



ฝ่ายบริหารงานสาธารณสุข	
เลขรับ.....	๐๙๖๘ / ๖๙
วันที่.....	๒๒ / ก.ค. / ๖๙
เวลา.....	๑๐.๐๕ น.

กองสาธารณสุข	
รับที่.....	๒๕๓๑ / ๒๕๖๙
วันที่.....	๒๒ ก.ค. ๖๙
เวลา.....	๑๐.๐๕ น.

ส่วนราชการ กองคลัง ฝ่ายการเงินและบัญชี โทร.0-4481-1189

ที่ ขย 51004.2/ ๑ ๒๕๖๙ วันที่ ๒๑ กรกฎาคม ๒๕๖๙

เรื่อง รายงานการตรวจสอบงบทดลองรายเดือนของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดชัยภูมิ

เรียน ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

พร้อมนี้ กองคลัง ขอส่งสำเนารายงานการตรวจสอบงบทดลองรายเดือนของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดชัยภูมิ เพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินและบันทึกบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัด โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลให้เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานการบัญชีและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

(นางสาวสุวิวรรณ นาคาศัย)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดชัยภูมิ

ส่งมอบให้ฝ่ายบริหารงานสาธารณสุข
ส่งมอบให้ฝ่ายการเงินและบัญชี
ส่งมอบให้ฝ่ายกฎหมาย
ส่งมอบให้ฝ่ายประชาสัมพันธ์
ส่งมอบให้ฝ่ายการคลัง
ส่งมอบให้ฝ่ายการช่าง
ส่งมอบให้ฝ่ายการช่าง
ส่งมอบให้ฝ่ายการช่าง

(นางสาวอภิญญา อภัยสุทธิรงค์)

หัวหน้าฝ่ายบริหารงานสาธารณสุข รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองสาธารณสุข

๒๒ ก.ค. ๒๕๖๙



บันทึกข้อความ

แฟ้มเข้าห้องนายก
รับที่ ๓๐๙๐ ๒๕๖๙
วันที่ ๑๕ ก.ค. เวลา ๗.๓๖

ปลัด อบจ. ชัยภูมิ
เลขรับที่ ๑๔๗๙ / ๖๙
วันที่ ๑๗ ก.ค. ๒๕๖๙
เวลา ๑๐.๔๐ น.

ส่วนราชการ กองคลัง ฝ่ายการเงินและบัญชี โทร. ๐-๔๔๘๑-๑๑๘๙

ที่ ขย. ๕๑๐๐๔.๒/ ๒๗๙

วันที่ ๒๑ กรกฎาคม ๒๕๖๙

เรื่อง รายงานการตรวจสอบงบทดลองรายเดือนของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดชัยภูมิ

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดชัยภูมิ

เรื่องเดิม

ตามที่ กองคลัง องค์การบริหารส่วนจังหวัดชัยภูมิ ได้มีการบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - งบประมาณโอนให้โรงพยาบาลและบริการสาธารณสุข แล้วแจ้งโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดชัยภูมิ จำนวน ๗๘ แห่ง บันทึกรายการบัญชีตามเกณฑ์มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พร้อมจัดทำทดลองรายเดือนตามแนวทางคู่มือการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) และจัดส่งทดลองรายเดือน ให้กองคลังตรวจสอบความถูกต้อง ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป พร้อมรายละเอียดบัญชีเงินฝากธนาคารและงบทะขอมยอดเงินฝากธนาคาร กรณีเงินฝากธนาคารไม่ตรงกับงบทดลอง หากวันที่ ๑๕ เป็นวันหยุดราชการให้ส่งงบทดลองให้กองคลังในวันทำการถัดไป นั้น

ข้อเท็จจริง

๑. กองคลัง องค์การบริหารส่วนจังหวัดชัยภูมิ ได้ตรวจสอบงบทดลองของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดชัยภูมิ ในเขตอำเภอเมืองชัยภูมิ อำเภอภักดีชุมพล อำเภอคอนสาร อำเภอจัตุรัส อำเภอหนองบัวแดง อำเภอภูเขียว และอำเภอบำเหน็จณรงค์ รวม ๑๙ แห่ง ประจำเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๙ ผลการตรวจสอบการบันทึกรายการบัญชีตามเกณฑ์มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- | | |
|---|--------------|
| ๑.๑ บันทึกบัญชีครบถ้วน | จำนวน ๙ แห่ง |
| ๑.๒ ส่งงบทดลองรายเดือนล่าช้า/แจ้งให้ปรับปรุง
แก้ไขการบันทึกบัญชี | จำนวน ๗ แห่ง |
| ๑.๓ แจ้งให้ตั้งลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลสิทธิต่างๆ/แจ้ง
บันทึกรับ-จ่ายยา | จำนวน ๒ แห่ง |
| ๑.๔ ไม่ได้ส่งรายงานประจำเดือน | จำนวน ๑ แห่ง |

รายละเอียดตามรายงานสรุปการส่งงบทดลองโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล

๒. โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านห้วยบงเหนือ มีเงินบำรุงน้อยกว่าสองแสนบาท ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินบำรุงโรงพยาบาลและหน่วยบริการสาธารณสุขขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ ๖/๑

๓. ฝ่ายการเงินและบัญชี กองคลัง ได้แจ้งและให้คำแนะนำโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลดำเนินการบันทึกรายการบัญชีตามเกณฑ์มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐให้ถูกต้องครบถ้วน และส่งงบทดลองรายเดือนตามแนวทางคู่มือการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) ให้กองคลัง เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง ในเบื้องต้นเรียบร้อยแล้ว

ข้อกฎหมาย

1. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินบำรุงโรงพยาบาลและหน่วยบริการสาธารณสุขขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.2561 ข้อ 6/1 การใช้จ่ายเงินบำรุงคงเหลืออยู่ในบัญชีโรงพยาบาลและหน่วยบริการสาธารณสุข เพื่อใช้จ่ายในกรณีที่มีความจำเป็นเร่งด่วน สำหรับโรงพยาบาลต้องมีเงินบำรุงคงเหลือไม่น้อยกว่าห้าแสนบาท และหน่วยบริการสาธารณสุขต้องมีเงินบำรุงคงเหลือไม่น้อยกว่าสองแสนบาท

2. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0808.4/ว 3901 ลงวันที่ 22 กันยายน 2566 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ เห็นควรแจ้งให้กองสาธารณสุขและหน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการ ดังนี้

1. ติดตามการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) ของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ในสังกัดฯ ให้ปฏิบัติงานเป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน พร้อมประเมินผลและให้คำแนะนำที่ถูกต้อง กับโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ในสังกัดฯ

2. แจ้งหน่วยตรวจสอบภายในเข้าตรวจติดตามการบันทึกบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) ให้เป็นปัจจุบัน และตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินบำรุงของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ในสังกัดฯ ให้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการ

ข้อเสนอ

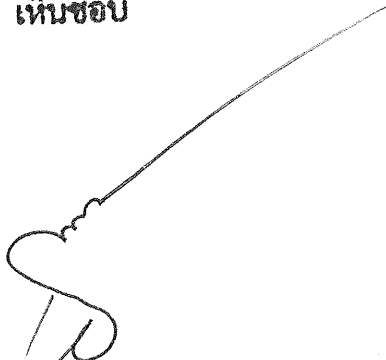
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในหนังสือที่แนบมาพร้อมนี้



(นางมณีนีรัตน์ ชีวะไพบูลย์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

เห็นชอบ



(นางสาวสุวรรณ นาคาศัย)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดชัยภูมิ

รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดชัยภูมิ
รองนายก อบจ.ชัยภูมิ
นายก อบจ.ชัยภูมิ
นายอำเภอ
นายอำเภอ

รายงานสรุปการส่งงบทดลองโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล

สังกัด องค์การบริหารส่วนจังหวัดชัยภูมิ

ลำดับที่	รายชื่อ	อำเภอ	พ.ค.	สรุปผลการตรวจ
1	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลโพหนอง	เมืองชัยภูมิ	✓	บันทึกบัญชีครบถ้วน ถูกต้อง
2	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลนาฝาย	เมืองชัยภูมิ	✓	บันทึกบัญชีครบถ้วน ถูกต้อง
3	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลห้วยต้อน	เมืองชัยภูมิ	✓	บันทึกบัญชีครบถ้วน ถูกต้อง
4	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลชีลอง	เมืองชัยภูมิ	✓	ส่งงบล่าช้า, บันทึกบัญชีครบถ้วน ถูกต้อง
5	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านห้วยบงเหนือ	เมืองชัยภูมิ	✓	ส่งงบล่าช้า, แจ้งให้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร, มีเงินบำรุงคงเหลือไม่น้อยกว่าสองแสนบาท, แจ้งให้ตั้งลูกหนี้รายได้ค่ารักษาพยาบาลสิทธิต่างๆ, แจ้งให้บันทึกการรับ-จ่ายยา ในแต่ละเดือน,
6	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลคลองจันลา	ภักดีชุมพล	✓	บันทึกบัญชีครบถ้วน ถูกต้อง
7	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านนาระยะ	ภักดีชุมพล	-	ไม่ได้ส่งรายงาน
8	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลหนองพวง	หนองบัวแดง	✓	บันทึกบัญชีครบถ้วน ถูกต้อง
9	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลทุ่งนาเลา	คอนสาร	✓	ส่งงบล่าช้า, บันทึกบัญชีครบถ้วน ถูกต้อง
10	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลโนนจาน	จัตุรัส	✓	แจ้งจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารไม่ถูกต้อง แก้ไขและบันทึกบัญชีครบถ้วนแล้ว
11	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลกุดตุ้ม	เมือง	✓	แจ้งการบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง, แก้ไขและบันทึกบัญชีครบถ้วน
12	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลลาดชุมพล	ภักดีชุมพล	✓	บันทึกบัญชีครบถ้วน ถูกต้อง
13	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านเล่า	เมืองชัยภูมิ	✓	บันทึกบัญชีครบถ้วน ถูกต้อง
14	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลหนองนาแซง	เมืองชัยภูมิ	✓	แจ้งให้ตั้งลูกหนี้รายได้ค่ารักษาพยาบาลสิทธิต่างๆ, แจ้งให้บันทึกการรับ-จ่ายยา ในแต่ละเดือน
15	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลหนองหลอด	เมืองชัยภูมิ	✓	บันทึกบัญชีครบถ้วน ถูกต้อง
16	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านโนน	เมืองชัยภูมิ	✓	ส่งงบล่าช้า, แจ้งการบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง, แจ้งให้ตั้งลูกหนี้รายได้ค่ารักษาพยาบาลสิทธิต่างๆ, แจ้งให้บันทึกการรับ-จ่ายยา ในแต่ละเดือน
17	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลโนนเสลา	ภูเขียว	✓	บันทึกบัญชีครบถ้วน ถูกต้อง
18	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านตาล	บำเหน็จณรงค์	✓	แจ้งการบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง, แก้ไขและบันทึกบัญชีครบถ้วน
19	โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลบ้านเจียง	ภักดีชุมพล	✓	แจ้งให้ตั้งลูกหนี้รายได้ค่ารักษาพยาบาลสิทธิต่างๆ

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวจิตติยาพร ของโพธิ์)

นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ