



สำนักงานสาธารณสุขอำเภอเมืองน่าน
อำเภอเมืองน่าน จังหวัดน่าน

มาตรฐานวิธีการปฏิบัติ

Standard Operating Procedure

รหัสเอกสาร
วันที่เริ่มใช้ 01-ต.ค.-60

เรื่อง การจัดทำบัญชีของหน่วยงาน
หน้า

1. วัตถุประสงค์ เพื่อกำหนดวิธีการปฏิบัติในการจัดทำบัญชีของหน่วยงาน

2. แผนผังแสดงขั้นตอน

ผู้รับผิดชอบ	แผนภูมิสายงาน (Flowchart)	ขั้นตอน / วิธีดำเนินการ	เอกสารที่เกี่ยวข้อง	จุดควบคุม	ระยะเวลาดำเนินการ
ขวัญใจ มีสุข	เริ่มต้น	- เจ้าหน้าที่บัญชีตรวจสอบเอกสาร สำเนาใบเสร็จรับเงินต่าง ๆ สำหรับจัดทำบัญชี	- สำเนาใบเสร็จ/เอกสารแจ้งหนี้ - แบบ 350 (คู่มือ) - ต้นข้าวเช็ค		ภายใน 1 วัน
	จัดทำบัญชีเกณฑ์เงินสด	- จัดทำรายงาน 401 (สมุดเงินสด) - จัดทำรายงาน 402 (ทะเบียนคุมเงินงบประมาณ) - จัดทำรายงาน 407 (รายงานคงเหลือประจำวัน) - จัดทำรายงาน 408 (รายงานประเภทเงินคงเหลือ) - จัดทำทะเบียนคุมบัญชีธนาคาร - จัดทำทะเบียนคุมจ่ายเช็ค - จัดทำงบเทียบยอดธนาคาร ทุกธนาคาร -405	- รายงาน 401 - รายงาน 402 - รายงาน 407 - รายงาน 408	- จัดทำรายงานผิด ไม่สัมพันธ์กัน - ตรวจสอบความถูกต้อง	ภายใน 1 วัน
	เสนอลงนาม	- นำรายงานเกณฑ์เงินสดทุกเล่มเสนอเพื่อลงนาม			ภายใน 1 วัน
	✗				
	จัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้าง	- จัดทำรายละเอียดเงินโอนจากจังหวัดเพื่อตรวจสอบยอดรับกับเงินโอนตามรายงานของธนาคาร - จัดทำรายละเอียดเงินโอนเงินทั้งเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ แยกย่อยรายสถานบริการ - จัดทำบัญชีเกณฑ์คงค้าง ในโปรแกรมสำเร็จรูป		- บัญชีเกณฑ์คงค้างไม่ตรงกับเกณฑ์เงินสด - บันทึกรายได้/ค่าใช้จ่ายไม่ตรงกับงบของจังหวัด - บันทึกค่าเสื่อมไม่ตรงกับทะเบียนคุมทรัพย์สิน - จนท.ลงบัญชีโครงการผิดพลาดไม่ตรงกับจังหวัด - จัดทำรายละเอียด และตรวจสอบ	ภายใน 1 วัน
	ปรับงบการเงิน	- ปรับงบการเงิน ดังนี้ 1.งบทดลอง 2.งบกำไรขาดทุน 3.งบดุล 4.บัญชีแยกประเภท 5.ใบสำคัญรับ จ่าย ทั่วไป 6.งบกระแสเงินสด 7.หมายเหตุประกอบงบ	1.งบทดลอง 2.งบกำไรขาดทุน 3.งบดุล 4.บัญชีแยกประเภท 5.ใบสำคัญรับ จ่าย ทั่วไป 6.งบกระแสเงินสด 7.หมายเหตุประกอบงบ		ภายใน 1 วัน
	เสนอลงนาม	- นำงบการเงินเสนอผู้มีอำนาจลงนาม			ภายใน 1 วัน
	สิ้นสุด	- จัดเก็บบัญชีเป็นหมวดหมู่ รอตตรวจสอบต่อไป			ภายใน 1 วัน

ผู้รับผิดชอบ	แผนภูมิสายงาน (Flowchart)	ขั้นตอน / วิธีดำเนินการ	เอกสารที่เกี่ยวข้อง	จุดควบคุม	ระยะเวลา ดำเนินการ
<p>3. เอกสารอ้างอิง</p> <p>4. เอกสารแนบท้าย / ภาคผนวก</p> <ul style="list-style-type: none"> - รายงาน 405 - ทะเบียนคุมเบิกเงิน 					