



นำเสนอประชุม CFO การตรวจราชการและนิเทศงาน

กรณีปกติ เขตสุขภาพที่ 8

รอบที่ 1 ปีงบประมาณ 2568

จังหวัดหนองคาย

นางศิริพร หาญเชิงชัย
นักวิชาการเงินและบัญชี

รพ.พรเจริญ

3 มี.ค.68



รายงานผลการตรวจสอบงบทดลอง ณ 31 มกราคม 2568

Mapping Electronic เขตสุขภาพที่ 8 เป้าหมาย รพ.แม่ข่าย จะต้องได้ คะแนนร้อยละ 90 ขึ้นไป



ภาพรวมจังหวัดหนองคาย ผลการดำเนินงานผ่านเกณฑ์ จำนวน 9 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 98.91

จังหวัด	รหัส	หน่วยบริการ	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	ร้อยละ	Grade
			45	24	22	14.50	11.75	11	1	12	16	3.25	160.50		
			ข้อตรวจ 1	ข้อตรวจ 2	ข้อตรวจ 3	ข้อตรวจ 4	ข้อตรวจ 5	ข้อตรวจ 6	ข้อตรวจ 7	ข้อตรวจ 8	ข้อตรวจ 9	ข้อตรวจ 10	รวมคะแนน		
หนองคาย	10706	หนองคาย,รพท.	45.00	24.00	22.00	14.50	11.75	11.00	1.00	12.00	16.00	3.25	160.50	100.00	A
หนองคาย	11042	โพนพิสัย,รพช.	45.00	24.00	22.00	13.50	11.75	10.75	1.00	11.00	14.00	3.25	156.25	97.35	A
หนองคาย	11044	ศรีเชียงใหม่,รพช.	45.00	24.00	22.00	14.50	11.75	11.00	1.00	12.00	16.00	3.25	160.50	100.00	A
หนองคาย	11045	สังคม,รพช.	45.00	24.00	22.00	14.50	11.75	11.00	1.00	12.00	16.00	3.25	160.50	100.00	A
หนองคาย	11448	สมเด็จพระพุทธพรหมธาตุ,รพท.	45.00	24.00	22.00	14.50	11.75	11.00	1.00	12.00	16.00	3.25	160.50	100.00	A
หนองคาย	21356	สระใคร,รพช.	45.00	24.00	22.00	14.00	11.75	11.00	1.00	12.00	16.00	3.25	160.00	99.69	A
หนองคาย	28778	โพธิ์ตาก,รพช.	40.00	24.00	22.00	14.50	11.75	11.00	1.00	12.00	14.00	3.25	153.50	95.64	A
หนองคาย	28811	เฝ้าไร่,รพช.	45.00	24.00	22.00	14.00	11.75	11.00	1.00	11.00	14.00	3.25	157.00	97.82	A
หนองคาย	28815	รัตนวาปี,รพช.	45.00	24.00	22.00	14.00	11.75	11.00	1.00	12.00	16.00	3.25	160.00	99.69	A

ผลการตรวจสอบคุณภาพบัญชี ปีงบประมาณ 2568 ภาพรวมเขต 8					
ลำดับ	เรื่อง	ได้คะแนน(แห่ง)	คิดเป็นร้อยละ	ไม่ได้คะแนน(แห่ง)	คิดเป็นร้อยละ
1	การตรวจสอบความสัมพันธ์เรื่องกระหายของรายการบัญชีเงินฝากธนาคารและการบันทึกบัญชีเงินงบประมาณ	8	88.89	1	11.11
2	การปรับปรุงลูกหนี้คำรักษาพยาบาล ณ วันสิ้นเดือน	9	100.00	0	0.00
3	การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ และค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญกับหนี้สงสัยจะสูญ และหนี้สูญ	9	100.00	0	0.00
4	จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้คำรักษาพยาบาล - รายได้คำรักษาพยาบาล ระหว่างเดือน	5	55.56	4	44.44
5	ความสัมพันธ์ของสินทรัพย์ถาวรกับค่าเสื่อมราคาสะสมค่าเสื่อมราคาสมน้อยกว่าสินทรัพย์	9	100.00	0	0.00
6	จับคู่บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเสื่อมราคา ระหว่างเดือน จะต้องเท่ากัน	8	88.89	1	11.11
7	บัญชีพัก ต้องไม่มียอดคงค้าง (ตามเกณฑ์ประเมินด้านบัญชีของกรมบัญชีกลาง)	9	100.00	0	0.00
8	จับคู่ความสัมพันธ์บัญชีวัสดุกับบัญชีเจ้าหนี้ระหว่างเดือน	7	77.78	2	22.22
9	การตรวจสอบการบันทึกบัญชีค่าแรง , ตรวจสอบคุลบัญชี , ตรวจสอบบัญชีทุน	6	66.67	3	33.33
10	บัญชีวัสดุคงเหลือ รายได้คำรักษาพยาบาลสุทธิ	9	100.00	0	0.00
รวมคิดเป็นร้อยละ			87.78		12.22



รายงานผลการตรวจสอบงบทดลอง ณ 31 มกราคม 2568

Mapping Electronic เขตสุขภาพที่ 8 เป้าหมาย รพ.แม่ข่าย จะต้องได้ คะแนนร้อยละ 90 ขึ้นไป

ภาพรวม จังหวัดหนองคาย ผลการดำเนินงานผ่านเกณฑ์ จำนวน 9 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 98.91



รพ. โพนพิสัย ข้อที่ไม่ได้คะแนน

4. จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล - รายได้ค่ารักษาพยาบาล ระหว่างเดือน

1102050101.216	ลูกหนี้ค่ารักษา UC OP บริการเฉพาะ (CR)	1,211,805.82	4,128,290.08
4301020105.244	รายได้ค่ารักษา UC- OP- บริการกรณีเฉพาะ (CR)	2,912,664.38	1,211,805.81
		0.01	

ลูกหนี้ค่ารักษา UC IP บริการเฉพาะ (CR)

1102050101.217	ลูกหนี้ค่ารักษา UC IP บริการเฉพาะ (CR)	38,987.00	41,247.00
4301020105.245	รายได้ค่ารักษา UC - IP บริการกรณีเฉพาะ (CR)	2,000.00	37,487.00
		1,500.00	

ข้อ 6 จับคู่บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเสื่อมราคา ระหว่างเดือน จะต้องเท่ากัน

1206090103.101	ค่าเสื่อมราคาสะสม -ครุภัณฑ์วิทยา ศาสตร์และการแพทย์	-	427,241.70
5105010125.101	ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์ และการแพทย์	447,208.36	-
		-19,966.66	

ข้อ 8 จับคู่ความสัมพันธ์ของวัสดุ กับบัญชีเจ้าหนี้ระหว่างเดือน

1105010103.102	ยา	3,093,255.06	4,765,607.59
2101010102.102	เจ้าหนี้การค้าบุคคลภายนอก-ยา(กรมบัญชีกลางจ่ายตรงผู้ขาย)	0.00	0.00
2101010102.133	เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก-ยา (เงินนอกประมาณฝากคลัง)	0.00	0.00
2101020199.134	เจ้าหนี้-ยา	2,064,636.68	2,499,848.26
		593,406.80	
4301020105.222	รายได้กองทุน UC เฉพาะโรคอื่น (ยาเอดส์+ยาTB +ยาไต)	-	126,287.60
4301020105.223	รายได้กองทุน UC PP อื่น (วัคซีน)	173,123.72	70,630.00
4301020102.106	รายได้สนับสนุนยาและอื่น ๆ	-	-
4302030101.102	รายได้จากการรับบริจาค-สินทรัพย์อื่น	-	-
1105010103.101	สินค้าสำเร็จรูป	325,893.20	325,893.20
		522,810.80	
		-	70,596.00

ข้อ 9.2 มีการบันทึกส่วนปรับลดค่าแรง IP จาก สปสช. (รับโอนเงินค่าบริการทางการแพทย์ UC-IP

ตาม Statement รายเดือน โดยมีการหักส่วนปรับลดค่าแรง)

ส่วนปรับลดค่าแรง IP ตามการแจ้งของ สปสช./เดือน		7,320,740.41
4301020105.265	ส่วนปรับลดค่าแรง IP	14,027,162.56
		-
		6,706,422.15



รายงานผลการตรวจสอบงบทดลอง ณ 31 มกราคม 2568

Mapping Electronic เขตสุขภาพที่ 8 เป้าหมาย รพ.แม่ข่าย จะต้องได้ คะแนนร้อยละ 90 ขึ้นไป

ภาพรวม จังหวัดหนองคาย ผลการดำเนินงานผ่านเกณฑ์ จำนวน 9 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 98.91



รพ. สระใคร ข้อที่ไม่ได้คะแนน

4. จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้คำรักษาพยาบาล - รายได้คำรักษาพยาบาล ระหว่างเดือน

4.29 Check ลูกหนี้คำรักษา-เบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง IP กับ ส่วนต่าง ในเดือน

1102050101.402	ลูกหนี้คำรักษา-เบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง IP	66,302.30	66,302.30
4301020104.405	ส่วนต่างคำรักษาที่สูงกว่าข้อตกลงในการจ่ายตาม DRG -เบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง	-	-
		66,302.30	

รพ. รัตนวาปี ข้อที่ไม่ได้คะแนน

4. จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้คำรักษาพยาบาล - รายได้คำรักษาพยาบาล ระหว่างเดือน

1102050101.202	ลูกหนี้คำรักษา UC-IP	1,993,043.54	1,530,258.25
4301020105.202	รายได้คำรักษา UC-IP	234,742.00	1,461,490.25
		531,553.29	

รพ. โพธิ์ตาก ข้อที่ไม่ได้คะแนน

ข้อ 1.8 เงินฝากคลัง ต้องเท่ากับ เงินค้ำประกันสัญญา (เนื่องจากส่วนเงินฝากคลังเงินบำรุงของหน่วยบริการนำฝากคลัง ให้บันทึก เงินฝากคลัง - หน่วยเบิกจ่าย 1101020501.101)

		Dr	Cr
1101020501.103	เงินฝากคลัง - ที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ	-	-
รวมเงินฝากคลัง		-	
2112010199.102	เงินประกันอื่น - เงินมัดจำประกันสัญญา	-	3,210.00
2112010199.103	เงินประกันอื่น - เงินประกันของ	-	-
2112010199.104	เงินประกันอื่น - เงินประกันผลงาน	-	-
รวมเงินค้ำประกัน			3,210.00
ยังไม่นำฝาก สสจ.		-	3,210.00

ข้อ 9.2 มีการบันทึกส่วนปรับลดค่าแรง IP จาก สปสช.(รับโอนเงินค่าบริการทางการแพทย์ UC-IP ตาม Statement รายเดือน โดยมีการหักส่วนปรับลดค่าแรง)

ส่วนปรับลดค่าแรง IP ตามการแจ้งของ สปสช./เดือน		859,104.56
4301020105.265	ส่วนปรับลดค่าแรง IP	969,480.15
		- 110,375.59



รายงานผลการตรวจสอบงบทดลอง ณ 31 มกราคม 2568

Mapping Electronic เขตสุขภาพที่ 8 เป้าหมาย รพ.แม่ข่าย จะต้องได้ คะแนนร้อยละ 90 ขึ้นไป

ภาพรวม จังหวัดหนองคาย ผลการดำเนินงานผ่านเกณฑ์ จำนวน 9 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 98.91



รพ. เฝ้าไร่ ข้อที่ไม่ได้คะแนน

4. จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้คำรักษาพยาบาล - รายได้คำรักษาพยาบาล ระหว่างเดือน

Check ลูกหนี้คำรักษาประกันสังคม IP-เครือข่าย กับ ส่วนต่าง ในเดือน

1102050101.302	ลูกหนี้คำรักษาประกันสังคม IP-เครือข่าย	4,729.50	10,365.04
4301020106.317	ส่วนต่างคำรักษาที่สูงกว่าข้อตกลงตามหลักเกณฑ์การจ่าย - กองทุนประกันสังคม - IP	-	-
		10,365.04	

ข้อ 9.2 มีการบันทึกส่วนปรับลดค่าแรง IP จาก สปสช.(รับโอนเงินค่าบริการทางการแพทย์ UC-IP

ตาม Statement รายเดือน โดยมีการหักส่วนปรับลดค่าแรง)

ส่วนปรับลดค่าแรง IP ตามการแจ้งของ สปสช./เดือน		979,616.20
4301020105.265	ส่วนปรับลดค่าแรง IP	1,014,410.98
		34,794.78

ข้อ 8 จับคู่ความสัมพันธ์ของวัสดุ กับบัญชีเจ้าหนี้ระหว่างเดือน

ข้อ 8.9 ผลรวมของผลต่างของวัสดุแต่ละประเภท (ยกเว้นยา) ต้องเท่ากับหรือน้อยกว่า รายได้รับบริจาคสินทรัพย์

1105010103.104	วัสดุการแพทย์ทั่วไป	1,200,388.18	287,326.12
2101020199.135	เจ้าหนี้-วัสดุการแพทย์ทั่วไป	-	340,471.60
1105010103.105	วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์	34,000.00	324,087.75
2101020199.136	เจ้าหนี้ - วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์	-	34,000.00
1105010103.107	วัสดุทันตกรรม	112,736.00	39,175.84
2101020199.144	เจ้าหนี้-วัสดุทันตกรรม	-	112,736.00
1105010103.103	วัสดุเภสัชกรรม	12,000.00	110,798.20
2101020199.143	เจ้าหนี้-วัสดุเภสัชกรรม	-	12,000.00
1105010103.108	วัสดุบริโภค	1,410.00	1,410.00
1105010105.105	วัสดุสำนักงาน	66,350.00	98,540.00
1105010105.107	วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	98,225.00	98,225.00
1105010105.108	วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	33,220.00	33,440.00
1105010105.110	วัสดุคอมพิวเตอร์	-	27,600.00
1105010105.111	วัสดุงานบ้านงานครัว	63,520.00	65,930.00
1105010105.114	วัสดุก่อสร้าง	30,700.00	30,700.00
1105010105.115	วัสดุอื่น	1,480.00	1,480.00
2101020199.137	เจ้าหนี้ -วัสดุอื่น	262,550.00	294,905.00
		1,654,029.18	794,112.60
4302030101.102	รายได้จากการรับบริจาค-สินทรัพย์อื่น	-	-
		859,916.58	



ข้อสังเกต การรับรู้ส่วนปรับค่าแรง IP และเงินกัน Virtual Account

ปรับลดค่าแรง IP

หน่วยบริการ	สปสช.	บันทึกบัญชี	ผลต่าง
รพ.หนองคาย	39,195,768.69	39,195,768.69	-
รพ.โพธิ์พิสัย	7,320,740.41	14,027,162.56	- 6,706,422.15
รพ.ศรีเชียงใหม่	1,533,261.39	1,533,261.39	-
รพ.สังคม	1,566,206.59	1,566,206.59	-
รพ.รพ.ท่าบ่อ	20,391,502.87	20,391,502.87	-
รพ.สระใคร	1,758,722.59	1,758,722.59	-
รพ.โพธิ์ตาก	859,104.56	969,480.15	- 110,375.59
รพ.เฝ้าไร่	979,616.20	1,014,410.98	- 34,794.78
รพ.รัตนวาปี	803,860.19	803,860.19	-

- ส่วนปรับลดค่าแรง IP

รพ.โพธิ์พิสัย, โพธิ์ตาก และ รพ.เฝ้าไร่ บันทึกบัญชีสูงกว่ายอดของ สปสช.หักเงินไว้ ทำให้รายได้ในการดำเนินงานต่ำกว่าความเป็นจริง เนื่องจากส่วนปรับลดค่าแรง IP เป็นรายการที่ไปลดยอดรายได้ค่ารักษา IP UC ซึ่งมีผลทำให้ NI, EBITDA ต่ำกว่าความเป็นจริง



ข้อสังเกต การรับรู้ส่วนปรับค่าแรง IP และเงินกัน Virtual Account

เงินกัน Virtual account

หน่วยบริการ	สปสช.	บันทึกบัญชี	ผลต่าง
รพ.หนองคาย	7,441,116.39	7,441,116.39	-
รพ.โพธิ์สัย	10,798,488.21	10,798,488.21	-
รพ.ศรีเชียงใหม่	6,330,508.98	1,340,638.07	4,989,870.91
รพ.สังคม	3,978,436.78	3,978,436.78	-
รพ.ร.ท่าบ่อ	5,619,991.51	5,619,991.51	-
รพ.สระใคร	4,773,064.78	15,313,886.30	- 10,540,821.52
รพ.โพธิ์ตาก	3,433,301.28	5,632,120.18	- 2,198,818.90
รพ.เฝ้าไร่	7,968,009.74	15,692,645.64	- 7,724,635.90
รพ.รัตนวาปี	6,591,398.50	-	6,591,398.50

- เงินกัน Virtual Account

- รพ.ศรีเชียงใหม่ บันทึกต่ำกว่าเงินที่กันไว้กับ สปสช. และรพ.รัตนวาปี ไม่ได้บันทึกบัญชีเงินกันของ สปสช.ไว้เลย ทำให้การรับรู้รายได้กองทุน UC เหม่าจ่าย OP ที่ต้องนำไปตัดกับลูกหนี้ค่ารักษา OPUC ใน CUP ต่ำกว่าความเป็นจริง เนื่องจากเงินกัน Virtual account จะรับรู้เป็นรายได้ค้างรับส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่า OP – UC ซึ่งไว้ตัดกับเจ้าหนี้ค่ารักษาตามจ่าย OP UC นอก CUP ในจังหวัด คู่กับ รายได้กองทุน UC เหม่าจ่าย OP ซึ่งมีไว้สำหรับตัดลูกหนี้ OP UC ใน CUP จึงมีผลทำให้ NI, EBITDA ต่ำกว่าความเป็นจริง
- รพ.สระใคร, รพ.โพธิ์ตาก และ รพ.เฝ้าไร่ บันทึกรับรู้เงินกัน Virtual account สูงกว่าที่กันไว้กับ สปสช. ทำให้มีรายได้ค้างรับส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่า OP – UC และ รายได้รับรู้รายได้กองทุน UC เหม่าจ่าย OP สูงกว่าความเป็นจริง มีผลทำให้ NI, EBITDA ในเดือน มกราคม 2568 สูงกว่าความเป็นจริง

**** หน่วยบริการที่มีการบันทึกรับรู้ ต่ำกว่า หรือ สูงกว่า เงินกันจาก สปสช. ควรปรับปรุงให้ถูกต้องในเดือน กุมภาพันธ์ 2568**



ข้อสังเกต รายรับเงิน OP เหม่าจ่าย และ เงินรับฝากกองทุน UC ส่วนของ รพสต.

หน่วยบริการ	เงินรับฝากกองทุน UC				เงินรับฝากกองทุน UC วัสดุ			
	ยอดยกมาปี ก่อน	กันเงินรับฝาก	จ่าย	คงเหลือ	ยอดยกมาปีก่อน	กันเงินรับฝาก	จ่าย	คงเหลือ
หนองคาย,รพท.	-	31,197,762.38	31,197,762.38	-	348,008.95	2,000,000.00	1,521,549.08	826,459.87
โพนพิสัย,รพช.	107,900.00	4,082,449.11	4,150,598.80	39,750.31	6,805.75	2,131,418.45	2,138,224.20	-
ศรีเชียงใหม่,รพช.	-	9,712,639.31	9,712,639.31	-	-	300,000.00	300,000.00	-
สังคม,รพช.	-	9,711,482.04	8,992,534.97	718,947.07	-	700,000.00	338,700.21	361,299.79
สมเด็จพระยุพราชท่าบ่อ,รพท.	262,258.34	25,667,106.68	23,667,901.75	2,261,463.27	-	2,400,000.00	1,453,735.94	946,264.06
สระใคร,รพช.	-	282,453.62	282,453.62	-	-	390,000.00	134,007.90	255,992.10
โพธิ์ตาก,รพช.	-	5,307,316.49	5,307,316.49	-	-	250,000.00	179,935.32	70,064.68
เฝ้าไร่,รพช.	564,621.99	22,036,955.22	22,084,891.81	516,685.40	-	1,139,314.86	774,022.81	365,292.05
รัตนวาปี,รพช.	-	5,288,512.00	5,263,718.00	24,794.00	-	925,000.00	504,121.39	420,878.61

หน่วยบริการ	เงินรับฝากกองทุน UC - Fixed Cost			
	ยอดยกมาปีก่อน	กันเงินรับฝาก	จ่าย	คงเหลือ
หนองคาย,รพท.	53,512.00	4,710,600.00	4,732,500.00	31,612.00
โพนพิสัย,รพช.	-	4,397,418.38	4,397,418.38	-
ศรีเชียงใหม่,รพช.	-	1,068,000.00	712,000.00	356,000.00
สังคม,รพช.	-	1,170,900.00	570,900.00	600,000.00
สมเด็จพระยุพราชท่าบ่อ,รพท.	-	2,200,000.00	1,018,272.00	1,181,728.00
สระใคร,รพช.	-	1,562,580.00	282,453.62	1,280,126.38
โพธิ์ตาก,รพช.	-	-	-	-
เฝ้าไร่,รพช.	-	2,568,168.00	1,284,084.00	1,284,084.00
รัตนวาปี,รพช.	-	1,120,206.00	560,103.00	560,103.00

ขนาด รพสต.	อัตราใหม่ เริ่มจ่ายปี 2564			
	Fixed cost กระทรวง ตามหนังสือด่วนที่สุด สธ 0210.03/ว5313 ลง23 ธ.ค. 64			
	ค่าสาธารณูปโภค	ค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว	ค่าวัสดุเชื้อเพลิง	รวมเงิน ต่อ เดือน
กลุ่ม (S) ประชากร < 3,000	4,840.00	21,000.00	1,660.00	27,500.00
กลุ่ม (M) ประชากร 3,000-8,000	5,940.00	21,000.00	3,310.00	30,250.00
กลุ่ม (L) ประชากร > 8,000	6,050.00	21,000.00	5,950.00	33,000.00

ตารางจัดสรรเงิน Fixed cost สำหรับลูกข่าย ต.ค.-ม.ค.68

- รพ.โพธิ์ตาก ไม่ได้กันเงินไว้เพื่อจัดสรรต่อลูกข่าย แต่รับรู้เป็นรายได้ของแม่ข่าย ทำให้แม่ข่ายมีรายได้กองทุน UC OP เหม่าจ่าย เพิ่มขึ้น



ข้อสังเกต รายรับเงิน OP เหม่าจ่าย และ เงินรับฝากกองทุน UC ส่วนของ รพสต.

หน่วยบริการ	เงินรับฝากกองทุน UC -นอกเหนือ Fixed Cost			
	ยอดยกมาปีก่อน	กันเงินรับฝาก	จ่าย	คงเหลือ
หนองคาย,รพท.	250,811.53	2,000,000.00	979,860.00	1,270,951.53
โพนพิสัย,รพช.	-	-	-	-
ศรีเชียงใหม่,รพช.	-	1,401,607.50	1,184,299.00	217,308.50
สังคม,รพช.	443,753.72	1,106,613.15	1,246,026.32	304,340.55
สมเด็จพระยุพราชท่าบ่อ,รพท.	725,826.77	2,454,193.26	2,818,245.46	361,774.57
สระใคร,รพช.	-	-	-	-
โพธิ์ตาก,รพช.	-	1,008,150.00	1,008,150.00	-
เผ่าไร่,รพช.	611,354.63	5,257,519.30	4,173,885.84	1,694,988.09
รัตนวาปี,รพช.	117,078.13	3,218,512.00	3,335,348.28	241.85

- ตารางข้อมูลเงินจัดสรร รพสต. ตั้งแต่เดือน ต.ค.-ม.ค. 68 รพ.โพนพิสัย และ รพ.สระใคร ไม่ได้กันเงินรับฝากนอกเหนือ Fixed cost ไว้เลย โดยทั่วไป เงินรับฝากนอกเหนือ Fixed cost จะกันไว้สำหรับจัดทำโครงการ หรือ เงินที่สนับสนุนค่าจ้าง ค่าตอบแทน หรือเงินอื่นๆ ตามมติของแต่ละ CUP ซึ่งทำให้แม่ข่าย มีรายได้กองทุน UC OP เหม่าจ่าย สูงเกินความเป็นจริง และ หนี้สินหมุนเวียน ต่ำกว่าความเป็นจริง เนื่องจากมีของลูกข่าย รวมอยู่ด้วย ทำให้สภาพคล่องทางการเงินสูงเกิน CR, QR, Cash R และ ความมั่นคงทางการเงินสูงเกินความเป็นจริง NWC, NI, EBITDA ทั้งที่มีภาระต้องจ่ายให้ รพสต.



ข้อสังเกต การรับรู้เงินกองทุน UC จ่ายล่วงหน้า ณ 31 มกราคม 2568

- เงินกองทุน UC จ่ายล่วงหน้า จะรับรู้บันทึกบัญชี เมื่อ ยังไม่ได้รับเงินโอนรายได้กองทุน UC OP เหม่าจ่าย จาก สปสช. แต่ แม้ข่ายมีความจำเป็น ต้องโอนเงิน หรือ วัสดุ ให้กับ รพ สต. และเมื่อมีเงินโอนรายได้กองทุน UC OP เหม่าจ่าย จาก สปสช. แล้ว ก็ให้ปรับลดยอดเงินกองทุน UC จ่ายล่วงหน้าในเดือนทันที ทั้งก่อน ซึ่ง สปสช. ได้โอนเงินรายได้กองทุน UC OP เหม่าจ่าย ตามวันที่ ดังนี้ วันที่ 5 พ.ย. 67 (พลาถก่อน) วันที่ 25 ธ.ค. 67 (งวดที่1/68) รวมโอนแล้ว 50%

หน่วยบริการ	กองทุน UC จ่ายล่วงหน้า (ตค67)				กองทุน UC จ่ายล่วงหน้า (พ.ย. 67)			
	ยอดยกมาปี ก่อน	จ่ายล่วงหน้า	ตัดกับเหม่าจ่าย	คงเหลือ	ยอดยกมา	จ่ายล่วงหน้า	ตัดกับเหม่าจ่าย	คงเหลือ
หนองคาย,รพท.	-	436,597.16	-	436,597.16	436,597.16	-	436,597.16	-
โพนพิสัย,รพช.	-	-	-	-	-	-	-	-
ศรีเชียงใหม่,รพช.	-	6,357.50	-	6,357.50	6,357.50	76,300.16	6,357.50	76,300.16
สังคม,รพช.	-	107,254.27	-	107,254.27	107,254.27	-	107,254.27	-
สมเด็จพระยุพราชท่าบ่อ,รพท.	-	412,404.21	-	412,404.21	412,404.21	-	412,404.21	-
สระใคร,รพช.	-	28,664.33	-	28,664.33	28,664.33	-	-	28,664.33
โพธิ์ตาก,รพช.	-	52,902.64	-	52,902.64	52,902.64	-	52,902.64	-
เฝ้าไร่,รพช.	-	-	-	-	-	-	-	-
รัตนวาปี,รพช.	-	-	-	-	-	-	-	-

หน่วยบริการ	กองทุน UC จ่ายล่วงหน้า (ธ.ค.67)				กองทุน UC จ่ายล่วงหน้า (ม.ค.68)			
	ยอดยกมา	จ่ายล่วงหน้า	ตัดกับเหม่าจ่าย	คงเหลือ	ยอดยกมา	จ่ายล่วงหน้า	ตัดกับเหม่าจ่าย	คงเหลือ
หนองคาย,รพท.	-	-	-	-	-	-	-	-
โพนพิสัย,รพช.	-	-	-	-	-	-	-	-
ศรีเชียงใหม่,รพช.	76,300.16	-	-	76,300.16	76,300.16	56,205.06	132,505.22	-
สังคม,รพช.	-	-	-	-	-	-	-	-
สมเด็จพระยุพราชท่าบ่อ,รพท.	-	-	-	-	-	-	-	-
สระใคร,รพช.	28,664.33	-	28,664.33	-	-	-	-	-
โพธิ์ตาก,รพช.	-	-	-	-	-	-	-	-
เฝ้าไร่,รพช.	-	-	-	-	-	-	-	-
รัตนวาปี,รพช.	-	-	-	-	-	-	-	-



ข้อสังเกต ความสัมพันธ์ของการบันทึกบัญชี

หน่วยบริการ	ใบสำคัญรองจ่าย (ม.ค.68)			
	ยอดยกมา	รับ	จ่าย	คงเหลือ
หนองคาย,รพท.	-			-
โพนพิสัย,รพท.	22,600.00	-	22,600.00	-
ศรีเชียงใหม่,รพท.	-			-
สังคม,รพท.	1,373,500.00	653,300.00	1,373,500.00	653,300.00
สมเด็จพระยุพราชท่าบ่อ,รพท.	-			-
สระใคร,รพท.	-			-
โพธิ์ตาก,รพท.	-			-
เฝ้าไร่,รพท.	-			-
รัตนวาปี,รพท.	-			-
ใบสำคัญรองจ่าย		สำหรับหน่วยเบิกจ่ายเท่านั้นบัญชีพักที่หน่วยงานตั้งไว้เพื่อรอการ จ่ายเงินที่รับมาจากหน่วยงานอื่นและหน่วยงานจะบันทึก ล้างเมื่อ หน่วยงานขอใช้ใบสำคัญให้หน่วยงานเจ้าของเงิน		

หน่วยบริการ	เจ้าหนี้ / ลูกหนี้เงินยืมระยะยาว - หน่วยงานภาครัฐ			
	ยอดยกมาปี ก่อน	ลูกหนี้เงินยืม	เจ้าหนี้เงินยืม	คงเหลือ
หนองคาย,รพท.		500,000.00		500,000.00
โพนพิสัย,รพท.	-	-	-	-
ศรีเชียงใหม่,รพท.			-	-
สังคม,รพท.	-	-	-	-
สมเด็จพระยุพราชท่าบ่อ,รพท.			-	-
สระใคร,รพท.			-	-
โพธิ์ตาก,รพท.			-	-
เฝ้าไร่,รพท.			-	-
รัตนวาปี,รพท.			-	-

ไม่มีรายการระหว่างกัน ของ ลูกหนี้เงินยืมระยะสั้น/ยาว และเจ้าหนี้เงินยืมระยะสั้น/ยาว

หน่วยบริการ	รายได้อื่นรอการรับรู้ (ตค-มค68)			
	ยอดยกมาปีก่อน	รับ	จ่าย	คงเหลือ
เฝ้าไร่,รพท.	11,000.00	-	-	11,000.00

ไม่มีรายการเคลื่อนไหว ที่ถูกต้องคือ รายได้อื่นรอการรับรู้ จะต้องลดลงทุกเดือน ตามรายการ
คำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคาร ครุภัณฑ์และอุปกรณ์ที่ได้จากเงินบริจาค ก่อน ปี 2563



ข้อสังเกต ความสัมพันธ์ของการบันทึกบัญชี ตามจ่าย OP REFER

	หนองคาย,รพท.	โพนพิสัย,รพช.	ศรีเชียงใหม่,รพช.	สังคม,รพช.	คิงพระยาราชาทำบ่อ,ร	สระใคร,รพช.	โพธิ์ตาก,รพช.	เฝ้าไร่,รพช.	รัตนวาปี,รพช.
ค่ารักษาตามจ่าย UC ในสังกัด สป. สธ.	-	-	31,361.75	19,978.00	43,639.00	-	6,034.00	91,122.00	44,576.25
ค่ารักษาตามจ่าย UC นอกสังกัด สป. สธ.	-	-	49,348.00	107,988.39	222,781.75	-	24,500.25	325,967.75	78,701.00
รวม	-	-	80,709.75	127,966.39	266,420.75	-	30,534.25	417,089.75	123,277.25
ส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่าข้อตกลงในการตามจ่าย UC OP (หน่วยบริการที่ตามจ่าย OP REFER จาก สปสช. > 1600 (งวด 6710-6711))	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ตามจ่าย OP REFER จาก สปสช. > 1600 (งวด 6710-6711)	214,592.50	95,991.50	46,911.00	53,181.00	134,919.75	23,527.50	21,447.50	104,718.00	58,024.75
ตามจ่าย OP REFER จาก สปสช. <= 1600 (งวด 6710-6711)	242,847.00	125,537.25	33,798.75	74,785.39	131,501.00	13,749.75	9,086.75	116,786.00	65,252.50
รวม	457,439.50	221,528.75	80,709.75	127,966.39	266,420.75	37,277.25	30,534.25	221,504.00	123,277.25
เจ้าหน้าที่รักษา OP-UC นอก CUP (ในจังหวัดสังกัด สธ.)	101,963.75	419,816.00	-	-	-	-	-	-	-
เจ้าหน้าที่รักษา OP-UC นอก CUP (ต่างจังหวัดสังกัด สธ.)	-	-	-	-	-	-	-	143,144.00	-
ลูกหนี้ค่ารักษา UC - OP นอก CUP (ในจังหวัดสังกัด สธ.)	23,239,040.27	3,696,923.40	44,680.00	15,954.25	2,034,982.75	502.00	43,926.85	-	6,860.00
รายได้ค่ารักษา UC - OP นอก CUP ในจังหวัด	23,239,040.27	4,302,603.94	44,680.00	15,954.25	2,034,982.75	502.00	43,926.85	-	6,860.00
ผลต่าง	-	-	605,680.54	-	-	-	-	-	-
ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงในการตามจ่าย UC OP	-	-	46,313.00	-	-	485.00	-	-	-

- รพ.หนองคาย, รพ.โพนพิสัย และ รพ.สระใคร ไม่ได้บันทึกค่ารักษาตามจ่าย OP REFER จาก สปสช. รพ.เฝ้าไร่ บันทึกค่ารักษาตามจ่าย UC มากกว่า รายละเอียดแจ้งการหักเงิน OP REFER จาก สปสช. เนื่องจากการบันทึกค่ารักษาตามจ่าย UC จาก สปสช.จะบันทึกคู่กับเงินรายได้กองทุน OP UC เหม่าจ่าย ทั้งส่วนที่ไม่เกิน 1,600 และส่วนที่เกิน 1,600 ที่ สปสช.ได้หักเงินของหน่วยบริการจากเงินผลงานไปนั้น หากไม่บันทึกบัญชีจะทำให้รายได้กองทุน OP UC เหม่าจ่าย ต่ำไป และนำไปปรับลดลูกหนี้ OP UC ในCUP ได้น้อยลง ทำให้ต้องตัดลูกหนี้กับส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าเหม่าจ่ายรายหัว - กองทุน UC OP เพิ่มขึ้น มีผลกระทบทำให้ NI,EBITDA ต่ำกว่าความเป็นจริง



ข้อสังเกต ความสัมพันธ์ของการบันทึกบัญชี ลูกหนี้ UC OP ในจังหวัด

	หนองคาย,รพท.	โพนพิสัย,รพช.	ศรีเชียงใหม่,รพช.	สังคม,รพช.	คิงพระยาราชาทำบ่อ,ร	สระใคร,รพช.	โพธิ์ตาก,รพช.	เฝ้าไร่,รพช.	รัตนวาปี,รพช.
ค่ารักษาตามจ่าย UC ในสังกัด สป. สธ.	-	-	31,361.75	19,978.00	43,639.00	-	6,034.00	91,122.00	44,576.25
ค่ารักษาตามจ่าย UC นอกสังกัด สป. สธ.	-	-	49,348.00	107,988.39	222,781.75	-	24,500.25	325,967.75	78,701.00
รวม	-	-	80,709.75	127,966.39	266,420.75	-	30,534.25	417,089.75	123,277.25
ส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่าข้อตกลงในการตามจ่าย UC OP (หน่วยบริการที่ตาม	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ตามจ่าย OP REFER จาก สปสช. > 1600 (งวด 6710-6711)	214,592.50	95,991.50	46,911.00	53,181.00	134,919.75	23,527.50	21,447.50	104,718.00	58,024.75
ตามจ่าย OP REFER จาก สปสช. <= 1600 (งวด 6710-6711)	242,847.00	125,537.25	33,798.75	74,785.39	131,501.00	13,749.75	9,086.75	116,786.00	65,252.50
รวม	457,439.50	221,528.75	80,709.75	127,966.39	266,420.75	37,277.25	30,534.25	221,504.00	123,277.25
เจ้าหน้าที่รักษา OP-UC นอก CUP (ในจังหวัดสังกัด สธ.)	101,963.75	419,816.00	-	-	-	-	-	-	-
เจ้าหน้าที่รักษา OP-UC นอก CUP (ต่างจังหวัดสังกัด สธ.)	-	-	-	-	-	-	-	143,144.00	-
ลูกหนี้ค่ารักษา UC - OP นอก CUP (ในจังหวัดสังกัด สธ.)	23,239,040.27	3,696,923.40	44,680.00	15,954.25	2,034,982.75	502.00	43,926.85	-	6,860.00
รายได้ค่ารักษา UC - OP นอก CUP ในจังหวัด	23,239,040.27	4,302,603.94	44,680.00	15,954.25	2,034,982.75	502.00	43,926.85	-	6,860.00
ผลต่าง	-	-	605,680.54	-	-	-	-	-	-
ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงในการตามจ่าย UC OP	-	-	46,313.00	-	-	485.00	-	-	-

- รพ.หนองคาย, รพ.โพนพิสัย และ รพ.เฝ้าไร่ มีเจ้าหน้าที่รักษา OP UC นอก CUP ในจังหวัด และ ต่างจังหวัด ยกมาจากปี 2567 และยังไม่มีการเคลื่อนไหว เพิ่มขึ้น-ลดลง
- จังหวัดหนองคายมีการบันทึกลูกหนี้ค่ารักษา UC OP นอก CUP ในจังหวัด ตามนโยบาย แต่ยังไม่มีการบันทึกเจ้าหน้าที่รักษา OP UC นอก CUP ในจังหวัด เนื่องจากต้องรอหนังสือเรียกเก็บระหว่างกัน จึงทำให้ไม่มีการบันทึกค่ารักษาตามจ่าย UC ในสังกัด สป.สธ. และตัดส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่าข้อตกลงในการตามจ่าย UC OP (หน่วยบริการที่ตามจ่าย)
- รพ.โพนพิสัย มีผลต่างของลูกหนี้ค่ารักษา UC OP นอก CUP ในจังหวัด และรายได้ค่ารักษา UC OP นอก CUP ในจังหวัด ซึ่งเกิดจากเปลี่ยนสิทธิ 52,984.65 ปรับลดยอดกับส่วนต่างที่สูงกว่า 46,313 และมีลูกหนี้ส่วนที่หายไป 559,367.54 บาท (เป็นลูกหนี้ปีก่อนหรือไม่)

ลูกหนี้ค่ารักษา UC-OP นอก CUP (ในจังหวัดสังกัด สธ.)	4,355,588.59	658,665.19
รายได้ค่ารักษา UC - OP นอก CUP ในจังหวัด	52,984.65	4,355,588.59
ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงในการตามจ่าย UC OP	46,313.00	-
ผลต่าง	559,367.54	



ข้อสังเกต ความสัมพันธ์ของการบันทึกบัญชี ลูกหนี้ประกันสังคม

	หนองคาย,รพท.				โพนพิสัย,รพช.				ศรีเชียงใหม่,รพช.			
	ลูกหนี้ยกมาปีก่อน	รับในปี	ลูกหนี้คงเหลือ	ลูกหนี้ลดลง	ลูกหนี้ยกมาปีก่อน	รับในปี	ลูกหนี้คงเหลือ	ลูกหนี้ลดลง	ลูกหนี้ยกมาปีก่อน	รับในปี	ลูกหนี้คงเหลือ	ลูกหนี้ลดลง
รายได้ค่าบริการประกันสังคม OP-เครือข่าย	5,959,366.37	15,054,876.25	5,615,113.29	15,399,129.33	530,435.80	1,134,382.70	384,502.69	1,280,315.81	214,400.97	433,188.50	58,144.42	589,445.05
รายได้ค่าบริการประกันสังคม IP-เครือข่าย	5,363,681.00	11,938,773.00	2,812,163.49	14,490,290.51	530,435.80	908,365.45	186,907.58	1,251,893.67	146,435.14	193,712.75	52,824.03	287,323.86
รายได้ค่าบริการประกันสังคม OP-นอกเครือข่าย สังกัด สป.สธ.	229,500.25	263,886.00	337,384.25	156,002.00	-	-	-	-	-	-	-	-
รายได้ค่าบริการประกันสังคม IP-นอกเครือข่าย สังกัด สป.สธ.	2,478,280.75	1,818,425.00	2,587,917.75	1,708,788.00	11,793.00	30,094.00	31,570.00	10,317.00	1,229.00	2,062.50		3,291.50
รายได้ค่าบริการประกันสังคม OP-นอกเครือข่าย ต่างสังกัด สป.สธ.		-		-		-		-		-		-
รายได้ค่าบริการประกันสังคม IP-นอกเครือข่าย ต่างสังกัด สป.สธ.		-		-		-		-		-		-
รายได้ค่าบริการประกันสังคม-กองทุนทดแทน	1,461,506.90	1,164,836.35	1,949,693.25	676,650.00	45,774.00	76,382.50	76,395.00	45,761.50	88,241.75	176,719.75	93,026.25	171,935.25
รายได้ค่าบริการประกันสังคม 72 ชั่วโมงแรก	2,167,057.55	328,928.09	920,463.85	1,575,521.79	279,981.70	178,252.00	128,995.00	329,238.70	52,015.00	51,316.75	30,003.25	73,328.50
รายได้ค่าบริการประกันสังคม-ค่าใช้จ่ายสูง/อุบัติเหตุ/ฉุกเฉิน OP	-	414,856.00	70,653.50	344,202.50	29,309.00	6,000.00	5,809.00	29,500.00		-		-
รายได้ค่าบริการประกันสังคม-ค่าใช้จ่ายสูง IP	7,535,496.00	5,841,312.80	6,916,101.20	6,460,707.60		-		-		-		-
ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าเหมาจ่ายรายหัว - กองทุนประกันสังคม - OP		- 8,480,081.67				- 790,859.26				- 375,044.08		
ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงตามหลักเกณฑ์การจ่าย - กองทุนประกันสังคม - IP		- 9,427,314.75				- 671,855.89				- 140,888.72		
ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงในการจ่ายตาม กองทุนประกันสังคม		- 1,315,475.55				-				-		
ส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่าข้อตกลงในการจ่ายตาม กองทุนประกันสังคม			-			-				-		
รายได้กองทุนประกันสังคม		8,357,454.90				164,656.28				15,281.24		

- รพ.ศรีเชียงใหม่ ไม่มีลูกหนี้ประกันสังคม ค่าใช้จ่ายสูง/อุบัติเหตุ/ฉุกเฉิน OP (ต.ค 67-ม.ค. 68)
- รพ.หนองคาย มีลูกหนี้ประกันสังคม IP นอกเครือข่าย (ต.ค67-ม.ค68) ลดลง 1,708,788 แต่มีลูกหนี้ค้างชำระปีก่อน 2,478,280.75 ซึ่งแสดงว่า ยังมีลูกหนี้ปีก่อนค้างชำระ 769,492.75 +ระหว่างปี 1,818,425 รวมลูกหนี้คงเหลือ 2,587,917.75



ข้อสังเกต ความสัมพันธ์ของการบันทึกบัญชี ลูกหนี้ประกันสังคม

	สังคม, รพช.				สมเด็จพระยุพราชทำบ่อ, รพท.				สระใคร, รพช.			
	ลูกหนี้ยกมาปีก่อน	รับในปี	ลูกหนี้คงเหลือ	ลูกหนี้ลดลง	ลูกหนี้ยกมาปีก่อน	รับในปี	ลูกหนี้คงเหลือ	ลูกหนี้ลดลง	ลูกหนี้ยกมาปีก่อน	รับในปี	ลูกหนี้คงเหลือ	ลูกหนี้ลดลง
รายได้ค่ารักษาประกันสังคม OP-เครือข่าย	240,365.88	332,546.15	50,935.24	521,976.79	1,005,489.92	2,705,019.00	26,196.60	3,684,312.32	288,067.15	359,792.50	152,352.85	495,506.80
รายได้ค่ารักษาประกันสังคม IP-เครือข่าย	51,125.48	106,460.50	11,534.77	146,051.21	944,661.68	3,258,841.50	22,952.86	4,180,550.32	74,199.28	238,967.00	133,415.10	179,751.18
รายได้ค่ารักษาประกันสังคม OP-นอกเครือข่าย สังกัด สป.สธ.	27,869.10	25,395.00	19,752.90	33,511.20	96,071.25	72,629.75	122,391.25	46,309.75	-	-	-	-
รายได้ค่ารักษาประกันสังคม IP-นอกเครือข่าย สังกัด สป.สธ.	-	-	-	-	695,542.50	501,247.75	1,028,827.75	167,962.50	-	-	-	-
รายได้ค่ารักษาประกันสังคม OP-นอกเครือข่าย ต่างสังกัด สป.สธ.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รายได้ค่ารักษาประกันสังคม IP-นอกเครือข่าย ต่างสังกัด สป.สธ.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รายได้ค่ารักษาประกันสังคม-กองทุนทดแทน	12,952.00	38,333.00	16,286.50	34,998.50	476,005.25	277,907.50	615,708.75	138,204.00	29,596.00	58,913.00	22,928.00	65,581.00
รายได้ค่ารักษาประกันสังคม 72 ชั่วโมงแรก	46,202.00	32,535.50	20,730.00	58,007.50	478,659.50	549,849.00	508,480.75	520,027.75	67,750.00	34,403.00	23,135.50	79,017.50
รายได้ค่ารักษาประกันสังคม-ค่าใช้จ่ายสูง/อุบัติเหตุ/ฉุกเฉิน OP	364,290.00	455,007.00	397,655.00	421,642.00	1,413,116.50	1,120,359.00	947,582.50	1,585,893.00	34,589.00	16,995.00	10,037.00	41,547.00
รายได้ค่ารักษาประกันสังคม-ค่าใช้จ่ายสูง IP	-	-	-	-	71,432.75	60,758.00	24,924.50	107,266.25	-	-	-	-
ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าเหมาจ่ายรายหัว - กองทุนประกันสังคม - OP	-	249,032.50	-	-	-	2,581,168.64	-	-	-	157,461.10	-	-
ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงตามหลักเกณฑ์การจ่าย - กองทุนประกันสังคม - IP	-	85,743.36	-	-	-	3,131,928.12	-	-	-	87,435.64	-	-
ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงในการจ่ายตาม กองทุนประกันสังคม	-	-	-	-	-	2,900.00	-	-	-	120,559.96	-	-
ส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่าข้อตกลงในการจ่ายตาม กองทุนประกันสังคม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	162,432.94	-	-
รายได้กองทุนประกันสังคม	-	2,445.22	-	-	-	263,376.98	-	-	-	-	-	-

- รพ.สังคม, รพ.ทำบ่อ มีลูกหนี้ประกันประกันสังคม OP นอกเครือข่าย เป็นหน่วยงานใด เนื่องจากลูกหนี้ลดลงจาก ต.ค.67-มค.68 รพ.สังคม ลดลง 33,511.20 รพ.ทำบ่อ ลดลง 46,309.75 แสดงว่าลูกหนี้ในปีปัจจุบันยังไม่ได้รับการชำระหนี้
- รพ.สระใคร มีการตัดส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่าข้อตกลงตามจ่าย 162,432.94 เนื่องจาก นโยบายบัญชี เมื่อได้รับเงินจัดสรรประกันสังคมมากกว่าลูกหนี้ในเดือนที่ตามจ่าย ให้บันทึกส่วนต่างเข้าบัญชี รายได้ กองทุนประกันสังคม ไม่ใช่ ส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่า



ข้อสังเกต ความสัมพันธ์ของการบันทึกบัญชี ลูกหนี้ประกันสังคม

	โพธิ์ตาก,รพช.				เฝ้าไร่,รพช.				รัตนวาปี,รพช.			
	ลูกหนี้ยกมาปีก่อน	รับในปี	ลูกหนี้คงเหลือ	ลูกหนี้ลดลง	ลูกหนี้ยกมาปีก่อน	รับในปี	ลูกหนี้คงเหลือ	ลูกหนี้ลดลง	ลูกหนี้ยกมาปีก่อน	รับในปี	ลูกหนี้คงเหลือ	ลูกหนี้ลดลง
รายได้ค่าบริการประกันสังคม OP-เครือข่าย	231,553.12	160,566.30	81,835.48	310,283.94	112,632.48	281,946.75	73,563.90	321,015.33	160,609.90	364,489.75	81,304.03	443,795.62
รายได้ค่าบริการประกันสังคม IP-เครือข่าย	41,684.39	19,473.12	4,209.62	56,947.89	24,208.97	45,784.00	23,662.70	46,330.27	39,821.49	131,927.25	34,812.72	136,936.02
รายได้ค่าบริการประกันสังคม OP-นอกเครือข่าย สังกัด สป.สธ.	8,104.20	332.10	-	8,436.30	-	-	-	-	-	-	-	-
รายได้ค่าบริการประกันสังคม IP-นอกเครือข่าย สังกัด สป.สธ.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รายได้ค่าบริการประกันสังคม OP-นอกเครือข่าย ต่างสังกัด สป.สธ.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รายได้ค่าบริการประกันสังคม IP-นอกเครือข่าย ต่างสังกัด สป.สธ.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รายได้ค่าบริการประกันสังคม-กองทุนทดแทน	5,193.00	17,822.00	9,579.00	13,436.00	28,324.76	48,386.00	36,352.84	40,357.92	207,105.10	51,323.25	161,235.75	97,192.60
รายได้ค่าบริการประกันสังคม 72 ชั่วโมงแรก	16,024.60	29,979.70	21,533.30	24,471.00	76,666.50	20,013.00	25,068.50	71,611.00	65,536.10	58,368.75	72,423.35	51,481.50
รายได้ค่าบริการประกันสังคม-ค่าใช้จ่ายสูง/อุบัติเหตุ/ฉุกเฉิน OP	-	-	-	-	-	-	-	-	90,815.25	59,606.00	150,421.25	-
รายได้ค่าบริการประกันสังคม-ค่าใช้จ่ายสูง IP	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ส่วนต่างค่าบริการที่สูงกว่าเหมาจ่ายรายหัว - กองทุนประกันสังคม - OP	-	82,626.75	-	-	-	179,253.40	-	-	-	303,019.99	-	-
ส่วนต่างค่าบริการที่สูงกว่าข้อตกลงตามหลักเกณฑ์การจ่าย - กองทุนประกันสังคม - IP	-	11,398.81	-	-	-	21,235.13	-	-	-	77,117.87	-	-
ส่วนต่างค่าบริการที่สูงกว่าข้อตกลงในการจ่ายตาม กองทุนประกันสังคม	-	50.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ส่วนต่างค่าบริการที่ต่ำกว่าข้อตกลงในการจ่ายตาม กองทุนประกันสังคม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
รายได้กองทุนประกันสังคม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

- รพ.โพธิ์ตาก, รพ.เฝ้าไร่ ไม่มีลูกหนี้ประกันสังคม ค่าใช้จ่ายสูง/อุบัติเหตุ/ฉุกเฉิน OP



ข้อสังเกต ความสัมพันธ์ของการบันทึกบัญชี ลูกหนี้ อปท.

	ลูกหนี้ อปท.OP				อปท IP			
	ยอดยกมาปีก่อน	รับในปี	ลูกหนี้ลดลง	คงเหลือ	ยอดยกมาปีก่อน	รับในปี	ลูกหนี้ลดลง	คงเหลือ
หนองคาย,รพท.	17,515,836.21	8,813,553.29	21,095,177.75	5,234,211.75	9,675,558.82	4,758,927.98	10,704,770.30	3,729,716.50
โพนพิสัย,รพช.	1,672,736.00	731,385.00	2,036,857.50	367,263.50	884,174.00	511,633.44	1,194,128.39	201,679.05
ศรีเชียงใหม่,รพช.	704,235.25	281,307.50	828,488.75	157,054.00	165,870.40	71,350.00	208,096.70	29,123.70
สังคม,รพช.	480,024.20	518,161.60	772,132.40	226,053.40	206,341.60	98,205.75	247,537.59	57,009.76
สมเด็จพระยุพราชท่าบ.	7,017,517.75	4,425,526.25	9,459,927.25	1,983,116.75	6,396,115.03	2,451,573.25	7,265,121.74	1,582,566.54
สระใคร,รพช.	149,584.00	57,338.00	171,438.50	35,483.50	101,664.82	20,589.50	114,477.32	7,777.00
โพธิ์ตาก,รพช.	289,143.20	125,529.70	329,020.55	85,652.35	107,531.51	37,028.10	108,047.75	36,511.86
เฝ้าไร่,รพช.	440,004.05	172,591.70	514,184.20	98,411.55	70,566.39	42,127.50	103,500.89	9,193.00
รัตนวาปี,รพช.	492,307.50	214,706.75	576,171.50	130,842.75	274,880.46	108,317.75	318,697.26	64,500.95

- สปสช.โอนเงิน อปท. ในเดือน มกราคม 2568 ซึ่งเป็นลูกหนี้ที่เข้ารับบริการของเดือน พ.ย.67



ข้อสังเกต ความสัมพันธ์ของการบันทึกบัญชี ลูกหนี้กรมบัญชีกลาง IP

Org	รหัสบัญชีระดับ1	ชื่อบัญชีระดับ1	Dr	Cr	EndDr	EndCr
สระใคร,รพช.	1102050101.402	ลูกหนี้ค่ารักษา - เบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง IP	66,302.30	66,302.30	202,315.60	0.00
สระใคร,รพช.	4301020104.402	รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง IP	0.00	66,302.30	0.00	284,515.80
สระใคร,รพช.	4301020104.405	ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงในการจ่ายตาม DRG - เบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง	0.00	0.00	22,450.16	0.00
สระใคร,รพช.	4301020104.406	ส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่าข้อตกลงในการจ่ายตาม DRG - เบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง	0.00	14,062.95	0.00	77,168.17

- รพ.สระใคร มีการตัดลูกหนี้ เบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง IP ออก เท่ากับยอดที่รับบริการในเดือน 66,302.30 และไม่ได้ตัดส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่า เนื่องจากไม่มีรายการบัญชี **ไม่ทราบว่า ตัดลูกหนี้ออกด้วยสาเหตุใด



ผลการตรวจสอบคุณภาพบัญชี ปีงบประมาณ 2568

ภาพรวมจังหวัดหนองคาย ณ วันที่ 31 มกราคม 2568

ที่	รายการ	หน่วยงาน	ผลต่าง	ผลกระทบ		ข้อเสนอแนะ
1	จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล - รายได้ค่ารักษาพยาบาล ระหว่างเดือน	รพ.โพนพิสัย	559,367.54	ทำให้ ส/ท/รายได้ ในปีให้บริการต่ำ	NWC,NI ,Ebitda,CR,QR, ในปีที่แล้วต่ำกว่าความเป็นจริง และ ทำให้ NWC,CR,QR ปีปัจจุบันสูงขึ้น แต่ไม่ใช่เป็นผลงานในปีปัจจุบัน	งานเรียกเก็บตรวจสอบลูกหนี้ในระบบ ส่งข้อมูลลูกหนี้ให้งานบัญชีให้เป็นปัจจุบัน และมีการทบทยอดลูกหนี้ให้เป็นปัจจุบัน
		รพ.สระใคร	66,302.30			
		รพ.เผ่าไร่	10,365.04			
		รพ.รัตนวาปี	531,553.29			
2	จับคู่ความสัมพันธ์บัญชีวัสดุกับบัญชีเจ้าหนี้ระหว่างเดือน	รพ.โพนพิสัย	70,596.00	วัสดุมากกว่าเจ้าหนี้และรายได้ทำให้หนี้สินหมุนเวียนในปีที่จัดซื้อต่ำกว่าความเป็นจริง	NWC,CR,QR ปีปัจจุบันสูงกว่าความเป็นจริง	สินทรัพย์ที่เกิดขึ้นเป็นรายได้หรือเจ้าหนี้ประเภทใด และเกิดขึ้นในปีปัจจุบันหรือไม่
		รพ.เผ่าไร่	859,916.58			
3	การบันทึกตามจ่าย OP REFER	รพท.หนองคาย	457,439.50	ทำให้รายได้กองทุน UC OP เหมากจ่าย ต่ำไป เพราะบัญชีนี้จะเป็นตัวรับลดยอดลูกหนี้ค่ารักษา OPUC ใน CUP	NI,Ebitda ต่ำกว่าความเป็นจริง	ตรวจสอบการหักปรับลดค่าแรงกับ สปสช.ก่อนบันทึกบัญชี และทำการปรับปรุงบัญชีในเดือนถัดไป
		รพ.โพนพิสัย	221,528.75			
		รพ.สระใคร	37,277.25			
4	มีการบันทึกปรับลดค่าแรงสูงไป	รพ.โพธิ์สัย	6,706,422.15	ทำให้รายจ่ายค่ารักษา ip uc ต่ำไป เพราะบัญชีนี้จะเป็นตัวลดยอดรายได้ค่ารักษา ip uc	NI,Ebitda ต่ำกว่าความเป็นจริง	ตรวจสอบการหักปรับลดค่าแรงกับ สปสช.ก่อนบันทึกบัญชี และทำการปรับปรุงบัญชีในเดือนถัดไป
		รพ.โพธิ์ตาก	110,375.59			
		รพ.เผ่าไร่	34,794.78			
5	มีการบันทึกเงินกัน Virtual Account สูงและต่ำไป	รพ.ศรีเชียงใหม่	4,989,870.91	ทำให้รายได้กองทุน UC OP เหมากจ่าย ต่ำไป เพราะบัญชีนี้จะเป็นตัวรับลดยอดลูกหนี้ค่ารักษา OPUC ใน CUP	NI,Ebitda ต่ำกว่าความเป็นจริง	ตรวจสอบการหักปรับลดค่าแรงกับ สปสช.ก่อนบันทึกบัญชี และทำการปรับปรุงบัญชีในเดือนถัดไป
		รพ.รัตนวาปี	6,591,398.50			
		รพ.สระใคร	- 10,540,821.52	ทำให้รายได้กองทุน UC OP เหมากจ่าย สูงเกินไป เพราะบัญชีนี้จะเป็นตัวรับลดยอดลูกหนี้ค่ารักษา OPUC ใน CUP	NI,Ebitda สูงเกินกว่าความเป็นจริง	
		รพ.โพธิ์ตาก	- 2,198,818.90			
		รพ.เผ่าไร่	- 7,734,635.90			
6	การบันทึกเงินรับฝากส่วนของ รพสต.	รพ.โพธิ์ตาก	ไม่บันทึกเงิน Fixed cost	ทำให้รายได้กองทุน UC OP เหมากจ่าย สูงไป แม้จะมีเงินบำรุงเพิ่มขึ้น แต่ความจริงมีเงินที่ต้องกันให้จ่ายให้ รพสต. และทำให้สภาพคล่องทางการเงิน และความมั่นคงทางการเงินสูงเกินกว่าความเป็นจริง	CR,QR,Cash R,NWC,NI,Ebitda สูงเกินกว่าความเป็นจริง	ตรวจสอบการหักปรับลดค่าแรงกับ สปสช.ก่อนบันทึกบัญชี และทำการปรับปรุงบัญชีในเดือนถัดไป
		รพ.โพนพิสัย	ไม่บันทึกเงิน นอกเหนือ Fixed			
		รพ.สระใคร	ไม่บันทึกเงิน นอกเหนือ Fixed			

ขอขอบคุณค่ะ



สำนักงานเขตสุขภาพที่ 8

R8way.moph.go.th