

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ปีงบประมาณ 2560

ประเภท เงินโครงการประกันสุขภาพถ้วนหน้า (UC)

1.การบริหารจัดการค่าบริการผู้ป่วยนอกทั่วไป

1.1 ประเภทบริการที่จ่ายแบบเหมาจ่ายต่อผู้มีสิทธิ

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขั้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี (รพศ./รพท./รพช.)
หน่วยบริการได้รับเงินการโอนเงิน การบริหารจัดการผู้ป่วยนอกทั่วไป ประเภทบริการที่จ่ายแบบเหมาจ่าย ต่อผู้มีสิทธิ จาก สปสช.	- หนังสือแจ้งการโอนเงิน -ใบเสร็จรับเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ - ทะเบียนคุมเงินโครงการประกัน สุขภาพถ้วนหน้า (UC)	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกระบบประมาณออมทรัพย์ (ชกส- UC) [1101030102.101] Cr เงินรับฝากกองทุน UC [2111020199.201]
หน่วยบริการปรับปรุงเงินการบริหาร จัดการผู้ป่วยนอกทั่วไปประเภท บริการที่จ่ายแบบเหมาจ่ายต่อผู้มี สิทธิในส่วนของแม่ข่าย	- หนังสือแจ้งการโอนเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr เงินรับฝากกองทุน UC [2111020199.201] Cr รายได้กองทุน UC-OP แบบเหมาจ่ายต่อผู้มีสิทธิ [4301020105.214]
และโอนเงินฝากธนาคารนอก งบประมาณ (UC) เข้าเงินบัญชีเงิน ฝากธนาคารนอกระบบ (เงิน บำรุง) ส่วนที่เป็นของ รพ.	- หนังสือแจ้งการโอนเงิน - สำเนาใบนำฝากเงิน (Pay-In-Slip)	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกระบบประมาณ (เงินบำรุง) [1101030102.101] Cr เงินฝากธนาคาร-นอกระบบประมาณออมทรัพย์ (ชกส- UC) [1101030102.101]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ปีงบประมาณ 2560

ประเภท เงินโครงการประกันสุขภาพถ้วนหน้า (UC)

1.การบริหารจัดการค่าบริการผู้ป่วยนอกทั่วไป

1.1 ประเภทบริการที่จ่ายแบบเหมาจ่ายต่อผู้มีสิทธิ (ต่อ)

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขั้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี (รพศ./รพท./รพช.)
หน่วยบริการกันเงินรับฝาก กองทุนUC ส่วนที่เป็นวัสดุและ เงิน Fixed Cost ที่สนับสนุนให้ รพ.สต.ในเครือข่าย	- แผนการจัดสรรเงินของ CUP	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้าน ทั่วไป - สมุดรายวันเงินทั่วไป - ทะเบียนคุมเงินรับฝากกองทุน UC	Dr เงินรับฝากกองทุน UC [2111020199.201] Cr เงินรับฝากกองทุน UC (วัสดุ) [2111020199.204] Cr เงินรับฝากกองทุน UC-Fixed Cost [2111020199.205]
และโอนเงินฝากธนาคารนอก งบประมาณ (UC) เข้าเงินบัญชี เงินฝากธนาคารนอก งบประมาณรอการจัดสรรออม ทรัพย์) ส่วนที่กันไว้สนับสนุน ให้ รพ.สต.ในเครือข่าย	- หนังสือแจ้งการโอนเงิน - สำเนาใบนำฝากเงิน (Pay- In-Slip)	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านจ่าย - สมุดรายวันเงินจ่าย	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณรอการจัดสรรออมทรัพย์ [1101030102.102] Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณออมทรัพย์ (ธกส-UC) [1101030102.101]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ปีงบประมาณ 2560

ประเภท เงินโครงการประกันสุขภาพถ้วนหน้า (UC)

1.การบริหารจัดการค่าบริการผู้ป่วยนอกทั่วไป

1.1 ประเภทบริการที่จ่ายแบบเหมาจ่ายต่อผู้มีสิทธิ (ต่อ)

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี	
			(รพศ./รพท./รพช.)	รพ.สต.
หน่วยบริการโอนเงินการ บริหารจัดการผู้ป่วยนอก ทั่วไปประเภทบริการที่จ่าย แบบเหมาจ่ายต่อผู้มีสิทธิส่วน ที่เป็นของลูกข่าย	- หนังสือแจ้งการโอน เงิน - สำเนาใบโอนเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านจ่าย - สมุดรายวันเงินจ่าย	Dr เงินรับฝากกองทุน UC Fixed Cost [2111020199.205] Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ รอการจัดสรร [1101030102.102]	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ [1101030102.101] Cr รายได้กองทุน UC-OP แบบเหมา จ่ายต่อผู้มีสิทธิ [4301020105.214]
หน่วยบริการดำเนินการ สนับสนุนยา/วัสดุเภสัชกรรม/ วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์ฯ ให้กับ รพ.สต.ในเครือข่าย	- ใบเบิกวัสดุของ รพ. สต. - แผนการสนับสนุน รพ.สต.ในเครือข่าย	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป - ทะเบียนคุมเงินรับฝาก กองทุน UC	Dr เงินรับฝากกองทุน UC (วัสดุ) [2111020199.204] Cr ยา/วัสดุเภสัชกรรม/วัสดุ การแพทย์ทั่วไป/วัสดุวิทยาศาสตร์ การแพทย์/วัสดุทันตกรรม/..วัสดุอื่น [1105010103.102/.103/.104/.105.../ 115]	Dr ยา/วัสดุเภสัชกรรม/วัสดุการแพทย์ ทั่วไป/วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์/วัสดุ ทันตกรรม/..วัสดุอื่น [1105010103.102/.103/.104/.105'... /115] Cr รายได้กองทุน UC-OP แบบเหมา จ่ายต่อผู้มีสิทธิ [4301020105.214]
ปรับปรุงเงินบัญชีเงินฝาก ธนาคารรอจัดสรรเข้าบัญชี เงินบำรุงเท่ากับมูลค่าที่ สนับสนุนวัสดุให้ รพ.สต.ใน เครือข่าย	- ใบเบิกวัสดุของ รพ. สต.	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ [1101030102.101] Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ รอการจัดสรร [1101030102.102]	ไม่บันทึกรายการบัญชี

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ปีงบประมาณ 2560

ประเภท เงินโครงการประกันสุขภาพถ้วนหน้า (UC)

1.การบริหารจัดการค่าบริการผู้ป่วยนอกทั่วไป

1.1 ประเภทบริการที่จ่ายแบบเหมาจ่ายต่อผู้มีสิทธิ(ต่อ)

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขั้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี	
			รพศ./รพท./รพช.	รพ.สต.
กรณีโอนเงินและจ่ายวัสดุให้กับ รพ.สต.ในเครือข่าย และโรงพยาบาลยังไม่ได้รับเงินจัดสรรเงินเหมาจ่ายรายหัวกองทุน UC จาก สปสช.				
หน่วยบริการโอนเงินการบริหารจัดการผู้ป่วยนอกทั่วไปประเภทบริการที่จ่ายแบบเหมาจ่ายต่อผู้มีสิทธิส่วนที่เป็นของลูกข่าย	- หนังสือแจ้งการโอนเงิน - สำเนาใบโอนเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านจ่าย - สมุดรายวันเงินจ่าย	Dr เงินกองทุน UC จ่ายล่วงหน้า [1106010103.201] Cr เงินฝากธนาคาร-นอก งบประมาณ [1101030102.101]	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ [1101030102.101] Cr รายได้กองทุน UC-OP แบบเหมา จ่ายต่อผู้มีสิทธิ [4301020105.214]
หน่วยบริการดำเนินการสนับสนุนยา/วัสดุเภสัชกรรม/วัสดุวิทยาศาสตร์ทางการแพทย์ฯให้กับ รพ.สต.ในเครือข่าย	- ใบเบิกวัสดุของ รพ.สต. - แผนการสนับสนุนรพ.สต.ในเครือข่าย	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป - ทะเบียนคุมเงินรับฝาก กองทุน UC	Dr เงินกองทุน UC จ่ายล่วงหน้า [1106010103.201] Cr ยา/วัสดุเภสัชกรรม/วัสดุ การแพทย์ทั่วไป/วัสดุวิทยาศาสตร์ การแพทย์/วัสดุทันตกรรม/..วัสดุอื่น [1105010103.102/.103/.104/.105.../115]	Dr ยา/วัสดุเภสัชกรรม/วัสดุการแพทย์ ทั่วไป/วัสดุวิทยาศาสตร์การแพทย์/วัสดุ ทันตกรรม/..วัสดุอื่น [1105010103.102/.103/.104/.105.../115] Cr รายได้กองทุน UC-OP แบบเหมา จ่ายต่อผู้มีสิทธิ [4301020105.214]
หน่วยบริการได้รับเงินโอนเงินการบริหารจัดการผู้ป่วยนอกทั่วไปประเภทบริการที่จ่ายแบบเหมาจ่ายต่อผู้มีสิทธิจาก สปสช.	- หนังสือแจ้งการโอนเงิน - ใบเสร็จรับเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ - ทะเบียนคุมเงินประกัน สุขภาพถ้วนหน้า (UC)	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ (ธกส-UC) [1101030102.101] Cr เงินรับฝากกองทุน UC [2111020199.201]	ไม่บันทึกรายการบัญชี

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ปีงบประมาณ 2560

ประเภท เงินโครงการประกันสุขภาพถ้วนหน้า (UC)

1.การบริหารจัดการค่าบริการผู้ป่วยนอกทั่วไป

1.1 ประเภทบริการที่จ่ายแบบเหมาจ่ายต่อผู้มีสิทธิ(ต่อ)

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี	
			รพศ./รพท./รพช.	รพ.สต.
กรณีโอนเงินและจ่ายวัสดุให้กับรพ.สต.ในเครือข่ายและโรงพยาบาลยังไม่ได้รับผู้ป่วยนอกทั่วไปประเภทบริการที่จ่ายแบบเหมาจ่ายต่อผู้มีสิทธิจาก สปสช. (ต่อ)				
หน่วยบริการกันเงินผู้ป่วยนอกทั่วไปประเภทบริการที่จ่ายแบบเหมาจ่ายต่อผู้มีสิทธิส่วนที่เป็นลูกข่ายในส่วนที่เป็นการสนับสนุนเงินและสนับสนุนเป็นวัสดุและโอนเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ (UC) เข้าเงินบัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ (รอกการจัดสรรออมทรัพย์) ส่วนที่กันไว้สนับสนุนให้ รพ.สต.	- แผนการสนับสนุน รพ.สต.ในเครือข่าย - สำเนาใบโอนเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป - ทะเบียนคุมเงินรับฝากกองทุน UC - ใบสำคัญการลงบัญชีด้านจ่าย - สมุดรายวันเงินจ่าย	Dr เงินรับฝากกองทุน UC [2111020199.201] Cr เงินรับฝากกองทุน UC-วัสดุ [2111020199.204] Cr เงินรับฝากกองทุน UC- Fixed Cost [2111020199.205] Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณรอกการจัดสรรออมทรัพย์ [1101030102.102] Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณออมทรัพย์(ชกส-UC) [1101030102.101]	ไม่บันทึกรายการบัญชี ไม่บันทึกรายการบัญชี
หน่วยบริการปรับปรุงบัญชีเงินกองทุน UC จ่ายล่วงหน้า กับเงินรับฝากกองทุน UC	- สำเนาใบเบิกวัสดุของ รพ.สต.ในเครือข่าย	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป - ทะเบียนคุมเงินรับฝากกองทุน UC	Dr เงินรับฝากกองทุน UC-วัสดุ [2111020199.204] Dr เงินรับฝากกองทุน UC- Fixed Cost [2111020199.205] Cr เงินกองทุน UC จ่ายล่วงหน้า [1106010103.201]	ไม่บันทึกรายการบัญชี

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ปีงบประมาณ 2560
ประเภท เงินโครงการประกันสุขภาพถ้วนหน้า (UC)

1. การบริหารจัดการค่าบริการผู้ป่วยนอกทั่วไป

1.1 ประเภทบริการที่จ่ายแบบเหมาจ่ายต่อผู้มีสิทธิ(ต่อ)

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขั้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี	
			รพศ./รพท./รพช.	รพ.สต.
กรณีโอนเงินและจ่ายวัสดุให้กับ รพ.สต.ในเครือข่าย และโรงพยาบาลยังไม่ได้รับเงินจัดสรรเงินเหมาจ่ายรายหัวกองทุน UC จาก สปสช. (ต่อ)				
หน่วยบริการปรับปรุงบัญชี เงินฝากธนาคารรอจัดสรร เป็นเงินฝากธนาคารออม ทรัพย์ (เงินบำรุง)	- สำเนาใบเบิกวัสดุ ของรพ.สต.ใน เครือข่าย	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป - ทะเบียนคุมเงินรับฝาก กองทุน UC	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ [1101030102.101] Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณรอ การจัดสรร [1101030102.102]	ไม่บันทึกรายการบัญชี

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ปีงบประมาณ 2560

ประเภท เงินโครงการประกันสุขภาพถ้วนหน้า (UC)

1.การบริหารจัดการค่าบริการผู้ป่วยนอกทั่วไป

1.1 ประเภทบริการที่จ่ายแบบเหมาจ่ายต่อผู้มีสิทธิ (ต่อ)

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี (รพศ./รพท./รพช.)
ผู้ป่วยนอก สิทธิ UC ใน CUP มา รับบริการที่หน่วยบริการ	- ใบสั่งยา/ใบสรุปรายงาน การให้บริการ	-ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป - ทะเบียนคุมรายได้ค่า รักษาพยาบาล	Dr ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล UC-OP ใน CUP [1102050194.201] Cr รายได้ค่ารักษาพยาบาล UC-OP ใน CUP [4301020105.201]
<u>สิ้นเดือน</u> หน่วยบริการปรับปรุงรายได้ กองทุน UC-OP แบบเหมาจ่าย ต่อผู้มีสิทธิเท่ากับลูกหนี้ค่า รักษาพยาบาล UC-OP ใน CUP ที่เกิดขึ้น	- ใบสั่งยา/ใบสรุปรายงาน การให้บริการ	-ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป - ทะเบียนคุมรายได้ค่า รักษาพยาบาล	Dr รายได้กองทุน UC-OP แบบเหมาจ่ายต่อผู้มีสิทธิ [4301020105.214] Cr ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล UC-OP ใน CUP [1102050194.201]
เมื่อหน่วยบริการปรับปรุงรายได้ กองทุนรายได้กองทุน UC-OP แบบเหมาจ่ายต่อผู้มีสิทธิจน เป็น”ศูนย์”ให้ดำเนินการ ปรับปรุงส่วนต่างค่ารักษาที่สูง กว่า	- ใบสั่งยา/ใบสรุปรายงาน การให้บริการ	-ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป - ทะเบียนคุมรายได้ค่า รักษาพยาบาล	Dr ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าเหมาจ่ายรายหัว - กองทุน UC OP [4301020105.229] Cr ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล UC-OP ใน CUP [1102050194.201]

หมายเหตุ กรณียังไม่ได้รับเงินจาก สปสช.ให้ปรับปรุงลดยอดลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล UC-OP ใน CUP เข้าบัญชีส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าเหมาจ่ายรายหัว - กองทุน UC OP ทั้งจำนวนทุกเดือนจนกว่าจะได้รับโอนเงินจัดสรรให้ไปลดส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าเหมาจ่ายรายหัว - กองทุน UC OP

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ปีงบประมาณ 2560

ประเภท เงินโครงการประกันสุขภาพถ้วนหน้า (UC)

1. การบริหารจัดการค่าบริการผู้ป่วยนอกทั่วไป

1.2 บริการที่จ่ายตามเกณฑ์คุณภาพผลงานบริการ

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี	
			รพศ./รพท./รพช.	รพ.สต.
เมื่อได้รับโอนเงินตาม เกณฑ์คุณภาพและผลงาน บริการปฐมภูมิ (QOF) จาก สปสช.	- หนังสือแจ้งการโอนเงิน - ใบเสร็จรับเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกรงบประมาณ ออมทรัพย์ (ธกส-UC) [1101030102.101] Cr เงินรับฝากกองทุน UC [2111020199.201]	ไม่บันทึกรายการบัญชี
หน่วยบริการปรับปรุงเงิน UC-OP ตามเกณฑ์ คุณภาพผลงานบริการใน ส่วนของแม่ข่าย	- หนังสือแจ้งการจัดสรร เงิน - แผนการจัดสรรเงินใน CUP	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้าน ทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr เงินรับฝากกองทุน UC [2111020199.201] Cr รายได้กองทุน UC-OP จ่ายตาม เกณฑ์คุณภาพผลงานบริการ [4301020105.215]	ไม่บันทึกรายการบัญชี
ปรับปรุงบัญชีเงินฝาก ธนาคารออมทรัพย์เข้า บัญชีเงินฝากธนาคารออม ทรัพย์หรือจัดสรรทั้งจำนวน	- สำเนาใบโอนเงิน (Pay In Slip)	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกรงบประมาณ (เงินบำรุง) [1101030102.101] Cr เงินฝากธนาคาร-นอกรงบประมาณ ออมทรัพย์ (ธกส-UC) [1101030102.101]	ไม่บันทึกรายการบัญชี

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ปีงบประมาณ 2560

ประเภท เงินโครงการประกันสุขภาพถ้วนหน้า (UC)

1.การบริหารจัดการค่าบริการผู้ป่วยนอกทั่วไป

1.2 บริการที่จ่ายตามเกณฑ์คุณภาพผลงานบริการ (ต่อ)

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี	
			รพศ./รพท./รพช.	รพ.สต.
หน่วยบริการกันเงินตาม เกณฑ์คุณภาพผลงาน บริการในส่วนที่เป็นของ รพ.สต.ในเครือข่าย	- หนังสือแจ้งการ จัดสรรเงิน - แผนการจัดสรรเงินใน CUP	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้าน ทั่วไป - สมุดรายวันเงินทั่วไป	Dr เงินรับฝากกองทุน UC [2111020199.201] Cr เงินรับฝากกองทุน นอกเหนือ Fixed Cost [2111020199.206]	ไม่บันทึกรายการบัญชี
และโอนเงินฝากธนาคาร นอกงบประมาณ (UC) เข้าเงินบัญชีเงินฝาก ธนาคาร-นอกงบประมาณ รอการจัดสรรออมทรัพย์) ส่วนที่กันไว้สนับสนุนให้ รพ.สต.	- แผนการจัดสรรเงินให้ รพ.สต. - สำเนาใบโอนเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้าน จ่าย - สมุดรายวันเงินจ่าย	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมา ณรอการจัดสรรออมทรัพย์ [1101030102.102] Cr เงินฝากธนาคาร-นอก งบประมาณออมทรัพย์ (ชกส-UC) [1101030102.101]	ไม่บันทึกรายการบัญชี
หน่วยบริการโอนเงินตาม เกณฑ์คุณภาพผลงาน บริการในส่วนที่เป็นของ รพ.สต.ในเครือข่าย	- หนังสือแจ้งการ จัดสรรเงิน - แผนการจัดสรรเงินใน CUP	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้าน จ่าย - สมุดรายวันเงินจ่าย - ทะเบียนคุมเงินรับฝาก กองทุน UC	Dr เงินรับฝากกองทุน นอกเหนือ Fixed Cost [2111020199.206] Cr เงินฝากธนาคาร-นอก งบประมาณรอการจัดสรร [1101030102.102]	Dr เงินฝากธนาคาร-นอก งบประมาณ [1101030102.101] Cr รายได้กองทุน UC-OP ตาม เกณฑ์คุณภาพผลงานบริการ [4301020105.215]

**กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ประเภท เงินโครงการประกันสุขภาพถ้วนหน้า (UC)**

1.การบริหารจัดการค่าบริการผู้ป่วยนอกทั่วไป

1.3 ตามจ่ายระหว่างหน่วยบริการผู้ป่วยนอกรับส่งต่อใน/นอกจังหวัด และอุบัติเหตุฉุกเฉินในจังหวัด

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	โรงพยาบาลที่เรียกเก็บ	โรงพยาบาลที่ตามจ่าย
หน่วยบริการให้บริการผู้ป่วยนอกสิทธิ UC ที่รับส่งต่อจากหน่วยบริการอื่น	- ใบสรุปรายได้ค่ารักษาพยาบาล	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป - ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	Dr ลูกหนี้ค่ารักษา UC-OP นอก CUP ในจังหวัดสังกัด สธ./ต่างจังหวัดสังกัด สธ./นอกสังกัด สธ. [1102050194.204/205/206] Cr รายได้ค่ารักษา UC- OP นอก CUP ในจังหวัดสังกัด สธ./ต่างจังหวัดสังกัด สธ./นอกสังกัด สธ. [4301020105.203/205/207]	ไม่บันทึกรายการบัญชี
หน่วยบริการที่ให้บริการส่งหนังสือเรียกเก็บกรณีผู้ป่วย UC-OPD นอก CUP (ในจังหวัด)/ (ต่างจังหวัด)/ต่างสังกัดมารับบริการที่โรงพยาบาลและค่ารักษาพยาบาลที่เกิดขึ้นมากกว่าที่เรียกเก็บ	- ใบสรุปรายได้ค่ารักษาพยาบาล - หนังสือเรียกเก็บ	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป - ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	Dr ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงในการตามจ่าย UC- OP [4301020105.239] Cr ลูกหนี้ค่ารักษา UC-OP นอก CUP ในจังหวัดสังกัด สธ./ต่างจังหวัดสังกัด สธ./นอกสังกัด สธ. [1102050194.204/205/206]	Dr ค่ารักษาตามจ่าย UC ในสังกัด สธ./นอกสังกัด สธ. [5104030299.202/203] Cr เจ้าหนี้ค่ารักษา UC-OP นอก CUP ในจังหวัดสังกัด สธ./ต่างจังหวัดสังกัด สธ./นอกสังกัด สธ. [2101020199.202/203/204] Cr ส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่าข้อตกลงในการตามจ่าย UC OP [4301020105.240]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ประเภท เงินโครงการประกันสุขภาพถ้วนหน้า (UC)

1.การบริหารจัดการค่าบริการผู้ป่วยนอกทั่วไป

1.3 ตามจ่ายระหว่างหน่วยบริการผู้ป่วยนอกรับส่งต่อใน/นอกจังหวัด และอุบัติเหตุฉุกเฉินในจังหวัด (ต่อ)

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี	
			โรงพยาบาลที่เรียกเก็บ	โรงพยาบาลที่ตามจ่าย
เมื่อได้รับชำระเงินค่า รักษาพยาบาล ผู้ป่วย UC- OP นอก CUP	- ใบสรุปรายได้ค่า รักษาพยาบาล - หนังสือเรียกเก็บ	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านรับ - สมุดรายวันทั่วไป - ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่า รักษาพยาบาล	Dr เงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ- ออมทรัพย์ [1101030102.101] Cr ลูกหนี้ค่ารักษา UC-OP นอก CUP ในจังหวัดสังกัด สธ./ ต่างจังหวัดสังกัด สธ./นอกสังกัด สธ. [1102050194.204/205/206]	Dr เจ้าหนี้ค่ารักษา UC-OP นอก CUP ในจังหวัดสังกัด สธ./ ต่างจังหวัดสังกัด สธ./นอกสังกัด สธ. [2101020199.202/203/204] Cr เงินฝากธนาคารนอก งบประมาณ-ออมทรัพย์ [1101030102.101]
หน่วยบริการที่ให้บริการ ส่งหนังสือเรียกเก็บกรณี ผู้ป่วย UC-OPD นอก CUP (ในจังหวัด)/ (ต่างจังหวัด)/ต่างสังกัด มารับบริการที่โรงพยาบาล และค่ารักษาพยาบาลที่ เกิดขึ้นน้อยกว่าที่เรียกเก็บ	- ใบสรุปรายได้ค่า รักษาพยาบาล - หนังสือเรียกเก็บ	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้าน ทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป - ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่า รักษาพยาบาล	Dr รายได้ค้างรับส่วนต่างค่ารักษาที่ ต่ำกว่า OP-UC [1102050107.201] Cr ส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่า ข้อตกลงในการตามจ่าย UC OP [4301020105.240]	Dr ค่ารักษาตามจ่าย UC ในสังกัด สธ./นอกสังกัด สธ. [5104030299.202/203] Dr ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่า ข้อตกลงในการตามจ่าย UC- OP [4301020105.239] Cr เจ้าหนี้ค่ารักษา UC-OP นอก CUP ในจังหวัดสังกัด สธ./ ต่างจังหวัดสังกัด สธ./นอกสังกัด สธ. [2101020199.202/203/204]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ประเภท เงินโครงการประกันสุขภาพถ้วนหน้า (UC)

1.การบริหารจัดการค่าบริการผู้ป่วยนอกทั่วไป

1.3 ตามจ่ายระหว่างหน่วยบริการผู้ป่วยนอกรับส่งต่อใน/นอกจังหวัด และอุบัติเหตุฉุกเฉินในจังหวัด (ต่อ)

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขั้นต้น/ทะเบียน	โรงพยาบาลที่เรียกเก็บ	โรงพยาบาลที่ตามจ่าย
หน่วยบริการได้รับชำระ เงินค่ารักษาพยาบาล ผู้ป่วย UC-OP นอก CUP	- ใบสรุปรายได้ค่า รักษาพยาบาล - หนังสือเรียกเก็บ	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านรับ - สมุดรายวันทั่วไป - ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่า รักษาพยาบาล	Dr เงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ- ออมทรัพย์ [1101030102.101] Cr ลูกหนี้ค่ารักษา UC-OP นอก CUP ในจังหวัดสังกัด สธ./ ต่างจังหวัดสังกัด สธ./นอกสังกัด สธ. [1102050194.204/205/206] Cr รายได้ค้างรับส่วนต่างค่ารักษา ที่ต่ำกว่า OP-UC [1102050107.201]	Dr เจ้าหนี้ค่ารักษา UC-OP นอก CUP ในจังหวัดสังกัด สธ./ ต่างจังหวัดสังกัด สธ./นอกสังกัด สธ. [2101020199.202/203/204] Cr เงินฝากธนาคารนอก งบประมาณ [1101030102.101]
หน่วยบริการที่รับส่งต่อ ดำเนินการยกหนี้ ตามมติคณะกรรมการ ระดับจังหวัด/เขต	-สำเนาหนังสือการเรียก เก็บ -หนังสือหรือมติจังหวัด	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้าน ทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป - ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่า รักษาพยาบาล	<u>ตัดหนี้สูญตามหลักเกณฑ์</u> Dr หนี้สูญ-ลูกหนี้ค่ารักษา UC -OP นอก CUP (ในจังหวัด) [5108010101.203] Cr ลูกหนี้ค่ารักษา UC-OP นอก CUP ในจังหวัดสังกัด สธ. [1102050194.204/205/206]	<u>ปรับลดยอดเจ้าหนี้ค่ารักษา</u> Dr เจ้าหนี้ค่ารักษา UC-OP นอก CUP ในจังหวัดสังกัด สธ. [2102040198.202] Cr รายได้จากกรยกหนี้กรณีส่ง ต่อผู้ป่วยระหว่างรพ. [4301020105.256]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ประเภท เงินโครงการประกันสุขภาพถ้วนหน้า (UC)

1.การบริหารจัดการค่าบริการผู้ป่วยนอกทั่วไป

1.4 สปสช.เป็นผู้หักชำระบัญชีระหว่างกัน (Clearing house) แทนหน่วยบริการประจำ

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขั้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี (รพศ./รพท./รพช.)
หน่วยบริการให้บริการผู้ป่วยนอกที่รับส่งต่อจากต่างหน่วยบริการ	- ใบสรุปรายได้ค่ารักษาพยาบาล	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr ลูกหนี้ค่ารักษา UC-OP นอก CUP ต่างจังหวัดสังกัด สธ./นอกสังกัด สธ. [1102050194.205/206] Cr รายได้ค่ารักษา UC- OP นอก CUP ต่างจังหวัดสังกัด สธ./นอกสังกัด สธ. [4301020105.205/207]
หน่วยบริการตรวจสอบรายงานการจ่ายเงินชดเชยจากเงินเหมาจ่ายต่อผู้มีสิทธิกองทุนผู้ป่วยนอกทั่วไปจากระบบของ สปสช.	- รายงานการจัดสรรเงิน (พึงรับ) จากระบบของสปสช. - ใบสรุปรายได้ค่ารักษาพยาบาล	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ - ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	Dr เงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ-ออมทรัพย์ [1101030102.101] Dr ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงในการตามจ่าย UC- OP [4301020105.239] Cr ลูกหนี้ค่ารักษา UC-OP นอก CUP ต่างจังหวัดสังกัด สธ./นอกสังกัด สธ. [1102050194.205/206]
หน่วยบริการตรวจสอบรายงานการจ่ายเงินชดเชยจากเงินเหมาจ่ายต่อผู้มีสิทธิกองทุนผู้ป่วยนอกทั่วไปจากระบบของ สปสช.	- รายงานการจัดสรรเงิน (พึงจ่าย) จากระบบของสปสช. - ใบสรุปรายได้ค่ารักษาพยาบาล	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านจ่าย - สมุดรายวันเงินจ่าย - ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	Dr ค่ารักษาตามจ่าย UC ในสังกัด สธ./นอกสังกัด สธ. [5104030299.202/203] Cr เจ้าหนี้ค่ารักษา OP-UC นอก CUP ในจังหวัดสังกัด สธ./ต่างจังหวัดสังกัด สธ./นอกสังกัด สธ. [2101020199.202/2101020199.203/2101020199.204] Cr รายได้กองทุน UC - OP แบบเหมาจ่ายต่อผู้มีสิทธิ [4301020105.214]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ประเภท เงินโครงการประกันสุขภาพถ้วนหน้า (UC)

2. การบริหารจัดการค่าบริการผู้ป่วยใน (IP)

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี (รพศ./รพท./รพช.)
หน่วยบริการให้บริการผู้ป่วย UC- IP ที่มารับบริการ	- ใบสรุปค่ารักษาพยาบาล	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr ลูกหนี้ค่ารักษา UC- IP [1102050194.202] Cr รายได้ค่ารักษาพยาบาล UC- IP [4301020105.202]
หน่วยบริการตรวจสอบ REP จากระบบ E-Claim ของ สปสช.พบว่าลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลที่เรียกเก็บมากกว่าเงินที่ได้รับ	- REP ตอบกลับจากระบบ E-Claim	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงในการจ่ายตาม DRG-กองทุน UC -IP [4301020105.231] Cr ลูกหนี้ค่ารักษา UC- IP [1102050194.202]
หน่วยบริการตรวจสอบ REP จากระบบ E-Claim ของ สปสช.พบว่าลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลที่เรียกเก็บน้อยกว่าเงินที่ได้รับ	- REP ตอบกลับจากระบบ E-Claim	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป	Dr รายได้ค้างรับส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่า UC IP [1102050107.202] Cr ส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่าข้อตกลงในการจ่ายตาม DRG-กองทุน UC -IP [4301020105.232]
หน่วยบริการรับโอนเงินค่าบริการทางการแพทย์ UC- IP ตาม REP จาก สปสช.	- หนังสือแจ้งการโอนเงิน - ใบเสร็จรับเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ - ทะเบียนเงินฝากธนาคาร	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณออมทรัพย์ (ธกส-UC) [1101030102.101] Cr ลูกหนี้ค่ารักษา UC- IP [1102050194.202] Cr รายได้ค้างรับส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่า UC- IP [1102050107.202]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ประเภท เงินโครงการประกันสุขภาพถ้วนหน้า (UC)

2. การบริหารจัดการค่าบริการผู้ป่วยใน (IP) (ต่อ)

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี (รพศ./รพท./รพช.)
หน่วยบริการดำเนินการขอ อนุมัติตัดหนี้สูญตามหลักเกณฑ์ การตัดหนี้สูญฯ	- REP ตอบกลับจาก สปสช. - หนังสือขออนุมัติตัดหนี้สูญ	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป - ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่า รักษาพยาบาล	Dr หนี้สูญ-ลูกหนี้ค่ารักษาUC-IP [5108010101.202] Cr ลูกหนี้ค่ารักษา UC-IP [1102050194.202]
<u>สิ้นปี</u> หน่วยบริการตั้งค่าเผื่อหนี้ สงสัยจะสูญตามหลักเกณฑ์ฯ	- ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่า รักษาพยาบาล	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป - ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่า รักษาพยาบาล	Dr หนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล UC-IP [5108010107.202] Cr ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้ค่ารักษา พยาบาล UC-IP [1102050123.202]
<u>ต้นปี</u> หน่วยบริการดำเนินการ กลับรายการเมื่อรับโอน เงินค่าบริการทางการแพทย์ UC-IP ตาม REP จาก สปสช.	- ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่า รักษาพยาบาล	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป - ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่า รักษาพยาบาล	Dr ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้ค่ารักษา พยาบาล UC-IP [1102050123.202] Cr ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด [3102010102.101]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ประเภท เงินโครงการประกันสุขภาพถ้วนหน้า (UC)

3. บริการสร้างเสริมสุขภาพและป้องกันโรค (P&P)

3.1 บริการสร้างเสริมสุขภาพและป้องกันโรค (P&P) ระดับประเทศ

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี (รพศ./รพท./รพช.)
หน่วยบริการได้รับวัคซีนป้องกันโรค, วัคซีนไขหวัดใหญ่ ค่ายาและเวชภัณฑ์มีค่าใช้จ่ายจากองค์การเภสัชกรรม	- ใบส่งของ	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr ยา/วัสดุเภสัชกรรม/วัสดุการแพทย์ทั่วไป [1105010103.102/.103/.104] Cr รายได้กองทุน P&P อื่น [4301020105.223]

3.3 บริการสร้างเสริมสุขภาพและป้องกันโรค (PP) ระดับเขต/จังหวัด

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี (รพศ./รพท./รพช.)
หน่วยบริการได้รับโอนเงินจาก สปสช.เพื่อโครงการสำหรับบริการสร้างเสริมสุขภาพและป้องกันโรค	- หนังสือแจ้งการโอนเงิน - โครงการฯ	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณออมทรัพย์ (ชกส-UC) [1101030102.101] Cr รายได้กองทุน UC- ด้านส่งเสริมและป้องกันโรค (P&P) รอรับรู้ [2109010199.201]
และโอนเงินฝากธนาคาร (ชกส.-UC) เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารรอจัดสรร	- ใบนำฝากเงิน - หนังสือแจ้งการโอนเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr เงินฝากธนาคาร – นอกงบประมาณรอการจัดสรร [1101030102.102] Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณออมทรัพย์ (ชกส-UC) [1101030102.101]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ประเภท เงินโครงการประกันสุขภาพถ้วนหน้า (UC)

3. บริการสร้างเสริมสุขภาพและป้องกันโรค (P&P)

3.3 บริการสร้างเสริมสุขภาพและป้องกันโรค (P&P) ระดับเขต/จังหวัด

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขั้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี (รพศ./รพท./รพช.)
เมื่อหน่วยบริการดำเนินเบิกจ่ายเงินตามโครงการสำหรับบริการสร้างเสริมและป้องกันโรค	-โครงการฯ - หลักฐานการจ่ายเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านจ่าย - สมุดรายวันเงินจ่าย	Dr ค่าใช้จ่ายตามโครงการ P&P [5104030299.102] Cr เงินฝากธนาคาร – นอกระบบประมาณรอกการจัดสรร [1101030102.102]
และปรับปรุงรายได้กองทุน UC-ด้านส่งเสริมและป้องกันโรค (P&P) รอรับรู้ เป็นรายได้กองทุน P&P อื่น	- โครงการ - หลักฐานการจ่ายเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr รายได้กองทุน UC- ด้านส่งเสริมและป้องกันโรค (P&P) รอรับรู้ [2109010199.201] Cr รายได้กองทุน UC-P&P อื่น [4301020105.223]
สิ้นปี หากหน่วยบริการดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของโครงการเรียบร้อยแล้ว มีเงินเหลือจากการดำเนินการตามโครงการให้ปรับปรุงเป็นรายได้กองทุน P&P อื่น และโอนเงินจากบัญชีเงินฝากธนาคารออมทรัพย์รอจัดสรรเข้าบัญชีเงินบำรุงของหน่วยบริการ	- ทะเบียนคุมเงินรับฝากกองทุน UC- P&P - หนังสือแจ้งการจัดสรรเงิน - ทะเบียนคุมเงินรับฝากกองทุน UC- P&P - หนังสือแจ้งการจัดสรรเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป ทะเบียนคุมเงินรับฝากกองทุน UC- P&P - ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr รายได้กองทุน UC- ด้านส่งเสริมและป้องกันโรค (P&P) รอรับรู้ [2109010199.201] Cr รายได้กองทุน UC P&P อื่น [4301020105.223] Dr เงินฝากธนาคาร – นอกระบบประมาณรอกการจัดสรร [1101030102.102] Cr เงินฝากธนาคาร – นอกระบบประมาณรอกการจัดสรร [1101030102.102]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ประเภท เงินโครงการประกันสุขภาพถ้วนหน้า (UC)

3. บริการสร้างเสริมสุขภาพและป้องกันโรค (P&P)

3.4 การบริหารจัดการค่าใช้จ่ายการสร้างเสริมสุขภาพและป้องกันโรคขั้นพื้นฐาน

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขั้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี (รพศ./รพท./รพช.)
หน่วยบริการได้รับเงินโอนเงิน บริหารจัดการค่าใช้จ่ายการ สร้างเสริมสุขภาพและป้องกัน โรคขั้นพื้นฐานสำหรับผู้มีสิทธิ	- หนังสือแจ้งการโอนเงิน - ใบเสร็จรับเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ - ทะเบียนคุมเงินโครงการประกัน สุขภาพถ้วนหน้า (UC)	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณออมทรัพย์ (ธกส- UC) [1101030102.101] Cr เงินรับฝากกองทุน UC [2111020199.201]
หน่วยบริการปรับปรุงบริหาร จัดการค่าใช้จ่ายการสร้าง เสริมสุขภาพและป้องกันโรค ขั้นพื้นฐานสำหรับผู้มีสิทธิใน ส่วนของแม่ข่าย	- หนังสือแจ้งการโอนเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr เงินรับฝากกองทุน UC [2111020199.201] Cr รายได้กองทุน UC-P&P แบบเหมาจ่ายต่อผู้มี สิทธิ [4301020105.217]
และโอนเงินฝากธนาคารนอก งบประมาณ (UC) เข้าเงิน บัญชีเงินฝากธนาคารนอก งบประมาณ (เงินบำรุง) ส่วน ที่เป็นของ รพ.	- หนังสือแจ้งการโอนเงิน - สำเนาใบนำฝากเงิน (Pay- In-Slip)	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ (เงินบำรุง) [1101030102.101] Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณออมทรัพย์ (ธกส-UC) [1101030102.101]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ประเภท เงินโครงการประกันสุขภาพถ้วนหน้า (UC)

3. การบริหารจัดการค่าใช้จ่ายการสร้างเสริมสุขภาพและป้องกันโรค (ต่อ)

3.4 การบริหารจัดการค่าใช้จ่ายการสร้างเสริมสุขภาพและป้องกันโรคขั้นพื้นฐาน (ต่อ)

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขั้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี (รพศ./รพท./รพช.)	การบันทึกบัญชี (รพ.สต.)
หน่วยบริการได้กั้นเงินบริหารจัดการค่าใช้จ่ายการสร้างเสริมสุขภาพและป้องกันโรคขั้นพื้นฐานสำหรับผู้มีสิทธิจาก สปสช. ส่วนที่เป็นของรพ.สต. ในเครือข่าย และโอนเงินฝากธนาคาร(ชกส.-UC) เพื่อเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารรอจัดสรร	- หนังสือแจ้งการโอนเงิน - ใบเสร็จรับเงิน - ใบนำฝากเงิน - ใบโอน	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป - ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr เงินรับฝากกองทุน UC [2111020199.201] Cr เงินรับฝากกองทุน UC - นอกเหนือ Fixed Cost [2111020199.206] Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์รอจัดสรร [1101030102.102] Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ (ชกส-UC) [1101030102.101]	ไม่บันทึกรายการบัญชี ไม่บันทึกรายการบัญชี
หน่วยบริการโอนเงินบริหารจัดการค่าใช้จ่ายการสร้างเสริมสุขภาพและป้องกันโรคขั้นพื้นฐานสำหรับผู้มีสิทธิจาก สปสช. ส่วนที่เป็นของรพ.สต.	- หนังสือแจ้งการโอนเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านจ่าย - สมุดรายวันเงินจ่าย	Dr เงินรับฝากกองทุน UC -นอกเหนือ Fixed Cost [2111020199.206] Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์รอจัดสรร (UC) [1101030102.102]	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ (เงินบำรุง) [1101030102.101] Cr รายได้กองทุน UC-P&P แบบเหมาจ่ายต่อผู้มีสิทธิ [4301020105.217]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ประเภท เงินโครงการประกันสุขภาพถ้วนหน้า (UC)

3. บริการสร้างเสริมสุขภาพและป้องกันโรค (PP)

3.4 การบริหารจัดการค่าใช้จ่ายการสร้างเสริมสุขภาพและป้องกันโรคขั้นพื้นฐาน (ต่อ)

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี (รพศ./รพท./รพช.)
หน่วยบริการให้บริการด้านการสร้างเสริมสุขภาพและป้องกันโรค(P&P) ที่มารับบริการ	- ใบสรุปรายได้ค่ารักษาพยาบาล	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr ลูกหนี้ค่ารักษาด้านการสร้างเสริมสุขภาพและป้องกันโรค (P&P) [1102050194.203] Cr รายได้ค่ารักษาด้านการส่งเสริมสุขภาพและป้องกันโรค (P&P) [4301020105.241]
<u>สิ้นเดือน</u> หน่วยบริการปรับปรุงยอดลูกหนี้ค่ารักษาด้านการสร้างเสริมสุขภาพและป้องกันโรค (P&P)	- ใบสรุปรายได้ค่ารักษาพยาบาล	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr รายได้กองทุน P&P แบบเหมาจ่ายต่อผู้มีสิทธิ [4301020105.217] Cr ลูกหนี้ค่ารักษาด้านการสร้างเสริมสุขภาพและป้องกันโรค (P&P) [1102050194.203]
เมื่อหน่วยบริการปรับปรุงรายได้กองทุนรายได้กองทุน UC-P&P แบบเหมาจ่ายต่อผู้มีสิทธิเงินเป็น "ศูนย์" ให้ดำเนินการปรับปรุงส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่า	- ใบสั่งยา/ใบสรุปรายงานการให้บริการ	-ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป - ทะเบียนคุมรายได้ค่ารักษาพยาบาล	Dr ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าเหมาจ่ายรายหัว - กองทุน UC P&P [4301020105.257] Cr ลูกหนี้ค่ารักษาด้านการสร้างเสริมสุขภาพและป้องกันโรค (P&P) [1102050194.201]

หมายเหตุ กรณียังไม่ได้รับเงินจาก สปสช. ให้ปรับปรุงยอดลูกหนี้ค่ารักษาด้านการสร้างเสริมสุขภาพและป้องกันโรค (P&P) เข้าบัญชีส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าเหมาจ่ายรายหัว - กองทุน UC P&P ทั้งจำนวนทุกเดือนจนกว่าจะได้รับโอนเงินจัดสรรให้ปลดส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าเหมาจ่ายรายหัว - กองทุน UC P&P

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ประเภท เงินโครงการประกันสุขภาพถ้วนหน้า (UC)

3. การบริหารจัดการค่าใช้จ่ายการสร้างเสริมสุขภาพและป้องกันโรค (ต่อ)

3.5 การบริหารจัดการค่าใช้จ่ายการสร้างเสริมสุขภาพและป้องกันโรคตามเกณฑ์คุณภาพผลงานบริการ

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี (รพศ./รพท./รพช.)
หน่วยบริการได้รับเงินโอนเงิน บริหารจัดการค่าใช้จ่ายการ สร้างเสริมสุขภาพและป้องกัน โรคตามเกณฑ์คุณภาพผลงาน บริการจาก สปสช.	- หนังสือแจ้งการโอนเงิน -ใบเสร็จรับเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ - ทะเบียนคุมเงินโครงการประกัน สุขภาพถ้วนหน้า (UC)	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณออมทรัพย์ (ชกส-UC) [1101030102.101] Cr เงินรับฝากกองทุน UC [2111020199.201]
หน่วยบริการปรับปรุงบริหาร จัดการค่าใช้จ่ายการสร้าง เสริมสุขภาพและป้องกันโรค ตามเกณฑ์คุณภาพผลงาน บริการในส่วนของแม่ข่าย	- หนังสือแจ้งการโอนเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr เงินรับฝากกองทุน UC [2111020199.201] Cr รายได้กองทุน UC-P&P ตามเกณฑ์คุณภาพผลงาน บริการ [4301020105.255]
และโอนเงินฝากธนาคารนอก งบประมาณ (UC) เข้าเงิน บัญชีเงินฝากธนาคารนอก งบประมาณ (เงินบำรุง) ส่วน ที่เป็นของ รพ.	- หนังสือแจ้งการโอนเงิน - สำเนาใบนำฝากเงิน (Pay- In-Slip)	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ (เงินบำรุง) [1101030102.101] Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณออมทรัพย์ (ชกส- UC) [1101030102.101]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ประเภท เงินโครงการประกันสุขภาพถ้วนหน้า (UC)

3. การบริหารจัดการค่าใช้จ่ายการสร้างเสริมสุขภาพและป้องกันโรค (ต่อ)

3.5 การบริหารจัดการค่าใช้จ่ายการสร้างเสริมสุขภาพและป้องกันโรคตามเกณฑ์คุณภาพผลงานบริการ (ต่อ)

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี (รพศ./รพท./รพช.)	การบันทึกบัญชี รพ.สต.
หน่วยบริการได้กันเงินบริหารจัดการค่าใช้จ่ายการสร้างเสริมสุขภาพและป้องกันโรคตามเกณฑ์คุณภาพผลงานบริการจาก สปสช. ส่วนที่เป็นของรพ.สต.ในเครือข่ายและโอนเงินฝากธนาคาร (ชกส.-UC) เพื่อเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารรอจัดสรร	- หนังสือแจ้งการโอนเงิน - ใบเสร็จรับเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้าน ทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr เงินรับฝากกองทุน UC [2111020199.201] Cr เงินรับฝากกองทุน UC - นอกเหนือ Fixed Cost [2111020199.206]	ไม่บันทึกรายการบัญชี
	-	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้าน ทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์รอจัดสรร (UC) [1101030102.102] Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ (ชกส.-UC) [1101030102.101]	ไม่บันทึกรายการบัญชี
หน่วยบริการโอนเงินบริหารจัดการค่าใช้จ่ายการสร้างเสริมสุขภาพและป้องกันโรคตามเกณฑ์คุณภาพผลงานบริการ ส่วนที่เป็นของรพ.สต.	- หนังสือแจ้งการโอนเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้าน จ่าย - สมุดรายวันเงินจ่าย	Dr เงินรับฝากกองทุน UC -นอกเหนือ Fixed Cost [2111020199.206] Cr เงินฝากธนาคาร-นอก งบประมาณออมทรัพย์รอจัดสรร (UC) [1101030102.102]	Dr เงินฝากธนาคาร-นอก งบประมาณ (เงินบำรุง) [1101030102.101] Cr รายได้กองทุน UC-P&P ตามเกณฑ์คุณภาพผลงานบริการ [4301020105.255]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ประเภท เงินโครงการประกันสุขภาพถ้วนหน้า (UC)

4. บริการกรณีเฉพาะ

4.1 การบริหารจัดการค่าบริการอุบัติเหตุ เจ็บป่วยฉุกเฉิน

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี (รพศ./รพท./รพช.)
หน่วยบริการให้บริการผู้ป่วย UC-OP/IP –AE	ใบสรุปรายงานการให้บริการ/statement ตอบกลับจาก สปสช.	-ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป - ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	Dr ลูกหนี้ค่ารักษา UC-OP/IP- AE [1102050194.207/208] Cr รายได้ค่ารักษา UC-OP/IP –AE [4301020105.244/245]
หน่วยบริการตรวจสอบ REP ตอบกลับจากระบบ และพบว่าลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลมากกว่าเงินที่ได้รับจากสปสช.กำหนดหลักเกณฑ์การจ่าย Point System	- REP ตอบกลับ - ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป - ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	Dr ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงในการจ่ายตาม DRG-UC OP AE [4301020105.258] Cr ลูกหนี้ค่ารักษา UC- OP - AE [1102050194.208]
หน่วยบริการได้รับโอนเงินค่ารักษา UC-OP -AE	-หนังสือแจ้งการโอนเงิน -ใบเสร็จรับเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ - ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณออมทรัพย์ (ธกส-UC) [1101030102.101] Cr ลูกหนี้ค่ารักษา UC-OP - AE [1102050194.207]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ประเภท เงินโครงการประกันสุขภาพถ้วนหน้า (UC)

4. บริการกรณีเฉพาะ

4.1 การบริหารจัดการค่าบริการอุบัติเหตุ เจ็บป่วยฉุกเฉิน (ต่อ)

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี (รพศ./รพท./รพช.)
สิ้นเดือน หน่วยบริการตั้งค่าเพื่อหนี้ สงสัยจะสูญตามหลักเกณฑ์ การตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ	- ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่า รักษาพยาบาล - หลักเกณฑ์การกำหนดค่า เพื่อหนี้ฯ	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป - ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	Dr หนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้ค่ารักษา UC-OP- AE [5108010107.216] Cr ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้ค่ารักษาUC- OP- AE [1102050123.216]
หน่วยบริการดำเนินการกลับ รายการค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ เพื่อขอดำเนินการตัดหนี้สูญ ในส่วนที่ไม่ได้รับเงิน	-หนังสือแจ้งการโอนเงิน - ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่า รักษาพยาบาล -หนังสือแจ้งการโอนเงิน -ใบเสร็จรับเงิน - หนังสือขออนุมัติตัดหนี้สูญ	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ - ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล - ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ - ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	Dr ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้ค่ารักษาUC- OP- AE [1102050123.216] Cr หนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้ค่ารักษา UC-OP - AE [5108010107.216] Dr หนี้สูญ-ลูกหนี้ค่ารักษา UC- OP -AE [5108010101.216] Cr ลูกหนี้ค่ารักษา UC-OP - AE [1102050194.207]
หน่วยบริการตรวจสอบ REP ตอบกลับจากระบบ E-Claim และพบว่าลูกหนี้ค่ารักษา พยาบาลมากกว่าเงินที่ได้รับ	- REP ตอบกลับ - ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่า รักษาพยาบาล	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป - ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	Dr ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงในการจ่ายตาม DRG- UC IP AE [4301020105.251] Cr ลูกหนี้ค่ารักษา UC-IP - AE [1102050194.208]
หน่วยบริการตรวจสอบ REP	- REP ตอบกลับ	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป	Dr รายได้ค้างรับส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่า UC-IP

ตอบกลับจากระบบ E-Claim และพบว่าลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลน้อยกว่าเงินที่ได้รับ	- ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	- สมุดรายวันทั่วไป - ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	[1102050107.202] Cr ส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่าข้อตกลงในการจ่ายตาม DRG- UC IP AE [4301020105.252]
---	-----------------------------------	---	--

**กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ประเภท เงินโครงการประกันสุขภาพถ้วนหน้า (UC)**

4. บริการกรณีเฉพาะ

4.1 การบริหารจัดการค่าบริการอุบัติเหตุ เจ็บป่วยฉุกเฉิน (ต่อ)

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขั้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี (รพศ./รพท./รพช.)
หน่วยบริการได้รับโอนเงินค่ารักษา UC-IPD-AE	-หนังสือแจ้งการโอนเงิน -ใบเสร็จรับเงิน	-ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ - ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณออมทรัพย์ (ชกส-UC) [1101030102.101] Cr ลูกหนี้ค่ารักษา UC-IP - AE [1102050194.208] Cr รายได้ค้างรับส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่า UC-IP [1102050107.202]
<u>สิ้นเดือน</u> หน่วยบริการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตามหลักเกณฑ์การตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	- ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	-ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr หนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้ค่ารักษา UC-IP-AE [5108010107.217] Cr ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้ค่ารักษา UC-IP-AE [1102050123.217]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ประเภท เงินโครงการประกันสุขภาพถ้วนหน้า (UC)

4. บริการกรณีเฉพาะ

4.2 การบริหารจัดการค่าบริการค่าใช้จ่ายสูง

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขั้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี (รพศ./รพท./รพช.)
หน่วยบริการให้บริการผู้ป่วย UC-OP/IP -HC	-ใบสรุปรายงานการให้บริการ/statement ตอบกลับจาก สปสช.	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr ลูกหนี้ค่ารักษา UC-OP/IP -HC [1102050194.209/210] Cr รายได้ค่ารักษา UC-OP/IP- HC [4301020105.246/247]
หน่วยบริการได้รับโอนเงินค่ารักษา UC-OP/IP -HC	-หนังสือแจ้งการโอนเงิน -ใบเสร็จรับเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณออมทรัพย์ (ธกส-UC) [1101030102.101] Cr ลูกหนี้ค่ารักษา UC-OP/IP -HC [1102050194. 209/210]
<u>สิ้นเดือน</u> หน่วยบริการตั้งค่าเผื่อหนี้ สงสัยจะสูญตามหลักเกณฑ์ฯ	- ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่า รักษาพยาบาล	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้าน ทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr หนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้ค่ารักษา UC-OP/IP - HC [5108010107.218/219] Cr ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้ค่ารักษา UC- OP/IP- HC [1102050123.218/219]
หน่วยบริการดำเนินการกลับ รายการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ เพื่อดำเนินการขออนุมัติ ตัดหนี้สูญในส่วนที่ไม่ได้รับ เงิน	-หนังสือแจ้งการโอนเงิน - ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่า รักษาพยาบาล	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้าน ทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้ค่ารักษา UC- OP/IP- HC [1102050123.218/219] Cr หนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้ค่ารักษา UC-OP/IP - HC [5108010107.218/219] Dr หนี้สูญ-ลูกหนี้ค่ารักษา UC- OP/IP- HC [5108010101.218/219] Cr ลูกหนี้ค่ารักษา UC-OP/IP-HC [1102050194.209/210]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ประเภท เงินโครงการประกันสุขภาพถ้วนหน้า (UC)

4. บริการกรณีเฉพาะ

4.3 การบริหารจัดการเฉพาะโรค และบริการเฉพาะ

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขั้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี (รพศ./รพท./รพช.)
หน่วยบริการให้บริการผู้ป่วย UC-OP/IP - DMI	ใบสรุปรายงานการ ให้บริการ/statementตอบ กลับจาก สปสช.	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้าน ทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr ลูกหนี้ค่ารักษา UC-OP/IP - DMI [1102050194.211/212] Cr รายได้ค่ารักษา UC-OP/IP - DMI [4301020105.248/249]
หน่วยบริการตรวจสอบ REP ตอบกลับจากระบบ พบว่าลูกหนี้ ค่ารักษาพยาบาลมากกว่าเงินที่ ได้รับจากสปสช.กำหนด หลักเกณฑ์การจ่าย	ใบสรุปรายงานการ ให้บริการ/statementตอบ กลับจาก สปสช.	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้าน ทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงในการจ่ายตาม DRG- UC OP -DMI [4301020105.259] Cr ลูกหนี้ค่ารักษา UC-OP-DMI [1102050194.211]
หน่วยบริการตรวจสอบ REP ตอบกลับจากระบบ พบว่าลูกหนี้ ค่ารักษาพยาบาลน้อยกว่าเงินที่ ได้รับจากสปสช.กำหนด หลักเกณฑ์การจ่าย	ใบสรุปรายงานการ ให้บริการ/statementตอบ กลับจาก สปสช.	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้าน ทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr รายได้ค้างรับส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่า UC-OP [1102050107.201] Cr ส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่าข้อตกลงในการจ่าย UC OP -DMI [4301020105.259]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ประเภท เงินโครงการประกันสุขภาพถ้วนหน้า (UC)

4. บริการกรณีเฉพาะ

4.3 การบริหารจัดการเฉพาะโรค และบริการเฉพาะ

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี (รพศ./รพท./รพช.)
หน่วยบริการได้รับโอนเงินค่ารักษา UC-OP –DMI และดำเนินการปรับปรุงรายได้ค้างรับที่เมื่อได้รับโอนเงิน	-หนังสือแจ้งการโอนเงิน -ใบเสร็จรับเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกรงบประมาณออมทรัพย์ (ชกส-UC) [1101030102.101] Cr ลูกหนี้ค่ารักษา UC-OP-DMI [1102050194.211] Cr รายได้ค้างรับส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่า UC-OP [1102050107.201]
หน่วยบริการตรวจสอบ REP ตอบกลับจากระบบ E-Claim และพบว่าลูกหนี้ค่ารักษา พยาบาลมากกว่าเงินที่ได้รับ	ใบสรุปรายงานการ ให้บริการ/statement ตอบกลับจาก สปสช.	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้าน ทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงในการจ่าย UC- IP- DMI [4301020105.253] Cr ลูกหนี้ค่ารักษา UC-IP-DMI [1102050194.212]
หน่วยบริการตรวจสอบ REP ตอบกลับจากระบบ E-Claim และพบว่าลูกหนี้ค่ารักษา พยาบาลน้อยกว่าเงินที่ได้รับ	ใบสรุปรายงานการ ให้บริการ/statement ตอบกลับจาก สปสช.	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้าน ทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr รายได้ค้างรับส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่า IP-UC [1102050107.202] Cr ส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่าข้อตกลงในการจ่าย UC- IP- DMI [4301020105.254]
หน่วยบริการได้รับโอนเงินค่ารักษา UC-IP-DMI	-หนังสือแจ้งการโอนเงิน -ใบเสร็จรับเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกรงบประมาณออมทรัพย์ ชกส.-UC [1101030102.101] Cr ลูกหนี้ค่ารักษา UC-IP-DMI [1102050194.212] Cr รายได้ค้างรับส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่า UC- IP [1102050107.202]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ประเภท เงินโครงการประกันสุขภาพถ้วนหน้า (UC)

4. บริการกรณีเฉพาะ

4.3 การบริหารจัดการเฉพาะโรค และบริการเฉพาะ

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี (รพศ./รพท./รพช.)
สิ้นเดือน หน่วยบริการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะ สูญตามหลักเกณฑ์ฯ	- ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่า รักษาพยาบาล	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้าน ทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr หนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้ค่ารักษา UC-IP – DMI [5108010107.221] Cr ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้ค่ารักษา UC- IP- DMI [1102050123.221]
หน่วยบริการดำเนินการกลับรายการ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ เพื่อขออนุมัติ ตัดหนี้สูญในส่วนที่ไม่ได้รับเงิน	- ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่า รักษาพยาบาล	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้าน ทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้ค่ารักษา UC-IP-DMI [1102050123.221] Cr หนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้ค่ารักษา UC-IP-DMI [5108010107.221] Dr หนี้สูญ-ลูกหนี้ค่ารักษา UC -IP - DMI [5108010101.221] Cr ลูกหนี้ค่ารักษา UC-IP-DMI [1102050194.212]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ประเภท เงินโครงการประกันสุขภาพถ้วนหน้า (UC)

5. บริการฟื้นฟูสมรรถภาพด้านการแพทย์/บริการการแพทย์แผนไทย/ค่าตอบแทนกำลังคนด้านสาธารณสุข/ผู้สูงอายุ

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขั้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี (รพศ./รพท./รพช.)
หน่วยบริการได้รับเงินโอนงบ บริหารจัดการค่าบริการฟื้นฟู สมรรถภาพด้านการแพทย์/ ค่าบริการสาธารณสุขสำหรับผู้ สูงอายุ	- หนังสือแจ้งการโอนเงิน - ใบเสร็จรับเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกระบบประมาณออมทรัพย์ ชกส.-UC [1101030102.101] Cr รายได้กองทุน UC อื่น [4301020105.228] (จัดทำทะเบียนคุมประกอบ)
หน่วยบริการได้รับเงินโอนงบ บริหารจัดการบริการการแพทย์ แผนไทย/ค่าตอบแทนกำลังคน สาธารณสุข	- หนังสือแจ้งการโอนเงิน - ใบเสร็จรับเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกระบบประมาณออมทรัพย์ ชกส.-UC [1101030102.101] Cr เงินรับฝากกองทุน UC [2111020199.201]
หน่วยบริการปรับปรุงเงินรับฝาก กองทุน UC เป็นส่วนของแม่ข่าย และโอนเงินเข้าเงินฝากธนาคาร นอกระบบประมาณ (เงินบำรุง)	- หนังสือแจ้งการโอนเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินรับฝากกองทุน UC [2111020199.201] Cr รายได้กองทุน UC อื่น [4301020105.228] (จัดทำทะเบียนคุมประกอบ) Dr เงินฝากธนาคาร-นอกระบบประมาณ (เงินบำรุง) [1101030102.101] Cr เงินฝากธนาคาร-นอกระบบประมาณออมทรัพย์ ชกส.- UC [1101030102.101]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ประเภท เงินโครงการประกันสุขภาพถ้วนหน้า (UC)

5. บริการฟื้นฟูสมรรถภาพด้านการแพทย์/บริการการแพทย์แผนไทย/ค่าตอบแทนกำลังคนด้านสาธารณสุข/ผู้สูงอายุ (ต่อ)

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี (รพศ./รพท./รพช.)	การบันทึกบัญชี รพ.สต.
หน่วยบริการกันเงินส่วนที่เป็นของ รพ.สต. ในเครือข่ายและโอนเงินฝากธนาคาร ชกส.-UC เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารรอจัดสรร	- หนังสือแจ้งการโอนเงิน -ใบเสร็จรับเงิน - สำเนาใบโอนเงิน - หนังสือแจ้งการจัดสรรเงิน -	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป - ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr เงินรับฝากกองทุน UC [2111020199.201] Cr เงินรับฝากกองทุน UC - นอกเหนือ Fixed Cost Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ [2111020199.206] มาณออมทรัพย์รอจัดสรร [1101030102.102] Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณออมทรัพย์ (ชกส-UC) [1101030102.101]	ไม่บันทึกรายการบัญชี ไม่บันทึกรายการบัญชี
หน่วยบริการโอนเงินงบบริหารจัดการบริการการแพทย์แผนไทย/ค่าตอบแทนกำลังคนสาธารณสุขส่วนที่เป็นของรพ.สต.	- หนังสือแจ้งการโอนเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านจ่าย - สมุดรายวันเงินจ่าย	Dr เงินรับฝากกองทุน UC - นอกเหนือ Fixed Cost [2111020199.206] Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณออมทรัพย์รอจัดสรร [1101030102.102]	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ (เงินบำรุง) [1101030102.101] Cr รายได้กองทุน UC อื่น [4301020105.228] (จัดทำทะเบียนคุมประกอบ)

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ประเภท เงินโครงการประกันสุขภาพถ้วนหน้า (UC)

6. บริการเฉพาะโรคอื่น เช่น ผู้ติดเชื้อโรคเอดส์ จิตเวช ทดแทนไต และกองทุนโรคเฉพาะอื่น ซึ่งไม่ได้ใช้งบเหมาจ่ายรายหัว/CF

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี (รพศ./รพท./รพช.)
หน่วยบริการได้รับเงินจัดสรร กองทุน UC เพื่อการบริการ เฉพาะโรคอื่น เช่น ผู้ติดเชื้อโรค เอดส์ จิตเวช ทดแทนไต และ กองทุนโรคเฉพาะอื่น ซึ่งไม่ได้ใช้ งบเหมาจ่ายรายหัว	- หนังสือแจ้งการโอนเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณออมทรัพย์ (ธกส-UC) [1101030102.101] Cr รายได้กองทุน UC เฉพาะโรคอื่น [4301020105.222]
หน่วยบริการได้รับจัดสรรเงิน ค่าใช้จ่ายเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ หน่วยบริการ (หน่วยบริการที่ จำเป็นต้องให้บริการประชาชนใน พื้นที่กั้นตารและพื้นที่เสี่ยงภัย)	- หนังสือแจ้งการโอนเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณออมทรัพย์ (ธกส-UC) [1101030102.101] Cr รายได้กองทุน UC-บริการพื้นที่เฉพาะ [4301020105.242]
หน่วยบริการได้รับจัดสรรเงิน จัดสรรสนับสนุนกรณีวิกฤต สถานการณ์ทางการเงิน	- หนังสือแจ้งการโอนเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณออมทรัพย์ (ธกส-UC) [1101030102.101] Cr รายได้กองทุน UC (CF) [4301020105.243]

**กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ประเภท เงินโครงการประกันสุขภาพถ้วนหน้า (UC)**

7. ค่าบริการทางการแพทย์ที่เบิกจ่ายในลักษณะงบลงทุน (จ่ายเพื่อชดเชยค่าเสื่อมราคาของหน่วยบริการ)

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี (รพศ./รพท./รพช.)	การบันทึกบัญชี (รพ.สต)
หน่วยบริการได้รับโอนเงิน งบบริหารจัดการงบค่า เสื่อมจาก สปสช.	- หนังสือแจ้งการโอน เงิน - แผนงบลลงทุน UC	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณออม ทรัพย์ (ชกส-UC) [1101030102.101] Cr รายได้เงินกองทุน UC งบลงทุน [4301020105.211] Cr เงินรับฝากกองทุน UC (งบลงทุน) [2111020199.202]	ไม่บันทึกรายการบัญชี
หน่วยบริการดำเนินการ โอนเงินฝากธนาคารนอก งบประมาณออมทรัพย์รอ จัดสรรเข้าบัญชีเงินฝาก เงินมีวัตถุประสงค์เฉพาะ (งบลงทุน)	- หนังสือแจ้งการโอน เงิน - แผนงบลลงทุน UC - Play In Slip	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณที่มี วัตถุประสงค์เฉพาะ (งบลงทุน) [1101030102.104] Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณออม ทรัพย์ (ชกส-UC) [1101030102.101]	ไม่บันทึกรายการบัญชี

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ประเภท เงินโครงการประกันสุขภาพถ้วนหน้า (UC)

7. ค่าบริการทางการแพทย์ที่เบิกจ่ายในลักษณะงบลงทุน (จ่ายเพื่อชดเชยค่าเสื่อมราคาของหน่วยบริการ)

7.1 กรณีเครือข่ายดำเนินการจัดซื้อ/จ้างและเบิกจ่ายเงิน ให้โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี (รพศ./รพท./รพช.)	การบันทึกบัญชี (รพ.สต)
หน่วยบริการซื้อครุภัณฑ์ ด้วยเงินบริหารจัดการงบ ค่าเสื่อมของโรงพยาบาล และให้กับรพ.สต.	- เอกสารการจัดซื้อ	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้าน ทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr ครุภัณฑ์(ตามประเภท)-Interface [1206170101.101/...110] Cr เจ้าหนี้- งบลงทุน UC [2101020199.201]	ไม่บันทึกรายการบัญชี
หน่วยบริการโอนครุภัณฑ์ ให้กับ รพ.สต.	-หนังสือแจ้งการโอน ครุภัณฑ์	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้าน ทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr เงินรับฝากกองทุน UC (งบลงทุน) [2111020199.202] Cr ครุภัณฑ์(ตามประเภท)-Interface [1206170101.101/...110]	Dr ครุภัณฑ์(ตามประเภท)-Interface [1206170101.101/...110] Cr รายได้เงินกองทุน UC งบ ลงทุน [4301020105.211]
หน่วยบริการจ่ายเงินให้ เจ้าหนี้ของโรงพยาบาล และที่ดำเนินการให้กับ รพ.สต.เครือข่าย	-ใบเสร็จรับเงิน - เอกสารการจัดซื้อ	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้าน จ่าย - สมุดรายวันเงินจ่าย	Dr เจ้าหนี้- งบลงทุน UC [2101020199.201] Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ (งบลงทุน) [1101030102.104]	ไม่บันทึกรายการบัญชี

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ประเภท เงินโครงการประกันสุขภาพถ้วนหน้า (UC)

7. งบบริหารจัดการงบค่าเสื่อม

7.1 กรณีเครือข่ายดำเนินการจัดซื้อ/จ้างและเบิกจ่ายเงิน ให้โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล (ต่อ)

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี (รพศ./รพท./รพช.)	การบันทึกบัญชี (รพ.สต)
หน่วยบริการดำเนินการก่อสร้างอาคารและสิ่งปลูกสร้างโดยการแบ่งงานออกเป็นงวดของโรงพยาบาลและที่ดำเนินการให้กับรพ.สต. และหน่วยบริการแจ้งรายละเอียดงวดงานที่ดำเนินการตรวจรับงานจ้าง	- สัญญาจัดจ้าง - หนังสือแจ้งรายละเอียดการตรวจงานจ้าง	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป - ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr งานระหว่างก่อสร้าง-Interface [1211010103.101] Cr เจ้าหนี้- งบลงทุน UC [2101020199.201] Dr เงินรับฝากกองทุน UC (งบลงทุน) [2111020199.202] Cr งานระหว่างก่อสร้าง-Interface [1211010103.101]	ไม่บันทึกรายการบัญชี Dr งานระหว่างก่อสร้าง-Interface [1211010103.101] Cr รายได้เงินกองทุน UC งบลงทุน [4301020105.211]
หน่วยบริการดำเนินการก่อสร้างอาคารและสิ่งปลูกสร้างด้วยเงินบริหารจัดการงบค่าเสื่อมโดยการแบ่งงานออกเป็นงวดและได้ส่งมอบงานงวดสุดท้ายแล้วของโรงพยาบาลและที่ดำเนินการให้กับรพ.สต.เครือข่าย	-เอกสารการจัดจ้าง - หนังสือแจ้งรายละเอียดการตรวจงานจ้าง	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป - ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr งานระหว่างก่อสร้าง-Interface [1211010103.101] Cr เจ้าหนี้- งบลงทุน UC [2101020199.201] Dr เงินรับฝากกองทุน UC (งบลงทุน) [2111020199.202] Cr งานระหว่างก่อสร้าง-Interface [1211010103.101]	ไม่บันทึกรายการบัญชี Dr งานระหว่างก่อสร้าง-Interface [1211010103.101] Cr รายได้เงินกองทุน UC งบลงทุน [4301020105.211]

**กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ประเภท เงินโครงการประกันสุขภาพถ้วนหน้า (UC)**

7. งบบริหารจัดการงบค่าเสื่อม

7.1 กรณีเครือข่ายดำเนินการจัดซื้อ/จ้างและเบิกจ่ายเงิน ให้โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล (ต่อ)

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี (รพศ./รพท./รพช.)	การบันทึกบัญชี (รพ.สต)
รพ.สต.ดำเนินการปรับปรุงงาน ระหว่างก่อสร้าง-Interface เป็นอาคารและสิ่งปลูกสร้าง Interface	- เอกสารการจ้าง	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	ไม่บันทึกรายการบัญชี	Dr อาคารและสิ่งปลูกสร้าง- Interface (ตามประเภท) Cr งานระหว่างก่อสร้าง-Interface [1211010103.101]
หน่วยบริการจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่ ของโรงพยาบาลและที่ ดำเนินการให้กับรพ.สต. เครือข่าย	- ใบเสร็จรับเงิน - เอกสารการจัดซื้อ	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านจ่าย - สมุดรายวันเงินจ่าย	Dr เจ้าหน้าที่- งบลงทุน UC [2101020199.201] Cr เงินฝากธนาคาร-นอก งบประมาณที่มีวัตถุประสงค์เฉพาะ (งบลงทุน) [1101030102.104]	ไม่บันทึกรายการบัญชี
สิ้นปี หน่วยบริการแจ้งงบบริหาร จัดการงบค่าเสื่อมที่ยังไม่ได้ ดำเนินการในส่วนของ รพ.สต.	- หนังสือแจ้งการ จัดสรรงบค่าเสื่อมที่ยัง ไม่ได้ดำเนินการ	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	ไม่บันทึกรายการบัญชี	Dr รายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก [1102050107.103] Cr รายได้เงินกองทุน UC งบ ลงทุน [4301020105.211]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ประเภท เงินโครงการประกันสุขภาพถ้วนหน้า (UC)

7. งบบริหารจัดการงบค่าเสื่อม

7.2 กรณีโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลดำเนินการเอง

กิจกรรม	หลักฐานการ ลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี (รพศ./รพท./รพช.)	การบันทึกบัญชี (รพ.สต)
หน่วยบริการได้รับโอนเงิน งบบริหารจัดการงบค่า เสื่อมจาก สปสช.	- หนังสือแจ้งการ โอนเงิน - แผนงบลงทุน UC	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณออม ทรัพย์ (ธกส-UC) [1101030102.101] Cr รายได้เงินกองทุน UC งบลงทุน [4301020105.211] Cr เงินรับฝากกองทุน UC (งบลงทุน) [2111020199.202]	ไม่บันทึกรายการบัญชี
หน่วยบริการดำเนินการ โอนเงินฝากธนาคารนอก งบประมาณออมทรัพย์รอ จัดสรรเข้าบัญชีเงินฝาก เงินมีวัตถุประสงค์เฉพาะ (งบลงทุน)	- หนังสือแจ้งการ โอนเงิน - แผนงบลงทุน UC - Play In Slip	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณที่มี วัตถุประสงค์เฉพาะ (งบลงทุน) [1101030102.104] Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ (ธกส-UC) [1101030102.101]	ไม่บันทึกรายการบัญชี
หน่วยบริการโอนเงินงบ บริหารจัดการงบค่าเสื่อม ให้ รพ.สต.เครือข่าย ดำเนินการเอง และ รพ. สต.รับเงิน	หนังสือแจ้งการโอน เงิน ใบเสร็จรับเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้าน จ่าย - สมุดรายวันเงินจ่าย	Dr เงินรับฝากกองทุน UC (งบลงทุน) [2111020199.202] Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณที่ มีวัตถุประสงค์เฉพาะ (งบลงทุน) [1101030102.104]	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณที่ มีวัตถุประสงค์เฉพาะ (งบลงทุน) [1101030102.104] Cr รายได้เงินกองทุน UC งบลงทุน [4301020105.211]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ประเภท เงินโครงการ พรบ.ประกันสังคม (SSS)

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี	
			คู่สัญญาหลัก (Main Contractor)	คู่สัญญารอง (Sub Contractor)
คู่สัญญาหลัก ได้รับ ค่าบริการทางการแพทย์ เหมาจ่าย จากเงินกองทุน ประกันสังคม	-หนังสือแจ้งการโอน เงิน -ใบเสร็จรับเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ รอจัดสรร [1101030102.102] Cr เงินกองทุนประกันสังคม [2111020199.301]	ไม่บันทึกรายการบัญชี
คู่สัญญาหลักบันทึกค่า บริหารจัดการประกันสังคม 5% ซึ่งคู่สัญญาหลักเป็น ผู้ดูแลเงินบริหารจัดการ	-บันทึกโอนมัดติจัดสรร -หนังสือแจ้งการโอน เงิน -ใบเสร็จรับเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินกองทุนประกันสังคม [2111020199.301] Cr เงินรับฝากค่าบริหารจัดการ ประกันสังคม [2111020199.304]	ไม่บันทึกรายการบัญชี
คู่สัญญาหลักจ่ายเงินบริหาร จัดการเป็นค่าใช้จ่ายต่างๆ และปรับปรุงเงินรับฝากค่า บริหารจัดการประกันสังคม	- สำเนาหลักฐานการ จ่ายเงิน - หลักฐานการจ่ายเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป - ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านจ่าย - สมุดรายวันเงินจ่าย	Dr เงินรับฝากค่าบริหารจัดการ ประกันสังคม [2111020199.304] Cr รายได้ค่าบริหารจัดการ ประกันสังคม [4301020106.321] Dr ค่าใช้จ่าย(ตามประเภท) Cr เงินฝากธนาคาร-นอก งบประมาณรอจัดสรร [1101030102.102]	ไม่บันทึกรายการบัญชี

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ประเภท เงินโครงการ พรบ.ประกันสังคม (SSS) (ต่อ)

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี	
			คู่สัญญาหลัก (Main Contractor)	คู่สัญญารอง (Sub Contractor)
คู่สัญญาหลักจ่ายเงินบริหารจัดการประกันสังคม 5% ซึ่งคู่สัญญาหลักเป็นผู้ดูแลเงินบริหารจัดการให้ คู่สัญญารอง	-บันทึกอนุมัติจัดสรร -หนังสือแจ้งการโอนเงิน -ใบเสร็จรับเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินรับฝากค่าบริหารจัดการ ประกันสังคม [2111020199.304] Cr เงินฝากธนาคาร-นอก งบประมาณรอจัดสรร [1101030102.102]	Dr เงินฝากธนาคาร-นอก งบประมาณ [1101030102.101] Cr รายได้ค่าบริหารจัดการ ประกันสังคม [4301020106.321]
คู่สัญญารองจ่ายเงินบริหารจัดการเป็นค่าใช้จ่ายต่างๆ	- หลักฐานการจ่ายเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านจ่าย - สมุดรายวันเงินจ่าย	ไม่บันทึกรายการบัญชี	Dr ค่าใช้จ่าย(ตามประเภท) Cr เงินฝากธนาคาร-นอก งบประมาณ [1101030102.101]
คู่สัญญาหลักได้รับหนังสือเรียกเก็บค่ารักษาพยาบาล กรณีมีการส่งต่อไปหน่วยบริการอื่นนอกเครือข่าย	-หนังสือเรียกเก็บเงิน - แบบสรุปค่า รักษาพยาบาล	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr เงินกองทุนประกันสังคม [2111020199.301] Cr เจ้าหนี้ค่ารักษาพยาบาล- ประกันสังคม [2101020199.301]	ไม่บันทึกรายการบัญชี
คู่สัญญาหลักจ่ายชำระเงินให้เจ้าหนี้ค่ารักษาพยาบาล กรณีที่มีการส่งต่อไปหน่วยบริการอื่นนอกเครือข่าย	- หลักฐานการจ่ายเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านจ่าย - สมุดรายวันเงินจ่าย	Dr เจ้าหนี้ค่ารักษาพยาบาล- ประกันสังคม [2101020199.301] Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ รอจัดสรร [1101030102.102]	ไม่บันทึกรายการบัญชี
หน่วยบริการให้บริการผู้ป่วยนอกที่เป็นผู้ประกันตนที่ถือบัตรโรงพยาบาลคู่สัญญาหลัก	แบบสรุปค่ารักษา - พยาบาล	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม OP เครือข่าย [1102050194.301] Cr รายได้ค่ารักษาประกันสังคม OP เครือข่าย [4301020106.305]	Dr ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม OP เครือข่าย [1102050194.301] Cr รายได้ค่ารักษาประกันสังคม OP เครือข่าย [4301020106.305]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ประเภท เงินโครงการ พรบ.ประกันสังคม (SSS) (ต่อ)

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขั้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี	
			คู่สัญญาหลัก (Main Contractor)	คู่สัญญารอง (Sub Contractor)
หน่วยบริการให้บริการผู้ป่วยในที่เป็นผู้ประกันตนที่ถือบัตรโรงพยาบาล คู่สัญญาหลักไปรับบริการ	แบบสรุปการรักษา - พยาบาล	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม IP เครือข่าย [1102050194.302] Cr รายได้ค่ารักษาประกันสังคม IP เครือข่าย [4301020106.306]	Dr ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม IP เครือข่าย [1102050194.301] Cr รายได้ค่ารักษาประกันสังคม IP เครือข่าย [4301020106.306]
สิ้นเดือน (ยังไม่ได้รับเงินจัดสรร) ปรับปรุงยอดลูกหนี้เข้าบัญชีส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าเหมาะจ่ายรายหัว - กองทุนประกันสังคม ตามสัดส่วนการจัดสรรเงินของหลักเกณฑ์ประกันสังคม ที่ได้รับจัดสรรในไตรมาสสุดท้าย	-แบบสรุปการรักษา - พยาบาล - หนังสือแจ้งการจัดสรรเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าเหมาะจ่ายรายหัว - กองทุนประกันสังคม OP/IP [4301020106.315/317] Cr ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม OP/IP เครือข่าย [1102050194.301/302]	Dr ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าเหมาะจ่ายรายหัว - กองทุนประกันสังคม OP/IP [4301020106.315/317] Cr ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม OP/IP เครือข่าย [1102050194.301/302]
คู่สัญญาหลักจ่ายเงินค่าบริการทางการแพทย์ และค่าพัฒนากิจการ 15% ให้แก่ รพ.สต. เครือข่าย	- หลักฐานการจ่ายเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านจ่าย - สมุดรายวันเงินจ่าย	Dr เงินกองทุนประกันสังคม [2111020199.301] Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณรอจัดสรร [1101030102.102]	ไม่บันทึกรายการบัญชี

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ประเภท เงินโครงการ พรบ.ประกันสังคม (SSS) (ต่อ)

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี	
			คู่สัญญาหลัก (Main Contractor)	คู่สัญญารอง (Sub Contractor)
คู่สัญญาหลัก จัดสรรเงิน ประกันสังคมให้คู่สัญญารอง และส่งเงิน(ทั้งหมด 100%)	-บันทึกอนุมัติจัดสรร -หนังสือแจ้งการโอน เงิน -ใบเสร็จรับเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านจ่าย - สมุดรายวันเงินจ่าย	Dr เงินกองทุนประกันสังคม [2111020199.301] Cr เงินฝากธนาคาร-นอก งบประมาณรอจัดสรร [1101030102.102]	ไม่มีการบันทึกบัญชี
คู่สัญญาหลักและคู่สัญญารอง ได้รับเงินจัดสรรประกันสังคม จากคู่สัญญาหลัก นำไปลด ลูกหนี้ 100% โดยนำเข้าเงิน ฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ (บำรุง) 50% และเงินฝาก ธนาคาร-นอกงบประมาณ (ปกส.) 50% กรณีได้รับเงินจัดสรร มากกว่า ลูกหนี้และยังมีส่วนต่างค่า รักษาที่สูงกว่ากองทุนเหมาจ่าย รายหัว - กองทุนประกันสังคม ให้ดำเนินการปรับปรุง ผลต่าง รับรู้เป็นรายได้กองทุน ประกันสังคม	-บันทึกอนุมัติจัดสรร -หนังสือแจ้งการโอน เงิน -ใบเสร็จรับเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร-นอก งบประมาณ (บำรุง=50%) [1101030102.101] Dr เงินฝากธนาคาร-นอก งบประมาณ (ปกส. .=50%) [1101030102.101] Cr ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม OP/IP เครือข่าย [1102050194.301/302] Cr ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่า กองทุนเหมาจ่ายรายหัว - กองทุน ประกันสังคม OP/IP [4301020106.315/317] Cr รายได้กองทุนประกันสังคม [4301020106.303]	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ (บำรุง=50%) [1101030102.101] Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ (ปกส. .=50%) [1101030102.101] Cr ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม OP/IP เครือข่าย [1102050194.301/302] Cr ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่ากองทุน เหมาจ่ายรายหัว - กองทุน ประกันสังคม OP/IP [4301020106.315/317] Cr รายได้กองทุนประกันสังคม [4301020106.303]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ประเภท เงินโครงการ พรบ.ประกันสังคม (SSS) (ต่อ)

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี	
			คู่สัญญาหลัก (Main Contractor)	คู่สัญญารอง (Sub Contractor)
คู่สัญญาหลักและคู่สัญญารอง ได้รับเงินจัดสรรประกันสังคม จากคู่สัญญาหลัก นำไปลด ลูกหนี้ 100% โดยนำเข้าเงิน ฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ (บำรุง) 50% และเงินฝาก ธนาคาร-นอกงบประมาณ (ปกส.) 50% -กรณีได้รับเงินจัดสรรน้อยกว่า ลูกหนี้	-บันทึกอนุมัติจัดสรร -หนังสือแจ้งการโอน เงิน -ใบเสร็จรับเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร-นอก งบประมาณ (บำรุง=50%) [1101030102.101] Dr เงินฝากธนาคาร-นอก งบประมาณ (ปกส. .=50%) [1101030102.101] Cr ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม OP/IP เครือข่าย [1102050194.301/302] Cr ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่า กองทุนเหมาจ่ายรายหัว - กองทุน ประกันสังคม OP/IP [4301020106.315/317]	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ (บำรุง=50%) [1101030102.101] Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ (ปกส. .=50%) [1101030102.101] Cr ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม OP/IP เครือข่าย [1102050194.301/302] Cr ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่ากองทุน เหมาจ่ายรายหัว - กองทุน ประกันสังคม OP/IP [4301020106.315/317]
คู่สัญญาหลักได้รับเงิน นอกเหนือเหมาจ่าย, HA ฯลฯ	-หนังสือแจ้งการโอน เงิน -ใบเสร็จรับเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร-นอก งบประมาณ [1101030102.101] Cr รายได้กองทุนประกันสังคม [4301020106.303]	ไม่บันทึกรายการบัญชี

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ประเภท เงินโครงการ พรบ.ประกันสังคม (SSS) (ต่อ)

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี	
			คู่สัญญาหลัก (Main Contractor)	คู่สัญญารอง (Sub Contractor)
หน่วยบริการให้บริการ ผู้ประกันตน ที่ถือบัตร ประกันสังคมนอกเครือข่าย (ทั้งประเภทผู้ป่วยนอกและ ผู้ป่วยใน)	-แบบสรุปค่า รักษาพยาบาล -หนังสือเรียกเก็บ	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม OP/IP นอกเครือข่าย [1102050194.303/304] Cr รายได้ค่ารักษาประกันสังคม OP/IP นอกเครือข่าย [4301020106.307/308]	Dr ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม OP/IP นอกเครือข่าย [1102050194.303/304] Cr รายได้ค่ารักษาประกันสังคม OP/IP นอกเครือข่าย [4301020106.307/308]
หน่วยบริการได้รับเงินค่า รักษาพยาบาลจากการเรียก เก็บผู้ป่วยนอกเครือข่าย (ทั้งประเภทผู้ป่วยนอกและ ผู้ป่วยใน)	-หนังสือแจ้งการโอน เงิน -ใบเสร็จรับเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร-นอก งบประมาณ [1101030102.101] Cr ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม OP/IP นอกเครือข่าย [1102050194.303/304]	Dr เงินฝากธนาคาร-นอก งบประมาณ [1101030102.101] Cr ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม OP/IP นอกเครือข่าย [1102050194.303/304]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ประเภท เงินโครงการ พรบ.ประกันสังคม (SSS) (ต่อ)

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี	
			คู่สัญญาหลัก (Main Contractor)	คู่สัญญารอง (Sub Contractor)
หน่วยบริการให้บริการ รักษาพยาบาลผู้ประกันตน ที่ ถือบัตร รพ.คู่สัญญาหลักมี รายการค่าใช้จ่ายสูง และเรียก เก็บ(ทั้งประเภทผู้ป่วยนอกและ ผู้ป่วยใน และไม่ได้ตั้งเป็น ลูกหนี้ค่าใช้จ่ายสูง/อุบัติเหตุ/ ฉุกเฉิน)	-แบบสรุปค่า รักษาพยาบาล -หนังสือเรียกเก็บ	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม- ค่าใช้จ่ายสูง/อุบัติเหตุ/ฉุกเฉิน OP [1102050194.307] Dr ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม- ค่าใช้จ่ายสูง IP [1102050194.308] Cr ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม OP/IP (ตามประเภท)	Dr ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม- ค่าใช้จ่ายสูง/อุบัติเหตุ/ฉุกเฉิน OP [1102050194.307] Dr ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม- ค่าใช้จ่ายสูง IP [1102050194.308] Cr ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม OP/IP (ตามประเภท)
และดำเนินการปรับปรุงรายได้ ค่ารักษาประกันสังคมให้ถูก ประเภท	-แบบสรุปค่า รักษาพยาบาล -หนังสือเรียกเก็บ	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr รายได้ค่ารักษาประกันสังคม OP/IP (ตามประเภท) Cr รายได้ค่ารักษาประกันสังคม- ค่าใช้จ่ายสูง/อุบัติเหตุ/ฉุกเฉิน OP [4301020106.313] Cr รายได้ค่ารักษาประกันสังคม- ค่าใช้จ่ายสูง IP [4301020106.314]	Dr รายได้ค่ารักษาประกันสังคม OP/IP (ตามประเภท) Cr รายได้ค่ารักษาประกันสังคม- ค่าใช้จ่ายสูง/อุบัติเหตุ/ฉุกเฉิน OP [4301020106.313] Cr รายได้ค่ารักษาประกันสังคม- ค่าใช้จ่ายสูง IP [4301020106.314]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ประเภท เงินโครงการ พรบ.ประกันสังคม (SSS) (ต่อ)

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี	
			คู่สัญญาหลัก (Main Contractor)	คู่สัญญารอง (Sub Contractor)
หน่วยบริการได้รับเงินเท่ากับ ค่ารักษาพยาบาลจากการเรียก เก็บกรณีค่าใช้จ่ายสูง (ทั้ง ประเภทผู้ป่วยนอกและผู้ป่วย ใน)	-หนังสือแจ้งการโอน เงิน -ใบเสร็จรับเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร-นอก งบประมาณ [1101030102.101] Cr ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม- ค่าใช้จ่ายสูง/อุบัติเหตุ/ฉุกเฉิน OP [1102050194.307] Cr ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม- ค่าใช้จ่ายสูง IP [1102050194.308]	Dr เงินฝากธนาคาร-นอก งบประมาณ [1101030102.101] Cr ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม- ค่าใช้จ่ายสูง/อุบัติเหตุ/ฉุกเฉิน OP [1102050194.307] Cr ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม- ค่าใช้จ่ายสูง IP [1102050194.308]
หน่วยบริการได้รับเงิน <u>มากกว่า</u> ค่ารักษาพยาบาลจากการเรียก เก็บกรณีค่าใช้จ่ายสูง (ทั้ง ประเภทผู้ป่วยนอกและผู้ป่วย ใน)	-หนังสือแจ้งการโอน เงิน -ใบเสร็จรับเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร-นอก งบประมาณ [1101030102.101] Cr ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม- ค่าใช้จ่ายสูง IP [1102050194.308] Cr ส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่า ข้อตกลงในการจ่ายตาม DRG - ประกันสังคม IP [4301020106.320]	Dr เงินฝากธนาคาร-นอก งบประมาณ [1101030102.101] Cr ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม- ค่าใช้จ่ายสูง IP [1102050194.308] Cr ส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่า ข้อตกลงในการจ่ายตาม DRG - ประกันสังคม IP [4301020106.320]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ประเภท เงินโครงการ พรบ.ประกันสังคม (SSS) (ต่อ)

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขั้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี	
			คู่สัญญาหลัก (Main Contractor)	คู่สัญญารอง (Sub Contractor)
หน่วยบริการได้รับเงิน <u>น้อยกว่า</u> ค่ารักษาพยาบาลจากการเรียกเก็บกรณีค่าใช้จ่ายสูง (ทั้งประเภทผู้ป่วยนอกและผู้ป่วยใน)	-หนังสือแจ้งการโอนเงิน -ใบเสร็จรับเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ [1101030102.101] Dr ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่า ข้อตกลงในการจ่ายตาม DRG - ประกันสังคม IP [4301020106.319] Cr ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม- ค่าใช้จ่ายสูง IP [1102050194.308]	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ [1101030102.101] Dr ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่า ข้อตกลงในการจ่ายตาม DRG - ประกันสังคม IP [4301020106.319] Cr ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม- ค่าใช้จ่ายสูง IP [1102050194.308]
หน่วยบริการให้การ รักษาพยาบาลผู้ป่วย ประกันสังคม 72 ชั่วโมงแรก	แบบสรุปค่ารักษา- พยาบาล หนังสือเรียกเก็บ	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม 72 ชม.แรก [1102050194.306] Cr รายได้ค่ารักษาประกันสังคม 72 ชม.แรก [4301020106.312]	Dr ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม 72 ชม.แรก [1102050194.306] Cr รายได้ค่ารักษาประกันสังคม 72 ชม.แรก [4301020106.312]
หน่วยบริการได้รับเงินค่า รักษาพยาบาลจากการเรียก เก็บกรณี 72 ชั่วโมงแรก	หนังสือแจ้งการโอนเงิน ใบเสร็จรับเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร-นอก งบประมาณ [1101030102.101] Cr ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม 72 ชม.แรก [1102050194.306]	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ [1101030102.101] Cr ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม 72 ชม.แรก [1102050194.306]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ประเภท เงินโครงการ พรบ.ประกันสังคม (SSS) (ต่อ)

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขั้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี	
			คู่สัญญาหลัก (Main Contractor)	คู่สัญญารอง (Sub Contractor)
หน่วยบริการให้การ รักษาพยาบาลผู้ป่วยกองทุน ทดแทนประกันสังคม	แบบสรุปค่ารักษา- พยาบาล หนังสือเรียกเก็บ	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม-กองทุน ทดแทน [1102050194.305] Cr รายได้ค่ารักษาประกันสังคม-กองทุน ทดแทน [4301020106.311]	Dr ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม- กองทุนทดแทน [1102050194.305] Cr รายได้ค่ารักษาประกันสังคม- กองทุนทดแทน [4301020106.311]
หน่วยบริการได้รับเงินค่า รักษาพยาบาลผู้ป่วยกองทุน ทดแทนประกันสังคม	หนังสือแจ้งการโอน เงิน ใบเสร็จรับเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ [1101030102.101] Cr ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม-กองทุน ทดแทน [1102050194.305]	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ [1101030102.101] Cr ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม- กองทุนทดแทน [1102050194.305]
ผู้ประกันตนนำ ใบเสร็จรับเงินของ รพ.ต่าง คู่สัญญาหลัก มารับเงินค่า รักษาคืน	-ใบเสร็จรับเงิน -ใบสำคัญรับเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านจ่าย - สมุดรายวันเงินจ่าย	Dr รายได้ค่ารักษาชำระเอง [4301020104.106/107] Cr เงินสด/เงินฝากนอกงบประมาณออม ทรัพย์[1101010101.101/1101030102.101]	ไม่มีการบันทึกบัญชี
คู่สัญญาหลักปรับปรุงลูกหนี้ ค่ารักษาประกันสังคม	แบบสรุปค่ารักษา- พยาบาล หนังสือเรียกเก็บ	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม OP เครือข่าย [1102050194.301] Cr รายได้ค่ารักษาประกันสังคม OP เครือข่าย [4301020106.305] Dr ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม IP เครือข่าย [1102050194.302] Cr รายได้ค่ารักษาประกันสังคม IP เครือข่าย [4301020106.306]	ไม่มีการบันทึกบัญชี

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ประเภท เงินโครงการ พรบ.ประกันสังคม (SSS) (ต่อ)

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขั้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี	
			คู่สัญญาหลัก (Main Contractor)	คู่สัญญารอง (Sub Contractor)
หน่วยบริการที่เป็น Main ตามจ่ายให้โรงพยาบาล ที่ระดับสูงกว่า (Supra)	-หนังสือเรียกเก็บ -แบบสรุปค่ารักษา- พยาบาล	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านจ่าย - สมุดรายวันเงินจ่าย	Dr เงินกองทุนประกันสังคม [2111020199.301] Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ รอจัดสรร [1101030102.102]	ไม่มีการบันทึกบัญชี
หน่วยบริการที่เป็น Main ได้เงินจัดสรร Adj RW มากกว่าหรือเท่ากับ 2	-หนังสือเรียกเก็บ -แบบสรุปค่ารักษา- พยาบาล	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณรอ จัดสรร [1101030102.102] Cr เงินกองทุนประกันสังคม [2111020199.301]	
คู่สัญญาหลักบันทึกปรับ ประเภทลูกหนี้ค่ารักษาตาม ประเภทให้เป็นลูกหนี้ค่า รักษาประกันสังคม- ค่าใช้จ่ายสูง IP	-หนังสือเรียกเก็บ -แบบสรุปค่ารักษา- พยาบาล	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม- ค่าใช้จ่ายสูง IP [1102050194.308] Cr ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม (ตาม ประเภท)	
และปรับปรุงรายได้ค่า รักษาพยาบาลประกันสังคม	-หนังสือเรียกเก็บ -แบบสรุปค่ารักษา- พยาบาล	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr รายได้ค่ารักษาพยาบาลประกันสังคม (ตามประเภท) Cr รายได้ค่ารักษาประกันสังคม- ค่าใช้จ่ายสูง IP [4301020106.314]	

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ประเภท เงินโครงการ พรบ.ประกันสังคม (SSS) (ต่อ)

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขั้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี	
			คู่สัญญาหลัก (Main Contractor)	คู่สัญญารอง (Sub Contractor)
คู่สัญญาหลักบันทึกรับชำระ ลูกหนี้ค่ารักษา ประกันสังคม-ค่าใช้จ่ายสูง IP	-หนังสือเรียกเก็บ -แบบสรุปลูกหนี้ค่ารักษา- พยาบาล	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านจ่าย - สมุดรายวันเงินจ่าย	Dr เงินกองทุนประกันสังคม [2111020199.301] Cr ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม- ค่าใช้จ่ายสูง IP [1102050194.308]	ไม่มีการบันทึกบัญชี
และปรับปรุงเงินฝาก ธนาคารนอกงบประมาณรอ จัดสรรเข้าบัญชีเงินฝากออม ทรัพย์เงินบำรุง	-หนังสือเรียกเก็บ -แบบสรุปลูกหนี้ค่ารักษา- พยาบาล	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ [1101030102.101] Cr เงินฝากธนาคาร-นอก งบประมาณรอจัดสรร [1101030102.102]	
กรณีหน่วยบริการดำเนินการปรับปรับลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลประกันสังคมไปแล้วให้ดำเนินการปรับปรับเป็นส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงตามหลักเกณฑ์ การจ่าย - กองทุนประกันสังคม - IP				

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ประเภท เงินโครงการ พรบ.ประกันสังคม (SSS) (ต่อ)

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี	
			คู่สัญญาหลัก (Main Contractor)	คู่สัญญารอง (Sub Contractor)
คู่สัญญาหลักได้รับดอกเบี้ย จากเงินฝากธนาคารออม ทรัพย์รจัดสรรซึ่งเป็นบัญชี สำหรับเงินกองทุน ประกันสังคม	-สำเนาสมุดคู่ฝาก	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ รจัดสรร [1101030102.102] Cr เงินกองทุนประกันสังคม [2111020199.301]	ไม่มีการบันทึกบัญชี
หน่วยบริการได้รับดอกเบี้ย จากเงินฝากธนาคาร	-สำเนาสมุดคู่ฝาก	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ [1101030102.101] Cr รายได้ดอกเบี้ยจากสถาบัน การเงิน [4303010101.101]	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ [1101030102.101] Cr รายได้ดอกเบี้ยจากสถาบัน การเงิน [4303010101.101]
<u>สิ้นปี</u> คู่สัญญาหลักดำเนินการตั้ง รายได้ค้างรับของเงินภาระ เสี่ยงที่ได้รับจากสำนักงาน ประกันสังคม	- หนังสือแจ้งการ จัดสรรเงินงวดที่ผ่าน มา	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr รายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก [1102050107.103] Cr รายได้กองทุนประกันสังคม [4301020106.303]	ไม่มีการบันทึกบัญชี
คู่สัญญาหลักได้รับโอนเงิน ภาระเสี่ยงจากสำนัก ประกันสังคม	-หนังสือแจ้งการโอน เงิน - ใบเสร็จรับเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ [1101030102.101] Cr รายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก [1102050107.103]	ไม่มีการบันทึกบัญชี

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ประเภท เงินกองทุนประกันสุขภาพแรงงานต่างด้าว

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี (รพศ./รพท./รพช.)
หน่วยบริการ/สถานพยาบาลรับ เงินค่าบัตรประกันสุขภาพคนต่าง ด้าว/แรงงานต่างด้าว	สำเนาใบเสร็จรับเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ - ทะเบียนคุมเงินรับฝากกองทุน แรงงานต่างด้าว	Dr เงินสด [1101010101.101] Cr รายได้ค่าตรวจสุขภาพแรงงานต่างด้าว [4301020106.515] Cr รายได้ค่ารักษาแรงงานต่างด้าวรับล่วงหน้า [2103010103.502] Cr เงินรับฝากกองทุนแรงงานต่างด้าว-ค่าบริหาร จัดการ [2111020199.501] Cr เงินรับฝากกองทุนแรงงานต่างด้าว-ค่าใช้จ่ายสูง [2111020199.502] Cr เงินรับฝากกองทุนแรงงานต่างด้าว-P&P [2111020199.503]
หน่วยบริการ/สถานพยาบาลนำ เงินค่าตรวจสุขภาพแรงงานต่าง ด้าวเข้าเงินฝากธนาคารบัญชีเงิน บำรุงของหน่วยบริการ	- สำเนาใบนำฝากธนาคาร	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ (บำรุง) [1101030102.101] Cr เงินสด [1101010101.101]
หน่วยบริการ/สถานพยาบาลนำ เงินค่าลงทะเบียนแรงงานต่าง ด้าวฝากธนาคาร (รายได้ค่ารักษา - แรงงานต่างด้าวรับล่วงหน้า และ เงินรับฝากกองทุนแรงงานต่างด้าว)	-สำเนาใบนำฝากธนาคาร	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณรอจัดสรร [1101030102.102] Cr เงินสด [1101010101.10]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ประเภท เงินกองทุนประกันสุขภาพแรงงานต่างด้าว (ต่อ)

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี (รพศ./รพท./รพช.)
หน่วยบริการโอนเงินรับฝาก แรงงานต่างด้าว-ค่าบริหารจัดการ ให้สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด/ ส่วนกลาง	-หนังสือแจ้งการโอนเงิน -สลิปโอนเงินฝาก	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านจ่าย - สมุดรายวันเงินจ่าย	Dr เงินรับฝากกองทุนแรงงานต่างด้าว-ค่าบริหาร จัดการ [2111020199.501] Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณรอจัดสรร [1101030102.102]
หน่วยบริการโอนเงินรับฝาก แรงงานต่างด้าวค่าบริการทาง การแพทย์สำหรับการส่งเสริม สุขภาพและป้องกันให้สำนักงาน สาธารณสุขจังหวัด	หนังสือแจ้งการโอนเงิน สลิปโอนเงินฝาก	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านจ่าย - สมุดรายวันเงินจ่าย	Dr เงินรับฝากกองทุนแรงงานต่างด้าว-P&P [2111020199.503] Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณรอจัดสรร [1101030102.102]
หน่วยบริการโอนเงินรับฝาก แรงงานต่างด้าวค่าบริการทาง การแพทย์สำหรับค่าใช้จ่ายสูงให้ ส่วนกลาง	หนังสือแจ้งการโอนเงิน สลิปโอนเงินฝาก	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านจ่าย - สมุดรายวันเงินจ่าย	Dr เงินรับฝากกองทุนแรงงานต่างด้าว-ค่าใช้จ่ายสูง [2111020199.502] Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณรอจัดสรร [1101030102.102]
หน่วยบริการได้รับโอนเงินรับฝาก กองทุนแรงงานต่างด้าว-P&P จาก สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด	-หนังสือแจ้งการโอนเงิน -สำเนาใบเสร็จรับเงิน -สำเนาโอนเงินฝากธนาคาร	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณรอจัดสรร [1101030102.102] Cr เงินรับฝากกองทุนแรงงานต่างด้าว-P&P [2111020199.503]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ประเภท เงินกองทุนประกันสุขภาพแรงงานต่างด้าว (ต่อ)

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี (รพศ./รพท./รพช.)
หน่วยบริการดำเนินการด้านส่งเสริมสุขภาพ และป้องกันโรค ควบคุมโรคติดต่อ และการฟื้นฟูสุขภาพคนต่างด้าว/แรงงานต่างด้าว และปรับปรุงเงินรับฝากกองทุนแรงงานต่างด้าว-P&P เมื่อดำเนินการด้านส่งเสริมสุขภาพและป้องกันโรคฯคนต่างด้าว/แรงงานต่างด้าว	-หนังสือแจ้งการโอนเงิน -สำเนาใบเสร็จรับเงิน -สำเนาใบนำฝากธนาคาร - สำเนาโครงการ -หลักฐานการจ่ายเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป - ใบสำคัญการลงบัญชีด้านจ่าย - สมุดรายวันเงินจ่าย	Dr ค่าใช้จ่ายตามโครงการ (P&P) แรงงานต่างด้าว [5104030299.502] Cr ค่าใช้จ่ายโครงการ P&P ค้างจ่าย [2102040199.118] Dr เงินรับฝากกองทุนแรงงานต่างด้าว-P&P [2111020199.503] Cr รายได้แรงงานต่างด้าว- ค่าบริการทางการแพทย์ (P&P) [4301020106.517]
หน่วยบริการได้รับการอนุมัติจ่ายเงินตามโครงการด้านส่งเสริมสุขภาพ และป้องกันโรค ควบคุมโรคติดต่อ และการฟื้นฟูสุขภาพคนต่างด้าว/แรงงานต่างด้าว	- ใบสำคัญการจ่ายเงินพร้อมหลักฐานการจ่าย	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านจ่าย - สมุดรายวันเงินจ่าย	Dr ค่าใช้จ่ายโครงการ P&P ค้างจ่าย [2102040199.118] Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณรอจัดสรร [1101030102.102]
หน่วยบริการ/สถานพยาบาล ให้บริการรักษาพยาบาลคนต่างด้าว/แรงงานต่างด้าวที่ขึ้นทะเบียนของหน่วยบริการ	-ใบสรุปรายได้ค่ารักษาพยาบาล	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr ลูกหนี้ค่ารักษา-แรงงานต่างด้าว OP/IP [1102050194.501/502] Cr รายได้ค่ารักษาแรงงานต่างด้าว OP/IP [4301020106.503/504]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ประเภท เงินกองทุนประกันสุขภาพแรงงานต่างด้าว (ต่อ)

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี (รพศ./รพท./รพช.)
<p><u>สิ้นเดือน</u></p> <p>หน่วยบริการปรับปรุงรายได้ค่ารักษา แรงงานต่างด้าวรับล่วงหน้ากับ ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลแรงงานต่าง ด้าว OP/IP ตามสัดส่วนการขึ้น ทะเบียนแต่ละประเภทบัตร และโอนเงินฝากธนาคารรอจัดสรร เข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร(บำรุง) เท่ากับยอดลูกหนี้- ค่ารักษาพยาบาลที่เกิดขึ้น</p>	<p>-ใบสรุปรายได้ค่ารักษาพยาบาล -ทะเบียนคุมรายได้ค่า รักษาพยาบาลแรงงานต่างด้าว รับล่วงหน้า</p> <p>-ใบสรุปรายได้ค่ารักษาพยาบาล -ทะเบียนคุมรายได้ค่า รักษาพยาบาลแรงงานต่างด้าว รับล่วงหน้า</p>	<p>- ใบสำคัญการลงบัญชีด้าน ทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป</p> <p>- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ</p>	<p>Dr รายได้ค่ารักษาแรงงานต่างด้าวรับล่วงหน้า [2103010103.502] Cr ลูกหนี้ค่ารักษา-แรงงานต่างด้าว OP/IP [1102050194.501/502]</p> <p>Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ (บำรุง) [1101030102.101] Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณรอจัดสรร [1101030102.102]</p>

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ประเภท เงินกองทุนประกันสุขภาพแรงงานต่างด้าว (ต่อ)

กรณีส่งรักษาต่อไปยังหน่วยบริการอื่น

กิจกรรม	เอกสารทางบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี	
			หน่วยบริการ/สถานพยาบาลที่ส่งต่อ	หน่วยบริการ/สถานพยาบาลที่รับส่งต่อ
หน่วยบริการส่งต่อคนต่างด้าว/แรงงานต่างด้าวที่เป็นผู้ป่วยนอกไปยังหน่วยบริการอื่นสังกัดกระทรวงสาธารณสุขเท่ากับค่าใช้จ่ายจริงที่เรียกเก็บ	- หนังสือเรียกเก็บเงิน - ใบสรุปค่ารักษาพยาบาล	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr รายได้ค่ารักษาแรงงานต่างด้าวรับล่วงหน้า [2103010103.502] Cr เจ้าหนี้ค่ารักษา -แรงงานต่างด้าว สังกัด สธ. [2101020199.501]	Dr ลูกหนี้ค่ารักษา-แรงงานต่างด้าว OP นอก CUP [1102050194.503] Cr รายได้ค่ารักษาแรงงานต่างด้าว OP นอก CUP [4301020106.512]
หน่วยบริการชำระเงินค่ารักษาพยาบาลกรณีส่งต่อคนต่างด้าว/แรงงานต่างด้าวที่เป็นผู้ป่วยนอกไปยังหน่วยบริการอื่นสังกัดกระทรวงสาธารณสุขเท่ากับค่าใช้จ่ายจริงที่เรียกเก็บ	- หนังสือเรียกเก็บเงิน - ใบสรุปค่ารักษาพยาบาล	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านจ่าย - สมุดรายวันเงินจ่าย	Dr เจ้าหนี้ค่ารักษา -แรงงานต่างด้าว สังกัด สธ. [2101020199.501] Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณรอจัดสรร [1101030102.102]	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ (บำรุง) [1101030102.101] Cr ลูกหนี้ค่ารักษา-แรงงานต่างด้าว OP นอก CUP [1102050194.503]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ประเภท เงินกองทุนประกันสุขภาพแรงงานต่างด้าว (ต่อ)

กรณีส่งรักษาต่อไปยังหน่วยบริการอื่น (ต่อ)

กิจกรรม	เอกสารทางบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขั้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี	
			หน่วยบริการ/สถานพยาบาลที่ส่งต่อ	หน่วยบริการ/สถานพยาบาลที่รับส่งต่อ
หน่วยบริการส่งต่อคนต่างด้าว/แรงงานต่างด้าวที่เป็นผู้ป่วยนอกไปยังหน่วยบริการอื่นสังกัดกระทรวงสาธารณสุขอัตราตามค่าใช้จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 700 บาท/ครั้ง โดยค่ารักษาที่เกิดขึ้นมากกว่าอัตราที่เรียกเก็บ	- หนังสือเรียกเก็บเงิน - ใบสรุปค่ารักษาพยาบาล	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr รายได้ค่ารักษาแรงงานต่างด้าวรับล่วงหน้า [2103010103.502] Cr เจ้าหนี้ค่ารักษา -แรงงานต่างด้าว สังกัด สธ. [2101020199.501]	Dr ลูกหนี้ค่ารักษา-แรงงานต่างด้าว OP นอก CUP [1102050194.503] Dr ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงในการจ่ายตามหลักเกณฑ์ฯ เงินประกันสุขภาพคนต่างด้าว/แรงงานต่างด้าว OP [4301020106.515] Cr รายได้ค่ารักษาแรงงานต่างด้าว OP นอก CUP [4301020106.512]
หน่วยบริการชำระเงินค่ารักษาพยาบาลกรณีส่งต่อคนต่างด้าว/แรงงานต่างด้าวที่เป็นผู้ป่วยนอกไปยังหน่วยบริการอื่นสังกัดกระทรวงสาธารณสุขเท่ากับค่าใช้จ่ายจริงที่เรียกเก็บ	- หนังสือเรียกเก็บเงิน - ใบสรุปค่ารักษาพยาบาล	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านจ่าย - สมุดรายวันเงินจ่าย	Dr เจ้าหนี้ค่ารักษา -แรงงานต่างด้าว สังกัด สธ. [2101020199.501] Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณรอจัดสรร [1101030102.102]	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ (บำรุง) [1101030102.101] Cr ลูกหนี้ค่ารักษา-แรงงานต่างด้าว OP นอก CUP [1102050194.503]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ประเภท เงินกองทุนประกันสุขภาพแรงงานต่างด้าว (ต่อ)

กรณีส่งรักษาต่อไปยังหน่วยบริการอื่น (ต่อ)

กิจกรรม	เอกสารทางบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี	
			หน่วยบริการ/สถานพยาบาลที่ส่งต่อ	หน่วยบริการ/สถานพยาบาลที่รับส่งต่อ
หน่วยบริการได้รับหนังสือเรียกเก็บกรณีส่งต่อคนต่างด้าว/แรงงานต่างด้าวที่เป็นผู้ป่วยนอกไปยังหน่วยบริการอื่นของรัฐนอกสังกัดกระทรวงสาธารณสุข หลักเกณฑ์การจ่ายตามค่าใช้จ่ายจริง	- หนังสือเรียกเก็บเงิน - ใบสรุปค่ารักษาพยาบาล	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr รายได้ค่ารักษาแรงงานต่างด้าวรับล่วงหน้า [2103010103.502] Cr เจ้าหนี้ค่ารักษา -แรงงานต่างด้าวนอกสังกัด สธ. [2101020199.502]	Dr ลูกหนี้ค่ารักษา-แรงงานต่างด้าว OP นอก CUP [1102050194.503] Cr รายได้ค่ารักษาแรงงานต่างด้าว OP นอก CUP [4301020106.512]
หน่วยบริการชำระเงินค่ารักษาพยาบาลกรณีส่งต่อคนต่างด้าว/แรงงานต่างด้าวที่เป็นผู้ป่วยนอกไปยังหน่วยบริการอื่นของรัฐนอกสังกัดกระทรวงสาธารณสุข หลักเกณฑ์การจ่ายตามค่าใช้จ่ายจริง	- หนังสือเรียกเก็บเงิน - ใบสรุปค่ารักษาพยาบาล	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านจ่าย - สมุดรายวันเงินจ่าย	Dr เจ้าหนี้ค่ารักษา -แรงงานต่างด้าวนอกสังกัด สธ. [2101020199.502] Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณรอจัดสรร [1101030102.102]	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ (บำรุง) [1101030102.101] Cr ลูกหนี้ค่ารักษา-แรงงานต่างด้าว OP นอก CUP [1102050194.503]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ประเภท เงินกองทุนประกันสุขภาพแรงงานต่างด้าว (ต่อ)

กรณีส่งรักษาต่อไปยังหน่วยบริการอื่น(ต่อ)

กิจกรรม	เอกสารทางบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี	
			หน่วยบริการ/สถานพยาบาลที่ส่งต่อ	หน่วยบริการ/สถานพยาบาลที่รับส่งต่อ
หน่วยบริการได้รับหนังสือเรียกเก็บกรณีส่งต่อคนต่างด้าว/แรงงานต่างด้าวที่เป็นผู้ป่วยในไปยังหน่วยบริการอื่นและค่ารักษาพยาบาลที่เรียกเก็บมากกว่าเงินที่ได้รับ	- หนังสือเรียกเก็บเงิน - ใบสรุปค่ารักษาพยาบาล	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr รายได้ค่ารักษาแรงงานต่างด้าวรับ ล่วงหน้า [2103010103.502] Cr เจ้าหนี้ค่ารักษา -แรงงานต่าง ด้าว สังกัด สธ./นอกสังกัด สธ. [2101020199.501/502]	Dr ลูกหนี้ค่ารักษา-แรงงานต่างด้าว IP นอก CUP [1102050194.504] Dr ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงใน การจ่ายตาม DRG -แรงงานต่างด้าว - IP [4301020106.510] Cr รายได้ค่ารักษาแรงงานต่างด้าว IP นอก CUP [4301020106.514]
หน่วยบริการชำระเงินค่ารักษาพยาบาลกรณีส่งต่อคนต่างด้าว/แรงงานต่างด้าวที่เป็นผู้ป่วยในไปยังหน่วยบริการอื่นของรัฐ	- หนังสือเรียกเก็บเงิน - ใบสรุปค่ารักษาพยาบาล	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านจ่าย - สมุดรายวันเงินจ่าย	Dr เจ้าหนี้ค่ารักษา -แรงงานต่างด้าว นอกสังกัด สธ. [2101020199.502] Cr เงินฝากธนาคาร-นอก งบประมาณรอจัดสรร [1101030102.102]	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ (บำรุง) [1101030102.101] Cr ลูกหนี้ค่ารักษา-แรงงานต่างด้าว IP นอก CUP [1102050194.504]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ประเภท เงินกองทุนประกันสุขภาพแรงงานต่างด้าว (ต่อ)

กรณีส่งรักษาต่อไปยังหน่วยบริการอื่น(ต่อ)

กิจกรรม	เอกสารทางบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี	
			หน่วยบริการ/สถานพยาบาลที่ส่งต่อ	หน่วยบริการ/สถานพยาบาลที่รับส่งต่อ
หน่วยบริการได้รับหนังสือเรียกเก็บกรณีส่งต่อคนต่างด้าว/แรงงานต่างด้าวที่เป็นผู้ป่วยในไปยังหน่วยบริการอื่น และค่ารักษาพยาบาลน้อยกว่าที่ได้รับ	- หนังสือเรียกเก็บเงิน - ใบสรุปค่ารักษาพยาบาล	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr รายได้ค่ารักษาแรงงานต่างด้าวรับ ล่วงหน้า [2103010103.502] Cr เจ้าหนี้ค่ารักษา -แรงงานต่าง ด้าว สังกัด สธ./นอกสังกัด สธ. [2101020199.501/502]	Dr ลูกหนี้ค่ารักษา-แรงงานต่างด้าว IP นอก CUP [1102050194.504] Cr ส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่าข้อตกลง ในการจ่ายตาม DRG -แรงงานต่างด้าว – IP [4301020106.511] Cr รายได้ค่ารักษาแรงงานต่างด้าว IP นอก CUP [4301020106.514]
หน่วยบริการชำระเงินค่ารักษาพยาบาลกรณีส่งต่อคนต่างด้าว/แรงงานต่างด้าวที่เป็นผู้ป่วยในไปยังหน่วยบริการอื่น และค่ารักษาพยาบาลน้อยกว่าเงินที่ได้รับ	- หนังสือเรียกเก็บเงิน - ใบสรุปค่ารักษาพยาบาล	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านจ่าย - สมุดรายวันเงินจ่าย	Dr เจ้าหนี้ค่ารักษา -แรงงานต่างด้าว สังกัด สธ./นอกสังกัด สธ. [2101020199.501/502] Cr เงินฝากธนาคาร-นอก งบประมาณรอจัดสรร [1101030102.102]	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ (บำรุง) [1101030102.101] Cr ลูกหนี้ค่ารักษา-แรงงานต่างด้าว IP นอก CUP [1102050194.504]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ประเภท เงินกองทุนประกันสุขภาพแรงงานต่างด้าว (ต่อ)

กรณีเรียกเก็บค่าบริการทางการแพทย์-ค่าใช้จ่ายสูงจากส่วนกลาง

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี (รพศ./รพท./รพช.)
หน่วยบริการให้บริการผู้ป่วยนอก คนต่างด้าว/แรงงานต่างด้าว กรณี ค่าใช้จ่ายสูงโดยเรียกเก็บไปที่ ส่วนกลาง	- หนังสือเรียกเก็บเงิน - ใบสรุปค่ารักษาพยาบาล	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr ลูกหนี้ค่ารักษา -แรงงานต่างด้าว เบิกจากส่วนกลาง OP [1102050194.505] Cr รายได้ค่ารักษาแรงงานต่างด้าว-เบิกจากส่วนกลาง OP [4301020106.509]
หน่วยบริการได้รับ statement ตอบกลับกรณีเรียกเก็บค่าบริการ ทางการแพทย์ค่าใช้จ่ายสูงจาก ส่วนกลางโดยคำรักษาพยาบาลที่ เกิดขึ้นมากกว่าที่หน่วยบริการ ได้รับ	- Statement ตอบกลับ จากส่วนกลาง - ใบสรุปค่ารักษาพยาบาล	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงในการจ่ายตามหลักเกณฑ์ฯ เงินประกันสุขภาพคนต่างด้าว/แรงงานต่างด้าว OP [4301020106.515] Cr ลูกหนี้ค่ารักษา -แรงงานต่างด้าว เบิกจากส่วนกลาง OP [1102050194.505]
หน่วยบริการได้รับโอนเงิน ค่าบริการทางการแพทย์กรณีค่าใช้จ่าย สูงจากส่วนกลาง และโอนเงินฝากธนาคารออม ทรัพย์หรือจัดสรรเข้าบัญชีเงินฝาก ธนาคารออมทรัพย์(บำรุง)	- หนังสือแจ้งการโอนเงิน - สำเนาใบเสร็จรับเงิน - สำเนาใบนำฝากธนาคาร	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ - ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณรอจัดสรร [1101030102.102] Cr ลูกหนี้ค่ารักษา-แรงงานต่างด้าวเบิกจ่ายส่วนกลางOP [1102050194.505] Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ (บำรุง) [1101030102.101] Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณรอจัดสรร [1101030102.102]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ประเภท เงินกองทุนประกันสุขภาพแรงงานต่างด้าว (ต่อ)

กรณีเรียกเก็บค่าบริการทางการแพทย์-ค่าใช้จ่ายสูงจากส่วนกลาง (ต่อ)

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี (รพศ./รพท./รพช.)
หน่วยบริการให้บริการผู้ป่วยใน คนต่างด้าว/แรงงานต่างด้าว กรณี ค่าใช้จ่ายสูงโดยเรียกเก็บที่ ส่วนกลาง	- หนังสือเรียกเก็บเงิน - ใบสรุปค่ารักษาพยาบาล	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr ลูกหนี้ค่ารักษา -แรงงานต่างด้าว เบิกจากส่วนกลาง IP [1102050194.506] Cr รายได้ค่ารักษาแรงงานต่างด้าว-เบิกจากส่วนกลาง IP [4301020106.514]
หน่วยบริการ/สถานพยาบาลได้รับ statement ตอบกลับกรณีเรียก เก็บค่าบริการทางการแพทย์ ค่าใช้จ่ายสูงจากส่วนกลางโดยค่า รักษาพยาบาลที่เกิดขึ้นน้อยกว่าที่ หน่วยบริการได้รับ	- Statement ตอบกลับ จากส่วนกลาง - ใบสรุปค่ารักษาพยาบาล	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr รายได้ค้างรับส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่า IP-Non UC [1102050107.106] Cr ส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่าข้อตกลงในการจ่ายตาม DRG - แรงงานต่างด้าว - IP [4301020106.511]
หน่วยบริการได้รับโอนเงิน ค่าบริการทางการแพทย์กรณีค่าใช้จ่าย สูงจากส่วนกลาง และโอนเงินฝากธนาคารออม ทรัพย์รอจัดสรรเข้าบัญชีเงินฝาก ธนาคารออมทรัพย์(บำรุง)	- หนังสือแจ้งการโอนเงิน - สำเนาใบเสร็จรับเงิน - สำเนาใบนำฝากธนาคาร	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ - ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณรอจัดสรร [1101030102.102] Cr ลูกหนี้ค่ารักษา -แรงงานต่างด้าว เบิกจากส่วนกลาง IP [1102050194.506] Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ (บำรุง) [1101030102.101] Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณรอจัดสรร [1101030102.102]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ประเภท เงินอุดหนุนบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี รพศ./รพท./รพช.
หน่วยบริการให้บริการผู้ป่วยนอก สิทธิบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ ที่มาใช้บริการรักษาพยาบาล	- OP ใบสั่งยา	-ใบสำคัญลงบัญชีด้านทั่วไป -สมุดรายวันทั่วไป - ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่า รักษาพยาบาล	Dr ลูกหนี้ค่ารักษา-บุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ OP ใน CUP [1102050194.701] Cr รายได้ค่ารักษา-บุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ OP ใน CUP [4301020106.709]
<u>สิ้นเดือน</u> หน่วยบริการปรับปรุงส่วนต่างค่า รักษาที่สูงกว่าเหมาจ่ายรายหัวฯ เท่ากับลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลบุคคล ที่มีปัญหาสถานะและสิทธิที่เกิดขึ้น	- ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่า รักษาพยาบาล	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้าน ทั่วไป -สมุดรายวันทั่วไป	Dr ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าเหมาจ่ายรายหัว - เงิน อุดหนุนบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ OP ใน CUP [4301020106.711] Cr ลูกหนี้ค่ารักษา-บุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ OP [1102050194.701]
หน่วยบริการได้รับโอนเงินอุดหนุน บุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ เหมาจ่ายรายหัวต่อผู้มีสิทธิ	- หนังสือแจ้งการโอนเงิน - ใบเสร็จรับเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ รอ จัดสรร (อุดหนุน) [1101030102.102] Cr รายได้เงินอุดหนุนเหมาจ่ายรายหัวสำหรับบุคคลที่มี ปัญหาสถานะและสิทธิ OP รอรับรู้ [2109010199.701]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ประเภท เงินอุดหนุนบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ (ต่อ)

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี รพศ./รพท./รพช.
หน่วยบริการชื้อยา เวชภัณฑ์มีชื้อยา วัสดุการแพทย์ วัสดุ วิทยาศาสตร์ และการแพทย์ด้วยบัญชีเงินฝาก ธนาคาร-นอกงบประมาณ ชื้อบัญชี “เงินอุดหนุนบุคคลที่มีปัญหาสถานะ และสิทธิ” และปรับปรุงรายได้เงินอุดหนุนเหมา จ่ายรายหัวสำหรับบุคคลที่มีปัญหา สถานะและสิทธิรอรับรู้ เท่ากับ จำนวนเงินที่ชำระหนี้	-เอกสารการจัดซื้อ - สำเนาใบถอนเงิน	-ใบสำคัญการลงบัญชีด้าน จ่าย -สมุดรายวันเงินจ่าย - ใบสำคัญการลงบัญชีด้าน ทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr เจ้าหนี้-ยา/วัสดุการแพทย์ทั่วไป/วัสดุวิทยาศาสตร์และ การแพทย์ [2101020199.134/135/136] Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ รอ จัดสรร (อุดหนุน) [1101030102.102] Dr รายได้เงินอุดหนุนเหมาจ่ายรายหัวสำหรับบุคคลที่มี ปัญหาสถานะและสิทธิ OP รอรับรู้ [2109010199.701] Cr รายได้เงินอุดหนุนเหมาจ่ายรายหัวสำหรับบุคคลที่มี ปัญหาสถานะและสิทธิ [4301020106.712]
หน่วยบริการดำเนินการปรับปรุง ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าเหมาจ่าย รายหัวฯ กับรายได้เงินอุดหนุนเหมา จ่ายรายหัวสำหรับบุคคลเท่ากับ จำนวนเงินที่ดำเนินการปรับปรุงไว้	- ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่า รักษาพยาบาล	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้าน ทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr รายได้เงินอุดหนุนเหมาจ่ายรายหัวสำหรับบุคคลที่มี ปัญหาสถานะและสิทธิ [4301020106.712] Cr ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าเหมาจ่ายรายหัว - เงิน อุดหนุนบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ OP ใน CUP [4301020106.711]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ประเภท เงินอุดหนุนบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ (ต่อ)

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี รพศ./รพท./รพช.
<p>สิ้นเดือน</p> <p>หน่วยบริการปรับปรุงลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลที่เกิดขึ้นกับรายได้เงินอุดหนุนเหมาะจ่ายรายหัวสำหรับบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ OP</p>	<p>- ใบสรุปรายได้ค่ารักษาพยาบาล</p>	<p>- ใบสำคัญลงบัญชีด้านทั่วไป</p> <p>- สมุดรายวันทั่วไป</p>	<p>Dr รายได้เงินอุดหนุนเหมาะจ่ายรายหัวสำหรับบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ</p> <p style="text-align: center;">[4301020106.712]</p> <p>Cr ลูกหนี้ค่ารักษา-บุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ OP</p> <p style="text-align: center;">[1102050194.701]</p>
<p>หากดำเนินการปรับปรุงลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลกับรายได้เงินอุดหนุนเหมาะจ่ายรายหัวสำหรับบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ OP เป็น “ศูนย์” ให้ดำเนินการตั้งส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าเหมาะจ่ายรายหัว - เงินอุดหนุนบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ OP ใน CUP</p>			
<p>หน่วยบริการให้บริการผู้ป่วยนอกบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิมารับบริการและเรียกเก็บจากส่วนกลาง</p>	<p>- OP ใบสั่งยา</p>	<p>- ใบสำคัญลงบัญชีด้านทั่วไป</p> <p>- สมุดรายวันทั่วไป</p> <p>- ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล</p>	<p>Dr ลูกหนี้ค่ารักษาบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ - เบิกจากส่วนกลาง OP [1102050194.703]</p> <p>Cr รายได้ค่ารักษาบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ - เบิกจากส่วนกลาง OP</p> <p style="text-align: center;">[4301020106.703]</p>
<p>หน่วยบริการได้รับเอกสารตอบกลับจากส่วนกลางกรณีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลฯ มากกว่าเงินที่ได้รับตามหลักเกณฑ์การจ่ายเท่าที่จ่ายจริงแต่ไม่เกิน 700 บาท</p>	<p>- หนังสือตอบกลับจากส่วนกลาง</p>	<p>- ใบสำคัญลงบัญชีด้านทั่วไป</p> <p>- สมุดรายวันทั่วไป</p> <p>- ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล</p>	<p>Dr ส่วนต่างค่ารักษาพยาบาลที่สูงกว่าข้อตกลงในการจ่ายตามหลักเกณฑ์ฯ - บุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ OP</p> <p style="text-align: center;">[4301020106.704]</p> <p>Cr ลูกหนี้ค่ารักษาบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ - เบิกจากส่วนกลาง OP</p> <p style="text-align: center;">[1102050194.703]</p>

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ประเภท เงินอุดหนุนบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ (ต่อ)

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี รพศ./รพท./รพช.
หน่วยบริการได้รับชำระเงินค่ารักษาพยาบาลบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิกรณีผู้ป่วยนอกเบิกจากส่วนกลาง	- หนังสือแจ้งการโอนเงิน - ใบเสร็จรับเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ รोजิตสรร (อุดหนุน) [1101030102.102] Cr ลูกหนี้ค่ารักษาบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ - เบิกจากส่วนกลาง OP [1102050194.703]
และโอนเงินจากบัญชีเงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ชื่อบัญชี “เงินอุดหนุนบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ” เข้าบัญชีเงินนอกงบประมาณ (เงินบำรุง)	- หนังสือแจ้งการโอนเงิน - ใบเสร็จรับเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ [1101030102.101] Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ รोजิตสรร (อุดหนุน) [1101030102.102]
หน่วยบริการให้บริการผู้ป่วยในบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิมารับบริการและเรียกเก็บจากส่วนกลาง	- ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	-ใบสำคัญลงบัญชีด้านทั่วไป -สมุดรายวันทั่วไป - ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	Dr ลูกหนี้ค่ารักษาบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ - เบิกจากส่วนกลาง IP [1102050194.704] Cr รายได้ค่ารักษาบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ - เบิกจากส่วนกลาง IP [4301020106.710]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ประเภท เงินอุดหนุนบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ (ต่อ)

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี รพศ./รพท./รพช.
หน่วยบริการได้รับเอกสารตอบกลับจากส่วนกลางกรณีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลฯ ผู้ป่วยใน มากกว่า ค่ารักษาพยาบาลที่ได้รับจากส่วนกลาง	- เอกสารตอบกลับจากส่วนกลาง	- ใบสำคัญลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป - ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	Dr ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงในการจ่ายตาม DRG บุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ [4301020106.705] Cr ลูกหนี้ค่ารักษาบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ - เบิกจากส่วนกลาง IP [1102050194.704]
หน่วยบริการได้รับชำระเงินค่ารักษาพยาบาลบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิกรณีผู้ป่วยในเบิกจากส่วนกลาง	- หนังสือแจ้งการโอนเงิน - ใบเสร็จรับเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ รोजัดสรร (อุดหนุน) [1101030102.102] Cr ลูกหนี้ค่ารักษาบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ - เบิกจากส่วนกลาง IP [1102050194.704]
และโอนเงินจากบัญชีเงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ชื่อบัญชี “เงินอุดหนุนบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ” เข้าบัญชีเงินนอกงบประมาณ (เงินบำรุง)	- หนังสือแจ้งการโอนเงิน - ใบเสร็จรับเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ [1101030102.101] Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ รोजัดสรร (อุดหนุน) [1101030102.102]
หน่วยบริการได้รับเอกสารตอบกลับจากส่วนกลางกรณีลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลฯ ผู้ป่วยใน น้อยกว่า ค่ารักษาพยาบาลที่ได้รับจากส่วนกลาง	- เอกสารตอบกลับจากส่วนกลาง	- ใบสำคัญลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป - ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	Dr รายได้ค้างรับส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่า IP-Non UC [1102050107.106] Cr ส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่าข้อตกลงในการจ่ายตาม DRG บุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ [4301020106.706]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ประเภท เงินอุดหนุนบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ (ต่อ)

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขั้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี รพศ./รพท./รพช.
หน่วยบริการได้รับชำระเงินค่า รักษาพยาบาลบุคคลที่มีปัญหา สถานะและสิทธิกรณีผู้ป่วยในเบิก จากส่วนกลาง	- หนังสือแจ้งการโอนเงิน - ใบเสร็จรับเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ รोजิตสรร (อุดหนุน) [1101030102.102] Cr ลูกหนี้ค่ารักษาบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ - เบิกจากส่วนกลาง IP [1102050194.704] Cr รายได้ค้างรับส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่า IP-Non UC [1102050107.106]
และโอนเงินจากบัญชีเงินฝาก ธนาคาร-นอกงบประมาณ ชื่อบัญชี “เงินอุดหนุนบุคคลที่มีปัญหาสถานะ และสิทธิ”เข้าบัญชีเงินนอก งบประมาณ (เงินบำรุง)	- หนังสือแจ้งการโอนเงิน - ใบเสร็จรับเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ [1101030102.101] Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ รोजิตสรร (อุดหนุน) [1101030102.102]
หน่วยเบิกจ่าย (รพศ./รพท.) ได้รับ ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารบัญชีเงิน ฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ชื่อ บัญชี “เงินอุดหนุนบุคคลที่มีปัญหา สถานะและสิทธิ”	- สำเนาบัญชีเงินฝาก - ใบเสร็จรับเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ รोजิตสรร (อุดหนุน) [1101030102.102] Cr รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน (หน่วย เบิกจ่าย) [4203010101.101]
หน่วยเบิกจ่าย (รพศ./รพท.) นำส่ง ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารเป็นรายได้ แผ่นดิน	หนังสือส่งเงินรายได้ แผ่นดิน	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านจ่าย - สมุดรายวันเงินจ่าย	Dr ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานโอนเงินรายได้ แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง [5210010103.101] Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ รोजิตสรร (อุดหนุน) [1101030102.102]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ประเภท เงินอุดหนุนบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ (ต่อ)

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขั้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี รพศ./รพท./รพช.
หน่วยงานย่อย (รพช.) ได้รับ ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารบัญชีเงิน ฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ชื่อ บัญชี “เงินอุดหนุนบุคคลที่มีปัญหา สถานะและสิทธิ”	-สำเนาบัญชีเงินฝาก -ใบเสร็จรับเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ รोजัดสรร (อุดหนุน) [1101030102.102] Cr เงินรับฝากรายได้แผ่นดินอื่น-หน่วยงานย่อย [2111020199.103]
หน่วยงานย่อย (รพช.) นำส่งดอกเบี้ย เงินฝากธนาคารบัญชีเงินฝาก ธนาคาร-นอกงบประมาณ ชื่อบัญชี “เงินอุดหนุนบุคคลที่มีปัญหาสถานะ และสิทธิ”ให้ สสจ.ส่งเป็นรายได้ แผ่นดิน	-หนังสือแจ้งการโอนเงิน	-ใบสำคัญการลงบัญชีด้าน จ่าย -สมุดรายวันเงินจ่าย	Dr เงินรับฝากรายได้แผ่นดินอื่น-หน่วยงานย่อย [2111020199.103] Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ รोजัดสรร (อุดหนุน) [1101030102.102]
หน่วยบริการจ่ายค่าใช้จ่ายโครงการ P&P สำหรับบุคคลที่มีปัญหาสถานะ และสิทธิ์จากบัญชีเงินฝากธนาคาร- นอกงบประมาณ ชื่อบัญชี “เงิน อุดหนุนบุคคลที่มีปัญหาสถานะและ สิทธิ”	-เอกสารการจ่ายเงิน -โครงการ	-ใบสำคัญการลงบัญชีด้าน จ่าย -สมุดรายวันเงินจ่าย	Dr ค่าใช้จ่ายตามโครงการ(P&P)บุคคลที่มีปัญหาสถานะและ สิทธิ [5104030299.701] Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ รोजัดสรร (อุดหนุน) [1101030102.102]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ประเภท เงินอุดหนุนบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ (ต่อ)

กิจกรรม	หลักฐานการ ลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี รพศ./รพท./รพช.
หน่วยเบิกจ่าย (รพศ./รพท.) ได้รับเงินอุดหนุนเหมาะจ่ายรายหัวสำหรับบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ 2 ปีแล้วยังมีจำนวนเงินคงเหลือให้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	-หนังสือส่งเงินรายได้แผ่นดิน	-ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรับ -สมุดรายวันเงินรับ	Dr ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด [3102010102.101] Cr รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า [4206010102.101]
หน่วยเบิกจ่าย (รพศ./รพท.) นำส่งเงินเหลือจ่ายปีเก่าให้ สสจ.ส่งเป็นรายได้แผ่นดินจากบัญชี “เงินอุดหนุนบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ”	-หนังสือแจ้งการโอนเงิน -หนังสือส่งเงินรายได้แผ่นดิน	-ใบสำคัญการลงบัญชีด้านจ่าย -สมุดรายวันเงินจ่าย	Dr ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง [5210010103.101] Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ รोजิตสรร (อุดหนุน) [1101030102.102]
หน่วยงานย่อย (รพช.) ได้รับเงินอุดหนุนเหมาะจ่ายรายหัวสำหรับบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ 2 ปีแล้วยังมีจำนวนเงินคงเหลือให้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	-หนังสือส่งเงินรายได้แผ่นดิน	-ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรับ -สมุดรายวันเงินรับ	Dr ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด [3102010102.101] Cr เงินรับฝากรายได้แผ่นดินอื่น-หน่วยงานย่อย [2111020199.103]
หน่วยบริการนำส่งเงินเหลือจ่ายปีเก่าให้ สสจ. ส่งเป็นรายได้แผ่นดินจากบัญชี “เงินอุดหนุนบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ”	-หนังสือแจ้งการโอนเงิน	-ใบสำคัญการลงบัญชีด้านจ่าย -สมุดรายวันเงินจ่าย	Dr เงินรับฝากรายได้แผ่นดินอื่น-หน่วยงานย่อย [2111020199.103] Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ รोजิตสรร (อุดหนุน) [1101030102.102]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ประเภท เงินอุดหนุนบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ

กรณีค่ารักษาพยาบาลต่างหน่วยบริการ

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขั้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี	
			หน่วยบริการที่รับรักษา	หน่วยบริการที่ส่งต่อผู้ป่วย
หน่วยบริการให้บริการ รักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก บุคคลที่มีปัญหาสถานะและ สิทธิ นอก CUP ในจังหวัด/ ต่างจังหวัด	- OP ใบสั่งยา	-ใบสำคัญการลงบัญชีด้าน ทั่วไป -สมุดรายวันเงินรับ	Dr ลูกหนี้ค่ารักษา-บุคคลที่มีปัญหา สถานะและสิทธิ OP นอก CUP [1102050194.702] Cr รายได้ค่ารักษาบุคคลที่มี ปัญหาสถานะและสิทธิ OP นอก CUP [4301020106.701]	ไม่มีการบันทึกบัญชี
หน่วยบริการที่รับ รักษาพยาบาลผู้ป่วยนอกส่ง หนังสือเรียกเก็บให้กับ โรงพยาบาลที่ส่งต่อผู้ป่วยนอก มารับบริการรักษาพยาบาล	-หนังสือเรียกเก็บ	-ใบสำคัญการลงบัญชีด้าน ทั่วไป -สมุดรายวันเงินรับ	ไม่มีการบันทึกบัญชี	Dr ค่ารักษาตามจ่ายบุคคลที่มีปัญหา สถานะและสิทธิ[5104030299.702] Cr เจ้าหนี้ค่ารักษา-บุคคลที่มีปัญหา สถานะและสิทธิ นอก CUP [2101020199.701]
หน่วยบริการปรับปรุงส่วนต่าง ค่ารักษาที่สูงกว่า เมื่อได้รับ หนังสือเรียกเก็บหากลูกหนี้ค่า รักษาที่เรียกเก็บมากกว่าเงินที่ ได้รับ	- OP ใบสั่งยา -หนังสือเรียกเก็บ	-ใบสำคัญการลงบัญชีด้าน ทั่วไป -สมุดรายวันเงินรับ	Dr ส่วนต่างค่ารักษาพยาบาลที่สูง กว่าข้อตกลงในการตามจ่ายบุคคล ที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ OP [4301020106.704] Cr ลูกหนี้ค่ารักษา-บุคคลที่มี ปัญหาสถานะและสิทธิ OP นอก CUP [1102050194.702]	Dr เจ้าหนี้ค่ารักษา-บุคคลที่มีปัญหา สถานะและสิทธิ นอก CUP [2101020199.701] Cr ส่วนต่างค่ารักษาพยาบาลที่สูง กว่าข้อตกลงในการตามจ่ายบุคคลที่มี ปัญหาสถานะและสิทธิ OP [4301020106.704]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ประเภท เงินอุดหนุนบุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ

กรณีคำรักษาพยาบาลต่างหน่วยบริการ

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขั้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี	
			หน่วยบริการที่รักษา	หน่วยบริการที่ส่งต่อผู้ป่วย
หน่วยบริการได้รับเงินค่า รักษาผู้ป่วยนอกบุคคลที่มี ปัญหาสถานะและสิทธินอก CUP	- สำเนาบัญชีเงินฝาก - ใบเสร็จรับเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ รोजิตสรร (อุดหนุน) [1101030102.102] Cr ลูกหนี้คำรักษา-บุคคลที่มีปัญหา สถานะและสิทธิ OP นอก CUP [1102050194.702]	Dr. เจ้าหนี้คำรักษา-บุคคลที่มี ปัญหาสถานะและสิทธิ OP นอก CUP [2101020199.701] Cr เงินฝากธนาคาร-นอก งบประมาณ ออมทรัพย์ รोजิตสรร (อุดหนุน) [1101030102.102]
โอนเงินจากบัญชี ชื่อบัญชี “เงินอุดหนุนบุคคลที่มีปัญหา สถานะและสิทธิ” เข้าบัญชีเงิน นอกงบประมาณ (เงินบำรุง)	- สำเนาบัญชีเงินฝาก - ใบเสร็จรับเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชี ด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ [1101030102.101] Cr เงินฝากธนาคาร-นอก งบประมาณ ออมทรัพย์ รोजิตสรร (อุดหนุน) [1101030102.102]	ไม่มีการบันทึกบัญชี

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ประเภท ค่ารักษาเบิกจ่ายตรงจากกรมบัญชีกลาง

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี (รพศ./รพท./รพช.)
หน่วยบริการให้บริการ รักษาพยาบาลผู้ป่วยสิทธิ เบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง OP	ใบสั่งยา ใบสรุปค่ารักษาพยาบาล	-ใบสำคัญลงบัญชีทั่วไป -สมุดรายวันทั่วไป -ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	Dr ลูกหนี้ค่ารักษา-เบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง OP [1102050194.401] Cr รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง OP [4301020104.401]
ได้รับชำระเงินค่ารักษาพยาบาล ผู้ป่วยสิทธิเบิกจ่ายตรง กรมบัญชีกลาง OP	หนังสือแจ้งการโอนเงิน	-ใบสำคัญลงบัญชีรับ -สมุดรายวันรับ -ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณออมทรัพย์ [1101030102.101] Cr ลูกหนี้ค่ารักษา-เบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง OP [1102050194.401]
หน่วยบริการให้บริการ รักษาพยาบาลผู้ป่วยสิทธิ เบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง IP	ใบสั่งยา ใบสรุปค่ารักษาพยาบาล	-ใบสำคัญลงบัญชีทั่วไป -สมุดรายวันทั่วไป -ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	Dr ลูกหนี้ค่ารักษา-เบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง IP [1102050194.402] Cr รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง IP [4301020104.402]
เมื่อได้รับหนังสือตอบกลับแจ้ง ยอดการจ่ายเงินตามDRG - กรณีจะได้รับเงินน้อยกว่า ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลที่เรียก เก็บ	หนังสือแจ้งการโอนเงิน	-ใบสำคัญลงบัญชีรับและรายละเอียด ลูกหนี้ -สมุดรายวันทั่วไป -ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	Dr ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงในการจ่ายตาม DRG – เบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง [4301020104.405] Cr ลูกหนี้ค่ารักษา-เบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง IP [1102050194.402]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ประเภท ค่ารักษาเบิกจ่ายตรงจากกรมบัญชีกลาง (ต่อ)

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี (รพศ./รพท./รพช.)
เมื่อได้รับหนังสือตอบกลับแจ้ง ยอดการจ่ายเงินตามDRG - กรณีจะได้รับเงินมากกว่าลูกหนี้ ค่ารักษาพยาบาลที่เรียกเก็บ	หนังสือแจ้งการโอนเงิน	-ใบสำคัญลงบัญชีรับและ รายละเอียดลูกหนี้ -สมุดรายวันทั่วไป -ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่า รักษาพยาบาล	Dr รายได้ค้างรับส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่า IP-Non UC [1102050107.106] Cr ส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่าข้อตกลงในการจ่ายตาม DRG – เบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง [4301020104.406]
หน่วยบริการได้รับชำระเงินค่า รักษาพยาบาลผู้ป่วยสิทธิเบิกจ่าย ตรงกรมบัญชีกลาง IP	หนังสือแจ้งการโอนเงิน	-ใบสำคัญลงบัญชีรับ -สมุดรายวันรับ -ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่า รักษาพยาบาล	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ 1101030102.101 Cr ลูกหนี้ค่ารักษา-เบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง IP [1102050194.402]
หน่วยบริการดำเนินการปรับปรุง รายได้ค้างรับส่วนต่างค่ารักษาที่ ดำเนินการตั้งไว้	หนังสือแจ้งการโอนเงิน	ใบสำคัญลงบัญชีรับ -สมุดรายวันรับ -ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่า รักษาพยาบาล	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ [1101030102.101] Cr รายได้ค้างรับส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่า IP-Non UC [1102050107.106]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ประเภท ค่ารักษาเบิกจ่ายตรงองค์การบริหารส่วนท้องถิ่น

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี (รพศ./รพท./รพช.)
หน่วยบริการให้บริการ รักษาพยาบาลผู้ป่วยสิทธิเบิกจ่าย ตรง อปท. OP	ใบสั่งยา ใบสรุปค่ารักษาพยาบาล	-ใบสำคัญลงบัญชีทั่วไป -สมุดรายวันทั่วไป -ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่า รักษาพยาบาล	Dr ลูกหนี้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรง- อปท. OP [1102050194.801] Cr รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรง-อปท. OP [4301020104.801]
ได้รับชำระเงินค่ารักษาพยาบาล ผู้ป่วยสิทธิเบิกจ่ายตรง อปท. OP	หนังสือแจ้งการโอนเงิน	-ใบสำคัญลงบัญชีรับ -สมุดรายวันรับ -ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่า รักษาพยาบาล	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ [1101030102.101] Cr ลูกหนี้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรง- อปท. OP [1102050194.801]
หน่วยบริการให้บริการ รักษาพยาบาลผู้ป่วยสิทธิเบิกจ่าย ตรง อปท. IP	ใบสั่งยา ใบสรุปค่ารักษาพยาบาล	-ใบสำคัญลงบัญชีทั่วไป -สมุดรายวันทั่วไป -ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่า รักษาพยาบาล	Dr ลูกหนี้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรง-อปท. IP [1102050194.802] Cr รายได้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรง-อปท. IPD [4301020104.802]
เมื่อได้รับหนังสือตอบกลับแจ้ง ยอดการจ่ายเงินตาม DRG - กรณีจะได้รับเงินน้อยกว่าลูกหนี้ ค่ารักษาพยาบาลที่เรียกเก็บ	หนังสือแจ้งการโอนเงิน	-ใบสำคัญลงบัญชีรับและ รายละเอียดลูกหนี้ -สมุดรายวันทั่วไป -ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่า รักษาพยาบาล	Dr ส่วนต่างค่ารักษาที่สูงกว่าข้อตกลงในการจ่ายตาม DRG – เบิกจ่ายตรง อปท. [4301020104.803] Cr ลูกหนี้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรง-อปท. IP [1102050194.802]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ประเภท ค่ารักษาเบิกจ่ายตรงองค์การบริหารส่วนท้องถิ่น (ต่อ)

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี (รพศ./รพท./รพช.)
เมื่อได้รับหนังสือตอบกลับแจ้งยอด การจ่ายเงินตามDRG - กรณีจะได้รับเงินน้อยกว่าลูกหนี้ ค่ารักษาพยาบาลที่เรียกเก็บ	หนังสือแจ้งการโอนเงิน	-ใบสำคัญลงบัญชีรับและรายละเอียด ลูกหนี้ -สมุดรายวันทั่วไป -ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	Dr รายได้ค้างรับส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่า IP-Non UC [1102050107.106] Cr ส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่าข้อตกลงในการจ่าย ตาม DRG – เบิกจ่ายตรง อปท. [4301020104.804]
หน่วยบริการได้รับชำระเงินค่า รักษาพยาบาลผู้ป่วยสิทธิเบิกจ่าย เบิกจ่ายตรงองค์การบริหารส่วน ท้องถิ่น IPD	หนังสือแจ้งการโอนเงิน	-ใบสำคัญลงบัญชีรับ -สมุดรายวันรับ -ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ [1101030102.101] Cr ลูกหนี้ค่ารักษาเบิกจ่ายตรง-อปท. IP [1102050194.802]
หน่วยบริการดำเนินการปรับรายได้ ค้างรับส่วนต่างค่ารักษาพยาบาลที่ ดำเนินการตั้งไว้เมื่อได้รับการชำระ เจ้าหนี้	หนังสือแจ้งการโอนเงิน	-ใบสำคัญลงบัญชีรับ -สมุดรายวันรับ -ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ [1101030102.101] Cr รายได้ค้างรับส่วนต่างค่ารักษาที่ต่ำกว่า IP- Non UC [1102050107.106]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ประเภท พรบ.ผู้ประสบภัยจากรถ

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี (รพศ./รพท./รพช.)
หน่วยบริการให้บริการ รักษาพยาบาลผู้ป่วยประสบภัย จากรถ ผู้ป่วยนอก	-ใบสั่งยา -ใบสรุปค่ารักษาพยาบาล	-ใบสำคัญลงบัญชีทั่วไป -สมุดรายวันทั่วไป -ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	Dr. ลูกหนี้ค่ารักษา-พรบ.รถ OP [1102050194.601] Cr รายได้ค่ารักษา พรบ.รถ OP [4301020104.602]
หน่วยบริการให้บริการ รักษาพยาบาลผู้ป่วยประสบภัย จากรถ ผู้ป่วยใน (IP)	-ใบสั่งยา -ใบสรุปค่ารักษาพยาบาล	-ใบสำคัญลงบัญชีทั่วไป -สมุดรายวันทั่วไป -ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	Dr. ลูกหนี้ค่ารักษา-พรบ.รถ IP [1102050194.602] Cr รายได้ค่ารักษา พรบ.รถ IP [4301020104.603]
หน่วยบริการได้รับเงินจากการ เรียกเก็บรักษาพยาบาลผู้ป่วย ประสบภัยจากรถ ผู้ป่วยนอกและ ผู้ป่วยใน (IP)	-หนังสือแจ้งการโอนเงิน	-ใบสำคัญลงบัญชีรับ -สมุดรายวันรับ -ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกรงบประมาณ ออมทรัพย์ [1101030102.101] Cr ลูกหนี้ค่ารักษา-พรบ.รถ OP [1102050194.601] Cr ลูกหนี้ค่ารักษา-พรบ.รถ IP [1102050194.602]
หน่วยบริการไม่สามารถเรียกเก็บ ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยประสบภัย จากรถให้ดำเนินการตัดหนี้สูญตาม หลักเกณฑ์ฯ	-ใบสั่งยา -ใบสรุปค่ารักษาพยาบาล	-ใบสำคัญลงบัญชีทั่วไป -สมุดรายวันทั่วไป -ทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล	Dr หนี้สูญ-ลูกหนี้ค่ารักษา-พรบ.รถ OP/IP [5108010101.602/603] Cr ลูกหนี้ค่ารักษา-พรบ.รถ OP/IP [1102050194.601/602]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ประเภท การผลิตสมุนไพร เพื่อใช้และจำหน่ายในโรงพยาบาล

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี (รพศ./รพท./รพช.)
หน่วยบริการดำเนินการจัดซื้อ วัตถุดิบ	-เอกสารการจัดซื้อ/ -ใบส่งของ	-ใบสำคัญลงบัญชีทั่วไป -สมุดรายวันทั่วไป -ทะเบียนคุมเจ้าหนี้-วัตถุดิบ	Dr วัตถุดิบ [1105010101.101] Cr เจ้าหนี้-วัตถุดิบ [2101020199.141]
หน่วยบริการดำเนินการจ่าย ชำระหนี้ค่าวัตถุดิบ	-หลักฐานการขออนุมัติซื้อ/ ใบสั่งซื้อ/ใบส่งของ -ใบตรวจรับ/-ใบเสร็จรับเงิน	-ใบสำคัญลงบัญชีจ่าย -สมุดรายวันจ่าย -ทะเบียนคุมเจ้าหนี้-วัตถุดิบ	Dr เจ้าหนี้-วัตถุดิบ [2101020199.141] Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ [1101030102.101] Cr ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง [2111020199.107]
หน่วยบริการเบิกวัตถุดิบไปใช้ ในการผลิต	ใบเบิกของ	-ใบสำคัญลงบัญชีทั่วไป -สมุดรายวันทั่วไป	Dr สินค้าระหว่างผลิต [1105010102.101] Cr วัตถุดิบ [1105010101.101]
หน่วยบริการผลิตสินค้า สมุนไพรสำเร็จรูปเสร็จ	ใบรายงานปริมาณการผลิต	-ใบสำคัญลงบัญชีทั่วไป -สมุดรายวันทั่วไป	Dr สินค้าสำเร็จรูป [1105010103.101] Cr สินค้าระหว่างผลิต [1105010102.101]
หน่วยบริการนำสินค้า สำเร็จรูปเข้าคลัง-กรณี สำหรับการรักษาพยาบาล	ใบรายงานสินค้าคงคลัง	-ใบสำคัญลงบัญชีทั่วไป -สมุดรายวันทั่วไป	Dr ยา [1105010103.102] Cr สินค้าสำเร็จรูป [1105010103.101] Cr ส่วนเพิ่มมูลค่าจากการผลิตสินค้า [4301010102.105]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ประเภท การผลิตสมุนไพร เพื่อใช้และจำหน่ายในโรงพยาบาล (ต่อ)

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี (รพศ./รพท./รพช.)
หน่วยบริการซื้อสินค้าสำเร็จรูปมาใช้ในหน่วยบริการ	ใบส่งของ	-ใบสำคัญลงบัญชีทั่วไป -สมุดรายวันทั่วไป -ทะเบียนคุมเจ้าหนี้-สินค้าสำเร็จรูป	Dr สินค้าสำเร็จรูป [1105010103.101] Cr เจ้าหนี้-สินค้าสำเร็จรูป [2101020199.142]
เมื่อจ่ายชำระหนี้ค่าสินค้าสำเร็จรูป	เอกสารประกอบการจ่ายเงิน	-ใบสำคัญลงบัญชีจ่าย -สมุดรายวันจ่าย -ทะเบียนคุมเจ้าหนี้-สินค้าสำเร็จรูป	Dr เจ้าหนี้สินค้าสำเร็จรูป [2101020199.142] Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ [1101030102.101] Cr ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง [2111020199.107]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ประเภท เงินอุดหนุนราชการ

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี (หน่วยเบิกจ่าย)
หน่วยบริการได้รับอนุมัติวงเงิน อุดหนุนราชการจาก กระทรวงการคลังมาใช้ใน หน่วยงาน	-ใบนำฝากคลัง	-สมุดรายวันรับ -ทะเบียนคุมเงินฝากคลัง -ทะเบียนคุมเงินอุดหนุนราชการอื่น รับจากคลัง	Dr เงินฝากคลัง-หน่วยเบิกจ่าย [1101020501.101] Cr เงินอุดหนุนราชการอื่นรับจากคลัง [2105010199.101]
หน่วยบริการได้รับอนุมัติฎีกาเงิน อุดหนุนราชการ (เบิกเงินจากคลัง เพื่อใช้ในหน่วยงาน)	-ฎีกาเงินอุดหนุนราชการ	-สมุดรายวันทั่วไป -ทะเบียนคุมเงินอุดหนุนราชการ	Dr เงินฝากธนาคาร – นอกงบประมาณ [1101020604.101] Cr เงินฝากคลัง-หน่วยเบิกจ่าย [1101020501.101]
หน่วยบริการเขียนเช็คจากบัญชี เงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ เข้าบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ สำหรับเงินอุดหนุนราชการ	ใบสำคัญการลงบัญชี คู่ฉบับฎีกาเงินนอกงบประมาณ	-สมุดรายวันรับ -ทะเบียนคุมเงินฝากคลัง -ทะเบียนคุมเงินอุดหนุนราชการอื่น รับจากคลัง	Dr เงินอุดหนุนราชการ [1101010104.101] Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ [1101020604.101]
เมื่อจ่ายเงินอุดหนุนราชการ (จ่ายตามใบสำคัญ,จ่ายให้ยืม” ถอนเงินจากบัญชีเงินฝากธนาคาร เพื่อเป็นเงินสด ไว้ในสำนักงาน)			ไม่มีการบันทึกบัญชี
เมื่อรับใบสำคัญ เพื่อขอเบิกเงิน งบประมาณ ชดใช้เงินอุดหนุน ราชการ	-ใบสำคัญการลงบัญชี -หลักฐานการจ่าย	-สมุดรายวันทั่วไป -ทะเบียนคุมใบสำคัญค้างจ่าย(เงิน งบประมาณ)	Dr ค่าใช้จ่าย (ตามประเภท) Cr ใบสำคัญค้างจ่าย (เงินงบประมาณ/เงิน นอกงบประมาณฝากคลัง) [2102040102.101]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์ค่าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ประเภท เงินอุดหนุนราชการ (ต่อ)

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขั้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี (หน่วยเบิกจ่าย)
เมื่อเบิกเงินงบประมาณเพื่อชดใช้คืนเงินอุดหนุนราชการและได้รับการโอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารตามฎีกาที่ขอเบิกเงินแล้ว	-ใบสำคัญการลงบัญชี -ใบนำฝากเงิน	-สมุดรายวันรับ -ทะเบียนคุมเงินฝากธนาคาร-ในงบประมาณ	Dr เงินฝากธนาคาร-ในงบประมาณ [1101020603.101] Cr รายได้จากเงินงบประมาณ (ตามประเภท)
เมื่อจ่ายเงินเพื่อชดใช้ใบสำคัญเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารออกทรัพย์ที่เปิดสำหรับเงินอุดหนุนราชการ	ใบสำคัญการลงบัญชี ต้นข้าวเช็ค หลักฐานการจ่ายเงิน	-สมุดรายวันจ่าย -ทะเบียนคุมใบสำคัญค่างจ่าย(เงินงบประมาณ) -ทะเบียนคุมเงินฝากธนาคาร-ในงบประมาณ	Dr ใบสำคัญค่างจ่าย (เงินงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณฝากคลัง) [2102040102.101] Cr เงินฝากธนาคาร-ในงบประมาณ [1101020603.101]
กรณีต้องการเปลี่ยนสภาพลูกหนี้ที่ยืมจากเงินอุดหนุนราชการเป็นลูกหนี้เงินยืมราชการ โดยให้ใช้สัญญาการยืมเงินอุดหนุนราชการเป็นหลักฐานในการวางฎีกาเบิกเงินงบประมาณ			
หน่วยบริการเบิกเงินงบประมาณเพื่อชดใช้เงินอุดหนุนราชการ กรณีเปลี่ยนสภาพลูกหนี้และได้รับการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารตามฎีกาที่ขอเบิกแล้ว	-ใบสำคัญการลงบัญชี -คู่มือบัญชีเงินงบประมาณ -ใบแจ้งการเครดิตบัญชี	-สมุดรายวันรับ -ทะเบียนคุมเงินฝากธนาคาร-ในงบประมาณ	Dr เงินฝากธนาคาร-ในงบประมาณ [1101020603.101] Cr รายได้จากเงินงบประมาณ(ตามประเภท)
- หน่วยบริการจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารออมทรัพย์	-ใบสำคัญการลงบัญชี -ต้นข้าวเช็ค/ใบสำคัญรับเงิน	-สมุดรายวันจ่าย -ทะเบียนคุมเงินฝากธนาคาร-ในงบประมาณ	Dr ลูกหนี้เงินยืม-ในงบประมาณ [1102010101.101] Cr เงินฝากธนาคาร-ในงบประมาณ [1101020603.101]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ประเภท เงินอุดหนุนราชการ (ต่อ)

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี (หน่วยเบิกจ่าย)
หน่วยบริการรับเงินอุดหนุนราชการคืน จากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเงินอุดหนุน ราชการ เนื่องจากต้องการลดวงเงิน หรือ หมดความจำเป็นในการใช้จ่ายเงินอุดหนุน ราชการ	-ใบสำคัญการลงบัญชี -ใบเสร็จรับเงิน	-สมุดรายวันรับ -ทะเบียนคุมเงินอุดหนุนราชการ	Dr เงินสด [1101010101.101] Cr เงินอุดหนุนราชการ [1101010104.101]
หน่วยบริการนำเงินอุดหนุนราชการส่งคืน คลัง (ยกเลิก กรณีส่งคืนเงินอุดหนุน ราชการ)	ใบสำคัญการลงบัญชี คู่มือใบนำส่งเงินนอก งบประมาณ	-สมุดรายวันจ่าย -ทะเบียนคุมเงินอุดหนุนราชการอื่น รับจากคลัง	Dr เงินอุดหนุนราชการอื่นรับจากคลัง [2105010199.101] Cr เงินสด/เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ [1101010101.101/1101030102.101]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ประเภท การรับบริจาค-รับบริจาคเป็นสินทรัพย์ยกเว้นเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี (รพศ./รพท./รพช.)
หน่วยบริการรับบริจาคครุภัณฑ์และอุปกรณ์ อาคาร รวมทั้งรับบริจาคครุภัณฑ์จากโครงการเงินกู้ “(มูลค่าตั้งแต่ 5,000 บาทขึ้นไป)”	ใบแจ้งความประสงค์ บริจาคสินทรัพย์	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (ตามประเภท) Cr รายได้อื่นรอการรับรู้ [2213010101.103]
<u>สิ้นเดือน</u> บันทึกค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	- ทะเบียนคุมสินทรัพย์	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr ค่าเสื่อมราคา (ตามประเภท) Cr ค่าเสื่อมราคาสะสม (ตามประเภท)
ปรับปรุงบัญชีรายได้อื่นรอการรับรู้เข้าบัญชีเท่ากับจำนวนค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์	- ทะเบียนคุมสินทรัพย์	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr รายได้อื่นรอการรับรู้ [2213010101.103] Cr รายได้จากการรับบริจาค [4302030101.101]
หน่วยบริการรับบริจาควัสดุอื่น ๆ และครุภัณฑ์ที่มีมูลค่าต่ำกว่า 5,000 บาท	ใบแจ้งความประสงค์ บริจาคสินทรัพย์	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr วัสดุ (ตามประเภท) Cr รายได้จากการรับบริจาค [4302030101.101]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ประเภท การรับบริจาค-รับบริจาคเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี (รพศ./รพท./รพช.)
หน่วยบริการได้รับบริจาคเงินโดยผู้บริจาคระบุดอกผลให้ใช้ได้เฉพาะดอกผลที่เกิดจากเงินต้นที่บริจาคเท่านั้น	- ใบแจ้งความประสงค์ - ใบเสร็จรับเงิน - สำเนาใบนำฝากเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกระบบประมาณที่มี วัตถุประสงค์เฉพาะออมทรัพย์ [1101030102.103] Cr ทุน-คงยอดเงินต้น [3105010103.101]
หน่วยบริการได้รับดอกเบี้ยเกิดขึ้นให้บันทึกบัญชีดอกเบี้ยรับ	- สำเนาสมุดคู่ฝากธนาคาร	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกระบบประมาณที่มี วัตถุประสงค์เฉพาะออมทรัพย์ [1101030102.103] Cr รายได้ดอกเบี้ยจากสถาบันการเงิน [4303010101.101]
และปรับปรุงดอกเบี้ยรับเข้าเงินบำรุงของหน่วยบริการ	- สำเนาสมุดคู่ฝากธนาคาร	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกระบบประมาณ ออมทรัพย์ [1101030102.101] Cr เงินฝากธนาคาร-นอกระบบประมาณที่มี วัตถุประสงค์เฉพาะออมทรัพย์ [1101030102.103]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ประเภท การรับบริจาค-รับบริจาคเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี (รพศ./รพท./รพช.)
การรับบริจาคเงินสด/เงินฝากธนาคาร ซึ่งผู้บริจาคมีวัตถุประสงค์เพื่อซื้อ สินทรัพย์หมุนเวียนและไม่หมุนเวียน	- ใบแจ้งความประสงค์ - ใบเสร็จรับเงิน - สำเนาใบนำฝากเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกรงบประมาณที่มี วัตถุประสงค์เฉพาะออมทรัพย์ [1101030102.103] Cr รายได้จากเงินบริจาครอการรับรู้ [2213010101.101]
หน่วยบริการดำเนินการซื้อสินทรัพย์ หมุนเวียนและสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ตามวัตถุประสงค์ของผู้บริจาค	- เอกสารการจัดซื้อ	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr วัสดุตามประเภท/สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนตาม ประเภท Cr เจ้าหนี้ (ตามประเภท)
หน่วยบริการชำระหนี้ให้เจ้าหนี้ และต้องดำเนินการปรับปรุงรายได้ จากเงินบริจาครอการรับรู้เป็นรายได้ จากการรับบริจาค	- เอกสารการจัดซื้อ - ใบแจ้งความประสงค์	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านจ่าย - สมุดรายวันเงินจ่าย - ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr เจ้าหนี้ (ตามประเภท) Cr เงินฝากธนาคาร-นอกรงบประมาณที่มี วัตถุประสงค์เฉพาะออมทรัพย์ [1101030102.103] Dr รายได้จากเงินบริจาครอการรับรู้ [2213010101.101] Cr รายได้จากการรับบริจาค [4302030101.101]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ประเภท การรับสนุนเงินจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือหน่วยงานอื่นเพื่อจัดทำโครงการ

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี (รพศ./รพท./รพช.)
หน่วยบริการได้รับโอนเงินจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อทำโครงการสำหรับบริการสร้างเสริมสุขภาพและป้องกันโรค ในชุมชน	- หนังสือแจ้งการโอนเงิน - โครงการฯ	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรับ - สมุดรายวันเงินรับ	Dr เงินฝากธนาคาร-นอกระบบประมาณที่มี วัตถุประสงค์เฉพาะออมทรัพย์ [1101030102.103] Cr รายได้เงินช่วยเหลือการรับรู้ [2213010101.102]
เมื่อหน่วยบริการดำเนินการเบิกจ่ายเงินตามโครงการสำหรับบริการสร้างเสริมและป้องกันโรคในชุมชน	- โครงการฯ - หลักฐานการจ่ายเงิน- ทะเบียนคุมเงินรับฝาก กองทุน UC- P&P	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านจ่าย - สมุดรายวันเงินจ่าย	Dr ค่าใช้จ่ายตามโครงการ [5104030299.103] Cr เงินฝากธนาคาร-นอกระบบประมาณที่มี วัตถุประสงค์เฉพาะออมทรัพย์ [1101030102.103]
และปรับปรุงเงินรับฝากกองทุน UC-P&P เป็นรายได้กองทุน P&P อื่น		- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr รายได้เงินช่วยเหลือการรับรู้ [2213010101.102] Cr รายได้จากความช่วยเหลือเพื่อการดำเนินงาน จาก อปท. [4302010106.101]
<u>สิ้นปี</u> หากหน่วยบริการดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของโครงการเรียบร้อยแล้ว มีเงินเหลือจากการดำเนินให้ส่งคืนหน่วยงานที่งานที่สนับสนุนเงิน	- ทะเบียนคุมเงินรับฝาก กองทุน UC- P&P - หนังสือแจ้งการจัดสรร เงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป ทะเบียนคุมเงินรับฝากกองทุน UC- P&P	Dr รายได้เงินช่วยเหลือการรับรู้ [2213010101.102] Cr เงินฝากธนาคาร-นอกระบบประมาณที่มี วัตถุประสงค์เฉพาะออมทรัพย์ [1101030102.103]

กรอบการบันทึกบัญชีระบบเกณฑ์คงค้าง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ประเภท ที่ดิน

กิจกรรม	หลักฐานการลงบัญชี	สมุดบันทึก/ รายการขึ้นต้น/ทะเบียน	การบันทึกบัญชี (รพศ./รพท./รพช.)
หน่วยบริการซื้อที่ดินด้วยเงินนอกงบประมาณ	- หลักฐานการจ่ายเงิน	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านจ่าย - สมุดรายวันเงินจ่าย	Dr ที่ดินราชพัสดุรอโอน [1204010102.101] Cr เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ออมทรัพย์ [1101030102.101]
หน่วยบริการดำเนินการโอนที่ดินให้กรมธนารักษ์	- หนังสือแจ้งการโอนที่ดิน	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr โอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานของรัฐ [5211010102.101] Cr ที่ดินราชพัสดุรอโอน [1204010102.101]
หน่วยบริการได้รับบริจาคที่ดิน	- หนังสือแจ้งวัตถุประสงค์ การบริจาค	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr ที่ดินราชพัสดุรอโอน [1204010102.101] Cr รายได้จากการรับบริจาค-สินทรัพย์อื่น [4302030101.102]
หน่วยบริการดำเนินการโอนที่ดินให้กรมธนารักษ์	- หนังสือแจ้งการโอนที่ดิน	- ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป - สมุดรายวันทั่วไป	Dr โอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานของรัฐ [5211010102.101] Cr ที่ดินราชพัสดุรอโอน [1204010102.101]