



วาระที่ 4.1 สรุปวาระการตรวจราชการและนิเทศงาน (กรณีปกติ) จังหวัดหนองคาย รอบที่ 2/2569

ตรวจคุณภาพรายงานงานการเงินและคุณภาพบัญชี (GL)
งบทดลองประจำเดือน พฤษภาคม 2569

โดย นางศิริพร หาญเชิงชัย
นวก.การเงินและบัญชี
รพ.พรเจริญ จ.บึงกาฬ





รายงานผลการตรวจสอบงบทดลอง ประจำเดือน พฤษภาคม 2569

Mapping Electronic เขตสุขภาพที่ 8 เป้าหมาย รพ.แม่ข่าย จะต้องได้ คะแนนร้อยละ 90 ขึ้นไป

ภาพรวมจังหวัดหนองคาย ผลการดำเนินงานผ่านเกณฑ์ จำนวน 9 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 98.47

หน่วยบริการ	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	ร้อยละ	Grade
	45	24	22	15.50	11.75	11	1	12	14	3.25	159.50		
	ข้อตรวจ 1	ข้อตรวจ 2	ข้อตรวจ 3	ข้อตรวจ 4	ข้อตรวจ 5	ข้อตรวจ 6	ข้อตรวจ 7	ข้อตรวจ 8	ข้อตรวจ 9	ข้อตรวจ 10	รวมคะแนน		
รพ. หนองคาย	45.00	24.00	22.00	15.50	11.75	9.25	1.00	12.00	14.00	3.25	157.75	98.90	A
รพ. โพนพิสัย	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. ศรีเชียงใหม่	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. สังคม	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. สมเด็จพระยุพราชท่าบ่อ	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. สระใคร	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. โพธิ์ตาก	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. เฝ้าไร่	45.00	24.00	22.00	15.50	11.50	8.00	1.00	10.00	14.00	3.25	154.25	96.71	A
รพ. รัตนวาปี	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
ค่าเฉลี่ยจังหวัด	43.33	24.00	22.00	15.50	11.72	10.47	1.00	11.78	14.00	3.25			

เกณฑ์ในการตรวจสอบคุณภาพบัญชี ปีงบประมาณ 2569				
ลำดับ	เรื่อง	จำนวนข้อ	คะแนนต่อข้อ	คะแนนเต็ม
1	การตรวจสอบความสัมพันธ์เรื่องกระหายของรายการบัญชีเงินฝากธนาคารและการบันทึกบัญชีเงินงบประมาณ	9	5	45
2	การปรับปรุงลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล ณ วันสิ้นเดือน	8	3	24
3	การตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ และค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญกับหนี้สงสัยจะสูญ และหนี้สูญ	22	1	22
4	จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล - รายได้ค่ารักษาพยาบาล ระหว่างเดือน	31	0.5	15.5
5	ความสัมพันธ์ของสินทรัพย์ถาวรกับค่าเสื่อมราคาสะสมค่าเสื่อมราคาสะสมน้อยกว่าสินทรัพย์	47	0.25	11.75
6	จับคู่บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเสื่อมราคา ระหว่างเดือน จะต้องเท่ากัน	44	0.25	11
7	บัญชีพัก ต้องไม่มียอดคงค้าง (ตามเกณฑ์ประเมินด้านบัญชีของกรมบัญชีกลาง)	1	1	1
8	จับคู่ความสัมพันธ์บัญชีวัสดุกับบัญชีเจ้าหนี้ระหว่างเดือน	12	1	12
9	การตรวจสอบการบันทึกบัญชีค่าแรง , ตรวจสอบดุลบัญชี , ตรวจสอบบัญชีทุน	7	2	14
10	บัญชีวัสดุคงเหลือ รายได้ค่ารักษาพยาบาลสุทธิ	13	0.25	3.25
คะแนนรวม		194		159.5

เกณฑ์ในการให้คะแนน			เขต 8
ร้อยละ	ผล	เกรด	นับ
95 - 100	ดีมาก	A	9
90 - 94.99	ดี	B	0
80 - 89.99	พอใช้	C	0
0 - 79.99	ปรับปรุง	D	0
รวมเขต 8			9
คะแนนเฉลี่ยร้อยละ			98.47

รายงานผลการตรวจสอบงบทดลอง ประจำเดือน พฤษภาคม 2569

ความสัมพันธ์ เงินฝากคลัง ต้องเท่ากับ เงินค้ำประกันสัญญา

รหัสบัญชีระดับ1	ชื่อบัญชีระดับ1	รพ. หนองคาย	รพ. โพนพิสัย	รพ. ศรีเชียงใหม่	รพ. สังคม	รพ. สมเด็จพระยุพราชท่าบ่อ	รพ. สระใคร	รพ. โพธิ์ตาก	รพ. เฝ้าไร่	รพ. รัตนวาปี
1101020501.103	เงินฝากคลัง - ที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ	5,603,896.52	902,618.00	286,600.00	123,925.00	2,930,792.53	93,850.00	145,885.00	504,470.63	304,895.00
2112010199.102	เงินประกันอื่น - เงินมัดจำประกันสัญญา	5,603,896.52	902,618.00	286,600.00	123,925.00	2,923,394.53	100,750.00	145,885.00	504,470.63	247,045.00
2112010199.104	เงินประกันอื่น - เงินประกันผลงาน									
ผลต่าง		-	-	-	-	7,398.00	- 6,900.00	-	-	57,850.00
							ยังไม่นำส่ง			

รหัสบัญชีระดับ1	ชื่อบัญชีระดับ1	รพ. หนองคาย	รพ. โพนพิสัย	รพ. ศรีเชียงใหม่	รพ. สังคม	รพ. สมเด็จพระยุพราชท่าบ่อ	รพ. สระใคร	รพ. โพธิ์ตาก	รพ. เฝ้าไร่	รพ. รัตนวาปี
1102050107.104	รายได้จากงบประมาณค้ำรับ (หน่วยงานย่อย)	-	-	-	-	-	1,759.76	ยอดยกมาปี 68	-	-

รหัสบัญชีระดับ1	ชื่อบัญชีระดับ1	รพ. หนองคาย	รพ. โพนพิสัย	รพ. ศรีเชียงใหม่	รพ. สังคม	รพ. สมเด็จพระยุพราชท่าบ่อ	รพ. สระใคร	รพ. โพธิ์ตาก	รพ. เฝ้าไร่	รพ. รัตนวาปี
1106010103.103	ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	-	3,000.00	-	-	-	-	-	-	-



รายงานผลการตรวจสอบงบทดลอง ประจำเดือน พฤษภาคม 2569

การรับรู้รายได้ค้างรับส่วนต่างค่ารักษา

รหัสบัญชีระดับ1	ชื่อบัญชีระดับ1	รพ. หนองคาย	รพ. โพนพิสัย	รพ. ศรีเชียงใหม่	รพ. สังคม	รพ. สมเด็จพระยุพราชท่าบ่อ	รพ. สระใคร	รพ. โพธิ์ตาก	รพ. เฝ้าไร่	รพ. รัตนวาปี
1102050107.105	รายได้ค้างรับส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่า OP - Non U	-	-	-	-	ยอดยกมา 68 21,940.84	-	-	-	-
1102050107.106	รายได้ค้างรับส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่า IP - Non U	3,252,369.56	302,699.36	132,712.31	25,467.37	3,944,422.33	382,772.25	30,790.69	3,317.10	112,665.97
1102050107.201	รายได้ค้างรับส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่า OP - UC	7,229,310.02	6,344,898.38	5,521,279.30	3,635,241.54	8,139,795.78	8,079,727.28	2,477,710.30	8,021,087.79	7,099,562.19
1102050107.202	รายได้ค้างรับส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่า IP - UC	-	4,699.50	-	-	-	2,080,675.40	-	1,638,087.77	-

IP-UC (STM 6904) ตอบกลับ 7/5/69 สปสช.โอนเงิน 14/5/69

ยอดยกมา 1,254,053.58

ยอดยกมา 1,718,206.10

OP-UC (STM 6905_02) ตอบกลับ 20/5/69 สปสช.โอนเงิน 25/5/69

รหัสบัญชีระดับ1	ชื่อบัญชีระดับ1	รพ. หนองคาย	รพ. โพนพิสัย	รพ. ศรีเชียงใหม่	รพ. สังคม	รพ. สมเด็จพระยุพราชท่าบ่อ	รพ. สระใคร	รพ. โพธิ์ตาก	รพ. เฝ้าไร่	รพ. รัตนวาปี
1102050101.202	ลูกหนี้ค่ารักษา UC - IP	58,958,493.35	11,785,299.47	2,043,689.25	2,180,093.25	22,566,999.89	873,655.00	808,078.73	1,898,611.00	2,056,499.25
1102050101.217	ลูกหนี้ค่ารักษา UC - IP บริการเฉพาะ (CR)	16,275,599.66	53,064.50	0.00	0.00	12,870,712.14	0.00	2,783.00	29,720.00	0.00
		75,234,093.01	11,838,363.97	2,043,689.25	2,180,093.25	35,437,712.03	873,655.00	810,861.73	1,928,331.00	2,056,499.25
1102050101.216	ลูกหนี้ค่ารักษา UC - OP บริการเฉพาะ (CR)	1,948,299.50	1,385,732.50	39,018.25	3,981,748.50	9,860,331.67	48,125.00	523,461.01	130,909.00	116,305.25
	เงินกัน Virtual Account ปี 2569	7,230,838.48	6,378,756.63	5,524,702.30	3,635,241.54	3,984,732.97	5,040,972.30	2,478,035.45	8,021,256.29	7,099,562.19



ความสัมพันธ์ การรับรู้ถูกหนีคำรักษาและรายได้คำรักษา ปี2569

รหัสบัญชีระดับ1	ชื่อบัญชีระดับ1	รพ. หนองคาย	รพ. โพนพิสัย	รพ. ศรีเชียงใหม่	รพ. สังคม	รพ. สมเด็จพระยุพราชท่าบ่อ	รพ. สระใคร	รพ. โพธิ์ตาก	รพ. เฝ้าไร่	รพ. รัตนวาปี
1102050101.203	ลูกหนี้ค่ารักษา UC - OP นอก CUP (ในจังหวัด สังกัด สธ.)	65,651,550.95	5,496,144.02	319,523.25	140,851.25	21,205,538.34	436,759.00	457,591.49	670,505.00	152,779.00
4301020105.203	รายได้ค่ารักษา UC - OP นอก CUP ในจังหวัด	53,254,936.45	6,343,670.52	319,523.25	140,851.25	13,837,721.00	436,759.00	457,591.49	670,505.00	118,345.00
1102050101.203	ลูกหนี้ค่ารักษา UC - OP นอกสังกัด สธ.	2,947.50	-	-	-	41,862.50	-	-	357,948.00	
4301020105.207	รายได้ค่ารักษา UC - OP นอกสังกัด สป.	2,947.50				22,381.50			351,691.00	

มียอดลูกหนี้ยกมาจากปี 68 = 85,034.25

มียอดลูกหนี้ยกมาจากปี 68 = 212,944.00

ความสัมพันธ์ การรับรู้รายได้ค่าบริการอื่นรับล่วงหน้า ปี2569

รหัสบัญชีระดับ1	ชื่อบัญชีระดับ1	รพ. หนองคาย	รพ. โพนพิสัย	รพ. ศรีเชียงใหม่	รพ. สังคม	รพ. สมเด็จพระยุพราชท่าบ่อ	รพ. สระใคร	รพ. โพธิ์ตาก	รพ. เฝ้าไร่	รพ. รัตนวาปี
2103010103.101	รายได้ค่าบริการอื่นรับล่วงหน้า	22,291,740.94	3,511,317.00	985,389.84	1,081,424.62	9,899,908.64	1,325,411.68	1,044,920.67	ไม่บันทึกบัญชี	1,954,770.51
	ยอดจัดสรรจาก สปสช. (31/05/2569)	22,291,740.94	3,511,317.00	985,389.84	1,081,424.62	9,899,908.64	1,325,411.68	1,044,920.67	1,067,086.87	1,954,770.51
	ผลต่าง	-	-	-	-	-	-	-	- 1,067,086.87	-

รายงานผลการตรวจสอบงบทดลอง ประจำเดือน พฤษภาคม 2569

ความสัมพันธ์ การรับรู้ค่ารักษาตามจ่าย และเจ้าหน้าที่ค่ารักษาตามจ่ายฯ

รหัสบัญชีระดับ1	ชื่อบัญชีระดับ1	รพ. หนองคาย	รพ. โพนพิสัย	รพ. ศรีเชียงใหม่	รพ. สังคม	รพ. สมเด็จพระยุพราชท่าบ่อ	รพ. สระใคร	รพ. โพธิ์ตาก	รพ. เฝ้าไร่	รพ. รัตนวาปี
5104030299.202	ค่ารักษาตามจ่าย UC ในสังกัด สป. สธ.	91,211.77	158,679.00	2,074,441.42	40,597.25	128,846.75	ไม่บันทึกบัญชี	22,031.25	158,183.50	67,513.00
5104030299.203	ค่ารักษาตามจ่าย UC นอกสังกัด สป. สธ.	983,846.50	641,425.75	218,691.25	314,611.00	857,402.50	ไม่บันทึกบัญชี	194,542.50	446,080.50	309,088.25
รวม		1,075,058.27	800,104.75	2,293,132.67	355,208.25	986,249.25	-	216,573.75	604,264.00	376,601.25
สปสข. (รายงานพึงจ่าย) 6810-6904		774,981.77	469,780.00	157,547.00	198,937.75	434,247.00	131,967.50	74,765.00	417,303.00	175,957.50
ผลต่าง		300,076.50	330,324.75	2,135,585.67	156,270.50	552,002.25	-	141,808.75	186,961.00	200,643.75

รหัสบัญชีระดับ1	ชื่อบัญชีระดับ1	รพ. หนองคาย	รพ. โพนพิสัย	รพ. ศรีเชียงใหม่	รพ. สังคม	รพ. สมเด็จพระยุพราชท่าบ่อ	รพ. สระใคร	รพ. โพธิ์ตาก	รพ. เฝ้าไร่	รพ. รัตนวาปี
2101020199.202	เจ้าหน้าที่ค่ารักษา OP-UC นอก CUP (ในจังหวัดสังกัด สธ.)									
ยอดยกมา		-	-	-	-	-	-	-	-	-
รับ (ต.ค.68 - พค.69)		-	2,297,208.25	2,009,192.67	-	-	-	-	-	-
จ่าย (ต.ค.68 - พค.69)		-	1,614,074.32	2,009,192.67	-	-	-	-	-	-
คงเหลือ		-	683,133.93	-	-	-	-	-	-	-

รพ.ศรีเชียงใหม่เกิดจากการปรับปรุงบัญชี ที่บันทึกผิดรหัส

รายงานผลการตรวจสอบงบทดลอง ประจำเดือน พฤษภาคม 2569

รหัสบัญชีระดับ1	ชื่อบัญชีระดับ1	รพ. หนองคาย	รพ. โพนพิสัย	รพ. ศรีเชียงใหม่	รพ. สังคม	รพ. สมเด็จพระยุพราชท่าบ่อ	รพ. สระใคร	รพ. โพธิ์ตาก	รพ. เฝ้าไร่	รพ. รัตนวาปี
2103010103.502	รายได้ค่าบริการแรงงานต่างด้าวรับล่วงหน้า (ยอดยกมาปี 68)	15,538.00	0.00	0.00	77,747.99	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2103010103.502	รายได้ค่าบริการแรงงานต่างด้าวรับล่วงหน้า คงเหลือ 31 พ.ค.69	39,503.00	0.00	0.00	74,582.98	0.00	1,090.80	0.00	0.00	0.00
4301020106.503	รายได้ค่าบริการแรงงานต่างด้าว OP (ต.ค.- พ.ค.69)	284,008.75	101,899.00	85,505.50	31,532.00	107,692.62	0.00	0.00	0.00	0.00
4301020106.505	ส่วนต่างค่าบริการที่สูงกว่ากองทุนเหมาจ่ายรายหัว - กองทุนแรงงานต่างด้าว - OP (ต.ค.-พ.ค.69)	60,094.00	48,479.00	289,436.00	13,819.01	33,677.00				

ประเด็น	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
กรณีหน่วยงานที่มียอดรายได้ค่าบริการแรงงานต่างด้าวรับล่วงหน้าคงเหลือ ได้แก่ รพท.หนองคาย (39,503) และ รพ. สังคม (74,582.98)	หน่วยบริการ ตัดลูกหนี้ค่าบริการแรงงานต่างด้าว OP ให้เป็นศูนย์ กับรายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า และส่วนต่างค่าบริการที่สูงกว่าเหมาจ่ายฯ OP จากการคำนวณเฉลี่ยตัดรายเดือนตามสัดส่วนการรับเงินค่าขึ้นทะเบียนแรงงานต่างด้าว	นโยบายการตัดลูกหนี้ค่าบริการแรงงานต่างด้าว OP ให้เป็นศูนย์ ไม่ต้องเฉลี่ยตามจำนวนเดือนที่ซื้อบัตร แต่ให้ตัดลูกหนี้ในเดือนทั้งจำนวนกับเงินรายได้ค่าบริการแรงงานต่างด้าวรับล่วงหน้า(ที่เหลืออยู่) /ส่วนต่างที่สูงกว่าฯ OP และนำเงินฝากรอการจัดสรรแรงงานต่างด้าว เข้าเงินบำรุง รพ.เท่ากับจำนวนลูกหนี้ในเดือน/ เท่ากับรายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า คงเหลืออยู่
รพ.สระใคร มียอดรายได้ค่าบริการแรงงานต่างด้าวรับล่วงหน้า คงเหลือ 1,090.80	มีการบันทึกรับรู้ในเดือน ต.ค.68 จำนวน 811.92 และ เดือน ม.ค.69 จำนวน 278.88 แต่ไม่มีการขึ้นทะเบียนแรงงานต่างด้าว	ให้ตรวจสอบการบันทึกบัญชี รายการที่บันทึกเพิ่มเกิดจากสาเหตุใด



สรุปรายงานผลตรวจรายงานการเงินและคุณภาพบัญชี งบทดลองประจำเดือน พฤษภาคม 2569

รายการ	หน่วยบริการ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
Mapping Electronic 17 ตุลาคม 2568 ข้อ 1.8 เงินฝากคลังต้อง เท่ากับ เงิน คำประกันสัญญา ระหว่างเดือน	- sw.สังคม	เงินประกันสัญญาฝากไม่ทันในเดือน เม.ย 69 และ นำส่งคลังในเดือน พ.ค.69 จำนวนเงิน 14,500 บาท	ต้องนำส่งเงินประกันสัญญาฝากคลัง ภายในเดือน
	- sw.สระใคร	รับฝากเงินประกันสัญญา จำนวน 13,400 บาท ฝากไม่ทันในเดือน จำนวน 6,900 บาท	
ข้อ 1.9 มียอดคงเหลือเฉพาะที่มีการ ปรับปรุงเมื่อสิ้นปี 30 กันยายน	sw.โพนพิสัย	มีการบันทึกค่าใช้จ่ายอื่นระหว่างเดือน และมี ยอดคงเหลือ จำนวน 127,123 บาท	ให้มียอดคงเหลือได้เฉพาะสิ้น ปีงบประมาณ 30 กันยายน
ข้อ 5.21 ยอดคงเหลือของครุภัณฑ์ ยานพาหนะ หักด้วยค่าเสื่อมราคา สะสม ต้องมากกว่าศูนย์	sw.เฝ้าไร่	ครุภัณฑ์ยานพาหนะ 6,671,000 บาท ค่าเสื่อม ราคาสะสม 23,288,897.22	ตรวจสอบทะเบียนกับงานพัสดุ และ จัดทำบันทึกขออนุมัติปรับปรุงบัญชี
	sw.รัตนวาปี	ครุภัณฑ์ยานพาหนะ 7,122,000 บาท ค่าเสื่อม ราคาสะสม 7,121,996.20 บาท ผลต่าง 3.80	ตรวจสอบทะเบียนกับงานพัสดุ และ จัดทำบันทึกขออนุมัติปรับปรุงบัญชี ยอดมูลค่าสุทธิ ไม่ควรเป็นจุดทศนิยม



สรุปรายงานผลตรวจรายงานการเงินและคุณภาพบัญชี งบทดลองประจำเดือน พฤษภาคม 2569

รายการ	หน่วยบริการ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
Mapping Electronic เวตสุขภาพที่8 ข้อ 6 จับคู่ความสัมพันธ์บัญชีค่า เสื่อม และค่าเสื่อมราคาสะสม ระหว่าง เดือนต้องเท่ากัน	-สพ.เฝ้าไร่ -สพ.หนองคาย	ปรับปรุงบัญชีค่าเสื่อมราคา และค่าเสื่อมราคาสะสม อาคาร/สิ่งปลูกสร้าง/ครุภัณฑ์ ตามรายงานการ ตรวจสอบของงานพัสดุ เพื่อนำเข้า New GMFIM บัญชีค่าเสื่อมราคา และค่าเสื่อมราคาสะสม จับคู่ บัญชีไม่สัมพันธ์กัน สพ.เฝ้าไร่ 12 รายการ สพท. หนองคาย 7 รายการ	
ข้อ 8.3 วัสดุการแพทย์ต้องมากกว่า หรือเท่ากับเจ้าหนี้วัสดุการแพทย์	สพ.เฝ้าไร่	บันทึกรับวัสดุการแพทย์ 255,260 บาท เจ้าหนี้วัสดุ การแพทย์ 357,660 บาท ผลต่าง 102,400 บาท	ตรวจสอบการบันทึกบัญชี ว่ามีการ ปรับปรุงเพิ่มเจ้าหนี้ของเดือนก่อน หรือ เจ้าหนี้ที่เพิ่มขึ้นในเดือน เกิดจาก สาเหตุใด
ข้อ 8.9 ผลรวมของผลต่างของวัสดุ แต่ละประเภท (ยกเว้นยา) ต้องเท่ากับ หรือน้อยกว่ารายได้รับบริจาค สินทรัพย์	สพ.เฝ้าไร่	ผลต่างของผลรวมวัสดุ 102,400 บาท แต่ไม่มี รายได้จากการรับบริจาคเกิดขึ้นในเดือน หากเป็น ผลต่างที่เกิดจากรายได้รับบริจาคสินทรัพย์ ผลรวม ของวัสดุการแพทย์จะต้องมากกว่า เจ้าหนี้วัสดุ การแพทย์	



สรุปรายงานผลตรวจรายงานการเงินและคุณภาพบัญชี งบทดลองประจำเดือน พฤษภาคม 2569

รายการ	หน่วยบริการ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<u>ตรวจสอบความสัมพันธ์การรับรู้บัญชี</u> เงินฝากคลัง-ที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ	-รพร.ท่าบ่อ -รพ.รัตนวาปี	เงินฝากคลัง-ที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ ณ 31 พ.ค.69 รพร.ท่าบ่อ จำนวน 2,930,792.53 บาท มากกว่า เงินประกันสัญญา 7,398 บาท และ รพ.รัตนวาปี มี เงินฝากคลัง-ที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ จำนวน 304,895บาท มากกว่าเงินประกันสัญญา จำนวน 57,045.00 บาท	ให้ตรวจสอบเงินฝากคลังยื่นสอบ คงเหลือกับ สสจ. กับทะเบียนคุมเงิน ประกันสัญญาของงานพัสดุ /งาน การเงิน เพื่อปรับปรุงบัญชีให้ ถูกต้อง
รายได้จากงบประมาณค้างรับ (หน่วยงานย่อย)	รพ.สระใคร	รายได้จากงบประมาณค้างรับ (หน่วยงานย่อย) รพ.สระใคร มีจำนวนเงิน 1,759.76 บาท เป็นยอด ยกมาจาก ปี2568 ซึ่งจะบันทึกเมื่อ 30 กันยายน 2568	ให้ตรวจสอบบัญชี หากเป็นรายการ ที่ได้รับโอนเงินจาก สสจ.แล้ว ให้ บันทึกข้อความขออนุมัติปรับปรุง บัญชีให้ถูกต้อง



สรุปรายงานผลตรวจรายงานการเงินและคุณภาพบัญชี งบทดลองประจำเดือน พฤษภาคม 2569

รายการ	หน่วยบริการ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
รายได้ค้างรับส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่า OP-Non UC	สพร.ท่าบ่อ	ยอดยกมาจากปี 2568 จำนวนเงิน 21,940.84 เนื่องจากลูกหนี้ค่ารักษาประเภท OP-Non UC ไม่ได้บันทึกส่วนต่างค่ารักษาพยาบาล กรณีที่ได้รับเงินชดเชยมากกว่าที่เรียกเก็บ แต่จะบันทึกรับรู้ โดยการเพิ่มลูกหนี้ คู่กับ รายได้ตามประเภท บัญชีนี้จะเกิดกรณีสิ้นปีงบประมาณ ตามแนวทางการปิดบัญชี ณ 30 กันยายน 2568 ตาม Statement ตอบกลับค่ารักษาพยาบาล	ตรวจสอบยอดเงินโอน หากมีการจ่ายเงินชดเชยแล้วให้จัดทำบันทึกขออนุมัติเพื่อปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง
รายได้ค้างรับส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่า IP-UC	สว.โพนพิสัย สว.สระใคร สว.เฝ้าไร่	STM 6904.IP ตอบกลับ 7/5/2569 โอนเงินชดเชย 14/5/2569 จากการตรวจสอบ ยอดคงเหลือ ณ 30 พ.ค. 2569 สว.โพนพิสัย จำนวน 4,699.50 บาท สว.สระใคร 2,080,675.70 บาท สว.เฝ้าไร่ 1,638,087.77 บาท	ควรจัดทำทะเบียนคุมรายได้ค้างรับส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่า IP-UC เพื่อตรวจสอบความมีอยู่จริง ยืนยันยอดกับทะเบียนคุมลูกหนี้ IP UC และลูกหนี้ IP บริการเฉพาะ ตรงกันหรือไม่



สรุปรายงานผลตรวจรายงานการเงินและคุณภาพบัญชี งบทดลองประจำเดือน พฤษภาคม 2569

รายการ	หน่วยบริการ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
รายได้ค้างรับส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่า OP- UC	ทุกแห่ง	จากการตรวจสอบ รายได้ค้างรับส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่า OP-UC จะต้องมากกว่าหรือเท่ากับ เงินกัน Virtual Account เนื่องจาก รายได้ค้างรับต่ำกว่า OP-UC ได้จาก เงิน Virtual Account รวมกับ ส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่าตาม STM / Rep ตอบกลับแล้วรอเงินจ่ายชดเชย (เงินกัน VA จว. หนองคายยังไม่มี การตามจ่าย/เรียกเก็บ ที่แจ้งจาก สปสช.)	ควรจัดทำทะเบียนคุมรายได้ค้างรับส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่า OP-UC เพื่อตรวจสอบความมีอยู่จริง ยืนยันยอดกับทะเบียนคุมลูกหนี้ OPบริการเฉพาะ /ลูกหนี้ค่ารักษา OPUC นอก CUP ในจังหวัด และเจ้าหนี้ค่ารักษา OPUC นอก CUP ในสังกัด สร. (กรณีเงินกัน Virtual Account)
ค่ารักษาตามจ่าย UC ในสังกัด สร / ต่างสังกัด สร.	sw.สระใคร	กรณีค่ารักษาตามจ่าย UC ในสังกัด สร/ต่างสังกัด สร. (OP refer) กรณีพึงจ่าย สปสช. sw.สระใคร ไม่มีการบันทึกบัญชีรับรู้ จำนวนเงิน 131,967.50 บาท	หน่วยบริการควรรับรู้ OP refer (พึงรับ-พึงจ่าย) และกรณีพึงจ่าย คชจ.มากกว่า 1,600 สปสช. รับผิดชอบ จะต้องรับรู้ ค่ารักษาตามจ่าย UC ในสังกัด สร/ต่างสังกัด สร คู่กับเงินรายได้กองทุน OP เหม่าจ่ายต่อผู้มีสิทธิ



สรุปรายงานผลตรวจรายงานการเงินและคุณภาพบัญชี งบทดลองประจำเดือน พฤษภาคม 2569

รายการ	หน่วยบริการ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
รายได้ค้างรับส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่า OP- UC	ทุกแห่ง	จากการตรวจสอบ ไม่สามารถทราบว่ามีรายได้ค้างรับส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่า OP-UC เป็นลูกหนี้ค่ารักษาที่มี STM/Rep ตอบกลับแล้วรอเงินจ่ายชดเชย หรือ เป็นเงินคงเหลือจากเงินกันตามจ่าย Virtual Account เท่าใด ยอดคงเหลือ ปัจจุบันถูกต้องหรือไม่	ควรจัดทำทะเบียนคุมรายได้ค้างรับส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่า OP-UC เพื่อตรวจสอบความมืออยู่จริง ยืนยันยอดกับทะเบียนคุมลูกหนี้ OPบริการเฉพาะ /ลูกหนี้ค่ารักษา OPUC นอก CUP ในจังหวัด และเจ้าหนี้ค่ารักษา OPUC นอก CUP ในสังกัด สร. (กรณีเงินกัน Virtual Account)
ค่ารักษาตามจ่าย UC ในสังกัด สร / ต่างสังกัด สร.	sw.สระใคร	กรณีค่ารักษาตามจ่าย UC ในสังกัด สร/ต่างสังกัด สร. (OP refer) กรณีพึงจ่าย สปสช. sw.สระใคร ไม่มีการบันทึกบัญชีรับรู้ จำนวนเงิน 131,967.50 บาท	หน่วยบริการควรรับรู้ OP refer (พึงรับ-พึงจ่าย) และกรณีพึงจ่าย คชจ.มากกว่า 1,600 สปสช. รับผิดชอบ จะต้องรับรู้ ค่ารักษาตามจ่าย UC ในสังกัด สร/ต่างสังกัด สร คู่กับเงินรายได้กองทุน OP เหม่าจ่ายต่อผู้มีสิทธิ



สรุปรายงานผลตรวจรายงานการเงินและคุณภาพบัญชี งบทดลองประจำเดือน พฤษภาคม 2569

รายการ	หน่วยบริการ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
รายได้ค่าบริการอื่นรับล่วงหน้า	รพ.เฝ้าไร่	ทุกแห่งบันทึกรับรู้บัญชี ตรงกับยอดที่ สปสช.แจ้ง ยกเว้น รพ.เฝ้าไร่ ยังไม่บันทึกบัญชีรับรู้ จำนวน 1,067,086.87 บาท รับโอนเงินเมื่อ 29/10/2568	ตรวจสอบการรับโอนเงินโอน 29/10/2568 รับเงินฝากธนาคารคู่กับ รหัสบัญชีรายได้ หรือไม่ และให้จัดทำ บันทึกเพื่อปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง
รายได้ค่ารักษาแรงงานต่างด้าวรับล่วงหน้า	รพท.หนองคาย รพ.สังคม รพ.สระใคร	-รายได้ค่ารักษาแรงงานต่างด้าวรับล่วงหน้า มียอด คงเหลือ ณ 31 พค.69 ได้แก่ รพท.หนองคาย 39,503 บาท รพ.สังคม 74,582.98 เนื่องจากมีการตัดลูกหนี้ ค่ารักษาฯ กับ รายได้ค่ารักษาฯรับล่วงหน้า /ส่วนต่าง ค่ารักษาฯที่สูงกว่า โดยใช้วิธีคำนวณเฉลี่ยตัดราย เดือนตามสัดส่วนจำนวนอายุบัตรที่ซื้อ -รพ.สระใคร บันทึกรับรู้รายได้ค่ารักษาฯรับล่วงหน้า ในเดือน ตค.68 จำนวน 811.92 และ เดือน ม.ค.69 จำนวน 278.88 แต่ไม่มีต่างด้าวขึ้นทะเบียนหรือซื้อ บัตรสุขภาพต่างด้าว	-การตัดลูกหนี้ค่ารักษาแรงงานต่างด้าว OP ให้เป็นศูนย์ ไม่ต้องเฉลี่ยตามจำนวน เดือนที่ซื้อบัตร แต่ให้ตัดลูกหนี้ในเดือนทั้ง จำนวนกับเงินรายได้ค่ารักษาแรงงาน ต่างด้าวรับล่วงหน้า(ที่เหลืออยู่) /ส่วน ต่างที่สูงกว่าฯ OP และนำเงินฝากรอ การจัดสรรแรงงานต่างด้าว เข้าเงิน บำรุง รพ.เท่ากับจำนวนลูกหนี้ในเดือน/ เท่ากับรายได้ค่ารักษาฯรับล่วงหน้า คงเหลืออยู่ - รพ.สระใคร ตรวจสอบการรับรู้บัญชี เพิ่มจากสาเหตุใด และปรับปรุงให้ถูกต้อง

ขอขอบคุณค่ะ