี่ยงภัย COVID-19	1	1	0	0	0	2	2	
1.8 ตรวจสอบ การบันทึกบัญชีรับงบเงินกู้ COVID-19	1	1	0	0	0	2	2	
1.9 ตรวจสอบ การบันทึกบัญชีโอนเงิน หรือสินทรัพย์ถาวรรับเงินกู้	1	1	0	0	0	2	2	
<b>2. ลูกหนี้คำรักษาพยาบาลและลูกหนี้อื่น</b>								
2.1 Electronic File	15	15	0	0	0	30	30	
2.2 การรับรู้เป็นไปตามนโยบายบัญชี	16	16	0	0	0	32	32	
2.3 นโยบายการตัดส่วนต่างลูกหนี้	14	14	0	0	0	28	28	
2.4 การ MAPPING (จับคู่) สิทธิคำรักษา	1	1	0	0	0	2	2	
2.5 ทะเบียนคุมลูกหนี้	48	48	0	0	0	96	96	
2.6 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	1	1	0	0	0	2	2	
2.7 ลูกหนี้คำรักษาพยาบาล UC OPD/IPD ใน CUP ต้องเป็น ศูนย์	1	1	0	0	0	2	2	
<b>3. วัสดุคงเหลือ</b>								
3.1 วัสดุคงเหลือ	6	6	0	0	0	12	12	
<b>4. ที่ดิน(ถ้ามี)อาคารและครุภัณฑ์</b>								
4.1 ที่ดิน(ถ้ามี)อาคารและครุภัณฑ์	3	3	0	0	0	6	6	
<b>5. เจ้าหนี้การค้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและหนี้สินอื่น ๆ</b>								
5.1 เจ้าหนี้การค้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและหนี้สินอื่น ๆ	11	11	0	0	0	22	22	
<b>6. รายได้คำรักษาพยาบาล</b>								
6.1 การรับรู้เป็นไปตามนโยบายบัญชี	16	16	0	0	0	32	32	
<b>7. ค่าใช้จ่าย</b>								
7.1 มีการบันทึกบัญชีค่าใช้จ่าย เป็นไปตามนโยบายบัญชี สปรส.	5	5	0	0	0	10	10	
7.2 ตรวจสอบหลักฐานการจ่ายให้ตรงกับกรบันทึกบัญชี	1	1	0	0	0	2	2	
8. เอกสารการลงบัญชี	2	2	0	0	0	4	4	
ผลรวมคะแนน 160 ข้อ	160	160	0	0	0	320	320	
รวมคะแนนทั้งหมด	160				0	N=(n1+n2+n3)	100.00	
คิดเป็นร้อยละ						320		คะแนน=100%
								N คะแนน = 100*(R33)/(P34)

คะแนนดิบ		ผล	เกรด
90	100	ดีมาก	A
80	89.99	ดี	B
70	79.99	พอใช้	C
60	69.99	ปรับปรุง	D
0	59.99	ปรับปรุง	F

คะแนนดิบ	296 - 320
คะแนนดิบ	271 - 295
คะแนนดิบ	246 - 270
คะแนนดิบ	221 - 245
คะแนนดิบ	0 - 220

ผู้รับตรวจ.....  
หัวหน้าทีมตรวจ.....  
ทีมอำนวยความสะดวก.....



# แบบตรวจประเมินแนวทางการตรวจสอบคุณภาพบัญชี ปี 2567

แบบตรวจประเมินคุณภาพบัญชีหน่วยบริการ เขตสุขภาพที่ 8 ปีงบประมาณ 2567

หน่วยงาน ..... จังหวัด.....

ณ วันที่ ..... งบประมาณเดือน ..... พ.ศ.....

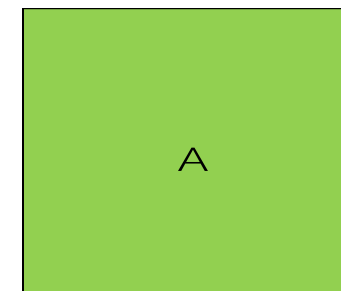
รายการตรวจสอบ	จำนวนข้อ	N1	N2	N3	Free	คะแนนเต็ม	คะแนนที่ได้
<b>1. เงินสดและเงินฝากธนาคาร</b>							
1.1 การรับรู้เงินสดและเงินฝากธนาคาร	2	2	0	0	0	4	4
1.2 การบันทึกบัญชีถูกต้องเป็นไปตามนโยบาย	8	8	0	0	0	16	16
1.3 การบันทึกบัญชีเงินอุดหนุนบุคคลที่มีปัญหาสถานะสิทธิ	4	4	0	0	0	8	8
1.4 การรับเงินบริจาค	2	2	0	0	0	4	4
1.5 ตรวจสอบความถูกต้องงบบพิสูจน์ยอดเงินฝากคลัง/เงินฝากธนาคาร	1	1	0	0	0	2	2
1.6 ตรวจสอบ การบันทึกบัญชีเงินกัน Virtual Account	1	1	0	0	0	2	2
1.7 ตรวจสอบ การบันทึกบัญชีรับงบบุคลากร COVID-19	1	1	0	0	0	2	2
1.8 ตรวจสอบ การบันทึกบัญชีโอนเงิน หรือสินทรัพย์ถาวรงบบุคลากร	1	1	0	0	0	2	2
<b>2. ลูกหนี้ค้ำรักษาพยาบาลและลูกหนี้อื่น</b>							
2.1 Electronic File	14	14	0	0	0	28	28
2.2 การรับรู้เป็นไปตามนโยบายบัญชี	15	15	0	0	0	30	30
2.3 นโยบายการปรับปรุงตามการเรียกเก็บ/ตัดส่วนต่างลูกหนี้ค้ำรักษาพยาบาล	34	34	0	0	0	68	68
2.4 การ MAPPING (จับคู่) สิทธิค้ำรักษา	1	1	0	0	0	2	2
2.5 ทะเบียนคุมลูกหนี้	48	48	0	0	0	96	96
2.6 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	1	1	0	0	0	2	2
2.7 ลูกหนี้ค้ำรักษาพยาบาล UC OPD/IPD ใน CUP ต้องเป็น ศูนย์	1	1	0	0	0	2	2
<b>3. วัสดุคงเหลือ</b>							
3.1 วัสดุคงเหลือ	6	6	0	0	0	12	12
<b>4. ที่ดิน(ถ้ามี)อาคารและครุภัณฑ์</b>							
4.1 ที่ดิน(ถ้ามี)อาคารและครุภัณฑ์	3	3	0	0	0	6	6
<b>5. เจ้าหนี้การค้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและหนี้สินอื่น ๆ</b>							
5.1 เจ้าหนี้การค้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและหนี้สินอื่น ๆ	11	11	0	0	0	22	22
<b>6. รายได้ค้ำรักษาพยาบาล</b>							
6.1 การรับรู้เป็นไปตามนโยบายบัญชี	15	15	0	0	0	30	30
<b>7. ค่าใช้จ่าย</b>							
7.1 มีการบันทึกบัญชีค่าใช้จ่าย เป็นไปตามนโยบายบัญชี สปสร.	4	4	0	0	0	8	8
7.2 ตรวจสอบหลักฐานการจ่ายให้ตรงกับกรบันทึกบัญชี	1	1	0	0	0	2	2
<b>8. เอกสารการลงบัญชี</b>							
8.1 เอกสารการลงบัญชี	2	2	0	0	0	4	4
ผลรวมคะแนน 176 ข้อ	176	176	0	0	0	352	352
รวมคะแนนทั้งหมด	176				0	N=(n1+n2+n3)	100.00
					352	คะแนน=100%	
						N คะแนน = 100*(R33)/(P34)	

คิดเป็นร้อยละ

คะแนนดิบ	ผล	เกรด
90	100	ดีมาก
80	89.99	ดี
70	79.99	พอใช้
60	69.99	ปรับปรุง
0	59.99	ปรับปรุง

คะแนนดิบ	317 - 352
คะแนนดิบ	282 - 316
คะแนนดิบ	247 - 281
คะแนนดิบ	212 - 246
คะแนนดิบ	0 - 211

ผู้รับตรวจ.....  
 หัวหน้าทีมตรวจ.....  
 ทีมอำนวยความสะดวก.....





# เกณฑ์การประเมินแนวทางการตรวจสอบคุณภาพบัญชี ปี 2567

## เกณฑ์การตรวจประเมินที่ไม่ออกคะแนน

ลำดับที่	รายละเอียด	หมายเหตุ
1	บัญชีผิดดุล ผิดด้าน	
2	จัดทำบัญชีเงินฝากธนาคารยอด (ไม่ครบทุกบัญชี)	ทะเบียนคุมให้มีตั้งแต่ต้นปีจนถึงเดือนที่ตรวจ
3	จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม	ทะเบียนคุมให้มีตั้งแต่ต้นปีจนถึงเดือนที่ตรวจ
4	จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล (ไม่ครบทุกสิทธิ)	ทะเบียนคุมให้มีตั้งแต่ต้นปีจนถึงเดือนที่ตรวจ
5	จัดทำทะเบียนคุมเจ้าหนี้การค้า (ไม่ครบทุกรายการ)	ทะเบียนคุมให้มีตั้งแต่ต้นปีจนถึงเดือนที่ตรวจ
6	จัดทำทะเบียนคุมเงินรับฝาก และค่าใช้จ่ายค้างจ่ายทุกประเภท (ไม่ครบทุกรายการ)	ทะเบียนคุมให้มีตั้งแต่ต้นปีจนถึงเดือนที่ตรวจ
7	จัดทำทะเบียนการคิดค่าเสื่อมราคา (ไม่ครบทุกประเภท)	จะต้องเป็นทะเบียนจากงานพัสดุ

# แบบประเมินงบการเงิน Mapping Electronic ปี 2567

## เกณฑ์ในการตรวจสอบคุณภาพบัญชี Mapping Electronic

ลำดับ	เรื่อง	2566			2567		
		จำนวนข้อ	จำนวนต่อข้อ	คะแนนเต็ม	จำนวนข้อ	จำนวนต่อข้อ	คะแนนเต็ม
1	ตรวจสอบเรื่องกระทบยอดบัญชี	7.00	2.75	19.25	7.00	3.00	21.00
2	ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	8.00	0.92	7.36	8.00	1.00	8.00
3	การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ และค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญกับหนี้สงสัยจะสูญ	14.00	0.50	7.00	14.00	0.25	3.50
4	จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้-รายได้ระหว่างเดือน	26.00	0.95	24.70			-
4	ความสัมพันธ์ของสินทรัพย์ถาวรกับค่าเสื่อมราคา	47.00	0.22	10.34	47.00	0.50	23.50
5	จับคู่บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเสื่อมราคา ระหว่างเดือน	44.00	0.22	9.68	44.00	0.50	22.00
6	บัญชีพัก ต้องไม่มียอดคงค้าง (ตามเกณฑ์ประเมินด้านบัญชีของกรมบัญชีกลาง)	1.00	0.57	0.57	1.00	0.25	0.25
7	จับคู่วัสดุ-เจ้าหนี้ระหว่างเดือน	10.00	1.00	10.00	10.00	1.00	10.00
8	ความครอบคลุมการตรวจอิเล็กทรอนิกส์กระทรวง	8.00	0.8/2	7.60	8.00	1.00	8.00
9	วิเคราะห์รายงานทางการเงิน สป.สธ.	14.00	0.25	3.50	14.00	0.25	3.50
10	ตรวจสอบการดุลบัญชี				1.00	0.25	0.25
คะแนนรวม		179.00		100.00	154.00		100.00

## เกณฑ์ในการให้คะแนน ปี 2566

ร้อยละ	ผล	เกรด	ช่วงคะแนน		เกรด
90 - 100	ดีมาก	A	คะแนนดีบ	139 - 154	A
80 - 89.99	ดี	B	คะแนนดีบ	123 - 138	B
70 - 79.99	พอใช้	C	คะแนนดีบ	107 - 122	C
0 - 69.99	ปรับปรุง	D	คะแนนดีบ	0 - 106	D

1. ข้อ 1.1 เงินฝากธนาคารการจัดสรร ต้องเท่ากับหรือมากกว่า เงินกองทุนประกันสังคม (Main) + เงินรับฝากกองทุน UC + เงินรับฝากกองทุน UC – สนับสนุนเครือข่าย + เงินรับฝากกองทุนแรงงานต่างด้าว + รายได้ค่ารักษาพยาบาลแรงงานต่างด้าวรับล่วงหน้า + รายได้เงินอุดหนุนเหมาจ่ายฯ รอรับรู้  
(ผลต่าง เป็นดอกเบี้ยเงินฝากการรับรู้)
2. ข้อ 1.2 เงินฝากธนาคารมีวัตถุประสงค์เฉพาะ ต้องเท่ากับหรือมากกว่า เงินรับฝาก รายได้เงินช่วยเหลือการรับรู้ (เงินสนับสนุน อปท.) + รายได้กองทุน UC รอรับรู้ (เงิน PPA/ฟื้นฟูสมรรถภาพ/แพทย์แผนไทย/ผู้สูงอายุภาวะพึ่งพิง/PCC (สำหรับทำโครงการ)  
(ผลต่าง เป็นดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร และภาษีหัก ณ ที่จ่าย)
3. ข้อ 1.4 จับคู่บัญชีเงินฝากธนาคารมีวัตถุประสงค์เฉพาะ (เงินบริจาค) ต้องเท่ากับหรือน้อยกว่า เงินรายได้จากเงินรับบริจาค (เนื่องจากบัญชีรายได้จากการรับบริจาค – เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดมีส่วนเงินบริจาคที่ไม่มีวัตถุประสงค์รวมอยู่ด้วย)  
(ผลต่าง เป็นดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร)
4. ข้อ 1.5 งบบุคลากร รายได้ ต้องเท่ากับหรือมากกว่ารายจ่าย
5. ข้อ 1.6 งบกลาง รายได้ ต้องเท่ากับหรือมากกว่า รายจ่าย และ ข้อ 1.7 งบดำเนินงาน รายได้ ต้องเท่ากับหรือมากกว่า รายจ่าย  
(ผลต่าง เป็นการรับโอนเงิน พ.ต.ส. จากงบกลาง)
6. ข้อ 8.9 ผลรวมของผลต่างของวัสดุแต่ละประเภท (ยกเว้นยา) ต้องเท่ากับหรือน้อยกว่า รายได้รับบริจาคสินทรัพย์  
(เพิ่มการอุดหนุนในเรื่องวัสดุที่ได้รับการสนับสนุน)

สนข.8 ดึงข้อมูล  
ทุกวันที่ 11  
เวลา 09.30 น.  
ส่งให้ สสจ.ทุกแห่ง

ข้อมูลบททดลอง และส่งบททดลอง  
ให้ สสจ.จากเว็บไซต์  
<https://hfo.moph.go.th/>  
สสจ.จัดทำตาราง Mapping

กำหนดการส่ง  
อุทธรณ์คะแนน  
โดยส่งคะแนนให้  
สสจ. ส่งให้เขต 8  
ภายในวันที่ 13 เวลา  
16.30 น.

สสจ. พิจารณาอุทธรณ์คะแนน  
ตามคู่มือ Version 11  
และส่งคะแนนให้ สนข. 8

สนข.8 รวบรวม  
สรุปคะแนน  
ภายในวันที่ 14  
เวลา 09.30 น.

สรุปคะแนน นำเสนอ  
ผู้บริหาร และ คกก.CFO เขต 8  
ต่อไป

สนข.8 ดึงข้อมูลงบประมาณ  
เดือน ก.พ.67 วันที่ 11 มี.ค.67  
เวลา 09.30 น.  
ส่งให้ สสจ.ทุกแห่ง

ข้อมูลงบประมาณจากเว็บไซต์  
<https://hfo.moph.go.th/>

ตรวจสอบโดยทีม  
Auditor จังหวัด  
ตรวจคุณภาพบัญชี

โดยใช้คู่มือตรวจคุณภาพบัญชี  
และแบบประเมินคะแนน  
Version 11

สสจ. ทำหนังสือสรุปคะแนน  
แจ้ง สนข.8  
ภายในวันที่ 30 เม.ย.67  
เวลา 16.30 น.

1. ส่งหนังสือรายงานสรุปผลคะแนน  
ราย รพ., คะแนนภาพรวมจังหวัด  
และหน้าแบบประเมินที่มีหัวหน้าทีม  
ตรวจเซ็นรับรอง (รพ.ละ 1 แผ่น)
2. ไฟล์ excel แบบประเมินคะแนน  
ราย รพ.

สนข.8 รายงานผล  
คะแนนให้ CFO เขต  
ทราบต่อไป

สนข.8 ดำเนินการสรุปผล  
คะแนนรายจังหวัด และ  
ภาพรวมเขต 8 พร้อมทั้ง  
รายงานในที่ประชุม  
CFO เขต



ใช้งบทดลอง เดือน เมษายน/พฤษภาคม 2567

(ใช้งบเดือนล่าสุด)

เริ่มการออกตรวจ เดือน มิถุนายน 2567

สุ่มการตรวจ จังหวัดละ 1 แห่ง

**Thank  
You**

