

# ข้อสังเกต

จากการตรวจสอบงบการเงิน  
สำหรับเดือน มกราคม 2569  
รพ.ใน จ.บึงกาฬ

โดย นางชญาภา อุดิษฐ์  
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ  
สสจ.หนองคาย



# สรุปผลการตรวจสอบความถูกต้องของงบทดลองเบื้องต้น

หน่วยงาน	เต็ม	เต็ม		Grade									
	45	24	22	14.5	11.75	11	1	12	16	3.25	160.5	ร้อยละ	
	ข้อตรวจ 1	ข้อตรวจ 2	ข้อตรวจ 3	ข้อตรวจ 4	ข้อตรวจ 5	ข้อตรวจ 6	ข้อตรวจ 7	ข้อตรวจ 8	ข้อตรวจ 9	ข้อตรวจ 10	รวมคะแนน	ร้อยละ	
รพ. บึงกาฬ	45	24	22	14	11.75	11	1	12	16	3.25	160	99.69	A
รพ. พรเจริญ	45	24	22	14	11.75	11	1	11	16	3.25	159	99.07	A
รพ. โซพิสัย	45	24	22	14.5	11.75	11	1	12	16	3.25	160.5	100	A
รพ. เซกา	40	24	22	13	11.75	11	1	12	14	3.25	152	94.7	B
รพ. ปากคาด	45	24	22	14.5	11.75	11	1	12	16	3.25	160.5	100	A
รพ. บึงโขงหลง	40	24	22	14	11.75	11	1	12	16	3.25	155	96.57	A
รพ. ศรีวิไล	45	24	22	13.5	11.75	11	1	12	16	3.25	159.5	99.38	A
รพ. บุ่งคล้า	45	24	22	14.5	11.75	11	1	12	16	3.25	160.5	100	A

ภาพรวม คะแนนคุณภาพบัญชี  
เดือน มกราคม 2569  
98.79

1	การตรวจสอบความสัมพันธ์เรื่องกระตบยอดของรายการบัญชีเงินฝากธนาคารและการบันทึกบัญชีเงินงบประมาณ	หน่วยงาน	รวมเงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ รอกการจัดสรร	รวมเงินรับล่วงหน้า เงินรับฝากกองทุน UC/ต่างด้าว/ปกส. (หมวด 2)	ส่วนต่าง
1.1	บัญชีเงินฝากธนาคารรอจัดสรรยอดคงเหลือ ต้องเท่ากับหรือมากกว่า เงินกองทุนประกันสังคม (Main) + เงินรับฝากกองทุน UC + เงินรับฝากกองทุน UC (สนับสนุนเครือข่าย) + เงินรับฝากกองทุนแรงงานต่างด้าว + รายได้ค่ารักษาพยาบาลแรงงานต่างด้าวรับล่วงหน้า + รายได้เงินอุดหนุนเหมาจ่ายบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ รอรับรู้	รพ. บึงกาฬ	38,950,530.32	38,950,530.32	0
		รพ. พรเจริญ	1,956,108.83	1,956,108.71	0.12
		รพ. โซพิสัย	3,222,080.98	2,811,080.98	411,000.00
		รพ. เซกา	6,438,422.97	3,882,330.42	2,556,092.55
		รพ. ปากคาด	3,145,181.22	3,097,932.51	47,248.71
		รพ. บึงโขงหลง	1,407,017.03	1,407,017.03	0
		รพ. ศรีวิไล	1,301,211.78	1,259,493.84	41,717.94
		รพ. บุ่งคล้า	1,457,469.69	876,456.99	581,012.70

ส่วนต่างควรเป็นเฉพาะดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร  
กรณีเกิดส่วนต่างจำนวนมาก ให้ตรวจสอบเป็นเงินบำรุงหรือไม่ ตรวจสอบทะเบียนคุมเงินแต่ละประเภท

1	การตรวจสอบความสัมพันธ์เรื่องกระตบยอดของรายการบัญชีเงินฝากธนาคารและการบันทึกบัญชีเงินงบประมาณ	หน่วยงาน	เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ (งบลงทุน UC)	รวมเข้าหนึ่งบลลงทุน UC+เงินรับฝากงบลงทุน	ส่วนต่าง
1.3	บัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณที่มีวัตถุประสงค์ งบลงทุน UC ยอดคงเหลือ ต้องมากกว่าหรือเท่ากับ เงินรับฝากงบลงทุน + เข้าหนึ่งบลลงทุน (เนื่องจากเงินฝากธนาคารรวมทั้งแม่ข่ายและลูกข่าย แต่เงินรับฝากงบลงทุนเป็นยอดเฉพาะของลูกข่าย)	รพ. บึงกาฬ	1,871,889.02	1,354,750.00	517,139.02
		รพ. พรเจริญ	273,893.46	205,100.00	68,793.46
		รพ. โซพิสัย	71,027.61	99	70,928.61
		รพ. เซกา	426,438.54	0	426,438.54
		รพ. ปากคาด	282,433.89	0	282,433.89
		รพ. บึงโขงหลง	0	0	0
		รพ. ศรีวิไล	1,452,017.50	39,000.00	1,413,017.50
		รพ. บุ่งคล้า	0	0	0

ตรวจสอบส่วนต่าง เป็นรายการที่ยังไม่ดำเนินงานหรือไม่ เป็นรายการดำเนินการแล้ว มีเงินคงเหลือ ให้ขอปรับเข้าเงินบำรุง

1	รายการตรวจสอบ	หน่วยงาน	เงินช่วยการศึกษาบุตร สำหรับผู้มีสิทธิตาม กฎหมายยกเว้นผู้รับเบี้ย หวัด/บ้านาญ	เงินช่วยค่ารักษาพยาบาล ประเภทผู้ป่วยนอก ร.พ.รัฐ สำหรับผู้มีสิทธิตาม กฎหมายยกเว้นผู้รับเบี้ย หวัด/บ้านาญ
1.5	งบกลาง รายได้ ต้องเท่ากับหรือมากกว่า รายจ่าย	รพ. บึงกาฬ	281,050.00	69,255.50
		รพ. พรเจริญ	48,170.00	12,790.00
		รพ. โซพิสัย	51,029.00	0
		รพ. เซกา	77,706.00	0
		รพ. ปากคาด	0	0
		รพ. บึงโขงหลง	47,700.00	14,528.00
		รพ. ศรีวิไล	89,071.50	6,000.00
		รพ. บุ่งคล้า	2,100.00	0

ตรวจสอบได้ตั้งเบิกไปที่ สสจ. หรือไม่

1	รายการตรวจสอบ	หน่วยงาน	เงินตอบแทนพิเศษของข้าราชการผู้ได้รับเงินเดือนถึงขั้นสูงสุดของอันดับ(บริการ)	เงินตอบแทนพิเศษของลูกจ้างประจำผู้ได้รับค่าจ้างถึงขั้นสูงสุดของตำแหน่ง(บริการ)
1.6	รายจ่ายงบดำเนินงาน	รพ. บึงกาฬ	57,060.16	5,457.60
		รพ. พรเจริญ	6,866.72	0
		รพ. โซพิสัย	0	0
		รพ. เซกา	9,569.76	0
		รพ. ปากคาด	17,937.00	0
		รพ. บึงโขงหลง	0	4,107.20
		รพ. ศรีวิไล	99.84	2,728.80
		รพ. บุ่งคล้า	8,050.64	0

ไม่มีรายการเงินเดือนเต็มขั้น  
ข้าราชการ / ลูกจ้างประจำ ใช่หรือไม่

1	รายการตรวจสอบ รายการระหว่างเดือน	หน่วยงาน	รวมเงินฝากคลัง	เงินประกันอื่น - เงินมัดจำประกัน สัญญา	เงินประกันอื่น - เงินประกันผล งาน	ส่วนต่าง
1.8	เงินฝากคลัง ต้องเท่ากับหรือมากกว่า เงินค้ำประกันสัญญา (เนื่องจากเงินค้ำ ประกันสัญญาต้องนำฝากคลัง / ส่วนเงิน ฝากคลังรวมเงินบำรุงของหน่วยบริการ นำฝากคลังด้วย)	รพ. บึงกาฬ	27,413.00	27,413.00		0.00
		รพ. พรเจริญ				0.00
		รพ. โซ่พิสัย	15,710.00	15,710.00		0.00
		รพ. เซกา	40,608.00			40,608.00
		รพ. ปากคาด				0.00
		รพ. บึงโขงหลง	0.00	139,750.00	<b>33,000.00</b>	-139,750.00
		รพ. ศรีวิไล		241,727.00	<b>241,727.00</b>	0.00
		รพ. บุ่งคล้า				0.00

เงินประกันผลงาน คือ จำนวนเงินที่หน่วยงานหักไว้จากเงินที่จ่าย ให้แก่ผู้รับจ้างแต่ละงวดเพื่อเป็นเงินประกัน  
ผลงานตามสัญญา ที่จะต้องชำระคืนภายใน ระยะเวลา 1 ปี เป็นบัญชีที่เก็บรายละเอียดรายตัวใน ระบบ (Recon  
A/C) กรณีเงินงบประมาณ/เงินนอก งบประมาณฝากคลัง ซึ่งหักในรายการขอเบิก (ขบ.) หน่วยงานไม่ได้รับเงิน

4	จับคู่ความสัมพันธ์ลูกค้ารักษาพยาบาล - รายได้ค่ารักษาพยาบาลระหว่างเดือน	หน่วยงาน	ลูกค้ารักษา-เบิกต้นสังกัด IP	รายได้ค่ารักษาเบิกต้นสังกัด IP	ผลต่าง
4.1	ลูกค้ารักษา-เบิกต้นสังกัด IP	รพ. บึงกาฬ	154,699.50	154,699.50	0.00
		รพ. พรเจริญ	0.00	0.00	0.00
		รพ. โซพิสัย	3,077.75	3,077.75	0.00
		รพ. เซกา	117,253.00	112,527.00	4,726.00
		รพ. ปากคาด	0.00	0.00	0.00
		รพ. บึงโขงหลง	6,552.00	6,552.00	0.00
		รพ. ศรีวิไล	0.00	0.00	0.00
		รพ. บุ่งคล้า	0.00	0.00	0.00

4	จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล - รายได้ค่ารักษาพยาบาลระหว่างเดือน	หน่วยงาน	ลูกหนี้ค่ารักษา UC OPบริการเฉพาะ (CR)	รายได้ค่ารักษาUC OPบริการเฉพาะ (CR)	ผลต่าง
4.7	ลูกหนี้ค่ารักษา UC OPบริการเฉพาะ (CR)	รพ. บึงกาฬ	3,250,451.94	3,252,131.94	1,680.00
		รพ. พรเจริญ	193,521.41	193,521.41	0.00
		รพ. โซพิสัย	802,903.25	802,903.25	0.00
		รพ. เซกา	464,599.50	464,599.50	0.00
		รพ. ปากคาด	315,157.21	315,157.21	0.00
		รพ. บึงโขงหลง	118,880.47	118,880.47	0.00
		รพ. ศรีวิไล	230,472.00	230,322.00	150.00
		รพ. บุ่งคล้า	93,651.00	93,651.00	0.00

4	จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล - รายได้ค่ารักษาพยาบาลระหว่างเดือน	หน่วยงาน	ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม-กองทุนทดแทน	รายได้ค่ารักษาประกันสังคม-กองทุนทดแทน	ผลต่าง
4.11	ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม-กองทุนทดแทน	รพ. บึงกาฬ	203,419.00	203,419.00	0.00
		รพ. พรเจริญ	32,208.70	32,208.70	0.00
		รพ. โซพิสัย	10,823.00	10,823.00	0.00
		รพ. เซกา	136,997.00	21,168.00	115,829.00
		รพ. ปากคาด	8,001.25	8,001.25	0.00
		รพ. บึงโขงหลง	16,113.50	16,113.50	0.00
		รพ. ศรีวิไล	7,725.00	7,725.00	0.00
		รพ. บุ่งคล้า	5,910.00	5,910.00	0.00

4	จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล - รายได้ค่ารักษาพยาบาลระหว่างเดือน	หน่วยงาน	ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลประกันสังคม IP - นอกเครือข่าย ต่างสังกัด สป.สธ.	รายได้ค่ารักษาพยาบาลประกันสังคม IP - นอกเครือข่าย ต่างสังกัด สป.สธ.	ผลต่าง
4.24	ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลประกันสังคม IP - นอกเครือข่าย ต่างสังกัด สป.สธ.	รพ. บึงกาฬ	0.00	0.00	0.00
		รพ. พรเจริญ	0.00	0.00	0.00
		รพ. โสพิสัย	0.00	0.00	0.00
		รพ. เซกา	19,934.00	0.00	19,934.00
		รพ. ปากคาด	0.00	0.00	0.00
		รพ. บึงโขงหลง	0.00	0.00	0.00
		รพ. ศรีวิไล	0.00	0.00	0.00
		รพ. บุ่งคล้า	0.00	0.00	0.00

4	Check ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม IP- เครือข่าย กับ ส่วนต่าง ในเดือน	หน่วยงาน	ลูกหนี้ค่ารักษาประกัน สังคม IP-เครือข่าย	ส่วนต่างค่ารักษาที่สูง กว่าข้อตกลงตามหลัก เกณฑ์การจ่าย - กองทุนประกันสังคม - IP	ผลคะแนน
4.28	Check ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม IP- เครือข่าย กับ ส่วนต่าง ในเดือน  (เกิดลูกหนี้ฯ ระหว่างเดือน แต่ไม่ตัด ส่วนต่างฯ)	รพ. บึงกาฬ			1
		รพ. พรเจริญ	13,361.40	0.00	0
		รพ. โซพิสัย			1
		รพ. เซกา			1
		รพ. ปากคาด			1
		รพ. บึงโขงหลง	32,299.50	0.00	0
		รพ. ศรีวิไล	13,643.00	0.00	0
		รพ. บุ่งคล้า			1

8	จับคู่ความล้มพันธ์บัญชีวัสดุกับบัญชีเจ้าหนี้ระหว่างเดือน	หน่วยงาน	ค่าจ้างตรวจทางห้องปฏิบัติการ (Lab)	เจ้าหนี้-ค่าจ้างเหมาตรวจห้องปฏิบัติ (LAB)	ผลต่าง
'8.10	ค่าจ้างตรวจทางห้องปฏิบัติการ (Lab) เท่ากับ เจ้าหนี้-ค่าจ้างเหมาตรวจห้องปฏิบัติ (LAB)	รพ. บึงกาฬ	718,191.00	718,191.00	0.00
		รพ. พรเจริญ	144,220.00	150,220.00	6,000.00
		รพ. โซพิสัย	196,360.00	196,360.00	0.00
		รพ. เซกา	1,313,853.00	1,313,853.00	0.00
		รพ. ปากคาด	268,747.10	268,747.10	0.00
		รพ. บึงโขงหลง	182,470.00	182,470.00	0.00
		รพ. ศรีวิไล	168,935.00	168,935.00	0.00
		รพ. บุ่งคล้า	69,351.00	69,351.00	0.00

9	รายการตรวจสอบ	หน่วยงาน	ส่วนปรับลดค่าแรง IP ตามการแจ้งของ สปสช./เดือน	ส่วนปรับลดค่าแรง IP	ผลต่าง
9.2	มีการบันทึกส่วนปรับลดค่าแรง IP จาก สปสช. (รับโอนเงินค่าบริการทางการแพทย์ UC-IP ตาม Statement รายเดือน โดยมีการหัก ส่วนปรับลดค่าแรง)	รพ. บึงกาฬ	17,551,080.00	-17,551,080.00	0
		รพ. พรเจริญ	1,738,951.00	-1,738,951.00	0
		รพ. โซพิสัย	2,682,934.60	-2,682,934.60	0
		รพ. เซกา	4,534,494.00	-2,720,698.00	1,813,796.00
		รพ. ปากคาด	1,691,194.00	-1,691,194.00	0
		รพ. บึงโขงหลง	1,942,449.00	-1,942,449.00	0
		รพ. ศรีวิไล	1,163,362.34	-1,163,362.34	0
		รพ. บุ่งคล้า	822,618.80	-822,618.80	0

ข้อสังเกต	หน่วยงาน	ค่ารักษาตามจ่าย UC นอกสังกัด สป. สธ.	ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0
ค่ารักษาตามจ่าย UC นอกสังกัด สป. สธ.  ยอดคงเหลือ ต้องไม่เท่ากับ "ศูนย์"	รพ. บึงกาฬ	0.00	0
	รพ. พรเจริญ	0.00	0
	รพ. โซพิสัย	109,412.50	1
	รพ. เซกา	0.00	0
	รพ. ปากคาด	33,021.50	1
	รพ. บึงโขงหลง	0.00	0
	รพ. ศรีวิไล	80,041.25	1
	รพ. บุ่งคล้า	3,508.00	1

ข้อสังเกต	หน่วยงาน	ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน งานในลักษณะค่าเบี้ย เลี้ยงเหมาจ่าย (สนับสนุน) - เงินนอก งบประมาณ	ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0
<p>ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานในลักษณะค่าเบี้ยเลี้ยงเหมาจ่าย (สนับสนุน) - เงินนอกงบประมาณ</p> <p>ยอดคงเหลือ ต้องไม่เท่ากับ "ศูนย์"</p>	รพ. บึงกาฬ	0.00	0
	รพ. พรเจริญ	0.00	0
	รพ. โซพิสัย	0.00	0
	รพ. เซกา	0.00	0
	รพ. ปากคาด	0.00	0
	รพ. บึงโขงหลง	0.00	0
	รพ. ศรีวิไล	0.00	0
	รพ. บุ่งคล้า	0.00	0

# จบการนำเสนอ

