

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
สถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาล
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการบริหารสถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาล

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของสถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาล (องค์การมหาชน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และรายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบันและปีก่อน

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของสถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาล (องค์การมหาชน) ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ผลการดำเนินงาน และรายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบันและปีก่อน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามมาตรฐานการบัญชีภาครรัฐและนโยบายการบัญชีภาครรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอ และเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครรัฐและนโยบายการบัญชีภาครรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงานหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีความสำคัญเมื่อการดำเนินการได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปรูปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขต และช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึง ข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่าง การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ปัทมาวรรณ สุตันธเสวี

(นางสาวปัทมาวรรณ สุตันธเสวี)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 22

คัสสิยา ภูจอมทอง

(นางสาวคัสสิยา ภูจอมทอง)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

สถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาล (องค์การมหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2561	2560 (ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	60,494,405.84	83,454,491.75
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	6	1,273,936.58	453,222.04
เงินลงทุนระยะสั้น	7	106,549,334.94	65,862,444.07
สินค้าคงเหลือ	8	719,163.50	977,649.95
วัสดุคงเหลือ		649,531.47	789,546.10
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9	2,335,489.53	2,699,037.74
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		172,021,861.86	154,236,391.65
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
อุปกรณ์	10	4,331,463.33	5,542,374.06
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	11	4,704,815.37	5,116,444.43
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		9,036,278.70	10,658,818.49
รวมสินทรัพย์		181,058,140.56	164,895,210.14

๐๖

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นายโกเมธ นาควรรณกิจ)

รองผู้อำนวยการสถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาล

(นายกิตตินันท์ อนรรฆมณี)

ผู้อำนวยการสถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาล

สถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาล (องค์การมหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2561	2560 (ปรับปรุงใหม่)
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้า		1,647,658.00	5,945,547.46
เจ้าหนี้ระยะสั้น	12	4,495,387.26	4,684,352.48
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	13	1,029,722.42	2,259,215.55
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>7,172,767.68</u>	<u>12,889,115.49</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
รายได้รอรับรู้ - สินทรัพย์รับบริจาค	14	226,863.85	342,649.75
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>226,863.85</u>	<u>342,649.75</u>
รวมหนี้สิน		<u>7,399,631.53</u>	<u>13,231,765.24</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>173,658,509.03</u>	<u>151,663,444.90</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน	16	90,190,107.10	90,190,107.10
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม		83,468,401.93	61,473,337.80
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>173,658,509.03</u>	<u>151,663,444.90</u>

๑๖

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นายโกเมธ นาควรรณกิจ)

รองผู้อำนวยการสถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาล

(นายกิตตินันท์ อนรรฆมณี)

ผู้อำนวยการสถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาล

สถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาล (องค์การมหาชน)

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย : บาท)			
	หมายเหตุ	2561	2560 (ปรับปรุงใหม่)
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ		79,679,000.00	81,501,300.00
รายได้จากเงินสนับสนุน		1,140,186.89	793,457.94
รายได้จากการจัดอบรมและตรวจเยี่ยม	17	92,077,656.00	70,491,316.37
รายได้จากการให้บริการจัดทำโครงการ	18	5,388,498.66	4,999,997.41
รายได้ค่าตอบแทนวิทยากร		1,192,335.24	1,333,643.50
รายได้จากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์		2,881,748.31	238,198.50
รายได้อื่น	19	1,374,868.18	1,372,093.67
รวมรายได้		<u>183,734,293.28</u>	<u>160,730,007.39</u>
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	20	42,739,919.35	48,146,758.54
ค่าตอบแทน	21	15,829,650.00	16,076,600.00
ค่าใช้สอย	22	83,931,141.73	87,301,692.71
ค่าวัสดุ	23	4,412,992.75	3,586,959.94
ค่าสาธารณูปโภค	24	4,535,032.40	3,983,054.30
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	25	6,490,492.92	5,901,346.63
ค่าใช้จ่ายเงินสนับสนุน		3,800,000.00	4,489,900.00
รวมค่าใช้จ่าย		<u>161,739,229.15</u>	<u>169,486,312.12</u>
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		<u>21,995,064.13</u>	<u>(8,756,304.73)</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

(นายโกเมธ นาควรรณกิจ)

รองผู้อำนวยการสถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาล

(นายกิตติพันธ์ อนรรฆมณี)

ผู้อำนวยการสถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาล

สถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาล (องค์การมหาชน)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

	หมายเหตุ	ทุน	รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	(หน่วย : บาท) รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 - ตามที่รายงานไว้เดิม		90,190,107.10	70,229,642.53	160,419,749.63
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน		-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 - หลังการปรับปรุง		90,190,107.10	70,229,642.53	160,419,749.63
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2560				
รายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		-	(8,756,304.73)	(8,756,304.73)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560		90,190,107.10	61,473,337.80	151,663,444.90
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 - ตามที่รายงานไว้เดิม		90,190,107.10	61,473,337.80	151,663,444.90
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน		-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2560 - หลังการปรับปรุง		90,190,107.10	61,473,337.80	151,663,444.90
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2561				
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด		-	21,995,064.13	21,995,064.13
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561		90,190,107.10	83,468,401.93	173,658,509.03

๐๖

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้

สถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาล (องค์การมหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ	สารบัญ
1	ข้อมูลทั่วไป
2	เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน
3	มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่
4	สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ
5	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
6	ลูกหนี้อื่นระยะสั้น
7	เงินลงทุนระยะสั้น
8	สินค้าคงเหลือ
9	สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น
10	อุปกรณ์
11	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
12	เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น
13	หนี้สินหมุนเวียนอื่น
14	รายได้รอการรับรู้ - สินทรัพย์รับบริจาค
15	ภาระผูกพัน
16	ทุน
17	รายได้จากการจัดอบรมและตรวจเยี่ยม
18	รายได้จากการให้บริการจัดทำโครงการ
19	รายได้อื่น
20	ค่าใช้จ่ายบุคลากร
21	ค่าตอบแทน
22	ค่าใช้จ่าย
23	ค่าวัสดุ
24	ค่าสาธารณูปโภค
25	ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย
26	กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ
27	การจัดประเภทรายการใหม่

or

สถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาล (องค์การมหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

สถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาล (องค์การมหาชน) (สถาบัน) จัดตั้งขึ้นตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาล (องค์การมหาชน) พ.ศ. 2552 โดยได้รับการประกาศในราชกิจจานุเบกษาเล่ม 126 ตอนที่ 41 ก เมื่อวันที่ 22 มิถุนายน 2552 และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2552 และมีการโอนบรรดากิจการ ทรัพย์สิน สิทธิ หนี้สิน และเงินงบประมาณของสถาบันวิจัยระบบสาธารณสุข กระทรวงสาธารณสุข เฉพาะในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านการพัฒนาและรับรองคุณภาพโรงพยาบาล (หรือสถาบันพัฒนาและรับรองคุณภาพโรงพยาบาล) ที่มีอยู่ในวันที่พระราชกฤษฎีกามีผลบังคับใช้เป็นของสถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาล (องค์การมหาชน) โดยมีวัตถุประสงค์ดังนี้

1. ดำเนินการเกี่ยวกับการประเมินระบบงานและการรับรองคุณภาพของสถานพยาบาล รวมทั้งกำหนดมาตรฐานของสถานพยาบาลเพื่อใช้เป็นแนวทางการประเมินการพัฒนาและการรับรองคุณภาพของสถานพยาบาล
2. รวบรวมข้อมูล ศึกษา วิเคราะห์ และจัดทำข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการส่งเสริม สนับสนุน และพัฒนาคุณภาพของสถานพยาบาล
3. ส่งเสริม สนับสนุนให้เกิดกลไกในการพัฒนาระบบการให้บริการที่ดีมีคุณภาพ และมาตรฐานความปลอดภัยของสถานพยาบาลอย่างเป็นระบบ
4. ส่งเสริม สนับสนุนและดำเนินการเผยแพร่องค์ความรู้ และการให้บริการ การเข้าถึง และใช้ประโยชน์เกี่ยวกับการประเมิน การพัฒนาและการรับรองคุณภาพของสถานพยาบาล
5. ประสานความร่วมมือกับหน่วยงานของรัฐ องค์กรหรือหน่วยงานในประเทศหรือต่างประเทศ และภาคเอกชนที่ดำเนินการเกี่ยวกับการประเมิน การพัฒนาและการรับรองคุณภาพของสถานพยาบาล
6. จัดทำหลักสูตรและฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ของสถานพยาบาลให้เกิดความเข้าใจกระบวนการเกี่ยวกับการประเมิน การพัฒนาและการรับรองคุณภาพของสถานพยาบาล

สถาบันได้มีการบันทึกทางบัญชีและรายงานทางการเงินสำหรับเงินสนับสนุนที่ได้รับจากสำนักงานกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ สถาบันวิจัยระบบสาธารณสุข และหน่วยงานอื่น ๆ เพื่อดำเนินงานตามโครงการแยกต่างหากจากการดำเนินงานของสถาบัน (สถาบัน - ส่วนกลาง) โดยถือเป็นแผนงานหนึ่งภายใต้ความรับผิดชอบของสถาบัน

สถานที่ตั้ง เลขที่ 88/39 อาคารสุขภาพแห่งชาติ ชั้น 5 กระทรวงสาธารณสุข ซอย 6 ถนนติวานนท์ ตำบลตลาดขวัญ อำเภอเมือง จังหวัดนนทบุรี

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 สถาบันได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน 79,679,000.00 บาท (ปีงบประมาณ 2560 จำนวน 81,501,300.00 บาท) เป็นงบเงินอุดหนุน เพื่อใช้จ่ายในแผนงานบุคลากรภาครัฐ จำนวน 43,579,000.00 บาท แผนงานพื้นฐานด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพคน จำนวน 26,100,000.00 บาท และแผนงานบูรณาการพัฒนาระบบประกันสุขภาพ จำนวน 10,000,000.00 บาท

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินของสถาบัน ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ และตามหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี รวมทั้งรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561

หลักการบัญชีใช้เกณฑ์คงค้างตามหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

หมายเหตุ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. 2561 โดยมาตรฐานฉบับนี้กำหนดขึ้นใหม่ เนื่องด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 มาตรา 68 บัญญัติให้กระทรวงการคลังกำหนดมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ซึ่งจะมีผลบังคับใช้ในวตอนาคต ดังนี้

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2561

- หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่อง สินค้าคงเหลือ
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 13 เรื่อง สัญญาเช่า
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 14 เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 17 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 31 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
- นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน

มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2562

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 9 เรื่อง รายได้จากรายการแลกเปลี่ยน

ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้น จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อรายงานการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

ok

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ และเงินฝากธนาคารทุกประเภท แต่ไม่รวมเงินฝากประเภทที่ต้องจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลาที่กำหนดเกินกว่า 3 เดือน และเงินฝากที่มีภาระผูกพัน หรือนำไปค้ำประกัน

4.2 หนังสือ วารสาร และวัสดุสำนักงาน แสดงมูลค่าคงเหลือตามราคาทุนที่คำนวณ โดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน หรือตามมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

4.3 เงินลงทุนในเงินฝากธนาคารประเภทฝากประจำที่ถือเป็นเงินลงทุนระยะสั้น ประกอบด้วย เงินฝากที่มีอายุครบกำหนดมากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 12 เดือน ส่วนเงินฝากประจำที่มีอายุเกิน 12 เดือน ถือเป็นเงินลงทุนระยะยาว

4.4 การบัญชีสำหรับสินทรัพย์ที่เสื่อมราคาได้บันทึกบัญชีตามราคาทุน ส่วนสินทรัพย์ที่ได้มาโดยการบริจาคบันทึกตามมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ได้รับสินทรัพย์นั้น การคิดค่าเสื่อมราคาใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งาน โดยประมาณของสินทรัพย์ อัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สำหรับที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2546 เป็นต้นไป ใช้ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง หลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ลงวันที่ 6 มกราคม 2546 สำหรับสินทรัพย์ที่ได้มาก่อนปี 2546 ที่ยังมีมูลค่าตามบัญชีเหลืออยู่ได้มีการเปลี่ยนแปลง โดยใช้ อัตราคิดค่าเสื่อมราคาคำนวณใหม่ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2546 เป็นต้นไป เพื่อให้สินทรัพย์ที่ได้มาดังกล่าวนี้ ตัดค่าเสื่อมราคาให้หมดไปให้สอดคล้องกับระยะเวลาตามอัตราค่าเสื่อมราคาที่ประกาศโดยกระทรวงการคลังดังกล่าว

การรับรู้สินทรัพย์ถาวรของสถาบัน อุปกรณ์ที่ได้มาก่อนปีงบประมาณ 2554 จะรับรู้เป็นสินทรัพย์ถาวรตามราคาทุนของสินทรัพย์เมื่อเริ่มแรกตามที่ได้รับโอนทรัพย์สินจากสถาบันวิจัยระบบสาธารณสุข (สวรส.) ส่วนอุปกรณ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2554 เป็นต้นไป จะรับรู้เป็นสินทรัพย์ถาวรเมื่อสินทรัพย์มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000.00 บาท ขึ้นไป สินทรัพย์ไม่มีตัวตน เช่น โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่มีราคาต่อหน่วยหรือต่อชุดเกินกว่า 50,000.00 บาท ขึ้นไป ตามข้อบังคับสถาบัน ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2553 ลงวันที่ 8 กันยายน 2553

สำหรับค่าเสื่อมราคาซึ่งคำนวณโดยวิธีเส้นตรง มีอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ ดังนี้

ครุภัณฑ์อาคารสำนักงานชั่วคราว	10	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	5	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5	ปี
ครุภัณฑ์ระบบไฟฟ้าและวิทยุ	5	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	3	ปี
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3	ปี

4.5 การรับบริจาคที่เป็นสินทรัพย์ สถาบันจะบันทึกเป็นสินทรัพย์ และหนี้สินภายใต้บัญชีรายได้รอการรับรู้ และรายได้รอการรับรู้ดังกล่าวจะทยอยรับรู้เป็นรายได้จากการรับบริจาคตามสัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคในแต่ละงวดบัญชี

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.6 รายได้และค่าใช้จ่ายบันทึกโดยใช้เกณฑ์คงค้าง สำหรับเงินสนับสนุนโครงการ สถาบันจะรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายตามข้อตกลงที่ผู้ให้เงินสนับสนุนและสถาบันจัดทำขึ้นหรือเมื่อได้รับหรือจ่ายจริง ส่วนรายได้ที่ได้รับจากสำนักงานกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ สถาบันวิจัยระบบสาธารณสุข และหน่วยงานอื่น ๆ เพื่อดำเนินงานตามโครงการแยกต่างหากจากการดำเนินงานของสถาบัน สถาบันจะรับรู้เป็นรายได้เงินสนับสนุนตามค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงในแต่ละงวด รายได้ส่วนที่ยังไม่รับรู้จะแสดงเป็นรายได้รอการรับรู้ ในกรณีที่ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นสูงกว่าเงินสนับสนุนที่ได้รับ จะบันทึกเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นในบัญชีรายได้รอเรียกเก็บ ถ้าหากได้รับเงินสนับสนุนค่าใช้จ่ายที่สูงกว่าเงินสนับสนุนดังกล่าว สถาบันจะนำไปลดยอดบัญชีรายได้รอเรียกเก็บ แต่ถ้าไม่ได้รับเงินสนับสนุน สถาบันจะบันทึกในบัญชีค่าใช้จ่ายของสถาบัน กรณีรายได้เงินสนับสนุนโครงการส่วนที่ไม่ต้องส่งคืนผู้ให้เงินสนับสนุนสถาบันจะทำบันทึกขออนุมัติรับเป็นรายได้ของสถาบัน

4.7 ในการบันทึกบัญชีของสถาบัน และโครงการต่าง ๆ แม้จะมีการบันทึกและจัดทำรายงานการเงินแยกจากกัน แต่ในการจัดทำรายงานการเงินรวมของสถาบัน ซึ่งรวมรายงานการเงินของสถาบัน - ส่วนกลาง และของโครงการต่าง ๆ เข้าด้วยกันนั้น จะรวมภายหลังการตัดบัญชีรายการระหว่างกันแล้ว ซึ่งประกอบด้วยรายการลูกหนี้ เจ้าหนี้ รายได้ และค่าใช้จ่าย สำหรับรายงานการเงินของโครงการต่าง ๆ ที่นำมารวมกับสถาบัน - ส่วนกลาง เพื่อจัดทำรายงานการเงินรวม

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
เงินสดย่อย	50,000.00	50,000.00
เงินฝากสถาบันการเงิน		
บัญชีประเภทออมทรัพย์	58,592,566.15	81,512,716.75
บัญชีประเภทกระแสรายวัน	1,851,839.69	1,891,775.00
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	60,494,405.84	83,454,491.75

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และ 2560 เงินฝากธนาคาร บัญชีประเภทออมทรัพย์ มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.375

หมายเหตุ 6 ลูกหนี้อื่นระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
รายได้ค้างรับ - ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	471,506.78	327,053.84
รายได้ค้างรับ - จากการเยี่ยมสำรวจ	799,065.33	126,168.20
รายได้ค้างรับ - ค่าตอบแทนวิทยากรและให้คำปรึกษา	3,364.47	-
รวม ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	1,273,936.58	453,222.04

หมายเหตุ 7 เงินลงทุนระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
เงินฝากธนาคาร ไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)	106,549,334.94	65,862,444.07
บัญชีเงินฝากประจำ 12 เดือน เลขที่ 340-105099-9		
รวม เงินลงทุนระยะสั้น	106,549,334.94	65,862,444.07

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และ 2560 เงินฝากธนาคาร บัญชีประเภทเงินฝากประจำ 12 เดือน มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.00 - 1.10 และ 1.00

หมายเหตุ 8 สินค้ายคงเหลือ

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
หนังสือคงเหลือ	719,163.50	977,649.95
รวม สินค้ายคงเหลือ - สุทธิ	719,163.50	977,649.95

สินค้ายคงเหลือ เป็นหนังสือวิชาการสำหรับอบรมและเผยแพร่ ประกอบด้วย หนังสือ Facilitator กับการเพิ่มประสิทธิภาพของทีม, หนังสือมาตรฐานโรงพยาบาลและบริการสุขภาพ (ฉบับภาษาไทย), หนังสือ SPA & Humanized Healthcare Part III, หนังสือ HA Update 2016, หนังสือมาตรฐานโรงพยาบาลและบริการสุขภาพ ฉบับที่ 4, หนังสือคู่มือมาตรฐานเพื่อความปลอดภัย Personal Safety Goals : Simple, หนังสือ 108 คำถาม HA, หนังสืองานจัดทำแผนยุทธศาสตร์ในการขับเคลื่อนนโยบาย 2P safety

หมายเหตุ 9 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	1,578,036.06	1,051,211.35
ลูกหนี้กรมสรรพากร	593,100.15	1,227,880.55
ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนด	164,353.32	419,945.84
รวม สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	2,335,489.53	2,699,037.74

หมายเหตุ 10 อุปกรณ์

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ครุภัณฑ์อาคารสำนักงานชั่วคราว	716,900.00	716,900.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์อาคารสำนักงาน	(716,899.00)	(716,899.00)
ครุภัณฑ์อาคารสำนักงานชั่วคราว - สุทธิ	1.00	1.00
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	16,026,810.09	15,424,420.09
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	(14,168,942.24)	(12,779,370.52)
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ - สุทธิ	1,857,867.85	2,645,049.57

หมายเหตุ 10 อุปกรณ์ (ต่อ)

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ครุภัณฑ์สำนักงาน	4,713,335.84	4,314,335.84
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์สำนักงาน	(3,433,488.05)	(3,042,804.17)
ครุภัณฑ์สำนักงาน - สุทธิ	1,279,847.79	1,271,531.67
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	4,101,711.75	3,991,211.75
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	(3,313,828.16)	(2,810,124.15)
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ - สุทธิ	787,883.59	1,181,087.60
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	1,419,738.69	1,287,273.69
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	(1,043,864.57)	(891,824.42)
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ - สุทธิ	375,874.12	395,449.27
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	114,700.00	114,700.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	(84,711.02)	(65,445.05)
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว - สุทธิ	29,988.98	49,254.95
รวม อุปกรณ์ - สุทธิ	4,331,463.33	5,542,374.06

รายการ	ครุภัณฑ์ อาคาร สำนักงาน ชั่วคราว	ครุภัณฑ์ คอมพิวเตอร์	ครุภัณฑ์ สำนักงาน	ครุภัณฑ์ โฆษณาและ เผยแพร่	ครุภัณฑ์ไฟฟ้า และวิทยุ	ครุภัณฑ์ งานบ้าน งานครัว	รวม
ราคาทุน							
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560	716,900.00	15,424,420.09	4,314,335.84	3,991,211.75	1,287,273.69	114,700.00	25,848,841.37
ซื้อเพิ่มระหว่างงวด	-	602,390.00	399,000.00	110,500.00	132,465.00	-	1,244,355.00
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	716,900.00	16,026,810.09	4,713,335.84	4,101,711.75	1,419,738.69	114,700.00	27,093,196.37
ค่าเสื่อมราคาสะสม							
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560	716,899.00	12,779,370.52	3,042,804.17	2,810,124.15	891,824.42	65,445.05	20,306,467.31
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	1,389,571.72	390,683.88	503,704.01	152,040.15	19,265.97	2,455,265.73
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	716,899.00	14,168,942.24	3,433,488.05	3,313,828.16	1,043,864.57	84,711.02	22,761,733.04
มูลค่าสุทธิตามบัญชี							
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	1.00	1,857,867.85	1,279,847.79	787,883.59	375,874.12	29,988.98	4,331,463.33
ณ วันที่ 30 กันยายน 2560	1.00	2,645,049.57	1,271,531.67	1,181,087.60	395,449.27	49,254.95	5,542,374.06

หมายเหตุ 11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	20,379,201.76	16,989,715.77
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม - โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(16,044,479.84)	(12,009,252.65)
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ - สุทธิ	4,334,721.92	4,980,463.12
โปรแกรมระหว่างพัฒนา	370,093.45	135,981.31
รวม สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	4,704,815.37	5,116,444.43

รายการ	โปรแกรม คอมพิวเตอร์	โปรแกรม ระหว่างพัฒนา	รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560	16,989,715.77	135,981.31	17,125,697.08
เพิ่มระหว่างงวด			
ซื้อ	-	3,623,598.13	3,623,598.13
รับโอน	3,389,485.99	-	3,389,485.99
ลดลงระหว่างงวด			
โอน	-	(3,389,485.99)	(3,389,485.99)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	20,379,201.76	370,093.45	20,749,295.21
ค่าตัดจำหน่ายสะสม			
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2560	12,009,252.65	-	12,009,252.65
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	4,035,227.19	-	4,035,227.19
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	16,044,479.84	-	16,044,479.84
มูลค่าสุทธิตามบัญชี			
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	4,334,721.92	370,093.45	4,704,815.37
ณ วันที่ 30 กันยายน 2560	4,980,463.12	135,981.31	5,116,444.43

หมายเหตุ 12 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ใบสำคัญค้ำจ่าย	3,772,994.67	4,414,455.00
ค่าสอบบัญชีค้ำจ่าย	500,000.00	-
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภงด. 1	91,975.00	124,050.00
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภงด. 3, 53	130,417.59	145,847.48
รวม เจ้าหนี้ระยะสั้น	4,495,387.26	4,684,352.48

หมายเหตุ 13 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
รายได้รับล่วงหน้า - ค่าบริหารจัดการอบรม	-	1,328,969.52
รายได้รับล่วงหน้า - ค่าเยี่ยมชมสำรวจและประเมิน	757,009.26	112,149.51
เงินประกันสัญญา	272,713.16	818,096.52
รวม หนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u>1,029,722.42</u>	<u>2,259,215.55</u>

หมายเหตุ 14 รายได้รอการรับรู้ - สินทรัพย์รับบริจาค

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
มูลค่าจากการรับบริจาค	342,649.75	458,433.61
หัก โอนรับรู้เป็นรายได้สำหรับปี	(115,785.90)	(115,783.86)
รวม รายได้รอการรับรู้ - สินทรัพย์รับบริจาค	<u>226,863.85</u>	<u>342,649.75</u>

รายได้จากการรับบริจาค สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 และ 2560 จำนวนเงิน 115,785.90 บาท และ 115,783.86 บาท แสดงเป็นรายได้ประจํางวดในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

หมายเหตุ 15 ภาระผูกพัน

- ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน

สถาบันในฐานะผู้เช่ามีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ไม่สามารถยกเลิกได้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ไม่เกิน 1 ปี	304,800.00	872,296.56
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	1,117,600.00	443,100.00
รวม	<u>1,422,400.00</u>	<u>1,315,396.56</u>

- ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

สถาบันมีภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการดูแลและบำรุงรักษาระบบสารสนเทศ และการจ้างเหมาบริการอื่น ระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี เป็นจำนวนรวม 749,966.63 บาท (ปี 2560 จำนวน 724,374.50 บาท)

- ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

สถาบันมีภาระผูกพันจากมูลค่าตามสัญญาจ้างทำ Application และจ้างพัฒนาและปรับปรุงระบบสารสนเทศเป็นจำนวนรวม 264,000.00 บาท (ปี 2560 จำนวน 1,610,050.00 บาท)

หมายเหตุ 15 ภาระผูกพัน (ต่อ)

- ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ

สถาบันมีภาระผูกพันที่เกิดจากสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่น ๆ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ไม่เกิน 1 ปี	1,981,447.68	2,081,906.18
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	975,000.00	-
รวม	<u>2,956,447.68</u>	<u>2,081,906.18</u>

หมายเหตุ 16 ทุน

ทุน ณ วันก่อตั้งของสถาบัน จำนวน 90,190,107.10 บาท เป็นส่วนทุนที่มีอยู่ ณ วันที่ 22 มิถุนายน 2552 ซึ่งเป็นหน่วยงานเดิมและได้จัดตั้งขึ้นใหม่ ตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาล (องค์การมหาชน) พ.ศ. 2552 โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 23 มิถุนายน 2552 เป็นต้นไป ซึ่งเป็นทุนที่รับโอนจากสถาบันวิจัยระบบสาธารณสุข (สวรส.) เฉพาะในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านการพัฒนาและรับรองคุณภาพโรงพยาบาลหรือสถาบันพัฒนาและรับรองคุณภาพโรงพยาบาล - พรพ.

หมายเหตุ 17 รายได้จากการจัดอบรมและตรวจเยี่ยม

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
รายได้จากการจัดอบรม	26,663,682.53	16,396,694.68
รายได้จากการตรวจเยี่ยมสำรวจและให้คำปรึกษา	39,442,050.82	31,500,274.77
รายได้ค่าลงทะเบียน National Forum	25,971,922.65	22,594,346.92
รวม รายได้จากการจัดอบรมและตรวจเยี่ยม	<u>92,077,656.00</u>	<u>70,491,316.37</u>

หมายเหตุ 18 รายได้จากการให้บริการจัดทำโครงการ

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
รายได้จากการบริหารจัดการโครงการ	1,486,631.74	1,289,719.60
รายได้จากโครงการเปรียบเทียบ วัดระดับคุณภาพ - โรงพยาบาล	3,901,866.92	3,710,277.81
รวม รายได้จากการให้บริการจัดทำโครงการ	<u>5,388,498.66</u>	<u>4,999,997.41</u>

รายได้จากการให้บริการจัดทำโครงการ ประกอบด้วย สัญญาจ้างที่ปรึกษาตามโครงการ การพัฒนา
มาตรฐานศูนย์บริการสาธารณสุข และสัญญาจากโครงการเปรียบเทียบวัดระดับคุณภาพโรงพยาบาล

หมายเหตุ 19 รายได้อื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	1,232,145.32	1,219,819.03
รายได้ค่าบริการ - สินทรัพย์รับบริการ	115,785.90	115,783.86
รายได้อื่น	26,936.96	36,490.78
รวม รายได้อื่น	<u>1,374,868.18</u>	<u>1,372,093.67</u>

หมายเหตุ 20 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
เงินเดือน	38,335,022.77	39,700,242.00
เงินประจำตำแหน่ง	718,000.00	975,625.00
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	2,219,317.18	2,257,264.75
ค่าล่วงเวลา	317,992.50	278,535.00
ค่ารักษาพยาบาล	506,865.50	431,338.25
ค่าสวัสดิการ	288,787.40	401,221.04
เงินค่าตอบแทนพิเศษ	353,934.00	4,102,532.50
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>42,739,919.35</u>	<u>48,146,758.54</u>

หมายเหตุ 21 ค่าตอบแทน

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ค่าตอบแทนผู้เยี่ยมและที่ปรึกษา	15,301,550.00	14,907,500.00
ค่าตอบแทนปฏิบัติงานอื่น	528,100.00	1,169,100.00
รวม ค่าตอบแทน	<u>15,829,650.00</u>	<u>16,076,600.00</u>

หมายเหตุ 22 ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	15,367,309.80	18,467,620.78
ค่าใช้จ่ายในการอบรม	39,787,693.79	38,431,404.74
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	4,418,052.54	3,324,868.82
ค่าจ้างเหมาบริการ	13,491,464.97	13,451,436.30

หมายเหตุ 22 ค่าใช้สอย (ต่อ)

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ค่าใช้จ่ายโปรแกรม	2,577,888.77	1,802,130.04
ค่าจ้างที่ปรึกษาและผู้เชี่ยวชาญ	1,616,250.00	2,127,000.00
ค่าประชาสัมพันธ์	2,942,496.77	5,393,815.93
ค่าสอบบัญชี	500,000.00	250,000.00
ค่าธรรมเนียม	165,728.94	169,678.41
ค่าบริการจัดการกลางอาคารสุขภาพแห่งชาติ	1,390,432.13	1,243,962.85
ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด	1,353,308.93	1,543,086.68
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	95,852.25	401,073.45
ค่าเบี้ยประกัน	113,699.00	115,450.00
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	110,963.84	580,164.71
รวม ค่าใช้สอย	83,931,141.73	87,301,692.71

หมายเหตุ 23 ค่าวัสดุ

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ค่าเชื้อเพลิง	319,343.99	354,828.74
ต้นทุนหนังสือที่จำหน่ายและใช้ในการอบรม	1,898,486.45	1,536,793.59
ค่าวัสดุอุปกรณ์	2,109,372.31	1,161,296.96
ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์	85,790.00	534,040.65
รวม ค่าวัสดุ	4,412,992.75	3,586,959.94

หมายเหตุ 24 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ค่าไฟฟ้า	946,478.68	988,340.76
ค่าน้ำประปา	22,822.05	23,579.13
ค่าโทรศัพท์	369,009.04	444,728.93
ค่าไปรษณีย์	339,687.00	450,298.00
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	2,857,035.63	2,076,107.48
รวม ค่าสาธารณูปโภค	4,535,032.40	3,983,054.30

หมายเหตุ 25 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ค่าเสื่อมราคา		
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สำนักงาน	390,683.88	383,168.34
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	1,389,571.72	1,328,486.51
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	503,704.01	486,786.89
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	19,265.97	14,279.67
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	152,040.15	116,409.68
ค่าตัดจำหน่าย	4,035,227.19	3,572,215.54
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>6,490,492.92</u>	<u>5,901,346.63</u>

หมายเหตุ 26 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

สถาบันได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพประเภทจ่ายสมทบ สำหรับเจ้าหน้าที่และลูกจ้างของสถาบัน ตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 การเข้าเป็นสมาชิกของกองทุนเป็นไปตามความสมัครใจของเจ้าหน้าที่และลูกจ้าง โดยหักเงินจากเจ้าหน้าที่และลูกจ้างในอัตราไม่ต่ำกว่าร้อยละ 3 ของค่าจ้างก่อนภาษี เป็นรายเดือน แต่ไม่เกินอัตราเงินสมทบที่สถาบันจ่ายเข้ากองทุน และสถาบันจ่ายสมทบเข้ากองทุนเป็นรายเดือน ในอัตราร้อยละ 5 กรณีที่เจ้าหน้าที่และลูกจ้างปฏิบัติงานในสถาบัน ไม่เกิน 3 ปี และร้อยละ 7 กรณีที่ปฏิบัติงานเกินกว่า 3 ปี เงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพดังกล่าว บริหารจัดการโดยหลักทรัพย์จัดการกองทุนกสิกรไทย (กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เค มาสเตอร์ ฟูล ฟันด์ ซึ่งจดทะเบียนแล้ว)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และ 2560 สถาบันจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนในปีดังกล่าวข้างต้น เป็นจำนวนเงิน 2,219,317.18 บาท และ 2,257,264.75 บาท ตามลำดับ

หมายเหตุ 27 การจัดประเภทรายการใหม่

ตัวเลขเปรียบเทียบในรายงานการเงินปี 2560 มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทและการแสดงรายการในรายงานการเงินปี 2561

	(หน่วย : บาท)		
	ก่อนจัดประเภทใหม่	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	หลังจัดประเภทใหม่
เจ้าหน้าที่การค้า	-	5,945,547.46	5,945,547.46
เจ้าหน้าที่อื่นระยะสั้น	10,360,002.46	(5,675,649.98)	4,684,352.48
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	2,529,113.03	(269,897.48)	2,259,215.55
ค่าใช้จ่าย	87,656,521.45	(354,828.74)	87,301,692.71
ค่าวัสดุ	3,232,131.20	354,828.74	3,586,959.94
รวม	<u>103,777,768.14</u>	<u>-</u>	<u>103,777,768.14</u>

สถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาล (องค์การมหาชน)
รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ปีงบประมาณ 2561 และ 2560

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ 2561

รายการ	งบสุทธิ	การสำรอง เงิน	ใบสั่งซื้อ/ สัญญา	เบิกจ่าย จากคลัง	คงเหลือ
แผนงานบุคลากรภาครัฐ, แผนงานพื้นฐานด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพคน และแผนงานบูรณาการพัฒนาระบบประกันสุขภาพ					
งบบุคลากร	-	-	-	-	-
งบดำเนินงาน	-	-	-	-	-
งบลงทุน	-	-	-	-	-
งบอุดหนุน	79,679,000.00	-	-	79,679,000.00	-
งบรายจ่ายอื่น	-	-	-	-	-
รวม	79,679,000.00	-	-	79,679,000.00	-

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ 2560

รายการ	งบสุทธิ	การสำรอง เงิน	ใบสั่งซื้อ/ สัญญา	เบิกจ่าย จากคลัง	คงเหลือ
แผนงานบุคลากรภาครัฐและแผนงานพื้นฐานด้านการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพคน					
งบบุคลากร	-	-	-	-	-
งบดำเนินงาน	-	-	-	-	-
งบลงทุน	-	-	-	-	-
งบอุดหนุน	81,501,300.00	-	-	81,501,300.00	-
งบรายจ่ายอื่น	-	-	-	-	-
รวม	81,501,300.00	-	-	81,501,300.00	-