



ส่วนที่ 3
ภาคผนวก



งบการเงิน

สถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาล (องค์การมหาชน)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”

พระราชดำรัสในพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ คณะกรรมการบริหารสถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาล

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินของสถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาล (องค์การมหาชน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุบบัญชีที่สำค้ำญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรของหน่วยงาน เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

๑

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

“...เงินแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”

พระราชดำรัสในพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช



- 2 -

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของสถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาล (องค์การมหาชน) ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้

(นางสาวชิวาภรณ์ โปตาพล)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินที่ 16

(นางสาวเอมอร ดีพรม)

ผู้อำนวยการกลุ่ม

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 31 สิงหาคม 2560



รายงานประจำปี 2559

สถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาล (องค์การมหาชน)

สถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาล (องค์การมหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

	หมายเหตุ	2559	หน่วย : บาท 2558
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.2, 5	85,999,098.77	68,387,991.75
ลูกหนี้ระยะสั้น	6	995,941.98	1,197,918.53
เงินลงทุนระยะสั้น	4.4, 7	65,017,220.20	63,770,292.60
สินค้าคงเหลือ	4.3, 8	774,140.45	991,982.15
วัสดุคงเหลือ	4.3, 9	558,039.04	309,579.75
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10	3,615,301.17	2,520,677.61
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>156,959,741.61</u>	<u>137,178,442.39</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	4.5, 11	5,877,121.66	6,228,943.82
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	4.5, 12	7,666,701.35	9,126,531.12
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>13,543,823.01</u>	<u>15,355,474.94</u>
รวมสินทรัพย์		<u>170,503,564.62</u>	<u>152,533,917.33</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๑



สถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาล (องค์การมหาชน)

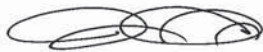
งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559

	หมายเหตุ	2559	หน่วย : บาท 2558
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	13	7,233,495.43	7,778,118.27
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	14	2,391,885.95	1,658,808.17
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>9,625,381.38</u>	<u>9,436,926.44</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
รายได้รอการรับรู้-สินทรัพย์รับบริจาค	4.5, 4.6, 15	458,433.61	574,534.75
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>458,433.61</u>	<u>574,534.75</u>
รวมหนี้สิน		<u>10,083,814.99</u>	<u>10,011,461.19</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>160,419,749.63</u>	<u>142,522,456.14</u>
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน	16	90,190,107.10	90,190,107.10
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	17	70,229,642.53	52,332,349.04
รวมสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน		<u>160,419,749.63</u>	<u>142,522,456.14</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

๑



(นายอนุวัฒน์ ศุขชติกุล)

ผู้อำนวยการสถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาล



(นางปิยวรรณ ลิ้มปัญญาเลิศ)

รองผู้อำนวยการสถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาล



สถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาล (องค์การมหาชน)

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

รายได้	หมายเหตุ	หน่วย : บาท	
		2559	2558
รายได้จากงบประมาณ		96,466,900.00	97,778,700.00
รายได้จากเงินสนับสนุน	4.7, 4.8, 18	1,276,279.84	654,205.60
รายได้จากการจัดอบรมและตรวจเยี่ยม	19	74,801,681.09	78,952,559.12
รายได้จากการให้บริการจัดทำโครงการ	20	5,232,208.00	6,073,260.13
รายได้ค่าตอบแทนวิทยากร	21	1,521,291.55	1,805,724.74
รายได้จากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์	22	495,472.50	614,766.75
รายได้อื่น	23	2,012,294.98	2,272,953.44
รวมรายได้		181,806,127.96	188,152,169.78
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	24	46,170,986.60	39,593,962.23
ค่าตอบแทน	25	22,397,750.00	22,302,175.00
ค่าใช้จ่ายสอย	26	76,247,415.83	76,803,398.27
ค่าวัสดุ	27	6,998,693.51	6,563,102.97
ค่าสาธารณูปโภค	28	1,954,059.92	2,364,956.87
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	29	6,214,953.61	4,124,148.70
ค่าใช้จ่ายเงินสนับสนุน	4.7, 4.8, 30	3,924,975.00	6,215,000.00
รวมค่าใช้จ่าย		163,908,834.47	157,966,744.04
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		17,897,293.49	30,185,425.74

๑

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



สถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาล (องค์การมหาชน)
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

หมายเหตุ	ทุน	หน่วย : บาท	
		รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	รวมสินทรัพย์สุทธิ/ ส่วนทุน
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 - ตามที่รายงานไว้เดิม	90,190,107.10	19,359,512.18	109,549,619.28
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	0.00	2,787,411.12	2,787,411.12
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 - หลังการปรับปรุง	90,190,107.10	22,146,923.30	112,337,030.40
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2558			
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	0.00	30,185,425.74	30,185,425.74
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558	90,190,107.10	52,332,349.04	142,522,456.14
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 - ตามที่รายงานไว้เดิม	90,190,107.10	52,332,349.04	142,522,456.14
ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดปีก่อน	0.00	0.00	0.00
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2558 - หลังการปรับปรุง	90,190,107.10	52,332,349.04	142,522,456.14
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุนสำหรับปี 2559			
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสำหรับงวด	0.00	17,897,293.49	17,897,293.49
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2559	90,190,107.10	70,229,642.53	160,419,749.63

๑

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



สถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาล (องค์การมหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559

หมายเหตุ 1 ข้อมูลทั่วไป

สถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาล (องค์การมหาชน) จัดตั้งขึ้นตามพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาล (องค์การมหาชน) พ.ศ.2552 โดยได้รับการประกาศในราชกิจจานุเบกษา เล่ม 126 ตอนที่ 41 ก เมื่อวันที่ 22 มิถุนายน 2552 และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา เป็นต้นไป โดยมีการโอนบรรดากิจการ ทรัพย์สิน สิทธิ หนี้สิน และเงินงบประมาณของสถาบันวิจัยระบบสาธารณสุข กระทรวงสาธารณสุข เฉพาะในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านการพัฒนาและรับรองคุณภาพโรงพยาบาล (หรือสถาบันพัฒนาและรับรองคุณภาพโรงพยาบาล) ที่มีอยู่ในวันที่พระราชกฤษฎีกามีผลบังคับไปเป็นของสถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาล (องค์การมหาชน) โดยมีวัตถุประสงค์ดังนี้

1. ดำเนินการเกี่ยวกับการประเมินระบบงานและการรับรองคุณภาพของสถานพยาบาล รวมทั้งกำหนดมาตรฐานของสถานพยาบาลเพื่อใช้เป็นแนวทางการประเมินการพัฒนาและการรับรองคุณภาพของสถานพยาบาล

2. รวบรวมข้อมูล ศึกษา วิเคราะห์ และจัดทำข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการส่งเสริม สนับสนุน และพัฒนาคุณภาพของสถานพยาบาล

3. ส่งเสริม สนับสนุนให้เกิดกลไกในการพัฒนาระบบการให้บริการที่มีคุณภาพ และมาตรฐานความปลอดภัยของสถานพยาบาลอย่างเป็นระบบ

4. ส่งเสริม สนับสนุนและดำเนินการเผยแพร่องค์ความรู้ และการให้บริการ การเข้าถึง และใช้ประโยชน์เกี่ยวกับการประเมิน การพัฒนาและการรับรองคุณภาพของสถานพยาบาล

5. ประสานความร่วมมือกับหน่วยงานของรัฐ องค์กรหรือหน่วยงานในประเทศหรือต่างประเทศ และภาคเอกชนที่ดำเนินการเกี่ยวกับการประเมิน การพัฒนาและการรับรองคุณภาพของสถานพยาบาล

6. จัดทำหลักสูตรและฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ของสถานพยาบาลให้เกิดความเข้าใจกระบวนการเกี่ยวกับการประเมิน การพัฒนาและการรับรองคุณภาพของสถานพยาบาล

สถาบันฯ ได้มีการบันทึกทางบัญชีและรายงานทางการเงินสำหรับเงินสนับสนุนที่ได้รับจากสำนักงานกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ สถาบันวิจัยระบบสาธารณสุข และหน่วยงานอื่น ๆ เพื่อดำเนินงานตามโครงการแยกต่างหากจากการดำเนินงานของสถาบันฯ (สถาบัน-ส่วนกลาง) โดยถือเป็นแผนงานหนึ่งภายใต้ความรับผิดชอบของสถาบันฯ

หมายเหตุ 2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินของสถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาล (องค์การมหาชน) ได้จัดทำขึ้นตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ฉบับลงวันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2556 และเป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.2/ว237 เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีประกอบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ลงวันที่ 8 กันยายน 2557 มาถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2556 เป็นต้นไป

๑

หมายเหตุ 3 มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่ปรับปรุงใหม่

ปัจจุบันกระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ และฉบับปรับปรุงใหม่ เพิ่มเติมจากหลักการและนโยบายบัญชีที่ได้กำหนดไว้ตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ลงวันที่ 6 มกราคม 2546 ซึ่งจะมีผลบังคับใช้ในงวดอนาคต ดังนี้

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 5 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม วันที่มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2559
- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 16 เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน วันที่มีผลบังคับใช้ 1 ตุลาคม 2559 ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ข้างต้น จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินในงวดที่นำมาถือปฏิบัติ

หมายเหตุ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 หลักการบัญชี ใช้เกณฑ์คงค้างตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

4.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ และเงินฝากธนาคารทุกประเภท แต่ไม่รวมเงินฝากประเภทที่ต้องจ่ายคืนเมื่อสิ้นระยะเวลาที่กำหนดเกินกว่า 3 เดือน และเงินฝากที่มีภาระผูกพันหรือนำไปค้ำประกัน

4.3 หนังสือ วารสาร และวัสดุสำนักงาน แสดงมูลค่าคงเหลือตามราคาทุนที่คำนวณ โดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน หรือตามมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

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

4.5 การบัญชีสำหรับสินทรัพย์ที่เสื่อมราคาได้บันทึกบัญชีตามราคาทุน ส่วนสินทรัพย์ที่ได้มาโดยการบริจาคบันทึกตามมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ได้รับสินทรัพย์นั้น การคิดค่าเสื่อมราคาใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งาน โดยประมาณของสินทรัพย์ อัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สำหรับที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2546 เป็นต้นไป ใช้ตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง หลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ลงวันที่ 6 มกราคม 2546 สำหรับสินทรัพย์ที่ได้มาก่อนปี 2546 ที่ยังมีมูลค่าตามบัญชีเหลืออยู่ได้มีการเปลี่ยนแปลง โดยใช้อัตราคิดค่าเสื่อมราคาคำนวณใหม่ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2546 เป็นต้นไป เพื่อให้สินทรัพย์ที่ได้มาดังกล่าวนี้ตัดค่าเสื่อมราคาให้หมดไปให้สอดคล้องกับระยะเวลาตามอัตราค่าเสื่อมราคาที่ประกาศโดยกระทรวงการคลังดังกล่าว

การรับรู้สินทรัพย์ถาวรของสถาบันฯ อุปกรณ์ที่ได้มาก่อนปีงบประมาณ 2554 จะรับรู้เป็นสินทรัพย์ถาวรตามราคาทุนของสินทรัพย์เมื่อเริ่มแรกตามที่ได้รับโอนทรัพย์สินจากสถาบันวิจัยระบบสาธารณสุข (สวรส.) ส่วนอุปกรณ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ 2554 เป็นต้นไป จะรับรู้เป็นสินทรัพย์ถาวรเมื่อสินทรัพย์มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป สินทรัพย์ไม่มีตัวตน เช่น โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่มีราคาต่อหน่วยหรือต่อชุดเกินกว่า 50,000 บาท ขึ้นไป ตามข้อบังคับสถาบันฯ ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2553 ลงวันที่ 8 กันยายน 2553

๑



สำหรับค่าเสื่อมราคาซึ่งคำนวณโดยวิธีเส้นตรง มีอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ ดังนี้

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

4.6 การรับบริจาคที่เป็นสินทรัพย์ สถาบันฯ จะบันทึกเป็นสินทรัพย์ และหนี้สินภายใต้บัญชีรายได้รอกการรับรู้ และรายได้รอกการรับรู้ดังกล่าวจะทยอยรับรู้เป็นรายได้จากการรับบริจาคตามสัดส่วนของค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคในแต่ละงวดบัญชี

4.7 รายได้และค่าใช้จ่ายบันทึกโดยใช้เกณฑ์คงค้าง สำหรับเงินสนับสนุนโครงการ สถาบันฯ จะรับรู้รายได้และค่าใช้จ่ายตามข้อตกลงที่ผู้ให้เงินสนับสนุนและสถาบันฯ จัดทำขึ้นหรือเมื่อได้รับหรือจ่ายจริง ส่วนรายได้ที่ได้รับจากสำนักงานกองทุนสนับสนุนการสร้างเสริมสุขภาพ สถาบันวิจัยระบบสาธารณสุข และหน่วยงานอื่น ๆ เพื่อดำเนินงานตามโครงการแยกต่างหากจากการดำเนินงานของสถาบันฯ สถาบันฯ จะรับรู้เป็นรายได้เงินสนับสนุนตามค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงในแต่ละงวด รายได้ส่วนที่ยังไม่รับรู้จะแสดงเป็นรายได้รอกการรับรู้ ในกรณีที่มีค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นสูงกว่าเงินสนับสนุนที่ได้รับ จะบันทึกเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นในบัญชีรายได้รอกเรียกเก็บ ถ้าหากได้รับเงินสนับสนุนค่าใช้จ่ายที่สูงกว่าเงินสนับสนุนดังกล่าว สถาบันฯ จะนำไปลดยอดบัญชีรายได้รอกเรียกเก็บ แต่ถ้าไม่ได้รับเงินสนับสนุน สถาบันฯ จะบันทึกในบัญชีค่าใช้จ่ายของสถาบันฯ กรณีรายได้เงินสนับสนุนโครงการส่วนที่ไม่ต้องส่งคืนผู้ให้เงินสนับสนุน สถาบันฯ จะทำบันทึกขออนุมัติรับเป็นรายได้ของสถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาล (องค์การมหาชน)

4.8 ในการบันทึกบัญชีของสถาบันฯ และโครงการต่าง ๆ แม้จะมีการบันทึกและจัดทำงบการเงินแยกจากกัน แต่ในการจัดทำงบการเงินรวมของสถาบันฯ ซึ่งรวมงบของสถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาลส่วนกลางและของโครงการต่าง ๆ เข้าด้วยกันนั้น จะรวมภายหลังการตัดบัญชีรายการระหว่างกันแล้ว ซึ่งประกอบด้วยรายการลูกหนี้ เจ้าหนี้ รายได้ และค่าใช้จ่าย สำหรับงบการเงินของโครงการต่าง ๆ ที่นำมารวมกับสถาบัน-ส่วนกลาง เพื่อจัดทำงบการเงินรวม

๑

หมายเหตุ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	2559	หน่วย:บาท 2558
เงินงบประมาณ		
เงินฝากธนาคารทหารไทย จำกัด (มหาชน)		
บัญชีออมทรัพย์ เลขที่ 052-2-26145-2	0.00	1,927,934.80
บัญชีกระแสรายวัน เลขที่ 052-1-05318-1	0.00	0.00
เงินฝากธนาคารซีไอเอ็มบี ไทย จำกัด (มหาชน)		
บัญชีออมทรัพย์ เลขที่ 70-0542162-3	437,481.62	1,236,001.02
เงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)		
บัญชีออมทรัพย์ เลขที่ 142-0-18612-4	3,837,946.36	5,527,536.82
บัญชีกระแสรายวัน เลขที่ 142-6-01566-6	(174,675.00)	(1,305,719.38)
รวม	<u>4,100,752.98</u>	<u>7,385,753.26</u>
เงินนอกงบประมาณ		
เงินสดย่อย	50,000.00	50,000.00
เงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)		
บัญชีกระแสรายวัน เลขที่ 142-6-01410-4	2,870,700.00	1,122,900.00
เงินฝากธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)		
บัญชีออมทรัพย์ เลขที่ 340-2-17617-0	78,794,834.31	59,475,229.21
บัญชีกระแสรายวัน เลขที่ 340-3-00448-1	(815,872.19)	(656,597.12)
เงินฝากธนาคารซีไอเอ็มบี ไทย จำกัด (มหาชน)		
บัญชีออมทรัพย์ เลขที่ 70-0068118-0	<u>998,683.67</u>	<u>1,010,706.40</u>
รวม	<u>81,898,345.79</u>	<u>61,002,238.49</u>
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>85,999,098.77</u>	<u>68,387,991.75</u>

เงินฝากกระแสรายวัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 ที่แสดงเป็นยอดติดลบนั้น เกิดขึ้นเนื่องจากทางสถาบันฯ มีเช็คที่ส่งจ่ายเงินและผู้รับเงินนำเช็คไปจากสถาบันฯ จนถึงวันที่ดังกล่าวผู้รับเช็คยังไม่นำเช็คไปขอขึ้นเงินกับธนาคาร สถาบันฯ จึงยังไม่ได้โอนเงินจากบัญชีเงินฝากสะสมทรัพย์ไปเข้าบัญชีเงินฝากกระแสรายวัน แต่สถาบันฯ ได้ลงจ่ายเช็คจำนวนนี้ออกจากบัญชีเงินฝากกระแสรายวันแล้วทำให้บัญชีนี้มียอดติดลบ

๑



หมายเหตุ 6 ลูกหนี้ระยะสั้น

	2559	หน่วย:บาท 2558
เงินงบประมาณ		
รายได้ค้างรับ-ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	11,317.58	22,882.55
รวม	<u>11,317.58</u>	<u>22,882.55</u>
เงินนอกงบประมาณ		
รายได้ค้างรับ-จากการเยี่ยมสำรวจ	532,710.23	644,859.74
รายได้ค้างรับ-ค่าตอบแทนวิทยากรและให้คำปรึกษา	66,728.97	31,401.84
รายได้ค้างรับ-ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	385,185.20	498,774.40
รวม	<u>984,624.40</u>	<u>1,175,035.98</u>
รวม ลูกหนี้ระยะสั้น	<u>995,941.98</u>	<u>1,197,918.53</u>

หมายเหตุ 7 เงินลงทุนระยะสั้น

	2559	หน่วย:บาท 2558
เงินนอกงบประมาณ		
เงินฝากธนาคารไทยพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)		
บัญชีเงินฝากประจำ 12 เดือน เลขที่ 340-105099-9	65,017,220.20	63,770,292.60
รวม เงินลงทุนระยะสั้น	<u>65,017,220.20</u>	<u>63,770,292.60</u>

หมายเหตุ 8 สินค้าคงเหลือ

	2559	หน่วย:บาท 2558
เงินงบประมาณ		
หนังสือคงเหลือ	171,066.45	476,613.65
เงินนอกงบประมาณ		
หนังสือคงเหลือ	<u>603,074.00</u>	<u>515,368.50</u>
รวม สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	<u>774,140.45</u>	<u>991,982.15</u>

๑

หมายเหตุ 9 วัสดุคงเหลือ

	2559	2558
เงินงบประมาณ		
วัสดุคงเหลือ	543,539.04	309,579.75
เงินนอกงบประมาณ		
วัสดุคงเหลือ	14,500.00	0.00
รวม วัสดุคงเหลือ - สุทธิ	<u>558,039.04</u>	<u>309,579.75</u>

หมายเหตุ 10 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	2559	2558
เงินงบประมาณ		
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	35,971.17	34,689.68
ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนด	36,863.33	126,060.68
รวม	<u>72,834.50</u>	<u>160,750.36</u>
เงินนอกงบประมาณ		
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	2,216,080.07	1,527,656.61
ลูกหนี้กรมสรรพากร	1,194,242.92	744,629.49
ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนด	132,143.68	78,901.62
ลูกหนี้อื่น	0.00	8,739.53
รวม	<u>3,542,466.67</u>	<u>2,359,927.25</u>
รวม สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	<u>3,615,301.17</u>	<u>2,520,677.61</u>

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

	2559	2558
เงินงบประมาณ		
ครุภัณฑ์สำนักงาน	830,473.00	858,293.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์สำนักงาน	(447,657.23)	(376,965.89)
ครุภัณฑ์สำนักงาน - สุทธิ	<u>382,815.77</u>	<u>481,327.11</u>

๑



หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (ต่อ)

	หน่วย:บาท	
	2559	2558
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	11,235.00	11,235.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	(4,697.22)	(3,570.66)
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ - สุทธิ	6,537.78	7,664.34
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	52,965.00	52,965.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	(25,205.54)	(19,894.52)
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ - สุทธิ	27,759.46	33,070.48
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	27,075.00	28,355.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	(15,903.75)	(10,425.32)
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ - สุทธิ	11,171.25	17,929.68
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	28,355.00	27,075.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	(13,268.62)	(13,188.86)
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว - สุทธิ	15,086.38	13,886.14
รวม	443,370.64	553,877.75
เงินนอกงบประมาณ		
ครุภัณฑ์อาคารสำนักงานชั่วคราว	716,900.00	716,900.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์อาคารสำนักงานชั่วคราว	(716,899.00)	(716,899.00)
ครุภัณฑ์อาคารสำนักงานชั่วคราว - สุทธิ	1.00	1.00
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3,423,746.53	3,237,824.76
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์สำนักงาน	(2,256,897.17)	(2,028,997.13)
ครุภัณฑ์สำนักงาน - สุทธิ	1,166,849.36	1,208,827.63
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	14,959,490.37	15,668,674.37
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	(12,485,277.07)	(12,484,057.96)
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ - สุทธิ	2,474,213.30	3,184,616.41
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	3,837,332.11	3,249,582.11
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	(2,482,907.12)	(2,124,553.67)
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ - สุทธิ	1,354,424.99	1,125,028.44

๑

หมายเหตุ 11 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (ต่อ)

	หน่วย:บาท	
	2559	2558
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	1,232,928.88	872,436.88
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	(805,030.88)	(731,358.23)
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ - สุทธิ	427,898.00	141,078.65
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	49,615.00	58,389.00
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	(39,250.63)	(42,875.06)
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว - สุทธิ	10,364.37	15,513.94
รวม	5,433,751.02	5,675,066.07
รวม ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ	5,877,121.66	6,228,943.82

หมายเหตุ 12 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	หน่วย:บาท	
	2559	2558
เงินงบประมาณ		
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	1,000,000.00	1,000,000.00
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม - โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(999,998.00)	(812,785.39)
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ - สุทธิ	2.00	187,214.61
เงินนอกงบประมาณ		
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	15,338,064.46	3,784,081.00
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม - โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(7,671,365.11)	(3,784,070.00)
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ - สุทธิ	7,666,699.35	11.00
ระบบระหว่างพัฒนา	0.00	8,939,305.51
รวม	7,666,699.35	8,939,316.51
รวม สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	7,666,701.35	9,126,531.12

๑



หมายเหตุ 13 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	2559	หน่วย:บาท 2558
เงินงบประมาณ		
เจ้าหนี้การค้า	880,077.30	1,463,613.00
ใบสำคัญค้ำจ่าย	871,646.14	1,532,642.93
รวม	<u>1,751,723.44</u>	<u>2,996,255.93</u>
เงินนอกงบประมาณ		
เจ้าหนี้การค้า	1,545,687.70	1,359,767.35
ใบสำคัญค้ำจ่าย	3,873,084.29	3,127,180.98
เจ้าหนี้เงินรับโอนจากธนาคารรอเคลียร์บัญชี	0.00	294,914.01
เจ้าหนี้อื่น	63,000.00	0.00
รวม	<u>5,481,771.99</u>	<u>4,781,862.34</u>
รวม เจ้าหนี้ระยะสั้น	<u>7,233,495.43</u>	<u>7,778,118.27</u>

หมายเหตุ 14 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	2559	หน่วย:บาท 2558
เงินงบประมาณ		
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภงด. 1	168,600.00	134,659.50
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภงด. 3, 53	13,273.91	42,255.93
รวม	<u>181,873.91</u>	<u>176,915.43</u>
เงินนอกงบประมาณ		
รายได้รับล่วงหน้า-ค่าบริการจัดการอบรม	1,211,212.75	199,065.05
รายได้รับล่วงหน้า-ค่าเยี่ยมชมสำรวจและประเมิน	291,588.71	210,280.35
ภาษีหัก ณ ที่จ่าย ภงด. 3, 53	112,113.58	108,078.34
เงินประกันสัญญา	595,097.00	964,469.00
รวม	<u>2,210,012.04</u>	<u>1,481,892.74</u>
รวม หนี้สินหมุนเวียนอื่น	<u>2,391,885.95</u>	<u>1,658,808.17</u>

๑



หมายเหตุ 15 รายได้รอการรับรู้-สินทรัพย์รับบริจาค

	2559	หน่วย:บาท 2558
เงินนอกงบประมาณ		
มูลค่าจากการรับบริจาค	574,534.75	855,784.57
หัก โอนรับรู้เป็นรายได้สำหรับปี	(116,101.14)	(281,249.82)
รวม รายได้รอการรับรู้-สินทรัพย์รับบริจาค	458,433.61	574,534.75

รายได้จากการรับบริจาค สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 จำนวนเงิน 116,101.14 บาท และ 281,249.82 บาท แสดงเป็นรายได้ประจำงวดในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

หมายเหตุ 16 ทุน

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

หมายเหตุ 17 รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	2559	หน่วย:บาท 2558
เงินงบประมาณ		
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		
ยอดคงเหลือ ณ วันต้นงวด	5,923,500.57	4,338,374.42
หัก รายการปรับปรุง (ค่าสอบบัญชี ปี 2556)	0.00	(250,000.00)
ยอดคงเหลือ ณ วันต้นงวด-หลังปรับปรุง	5,923,500.57	4,088,374.42
บวก รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย	(85,623.11)	1,835,126.15
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	5,837,877.46	5,923,500.57
เงินนอกงบประมาณ		
รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		
ยอดคงเหลือ ณ วันต้นงวด - ตามที่รายงานไว้เดิม	46,408,848.47	15,021,137.76
บวก รายการปรับปรุงระบบโปรแกรม (ERP)-		
บางส่วนเป็นงานระหว่างทำ	0.00	2,059,252.80
รายการปรับปรุงค่าเสื่อมราคาระบบโปรแกรม-		
(ERP) ปี 2557	0.00	978,158.32
ยอดคงเหลือ ณ วันต้นงวด-หลังปรับปรุง	46,408,848.47	18,058,548.88

๑



หมายเหตุ 17 รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (ต่อ)

	2559	หน่วย:บาท 2558
ยอดคงเหลือ ณ วันต้นงวด-หลังปรับปรุง(ต่อ)	46,408,848.47	18,058,548.88
บวก รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย	17,982,916.60	28,350,299.59
ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด	64,391,765.07	46,408,848.47
รวม รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	70,229,642.53	52,332,349.04

หมายเหตุ 18 รายได้จากเงินสนับสนุน

	2559	หน่วย:บาท 2558
เงินนอกงบประมาณ		
รายได้จากเงินสนับสนุน	1,276,279.84	654,205.60
รวม รายได้จากเงินสนับสนุน	1,276,279.84	654,205.60

หมายเหตุ 19 รายได้จากการจัดอบรมและตรวจเยี่ยม

	2559	หน่วย:บาท 2558
เงินนอกงบประมาณ		
รายได้จากการจัดอบรม	18,041,081.46	18,548,828.91
รายได้จากการตรวจเยี่ยมสำรวจและให้คำปรึกษา	32,231,209.55	37,779,947.14
รายได้ค่าลงทะเบียน National Forum	24,529,390.08	22,623,783.07
รวม รายได้จากการจัดอบรมและตรวจเยี่ยม	74,801,681.09	78,952,559.12

หมายเหตุ 20 รายได้จากการให้บริการจัดทำโครงการ

	2559	หน่วย:บาท 2558
เงินนอกงบประมาณ		
รายได้จากการบริหารจัดการโครงการ	1,699,499.58	3,708,775.66
รายได้จากโครงการเปรียบเทียบวัดระดับคุณภาพ- โรงพยาบาล	3,532,708.42	2,364,484.47
รวม รายได้จากการให้บริการจัดทำโครงการ	5,232,208.00	6,073,260.13

๑

หมายเหตุ 21 รายได้ค่าตอบแทนวิทยากร

	2559	หน่วย : บาท 2558
เงินนอกงบประมาณ		
รายได้ค่าตอบแทนวิทยากร	1,521,291.55	1,805,724.74
รวม รายได้ค่าตอบแทนวิทยากร	<u>1,521,291.55</u>	<u>1,805,724.74</u>

หมายเหตุ 22 รายได้จากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์

	2559	หน่วย:บาท 2558
เงินนอกงบประมาณ		
รายได้จากการจำหน่ายหนังสือและผลิตภัณฑ์	495,472.50	614,766.75
รวม รายได้จากการจำหน่ายผลิตภัณฑ์	<u>495,472.50</u>	<u>614,766.75</u>

หมายเหตุ 23 รายได้อื่น

	2559	หน่วย:บาท 2558
เงินงบประมาณ		
รายได้ดอกเบี้ย	139,116.22	162,458.90
รายได้อื่น	13,940.00	2,815.10
รวม	<u>153,056.22</u>	<u>165,274.00</u>
เงินนอกงบประมาณ		
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	1,414,952.57	1,091,192.07
รายได้รับบริจาค - สโมสรวิทยุรับบริจาค	116,101.14	281,249.82
รายได้อื่น	328,185.05	735,237.55
รวม	<u>1,859,238.76</u>	<u>2,107,679.44</u>
รวม รายได้อื่น	<u>2,012,294.98</u>	<u>2,272,953.44</u>

หมายเหตุ 24 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	2559	หน่วย:บาท 2558
เงินงบประมาณ		
เงินเดือน	39,481,283.00	34,577,994.50
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	2,081,584.40	1,875,083.25
ค่าล่วงเวลา	116,970.00	199,155.00

๕



หมายเหตุ 24 ค่าใช้จ่ายบุคลากร (ต่อ)

	2559	หน่วย:บาท 2558
ค่ารักษาพยาบาล	441,415.75	347,193.00
ค่าสวัสดิการ	262,698.88	96,192.41
ค่าครองชีพ	244,050.00	133,275.00
รวม	42,628,002.03	37,228,893.16
เงินนอกงบประมาณ		
ค่าล่วงเวลา	85,685.00	93,440.00
ค่าสวัสดิการ	12,235.32	34,829.07
เงินค่าตอบแทนพิเศษ	3,445,064.25	2,236,800.00
รวม	3,542,984.57	2,365,069.07
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	46,170,986.60	39,593,962.23

หมายเหตุ 25 ค่าตอบแทน

	2559	หน่วย:บาท 2558
เงินงบประมาณ		
ค่าตอบแทนปฏิบัติงาน	9,738,900.00	8,400,310.00
ค่าเบี้ยประชุม	1,758,000.00	1,207,000.00
รวม	11,496,900.00	9,607,310.00
เงินนอกงบประมาณ		
ค่าตอบแทนปฏิบัติงาน	10,102,350.00	11,385,865.00
ค่าเบี้ยประชุม	798,500.00	1,309,000.00
รวม	10,900,850.00	12,694,865.00
รวม ค่าตอบแทน	22,397,750.00	22,302,175.00

หมายเหตุ 26 ค่าใช้สอย

	2559	หน่วย:บาท 2558
เงินงบประมาณ		
ค่าที่พัก	2,735,401.68	2,499,519.92
ค่าอาหาร	10,019,444.55	14,126,631.23
ค่าเดินทาง-ยานพาหนะ	5,409,283.13	5,092,202.92
ค่าใช้จ่ายการศึกษาและฝึกอบรม	412,350.00	412,109.82

๑



หมายเหตุ 26 ค่าใช้สอย (ต่อ)

	2559	หน่วย:บาท 2558
ค่าเบี้ยเลี้ยง	134,320.00	84,200.00
ค่าตอบแทนพิเศษตามสัญญาจ้าง (ค่าล่วงเวลา)	0.00	182,547.50
ค่าจ้างงานภายนอก	7,604,287.06	6,888,902.47
ค่าจ้างดูแลรักษาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ	1,235,318.67	1,944,650.46
ค่าจ้างตามสัญญาจ้าง	1,425,800.00	1,000,550.00
ค่าโฆษณา-ประชาสัมพันธ์	1,395,299.07	1,595,066.08
ค่าสอบบัญชี	250,000.00	110,000.00
ค่าธรรมเนียม	59,370.80	58,214.71
ค่าเช่าสถานที่	1,896,347.12	1,569,925.00
ค่าเช่ายานพาหนะ	63,399.99	1,802,831.68
ค่าเช่าอื่น ๆ	165,325.24	395,121.90
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	4,360.23	49,557.86
ค่าถ่ายเอกสาร	18,677.15	532,876.26
ค่าบริการจัดการกลางอาคารสุขภาพ	707,741.64	0.00
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	2,800.00	1,809,900.00
ค่าเบี้ยประกัน	104,294.84	76,122.08
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	158,988.21	322,159.49
ค่าบริการจากรถยนต์สิน	13,704.20	0.00
รวม	33,816,513.58	40,553,089.38
เงินนอกงบประมาณ		
ค่าที่พัก	3,214,096.39	3,577,657.51
ค่าอาหาร	15,806,339.71	12,057,261.28
ค่าเดินทาง-ยานพาหนะ	5,565,999.83	7,060,027.82
ค่าใช้จ่ายการศึกษาและฝึกอบรม	1,345,228.30	1,455,251.27
ค่าเบี้ยเลี้ยง	174,200.00	142,500.00
ค่าตอบแทนพิเศษตามสัญญาจ้าง (ค่าล่วงเวลา)	225,562.00	65,024.50
ค่าจ้างงานภายนอก	1,969,166.66	1,193,743.55
ค่าจ้างดูแลรักษาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ	1,330,000.00	2,001,915.87
ค่าจ้างตามสัญญาจ้าง	1,956,486.36	1,910,823.36
ค่าประชาสัมพันธ์	2,056,709.15	1,063,034.57
ค่าสอบบัญชี	0.00	250,000.00
ค่าธรรมเนียม	57,047.29	55,272.57

๑



หมายเหตุ 26 ค่าใช้สอย (ต่อ)

	2559	หน่วย:บาท 2558
ค่าเช่าสถานที่	272,506.11	136,310.29
ค่าเช่ายานพาหนะ	1,158,562.79	107,115.60
ค่าเช่าอื่นๆ	557,897.78	670,429.53
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	66,400.00	39,336.45
ค่าถ่ายเอกสาร	1,344,119.94	808,038.52
ค่าบริหารจัดการกลางอาคารสุขภาพ	528,444.65	1,303,789.50
ค่าใช้จ่ายในการต่ออายุโปรแกรม	2,396,760.55	1,991,603.27
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	1,965,467.74	0.00
ค่าเบี้ยประกัน	31,551.00	2,500.00
ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ	375,671.93	218,524.06
ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์	10,400.00	9,840.00
ค่าบริจจาคทรัพย์สิน	22,284.07	130,309.37
รวม	42,430,902.25	36,250,308.89
รวม ค่าใช้สอย	76,247,415.83	76,803,398.27

หมายเหตุ 27 ค่าวัสดุ

	2559	หน่วย:บาท 2558
เงินงบประมาณ		
ต้นทุนหนังสือที่จำหน่ายและใช้ในการอบรม	1,508,017.20	17,588.66
ค่าวัสดุอุปกรณ์	3,168,809.44	2,243,400.55
ค่าเอกสารสิ่งพิมพ์	670,218.00	985,547.01
รวม	5,347,044.64	3,246,536.22
เงินนอกงบประมาณ		
ต้นทุนหนังสือที่จำหน่ายและใช้ในการอบรม	912,841.50	1,164,637.47
ค่าวัสดุอุปกรณ์	234,747.37	194,623.53
ค่าเอกสารสิ่งพิมพ์	504,060.00	1,957,305.75
รวม	1,651,648.87	3,316,566.75
รวม ค่าวัสดุ	6,998,693.51	6,563,102.97

๑



หมายเหตุ 28 ค่าสาธารณูปโภค

	2559	หน่วย:บาท 2558
เงินงบประมาณ		
ค่าไฟฟ้า	1,104,682.52	1,147,763.53
ค่าน้ำประปา	25,846.32	25,138.83
ค่าโทรศัพท์	220,764.72	30,220.00
ค่าไปรษณีย์	299,310.00	485,105.00
รวม	<u>1,650,603.56</u>	<u>1,688,227.36</u>
เงินนอกงบประมาณ		
ค่าโทรศัพท์	191,033.36	460,024.78
ค่าไปรษณีย์	112,423.00	800.00
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	0.00	215,904.73
รวม	<u>303,456.36</u>	<u>676,729.51</u>
รวม ค่าสาธารณูปโภค	<u>1,954,059.92</u>	<u>2,364,956.87</u>

หมายเหตุ 29 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

	2559	หน่วย:บาท 2558
เงินงบประมาณ		
ค่าเสื่อมราคา		
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สำนักงาน	84,807.14	85,829.30
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	1,126.56	1,123.50
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2,714.89	2,707.50
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	2,843.30	2,835.50
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5,311.02	5,296.50
ค่าตัดจำหน่าย	187,212.61	333,333.34
รวม	<u>284,015.52</u>	<u>431,125.64</u>
เงินนอกงบประมาณ		
ค่าเสื่อมราคา		
ค่าเสื่อมราคา - อาคารสำนักงานชั่วคราว	0.00	20,205.48
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์สำนักงาน	257,201.65	246,591.75
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	2,377,830.88	2,924,954.27
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	385,102.45	353,810.04

๑



หมายเหตุ 29 ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (ต่อ)

	2559	หน่วย:บาท 2558
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	3,048.71	3,435.90
ค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	82,740.27	144,025.62
ค่าตัดจำหน่าย	2,825,014.13	0.00
รวม	<u>5,930,938.09</u>	<u>3,693,023.06</u>
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>6,214,953.61</u>	<u>4,124,148.70</u>

หมายเหตุ 30 ค่าใช้จ่ายเงินสนับสนุน

	2559	หน่วย:บาท 2558
เงินงบประมาณ		
ค่าใช้จ่ายเงินสนับสนุน	1,482,500.00	682,000.00
เงินนอกงบประมาณ		
ค่าใช้จ่ายเงินสนับสนุน	2,442,475.00	5,533,000.00
รวม ค่าใช้จ่ายเงินสนับสนุน	<u>3,924,975.00</u>	<u>6,215,000.00</u>

หมายเหตุ 31 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

สถาบันฯ ได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพประเภทจ่ายสมทบ สำหรับเจ้าหน้าที่และลูกจ้างของสถาบันฯ ตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 การเข้าเป็นสมาชิกของกองทุนเป็นไปตามความสมัครใจของเจ้าหน้าที่และลูกจ้าง โดยหักจากเจ้าหน้าที่และลูกจ้างในอัตราไม่ต่ำกว่าร้อยละ 3 ของค่าจ้างก่อนภาษีเป็นรายเดือน แต่ไม่เกินอัตราเงินสมทบที่สถาบันฯ จ่ายเข้ากองทุน และสถาบันฯ จ่ายสมทบเข้ากองทุนเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 5 กรณีที่เจ้าหน้าที่และลูกจ้างปฏิบัติงานในสถาบันฯ ไม่เกิน 3 ปี และร้อยละ 7 กรณีที่ปฏิบัติงานเกินกว่า 3 ปี เงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพดังกล่าว บริหารจัดการโดยหลักทรัพย์จัดการกองทุนกสิกรไทย (กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เค มาสเตอร์ ฟูล ฟันด์ ซึ่งจดทะเบียนแล้ว)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 และ 2558 สถาบันฯ จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนในปีดังกล่าวข้างต้น เป็นจำนวนเงิน 2,081,584.40 บาท และ 1,875,083.25 บาท ตามลำดับ

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายปีปัจจุบันและปีก่อน

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ 2559

หน่วย : บาท

ประเภทรายจ่าย	งบประมาณ	เบิกจ่าย	ภาระผูกพัน	คงเหลือ
แผนงานความร่วมมือเพื่อการขับเคลื่อนการพัฒนาคุณภาพ	4,000,000.00	3,977,415.40	0.00	22,584.60
แผนงานความรู้เพื่อขับเคลื่อนการเปลี่ยนแปลง	30,000,000.00	29,164,590.08	90,981.00	744,428.92
แผนงานการประเมินและรับรองอย่างมีคุณค่า	12,000,000.00	11,928,519.60	0.00	71,480.40
แผนงานองค์กรสู่ความเป็นเลิศ	3,000,000.00	2,994,355.42	0.00	5,644.58
แผนงานบริหารจัดการ	47,466,900.00	47,539,359.38	0.00	(72,459.38)
รวม	96,466,900.00	95,604,239.88	90,981.00	771,679.12

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลือเมื่อปีก่อนปีงบประมาณ 2559

หน่วย : บาท

ประเภทรายจ่าย	ภาระผูกพัน	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงานความร่วมมือเพื่อการขับเคลื่อนการพัฒนาคุณภาพ	0.00	0.00	0.00
แผนงานความรู้เพื่อขับเคลื่อนการเปลี่ยนแปลง	663,400.00	663,400.00	0.00
แผนงานการประเมินและรับรองอย่างมีคุณค่า	0.00	0.00	0.00
แผนงานองค์กรสู่ความเป็นเลิศ	572,065.20	572,065.20	0.00
แผนงานบริหารจัดการ	88,226.56	88,226.56	0.00
รวม	1,323,691.76	1,323,691.76	0.00

๑



รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ 2558

หน่วย : บาท

ประเภทรายจ่าย	งบประมาณ	เบิกจ่าย	ภาระผูกพัน	คงเหลือ
แผนงานความร่วมมือเพื่อการขับเคลื่อนการพัฒนาคุณภาพ	4,130,000.00	4,060,952.87	0.00	69,047.13
แผนงานความรู้เพื่อขับเคลื่อนการเปลี่ยนแปลง	34,001,775.00	32,493,819.74	663,400.00	844,555.26
แผนงานการประเมินและรับรองอย่างมีคุณค่า	8,630,000.00	8,623,880.68	0.00	6,119.32
แผนงานองค์กรสู่ความเป็นเลิศ	4,243,810.00	3,641,951.13	572,065.20	29,793.67
แผนงานบริหารจัดการ	46,773,115.00	46,117,317.07	88,226.56	567,571.37
รวม	97,778,700.00	94,937,921.49	1,323,691.76	1,517,086.75

รายงานฐานะเงินงบประมาณรายจ่ายจากเงินกันไว้เบิกเหลือในปี ก่อนปีงบประมาณ 2558

หน่วย : บาท

ประเภทรายจ่าย	ภาระผูกพัน	เบิกจ่าย	คงเหลือ
แผนงานความร่วมมือเพื่อการขับเคลื่อนการพัฒนาคุณภาพ	0.00	0.00	0.00
แผนงานความรู้เพื่อขับเคลื่อนการเปลี่ยนแปลง	0.00	0.00	0.00
แผนงานการประเมินและรับรองอย่างมีคุณค่า	124,000.00	124,000.00	0.00
แผนงานองค์กรสู่ความเป็นเลิศ	200,000.00	200,000.00	0.00
แผนงานบริหารจัดการ	0.00	0.00	0.00
รวม	324,000.00	324,000.00	0.00

๕





สถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาล (องค์การมหาชน)

88/39 อาคารสุภาพแห่งชาติ ชั้น 5 กระทรวงสาธารณสุข ซอย 6

ถ.ติวานนท์ ต.ตลาดขวัญ อ.เมือง จ.นนทบุรี 11000

โทร. 0 2832 9400 โทรสาร 0 2832 9540 www.ha.or.th



สถาบันรับรองคุณภาพสถานพยาบาล (องค์การมหาชน)

88/39 อาคารสุขภาพแห่งชาติ ชั้น 5 กระทรวงสาธารณสุข ซอย 6
ถนนติวานนท์ ตำบลตลาดขวัญ อำเภอเมือง จังหวัดนนทบุรี 11000
โทร. 0 2832 9400 โทรสาร 0 2832 9540
www.ha.or.th