



โรงพยาบาลวังเจ้า

อำเภอวังเจ้า จังหวัดตาก

การจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างสำหรับโรงพยาบาลวังเจ้า

ประเภทเอกสาร	วิธีปฏิบัติงาน (Work Instruction)	
ชื่อเอกสาร	การจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างสำหรับโรงพยาบาลวังเจ้า	
รหัสเอกสาร	WI-BO-๐๐๒	
แผนกที่เกี่ยวข้อง	งานบัญชี	
วันที่ประกาศใช้	๑ สิงหาคม ๒๕๖๗	
ผู้จัดทำ	งานการเงินและบัญชี	 (น.ส.ชนันนันท์ ชูติ) นักวิชาการเงินและบัญชี
		 (น.ส.รุ่งสุรีย์ พิสิทธิ์) เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี
ผู้ทบทวน	กลุ่มงานบริหารทั่วไป	 (นายบรรพต ตราบัวแก้ว) นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ
ผู้อนุมัติ	ผู้อำนวยการโรงพยาบาลวังเจ้า	 (นายพิจารณ์ สารเสวก)

ฉบับแก้ไขครั้งที่ -

จำนวน ๑๑ หน้า

โรงพยาบาลวังเจ้า		หน้า ๑/๑๑
วิธีปฏิบัติงาน (Work Instruction)	เลขที่ : WI-BO-๐๐๒	ฉบับที่ : ๑
เรื่อง : การจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างสำหรับโรงพยาบาลวังเจ้า		วันที่ประกาศใช้ : ๑ สิงหาคม ๒๕๖๗
หน่วยงาน : โรงพยาบาลวังเจ้า		
ผู้จัดทำ : งานการเงินและบัญชี		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการโรงพยาบาล
๑. วัตถุประสงค์ (Objectives) - เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานการเงินและบัญชีของหน่วยบริการโรงพยาบาลวังเจ้าใช้เป็นแนวทางสำหรับการบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงินตามระบบเกณฑ์คงค้าง - ให้ผู้ใช้งบการเงิน เข้าใจความหมายของข้อมูลที่แสดงในรายงานการเงิน และนำไปวิเคราะห์สถานะทางการเงินได้อย่างถูกต้อง - ผู้ตรวจสอบบัญชีและผู้ตรวจสอบภายใน ใช้เป็นแนวทางการตรวจรายงานการเงิน ภายใต้อำนาจการและนโยบายบัญชีที่กำหนดไว้ ๒. ขอบเขต (Scope) หลักการและนโยบายบัญชีในวิธีปฏิบัติงานฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของงานบัญชีโรงพยาบาลวังเจ้า ๓. คำจำกัดความ (Definition) - บัญชีเกณฑ์คงค้าง คือ หลักเกณฑ์ทางบัญชีที่ใช้รับรู้รายการและเหตุการณ์เมื่อเกิดขึ้น มิใช่รับรู้เมื่อมีการรับหรือจ่ายเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด ซึ่งทำให้รายการและเหตุการณ์ต่างๆ ได้รับการบันทึกบัญชีและแสดงในงบการเงินภายในงวดที่เกี่ยวข้องกับการเกิดรายการและเหตุการณ์นั้นรายการที่รับรู้ภายใต้หลักการบัญชีเกณฑ์คงค้าง ได้แก่ สินทรัพย์ หนี้สิน สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน รายได้ และค่าใช้จ่าย - GFMS (Government Fiscal Management Information System) คือ ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ เป็นเครื่องมือในการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารงานการคลังภาครัฐและสามารถใช้เป็นข้อมูลในการตัดสินใจเกี่ยวกับด้านนโยบายการคลัง รวมทั้งการปรับทิศทางเศรษฐกิจของประเทศได้อย่างทันทั่วถึง - สินทรัพย์ หมายถึง ทรัพยากรที่อยู่ในความควบคุมของหน่วยงานซึ่งเป็นผลจากเหตุการณ์ในอดีตและคาดว่าจะทำให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นแก่หน่วยงาน - สินทรัพย์ถาวร หมายถึง สินทรัพย์อันมีลักษณะคงทนที่ใช้ในการดำเนินงานและใช้ได้นานกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาการดำเนินงานตามปกติมิได้มีไว้เพื่อขาย - สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินที่สามารถระบุได้และไม่มีรูปธรรมซึ่งเป็นสินทรัพย์หน่วยงานถือไว้เพื่อใช้ในการผลิตหรือจำหน่ายสินค้าหรือบริการเพื่อให้ผู้อื่นเช่าหรือเพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน		

โรงพยาบาลวังเจ้า		หน้า ๒/๑๑
วิธีปฏิบัติงาน (Work Instruction)	เลขที่ : WI-BO-๐๐๒	ฉบับที่ : ๑
เรื่อง : การจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างสำหรับโรงพยาบาลวังเจ้า		วันที่ประกาศใช้ : ๑ สิงหาคม ๒๕๖๗
หน่วยงาน : โรงพยาบาลวังเจ้า		
ผู้จัดทำ : งานการเงินและบัญชี	ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการโรงพยาบาล	

๔. หน้าที่ความรับผิดชอบ (Responsibilities)

- จัดทำข้อมูลการวางแผนและวิเคราะห์สถานการณ์ทางการเงินของหน่วยบริการ ใช้ในการบริหารจัดการด้านการเงิน และควบคุมการใช้จ่ายเงิน ให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติงานที่กำหนดไว้
- วิเคราะห์ข้อมูลจากรายงานการเงินของหน่วยบริการ เพื่อนำไปจัดทำแผนตั้งงบประมาณในการใช้จ่ายเงิน พร้อมควบคุม กำกับ ตรวจสอบให้หน่วยงานในสังกัดดำเนินกิจกรรมต่างๆ ให้เป็นไปตามแผน
- บันทึกบัญชีประจำวันของโรงพยาบาล จัดทำบัญชีโปรแกรมบัญชี GL และรายงานงบการเงิน เช่น งบทดลอง งบแสดงฐานะทางการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงาน งบทางการเงิน และหมายเหตุประกอบงบ ให้ครบถ้วน ถูกต้อง ทันเวลา และเป็นไปตามนโยบาย พร้อมจัดเก็บเอกสารหลักฐานทางการเงินในที่ปลอดภัยค้นหาได้ง่าย
- จัดทำและส่งงบทดลองทางอิเล็กทรอนิกส์ไฟล์ให้สำนักงานปลัดกระทรวง ภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป
- จัดทำและสรุปสถิติข้อมูลจากการปฏิบัติงานเสนอผู้บังคับบัญชา
- จัดทำและนำส่งงบทดลอง บข.๑๑ (ศูนย์ต้นทุนหน่วยงานย่อย) ทางอิเล็กทรอนิกส์ไฟล์ให้สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตาก ภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป
- จัดทำและนำส่งข้อมูลรายละเอียดประกอบงบทดลอง เป็นรายได้ไตรมาสส่งสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดจากผ่านระบบ AFS
- จัดทำแผนรายได้และควบคุมค่าใช้จ่ายของหน่วยบริการ (Planfin) พร้อมทั้งติดตามกำกับผลดำเนินงานและวิเคราะห์รายการที่เป็นไปตามแผนร่วมกับกลุ่มงานต่างๆที่เกี่ยวข้องเพื่อสนับสนุนการบริการให้มีคุณภาพและมีประสิทธิภาพต่อผู้รับบริการและองค์กร
- จัดทำทะเบียนคุมเงินรับฝาก,เงินรับรู้,ลูกหนี้,เจ้าหนี้ ฯลฯ
- ปฏิบัติหน้าที่อื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย ได้แก่ ประสานงานกับบุคคลภายในหน่วยงานเดียวกัน ต่างหน่วยงาน หรือประชาชนทั่วไป เพื่อให้บริการ หรือขอความช่วยเหลือในด้านที่ตนรับผิดชอบ

๕. ขั้นตอนการปฏิบัติหรือระเบียบปฏิบัติ (Procedure)

๕.๑ รับเอกสาร/รายงาน โดยรับเอกสารจากงานการเงิน งานพัสดุ และงานจัดเก็บรายได้

เอกสารประกอบ
การลงบัญชี

➔

ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารที่
เกี่ยวกับการรับเงิน

ตรวจสอบความถูกต้อง
ของเอกสารที่เกี่ยวกับ
การจ่าย

ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสาร
รายการบัญชีทั่วไป (ปรับปรุงตาม
นโยบายบัญชี,ลูกหนี้,เจ้าหนี้)

โรงพยาบาลวังเจ้า		หน้า ๓/๑๑
วิธีปฏิบัติงาน (Work Instruction)	เลขที่ : WI-BO-๐๐๒	ฉบับที่ : ๑
เรื่อง : การจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างสำหรับโรงพยาบาลวังเจ้า		วันที่ประกาศใช้ : ๑ สิงหาคม ๒๕๖๗
หน่วยงาน : โรงพยาบาลวังเจ้า		
ผู้จัดทำ : งานการเงินและบัญชี	ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการโรงพยาบาล	

๕.๒ นำรายการที่เกิดขึ้นมาวิเคราะห์และแยกหมวด เพื่อนำไปบันทึกบัญชีตามคู่มือบัญชีสำนักงาน ปลัดกระทรวงสาธารณสุข

๕.๓ บันทึกบัญชี

๕.๓.๑ ด้านรับ บันทึกบัญชีในสมุดรายวันด้านรับ(๐๑) ในวันทำการวันที่ได้รับเอกสารรับเงิน พร้อมพิมพ์ใบสำคัญการลงบัญชีแนบหลักฐานประกอบการรับเงินเสนอหัวหน้ากลุ่มบริหารลงนาม รายรับมาจากแหล่งที่มา ดังนี้

- รายรับประจำวัน(ห้องเก็บเงิน)
- รายรับจาก สปสช.
- รายรับจากกรมบัญชีกลาง
- รายรับจากเงินบริจาค
- รายรับค่ารักษาตามจ่าย
- รายรับสนับสนุน จากส่วนงานองค์การบริหารปกครองส่วนท้องถิ่น
- รายรับจากประสังคม
- รับเงินงปม.จากสสจ.ตาก
- รายรับจากกองเศรษฐกิจ
- รายรับจากแม่ข่าย (รพ.ตสม.)

เอกสารหลักฐานประกอบในการ
บันทึกบัญชีด้านรับ

↓

๑. สำเนาใบเสร็จรับเงิน (ของหน่วยงาน)
 ๒. ใบสรุปการรับเงินประจำวัน (เงินสด)
 ๓. ใบสรุปการรับเงินประจำวัน (เงินฝากธนาคาร)
 ๔. ใบแจ้งการชำระเงิน (Pay-in)*Bill Payment
 ๕.หลักฐานการชำระเงิน (Payment Slip) * EDC

↓

๖. รายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบ
 ๗. สมุดคู่ฝาก
 ๘. Bank Statement
 ๙. ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรับ

โรงพยาบาลวังเจ้า		หน้า ๔/๑๑
วิธีปฏิบัติงาน (Work Instruction)	เลขที่ : WI-BO-๐๐๒	ฉบับที่ : ๑
เรื่อง : การจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างสำหรับโรงพยาบาลวังเจ้า		วันที่ประกาศใช้ : ๑ สิงหาคม ๒๕๖๗
หน่วยงาน : โรงพยาบาลวังเจ้า		
ผู้จัดทำ : งานการเงินและบัญชี		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการโรงพยาบาล
๕.๓.๒ ด้านจ่าย (๐๒) บันทึกบัญชีตามชุดอนุมัติจ่ายทันทีที่ได้รับเอกสาร พร้อมพิมพ์ใบสำคัญการลงบัญชีแนบหลักฐานประกอบการรับเงิน เสนอหัวหน้ากลุ่มบริหารลงนาม เอกสารหลักฐานประกอบในการ บันทึกบัญชีด้านจ่าย ๑. ใบเสร็จรับเงิน (บุคคลภายนอก) ๒. ใบสำคัญรับเงิน (เจ้าหน้าที่ หรือบุคคลภายนอก) ๓. ใบสำคัญจ่าย ๔. สัญญายืมเงิน (ที่จ่ายแล้ว) ๕. ใบสรุปการจ่ายเงินประจำวัน (เงินฝากธนาคาร) ๖. รายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบ ๗. ใบสำคัญการลงบัญชีด้านจ่าย		
๕.๓.๓ ด้านทั่วไป (๐๓) ณ วันสิ้นเดือนตามนโยบายบัญชี ประกอบไปด้วย - การปรับปรุงส่วนต่างค่ารักษาพยาบาลที่สูง/ต่ำกว่าข้อตกลง แบ่งออกได้ดังนี้ ๑. ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล อปท. IP ๒. ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล กรมบัญชีกลาง IP ๔. ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล UC-OP นอก CUP ในจังหวัดสังกัด สธ. ๕. ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล UC-OP นอก CUP ต่างสังกัด สธ. ๖. ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล ประสังคม เครือข่าย OP ๕๕% / IP ๔๕% ๗. ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล ท.๙๙/ต่างด้าว ๘. ลูกหนี้ค่ารักษากรณีบริการเฉพาะ ๙. ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล UC-IP - ปรับปรุงบัญชีรายได้ค้างรับ - ปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า เช่น ค่าเบี้ยประกันรถยนต์/ค่าบริการ Web โรงพยาบาลวังเจ้า/ค่าบริการ GPS - ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตามหลักเกณฑ์ เช่น ลูกหนี้ค่ารักษาชำระเงินเอง ๘% ,ลูกหนี้ค่ารักษา UC-OP นอก CUP (ในจังหวัดสังกัด สธ.) ๓%		

โรงพยาบาลวังเจ้า		หน้า ๕/๑๑
วิธีปฏิบัติงาน (Work Instruction)	เลขที่ : WI-BO-๐๐๒	ฉบับที่ : ๑
เรื่อง : การจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างสำหรับโรงพยาบาลวังเจ้า		วันที่ประกาศใช้ : ๑ สิงหาคม ๒๕๖๗
หน่วยงาน : โรงพยาบาลวังเจ้า		
ผู้จัดทำ : งานการเงินและบัญชี		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการโรงพยาบาล
- ปรับปรุงบัญชีค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ - รับรู้สินทรัพย์บริจาดเท่ากับค่าเสื่อมก่อนปี๒๕๖๓ - สนับสนุนยา/เวชภัณฑ์ให้รพ.สต. - ยา/เวชภัณฑ์ใช้ไปในโรงพยาบาลวังเจ้า - บันทึกค่าใช้จ่ายค่าง่าย (ค่าตอบแทน/ฉ.๑๑/ไม่ทำเวช) - บันทึกเงินเดือนข้าราชการ - ปรับปรุงลูกหนี้ UC-OP, ลูกหนี้ PP ปรับให้เป็น “ศูนย์” เข้ารายได้ ตามนโยบายบัญชี - ปรับปรุงลูกหนี้ ท.๙๙ /ลูกหนี้ต่างด้าว ปรับให้เป็น “ศูนย์” เข้ารายได้ ตามนโยบายบัญชี - บันทึกรายการตั้งเบิกเงินงบประมาณ จากสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดตากเช่น ค่ารักษาพยาบาล/ค่าศึกษาบุตร/เงินค่าตอบแทน พตส.-พตค., ฉ.๑๑,ค่าชั้นสูตรพลิกศพ เป็นต้น - ปรับปรุงปิดบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด และบัญชีรายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ เข้าบัญชีรายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม - ปรับปรุงรายการทั่วไป เช่น ปรับปรุงลูกหนี้ค่ารักษาสิทธิต่างๆ เป็นต้น ๕.๓.๔ ด้านลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล (๐๔) โดยรับเอกสารลูกหนี้จากหน่วยงานต่าง ได้แก่ - งานการเงิน ได้แก่ ลูกหนี้ค่างชำระOP/IP, ลูกหนี้ พรบ.รณOP/IP, ลูกหนี้ตรวจสุขภาพ - งานเวชระเบียน ได้แก่ ลูกหนี้ กรมบัญชีกลางOP/IP, ลูกหนี้อปท.OP/IP, ลูกหนี้บริการเฉพาะ OP/IP, ลูกหนี้ UC IP - งานประกัน ได้แก่ ลูกหนี้ค่ารักษา UC-OP ใน CUP ,ลูกหนี้ค่ารักษาด้านการสร้างเสริมสุขภาพและป้องกัน(P&P) ,ลูกหนี้ UC OP นอก CUP ในจังหวัด ,ลูกหนี้ค่ารักษา UC-OP บริการเฉพา ,ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม OP เครือข่าย ,ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม IP เครือข่าย ,ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม OP นอกเครือข่าย ,ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม IP นอกเครือข่าย ,ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคมกองทุนทดแทน,ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม) ชั่วโมงแรก ,ลูกหนี้ค่ารักษา ปกส. ค่าใช้จ่ายสูง/อุบัติเหตุ/ฉุกเฉิน ,ลูกหนี้ค่ารักษา ปกส. ค่าใช้จ่ายสูงIP ,ลูกหนี้ค่ารักษาคนต่างด้าวและแรงงานต่างด้าว OP ,ลูกหนี้ค่ารักษาคนต่างด้าวและแรงงานต่างด้าว IP ,ลูกหนี้ค่ารักษา-คนต่างด้าวและแรงงานต่างด้าว OP นอก CUP ,ลูกหนี้ค่ารักษา-คนต่างด้าวและแรงงานต่างด้าว IP นอก CUP ,ลูกหนี้ค่ารักษาคนต่างด้าวฯ เบิกจากส่วนกลาง IPอ ,ลูกหนี้ค่ารักษาบุคคลผู้มีปัญหาสถานะและสิทธิ OP ใน CUP,ลูกหนี้ค่ารักษาบุคคลผู้มีปัญหาสถานะและสิทธิ OP นอก CUP ,ลูกหนี้ค่ารักษาบุคคลผู้มีปัญหาสถานะและสิทธิ เบิกจากส่วนกลางOP ,ลูกหนี้ค่ารักษาบุคคลผู้มีปัญหาสถานะและสิทธิ เบิกจากส่วนกลางIP ,ลูกหนี้ค่ารักษาเบิกต้นสังกัด OP ,ลูกหนี้ค่ารักษาเบิกต้นสังกัด IP ,ลูกหนี้ค่ารักษา UC OP นอกสังกัด สธ.		

โรงพยาบาลวังเจ้า		หน้า ๖/๑๑
วิธีปฏิบัติงาน (Work Instruction)	เลขที่ : WI-BO-๐๐๒	ฉบับที่ : ๑
เรื่อง : การจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างสำหรับโรงพยาบาลวังเจ้า		วันที่ประกาศใช้ : ๑ สิงหาคม ๒๕๖๗
หน่วยงาน : โรงพยาบาลวังเจ้า		
ผู้จัดทำ : งานการเงินและบัญชี		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการโรงพยาบาล
๕.๓.๕ ด้านเจ้าหนี้การค้า/เจ้าหนี้อาคารรักษาพยาบาลตามจ่าย/เจ้าหนี้ค่าสาธารณูปโภค (๐๕) โดยรับเอกสารเจ้าหนี้จากหน่วยงานต่าง ได้แก่ งานพัสดุ ,งานทันตกรรม ,งานกลุ่มการพยาบาล ,งานเภสัชกรรม ,งานห้องปฏิบัติการLAB ,งานการเงิน ,งานธุรการ ๕.๔ จัดทำทะเบียนคุม การควบคุมทะเบียนคุมในระดับสำนักงาน หรือหน่วยงาน โดยจัดทำทะเบียนคุมแต่ละประเภท ซึ่งเป็นขั้นตอนการดำเนินงานหลังจากบันทึกบัญชีเรียบร้อยแล้ว มีรายละเอียดการปฏิบัติงาน ดังนี้ ๕.๔.๑ ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล - จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ทุกสิทธิการรักษา - ทะเบียนคุมลูกหนี้ต้องแสดงรายการยอดยกมา ลูกหนี้ระหว่างเดือน(รายตัว)รับชำระ,ส่วนสูง/ส่วนต่ำ และยอดคงเหลือ - ตรวจสอบความถูกต้องกับงบทดลอง ๕.๔.๒ เจ้าหนี้การค้า/เจ้าหนี้อาคารรักษาตามจ่าย - จัดทำทะเบียนคุมเจ้าหนี้รายตัวตามประเภทเจ้าหนี้ทุกประเภท - ทะเบียนคุมเจ้าหนี้ต้องแสดงรายการเจ้าหนี้การค้า/ประเภทเจ้าหนี้,ชำระหนี้,ส่วนสูง/ส่วนต่ำ (กรณีเจ้าหนี้ตามจ่าย) และยอดคงเหลือ - ตรวจสอบความถูกต้องกับงบทดลอง ๕.๔.๓ เงินรับฝาก . - จัดทำทะเบียนคุมเงินรับฝาก เช่น กองทุนแรงงานต่างด้าวกองทุน UC fixcost ,นอกเหนือ fixcost, สนับสนุนวัสดุ/เวชภัณฑ์ รพ.สต.,คงคลังโรงพยาบาลวังเจ้า,เงินรับฝากหมุนเวียน เป็นต้น - ทะเบียนคุมเงินรับฝาก ต้องแสดงยอดเงินรับฝาก ยอดจัดสรรและยอดคงเหลือ - ตรวจสอบความถูกต้องกับงบทดลอง ๕.๔.๔ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - จัดทำทะเบียนคุมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เช่น ค่าสาธารณูปโภค,ค่าตอบแทนปฏิบัติงานนอกเวลา, ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน ๓.๑๑ ,ไม่เวช เป็นต้น - ทะเบียนคุมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ต้องแสดงยอดยกมา ยอดชำระ และยอดคงเหลือ - ตรวจสอบความถูกต้องกับงบทดลอง		

โรงพยาบาลวังเจ้า		หน้า ๗/๑๑
วิธีปฏิบัติงาน (Work Instruction)	เลขที่ : WI-BO-๐๐๒	ฉบับที่ : ๑
เรื่อง : การจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างสำหรับโรงพยาบาลวังเจ้า		วันที่ประกาศใช้ : ๑ สิงหาคม ๒๕๖๗
หน่วยงาน : โรงพยาบาลวังเจ้า		
ผู้จัดทำ : งานการเงินและบัญชี		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการโรงพยาบาล
๕.๔.๕ เงินค้ำประกันสัญญา/เงินบำรุงฝากคลัง - จัดทำทะเบียนคุมเงินค้ำประกันสัญญา/เงินบำรุงฝากคลัง - ทะเบียนคุมเงินค้ำประกัน/เงินบำรุงต้องแสดงรายการ ชื่อบริษัท,ห้างร้าน/ระยะเวลาค้ำ/จ่ายคืน/ยอดคงเหลือ - ตรวจสอบความถูกต้องกับงบทดลอง ๕.๔.๖ ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า - จัดทำทะเบียนคุมค่าใช้จ่ายล่วงหน้า เช่น ค่าประกันรถยนต์, ค่าบริการGPS,ค่าHos xp เป็นต้น - ทะเบียนคุมค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ต้องแสดงรายการรับรู้ค่าใช้จ่ายในปัจจุบันทุกเดือน,ยอดคงเหลือ - ตรวจสอบความถูกต้องกับงบทดลอง ๕.๕ ตรวจสอบงบทดลอง เพื่อให้หน่วยบริการปฏิบัติตามบัญชีได้อย่างถูกต้อง มีการตรวจสอบ ปรับปรุง แก้ไขข้อผิดพลาด ต้องมีความถูกต้อง โปร่งใส ความรับผิดชอบ ความมีประสิทธิภาพ ๕.๕.๑ การตรวจสอบดุลบัญชีในงบทดลอง ให้ตรวจสอบดุลบัญชีจากยอดคงเหลือในช่อง “เดบิตสุทธิและ”เครดิตสุทธิ”ที่ปรากฏในงบทดลองดังนี้ - บัญชีหมวด๑สินทรัพย์ ต้องมีดุลบัญชีด้านเดบิต ยกเว้น บัญชีปรับมูลค่าสินทรัพย์ เช่นค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม ค่าตัดจำหน่ายสะสม เป็นต้น ต้องมียอดคงเหลือ ดุลบัญชีด้านเครดิต - บัญชีหมวด๒หนี้สิน ต้องมีดุลบัญชีด้านเครดิต - บัญชีหมวด๓ส่วนทุน ต้องมีดุลบัญชีด้านเครดิต ยกเว้นบัญชีอื่นที่ไม่ใช่ทุน จะมีดุลบัญชีด้านเครดิตหรือเดบิต แล้วแต่กรณี - บัญชีหมวด๔รายได้ ต้องมีดุลด้านเครดิตยกเว้นบัญชีปรับมูลค่ารายได้ เช่น ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่า - บัญชีหมวด๕ค่าใช้จ่าย ต้องมีดุลบัญชีด้านเดบิต		

โรงพยาบาลวังเจ้า		หน้า ๘/๑๑
วิธีปฏิบัติงาน (Work Instruction)	เลขที่ : WI-BO-๐๐๒	ฉบับที่ : ๑
เรื่อง : การจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างสำหรับโรงพยาบาลวังเจ้า		วันที่ประกาศใช้ : ๑ สิงหาคม ๒๕๖๗
หน่วยงาน : โรงพยาบาลวังเจ้า		
ผู้จัดทำ : งานการเงินและบัญชี	ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการโรงพยาบาล	

๕.๕.๒ การตรวจสอบความสัมพันธ์รายการ สามารถตรวจสอบความสัมพันธ์ของบัญชี รายการที่เกิดขึ้นระหว่างเดือนหรือรายการเคลื่อนไหวในช่วง “เดบิต” และ “เครดิต” ของงบทดลอง ซึ่งการตรวจสอบดังกล่าวจะช่วยคัดกรอง ข้อมูลที่มีความผิดปกติได้ในเบื้องต้นก่อนที่จะตรวจสอบรายละเอียดต่อไป

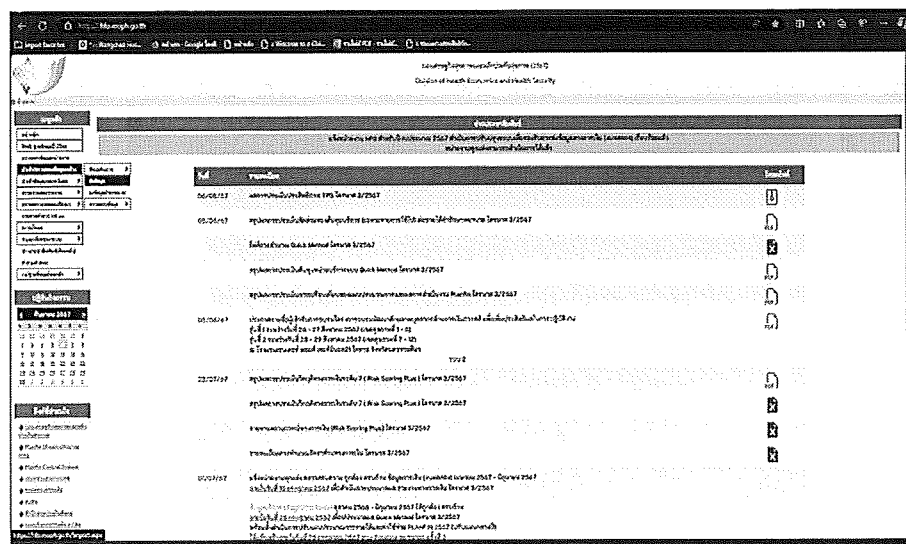
- การหาความสัมพันธ์ของบัญชีจำนวนเงินที่เกิดขึ้นระหว่างเดือน ที่ปรากฏในงบ ทดลองช่อง “เดบิต” และช่อง “เครดิต”
- การหาความสัมพันธ์ของบัญชีจำนวนเงินที่ปรากฏในงบทดลองช่อง “เดบิตสุทธิ” และช่อง “เครดิตสุทธิ” ซึ่งเป็นรายการที่สัมพันธ์ตามกรอบการ บันทึกบัญชีในคู่มือบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
- ค่าความผิดปกติของบัญชีและจำนวนเงินที่ปรากฏในงบทดลอง “เดบิต” และช่อง “เครดิต”
- ซึ่งบางหน่วยบริการไม่ควรปรากฏจำนวนเงินในหน่วยบริการที่เป็นโรงพยาบาล ชุมชนเนื่องจากเป็นหน่วยงานย่อย

๕.๕.๓ รายการบัญชีที่เป็นข้อสังเกต

- บันทึกบัญชีเงินงบประมาณรายได้ ค่าใช้จ่ายไม่สัมพันธ์
- ค่าตอบแทนไม่ถูกหมวด
- ลูกหนี้ รายได้ค่ารักษาพยาบาลไม่สัมพันธ์
- เงินฝากธนาคารไม่แยกตามนโยบาย
- ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญไม่ถูกต้อง
- ไม่ปรับปรุงลูกหนี้ให้คงเหลือตามจำนวนเงินที่จะพึงได้รับ

๕.๖ ส่งงบการเงินขึ้น Web

นำไฟล์บททดลองส่งขึ้นเว็บ hfo.moph.go.th



โรงพยาบาลวังเจ้า		หน้า ๙/๑๑
วิธีปฏิบัติงาน (Work Instruction)	เลขที่ : WI-BO-๐๐๒	ฉบับที่ : ๑
เรื่อง : การจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างสำหรับโรงพยาบาลวังเจ้า		วันที่ประกาศใช้ : ๑ สิงหาคม ๒๕๖๗
หน่วยงาน : โรงพยาบาลวังเจ้า		
ผู้จัดทำ : งานการเงินและบัญชี		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการโรงพยาบาล
๕.๗ จัดทำรายงานทางการเงินเสนอผู้บริหาร การจัดทำรายงานสถานการณ์ทางการเงินเสนอผู้บริหารเพื่อใช้ในการประกอบพิจารณาและวางแผนการดำเนินงานของโรงพยาบาล มีรายงานดังนี้ - ตารางรายงานวิกฤตทางการเงิน ๗ ระดับ (Risk Scoring) - Planfin - วิเคราะห์สถานการณ์ทางการเงิน - งบการเงิน - งบแสดงสถานะการเงิน - งบแสดงผลการดำเนินงาน - ประสิทธิภาพการชำระหนี้และการเรียกเก็บ - Quick Method (ต้นทุนหน่วยบริการ) - รายงานยอดคงเหลือประจำเดือน เช่น เจ้าหนี้, ลูกหนี้, วัสดุคงเหลือ, เงินรับฝาก/ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย, เงินบริจาค		

โรงพยาบาลวังเจ้า		หน้า ๑๐/๑๑	
วิธีปฏิบัติงาน (Work Instruction)		เลขที่ : WI-BO-๐๐๒	ฉบับที่ : ๑
เรื่อง : การจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างสำหรับโรงพยาบาลวังเจ้า		วันที่ประกาศใช้ : ๑ สิงหาคม ๒๕๖๗	
หน่วยงาน : โรงพยาบาลวังเจ้า			
ผู้จัดทำ : งานการเงินและบัญชี		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการโรงพยาบาล	
Flowchart การจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างสำหรับโรงพยาบาลวังเจ้า			
ผู้รับผิดชอบ	Flowchart	จุดควบคุมความเสี่ยง	ระยะเวลา
น.ส.รุ่งสุรีย์ พิสิฏ	<pre>graph TD A([รับเอกสาร/รายงาน จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง]) --> B{ตรวจสอบและวิเคราะห์ รายการ} B -- No --> A B -- Yes --> C[บันทึกบัญชีตามคู่มือ สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข] C --> D[จัดทำเป็นคุม] D --> E[ตรวจสอบงบทดลอง] E --> F{ส่งงบการเงินขึ้น Web hfo.moph.go.th} F -- No --> E F -- Yes --> G([จัดทำรายงานทางการเงิน/ งบการเงิน])</pre>	รับเอกสาร/รายงานให้ครบถ้วนถูกต้อง	๕ นาที
น.ส.ชนันนัณ ชูดี		ตรวจสอบเอกสารเบื้องต้นพร้อมวิเคราะห์รายการให้มีความครบถ้วนถูกต้อง	๓๐ นาที
น.ส.ชนันนัณ ชูดี		บันทึกบัญชีได้ครบถ้วนถูกต้องตามคู่มือการบันทึกบัญชีของสำนักงานกระทรวงสาธารณสุข	๓๐ นาที
น.ส.ชนันนัณ ชูดี น.ส.รุ่งสุรีย์ พิสิฏ		จัดทำทะเบียนคุมทุกประเภท/และยืนยันยอดระหว่างกันกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทุกสิ้นเดือน	๓๐ นาที
น.ส.ชนันนัณ ชูดี		ข้อมูลงบทดลองมีความครบถ้วนถูกต้อง สามารถนำไปใช้ได้อย่างน่าเชื่อถือ	๖๐ นาที
น.ส.ชนันนัณ ชูดี		นำไฟล์งบทดลองส่งขึ้นWeb	๑๕ นาที
น.ส.ชนันนัณ ชูดี		จัดทำรายงานงบการเงินเสนอผู้บริหาร	๔๐ นาที
รวมเวลา ๓๒๐ นาที			

โรงพยาบาลวังเจ้า		หน้า ๑๑/๑๑
วิธีปฏิบัติงาน (Work Instruction)	เลขที่ : WI-BO-๐๐๒	ฉบับที่ : ๑
เรื่อง : การจัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้างสำหรับโรงพยาบาลวังเจ้า		วันที่ประกาศใช้ : ๑ สิงหาคม ๒๕๖๗
หน่วยงาน : โรงพยาบาลวังเจ้า		
ผู้จัดทำ : งานการเงินและบัญชี		ผู้อนุมัติ : ผู้อำนวยการโรงพยาบาล
๖.เอกสารอ้างอิง (Reference Document) - คู่มือบัญชี กองเศรษฐกิจสุขภาพและหลักประกันสุขภาพสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขปี ๒๕๖๑ - กรอบการบันทึกบัญชี ประเภทเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพถ้วนหน้า ปีงบประมาณ๒๕๖๓ กองเศรษฐกิจสุขภาพและหลักประกันสุขภาพสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข - แนวทางการบันทึกบัญชี กองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ โดย อาจารย์ศุภัทรา เชื้อชาญ นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ และอาจารย์อภิญญา สุนิปา เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน		