

การพัฒนาคุณภาพบัญชีหน่วยบริการ

การตรวจราชการ รอบที่ 2 ปีงบประมาณ พ.ศ.2568 จังหวัดหนองบัวลำภู
ตรวจสอบ กำกับ ติดตามการบันทึกบัญชี โดยตรวจประเมินตามแบบ
Mapping Electronic จากบททดลอง ของเขตสุขภาพที่ 8
โดยใช้บททดลองประจำเดือน มิถุนายน 2568

โดย นางสาวกาญจนา ศรีสวัสดิ์
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ
โรงพยาบาลเลย

จังหวัด หนองบัวลำภู ไชยบททดลองเดือน มิถุนายน 2568														
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	หนองบัวลำภู, รพท.	40.00	24.00	22.00	14.00	11.75	11.00	1.00	6.00	16.00	3.25	149.00	92.83	B
2	นากลาง, รพช.	45.00	24.00	22.00	14.50	11.75	11.00	1.00	12.00	16.00	3.25	160.50	100	A
3	เฉลิมพระเกียรติ ๘๐ พรรษา,	45.00	24.00	22.00	14.50	11.75	11.00	1.00	12.00	16.00	3.25	160.50	100	A
4	โนนสัง, รพช.	45.00	24.00	22.00	14.50	11.75	11.00	1.00	12.00	16.00	3.25	160.50	100	A
5	ศรีบุญเรือง, 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
6	สุวรรณคูหา, รพช.	45.00	24.00	22.00	14.50	11.75	11.00	1.00	12.00	16.00	3.25	160.50	100	A

	รพท.หนองบัว			
1.4	งบบุคลากร รายได้ ต้องเท่ากับ รายจ่าย			
	4307010103.201	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินงบบุคลากรจากรัฐบาล	186,848,244.84	
		รายจ่ายงบบุคลากร:		
		รวมรายจ่ายงบบุคลากร	186,847,274.84	
		ผลต่าง	970.00	
	1.4	ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0	0	
4.3	Check ลูกหนี้ค่ารักษา-เบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง IP กับ ส่วนต่าง ในเดือน			
	1102050101.402	ลูกหนี้ค่ารักษา-เบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง IP	4,258,495.82	6,946,059.04
	4301020104.405	ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงในการจ่ายตาม DRG -เบิกจ่ายตรง กรมบัญชีกลาง	0.00	0.00
		ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0	0	

8	จับคู่บัญชีวัสดุ - บัญชีเจ้าหนี้ระหว่างเดือน		Dr	Cr
8.1	1105010103.102	ยา	10,721,220.74	10,864,484.54
	2101010102.102	เจ้าหนี้การค้าบุคคลภายนอก-ยา(กรมบัญชีกลางจ่ายตรงผู้ขาย)	0.00	0.00
	2101010102.133	เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก-ยา (เงินนอกประมาณฝากคลัง)	4,668,333.15	4,668,333.15
	2101020199.134	เจ้าหนี้-ยา	1,500,841.58	9,665,831.17
		ผลต่าง		-3,612,943.58
		ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0		0
ข้อสังเกต	2101010103.103	รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) - เงินนอกงบประมาณฝากคลัง ยาและเวชภัณฑ์มี	14,726,097.85	10,546,488.00
8.4	1105010103.105	วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์	2,375,588.00	2,074,460.21
	2101010102.105	เจ้าหนี้การค้าบุคคลภายนอก - วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์(กรมบัญชีกลาง)	0.00	0.00
	2101010102.136	เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก -วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ (เงินนอกงบประมาณ)	2,473,390.00	2,473,390.00
	2101020199.136	เจ้าหนี้ - วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์	739,526.00	46,400.00
		ผลต่าง		-144,202.00
		ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0		0
ข้อสังเกต	2101010103.103	รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) - เงินนอกงบประมาณฝากคลัง ยาและเวชภัณฑ์มี	14,726,097.85	10,546,488.00
8.5	1105010103.107	วัสดุทันตกรรม	140,672.00	296,984.20
	2101010102.131	เจ้าหนี้การค้าบุคคลภายนอก-วัสดุทันตกรรม(กรมบัญชีกลางจ่ายตรงผู้ขาย)	0.00	0.00
	2101010102.138	เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก-วัสดุทันตกรรม (เงินนอกงบประมาณฝากคลัง)	165,324.00	165,324.00
	2101020199.144	เจ้าหนี้-วัสดุทันตกรรม	0.00	0.00
		ผลต่าง (ถ้าวัสดุทันตกรรมมากกว่า อาจจะบันทึกเจ้าหนี้ไม่ครบถ้วน)		-24,652.00
		ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0		0
ข้อสังเกต	2101010103.103	รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) - เงินนอกงบประมาณฝากคลัง ยาและเวชภัณฑ์มี	14,726,097.85	10,546,488.00

8.8	1105010103.108	วัสดุบริโภค	598,542.50	558,316.20
	1105010103.109	วัสดุเครื่องแต่งกาย	0.00	0.00
	1105010105.105	วัสดุสำนักงาน	492,850.00	286,744.00
	1105010105.106	วัสดุยานพาหนะและขนส่ง	0.00	0.00
	1105010105.107	วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น	200,196.50	200,196.50
	1105010105.108	วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ	11,175.00	16,160.00
	1105010105.109	วัสดุโฆษณาและเผยแพร่	42,500.00	49,700.00
	1105010105.110	วัสดุคอมพิวเตอร์	217,990.00	99,380.00
	1105010105.111	วัสดุงานบ้านงานครัว	617,220.00	642,856.00
	1105010105.114	วัสดุก่อสร้าง	1,350.00	9,980.00
	1105010105.115	วัสดุอื่น	0.00	0.00
	1105010101.101	วัตถุดิบ	0.00	0.00
		รวมวัสดุ	2,181,824.00	
	2101010102.116	เจ้าหน้าที่การค้าบุคคลภายนอก-วัสดุอื่น(กรมบัญชีกลางจ่ายตรงผู้ขาย)	0.00	0.00
	2101010102.139	เจ้าหน้าที่การค้าบุคคลภายนอก-วัสดุอื่น ๆ (เงินนอกงบประมาณฝากคลัง)	4,513,380.00	4,513,380.00
	2101020199.137	เจ้าหน้าที่-วัสดุอื่น	111,951.25	114,280.00
	2101020199.141	เจ้าหน้าที่-วัตถุดิบ	0.00	0.00
		ผลต่าง		-2,445,836.00
		ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0	0	
ข้อสังเกต	2101010103.102	รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) - เงินนอกงบประมาณฝากคลัง	11,779,677.00	9,739,076.38

8.9 ผลรวมของผลต่างของวัสดุแต่ละประเภท (ยกเว้นยา) ต้องเท่ากับหรือน้อยกว่า รายได้รับบริจาคสินทรัพย์ เพิ่มการอุดหนุนในเรื่องวัสดุที่ได้รับการสนุนา					
		รวมผลต่างวัสดุแต่ละประเภท (ยกเว้นยา) มากกว่าเจ้าหนี้	6,227,633.58		
	4302030101.102	รายได้จากการรับบริจาค-สินทรัพย์อื่น	0.00	280,058.33	
		ผลต่าง		-5,947,575.25	
		ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0		0	
ข้อสังเกต	2101010103.101	รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR)	208,166.67	5,205,666.67	
	2101010103.102	รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) - เงินนอกงบประมาณฝากคลัง	11,779,677.00	9,739,076.38	
	2101010103.103	รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) - เงินนอกงบประมาณฝากคลัง ยาและเวชภัณฑ์มี	14,726,097.85	10,546,488.00	
	ต้องเท่ากัน				
8.10	5104010112.114	ค่าจ้างตรวจทางห้องปฏิบัติการ (Lab)	2,641,175.08	0.00	
	2101020199.147	เจ้าหนี้-ค่าจ้างเหมาตรวจห้องปฏิบัติ (LAB)	1,445,843.05	996,465.63	
ข้อสังเกต	2101010102.140	เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก-อื่น ๆ (เงินนอกงบประมาณฝากคลัง)	7,864,097.00	7,864,097.00	
	2101010103.102	รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) - เงินนอกงบประมาณฝากคลัง	11,779,677.00	9,739,076.38	
		ผลต่าง		1,644,709.45	
		ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0		0	
ข้อสังเกต	2101020199.151	เจ้าหนี้- เงินบริจาค	0.00	0.00	

ศรียุญเรื่อง รพช.			
4.28	Check ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม IP-เครือข่าย กับ ส่วนต่าง ในเดือน		
1102050101.302	ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม IP-เครือข่าย	185,262.00	325,970.00
4301020106.317	ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงตามหลักเกณฑ์การจ่าย - กองทุนประกันสังคม - IP	0.00	0.00
	ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0	0	

ข้อสังเกต เมื่อเทียบราย โรงพยาบาล						
รายการ	หนองบัวลำภู, รพช_	นากลาง, รพช_	โนนสัง, รพช_	ศรียุญเรื่อง, รพช_	สุวรรณคูหา, รพช_	นาหว้า เฉลิมพระเกียรติฯ, รพช_
ลูกหนี้เงินยืม - เงินบำรุง	584,613.00	248,814.00	1,113,460.00	326,263.00	162,250.00	530,330.00
เงินฝากค้ำ - หน่วยเบิกจ่าย	299,328.79					
เงินฝากค้ำ - ที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ	5,254,282.46					
รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) - เงินนอกงบประมาณฝากค้ำ	7,994,616.73					
รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) - เงินนอกงบประมาณฝากค้ำ ยาและเวชภัณฑ์มิใช่ยา	30,370,914.45					
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	5,860,524.02					



ขอบคุณค่ะ

