



นำเสนอประชุม CFO การตรวจราชการและนิเทศงาน
กรณีปกติ เขตสุขภาพที่ 8
รอบที่ 1 ปีงบประมาณ 2568
จังหวัดสกลนคร

นางสาวทิวพร เสนธิ์

นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

สสจ. นครพนม

รายงานผลการตรวจสอบบททดลอง ณ 28 กุมภาพันธ์ 2568

Mapping Electronic เขตสุขภาพที่ 8 เป้าหมาย รพ.แม่ข่าย จะต้องได้คะแนนร้อยละ 90 ขึ้นไป
ภาพรวมจังหวัดสกลนคร ผลการดำเนินงานผ่านเกณฑ์ จำนวน 18 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 99.43

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		
สกลนคร,รพศ.	45.00	24.00	22.00	14.50	11.75	11.00	1.00	11.00	16.00	3.25	159.50	99.38	A
กุสุมาลย์,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
กุดบาก,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
พระอาจารย์ฝั้นอาจาโร,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
พังโคน,รพช.	40.00	24.00	22.00	14.50	11.75	11.00	1.00	12.00	16.00	3.25	155.50	96.88	A
วาริชภูมิ,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
นิคมน้ำอูน,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
วานรนิวาส,รพท.	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
คำตากล้า,รพช.	45.00	24.00	22.00	14.00	11.75	11.00	1.00	11.00	16.00	3.25	159.00	99.07	A
พระอาจารย์มัน ภูริทัตโต,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
อากาศอำนวย,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
พระอาจารย์วัน อุตตโม,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
เต่างอย,รพช.	45.00	24.00	22.00	14.00	11.75	11.00	1.00	11.00	16.00	3.25	159.00	99.07	A
โคกศรีสุพรรณ,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
เจริญศิลป์,รพช.	45.00	24.00	22.00	14.50	11.75	11.00	1.00	10.00	16.00	3.25	158.50	98.75	A
โพนนาแก้ว,รพช.	45.00	24.00	20.00	14.00	11.75	11.00	1.00	12.00	16.00	3.25	158.00	98.44	A
สมเด็จพระยุพราชสว่างแดนดิน,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
พระอาจารย์แบน ธนากโร,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

รายงานผลการตรวจสอบงบทดลอง ณ 28 กุมภาพันธ์ 2568

Mapping Electronic เขตสุขภาพที่ 8 เป้าหมาย รพ.แม่ข่าย จะต้องได้คะแนนร้อยละ 90 ขึ้นไป

ภาพรวมจังหวัดสกลนคร ผลการดำเนินงานผ่านเกณฑ์ จำนวน 18 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 99.43

โรงพยาบาลสกลนคร ข้อที่โดนตัดคะแนน

8.8 ผลรวมของวัสดุอื่น **ต้องมากกว่าหรือเท่ากับ** เจ้าหนี้-วัสดุอื่น เกิดผลต่าง ผลรวมของวัสดุอื่น กับเจ้าหนี้-วัสดุอื่น จำนวน **-69,208.00** บาท เกิดจากการปรับปรุงเจ้าหนี้ GR/IR

1105010103.108	วัสดุบริโภค	1,759,563.50	1,694,858.75
1105010103.109	วัสดุเครื่องแต่งกาย	859,800.00	859,800.00
1105010105.105	วัสดุสำนักงาน	793,055.00	942,886.25
1105010105.106	วัสดุยานพาหนะและขนส่ง	0.00	0.00
1105010105.107	วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	697,722.40	697,722.40
1105010105.108	วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	40,085.00	40,085.00
1105010105.109	วัสดุโฆษณาและเผยแพร่	94,750.00	94,750.00
1105010105.110	วัสดุคอมพิวเตอร์	99,000.00	166,510.00
1105010105.111	วัสดุงานบ้านงานครัว	918,283.00	864,260.81
1105010105.114	วัสดุก่อสร้าง	551,276.00	551,276.00
1105010105.115	วัสดุอื่น	0.00	0.00
1105010101.101	วัตถุดิบ	0.00	0.00
	รวมวัสดุ	5,813,534.90	
2101010102.116	เจ้าหนี้การค้าบุคคลภายนอก-วัสดุอื่น(กรมบัญชีกลางจ่ายตรงผู้ขาย)	0.00	0.00
2101010102.139	เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก-วัสดุอื่น ๆ (เงินนอกงบประมาณฝากคลัง)	2,802,140.00	2,802,140.00
2101020199.137	เจ้าหนี้-วัสดุอื่น	1,792,735.50	3,080,602.90
2101020199.141	เจ้าหนี้-วัตถุดิบ	0.00	0.00
	ผลต่าง		-69,208.00
	ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0		0
2101010103.102	รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) - เงินนอกงบประมาณฝากคลัง	9,243,989.00	7,354,576.80

โรงพยาบาลพังโคน ข้อที่โดนตัดคะแนน

1.8 เงินฝากคลัง ต้องเท่ากับ เงินค้ำประกันสัญญา (เนื่องจากส่วนเงินฝากคลังเงินบำรุงของหน่วยบริการนำฝากคลัง ให้บันทึกเงินฝากคลัง - หน่วยเบิกจ่าย 1101020501.101)

1101020501.103	เงินฝากคลัง - ที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ	0.00	0.00
	รวมเงินฝากคลัง	0.00	
2112010199.102	เงินประกันอื่น - เงินมัดจำประกันสัญญา	0.00	169,101.00
2112010199.103	เงินประกันอื่น - เงินประกันของ	0.00	0.00
2112010199.104	เงินประกันอื่น - เงินประกันผลงาน	0.00	0.00
	รวมเงินค้ำประกัน		169,101.00
	ผลต่าง	-169,101.00	
1.8	ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0	0	
หมายเหตุ : กรณีมีผลต่าง เกิดจากรับเงินประกันนำฝากคลังไม่ทันในเดือน			

รายงานผลการตรวจสอบงบทดลอง ณ 28 กุมภาพันธ์ 2568

Mapping Electronic เขตสุขภาพที่ 8 เป้าหมาย รพ.แม่ข่าย จะต้องได้คะแนนร้อยละ 90 ขึ้นไป
ภาพรวมจังหวัดสกลนคร ผลการดำเนินงานผ่านเกณฑ์ จำนวน 18 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 99.43

โรงพยาบาลโพธินาแก้ว ข้อที่โดนตัดคะแนน

3.10 ตรวจสอบค่าเพื่อหนี้กับหนี้สงสัยจะสูญ ลูกหนี้ค่ารักษา ชำระเงินเอง OP

		Dr	Cr	EndDr	EndCr
5108010107.114	หนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้ค่ารักษา-ชำระเงิน OP	10,430.64	7,563.36	6,011.52	0.00
	ผลต่าง (หนี้สงสัยจะสูญ)				-4,419.12
	ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0			0	

3.11 ตรวจสอบค่าเพื่อหนี้กับหนี้สงสัยจะสูญ ลูกหนี้ค่ารักษา ชำระเงินเอง IP

		Dr	Cr	EndDr	EndCr
5108010107.115	หนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้ค่ารักษา-ชำระเงิน IP	583.04	561.36	179.20	0.00
	ผลต่าง (หนี้สงสัยจะสูญ)			-403.84	
	ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0			0	

4.28 Check ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม IP-เครือข่าย กับ ส่วนต่าง ในเดือน

1102050101.302	ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม IP-เครือข่าย	16,975.00	0.00
4301020106.317	ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงตามหลักเกณฑ์การจ่าย - กองทุนประกันสังคม - IP	0.00	0.00
	ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0	0	

โรงพยาบาลวานรนิวาส ข้อที่โดนตัดคะแนน

4.15 ลูกหนี้ค่ารักษา-เบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง OP

1102050101.401	ลูกหนี้ค่ารักษา-เบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง OP	4,030,896.00	6,284,086.40
4301020104.401	รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง OP	0.00	5,336,295.60
	ผลต่าง		-1,305,399.60
	ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0		0

รายงานผลการตรวจสอบบททดลอง ณ 28 กุมภาพันธ์ 2568

Mapping Electronic เขตสุขภาพที่ 8 เป้าหมาย รพ.แม่ข่าย จะต้องได้คะแนนร้อยละ 90 ขึ้นไป
ภาพรวมจังหวัดสกลนคร ผลการดำเนินงานผ่านเกณฑ์ จำนวน 18 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 99.43

โรงพยาบาลเต่างอย ข้อที่โดนตัดคะแนน

4.28 Check ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม IP-เครือข่าย กับ ส่วนต่าง ในเดือน

1102050101.302	ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม IP-เครือข่าย	45,606.00	0.00
4301020106.317	ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงตามหลักเกณฑ์การจ่าย - กองทุนประกันสังคม - IP	0.00	0.00
	ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0	0	

8.4 วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์ **ต้องมากกว่าหรือเท่ากับ** เจ้าหนี้-วัสดุ
วิทยาศาสตร์และการแพทย์ เกิดผลต่างของวัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์
กับเจ้าหนี้-วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์ จำนวน **-15,318.00** บาท

1105010103.105	วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์	0.00	96,345.86
2101010102.105	เจ้าหนี้การค้าบุคคลภายนอก - วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์(กรมบัญชีกลางจ่ายตรงผู้ขาย)	0.00	0.00
2101010102.136	เจ้าหนี้การค้าบุคคลภายนอก - วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์ (เงินนอกงบประมาณฝากคลัง)	0.00	0.00
2101020199.136	เจ้าหนี้ - วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์	151,415.00	15,318.00
	ผลต่าง		-15,318.00
	ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0	0	
2101010103.103	รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) - เงินนอกงบประมาณฝากคลัง ยาและเวชภัณฑ์มีใช้ยา	0.00	0.00

โรงพยาบาลคำตากล้า ข้อที่โดนตัดคะแนน

4.17 ลูกหนี้ค่ารักษา-พรบ.รด OP

1102050102.602	ลูกหนี้ค่ารักษา-พรบ.รด OP	72,110.00	75,931.00
4301020104.602	รายได้ค่ารักษา พรบ.รด OP	5,042.00	53,992.00
	ผลต่าง	18,118.00	
	ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0	0	

8.9 ผลรวมของผลต่างของวัสดุแต่ละประเภท (ยกเว้นยา) **ต้องเท่ากับหรือน้อยกว่า** รายได้รับ
บริจาคสินทรัพย์ เป็นการอุดหนุนในเรื่องวัสดุที่ได้รับการสนับสนุน

เกิดผลต่างของวัสดุแต่ละ (ยกเว้นยา) กับรายได้รับบริจาคสินทรัพย์ จำนวน **-4,763.64** บาท

	รวมผลต่างวัสดุแต่ละประเภท (ยกเว้นยา) มากกว่าเจ้าหนี้	4,763.64	
4302030101.102	รายได้จากการรับบริจาคสินทรัพย์อื่น	0.00	0.00
	ผลต่าง	-4,763.64	
	ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0	0	
2101010103.101	รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR)	0.00	0.00
2101010103.102	รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) - เงินนอกงบประมาณฝากคลัง	0.00	0.00
2101010103.103	รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) - เงินนอกงบประมาณฝากคลัง ยาและเวชภัณฑ์มีใช้ยา	0.00	0.00

รายงานผลการตรวจสอบบททดลอง ณ 28 กุมภาพันธ์ 2568

Mapping Electronic เขตสุขภาพที่ 8 เป้าหมาย รพ.แม่ข่าย จะต้องได้คะแนนร้อยละ 90 ขึ้นไป

ภาพรวมจังหวัดสกลนคร ผลการดำเนินงานผ่านเกณฑ์ จำนวน 18 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 99.43

โรงพยาบาลกุดบาก ข้อที่โดนตัดคะแนน

4.28 Check ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม IP-เครือข่าย กับ ส่วนต่าง ในเดือน

1102050101.302	ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม IP-เครือข่าย	5,395.50	0.00
4301020106.317	ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงตามหลักเกณฑ์การจ่าย - กองทุนประกันสังคม - IP	0.00	0.00
	ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0	0	

โรงพยาบาลพระอาจารย์ฝั้น อาจาโร ข้อที่โดนตัดคะแนน

4.28 Check ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม IP-เครือข่าย กับ ส่วนต่าง ในเดือน

1102050101.302	ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม IP-เครือข่าย	102,015.00	0.00
4301020106.317	ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงตามหลักเกณฑ์การจ่าย - กองทุนประกันสังคม - IP	0.00	0.00
	ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0	0	

โรงพยาบาลอากาศอำนวย ข้อที่โดนตัดคะแนน

4.28 Check ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม IP-เครือข่าย กับ ส่วนต่าง ในเดือน

1102050101.302	ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม IP-เครือข่าย	45,372.50	121.50
4301020106.317	ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงตามหลักเกณฑ์การจ่าย - กองทุนประกันสังคม - IP	0.00	2,475.15
	ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0	0	

โรงพยาบาลพระอาจารย์วัน อุตฺโตโม ข้อที่โดนตัดคะแนน

4.28 Check ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม IP-เครือข่าย กับ ส่วนต่าง ในเดือน

1102050101.302	ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม IP-เครือข่าย	2,927.00	12,041.50
4301020106.317	ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงตามหลักเกณฑ์การจ่าย - กองทุนประกันสังคม - IP	0.00	0.00
	ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0	0	

โรงพยาบาลโคกศรีสุพรรณ ข้อที่โดนตัดคะแนน

4.28 Check ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม IP-เครือข่าย กับ ส่วนต่าง ในเดือน

1102050101.302	ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม IP-เครือข่าย	11,986.75	0.00
4301020106.317	ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงตามหลักเกณฑ์การจ่าย - กองทุนประกันสังคม - IP	0.00	0.00
	ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0	0	

รายงานผลการตรวจสอบบททดลอง ณ 28 กุมภาพันธ์ 2568

Mapping Electronic เขตสุขภาพที่ 8 เป้าหมาย รพ.แม่ข่าย จะต้องได้คะแนนร้อยละ 90 ขึ้นไป
ภาพรวมจังหวัดสกลนคร ผลการดำเนินงานผ่านเกณฑ์ จำนวน 18 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 99.43

โรงพยาบาลเจริญศิลป์ ข้อที่โดนตัดคะแนน

8.8 ผลรวมของวัสดุอื่น **ต้องมากกว่าหรือเท่ากับ** เจ้าหนี้-วัสดุอื่น เกิด
ผลต่าง ผลรวมของวัสดุอื่น กับเจ้าหนี้-วัสดุอื่น จำนวน **-3,858.00** บาท

1105010103.108	วัสดุบริโภค	55,890.00	55,890.00
1105010103.109	วัสดุเครื่องแต่งกาย	117,900.00	117,900.00
1105010105.105	วัสดุสำนักงาน	79,893.00	46,447.35
1105010105.106	วัสดุยานพาหนะและขนส่ง	0.00	0.00
1105010105.107	วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	58,698.00	58,698.00
1105010105.108	วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	33,695.00	33,695.00
1105010105.109	วัสดุโฆษณาและเผยแพร่	0.00	0.00
1105010105.110	วัสดุคอมพิวเตอร์	28,560.00	10,750.00
1105010105.111	วัสดุงานบ้านงานครัว	32,050.00	48,716.50
1105010105.114	วัสดุก่อสร้าง	10,889.00	10,889.00
1105010105.115	วัสดุอื่น	4,827.00	4,827.00
1105010101.101	วัตถุดิบ	0.00	0.00
	รวมวัสดุ	422,402.00	
2101010102.116	เจ้าหนี้การค้าบุคคลภายนอก-วัสดุอื่น(กรมบัญชีกลางจ่ายตรงผู้ขาย)	0.00	0.00
2101010102.139	เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก-วัสดุอื่น ๆ (เงินนอกงบประมาณฝากคลัง)	0.00	0.00
2101020199.137	เจ้าหนี้-วัสดุอื่น	224,372.00	426,260.00
2101020199.141	เจ้าหนี้-วัตถุดิบ	0.00	0.00
	ผลต่าง		-3,858.00
	ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0		0
2101010103.102	รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) - เงินนอกงบประมาณฝากคลัง	0.00	0.00

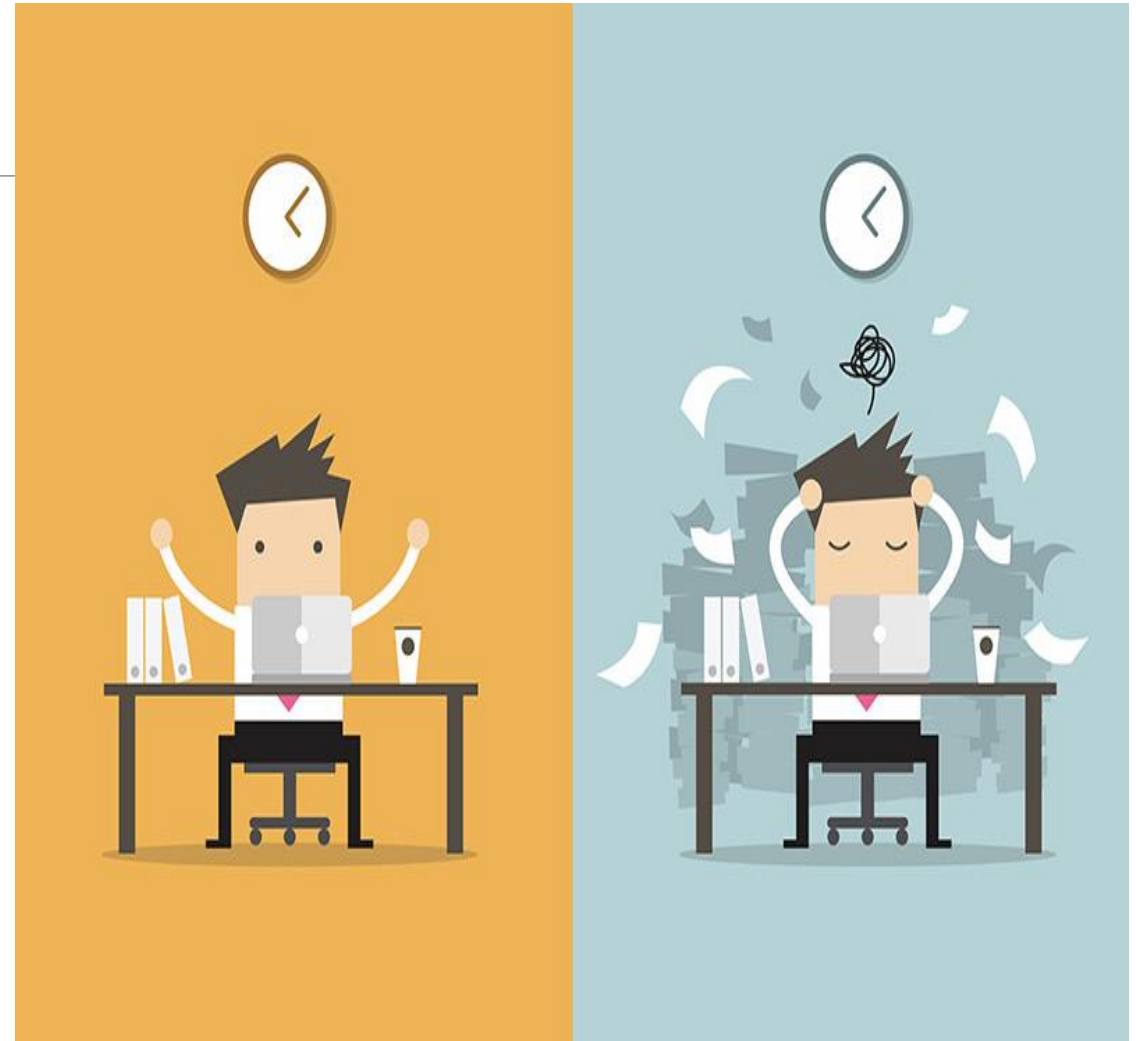
8.9 ผลรวมของผลต่างของวัสดุแต่ละประเภท (ยกเว้นยา) **ต้องเท่ากับหรือน้อยกว่า** รายได้ค่าบริการสินทรัพย์ เพิ่มการอุทธรณ์ในเรื่องวัสดุที่ได้รับการ
สนับสนุน เกิดผลต่างของวัสดุแต่ละ (ยกเว้นยา) กับรายได้ค่าบริการสินทรัพย์
จำนวน **-3,858.00** บาท

	รวมผลต่างวัสดุแต่ละประเภท (ยกเว้นยา) มากกว่าเจ้าหนี้	3,858.00	
4302030101.102	รายได้จากการรับบริการ-สินทรัพย์อื่น	0.00	0.00
	ผลต่าง		-3,858.00
	ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0		0
2101010103.101	รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR)	0.00	0.00
2101010103.102	รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) - เงินนอกงบประมาณฝากคลัง	0.00	0.00
2101010103.103	รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) - เงินนอกงบประมาณฝากคลัง ยาและเวชภัณฑ์มีใช้ยา	0.00	0.00

ข้อสังเกต

ความสัมพันธ์ของการบันทึกบัญชี

- ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102.101)
มียอดคงเหลือ เฉพาะ "หน่วยเบิกจ่าย" เท่านั้น
พบว่า รพ.กุสุมาลย์ บันทึกกรห้สบัญชีผิด จำนวน 888,844.80 บาท



หน่วยบริการ	สปสช.	การรับรู้ทางบัญชี	ผลต่าง
รพ.สกลนคร	5,200,000.00	5,200,000.00	-
รพ.กุสุมาลย์	3,400,000.00	3,400,000.00	-
รพ.กุศบัก	2,000,000.00	2,000,000.00	-
รพ.พระอาจารย์ฝั้นอาจโร	5,000,000.00	5,000,000.00	-
รพ.พังโคน	3,400,000.00	3,400,000.00	-
รพ.วาริชภูมิ	3,200,000.00	3,200,000.00	-
รพ.นิคมน้ำฮูน	1,000,000.00	1,000,000.00	-
รพ.วานรนิวาส	5,900,000.00	5,900,000.00	-
รพ.คำตากล้า	4,300,000.00	4,795,268.32	- 495,268.32
รพ.พระอาจารย์มัน ฐริทัตโต	4,200,000.00	4,563,692.36	- 363,692.36
รพ.อากาศอานวย	4,700,000.00	4,700,000.00	-
รพ.พระอาจารย์วัน อุตตโม	3,600,000.00	3,600,000.00	-
รพ.เต่างอย	2,000,000.00	2,000,000.00	-
รพ.โคกศรีสุพรรณ	2,400,000.00	2,400,000.00	-
รพ.เจริญศิลป์	4,600,000.00	4,600,000.00	-
รพ.โพนนาแก้ว	3,400,000.00	3,400,000.00	-
รพ.สว่างแดนดิน	5,800,000.00	6,609,382.43	- 809,382.43
รพ.พระอาจารย์เบน ชนาโก	2,900,000.00	2,900,000.00	-

ข้อสังเกต การรับรู้เงินกัน Virtual Account

- รพ.คำตากล้า มีการบันทึก รายได้ค้างรับส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่า OP-UC สูงกว่าเงินกัน Virtual Account ของ สปสช.
จำนวน 495,268.32 บาท

- รพ.พระอาจารย์มัน ฐริทัตโต มีการบันทึก รายได้ค้างรับส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่า OP-UC สูงกว่าเงินกัน Virtual Account ของ สปสช.
จำนวน 363,692.36 บาท

- รพ.สว่างแดนดิน มีการบันทึก รายได้ค้างรับส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่า OP-UC สูงกว่าเงินกัน Virtual Account ของ สปสช.
จำนวน 809,382.43 บาท

หน่วยบริการ	เงินรับฝากกองทุน UC วัสดุ	เงินรับฝากกองทุน UC - นอกเหนือ Fixed Cost
รพ.สกลนคร	1,493,927.76	-
รพ.กุสุมาลย์	-	-
รพ.กุศบาก	-	-
รพ.พระอาจารย์ฝั้นอาจโร	167,027.05	-
รพ.พังโคน	835,646.38	-
รพ.วาริชภูมิ	-	-
รพ.นิคมสร้าง	-	-
รพ.วานรนิวาส	1,044,857.92	-
รพ.คำตากล้า	-	-
รพ.พระอาจารย์มั่น ภูริทัตโต	-	-
รพ.อากาศอำนวย	-	-
รพ.พระอาจารย์วัน อุตตโม	-	-
รพ.เต่างอย	-	-
รพ.โคกศรีสุพรรณ	-	-
รพ.เจริญศิลป์	-	-
รพ.โพนนาแก้ว	-	-
รพ.สว่างแดนดิน	959,362.79	280,446.56
รพ.พระอาจารย์แบน ชนากโร	-	-

ข้อสังเกต เงินรับฝากกองทุน UC ส่วนของ รพ.สต.

- การบันทึกบัญชีเงินรับฝากกองทุน UC วัสดุ ส่วนของ รพ.สต. มีโรงพยาบาลที่กักเงินทั้งหมด 5 โรงพยาบาล คือ

1. รพ.สกลนคร
2. รพ.พระอาจารย์ฝั้น อาจาโร
3. รพ.พังโคน
4. รพ.วานร
5. รพ.สว่างแดนดิน

และมีโรงพยาบาลที่ยังไม่กักเงินทั้งหมด 13 โรงพยาบาล

-การบันทึกบัญชีเงินรับฝากกองทุน UC – นอกเหนือ FIXED COST ส่วนของ รพ.สต. มีโรงพยาบาลที่กักเงินเพียงโรงพยาบาลเดียว คือ รพ.สว่างแดนดิน โดยทั่วไป เงินรับฝากนอกเหนือ FIXED COST จะกักไว้สำหรับจัดทำโครงการ หรือเงินที่สนับสนุนค่าจ้าง ค่าตอบแทน หรือเงินอื่นๆตามมติของแต่ละ CUP ซึ่งทำให้แม่ข่ายมีรายได้กองทุน UC OP เหม่าจ่าย สูงเกินความเป็นจริง และหนี้สินหมุนเวียน ต่ำกว่าความเป็นจริง เนื่องจากมีของลูกข่ายรวมอยู่ด้วย ทำให้สภาพคล่องทางการเงิน CR, QR, CASH RATIO สูงเกินความเป็นจริง

ผลการตรวจสอบคุณภาพบัญชี ปีงบประมาณ 2568

ภาพรวมจังหวัดสกลนคร ณ วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2568

ลำดับ	รายการ	หน่วยงาน	ผลต่าง	ผลกระทบ		ข้อเสนอแนะ
1	จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้คำรักษาพยาบาล-รายได้คำรักษาพยาบาล ระหว่างเดือน	รพ.กุดบาก	ไม่ปรับปรุงส่วนต่าง ค่ารักษาลิทธิ ประกันสังคม IP	ทำให้การรับรู้สินทรัพย์/รายได้ในปีปัจจุบันสูงกว่าความเป็นจริง	NWC, NI, Ebitda, CR, QR ในปีที่แล้วต่ำกว่าความเป็นจริง และทำให้ NWC, NI, Ebitda, CR, QR ปีปัจจุบันสูงขึ้น แต่ไม่ใช่ผลงานในปีปัจจุบัน	งานเรียกเก็บตรวจสอบลูกหนี้ในระบบส่งข้อมูลลูกหนี้ให้งานบัญชีให้เป็นปัจจุบัน และมีการกระทบบยอดลูกหนี้ให้เป็นปัจจุบัน
		รพ.พระอาจารย์ฝั้น อาจาโร				
		รพ.อากาศอำนวย				
		รพ.พระอาจารย์วัน อุตตโม				
		รพ.เต่างอย				
		รพ.โคกศรีสุพรรณ				
		รพ.โพนนาแก้ว				
		รพ.คำตากล้า	18,118.00			
		รพ.วานรนิวาส	- 1,305,399.60			
2	จับคู่ความสัมพันธ์บัญชีวัสดุกับบัญชีเจ้าหนี้ ระหว่างเดือน	รพ.สกลนคร	- 69,208.00	ทำให้สินทรัพย์และเจ้าหนี้การค้าในปีที่จัดซื้อต่ำกว่าความเป็นจริง การรับรู้เจ้าหนี้การค้าไม่เป็นปัจจุบัน	NWC, CR, QR ปีปัจจุบันสูงกว่าความเป็นจริง	ควรมีการสอบทานกระทบบยอดระหว่างบัญชีและหน่วยจัดซื้อให้เป็นปัจจุบัน
		รพ.คำตากล้า	- 4,763.64			
		รพ.เต่างอย	- 15,318.00			
		รพ.เจริญศิลป์	- 3,858.00			
3	มีการกันเงิน Virtual Account สูง/ต่ำไป	รพ.คำตากล้า	- 495,268.32	ทำให้รายได้กองทุน UC OP เหมาะจ่ายสูงเกินไป เพราะบัญชีนี้จะเป็นตัวปรับลดยอดลูกหนี้คำรักษา OP UC ใน CUP	NI, Ebitda สูงเกินกว่าความเป็นจริง	ตรวจสอบยอดประมาณการรายรับค่าบริการทางการแพทย์จาก สปสช. ก่อนการบันทึกบัญชีและทำการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องในเดือนถัดไป
		รพ.พระอาจารย์มัน ภูริทัตโต	- 363,692.36			
		รพ.สว่างแดนดิน	- 809,382.43			
4	การบันทึกเงินรับฝากส่วนของ รพ.สต.	รพ. 13 แห่ง	ไม่บันทึกเงิน UC วัสดุ	ทำให้รายได้กองทุน UC OP เหมาะจ่ายสูงไป แม้ข่ายมีเงินบำรุงเพิ่มขึ้น แต่ความเป็นจริงแล้วมีเงินที่ต้องกันไว้จ่ายให้กับ รพ.สต.ในเครือข่าย ทำให้สภาพคล่องทางการเงิน และความมั่นคงทางการเงินสูงเกินความเป็นจริง	CR, QR, Cash Ratio, NWC, NI, Ebitda สูงเกินกว่าความเป็นจริง	ตรวจสอบยอดประมาณการรายรับค่าบริการทางการแพทย์จาก สปสช. ก่อนการบันทึกบัญชีและทำการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องในเดือนถัดไป
		รพ. 17 แห่ง	ไม่บันทึกเงินนอกเหนือ Fixed Cost			



ขอขอบคุณค่ะ