

รายงานผลการตรวจสอบคุณภาพบัญชี

ตรวจราชการและนิเทศงานกรณีปกติ รอบที่ 2 ปีงบประมาณ 2569 จังหวัดบึงกาฬ

นางชนพิชา พินยา
เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี
อาวุโส
โรงพยาบาลหนองคาย

คะแนน Mapping Electronic จังหวัดบึงกาฬ

หน่วยบริการ	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม		Grade	คะแนนเฉลี่ยจังหวัด
	45	24	22	15.50	11.75	11	1	12	14	3.25	159.50	ร้อยละ		
	ข้อตรวจ 1	ข้อตรวจ 2	ข้อตรวจ 3	ข้อตรวจ 4	ข้อตรวจ 5	ข้อตรวจ 6	ข้อตรวจ 7	ข้อตรวจ 8	ข้อตรวจ 9	ข้อตรวจ 10	รวมคะแนน			
รพ. บึงกาฬ	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	98.59
รพ. พรเจริญ	45.00	24.00	22.00	15.00	11.75	11.00	1.00	12.00	14.00	3.25	159.00	99.69	A	
รพ. โซพิสัย	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. เซกา	45.00	24.00	22.00	15.00	11.75	11.00	1.00	12.00	14.00	3.25	159.00	99.69	A	
รพ. ปากคาด	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. บึงโขงหลง	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. ศรีวิไล	40.00	24.00	22.00	15.00	11.75	11.00	1.00	11.00	14.00	3.25	153.00	95.92	A	
รพ. บุ่งคล้า	45.00	24.00	22.00	15.00	11.75	11.00	1.00	12.00	14.00	3.25	159.00	99.69	A	

เกณฑ์ในการตรวจสอบคุณภาพบัญชี ปีงบประมาณ 2569					เกณฑ์ในการให้คะแนน				เขต 8
ลำดับ	เรื่อง	จำนวนข้อ	คะแนนต่อข้อ	คะแนนเต็ม	ร้อยละ	ผล	เกรด	นับ	
1	การตรวจสอบความสัมพันธ์เรื่องกระทยอดของรายการบัญชีเงินฝากธนาคารและการบันทึกบัญชีเงินงปร	9	5	45	95 - 100	ดีมาก	A	86	
2	การปรับปรุงลูกหนี้คำรักษาพยาบาล ณ วันสิ้นเดือน	8	3	24	90 - 94.99	ดี	B	2	
3	การตั้งค่าเผื่อนหนี้สงสัยจะสูญ และค่าเผื่อนหนี้สงสัยจะสูญกับหนี้สงสัยจะสูญ และหนี้สูญ	22	1	22	80 - 89.99	พอใช้	C	0	
4	จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้คำรักษาพยาบาล - รายได้คำรักษาพยาบาล ระหว่างเดือน	31	0.5	15.5	0 - 79.99	ปรับปรุง	D	0	
5	ความสัมพันธ์ของสินทรัพย์ถาวรกับค่าเสื่อมราคาสะสมกับเสื่อมราคาสมน้อยกว่าสินทรัพย์	47	0.25	11.75	รวมเขต 8				88
6	จับคู่บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเสื่อมราคา ระหว่างเดือน จะต้องเท่ากัน	44	0.25	11	คะแนนเฉลี่ยร้อยละ				98.99
7	บัญชีพัก ต้องไม่มียอดคงค้าง (ตามเกณฑ์ประเมินด้านบัญชีของกรมบัญชีกลาง)	1	1	1					
8	จับคู่ความสัมพันธ์บัญชีวัสดุกับบัญชีเจ้าหนี้ระหว่างเดือน	12	1	12					
9	การตรวจสอบการบันทึกบัญชีค่าแรง , ตรวจสอบดุลบัญชี , ตรวจสอบบัญชีทุน	7	2	14					
10	บัญชีวัสดุคงเหลือ รายได้คำรักษาพยาบาลสุทธิ	13	0.25	3.25					
คะแนนรวม		194		159.5					

1.การกระทบยอดเงินฝากคลังระหว่างเดือน

เงินฝากคลัง ต้องเท่ากับ เงินค้ำประกันสัญญา (เนื่องจากส่วนเงินฝากคลังเงินบำรุงของ หน่วยบริการนำฝากคลัง ให้บันทึก เงินฝากคลัง - หน่วยเบิกจ่าย 1101020501.101)		รพ.บึงกาฬ		รพ.โซฟิสัย		รพ.ศรีวิไล	
1101020501.103	เงินฝากคลัง - ที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ	2,006,191.00	58,698.00	34,750.00	148,030.75	14,350.00	0.00
	รวมเงินฝากคลัง	2,006,191.00		34,750.00		14,350.00	
2112010199.101	เงินประกันอื่น	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2112010199.102	เงินประกันอื่น - เงินมัดจำประกันสัญญา	58,698.00	909,340.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2112010199.103	เงินประกันอื่น - เงินประกันซอง	810,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2112010199.104	เงินประกันอื่น - เงินประกันผลงาน	0.00	0.00	148,030.75	0.00	0.00	17,947.65
	รวมเงินค้ำประกัน		909,340.00		0.00		17,947.65
	ผลต่าง	1,096,851.00		34,750.00		-3,597.65	
1.8	ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0	0		0		0	

ข้อสังเกต กรณีมีผลต่าง เกิดจากรับเงินประกันนำฝากคลังไม่ทันในเดือน

2. จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล – รายได้ค่ารักษาพยาบาล ระหว่างเดือน

ลูกหนี้ค่ารักษา-เบิกจ่ายตรง อปท. OP		รพ.พรเจริญ		รพ.ป่งคล้า	
1102050102.801	ลูกหนี้ค่ารักษา-เบิกจ่ายตรง อปท. OP	159,483.87	249,363.60	62,020.00	63,615.00
4301020104.801	รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรง- อปท. OP	150.00	156,912.37	0.00	61,970.00
	ผลต่าง	2,571.50		50.00	
	ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0	0		0	

ลูกหนี้ค่ารักษา UC-OP นอก CUP (ในจังหวัดสังกัด สธ.)		รพ.ศรีวิไล	
1102050101.203	ลูกหนี้ค่ารักษา UC-OP นอก CUP (ในจังหวัดสังกัด สธ.)	39,072.00	181,692.70
4301020105.203	รายได้ค่ารักษา UC - OP นอก CUP ในจังหวัด	17,232.90	30,422.00
4301020105.239	ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงในการตามจ่าย UC OP	0.00	1,977.00
	ผลต่าง	8,650.00	
	ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0	0	

ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลเบิกจ่ายตรง อปท.รูปแบบพิเศษ OP		รพ.เซกา	
1102050102.803	ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลเบิกจ่ายตรง อปท.รูปแบบพิเศษ OP	22,945.32	62,203.60
4301020104.805	รายได้ค่ารักษาพยาบาลเบิกจ่ายตรง อปท.รูปแบบพิเศษ OP	0.00	10,484.00
	ผลต่าง	12,461.32	
	ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0	0	

3.จับคู่บัญชีวัสดุ-บัญชีเจ้าหนี้ระหว่างเดือน

จับคู่บัญชีวัสดุ - บัญชีเจ้าหนี้ระหว่างเดือน		รพ.ศรีวิไล	
5104010112.114	ค่าจ้างตรวจทางห้องปฏิบัติการ (Lab)	197,320.00	0.00
2101020199.147	เจ้าหนี้-ค่าจ้างเหมาตรวจห้องปฏิบัติ (LAB)	57,420.00	199,750.00
2101010102.140	เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก-อื่น ๆ (เงินนอกงบประมาณฝากคลัง)	0.00	0.00
2101010103.102	รับสินค้า/ใบสำคัญ (GR/IR) - เงินนอกงบประมาณฝากคลัง	0.00	0.00
	ผลต่าง		-2,430.00
	ถูกต้อง = 1 / ไม่ถูกต้อง = 0		0

4.เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน

รพ.บึงกาฬ

รหัสบัญชี 1101020601.101 เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน
คงเหลือ 441.86 บาท

5. ลูกหนี้ค่ารักษาสิทธิชำระเงินเอง

รพ.เซกา

ลูกหนี้ค่ารักษาชำระเงินเอง OP	คงเหลือ 3,425,255.08 บาท
ลูกหนี้ค่ารักษาชำระเงินเอง IP	คงเหลือ 1,053,935.50 บาท