



## วาระ 3.1 การบันทึกบัญชี ตามการจัดสรรเงิน UC ปี 2569

นำเสนอที่ในการประชุมหารือการตรวจคุณภาพบัญชี ของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ 8 รอบที่ 2/2569  
ในวันที่ 1 เมษายน 2569 เวลา 09.00 น. – 16.30 น.

ณ ห้องประชุมการบูร (EOC) ชั้น 5 สำนักงานเขตสุขภาพที่ 8 ตำบลหมากแข้ง อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี

โดย นางประวิณ เรืองโรจน์ เจ้าหน้าที่งานการเงินและบัญชีชำนาญงาน โรงพยาบาลกุดจับ  
(คณะทำงานพัฒนาคุณภาพบัญชีของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ 8)

# การบันทึก บัญชีรับโอนเงินเหมาจ่ายรายหัว

2569

ขั้นตอนมาตรฐานสำหรับการรับเงิน การรับรู้รายได้  
และการจัดสรรงบประมาณเครือข่าย



# การจัดสรรเงินเหมาจ่ายรายหัวปีงบประมาณ 2569

**วันที่: 8 ต.ค. 68 (ครั้งที่ 1)**

**รายละเอียด: จัดสรร OP/PP พ่วงก่อน**

**วันที่: 31 ต.ค. 68 (ครั้งที่ 2)**

**รายละเอียด: จัดสรร OP/PP พ่วงก่อน**

เน้นการจัดสรรรวดเร็ว 2 ครั้งภายในเดือนตุลาคม เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานบริการผู้ป่วยนอกและส่งเสริมสุขภาพกันที่เริ่มปีงบประมาณ

# ขั้นตอนที่ 1: บันทึกรับเงินเข้าบัญชีเพื่อตั้ง รงการจัดการ



Dr. เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณออมทรัพย์  
(ร.ก.ส.-UC)  
**[1101030102.101]**

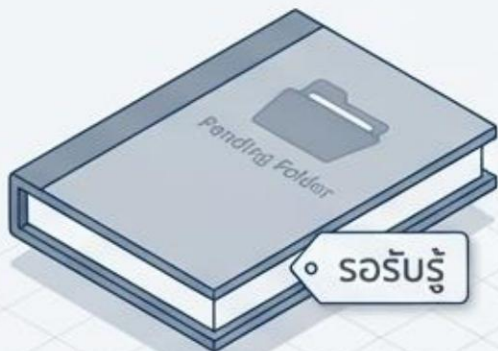


Cr. เงินรับฝากกองทุน UC  
**[2111020199.201]**

**i** บันทึกทันทีเมื่อมีเงินโอนเข้าบัญชี ร.ก.ส. เพื่อสะท้อนยอดเงินสดที่ได้รับ และตั้งเป็นหนี้สิน/เงินรับฝากการจัดการจัดสรร

ขั้นตอนที่ 2:

จัดสรรเงินให้แม่ข่าย



## Accounting Ledger

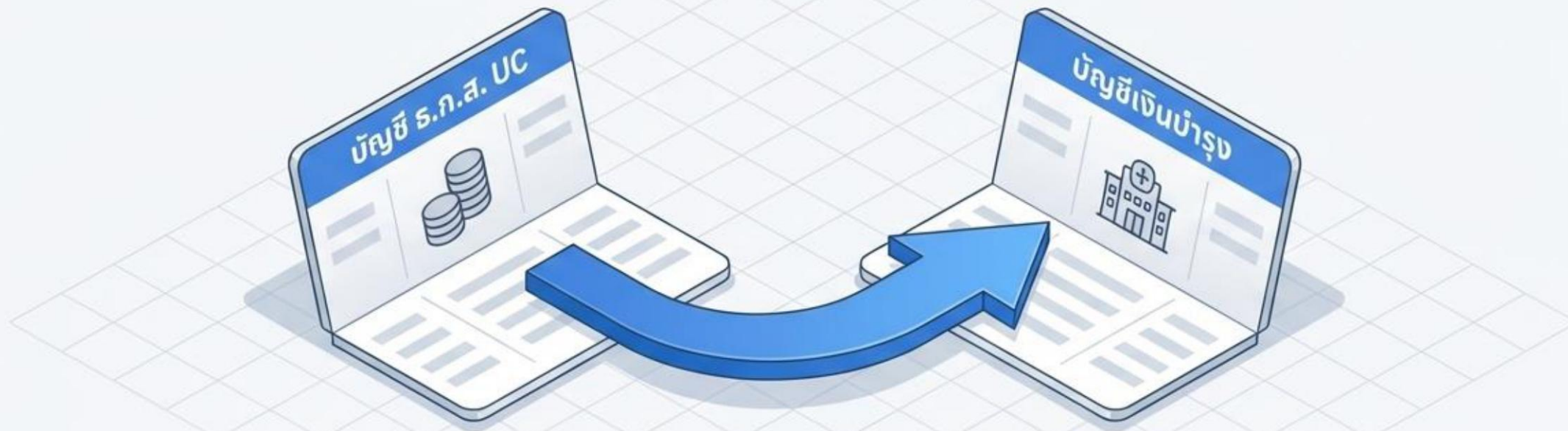
Dr. เงินรับฝากกองทุน UC  
[2111020199.201]

ลดยอดเงินตั้งพัก

Cr. รายได้กองทุน UC- OP เหม่าจ่ายต่อผู้มีสิทธิ  
[4301020105.214]

รับรู้รายได้จริง

## ขั้นตอนที่ 3: ปรับปรุงและโอนเงินเข้าบัญชีเงินบำรุง



Dr. เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ  
(เงินบำรุง)  
GL code: [1101030102.101]

Cr. เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณออมทรัพย์  
(รทส-UC)  
GL code: [1101030102.101]



**จุดสังเกตสำคัญ:** ทั้งสองรายการใช้รหัสบัญชี [1101030102.101] เหมือนกัน แต่เป็นการย้ายเงินข้ามสมุดบัญชีเงินฝาก (Sub-ledger) จาก ร.ก.ส. ไปยังบัญชีเงินบำรุงของโรงพยาบาล

## ขั้นตอนที่ 4: การจัดสรรงบประมาณสนับสนุนลูกค้า (รพ.สต.)



Dr. เงินรับฝากกองทุน UC | [2111020199.201]

Cr. เงินรับฝากกองทุน UC (วัสดุ) | [2111020199.204]

Cr. เงินรับฝากกองทุน UC-Fixed Cost | [2111020199.205]

การกันเงินสนับสนุนเครือข่าย ต้องแยกหมวดหมู่วัสดุ (Materials) และค่าใช้จ่ายคงที่ (Fixed Cost) อย่างชัดเจนตามรหัสบัญชีย่อย เพื่อความโปร่งใสในการตรวจสอบ

จัดสรรเงินเหมาจ่ายรายหัว ที่ใช้เงิน IP เดิม OP และ  
PP ให้ได้ตามเกณฑ์

วันที่: 17 ก.พ. 69 (ครั้งที่ 3)

รายละเอียด: จัดสรร OP/PP และ IP  
เดิมให้ได้ตามเกณฑ์

วันที่: 6 มี.ค. 69 (ครั้งที่ 4)

รายละเอียด: จัดสรร OP/PP และ IP  
เดิมให้ได้ตามเกณฑ์

รอบการจัดสรรหลักที่ครอบคลุมกองทุนผู้ป่วยใน (IP) อย่างเต็มรูปแบบ ซึ่งจะเกิดขึ้นในช่วงไตรมาสที่ 2 ของปีงบประมาณ



17 ก.พ. 69

รายงานการโอนเงินงบบุคลากร

ค้นหาหน่วยบริการ/หน่วยงาน (7)

เขต: เขต 4 สระบุรี

จังหวัด: พระนครศรีอยุธยา

รหัสหน่วยบริการ/รหัสหน่วยงาน: 10660

ปีงบประมาณ: 2569

วันที่: 01/10/2568 - 11/03/2569

สิทธิ์: ทั้งหมด

Export Excel

ลำดับ	วันที่โอน	Batch No.	งวด/เลขที่เบิกจ่าย	รหัสผังบัญชี สป.สร.	กองทุน	กองทุนย่อยเฉพาะด้าน	จำนวนเงิน	ชะลอการโอน	รายการหักจากยอดโอนเงิน	หลักประกันสุขภาพ	คงเหลือ	จำนวนเงินรอหักกลับ	เงินโอนเข้าบัญชี
19	17 ก.พ. 2569	1017	PP สป.สร. ปี 69ครั้งที่ 3	4301020105.217	1	กองทุนสร้างเสริมสุขภาพและป้องกันโรค	1,329,153.10	0.00	บริการสร้างเสริมสุขภาพและป้องกันโรคสำหรับบริการพื้นฐาน (P&P BASIC SERVICE)	0.00	0.00	0.00	28,409,636.77
			PP สป.สร. ปี 69ครั้งที่ 3	102050101.202	3	กองทุนผู้ป่วยใน	690,167.64	0.00	กองทุนผู้ป่วยใน CAP	0.00	0.00	0.00	0.00
			OP สป.สร. ปี 69ครั้งที่ 3	4301020105.214	2	กองทุนผู้ป่วยนอก	26,390,316.03	0.00	งบบริการผู้ป่วยนอกจ่ายแบบเหมาจ่ายต่อผู้มีสิทธิ	0.00	0.00	0.00	0.00

บันทึกบัญชี

ประเภทกองทุน สป.สร.

แหล่งเงินของ สปสช.

เดบิต เงินฝากธนาคารตามประเภท

28,409,636.77

เครดิต รายได้กองทุน UC - OP แบบเหมาจ่ายต่อผู้มีสิทธิ

1 26,390,316.03

Cr. เงินรับฝากกองทุน UC

[2111020199.201]

[4301020105.214]

รายได้กองทุน UC - P&P แบบเหมาจ่ายต่อผู้มีสิทธิ

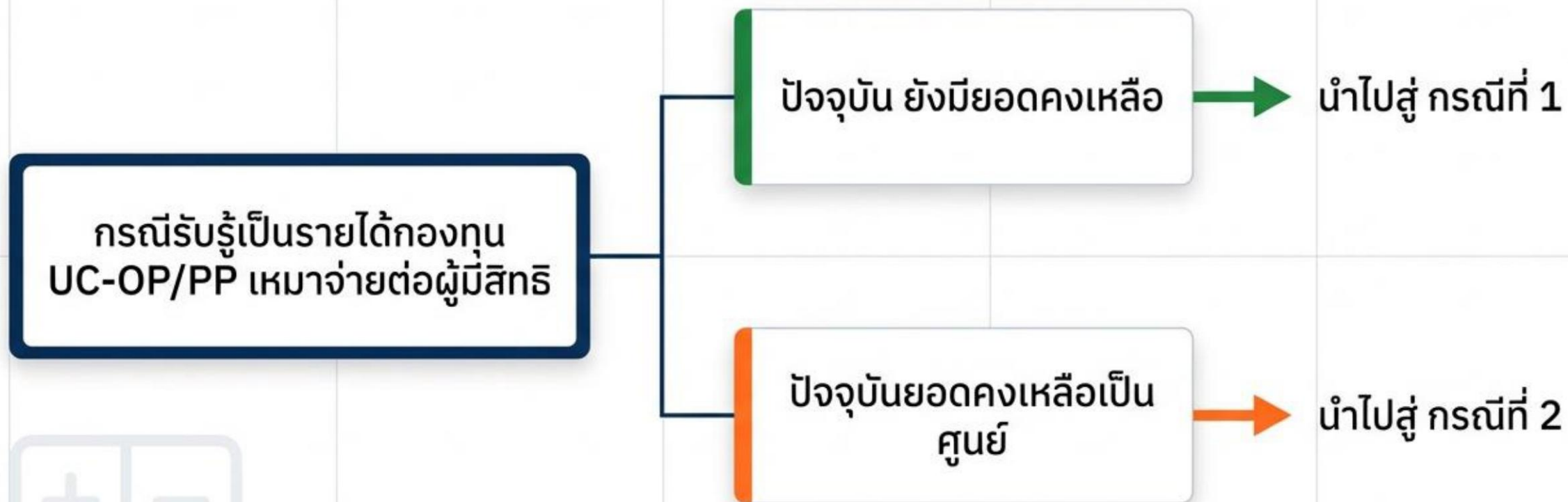
2 1,329,153.10

[4301020105.217]

รายได้กองทุน UC (CF) [4301020105.243]

3 690,167.64

# การปรับปรุงบัญชี เงินโอนวันที่ 17 กพ.69



ข้อควรระวัง: การเลือกกรหัสบัญชี Debit (Dr.) จะเปลี่ยนไปตามสถานะของยอดคงเหลือนี้

# กรณีที่ 1: บัญชีรายได้ปัจจุบัน ยังมียอดคงเหลือ

## เดบิต (Debit)

รายได้กองทุน UC - OP  
แบบเหมาจ่ายต่อผู้มีสิทธิ  
**[4301020105.214]**

รายได้กองทุน UC - P&P  
แบบเหมาจ่ายต่อผู้มีสิทธิ  
**[4301020105.217]**

## เครดิต (Credit)

รายได้กองทุน UC (CF)  
**[4301020105.243]**

## กรณีที่ 2: บัญชีรายได้ปัจจุบันยอดคงเหลือเป็นศูนย์

### เดบิต (Debit)

ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าเหมาะจ่าย  
รายหัว-กองทุน UC-OP

**[4301020105.229]**

ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าเหมาะจ่าย  
รายหัว - กองทุน UC- P&P

**[4301020105.257]**

### เครดิต (Credit)


รายได้กองทุน UC (CF)

**[4301020105.243]**



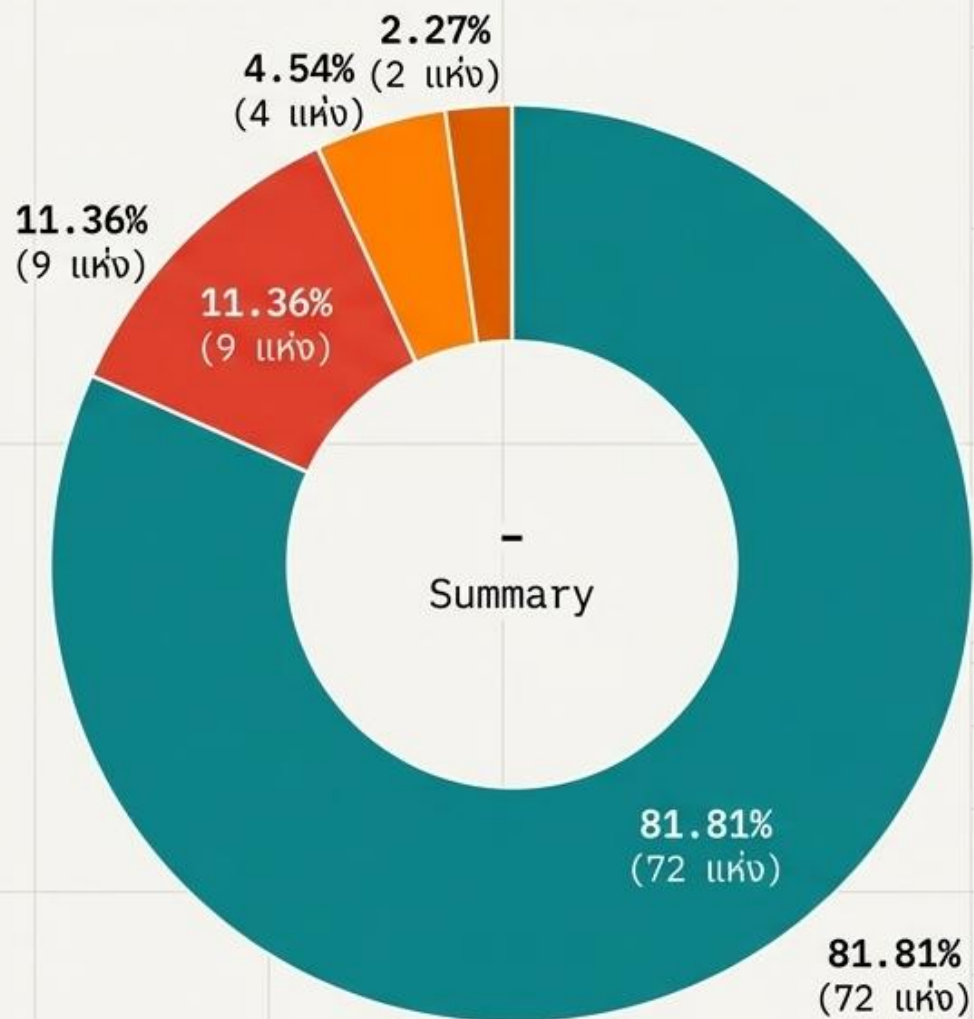
# การรับรายได้ค่าบริการอื่นรับล่วงหน้า (ยอดวันที่ 28 ตุลาคม 2568)

# สปสช. ได้ออนจัดสรรงบประมาณล่วงหน้า ปี 2569 (กองทุนผู้ป่วยใน) ตามหน้าเว็บไซต์ <https://www.nhso.go.th>

 ระบบบริหารการเบิกจ่ายกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ (Smart Money Transfer)				เข้าสู่ระบบ			
10 พฤศจิกายน 2568	0123	6810_OP_01	ค่าบริการสาธารณสุขเพิ่มเติมสำหรับบริการระดับปฐมภูมิ	2569	700.00	0.00	700.00
10 พฤศจิกายน 2568	0123	6810_OP_01	งบค่าบริการเพิ่มเติม	2569	35,514.50	0.00	35,514.50
10 พฤศจิกายน 2568	0123	6810_OP_01	บริการกรณีเฉพาะ	2569	17,500.00	0.00	17,500.00
4 พฤศจิกายน 2568	3647	ปิด□Global budget แพทย์แผนไทย 2568	งบค่าบริการเพิ่มเติม	2569	1,876,575.38	0.00	1,876,575.38
3 พฤศจิกายน 2568	0093	DMOR6905100005	บริการสร้างเสริมสุขภาพและป้องกันโรคสำหรับบริการพื้นฐาน (P&P basic service)	2569	2,120.00	0.00	2,120.00
31 ตุลาคม 2568	0092	จำนวนเงิน OP พลาถก่อนครั้งที่ 2	งบบริการผู้ป่วยนอกจ่ายแบบเหมาจ่ายต่อผู้มีสิทธิ	2569	10,912,590.00	0.00	10,912,590.00
31 ตุลาคม 2568	0092	จำนวนเงิน PP พลาถก่อนครั้งที่ 2	บริการสร้างเสริมสุขภาพและป้องกันโรคสำหรับบริการพื้นฐาน (P&P basic service)	2569	2,684,380.00	0.00	2,684,380.00
29 ตุลาคม 2568	0088	จัดสรรล่วงหน้า 2569	กองทุนผู้ป่วยใน cap	2569	1,853,853.56	0.00	1,853,853.56
29 ตุลาคม 2568	3597	DMOR6837090037	บริการสร้างเสริมสุขภาพและป้องกันโรคสำหรับบริการพื้นฐาน (P&P basic service)	2569	3,960.00	0.00	3,960.00
29 ตุลาคม 2568	3608	DMOR6835090035	บริการสร้างเสริมสุขภาพและป้องกันโรคสำหรับบริการพื้นฐาน (P&P basic service)	2569	180.00	0.00	180.00
29 ตุลาคม 2568	3627	PCC - ปีงบประมาณ 2568	ค่าบริการสาธารณสุขเพิ่มเติมสำหรับบริการระดับปฐมภูมิ	2569	43,324.39	0.00	43,324.39
29 ตุลาคม 2568	3627	PCC - ปีงบประมาณ 2568	ค่าบริการสาธารณสุขเพิ่มเติมสำหรับบริการระดับปฐมภูมิ	2569	59,231.45	0.00	59,231.45
29 ตุลาคม 2568	3575	DNAP6817090017	งบค่าบริการดูแลรักษาด้วยยาดานและบริการที่เกี่ยวข้อง	2569	6,500.00	0.00	6,500.00
29 ตุลาคม 2568	3642	DNAP6820070020	งบค่าบริการดูแลรักษาด้วยยาดานและบริการที่เกี่ยวข้อง	2569	1,155.00	0.00	1,155.00
29 ตุลาคม 2568	3612	DNAP6818080018	งบค่าบริการดูแลรักษาด้วยยาดานและบริการที่เกี่ยวข้อง	2569	917.00	0.00	917.00
29 ตุลาคม 2568	3643	DMTB6817090017	บริการสร้างเสริมสุขภาพและป้องกันโรคสำหรับบริการพื้นฐาน (P&P basic service)	2569	146,200.00	0.00	146,200.00
29 ตุลาคม 2568	3614	DKTP6832080032	บริการสร้างเสริมสุขภาพและป้องกันโรคสำหรับบริการพื้นฐาน (P&P basic service)	2569	3,900.00	0.00	3,900.00

# สถานการณ์ตรวจสอบบัญชี: รายได้ค่าบริการอื่นรับล่วงหน้า (Advance Income Audit)

การเทียบยอด สปสช. กับ จบทดลอง เดือน ก.พ. 2569 (รวม 88 แห่งในเขต 8)



**81.81% (72 แห่ง)**  
- บันทึกถูกต้องตรงกัน (Matched)

**11.36% (9 แห่ง)**  
- ยอดในงบทดลองเป็น 'ศูนย์'  
(Zero Balance)

**4.54% (4 แห่ง)**  
- บันทึกยอดสูงกว่าความเป็นจริง  
(Over-recorded)

**2.27% (2 แห่ง)**  
- บันทึกยอดต่ำกว่าความเป็นจริง  
(Under-recorded)

# รายชื่อหน่วยบริการที่ต้องดำเนินการแก้ไข (Outlier Diagnostics)

## ยอดเป็น 'ศูนย์' (11.36%)

- SW. นครพนม
- SW. บ้านแพง
- SW. สมเด็จพระยุพราชด้านซ้าย
- SW. พระอาจารย์ฝั้นอาจารโ
- SW. วาริชภูมิ
- SW. สมเด็จพระยุพราชท่าบ่อ
- SW. ฝ้าไร่
- SW. หนองบัวลำภู
- SW. ห้วยเก็ง

## ยอด สปสช. มากกว่า งบทดลอง (2.27%)

SW. หนองหิน (ส่วนต่าง **1.42M**)  
SW. สกลนคร (ส่วนต่าง **39.65M**)

## ยอด สปสช. น้อยกว่า งบทดลอง (4.54%)

SW. สมเด็จพระยุพราชธาตุพนม  
(ส่วนต่าง **1K**)  
SW. คำตากล้า (ส่วนต่าง **1.1K**)  
SW. หนองคาย (ส่วนต่าง **2.8K**)  
SW. อุดรธานี (ส่วนต่าง **4.6K**)

แนวปฏิบัติ : การรับรายได้ค่าบริการอื่นรับล่วงหน้า (ยอดวันที่ 28 ตุลาคม 2568)  
กองบริหารการคลัง สป.สธ



แจ้งให้รับเข้าบัญชี  
**2103010103.101**  
'รายได้ค่าบริการอื่นรับล่วงหน้า'

สำหรับหน่วยบริการที่ยังไม่ได้ดำเนินการ  
หรือมียอดคลาดเคลื่อน  
ให้ดำเนินการปรับปรุงให้แล้วเสร็จภายใน  
งวดเดือน มีนาคม 2569

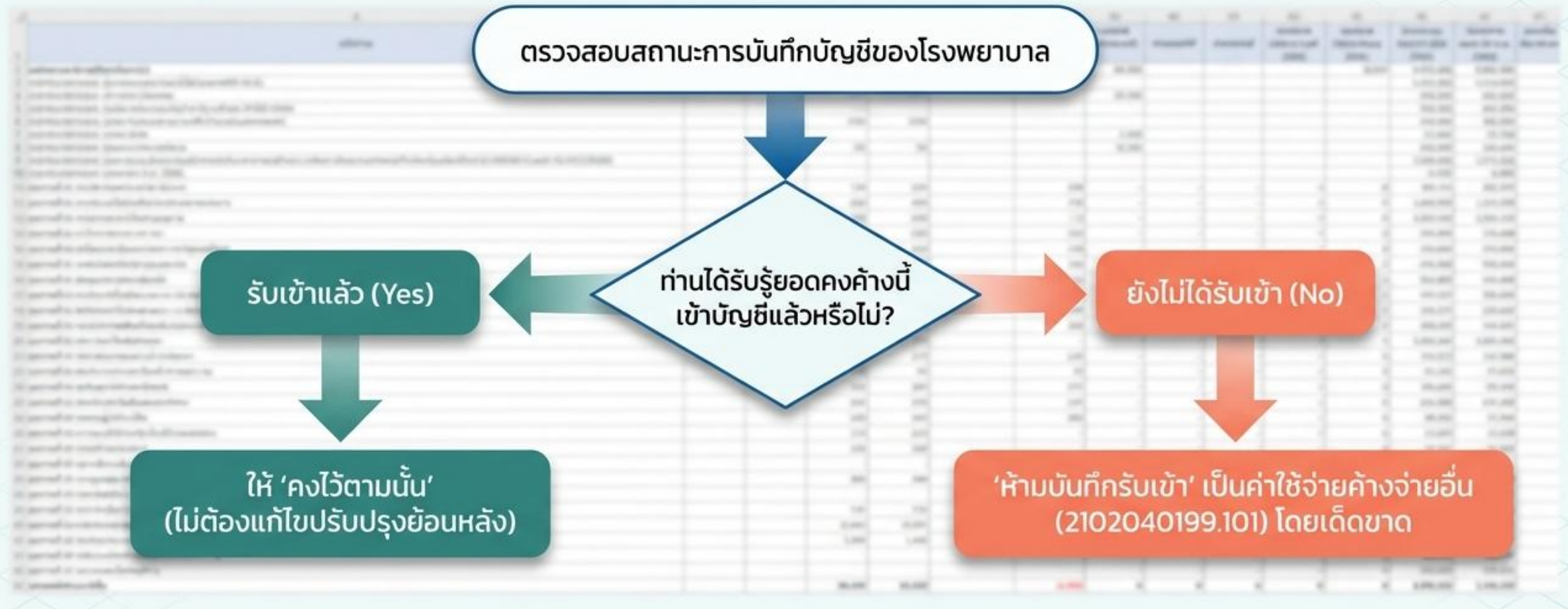


การรับยอดคงค้าง 6609\_IP\_02  
ของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ 8

ยอดคงค้าง 6609\_IP\_02 ของของหน่วยบริการในเขต 8 ตามหน้าเว็บไซต์ <https://www.nhso.go.th> สปสช.

ระบบบริหารการเบิกจ่ายกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ (Smart Money Transfer)						เข้าสู่ระบบ
ค้นหาหน่วยบริการ/หน่วยงาน (6) <input type="text"/>						export excel
เขต: เขต 8 อุตรดิตถ์		จังหวัด: อุตรดิตถ์		หน่วยบริการ: 11013 โรงพยาบาลกุดจับ		ปีงบประมาณ: 2569
				วันที่: 01/10/2568 - 31/03/2569		
1.สรุปยอดเงินโอนและยอดคงค้าง			2.แสดงยอดเงินโอน			3.แสดงยอดคงค้าง
วันที่บันทึกรายการ	งวด	กองทุนย่อยเฉพาะด้าน	ปีงบประมาณ	จัดสรร	เรียกคืน	
20 มีนาคม 2569	6903_OP_01_อุตรดิตถ์	ค่าบริการสาธารณสุขเพิ่มเติมสำหรับบริการระดับปฐมภูมิ	2569	0.00	-50.00	
19 มีนาคม 2569	OP Refer6901	งบบริการผู้ป่วยนอกจ่ายแบบเหมาจ่ายต่อผู้มีสิทธิ	2569	0.00	-8,895.00	
30 กันยายน 2568	680900031	กรณีจ่ายตรงหน่วยบริการ	2568	8,874.28	0.00	
30 กันยายน 2568	680900031	กรณีจ่ายตรงหน่วยบริการ	2568	2,400.00	0.00	
30 กันยายน 2568	680900009	กรณีจ่ายตรงหน่วยบริการ	2568	26,485.00	0.00	
30 กันยายน 2568	680900009	กรณีจ่ายตรงหน่วยบริการ	2568	15,691.00	0.00	
30 กันยายน 2568	680900028	กรณีจ่ายตรงหน่วยบริการ	2568	11,814.50	0.00	
30 กันยายน 2568	680900029	กรณีจ่ายตรงหน่วยบริการ	2568	5,660.00	0.00	
30 กันยายน 2568	680900028	กรณีจ่ายตรงหน่วยบริการ	2568	13,282.00	0.00	
30 กันยายน 2568	680900029	กรณีจ่ายตรงหน่วยบริการ	2568	3,990.50	0.00	
21 มิถุนายน 2567	6706_OP_05_ONEID	บริการสร้างเสริมสุขภาพและป้องกันโรคสำหรับบริการพื้นฐาน (P&P basic service)	2567	150.00	0.00	
30 กันยายน 2566	6609_IP_02(อุตรดิตถ์)	กองทุนผู้ป่วยใน cap	2566	0.00	-1,541,499.85	
รวมทั้งสิ้น				88,347.28	-1,550,444.85	
สรุปยอดเงินสุทธิ					-1,462,097.57	

แนวปฏิบัติ : การบันทึกบัญชียอดคงค้าง 6609\_IP\_02 ของหน่วยบริการในเขตสุขภาพที่ 8  
ตามกองบริหารการคลัง สป.สธ



เนื่องจาก หากบันทึกจะมีผลกระทบต่อสถานการณ์การเงินการคลังของหน่วยบริการ  
รออนุญาตดำเนินการต่อไปจาก สปสช.



จบการนำเสนอ  
ขอบคุณค่ะ