

เสนอที่ประชุมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ ภารกิจกลุ่มงานบริหารการเงินและการคลัง (CFO)  
ระหว่างสำนักงานเขตสุขภาพที่ 7 และสำนักงานเขตสุขภาพที่ 8  
วันที่ 5 ตุลาคม 2565 เวลา 08.30 น. – 16.30 น. ณ ห้องประชุมการบูร ชั้น 5  
สำนักงานเขตสุขภาพที่ 8 อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี



นางสาวสุภาภรณ์ แถลงศรี  
นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ  
กลุ่มงานบริหารการเงินและการคลัง (CFO)  
สำนักงานเขตสุขภาพที่ 8

# 1. การจัดทำคู่มือการตรวจสอบคุณภาพบัญชี เขตสุขภาพที่ 8

## STEP 1

จัดประชุม  
คณะกรรมการ  
พัฒนา  
ระบบบัญชี  
เขตสุขภาพ  
ที่ 8

## STEP 2

แบ่งกลุ่มคณะทำงานตาม  
รายการตรวจสอบ ดังนี้  
2.1 เงินสดและเงินฝาก  
ธนาคาร  
2.2 ลูกหนี้คำรักษาพยาบาล  
และลูกหนี้อื่น  
2.3 วัสดุคงเหลือ  
2.4 ที่ดิน(ถ้ามี) อาคาร  
และครุภัณฑ์  
2.5 เจ้าหนี้การค้า ค่าใช้จ่าย  
ค้างจ่าย และหนี้สินอื่นๆ  
2.6 รายได้คำรักษาพยาบาล  
2.7 ค่าใช้จ่าย  
2.8 เอกสารประกอบ  
การลงบัญชี

## STEP 3

จัดประชุมชี้แจง  
คู่มือตรวจสอบ  
คุณภาพบัญชี  
และแจ้ง  
กำหนดการ  
ตรวจสอบ  
โดยทีม Auditor  
จังหวัด

## STEP 4

รายงานผล  
คะแนนการ  
ตรวจสอบ  
คุณภาพบัญชี  
ในที่ประชุม  
CFO เขต

## 2. การจัดทำระบบตรวจสอบ Mapping Electronic

2.1 เกณฑ์ในการตรวจสอบ  
คุณภาพบัญชี  
แบ่งเป็น 9  
เรื่อง ดังนี้

1)

ตรวจสอบเรื่องกระทบยอดบัญชี

2)

ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล

3)

การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ และค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญกับหนี้สงสัยจะสูญ

4)

การจับคู่ความสัมพันธ์ ลูกหนี้ – รายได้ระหว่างเดือน

5)

ความสัมพันธ์ของสินทรัพย์ถาวรกับค่าเสื่อมราคา

## 2. การจัดทำระบบตรวจสอบ Mapping Electronic

2.1 เกณฑ์ใน  
การตรวจสอบ  
คุณภาพบัญชี  
แบ่งเป็น 9  
เรื่อง ดังนี้

6)

จับคู่บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเสื่อมราคา ระหว่างเดือน

7)

บัญชีพัก ต้องไม่มียอดคงค้าง (ตามเกณฑ์ประเมินด้านบัญชีของ  
กรมบัญชีกลาง)

8)

จับคู่วัสดุ – เจ้าหนี้ระหว่างเดือน

9)

ความครอบคลุมการตรวจอิเล็กทรอนิกส์กระทรวงสาธารณสุข

## 2. การจัดทำระบบตรวจสอบ Mapping Electronic

2.2

จัดทำตารางเปล่า Mapping Electronic ประจำเดือน ส่งให้ สสจ. และ  
หน่วยบริการ ในเขตสุขภาพที่ 8 ภายในวันที่ 25 ของเดือนถัดไป  
เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของงบการเงิน ก่อนส่งเข้าเว็บไซต์  
<https://hfo65.moph.go.th/>

2.3

กำกับ ติดตาม การส่งงบการเงิน และข้อมูลบริการ ของหน่วยบริการ  
ในเขตสุขภาพที่ 8 ภายในวันที่ 10 ของเดือนถัดไป

2.4

ดึงข้อมูลงบการเงินภายในวันที่ 11 ของเดือนถัดไป เวลา 09.30 น.  
พร้อมทั้งจัดทำตาราง Mapping Electronic ประจำเดือน ส่งให้ สสจ.  
และหน่วยบริการ ในเขตสุขภาพที่ 8



## 2.5 กำหนดการส่งอุทธรณ์คะแนน Mapping Electronic

ภายในวันที่ 15 ของเดือน ก่อนเวลา 16.30 น. สามารถอุทธรณ์คะแนนฯ 5 ข้อดังนี้

1. ข้อ 1.1 เงินฝากธนาคารรอการจัดสรร ต้องเท่ากับหรือมากกว่า เงินกองทุนประกันสังคม (Main) + เงินรับฝากกองทุน UC+ เงินรับฝากกองทุน UC - สนับสนุนเครือข่าย+ เงินรับฝากกองทุนแรงงานต่างด้าว+ รายได้ค่ารักษาพยาบาลแรงงานต่างด้าวรับล่วงหน้า+ รายได้เงินอุดหนุนเหมาจ่ายฯ รอรับรู้ (ผลต่าง เป็นดอกเบียเงินฝากธนาคาร)
2. ข้อ 1.2 เงินฝากธนาคารมีวัตถุประสงค์เฉพาะ ต้องเท่ากับหรือมากกว่า เงินรับฝาก รายได้เงินช่วยเหลือรอการรับรู้ (เงินสนับสนุนอปท.)+รายได้กองทุน UC รอรับรู้ (เงิน PP.A/ฟื้นฟูสมรรถภาพ/แพทย์แผนไทย/ผู้สูงอายุภาวะพึ่งพิง/PCC (สำหรับทำโครงการ)) (ผลต่าง เป็นดอกเบียเงินฝากธนาคาร และภาษีหัก ณ ที่จ่าย)
3. ข้อ 1.4 จับคู่บัญชีเงินฝากเงินฝากธนาคารมีวัตถุประสงค์เฉพาะ (เงินบริจาค) ต้องเท่ากับหรือน้อยกว่า เงินรายได้จากเงินรับบริจาค (เนื่องจากบัญชีรายได้จากการรับบริจาค-เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดมีส่วนเงินบริจาคที่ไม่มีวัตถุประสงค์รวมอยู่ด้วย) (ผลต่าง เป็นดอกเบียเงินฝากธนาคาร)
4. ข้อ 1.5 งบบุคลากร รายได้ ต้องเท่ากับหรือมากกว่า รายจ่าย
5. ข้อ 8.9 ผลรวมของผลต่างของวัสดุแต่ละประเภท(ยกเว้นยา) ต้องเท่ากับหรือน้อยกว่า รายได้รับบริจาคสินทรัพย์

## 2. การจัดทำระบบตรวจสอบ Mapping Electronic

2.6

จัดทำตาราง Mapping Electronic ประจำเดือน หลังการอุทธรณ์ ส่งให้ สสจ. และหน่วยบริการ ในเขตสุขภาพที่ 8 เพื่อตรวจสอบคะแนน และจัดทำสไลด์นำเสนอ

2.7

จัดประชุมรายงานผลคะแนนการตรวจสอบคุณภาพบัญชี Electronic ประจำเดือน โดยให้ สสจ. ทุกแห่ง ในเขตสุขภาพที่ 8 นำเสนอคะแนน ชี้แจงข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชี และแนวทางการแก้ไข

# ขอขอบคุณค่ะ

