



# นำเสนอข้อตรวจพบงบทดลอง เดือนเมษายน 2569 หน่วยบริการในจังหวัด และ รายงานมูลค่าผลต่างบัญชี GL และบัญชี GFMIS พร้อมแนวทางการดำเนินงาน

การประชุมคณะทำงานพัฒนาคุณภาพบัญชี  
ของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ 8  
ปีงบประมาณ 2569 ครั้งที่ 3/2569  
ณ วันที่ 29 พฤษภาคม 2569

## จังหวัดอุดรธานี



# รายงานผลการตรวจสอบงบทดลอง MAPPING ELECTRONIC เขตสุขภาพที่ 8 เดือนเมษายน 2569 หน่วยบริการในจังหวัดอุดรธานี

ลำดับ	จังหวัด	รหัส	หน่วยบริการ	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	ร้อยละ	Grade	คะแนนเฉลี่ยจังหวัด
				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	อุดรธานี	10671	รพ. อุดรธานี	45.00	24.00	22.00	12.00	11.75	11.00	1.00	10.00	16.00	3.25	156.00	97.20	A	98.89
2	อุดรธานี	11013	รพ. กุดจับ	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	
3	อุดรธานี	11014	รพ. หนองวัวซอ	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	
4	อุดรธานี	11015	รพ. กุมภวาปี	45.00	24.00	22.00	14.50	11.75	11.00	1.00	11.00	16.00	3.25	159.50	99.38	A	
5	อุดรธานี	11016	รพ. ห้วยเกิ้ง	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	
6	อุดรธานี	11017	รพ. โนนสะอาด	45.00	24.00	22.00	14.50	11.75	11.00	1.00	11.00	16.00	3.25	159.50	99.38	A	
7	อุดรธานี	11018	รพ. หนองหาน	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	
8	อุดรธานี	11019	รพ. ทุ่งฝน	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	
9	อุดรธานี	11020	รพ. ไชยวาน	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	อุดรธานี	11021	รพ. ศรีธาตุ	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	
11	อุดรธานี	11022	รพ. วังสามหมอ	45.00	24.00	19.00	14.50	11.75	11.00	1.00	12.00	16.00	3.00	157.25	97.98	A	
12	อุดรธานี	11023	รพ. บ้านผือ	40.00	24.00	22.00	14.50	11.75	11.00	1.00	12.00	16.00	3.25	155.50	96.88	A	
13	อุดรธานี	11024	รพ. น้ำโสม	40.00	24.00	22.00	14.50	11.75	11.00	1.00	12.00	16.00	3.25	155.50	96.88	A	
14	อุดรธานี	11025	รพ. เพ็ญ	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	
15	อุดรธานี	11026	รพ. สร้างคอม	45.00	24.00	21.00	14.50	11.75	11.00	1.00	12.00	16.00	3.25	159.50	99.38	A	
16	อุดรธานี	11027	รพ. หนองแสง	40.00	24.00	22.00	14.50	11.75	11.00	1.00	11.00	16.00	3.25	154.50	96.26	A	
17	อุดรธานี	11028	รพ. นาเยีย	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	
18	อุดรธานี	11029	รพ. พิบูลย์รักษ์	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	
19	อุดรธานี	11446	รพ. สมเด็จพระยุพราชบ้านดุง	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	
20	อุดรธานี	25058	รพ. กุแก้ว	40.00	24.00	22.00	13.50	11.75	11.00	1.00	11.00	16.00	3.25	153.50	95.64	A	
21	อุดรธานี	25059	รพ. ประจักษ์ศิลปาคม	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	
ค่าเฉลี่ยจังหวัด				44.05	24.00	21.81	14.26	11.75	11.00	1.00	11.71	15.90	3.24				

A = ทุกแห่ง (21 แห่ง)  
 คะแนน 100 = 9 แห่ง  
 คะแนน < 100 = 12 แห่ง

# ข้อตรวจพบงบทดลอง เดือนเมษายน 2569 หน่วยบริการในจังหวัดอุดรธานี

ลำดับที่	รายการ	โรงพยาบาล	รายละเอียดที่ตรวจพบ	ผลต่าง	สาเหตุ	ผลกระทบในการวิเคราะห์สถานการณ์การเงินการคลัง	ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม
<b>การตรวจสอบความสัมพันธ์เรื่องกระขมยอดของรายการบัญชีเงินฝากธนาคารและการบันทึกบัญชีเงินงบประมาณ</b>							
1	ข้อ 1.8 เงินฝากคลังต้องเท่ากับ เงินค้ำประกันสัญญา	sw. บ้านฝ้อ	เงินฝากคลังมากกว่า เงินค้ำประกันสัญญา	109,000.00	ได้รับเงินค้ำประกันสัญญานำฝากคลังไม่ทันภายในเดือน	ไม่มีผลกระทบต่อสภาพคล่องทางการเงิน หรือ NWC, EBITDA, CR, QR แต่เป็นเฝ้าระวังและกำชับให้มีการนำเงินส่งฝากคลังให้ตรงตามงวดบัญชีภายในเดือน	งานการเงินต้องกำกับติดตามและเร่งรัดให้นำเงินค้ำประกันสัญญาส่งฝากคลังให้เสร็จสิ้นภายในเดือนที่เกิดรายการหรือทันทีภายในระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด
		sw. น้ำโสม	เงินฝากคลัง น้อยกว่า เงินค้ำประกันสัญญา	-55,710.00			
		sw. หนองแสง	เงินฝากคลัง น้อยกว่า เงินค้ำประกันสัญญา	-20,000.00			
		sw. กู่แก้ว	เงินฝากคลัง น้อยกว่า เงินค้ำประกันสัญญา	-14,100.00			

# ข้อตรวจพบงบทดลอง เดือนเมษายน 2569 หน่วยบริการในจังหวัดอุดรธานี

ลำดับที่	รายการ	โรงพยาบาล	รายละเอียดที่ตรวจพบ	ผลต่าง	สาเหตุ	ผลกระทบในการวิเคราะห์สถานการณ์การเงินการคลัง	ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม
3	<b>การตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ และค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญกับหนี้สงสัยจะสูญ และหนี้สูญ</b>						
	ข้อ 3.3 ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้ค่ารักษาชำระเงิน OP	sw. วังสามหมอ	บัญชีค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้ค่ารักษาชำระเงิน OP มากกว่า การคำนวณตามอัตราคิดค่าเพื่อ 8 %	119,742.16	บันทึกบัญชีกลับรายการค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญคลาดเคลื่อนในงวดก่อนหน้า จึงได้ดำเนินการบันทึกบัญชีปรับปรุงรายการดังกล่าวให้ถูกต้องเรียบร้อยแล้วในงวดเดือนเมษายน 2569	สินทรัพย์ลดลง	ส่งผลให้ยอดสะสมในงบทดลองไม่สัมพันธ์กับยอดลูกหนี้คงเหลือตามเกณฑ์ร้อยละ 8 ซึ่งได้บันทึกปรับปรุงแก้ไขในงวดเดือนเมษายน 2569 เรียบร้อยแล้ว
	ข้อ 3.4 ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้ค่ารักษาชำระเงิน IP	sw. วังสามหมอ	บัญชีค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้ค่ารักษาชำระเงิน IP มากกว่า การคำนวณตามอัตราคิดค่าเพื่อ 8 %	43,715.60	บันทึกบัญชีกลับรายการค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญคลาดเคลื่อน โดยบันทึกยอดเงินจำนวน 3,586.40 บาท ซึ่งไม่ตรงกับยอดที่ถูกต้องคือ 3,586.44 บาท ทำให้เกิดผลต่างจำนวน 0.04 บาท		ผู้บันทึกบัญชีเพิ่มความระมัดระวังในการสอบทานตัวเลขให้ตรงกับเอกสารหลักฐาน และบันทึกบัญชีปรับปรุงให้ถูกต้องในงวดเดือนถัดไป
	ข้อ 3.6 ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้ค่ารักษา UC-OP นอก CUP (ในจังหวัด)	sw. วังสามหมอ	บัญชีค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้ค่ารักษา UC- OP นอก CUP (ในจังหวัด) มากกว่า การคำนวณตามอัตราคิดค่าเพื่อ 3 %	13,733.64	บันทึกบัญชีกลับรายการค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญคลาดเคลื่อนในงวดก่อนหน้า จึงได้ดำเนินการบันทึกบัญชีปรับปรุงรายการดังกล่าวให้ถูกต้องเรียบร้อยแล้วในงวดเดือนเมษายน 2569	สินทรัพย์ลดลง	ส่งผลให้ยอดสะสมในงบทดลองไม่สัมพันธ์กับยอดลูกหนี้คงเหลือตามเกณฑ์ร้อยละ 8 ซึ่งได้บันทึกปรับปรุงแก้ไขในงวดเดือนเมษายน 2569 เรียบร้อยแล้ว

# ข้อตรวจพบงบทดลอง เดือนเมษายน 2569 หน่วยบริการในจังหวัดอุดรธานี

ลำดับที่	รายการ	โรงพยาบาล	รายละเอียดที่ตรวจพบ	ผลต่าง	สาเหตุ	ผลกระทบในการวิเคราะห์สถานการณ์การเงินการคลัง	ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม
	<b>จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล - รายได้ค่ารักษาพยาบาล ระหว่างเดือน</b>						
4	ข้อ 4.1 ลูกหนี้ค่ารักษา-เบิกต้นสังกัด IP	sw. พิบูลย์รักษ์	ลูกหนี้ค่ารักษา-เบิกต้นสังกัด IP มากกว่า รายได้ค่ารักษาเบิกต้นสังกัด IP	2,341.00	ปรับปรุงลูกหนี้คู่กับผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด-รายได้ เนื่องจากเป็นลูกหนี้ปีที่ผ่านมา	สินทรัพย์ประเภทลูกหนี้เพิ่มขึ้น คู่กับผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด-รายได้	งานเรียกเก็บตรวจสอบลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล (รายตัว/รายสิทธิ) ในระบบให้ถูกต้อง ส่งข้อมูลลูกหนี้ให้งานบัญชีให้เป็นปัจจุบัน และมีการกระทบยอดลูกหนี้ให้เป็นปัจจุบัน
	ข้อ 4.6 ลูกหนี้ค่ารักษา UC-OP นอก CUP (ในจังหวัดสังกัด สร.)	sw. อุดรธานี	ลูกหนี้ค่ารักษา UC-OP นอก CUP (ในจังหวัดสังกัด สร.) มากกว่า รายได้ค่ารักษา UC - OP นอก CUP ในจังหวัด	2,258,646.25			
	ข้อ 4.7 ลูกหนี้ค่ารักษา UC OP บริการเฉพาะ (CR)	sw. อุดรธานี	ลูกหนี้ค่ารักษา UC OP บริการเฉพาะ (CR) มากกว่า รายได้ค่ารักษา UC- OP- บริการกรณีเฉพาะ (CR)	3,931.50			
	ข้อ 4.8 ลูกหนี้ค่ารักษา UC IP บริการเฉพาะ (CR)	sw. อุดรธานี	ลูกหนี้ค่ารักษา UC IP บริการเฉพาะ (CR) มากกว่า รายได้ค่ารักษา UC - IP บริการกรณีเฉพาะ (CR)	2,300.00			
	ข้อ 4.13 ลูกหนี้ค่ารักษา ประกันสังคม-ค่าใช้จ่ายสูง/อุบัติเหตุ/ฉุกเฉิน OP	sw. อุดรธานี	ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม-ค่าใช้จ่ายสูง/อุบัติเหตุ/ฉุกเฉิน OP มากกว่า รายได้ค่ารักษาประกันสังคม-ค่าใช้จ่ายสูง/อุบัติเหตุ/ฉุกเฉิน OP	12,353.00			
	4.14 ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม-ค่าใช้จ่ายสูง IP	sw. อุดรธานี	ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม-ค่าใช้จ่ายสูง IP มากกว่า รายได้ค่ารักษาประกันสังคม-ค่าใช้จ่ายสูง IP	7,756.00			

# ข้อตรวจพบงบทดลอง เดือนเมษายน 2569 หน่วยบริการในจังหวัดอุดรธานี

ลำดับที่	รายการ	โรงพยาบาล	รายละเอียดที่ตรวจพบ	ผลต่าง	สาเหตุ	ผลกระทบในการวิเคราะห์สถานการณ์การเงินการคลัง	ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม
4	<b>จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล - รายได้ค่ารักษาพยาบาล ระหว่างเดือน</b>						
	ข้อ 4.27 Check ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม OP-เครื่องข่าย กับ ส่วนต่าง ในเดือน	sw. เพ็ญ	ไม่มีส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าเหมาะจ่ายรายหัว - กองทุนประกันสังคม - OP	-	ไม่ได้บันทึกปรับปรุงส่วนต่างๆ เนื่องจากลูกหนี้ค่ารักษาในเดือนน้อยกว่ายอดจัดสรร	ทำให้รายได้เพิ่มขึ้น	งานบัญชีและงานเรียกเก็บตรวจสอบลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล และกระทบยอดลูกหนี้ให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน
		sw. พิบูลย์รักษ์	ไม่มีส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าเหมาะจ่ายรายหัว - กองทุนประกันสังคม - OP	-	ไม่ได้บันทึกปรับปรุงส่วนต่างๆ เนื่องจากลูกหนี้ค่ารักษาในเดือนน้อยกว่ายอดจัดสรร		
		sw. กู่แก้ว	ไม่มีส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าเหมาะจ่ายรายหัว - กองทุนประกันสังคม - OP	-	ไม่ได้บันทึกปรับปรุงส่วนต่างๆ เนื่องจากลูกหนี้ค่ารักษาในเดือนน้อยกว่ายอดจัดสรร		
ข้อ 4.28 Check ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม IP-เครื่องข่าย กับ ส่วนต่าง ในเดือน	sw. กู่แก้ว	ไม่มีส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงตามหลักเกณฑ์การจ่าย - กองทุนประกันสังคม - IP	-	ไม่ได้บันทึกปรับปรุงส่วนต่างๆ เนื่องจากลูกหนี้ค่ารักษาในเดือนน้อยกว่ายอดจัดสรร			

# ข้อตรวจพบงบทดลอง เดือนเมษายน 2569 หน่วยบริการในจังหวัดอุดรธานี

ลำดับที่	รายการ	โรงพยาบาล	รายละเอียดที่ตรวจพบ	ผลต่าง	สาเหตุ	ผลกระทบในการวิเคราะห์สถานการณ์การเงินการคลัง	ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม
<b>จับคู่ความสัมพันธ์บัญชีวัสดุกับบัญชีเจ้าหนี้ระหว่างเดือน</b>							
8	ข้อ 8.3 วัสดุการแพทย์ทั่วไป ต้องมากกว่าหรือเท่ากับ เจ้าหนี้วัสดุการแพทย์ทั่วไป	สว. อุดรธานี	วัสดุการแพทย์ทั่วไป น้อยกว่า เจ้าหนี้วัสดุการแพทย์ทั่วไป	-374,240.00	ปรับปรุงประเภทเจ้าหนี้วัสดุการแพทย์ทั่วไป จากบัญชีเจ้าหนี้ วัสดุการแพทย์ผ่านระบบ GFMIS เป็นบัญชีเจ้าหนี้ไม่ผ่านระบบ GFMIS	ไม่มีผลกระทบต่อสถานการณ์การเงินการคลัง	ควรประสานงานร่วมกับงานพัสดุในการกำกับดูแลกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง โดยจัดทำรายงานสรุปข้อมูลการตั้งหนี้และระบุจำแนกประเภทเจ้าหนี้ ให้ถูกต้อง
	ข้อ 8.9 ผลรวมของผลต่างของวัสดุแต่ละประเภท (ยกเว้นยา) ต้องเท่ากับหรือน้อยกว่า รายได้รับบริจาคสินทรัพย์ เพิ่มการอุดหนุนในเรื่องวัสดุที่ได้รับการสนุนฯ	สว. กุมภวาปี	รวมผลต่างวัสดุแต่ละประเภท (ยกเว้นยา) มากกว่าเจ้าหนี้ มากกว่า รายได้รับบริจาคสินทรัพย์	-68,069.85	เกิดจากผลรวมของผลต่างของวัสดุแต่ละประเภท (ยกเว้นยา) มีจำนวน 172,108.24 บาท (ประกอบด้วยวัสดุสำนักงาน 104,532 บาท, วัสดุงานบ้าน 4,500 บาท และวัสดุการแพทย์ทั่วไป 63,076.24 บาท) ในขณะที่บัญชีรายได้รับบริจาคสินทรัพย์ มีการบันทึกรับรู้ยอดรวม 104,038.39 บาท (ประกอบไปด้วย ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ 6,500 บาท วัสดุการแพทย์ทั่วไป 63,076.24 บาท ยา 34,462.15 บาท)	ไม่มีผลกระทบต่อสถานการณ์การเงินการคลัง	
		สว. หนองแสง	รวมผลต่างวัสดุแต่ละประเภท (ยกเว้นยา) มากกว่าเจ้าหนี้ มากกว่า รายได้รับบริจาคสินทรัพย์	-1,536.39	เกิดจากการบันทึกรับรู้รายการวัสดุการแพทย์ที่ได้รับจากการสนับสนุน ควบคู่กับบัญชีรายได้รับสนับสนุน แทนการบันทึกคู่กับบัญชีรายได้รับบริจาคสินทรัพย์	ไม่มีผลกระทบต่อสถานการณ์การเงินการคลัง	ให้งานบัญชีสอบทานเกณฑ์การจัดประเภท รายได้จากการสนับสนุนและบริจาค ให้ถูกต้องตรงตามผังมาตรฐานบัญชี

# ข้อตรวจพบงบทดลอง เดือนเมษายน 2569 หน่วยบริการในจังหวัดอุดรธานี

ลำดับ ที่	รายการ	โรงพยาบาล	รายละเอียดที่ตรวจพบ	ผลต่าง	สาเหตุ	ผลกระทบในการ วิเคราะห์สถานการณ์ การเงินการคลัง	ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม
<b>จับคู่ความสัมพันธ์บัญชีวัสดุกับบัญชีเจ้าหนี้ระหว่างเดือน</b>							
8	ข้อ 8.10 ค่าจ้างตรวจทาง ห้องปฏิบัติการ (Lab) เท่ากับ เจ้าหนี้-ค่าจ้างเหมา ตรวจห้องปฏิบัติการ (LAB)	sw. อุดรธานี	ค่าจ้างตรวจทางห้องปฏิบัติ การ (Lab) มากกว่า เจ้าหนี้- ค่าจ้างเหมาตรวจห้องปฏิบัติ (LAB)	532,335.00	มีรายการโอนขายบิลระหว่าง หน่วยงานจำนวน 32,400 บาท และมีรายการบันทึกรับรูหนี้สินใน ระบบ GFMS (เงินนอกงบ ประมาณฝากคลัง) จำนวน 499,935 บาท	ไม่กระทบต่อการเงินการ คลัง	(1) มีการโอนขายบิลระหว่างหน่วยงานผ่านระบบ GFMS ซึ่งกระบวนการจ่ายเงินมีการบันทึกคู่ บัญชีค่าใช้จ่ายควบคู่กับเงิน (2) กรณีค่าจ้าง ตรวจทางห้องปฏิบัติการ (Lab) ที่จ่ายผ่านระบบ GFMS ด้วยเงินนอกงบประมาณฝากคลัง ซึ่ง ต้องจับคู่บัญชีกับ 'เจ้าหนี้การค้า-บุคคล ภายนอก-อื่น ๆ' ซึ่งไม่ได้เกิดจากข้อผิดพลาดใน การบันทึกบัญชี จึงเห็นควรพิจารณาทบทวน เกณฑ์การหักคะแนนคุณภาพบัญชี
		sw. โนนสะอาด	ค่าจ้างตรวจทางห้องปฏิบัติ การ (Lab) น้อยกว่า เจ้าหนี้- ค่าจ้างเหมาตรวจห้องปฏิบัติ (LAB)	-673,642.31	บันทึกเจ้าหนี้-ค่าจ้างเหมาตรวจ ทางห้องปฏิบัติการ (Lab) ปีก่อน sw.อุดรธานี จำนวน 673,642.31 บาท		

# ข้อตรวจพบงบทดลอง เดือนเมษายน 2569 หน่วยบริการในจังหวัดอุดรธานี

ลำดับที่	รายการ	โรงพยาบาล	รายละเอียดที่ตรวจพบ	ผลต่าง	สาเหตุ	ผลกระทบในการวิเคราะห์สถานการณ์การเงินการคลัง	ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม
<b>จับคู่ความสัมพันธ์บัญชีวัสดุกับบัญชีเจ้าหนี้ระหว่างเดือน</b>							
8	ข้อ 8.12 การบันทึกบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่ายสัมพันธ์กับค่าสาธารณูปโภค	sw. กู่แก้ว	ผลรวมค่าสาธารณูปโภค มากกว่าค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	184.43	เกิดความคลาดเคลื่อนในการส่งมอบเอกสารใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคระหว่างงานการเงินและงานบัญชี ทำให้งานบัญชียังไม่ได้รับเอกสารเพื่อบันทึกบัญชีรายการหนี้สิน (ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย) ได้ทันภายในเดือน	มีผลกระทบต่อสถานการณ์การเงินการคลังของหน่วยบริการ	ควรกำชับและเร่งรัดให้งานการเงินจัดส่งเอกสารใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคให้แก่งานบัญชีโดยเร็วทันทีที่ได้รับเอกสาร เพื่อให้งานบัญชีสามารถบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายและตั้งบัญชีค้างจ่าย (ตั้งหนี้) ได้ถูกต้อง ครบถ้วนทันภายในรอบงวดบัญชีประจำเดือนนั้นๆ

# ข้อตรวจพบงบทดลอง เดือนเมษายน 2569 หน่วยบริการในจังหวัดอุดรธานี

ลำดับที่	รายการ	โรงพยาบาล	รายละเอียดที่ตรวจพบ	ผลต่าง	สาเหตุ	ผลกระทบในการวิเคราะห์สถานการณ์การเงินการคลัง	ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม
<b>การตรวจสอบการบันทึกบัญชีค่าแรง , ตรวจสอบดุลบัญชี , ตรวจสอบบัญชีทุน</b>							
9	ข้อ 9.5 ค่าสุทธิต่อไม่ผิดด้าน(ยอดคงเหลือสุทธิเป็นไปตามดุลทางการบัญชี ยกเว้นในกลุ่มบัญชี contra )	sw. นายุง	ค่าสุทธิผิดด้าน	-	เนื่องจากการตั้งสิทธิรักษาเกินความเป็นจริงต่อรายได้ จึงมีการปรับปรุงบัญชีรายได้ค่ารักษาด้านการสร้างเสริมสุขภาพและป้องกันโรค (PP) คู่กับส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าเหมาะจ่ายรายหัว กองทุน UC PP	ไม่มีผลกระทบ	-
<b>บัญชีเงินสดคงเหลือ รายได้ค่ารักษาพยาบาลสุทธิ</b>							
10	ข้อ 10.3 วัตถุประสงค์กรม (ยอดเงินคงเหลือต้องไม่เท่ากับ "ศูนย์")	sw. วั่งสามหมอ	ยอดเงินคงเหลือเท่ากับ "ศูนย์"	-	เนื่องจาก เจ้าหน้าที่พัสดุขาดความรู้เรื่องระเบียบการบริหารคลัง จึงตัดจ่ายวัตถุประสงค์กรมทั้งหมด ทำให้ยอดเงินคงเหลือเป็นศูนย์	สินทรัพย์ลดลง	พัฒนาศักยภาพเพิ่มพูนความรู้แก่เจ้าหน้าที่พัสดุเกี่ยวกับระเบียบที่เกี่ยวข้อง และกำหนดมาตรการตรวจสอบกระทบยอดมูลค่าวัตถุประสงค์จริง ร่วมกับงานบัญชี ก่อนการปิดงวดทุกเดือนเพื่อป้องกันข้อผิดพลาดซ้ำ

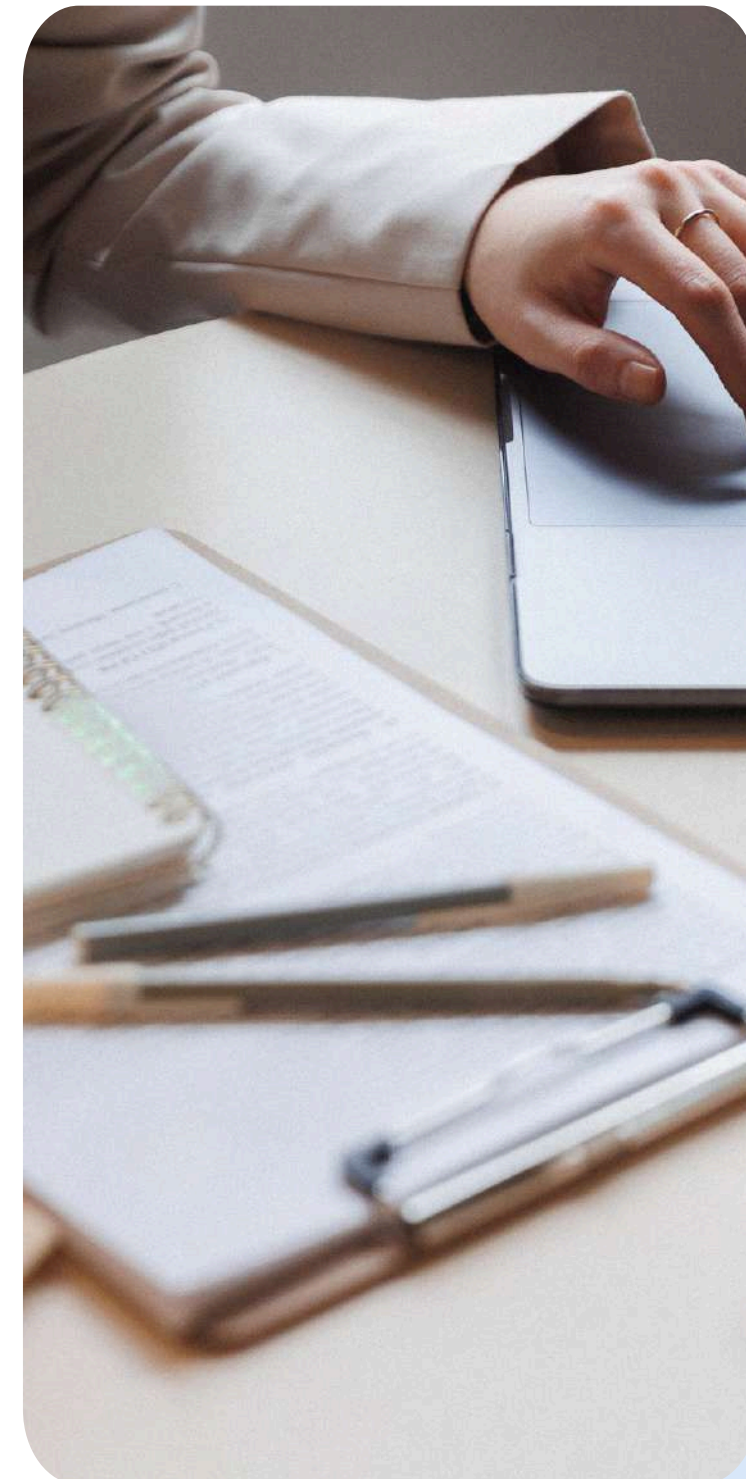


# รายงานมูลค่าผลต่างบัญชี GL และบัญชี GFMIS

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี

## ผลงาน

- ข้อมูล ณ เดือน เมษายน 2569
- สง.อุดรธานี ไม่มีผลต่าง





# แนวทางการตรวจสอบ

## บช.11 ประจำเดือน

กำหนดการส่งงบทดลอง GF (บช.11) เพื่อทำการอัปโหลดในระบบ New GFMS Thai ทุกวันที่ 8 ของเดือน

## เอกสารประกอบ

- ☑ เอกสารรายงานบัญชี หมวด 1 - 3
- ☑ เอกสารพิสูจน์ยอดบัญชี

**\*\*เอกสารประกอบการตรวจสอบบช.11 ก่อนอัปโหลดใช้แนวทางจากแบบฟอร์มการประเมิน หมายเหตุประกอบงบการเงินของสป.สร.**

## รูปแบบในการจัดส่งเอกสารให้ สจ.

1. ส่งไฟล์ Excel เอกสารรายละเอียดประกอบ บช.11 เพื่อให้ตรวจสอบก่อนอัปโหลดบช.11 ในวันที่ 8 ของเดือน
2. ส่งไฟล์ PDF งบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารและ 407 ในวันที่ 8 ของเดือน
3. ส่งไฟล์ PDF เอกสารในข้อ 1 และงบทดลอง (บช.11) ที่มีลายเซ็นลงนามครบถ้วน พร้อมกับทำหนังสือนำเสนอให้ สจ. ภายในวันที่ 15

# แนวทางการตรวจสอบเอกสาร

## บัญชีเงินสด/เงินฝากธนาคาร/เงินฝากไม่มีรายตัว

งบแสดงฐานะการเงิน  
งบกำไรขาดทุน  
งบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

รายการ	จำนวนเงิน	หน่วย
เงินสด	1,791.00	
เงินฝาก		
เงินฝากออมทรัพย์		
เงินฝากประจำ		
เงินฝากปลอดภาษี		
เงินฝากธนาคาร	99,443.00	
รวม	101,234.00	

งบกำไรขาดทุน

รายการ	จำนวนเงิน	หน่วย
รายได้		
กำไรสุทธิ		

งบดุล

รายการ	จำนวนเงิน	หน่วย
สินทรัพย์		
หนี้สิน		
ส่วนเกิน		

งบแสดงฐานะการเงิน  
งบกำไรขาดทุน  
งบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

รายการ	จำนวนเงิน	หน่วย
เงินสด		
เงินฝาก		
เงินฝากออมทรัพย์		
เงินฝากประจำ		
เงินฝากปลอดภาษี		
เงินฝากธนาคาร		
รวม		

งบกำไรขาดทุน

รายการ	จำนวนเงิน	หน่วย
รายได้		
กำไรสุทธิ		

งบดุล

รายการ	จำนวนเงิน	หน่วย
สินทรัพย์		
หนี้สิน		
ส่วนเกิน		

งบแสดงฐานะการเงิน  
งบกำไรขาดทุน  
งบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

รายการ	จำนวนเงิน	หน่วย
เงินสด		
เงินฝาก		
เงินฝากออมทรัพย์		
เงินฝากประจำ		
เงินฝากปลอดภาษี		
เงินฝากธนาคาร		
รวม		

งบกำไรขาดทุน

รายการ	จำนวนเงิน	หน่วย
รายได้		
กำไรสุทธิ		

งบดุล

รายการ	จำนวนเงิน	หน่วย
สินทรัพย์		
หนี้สิน		
ส่วนเกิน		

# แนวทางการตรวจสอบเอกสาร

## บัญชีลูกหนี้การค้า-ภาครัฐ/ลูกหนี้การค้า-ภายนอก

รายละเอียดประกอบ บัญชีลูกหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ 1102050101 (80074)

ชื่อหน่วยงานศูนย์สนับสนุนโรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชบ้านสุร - รหัสศูนย์สนับสนุน 2100200731

ณ วันที่ 30 เมษายน พ.ศ. 2569

ลำดับที่	รหัสบัญชี	ประเภทลูกหนี้	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
1	1102050101.201	ลูกหนี้การค้า UC - OP No CUR	0.00	
2	1102050101.202	ลูกหนี้การค้า UC - IP	18,304,294.75	
3	1102050101.203	ลูกหนี้การค้า UC - OP นอก CUR (ส่วนโอนให้สิทธิ สบ.)	785,961.55	
4	1102050101.204	ลูกหนี้การค้า UC - OP นอก CUR (ส่วนโอนให้สิทธิ สบ.)	0.00	
5	1102050101.205	ลูกหนี้การค้าโอนสิทธิการดำเนินงานโครงการและโครงการใหม่ (2567)	0.00	
6	1102050101.216	ลูกหนี้การค้า UC - OP บริการรถ (CR)	1,784,905.24	
7	1102050101.217	ลูกหนี้การค้า UC - IP บริการรถ (CR)		
8	1102050101.223	ลูกหนี้การค้า OP - ฝาก	0.00	
จำนวนเงินทั้งสิ้น			18,889,209.68	

ลงชื่อ \_\_\_\_\_ (ผู้รับ)

นางสาวศิริลักษณ์ สุวิญญูปี

ผู้อำนวยการศูนย์สนับสนุน

ลงชื่อ \_\_\_\_\_ (ผู้รับ)

นางสาวศิริลักษณ์ วัฒนสุวรรณ

ผู้อำนวยการโรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชบ้านสุร

แบบรายงาน ลูกหนี้การค้า - บุคคลภายนอก ปีงบประมาณ 2567 รหัสบัญชีแบบประเภท 1102050102

ชื่อหน่วยงานศูนย์สนับสนุนโรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชบ้านสุร - รหัสศูนย์สนับสนุน 2100200731

ณ วันที่ 30 เมษายน พ.ศ.2569

ลำดับที่	รายการ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
1	ลูกหนี้การค้าเป็นตรวจบุคคลภายนอก		
2	ลูกหนี้การค้าการผูกพันบุคคลภายนอก		
3	ลูกหนี้การค้าโดยผู้ปกครองนำฝาก บุคคลภายนอก		
4	ลูกหนี้การค้าเงินฝาก บุคคลภายนอก		
5	ลูกหนี้การค้าโอนฯ - จำนวนเงินโอน	1,208,294.75	
6	ลูกหนี้การค้า - ฝากคืนสิทธิหน่วยงานอื่น	80,348.00	
7	ลูกหนี้การค้า - ฝากชำระค่างวดหน่วยงานอื่น	11,328.50	
8	ลูกหนี้การค้าโรงพยาบาล UC	11,515.25	
9	ลูกหนี้การค้า - ทรน.สบ	883,434.30	
10	ลูกหนี้การค้า - หนี้ค้างชำระ สบ	2,789,543.83	
11	ลูกหนี้การค้าโรงพยาบาลอื่น	18,119.50	
รวม		4,963,974.33	

ลงชื่อ \_\_\_\_\_ (ผู้รับ)

นางสาวศิริลักษณ์ สุวิญญูปี

ผู้อำนวยการศูนย์สนับสนุน

ลงชื่อ \_\_\_\_\_ (ผู้รับ)

นางสาวศิริลักษณ์ วัฒนสุวรรณ

ผู้อำนวยการโรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชบ้านสุร



# แนวทางการตรวจสอบเอกสาร

## บัญชี ที่ดิน อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และอุปกรณ์ (รพ.)

รายละเอียดประกอบบัญชีรายการและสิ่งปลูกสร้าง  
 ชื่อหน่วยงานศูนย์ฝึกอบรมในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จังหวัดบุรีรัมย์ รหัสบัญชีเงินคง 2100200731  
 ณ วันที่ 30 กันยายน 2568

ลำดับ	รายการ	บาท			
		มูลค่าตามบัญชี	ค่าเสื่อมราคาปรนัย	ค่าเสื่อมราคาสะสม	มูลค่าสุทธิ
1	ที่ดิน				
2	อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	11,776,000.00	471,240.00	3,460,913.00	6,315,087.00
3	อาคารสำนักงาน	73,036,279.73	2,976,681.33	34,586,729.97	38,549,549.76
4	อาคารเรียนโรงเรียน				-
5	อาคารศาลากลางจังหวัดบุรีรัมย์				-
6	สิ่งปลูกสร้างประเภท				-
7	สิ่งปลูกสร้าง				-
8	สิ่งปลูกสร้างอาคารสำนักงาน				-
9	อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - interface	2,673,728.30	286,690.90	3,468,013.48	2,205,714.82
10	สิ่งปลูกสร้างประเภท - interface				-
11	อาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด				-
12	ถนนและสิ่งปลูกสร้าง				-
13	ถนนและสิ่งปลูกสร้าง interface				-
		<b>82,486,008.03</b>	<b>3,730,412.23</b>	<b>43,415,654.45</b>	<b>47,070,353.58</b>

อนุมัติ: \_\_\_\_\_ ผู้จัดทำ  
 นายสมศักดิ์ ภูมิคุ้มกัน  
 ตำแหน่ง: ผู้อำนวยการศูนย์ฝึกอบรม  
 อนุมัติ: \_\_\_\_\_ ผู้ตรวจสอบ  
 นายสมศักดิ์ ภูมิคุ้มกัน  
 ตำแหน่ง: ผู้อำนวยการศูนย์ฝึกอบรม

รายละเอียดประกอบบัญชีรายการและสิ่งปลูกสร้าง  
 ชื่อหน่วยงานศูนย์ฝึกอบรมในเขตภาคตะวันออกเฉียงเหนือ จังหวัดบุรีรัมย์ รหัสบัญชีเงินคง 2100200731  
 ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ.2568

ลำดับ	รายการ	บาท			
		มูลค่าตามบัญชี	ค่าเสื่อมราคาปรนัย	ค่าเสื่อมราคาสะสม	มูลค่าสุทธิ
1	อุปกรณ์สำนักงาน	12,351,462.24	1,004,590.30	11,346,871.94	1,004,590.30
2	อุปกรณ์สำนักงานประเภท	21,979,290.81	1,278,799.98	18,041,458.15	3,937,832.67
3	อุปกรณ์สำนักงานทั่วไป	15,714,590.08	1,120,362.10	6,903,799.04	8,810,791.04
4	อุปกรณ์สำนักงานประเภท	2,114,891.10	7,197.96	2,107,693.14	6,943.17
5	อุปกรณ์สำนักงาน				-
6	อุปกรณ์สำนักงาน				-
7	อุปกรณ์สำนักงาน				-
8	อุปกรณ์สำนักงาน				-
9	อุปกรณ์สำนักงานประเภท	204,105,353.00	17,325,100.14	166,256,273.69	37,849,079.31
10	อุปกรณ์สำนักงานประเภท	20,273,529.50	2,208,152.18	17,065,371.61	2,810,714.89
11	อุปกรณ์สำนักงาน				-
12	อุปกรณ์สำนักงานประเภท	3,100,780.72	687,793.31	6,004,008.61	1,096,772.11
13	อุปกรณ์สำนักงาน				-
14	อุปกรณ์สำนักงาน				-
15	อุปกรณ์สำนักงาน				-
16	อุปกรณ์สำนักงาน				-
17	อุปกรณ์สำนักงาน				-
18	อุปกรณ์สำนักงาน	6,831,135.72	349,305.32	6,162,075.62	769,060.10
		<b>288,611,042.19</b>	<b>29,003,731.34</b>	<b>232,466,496.14</b>	<b>56,144,546.05</b>

อนุมัติ: \_\_\_\_\_ ผู้จัดทำ  
 นายสมศักดิ์ ภูมิคุ้มกัน  
 ตำแหน่ง: ผู้อำนวยการศูนย์ฝึกอบรม  
 อนุมัติ: \_\_\_\_\_ ผู้ตรวจสอบ  
 นายสมศักดิ์ ภูมิคุ้มกัน  
 ตำแหน่ง: ผู้อำนวยการศูนย์ฝึกอบรม

# แนวทางการตรวจสอบเอกสาร

## บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

B	C	D	E	F	G	H
2111020199	บัญชีเงินรับฝากอื่น	0.00	17,975,120.94	4,336,563.63	2,645,777.31	
2116010199	บัญชีหนี้สินทางเงินอื่น	0.00	469,795.00	746,674.03	276,879.03	
2213010101	บัญชีรายได้จากการรับกู้	0.00	0.00	-	-	
2213010199	บัญชีหนี้สินระยะยาวอื่น	0.00	0.00	-	-	
3103010101	บัญชีรายได้ที่สูง (ค่า) กว่าค่าใช้จ่าย	4,359,247.16	0.00	-	-	
3103010101	บัญชีรายได้ที่สูง (ค่า) กว่าค่าใช้จ่าย	0.00	19,553,137.73	-	-	
3103010102	บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	4,982,438.48	0.00	1,590,389.71	-	
3105010101	บัญชีทุนของหน่วยงาน	0.00	70,630,763.33	-	-	
4301020102	บัญชีรายได้จากการให้บริการ-บุคคล	0.00	329,493.11	-	4,673.00	
4301020104	บัญชีรายได้ค่าบริการอาชญากรรม	0.00	33,138,632.03	373,081.41	3,660,083.63	
4301020105	บัญชีรายได้ค่าบริการอาชญากรรมสำหรับ	0.00	166,681,922.69	18,587,740.63	38,107,073.36	
4301020106	บัญชีรายได้ค่าบริการอาชญากรรมจาก	0.00	3,547,390.03	438,105.91	1,106,888.89	
4301020108	บัญชีรายได้เงินนอกงบประมาณ	0.00	0.00	-	-	
4301030102	บัญชีรายได้ค่าเช่าสิ่งของหรือทรัพย์สิน	0.00	0.00	-	-	
4301030104	บัญชีรายได้ค่าเช่าอื่น-บุคคลภายนอก	0.00	0.00	-	-	
4302010106	บัญชีรายได้จากการดูแลรักษา	0.00	0.00	-	-	
4302010199	บัญชีรายได้จากการดูแลรักษา	0.00	3,139,260.64	-	-	
4302020107	บัญชีรายได้จากการดูแลรักษา	0.00	0.00	-	-	
4302020199	บัญชีรายได้จากการดูแลรักษา	0.00	0.00	-	-	

รายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงานปีงบประมาณ พ.ศ. 2567  
 บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด รหัสบัญชี 3103010102  
 ชื่อหน่วยงานศูนย์ส่งเสริมสุขภาพสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี รหัสบัญชี 2100200131  
 ณ วันที่ 30 เมษายน พ.ศ.2568

เป็นบัญชีผลสะสมเนื่องบัญชีรายได้ ค่าใช้จ่าย รหัสบัญชี 3103010102

ลำดับ	รายการบัญชี	บัญชีผลสะสมเนื่องบัญชีรายได้ ค่าใช้จ่าย รหัสบัญชี 3103010102		จำนวนเงิน
		รหัสบัญชี (งบฯ)	บัญชี	
เป็นบัญชีผลสะสมเนื่องบัญชีรายได้ ค่าใช้จ่าย รหัสบัญชี 3103010102				
1	บัญชีรายได้ที่สูง (ค่า) กว่าค่าใช้จ่าย	3103010101	บัญชีรายได้ที่สูง (ค่า) กว่าค่าใช้จ่าย	319,320.30
2	บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	3103010102	บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	346,279.93
				จำนวนเงินรวม
				465,600.23
เป็นบัญชีผลสะสมเนื่องบัญชีรายได้ ค่าใช้จ่าย รหัสบัญชี 3103010102				
1	บัญชีรายได้จากการให้บริการ-บุคคล Virtual Account	3103010102	บัญชีรายได้จากการให้บริการ-บุคคล	878,251.88
2	บัญชีรายได้ค่าบริการอาชญากรรมสำหรับบุคคล Virtual Account	3103010102	บัญชีรายได้ค่าบริการอาชญากรรมสำหรับบุคคล	192,320.82
3	บัญชีรายได้ค่าบริการอาชญากรรมจากบุคคล Virtual Account	3103010102	บัญชีรายได้ค่าบริการอาชญากรรมจากบุคคล	54,000.00
				จำนวนเงินรวม
				1,124,572.70
				รวมจำนวนเงินทั้งสิ้น
				1,590,389.71

ผู้รับทราบ  
 นางสาวศิริลักษณ์ ฐิติบุญญา  
 ตำแหน่งผู้ช่วยผู้อำนวยการศูนย์ส่งเสริมสุขภาพสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี

ผู้รับทราบ  
 นางสาวศิริลักษณ์ ฐิติบุญญา  
 ตำแหน่งผู้ช่วยผู้อำนวยการศูนย์ส่งเสริมสุขภาพสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี

## ปัญหา/อุปสรรค

- 1.ระยะเวลาการตรวจสอบกระชั้นชิด เนื่องจากได้รับข้อมูลจากหน่วยบริการล่าช้า ใกล้เคียงงวดบัญชี ทำให้สสง.ตรวจสอบเอกสารได้ไม่ละเอียดเท่าที่ควร ส่งผลให้เกิดข้อผิดพลาดไม่ทันก่อนปิดงวดบัญชี
- 2.การตรวจสอบสินทรัพย์ถาวร ไม่มีการตรวจสอบรายงานสินทรัพย์รายตัวจากงานพัสดุของหน่วยบริการ

लग.उदररान

व०व०क०ह०द०=