



นำเสนอประชุม CFO การตรวจราชการและนิเทศงาน
กรณีปกติ เขตสุขภาพที่ 8
รอบที่ 2 ปีงบประมาณ 2568

จังหวัดนครพนม

นำเสนอโดย
นางสาวสุภา รักภูแสน
นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ
รพ.สกลนคร

รายงานผลการตรวจสอบทดลอง ณ 30 มิถุนายน 2568

Mapping Electronic เขตสุขภาพที่ 8 เป้าหมาย รพ.แม่ข่าย จะต้องได้คะแนนร้อยละ 90 ขึ้นไป

ภาพรวมจังหวัดนครพนม ผลการดำเนินงานผ่านเกณฑ์ จำนวน 12 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 99.56

จังหวัด	หน่วยบริการ	45	24	22	14.5	11.75	11	1	12	16	3.25	160.5	ร้อยละ	Grade
		ข้อตรวจ 1	ข้อตรวจ 2	ข้อตรวจ 3	ข้อตรวจ 4	ข้อตรวจ 5	ข้อตรวจ 6	ข้อตรวจ 7	ข้อตรวจ 8	ข้อตรวจ 9	ข้อตรวจ 10	รวมคะแนน		
นครพนม	นครพนม, รพท.	45	24	22	14.5	11.75	11	1	6	16	3.25	154.5	96.26	A
นครพนม	ปลาปาก, รพช.	45	24	22	14.5	11.75	11	1	12	16	3.25	160.5	100	A
นครพนม	ท่าอุเทน, รพช.	45	24	22	14.5	11.75	11	1	12	16	3.25	160.5	100	A
นครพนม	บ้านแพง, รพช.	45	24	22	14.5	11.75	11	1	12	16	3.25	160.5	100	A
นครพนม	นาทม, รพช.	45	24	22	14	11.75	11	1	12	16	3.25	160	99.69	A
นครพนม	เรณูนคร, รพช.	45	24	22	14.5	11.75	11	1	10	16	3.25	158.5	98.75	A
นครพนม	นาแก, รพช.	45	24	22	14.5	11.75	11	1	12	16	3.25	160.5	100	A
นครพนม	ศรีสงคราม, รพช.	45	24	22	14.5	11.75	11	1	12	16	3.25	160.5	100	A
นครพนม	นาหว้า, รพช.	45	24	22	14.5	11.75	11	1	12	16	3.25	160.5	100	A
นครพนม	โพนสวรรค์, รพช.	45	24	22	14.5	11.75	11	1	12	16	3.25	160.5	100	A
นครพนม	สมเด็จพระยุพราช ธาตุพนม, รพช.	45	24	22	14.5	11.75	11	1	12	16	3.25	160.5	100	A
นครพนม	วังยาง, รพช.	45	24	22	14.5	11.75	11	1	12	16	3.25	160.5	100	A

รายงานผลการตรวจสอบงบทดลอง ณ 30 มิถุนายน 2568

รพ.นครพนม

ข้อ 8. จับคู่บัญชีวัสดุ - บัญชีเจ้าหนี้ระหว่างเดือน

รายการ	ผลต่าง	สาเหตุ	ผลกระทบ	
ผลต่างของวัสดุ ต้องเท่ากับหรือน้อยกว่า รวม รายได้	2,078,818.17	เกิดจากการปรับปรุงบัญชีเจ้าหนี้ GR/IR และเจ้าหนี้การค้า	ทำให้บัญชีวัสดุและเจ้าหนี้ไม่สัมพันธ์กัน	เป็นการปรับปรุงบัญชีเจ้าหนี้ GR/IR กับเจ้าหนี้การค้า บุคคลภายนอก ไม่มีผลกระทบกับอัตราส่วนการเงินเนื่องจากเป็นหนี้สินเหมือนกัน
เจ้าหนี้ - วัสดุการแพทย์ทั่วไป	2,810,997.66	บุคคลภายนอก-วัสดุอื่น (เงินนอกงบประมาณฝากคลัง)		
เจ้าหนี้ - วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์	642,103.00			
เจ้าหนี้ - วัสดุอื่น	1,404,557.00			
เจ้าหนี้ - ค่าจ้างเหมาตรวจห้องปฏิบัติ (LAB)	91,402.00			

รายงานผลการตรวจสอบงบประมาณ ณ 30 มิถุนายน 2568

รพ.เรณูนคร

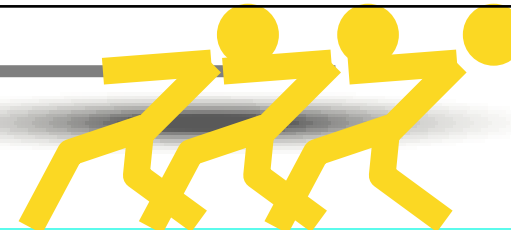
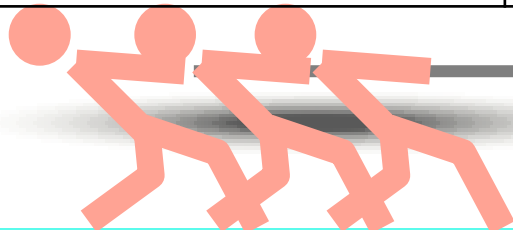
ข้อ 8. จับคู่บัญชีวัสดุ - บัญชีเจ้าหนี้ระหว่างเดือน

รายการ	ผลต่าง	สาเหตุ
เจ้าหนี้-วัสดุเภสัชกรรม	140,700	เป็นการปรับปรุงเจ้าหนี้วัสดุเภสัชกรรมเนื่องจากบันทึกบัญชีเจ้าหนี้ผิดประเภทในเดือนที่แล้ว จึงทำให้เจ้าหนี้และวัสดุไม่สัมพันธ์กัน

รพ.นาทม

Check ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม IP-เครือข่าย กับ ส่วนต่าง ในเดือน

รายการ	ผลต่าง	สาเหตุ
Check ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม IP-เครือข่าย กับ ส่วนต่าง ในเดือน		ไม่ได้บันทึกส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่า เนื่องจากได้รับจากจัดสรรเงินมากกว่าลูกหนี้



ข้อสังเกต ความสัมพันธ์ของการบันทึกบัญชี ณ 30 มิถุนายน 2568

หน่วยบริการ	รายการ	จำนวนเงิน
รพ.บ้านแพลง	เงินสด	0.25
รพ.วังยาง	เงินฝากธนาคาร - ในงบประมาณ	0.13
รพ.นครพนม	รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรงหน่วยงานอื่น - IP	270,833.75
	ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงในการจ่ายตาม DRG - เบิกจ่ายตรงหน่วยงานอื่น	-
	ส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่าข้อตกลงในการจ่ายตาม DRG - เบิกจ่ายตรงหน่วยงานอื่น	-
	ค่ารักษาตามจ่าย UC ในสังกัด สป. สธ.	-
รพ.นาหว้า	ค่าตอบแทนในการปฏิบัติงานเวรหรือผลัดป่ายและหรือผลัดดึกของพยาบาล	-

ไม่มีผลกระทบต่ออัตราส่วนทางการเงิน แต่เป็นการเฝ้าระวังด้านการบันทึกบัญชี

หน่วยบริการ	ข้อสังเกตจากการตรวจราชการรอบที่ 1	จำนวนเงิน	การแก้ไข/ปรับปรุง
รพ.ปลาปาก	ไม่มีการบันทึกเงินกัน Virtual Account	3,400,000	มีการบันทึกเงินกัน Virtual Account แล้ว
รพ.ศรีสงคราม	เงินกองทุน UC จ่ายล่วงหน้า	1,633,946.76	มีการปรับปรุงการบันทึกบัญชีแล้ว
รพ.ศรีสงคราม	การบันทึกบัญชีเงินรับฝาก กองทุน UC	30,196.68	มีการปรับปรุงการบันทึกบัญชีแล้ว
รพ.โพนสวรรค์	รายได้ค้ำรับ-บุคคลภายนอก	7,900.00	มีการปรับปรุงการบันทึกบัญชีแล้ว
รพ.โพนสวรรค์	รายได้ค้ำรับ - หน่วยงานภาครัฐ	724,132.56	มีการปรับปรุงการบันทึกบัญชีแล้ว
รพ.นาทม	รายได้ค้ำรับ-บุคคลภายนอก	143,612.21	มีการปรับปรุงการบันทึกบัญชีแล้ว
รพ.เรณูนคร	รายได้ค้ำรับ-บุคคลภายนอก	1,685.00	มีการปรับปรุงการบันทึกบัญชีแล้ว
รพ.วังยาง	รายได้ค้ำรับ-บุคคลภายนอก	558.7	มีการปรับปรุงการบันทึกบัญชีแล้ว
รพ.นครพนม	การบันทึกบัญชีเงินรับฝาก กองทุน UC	6,570,505.08	มีการปรับปรุงการบันทึกบัญชีแล้ว
รพ.ท่าอุเทน	การบันทึกบัญชีเงินรับฝาก กองทุน UC	0.08	มีการปรับปรุงการบันทึกบัญชีแล้ว

สรุปผลการตรวจสอบงบทดลอง ณ 30 มิถุนายน 2568



ลำดับ	รายการ	หน่วยงาน	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
1	จับคู่บัญชีวัสดุ - บัญชีเจ้าหนี้ระหว่างเดือน	รพ.นครพนม	เกิดจากการปรับปรุงบัญชีเจ้าหนี้ GR/IR และเจ้าหนี้การค้า บุคคลภายนอก-วัสดุอื่น (เงินนอกงบประมาณฝากคลัง)	รพ. ที่เป็นหน่วยเบิกจ่าย กรณีตั้ง/จ่ายเจ้าหนี้การค้าด้วย เงินฝากคลัง จัดทำทะเบียนคุม บัญชี GRIR โดยแยกหมวด เป็นวัสดุประเภทต่างๆ เพื่อใช้ในการตรวจสอบกระทบยอด
	รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรงหน่วยงานอื่น - IP	รพ.นครพนม	เป็นการเฝ้าระวังในการบันทึกบัญชีว่าถูกต้องหรือไม่	ตรวจสอบเอกสารก่อนการบันทึกบัญชี
	ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงในการจ่ายตาม DRG - เบิกจ่ายตรง หน่วยงานอื่น	รพ.นครพนม	เป็นการเฝ้าระวังในการบันทึกบัญชีว่าถูกต้องหรือไม่	ตรวจสอบเอกสารก่อนการบันทึกบัญชี
	ส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่าข้อตกลงในการจ่ายตาม DRG - เบิกจ่ายตรง หน่วยงานอื่น	รพ.นครพนม	เป็นการเฝ้าระวังในการบันทึกบัญชีว่าถูกต้องหรือไม่	ตรวจสอบเอกสารก่อนการบันทึกบัญชี
	ค่ารักษาตามจ่าย UC ในสังกัด สป. สธ.	รพ.นครพนม	NI, EBITDA ต่ำกว่า ความเป็นจริง	ตรวจสอบเอกสารกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องในเดือนถัดไป
2	จับคู่บัญชีวัสดุ - บัญชีเจ้าหนี้ระหว่างเดือน	รพ.เรณูนคร	เป็นการปรับปรุงเจ้าหนี้วัสดุเภสัชกรรมเนื่องจากบันทึกบัญชีเจ้าหนี้ผิดประเภทในเดือนที่แล้วจึงทำให้เจ้าหนี้และวัสดุไม่สัมพันธ์กัน	ตรวจสอบเอกสารก่อนการบันทึกบัญชี
3	Check ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม IP- เครือข่าย กับ ส่วนต่าง ในเดือน	รพ.นาทม	ไม่ได้บันทึกส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่า เนื่องจากได้รับจากจัดสรรเงินมากกว่าลูกหนี้	งานเรียกเก็บตรวจสอบลูกหนี้ในระบบ ส่งข้อมูลลูกหนี้ให้งานบัญชีให้เป็นปัจจุบัน และมีการกระทบยอดลูกหนี้ระหว่างกัน
4	เงินสด	รพ.บ้านแพง	เป็นการเฝ้าระวังในการบันทึกบัญชีว่าถูกต้องหรือไม่	ตรวจสอบเอกสารก่อนการบันทึกบัญชี
5	เงินฝากธนาคาร - ในงบประมาณ	รพ.วังยาง	เป็นการเฝ้าระวังในการบันทึกบัญชีว่าถูกต้องหรือไม่	ตรวจสอบเอกสารก่อนการบันทึกบัญชี
6	ค่าตอบแทนในการปฏิบัติงานเวรหรือผลัดบ่าย และหรือผลัดดึกของพยาบาล	รพ.นาหว้า	เป็นการเฝ้าระวังในการบันทึกบัญชีว่าถูกต้องหรือไม่	ตรวจสอบเอกสารก่อนการบันทึกบัญชี

**จบการนำเสนอ
ขอบคุณค่ะ**

