

การประชุมคณะทำงานพัฒนาคุณภาพบัญชี ของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ 8

ข้อตรวจพบงบทดลอง และ รายงานผลต่างบัญชี **GL** บัญชี **GFMIS**

หน่วยบริการในจังหวัดเลย เดือนกรกฎาคม **2569**

หัวข้อ: ข้อตรวจพบงบทดลอง เดือน กรกฎาคม 2569



1. ข้อมูลข้อตรวจพบงบทดลอง ประจำเดือน ก.ค. 2569 สรุปผลการตรวจสอบงบทดลองของหน่วย
บริการระดับจังหวัด



2. ปัญหา/อุปสรรค และข้อเสนอแนะเพิ่มเติม การระบุปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานและเสนอแนว
ทางแก้ไขที่เหมาะสม



**3. รายงานมูลค่าผลต่างของระบบบัญชี GL และระบบ New GFMS Thai ประจำเดือนกรกฎาคม
2569**

ตารางผลคะแนนประเมินหน่วยบริการ

ลำดับ	หน่วยบริการ	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม	เต็ม		Grade
		45	24	22	15.5	11.75	11	1	12	14	3.25	159.5	ร้อยละ	
		ข้อ 1	ข้อ 2	ข้อ 3	ข้อ 4	ข้อ 5	ข้อ 6	ข้อ 7	ข้อ 8	ข้อ 9	ข้อ 10	รวม		
1	sw. เลย	45.00	24.00	22.00	15.50	11.75	11.00	1.00	10.00	14.00	3.25	157.50	98.75	A
2	sw. นาด้วง	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
3	sw. เขียงคาน	45.00	24.00	20.00	15.50	11.75	11.00	1.00	12.00	14.00	3.25	159.50	100.00	A
4	sw. 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
5	sw. นาแห้ว	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
6	sw. 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
7	sw. ท่าลี่	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
8	sw. วังสะพุง	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
9	sw. 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
10	sw. ภูหลวง	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
11	sw. พายาว	45.00	24.00	22.00	14.50	11.75	11.00	1.00	12.00	14.00	3.25	158.50	99.37	A
12	sws.ด่านซ้าย	45.00	24.00	22.00	15.00	11.75	10.50	1.00	12.00	14.00	3.25	158.50	99.37	A
13	sw. เอราวัณ	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
14	sw. หนองหิน	40.00	24.00	22.00	15.00	11.75	11.00	1.00	12.00	14.00	3.25	154.00	96.55	A
เฉลี่ย													99.53	

ข้อตรวจพบงบทดลอง (1)

1. เงินฝากคลัง

ต้องเท่ากับเงินค้ำประกันสัญญา
(เนื่องจากส่วนเงินฝากคลังเงินบำรุงของ
หน่วยบริการนำฝากคลัง ให้บันทึกเงินฝาก
คลัง - หน่วยเบิกจ่าย 1101020501.101)

- sw.หนองหิน เงินค้ำประกันสัญญาส่ง
ไม่ทันในเดือนทำให้มีผลต่าง จำนวน
193,575.00 บาท

2. ลูกหนี้ - รายได้

จับคู่ความสัมพันธ์ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล - รายได้ค่ารักษาพยาบาล ระหว่างเดือน

- sw.ด่านซ้าย ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม-กองทุนทดแทน ลูกหนี้น้อยกว่ารายได้
เนื่องจากได้รับเงินจัดสรรเงินเหมาจ่ายรายหัวกรณีผู้พิการจาก สปสช.
จำนวน 4,667.50 บาท
- sw.นาแห้ว sw.พาสว. ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม OP-เครือข่าย ไม่ได้ตัดส่วนต่าง
ค่ารักษาที่สูงกว่าของรายการลูกหนี้ประกันสังคม เนื่องจากลูกหนี้เรียกเก็บน้อยกว่า
ที่รับจัดสรร
- sw.หนองหิน พาสว. นาด้วง ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม IP-เครือข่าย ไม่ได้ตัด
ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่า ลูกหนี้ประกันสังคม เนื่องจากลูกหนี้เรียกเก็บน้อยกว่าที่
รับจัดสรร
- sw.ด่านซ้าย เป็นการปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และ
การแพทย์-Interface ให้ตรงกับบัญชี GF และทะเบียนคุมสินทรัพย์ จำนวน
1,977,084.16 บาท

ข้อตรวจพบงบทดลอง (1)

3. ค่าเสื่อม

จับคู่บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเสื่อมราคา ระหว่างเดือน จะต้องเท่ากัน

- sw.ด้านซ้าย เป็นการปรับปรุงค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ให้ตรงกับบัญชี GF ทะเบียนคุมสินทรัพย์

4. การตั้งหนี้

จับคู่บัญชีวัสดุ – บัญชีเจ้าหนี้ระหว่างเดือน

- sw.เลย เป็นการปรับปรุง ค่าจ้างตรวจทางห้องปฏิบัติการ (Lab) เนื่องจากการยกเลิกเช็คจำนวน 18,350 บาท

รายงานมูลค่าผลต่างของระบบบัญชี GL และระบบ New GFMS Thai ประจำเดือน กรกฎาคม 2569



จังหวัดเลยมีมูลค่าผลต่างเกิดขึ้น : เป็นรายการค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ ในระบบ New GFMS Thai จะมากกว่าระบบบัญชี GL ของ โรงพยาบาลด่านซ้าย อีกทั้งยังมีรายการเงินฝากคลัง เงินประกัน สัญญา sw.หนองหิน มีมูลค่าผลต่าง และจะดำเนินการ ปรับปรุงในเดือนถัดไป

ปัญหาและอุปสรรค

1. เนื่องจาก สว.เปลี่ยนผู้จัดทำบัญชี ยังไม่เข้าใจนโยบายการบันทึกบัญชี
2. ข้อมูลที่ได้จากฝ่ายที่เกี่ยวข้อง มีความล่าช้า ทำให้ไม่ได้ตรวจสอบครบถ้วนก่อนบันทึกบัญชี

ข้อเสนอแนะ

1. การนำส่งเงินฝากคลังไม่ทันในเดือน ให้ฝ่ายการเงินเร่งรัดและกำกับติดตามการนำส่งเงินค้ำประกันสัญญาให้เสร็จสิ้นภายในเดือน
2. การยื่นยอดสินทรัพย์ ให้ฝ่ายพัสดุและฝ่ายบัญชีตรวจสอบรายการสินทรัพย์ และการคิดค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ให้ถูกต้องตรงกันก่อนบันทึกบัญชี

จบการนำเสนอ