



วาระ 4.1 เอกสารเกี่ยวกับบัญชี ที่ต้องเสนอ ผอ. ลงนาม

นำเสนอการประชุมหารือการตรวจคุณภาพบัญชี
ของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ 8 รอบที่ 1/2569
วันที่ 5 มีนาคม 2569 เวลา 09.00 - 16.30 น.
โดย กลุ่มงานบริหารการเงินการคลัง สำนักงานเขตสุขภาพที่ 8





ระเบียบและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง



01

ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562

02

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561

03

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ (PSAS)

04

คู่มือบัญชีหน่วยบริการ สังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ปี 2561 (ฉบับปัจจุบัน)

05

หลักเกณฑ์การควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ (ตามแนวทาง สตง.)





เอกสารเกี่ยวกับบัญชี ที่ต้องเสนอ ผอ. ลงนาม



ประเภทเอกสาร	เอกสารรายงานบัญชี	กฎหมาย / หมวด / มาตรการที่เกี่ยวข้อง	ผู้ลงนาม
รายวัน	<ul style="list-style-type: none"> รายงานเงินคงเหลือประจำวัน Voucher (ใบสำคัญบันทึบบัญชี) 	<ol style="list-style-type: none"> ระเบียบกระทรวงการคลัง พ.ศ. 2562 หมวด 2 การรับเงิน / หมวด 3 การจ่ายเงิน / หมวด 7 การเก็บรักษาเงิน คู่มือบัญชีหน่วยบริการ สป.สร. 2561 	ผอ. / ผู้ได้รับมอบอำนาจ
รายเดือน	<ul style="list-style-type: none"> งบทดลอง รายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคาร รายงานลูกหนี้คำรักษาพยาบาล รายงานเจ้าหนี้คงเหลือ รายงานเงินบำรุงคงเหลือ 	<ol style="list-style-type: none"> ระเบียบกระทรวงการคลัง พ.ศ. 2562 หมวด 8 การบัญชีและรายงาน มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ (PSAS) หลักเกณฑ์การรับรู้และแสดงรายการทางการเงิน คู่มือบัญชีหน่วยบริการ สป.สร. 2561 หมวดการจัดการทำงานทดลองและการปิดบัญชีรายเดือน 	ผอ. / ผู้ได้รับมอบอำนาจ
รายไตรมาส	<ul style="list-style-type: none"> รายงานวิเคราะห์ฐานะการเงิน รายงานวิเคราะห์สภาพคล่อง รายงานวิเคราะห์ลูกหนี้ค้างรับ รายงานภาระผูกพันและหนี้สิน 	<ol style="list-style-type: none"> พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 68 การจัดทำรายงานการเงิน / มาตรา 70 หน้าที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หลักเกณฑ์การควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ (ตามแนวทาง สตง.) 	ผอ.
รายปี	<ul style="list-style-type: none"> งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงาน งบกระแสเงินสด หมายเหตุประกอบงบการเงิน รายงานผลการตรวจสอบภายใน 	<ol style="list-style-type: none"> มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ (PSAS) การจัดทำและนำเสนองบการเงิน พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 68 ว่าด้วยการจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ มาตรา 69 ว่าด้วยการเสนอและการเปิดเผยรายงานการเงิน มาตรา 70 ว่าด้วยหน้าที่ของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ คู่มือบัญชีหน่วยบริการ สป.สร. 2561 หมวดการปิดบัญชีและจัดทำงบการเงินประจำปี 	ผอ.

ตัวอย่างเอกสารที่ต้องลงนาม (รายวัน)



1. รายงานเงินคงเหลือประจำวัน

รายงานเงินคงเหลือประจำวัน

ส่วนราชการ..... จังหวัด.....

ประจำวันที่..... เดือน..... พ.ศ.....

รายการ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
ธนบัตร		1. เงินรายได้แผ่นดิน.....บาท
เหรียญกษาปณ์		2. เงินเบิกเกินส่งคืน.....บาท
เช็ค.....ฉบับ		3. เงินออกงบประมาณ.....บาท
อื่น ๆ ระบุ.....		รายการ.....บาท
		รายการ.....บาท
		รายการ.....บาท
		รวมทั้งสิ้น(1+2+3).....บาท
		4. เงินทรงรอราชการ.....บาท
รวมทั้งสิ้น		

จำนวนเงิน (ตัวอักษร).....

(ลงชื่อ).....เจ้าหน้าที่การเงิน

(ลงชื่อ).....หัวหน้ากองคลัง

คณะกรรมการเก็บรักษาเงินได้ตรวจนับเงินและหลักฐานแทนตัวเงินถูกต้องตามรายงานข้างต้นแล้ว จึงได้นำเงินเข้าเก็บรักษาไว้ในตู้รับ

กรรมการ.....กรรมการ.....กรรมการ.....

หัวหน้าส่วนราชการ

ข้าพเจ้าได้รับเงินและเอกสารแทนตัวเงิน ตามรายละเอียดข้างต้นนี้ไปแล้ว

เมื่อวันที่.....เดือน..... พ.ศ.....

(ลงชื่อ).....เจ้าหน้าที่การเงิน

2. Voucher (ใบสำคัญบันทึกรายวัน)

ปีงบประมาณ 2569

ใบสำคัญจ่าย Payment Voucher

ใบสำคัญรับ Receipt Voucher

เอกสาร อินบัญชี Journal Voucher

สมุดรายวัน (Journal) : สมุดรายวันจ่าย

เลขที่เอกสาร (Document No) : รจ6904..... วันที่เอกสาร (Date) : 26/01/2569

เลขที่เอกสารอ้างอิง (Ref No) : วันที่เอกสารอ้างอิง (Ref Date) :

รายละเอียด (Description) :

เลขที่บัญชี	แผนก	ชื่อบัญชี (Account Name)	เดบิต	เครดิต	โครงการ	สาขา
2101020199.168-		เจ้าหน้าที่ - วัสดุบริโภค	12,000.00	-	-	-
1101030102.109-		เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์-บำรุงอ...		12,000.00	-	-
รวมทั้งสิ้น (Total) 2 รายการ (Items)			12,000.00	12,000.00		

สมุดเงินฝาก	ธนาคาร	สาขา	เลขที่สมุดเงินฝาก	เลขที่เช็ค	วันที่บันทึกราย	จำนวนเงิน
07	03	ออมส...	053.....6	24854318	26/01/2569	12,000.00
รวมทั้งสิ้น (Total) 1 รายการ (Items)						12,000.00

ผู้เตรียม (Prepared by)	ผู้ตรวจ (Checked by)	ผู้อนุมัติ (Approved by)	ผู้ลงบัญชี (Posted by)	ผู้รับเงิน / ผู้จ่ายเงิน
.....
.....	นาย..... ผู้อำนวยการโรงพยาบาล.....

..... น.....
..... นักจัดการ.....

จท..... งาน จพ.การ.....



กรณีการมอบอำนาจ

- การมอบอำนาจต้องมีคำสั่ง
เป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน
- ต้องอยู่ในขอบเขตอำนาจหน้าที่
- ผู้มอบยังคงมีหน้าที่กำกับดูแลโดยรวม





นำเรียนที่ประชุมเพื่อทราบ เอกสารเกี่ยวกับบัญชี ที่ต้องเสนอ ผอ. ลงนาม

ขอบคุณค่ะ