



นำเสนอประชุมการตรวจราชการและนิเทศงาน  
กรณีปกติ เขตสุขภาพที่ 8 รอบที่ 2 ปีงบประมาณ 2568

จังหวัดสกลนคร

นำเสนอโดย

นายปวิช จำรัสจันทร์

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

รายงานผลการตรวจสอบบททดลอง ณ 31 พฤษภาคม 2568

Mapping Electronic เขตสุขภาพที่ 8 เป้าหมาย รพ.แม่ข่าย จะต้องได้คะแนนร้อยละ 90 ขึ้นไป

ภาพรวมจังหวัดสกลนคร ผลการดำเนินงานผ่านเกณฑ์ จำนวน 18 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 99.55

ลำดับ	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		
1	สกลนคร, รพศ.	45.00	24.00	22.00	14.50	11.75	10.25	1.00	11.00	16.00	3.25	158.75	98.91	A
2	กุสุมาลย์, 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
3	กุดบาก, รพช.	45.00	24.00	22.00	14.50	11.75	11.00	1.00	12.00	14.00	3.25	158.50	98.75	A
4	พระอาจารย์ผั่นอาจาโร, 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
5	พังโคน, รพช.	45.00	24.00	22.00	13.50	11.75	11.00	1.00	12.00	16.00	3.25	159.50	99.38	A
6	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
7	นิคมคำซุน, 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
8	วานรนิวาส, รพท.	45.00	24.00	22.00	14.00	11.75	11.00	1.00	8.00	16.00	3.25	156.00	97.20	A
9	คำตากล้า, 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
10	พระอาจารย์มั่น ภูริทัตโต, 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
11	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
12	พระอาจารย์วัน อุตตโม, 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
13	เต่างอย, 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
14	โคกศรีสุพรรณ, รพช.	45.00	24.00	22.00	14.00	11.75	10.75	1.00	12.00	16.00	3.25	159.75	99.53	A
15	เจริญศิลป์, 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
16	โพนนาแก้ว, 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
17	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
18	พระอาจารย์แบน ธนากโร, 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

รายงานผลการตรวจสอบงบประมาณ 31 พฤษภาคม 2568

Mapping Electronic เขตสุขภาพที่ 8 เป้าหมาย รพ.แม่ข่าย จะต้องได้คะแนนร้อยละ 90 ขึ้นไป  
ภาพรวมจังหวัดสกลนคร ผลการดำเนินงานผ่านเกณฑ์ จำนวน 18 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 99.55

โรงพยาบาลสกลนคร ข้อที่ถูกตัดคะแนน

6. จับคู่บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเสื่อมราคา ระหว่างเดือน จะต้องเท่ากัน

1205010103.101	ค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารเพื่อการพักอาศัย	2,113,354.39	2,602,781.23
5105010101.101	ค่าเสื่อมราคา - อาคารเพื่อการพักอาศัย	686,025.85	0.00
ถูกตัด = 1 / ไม่ถูกตัด = 0		0	

1205030103.101	ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	0.00	7,880,394.54
5105010105.101	ค่าเสื่อมราคา - อาคารเพื่อประโยชน์อื่น	490,816.66	0.00
ถูกตัด = 1 / ไม่ถูกตัด = 0		0	

1206090103.101	ค่าเสื่อมราคาสะสม -ครุภัณฑ์วิทยา ศาสตร์และการแพทย์	0.00	2,593,398.65
5105010125.101	ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์ และการแพทย์	1,787,748.09	0.00
ถูกตัด = 1 / ไม่ถูกตัด = 0		0	

รายงานผลการตรวจสอบงบประมาณ 31 พฤษภาคม 2568

Mapping Electronic เขตสุขภาพที่ 8 เป้าหมาย รพ.แม่ข่าย จะต้องได้คะแนนร้อยละ 90 ขึ้นไป  
ภาพรวมจังหวัดสกลนคร ผลการดำเนินงานผ่านเกณฑ์ จำนวน 18 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 99.55

โรงพยาบาลสกลนคร ข้อที่ถูกตัดคะแนน (ต่อ)

8. จับคู่บัญชีวัสดุ - บัญชีเจ้าหนี้ระหว่างเดือน

8.5	1105010103.107	วัสดุทันตกรรม	396,733.16	547,314.26
	2101010102.131	เจ้าหนี้การค้าบุคคลภายนอก-วัสดุทันตกรรม(กรมบัญชีกลางจ่ายตรงผู้ชาย)	0.00	0.00
	2101010102.138	เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก-วัสดุทันตกรรม (เงินนอกงบประมาณฝากคลัง)	0.00	0.00
	2101020199.144	เจ้าหนี้-วัสดุทันตกรรม	476,430.24	398,120.08
		<b>ผลต่าง (ถ้าวัสดุทันตกรรมมากกว่า อาจจะบันทึกเจ้าหนี้ไม่ครบถ้วน)</b>		<b>-1,386.92</b>
		ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0		0
ข้อสังเกต	2101010103.103	รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) – เงินนอกงบประมาณฝากคลัง ยาและเวชภัณฑ์มิใช่ยา	0.00	0.00

รายงานผลการตรวจสอบงบประมาณ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๘

Mapping Electronic เขตสุขภาพที่ ๘ เป้าหมาย รพ.แม่ข่าย จะต้องได้คะแนนร้อยละ ๙๐ ขึ้นไป  
ภาพรวมจังหวัดสกลนคร ผลการดำเนินงานผ่านเกณฑ์ จำนวน ๑๘ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๙๙.๕๕

โรงพยาบาลกุสุมาลย์ ข้อที่ถูกต้องคะแนน

๔. จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล - รายได้ค่ารักษาพยาบาล ระหว่างเดือน

๔.๒๘ Check ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม IP-เครือข่าย กับ ส่วนต่าง ในเดือน

1102050101.302	ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม IP-เครือข่าย	8,145.00	0.00
4301020106.317	ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงตามหลักเกณฑ์การจ่าย - กองทุนประกันสังคม - IP	0.00	0.00
ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0		0	

รายงานผลการตรวจสอบงบประมาณ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๘

Mapping Electronic เขตสุขภาพที่ ๘ เป้าหมาย รพ.แม่ข่าย จะต้องได้คะแนนร้อยละ ๙๐ ขึ้นไป  
ภาพรวมจังหวัดสกลนคร ผลการดำเนินงานผ่านเกณฑ์ จำนวน ๑๘ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๙๙.๕๕

โรงพยาบาลกุดบาก ข้อที่ถูกตัดคะแนน

๙. การตรวจสอบการบันทึกบัญชีค่าแรง , ตรวจสอบดุลบัญชี , ตรวจสอบบัญชีทุน

๙.๘ รายได้ค่าธรรมเนียม ๓๐ บาท ต่ออาหารจำนวนคนลงตัว (ไม่มีทัศนียม)

4313010199.202	รายได้ค่าธรรมเนียม UC	70,520.00
	ตรวจสอบยอด (คำนวณ ๓๐ บาท : คน)	2,350.67
	ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0	0

Mapping Electronic เขตสุขภาพที่ 8 เป้าหมาย รพ.แม่ข่าย จะต้องได้คะแนนร้อยละ 90 ขึ้นไป  
ภาพรวมจังหวัดสกลนคร ผลการดำเนินงานผ่านเกณฑ์ จำนวน 18 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 99.55

โรงพยาบาลพังโคน ข้อที่ถูกตัดคะแนน

#### 4. จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล - รายได้ค่ารักษาพยาบาล ระหว่างเดือน

4.27 Check ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม OP-เครือข่าย กับ ส่วนต่าง ในเดือน

1102050101.301	ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม OP-เครือข่าย	295,678.40	17,958.30
4301020106.315	ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าเหมาจ่ายรายหัว - กองทุนประกันสังคม - OP	0.00	8,064.52
ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0		0	

4.28 Check ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม IP-เครือข่าย กับ ส่วนต่าง ในเดือน

1102050101.302	ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม IP-เครือข่าย	455,141.00	196,218.20
4301020106.317	ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงตามหลักเกณฑ์การจ่าย - กองทุนประกันสังคม - IP	0.00	6,598.25
ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0		0	

Mapping Electronic เขตสุขภาพที่ 8 เป้าหมาย รพ.แม่ข่าย จะต้องได้คะแนนร้อยละ 90 ขึ้นไป  
ภาพรวมจังหวัดสกลนคร ผลการดำเนินงานผ่านเกณฑ์ จำนวน 18 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 99.55

โรงพยาบาลนิคมน้ำอูน ข้อที่ถูกตัดคะแนน

#### 4. จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล - รายได้ค่ารักษาพยาบาล ระหว่างเดือน

4.28 Check ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม IP-เครือข่าย กับ ส่วนต่าง ในเดือน

1102050101.302	ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม IP-เครือข่าย	5,104.50	0.00
4301020106.317	ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าขอตกลงตามหลักเกณฑ์การจ่าย - กองทุนประกันสังคม - IP	0.00	0.00
ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0		0	

รายงานผลการตรวจสอบงบประมาณ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๘

Mapping Electronic เขตสุขภาพที่ ๘ เป้าหมาย รพ.แม่ข่าย จะต้องได้คะแนนร้อยละ ๙๐ ขึ้นไป  
ภาพรวมจังหวัดสกลนคร ผลการดำเนินงานผ่านเกณฑ์ จำนวน ๑๘ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๙๙.๕๕

โรงพยาบาลวานรนิวาส ข้อที่ถูกต้องคะแนน

๔. จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล - รายได้ค่ารักษาพยาบาล ระหว่างเดือน

๔.๑๐ ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม IP-เครือข่าย

	1102050101.302	ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม IP-เครือข่าย	919,909.62	441,243.87
	4301020106.306	รายได้ค่ารักษาประกันสังคม IP-เครือข่าย	93,508.00	900,202.88
ข้อสังเกต	4301020106.317	ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงตามหลักเกณฑ์การจ่าย - กองทุนประกันสังคม - IP	320,494.40	19,706.74
		ผลต่าง		19,706.74
		ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0		0

รายงานผลการตรวจสอบงบประมาณ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๘

Mapping Electronic เขตสุขภาพที่ ๘ เป้าหมาย รพ.แม่ข่าย จะต้องได้คะแนนร้อยละ ๙๐ ขึ้นไป  
ภาพรวมจังหวัดสกลนคร ผลการดำเนินงานผ่านเกณฑ์ จำนวน ๑๘ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๙๙.๕๕

โรงพยาบาลวานรนิวาส ข้อที่ถูกตัดคะแนน (ต่อ)

๘. จับคู่บัญชีวัสดุ - บัญชีเจ้าหนี้ระหว่างเดือน

8.3	1105010103.104	วัสดุการแพทย์ทั่วไป	3,204,293.20	2,178,667.54
	2101010102.103	เจ้าหนี้การค้าบุคคลภายนอก - วัสดุการแพทย์ทั่วไป (กรมบัญชีกลางจ่ายตรงผู้ขาย)	0.00	0.00
	2101010102.135	เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก-วัสดุการแพทย์ทั่วไป (เงินนอกประมาณฝากคลัง)	0.00	0.00
	2101020199.135	เจ้าหนี้-วัสดุการแพทย์ทั่วไป	2,837,967.69	3,224,352.81
		<b>ผลต่าง</b>		<b>-20,059.61</b>
		ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0	0	

8.4	1105010103.105	วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์	1,708,930.65	1,045,122.81
	2101010102.105	เจ้าหนี้การค้าบุคคลภายนอก - วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์(กรมบัญชีกลางจ่ายตรงผู้ขาย)	0.00	0.00
	2101010102.136	เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก - วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ (เงินนอกงบประมาณฝากคลัง)	0.00	0.00
	2101020199.136	เจ้าหนี้ - วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์	3,104,416.81	1,804,330.65
		<b>ผลต่าง</b>		<b>-95,400.00</b>
		ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0	0	

รายงานผลการตรวจสอบงบประมาณ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๘

Mapping Electronic เขตสุขภาพที่ ๘ เป้าหมาย รพ.แม่ข่าย จะต้องได้คะแนนร้อยละ ๙๐ ขึ้นไป  
ภาพรวมจังหวัดสกลนคร ผลการดำเนินงานผ่านเกณฑ์ จำนวน ๑๘ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๙๙.๕๕

โรงพยาบาลวานรนิวาส ข้อที่ถูกลดคะแนน (ต่อ)

๘. จับคู่บัญชีวัสดุ - บัญชีเจ้าหนี้ระหว่างเดือน

8.61105010103.103	วัสดุเภสัชกรรม	0.00	27,605.44
2101010102.130	เจ้าหนี้การค้าบุคคลภายนอก-วัสดุเภสัชกรรม (กรมบัญชีกลางจ่ายตรงผู้ขาย)	0.00	0.00
2101010102.134	เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก-วัสดุเภสัชกรรม (เงินนอกประมาณฝากคลัง)	0.00	0.00
2101020199.143	เจ้าหนี้-วัสดุเภสัชกรรม	476,260.00	101,760.00
ผลต่าง			-101,760.00
ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0			0

8.12 การบันทึกบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่ายสัมพันธ์กับค่าสาธารณูปโภค

5104020101.101	ค่าไฟฟ้า	998,003.28	0.00
5104020103.101	ค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล	129,827.22	0.00
5104020105.101	ค่าโทรศัพท์	17,281.27	3,676.73
5104020106.101	ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	16,016.83	19,939.17
5104020107.101	ค่าไปรษณีย์และขนส่ง	3,613.00	1,225.00
		รวมค่า สธ.	1,164,741.60
2102040110.113	ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	68,949.89	1,182,929.08
8.12	ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0		0

รายงานผลการตรวจสอบงบประมาณ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๘

Mapping Electronic เขตสุขภาพที่ ๘ เป้าหมาย รพ.แม่ข่าย จะต้องได้คะแนนร้อยละ ๙๐ ขึ้นไป  
ภาพรวมจังหวัดสกลนคร ผลการดำเนินงานผ่านเกณฑ์ จำนวน ๑๘ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๙๙.๕๕

โรงพยาบาลพระอาจารย์มั่น ภูริทัตโต ข้อที่ถูกตัดคะแนน

๔. จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล - รายได้ค่ารักษาพยาบาล ระหว่างเดือน

๔.๒๘ Check ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม IP-เครือข่าย กับ ส่วนต่าง ในเดือน

1102050101.302	ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม IP-เครือข่าย	42,308.00	4,860.00
4301020106.317	ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงตามหลักเกณฑ์การจ่าย - กองทุนประกันสังคม - IP	0.00	0.00
ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0		0	

รายงานผลการตรวจสอบงบประมาณ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๘

Mapping Electronic เขตสุขภาพที่ ๘ เป้าหมาย รพ.แม่ข่าย จะต้องได้คะแนนร้อยละ ๙๐ ขึ้นไป  
ภาพรวมจังหวัดสกลนคร ผลการดำเนินงานผ่านเกณฑ์ จำนวน ๑๘ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๙๙.๕๕

โรงพยาบาลอากาศอำนวย ข้อที่ถูกตัดคะแนน

๔. จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้คำรักษาพยาบาล - รายได้คำรักษาพยาบาล ระหว่างเดือน

๔.๒๘ Check ลูกหนี้คำรักษาประกันสังคม IP-เครือข่าย กับ ส่วนต่าง ในเดือน

1102050101.302	ลูกหนี้คำรักษาประกันสังคม IP-เครือข่าย	83,004.02	0.00
4301020106.317	ส่วนต่างคำรักษาที่สูงกว่าข้อตกลงตามหลักเกณฑ์การจ่าย - กองทุนประกันสังคม - IP	0.00	891.00
ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0		0	

Mapping Electronic เขตสุขภาพที่ 8 เป้าหมาย รพ.แม่ข่าย จะต้องได้คะแนนร้อยละ 90 ขึ้นไป  
ภาพรวมจังหวัดสกลนคร ผลการดำเนินงานผ่านเกณฑ์ จำนวน 18 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 99.55

โรงพยาบาลโคกศรีสุพรรณ ข้อที่ถูกตัดคะแนน

4. จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้คำรักษาพยาบาล – รายได้คำรักษาพยาบาล ระหว่างเดือน

1102050101.302	ลูกหนี้คำรักษาประกันสังคม IP-เครือข่าย	23,016.00	0.00
4301020106.317	ส่วนต่างคำรักษาที่สูงกว่าข้อตกลงตามหลักเกณฑ์การจ่าย - กองทุนประกันสังคม - IP	0.00	0.00
ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0		0	

รายงานผลการตรวจสอบงบประมาณ 31 พฤษภาคม 2568

Mapping Electronic เขตสุขภาพที่ 8 เป้าหมาย รพ.แม่ข่าย จะต้องได้คะแนนร้อยละ 90 ขึ้นไป ภาพรวมจังหวัดสกลนคร ผลการดำเนินงานผ่านเกณฑ์ จำนวน 18 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 99.55

โรงพยาบาลโคกศรีสุพรรณ ข้อที่ถูกต้องคะแนน (ต่อ)

6.จับคู่บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเสื่อมราคา ระหว่างเดือน จะต้องเท่ากัน

1206170102.107	ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์-Interface	0.00	986,350.75
5105010161.107	ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์ -Interface	86,352.75	0.00
ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0		0	

Mapping Electronic เขตสุขภาพที่ 8 เป้าหมาย รพ.แม่ข่าย จะต้องได้คะแนนร้อยละ 90 ขึ้นไป  
ภาพรวมจังหวัดสกลนคร ผลการดำเนินงานผ่านเกณฑ์ จำนวน 18 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 99.55

โรงพยาบาลโพธินาแก้ว ข้อที่ถูกตัดคะแนน

4. จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล – รายได้ค่ารักษาพยาบาล ระหว่างเดือน

1102050101.302	ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม IP-เครือข่าย	33,240.00	0.00
4301020106.317	ส่วนต่างการรักษาที่สูงกว่าข้อตกลงตามหลักเกณฑ์การจ่าย - กองทุนประกันสังคม - IP	0.00	0.00
ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0		0	

Mapping Electronic เขตสุขภาพที่ 8 เป้าหมาย รพ.แม่ข่าย จะต้องได้คะแนนร้อยละ 90 ขึ้นไป  
ภาพรวมจังหวัดสกลนคร ผลการดำเนินงานผ่านเกณฑ์ จำนวน 18 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 99.55

โรงพยาบาลพระอาจารย์แบน ธนากโร ข้อที่ถูกตัดคะแนน

4. จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้คำรักษาพยาบาล – รายได้คำรักษาพยาบาล ระหว่างเดือน

1102050101.302	ลูกหนี้คำรักษาประกันสังคม IP-เครือข่าย	15,614.00	0.00
4301020106.317	ส่วนต่างคำรักษาที่สูงกว่าข้อตกลงตามหลักเกณฑ์การจ่าย - กองทุนประกันสังคม - IP	0.00	0.00
ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0		0	

# ข้อสังเกต ความสัมพันธ์ของการบันทึกบัญชี

## 1. เงินฝากคลังที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะมียอดคงเหลือต้องเท่ากับเงินค้ำประกันสัญญา

CodeL1	Account1	พระอาจารย์แบน ธนากโร, รพช.
1101020501.103	เงินฝากคลัง - ที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ	650,999.00
2112010199.102	เงินประกันอื่น - เงินมัดจำประกันสัญญา	715,439.00

\* รพ.พระอาจารย์แบน ธนากโร มีเงินค้ำประกันสัญญาคงเหลือ ณ 31 พฤษภาคม 2568 จำนวน 715,439.00 บาท ในขณะที่เงินฝากคลังที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะคงเหลือ ณ 31 พฤษภาคม 2568 จำนวน 650,999.00 บาท ผลต่าง 64,440.00 บาท

## ข้อสังเกต ความสัมพันธ์ของการบันทึกบัญชี

หน่วยบริการ	เงินรับฝากกองทุน UC วัสดุ	เงินรับฝากกองทุน UC-Fixed Cost	เงินรับฝากกองทุน UC-นอกเหนือ Fixed Cost
โรงพยาบาลสกลนคร	1,392,938.08	1,742,622.00	-
โรงพยาบาลกุสุมาลย์	-	-	-
โรงพยาบาลกุตุบาก	-	-	-
โรงพยาบาลพระอาจารย์ฝั้นอาจาโร	164,997.19	1,598,135.23	-
โรงพยาบาลพังโคน	474,775.64	1,575,200.03	-
โรงพยาบาลวาริชภูมิ	-	-	-
โรงพยาบาลนิคมน้ำอูน	-	-	-
โรงพยาบาลวานรนิวาส	1,409,846.01	3,112,416.37	-
โรงพยาบาลคำตากล้า	-	-	-
โรงพยาบาลพระอาจารย์มั่น ภูริทัตโต	-	-	-
โรงพยาบาลอากาศอำนวย	-	-	-
โรงพยาบาลพระอาจารย์วัน อุตตโม	-	-	-
โรงพยาบาลเต่างอย	-	-	-
โรงพยาบาลโคกศรีสุพรรณ	-	-	-
โรงพยาบาลเจริญศิลป์	-	-	-
โรงพยาบาลโพนนาแก้ว	-	-	-
โรงพยาบาลสว่างแดนดิน	484,225.43	2,580.00	-
โรงพยาบาลพระอาจารย์แบน ชนากโร	-	-	-

### 2. เงินรับฝากกองทุน UC ส่วนของ รพ.สต.

\* การบันทึกบัญชีเงินรับฝากกองทุน UC วัสดุ และเงินรับฝากกองทุน UC – Fixed Cost ส่วนของ รพ.สต. มีโรงพยาบาลที่กันเงินทั้งหมด 5 โรงพยาบาล คือ รพ.สกลนคร รพ.พระอาจารย์ฝั้นอาจาโร รพ.พังโคน รพ.วานรนิวาส และ รพ.สว่างแดนดิน และมีโรงพยาบาลที่ยังไม่กันเงินทั้งหมด 13 โรงพยาบาล

# ผลการตรวจสอบคุณภาพบัญชี ปีงบประมาณ 2568 ภาพรวมจังหวัดสกลนคร ณ วันที่ 31 พฤษภาคม 2568

ลำดับ	รายการ	หน่วยงาน	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
1	จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้ค้ารักษาพยาบาล - รายได้ค้ารักษาพยาบาล ระหว่างเดือน (Check ลูกหนี้ค้ารักษาประกันสังคม OP/IP เครือข่าย กับส่วนต่างในเดือน)	โรงพยาบาลกุสุมาลย์ โรงพยาบาลพังโคน โรงพยาบาลนิคมน้ำอูน โรงพยาบาลวานรนิวาส โรงพยาบาลพระอาจารย์มันน์ ภูริทัตโต โรงพยาบาลอากาศอำนวย โรงพยาบาลโคกศรีสุพรรณ โรงพยาบาลโพนนาแก้ว โรงพยาบาลพระอาจารย์แบน ธนากโร	ลูกหนี้ค้ารักษาประกันสังคมเครือข่าย OP/IP กับ รายได้ค้ารักษาประกันสังคมเครือข่าย OP/IP สูงกว่าความเป็นจริง	งานเรียกเก็บตรวจสอบลูกหนี้ในระบบ ส่งข้อมูลลูกหนี้ให้งานบัญชีให้เป็นปัจจุบัน และมีการกระทบยอดลูกหนี้ระหว่างกัน
2	จับคู่บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเสื่อมราคา ระหว่างเดือน จะต้องเท่ากัน	โรงพยาบาลสกลนคร โรงพยาบาลโคกศรีสุพรรณ	ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคาร/ครุภัณฑ์ หมวด 1 ยอดระหว่างเดือนมากกว่าค่าเสื่อมราคา หมวด 5 รพ. มีการปรับปรุงค่าเสื่อมราคาของปีเก่าเข้าผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ผลกระทบ ความมีอยู่จริงของอาคาร/ครุภัณฑ์ไม่สอดคล้องกับข้อมูลทางบัญชี	ตรวจสอบความมีอยู่จริงรายการอาคาร/ครุภัณฑ์ และทำการปรับปรุงในทะเบียนคุมและปรับปรุงทางบัญชี
3	จับคู่ความสัมพันธ์บัญชีวัสดุกับบัญชีเจ้าหนี้ ระหว่างเดือน	โรงพยาบาลสกลนคร โรงพยาบาลวานรนิวาส	ในกรณีที่ รพ.ที่เป็นหน่วยงานจ่ายตั้งเจ้าหน้าที่การค้าด้วยเงินฝากคลัง เจ้าหนี้การค้ารายประเภทจะยังไม่เกิดขึ้น จะมีผลทำให้วัสดุต่างๆ สูงกว่าเจ้าหนี้การค้าในเดือนนั้นๆ	รพ. ที่เป็นหน่วยเบิกจ่าย กรณีตั้ง/จ่ายเจ้าหน้าที่การค้าด้วยเงินฝากคลัง จัดทำทะเบียนคุม บัญชี GRIR โดยแยกหมวดเป็นวัสดุประเภทต่างๆ เพื่อง่ายในการตรวจสอบกระทบยอดกลับไปหาวัสดุที่ทำการจัดซื้อ
4	เงินฝากคลังที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะไม่สัมพันธ์กับเงินค้ำประกันสัญญา	โรงพยาบาลพระอาจารย์แบน ธนากโร		ตรวจสอบเงินค้ำประกันสัญญารายการที่ยังไม่ได้นำเข้าเงินฝากคลัง
5	การบันทึกเงินรับฝาก O/S ของ รพ.สต.	รพ. 13 แห่ง	CR , QR , Cash Ratio , NWC , NI , Ebitda สูงกว่าความเป็นจริง	ตรวจสอบยอดประมาณการรายรับค่าบริการทางการแพทย์จาก สปสช. และทำการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องในเดิตอนถัดไป



จบการนำเสนอ  
ขอบคุณครับ