



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ โรงพยาบาลดงเจริญ งานบริหารทั่วไป งานการเงินและบัญชี โทร. ๐ ๕๖๐๓ ๙๗๙๐

ที่ พจ ๐๐๓๒.๒๑๑.๑/๖๐๘๖ วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุญาตนำเผยแพร่รายงานงบการเงินบนเว็บไซต์ของโรงพยาบาล ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรียน ผู้อำนวยการโรงพยาบาลดงเจริญ

เรื่องเดิม

ด้วย สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข กระทรวงสาธารณสุข แจ้งว่าเมื่อสิ้นปีงบประมาณให้จัดทำรายงานงบการเงินแล้วประกาศเผยแพร่ เพื่อให้ประชาชนและบุคคลทั่วไป รับทราบข้อมูลข่าวสาร

ข้อพิจารณา

ตามพรบ.ข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. ๒๕๔๐ ให้มีการประกาศเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารให้ประชาชนรับทราบ ทั้งนี้งานการเงินและบัญชี กลุ่มบริหารงานทั่วไป ขอประกาศขึ้นเว็บไซต์ของหน่วยงานทางราชการ และขอเปิดประกาศประชาสัมพันธ์ ของโรงพยาบาลดงเจริญ

ข้อเสนอ

เห็นสมควรอนุญาตให้เผยแพร่รายงานงบการเงินของโรงพยาบาลดงเจริญ บนเว็บไซต์ของโรงพยาบาลดงเจริญ และบอร์ดประชาสัมพันธ์ของโรงพยาบาลดงเจริญ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุญาต

(นางสาวณัฐวดี แก้วดี)

ตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชี

เรียน ผู้อำนวยการโรงพยาบาลดงเจริญ

- ได้ตรวจสอบถูกต้อง
- เห็นควรอนุมัติ

(นางสาวนวพร อรรถาวิทย์)

ตำแหน่งทันตแพทย์ชำนาญการ

รักษาการหัวหน้าหัวหน้าการเงินและบัญชี

ทราบ/อนุมัติ

(นางสาวปัทมา สายสุจริต)

นายแพทย์ชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง

ผู้อำนวยการโรงพยาบาลดงเจริญ

โรงพยาบาลดงเจริญ
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ 2565

| สินทรัพย์ | หมายเหตุ | หน่วย:บาท |
|--|----------|----------------------|
| สินทรัพย์หมุนเวียน | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 5 | 19,174,361.17 |
| ลูกหนี้การค้า | 6 | 885,535.81 |
| ลูกหนี้อื่น/รายได้ค้างรับและเงินจ่ายล่วงหน้า | 7 | 3,726,133.48 |
| วัสดุคงคลัง | 8 | 601,351.06 |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน | | 24,387,381.52 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | |
| ลูกหนี้ระยะยาว | | |
| ครุภัณฑ์สุทธิ | 9 | 5,165,940.33 |
| สิ่งก่อสร้างสุทธิ | 9 | 27,550,017.11 |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตนสุทธิ | 9 | 165,850.00 |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | 32,881,807.44 |
| รวมสินทรัพย์ | | 57,269,188.96 |
| หนี้สินและส่วนทุน | | |
| หนี้สินหมุนเวียน | | |
| เจ้าหนี้การค้า | 10 | 2,580,100.61 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 11 | 2,407,707.80 |
| รายได้รับล่วงหน้า | | - |
| เงินรับฝาก | 12 | 73,205.56 |
| รายได้รอรับรู้ | 12 | 634,704.79 |
| รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน | | 5,695,718.76 |
| หนี้สินหมุนเวียนไม่หมุนเวียน | 13 | 112,441.15 |
| รวมหนี้สิน | | 5,808,159.91 |
| สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน | | |
| ทุนตั้งต้น | | 30,328,006.69 |
| กำไร (ขาดทุน) สะสม | | 12,571,254.39 |
| กำไร (ขาดทุน) ประจํางวด | | 8,561,767.97 |
| รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน | | 51,461,029.05 |
| รวมหนี้สิน/ส่วนทุน | | 57,269,188.96 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้




(นางสาว รุ้วดี แก้วดี)
นักวิชาการเงินและบัญชี


(นางสาว ปัทมา สายสุจริต)
นายแพทย์ชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง
ผู้อำนวยการโรงพยาบาลดงเจริญ

โรงพยาบาลดงเจริญ
งบแสดงผลการดำเนินงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ 2565

| รายได้ | หมายเหตุ | หน่วย:บาท |
|--------------------------------------|----------|----------------------|
| รายได้จากเงินงบประมาณ | | |
| รายได้งบประมาณบุคลากร | 14 | 11,731,068.39 |
| รายได้เงินงบประมาณงบดำเนินงาน | 14 | 1,414,059.72 |
| รายได้จากงบลงทุน | 14 | 1,650,590.00 |
| รายได้งบประมาณบุคลากรจากงบกลาง | 14 | 2,475,040.00 |
| รายได้งบประมาณรายจ่ายอื่น | 14 | 131,841.00 |
| รายได้คำรักษาพยาบาล | | |
| รายได้ UC OP | 15 | 10,564,268.83 |
| รายได้ UC IP | | |
| รายได้ UC PP | 15 | 428,805.94 |
| รายได้ชดเชยค่าใช้จ่ายสูง/อุบัติเหตุ | 15 | 682,106.75 |
| รายได้จากสถานพยาบาลอื่นตามจ่าย | 15 | 3,364,556.00 |
| รายได้ค่าตอบแทนกำลังคน | 14 | 230,477.00 |
| รายได้PPอื่น | 15 | 985,849.64 |
| รายได้อื่นๆจากUC | 15 | 376,122.93 |
| รายได้จาก EMS | 15 | 125,400.00 |
| รายได้คำรักษาเบิกต้นสังกัด | 15 | - |
| รายได้คำรักษาเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง | 15 | 1,720,168.00 |
| รายได้ประกันสังคม | 15 | 5,654,972.64 |
| รายได้แรงงานต่างด้าว | 15 | - |
| รายได้คำรักษาและบริการอื่นๆ | 15 | 4,490,510.50 |
| รายได้อื่น | 16 | 9,243,306.50 |
| รายได้งบลงทุน | 16 | 1,683,525.89 |
| รวมรายได้ | | 56,952,669.73 |

ค่าใช้จ่าย

ต้นทุนค่าแรง1 (Labor Cost1)

| | | |
|--|----|---------------|
| เงินเดือนและค่าจ้างประจำ | 17 | 11,427,064.33 |
| ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น ที่เบิกจากงบกลางและงบดำเนินงาน | 17 | 3,651,303.78 |

ต้นทุนค่าแรง 2 (Labor Cost2)

| | | |
|-----------------------------------|----|--------------|
| ค่าจ้างชั่วคราว | 17 | 414,222.00 |
| ค่าจ้างพนักงานกระทรวง | 17 | 2,226,900.00 |
| ค่าจ้างเหมาบุคลากร | 17 | 446,836.00 |
| ค่าตอบแทนในการปฏิบัติงานสาธารณสุข | 17 | 3,253,140.00 |
| ค่าตอบแทนฉบับ11,12 | 17 | 2,631,500.00 |
| ค่าตอบแทนอื่น | 17 | 1,766,008.35 |

ต้นทุนค่าวัสดุ1 (Material Cost1)

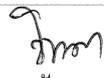
| | | |
|--|----|--------------|
| ต้นทุนยา | 18 | 3,354,746.33 |
| ต้นทุนวัสดุเภสัชกรรมและวัสดุการแพทย์ทั่วไป | 18 | 1,158,760.21 |
| ต้นทุนวัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ | 18 | 1,779,708.70 |
| ต้นทุนวัสดุทันตกรรม | 18 | 173,867.46 |



โรงพยาบาลดงเจริญ
งบแสดงผลการดำเนินงาน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ 2565

| | หมายเหตุ | หน่วย:บาท |
|---|----------|----------------------|
| ค่าจ้างตรวจทางห้องปฏิบัติการ | 18 | 465,838.30 |
| ค่าจ้างตรวจเอ็กซเรย์ | 18 | 1,245,225.50 |
| ต้นทุนค่าวัสดุ 2 (Material Cost2) | | |
| ค่าจ้างเหมาบำรุงรักษาสวนหย่อม | 18 | 36,500.00 |
| ค่าจ้างเหมาบริการอื่น | 18 | 1,261,393.00 |
| ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้าง | 18 | 795,489.95 |
| ค่าใช้จ่ายอื่นๆ | 18 | 652,297.68 |
| ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมสัมมนา ไปราชการและจัดประชุม | 18 | 76,102.00 |
| ค่าใช้จ่ายตามโครงการ | 18 | 565,426.91 |
| ต้นทุนวัสดุใช้ไปอื่น | 18 | 1,193,733.29 |
| ค่าสาธารณูปโภค | 18 | 936,649.26 |
| หนี้สงสัยจะสูญ | 18 | 2,666.40 |
| ค่าใช้จ่ายตามจ่ายสถานบริการอื่นๆ | 18 | 4,704,489.50 |
| ต้นทุนค่าลงทุน (Capital Cost) | | |
| ค่าจ้าง/ค่าเช่า/ค่าซ่อมบำรุงสิ่งก่อสร้างและครุภัณฑ์(งบลงทุน UC) | 18 | 288,714.16 |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 18 | 3,882,318.65 |
| รวมค่าใช้จ่าย | | <u>48,390,901.76</u> |
| รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ | | 8,561,767.97 |
| รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม | | 12,574,254.39 |


(นางสาวณัฐรดี แก้วดี)
นักวิชาการเงินและบัญชี


(นางสาว ปัทมา สายสุจริต)
นายแพทย์ชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง
ผู้อำนวยการโรงพยาบาลดงเจริญ



โรงพยาบาลดงเจริญ
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

หมายเหตุที่ 1 ข้อมูลทั่วไป

ข้อมูลองค์กร

โรงพยาบาลดงเจริญเริ่มก่อตั้งเมื่อ ปี พ.ศ. 2556 บนพื้นที่ 25 ไร่ งาน ด้วยงบประมาณแผ่นดิน และเปิดให้บริการผู้ป่วยนอก เดือนสิงหาคม พ.ศ. 2556 โรงพยาบาลดงเจริญเป็นส่วนราชการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข โดยมีหน้าที่ทั่วไปในการรักษาพยาบาล การพัฒนาคุณภาพชีวิตประชาชน การบำรุงรักษาสิ่งแวดล้อม พัฒนาบุคลากรและการวิจัยด้านการแพทย์และสาธารณสุข และมีค่านิยมทั่วไปที่เน้นการให้บริการที่มีคุณธรรม มีคุณภาพ และให้ผู้รับบริการเป็นศูนย์กลางโดยงานของโรงพยาบาลจำแนกเป็นงานบริการ งานสนับสนุนงานบริการ งานพัฒนา และงานบริหารโรงพยาบาล โดยมี นางสาวปัทมา สายสุจริต ผู้อำนวยการโรงพยาบาลดงเจริญ รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการโรงพยาบาลดงเจริญ

วิสัยทัศน์

“โรงพยาบาลดงเจริญเป็นโรงพยาบาลคุณธรรม ให้บริการด้านสุขภาพอย่างมีมาตรฐาน โดยภาคีมีส่วนร่วม ประชาชนพึงพอใจ เจ้าหน้าที่มีความสุข”

เป้าประสงค์ (Goal)

- 1) ผู้รับบริการได้รับการส่งเสริมสุขภาพและป้องกันโรค
- 2) ผู้รับบริการได้รับการรักษา ส่งต่อ อย่างถูกต้องปลอดภัยตามมาตรฐานวิชาชีพ โดยเท่าเทียมกัน
- 3) ผู้รับบริการมีความพึงพอใจในบริการ
- 4) โรงพยาบาลมีระบบบริหารจัดการที่ดี เกิดประสิทธิผลในการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์
- 5) โรงพยาบาลมีความมั่นคงด้านการเงิน

หมายเหตุที่ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ และแสดงรายการในงบการเงินตามแนวปฏิบัติทางบัญชี เรื่อง รูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561

รายงานการเงินของสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ซึ่งถือเป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ รวมรายการบัญชีที่เกิดขึ้นทั้งที่หน่วยงานในส่วนกลาง และหน่วยงานในส่วนภูมิภาค ภายใต้สังกัดสำนักงานกระทรวงสาธารณสุข รายการที่ปรากฏในรายงานรวมถึง สินทรัพย์ หนี้สิน ทุน รายได้ และค่าใช้จ่าย ซึ่งเป็นของรัฐบาล และอยู่ภายใต้การควบคุมของรัฐบาลในภาพรวมแต่ให้หน่วยงานเป็นผู้รับผิดชอบในการดูแลรักษาและบริหารจัดการให้แก่รัฐบาลในขอบเขตอำนาจ หน้าที่ตามกฎหมาย และรวมถึงองค์ประกอบของรายงานการเงินซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงานที่ใช้เพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานของหน่วยงานเอง

หมายเหตุที่ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 68 วรรคหนึ่งและสองบัญญัติให้กระทรวงการคลังกำหนดมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ



ในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ซึ่งกระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ดังนี้

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
 - มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน
 - มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลง
ประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
 - มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
 - มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ
 - มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า
 - มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน
 - มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
 - มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
 - มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน
 - นโยบายบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน
- มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2561 เป็นต้นไป
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน
- มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2562 เป็นต้นไป
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน
- ผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2563 เป็นต้นไป
- ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้นจะไม่มีผลกระทบต่อรายงานการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดในมือ เช็ค ดราฟต์ และธนาคัติ หน่วยงานจะรับรู้เงินสดและเงินฝากธนาคารในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้และแสดงรายการดังกล่าวไว้ในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบแสดงฐานะการเงิน

เงินทดรองราชการ เงินที่หน่วยงานได้รับจากรัฐบาลเพื่อทดรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อยในการดำเนินงานของหน่วยงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ การใช้จ่ายเงินทดรองราชการจะบันทึกควบคุมโดยทะเบียน ยอดบัญชีเงินทดรองราชการ จะเป็นยอดคงที่ตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ เมื่อหน่วยงานใช้จ่ายเงินทดรองราชการแล้ว จะรวบรวมหลักฐานการจ่ายเพื่อเบิกเงินงบประมาณมาใช้เงินทดรองราชการ

เงินฝากคลัง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานฝากไว้กระทรวงการคลัง หน่วยงานจะรับรู้เงินฝากคลังในราคาตามมูลค่าที่ตราไว้ โดยแสดงรายการเงินฝากคลังในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบแสดงฐานะการเงิน

เงินฝากสถาบันการเงิน เงินฝากของหน่วยงานที่เปิดบัญชีไว้กับธนาคารพาณิชย์เพื่อรับ-จ่ายเงิน งบประมาณ

4.2 ลูกหนี้

ลูกหนี้ หมายถึง ลูกหนี้ที่เกิดจากการดำเนินงานตามปกติของหน่วยบริการ คือลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลและลูกหนี้ค่าบริการอื่น ลูกหนี้แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่ได้รับ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจะตั้งขึ้นสำหรับลูกหนี้ส่วนที่คาดว่าจะไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้ ใช้อัตราคงที่โดยวิธีคำนวณร้อยละของยอดลูกหนี้แยกตามประเภทลูกหนี้คงเหลือ ณ วันสิ้นเดือนทุกเดือน



4.3 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ ของใช้สิ้นเปลืองนอกจากสินค้าที่หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ในการดำเนินงานตามปกติ โดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและไม่มีลักษณะคงทนถาวร แสดงตามราคาทุน

วัสดุคงเหลือ ได้แก่ ยา เวชภัณฑ์ที่มีใช้ยา วัสดุการแพทย์ และวัสดุวิทยาศาสตร์ ที่ใช้ในการรักษาพยาบาลวัสดุสำนักงาน วัสดุงานบ้านงานครัว และวัสดุอื่น ๆ ซึ่งอยู่ในคลังพัสดุทั่วไป ตีราคาวัสดุตามราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่ได้รับแล้ว แต่ราคาใดจะต่ำกว่าโดยวิธีเข้าก่อน-ออกก่อน (FIFO)

4.4 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงตามราคาทุนเฉพาะที่ดินที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์ สำหรับที่ดินราชพัสดุที่หน่วยงานครอบครองและใช้ประโยชน์ แต่ไม่ได้เป็นผู้ถือกรรมสิทธิ์จะแสดงข้อมูลเพิ่มเติมไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง รวมทั้งส่วนปรับปรุงอาคาร ทั้งอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมีกรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสม อาคารที่อยู่ระหว่างการก่อสร้างแสดงตามราคาทุน

อุปกรณ์ สินทรัพย์ที่มีตัวตนมีไว้เพื่อประโยชน์ในการให้บริการ หรือเพื่อใช้ในการบริหารงานที่หน่วยงานคาดว่าจะจะเป็นประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชี แสดงมูลค่าตามมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ราคาทุนของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ รวมถึงรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงเพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสถานที่สภาพที่พร้อมใช้งาน ต้นทุนในการต่อเติมหรือปรับปรุงซึ่งทำให้หน่วยงานได้รับประโยชน์ตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจากมาตรฐานเดิม ถือเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมถือเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานที่กำหนดไว้ในหลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 2 และที่แก้ไขเพิ่มเติมโดยกรมบัญชีกลาง หนังสือสำนักงานปลัดกระทรวง สาธารณสุข ส่วน ที่ สธ 0201.024.6/ว. 28 ลงวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2555 ดังนี้

| | |
|---|-------|
| อาคารสำนักงานและอาคารเพื่อประโยชน์อื่นที่มีโครงสร้างเป็นคอนกรีต | 25 ปี |
| สิ่งปลูกสร้าง | 10 ปี |
| ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า ตามอายุสัญญาเช่าหรือไม่เกิน | 10 ปี |
| ครุภัณฑ์สำนักงาน | 3 ปี |
| ครุภัณฑ์ยานพาหนะ | 5 ปี |
| ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ | 5 ปี |
| ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ | 5 ปี |
| ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์ | 5 ปี |
| ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ | 3 ปี |
| ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว | 5 ปี |
| ครุภัณฑ์กีฬา | 5 ปี |
| ครุภัณฑ์ก่อสร้าง | 5 ปี |
| ครุภัณฑ์การเกษตร | 5 ปี |

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ใช้หลักเกณฑ์และวิธีการตีราคาสินทรัพย์ ตามแนวทางนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 และแนวทางของกระทรวงสาธารณสุขปี 2547 กำหนดให้

ที่ดิน เป็นที่ราชพัสดุไม่ต้องบันทึกมูลค่า



อาคารและอุปกรณ์ จะบันทึกด้วยราคาทุน คิดค่าเสื่อมราคาด้วยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้งาน ซึ่งเป็นไปตามบันทึกข้อความที่ สธ 0211/12/4221 ลงวันที่ 25 มิถุนายน 2545 สำนักพัฒนาเครือข่ายบริการสุขภาพ สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข และไม่เกินอัตราสูงสุดที่กำหนดไว้ในประมวลรัษฎากร

4.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงมูลค่าด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินโดยวิธีเส้นตรงตาม อายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์

3 ปี

4.6 รายได้รอการรับรู้

รายได้รอการรับรู้ระยะยาวเป็นสินทรัพย์ที่หน่วยงานได้รับบริจาคจากองค์การระหว่างประเทศ หน่วยงานเอกชนหรือบุคคลใดๆ เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานให้บรรลุวัตถุประสงค์

รายได้รอการรับรู้จะถูกทยอยตัดบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ตามเกณฑ์สัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค

4.7 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ เป็นรายได้ที่หน่วยงานได้รับอนุญาตให้เก็บรายได้นั้นไว้เพื่อใช้จ่ายในการดำเนินงานของหน่วยงาน จะรับรู้เป็นรายได้เมื่อหน่วยงานส่งมอบสินค้าหรือบริการให้กับผู้ซื้อ

4.8 รายได้แผ่นดิน

รายได้แผ่นดินเป็นรายได้ที่หน่วยงานไม่สามารถนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงาน รับรู้เมื่อเกิดรายได้ด้วยยอดสุทธิหลังจากหักส่วนที่จัดสรรเป็นเงินนอกงบประมาณตามที่ได้รับยกเว้น รายได้แผ่นดิน และรายได้แผ่นดินนำส่งคลังไม่ต้องแสดงเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน แต่แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นรายงานแยกต่างหาก

4.9 รายได้จากการอุดหนุนและบริการ

รายได้จากเงินโอนและเงินบริจาคจากบุคคลอื่นนอกจากหน่วยงานภาครัฐรับรู้เมื่อได้รับเงินยกเว้นในกรณีที่มีเงื่อนไขเป็นข้อจำกัดที่ต้องปฏิบัติตามในการใช้จ่ายเงิน หรือได้รับความช่วยเหลือและยืมคิดเป็นสินทรัพย์ที่ให้ประโยชน์แก่หน่วยงานเกินหนึ่งปี จะทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามสัดส่วนของค่าใช้จ่ายเพื่อการนั้นเกิดขึ้น



หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

| | |
|--------------------------|---------------|
| เงินสด | 5,085.00 |
| เงินฝากธนาคารในงบประมาณ | 4,600.00 |
| เงินฝากคลัง-หน่วยงานย่อย | 1,127,090.00 |
| เงินบริจาค | 634,605.94 |
| เงินฝาก งบลงทุน UC | 623,907.24 |
| เงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ | |
| - กระแสรายวัน | |
| - ออมทรัพย์ | 16,779,072.99 |
| - ประจำ | |

19,174,361.17

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้ค้ำรักษาพยาบาล

| | |
|--|-------------------|
| ลูกหนี้ข้าราชการ/ลูกจ้างประจำ/ข้าราชการบำนาญ | 332,129.00 |
| ลูกหนี้กองทุนประกันสังคม | 292,877.39 |
| ลูกหนี้พระราชบัญญัติคุ้มครองผู้ประสบภัยจากรถ | 22,694.00 |
| ลูกหนี้สำหรับโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา | |
| ลูกหนี้ค้ำรักษาสิทธิ UC บริการเฉพาะ (CR) | 196,043.50 |
| ลูกหนี้ค้ำรักษาสิทธิ UC | |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | 0.00 |
| ลูกหนี้ชำระเงินเอง | 45,426.00 |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | 3,634.08 |
| | <u>41,791.92</u> |
| | <u>885,535.81</u> |

หมายเหตุ 7 ลูกหนี้อื่น

| | |
|-------------------------------|---------------------|
| ลูกหนี้เงินยืมเงินงบประมาณ | 0.00 |
| ลูกหนี้เงินยืมเงินนอกงบประมาณ | 37,100.00 |
| เงินจ่ายล่วงหน้า | 53,152.91 |
| รายได้ค้างรับ | 3,635,880.57 |
| | <u>3,726,133.48</u> |

หมายเหตุ 8 วัสดุคงเหลือ

| | |
|---|-------------------|
| ยาใน,ยานอกบัญชียาหลักแห่งชาติ | 343,452.70 |
| วัสดุการแพทย์, วัสดุวิทยาศาสตร์, วัสดุทันตกรรม | 257,898.36 |
| วัสดุสำนักงาน, วัสดุงานบ้านงานครัว และวัสดุอื่น ๆ | |
| | <u>601,351.06</u> |

หมายเหตุ 9 สิ้นทรัพย์ไม่หมุนเวียน

| | |
|-----------------------|----------------------|
| ที่ดิน | 0.00 |
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง | 5,165,940.33 |
| ครุภัณฑ์และอุปกรณ์ | 27,550,017.11 |
| สิ้นทรัพย์ไม่มีตัวตน | 165,850.00 |
| | <u>32,881,807.44</u> |

หนี้สินหมุนเวียน

หมายเหตุ 10 เจ้าหนี้การค้า

| | |
|-------------|------------|
| เจ้าหนี้-ยา | 648,756.63 |
|-------------|------------|



| | |
|---|------------|
| เจ้าหน้าที่-วัสดุการแพทย์ทั่วไป | 225,907.26 |
| เจ้าหน้าที่-วัสดุวิทยาศาสตร์&การแพทย์ | 211,761.90 |
| เจ้าหน้าที่-วัสดุอื่น | 106,331.34 |
| เจ้าหน้าที่อื่น | 711,520.58 |
| เจ้าหน้าที่-ครุภัณฑ์ | 413,450.00 |
| เจ้าหน้าที่-วัสดุเภสัชกรรม | 11,500.00 |
| เจ้าหน้าที่-วัสดุทันตกรรม | 69,746.50 |
| เจ้าหน้าที่-ค่าจ้างเหมาตรวจห้องปฏิบัติ(LAB) | 44,012.40 |
| เจ้าหน้าที่-ค่าจ้างตรวจเอกซเรย์ X-Ray | 132,835.00 |
| เจ้าหน้าที่-งบลงทุนUC | |
| เจ้าหน้าที่การรักษา OP-UC นอก CUP(ในจังหวัดสังกัด สธ) | 4,279.00 |
| เจ้าหน้าที่การรักษา OP-UCนอกCUP(ต่างจังหวัดสังกัด สธ) | |

2,580,100.61

หมายเหตุ 11 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

| | |
|---|---------------------|
| ค่าตอบแทน(บริการ)ค้างจ่าย | |
| ค่าตอบแทน(สนับสนุน)ค้างจ่าย | |
| ค่าตอบแทนเงินเพิ่มพิเศษ (พตส.) ค้างจ่าย | |
| ค่าตอบแทนอื่นค้างจ่าย | |
| ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย | 105,846.30 |
| ค่าใช้จ่ายโครงการค้างจ่าย | 217,084.00 |
| ใบสำคัญค้างจ่าย งบประมาณ | 2,084,777.50 |
| | <u>2,407,707.80</u> |

หมายเหตุ 12 หนี้สินอื่น

ภาษีรอนำส่งและเงินรับฝาก ประกอบด้วย

| | |
|-----------------------|-------------------|
| ภาษี รอนำส่ง | 15,508.30 |
| เงินรับฝากลูกข่าย | 53,097.26 |
| เงินรับฝากอื่นๆ | 4,600.00 |
| รายได้อื่นรอการรับรู้ | 634,704.79 |
| | <u>707,910.35</u> |

หนี้สินไม่หมุนเวียน

หมายเหตุ 13 หนี้สินอื่น

เงินประกันและรายได้รอการรับรู้ ประกอบด้วย

| | |
|--------------------------------|-------------------|
| เงินมัดจำประกันสัญญา | 94,790.00 |
| รายได้จากเงินบริจาครอการรับรู้ | 17,651.15 |
| | <u>112,441.15</u> |

ต้นทุนวัสดุ

ยาใช้ไป

| | |
|----------------------|---------------------|
| ยากคงเหลือยกมาต้นงวด | 342,327.16 |
| บวก ซื้อยาระหว่างงวด | 3,912,166.65 |
| ยาสนับสนุน | 722,489.99 |
| | <u>4,976,983.80</u> |
| หัก ยาคงเหลือปลายงวด | 343,452.70 |



| | | | |
|---|--------------|--------------|---------------|
| โอนยาให้สถานีนอนามัย | 1,100,681.70 | | |
| โอนยาสสนับสนุนให้สถานีนอนามัย | 178,103.07 | 1,622,237.47 | 3,354,746.33 |
| วัสดุการแพทย์ วัสดุเภสัชกรรม วัสดุเอกซเรย์ใช้ไป | | | |
| วัสดุการแพทย์ วัสดุเภสัชกรรม วัสดุเอกซเรย์คงเหลือยกมาต้นงวด | | 286,348.15 | |
| บวก ซื้อวัสดุการแพทย์ วัสดุเภสัชกรรม วัสดุเอกซเรย์ระหว่างงวด | | 1,352,111.50 | |
| | | 1,638,459.65 | |
| หัก วัสดุการแพทย์ วัสดุเภสัชกรรม วัสดุเอกซเรย์คงเหลือปลายงวด | 165,914.26 | | |
| โอนวัสดุการแพทย์ให้สถานีนอนามัย | 313,785.18 | 479,699.44 | 1,158,760.21 |
| วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์ใช้ไป | | | |
| วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์คงเหลือยกมาต้นงวด | | 27,864.70 | |
| บวก ซื้อวัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์ระหว่างงวด | | 1,856,960.90 | |
| | | 1,884,825.60 | |
| หัก วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์คงเหลือปลายงวด | 52,907.90 | | |
| โอนวัสดุวิทยาศาสตร์ให้สถานีนอนามัย | 52,209.00 | 105,116.90 | 1,779,708.70 |
| วัสดุทันตกรรมใช้ไป | | | |
| วัสดุทันตกรรมคงเหลือยกมาต้นงวด | | 53,957.71 | |
| บวก ซื้อวัสดุทันตกรรมระหว่างงวด | | 215,430.95 | |
| | | 269,388.66 | |
| หัก วัสดุทันตกรรมคงเหลือปลายงวด | 39,076.20 | | |
| โอนวัสดุทันตกรรมให้สถานีนอนามัย | 56,445.00 | 95,521.20 | 173,867.46 |
| วัสดุอื่นใช้ไป | | | |
| วัสดุคงเหลือยกมาต้นงวด | | 53,450.00 | |
| บวก ซื้อวัสดุระหว่างงวด | | | |
| วัสดุสำนักงาน | 129,424.30 | | |
| วัสดุยานพาหนะและขนส่ง | 54,540.00 | | |
| วัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น | 419,147.60 | | |
| วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ | 16,385.57 | | |
| วัสดุโฆษณาและเผยแพร่ | 600.00 | | |
| วัสดุคอมพิวเตอร์ | 50,005.00 | | |
| วัสดุงานบ้านงานครัว | 171,437.00 | | |
| วัสดุบริโภค | 20,590.00 | | |
| วัสดุเครื่องแต่งกาย | 125,648.08 | | |
| วัสดุก่อสร้าง | 94,039.74 | | |
| วัสดุอื่น | 5,150.20 | | |
| ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ | 91,189.00 | 1,178,156.49 | |
| | | 1,231,606.49 | |
| หัก วัสดุคงเหลือปลายงวด | | | |
| โอนวัสดุให้สถานีนอนามัย | 37,873.20 | 37,873.20 | 1,193,733.29 |
| | | | 7,660,815.99 |
| หมายเหตุ 14 รายได้จากงบประมาณ | | | |
| รายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน | | | |
| รายได้จากงบบุคลากร | | | 11,731,068.39 |



| | |
|---|----------------------|
| รายได้จากงบดำเนินงาน | 1,644,536.72 |
| รายได้จากงบลงทุน | 1,650,590.00 |
| รายได้จากงบกลาง | 2,475,040.00 |
| รายได้จากงบรายจ่ายอื่น | 131,841.00 |
| รวม รายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน-สุทธิ | 17,633,076.11 |
| หมายเหตุ 15 รายได้จากกรขายสินค้าและบริการ | |
| รายได้จากการรักษาพยาบาล | 23,902,250.73 |
| รายได้ค่าบริการ | 4,490,510.50 |
| รวม รายได้จากกรขายสินค้าและบริการ | 28,392,761.23 |
| หมายเหตุ 16 รายได้อื่น | |
| รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการดำเนินงานจากหน่วยงานภาครัฐ | 8,344,792.99 |
| รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการดำเนินงานจากแหล่งอื่น | 0.00 |
| รายได้จากการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงาน | 0.00 |
| รายได้จากการรับบริจาค | 725,901.20 |
| รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารจากสถาบันการเงิน | 54,702.31 |
| รายได้เงินนอกงบประมาณ | |
| รายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการดำเนินงานจาก อปท. | 0.00 |
| รายได้อื่น | 117,910.00 |
| รายได้จากงบลงทุน | 1,683,525.89 |
| รวม รายได้อื่น | 10,926,832.39 |
| รวมรายได้ | 56,952,669.73 |
| หมายเหตุ 17 ค่าใช้จ่าย | |
| ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร | |
| เงินเดือนข้าราชการ | 10,517,344.33 |
| เงินประจำตำแหน่ง/ค่าตอบแทนพิเศษ | 281,190.31 |
| เงินเดือนข้าราชการเต็มขั้น | |
| ค่าครองชีพสำหรับข้าราชการ | 10,813.75 |
| ค่าจ้างประจำ | |
| ค่าจ้างประจำเต็มขั้น | |
| เงินเดือนพนักงานราชการ | 909,720.00 |
| ค่าครองชีพพนักงานราชการ | |
| ค่าจ้างชั่วคราว | 414,222.00 |
| เงินเดือนพนักงานกระทรวงสาธารณสุข | 2,226,900.00 |
| ค่าจ้างเหมาบุคลากร | 446,836.00 |
| เงินสมทบประกันสังคมส่วนนายจ้าง | 125,448.00 |
| เงินค่ารักษาพยาบาลข้าราชการและลูกจ้างประจำ | 55,090.00 |
| เงินช่วยการศึกษาบุตร | 19,950.00 |
| เงินสมทบและชดเชยข้าราชการ (กบข.) | 523,759.72 |
| เงินสมทบลูกจ้างประจำ (กสจ.) | |
| ค่าตอบแทน | |
| เงินตอบแทนในการปฏิบัติงานด้านสาธารณสุข | 3,253,140.00 |
| ค่าตอบแทนปฏิบัติงานเวรภัย-ตึกพยาบาล | 331,763.75 |
| ค่าตอบแทนไม่ทำเวชปฏิบัติส่วนตัว | 390,000.00 |



| | | |
|---|------------|----------------------|
| ค่าตอบแทนแพทย์สาขาส่งเสริมพิเศษ | | 60,000.00 |
| ค่าตอบแทนฉบับที่ 11,12 | | 2,631,500.00 |
| กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ | | 14,796.60 |
| ค่าตอบแทน พตส. | | 838,000.00 |
| ค่าตอบแทนชั้นสูตยศพ | | 6,000.00 |
| ค่าตอบแทนค่าเสี่ยงภัยโควิด | | 2,760,500.00 |
| รวมค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร | | 25,816,974.46 |
| หมายเหตุ 18 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน | | |
| ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ประชุม และสัมมนา | | 76,102.00 |
| ค่าใช้จ่ายตามโครงการ | | 40,374.79 |
| ค่าใช้จ่ายตามโครงการ P&P | | 525,052.12 |
| ค่าจ้างตรวจทางห้องปฏิบัติการ (Lab) | | 465,838.30 |
| ค่าจ้างตรวจเอ็กซเรย์ (X-Ray) | | 1,245,225.50 |
| ค่าใช้จ่ายคำปรึกษาพยาบาลตามจ่าย | | 4,704,489.50 |
| ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ | | 91,189.00 |
| ยาใช้ไป | | 3,354,746.33 |
| วัสดุการแพทย์ วัสดุเภสัชกรรม วัสดุเอกซเรย์ใช้ไป | | 1,158,760.21 |
| วัสดุวิทยาศาสตร์ใช้ไป | | 1,779,708.70 |
| วัสดุทันตกรรมใช้ไป | | 173,867.46 |
| วัสดุใช้ไป | | 1,102,544.29 |
| จ้างเหมาทำความสะอาด | 269,100.00 | |
| จ้างเหมาประกอบอาหารคนไข้ | | |
| ซ่อมแซมและบำรุงรักษาทรัพย์สิน | 795,489.95 | |
| ค่าจ้างเหมาบริการทางการแพทย์ | 324,000.00 | |
| จ้างเหมากำจัดขยะ | 86,188.23 | |
| ค่าจ้างเหมาบำรุงรักษาสวนหย่อม | 36,500.00 | |
| จ้างเหมาอื่น | 582,104.77 | 2,093,382.95 |
| ค่าใช้จ่ายอื่น | | |
| ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด | 42,942.40 | |
| ค่าเบี้ยประกันภัย | 76,629.28 | |
| โครงการผลิตบุคลากรทางการแพทย์ (นร.พยาบาล) | 80,000.00 | |
| ค่าใช้จ่ายลักษณะอื่น | - | |
| ค่าใช้จ่ายอื่น | 92,850.00 | |
| ค่าใช้จ่ายด้านสังคมสงเคราะห์ | 65,679.00 | |
| หนังสือและหนังสือส่งจะสูญ | 2,666.40 | |
| ค่าธรรมเนียมธนาคาร | 42.00 | |
| ค่ารับรองและพิธีการ | 1,900.00 | |
| ค่าจำหน่ายครุภัณฑ์ Interface | 2.00 | |
| ค่าใช้จ่ายอื่นเงินงบประมาณงบดำเนินงานออนไลน์ | 292,253.00 | 654,964.08 |
| ค่าสาธารณูปโภค | | |
| ค่าไฟฟ้า | 819,662.33 | |
| ค่าน้ำประปา&น้ำบาดาล | 381.00 | |



| | | |
|---|--------------|---------------|
| ค่าโทรศัพท์ | 43,028.93 | |
| ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม | 62,274.00 | |
| ค่าไปรษณีย์และขนส่ง | 11,303.00 | 936,649.26 |
| ค่าเสื่อมราคา | | |
| ค่าจ้าง/ค่าเช่า/ค่าซ่อมบำรุงสิ่งก่อสร้างและครุภัณฑ์(งบลงทุน UC) | 288,714.16 | |
| ค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งปลูกสร้าง | 1,913,696.37 | |
| ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ | 1,968,622.28 | 4,171,032.81 |
| รวมค่าใช้จ่ายค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน | | 22,573,927.30 |
| รวมค่าใช้จ่าย | | 48,390,901.76 |

