



**นำเสนอประชุม CFO ตรวจสอบการ
และนิเทศงานกรณีปกติ
ประเด็นที่ 4 : Governance Excellence
จังหวัดอุดรธานี**

ตัวชี้วัดที่ 27 : Total Performance Score (TPS)

ผลการตรวจสอบรายงานทางการเงิน

วันที่ 17 กรกฎาคม 2569 เวลา 09.00 น.

นายชัยนรินทร์ เศษสุวรรณบุรี
นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ
โรงพยาบาลเลย



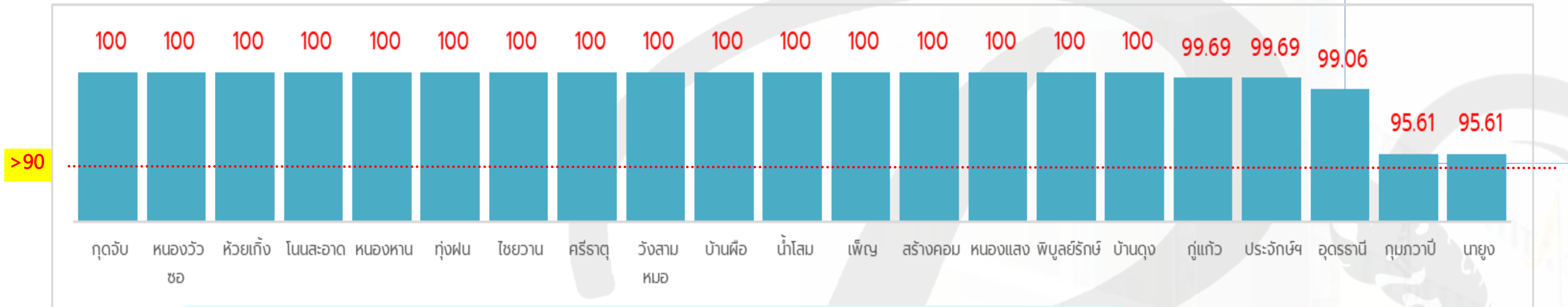


รายงานผลการตรวจสอบงบทดลอง ณ 30 มิถุนายน 2569

1.Mapping Electronic Moph เป้าหมายรพ.แม่ข่าย ผ่านเกณฑ์ร้อยละ 100

2.Mappin Electronic เขตสุขภาพที่ 8 เป้าหมายผ่านเกณฑ์ร้อยละ 90 ขึ้นไป

จังหวัดอุดรธานี ผลการดำเนินงาน โรงพยาบาล ผ่านเกณฑ์ 21 แห่ง คิดเป็นร้อยละ 100



1. ความสัมพันธ์ระหว่างยอดบัญชีเงินฝากธนาคารและเงินงบประมาณ

รพ.กุมภวาปี รพ.นายน

4. จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้ค่ารักษาฯ กับรายได้ค่ารักษาฯ ระหว่างเดือน (ต้องเท่ากัน)

รพ.กุมภวาปี รพ.กุมภวาปี รพ.ประจักษ์ศิลปาคม

6. จับคู่ค่าเสื่อมราคาสะสมกับค่าเสื่อมราคา ระหว่างเดือน ต้องเท่ากัน

รพ.กุมภวาปี รพ.นายน

8. จับคู่ความสัมพันธ์เจ้าหนี้กับวัสดุ ระหว่างเดือน

รพ.อุดร

MOPH

A
100

คะแนนเฉลี่ย

เกณฑ์เขต 8

A
99.51

คะแนนเฉลี่ย



รายงานผลการตรวจสอบรายงานทางการเงิน ณ 30 มิถุนายน 2569

ข้อตรวจพบ	หน่วยงาน	ผลกระทบ TPS	ข้อเสนอแนะ
พบรายการบัญชีที่ต้องบันทึก ณ วันสิ้นปี เท่านั้น รายได้แผ่นดินอื่นรอนำส่งคลัง หน่วยเบิกจ่าย	sw.กุมภวาปี 6,203.63	มีผลกับการวัดสภาพคล่องทางการเงิน NWC สูง กว่าความเป็นเนื่องจากไม่บันทึกหนี้สิน	ให้บันทึกบัญชีรายได้จากเงินงบประมาณคู่กับ ค่าใช้จ่ายเงินงบประมาณให้ถูกต้อง
เงินฝากคลัง-ที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ ไม่ เท่ากับ เงินประกันอื่น	sw.นายูง 45,010	มีผลกับการวัดสภาพคล่องทางการเงิน NWC สูง กว่าความเป็นเนื่องจากไม่บันทึกหนี้สิน	ให้บันทึกบัญชีรายได้จากเงินงบประมาณคู่กับ ค่าใช้จ่ายเงินงบประมาณให้ถูกต้องให้สอบทาน ยอดเงินประกันอื่น เมื่อรับเงินประกันอื่นแล้วต้อง นำฝากคลังทันทีหากนำฝากคลังไม่ทันให้นำฝากใน เดือนถัดไป
ลูกหนี้ค่ารักษาต่ำกว่ารายได้ค่ารักษา	sw.กุมภวาปี ลูกหนี้ ปกส.กองทุนทดแทน ต่ำกว่า รายได้ค่ารักษา 19,530	ไม่มีผลกับการคำนวณระยะเวลาการเรียกเก็บแต่มี ผลกับ NWC, NI, Ebitda เนื่องจากการบันทึก รับรู้สินทรัพย์ต่ำทำให้ NWC ต่ำ บันทึกรายได้สูงไป ทำให้ NI สูงไป	ให้สอบทานลูกหนี้ระหว่างบัญชีกับงานเรียกเก็บ เพื่อให้บัญชีรับรู้หนี้ที่ถูกต้อง
ลูกหนี้ค่ารักษาฯ สูงกว่ารายได้ค่ารักษาฯ	sw.ประจักษ์ฯ ลูกหนี้กรมบัญชีกลาง OP 41,133.47	ทำให้ NWC ต่ำไป NI, Ebitda สูงกว่าความเป็น จริง	ให้ทบทวนการบันทึกบัญชีให้สัมพันธ์กันและ ตรวจสอบงบการเงินทุกเดือน
ไม่ปรับปรุงตัดส่วนต่างๆที่สูงกว่า ลูกหนี้ เบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง IP	sw.ภูแก้ว	ACP:CSMBS สูงเกินไปเนื่องจากไม่ตัดลูกหนี้	ให้ตรวจสอบยอดการจัดสรรเงินของงวดก่อน เทียบกับลูกหนี้ระหว่างแล้วปรับปรุงตัดส่วนต่างๆที่ สูงกว่าในทุกๆเดือน
ค่าเสื่อมราคาสะสมสูงกว่าค่าเสื่อมราคา ระหว่างเดือน	sw.กุมภวาปี ค.สำนักงาน 382,866.42 ค.ไฟฟ้าและวิทยุ 922.10 ค.วิทยุ 383,864.16 sw.นายูง อาคารพักอาศัย 4,634,284.01 อาคารสำนักงาน 18,205,863.06 อาคารเพื่อประโยชน์ 5,189,880	NI ต่ำกว่าที่ควรจะเป็น	ตรวจสอบค่าเสื่อมราคาให้ถูกต้องก่อนการบันทึก บัญชี
เจ้าหนี้วัสดุการแพทย์ฯ สูง กว่าวัสดุ การแพทย์	sw.อุดร 141,561	ทำให้ NWC ต่ำไป เนื่องจากบันทึกหนี้สินสูงไป ไม่สัมพันธ์กับสินทรัพย์	ตรวจสอบการรับบันทึกบัญชีเจ้าหนี้กับวัสดุให้ สัมพันธ์กัน



รายงานผลการตรวจสอบรายงานทางการเงิน ณ 30 มิถุนายน 2569

ข้อสังเกต	หน่วยงาน	ผลกระทบ TPS	ข้อเสนอแนะ
วัสดุบริโภค คงเหลือ เป็นศูนย์	รพ.หนองวัวซอ, โนนสะอาด, ไชยวาน, ศรีธาตุ, วังสามหมอ, บ้านฝ้อ , น้ำโสม, สร้างคอม, หนองแสง, นาเยุง, พิบูลย์รักษ์, บ้านดุง , ภูแก้ว, ประจักษ์ศิลปาคม	ทำให้ค่าใช้จ่ายสูงเกินความเป็นจริง NI, NWC ต่ำ	ให้ตรวจสอบวัสดุคงเหลือให้ถูกต้องเพื่อให้บัญชีค่าใช้จ่ายไม่สูงเกินไป
รายได้ค้างรับ บุคคลภายนอก	กุมภาพันธ์ 3,400 บ้านฝ้อ 500		ให้ตรวจสอบการรับโอนจาก สปสช. ว่าได้รับโอนแล้วหรือไม่
เงินรับฝากกองทุน UC วัสดุ คงเหลือเป็นศูนย์	หนองวัวซอ, ไชยวาน	ทำให้ NWC, Cr, Qr, Cash สูงเกินไป เนื่องบันทึกหนี้สินต่ำไป	ตรวจสอบการจัดสรรวัสดุให้ลูกข่ายและกันวัสดุไว้สำหรับลูกข่ายและปรับปรุงบัญชีในเดือนถัดไป
เงินรับฝากกองทุน UC วัสดุ คงเหลือสูงเกินไป	กุมภาพันธ์ 7,827,220.53 จัดสรร/เดือน 437,518.46 หนองหาน 4,047,596.68 จัดสรร/เดือน 473,882.12	ทำให้ NWC, Cr, Qr, Cash ต่ำเกินไป เนื่องบันทึกหนี้สินสูงไป	ตรวจสอบการจัดสรรวัสดุให้ลูกข่ายและกันวัสดุไว้สำหรับลูกข่ายและปรับปรุงบัญชีในเดือนถัดไป
รายได้ค่าใบรับรองแพทย์ คงเหลือเป็นศูนย์	รพ.อุดร ไชยวาน โนนสะอาด สร้างคอม	ทำให้รับรู้รายได้ไม่ครบถ้วนไม่ถูกประเภท	ตรวจสอบรายรับและบัญชีให้ถูกหมวดรายได้ให้ถูกต้องตามนโยบายบัญชี
เจ้าหนี้ค่ารักษา OP-UC นอก Cup (ในจังหวัดสังกัด สร.) คงเหลือเป็นศูนย์	ห้วยเกิ้ง, ไชยวาน, เพ็ญ, พิบูลย์รักษ์	ทำให้ NWC, NI, Cr, Qr, Cash สูงเกินไป เนื่องบันทึกหนี้สินต่ำไป	ตรวจสอบการเรียกเก็บจากการเรียกเก็บลูกหนี้ภายในจังหวัดและบันทึกบัญชีให้ถูกต้องตามนโยบายบัญชี
ค่ารักษาตามจ่าย UC นอกสังกัด สป.สร. คงเหลือเป็นศูนย์	หนองวัวซอ, โนนสะอาด, วังสามหมอ, นาเยุง, ภูแก้ว,	ทำให้ NI ต่ำเกินกว่าเป็นจริง	ตรวจสอบการเรียกเก็บจากการเรียกเก็บลูกหนี้ภายในจังหวัดและบันทึกบัญชีให้ถูกต้องตามนโยบายบัญชี
ค่าล่วงเวลา(สนับสนุน) มียอดเป็นศูนย์	รพ.อุดร, หนองวัวซอ, กุมภาพันธ์, ห้วยเกิ้ง, โนนสะอาด, หนองหาน, ทุ่งฝน, วังสามหมอ, บ้านฝ้อ, น้ำโสม, สร้างคอม, หนองแสง, นาเยุง, พิบูลย์รักษ์, บ้านดุง, ประจักษ์ศิลปาคม	ทำให้รับรู้ค่าใช้จ่ายไม่ถูกต้องทำให้ค่าใช้จ่ายผิดหมวด	ตรวจสอบรายการค่าใช้จ่ายประจำเดือน มีการเบิกค่า OT ในอัตรากระทรวงการคลังหรือไม่และบันทึกบัญชีให้ถูกต้องตามนโยบายบัญชี



ขอบคุณครับ