

ตรวจราชการ รอบที่ 2/69
ตรวจสอบคุณภาพรายงานการเงินและบัญชี
จังหวัดเลย (ข้อมูล ณ 31 พ.ค.69)



สรุปผลคะแนน mapping Electronic

หน่วยบริการ	45	24	22	15.50	11.75	11	1	12	14	3.25	159.50	ร้อยละ	Grade
	ข้อ 1	ข้อ 2	ข้อ 3	ข้อ 4	ข้อ 5	ข้อ 6	ข้อ 7	ข้อ 8	ข้อ 9	ข้อ 10	รวมคะแนน		
รพ. เลย์	45.00	24.00	22.00	15.50	11.75	11.00	1.00	12.00	14.00	3.25	159.50	100.00	A
รพ. นาดัง	45.00	24.00	22.00	15.50	11.75	11.00	1.00	12.00	14.00	3.25	159.50	100.00	A
รพ. ปากชม	45.00	24.00	22.00	15.50	11.75	11.00	1.00	12.00	14.00	3.25	159.50	100.00	A
รพ. นาแห้ว	45.00	24.00	22.00	15.50	11.75	11.00	1.00	12.00	14.00	3.25	159.50	100.00	A
รพ. ภูเรือ	45.00	24.00	22.00	15.50	11.75	11.00	1.00	12.00	14.00	3.25	159.50	100.00	A
รพ. ภูกระดึง	45.00	24.00	22.00	15.50	11.75	11.00	1.00	12.00	14.00	3.25	159.50	100.00	A
รพ. ผาขาว	45.00	24.00	22.00	15.50	11.75	11.00	1.00	12.00	14.00	3.25	159.50	100.00	A
รพ. เอรಾವัน	45.00	24.00	22.00	15.50	11.75	11.00	1.00	12.00	14.00	3.25	159.50	100.00	A
รพ. หนองหิน	45.00	24.00	22.00	15.50	11.75	11.00	1.00	12.00	14.00	3.25	159.50	100.00	A

ได้ C
ทั้งหมด
13 แห่ง
B 1
แห่ง

A เต็ม
100 A
แต่ไม่
เต็ม
ร้อยละ
จำนวน
9 แห่ง

หน่วยบริการ	45	24	22	15.50	11.75	11	1	12	14	3.25	159.50	ร้อยละ	Grade
	ข้อ 1	ข้อ 2	ข้อ 3	ข้อ 4	ข้อ 5	ข้อ 6	ข้อ 7	ข้อ 8	ข้อ 9	ข้อ 10	รวมคะแนน		
รพ. เชียงคาน	40.00	24.00	20.00	14.50	11.75	11.00	1.00	10.00	14.00	3.25	149.50	93.73	B
รพ. ท่าลี่	40.00	24.00	22.00	15.50	11.75	11.00	1.00	12.00	14.00	3.25	154.50	96.87	A
รพ. วังสะพุง	40.00	24.00	22.00	15.50	11.75	11.00	1.00	12.00	14.00	3.25	154.50	96.87	A
รพ. ภูหลวง	45.00	24.00	22.00	15.50	11.75	11.00	1.00	11.00	14.00	3.25	158.50	99.37	A
รพ. สมเด็จพระยุพราช	45.00	24.00	22.00	15.00	11.75	8.25	1.00	12.00	14.00	3.25	156.25	97.96	A

ข้อที่ตรวจพบ

ข้อ 1.การตรวจสอบความสัมพันธ์เรื่องกระทบยอดของรายการบัญชี
เงินฝากธนาคารและการบันทึกบัญชีเงิน งบประมาณ

ตรวจสอบ	รายการ	รพ.ทำลี้	รพ.วังสะพุง	รพ. เข็ยงค์	ข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
1.8 เงินฝากคลัง ต้องเท่ากับ หรือมากกว่า เงินค้ำประกัน สัญญา (เนื่องจากเงินค้ำ ประกันสัญญาต้องนำฝาก คลัง /ส่วนเงินฝากคลังรวม เงินบำรุงของหน่วยบริการ นำฝากคลังด้วย)	เงินฝากคลัง - ที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ	10,000	24,870	-	รพ.ทำลี้และวังสะพุง นำเงินเงินฝากคลัง แต่ ไม่มีเงินค้ำประกันสัญญา	nwc ,CR,QR , Return on Asset	เมื่อนำเงินค้ำ ประกันสัญญาฝาก คลังต้องไม่ตัดเงิน ค้ำประกันสัญญา ออก เพราะยังไม่ได้ คืนบริษัท ให้ ตรวจสอบคู่บัญชี
	เงินประกันอื่น ,เงินประกันอื่น - เงิน มัดจำประกันสัญญา, เงินประกันอื่น - เงินประกันซอง, เงินประกันอื่น - เงินประกันผลงาน	-	-				
	เงินประกันอื่น - เงินมัดจำประกัน สัญญา			24,950	รพ.เข็ยงค์ ผลต่าง เกิดจากยังไม่นำเงิน ค้ำประกันสัญญาฝาก คลัง	-	ให้นำเงินค้ำประกัน สัญญาฝากคลังทุก เดือน
		10,000	24,870				

ข้อที่ตรวจพบ (ต่อ)

ข้อ3. การปรับปรุงลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล ณ **วันสิ้นเดือน**

หน่วยงาน	รายการ	สิ่งที่ตรวจพบ	จำนวนเงิน	ผลกระทบ	
การ ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ในเดือน					
รพ. เชียง คาน	3.3ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้ค่ารักษาชำระเงิน OP	บันทึกค่าเผื่อ หนี้สงสัยจะสูญสูงไป	280.00	ทำให้มูลค่าของลูกหนี้สุทธิ (ส/ท) ต่ำไป และ ค่าใช้จ่าย สูงกว่าความเป็นจริง	nwc ,CR,QR ,Operating Margin, Return on Asset
	3.6ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้ค่ารักษา UC- OP นอก CUP (ในจังหวัด)	บันทึกค่าเผื่อ หนี้สงสัยจะสูญต่ำไป	0.02	ทำให้มูลค่าของลูกหนี้สุทธิ (ส/ท) ต่ำไป และ ค่าใช้จ่าย สูงกว่าความเป็นจริง	

ข้อ4. จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล - รายได้ค่ารักษาพยาบาล **ระหว่างเดือน**

หน่วยงาน	รายการ	ข้อตรวจพบ	จำนวนเงิน	ผลกระทบ	
รพ. สมเด็จพระยุพราช ด่านซ้าย	4.19 ลูกหนี้ค่ารักษา- เบิกจ่ายตรง อปท. OP	บันทึกลูกหนี้สูงกว่ารายได้ เป็นการบันทึกลูกหนี้ปี เก่าที่มาเคลมในปี69	14,928.52	ทำให้ดูว่าสินทรัพย์ ในปี69 สูงกว่าความเป็นจริง	nwc ,CR,QR , Return on Asset

ข้อที่ตรวจพบ (ต่อ)

ข้อ6.จับคู่บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเสื่อมราคา ระหว่างเดือน จะต้องเท่ากัน

หน่วยงาน	รายการ	ข้อตรวจพบ	จำนวนเงิน	ผลกระทบ	
รพ. สมเด็จพระยุพราช ด่านซ้าย	ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารเพื่อประโยชน์ อื่น - Interface	มีการปรับปรุง	395,175.34	ผลกระทบกับมูลค่าของ สินทรัพย์กรณีปรับออก เช่น ค.ยานพาหนะมี การปรับลดยอดลงจาก เดือน เมย.69 จำนวน 2.3 ล้าน	Return on Asset
	ค่าเสื่อมราคาสะสมสิ่งปลูกสร้าง -Interface		714,871.00		
	ค่าเสื่อมราคาสะสม -ครุภัณฑ์วิทยา ศาสตร์และการแพทย์	ค่าเสื่อมราคา	- 27,712.91		
	ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์สำนักงาน-Interface	สะสมกับกับ	801,878.00		
	ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง-Interface	สินทรัพย์ และ	644,997.00		
	ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ-Interface	การปรับปรุง	891,493.00		
	ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่-Interface	ครุภัณฑ์	263,603.40		
	ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์การเกษตร-Interface	interface ไป	13,999.00		
	ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์-	เป็นครุภัณฑ์	2,384,712.91		
	ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์-Interface	Non	223,184.00		
	ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว-Interface		481,565.00		
รวมการบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมสูงกว่าค่าเสื่อมราคา			6,787,765.74		

ข้อที่ตรวจพบ (ต่อ)

ข้อ 8. จับคู่บัญชีวัสดุ - บัญชีเจ้าหนี้ ระหว่างเดือน

หน่วยงาน	รายการ	สิ่งที่ตรวจพบ	จำนวนเงิน	ผลกระทบ
รพ. เชียง คาน	8.5 วัสดุทันตกรรม ต้องมากกว่าหรือเท่ากับ เจ้าหนี้ วัสดุทันตกรรม	มีการบันทึกวัสดุทันตกรรมน้อยกว่าเจ้าหนี้ค่าวัสดุทันตกรรม น่าจะเป็นนำหนี้ปีเก่ามาบันทึกในปี 69	3,200.00	ผิดนโยบายการบันทึกบัญชี เป็นได้ 2 กรณีคือเป็นการบันทึกหนี้สลับบัญชี และบันทึกหนี้ปีเก่าในปีปัจจุบันแต่ไม่ได้ทำให้สินทรัพย์เพิ่ม
	8.9 ผลรวมของผลต่างของวัสดุแต่ละประเภท (ยกเว้นยา) ต้องเท่ากับหรือน้อยกว่า รายได้รับบริจาคสินทรัพย์ เพิ่มการอุดหนุนในเรื่องวัสดุที่ได้รับการสนุนฯ	มีการบันทึกวัสดุการแพทย์สูงกว่าเจ้าหนี้ 14,695.33 และบันทึกวัสดุทันตกรรมต่ำกว่าเจ้าหนี้ 3,200	11,495.33	
รพ. ภูหลวง	8.12 การบันทึกบัญชีค่าสาธารณูปโภค ค้างจ่ายสัมพันธ์กับค่าสาธารณูปโภค	บันทึกค่าสาธารณูปโภคสูงกว่าการตั้งหนี้ค่าสาธารณูปโภค	0.03	

ข้อสังเกต จากการตรวจงบการเงิน

เงินรับฝากกองทุน UC

หน่วยบริการ	เงินรับฝากกองทุน UC วัสดุ	เงินรับฝาก กองทุน UC - Fixed Cost	เงินรับฝากกองทุน UC -นอกเหนือ Fixed Cost	เงินรับฝากกองทุน UC (วัสดุ) สอน.และ รพ.สต.(อบจ.)	ข้อสังเกต
เลย,รพท_	500,000.00		200,000.00		แห่งไหนไม่กันค่าวัสดุให้ รพสต.ทั้งที่อยู่ใน เครือข่ายเดียวกัน และที่ ออกไปอยู่ อบจ.ควรจะ กันค่าวัสดุไว้ เพราะถ้าไม่ กันแสดงว่ารับรู้ค่าวัสดุ ส่วนของ รพสต.เป็น รายได้ของ รพ. ซึ่งจะทำให้ รพ.มีรายได้สูงกว่า ความเป็นจริง
นาด้วง,รพช_	145,734.38	1,740.00		158,233.72	
เขื่องคาน,รพช_	1,117,102.63	2,859,450.00		314,200.55	
ปากชม,รพช_				404,441.91	
นาแห้ว,รพช_					
ภูเรือ,รพช_	453,370.50	900,898.00		65,739.17	
ท่าลี่,รพช_	287,298.90	2,200,000.00		59,339.51	
วังสะพุง,รพช_	78,418.10			26,762.49	
ภูกระดึง,รพช_	654,115.83	420,605.00			
ภูหลวง,รพช_	224,292.54	1,587,240.00		174,648.01	
ผาขาว,รพช_	529,166.10	1,138,091.00	8,702.50	166,072.89	
สมเด็จพระฯด่านซ้าย	304,249.14	763,879.20	476,371.20	14,246.52	
เอราวัณ,รพช_	287,018.50		471,460.50	184,339.03	
หนองหิน,รพช_	13,496.68	143,380.00			

ข้อสังเกต จากการตรวจงบการเงิน

ลูกหนี้ค่าตรวจสอบสุขภาพหน่วยงานภาครัฐ

หน่วยบริการ	ย/ม จากปีงบ ๖68	รายได้69	รวม	ลูกหนี้คงเหลือ	เรียกเก็บ	%	ข้อเสนอแนะ
เลย, รพท_	1,313,505.75	1,297,624.00	2,611,129.75	1,613,809.75	997,320.00	38.19	รพ.แห่งไหนที่มี ยอดเรียกเก็บ น้อยๆ ตรวจสอบ ความมีอยู่จริง ของลูกหนี้ กระทบยอดกับ หน่วยเรียกเก็บ เพราะจะสิ้น ปีงบประมาณแล้ว
นาด้วง, รพช_	48,140.00	110,580.00	158,720.00	149,440.00	9,280.00	5.85	
เขียงคาน, รพช_	58,270.00	41,060.00	99,330.00	41,060.00	58,270.00	58.66	
ปากชม, รพช_	266,757.00	54,660.00	321,417.00	277,427.00	43,990.00	13.69	
นาแห้ว, รพช_							
ภูเรือ, รพช_	0.00	77,940.00	77,940.00	77,940.00	0.00	0.00	
ท่าลี่, รพช_	591,920.00		591,920.00	532,774.00	59,146.00	9.99	
วังสะพุง, รพช_	95,453.00	166,690.00	262,143.00	183,633.00	78,510.00	29.95	
ภูกระดึง, รพช_	42,428.00		42,428.00		42,428.00	100.00	
ภูหลวง, รพช_		48,690.00	48,690.00	48,690.00	0.00	0.00	
ผาขาว, รพช_	52,529.48	75,788.50	128,317.98	69,219.00	59,098.98	46.06	
มเด็จOยุพราช ด่านซ้าย	200,920.00	47,650.00	248,570.00	168,590.00	79,980.00	32.18	
เอราวัณ, รพช_	0.00						
หนองหิน, รพช_	0.00	57,735.00	57,735.00	57,735.00	0.00	0.00	

ข้อสังเกต จากการตรวจงบการเงิน

ลูกหนี้ - ระบบปฏิบัติการฉุกเฉิน

หน่วยบริการ	ลูกหนี้ ย/ม จากปีงบฯ68	รายได้69	ลูกหนี้ คงเหลือ	เรียกเก็บ	%	ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ
เลย, รพท_	0	1,293,250	0	1,293,250	100	ไม่ได้ตั้งลูกหนี้ในเดือน รับรู้เมื่อเงินมา /ทำให้การให้บริการ ส่งต่อผู้ป่วยในเดื่อนั้นๆไม่ถูกรับรู้เป็นรายได้ รายได้และ ส/ จะต่ำ (ณ พค.69 จ่ายถึงเดือน พย.68) รายได้และสินทรัพย์ ก็จะหายไป ตั้งแต่ ธค.68-พค.69 รวม 6 ด. ที่หายไป
นาแก, รพช_	0	111,850	0	111,850	100	
ภูเรือ, รพช_	0	123,350	0	123,350	100	
ผาขาว, รพช_	102,750	174,900	0	277,650	100	

ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย

รหัสบัญชี	บัญชี	จำนวนเงิน	ข้อตรวจพบ	ผลกระทบ		ข้อเสนอแนะ
2102040104.101	ภาษีหัก ณ ที่ จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้ บุคคล ธรรมดา กงด 1	30,900	มีการบันทึกบัญชีใน เดือน มีค.69 จนถึง ปัจจุบัน แต่ปัจจุบัน น่าจะส่งภาษีแล้ว	รพ.ปากชม.มีการ นำส่งแต่ไม่ตัดหนี้ ออกทำให้หนี้สูง กว่าความเป็นจริง	nwc ,CR,QR , Return on Asset	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายต้อง บันทึกรหัส 2111020199.107ภาษีเงิน ได้หัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง เมื่อนำส่งให้ตัดออกจาก บัญชีนี้

ข้อสังเกต จากการตรวจงบการเงิน

ลูกหนี้ค่ารักษา UC - OP นอก CUP (ในจังหวัดสังกัด สธ.)

หน่วยบริการ	ลูกหนี้ คงเหลือปีงบฯ 68	รายได้ค่ารักษา UC - OP นอก CUP ในจังหวัด 69	ลูกหนี้ คงเหลือปีงบ ฯ69	เจ้าหนี้ค่ารักษา OP-UC นอก CUP (ในจังหวัด สังกัด สธ.)	ข้อเสนอแนะ
เลย, รพท_	2,778,136.91	108,751,178.91	3,588,428.08	-	ให้กระทบบยอดลูกหนี้ค่า รักษาพยาบาลตามจ่ายระหว่างกัน และตั้งเจ้าหนี้ค่ารักษาพยาบาลตาม จ่าย หากไม่ตั้งจะทำให้หนี้ต่ำไป ผลกระทบต่อ nwc ,CR,QR , Return on Asset
นาค้าง, รพช_	97,530.25	232,656.50	50,985.75	-	
เชียงใหม่, รพช_	265,145.25	450,936.75	137,894.50	-	
ปากชม, รพช_	57,339.00	194,816.00	52,436.00	-	
นาแก, รพช_	54,306.50	129,615.00	34,157.00	-	
ภูเรือ, รพช_	185,646.00	807,058.00	170,083.00	-	
ท่าลี่, รพช_	450.00	4,038.00		-	
วังสะพุง, รพช_	680,469.00	2,378,949.00	586,920.00	-	
ภูกระดึง, รพช_	124,031.49	246,062.75	62,733.25	-	
ภูหลวง, รพช_	63,868.70	211,926.61	47,127.45	-	
ผาขาว, รพช_	171,600.00	209,501.53	327,300.00	-	
สมเด็จพระอริยวงศราชดำเนินชัย	712,698.82	1,992,017.92	523,660.02	-	
เอราวัณ, รพช_	175,800.00	1,269,698.00	190,512.00	-	
หนองหิน, รพช_	819,640.00	2,328,103.00	308,700.00	-	

Thank You

Tina Made Me

