



วาระ 5.2 ทบทวนเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี ของหน่วยบริการ เขตสุขภาพที่ 8

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 นางสาวสงกรานต์ เรืองประทีป
นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ สำนักงานเขตสุขภาพที่ 8

เอกสารประกอบการบันทึกบัญชี การรับรู้เจ้าหนี้

ตามคู่มือบัญชี หน่วยบริการสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขกองบริหารเศรษฐกิจและหลักประกันสุขภาพ สป.สธ. ปี 2561

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ปีงบประมาณ 2561

ประเภท การผลิตสมุนไพร เพื่อใช้และจำหน่ายในโรงพยาบาล

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขั้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี (รพศ./รพท./รพช.)
หน่วยบริการดำเนินการจัดซื้อ วัตถุดิบ	-เอกสารการจัดซื้อ/ -ใบส่งของ	-ใบสำคัญลงบัญชีทั่วไป -สมุดรายวันทั่วไป -ทะเบียนคุมเจ้าหนี้-วัตถุดิบ	Dr วัตถุดิบ [1105010101.101] Cr เจ้าหนี้-วัตถุดิบ [2101020199.141]
หน่วยบริการดำเนินการจ่าย ชำระหนี้ค่าวัตถุดิบ	-หลักฐานการขออนุมัติซื้อ/ -ใบสั่งซื้อ/ใบส่งของ -ใบตรวจรับ/-ใบเสร็จรับเงิน	-ใบสำคัญลงบัญชีจ่าย -สมุดรายวันจ่าย -ทะเบียนคุมเจ้าหนี้-วัตถุดิบ	Dr เจ้าหนี้-วัตถุดิบ [2101020199.141] Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ [1101030102.101] Cr ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง [2111020199.107]
หน่วยบริการเบิกวัตถุดิบไปใช้ ในการผลิต	ใบเบิกของ	-ใบสำคัญลงบัญชีทั่วไป -สมุดรายวันทั่วไป	Dr สินค้าระหว่างผลิต [1105010102.101] Cr วัตถุดิบ [1105010101.101]
หน่วยบริการผลิตสินค้าสมุนไพร สำเร็จรูปเสร็จ	ใบรายงานปริมาณการผลิต	-ใบสำคัญลงบัญชีทั่วไป -สมุดรายวันทั่วไป	Dr สินค้าสำเร็จรูป [1105010103.101] Cr สินค้าระหว่างผลิต [1105010102.101]
หน่วยบริการนำสินค้าสำเร็จรูป เข้าคลัง-กรณี สำหรับการ รักษาพยาบาล	ใบรายงานสินค้าคงคลัง	-ใบสำคัญลงบัญชีทั่วไป -สมุดรายวันทั่วไป	Dr ยา [1105010103.102] Cr สินค้าสำเร็จรูป [1105010103.101] Cr ส่วนเพิ่มมูลค่าจากการผลิตสินค้า [4301010102.105]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ปีงบประมาณ 2561

ประเภท การผลิตสมุนไพร เพื่อใช้และจำหน่ายในโรงพยาบาล (ต่อ)

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขั้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี (รพศ./รพท./รพช.)
หน่วยบริการซื้อสินค้าสำเร็จรูป มาใช้ในหน่วยบริการ	ใบส่งของ	-ใบสำคัญลงบัญชีทั่วไป -สมุดรายวันทั่วไป -ทะเบียนคุมเจ้าหนี้-สินค้าสำเร็จรูป	Dr สินค้าสำเร็จรูป [1105010103.101] Cr เจ้าหนี้-สินค้าสำเร็จรูป [2101020199.142]
เมื่อจ่ายชำระหนี้ ค่าสินค้าสำเร็จรูป	เอกสารประกอบกรจ่ายเงิน	-ใบสำคัญลงบัญชีจ่าย -สมุดรายวันจ่าย -ทะเบียนคุมเจ้าหนี้-สินค้าสำเร็จรูป	Dr เจ้าหนี้สินค้าสำเร็จรูป [2101020199.142] Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ [1101030102.101] Cr ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง [2111020199.107]

เอกสารประกอบการบันทึกบัญชี การรับรู้เจ้าหน้าที่

ตามคู่มือบัญชี หน่วยบริการสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขกองบริหารเศรษฐกิจและหลักประกันสุขภาพ สป.สธ. ปี 2561

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ปีงบประมาณ 2561 ประเภท เงินอุดหนุนบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ (ต่อ)

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขั้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี รพศ./รพท./รพช.
หน่วยบริการชื้อยา เวชภัณฑ์มีไซยา วิศดการแพทย์ วิสตุ วิทยาศาสตร์ และการแพทย์ด้วยบัญชีเงินฝาก ธนาคาร-นอกงบประมาณ ชื่อบัญชี “เงินอุดหนุนบุคคลที่มีปัญหาสถานะ และสิทธิ” และปรับปรุงรายได้เงินอุดหนุนเหมา จ่ายรายหัวสำหรับบุคคลที่มีปัญหา สถานะและสิทธิรอรับรู้ เท่ากับ จำนวนเงินที่ชำระหนี้	-เอกสารการจัดซื้อ - สำเนาใบถอนเงิน	-ใบสำคัญการลงบัญชีด้าน จ่าย -สมุดรายวันเงินจ่าย - ใบสำคัญการลงบัญชีด้าน ทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr เจ้าหน้าที่-ยา/วิศดการแพทย์ทั่วไป/วิศดวิทยาศาสตร์และ การแพทย์ [2101020199.134/135/136] Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ รอ จัดสรร (อุดหนุน) [1101030102.102] Dr รายได้เงินอุดหนุนเหมาจ่ายรายหัวสำหรับบุคคลที่มี ปัญหาสถานะและสิทธิ OP รอรับรู้ [2109010199.701] Cr รายได้เงินอุดหนุนเหมาจ่ายรายหัวสำหรับบุคคลที่มี ปัญหาสถานะและสิทธิ [4301020106.712]
หน่วยบริการดำเนินการปรับปรุง ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าเหมาจ่าย รายหัวฯ กับรายได้เงินอุดหนุนเหมา จ่ายรายหัวสำหรับบุคคลเท่ากับ จำนวนเงินที่ดำเนินการปรับปรุงไว้	- ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่า รักษาพยาบาล	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้าน ทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr รายได้เงินอุดหนุนเหมาจ่ายรายหัวสำหรับบุคคลที่มี ปัญหาสถานะและสิทธิ [4301020106.712] Cr ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าเหมาจ่ายรายหัว - เงิน อุดหนุนบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ OP ใน CUP [4301020106.711]

เอกสารประกอบการบันทึกบัญชี การรับรู้เจ้าหนี้

ตามคู่มือบัญชี หน่วยบริการสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขกองบริหารเศรษฐกิจและหลักประกันสุขภาพ สป.สธ. ปี 2561

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ปีงบประมาณ 2561
ประเภท เงินโครงการประกันสุขภาพถ้วนหน้า (UC)

7. ค่าบริการทางการแพทย์ที่เบิกจ่ายในลักษณะงบลงทุน (จ่ายเพื่อชดเชยค่าเสื่อมราคาของหน่วยบริการ)

7.1 กรณีเครือข่ายดำเนินการจัดซื้อ/จ้างและเบิกจ่ายเงิน ให้โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี (รพศ./รพท./รพช.)	การบันทึกบัญชี (รพ.สต)
หน่วยบริการซื้อครุภัณฑ์ด้วยเงินบริหารจัดการค่าบริการทางการแพทย์ที่เบิกจ่ายในลักษณะงบลงทุนของโรงพยาบาลและให้กับรพ.สต.	- เอกสารการจัดซื้อ	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr ครุภัณฑ์(ตามประเภท)-Interface [1206170101.101/...110] Cr เจ้าหนี้- งบลงทุน UC [2101020199.201]	ไม่บันทึกรายการบัญชี
หน่วยบริการโอนครุภัณฑ์ให้กับ รพ.สต.	-หนังสือแจ้งการโอนครุภัณฑ์	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr เงินรับฝากกองทุน UC (งบลงทุน) [2111020199.202] Cr ครุภัณฑ์(ตามประเภท)-Interface [1206170101.101/...110]	Dr ครุภัณฑ์(ตามประเภท)-Interface [1206170101.101/...110] Cr รายได้เงินกองทุน UC งบลงทุน [4301020105.211]
หน่วยบริการจ่ายเงินให้เจ้าหนี้ของโรงพยาบาลและที่ดำเนินการให้กับรพ.สต.เครือข่าย	-ใบเสร็จรับเงิน - เอกสารการจัดซื้อ	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านจ่าย - สมุดรายวันเงินจ่าย	Dr เจ้าหนี้- งบลงทุน UC [2101020199.201] Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ (งบลงทุน) [1101030102.104]	ไม่บันทึกรายการบัญชี

เอกสารประกอบการบันทึกบัญชี การรับรู้เจ้าหนี้

ตามคู่มือแนวทางการตรวจสอบคุณภาพบัญชีหน่วยบริการ เขตสุขภาพที่ 8 ปีงบประมาณ 2568 Version 12

รายการที่จะตรวจ	วิธีการตรวจสอบ	เอกสารที่ใช้ในการตรวจสอบ
<p>5. เจ้าหนี้การค้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หนี้สินอื่น และเงินรับฝากทุกประเภท</p> <p>5.1 มีการบันทึกบัญชีเจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้ค่ารักษาพยาบาลตามจ่าย ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและเงินรับฝากทุกประเภท เป็นไปตามนโยบายบัญชีภาครัฐ สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข</p>	<p>1.การรับรู้เจ้าหนี้ต้องเป็นเอกสารการจัดซื้อ/จ้างต้องเป็น<u>ชุดเอกสารพร้อมจ่าย</u>ชำระหนี้ แต่ให้สำเนาเอกสารใบแจ้งหนี้/ใบตรวจรับการจัดซื้อ/จ้างแนบ VOUCHER)ในชุดนั้นๆ วันที่ในใบตรวจรับจะต้องพิมพ์ออกจากระบบ เท่านั้น <u>หมายเหตุ</u> กรณีส่งเอกสารซื้อจ้างล่าช้าหลังจากวันตรวจรับ จะต้องมีการบันทึกข้อความเสนอผู้อำนวยการชี้แจงการส่งล่าช้า (ไม่ได้คะแนนตามนโยบาย)</p> <p>2. ตรวจสอบเอกสารการแจ้งหนี้ค่ารักษาพยาบาลตามจ่าย ต้องมีการลงลายมือชื่อผู้ตรวจสอบบันทึกบัญชีตาม วันที่ธุรการลงรับเอกสาร หรือ วันที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบ หรือวันที่การเงิน/บัญชีลงรับเอกสาร</p>	<p>1. บัญชีแยกประเภทเจ้าหนี้การค้า,เจ้าหนี้ค่ารักษาพยาบาลตามจ่าย,ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและเงินรับฝากอื่นทุกประเภท</p> <p>2. ใบสำคัญการลงบัญชี (VOUCHER) แนบสำเนาใบส่งของ/ ใบแจ้งหนี้ และสำเนาใบตรวจรับการจัดซื้อ/ จัดจ้าง (โดย VOUCHER) ต้องมีลายมือชื่อผู้บันทึกบัญชี ผู้ตรวจสอบและผู้อนุมัติ</p> <p>3. ทะเบียนคุมเจ้าหนี้ ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและเงินรับฝากทุกประเภท</p> <p>วิธีการตรวจสอบ</p> <p>สุ่มตัวอย่างจากบัญชีแยกประเภทไปหาเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี ประเภทละ 5 รายการ ว่าตรงกับวันที่ที่บันทึกในสมุดรายวันทั่วไปหรือสมุดรายวันซื้อ)</p> <p>5. ใบประมาณการค่าใช้จ่ายค้างจ่าย โดยเจ้าหน้าที่การเงินหรือเจ้าหน้าที่พัสดุลงนามรับรอง)(ค่าตอบแทนและค่าสาธารณูปโภค)</p> <p>***บัญชีรวบรวมทำบันทึกขออนุมัติปรับปรุง โดยมีหัวหน้าส่วนราชการอนุมัติ</p>

เอกสารประกอบการบันทึกบัญชี การรับรู้เจ้าหน้าที่

ตามข้อชี้แจงของตรวจสอบภายใน เขตสุขภาพที่ 8

ใช้เอกสารตามตามคู่มือบัญชีฯ สป.สธ. ปี 2561
แต่เนื่องจากคู่มือไม่ได้มีการรื้อมาหลายปี จึงอาจไม่ได้เพิ่มข้อขยายความนิยามของ
“เอกสารการจัดซื้อ”
ตามข้อทักท้วงจากการตรวจสอบของ สตง. คือ **“เอกสารการจัดซื้อชุดพร้อมจ่าย”**





เสนอที่ประชุม เพื่อโปรดพิจารณา
เอกสารประกอบการบันทึกบัญชี การรับรู้เจ้าหน้าที่
ของหน่วยบริการ เขตสุขภาพที่ 8

ขอบคุณค่ะ