

รายการที่จะตรวจ	วิธีการตรวจสอบ	เอกสารที่ใช้ในการตรวจสอบ
5.2 มีการจัดทำทะเบียนคุมเจ้าหนี้การค้า ค่าใช้จ่าย ค่าจ้างและเงินรับฝากอื่นทุกประเภท โดยทดสอบการบวกเลขกับบัญชีแยกประเภททั่วไป	1. ตรวจสอบทะเบียนคุมเจ้าหนี้ทุกประเภท ทะเบียนคุมค่าใช้จ่ายจ่าย และทะเบียนคุมเงินรับฝากอื่นทุกประเภท โดยตรวจสอบวันที่บันทึกรับเจ้าหนี้ การตัดจ่ายเจ้าหนี้ และยอดคงเหลือ ตรงกันกับบัญชีแยกประเภท (สุ่มตรวจเท่าที่มีไม่เกิน 10(5) รายการในแต่ละประเภท) เช่น วันตรวจรับของเดือน พ.ย.63 มีการบันทึกบัญชีในเดือน ธ.ค.63 ทะเบียนคุมต้องลงในเดือน ธ.ค. 63 2. ตรวจสอบแบบปันยอด ทะเบียนคุมเจ้าหนี้ ให้พิมพ์ยอดตั้งแต่ต้นปีจนถึงเดือนที่รับการตรวจ รูปแบบทะเบียนคุมต้องมีผลรวมยอดเดือนและผลรวมยอดตั้งแต่ต้นปี -ทะเบียนคุมเจ้าหนี้ต้องระบุวันที่ตรวจรับ/ชื่อเจ้าหนี้/เลขที่ใบส่งของ/ยอดยกมา/ยอดระหว่างเดือน/วันเดือนปีที่ชำระหนี้/จำนวนเงินที่ชำระหนี้/ยอดหนี้คงเหลือ 3. ตรวจสอบโดยการทดสอบบวกตัวเลขในทะเบียนคุมเจ้าหนี้การค้า, เจ้าหนี้ค่ารักษาพยาบาลตามจ่าย(รายหน่วยบริการ), ค่าใช้จ่ายจ่ายและเงินรับฝากอื่นทุกประเภท ต้องตรงกับบัญชีแยกประเภท <u>หมายเหตุ</u> -ยอดยกมาต้นงวดของทะเบียนคุมต้องแสดงเป็นรายตัว -ทะเบียนคุมต้องแสดงรายการการยกยอดมา รับเข้า ชำระหนี้ และคงเหลือของเดือนที่รับตรวจทะเบียนคุมต้องแสดงผลรวมของเดือนที่ตรวจ -รูปแบบทะเบียนสามารถทำได้ทั้งแบบรายเดือนหรือแบบรายปีก็ได้ แต่ให้มียอดยกมาสรุปยอดรวมเดือนนี้, รวมยอดทั้งปี (ถ้าไม่มีรวมยอดทั้งปีให้ N2, ถ้ามียอดรวมทั้งปีแต่ไม่ถูกให้ N2) - ตรวจทะเบียนคุมเจ้าหนี้ได้ทั้งแบบเอกสารและแบบไฟล์เอกสารในเครื่องคอมพิวเตอร์ - ค่าตอบแทนค้างจ่ายต้องมีอายุไม่เกิน 1 ปี	เอกสารที่ใช้ในการตรวจสอบ 1. บันทึกลง 2. บัญชีแยกประเภทเจ้าหนี้การค้า, เจ้าหนี้ค่ารักษาพยาบาลตามจ่าย, ค่าใช้จ่ายจ่าย และเงินรับฝากอื่นทุกประเภท 3. ทะเบียนคุม - เจ้าหนี้การค้า - เจ้าหนี้เงินบริจาค - เจ้าหนี้ค่ารักษาตามจ่าย - ค่าตอบแทนค้างจ่าย - ภาษีหัก ณ ที่จ่าย - เงินรับฝากทุกประเภท

รายการที่จะตรวจ	วิธีการตรวจสอบ	เอกสารที่ใช้ในการตรวจสอบ
5.3 ตรวจสอบการตั้งค่าสาธารณูปโภคค่าง่าย ตรวจแบบพินยอ ดั้งนี้ 5.3.1. ค่าน้ำประปา ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ค่าบริการสื่อสารโทรคมนาคม (GPS) ค่าไปรษณีย์	ตรวจสอบการบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายค่าง่าย ค่าสาธารณูปโภคค่าง่าย (ค่าน้ำประปา ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ค่าไปรษณีย์ ค่าบริการสื่อสารโทรคมนาคม) ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึงเดือนที่ตรวจสอบ กับ บัญชีแยกประเภท เป็นค่าใช้จ่ายของเดือนนั้นๆ <u>หมายเหตุ</u> -จ่ายไม่ทันภายในเดือนต้องตั้งเป็นค่าใช้จ่ายค่าง่ายทุกประเภท ถ้ามีการจ่ายภายในเดือนจะต้องอธิบายรายการในการบันทึกบัญชีให้ชัดเจน โดยระบุเดือนที่จ่าย ตรวจสอบจากบัญชีแยกประเภทและทะเบียนคุมแบบพินยอจากต้นปี -กรณีไม่ได้รับใบแจ้งหนี้ภายในเดือน ให้ใช้การประมาณการค่าใช้จ่ายค่าง่าย (หัวหน้าส่วนราชการรับรองการประมาณการค่าใช้จ่ายค่าง่าย) -ค่าสาธารณูปโภคค่าง่าย ระบุรหัส 2102040199.117 -ค่าเช่าอินเทอร์เน็ต จัดทำจัดซื้อ/จ้างตามระเบียบพัสดุ ให้บันทึกบัญชีเป็นค่าสาธารณูปโภค คู่กับ ค่าสาธารณูปโภคค่าง่าย -ตั้งค่าสาธารณูปโภคครบทุกประเภท ทุกเดือนให้ N1 กรณีตั้ง แต่ไม่ครบทุกเดือนให้ N3 (ไม่มีการให้ N2)	1. บททดลอง 2. บัญชีแยกประเภทค่าสาธารณูปโภค ค่าง่าย (ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณถึงเดือนปัจจุบัน) 3. ทะเบียนคุม, ค่าสาธารณูปโภคค่าง่าย (ไฟล์ Excel) กรณียกยอด และพินยอ 4. บัญชีรวบรวมใบประมาณการทำบันทึกขออนุมัติปรับปรุง โดยมีหัวหน้าส่วนราชการอนุมัติ

เอกสารประกอบการตรวจสอบคุณภาพบัญชี เรื่อง เจ้าหน้าที่การค้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย และหนี้สินอื่นๆ

1. ตัวอย่างใบส่งของประทับตราตรวจรับแล้ว
2. ทะเบียนคุมเจ้าหน้าที่การค้า
3. ตัวอย่างทะเบียนคุมเจ้าหนี้ที่ต้องทำเป็น Sheet รายเดือน
4. ทะเบียนคุมค่าใช้จ่าย
5. ทะเบียนคุมค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย
6. ใบประมาณการ

๑๑ ส.ค. ๒๕๖๓

นายชัยนรินทร์ เศษสุวรรณบุรี นางปฤษฎา พรหมทา นายอมร จันทร์ดำ นายชัยนรินทร์ เศษสุวรรณบุรี นางดวงกมล จันทรา
นักวิชาการเงินและบัญชี เจ้าพนักงานพัสดุปฏิบัติงาน ผู้อำนวยการโรงพยาบาลทองผาภูมิ นักวิชาการเงินและบัญชี จพ.การเงินและบัญชีปฏิบัติงาน

ใบตรวจรับการจัดซื้อ/จัดจ้าง

144

วันที่ 1 ธันวาคม 2563

ตาม ใบสั่งซื้อสั่งจ้าง เลขที่ M262/2564 ลงวันที่ 27 พฤศจิกายน 2563 โรงพยาบาลหนองหิน ได้ตกลง
ซื้อกับ ห้างหุ้นส่วนจำกัด สบายใจพาณิชย์ สำหรับโครงการซื้อวัสดุบริโภค จำนวน 12 รายการ โดยวิธีเฉพาะเจาะจง
เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 3,364.00 บาท (สามพันสามร้อยหกสิบสี่บาทถ้วน)

เจ้าหน้าที่ตรวจรับพัสดุ ได้ตรวจรับงาน แล้ว ผลปรากฏว่า

1. ผลการตรวจรับ

- ☐ ถูกต้อง
 - ☐ ครบถ้วนตามสัญญา
 - ☐ ไม่ครบถ้วนตามสัญญา

2. ค่าปรับ

- ☐ มีค่าปรับ
- ☐ ไม่มีค่าปรับ

3. การเบิกจ่ายเงิน

เบิกจ่ายเงิน เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 3,364.00 บาท

ลงชื่อ.....*กนกพร*.....เจ้าหน้าที่ตรวจรับพัสดุ
(นางกนกพร ทองแจ่ม)

เล่มที่ 7/63

ต้นฉบับใบส่งของ

ห้างหุ้นส่วนจำกัด สบายใจพาณิชย์

เลขที่ **145**

(สำนักงานใหญ่) 198 หมู่ 2 ตำบลหนองหิน อำเภอหนองหิน จังหวัดเลย 42190

โทร.095-7058410,094-2687327

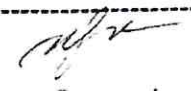
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 0423560000790

นาม โรงพยาบาลหนองหิน	
ที่อยู่ 300 หมู่ 2 ตำบลหนองหิน อำเภอหนองหิน จังหวัดเลย 42190	

เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 0994000955863

วันที่..... 15 ก. 2563

ลำดับที่	รายการ	จำนวน	หน่วยนับ	ราคาต่อหน่วย	ราคารวม
1	นมโอเมก้า 180 ml.	2	ลัง	310.00	620.00
2	นมเมจิมะพร้าว	4	ลัง	50.00	200.00
3	ขนมเอลเซ่	1	กล่อง	60.00	60.00
4	ปลาร้าขวด	3	ขวด	20.00	60.00
5	ขอสกุเขาทอง	5	ขวด	33.00	165.00
6	เส้นหมี่ขาวอบแห้ง	1	แพค	125.00	125.00
7	แป้งข้าวโพด	1	ถุง	20.00	20.00
8	น้ำตาลทราย	2	กก.	23.00	46.00
9	ข้าวสาร	45	กก.	40.00	1,800.00
10	ซีอิ๊วขาว	4	ขวด	42.00	168.00
11	เครื่องพะโล้	1	แผง	35.00	35.00
12	เครื่องเทศ	1	แผง	65.00	65.00
ตัวอักษร (สามพันสามร้อยหกสิบห้าบาทถ้วน)			รวมราคาทั้งสิ้น		3,364.00

(ลงชื่อ)  ผู้รับของ
(...นางสาววิชุดา... ผ่านแล้ว...)
เจ้าพนักงานพัสดุ
วันที่ 15 ก. 2563

ลงบัญชีแล้ว

(ลงชื่อ)  ผู้ส่งของ
(.....)
วันที่ 15 ก. 2563

ตรวจรับแล้ว
กมลพร...เจ้าหน้าที่ผู้ตรวจรับพัสดุ
(นางสาวพร ทอวนันท์)

นางสาววิชุดา...
เจ้าหน้า/ซ่อมแซม...
จนท.พัสดุ...
(นางปฤษฎา พรหมทา)
เจ้าพนักงานพัสดุปฏิบัติงาน

ฟาร์มาซูติคอลอินดัสตรี จำกัด
PHARMACEUTICAL INDUSTRY CO., LTD.

สำนักงานใหญ่ 339 ถนนพหลโยธิน แขวงปทุมวัน เขตปทุมวัน กรุงเทพฯ 10100
589 New Road, Pomprab, Pomprab, Bangkok 10100
TEL : 0-22524261 (ถัดในมิค 6 หมายเลข) FAX : 0-22524260, 0-22521011
สาขา 00002 1575 อาคารรัฐสภา ถนนพหลโยธิน แขวงปทุมวัน เขตปทุมวัน กรุงเทพฯ 10400
1575 Char-Suwan Bldg. New Petchburi Rd., Rachasawee, Bangkok 10400
TEL : 0-22524050-7 (ถัดในมิค 8 หมายเลข) FAX : 0-22524658

สำเนาใบส่งของ
DELIVERY ORDER COPY

ใบกำกับภาษี
เอกสารออกใบส่งของ

146

อ้างอิงใบจัดส่งสินค้า REF NO	ใบส่งภายใน SALES ORDER	วันที่ออกเอกสาร DATE	ระยะเวลาการชำระเงิน TERMS OF PAYMENT	กำหนดชำระเงินวันที่ DUE DATE	ใบกำกับภาษี/ใบแจ้งหนี้ TAX INVOICE NO/INVOICE
04 2002535, 2002536	631117178	09 ส.ค. 2563			631121904

โรงพยาบาลหนองหิน	สถานที่ส่งสินค้า DELIVERY ADDRESS
เลขประจำตัวผู้เสียภาษี 0994000955863 สำนักงานใหญ่	
ที่อยู่ ADDRESS 300 หมู่ที่ 2 ต.หนองหิน อ.หนองหิน จ.เลย 42190	300 หมู่ที่ 2 ต.หนองหิน อ.หนองหิน จ.เลย 42190
เงื่อนไข 8.00-16.00 น. T.089-7102280	พนักงานขาย สุภากร ศรีดี

รายการ DESCRIPTION	Lot	Mfg Date	Exp Date	จำนวน QUANTITY	หน่วยนับ UNIT	ราคาต่อหน่วย UNIT PRICE		จำนวนเงินสุทธิ TOTAL
						รวมภาษี VAT INCLUDED	ไม่รวมภาษี VAT EXCLUDED	
UTMOS 30 MG. 50X10'S	2002481	20/08/20	20/02/23	20	Box	400.00		8,000.00
BETALOL 10 MG.(P) 100X10'S	2002602	05/09/20	05/09/24	10	Box	250.00		2,500.00
HYLES 25 MG.50X10'S	2002622	09/09/20	09/09/22	5	Box	400.00		2,000.00
Winsulin-30/70 Vial	DV10592	07/20	06/22	200	Vial	64.20		12,840.00
INSUGEN R	BF19006127	01/20	12/21	20	Vial	75.00		1,500.00

*** Sub Total ***

*** ภาษีมูลค่าเพิ่ม, ภาษีศุลกากร ***

ลงบัญชีแล้ว

ตรวจสอบแล้ว
(นางจิรฉัตร สาริยะ)
พยาบาลวิชาชีพชำนาญการ
กษอภ
(นางกนกพร ทองแจ่ม)
กรรมการตรวจสอบพัสดุ
พยาบาลวิชาชีพชำนาญการ
กษอภ
(นางบุษรา พานทอง)
กรรมการตรวจสอบพัสดุ

26,840.00
ยา
วัสดุ
(จนท.พัสดุ)
(นางวรัทยา ลัทธพรวิมล)
นางสังกร ภูมิพิการ

ราคาสินค้า (NET AMT)	25,084.11
ภาษีมูลค่าเพิ่ม (VAT) 7%	1,755.89
จำนวนเงินรวม (TOTAL AMT)	26,840.00

ใบสั่งซื้อ (REF NO):		สองหมื่นห้าพันแปดร้อยสี่สิบบาทถ้วน	
ได้รับสินค้าตามรายการข้างต้นถูกต้องเรียบร้อยแล้ว (จำนวน.....กล่อง)		ผู้รับเงิน	ผู้ส่งของ
ผู้รับสินค้า	วันที่ 09 ส.ค. 2563	วันที่ / /	บริษัท เบอร์ลินฟาร์มาซูติคอลอินดัสตรี จำกัด

ใบกรณีที่มีส่วนร่วมทางไปรษณีย์ โปรดกรอกรายละเอียดข้างล่าง แล้วฉีกตามรอยปรุ ส่งพร้อมเงินที่ชำระให้กับบริษัทฯ ตามที่อยู่ข้างบนนี้

รหัสลูกค้า	ชื่อลูกค้า	จังหวัด	เลขที่ใบอนุญาต	จำนวนเงิน
212นพ004	โรงพยาบาลหนองหิน	จ.เลย	631121904	26,840.00
รายละเอียดการชำระเงิน	เลขที่เช็ค/เอกสาร	วันที่	ธนาคาร/สาขา	จำนวนเงิน
เงินสด				
เช็ค ด่วน				
รวมเงิน				

InfoCardNumberOFM-SAM-00016 Revision0 Effective Date01 Apr 2019 12:00 AM

ใบตรวจรับการจัดซื้อ/จัดจ้าง

147

วันที่ 9 ธันวาคม 2563

ตาม ใบสั่งซื้อสั่งจ้าง เลขที่ R194/2564 ลงวันที่ 12 พฤศจิกายน 2563 โรงพยาบาลหนองหิน ได้ตกลง
ซื้อกับ บริษัท เบอร์ลินฟาร์มาซูติคอลอินเตอร์ จำกัด สำหรับโครงการซื้อเวชภัณฑ์ยา จำนวน 5 รายการ โดยวิธี
เฉพาะเจาะจง เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 26,840.00 บาท (สองหมื่นหกพันแปดร้อยสี่สิบบาทถ้วน)

คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ได้ตรวจรับงาน แล้ว ผลปรากฏว่า

1. ผลการตรวจรับ

- ☐ ถูกต้อง
☐ ครบถ้วนตามสัญญา
☐ ไม่ครบถ้วนตามสัญญา

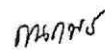
2. ค่าปรับ

- ☐ มีค่าปรับ
☐ ไม่มีค่าปรับ

3. การเบิกจ่ายเงิน

เบิกจ่ายเงิน เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 26,840.00 บาท

ลงชื่อ..........ประธานกรรมการ
(นางจิรนนท์ สาวียะ)

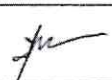
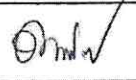
ลงชื่อ..........กรรมการ
(นางกนกพร ทองแจ่ม)

ลงชื่อ..........กรรมการ
(นางบุษรา พานทอง)

ใบสำคัญจ่าย Payment Voucher
ใบสำคัญรับ Receipt Voucher
เอกสาร โอนบัญชี Journal Voucher

สมุดรายวัน (Journal) : สมุดรายวันซื้อ
เลขที่เอกสาร (Document No) : AP-002586 วันที่เอกสาร (Date) : 09/12/2563
เลขที่เอกสารอ้างอิง (Ref No) : วันที่เอกสารอ้างอิง (Ref Date) :
รายละเอียด (Description) : ซื้อเงินเชื่อจาก บริษัท เบอร์ลินฟาร์มาซูติคอลลินคส์ จำกัด

เลขที่บัญชี	แผนก	ชื่อบัญชี (Account Name)	เดบิต	เครดิต	โครงการ	สาขา
1105010103.102-		ยา	26,840.00		-	-
2101020199.134-		เจ้าหน้าที่-ยา		26,840.00	-	-
รวมทั้งสิ้น (Total) 2 รายการ (Items)			26,840.00	26,840.00		

ผู้ผ่าน (Prepared by)	ผู้ตรวจ (Checked by)	ผู้อนุมัติ (Approved by)	ผู้ลงบัญชี (Posted by)	ผู้รับเงิน / ผู้จ่ายเงิน
				

นายชัยรินทร์ เศษสุวรรณบุรี
นักวิชาการเงินและบัญชี

นางปัทมภา พรหมทา
เจ้าหน้าที่สดปฏิบัติงาน

นายอมร จันทรคำ
ผู้อำนวยการโรงพยาบาลหนองหิน

นายชัยรินทร์ เศษสุวรรณบุรี
นักวิชาการเงินและบัญชี

นางดวงนภา จันทรา
จพ.การเงินและบัญชีปฏิบัติงาน

โรงพยาบาลบ้านผือ ปีงบประมาณ 2558

- [] ใบสำคัญจ่าย Payment Voucher
 [] ใบสำคัญรับ Receipt Voucher
 [] เอกสารโอนบัญชี Journal Voucher

สมุดรายวัน (Journal) :	สมุดรายวันทั่วไป	วันที่เอกสาร (Date) :	04/12/2557
เลขที่เอกสาร (Document No) :	รท12/016	วันที่เอกสารอ้างอิง (Ref Date) :	04/12/2557
เลขที่เอกสารอ้างอิง (Ref No) :	ข22/58		
รายละเอียด (Description) :	รับรายงาน ข 111,721.06 บ.		

เลขที่บัญชี	แผนก	ชื่อบัญชี (Account Name)	เดบิต	เครดิต	โครงการ	สาขา
1105010105.101-		ยา	111,721.06	-	-	-
2101020199.134-		เจ้าหน้าที่-ขา		15,000.00	-	-
2101020199.134-		เจ้าหน้าที่-ขา		22,040.00	-	-
2101020199.134-		เจ้าหน้าที่-ขา		9,662.00	-	-
2101020199.134-		เจ้าหน้าที่-ขา		30,043.46	-	-
2101020199.134-		เจ้าหน้าที่-ขา		9,630.00	-	-
2101020199.134-		เจ้าหน้าที่-ขา		2,160.00	-	-
2101020199.134-		เจ้าหน้าที่-ขา		4,640.00	-	-
2101020199.134-		เจ้าหน้าที่-ขา		3,775.80	-	-
2101020199.134-		เจ้าหน้าที่-ขา		2,440.00	-	-
2101020199.134-		เจ้าหน้าที่-ขา		3,100.00	-	-
2101020199.134-		เจ้าหน้าที่-ขา		4,800.00	-	-
2101020199.134-		เจ้าหน้าที่-ขา		4,429.80	-	-
รวมทั้งสิ้น (Total) 13 รายการ (Items)			111,721.06	111,721.06		

ผู้เตรียม (Prepared by)	ผู้ตรวจ (Checked by)	ผู้อนุมัติ (Approved by)	ผู้ลงบัญชี (Posted by)	ผู้รับเงิน / ผู้จ่ายเงิน
				-

(นางสาววาสนา บุญศิริ)

(นางฉวีวรรณ คนยืน)

(นายสุนันท์ แมนเมือง)

(นางสาววาสนา บุญศิริ)

นักวิชาการเงินและบัญชี

นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ

ผู้อำนวยการโรงพยาบาลบ้านผือ

นักวิชาการเงินและบัญชี

โรงพยาบาล อำเภอลำปาง จังหวัด

ทะเบียนคุมเจ้าหนี้ ยา

ประจำเดือน ธันวาคม 2557

ว/ด/ป ที่ ตรวจรับ	ชื่อเจ้าหนี้	เลขที่ใบส่งของ	ยอดยกมา	จำนวนเงินรับ หักระหว่าง เดือน	ว/ด/ป ที่จ่าย ชำระเจ้าหนี้	เลขที่ ใบสำคัญ/ เช็ค (จ่าย ชำระเจ้าหนี้)	จำนวนเงิน จ่ายชำระ เจ้าหนี้	เจ้าหนี้คงเหลือ
6 ต.ค. 57	แอส. บี.เอส. แอส. บี.เอส.	449964	12,000.00					12,000.00
6 ต.ค. 57	ดีฟ.เอส.เอส. โลจิสติกส์	5446667395	4,622.40		18 พ.ย. 57	รจ11/054	4,622.40	-
9 พ.ย. 57	สยามท่าอากาศยาน	11001007	2,140.00					2,140.00
9 พ.ย. 57	ส.เจริญเภสัชภัณฑ์		3,400.00		18 พ.ย. 57	รจ11/052	3,400.00	ยอดคงเหลือต้อง เท่ากับงบทดลอง
	รวมเดือนนี้	ยอดยกมา ของเดือนก่อน	6,582,553.35	1,499,442.72	ยอดซื้อ ระหว่างเดือน		2,480,387.61	5,601,608.46
	รวมแต่ต้นปี		6,035,207.19	3,491,070.37			3,924,669.10	5,601,608.46

ยอดคงเหลือต้นปี
ปีงบประมาณจะไม่มีค่า
เปลี่ยนแปลง

ยอดซื้อตั้งแต่
เดือน ต.ค.-ธ.ค.

ทะเบียนคุมเจ้าหนี้ ยา

ประจำเดือน พฤษภาคม 2558

ว/ช/ป ที่ตรวจ รับ	ชื่อเจ้าหนี้	เลขที่ใบส่งของ	ยอดยกมา	จำนวนเงินรับหนี้ ระหว่างเดือน	ว/ช/ป ที่จ่ายชำระ เจ้าหนี้	หนี้เป็นลำดับ/หัก (จ่ายชำระเจ้าหนี้)	จำนวนเงินจ่าย ชำระเจ้าหนี้	เจ้าหนี้คงเหลือ
20 พค. 58	มาสุ	103595		2,898.00				2,898.00
20 พค. 58	ส.เจริญเต็ยหมวกถัก	09428		2,250.00				2,250.00
21 พค. 58	องค์การคลังกรรม	8005821		98,440.00				98,440.00
21 พค. 58	แอมเคาน์ต ฟาร์มวิบูล	58016042		2,910.00				2,910.00
21 พค. 58	เยนเนอรัลเทรดดิ้ง	0360979		1,516.80				1,516.80
21 พค. 58	ที.พี.ลักส์ เคมบราพอร์ส (1969)	000334		13,300.00				13,300.00
21 พค. 58	สหแพทย์เภสัช	5805-03014		12,100.00				12,100.00
21 พค. 58	บุษผา	125372		8,500.00				8,500.00
21 พค. 58	ที.เอสเอ็ม เคมเคอร์ โลจิสติกส์	5446799616		15,600.17				15,600.17
21 พค. 58	จิสดา ฟาร์ม	20577539		58,740.00				58,740.00
21 พค. 58	เบอริลเฮอร์มูตูลออบิลิตี้	581036823		20,400.00				20,400.00
					ตัวอย่างทะเบียนคุมเจ้าหนี้ที่ต้องทำเป็น Sheet รายเดือน			
	รวมเดือนนี้		5,327,766.70	2,250.00			1,686,460.85	5,852,455.28
	รวมตั้งแต่ปี		6,035,203.70	13,754,444.10			13,937,196.01	5,852,455.28

1. เลขที่บัญชี
 2. วันที่
 3. ปี
 4. เดือน
 5. วัน

โรงพยาบาล..... อำเภอ..... จังหวัด.....

ทะเบียนคุม ค่าใช้สอยค้างจ่าย (ค่าซ่อมแซม, ค่าค่าบริการ)

ประจำเดือน ตุลาคม 2557

ว/ด/ป ที่ ตรวจรับ	ประเภทเจ้าหน้าที่	ชื่อเจ้าหน้าที่	เลขที่ใบส่งของ	ยอดยกมา	จำนวนเงินรับ หนี้ระหว่างเดือน	ว/ด/ป ที่จ่าย ชำระเจ้าหนี้	เลขที่ใบสำคัญ/ เช็ค (จ่ายชำระ เจ้าหนี้)	จำนวนเงิน จ่ายชำระเจ้าหนี้	เจ้าหนี้คงเหลือ
9 ต.ค. 57	ซ่อมยานพาหนะ	เชิงการยาง	1/31		100.00				100.00
10 ต.ค. 57	จ้างทำที่ปโลม	นส.เตนทิลแลป	ใบสั่งหนี้ 30/09/2557		29,340.00				29,340.00
16 ต.ค. 57	ค่าซ่อมยูนิตที่ขึ้น	บ.สยามเดนท์ จำกัด	TSD IV14100009		1,500.00				1,500.00
20 ต.ค. 57	ซ่อมอาคารบริการ(งบลงทุน)	นายทวี คงใสสาร			96,700.00				96,700.00
24 ต.ค. 57	ค่าซ่อมครุภัณฑ์	พจก.บิวดรเซอร์วิส	IV5710036		6,741.00				6,741.00
24 ต.ค. 57	ค่าซ่อมครุภัณฑ์	พจก.บิวดรเซอร์วิส	IV5710040		11,128.00				11,128.00
24 ต.ค. 57	ค่าจ้างล้างรถ	เดลีชา คาร์แคร์	1/4		140.00				140.00
27 ต.ค. 57	ซ่อมอาคาร CT-Scan	พจก.กิดก่อสร้าง			35,840.00				35,840.00
28 ต.ค. 57	จ้างทำที่ปโลม	เด็มหาเนียร์	301628		2,300.50				2,300.50
31 ต.ค. 57	ค่าซ่อมครุภัณฑ์	ด.เจริญการไฟฟ้า			980.00				980.00
31 ต.ค. 57	ค่าซ่อมครุภัณฑ์	นายบุญเที่ยง มณีโรจน์			7,000.00				7,000.00
31 ต.ค. 57	ค่าซ่อมครุภัณฑ์	นายบุญเที่ยง มณีโรจน์			5,018.00				5,018.00
31 ต.ค. 57	จ้างล้างแอร์	ด.เจริญการไฟฟ้า			300.00				300.00
31 ต.ค. 57	จ้างล้างแอร์	ด.เจริญการไฟฟ้า			3,000.00				3,000.00
31 ต.ค. 57	จ้างทำความสะอาด	เทศบาลบ้านผือ	19/15		1,000.00				1,000.00
		รวมเดือนนี้		372,086.68	300,470.50			175,607.28	496,949.90
		รวมแต่ต้นปี		372,086.68	300,470.50			175,607.28	496,949.90

โรงพยาบาล อำเภอ จังหวัด

ทะเบียนคนค้าสารเสพติดทางจ่าย

ประจำเดือน พฤศจิกายน 2558

ลำดับที่	วันเดือนปี ขึ้นบัตรรายการ	รายการ	เลขที่ใบแจ้งหนี้	ยอดรวม	จำนวนวันที่ ระหว่างเดือน	วันเดือนปี ที่จ่ายชำระ	จำนวนเงินที่ จ่ายชำระหนี้	คงเหลือ
1	31/10/58	ค่าไฟฟ้า เดือน ตุลาคม 58	2376012548	150,000.00		10/11/58	150,000.00	-
2	31/10/58	ค่าน้ำประปา เดือน ตุลาคม 58	295692	5,000.00				5,000.00
3	31/10/58	ค่าโทรศัพท์ เดือน ตุลาคม 58	20-8508237	10,000.00				10,000.00
4	31/10/58	ค่าไปรษณีย์ เดือน ตุลาคม 58	2397	2,000.00				2,000.00
5	31/10/58	ค่าอินเทอร์เน็ต เดือน ตุลาคม 58	9358	5,000.00				5,000.00
6	30/11/58	ค่าไฟฟ้า เดือน พฤศจิกายน 58	3741082375		200,000.00			200,000.00
7	30/11/58	ค่าน้ำประปา เดือน พฤศจิกายน 58	4-30509		4,000.00			4,000.00
8	30/11/58	ค่าโทรศัพท์ เดือน พฤศจิกายน 58	2137598143		12,000.00			12,000.00
9	30/11/58	ค่าไปรษณีย์ เดือน พฤศจิกายน 58	23974		2,000.00			2,000.00
10	30/11/58	ค่าอินเทอร์เน็ต เดือน พฤศจิกายน 58	958827598		6,000.00			6,000.00
รวมเดือนนี้				172,000.00	224,000.00		150,000.00	246,000.00
รวมตั้งแต่ต้นปี				300,000.00	396,000.00		450,000.00	246,000.00

ใบประมาณการค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

โรงพยาบาล..... อำเภอ..... จังหวัด.....

ประจำเดือน พ.ศ.

ลำดับ	รายการ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
1	ค่าโทรศัพท์ เดือน ต.ค.59	5,000.00	
2	ค่าไฟฟ้า เดือน ต.ค.59	300,000.00	
3	ค่าน้ำประปา เดือน ต.ค.59	3,000.00	
รวมเป็นเงิน		308,000.00	

(.....)

ตำแหน่ง

ผู้ประมาณการ

แนวทางการตรวจสอบคุณภาพบัญชี เรื่อง รายได้ค่ารักษาพยาบาล

รายการที่จะตรวจ	วิธีการตรวจสอบ	เอกสารที่ใช้ในการตรวจสอบ
6.1 มีการรับรายได้ค่ารักษาพยาบาลเป็นไปตามนโยบายบัญชีสำนักงานสถิติกระทรวงสาธารณสุข	1. ตรวจสอบการบันทึกบัญชีจากใบสำคัญการลงบัญชี(VOUCHER) โดยมีเอกสารแนบดังนี้ (โดยการสุ่ม) 1.1 รายงานสรุปค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยประจำเดือนที่ตรวจ 1.2 ใบสำคัญการลงบัญชี 1.3 ใบสรุปสิทธิแยกตามประเภทลูกหนี้ 1.4 รายงานลูกหนี้รายตัวแต่ละวัน 1.5 สุ่มตรวจเอกสารเท่าที่มีบริการในเดือนไม่เกิน 5 วัน/สิทธิ แต่ถ้ามียอดหนี้ EF มีผลต่างกับงบทดลอง สิทธิหนี้จะไม่ได้คะแนนเต็ม(ดูจากการตรวจ EL ลูกหนี้ค่ารักษาฯ) ยกเว้นมีเอกสารอ้างอิงในการปรับปรุง 1.6 ผู้ป่วยนอกให้บันทึกบัญชีสิ้นสุดการให้บริการ/ผู้ป่วยในให้บันทึกบัญชีในวันจำหน่าย 1.7 กรณีสิทธิแฉ่ง รอปรับปรุงรายงานจากหน่วยเรียกเก็บ ตาม REP/STM มีหรือไม่มีก็ได้ (ยกเว้น รพศ., รพท. ต้องมี) 1.8 การให้การส่งเคราะห์ค่ารักษา จากผู้มีอำนาจ (ผอ./ผู้ได้รับมอบอำนาจ - กรณีออกใบรายงานระบบ HosXp ให้บันทึกค่าใช้จ่ายตามวันที่ - กรณีให้การส่งเคราะห์ทั่วไป มีใบอนุมัติแนบหลักฐาน 1.9 กรณีปรับปรุงบัญชีรายได้ผลิตประเภทให้ทันนโยบายตามสิทธิรายได้แต่ละประเภท	-ใบสำคัญการลงบัญชี(VOUCHER) (รพ.) -รายงานสรุปค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยประจำวัน(หน่วยเรียกเก็บถึงข้อมูลและรับรองรายงานรายได้ค่ารักษาพยาบาลตามสิทธิ และรายงานรายตัวตามสิทธิ -เอกสารแนบประกอบปรับปรุงบัญชี(ขออนุมัติปรับปรุงบัญชีจากผู้มีอำนาจอนุมัติ) บันทึกขออนุมัติอนุเคราะห์ค่ารักษา/ค่าส่งมอบอำนาจ+พร้อมหลักฐาน
6.1.1 รายได้ค่ารักษาสินเปิดต้นสังกัด -รายได้ค่ารักษา เปิดต้นสังกัด OP -รายได้ค่ารักษา เปิดต้นสังกัด IP	มีหรือไม่มีก็ได้ มีหรือไม่มีก็ได้ (ยกเว้น รพศ., รพท. ต้องมี) (รวมรายได้จากบริษัทประกันชีวิต)	

รายการที่จะตรวจ	วิธีการตรวจสอบ	เอกสารที่ใช้ในการตรวจสอบ
6.1.8 รายได้คำร้องเรียนเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง -รายได้คำร้องเรียนเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง OP -รายได้คำร้องเรียนเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง IP	ทุกแห่งต้องมี ทุกแห่งต้องมี	
6.1.9 รายได้คำร้องเรียนสิทธิแรงงานต่างด้าว -รายได้คำร้องเรียนแรงงานต่างด้าว OP/IP -รายได้คำร้องเรียนแรงงานต่างด้าว OP/IP นอก CUP -รายได้คำร้องเรียนแรงงานต่างด้าว - เบิกจากส่วนกลาง OP/IP	มีหรือไม่ก็ได้ (ยกเว้น รพศ., รพพ. ต้องมี) มีหรือไม่ก็ได้ มีหรือไม่ก็ได้ มีหรือไม่ก็ได้	
6.1.10 รายได้คำร้องเรียนสิทธิ พรบ.รล -รายได้คำร้องเรียน พรบ.รล OP -รายได้คำร้องเรียน พรบ.รล IP	มีหรือไม่ก็ได้ (ยกเว้น รพศ., รพพ. ต้องมี) ทุกแห่งต้องมี	
6.1.11 รายได้คำร้องเรียน สิทธิผู้มีปัญหา -รายได้คำร้องเรียน OP ใน CUP -รายได้คำร้องเรียน OP นอก CUP -รายได้คำร้องเรียน เบิกจากส่วนกลาง OP/IP	มีหรือไม่ก็ได้ มีหรือไม่ก็ได้ (มีใบส่งตัว) มีหรือไม่ก็ได้ (ยกเว้น รพศ., รพพ. ต้องมี)	
6.1.12 รายได้คำร้องเรียนสิทธิ อปท. -รายได้คำร้องเรียน อปท. OP -รายได้คำร้องเรียน อปท. IP	มีหรือไม่ก็ได้ มีหรือไม่ก็ได้	

รายการที่จะตรวจ	วิธีการตรวจสอบ	เอกสารที่ใช้ในการตรวจสอบ
6.1.13 รายได้คำรักษา สิทธิ อปท. รูปแบบพิเศษ. -รายได้คำรักษา อปท.รูปแบบพิเศษ. OP -รายได้คำรักษา อปท.รูปแบบพิเศษ. IP	อปท.รูปแบบพิเศษ เช่น กทม. / พื้นที่ปกครองพิเศษอื่นๆ มีหรือไม่ก็ได้ มีหรือไม่ก็ได้	
6.1.14 รายได้คำรักษา – เบิกจ่ายตรงหน่วยงานอื่น (บุคลากร กกต.) - รายได้คำรักษา เบิกจ่ายตรงหน่วยงานอื่น OP - รายได้คำรักษา เบิกจ่ายตรงหน่วยงานอื่น IP	เบิกจ่ายตรงหน่วยงานอื่น เช่น บุคลากร กกต. มีหรือไม่ก็ได้ มีหรือไม่ก็ได้	
6.1.15 รายได้คำรักษา ระบบปฏิบัติการฉุกเฉิน	ทุกแห่งต้องมี	ตั้งรายงานจากระบบ สพฉ.
6.1.16 รายได้ค่าบริการสาธารณสุขสำหรับ โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา -รายได้ค่าบริการสาธารณสุขสำหรับ โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา - OP จาก สปสช. -รายได้ค่าบริการสาธารณสุขสำหรับ โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา - IP จาก สปสช.	มีหรือไม่ก็ได้ มีหรือไม่ก็ได้	