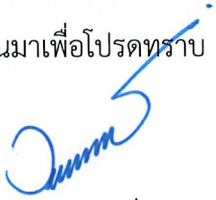


เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานเขตสุขภาพที่ ๔

ส.ป.สธ. ขอให้หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการจัดทำ  
รายละเอียดบัญชีลูกหนี้ บัญชีพักสินทรัพย์ บัญชีงาน  
ระหว่างก่อสร้าง และรายการกระทบยอดสินทรัพย์ตาม  
จดหมายบันทึกของ สตง. สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๕  
และตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ขอให้หน่วย  
เบิกจ่ายดำเนินการบันทึกข้อมูลรายละเอียดดังกล่าว  
เข้าในระบบ AFS เพื่อใช้ประกอบการตรวจสอบของ สตง.  
ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(นางกชพร สุธีระ)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ



(นายประสิทธิ์ชัย มั่งจิตร)

รองผู้อำนวยการสำนักงานเขตสุขภาพที่ ๔  
ปฏิบัติราชการแทน ผู้อำนวยการสำนักงานเขตสุขภาพที่ ๔

ด่วนที่สุด

ที่ สธ ๐๒๐๖.๐๗.๑/ว ๕๓๐๗



พ)

มีนาคม ๒๕๖๖

สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๔

เลขที่รับ..... 968

วันที่..... - 8 มี.ค 2566

เวลา..... 09.30

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข  
ถนนติวานนท์ จังหวัดนนทบุรี ๑๑๐๐๐

เรื่อง ขอให้จัดทำรายละเอียดบัญชีลูกหนี้ บัญชีสินทรัพย์ บัญชีพักสินทรัพย์ บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง และรายการกระทบยอดสินทรัพย์ ตามจดหมายบันทึกสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานเขตสุขภาพที่ ๑ - ๑๒ นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัด ผู้อำนวยการโรงพยาบาลศูนย์ ผู้อำนวยการโรงพยาบาลทั่วไป และสาธารณสุขอำเภอที่เป็นหน่วยเบิกจ่าย

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบฟอร์มรายละเอียดบัญชีลูกหนี้ บัญชีสินทรัพย์ บัญชีพักสินทรัพย์

บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง และรายการกระทบยอดสินทรัพย์

จำนวน ๑ ชุด

ด้วยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้มีจดหมายบันทึก ที่ ตผ ๐๐๔๘/๖๗ ลงวันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ แจ้งการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ และขอให้สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขจัดทำรายละเอียดบัญชีลูกหนี้ บัญชีสินทรัพย์ บัญชีพักสินทรัพย์ บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง และรายการกระทบยอดสินทรัพย์ ตามแบบฟอร์มที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข จึงขอให้หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการจัดทำรายละเอียดบัญชีตามสิ่งที่ส่งมาด้วย และตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นต้นไป ขอให้หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการบันทึกข้อมูลรายละเอียดบัญชีดังกล่าวในระบบข้อมูลประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข (Audit of Financial Statement Program หรือระบบ AFS) เพื่อใช้ประกอบการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดสิ่งที่ส่งมาด้วยได้ที่ QR Code ที่ปรากฏท้ายหนังสือฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายทวีศิลป์ วิษณุโยธิน)  
รองปลัดกระทรวงสาธารณสุข  
ปฏิบัติราชการแทน ปลัดกระทรวงสาธารณสุข



<https://moph.cc/GA๒GeGXkA>

กองบริหารการคลัง

โทร. ๐ ๒๕๙๐ ๑๒๖๕

โทรสาร. ๐ ๒๕๙๑ ๘๕๔๔

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

หน่วยเบิกจ่าย .....

รายงานลูกหนี้เงินยืม (แยกตามอายุหนี้)

ณ วันที่ 30 กันยายน 25xx

1. ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

ลูกหนี้เงินยืมใน งบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ และการส่งใช้ใบสำคัญ	ถึงกำหนดชำระและ การส่งใช้ใบสำคัญ	เกินกำหนดชำระและ การส่งใช้ใบสำคัญ	รวม
25X2				
25X1				

2. ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

ลูกหนี้เงินยืมนอก งบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ และการส่งใช้ใบสำคัญ	ถึงกำหนดชำระและ การส่งใช้ใบสำคัญ	เกินกำหนดชำระและ การส่งใช้ใบสำคัญ	รวม
25X2				
25X1				

3. ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ฝากธนาคารพาณิชย์

ลูกหนี้เงินยืมนอก งบประมาณ ฝากธนาคารพาณิชย์	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ และการส่งใช้ใบสำคัญ	ถึงกำหนดชำระและ การส่งใช้ใบสำคัญ	เกินกำหนดชำระและ การส่งใช้ใบสำคัญ	รวม
25X2				
25X1				

.....ผู้จัดทำ

.....ผู้สอบทาน

ลงวันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

หน่วยเบิกจ่าย .....

รายงานลูกหนี้การค้า (แยกตามอายุหนี้)

ณ วันที่ 30 กันยายน 25xx

1. ลูกหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ

ลูกหนี้การค้า หน่วยงานภาครัฐ	ยังไม่ถึง กำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
25X2				
25X1				

2. ลูกหนี้การค้า - บุคคลภายนอก

ลูกหนี้การค้า บุคคลภายนอก	ยังไม่ถึง กำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 วัน	เกินกำหนดชำระ เกินกว่า 30 วัน	รวม
25X2				
25X1				

.....ผู้จัดทำ

.....ผู้สอบทาน

ลงวันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข  
 หน่วยเบิกจ่าย .....  
 รายการกระทบยอดของมูลค่าตามบัญชี ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์  
 ณ วันที่ 30 กันยายน 25xx

มูลค่าตามบัญชีสุทธิ	มูลค่าตามบัญชีสุทธิ		มูลค่าตามบัญชีสุทธิ		มูลค่าตามบัญชีสุทธิ		มูลค่าตามบัญชีสุทธิ		มูลค่าตามบัญชีสุทธิ	
	ยกมา	ยกไป	ยกมา	ยกไป	ยกมา	ยกไป	ยกมา	ยกไป	ยกมา	ยกไป
	(1)-(5)=(9)	(4)-(8)=(10)								
ราคาทุน										
มูลค่าเสื่อมราคาสะสม										
มูลค่าตามบัญชีสุทธิ										
ราคาหัก										
มูลค่าตามบัญชีสุทธิ										
รวมราคาตามประเมิน										
รวมที่ดิน อาคารและอุปกรณ์										

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ราคาทุน ยกมา (1)	เพิ่มขึ้น		ลดลง		ราคาทุน ยกไป (1)+(2)-(3)=(4)
			ซื้อเพิ่ม	รับบริจาค	โอนเข้า	โอนออก	
			(2)		(3)		
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง							
ครุภัณฑ์							
รวมครุภัณฑ์							
รวมงบระหว่างก่อสร้าง							
รวมงบระหว่างก่อสร้าง							
รวมที่ดิน อาคารและอุปกรณ์							

ผู้จัดทำ .....  
 ผู้สอบทาน .....  
 ลงวันที่ ..... เดือน ..... พ.ศ. ....

- หมายเหตุ
- รายการที่นำมาไม่ต้องเป็นไปตามประมวลบัญชีตามบทลงโทษระบบ NEW GRMIS Thai ของแต่ละหน่วยงาน
  - ชื่อรายการยกมา และค่าเสื่อมราคาสะสมยกไป จะต้องทำกับยอดของ ณ วันสิ้นงวด
  - งานระหว่างก่อสร้าง หากมีการก่อสร้างตามงบกลางที่มีมติเห็นได้ในเรื่องซื้อที่ดิน/จัดทา และเมื่องานระหว่างก่อสร้างแล้วเสร็จตามสัญญาจะต้องโอนยกไปเป็นสินทรัพย์หรือบัญชีอื่นที่เกี่ยวข้อง ให้เป็นของโอนออก และโอนเข้าในกรณีที่ยโอนเป็นสินทรัพย์ อาคารและสิ่งปลูกสร้าง ครุภัณฑ์ หรือสินทรัพย์ไม่มีตัวตน
  - ของซื้อเพื่อเพิ่ม/จัดทา จะต้องเป็นครุภัณฑ์ที่หน่วยงานจัดซื้อจริงในระหว่างปีงบประมาณ
  - ชื่อตามมูลค่าในงวด จะต้องเป็นค่าเสื่อมราคาประจำปี ตามบัญชีแยกประเภทบัญชีค่าเสื่อมราคา หมวดบัญชีค่าใช้จ่าย หากมีผลต่างไม่ตรงกันบัญชีแยกประเภทค่าเสื่อมราคาสะสม ในหมวดสินทรัพย์ ให้ไม่ยอดแตกต่างไปของบัญชี และระบุสาเหตุต่อการตรวจสอบต่อไป

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข  
หน่วยเบิกจ่าย .....  
รายการกระทบยอดของหน่วยเบิกจ่าย สิ้นหักหนี้มีตัวตน  
ณ วันที่ 30 กันยายน 25xx

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ราคาทุน ยกมา (1)	เพิ่มขึ้น			ลดลง			ราคาทุน ยกไป (1)+(2)-(3)=(4)	เพิ่ม			หัก			มูลค่าตามบัญชีสุทธิ		
			ซื้อเพิ่ม	รับบริจาค	โอนเข้า	จำหน่าย	บริจาค	โอนออก		จำหน่าย	ปรับปรุง	โอนเข้า	จำหน่าย	บริจาค	โอนออก	ยกไป	ยกมา	ยกไป (4)-(8)=(10)
		(2)		(3)		(6)		(7)		(8)								
<b>รวมสิ้นหักหนี้มีตัวตน</b>																		

.....ผู้จัดทำ  
.....ผู้สอบทาน  
ลงวันที่.....เดือน..... พ.ศ.....

- หมายเหตุ
- ขอรหัสทุกยกไป และค่าเสื่อมราคาสะสมยกไป จะต้องเท่ากับงบทดลอง ณ วันสิ้นงวด
  - กรณีโปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างพัฒนา หากมีการพัฒนาโปรแกรมตามวงจรถูก และเมื่อโปรแกรมระหว่างพัฒนาแล้วเสร็จแล้ว จะต้องโอนเข้าโปรแกรมที่โอนเข้า และโอนเข้าโปรแกรมที่โอนเข้า และโอนเข้าโปรแกรมที่โอนเข้า
  - ของซื้อเก็บ/จัดหา จะต้องเป็นโปรแกรมคอมพิวเตอร์ หรือสิ้นหักหนี้มีตัวตนอื่น ที่หน่วยงานจัดซื้อ/จ้าง หากมีผลต่างไม่ตรงกับบัญชีแยกประเภทหักจำหน่าย หมวดบัญชีค่าใช้จ่าย หากมีผลต่างไม่ตรงกับบัญชีแยกประเภทหักจำหน่าย หมวดบัญชีค่าใช้จ่าย ให้นำยอดผลต่างไปของรับปรุง และระบุสาเหตุของผลต่างในหมายเหตุประกอบการตรวจสอบต่อไป
  - ของหักจำหน่ายในงวด จะต้องเป็นค่าตัดจำหน่ายสิ้นหักหนี้มีตัวตนประจำปี ตามบัญชีแยกประเภทบัญชีตัดจำหน่าย หมวดบัญชีค่าใช้จ่าย







สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

หน่วยเบิกจ่าย .....

รายละเอียดหักเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 25xx

ลำดับที่ บัญชีหัก	เอกสารหักเงิน		รายการ	จำนวนเงิน หักเงิน	เอกสารการส่งมอบจากผู้ขายหรือผู้รับจ้าง		วันที่คณะกรรมการ ตรวจรับ	เอกสารการจ่ายเงิน		เอกสารการล้างหนี้		
	เลขที่เอกสาร	วันที่			เลขที่	วันที่ส่งของ		เลขที่ใบเสร็จรับเงิน	วันที่จ่ายเงิน	เลขที่	วันที่	
1	XXXXXXXXXX											
2												
3												
รวม												

ผู้จัดทำ

ผู้สอบทาน

ลงวันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

หมายเหตุ

- ข้อมูลรวมของจำนวนเงิน จะต้องเท่ากับบัญชีหักเงินในงบทดลอง ณ วันสิ้นสุดของแต่ละหน่วยงาน

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข  
หน่วยเบิกจ่าย .....

รายละเอียดบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง  
ณ วันที่ 30 กันยายน 25xx

ลำดับ ที่	สัญญาจ้าง และที่แก้ไขเพิ่มเติม		รายการ	มูลค่าทั้งสิ้น ตามสัญญา	กำหนดงาน แล้วเสร็จ	การจ่ายเงิน (จำนวนงวด)	วัน/เดือน/ปี ตรวจรับพัสดุ	การจ่ายเงิน		หมายเหตุ
	เลขที่	ลงวันที่						(งวด)	จำนวนเงิน	
รวม								รวมทั้งสิ้น		

ผู้จัดทำ .....  
ผู้สอบทาน .....  
ลงวันที่ ..... พ.ศ. ....

หมายเหตุ  
- แสดงรายละเอียดแต่ละสัญญาจ้าง  
- แนวนำสัญญาจ้างและสัญญาที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อประกอบการตรวจสอบในระบบ AFS  
- แนวนำใบตรวจรับงาน ใบส่งมอบงาน และใบเสร็จรับเงิน และเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง ในระบบ AFS (เฉพาะสัญญาใหม่หรือการแก้ไขสัญญาที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ)