

ประชุมชี้แจงแนวทางการตรวจสอบ

คุณภาพบัญชีของหน่วยบริการ

ปีงบประมาณ 2563

11 กุมภาพันธ์ 2563



R8WAY
MOPH



กำหนดการประชุม (11 กุมภาพันธ์ 2563)



วันที่ / เวลา	หัวข้อ	ผู้นำเสนอ
วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓		
๐๘.๓๐ น. - ๐๙.๐๐ น.	ลงทะเบียน	
๐๙.๐๐ น. - ๐๙.๓๐ น.	นโยบายและทิศทางการทำงาน ของท่านผู้ตรวจราชการ เขตสุขภาพที่ ๘	นางรุ่งทิพย์ เอกพงษ์
๐๙.๓๐ น. - ๑๐.๐๐ น.	การเตรียมข้อมูลเพื่อเริ่มต้นระบบบัญชี Accounting On Cloud	นางรุ่งนภา อาริรมย์
๑๐.๐๐ น. - ๑๐.๓๐ น.	แจ้งการเปลี่ยนแปลงการบันทึกบัญชีของ สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข และการเปลี่ยนแปลง Mapping Electronic สปสธ. และเขตสุขภาพที่ ๘	นางประวิณ เรืองโรจน์
๑๐.๓๐ น. - ๑๕.๓๐ น.	แจ้งการเปลี่ยนแปลงคู่มือแนวทางการตรวจสอบคุณภาพบัญชีหน่วยบริการ เขตสุขภาพที่ ๘ ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ และแจ้งแบบประเมินแนวทางการตรวจสอบ คุณภาพบัญชีหน่วยบริการ เขตสุขภาพที่ ๘ ปีงบประมาณ ๒๕๖๓	
	เรื่อง ๑. เงินสดและเงินฝากธนาคาร/ รายได้อื่น ค่าใช้จ่าย	นางประวิณ เรืองโรจน์/ นางรุ่งนภา อาริรมย์
	เรื่อง ๒. ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล / รายได้ค่ารักษาพยาบาล	นางประวิณ เรืองโรจน์/ นางศิริพร หาญเชิงชัย
	เรื่อง ๓. วัสดุคงเหลือ /ที่ดิน (ถ้ามี) อาคารและครุภัณฑ์	น.ส.มัลลิกา จันทะสาย/ น.ส.วาสนา บุญศิริ
	เรื่อง ๔. เจ้าหนี้การค้า / ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	น.ส.มัลลิกา จันทะสาย/ น.ส.วาสนา บุญศิริ
๑๕.๓๐ น. - ๑๖.๓๐ น.	การปิดงวดบัญชีสำหรับการบัญชี และรายงานการเงินในระบบ GFMS	} นางรุ่งทิพย์ เอกพงษ์
	ร่างหลักเกณฑ์การพิจารณาการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ และการตัดหนี้สูญ	
	แจ้งแผนการออกตรวจสอบคุณภาพบัญชีหน่วยบริการ ปีงบประมาณ ๒๕๖๓	



2.เกณฑ์ในการตรวจสอบ Mapping Electronic MOPH ปีงบประมาณ 2563

ตามที่มีการกำหนดเกณฑ์การตรวจสอบงบทดลองเบื้องต้นปี 2563 นั้น ได้รับการทักท้วงจากหน่วยบริการในการกำหนดเกณฑ์การตรวจสอบข้อ 206 การบันทึกบัญชีเงินกองทุนประกันสังคมสำหรับโรงพยาบาลที่เป็นคู่สัญญาหลัก (Main Contractor) โดยมีหน่วยบริการที่เป็นโรงพยาบาลศูนย์และโรงพยาบาลทั่วไปบางแห่งไม่ได้เป็นคู่สัญญาหลัก (Main Contractor) ซึ่งจะได้คะแนนดังกล่าว

ดังนั้นจึงขอปรับเกณฑ์การตรวจสอบงบทดลองเบื้องต้นปี 2563 ดังนี้

เกณฑ์เดิม		เกณฑ์ที่ปรับใหม่	
ข้อ	รายละเอียด	ข้อ	รายละเอียด
203	ต้องมียอดเงินคงเหลือบัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ - รอกการจัดสรรและบัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ - ที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ	203	บัญชีเงินฝากธนาคารรอจัดสรร เท่ากับหรือมากกว่า เงินกองทุนประกันสังคม (Main) + เงินรับฝากกองทุน UC + เงินรับฝากกองทุน UC – สนับสนุนเครือข่าย + เงินรับฝากกองทุนแรงงานต่างด้าว
206	การบันทึกบัญชีเงินกองทุนประกันสังคม สำหรับโรงพยาบาลที่เป็นคู่สัญญาหลัก (Main Contractor)	206	บัญชีเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ เท่ากับหรือมากกว่า เงินรับฝาก เงินมัดจำ รายได้รอการรับรู้กรณีเป็นโครงการฯ



2.เกณฑ์ในการตรวจสอบ Mapping Electronic MOPH ปีงบประมาณ 2563



สำหรับเกณฑ์การตรวจสอบงบทดลองเบื้องต้น 2 ข้อที่ปรับใหม่นั้นเดิมเกณฑ์การตรวจสอบให้หน่วยบริการมีบันทึกแยกประเภทเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ เป็นรอกการจัดสรรสำหรับที่จะต้องมีการจัดสรรต่อให้หน่วยงานที่เป็นเครือข่าย และมีวัตถุประสงค์สำหรับเงินฝากที่ได้รับมาโดยมีวัตถุประสงค์ในการเบิกจ่ายชัดเจน

แต่เนื่องจากการการสุ่มตรวจสอบจากงบการเงิน (บริหาร) พบว่าหน่วยบริการส่วนใหญ่มีการแยกประเภทเงินฝากธนาคารถูกต้อง แต่ไม่สัมพันธ์กับหนี้สินหมุนเวียนตามค่านิยามส่งผลกับการวิเคราะห์อัตราส่วนสภาพคล่องทางการเงิน



2.เกณฑ์ในการตรวจสอบ Mapping Electronic MOPH ปีงบประมาณ 2563



203 บัญชีเงินฝากธนาคารรอจัดสรร เท่ากับหรือมากกว่า เงินกองทุนประกันสังคม (Main) + เงินรับฝากกองทุน UC + เงินรับฝากกองทุน UC - สนับสนุนเครือข่าย + เงินรับฝากกองทุนแรงงานต่างด้าว ตรวจจากงบทดลองประจำเดือนช่องเดบิตสุทธิ เท่ากับหรือมากกว่า เครดิตสุทธิ

เดบิตสุทธิ รายการฝั่งบัญชี

1101030101.102

1101030102.102

เครดิตสุทธิ รายการฝั่งบัญชี

2101020199.301

~~2101020199.501~~

~~2101020199.502~~

2103010103.502

2109010199.701

เงินฝากธนาคาร - นอกงบประมาณ รอการจัดสรร กระแสรายวัน

เงินฝากธนาคาร - นอกงบประมาณรอการจัดสรรออมทรัพย์

เจ้าหน้าที่รักษาพยาบาล - ประกันสังคม

~~เจ้าหน้าที่รักษา - แรงงานต่างด้าวในสังกัด สธ.~~

~~เจ้าหน้าที่รักษา - แรงงานต่างด้าวนอกสังกัด สธ.~~

รายได้ค่ารักษาแรงงานต่างด้าวรับล่วงหน้า

รายได้เงินอุดหนุนเหมาจ่ายรายหัวสำหรับบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ OP
รอรับรู้

ตัดออกเนื่องจากบางหน่วย
บริการรายได้ค่ารักษาพยาบาล
แรงงานต่างด้าวรับล่วงหน้าเป็น
ศูนย์

เพิ่ม ตามกรอบการบันทึกบัญชี

2111020199.201

2111020199.204

2111020199.205

2111020199.206

2111020199.301

2111020199.304

2111020199.501

2111020199.502

2111020199.503

เงินรับฝากกองทุน UC

เงินรับฝากกองทุน UC วัสดุ

เงินรับฝากกองทุน UC - Fixed Cost

เงินรับฝากกองทุน UC - นอกเหนือ Fixed-Cost

เงินกองทุนประกันสังคม

เงินรับฝากค่าบริหารจัดการประกันสังคม

เงินรับฝากกองทุนแรงงานต่างด้าว - ค่าบริหารจัดการ

เงินรับฝากกองทุนแรงงานต่างด้าว - ค่าใช้จ่ายสูง

เงินรับฝากกองทุนแรงงานต่างด้าว - P&P



2.เกณฑ์ในการตรวจสอบ Mapping Electronic MOPH ปีงบประมาณ 2563



206 บัญชีเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ เท่ากับหรือมากกว่า เงินรับฝาก **เงินมัดจำ** รายได้รอการรับรู้กรณีเป็นโครงการ ฯ
ตรวจจากงบทดลองประจำเดือนช่องเดบิตสุทธิ เท่ากับหรือมากกว่า เครดิตสุทธิ

เดบิตสุทธิ รายการฝั่งบัญชี

1101030101.103

เงินฝากธนาคาร - นอกระบบประมาณที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะกระแสรายวัน

1101030102.103

เงินฝากธนาคาร - นอกระบบประมาณที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะออมทรัพย์

เครดิตสุทธิ รายการฝั่งบัญชี

2109010199.101

รายได้เงินช่วยเหลือรอการรับรู้

2109010199.201

รายได้กองทุน UC- รอรับรู้

2111020199.105

เงินรับฝากอื่น(หมุนเวียน)

2111020199.106

เงินมัดจำค่ารักษาพยาบาล

ตัดออก เนื่องจากบางหน่วยบริการเก็บเป็นเงินสด



3.เกณฑ์ในการตรวจสอบ Mapping Electronic R8 ปีงบประมาณ 2563



หลักเกณฑ์การตรวจสอบงบทดลอง Electronic ของหน่วยบริการ
เขตสุขภาพที่ 8 ปีงบประมาณ 2563 แบ่งออกเป็น 6 ด้าน ดังนี้

1. เงินฝากธนาคาร - นอกงบประมาณ รอการจัดสรร ออมทรัพย์
2. เงินฝากธนาคาร - นอกงบประมาณที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะออมทรัพย์
3. ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ
4. บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินงบบุคลากรจากรัฐบาล
5. บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินงบกลางจากรัฐบาล
6. **จับคู่รายได้ค่ารักษาเงินกองทุน UC – OP เหม่าจ่ายรายหัว และส่วนต่างค่ารักษา**



3.เกณฑ์ในการตรวจสอบ Mapping Electronic R8

ปีงบประมาณ 2563



1. เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ รอการจัดสรร ออมทรัพย์

ลำดับ	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี
1	1101030101.102	เงินฝากธนาคาร- นอกงบประมาณ รอการจัดสรร กระแสรายวัน
2	1101030102.102	เงินฝากธนาคาร - นอกงบประมาณรอการจัดสรรออมทรัพย์
คู่บัญชี		
1	2101020199.301	เจ้าหนี้ค่ารักษาพยาบาล - ประกันสังคม
2	2103010103.502	รายได้ค่ารักษาแรงงานต่างด้าวรับล่วงหน้า
3	2109010199.701	รายได้เงินอุดหนุนเหมาจ่ายรายหัวสำหรับบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิหรือรับรู้
4	2111020199.201	เงินรับฝากกองทุน UC
5	2111020199.204	เงินรับฝากกองทุน UC วัสดุ
6	2111020199.205	เงินรับฝากกองทุน UC -Fixed Cost
7	2111020199.206	เงินรับฝากกองทุน UC -นอกเหนือ Fixed Cost
8	2111020199.301	เงินกองทุนประกันสังคม
9	2111020199.304	เงินรับฝากค่าบริหารจัดการประกันสังคม
10	2111020199.501	เงินรับฝากกองทุนแรงงานต่างด้าว-ค่าบริหารจัดการ
11	2111020199.502	เงินรับฝากกองทุนแรงงานต่างด้าว-ค่าใช้จ่ายสูง
12	2111020199.503	เงินรับฝากกองทุนแรงงานต่างด้าว-P&P



3.เกณฑ์ในการตรวจสอบ Mapping Electronic R8 ปีงบประมาณ 2563



1. เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ รอการจัดสรร ออมทรัพย์

ดังนั้นจึงขอปรับเกณฑ์การตรวจสอบงบทดลองเบื้องต้นปี 2563 ดังนี้

เกณฑ์เดิม		เกณฑ์ที่ปรับใหม่	
ข้อ	รายละเอียด	ข้อ	รายละเอียด
203	ต้องมียอดเงินคงเหลือบัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ - รอการจัดสรรและบัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ - ที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ	203	บัญชีเงินฝากธนาคารรอจัดสรร เท่ากับหรือมากกว่า เงินกองทุนประกันสังคม (Main) + เงินรับฝากกองทุน UC + เงินรับฝากกองทุน UC – สนับสนุนเครือข่าย + เงินรับฝากกองทุนแรงงานต่างด้าว



3.เกณฑ์ในการตรวจสอบ Mapping Electronic R8 ปีงบประมาณ 2563



2. เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะออมทรัพย์

ลำดับ	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี
1	1101030101.103	เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะกระแสรายวัน
2	1101030102.103	เงินฝากธนาคาร - นอกงบประมาณที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะออมทรัพย์
คู่บัญชี		
1	2109010199.101	รายได้เงินช่วยเหลือการรับรู้
2	2109010199.201	รายได้กองทุน UC - รอรับรู้
3	2111020199.105	เงินรับฝากอื่น(หมุนเวียน)

เกณฑ์เดิม

เกณฑ์ที่ปรับเปลี่ยน

206	การบันทึกบัญชีเงินกองทุน ประกันสังคม สำหรับ โรงพยาบาลที่เป็นคู่สัญญาหลัก (Main Contractor	206	บัญชีเงินที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ เท่ากับหรือ มากกว่า เงินรับฝาก เงินมัดจำ รายได้รอการ รับรู้กรณีเป็นโครงการฯ
-----	--	-----	---



3.เกณฑ์ในการตรวจสอบ Mapping Electronic R8 ปีงบประมาณ 2563



3. ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลำดับ	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี
1	1102050123.103	ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้ค่าส่งตรวจ หน่วยงานภาครัฐ
2	1102050123.105	ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้ค่าวัสดุ/อุปกรณ์/น้ำยา หน่วยงานภาครัฐ
3	1102050123.114	ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้ค่ารักษาชำระเงิน OP
4	1102050123.115	ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้ค่ารักษาชำระเงิน IP
คู่บัญชี		
1	1102050194.102	ลูกหนี้ค่าส่งตรวจหน่วยงานภาครัฐ
2	1102050194.106	ลูกหนี้ค่าวัสดุ/อุปกรณ์/น้ำยา หน่วยงานภาครัฐ
3	1102050194.112	ลูกหนี้ค่ารักษา - ชำระเงิน OP
4	1102050194.113	ลูกหนี้ค่ารักษา - ชำระเงินIP



3.เกณฑ์ในการตรวจสอบ Mapping Electronic R8



ปีงบประมาณ 2563

4. บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินงบบุคลากรจากรัฐบาล

ลำดับ	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี
1	4307010103.201	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินงบบุคลากรจากรัฐบาล
คู่บัญชี		
1	5101010101.101	เงินเดือนข้าราชการ(บริการ)
2	5101010101.102	เงินเดือนข้าราชการ(สนับสนุน)
3	5101010103.101	เงินประจำตำแหน่งระดับสูง/ระดับกลาง(สนับสนุน)
4	5101010103.102	เงินประจำตำแหน่งวิชาชีพเฉพาะ(บริการ)
5	5101010103.103	เงินประจำตำแหน่งผู้เชี่ยวชาญ(บริการ)
6	5101010113.101	ค่าจ้างประจำ(บริการ)
7	5101010113.102	ค่าจ้างประจำ(สนับสนุน)
8	5101010115.101	เงินค่าตอบแทนพนักงานราชการ(บริการ)
9	5101010115.102	เงินค่าตอบแทนพนักงานราชการ(สนับสนุน)
10	5101010116.101	เงินค่าครองชีพสำหรับข้าราชการ(บริการ)
11	5101010116.102	เงินค่าครองชีพสำหรับข้าราชการ(สนับสนุน)
12	5101010116.103	เงินค่าครองชีพสำหรับลูกจ้างประจำ(บริการ)
13	5101010116.104	เงินค่าครองชีพสำหรับลูกจ้างประจำ(สนับสนุน)
14	5101010116.105	เงินค่าครองชีพสำหรับพนักงานราชการ(บริการ)
15	5101010116.106	เงินค่าครองชีพสำหรับพนักงานราชการ(สนับสนุน)
16	5101010199.101	เงินตอบแทนรายเดือนสำหรับข้าราชการเท่ากับอัตราเงินประจำตำแหน่ง(บริการ)
17	5101010199.102	เงินตอบแทนชำนาญการพิเศษที่ไม่ใช้วิชาชีพ(สนับสนุน)
18	5101020199.102	เงินเพิ่มสำหรับตำแหน่งที่มีเหตุพิเศษ(บริการ)
19	5101020199.103	เงินเพิ่มสำหรับตำแหน่งที่มีเหตุพิเศษ(สนับสนุน)

R8WAY



3.เกณฑ์ในการตรวจสอบ Mapping Electronic R8

ปีงบประมาณ 2563



5. บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินงบกลางจากรัฐบาล

ลำดับ	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี
1	4307010108.101	บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินงบกลางจากรัฐบาล
2	4313010199.122	รายได้อื่น-เงินงบประมาณงบกลางรับโอนจาก สสจ./รพศ./รพท./รพช./รพ.สต.
กลุ่มบัญชี		
1	5101020101.101	เงินช่วยเหลือกรณีเสียชีวิต
2	5101020102.101	เงินทำขวัญข้าราชการและลูกจ้าง
3	5101020103.101	เงินชดเชยสมาชิก กบช.
4	5101020104.101	เงินสมทบ กบช.
5	5101020105.101	เงินสมทบ กสจ.
6	5101030101.101	เงินช่วยการศึกษาบุตร
7	5101030205.101	เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก รพ.รัฐ สำหรับผู้มีสิทธิตามกฎหมายยกเว้นผู้รับเบี้ยหวัด/บำนาญ
8	5101030206.101	เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยใน รพ.รัฐ สำหรับผู้มีสิทธิตามกฎหมายยกเว้นผู้รับเบี้ยหวัด/บำนาญ
9	5101030207.101	เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก รพ.เอกชนสำหรับผู้มีสิทธิตามกฎหมายยกเว้นผู้รับเบี้ยหวัด /บำนาญ
10	5101030208.101	เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยใน ร.พ.เอกชนสำหรับผู้มีสิทธิตามกฎหมายยกเว้นผู้รับเบี้ยหวัด /บำนาญ
11	5101030211.101	เงินช่วยเหลือค่ารักษาพยาบาลตามกฎหมายสงเคราะห์ข้าราชการ
12	5101040107.101	บำเหน็จตกทอด
13	5101040111.101	เงินช่วยเหลือกรณีผู้รับบำนาญเสียชีวิต
14	5101040118.101	บำนาญตกทอด
15	5101040202.101	เงินช่วยการศึกษาบุตร
16	5101040204.101	เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก รพ.รัฐ สำหรับผู้รับเบี้ยหวัด /บำนาญตามกฎหมาย
17	5101040205.101	เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยใน รพ.รัฐ สำหรับผู้รับเบี้ยหวัด /บำนาญตามกฎหมาย
18	5101040206.101	เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก รพ.เอกชน สำหรับผู้รับเบี้ยหวัด/บำนาญตามกฎหมาย
19	5101040207.101	เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยใน รพ.เอกชน สำหรับผู้รับเบี้ยหวัด/บำนาญตามกฎหมาย



3. เกณฑ์ในการตรวจสอบ Mapping Electronic R8 ปีงบประมาณ 2563



เพิ่มเติม

6. การบันทึกบัญชีรายการ รายได้กองทุน UC OP แบบเหมาจ่ายต่อผู้มีสิทธิ กับส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าเหมาจ่ายรายหัวกองทุน UC OP (จะต้องมีตัวใดตัวหนึ่งคงเหลือในบัญชี)

ลำดับ	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี
1	4301020105.214	รายได้กองทุน UC - OP แบบเหมาจ่ายต่อผู้มีสิทธิ
คู่บัญชี		
1	4301020105.229	ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าเหมาจ่ายรายหัว - กองทุน UC OP



เรื่องอื่นๆ



กำหนดการตรวจสอบคุณภาพบัญชี ปีงบประมาณ 2563

คทง.5x5 เขต 8 สั่งการให้ทุกจังหวัดมีการตรวจสอบคุณภาพบัญชี
และรายงานผลการตรวจสอบฯ

ตรวจสอบงบการเงิน ตรวจ 2 ครั้ง

ครั้งที่ 1 งบเดือน มีนาคม 2563 ดึงข้อมูล 16 เม.ย.63 เวลา 09.30 น.
(รายงานผล 18 พฤษภาคม 2563)

ครั้งที่ 2 งบเดือน มิถุนายน 2563 ดึงข้อมูล 16 ก.ค.63 เวลา 09.30 น.
(รายงานผล 17 สิงหาคม 2563)