

ตรวจราชการ รอบที่ 1/69
ตรวจสอบคุณภาพรายงานการเงินและบัญชี
จังหวัดเลย (ข้อมูล ณ 31 ธ.ค.68)



สรุปผลคะแนน mapping Electronic

หน่วยบริการ	เต็ม	เต็ม	ร้อยละ	Grade									
	45	24	22	14.5	11.8	11	1	12	16	3.25	160.5		
	ข้อ 1	ข้อ 2	ข้อ 3	ข้อ 4	ข้อ 5	ข้อ 6	ข้อ 7	ข้อ 8	ข้อ 9	ข้อ 10	รวมคะแนน		
รพ. เลย	40	24	22	14.5	11.8	11	1	12	16	3.25	155.50	96.88	A
รพ. นาด้วง	45	24	22	14.0	11.8	11	1	12	14	3.25	158.00	98.44	A
รพ. เชียงคาน	45	21	22	14.0	11.8	11	1	10	16	3.00	154.75	96.42	A
รพ. ปากชม	45	24	22	14.0	11.8	11	1	12	14	3.25	158.00	98.44	A
รพ. นาแห้ว	45	24	22	14.5	11.8	11	1	12	14	3.25	158.50	98.75	A
รพ. ภูเรือ	40	24	22	14.5	11.8	11	1	12	14	3.25	153.50	95.64	A
รพ. ท่าลี่	45	24	21	14.5	11.8	11	1	12	14	3.25	157.50	98.13	A
รพ. วังสะพุง	45	24	22	14.0	11.8	11	1	12	14	3.25	158.00	98.44	A
รพ. ภูกระดึง	45	24	22	14.5	11.8	11	1	12	14	3.25	158.50	98.75	A
รพ. ภูหลวง	45	24	22	13.5	11.8	11	1	11	14	3.25	156.50	97.51	A
รพ. ผาขาว	45	24	22	14.5	11.8	11	1	12	16	3.25	160.50	100.00	A
รพ. สมเด็จพระยุพ	45	24	22	13.5	11.8	11	1	12	16	3.25	159.50	99.38	A
รพ. เอรಾವัด	45	24	22	14.0	11.8	11	1	12	16	3.25	160.00	99.69	A
รพ. หนองหิน	45	24	22	14.5	11.8	11	1	12	14	3.25	158.50	98.75	A

ข้อที่ตรวจพบ

การปรับปรุงลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล ณ วันสิ้นเดือน				
หน่วยงาน	รายการ	สิ่งที่ตรวจพบ	จำนวนเงิน	ผลกระทบ
รพ.เชียงใหม่	2.2 รายได้กองทุน UC - OP แบบเหมาจ่ายต่อผู้มีสิทธิ ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าเหมาจ่ายรายหัว - กองทุนUC OP ให้มีเพียงบัญชีใดบัญชีหนึ่ง	เป็น 0 ทั้ง 2 บัญชี	0	
การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ				
รพ.ท่าลี่	3.6 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้ค่ารักษา UC-OP นอก CUP (ในจังหวัด)	มีการตั้งเผื่อค่าไป (84.78-35.24)	49.54	ลูกหนี้ค่ารักษา สูงไป (สินทรัพย์สูง) nwc ,CR,QR ,Operating Margin, Return
จับคู่ บัญชี วัสดุ - บัญชี เจ้าหนี้ ระหว่างเดือน				
รพ.เชียงใหม่	8.9 ผลรวมของผลต่างของวัสดุแต่ละประเภท (ยกเว้นยา) ต้องเท่ากับหรือน้อยกว่า <u>รายได้รับบริจาคสินทรัพย์</u>	รวมผลต่างวัสดุแต่ละประเภท (ยกเว้นยา) มากกว่าเจ้าหนี้	60,606.17	ผิดนโยบายการบันทึกบัญชี การรับรู้หนี้ เป็น การจ่าย ค่าวัสดุ ค่า สธ. และค่าตรวจ Lab โดยไม่ตั้งหนี้ ถ้าเป็นการจ่ายหนี้เก่าที่ไม่ใช่ ก่อหนี้ในเดือนที่จ่าย ก็จะทำให้ สินทรัพย์/ ค.ข.จ. ในเดือนที่จัดซื้อค่าไป
	8.12 การบันทึกบัญชีค่าสารารณูปโภค ค้างจ่าย สัมพันธ์กับค่าสารารณูปโภค	การบันทึกบัญชีค่าสารารณูปโภค ค้างจ่าย ต่ำกว่า ค่าใช้จ่าย(ค่า สธ.)	1,145.97	
รพ.ภูหลวง	8.10 การบันทึกค่าจ้างตรวจทางห้องปฏิบัติการ	มีการบันทึกค่าจ้างตรวจทาง ห้องปฏิบัติการ (Lab)ต่ำกว่าการ บันทึกหนี้	5,020	

ข้อที่ตรวจพบ (ต่อ)

จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้ค้ำรักษาพยาบาล - รายได้ค้ำรักษาพยาบาล **ระหว่างเดือน**

หน่วยงาน	รายการ	ข้อตรวจพบ	จำนวนเงิน	ผลกระทบ
รพ.นาด้วง	4.28 ตรวจสอบ ลูกหนี้ค้ำรักษา ประกันสังคม IP-เครือข่าย กับ ส่วนต่าง ในเดือน	ไม่ได้ บันทึก ปรับปรุง ส่วน ต่างค้ำรักษาที่สูงกว่า ข้อตกลงตามหลักเกณฑ์ การจ่าย - กองทุน ประกันสังคม - IP		ถ้าได้รับเงินจัดสรรงวดล่าสุดน้อยกว่า ลูกหนี้ในเดือน แล้วไม่บันทึกลดยอด รายได้ค้ำรักษา ปกส.(คือบัญชีส่วนต่าง) และลดยอดลูกหนี้ลง จะทำให้รายได้และ ลูกหนี้ค้ำรักษาในเดือนปัจจุบันสูงกว่าที่ คาดการณ์เงินที่จะได้รับ (NI, Ebitda,nwc ,CR,QR ,Operating Margin, Return on Asset สูงกว่าความเป็นจริง)
รพ.เชียงคาน				
รพ.ปากชม				
รพ.วังสะพุง				
รพ.ด่านซ้าย				
รพ.เอรวิณ				
รพ.ภูหลวง	4.13 ลูกหนี้ค้ำรักษา ประกันสังคม-ค่าใช้จ่ายสูง/	บันทึกรายได้ต่ำกว่าลูกหนี้ น่าจะเป็นการรับรู้ลูกหนี้ปี	3,979.50	ทำให้ดูสินทรัพย์ปีปัจจุบันสูงกว่าความ เป็นจริง

ข้อที่ตรวจพบ (ต่อ)

การตรวจสอบการบันทึกบัญชีค่าแรง , ตรวจสอบดุลบัญชี , ตรวจสอบบัญชีทุน

หน่วยงาน	รายการ	ข้อตรวจพบ	สปสช.	รพ.	สูง(ต่ำ)	ผลกระทบ
รพ. ปากชม	การบันทึกปรับลดค่าแรง IP	มีการบันทึกส่วนปรับลดค่าแรง IP ไม่ตรงกับ Statement ที่ สปสช.แจ้ง	1,929,077.00	1,543,260.00	- 385,817.00	ทำให้รายได้/ลูกหนี้ค่ารักษา IP สูงกว่าความเป็นจริง ผลกระทบขั้นต้นตัว ส/ท และ รายได้ (NI, Ebitda,nwc , CR,QR ,Operating Margin, Return on Asset สูงกว่าความเป็นจริง) ส่วนของนาตัวก็จะต่ำไป
รพ. นาแห้ว			1,256,078.50	1,240,218.50	- 15,860.00	
รพ. ภูเรือ			1,688,304.00	1,350,642.00	- 337,662.00	
รพ. ท่าลี่			1,764,465.00	176,447.50	- 1,588,017.50	
รพ. วังสะพุง			8,208,555.00	6,566,842.00	- 1,641,713.00	
รพ. ภูกระดึง			1,555,033.00	1,244,030.00	- 311,003.00	
รพ. ภูหลวง			2,093,140.00	837,256.00	- 1,255,884.00	
รพ.หนองหิน			1,237,194.00	989,756.00	- 247,438.00	
รพ.นาด้วง			1,621,627.20	1,667,375.97	45,748.77	

ข้อที่ตรวจพบ (ต่อ)

กระทรวงยุติธรรม UC ปีงบประมาณ 69				
หน่วยบริการ	DR	CR	คงเหลือ	%
รพ. เลย์	- 78,315,667.21	227,234,037.09	148,918,369.88	65.54
รพ. นาดัง	- 1,185,024.59	6,876,295.75	5,691,271.16	82.77
รพ. เชียงคาน	- 9,481,186.79	9,220,747.25	- 260,439.54	- 2.82
รพ. ปากชม	- 1,408,894.20	7,486,306.82	6,077,412.62	81.18
รพ. นาแห้ว	- 73,622.44	1,388,205.50	1,314,583.06	94.70
รพ. ภูเรือ	- 118,340.53	3,311,107.94	3,192,767.41	96.43
รพ. ท่าลี่	- 826,744.47	3,466,267.00	2,639,522.53	76.15
รพ. วังสะพุง	- 4,618,855.73	26,318,390.32	21,699,534.59	82.45
รพ. ภูกระดึง	- 795,376.30	4,991,812.13	4,196,435.83	84.07
รพ. ภูหลวง	- 289,324.31	5,310,114.95	5,020,790.64	94.55
รพ. ผาขาว	- 690,023.45	5,791,162.54	5,101,139.09	88.08
รพ. สมเด็จพระยุพราชด่านซ้าย	- 1,787,395.38	14,086,083.89	12,298,688.51	87.31
รพ. เอรวิณ	- 887,441.77	4,579,153.18	3,691,711.41	80.62
รพ. หนองหิน	- 1,183,896.93	6,002,545.78	4,818,648.85	80.28

ข้อที่ตรวจพบ (ต่อ)

กระทบยอดรายได้ UC ปีงบฯ69						
หน่วยงาน	รายการ	ข้อตรวจพบ	DR	CR	สูง(ต่ำ)	ผลกระทบ
รพ.เชียงใหม่ คาน	รายได้ค่ารักษา UC - IP	การบันทึกบัญชี รายได้ UC ในปีปัจจุบันติดลบ เป็นการปรับปรุงตาม stm ที่เป็นการให้บริการปีเก่า แล้วขาดทุนมารับรู้ผลขาดทุนในปี๖9 ทำให้ไปลดยอดรายได้ปี๖9		8,323,099.00	- 260,439.54	NI, Ebitda, Operating Margin, Return on Asset ต่ำ เท่ากับจำนวนเงินที่นำผลขาดที่ปีเก่ามาตัดกับรายได้ปีปัจจุบัน ซึ่งไม่ใช่อยอด 260,439.54
	รายได้ค่ารักษา UC - OP นอก CUP ในจังหวัด		159,805.50			
	รายได้ค่ารักษา UC - OP นอก CUP ต่างจังหวัด		-			
	รายได้ค่ารักษา UC - OP นอกสังกัด สป.		-			
	ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงในการจ่ายตาม DRG - กองทุน UC - IP		- 4,396,764.69			
	ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงในการตามจ่าย UC OP		- 4,962,373.98			
	รายได้ค่ารักษา UC - OP บริการกรณีเฉพาะ (CR)		665,829.75			
	รายได้ค่ารักษา UC - IP บริการกรณีเฉพาะ (CR)		72,013.00			
	ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงในการจ่ายตาม DRG กองทุน UC (บริการเฉพาะ) CR - IP		-			
	ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงตามหลักเกณฑ์การจ่ายกองทุน UC - บริการเฉพาะ (CR) - OP		- 122,048.12			
รายได้ค่ารักษา OP Refer		9,220,747.25				

ข้อสังเกตที่ตรวจพบ

ตรวจสอบความสัมพันธ์ ลูกหนี้ค่ารักษาตามจ่าย กับเจ้าหนี้ตามจ่าย ในจังหวัด สังกัด สธ.

หน่วยบริการ	ลูกหนี้ค่ารักษา UC - OP นอก CUP (ในจังหวัดสังกัด สธ.)	เจ้าหนี้ค่ารักษา OP-UC นอก CUP (ในจังหวัดสังกัด สธ.)
เลย,รพท_	6,195,285.65	-
นาดัง,รพช_	196,141.25	
เขียงคาน,รพช_	424,950.75	
ปากชม,รพช_	131,672.00	
นาแห้ว,รพช_	103,494.00	
ภูเรือ,รพช_	515,998.00	
ท่าลี่,รพช_	2,826.00	
วังสะพุง,รพช_	1,593,005.93	
ภูกระดึง,รพช_	225,534.14	-
ภูหลวง,รพช_	124,885.46	
ผาขาว,รพช_	241,200.00	
สมเด็จพระยุพราชด่านซ้าย	1,537,097.38	
เอราวัณ,รพช_	480,600.00	-
หนองหิน,รพช_	1,299,900.00	560,900.00
รวม	13,072,590.56	560,900.00
ส่วนต่าง	- 12,511,690.56	

ข้อสังเกตที่ตรวจพบ

ตรวจสอบการเคลื่อนไหวของลูกหนี้

หน่วยงาน	รายการ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
รพ.ท่าลี่	ลูกหนี้ค่าตรวจ สุขภาพหน่วยงาน ภาครัฐ	ปี 68 = 591,920 และ ในปี 69 = 591,920	ตรวจสอบการเรียกเก็บ

ข้อเสนอแนะ

1. ตรวจสอบผลต่าง 12.5 ล้านบาทระหว่างลูกหนี้และเจ้าหนี้ภายในจังหวัด
2. ปรับปรุงการบันทึกปรับลดค่าแรงให้ตรงกับ สปสช.
3. ตรวจสอบลูกหนี้ค่าตรวจสอบสุขภาพ รพ.ท่าลี่ 591,920 บาท ว่ามีการเรียกเก็บไปแล้วหรือยัง
4. ตรวจสอบและปรับปรุงส่วนต่างค่ารักษาพยาบาลปีเก่าเข้าหมวด 3
5. บันทึกลูกหนี้และหนี้ รวมถึงค่าใช้จ่ายให้เป็นไปตามนโยบายการบันทึกบัญชี

Thank You

Toa Made Me

