

แนวทางการตรวจสอบคุณภาพบัญชี

เรื่อง ค่าใช้จ่าย

รายการที่จะตรวจ	วิธีการตรวจสอบ	เอกสารที่ใช้ในการตรวจสอบ
7. ค่าใช้จ่าย 7.1 การบันทึกค่าใช้จ่ายเป็นไปตามนโยบายบัญชีสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข 7.1.1. จ่ายตรงเงินเดือนข้าราชการ/ ลูกจ้างประจำ	1. ตรวจสอบความถูกต้องในการบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายงบบุคลากร -ตรวจสอบการบันทึกบัญชีรายได้ ต้องเท่ากับ ค่าใช้จ่ายงบบุคลากร -ตรวจสอบการบันทึกบัญชีงบบุคลากรให้แยกบริการและสนับสนุน -ตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชีประเภทรายจ่ายให้ชัดเจน -เงินเดือนเงิน / ค่าจ้างประจำ -เงินตอบแทนรายเดือนข้าราชการหักกับอัตราเงินประจำตำแหน่งบริการ -เงินประจำตำแหน่งวิชาชีพเฉพาะ บริการ (งบสก. 120) -เงินประจำตำแหน่งผู้เชี่ยวชาญบริการ (งบสก. 130) -เงินค่าครองชีพสำหรับข้าราชการ (บริการ/สนับสนุน) พ.ช.ช. เงินช่วยเงินเดือนที่ไม่ถึง 15,000 -เงินตอบแทนชำนาญการพิเศษที่ไม่ใช้วิชาชีพสนับสนุน ต.ช. 8-8 ว. (3,500) -เงินตอบแทนพิเศษของ ข้าราชการผู้ได้รับเงินเดือนถึงขั้นสูงอันดับ (บริการ/สนับสนุน) ต.ด.ช. 1-7 -เงินติดดาวข้าราชการ -เงินตอบแทนพิเศษของลูกจ้างประจำผู้ได้รับเงินเดือนถึงขั้นสูงอันดับ (บริการ/สนับสนุน) ต.ด.จ. -เงินเพิ่มสำหรับตำแหน่งที่มีเหตุพิเศษ (บริการ /สนับสนุน) พ.ส.ร. (บท) ครั้ง 1 / ครั้ง 2	-ใบสำคัญการลงบัญชี (Voucher) แบบหลักฐานการจ่าย หมายเหตุ: จะคู่กับ -รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน บุคลากรจากรัฐบาล (4307010103.201)

การ MAPPING ค่าใช้จ่ายบุคลากร

ง.บ.ส.ก(110)	5101010103.101	เงินประจำตำแหน่งระดับสูง/ระดับ กลาง(สนับสนุน)
ง.บ.ส.ก(120)	5101010103.102	เงินประจำตำแหน่งวิชาชีพเฉพาะ(บริการ)
ง.บ.ส.ก(130)	5101010103.103	เงินประจำตำแหน่งผู้เชี่ยวชาญ (บริการ)
ชุดขยาย	5101020103.101	เงินชุดขยายสมาชิก กบข.
ด.ช.8-8ว.	5101010199.102	เงินตอบแทนขานบุญการพิเศษที่ไม่ใช่วิชาชีพ (สนับสนุน)
ด.ช.ท.ป.จด.	5101010199.101	เงินตอบแทนทรายเดือนสำหรับข้าราชการทำกับอัตราเงินประจำตำแหน่ง (บริการ)
ด.พ.ช.ว319	5101010109.101/102	เงินตอบแทนพิเศษของข้าราชการผู้ได้รับเงินเดือนถึงขั้นสูงสุดของอันดับ(บริการ)/สนับสนุน
พ.ช.ค.ช.	5101010116.101/102	เงินค่าครองชีพสำหรับข้าราชการ (บริการ)/สนับสนุน
พ.ด.ก.	5101020199.102/103	เงินเพิ่มสำหรับตำแหน่งที่มีเหตุพิเศษ (บริการ)/สนับสนุน
พ.ส.ร.(บทช.)ครึ่ง1	5101020199.102/103	เงินเพิ่มสำหรับตำแหน่งที่มีเหตุพิเศษ (บริการ)/สนับสนุน
สมทบ	5101020104.101	เงินสมทบ กบข.
เงินเดือน	5101010101.101/102	เงินเดือนข้าราชการ(บริการ)/สนับสนุน
ด.ด.จ.	5101010109.103/104	เงินตอบแทนพิเศษของลูกจ้างประจำผู้ได้รับค่าจ้างถึงขั้นสูงสุดของตำแหน่ง(บริการ)/สนับสนุน
ด.พ.จ.ว319	5101010109.103/104	เงินตอบแทนพิเศษของลูกจ้างประจำผู้ได้รับค่าจ้างถึงขั้นสูงสุดของตำแหน่ง(บริการ)/สนับสนุน
สมทบ-กสจ.	5101020105.101	เงินสมทบ กสจ.
ค่าจ้าง	5101010113.101/102	ค่าจ้างประจำ(บริการ)/สนับสนุน

การบันทึกบัญชีเงินเดือนพนักงานราชการ

การรับโอนเงินเดือนพนักงานราชการ

Dr. Bank งบม. (1101020603.101)	48,500	
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า (1106010103.103)	1,500	
Cr. รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินบุคคลากรจากรัฐบาล (4307010103.201)		50,000
การจ่ายเงินเดือนพนักงานราชการ		
Dr. เงินค่าตอบแทนพนักงานราชการ (บริการ/สนับสนุน) (5101010115.101/102)	50,000	
Cr. Bank งบม. (1101020603.101)	48,500	
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า (1106010103.103)	1,500	
Dr. เงินสมทบประกันสังคมของนายจ้าง (5101020106.301)	1,500	
Cr. รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินดำเนินงานจากรัฐบาล(4307010105.101)		1,500
การรับโอนเงินเดือนพนักงานราชการ (กรณีจ่ายตรงเข้าบัญชีพนักงานราชการ) รพช.		
Dr. เงินค่าตอบแทนพนักงานราชการ (บริการ/สนับสนุน) (5101010115.101/102)	50,000	
Cr. รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินบุคคลากรจากรัฐบาล (4307010103.201)		50,000
Dr. เงินสมทบประกันสังคมของนายจ้าง (5101020106.301)	1,500	
Cr. รายได้อื่น-เงินงบประมาณงบดำเนินงานรับโอนจาก สสจ.(4313010199.119)		1,500

เอกสารประกอบการตรวจสอบคุณภาพบัญชี

เรื่อง ค่าใช้จ่าย

1. รายละเอียดเงินเดือนจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง
2. การการบันทึกบัญชีเงินเดือนพนักงานราชการ

701 55711

กรมการแพทย์
กรุงเทพฯ

งานเขียนเอกสารจ่าย (ไม่เขียนบัญชีจ่าย) ถ้าส่วนเกินระหว่างงวด (เกินจ่ายมาเดือน)
ประจำเดือน ตุลาคม ปี พ.ศ. 2559

สรุปรายการจ่ายค่าจ้างประจำ

รวม	69	คห	ส.ก.จ. สมทบ-กสร. ค่าจ้าง	258.80 39,875.10 1,411,010.00	ง.ก.สหกรณ์ อ.ป.ค. ประกัน AIA ประกัน-กสร. สิทธิ ร.กรุงไทย ภาษีสังคม จ้าง	684,769.02 27,416.00 904.00 39,875.10 8,900.00 1,189.80	รวมนี้บุคคลที่ 3	922,019.02
รวมเงิน รวมจำนวนที่จ้าง				1,411,263.80 448,185.08		963,063.72		

รายการหัก จ่ายเงินบำนาญ
สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดอุดรธานี
ประจำเดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2560

รายการ	เงินบำนาญ
จ่าย ฅกส.	44,940.00
จ่ายสหกรณ์ สสจ.	2,533,944.75
	2,578,884.75
	A
	2,578,884.75
	2,578,884.75
	A



แนวทางการตรวจสอบคุณภาพบัญชี เรื่อง การจัดเก็บเอกสารฉบับที่บัญชี

รายการที่จะตรวจ	วิธีการตรวจสอบ	เอกสารที่ใช้ในการตรวจสอบ
8. การจัดเก็บเอกสารการบันทึกบัญชี 8.1 มีการพิมพ์เอกสารประกอบการบันทึกบัญชี (Voucher) พร้อมลงลายมือชื่อของผู้จัดทำหรือผู้ลงบัญชี ผู้ตรวจสอบ ผู้อนุมัติ (ตั้งแต่ 3 คน ขึ้นไป) ในสมุดรายวันรับเงิน / สมุดรายวันจ่าย / สมุดรายวันทั่วไป / สมุดรายวันซื้อ / สมุดรายวันขาย 8.2 มีการจัดเก็บเอกสารเรียงตามวันที่ และแยกเก็บตามรายการสรุปข้อมูลรายวันหรือรายงาน รายการรายวัน 01 – 05 ตามหนังสือที่ กค. 0432.3/ ว.281 ลว. 23 ก.ค. 2555 -สมุดรายวันรับเงิน -สมุดรายวันจ่ายเงิน -สมุดรายวันทั่วไป -สมุดรายวันซื้อ -สมุดรายวันขาย	1. ตรวจสอบลายมือชื่อของผู้จัดทำหรือผู้ลงบัญชี ผู้ตรวจสอบ ผู้อนุมัติ (ตั้งแต่ 3 คน ขึ้นไป) ในสมุดรายวันรับเงิน / สมุดรายวันจ่ายเงิน / สมุดรายวันทั่วไป / สมุดรายวันซื้อ / สมุดรายวันขาย 2. ตรวจสอบเอกสารการบันทึกบัญชีกับใบสำคัญการบันทึกบัญชี (Voucher) 3. สุ่มตรวจประเภทละไม่เกิน 10 รายการ 1. จัดเก็บเอกสารเรียงตามวันที่ตามรายการสรุปข้อมูลรายวันหรือรายงาน รายการ 01 – 05 2. ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี	1. บันทึกลง 2. บัญชีแยกประเภท 3. ใบสำคัญการบันทึกบัญชี (Voucher) 4. เอกสารประกอบการบันทึกบัญชี-ด้านรับเงิน -ด้านจ่ายเงิน -ทั่วไป -ซื้อ (เจ้าหนี้) -ขาย (ลูกหนี้) 1. รายงานสรุปข้อมูลรายวันหรือรายงานรายการรายวัน 01 – 05 2. เอกสารประกอบการบันทึกบัญชี

หมายเหตุ

- เอกสารประกอบการตรวจคุณภาพบัญชี
- เรื่อง การจัดเก็บเอกสารการบันทึกบัญชี
1. สรุปข้อมูล รายวัน (เรียงตามวันที่) ของเดือนที่ตรวจ
 - รายวันรับ รายวันจ่าย รายวันทั่วไป
 - บางจังหวัดอาจมีรายวันซื้อ และรายวันลูกหนี้
 2. รายงานข้อมูลรายวัน (เรียงตามวันที่) ของเดือนที่ตรวจ
 - รายวันรับ รายวันจ่าย รายวันทั่วไป
 - บางจังหวัดอาจมีรายวันซื้อ และรายวันลูกหนี้
 3. Voucher พร้อมเอกสาร

โรงพยาบาลบ้านต้อ 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.) :	ย22/58		
รายละเอียด (Description) :	รับรายงาน ย 111,721.06 บ.		

เลขที่บัญชี	แผนก	ชื่อบัญชี (Account Name)	เดบิต	เครดิต	โครงการ	สาขา
1105010105.101-		ยา	111,721.06		-	-
2101020199.134-		เจ้าหน้าที่-ยา		15,000.00	-	-
2101020199.134-		เจ้าหน้าที่-ยา		22,040.00	-	-
2101020199.134-		เจ้าหน้าที่-ยา		9,662.00	-	-
2101020199.134-		เจ้าหน้าที่-ยา		30,043.46	-	-
2101020199.134-		เจ้าหน้าที่-ยา		9,630.00	-	-
2101020199.134-		เจ้าหน้าที่-ยา		2,160.00	-	-
2101020199.134-		เจ้าหน้าที่-ยา		4,640.00	-	-
2101020199.134-		เจ้าหน้าที่-ยา		3,775.80	-	-
2101020199.134-		เจ้าหน้าที่-ยา		2,440.00	-	-
2101020199.134-		เจ้าหน้าที่-ยา		3,100.00	-	-
2101020199.134-		เจ้าหน้าที่-ยา		4,800.00	-	-
2101020199.134-		เจ้าหน้าที่-ยา		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 คนอื่น) (นายสุนันท์ แมนเมือง) (นางสาววาสนา บุญศิริ)
 นักวิชาการเงินและบัญชี นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ ผู้อำนวยการโรงพยาบาลบ้านต้อ นักวิชาการเงินและบัญชี

โรงพยาบาลบ้านผือ ปีงบประมาณ 2558

- [] ใบกำกับจ่าย Payment Voucher
 [] ใบกำกับรับ Receipt Voucher
 [] เอกสารโอนบัญชี Journal Voucher

สมุดรายวัน (Journal) :	สมุดรายวันจ่าย
เลขที่เอกสาร (Document No) :	รจ12/039
วันที่เอกสาร (Date) :	16/12/2557
เลขที่เอกสารอ้างอิง (Ref No) :	UC4625080
วันที่เอกสารอ้างอิง (Ref Date) :	16/12/2557
รายละเอียด (Description) :	จ่าย เติลติ เซ็นเตอร์ 99,000 บาท

เลขที่บัญชี	แผนก	ชื่อบัญชี (Account Name)	เดบิต	เครดิต -	โครงการ	สาขา
2101020199.137-		เจ้าหน้าที่ - วัสดุอื่น	99,000.00		-	-
1101030102.105-		เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์-เงินบำรุง		98,010.00	-	-
2111020199.107-		ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย		990.00	-	-
รวมทั้งสิ้น (Total) 3 รายการ (Items)			99,000.00	99,000.00		

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

(นางสุธารส ไชยมงคล) (นางฉวีวรรณ คณยีน) (นายสุนันท์ แมนเมือง) (นางสาววาสนา บุญศิริ) (นางสุธารส ไชยมงคล)
 จพ.การเงินและบัญชีชำนาญงาน นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ ผู้อำนวยการโรงพยาบาลบ้านผือ นักวิชาการเงินและบัญชี จพ.การเงินและบัญชีชำนาญงาน

โรงพยาบาลบ้านฝ้อ ปีงบประมาณ 2558

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

สมุดรายวัน (Journal) :	สมุดรายวันรับ	วันที่เอกสาร (Date) :	15/12/2557
เลขที่เอกสาร (Document No) :	รร12/030	วันที่เอกสารอ้างอิง (Ref Date) :	15/12/2557
เลขที่เอกสารอ้างอิง (Ref No) :			
รายละเอียด (Description) :	รับเงินค่ายา 35,358 บ. (อศ544/94-100, 546/54-71, 547/1-15, COM9/756-905) นำเงินฝากธนาคาร พรบ. 22,278 บ. (อศ 545/8-19)		

เลขที่บัญชี	แผนก	ชื่อบัญชี (Account Name)	เดบิต	เครดิต -	โครงการ	สาขา
1101010101.101	-	เงินสด	35,358.00		-	-
4301020104.100	-	รายได้ค่ารักษาชำระเงิน OPD		22,397.00	-	-
4301020104.101	-	รายได้ค่ารักษาชำระเงิน IPD		11,371.00	-	-
4313010199.202	-	รายได้ค่าธรรมเนียม UC		540.00	-	-
4313010199.103	-	รายได้ค่าใบรับรองแพทย์		720.00	-	-
4301020104.100	-	รายได้ค่ารักษาชำระเงิน OPD		330.00	-	-
1101030102.100	-	เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์-เงินบำรุง	35,358.00		-	-
1101010101.101	-	เงินสด		35,358.00	-	-
1101030102.100	-	เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์-เงินบำรุง	22,278.00		-	-
1102050102.602	-	ลูกหนี้ค่ารักษา-พรบ.รต OPD		2,552.00	-	-
1102050102.602	-	ลูกหนี้ค่ารักษา-พรบ.รต OPD		1,487.00	-	-
1102050102.602	-	ลูกหนี้ค่ารักษา-พรบ.รต OPD		524.00	-	-
1102050102.602	-	ลูกหนี้ค่ารักษา-พรบ.รต OPD		1,475.00	-	-
1102050102.603	-	ลูกหนี้ค่ารักษา-พรบ.รต IPD		1,187.00	-	-
1102050102.603	-	ลูกหนี้ค่ารักษา-พรบ.รต IPD		5,433.00	-	-
1102050102.602	-	ลูกหนี้ค่ารักษา-พรบ.รต OPD		1,560.00	-	-
1102050102.602	-	ลูกหนี้ค่ารักษา-พรบ.รต OPD		1,324.00	-	-
1102050102.603	-	ลูกหนี้ค่ารักษา-พรบ.รต IPD		1,992.00	-	-
1102050102.602	-	ลูกหนี้ค่ารักษา-พรบ.รต OPD		918.00	-	-
1102050102.603	-	ลูกหนี้ค่ารักษา-พรบ.รต IPD		2,092.00	-	-
1102050102.602	-	ลูกหนี้ค่ารักษา-พรบ.รต OPD		1,142.00	-	-
1102050102.602	-	ลูกหนี้ค่ารักษา-พรบ.รต OPD		592.00	-	-
รวมทั้งสิ้น (Total) 22 รายการ (Items)			92,994.00	92,994.00		

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

(นางสาววาสนา บุญศิริ) (นางจวีรรณ คนยืน) (นายสุนันท์ แมนเมือง) (นางสาววาสนา บุญศิริ) (นางสุธารส ไชยมงคล)
 นักวิชาการเงินและบัญชี นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ ผู้อำนวยการโรงพยาบาลบ้านฝ้อ นักวิชาการเงินและบัญชี จพ.การเงินและบัญชีชำนาญงาน

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดหนองคาย (งปม)

ใบสำคัญการลงบัญชี

รหัสสมุดรายวัน 01 สมุดรายวันเงินรับ



ด้านรับ

วันที่เอกสาร 05/10/2559 เลขที่เอกสาร บร60/10019



ด้านจ่าย

วันที่ใบกำกับภาษี เลขที่ใบกำกับภาษี 615/10



ทั่วไป

วันที่เช็ค เลขที่เช็ค

คำอธิบาย รับรายได้ค่าสมัครสอบ บร.615/10

ลำดับ	รหัสบัญชี	รายการ	เดบิต	เครดิต
1	1101010101.101	เงินสด	300.00	
2	2104010101.101.2	รายได้แผ่นดินอื่นรอนำส่งคลัง ค่าธรรมเนียมบริการอื่น		300.00
หมายเหตุ: ช่องผู้อนุมัติให้ใช้กรณีใบสำคัญการลงบัญชีที่ไม่ใช่การรับเงินสด เงินฝากธนาคารหรือเงินฝากคลัง			300.00	300.00

จ/๒๖

ผู้ลงบัญชี

One

ผู้ตรวจสอบ

Jc

ผู้อนุมัติ

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดหนองคาย (งปม)

ใบสำคัญการลงบัญชี

รหัสสมุดรายวัน 02 สมุดรายวันเงินจ่าย
วันที่เอกสาร 05/10/2559 เลขที่เอกสาร บจ60/20032
วันที่ใบกำกับภาษี เลขที่ใบกำกับภาษี 615/08
วันที่เช็ค เลขที่เช็ค
คำอธิบาย นำส่งรายได้แผ่นดิน ค่าปรับผลิตอาหาร
บร.615/08

☐ ด้านรับ
☒ ด้านจ่าย
☐ ทัวไป

ลำดับ	รหัสบัญชี	รายการ	เดบิต	เครดิต
1	5210010103.101.1	คชจ.หน่วยงาน รด.แผ่นดินรอนำส่งคลัง ค่าปรับ	2,000.00	
2	1101010101.101	เงินสด		2,000.00
3	2104010101.101.1	รายได้แผ่นดินอื่นรอนำส่งคลัง ค่าปรับอื่น	2,000.00	
4	4201020199.101	รายได้แผ่นดิน ค่าปรับอื่น		2,000.00
หมายเหตุ : ช่องผู้อนุมัติให้ใช้กรณีใบสำคัญการลงบัญชีที่ไม่ใช่การรับเงินสด เงินฝากธนาคารหรือเงินฝากคลัง			4,000.00	4,000.00

.....
ผู้ลงบัญชี

.....
ผู้ตรวจสอบ

.....
ผู้อนุมัติ

สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดหนองคาย (งปม.)
ใบสำคัญการลงบัญชี

รหัสสมุดรายวัน 05 สมุดรายวันชื่อ
วันที่เอกสาร 04/10/2559 เลขที่เอกสาร 1.ท60/50006
วันที่ใบกำกับภาษี เลขที่ใบกำกับภาษี 09/2559
วันที่เช็ค เลขที่เช็ค
คำอธิบาย รับใบแจ้งหนี้ ค่าไปรษณีย์ ก.ย.59

☐ ด้านรับ
☐ ด้านจ่าย
☒ ทัวไป

ลำดับ	รหัสบัญชี	รายการ	เดบิต	เครดิต
1	5104020107.101	ค่าไปรษณีย์และขนส่ง	8,031.00	
2	2102040101.101	ค่าสาธารณูปโภคจ่าย(งปม.)		8,031.00
หมายเหตุ : ช่องผู้อนุมัติให้ใช้กรณีใบสำคัญการลงบัญชีที่ไม่ใช่การรับเงินสด เงินฝากธนาคารหรือเงินฝากคลัง			8,031.00	8,031.00

.....
ผู้ลงบัญชี

.....
ผู้ตรวจสอบ

.....
ผู้อนุมัติ