



นำเสนอประชุม CFO ตรวจสอบการ

และนิเทศงานกรณีปกติ

ประเด็นที่ 4 : Governance Excellence

จังหวัดหนองบัวลำภู

ตัวชี้วัดที่ 27 : Total Performance Score (TPS)

ผลการตรวจสอบรายงานทางการเงิน

วันที่ 19 มิถุนายน 2569 เวลา 09.00 น.

นายชัยนรินทร์ เศษสุวรรณบุรี
นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ
โรงพยาบาลเลย

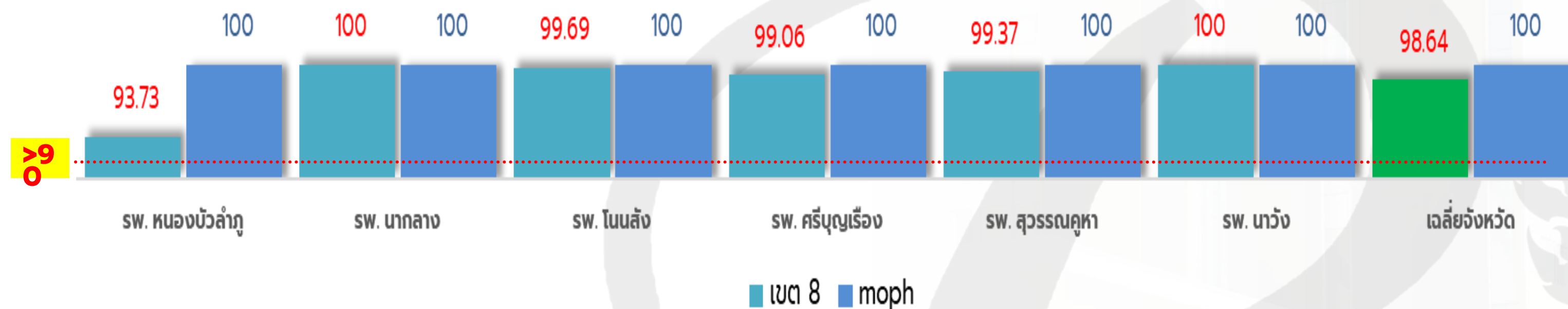


การตรวจสอบรายงานทางการเงิน ณ 31 พฤษภาคม 2569

1.Mapping Electronic Moph เป้าหมายรพ.แม่ข่าย ผ่านเกณฑ์ร้อยละ 100

2.Mappin Electronic เขตสุขภาพที่ 8 เป้าหมายผ่านเกณฑ์ร้อยละ 90 ขึ้นไป

จังหวัดหนองบัวลำภู ผลการดำเนินงาน โรงพยาบาล ผ่านเกณฑ์ 6 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 100



รพ.หนองบัวลำภู

1. ความสัมพันธ์ระกบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารและเงินงบประมาณ
2. บันทึกบัญชีลูกหนี้ค่ารักษาฯ กับรายได้ค่ารักษาฯ ไม่สัมพันธ์กัน
3. บันทึกบัญชีเจ้าหนี้กับยา/วัสดุการแพทย์/เวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา/วัสดุ ระหว่างเดือน ไม่สัมพันธ์กัน

รพ.ศรีบุญเรือง

บันทึกบัญชีเจ้าหนี้กับค่าจ้างตรวจ Lab ระหว่างเดือน ไม่สัมพันธ์กัน

รพ.สุวรรณคูหา

บันทึกบัญชีเจ้าหนี้กับค่าจ้างตรวจ Lab ระหว่างเดือน ไม่สัมพันธ์กัน

รพ.โนนสัง

ไม่บันทึกปรับปรุงบัญชีส่วนต่างค่ารักษาฯ ลูกหนี้ประกันสังคม ตามการจัดสรรเงิน

เขตสุขภาพที่ 8

A
98.64

คะแนนเฉลี่ย

MOPH

A
100

คะแนนเฉลี่ย



ผลการตรวจสอบรายงานทางการเงิน

โรงพยาบาลในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดหนองบัวลำภู ข้อมูล ณ 31 พฤษภาคม 2569

ข้อตรวจพบ	หน่วยงาน	ผลกระทบ TPS	ข้อเสนอแนะ
ค่าใช้จ่ายงบบุคลากรต่ำกว่ารายได้งบบุคลากร	สว.หนองบัวลำภู 7,660.98	ไม่มีผลกับการคำนวณอัตราส่วนทางการเงินเนื่องจากเป็นเงินงบประมาณ	ให้บันทึกบัญชีรายได้จากเงินงบประมาณคู่กับค่าใช้จ่ายเงินงบประมาณให้ถูกต้อง
ลูกหนี้ค่ารักษาต่ำกว่ารายได้ค่ารักษา	สว.หนองบัวลำภู ลูกหนี้ ปกส. OP -82,186	ทำให้รายได้สูง NI, Ebitda สูงกว่าความเป็นจริง	ให้ทบทวนการบันทึกบัญชีให้สัมพันธ์กันและตรวจสอบงบการเงินทุกเดือน
ไม่ปรับปรุงตัดส่วนต่างๆที่สูงกว่า ลูกหนี้ประกันสังคม OP	สว.โนนสัง ลูกหนี้ ปกส. OP 94,617.36 ส่วนต่างๆ 0 ยอดจัดสรรเงินประกันสังคมงวดล่าสุด 68,045	ACP:SSS สูงเกินไปเนื่องจากไม่ตัดลูกหนี้	ให้ตรวจสอบยอดการจัดสรรเงินของงวดก่อนเทียบกับลูกหนี้ระหว่างแล้วปรับปรุงตัดส่วนต่างๆที่สูงกว่าในทุกๆเดือน
บันทึกเจ้าหนี้กับยา วัสดุการแพทย์ เวชภัณฑ์มีใช้ยา/วัสดุอื่น/ค่าจ้างตรวจ Lab ไม่สัมพันธ์กัน	สว.หนองบัวลำภู รวมวัสดุทุกประเภท(ยกเว้นยา) มีผลต่าง 2,642,254.56 (ข้อสังเกต : ผลรวมยา/ว.การแพทย์/วชย.ต่ำกว่าเจ้าหนี้/ใบสำคัญ GR/IR 7,393,791.21) สว.ศรีบุญเรือง ค่าจ้างตรวจ Lab มีผลต่าง 0.01 สว.สุวรรณคูหา ค่าจ้างตรวจ Lab มีผลต่าง 3,400	รับรู้เจ้าหนี้ต่ำไปจะมีผลทำให้ NI ,NWC,CR,QR,Cash สูงเกินกว่าที่ควรจะเป็น	ตรวจสอบการตั้งเจ้าหนี้ให้สัมพันธ์กับวัสดุและค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงเพื่อความถูกต้องของรายงานทางการเงิน
ไม่บันทึกตัดส่วนต่างค่ารักษาลูกหนี้ เบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง IP	สว.หนองบัวลำภู ลูกหนี้ 2,788,091.92 ส่วนต่างๆ 0	ทำให้รายได้สูง NI, Ebitda สูงกว่าความเป็นจริง ACP:CSMBS สูงเกินไปเนื่องจากไม่ตัดลูกหนี้	ให้ตรวจสอบ REP ตอบกลับเทียบกับลูกหนี้ระหว่างแล้วปรับปรุงตัดส่วนต่างๆที่สูง(ต่ำ)กว่าในทุกๆเดือนเพื่อให้ทราบสถานะลูกหนี้ที่แท้จริง
เงินฝากธนาคารที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ (บริจาค)1101030102.105/รายได้บริจาค รอกการรับรู้	สว.โนนสัง เงินฝากธ. 7,057.60 รายได้บริจาค รอกการรับรู้ 7,057.60 สว.ศรีบุญเรือง เงินฝากธ.336,698.32 รายได้บริจาค รอกการรับรู้ 336,698.32 สว.สุวรรณคูหา เงินฝากธ.484,045 รายได้บริจาค รอกการรับรู้ 484,045 สว.นาหวาง เงินฝากธ. 231,229.45 รายได้บริจาค รอกการรับรู้ 230,786.80 ผลต่าง 442.65***	ทำให้มีเงินคงเหลือในระบบสูงเกินไปแต่ใช้ไม่ได้	ให้เร่งดำเนินการจัดหาตามวัตถุประสงค์ของผู้บริจาค



ผลการตรวจสอบรายงานทางการเงิน

โรงพยาบาลในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดหนองบัวลำภู ข้อมูล ณ 31 พฤษภาคม 2569

ข้อตรวจพบ	หน่วยงาน	ผลกระทบ TPS	ข้อเสนอแนะ
ลูกหนี้ค่ารักษาคงเหลือสูงกว่าปกติ	สว.หนองบัวลำภู ลูกหนี้ UC บริการกรณีเฉพาะ OP 142,551,258.14	ทำให้มีสินทรัพย์หมุนเวียนสูง NWC/CR./QR สูง	ให้ตรวจสอบความมืออยู่จริง และเร่งรัดการจัดเก็บรายได้เนื่องจากเป็นกองทุนที่บริหารจัดการภายใน 1 ปี
ไม่บันทึกรายได้สนับสนุนยาและอื่นๆ ยอดเป็น 0 บาท	สว.นากลาง สว.ศรีบุญเรือง สว.สุวรรณคูหา สว.นาหวัง	ทำให้รายได้ต่ำ NI Ebitda ต่ำกว่าความเป็นจริง	ตรวจสอบการรับรู้ยาแถม/ยาบริจาค/ยาที่ได้รับจาก สปสช.และบันทึกให้ครบถ้วน
รายได้ค้ำรับ-บุคคลภายนอก	สว.หนองบัวลำภู 700 สว.สุวรรณคูหา 550	ถ้าเมื่อได้รับเงินแล้วบัญชีบันทึกเป็นรายได้ อาจทำให้รายได้สูงเกินไป มีผลกับ NI	ตรวจสอบการจัดสรรเงินจากสปสช.หากได้รับเงินแล้วให้ปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง
ค่าตอบแทน(พ.ต.ส)เงินนอกงบประมาณ ค้างจ่าย เป็น 0 บาท	สว.นากลาง ไม่บันทึกค้างตอบแทน (พ.ต.ส.) ค้างจ่าย	ทำให้รับรู้ค่าใช้จ่ายต่ำไป มีผลกับทำให้ NI Ebitda สูงกว่าความเป็นจริง	ตรวจสอบค่าใช้จ่ายที่จ่ายไม่ทันภายในเดือนให้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
รายได้ค่ารักษาแรงงานต่างด้าวรับ ล่วงหน้า/ส่วนต่างๆ มียอดคงเหลือถึง 2 บัญชี	สว.นากลาง รายได้ค่ารักษาแรงงานต่างด้าวรับ ล่วงหน้า 17,434 ส่วนต่างๆที่สูงกว่า OP 34,161/ IP 14,420.50 สว.โนนสัง รายได้ค่ารักษาแรงงานต่างด้าวรับ ล่วงหน้า 1,463 ส่วนต่างๆที่สูงกว่า OP 9,858.50	ทำให้รายได้ต่ำ NI Ebitda ต่ำกว่าความเป็นจริง	ตรวจสอบยอดบัญชีทุกหมวดและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริงเพื่อความถูกต้องของรายงานทางการเงิน
ค่าตอบแทนไม่ทำเวชปฏิบัติฯ กันตแพทย์ มียอดในบัญชีเป็น 0 บาท	สว.หนองบัวลำภู,สว.โนนสัง,สว.ศรีบุญเรือง	ทำให้รับรู้ค่าใช้จ่ายต่ำไป มีผลกับทำให้ NI Ebitda สูงกว่าความเป็นจริง	ตรวจสอบยอดบัญชีทุกหมวดและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริงเพื่อความถูกต้องของรายงานทางการเงิน
ค่าตอบแทนปฏิบัติงานแพทย์สาขา ส่งเสริมพิเศษ มียอดเป็น 0 บาท	สว.นากลาง สว.ศรีบุญเรือง สว.นาหวังฯ	ทำให้รับรู้ค่าใช้จ่ายต่ำไป มีผลกับทำให้ NI Ebitda สูงกว่าความเป็นจริง	ตรวจสอบยอดบัญชีทุกหมวดและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริงเพื่อความถูกต้องของรายงานทางการเงิน
ค่าตอบแทนปฏิบัติงานส่งเสริมสุขภาพ และเวชปฏิบัติครอบครัว มียอดเป็น 0	สว.หนองบัวลำภู สว.นากลาง สว.โนนสัง สว.นาหวังฯ	ทำให้รับรู้ค่าใช้จ่ายต่ำไป มีผลกับทำให้ NI Ebitda สูงกว่าความเป็นจริง	ตรวจสอบยอดบัญชีทุกหมวดและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริงเพื่อความถูกต้องของรายงานทางการเงิน

ขอบคุณครับ