



รายงานการประชุม

ขอเรียนเชิญเข้าร่วมประชุมคณะทำงานพัฒนาคุณภาพบัญชี ของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ ๘
(ระดับเขต) ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ครั้งที่ ๕/๒๕๖๙

วันศุกร์ที่ ๒๗ กรกฎาคม ๒๕๖๙ เวลา ๐๙.๐๐ – ๑๖.๓๐ น.

ณ ห้องประชุมกันเกรา ชั้น ๕ สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี

และผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ระบบ Zoom Meeting

ห้องสัญญาณ ID : 946 4584 4888 Password : coo1234

ผู้เข้าร่วมประชุมผ่านระบบ (Online) Zoom Meeting

- ๑.นายแพทย์อดุลย์ สัยลังกา ประธานคณะทำงานพัฒนาคุณภาพบัญชีของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ ๘
- ๒.นายคฑาทูร เยี่ยงแก้ว นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘
- ๓.นายกฤต จันทรอินทร์ นักวิชาการพัสดุปฏิบัติการ สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘
- ๔.นางสาวสิตาพัชญ์ โรจนาศิริรัตน์ นักวิชาการเงินและบัญชี สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘
- ๕.เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องด้านการเงินและบัญชี สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดทุกจังหวัดในเขตสุขภาพที่ ๘
- ๖.เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องด้านการเงินและบัญชี โรงพยาบาลทุกแห่งในเขตสุขภาพที่ ๘

ผู้เข้าร่วมประชุม Onsite

- | | | |
|------------------------------|---------------------------------------|------------------------|
| ๑.นางรุ่งทิพย์ เอกพงษ์ | นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการพิเศษ | สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ |
| ๒.นายจรณะ มังคะตา | นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ | สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ |
| ๓.นางสาวสงกรานต์ เรืองประทีป | นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ | สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ |
| ๔.นางสาวชนัญฐา ประจักษ์วงศ์ | นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ | สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ |
| ๕.นางสาวอรารวรรณ สะอาดภูมิ | นักวิชาการเงินและบัญชี | สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ |
| ๖.นางพรทิพย์ ตันมิ่ง | นักวิชาการเงินและบัญชี | สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ |
| ๗.นางสาวนัฐกานต์ ศรีภิรมย์ | นักวิชาการเงินและบัญชี | สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ |
| ๘.นายวัฒนา ใจกล้า | เจ้าพนักงานธุรการ | สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ |
| ๙.นายพงศธรณ์ อภัยโส | นายช่างเทคนิค | สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ |

เริ่มประชุมเวลา ๐๙.๐๐ น.

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

นายแพทย์อดุลย์ สัยลังกา นายแพทย์เชี่ยวชาญด้านเวชกรรมป้องกัน สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดเลย ประธานคณะทำงานพัฒนาคุณภาพบัญชีของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ ๘ กล่าวเปิดการประชุมฯ และแจ้งต่อที่ประชุมว่า เนื่องจากเป็นเรื่องที่มีการติดตามทุกเดือน ในเรื่องของการบันทึกบัญชีและคุณภาพบัญชี ก็ให้ดำเนินการตามระเบียบวาระที่กำหนดครับ

มติที่ประชุม

- รับทราบ -

ข้อสั่งการ

- ไม่มี -

/ระเบียบ...

ระเบียบวาระที่ ๒ รับรองรายงานการประชุม

โดยนางสาวชนันฐา ประจักษ์วงศ์ ตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ เสนอต่อที่ประชุมว่า วาระที่ ๒ เรื่องรับรองรายการประชุมคณะทำงานพัฒนาคุณภาพบัญชี ของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ ๘ (ระดับเขต) ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ครั้งที่ ๔/๒๕๖๙ ณ วันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๖๙ ขอรับรองรายงานการประชุมค่ะ

นายแพทย์อดุลย์ สัยลังกา นายแพทย์เชี่ยวชาญด้านเวชกรรมป้องกัน สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดเลย ประธานคณะทำงานพัฒนาคุณภาพบัญชีของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ ๘ กล่าวต่อที่ประชุมว่า รับรองรายงานการประชุมครับ หากหน่วยบริการมีแก้ไข ก็ให้ขอแก้ไขในช่วงที่การประชุมยังดำเนินการไม่เสร็จจะครับ หากจบการประชุมครั้งนี้แล้วถือว่าทุกหน่วยบริการรับรองรายงานการประชุม ฯ ครับ

มติที่ประชุม

- รับทราบ

ข้อสั่งการ

- ไม่มี -

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมทราบ

วาระที่ ๓.๑ รายงานการตรวจจบทดลอง Mapping Electronic ประจำเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๙ ของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ ๘ โดย นางสาวสงกรานต์ เรืองประทีป นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ นำเสนอรายงานต่อที่ประชุม ดังนี้



ผลการตรวจสอบทดลอง Mapping Electronic MOPH ประจำเดือนมิถุนายน ๒๕๖๙ ของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ ๘ ที่มีเป้าหมายโรงพยาบาลแม่ข่ายจะต้องได้คะแนนร้อยละ ๑๐๐ ซึ่งผลการดำเนินงานของเขตสุขภาพที่ ๘ ที่มีหน่วยบริการทั้งหมด ๘๘ แห่ง ได้คะแนนร้อยละ ๑๐๐ ทั้งหมด ๘๘ แห่งในเดือนมิถุนายน ๒๕๖๙ แต่ผลเฉลี่ยคะแนนบัญชีสะสมตั้งแต่ เดือนตุลาคม ๒๕๖๘ - เดือนมิถุนายน ๒๕๖๙ โดยมี ๖ จังหวัดที่ได้คะแนนเต็ม ร้อยละ ๑๐๐ ยกเว้นจังหวัดอุดรธานี ที่มีหน่วยบริการที่ได้คะแนนร้อยละ ๙๕ จำนวน ๔ แห่ง ได้แก่ โรงพยาบาลกุมภวาปี โรงพยาบาลห้วยเกิ้ง โรงพยาบาลไชยวาน และโรงพยาบาลหนองแสง ในเดือนตุลาคม ๒๕๖๘ ทำให้จังหวัดอุดรธานีไม่ได้รับคะแนนเต็ม ร้อยละ ๑๐๐ ค่ะ

/และขอ...

และขออนุญาตเน้นย้ำประชาสัมพันธ์ว่า ในการส่งบ ๓ เข้าระบบ HFO ของกองเศรษฐกิจสุขภาพ ขอให้ทุกหน่วยบริการส่งงบการเงินให้เสร็จภายในเวลา ๐๐.๐๐ น. ของทุกวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป เนื่องจากหากผ่านวันที่ ๑๐ ไปแล้วระบบจะปิดอัตโนมัติ และหน่วยบริการจะไม่สามารถที่จะแก้ไขได้ค่ะ

ผลการตรวจสอบงบทดลอง Mapping Electronic เขตสุขภาพที่ ๘ ประจำเดือนมิถุนายน ๒๕๖๙ ที่โรงพยาบาลแม่ข่ายจะต้องได้คะแนนร้อยละ ๙๐ ขึ้นไป ซึ่งภาพรวมเขตที่ ๘ หน่วยบริการได้คะแนนร้อยละ ๙๐ ขึ้นไปทุกแห่ง ซึ่งจังหวัดนครพนมได้คะแนนร้อยละ ๙๙.๑๑ จังหวัดบึงกาฬได้คะแนนร้อยละ ๙๘.๕๙ จังหวัดเลยได้คะแนนร้อยละ ๙๙.๐๐ จังหวัดสกลนครได้คะแนนร้อยละ ๙๙.๓๗ จังหวัดหนองคายได้คะแนนร้อยละ ๙๘.๔๒ จังหวัดหนองบัวลำภูได้คะแนนร้อยละ ๙๘.๖๙ และอุดรธานีได้คะแนนคิดเป็นร้อยละ ๙๙.๕๑ โดยภาพรวมของเขตสุขภาพที่ ๘ คิดเป็นร้อยละ ๙๘.๙๙ ซึ่งมีโรงพยาบาลที่ได้รับระดับ B อยู่ที่จังหวัดสกลนคร ๑ แห่งค่ะ

รายงานความก้าวหน้าแผนดำเนินงานพัฒนาคุณภาพบัญชี ของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ 8 (ระดับเขต) ปีงบประมาณ พ.ศ. 2569		
แผนการดำเนินงาน	ผลการดำเนินงาน	การดำเนินการต่อไป
1. แต่งตั้งคณะทำงานพัฒนาคุณภาพบัญชี ของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ 8 (ระดับเขต) ปีงบประมาณ 2569	ดำเนินการแล้ว โดยลงนามในคำสั่ง ณ วันที่ 28 ตุลาคม 2568	-
2. การประชุมประจำเดือน กคก. บัญชี เขต 8 ร่วมกับนักบัญชีทุกแห่ง ในหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ 8	ครั้งที่ 1 - 4 ดำเนินการแล้ว ครั้งที่ 5 (วันที่ 27 กรกฎาคม 2569)	ครั้งที่ 6 (วันที่ 24 สิงหาคม 2569)
3. ตรวจสอบ Mapping Electronic MOPH และ Mapping Electronic เขตสุขภาพที่ 8 ทุกเดือน	ดำเนินการทุกเดือน	จะส่งผลการนำ Mapping Electronic เขต 8 ภายในวันที่ 5 ของเดือนถัดไป
4. ตรวจสอบภาพบัญชีของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ 8 จำนวน 2 รอบปี	รอบที่ 1/2569 ใช้งบทดลอง กุมภาพันธ์ 2569 ตรวจสอบโดยทีม Auditor บัญชีระดับ ดำเนินการแล้ว	กำหนดรอบที่ 2/2569 ใช้งบทดลอง มิถุนายน 2569 ส่งตรวจภายใน สิงหาคม 2569
3. จัดอบรม จัดทำคู่มือแนวทางการตรวจสอบคุณภาพบัญชีหน่วยบริการ เขตสุขภาพที่ 8 ประจำปี 2569 (Version 13)	ดำเนินการแล้ว ในวันที่ 14-15 พฤษภาคม 2569	-
4. ประชุมเชิงปฏิบัติการตรวจสอบคุณภาพบัญชีหน่วยบริการ เขตสุขภาพที่ 8 ประจำปี 2569 (Version 13) ฝึกอบรมการสุ่มตรวจ	ดำเนินการแล้ว ในวันที่ 25 พฤษภาคม 2569 จะจัดทำหนังสือแจ้งการปฏิบัติงาน เชิญร้อยเอ็ด	-
5. สอดส่องตรวจสอบผลการจัดทำรายงานการประเมิน GFMIS และ GL พร้อมเอกสารหลักฐานประกอบ ของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ 8	ส่งต้นแบบเบิกจ่ายพร้อม 4 แห่ง รพ.บึงกาฬ, รพ.กุมภวาปี, รพ.เลย และ สสอ.อุดรธานี ดำเนินการแล้ว	จัดทำหนังสือรายงานผลการลงพื้นที่ นำเรียนท่าน ผอ.ร.
6. จัดอบรมพัฒนาบุคลากรด้านการเงินและบัญชี ในเขตสุขภาพที่ 8	วันที่ 20 กรกฎาคม 2569 ระเบียบพัสดุ การจัดทำสัญญา TOR ระเบียบการเบิกจ่าย ไปราชการ/อบรม ดำเนินการแล้ว	วันที่ 17-18 สิงหาคม 2569 การอบรมการเบิกจ่าย ระบบ GFMIS ระเบียบพัสดุ (ฝึกอบรม) วันที่ 17-18 กันยายน 2569 อบรมการปิดบัญชี และการเตรียมเอกสาร เพื่อ รองรับการตรวจสอบ

รายงานความก้าวหน้าแผนการดำเนินงานพัฒนาคุณภาพบัญชีของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ ๘ ปีงบประมาณ ๒๕๖๙ จะมีในส่วนที่เพิ่มเติม คือ ข้อ ๕ การลงพื้นที่ที่ตรวจประเมินผลการจัดทำรายงานการเงินระบบ New GFMIS Thai และระบบบัญชี GL พร้อมเอกสารหลักฐานประกอบของในหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ ๘ ซึ่งลงพื้นที่ที่ตรวจประเมินหน่วยเบิกจ่ายนำร่อง ๔ แห่ง คือ โรงพยาบาลบึงกาฬ โรงพยาบาลกุมภวาปี โรงพยาบาลเลย และสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี ทีม Auditor บัญชีเขต ๘ ได้ดำเนินการลงพื้นที่เสร็จสิ้นเรียบร้อยแล้ว และในลำดับถัดไปจะดำเนินการจัดทำหนังสือรายงานผลการลงพื้นที่ที่ตรวจประเมินเพื่อนำรายงานท่านผู้ตรวจราชการเขตสุขภาพที่ ๘ ต่อไปค่ะ และแผนการดำเนินงานถัดไปในการจัดอบรมพัฒนาศักยภาพด้านการเงินและบัญชีในเขตสุขภาพที่ ๘ ซึ่งวันที่ ๒๐ กรกฎาคม ๒๕๖๙ กลุ่มงานอำนวยการสำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ ได้ดำเนินการจัดอบรมโครงการเสริมสร้างศักยภาพบุคลากรด้านการเบิกจ่ายงบประมาณและการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐในเขตสุขภาพที่ ๘ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ได้ดำเนินการจัดอบรมเสร็จสิ้นเรียบร้อยแล้วค่ะ

โดยในวันที่ ๑๗ - ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๙ กลุ่มงานอำนวยการ สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ ได้ดำเนินการจัดอบรมโครงการเสริมสร้างศักยภาพบุคลากรด้านการเบิกจ่ายงบประมาณและการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐในเขตสุขภาพที่ ๘ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยวิทยากรจากกองบริหารการคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข และจะมีการดำเนินการจัดอบรม ในวันที่ ๑๗ - ๑๘ กันยายน ๒๕๖๙ โดยกลุ่มงาน

บริหารการเงินและการคลัง สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ ซึ่งเป็นการจัดอบรมการเตรียมที่จะปิดบัญชี ปีงบประมาณ ๒๕๖๙ และการเตรียมเอกสารเพื่อรองรับการตรวจสอบ โดยวิทยากรมาจากกองบริหารการคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

และกำหนดการตรวจสอบงบทดลอง Mapping Electronic ปีงบประมาณ ๒๕๖๙ เนื่องจากมีหน่วยบริการได้ขออุทธรณ์เข้ามาภายหลังเวลาที่กำหนด สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ ขอชี้แจงว่าในส่วนของการกำหนดการส่งอุทธรณ์คะแนน Mapping Electronic โดยกำหนดให้สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดทุกจังหวัดส่งคะแนนให้สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ ภายในวัน ๑๓ ของทุกเดือน ไม่เกินเวลา ๑๖.๓๐ น. สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ จะดำเนินการปรับคะแนนให้ตามข้อชี้แจงที่ได้ขออุทธรณ์เข้ามาค่ะ หากขออุทธรณ์เข้ามาเกินเวลาที่กำหนดแล้ว สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ จะดำเนินการแก้ไขคะแนนให้ในเดือนถัดไปค่ะ



กำหนดการตรวจสอบงบทดลอง Mapping Electronic ปีงบประมาณ 2569

1	สนง.เขต ส่งตาราง Mapping เขต 8 (เปล่า) ให้พื้นที่ ภายในวันที่ 5 ของทุกเดือน เวลา 09.30น.	เพื่อพื้นที่ใช้ตาราง ในการตรวจสอบงบการเงิน ก่อนนำส่งเข้าระบบ
2	สนง.8 ดึงก่อนข้อมูลบัญชี ทุกวัน ที่ 11 เวลา 09.30 น. ส่งให้ สสจ.ทุกแห่ง	ข้อมูลงบทดลอง จากเว็บไซต์ https://hfo.moph.go.th/ สสจ.จัดทำตาราง Mapping
3	กำหนดการส่งอุทธรณ์คะแนน โดยส่งคะแนนให้ สสจ. ส่งให้เขต 8 ภายในวันที่ 13 เวลา 16.30 น.	สสจ. พิจารณาอุทธรณ์คะแนน ตามคู่มือ Version 13 และส่งคะแนนให้ สนง. 8
4	สนง.8 รวบรวมสรุปคะแนน ภายในวันที่ 16 เวลา 16.30 น.	สรุปคะแนน นำเสนอผู้บริหาร และ คกก.CFO เขต 8 ต่อไป

เสนอที่ประชุมเพื่อรับทราบผลการตรวจงบทดลอง Mapping Electronic ในเดือนมิถุนายน ๒๕๖๙ และเพื่อนรับทราบความก้าวหน้าแผนดำเนินการพัฒนาคุณภาพบัญชีของบริการเขตสุขภาพที่ ๘ ประจำปี ๒๕๖๙ ขอขอบคุณค่ะ

มติที่ประชุม

- รับทราบผลการตรวจสอบงบทดลอง Mapping Electronic ประจำปีเดือนมิถุนายน ๒๕๖๙ และรับทราบความก้าวหน้าแผนการดำเนินการพัฒนาคุณภาพบัญชีของบริการเขตสุขภาพที่ ๘ ประจำปี ๒๕๖๙

ข้อสั่งการ

- ไม่มี -

วาระที่ ๓.๒ รายงานผลการตรวจงบทดลอง Mapping Electronic และรายงานมูลค่าผลต่างบัญชี GL และบัญชี GFMIS (ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๙) (โดยรวม รพศ.และ รพท. ในจังหวัด) โดย Auditor บัญชี ทั้ง ๗ จังหวัด ได้นำเสนอข้อมูลต่อที่ประชุมดังนี้

๑) จังหวัดอุดรธานี

รายงานผลการตรวจสอบงบทดลอง Mapping Electronic ของหน่วยบริการจังหวัดอุดรธานีทั้งสิ้น ๒๑ แห่ง โดยมีหน่วยบริการที่มีผลประเมินเกรด A ทุกแห่ง (๒๑ แห่ง) ได้คะแนนร้อยละ ๑๐๐ โดยแบ่งเป็นหน่วยบริการกลุ่มที่มีคะแนนร้อยละ ๑๐๐ จำนวน ๑๖ แห่ง และหน่วยบริการกลุ่มที่มีผลประเมินเกรด A แต่ไม่ได้คะแนนเต็มร้อยละ ๑๐๐ จำนวน ๕ แห่ง ได้แก่ โรงพยาบาลอุดรธานีมีคะแนนร้อยละ ๙๙.๐๖

/โรงพยาบาล...

โรงพยาบาลกุมภวาปีมีคะแนนร้อยละ ๙๕.๖๑ โรงพยาบาลนาเยียมีคะแนนร้อยละ ๙๕.๖๑ โรงพยาบาลน้ำโสมมีคะแนนร้อยละ ๙๙.๖๙ และโรงพยาบาลประจักษ์ศิลปาคมมีคะแนนร้อยละ ๙๙.๖๙ โดยได้คะแนนเฉลี่ยระดับจังหวัดคิดเป็นร้อยละ ๙๙.๕๑

รายละเอียดข้อตรวจพบและแนวทางการแก้ไข จำแนกตามหน่วยบริการในจังหวัดอุดรธานี ได้แก่

๑. โรงพยาบาลนาเยีย รายการเงินฝากคลังไม่เท่ากับเงินประกันสัญญา เนื่องจากนำส่งเงินค้ำประกันสัญญาคลังไม่ทันภายในเดือน และบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเสื่อมราคาระหว่างเดือนไม่เท่ากัน (อาคารพักอาศัย, อาคารสำนักงาน, ระบบถนน, ครุภัณฑ์ยานพาหนะ, ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์) สาเหตุเกิดจากการปรับปรุงค่าเสื่อมราคาระหว่างงานบัญชีและงานพัสดุ

ข้อเสนอแนะ ให้ฝ่ายการเงินเร่งรัดและกำกับติดตามการนำส่งเงินค้ำประกันสัญญาให้เสร็จสิ้นภายในเดือน และให้ฝ่ายพัสดุและฝ่ายบัญชีตรวจสอบการคิดค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ให้ถูกต้องตรงกันก่อนบันทึกบัญชี

๒. โรงพยาบาลกุมภวาปี พบว่ามีรายการรายได้แผ่นดินอื่นรอนำส่งทางหน่วยเบิกจ่าย ณ สิ้นเดือนและนำส่งในเดือนกรกฎาคมแล้ว รายการลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม (กองทุนทดแทน) น้อยกว่ารายได้เนื่องจากได้รับเงินโอนจากประกันสังคมสูงกว่ายอดลูกหนี้ที่ตั้งไว้ โดยส่วนต่างบันทึกบัญชีเป็นรายได้ และรายการค่าเสื่อมราคาสะสม (อาคารสิ่งปลูกสร้าง, ครุภัณฑ์สำนักงาน, ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ, ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์, ครุภัณฑ์การศึกษา, ครุภัณฑ์กีฬา) คลาดเคลื่อนระหว่างระบบบัญชี GL และระบบ New GFMS Thai โดยไม่กระทบต่อสถานะการเงินการคลัง

ข้อเสนอแนะ ให้ประสานงานกับงานเรียกเก็บเพื่อตรวจสอบและยืนยันความถูกต้องของข้อมูลลูกหนี้ร่วมกับงานประกันสุขภาพค่ะ

๓. โรงพยาบาลอุดรธานี ข้อตรวจพบรายการลูกหนี้ค่ารักษา IPD (UC) มากกว่ารายได้ สาเหตุจากการปรับปรุงเพิ่มยอดลูกหนี้กรณีอุทธรณ์ โดยบันทึกกับรายการส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่า รายการวัสดุการแพทย์ทั่วไปน้อยกว่าเจ้าหนี้วัสดุการแพทย์ทั่วไป สาเหตุเกิดจากการปรับลดเจ้าหนี้ผ่านระบบจ่ายตรง GFMS ซึ่งไม่กระทบต่อสถานะการเงินการคลัง

ข้อเสนอแนะ ให้ประสานงานร่วมกับงานพัสดุในการกำกับดูแลกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง โดยจัดทำรายงานสรุปการตั้งหนี้และจำแนกประเภทเจ้าหนี้ให้ถูกต้อง

๔. โรงพยาบาลประจักษ์ศิลปาคม ข้อตรวจพบรายการลูกหนี้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง (IPD) มากกว่ารายได้ สาเหตุจากการบันทึกรับโอนเงินและตัดยอดลูกหนี้ผิดประเภท (บันทึกสลับระหว่าง IPD กับ OPD) ซึ่งได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขรายการแล้ว และไม่กระทบต่อสถานะการเงินการคลัง

ข้อเสนอแนะ ให้ตรวจสอบการบันทึกบัญชีรับโอนเงินควบคู่กับการตัดยอดลูกหนี้ให้ถูกต้องตรงตามสิทธิและประเภทลูกหนี้ทุกครั้ง

๕. โรงพยาบาลน้ำโสม ข้อตรวจพบในการตรวจสอบลูกหนี้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง (IPD) ไม่ได้บันทึกปรับปรุงส่วนต่าง เนื่องจากลูกหนี้ค่ารักษาภายในเดือนน้อยกว่ายอดที่ได้รับแจ้งจากกรมบัญชีกลางผลกระทบ อาจทำให้ยอดลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลไม่แสดงมูลค่าจริงตามสถานการณ์ปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะ ให้ฝ่ายบัญชีและฝ่ายเรียกเก็บเงินร่วมกันตรวจสอบยอดลูกหนี้และทำการกระทบยอดให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน

๒) จังหวัดสกลนคร

รายงานผลการตรวจสอบบททดลอง Mapping Electronic ของหน่วยบริการจังหวัดสกลนครทั้งสิ้น ๑๘ แห่ง โดยมีหน่วยบริการที่มีผลประเมินเกรด A ทุกแห่ง โดยแบ่งเป็นหน่วยบริการกลุ่มที่มีคะแนนร้อยละ ๑๐๐ จำนวน ๑๒ แห่ง และหน่วยบริการกลุ่มที่มีผลประเมินเกรด A แต่ไม่ได้คะแนนเต็มร้อยละ ๑๐๐ จำนวน ๖ แห่ง ได้แก่ โรงพยาบาลสกลนครได้คะแนนร้อยละ ๙๖.๘๗ โรงพยาบาลกุสุมาลย์ได้คะแนนร้อยละ ๙๙.๖๙

/โรงพยาบาล...

โรงพยาบาลคำตากล้าได้คะแนนร้อยละ ๙๙.๓๗ โรงพยาบาลพระอาจารย์ม้น จูริทัตโต ได้คะแนนร้อยละ ๙๖.๓๘ โรงพยาบาลโคกศรีสุพรรณได้คะแนนร้อยละ ๙๙.๖๙ และโรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชสว่างแดนดิน โดยได้คะแนนร้อยละ ๙๙.๓๗ และมีสูตรในแบบตรวจสอบบทลงตาราง Mapping Electronic ของ โรงพยาบาลวาริชภูมิ รายการเงินฝากคลัง และรายการเงินค้ำประกันสัญญา ที่สูตรผิดพลาดโดยดึงข้อมูล โรงพยาบาลเซกามาคำนวณ ทำให้รายงานเกิดความผิดพลาดค่ะ

โดยมีข้อตรวจพบของหน่วยบริการในจังหวัดสกลนคร ดังนี้

๑. โรงพยาบาลสกลนคร รายการเงินฝากคลัง และรายการเงินค้ำประกันสัญญา พบว่ามีการปรับปรุง บัญชีเนื่องจากบันทึกบัญชีผิดรหัส

๒. โรงพยาบาลพระอาจารย์ม้น จูริทัตโต มีการนำส่งเงินประกันสัญญาไม่ทันภายในเดือน

๓. โรงพยาบาลกุสุมาลย์ เรื่องการจับคู่ความสัมพันธ์ของลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลและรายได้ เนื่องจาก โรงพยาบาลกุสุมาลย์ไม่ได้ตัดส่วนต่างค่ารักษาประกันสังคม - IP เนื่องจากได้รับเงินจัดสรรที่มากกว่าลูกหนี้ค่า รักษาพยาบาล

๔. โรงพยาบาลคำตากล้า พบว่าการจับคู่ความสัมพันธ์ระหว่างวัสดุและเจ้าหนี้การค้า ไม่สัมพันธ์กัน เนื่องจากงานพัสดุแจ้งปรับปรุงวัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่นเป็นวัสดุไฟฟ้าและวิทยุ และที่โรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชสว่างแดนดิน บันทึกบัญชีวัสดุเวชภัณฑ์ไม่เข้าคู่กับรายได้สนับสนุนค่ะ

และการตรวจสอบบทลงเกณฑ์คงค้างระหว่างระบบบัญชี GL และงบทดลองระบบ New GFMS Thai ประจำเดือนมิถุนายน ๒๕๖๙ ของหน่วยเบิกจ่ายสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดสกลนครและศูนย์ต้นทุน ภายใต้หน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด ๑๕ แห่ง ซึ่งมีมูลค่าผลต่างในระบบ New GFMS Thai น้อยกว่าระบบบัญชี GL จำนวน ๓ รายการ เนื่องจากโรงพยาบาลชุมชนมีการต่อเติมอาคาร และอยู่ระหว่างรอเอกสารปรับปรุงจาก โรงพยาบาลชุมชน เพื่อเข้าในระบบ New GFMS Thai รวมถึงโรงพยาบาลสกลนครและโรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชสว่างแดนดินไม่มีมูลค่าผลต่างระหว่างระบบบัญชี GL และระบบ New GFMS Thai และในส่วน ของโรงพยาบาลวานรนิวาสพบว่ามีมูลค่าผลต่าง และจะนำเสนอในลำดับถัดไปค่ะ

โรงพยาบาลวานรนิวาส พบว่ามีมูลค่าผลต่างระหว่างระบบบัญชี GL และระบบ New GFMS Thai ในรายการครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์ จำนวน ๓,๕๗๑,๐๘๘.๕๑ บาท และรายการอื่น ๆ ที่เป็นมูลค่า ผลต่างยกยอดมาจากปีงบประมาณ ๒๕๖๘ อยู่ระหว่างดำเนินการสำรวจรายการครุภัณฑ์ใหม่ เพื่อหามูลค่า ผลต่างที่เกิดขึ้นและดำเนินการปรับปรุงรายการ โดยคาดว่าจะแล้วเสร็จภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

นางรุ่งทิพย์ เอกพงษ์ นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการพิเศษ สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘
เสนอต่อผู้นำเสนอโรงพยาบาลวานรนิวาส ว่า

ขอให้โรงพยาบาลวานรนิวาสเร่งรัดดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙ และมีการสอบ ทานข้อมูลระหว่างงานบัญชีและงานพัสดุอย่างสม่ำเสมอด้วย เนื่องจากขณะนี้ใกล้สิ้นปีงบประมาณประจำปี ๒๕๖๙ ซึ่งจะต้องมีการรายงานข้อมูลสินทรัพย์ถาวรของปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ต่อกองบริหารการคลัง สำนักงาน ปลัดกระทรวงสาธารณสุขอีกครั้ง ซึ่งอาจทำให้ข้อมูลที่รายงานต่อกระทรวงสาธารณสุขนั้นเกิดความ คลาดเคลื่อน หรือข้อผิดพลาดได้

๓) จังหวัดหนองคาย

รายงานข้อตรวจพบงบทดลอง Mapping Electronic เดือนมิถุนายน ๒๕๖๙ ของหน่วยบริการใน จังหวัดหนองคายและรายงานมูลค่าผลต่างของระบบบัญชี GL และระบบ New GFMS Thai หน่วยบริการใน จังหวัดหนองคายมีผลคะแนนอยู่ในระดับ A ทุกแห่ง โดยแบ่งเป็นกลุ่มหน่วยบริการที่มีคะแนนเต็มร้อยละ ๑๐๐ ทั้งสิ้น จำนวน ๔ แห่ง และกลุ่มหน่วยบริการที่อยู่ในระดับ A แต่คะแนนไม่ได้คะแนนเต็มร้อยละ ๑๐๐

/จำนวน...

จำนวน ๕ แห่ง ได้แก่ โรงพยาบาลหนองคายได้คะแนนร้อยละ ๙๖.๒๔ โรงพยาบาลโพนพิสัยได้คะแนนร้อยละ ๙๕.๙๒ โรงพยาบาลสระใครได้คะแนนร้อยละ ๙๖.๘๗ โรงพยาบาลเฝ้าไร่ได้คะแนนร้อยละ ๙๙.๘๔ และโรงพยาบาลรัตนวาปีได้คะแนนร้อยละ ๙๖.๘๗

ข้อตรวจพบของบริการในจังหวัดหนองคาย ได้แก่

๑. โรงพยาบาลหนองคาย พบว่ามีรายการเงินฝากคลังที่ถูกหักคะแนน เนื่องจากไม่ได้นำเงินประกันของเข้าฝากคลัง และเรื่องการจับคู่บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมของรายการครุภัณฑ์สำนักงาน ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์ ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว เนื่องจากได้ทำการปรับปรุงบัญชีในระบบ GL ให้ตรงกับระบบ New GFMS Thai ตามที่งานพัสดุได้ทำการสำรวจความมีอยู่จริง

๒. โรงพยาบาลโพนพิสัย พบว่ามีรายการเงินฝากคลังถูกหักคะแนน สาเหตุเนื่องจากนำเงินประกันสัญญาฝากไม่ทันภายในเดือน และเรื่องการจับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล คือ ลูกหนี้ค่ารักษา UC – OP เนื่องจากตรวจสอบพบว่าลูกหนี้ได้รับการชำระแล้วจึงทำการปรับปรุงลูกหนี้ค่ารักษาออก รายการ UC – IP บริการเฉพาะสิทธิ์ สาเหตุเนื่องจากบันทึกบัญชีเปลี่ยนแปลงสิทธิ์ผิด และได้ทำการปรับปรุงลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลแล้ว และรายการลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง – OP เนื่องจากมีการบันทึกบัญชีสิทธิ์ค่ารักษาพยาบาลของผู้ป่วยไม่ถูกต้อง และได้ทำการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว

๓. โรงพยาบาลสระใคร พบว่ารายการเงินประกันสัญญาถูกหักคะแนน สาเหตุเนื่องจากนำเงินประกันสัญญามาฝากไม่ทันภายในเดือน

๔. โรงพยาบาลเฝ้าไร่ พบว่าการจับคู่บัญชีค่าเสื่อมราคาและกึ่งค่าเสื่อมราคาสะสม ของครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์ สาเหตุเนื่องจากปรับปรุงค่าเสื่อมราคาผิดจึงได้ทำการปรับปรุงใหม่ภายในเดือนกรกฎาคม

๕. โรงพยาบาลรัตนวาปี มีข้อตรวจพบรายการเงินประกันสัญญา ที่นำฝากไม่ทันภายในเดือนค่ะ

และการตรวจสอบงบทดลองเกณฑ์คงค้างระหว่างระบบบัญชี GL และงบทดลองระบบ New GFMS Thai ประจำเดือนมิถุนายน ๒๕๖๙ ในส่วนของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดหนองคาย พบว่ามีผลต่างในรายการบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เนื่องจากศูนย์ต้นทุนโรงพยาบาลชุมชนภายใต้หน่วยเบิกจ่ายสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดหนองคาย มีการปรับปรุงบัญชีที่บันทึกเป็นเงินนอกและเงินงบประมาณ โดยสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดหนองคาย ได้ดำเนินการเรียกโรงพยาบาลชุมชนติดตามมูลค่าผลต่างที่เกิดขึ้น และอยู่ระหว่างดำเนินการปรับปรุงรายการออก คาดว่าจะแล้วเสร็จภายในเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๙

โรงพยาบาลหนองคาย มีผลการตรวจสอบงบทดลองเกณฑ์คงค้างระหว่างระบบบัญชี GL และงบทดลองระบบ New GFMS Thai ประจำเดือนมิถุนายน ๒๕๖๙ ได้แก่ รายการทุนของหน่วยงาน จำนวน ๕๓๘,๕๕๗.๒๔ บาท เนื่องจากการนำเข้าหมวดทุน รายการทุนของหน่วยงานในระบบ GFMS ที่บันทึกข้อมูลนำเข้าตั้งแต่แรกในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๔๗ โดยไม่มีการสอบทานยอดข้อมูลระหว่างงบทดลองระบบบัญชี GL และระบบ GFMS ในขณะนั้น ทำให้เกิดผลต่างอยู่ในช่วงการดำเนินการตรวจสอบรายการและหาแนวทางในการปรับปรุงรายการในระบบ New GFMS Thai ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ และมีมูลค่าผลต่างในรายการค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ จำนวน ๒๖๗,๙๒๖,๓๑๗.๒๖ เนื่องจากในเดือนมิถุนายน ๒๕๖๙ กลุ่มงานพัสดุได้ดำเนินการตรวจสอบความมีอยู่จริงของสินทรัพย์ ซึ่งเป็นสินทรัพย์และค่าเสื่อมราคาปีกเก่า แต่ไม่ได้ทำการบันทึกบัญชีเข้ารายการบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ซึ่งขณะนี้อยู่ระหว่างกำลังดำเนินการปรับปรุงให้ถูกต้องภายในเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๙

โรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชท่าบ่อ ผลการตรวจสอบงบทดลองเกณฑ์คงค้างระหว่างระบบบัญชี GL และงบทดลองระบบ New GFMS Thai ประจำเดือนมิถุนายน ๒๕๖๙ มีมูลค่าผลต่างในรายการเงินฝากคลังเนื่องจากมีเงินฝากคลังรอการชำระเงิน รายการอาคารสิ่งปลูกสร้างและครุภัณฑ์อยู่ระหว่างกลุ่มงานพัสดุนำเข้าในระบบ New GFMS Thai ให้ครบถ้วน พร้อมทั้งรายการค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารสิ่งปลูกสร้างและรายการ

ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์อยู่ระหว่างกลุ่มงานพัสดุนำเข้าในระบบ New GFMS Thai ให้ครบถ้วน และรายการงานระหว่างก่อสร้าง ที่มีมูลค่าผลต่างเกิดจากช่วงแรกที่สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดหนองคายได้ดำเนินการโอนให้โรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชท่าบ่อ และรายการรับสินค้า/ใบสำคัญที่รอการเบิกจ่ายอยู่ค่ะ

นางรุ่งทิพย์ เอกพงษ์ นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการพิเศษ สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘
เสนอต่อผู้นำเสนอจังหวัดหนองคาย ว่า

ขอบคุณทางจังหวัดหนองคายค่ะ ทุก ๆ จังหวัดก็จะคล้ายคลึงกัน เนื่องจากการสำรวจสินทรัพย์และบันทึกบัญชีผิดพลาดในหมวดของสินทรัพย์จากการที่สำรวจพบเพิ่มขึ้นนะคะ และในส่วนของการนำเข้าข้อมูลลงทดลองในเว็บไซต์ของกองเศรษฐกิจสุขภาพ ก็ขอเน้นย้ำให้โรงพยาบาลหนองคาย และทุกหน่วยบริการตรวจสอบข้อมูลให้ถูกต้อง เนื่องจากการสำรวจสินทรัพย์ใหม่นะคะ ก่อนที่จะนำเข้าข้อมูลที่เป็นปัจจุบันในเดือนกรกฎาคม อีกครั้งหนึ่งค่ะ

โดยสาเหตุหลัก ๆ ที่ Mapping Electronic ตรวจพบข้อผิดพลาดของคู่บัญชี เนื่องจากการปรับปรุงค่าเสื่อมราคาของรายการครุภัณฑ์ต่าง ๆ ทั้งนี้ทางสำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ จึงขอสอบถามว่า นักบัญชีของทุกหน่วยบริการเข้าใจวิธีการบันทึกบัญชีในส่วนของหมวดสินทรัพย์นี้แล้วหรือเปล่า หรือมีความต้องการอยากให้เรา Flow ให้เห็นว่าหากสำรวจสินทรัพย์มาแล้วสินทรัพย์เพิ่มขึ้นพัสดुरายงานมาแล้ว นักบัญชีจะต้องบันทึกบัญชีอย่างไรหรือไม่ หรือว่าทุกคนเข้าใจดีอยู่แล้ว

นางประวิณ เรืองโรจน์ ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน โรงพยาบาลกุดจับ
ได้แสดงความคิดเห็นต่อที่ประชุมว่า

ขออนุญาตค่ะ เห็นด้วยค่ะ เนื่องจากอาจจะมึนนักบัญชีน้องน้องใหม่ ที่อาจจะยังไม่เข้าใจในวิธีการบันทึกบัญชี จะได้บันทึกบัญชีให้ถูกต้องค่ะ

นางรุ่งทิพย์ เอกพงษ์ นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการพิเศษ สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘
ได้แจ้งต่อที่ประชุมว่า

ค่ะ ถ้าอย่างนั้นทางสำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ จะจัดทำ Flow การบันทึกบัญชี และจัดทำเป็นหนังสือส่งออกไปให้กับทุกหน่วยบริการทราบ และปฏิบัติต่อไปค่ะ เนื่องจากการบันทึกบัญชีเราจะบันทึกตามนโยบายการบันทึกบัญชีภาครัฐอยู่แล้ว เพียงแต่ว่าอาจจะมีความคลาดเคลื่อน หรือมีความเข้าใจไม่ตรงกัน ก็จะได้ใช้ Flow การบันทึกบัญชีฉบับนี้เป็นแนวทางการบันทึกบัญชี เพื่อให้ทุกหน่วยบริการบันทึกบัญชีเป็นแนวทางเดียวกันค่ะ

มติที่ประชุม

- รับทราบ -

ข้อสั่งการ

- มอบกลุ่มงานอำนวยการ จัดทำ Flow การบันทึกบัญชีรายการค่าเสื่อมราคา และจัดทำหนังสือแจ้งต่อหน่วยบริการทุกแห่งภายในเขตสุขภาพที่ ๘

นางประวิณ เรืองโรจน์ ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน โรงพยาบาลกุดจับ
ได้สอบถามผู้นำเสนอจังหวัดหนองคาย ว่า

ขอสอบถามเกี่ยวกับรายการลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลของโรงพยาบาลโพธิ์ชัยค่ะ เนื่องจากรายการลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลจะจับคู่กับรายได้ โดยเดบิตลูกหนี้ เครดิตรายได้ กรณีได้รับเงินแล้วปรับปรุงลูกหนี้ออกน่าจะไม่ใช่กรณีนี้ค่ะ ขอให้ทบทวนการบันทึกบัญชีรายการนี้ใหม่อีกครั้งนะคะ เนื่องจากกรณีนี้เป็นการปรับปรุงลูกหนี้ออกค่ะ

และรายการค่าเสื่อมราคาของโรงพยาบาลหนองคาย ที่ไม่ได้บันทึกเป็นค่าเสื่อมราคาปีเก่าและไม่ได้บันทึกเข้าหมวด ๓ ที่บอกว่าจะปรับปรุงให้แล้วเสร็จภายในเดือนกรกฎาคม สรุปว่าบันทึกค่าเสื่อมราคาเข้าหมวด ๓ หรือหมวด ๕ ค่ะ

ผู้นำเสนอจังหวัดหนองคาย ชี้แจงต่อที่ประชุมว่า ในส่วนนี้คือรายการที่งานพัสดุนำเข้ารายการครุภัณฑ์ที่สำรวจความมีอยู่จริง แล้วพบว่าเป็นรายการครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์ปีเก่า และไม่ได้บันทึกเข้าบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด โดยนำเข้าเป็นรายการครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์ของปีปัจจุบันเลยคะ ทำให้ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ของโรงพยาบาลหนองคายไม่ถูกต้อง และทำให้ NI ติดลบและต่ำกว่าความเป็นจริงคะ และงานพัสดุอยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบรายการและส่งให้งานบัญชีบันทึกปรับปรุงรายการเข้าระบบ New GFMS Thai ภายในเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๙

นางประวิณ เรืองโรจน์ ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน โรงพยาบาลกุดจับ ได้เสนอแนะผู้นำเสนอจังหวัดหนองคาย ว่า

แสดงว่าในเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๙ ยังคงมีค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์เพิ่มขึ้นอีก ๒๖๗,๙๒๖,๓๑๗.๒๖ บาท ก็ขอให้รีบดำเนินการปรับปรุงรายการให้ถูกต้องนะคะ และมีการสอบทานข้อมูลระหว่างงานบัญชีและงานพัสดุอย่างสม่ำเสมอด้วยคะ

มติที่ประชุม

- รับทราบ

ข้อสั่งการ

- ไม่มี -

๔) จังหวัดนครพนม

รายงานข้อตรวจพบงบทดลอง Mapping Electronic ประจำเดือนมิถุนายน ๒๕๖๙ ของหน่วยบริการในจังหวัดนครพนมและรายงานมูลค่าผลต่างของระบบบัญชี GL และระบบ New GFMS Thai โดยหน่วยบริการในจังหวัดนครพนมมีทั้งสิ้น จำนวน ๑๒ แห่ง มีผลคะแนนอยู่ในระดับ A จำนวน ๑๑ แห่งคะ และมีผลคะแนนอยู่ในระดับ B จำนวน ๑ แห่ง คือ โรงพยาบาลนครพนม คิดเป็นร้อยละ ๙๙.๑๑

ข้อตรวจพบจากงบทดลอง Mapping Electronic ได้แก่

๑. การตรวจสอบความสัมพันธ์เรื่องการกระทบยอดของรายการบัญชีเงินฝากธนาคารของโรงพยาบาลนครพนม ซึ่งเกิดจากการเบิกเกินส่งคืนเงินเดือน

๒. การตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ กรณีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญกับหนี้สูญของโรงพยาบาลเรณูนคร ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงบัญชีนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้ค่าส่งส่งตรวจหน่วยงานภาครัฐของเดือนก่อน ทำให้ข้อมูลของเดือนมิถุนายน ๒๕๖๙ ไม่สัมพันธ์กัน

๓. การจับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลกับรายได้ค่ารักษาพยาบาล พบว่า

- โรงพยาบาลปลาปาก ในข้อ ๔.๒๙ ซึ่งข้อนี้โรงพยาบาลปลาปากจะขออุทธรณ์ เนื่องจากไม่ได้มีการปรับปรุงส่วนต่างที่สูง มีเพียงการปรับปรุงส่วนต่างที่ต่ำเนื่องจากการได้รับเงินเต็มทั้งจำนวนจากการเรียกเก็บ และได้ส่งข้อมูลขออุทธรณ์ให้กับสำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ เรียบร้อยแล้วคะ

- โรงพยาบาลวังยาง รายการลูกหนี้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรง - อปท OP และ IP เนื่องจากมีการปรับปรุงรายการลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลระหว่างเดือน ทำให้สินทรัพย์กับรายได้สูงต่ำกว่าความเป็นจริงคะ

- โรงพยาบาลบ้านแพง รายการลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม - IP เครือข่าย มีการปรับปรุงรายการลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลระหว่างเดือนเช่นกัน

- โรงพยาบาลนครพนม พบว่ามีรายการลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลที่ถูกหักคะแนนทั้งหมด ๔ รายการเป็นรายการลูกหนี้ค่ารักษา UC – IP ใน CUP รายการลูกหนี้ UC – IP บริการเฉพาะ รายการลูกหนี้เบิกจ่ายตรง กรมบัญชีกลาง – IP และรายการลูกหนี้เบิกจ่ายตรง - อปท IP เนื่องจากโรงพยาบาลนครพนมมีการปรับปรุงข้อมูลลูกหนี้ค่ารักษาให้ตรงกับข้อมูลของศูนย์จัดเก็บรายได้ ซึ่งมีผลกระทบในของลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลหลายรายการของปีก่อนก็ไม่ตรงกัน และแนวทางการแก้ไข คือ ให้ตรวจสอบข้อมูลความมีอยู่จริงของลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล และปรับปรุงลูกหนี้ให้ตรงกับรายการลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลตามสิทธิ์ต่าง ๆ ให้ถูกต้อง

๔. การจับคู่ความสัมพันธ์บัญชีวัสดุกับเจ้าหนี้ ดังนี้

- โรงพยาบาลนครพนม พบว่ามีทั้งรายการเจ้าหนี้ยา วัสดุการแพทย์ทั่วไป วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์ วัสดุเภสัชกรรม รายการผลรวมของวัสดุอื่น และรายการผลรวมของผลต่างของวัสดุแต่ละประเภท ยกเว้นยา ซึ่งมีสาเหตุจากการบันทึกบัญชีเจ้าหนี้การค้ำกับการจ่ายชำระ

- โรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชธาตุพนม รายการค่าจ้างตรวจทางห้องปฏิบัติการ พบว่ามีเกิดผลต่างเนื่องจากการปรับปรุงเจ้าหนี้ ทำให้เจ้าหนี้ผิดประเภทและรายการเจ้าหนี้ไม่ตรง และสูงกว่าความเป็นจริง โดยมีข้อเสนอแนะ คือ ให้ตรวจสอบการบันทึกบัญชีเจ้าหนี้กับทะเบียนคุมเจ้าหนี้ทุกครั้งก่อนส่งงบทดลองเข้าสู่ระบบ New GFMS Thai และบนเว็บไซต์ HFO ของกองเศรษฐกิจสุขภาพค่ะ

รายงานผลต่างมูลค่าผลต่างของระบบบัญชี GL และระบบ New GFMS Thai ประจำเดือนมิถุนายน ๒๕๖๙ จังหวัดนครพนมไม่มีมูลค่าผลต่างเกิดขึ้น และมูลค่าผลต่างที่เกิดขึ้นของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ จังหวัดนครพนมได้ดำเนินการปรับปรุงให้ถูกต้องแล้วในเดือนธันวาคม ๒๕๖๘

นางประวิณ เรืองโรจน์ ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน โรงพยาบาลกุดจับได้สอบถามผู้นำเสนอจังหวัดนครพนม ว่า

ขออนุญาตสอบถามเกี่ยวกับรายการลูกหนี้ UC – IP เต็มจำนวนและไม่เกิดส่วนต่างค่ะ AdjRW ได้เท่ากับที่เรียกเคลมเลยหรือเปล่าค่ะ เนื่องจากว่าตามความเป็นจริงค่าใช้จ่ายจะจ่ายตาม AdjRW ซึ่งยังไงก็จะไม่พอดีกับค่ารักษาพยาบาล นอกจากจะเอาในส่วนที่ชดเชยมาตั้งเป็นลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลตาม Statement โดยไม่ได้ตั้งลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลตามการให้บริการจริง อันนี้เป็นการตั้งข้อสังเกต เพราะว่าอัตราค่าบริการหรือการให้บริการอื่น เมื่อถึงเวลาจ่ายชดเชยมาก็จะไม่เท่ากันอยู่แล้ว ฝากทางจังหวัดนครพนมทบทวนการตั้งลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลว่าเป็นไปตามนโยบายการบันทึกบัญชีหรือไม่ เนื่องจากการตั้งลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลจะต้องตั้งลูกหนี้จากการให้บริการจริง ไม่ใช่การตั้งลูกหนี้ตาม Statement ตอบกลับว่าจะชดเชยเท่าไรมาเป็นตัวตั้งลูกหนี้ค่ะ

นางรุ่งทิพย์ เอกพงษ์ ตำแหน่งนักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการพิเศษ สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ ได้เสนอแนะต่อผู้นำเสนอจังหวัดนครพนมว่า

ดังนั้นโรงพยาบาลปลาปากลูกหนี้กรมบัญชีกลาง - IP จะต่ำกว่าความเป็นจริง เพราะไม่ได้บันทึกบัญชีตามอัตราค่าบริการ และเมื่อมีการจ่ายชดเชยกลับมา จ่ายสูงกว่าที่เราได้บันทึกบัญชีตั้งลูกหนี้เอาไว้ หากเป็นไปตามสาเหตุที่ระบุไว้ตามที่จังหวัดนครพนมได้นำเสนอมานั้น รบกวนฝากทีม Auditro จังหวัดนครพนมช่วยกำกับติดตามกับทางโรงพยาบาลปลาปากในเรื่องการตั้งลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลด้วยนะคะ

และนางศิริพร หาญเชิงชัย ตำแหน่งนักวิชาการการเงินและบัญชี โรงพยาบาลพรเจริญ ได้กล่าวต่อที่ประชุมว่า

ตามที่ผู้นำเสนอได้นำเสนอ แสดงว่าโรงพยาบาลปลาปากไม่มีส่วนต่างที่สูง ซึ่งหมายความว่าโรงพยาบาลปลาปากสามารถเรียกเก็บได้กำไรอย่างเดียว ไม่ใช่แค่เรียกเก็บต่ำกว่า ยกตัวอย่างเช่น มีลูกหนี้อยู่ ๑๐๐ บาท แต่เรียกเก็บได้ ๑๕๐ บาท ซึ่งทำให้ไม่มีส่วนต่างที่สูงกว่า ก็คือโรงพยาบาลได้กำไรหมดทุกเคส ทั้ง ๗ เคส

ใช่ค่ะ เนื่องจากตอนทีวีเคราะห์สินทรัพย์ในระหว่างที่โรงพยาบาลปลาปากยังไม่ได้รับชดเชยกลับมา ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลที่ตั้งไว้มันจะต่ำกว่าความเป็นจริง โดยมีข้อสังเกตว่าโรงพยาบาลปลาปากอาจจะตั้ง ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลต่ำเกินไปหรืออาจจะไม่ได้ตั้งลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลไว้เลย และมาบันทึกบัญชีในช่วงที่ได้รับ Statement หรือมี Rep ตอบกลับมาหรือไม่ค่ะ

รายงานข้อตรวจพบงบทดลอง Mapping Electronic ประจำเดือนมิถุนายน ๒๕๖๙ ของหน่วยบริการในจังหวัดหนองบัวลำภู โดยหน่วยบริการในจังหวัดหนองบัวลำภูมีทั้งสิ้น จำนวน ๖ แห่ง มีผลคะแนนอยู่ในระดับ A จำนวน ๕ แห่ง โดยแบ่งเป็นกลุ่มหน่วยบริการที่ได้คะแนนร้อยละ ๑๐๐ จำนวน ๓ แห่ง และกลุ่มที่ได้คะแนนต่ำกว่าร้อยละ ๑๐๐ จำนวน ๒ แห่ง คือ โรงพยาบาลโนนสังได้คะแนนคิดเป็นร้อยละ ๙๙.๖๙ โรงพยาบาลนาวังเฉลิมพระเกียรติ ๘๐ พรรษา ได้คะแนนคิดเป็นร้อยละ ๙๙.๓๗ และมีหน่วยบริการที่มีผลคะแนนอยู่ในระดับ B จำนวน ๑ แห่ง คือ โรงพยาบาลหนองบัวลำภู คิดเป็นร้อยละ ๙๘.๙๖

๒. การจับคู่ความสัมพันธ์ของลูกหนี้คำรักษาพยาบาล - รายได้คำรักษาพยาบาล ในรายการลูกหนี้คำรักษาพยาบาลเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง - IP ของโรงพยาบาลหนองบัวลำภูและโรงพยาบาลโนนสัง เนื่องจาก Rep ตอบกลับมีการชดเชยคำรักษาพยาบาลมากกว่าลูกหนี้คำรักษาจึงได้บันทึกบัญชีเข้าส่วนต่างคำรักษาที่ต่ำกว่า และขอเรียนสอบถามเช่นเดียวกันว่า ในแบบตรวจงบทดลอง Mapping Electronic ตรวจจับเฉพาะส่วนต่างคำรักษาที่สูงกว่าอย่างเดียวหรือไม่ ตรงนี้ไม่ทราบเวลาที่ทางหน่วยบริการได้รับคำรักษาที่ได้รับการชดเชยคำรักษาที่มากกว่าลูกหนี้คำรักษาพยาบาลจะต้องบันทึกส่วนต่างคำรักษาที่ต่ำกว่าค่ะ ไม่เห็นแบบตรวจงบทดลอง Mapping Electronic ไม่มีการตรวจจับในหัวข้อนี้ค่ะ

รายงานผลต่างมูลค่าผลต่างของระบบบัญชี GL และระบบ New GFMS Thai ประจำเดือนมิถุนายน ๒๕๖๙ จังหวัดหนองบัวลำภูไม่มีมูลค่าผลต่างเกิดขึ้น

ข้อมูลเปรียบเทียบระหว่างบัญชี GL และ GF เดือน มิถุนายน 2569

รหัสของ GL และรายละเอียด	งบผูกพัน	งบบริหารงาน	งบการเงิน	งบการเงิน	งบการเงิน	งบการเงิน	งบการเงิน
รวม เงินและรายการเทียบเท่าเงินสด	7,676,742.87	39,570,342.08	23,653,309.42	19,256,394.92	30,090,883.38	23,207,056.33	143,404,749.17
รวม ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	0.00	9,180,203.33	9,628,246.24	6,077,553.93	23,808,486.20	6,417,376.66	31,088,866.36
รวม ลูกหนี้ประเภทอื่น	2,032,519.38	9,309,538.47	4,968,178.16	8,827,167.67	9,601,092.17	6,360,171.04	39,118,666.77
รวม เงินฝากและเงินลงทุน	0.00	6,018,335.21	4,448,776.19	4,769,339.97	10,848,282.26	4,993,526.38	31,073,137.91
รวม อัตรานิติบุคคล	196,581,306.88	9,866,202.66	13,894,315.01	17,223,809.52	4,522,507.86	13,847,619.41	257,957,761.94
รวม ลูกหนี้ (สุทธิ)	62,516,550.74	35,798,863.17	11,440,072.00	12,141,085.33	38,276,139.04	18,398,157.39	148,861,627.67
รวม งบส่วนกลาง	6,880,978.63	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	6,880,978.63
รวม เงินฝาก (สุทธิ)	0.00	632,778.82	0.00	1,022,493.89	0.00	188,599.16	18,433,71.58
รวม เงินฝาก	(148,281.93)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(148,281.93)
รวม เงินฝากประเภทอื่น	(197,724.15)	(148,470,183.48)	(31,827,128.96)	(2,488,244.12)	(19,348,115.99)	(36,740,607.73)	(23,616,430.62)
รวม เงินฝากประเภทอื่น	(2,747,243.14)	(3,572,803.95)	(2,018,111.96)	(2,923,753.99)	(14,968,911.22)	(2,537,268.48)	(18,588,989.16)
รวม งบ	(39,391,051.62)	(105,109,119.26)	(23,079,963.91)	(6,177,197.54)	(26,348,422.11)	(12,794,831.80)	(23,683,109.07)
รวม เงินฝาก - งบ	(266,548,794.20)	67,835,748.13	(37,365,757.04)	(1,519,268.89)	(2,425,471.81)	(25,523,316.28)	(281,757,848.13)
รวม เงินฝาก - งบ	(17,126,621.31)	(1,488,763.01)	(1,173,542.76)	(2,142,360.69)	5,135,442.71	1,802,788.30	(15,208,977.74)
รวม เงินฝาก - งบ	(283,575,415.51)	66,345,985.12	(38,539,299.80)	(1,549,145.50)	(3,709,079.90)	(23,720,528.98)	(296,965,826.87)

/และการ...

และการดำเนินการแก้ไขข้อผิดพลาดของทางโรงพยาบาลหนองบัวลำภู คือมีการตรวจสอบถูกต้องก่อนส่งบทลงเข้าสู่ระบบ New GFMS Thai ส่วนปัญหาและอุปสรรคนี้ คือ การได้รับเอกสารข้อมูลจากโรงพยาบาลชุมชนล่าช้า และมีเวลาตรวจสอบน้อยอาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้

นางประวิณ เรืองโรจน์ ตำแหน่งเจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน โรงพยาบาลกุดจับ ได้สอบถามผู้นำเสนอจังหวัดหนองบัวลำภู ว่า

ประเด็นค่ารักษาพยาบาลเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง - IP ของโรงพยาบาลหนองบัวลำภูและโรงพยาบาลโนนสังที่ไม่มีการบันทึกส่วนต่างค่ารักษาที่สูง มีแต่การบันทึกส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำค่ะ ขออนุญาตตั้งข้อสังเกตว่าโรงพยาบาลหนองบัวลำภูเป็นโรงพยาบาลขนาดใหญ่ประจำจังหวัดและมีค่าใช้จ่ายสูง และมีปริมาณเคสเยอะ ในทางการบันทึกบัญชีจะไม่ให้มีการ compound อยู่แล้ว กรณีเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลางจะต้องมีทั้งส่วนต่างค่ารักษาที่สูงและต่ำเป็นปกติอยู่แล้วหรือไม่ ซึ่งเกิดข้อสงสัยว่าโรงพยาบาลประจำจังหวัดจะทำได้ทุกเคสเลยหรือ

งานบัญชีโรงพยาบาลหนองบัวลำภู ตอบข้อซักถามในที่ประชุมว่า

จากโรงพยาบาลหนองบัวลำภู ขออนุญาตชี้แจงค่ะ เนื่องจากโรงพยาบาลมีการปรับเปลี่ยน - ลดตาม Rep ตอบกลับแล้ว และจะเหลือเป็นในส่วนของการตอบกลับมาตาม Statement ซึ่งปรับตาม Statement ตอบกลับมาแล้ว จะได้เป็นส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่าทั้งหมด และไม่มีส่วนต่างค่ารักษาที่สูงค่ะ

นางประวิณ เรืองโรจน์ ตำแหน่งเจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน โรงพยาบาลกุดจับ ได้ชี้แจงต่อไปว่า

ในระหว่างเดือนก็จะมีการปรับ Rep ว่าจะเกิดส่วนต่างค่ารักษาที่สูง - ต่ำกว่าและตอนที่มีการชดเชยกลับมาก็ต้องปรับตาม Statement ที่จ่ายชดเชยก็จะเกิดทั้งส่วนต่างค่ารักษาที่สูง - ต่ำกว่า และตามที่ได้สอบถามโรงพยาบาลหนองบัวลำภูตามปกติในแต่ละเดือนจะมีเคสโดยประมาณ ๒๐๐ กว่าเคส และไม่มีเคสที่เกิดส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าเลย ซึ่งแสดงว่าเคส Admit ต้นทุนต่ำมากค่ะ อันนี้น่าสนใจมากค่ะ

นางรุ่งทิพย์ เอกพงษ์ ตำแหน่งนักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการพิเศษ สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ ได้ชี้แจงต่อไปว่า

ในอีกทางหนึ่งก็คือการกำหนดอัตราค่าบริการที่ต่ำ ทำให้มีการจ่ายชดเชยกลับมาสูง หรือมีการสรุปเวชระเบียนได้ดี ก็เลยไม่มีส่วนต่างค่ารักษาที่สูง - ต่ำกว่า ได้กำไรหมดทุกเคส น่าสนใจมากค่ะ และสำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ มีแผนที่จะลงพื้นที่ และไปดูกันอีกครั้งหนึ่งว่าเป็นไปตามที่รายงานหรือไม่ ฝากทาง CFO จังหวัดหนองบัวลำภู ช่วยตรวจสอบความถูกต้องกับโรงพยาบาลหนองบัวลำภูอีกครั้งด้วยค่ะ

๖) จังหวัดบึงกาฬ

รายงานผลการตรวจสอบบทลง Mapping Electronic ของหน่วยบริการในจังหวัดบึงกาฬ จำนวน ๘ แห่ง พบว่า มีหน่วยบริการ ๘ แห่ง จัดอยู่ในระดับ A ทั้งหมด ๘ แห่ง โดยแบ่งเป็นกลุ่มที่มีคะแนนเต็มร้อยละ ๑๐๐ จำนวน ๒ แห่ง คือ โรงพยาบาลปากคาด และโรงพยาบาลบึงโขงหลง และกลุ่มหน่วยบริการที่ได้คะแนนต่ำกว่าร้อยละ ๑๐๐ จำนวน ๖ แห่ง โดยมีคะแนนในภาพรวมจังหวัดบึงกาฬคิดเป็นร้อยละ ๙๘.๕๙

โดยมีข้อตรวจพบของหน่วยบริการในจังหวัดบึงกาฬ ดังนี้

๑. การจับคู่ความสัมพันธ์ของรายการเงินฝากคลัง ได้แก่ โรงพยาบาลศรีวิไล โรงพยาบาลบึงกาฬ และโรงพยาบาลโซพิสัย ถูกหักคะแนนในหัวข้อ ๑.๘ การนำส่งเงินฝากคลังไม่ทันภายในเดือน

๒. การจับคู่ความสัมพันธ์ของลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลและรายได้ค่ารักษาพยาบาล ได้แก่

- ลูกหนี้ค่ารักษา UC - OP นอก CUP (ในจังหวัดสังกัด สป.สธ) ของโรงพยาบาลศรีวิไล เนื่องจากได้รับชดเชยเกินเป็นข้อมูลลูกหนี้ปีงบฯ ก่อน จึงบันทึกบัญชีเพิ่มลูกหนี้ค่ารักษา UC-OP นอก CUP (ในจังหวัดสังกัด สธ.) คู่กับผลสะสมจากการแก้ไข ข้อผิดพลาด - รายได้ จำนวน ๘,๖๕๐ บาท

/ลูกหนี้...

- ลูกหนี้ค่ารักษา - เบิกจ่ายตรง อปท. OP ของโรงพยาบาลพรเจริญและโรงพยาบาลบึงคล้าที่มีการปรับปรุง OPD ของ อปท. คู่กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไข
- ลูกหนี้ค่ารักษา - เบิกจ่ายตรง อปท. รูปแบบพิเศษ OP ของโรงพยาบาลเซกาเนื่องจากมีการตัดลูกหนี้ผิดประเภท จากOPD เป็น IPD

๓. รายการรวมวัสดุต้องมากกว่าหรือเท่ากับเจ้าหนี้วัสดุ ของโรงพยาบาลศรีวิไล เนื่องจากมีการปรับปรุงบัญชีค่าจ้างเหมาบริการ ฯ คู่กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

รายงานมูลค่าผลต่างของระบบบัญชี GL และระบบ New GFMS Thai ประจำเดือนมิถุนายน๒๕๖๙ จังหวัดบึงกาฬ มีมูลค่าผลต่างเกิดขึ้น เนื่องจากมีการปรับปรุงบัญชีเยอะ และจะปรับปรุงให้แล้วเสร็จในเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๙

นางรุ่งทิพย์ เอกพงษ์ ตำแหน่งนักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการพิเศษ สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ ได้ซักถามผู้นำเสนอจังหวัดบึงกาฬว่า

ที่ว่ามีมูลค่าผลต่างหลายรายการ มีรายการอะไรบ้างคะ

และนางศิริพร หาญเชิงชัย ตำแหน่งนักวิชาการการเงินและบัญชี โรงพยาบาลพรเจริญ ได้ตอบข้อซักถามต่อที่ประชุมว่า

เป็นรายการค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์คะ ในระบบ New GFMS Thai จะมากกว่าระบบบัญชี GL ของโรงพยาบาลเซกา และโรงพยาบาลศรีวิไล อีกทั้งยังมีรายการเงินฝากคลัง เงินประกันสัญญา รายการรายได้รอการรับรู้ที่บันทึกบัญชีผิดกับบัญชีรายได้ของเงินบริจาค ทำให้ในระบบบัญชี GL และระบบ New GFMS Thai มีมูลค่าผลต่าง อยู่ระหว่างดำเนินการปรับปรุงรายการในระบบ New GFMS Thai รายการผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เนื่องจากการบันทึกครุภัณฑ์คู่กับหมวด ๓ ซึ่งเป็นครุภัณฑ์ของปีก่อน และจะดำเนินการปรับปรุงในเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๙

โรงพยาบาลบึงกาฬ รายงานมูลค่าผลต่างของระบบบัญชี GL และระบบ New GFMS Thai ประจำเดือนมิถุนายน๒๕๖๙ โดยมีข้อตรวจพบ ได้แก่ รายการกระหนยอดเงินฝากธนาคาร ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารที่ไม่สามารถนำส่งภายในเดือนเนื่องจากเช็คไม่สามารถขึ้นเงินได้ ซึ่งได้ดำเนินการแก้ไขแล้วและนำส่งเสร็จเรียบร้อยแล้วเช็คไม่ผ่านนะคะ รายการใบรับสินค้าใบสำคัญ GR/IR อยู่ระหว่างรอเงินงบประมาณ และรายการโอนขายปิลของกรมขนส่งทางบก ที่ยังไม่มีรหัสบัญชีและได้นำไปบันทึกบัญชีไว้ที่เงินรับฝากหมุนเวียนอื่นไว้ก่อนคะ

๓) จังหวัดเลย

รายงานผลการตรวจสอบบททดลอง Mapping Electronic ของหน่วยบริการในจังหวัดเลย จัดอยู่ในระดับ A ทั้งหมด ๑๔ แห่ง โดยแบ่งเป็นกลุ่มที่มีคะแนนเต็มร้อยละ ๑๐๐ จำนวน ๕ แห่ง ได้แก่ โรงพยาบาลนาแห้ว โรงพยาบาลท่าลี่ โรงพยาบาลวังสะพุง โรงพยาบาลภูกระดัง และโรงพยาบาลภูหลวง และกลุ่มหน่วยบริการที่ได้คะแนนต่ำกว่าร้อยละ ๑๐๐ จำนวน ๙ แห่ง โดยมีคะแนนในภาพรวมจังหวัดเลยคิดเป็นร้อยละ ๙๙.๐๐

โดยมีข้อตรวจพบของหน่วยบริการในจังหวัดเลย ดังนี้

๑. รายการเงินฝากคลัง เงินประกันสัญญา คือ นำส่งเงินมัดจำประกันสัญญาของโรงพยาบาลเชียงคาน และโรงพยาบาลหนองหิน ไม่ทันภายในเดือน

๒. การบันทึกบัญชีค่าตอบแทนค่าง่าย เป็นค่าใช้จ่ายค่าง่ายอื่น ของโรงพยาบาลปากชม จำนวน ๑๔,๙๒๐ บาท

๓. การจับคู่ความสัมพันธ์ของลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล - รายได้ค่ารักษาพยาบาล ในรายการลูกหนี้ประกันสังคม IP-เครือข่าย ไม่ได้ตัดส่วนต่างค่ารักษาที่สูง - ต่ำกว่าของรายการลูกหนี้ประกันสังคม เนื่องจากลูกหนี้เรียกเก็บน้อยกว่าที่รับจัดสรร ของโรงพยาบาลปากชม โรงพยาบาลผาขาว และโรงพยาบาลเอราวัณ

รายการลูกหนี้ค่ารักษา - เบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง IP ไม่ได้ตัดส่วนต่างค่ารักษา ฯ เนื่องจากได้รับเงินมากกว่าลูกหนี้ที่เรียกเก็บ รายการลูกหนี้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง IP ไม่ได้ตัดส่วนต่างค่ารักษา เนื่องจากได้รับเงินมากกว่าลูกหนี้เรียกเก็บของโรงพยาบาลภูเรือ

๔. การจับคู่บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเสื่อมราคาระหว่างเดือน จะต้องเท่ากัน โดย มีข้อตรวจพบที่โรงพยาบาลเลย และโรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชด่านซ้าย

๕. รายการผลต่างของวัสดุแต่ละประเภทที่ต้องเท่ากับ หรือน้อยกว่ารายได้รับบริจาคสินทรัพย์ ซึ่งตรวจพบว่าผลต่างของวัสดุเป็นของโรงพยาบาลเชียงคาน ซึ่งเป็นการได้รับการสนับสนุนวัสดุการแพทย์จากองค์การเภสัชกรรม

และปัญหาและอุปสรรคในการทำงาน คือ ระยะเวลาในการตรวจสอบกระชั้นชิด เนื่องจากได้รับข้อมูลจากหน่วยบริการล่าช้า ใกล้ถึงวันที่ปิดงวดบัญชี ทำให้สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดเลยตรวจสอบเอกสารได้ไม่ละเอียดเท่าที่ควร ส่งผลให้การแก้ไขข้อผิดพลาดไม่ทันก่อนปิดงวดบัญชี และการตรวจสอบบัญชีสินทรัพย์ถาวรไม่ได้แนบเอกสารให้ตรวจสอบในเดือน จะตรวจสอบได้เมื่อปิดงวดบัญชี หรือเมื่อปิดงวดการเงินประจำปี

โรงพยาบาลได้ทำการเปรียบเทียบบัญชีระหว่างระบบบัญชี GL และระบบ New GFMS Thai พบว่าก็มีข้อมูลค่าผลต่าง และสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดเลยได้แจ้งให้โรงพยาบาลเลยได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขเสร็จแล้วในเดือนมิถุนายน ๒๕๖๙

มติที่ประชุม

- รับทราบ -

ข้อสั่งการ

- ไม่มี -

วาระที่ ๓.๓ การจัดสรรรหัสผู้ใช้งาน Soft Token สำหรับการปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai โดยนางสาวชนัญฐา ประจักษ์วงศ์ ตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ ได้นำเสนอต่อที่ประชุมว่า

การจัดสรรรหัสผู้ใช้งาน Soft Token สำหรับการปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai ตามหนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ที่ ๐๒๐๖.๐๗.๑/๑๐๖๔๒ ลงวันที่ ๒๐ กรกฎาคม ๒๕๖๙ เรื่องขอให้กรอกข้อมูลแบบมอบหมายให้รับ Username และ Password ประเภท Sofe Token สำหรับการเข้าใช้งานระบบ New GFMS Thai

วาระที่ 3.3 การจัดสรรรหัสผู้ใช้งาน Soft Token สำหรับการปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai
ตามหนังสือ สร ๐206.07/1๖10642 ลง 20 กรกฎาคม 69 เรื่อง ขอให้กรอกข้อมูลแบบมอบหมายให้รับ Username และ Password ประเภท Soft Token สำหรับเข้าใช้งานระบบบริการทางการแพทย์การคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai)

ลำดับ	หน่วยงาน	เดิม	อนุมัติเพิ่ม	รวม
1	สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี	4	1	5
2	สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดหนองบัวลำภู	4	1	5
3	สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดขอนแก่น	4	1	5
4	สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดหนองคาย	3	1	4
5	สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดเลย	3	1	4
6	สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดหนองบัวลำภู	4	1	5
7	สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดหนองคาย	4	1	5
8	โรงพยาบาลอุดรธานี	5	1	6
9	โรงพยาบาลกุมภวาปี	2	1	3
10	โรงพยาบาลสกลนคร	3	1	4
11	โรงพยาบาลวานรนิวาส	4	1	5
12	โรงพยาบาลสมเด็จพระพุทธโฆษาจารย์	2	1	3
13	โรงพยาบาลขอนแก่น	3	1	4
14	โรงพยาบาลหนองคาย	3	1	4
15	โรงพยาบาลสมเด็จพระพุทธโฆษาจารย์	2	1	3
16	โรงพยาบาลเลย	3	1	4
17	โรงพยาบาลหนองบัวลำภู	3	1	4
18	โรงพยาบาลนันทบุรี	4	1	5
19	สำนักงานเขตสุขภาพที่ 8	2	1	3

โดยให้ทุกหน่วยงานที่รับจัดสรร 4 ขั้นตอน ดำเนินการกรอกข้อมูลแบบมอบหมายให้รับ Username และ Password 4 พร้อมแนบไฟล์ผ่าน Google sheet **ภายในวันที่ 7 สิงหาคม 2569**

/จากเดิม...

ตามหนังสือสำนักงานประหลาดกระทรวงสาธารณสุข ที่ สธ ๐๒๐๖.๐๗.๑/ว๕๘๓๗ ลงวันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ เรื่องขอให้บันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวร ที่แบ่งการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวรออกเป็นทั้งหมด ๓ ครั้ง ดังนี้

๑. ครั้งที่ ๑ ข้อมูล ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๙ บันทึกข้อมูลระหว่างวันที่ ๒๔ - ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙
๒. ครั้งที่ ๒ ข้อมูล ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๙ บันทึกข้อมูลระหว่างวันที่ ๒๓ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๙
๓. ครั้งที่ ๓ ข้อมูล ณ วันที่ ๓๑ มิถุนายน ๒๕๖๙ บันทึกข้อมูลระหว่างวันที่ ๒๑ - ๒๗ กรกฎาคม ๒๕๖๙
ในปัจจุบันอยู่ระหว่างดำเนินการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวร ครั้งที่ ๓ ครั้งสุดท้ายของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ที่จะเปิดให้บันทึกข้อมูลในวันที่ ๒๑ - ๒๗ กรกฎาคม ๒๕๖๙ ซึ่งคือวันนี้ วันที่ ๒๗ กรกฎาคม ๒๕๖๙ เป็นวันสุดท้ายที่กองบริหารการคลังจะเปิดลิงก์ให้เข้าไปกรอกข้อมูล โดยการดำเนินงานของหน่วยเบิกจ่ายในเขตสุขภาพที่ ๘ จะมีหน่วยเบิกจ่ายที่กรอกข้อมูลสินทรัพย์ถาวรเสร็จสิ้นแล้ว และแนบไฟล์เอกสารเข้าไปเรียบร้อยแล้วทั้งหมด จำนวน ๖ หน่วยเบิกจ่าย ได้แก่ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดเลย โรงพยาบาลเลย โรงพยาบาลสมเด็จพระยุพราชท่าบ่อ โรงพยาบาลกุมภวาปี สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ และโรงพยาบาลอุดรธานีที่ดำเนินการกรอกข้อมูลสินทรัพย์ถาวรเข้าไปแล้ว แต่ยังไม่แนบไฟล์เอกสารเข้าไปใน Dashboard ค่ะ

เนื่องจากวันนี้เป็นวันสุดท้ายในการกรอกข้อมูลสินทรัพย์ถาวร เร่งรัดให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายที่ยังดำเนินการกรอกข้อมูลไม่แล้วเสร็จ ขอให้กรอกข้อมูลสินทรัพย์ให้แล้วเสร็จภายในวันนี้ด้วยค่ะ ขอบขอบคุณค่ะ

นางรุ่งทิพย์ เอกพงษ์ ตำแหน่งนักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการพิเศษ สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๘ ได้กล่าวในที่ประชุมต่อไปว่า

เนื่องจากวันนี้เป็นวันสุดท้ายและเป็นการกรอกข้อมูลสินทรัพย์ถาวรของทุกหน่วยเบิกจ่ายรอบสุดท้ายของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ แล้วค่ะ ขอให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายตรวจสอบเอกสารแนบแล้วก็ข้อมูลที่กรอกลงไปให้ตรงกับความเป็นจริงด้วยค่ะ เพราะข้อมูลที่กรอกเข้าไปใน Dashboard จะมีผลเมื่อทำรายงานประจำปี ซึ่งรายงานจะถูกส่งไปรายงานผู้บริหารของกระทรวง ฯ ค่ะ ฝากทุกหน่วยเบิกจ่ายตรวจสอบข้อมูลก่อนกรอกข้อมูลลง Dashboard ด้วยนะคะ

มติที่ประชุม

- รับทราบ -

ข้อสั่งการ

- ไม่มี -

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมพิจารณา

- ไม่มี -

มติที่ประชุม

- รับทราบ -

ข้อสั่งการ

- ไม่มี -

ระเบียบวาระที่ ๕ เรื่องอื่น ๆ (ถ้ามี)

กำหนดการประชุมครั้งถัดไป วันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๙ (ทั้งนี้อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม)

/มติที่...

มติที่ประชุม

- รับทราบ -

ข้อสั่งการ

- ไม่มี -

เลิกประชุมเวลา ๑๖.๓๐ น.

นางสาวชนัญฐดา ประจักษ์วงศ์ สรุปรายงานการประชุม
นายคทาฐ์ เยี่ยงแก้ว ผู้ตรวจทาน