




วิธีปฏิบัติงาน
เรื่อง การตรวจสอบการตั้งหนี้
แบบมี PO-CAPEX (งานก่อสร้าง)


☐ Controlled Document ☒ Uncontrolled Document

| | | | |
|--------------------------------------|----------------------------|---------------------------------|------------------|
| Document Number: WI-PA001 | | Copy Number: | |
| Effective Date: 1 มกราคม 2567 | | | |
| Authorization | First – Last Name | Position | Signature |
| Developed by | Ms. Chudchaval Whangjaisuk | Accounting Officer 1 | |
| Reviewer | Ms. Supakanit Limwongsawat | Assistant Director (Accounting) | |
| Approved by | Mr. Jirat Jakpitaksat | Chief Financial Officer | |

| | | | |
|---|---|-----------------------------------|-----------------|
|  สมิติเวช สุขุมวิท SAMITIVEJ SUKHUMVIT | เรื่อง การตรวจสอบการตั้งหนี้แบบมี PO-CAPEX (งานก่อสร้าง) | Work Instruction Number: WI-PA001 | |
| | | Effective Date: 1 มกราคม 2567 | Due Date: NA |
| | | Revision Number: 01 | Page: 2/8 |

Documentation Revision

| No. | dd/mm/yy | Topic to be revised | Revision | Approved by |
|-----|---------------|---|----------|-------------------------|
| 1 | 1 มกราคม 2562 | Approve for Announcement | 00 | Chief Financial Officer |
| 2 | 1 มกราคม 2567 | <p>แก้ไขการปฏิบัติงานตามประกาศ BDMS Policy ดังนี้</p> <p>1.กำหนดผู้ตรวจสอบ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของ Certificate of Payment</p> <p>2.กำหนดจำนวนวันที่ต้องทำรับเข้าระบบหลังจากคณะกรรมการตรวจรับงานก่อสร้างตรวจรับงาน</p> <p>3.กำหนดให้มีการประมาณการต้นทุนสินทรัพย์งวดสุดท้ายเมื่อพร้อมใช้งานแต่ยังไม่ได้ลงนามรับมอบงาน</p> <p>4.แก้ไขเลขที่เอกสารนโยบายจัดซื้อจัดจ้าง S/P-03BCPM-001</p> <p>ประกาศใช้เมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2565</p> | 01 | Chief Financial Officer |

| | | | |
|---|--|-----------------------------------|-----------------|
|  สมิติเวช สุขุมวิท SAMITIVEJ SUKHUMVIT | เรื่อง การตรวจสอบการตั้งหนี้แบบ มี PO-CAPEX (งานก่อสร้าง) | Work Instruction Number: WI-PA001 | |
| | | Effective Date: 1 มกราคม 2567 | Due Date: NA |
| | | Revision Number: 01 | Page: 3/8 |

1. วัตถุประสงค์


- 1.1 เพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานและวิธีการทำงานของเจ้าหน้าที่แผนกบัญชี/ แผนกการเงิน/ผู้ที่ได้รับมอบหมายสำหรับตรวจสอบความถูกต้องของการตั้งหนี้เพื่อทำจ่าย PO - CAPEX (งานก่อสร้าง) สำหรับบริษัทสมิติเวช จำกัด (มหาชน)
- 1.2 เพื่อให้มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม
 - 1.2.1 กระบวนการการจัดซื้อ ผ่านการตรวจสอบงบประมาณ และอนุมัติตามอำนาจดำเนินการ
 - 1.2.2 การตรวจรับงานก่อสร้างโดยแผนกที่ใช้งานและคณะกรรมการตรวจรับงานก่อสร้างที่บริษัทฯ กำหนด
- 1.3 เอกสารที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อมีความถูกต้องและสอดคล้องกับการจัดซื้อแต่ละครั้ง
- 1.4 ระบบการจัดซื้อ จัดจ้าง มีความชัดเจน และถูกต้อง

2 ผู้รับผิดชอบ

- 2.1 ระเบียบการปฏิบัติงานฉบับนี้ใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานและวิธีการทำงานของเจ้าหน้าที่แผนกบัญชี/แผนกการเงิน/ ผู้ที่ได้รับมอบหมายใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบการตั้งหนี้ที่เกี่ยวข้องกับงานก่อสร้าง (PO-CAPEX)

3 คำจำกัดความ

- 3.1 CAPEX งานก่อสร้าง หมายถึง งานดังต่อไปนี้
 - งานก่อสร้างอาคาร
 - งานก่อสร้างสาธารณูปโภค
 - งานติดตั้งระบบ เช่น ระบบไฟฟ้า ระบบน้ำ ระบบพื้นฐานสำหรับการสื่อสาร ระบบสุขาภิบาล ระบบเครื่องกล ระบบแก๊สทางการแพทย์ ระบบคอมพิวเตอร์
- 3.2 งานตกแต่งภายในที่เป็นเฟอร์นิเจอร์ที่เคลื่อนย้ายไม่ได้
- 3.3 การซ่อมแซมต่อเติม ปรับปรุง รื้อถอนหรือการกระทำอื่นที่มีลักษณะทำนองเดียวกันต่อสินทรัพย์ในข้อ 3.1
- 3.4 ค่าออกแบบและค่าที่ปรึกษาวิชาชีพที่เกี่ยวข้อง
- 3.5 ค่าใบอนุญาต ค่าทดสอบหรือค่าดำเนินการอื่น ๆ ทางวิชาชีพ ที่เกี่ยวข้องกับใบอนุญาตต่างๆ ในการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร เช่น EIA หรือใบอนุญาตก่อสร้าง โดยจะถือเป็น CAPEX ต้องเป็นไปตามค่านิยามและข้อกำหนดต่าง ๆ ในนโยบายการรับรู้มูลค่าทรัพย์สินถาวร AM - 101 และนโยบายรายจ่ายเพื่อการลงทุน – CAPEX และค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมและบำรุงรักษา – OPEX AM – 103

| | | | |
|---|--|-----------------------------------|-----------------|
|  สมิติเวช สุขุมวิท SAMITIVEJ SUKHUMVIT | เรื่อง การตรวจสอบการตั้งหนี้แบบ มี PO-CAPEX (งานก่อสร้าง) | Work Instruction Number: WI-PA001 | |
| | | Effective Date: 1 มกราคม 2567 | Due Date: NA |
| | | Revision Number: 01 | Page: 4/8 |

3.6 PO CAPEX หมายถึง ใบสั่งซื้อสำหรับ CAPEX ที่ผ่านการตรวจสอบการอนุมัติงบประมาณในระบบแล้ว โดยต้องมีสัญญาก่อสร้าง สัญญาจ้างงาน และ/หรือสัญญาบริการ ที่สอดคล้องกับ Award ที่เกี่ยวข้อง (เฉพาะรายการที่มูลค่าเป็นไปตามนโยบายจัดซื้อจัดจ้าง)

3.7 คณะกรรมการตรวจรับงานก่อสร้าง หมายถึง วิศวกรโครงการ คณะกรรมการหรือกลุ่มบุคคลที่ได้รับมอบหมาย แต่งตั้ง ให้ตรวจสอบงานก่อสร้างพร้อมทั้งตรวจรับงานในแต่ละขั้นตามความสำเร็จของงาน

4. หน้าที่และความรับผิดชอบ

4.1 หน่วยงานที่ออกใบขอซื้อ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย จะเป็นผู้ทำรับ Goods Receipt (GR) สินค้า / งานก่อสร้าง เข้าระบบ SAP ภายใน 1 วันทำการหลังจากได้รับเอกสารที่ผ่านการตรวจสอบจากแผนกบัญชี

4.2 เจ้าหน้าที่รับเอกสาร (Receiving) หมายถึง เจ้าหน้าที่ที่มีหน้าที่ทำรับวางบิลงานก่อสร้างในระบบและส่งต่อเอกสารที่ Vendor วางบิลให้เจ้าหน้าที่บัญชีภายใน 3 วันทำการนับจากวันที่ทำ IR และจะต้องเป็นคนละคนกับเจ้าหน้าที่ข้อ 4.1

4.3 เจ้าหน้าที่บัญชี หมายถึง เจ้าหน้าที่บัญชีของบริษัท เจ้าหน้าที่ของ BDMS Accounting ที่ได้รับมอบหมายให้มีหน้าที่ตรวจสอบเอกสารการตั้งหนี้ CAPEX งานก่อสร้างในระบบ SAP พร้อมทั้งบันทึกภาษีหัก ณ ที่จ่าย และเงินประกันผลงาน (ถ้ามี)


4.4 เจ้าหน้าที่การเงินจ่าย (Treasury) หมายถึง เจ้าหน้าที่แผนกการเงินจ่ายของบริษัท

4.5 เจ้าหน้าที่ฝ่ายโครงการ หมายถึง เจ้าหน้าที่หรือผู้จัดการฝ่ายโครงการที่ควบคุมดูแลงานก่อสร้าง รวมถึงวิศวกรโครงการ / ที่ปรึกษาโครงการ ที่ได้รับการแต่งตั้ง

5. ขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Process of Work)

5.1 เจ้าหน้าที่ฝ่ายโครงการ / ผู้ควบคุมงาน / หรือวิศวกรโครงการ / ที่ปรึกษา ที่ได้รับมอบหมาย มีหน้าที่ดังนี้

- จัดทำเอกสาร COP (Certificate of Payment) ตาม % ของงานที่แล้วเสร็จ
- ตรวจสอบงานก่อสร้างในแต่ละขั้นตามความสำเร็จของงานว่าเป็นไปตามสัญญาก่อสร้าง
- ลงนามตรวจรับงานในหนังสือส่งมอบงานเมื่องานเสร็จและขอเบิกเงินงวดสุดท้าย เพื่อแนบเอกสารวางบิล/ ทำจ่าย
- กรณีงานก่อสร้างที่มีเจ้าหนี้เงินประกันผลงาน เจ้าหน้าที่ฝ่ายโครงการ / ผู้ควบคุมงาน / หรือวิศวกรโครงการที่ได้รับมอบหมายจะเป็นผู้รับผิดชอบในการติดตามตรวจสอบเพื่ออนุมัติการจ่ายเงินประกันผลงานตามมูลค่าที่ควรจะเป็น

| | | | |
|---|--|-----------------------------------|-----------------|
|  สมิติเวช สุขุมวิท SAMITIVEJ SUKHUMVIT | เรื่อง การตรวจสอบการตั้งหนี้แบบ มี PO-CAPEX (งานก่อสร้าง) | Work Instruction Number: WI-PA001 | |
| | | Effective Date: 1 มกราคม 2567 | Due Date: NA |
| | | Revision Number: 01 | Page: 5/8 |

5.2 เจ้าหน้าที่แผนกบัญชีจัดทำข้อมูล และตรวจสอบข้อมูลดังนี้

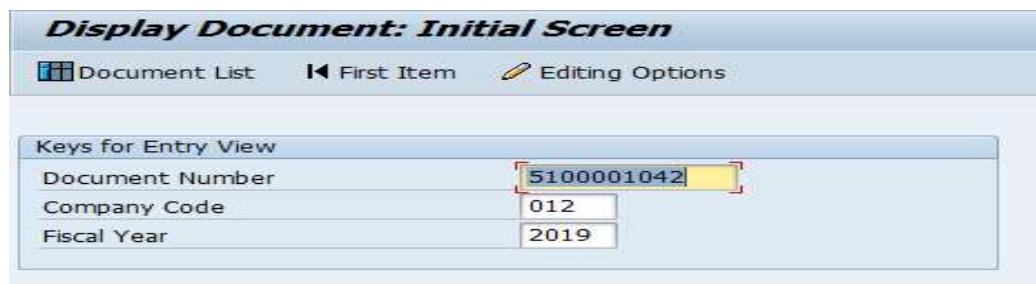
- จัดทำเอกสารสรุปการจ่ายเงินค่าก่อสร้างตามงวดงานที่แล้วเสร็จตามเอกสาร COP (Certificate of Payment) โดยมีตารางสรุปจำนวนเงินค่าก่อสร้าง ภาษีหัก ณ ที่จ่าย เงินค้ำประกันผลงาน (ถ้ามี) และจำนวนเงินที่ต้องจ่าย
- ตรวจสอบใบแจ้งหนี้ ใบเสร็จรับเงิน และเอกสารที่เกี่ยวข้องตามสัญญาได้แก่ สัญญา / Bank Guarantee เงื่อนไขการหักเงินค้ำประกันผลงาน ระยะเวลาในการดำเนินโครงการ เป็นต้น
- ตรวจสอบข้อมูลใบแจ้งหนี้กับสัญญาว่าเป็นไปตามเงื่อนไขการเบิกจ่ายหรือไม่
- ตรวจสอบจำนวนเงินที่ขอเบิกจ่ายว่าถูกต้องตรงกับการอนุมัติรายการในเอกสาร COP (Certificate of Payment) หรือไม่
- ตรวจสอบการหักภาษี ณ ที่จ่ายและเงินประกันผลงาน (ถ้ามี) หรือเอกสาร Bank Guarantee ตามเงื่อนไขที่ระบุในสัญญา
- ตรวจสอบลายเซ็นผู้อนุมัติ / ผู้ควบคุมงาน/ ฝ่ายวิศวกรโครงการ/ หัวหน้าหน่วยงานที่เป็นเจ้าของสถานที่
- ร่วมตรวจรับงานก่อสร้าง งานปรับปรุงสถานที่ กับคณะกรรมการตรวจรับเงินก่อสร้าง พร้อมลงนามในใบตรวจรับงานในหนังสือส่งมอบเฉพาะงานงวดสุดท้ายที่มีมูลค่าตั้งแต่ 300,000 บาทขึ้นไปเท่านั้น

5.3 เจ้าหน้าที่แผนกการเงินจ่าย (Treasury) ตรวจสอบข้อมูลดังนี้


- ตรวจสอบรายการในใบแจ้งหนี้กับ PO ว่ารายละเอียดของงานก่อสร้าง และ Vendor ตรงกันหรือไม่ โดยใช้ T-Code FB03

ใส่ Document Number (Invoice no.), Company Code, Fiscal Year

ตัวอย่าง



The screenshot shows the 'Display Document: Initial Screen' in SAP. It includes a toolbar with 'Document List', 'First Item', and 'Editing Options'. Below, the 'Keys for Entry View' section contains input fields for 'Document Number' (5100001042), 'Company Code' (012), and 'Fiscal Year' (2019).

| | | | |
|---|--|-----------------------------------|-----------------|
|  สมิติเวช สุขุมวิท SAMITIVJ SUKHUMVIT | เรื่อง การตรวจสอบการตั้งหนี้แบบ มี PO-CAPEX (งานก่อสร้าง) | Work Instruction Number: WI-PA001 | |
| | | Effective Date: 1 มกราคม 2567 | Due Date: NA |
| | | Revision Number: 01 | Page: 6/8 |

Display Document: Data Entry View

Display Currency General Ledger View

Data Entry View

Document Number: 5100001042 Company Code: 012 Fiscal Year: 2019

Document Date: 11.01.2019 Posting Date: 11.01.2019 Period: 1

Reference: IV6111-004 Cross-Comp.No.:

Currency: THB Texts exist: ☐ Ledger Group:

| BP | Item | PK | S | Account | Description | Cost Center | Profit Center | Amount | Curr. | Purch.Doc. | Cimg.doc. | Tx | Tr. | Text | Assignment |
|-----|------|----|---|-----------|----------------------|-------------|---------------|------------|-------|------------|------------|----|-----|---|-----------------|
| 0 | 1 | 31 | | 500000070 | KP Pacific Co.,Ltd. | | | 117,197.90 | THB | 3100000128 | | V | | งานปรับปรุงห้องพัก ชั้น 11 โขน1 งดลดทอน | IV6111-004 |
| 001 | 2 | 86 | | 22040001 | Trade A/P ClearGR/IR | 10124021 | NON01200 | 117,197.89 | THB | 4302320510 | 1020001460 | V | | BUILDING CONSTRUCTION PEDIATRIC W.11 | 430232051000010 |
| 001 | 3 | 83 | | 72190304 | Cash Over & Short | 10129002 | NON01200 | 0.01 | THB | | | V | | BUILDING CONSTRUCTION PEDIATRIC W.11 | 00000 |

Display Document: Line Item 001

Additional Data Withholding Tax Data

Vendor: 500000070 KP Pacific Co.,Ltd. G/L Acc: 21020003

Company Code: 012 700/132 Soi Prajit

Samitivej Srinakarin Hosp Doc. no.: 5100001042

Line Item 1 / Invoice / 31

Amount: 117,197.90 THB

Tax code: VY Bus.place/sectn: 001

Additional Data

Bus. Area:

Disc. base: 117,197.90 THB Disc. Amount: 0.00 THB

Payt Terms: Z030 Days/percent: 30 0.000 % 0 0.000 % 0

Blne Date: 11.01.2019 Fixed:

Pmnt Block: Invoice ref. / / 0

Pmt Method:

Clearing: 15.01.2019 / 3100000128


Assignment: IV6111-004

Text: งานปรับปรุงห้องพัก ชั้น 11 โขน1 งดลดทอน

Long text

- ตรวจสอบเครดิตเทอม และกำหนดวันจ่ายชำระค่าก่อสร้าง
- จัดเก็บเอกสารตามกำหนดวันทำจ่ายชำระของแต่ละเดือน
- จัดเก็บเอกสารตามที่กฎหมาย / สรรพากรกำหนด

กรณีเป็นการรับงานก่อสร้างงวดสุดท้าย ที่งานก่อสร้างดังกล่าวพร้อมโอนไปเป็นสินทรัพย์ถาวร แต่ยังได้รับเอกสารจากผู้ขายไม่ครบถ้วน และ/หรือ ไม่สมบูรณ์ หรือคณะกรรมการตรวจรับงานก่อสร้างยังไม่สามารถลงนามตรวจรับงานได้ เนื่องจากประเด็นด้านคุณภาพ ซึ่งประเด็นดังกล่าวไม่มีผลต่อสภาพการใช้งานหลักของสินทรัพย์ดังกล่าว ให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการตรวจรับงานก่อสร้างต้องส่งต่อข้อมูลให้กับแผนกบัญชีเพื่อประมาณการค่าก่อสร้างส่วนที่ยังไม่บันทึกบัญชีโดยประมาณการจากสัญญา และข้อเท็จจริง เพื่อบันทึกงานระหว่างก่อสร้างในระบบบัญชีพร้อมกับทำรับเข้าระบบดังกล่าวให้ครบถ้วนทั้งฝั่งสินทรัพย์และหนี้สินภายในเดือนที่สินทรัพย์ดังกล่าวพร้อมใช้งาน

| | | | |
|--|--|-----------------------------------|-----------------|
|  สมิติเวช สุขุมวิท SAMITIVJ SUKHUMVIT | เรื่อง การตรวจสอบการตั้งหนี้แบบ มี PO-CAPEX (งานก่อสร้าง) | Work Instruction Number: WI-PA001 | |
| | | Effective Date: 1 มกราคม 2567 | Due Date: NA |
| | | Revision Number: 01 | Page: 7/8 |


การตรวจรับงานก่อสร้างกำหนดให้มีคณะกรรมการตรวจรับงานดังนี้

| รายละเอียด | มูลค่า < 500,000 บาท | มูลค่า 500,001-5,000,000 | มูลค่า > 5,000,000 บาท |
|----------------------------------|--|--|---|
| กรรมการตรวจรับงานก่อสร้าง | 1. ผู้บริหารไม่ต่ำกว่า HOD ที่กำกับดูแลในหน่วยงานที่ขอซื้อ 2. ผู้จัดการฝ่ายโครงการหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย 3. วิศวกร (กรณีเป็นการซื้อเครื่องจักร) | 1. ผู้บริหารไม่ต่ำกว่า HOD & Division ที่กำกับดูแลในหน่วยงานที่ขอซื้อ 2. Deputy Hospital Director 3. ผู้จัดการฝ่ายโครงการหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย 4. วิศวกร (กรณีเป็นการซื้อเครื่องจักร) | 1. ผู้บริหารไม่ต่ำกว่า HOD & Division ที่กำกับดูแลในหน่วยงานที่ขอซื้อ 2. Hospital Director 3. ผู้จัดการฝ่ายโครงการหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย 4. วิศวกร (กรณีเป็นการซื้อเครื่องจักร) |
| เอกสารประกอบรายงานตรวจรับ | • ใบเสนอราคา • Specification • Purchase Order • Invoice • รายงานกรรมวิทย์ (if required) • รายงานการส่งมอบงาน/การตรวจรับงาน | • ใบเสนอราคา • Specification • Purchase Order • Invoice • รายงานกรรมวิทย์ (if required) • รายงานการส่งมอบงาน/การตรวจรับงาน | • ใบเสนอราคา • Specification • Purchase Order • Invoice • รายงานกรรมวิทย์ (if required) • รายงานการส่งมอบงาน/การตรวจรับงาน • รายงานการตรวจสอบการทำงาน Specification • Acceptance test reports • Certificate |

6. Certificate of Payment (COP)

ผู้มีอำนาจลงนามในเอกสาร Certificate of Payment (COP) จะต้องมียอย่างน้อย 2 ท่าน และต้องมีตัวแทนจากฝ่ายบัญชีและการเงินเป็นผู้ร่วมตรวจสอบอย่างน้อย 1 ท่าน

- เจ้าหน้าที่ฝ่ายโครงการ / ผู้ที่ได้รับมอบหมาย เป็นผู้จัดทำ
- ผู้จัดการฝ่ายโครงการ/ วิศวกรโครงการ/ ที่ปรึกษา เป็นผู้ตรวจทานความถูกต้อง
- ผู้อำนวยการโรงพยาบาล และ/ หรือ ผู้บริหารที่รับผิดชอบโครงการ เป็นผู้อนุมัติ

| | | | |
|--|--|-----------------------------------|-----------------|
|  สมิติเวช สุขุมวิท SAMITIVJ SUKHUMVIT | เรื่อง การตรวจสอบการตั้งหนี้แบบ มี PO-CAPEX (งานก่อสร้าง) | Work Instruction Number: WI-PA001 | |
| | | Effective Date: 1 มกราคม 2567 | Due Date: NA |
| | | Revision Number: 01 | Page: 8/8 |

เอกสารที่จำเป็นต้องมีดังนี้

- Purchase Order (PO)
- สัญญาก่อสร้างหรือสัญญาติดตั้ง และ/หรือสัญญาบริการที่เกี่ยวข้องกับการก่อสร้างที่ผ่านการอนุมัติตามอำนาจดำเนินการ
- ในกรณีงานก่อสร้างที่มีมูลค่าตั้งแต่ 500,000 บาทขึ้นไป ต้องมี Certificate Of Payment (COP) หรือใบตรวจรับงาน ถ้ามูลค่าต่ำกว่า 500,000 บาท ต้องมีใบตรวจรับงานเป็นอย่างน้อย
- ในกรณีงานก่อสร้างที่มีมูลค่าตั้งแต่ 300,000 บาทขึ้นไป ต้องมีการหักเงินประกันผลงาน 5% หรือมี Bank Guarantee 5% ของมูลค่างานก่อสร้างเพื่อใช้เป็นหลักประกันผลงานโดยมีระยะเวลาอย่างน้อย 1 ปีขึ้นไป
- ใบส่งมอบงานงวดสุดท้ายจะต้องให้ผู้จัดการแผนกที่เกี่ยวข้องกับการก่อสร้างลงลายมือชื่อตรวจรับงานด้วยทุกงาน
- Tax Invoice/ใบแจ้งหนี้ที่มีการเซ็นรับสินค้า/บริการ
- ใบเสร็จรับเงิน (ถ้ามี)

7. การจัดเก็บเอกสาร

- แผนกบัญชี/แผนกการเงิน จัดเก็บเอกสารที่ดำเนินการและเอกสารอื่นๆที่เกี่ยวข้องเป็นระยะเวลา 10 ปี นับจากวันที่ในเอกสาร

8. เอกสารอ้างอิง (Reference)

- นโยบายจัดซื้อจัดจ้างที่ออกโดย BDMS เลขที่ S/P-03-BCPM-001 ประกาศใช้เมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2565
- นโยบายบัญชี AM-103 รายจ่ายเพื่อการลงทุน (Capex) และค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (OPEX) (ฉบับปรับปรุงปี 2561)
- อำนาจดำเนินการในเรื่องผู้มีอำนาจในการอนุมัติการจ่ายประเภท CAPEX
- ประกาศคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องกับงานก่อสร้าง