

โครงการอบรมการพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการเงินการคลัง
ให้กับหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ปีงบประมาณ พ.ศ.2567

ระหว่างวันที่ 22 – 23 เมษายน 2567 เวลา 9.00 – 16.00 น.

ณ ห้องประชุม 3 ชั้น 2 อาคาร 1 สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

และ ห้องประชุมกองบริหารการคลัง ชั้น 2 อาคาร 4 สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ด้วยโปรแกรม Cisco Webex Meeting

สมรัก แสนสุพันธ์ุ์

กองบริหารการคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

โครงการอบรมการพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการเงินการคลัง ให้กับหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ปีงบประมาณ พ.ศ.2567

หัวข้อ ภาพรวมของระบบบัญชี New GFMS Thai

- ผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ
- เอกสารหลักฐานประกอบในการบันทึกบัญชี
- การวิเคราะห์รายการบัญชี
- การตรวจสอบรายงานบัญชีประจำวัน
- การตรวจสอบรายงานบัญชีประจำเดือน
- การกำกับ ติดตาม การจัดทำบัญชีของหน่วยงาน
ในเขตพื้นที่รับผิดชอบ สนง.เขตสุขภาพ



สมรัก แสนสุพันธ์
กองบริหารการคลัง สป.สธ

โครงการอบรมการพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการเงินการคลัง
ให้กับหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ปีงบประมาณ พ.ศ.2567

หัวข้อบรรยาย ฝังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ

สมรัก แสนสุพันธ์
กองบริหารการคลัง สป.สธ



ผังบัญชี



ผังบัญชี เป็นที่กำหนดและรวบรวมชื่อบัญชีต่างๆ ที่จะใช้ในการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนของทุน รายได้ และค่าใช้จ่าย การบันทึกและรวบรวม ข้อมูลเพื่อจัดทำรายงานและงบการเงินต่างๆ จำเป็นต้องมีผังบัญชีที่ดีและครอบคลุมรายการบัญชีทั้งหมด เพื่อสามารถประมวลผลข้อมูลให้จัดทำรายงานได้สะดวกรวดเร็ว

ผังบัญชีที่ใช้บันทึกในระบบ New GFMS Thai  ผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ Version 2560

ความเป็นมา ผังบัญชีมาตรฐานในระบบ GFMS เป็นผังบัญชีที่ใช้สำหรับหน่วยงานราชการทั่วประเทศ ทำให้ไม่สามารถกำหนดรายละเอียด เพื่อรองรับภารกิจเฉพาะของแต่ละหน่วยงานได้ ดังนั้น การบันทึกรายการบัญชีในระบบให้กรอกคำอธิบายเพิ่มเติมในช่องข้อความ และจัดทำทะเบียนคุมรายละเอียดนอกระบบ



การใช้ผังบัญชี

การใช้บัญชีแยกประเภทให้ถูกต้อง จำเป็นต้องรู้หลักการและนโยบายบัญชี เพื่อประกอบในการวิเคราะห์รายการบัญชี และใช้บัญชีแยกประเภทให้ถูกต้อง



สินทรัพย์ ทรัพยากรอยู่ในการควบคุม / ความรับผิดชอบ เกิดประโยชน์ในอนาคต

หนี้สิน เกิดจากการผูกพันในปัจจุบัน จะเสียทรัพยากรในอนาคต

ทุน สินทรัพย์สุทธิเมื่อเริ่มเกณฑ์คงค้าง / เริ่มตั้งหน่วยงาน

รายได้ ผลประโยชน์เข้าหน่วยหน่วยงาน สินทรัพย์สุทธิเพิ่มขึ้น

ค่าใช้จ่าย ผลประโยชน์ออกจากหน่วยงาน สินทรัพย์สุทธิลดลง

สินทรัพย์

เงินฝากธนาคาร



บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) รหัสบัญชี 1101020604

บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) รหัสบัญชี 1101020605

บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง รหัสบัญชี 1101020601

บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง (1101020606)

ลูกหนี้



บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ รหัสบัญชี 1102010102

บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ รหัสบัญชี 1102010108

บัญชีเงินให้ยืมระยะยาว - หน่วยงานภาครัฐ รหัสบัญชี 1201020101 เป็นบัญชี
ระหว่างกันใช้กับ บัญชีเงินยืมระยะยาว - หน่วยงานภาครัฐ
รหัสบัญชี 2203010101 (รายการเงินยืมระหว่างโรงพยาบาล)

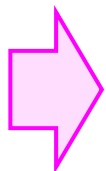
4

เงินฝากคลัง



บัญชีเงินฝากหน่วยเบิกจ่าย – ฝากคลัง รหัสบัญชี 1101020504 (บันทึกโดย รพช.)
 บัญชีเงินรับฝากหน่วยงานย่อย – ฝากคลัง รหัสบัญชี 2111020111 (บันทึกโดย สสจ.)
 เป็นบัญชีระหว่างกัน 2 บัญชีนี้จะต้องมีจำนวนเงินที่เท่ากัน รพช.มียอดคงเหลือด้านเดบิต
 สสจ.มียอดคงเหลือด้านเครดิต

สินค้าคงเหลือ



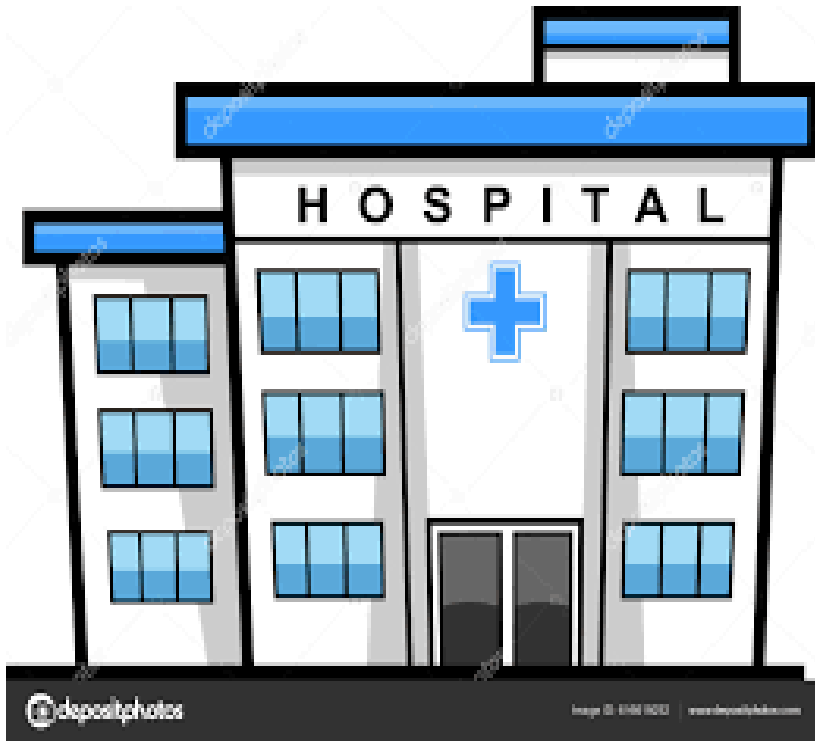
บัญชีสินค้าสำเร็จรูป รหัสบัญชี 1105010103 ที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการด้านการ
 รักษาพยาบาลสำหรับหน่วยงานที่เป็นสถานพยาบาล ได้แก่ ยา วัสดุเภสัชกรรม วัสดุ
 การแพทย์ทั่วไป วัสดุวิทยาศาสตร์และการแพทย์ วัสดุเอกซเรย์ วัสดุทันตกรรม โดยวิธี
 เข้าก่อนออกก่อน และปรับปรุงการใช้ไป ด้วยบัญชีต้นทุนขาย – สินค้าและบริการ
 รหัสบัญชี 5104030205

วัสดุคงเหลือ



บัญชีวัสดุคงคลัง รหัสบัญชี 1105010105 หมายถึง ของใช้สิ้นเปลืองนอกจากสินค้าที่
 หน่วยงานมีไว้ใช้เพื่อการดำเนินงานตามปกติ มีมูลค่าไม่สูง แสดงตามราคาทุนโดยวิธีเข้า
 ก่อนออกก่อน และปรับปรุงการใช้ไปด้วยบัญชีค่าวัสดุ รหัสบัญชี 5104010104

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์



ที่ดิน

อาคาร
อุปกรณ์

ที่ดิน ของหน่วยงานที่ครอบครองและใช้ประโยชน์ แต่ไม่มีกรรมสิทธิ์ ★ เมื่อได้รับสินทรัพย์ที่ดินให้ บันทึกบัญชีที่ดินราชพัสดุรอโอน (1204020103) เมื่อแจ้งขึ้นทะเบียนที่ดินให้กับกรมธนารักษ์แล้ว บันทึกบัญชีโอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานของรัฐ (5211010101)

อาคาร และอุปกรณ์ บันทึกรับรู้รายการเป็นสินทรัพย์โดยใช้ราคาทุน
ราคาทุน ประกอบด้วย ราคาซื้อรวมอากรขาเข้า ภาษี ต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้พร้อมใช้งานได้ เช่น ต้นทุนในการเตรียมสถานที่ ต้นทุนการขนส่งเริ่มแรก ต้นทุนการติดตั้งและการประกอบ เป็นต้น

หลักการบันทึกบัญชี

ส่วนราชการต้องรับรู้ต้นทุนของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เป็นสินทรัพย์ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต หรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น สามารถวัดมูลค่าต้นทุน หรือ มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ได้มาจากรายการที่ไม่มีการแลกเปลี่ยนของสินทรัพย์ได้อย่างน่าเชื่อถือ ณ วันที่ได้รับสินทรัพย์มา

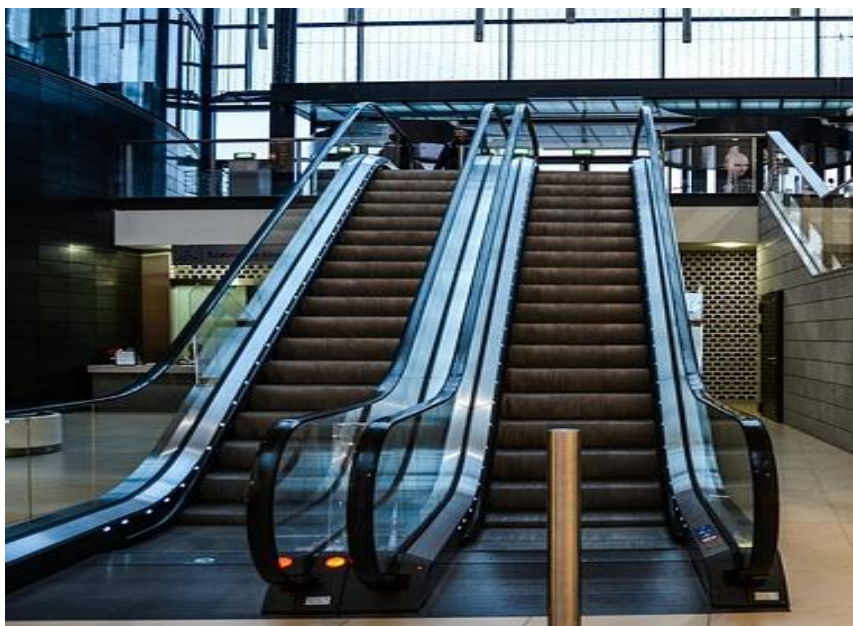
การรับรู้สินทรัพย์

การรับรู้เป็นสินทรัพย์ เฉพาะสินทรัพย์ที่มีมูลค่าขั้นต่ำตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป

การรับรู้สินทรัพย์
เป็นค่าใช้จ่าย

สินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำกว่า 10,000 บาท และมีอายุการใช้งานของสินทรัพย์นั้นเกินกว่า 1 ปี ให้รับรู้เป็นค่าใช้จ่าย บันทึกบัญชีค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ และจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินไว้เพื่อการควบคุมและตรวจสอบ

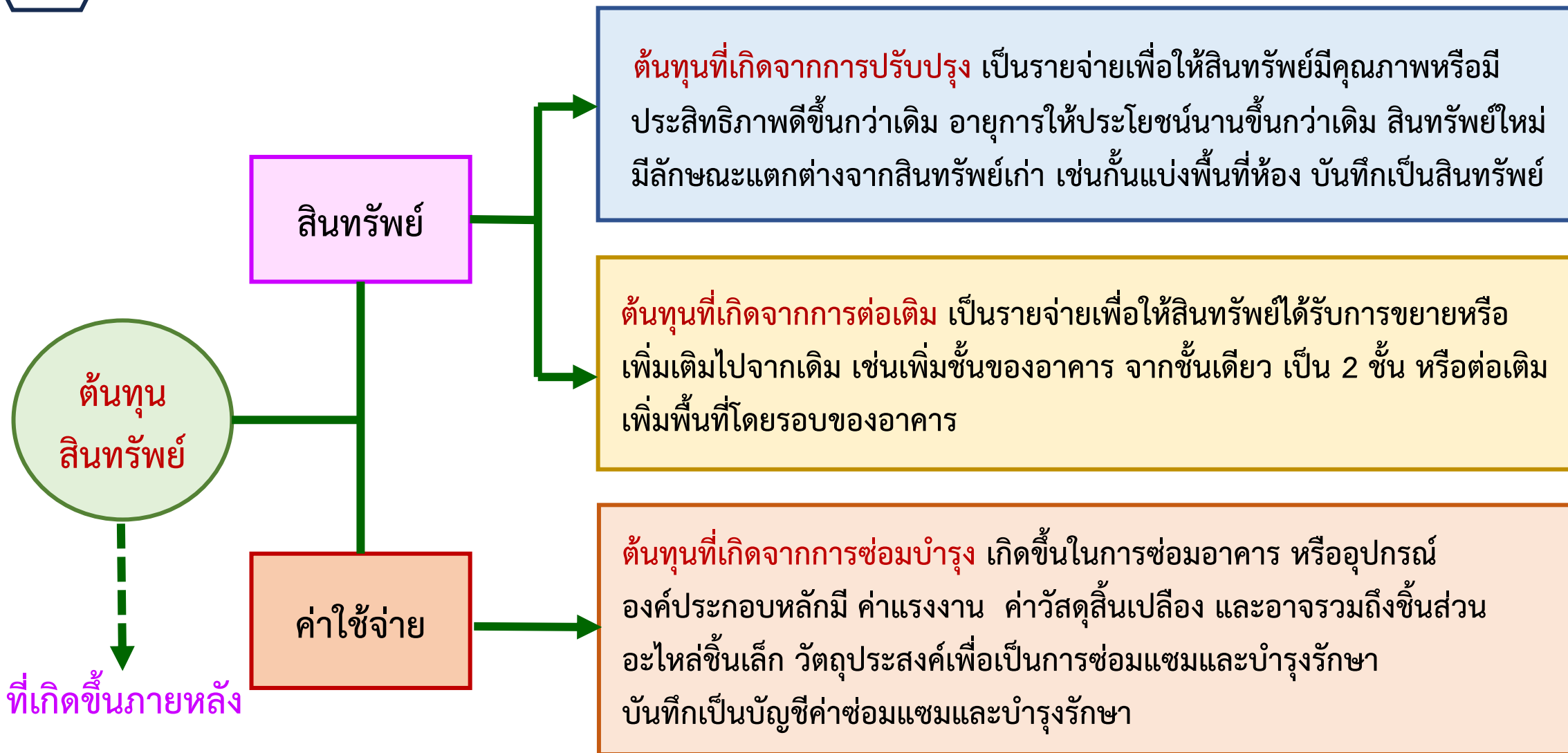
อาคาร และ ครุภัณฑ์



สินทรัพย์ที่ต้องใช้งานร่วมกัน เป็นส่วนประกอบของสินทรัพย์ เช่น ลิฟต์ หรือ บันไดเลื่อน ที่ได้มาพร้อมกับการสร้างอาคาร ระบบสาธารณูปโภคต่างๆ ของอาคาร ให้รับรู้เป็นสินทรัพย์ย่อยของอาคาร

ครุภัณฑ์ที่ติดมากับอาคาร ให้รับรู้เป็นสินทรัพย์ตามประเภทของสินทรัพย์นั้นๆ เช่น เครื่องปรับอากาศ ให้บันทึกเป็นบัญชีครุภัณฑ์สำนักงาน กรณีนี้ไม่ถือว่าเป็นสินทรัพย์ที่ใช้ประกอบกับตัวอาคาร

การจัดซื้อจัดจ้างสินทรัพย์ที่ใช้เงินหลายประเภท เช่น เงินนอกประมาณสมทบจ่ายกับเงินงบประมาณ ให้พิจารณาใช้เงินประเภทใดมากกว่า **ประเภทเงินที่ใช้มากกว่าให้บันทึกเป็นสินทรัพย์หลัก** และประเภทเงินที่ใช้น้อยกว่าให้บันทึกเป็นสินทรัพย์ย่อยภายใต้สินทรัพย์หลัก



บัญชีแยกประเภทสินทรัพย์ที่สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขห้ามใช้

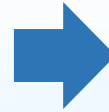
ชื่อบัญชีที่ห้ามใช้	สาเหตุที่ห้ามใช้	ชื่อบัญชีที่ถูกต้อง
บัญชีที่ดินที่มีกรรมสิทธิ	ที่ดินของหน่วยงานต้องโอนให้กับกรมธนารักษ์	บัญชีที่ดินราชพัสดุรอโอน
บัญชีอาคารราชพัสดุ-เพื่อการพักอาศัย บัญชีอาคารราชพัสดุ-สำนักงาน บัญชีอาคารราชพัสดุ-เพื่อประโยชน์อื่น บัญชีสิ่งปลูกสร้าง-ที่ราชพัสดุ	อาคารราชพัสดุ จะใช้บันทึกบัญชีเฉพาะที่กรมธนารักษ์เท่านั้น	บัญชีอาคารเพื่อการพักอาศัย บัญชีอาคารสำนักงาน บัญชีอาคารเพื่อประโยชน์อื่น บัญชีสิ่งปลูกสร้าง
บัญชีถนน	บัญชีนี้ใช้บันทึกบัญชีที่กระทรวงคมนาคม สำหรับ	บัญชีสิ่งปลูกสร้าง
บัญชีสะพาน	โครงข่ายการจราจรทางบกเพื่อสาธารณประโยชน์	บัญชีสิ่งปลูกสร้าง
บัญชีเขื่อน	บัญชีนี้ใช้เพื่อการชลประทาน (ขวางกั้นเก็บกักน้ำ)	บัญชีสิ่งปลูกสร้าง
บัญชีอ่างเก็บน้ำ	บัญชีนี้ใช้เพื่อการชลประทาน (กักเก็บน้ำ)	บัญชีสิ่งปลูกสร้าง
บัญชีสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน	เป็นส่วนหนึ่งของระบบ หรือเครือข่าย เช่น โครงข่ายถนน ระบบเครือข่ายการสื่อสาร	บัญชีสิ่งปลูกสร้าง

* ห้ามใช้ บัญชีค่าเครื่องบินในประเทศ 5103010104 และ บัญชีค่าเครื่องบินนอกประเทศ 5103020104 (กรมปศุสัตว์ขอเปิดใช้)

การบันทึกบัญชีแยกประเภทรายการซื้อคอมพิวเตอร์ และอุปกรณ์

การบันทึกบัญชี

จัดซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์มูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป



บัญชีครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ (1206100101)

เครื่องสำรองไฟมูลค่าต่ำกว่า 10,000 บาท ต่อเครื่อง



บัญชีค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์
(5104030206)

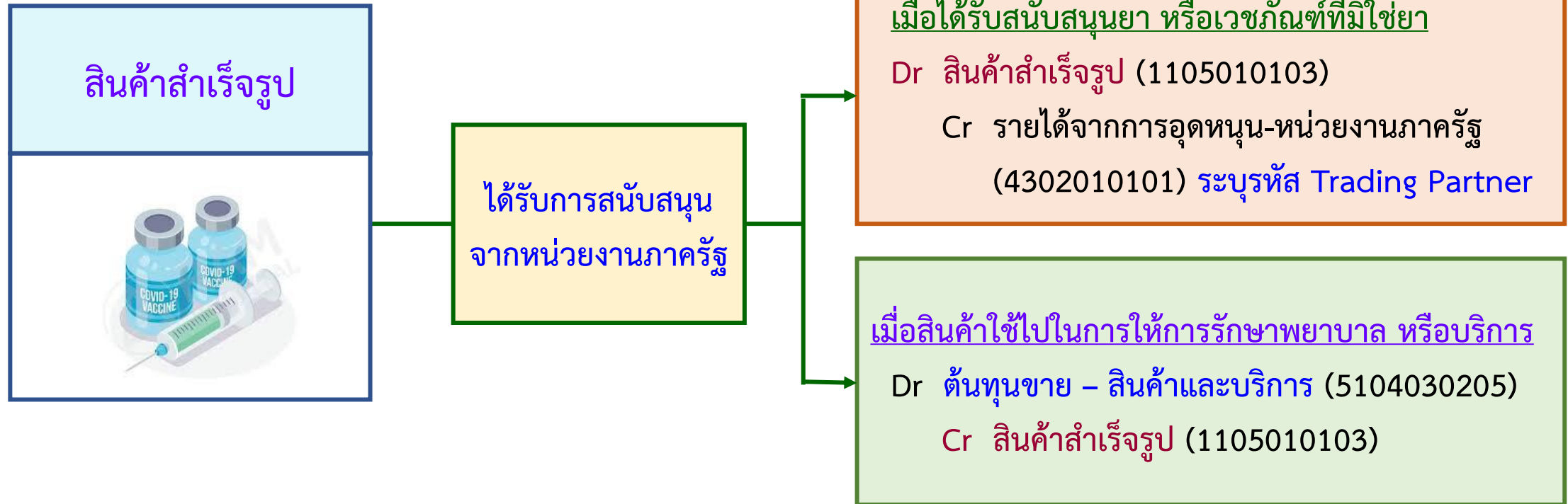
ซื้อโปรแกรม office และ antivirus เป็น application program ไม่ใช่ operating system แบบ windows



1. มูลค่ามากกว่า 10,000 บาท และใช้ได้เกิน 1 ปี
บันทึกบัญชีโปรแกรมคอมพิวเตอร์
2. อายุการใช้งานไม่เกิน 1 ปี ไม่ว่าจะมากกว่า 10,000 บาท หรือน้อยกว่า บันทึกเป็นบัญชีค่าใช้สอยอื่นๆ
3. ใช้งานได้เกิน 1 ปี และราคาต่ำกว่า 10,000 บาท
บันทึกเป็นบัญชีค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์

การบันทึกบัญชี

หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/41213 ลงวันที่ 25 ตุลาคม 2565



ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 12 เรื่องสินค้ำคงเหลือ  มูลค่าสินค้ำคงเหลือที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในระหว่างงวด หมายถึง ต้นทุนขาย ประกอบด้วยต้นทุนทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับสินค้ำที่ขาย แลกเปลี่ยน หรือแจกจ่ายไป

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๒

เรื่อง
สินค้าคงเหลือ

คำแถลงการณ์

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับนี้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการบัญชีภาครัฐระหว่างประเทศฉบับที่ ๑๒ เรื่อง สินค้าคงเหลือ พ.ศ. ๒๕๔๔ (IPSAS ๑๒ : Inventories (July ๒๐๐๑)) ซึ่งเป็นการจัดทำของคณะกรรมการมาตรฐานการบัญชีภาครัฐระหว่างประเทศ และมีการปรับปรุงใน พ.ศ. ๒๕๕๘ (Improvements to IPSASs – ๒๐๑๕) โดยมีข้อเปรียบเทียบกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐระหว่างประเทศฉบับที่ ๑๒ สรุปไว้ตอนท้ายมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับนี้

๔๗. มูลค่าสินค้าคงเหลือที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในระหว่างงวด ซึ่งโดยส่วนใหญ่หมายถึง (ก) ต้นทุนขาย ประกอบด้วยต้นทุนทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับการวัดมูลค่าของสินค้าที่ขาย แลกเปลี่ยน หรือ แจกจ่ายไป และ (ข) ค่าใช้จ่ายในการผลิตที่ไม่จัดสรรและต้นทุนการผลิตส่วนที่สูญเสียเกินปกติ ในบางสถานการณ์ หน่วยงานอาจมีเหตุผลในการรวมต้นทุนอื่นๆ เข้าไปด้วย เช่น ต้นทุนในการจัดจำหน่ายสินค้า

บัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น –
หน่วยงานภาครัฐ (2102040198)

บัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น – บุคคล
ภายนอก (2102040199)



บัญชีที่เกิดจากการปรับปรุงรายการตอนสิ้นปีงบประมาณ (ประเภทเอกสาร JV)
และบันทึกกลับรายการเมื่อต้นปีงบประมาณใหม่ (ประเภทเอกสาร JV)
เมื่อมีการจ่ายเงินให้บันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายคู่กับบัญชีเงินฝากธนาคาร (ประเภท
เอกสาร PP)

ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 การรับบริจาค
สินทรัพย์ ที่ผู้บริจาคไม่ได้ระบุว่าต้องคืนเงินหรือสินทรัพย์
ถ้าไม่ทำตามวัตถุประสงค์ในการบริจาค ให้บันทึกบัญชีดังนี้

บัญชีรายได้จากการบริจาค
(4302030101)

ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 23 การรับบริจาค
สินทรัพย์ ที่ผู้บริจาคกำหนดให้ผู้รับบริจาคต้องทำตามเงื่อนไข
ไม่เช่นนั้นต้องคืนเงินหรือสินทรัพย์ ให้บันทึกบัญชีดังนี้

บัญชีรายได้รอการรับรู้
(2213010101)

บัญชีทุนของหน่วยงาน
(3105010101)



เกิดขึ้นจากการยกยอดบัญชีเข้ามาในระบบ GFMS ในครั้งแรก และครั้งเดียว

บัญชีนี้จะไม่เพิ่มขึ้น / ลดลง หลังจากที่ได้ยกยอดบัญชีแล้ว
ยกเว้น การลดลงในบัญชีทุนของ สสจ. ในกรณีที่ รพช. ในสังกัด สสจ.
ยกระดับเป็นหน่วยเบิกจ่ายใหม่ และได้ทำการโอนทุนของหน่วยงานไปยังหน่วย
เบิกจ่ายใหม่

กรณีที่หน่วยงานมีสินทรัพย์ตกสำรวจ และไม่ได้นำมาบันทึกยกยอดบัญชี ให้บันทึกบัญชีด้วย บข.01 ประเภท JV ดังนี้
Dr บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) 12XXXXX102

Cr บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด 3102010102

การสร้างข้อมูลหลักสินทรัพย์ให้ลดอายุการใช้งานเท่ากับอายุการใช้งานที่เหลืออยู่ และสร้างรหัสสินทรัพย์ย่อย สท 11 ด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ที่ใช้ประโยชน์ไปแล้ว พร้อมทั้งปรับปรุงค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ปีก่อน
เข้าบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด แต่ถ้าสินทรัพย์หมดอายุการใช้งาน เมื่อสร้างรหัสสินทรัพย์หลักให้ระบุ
อายุการใช้งานที่ใช้ประโยชน์ไปแล้ว 1 งวด (ไม่ต้องทำ สท.11)

บัญชีรายได้จากการบริจาค
(4302030101)



เงินหรือสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคจากภาคเอกชน

บัญชีรายได้จากการอุดหนุน -
หน่วยงานภาครัฐ (4302010101)



เงินที่ได้รับจากหน่วยงานภาครัฐด้วยกัน มีวัตถุประสงค์เพื่อให้
การช่วยเหลือและสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงาน

บัญชีรายได้จากการช่วยเหลือ
เพื่อการดำเนินงานจากต่างประเทศ
(4302010102)



เงินที่ได้รับจากรัฐบาลต่างประเทศ องค์กรระหว่างประเทศ มี
วัตถุประสงค์เพื่อให้การช่วยเหลือทางการเงินในการดำเนินงาน
ซึ่งมิใช่เพื่อนำไปใช้จัดหาสินทรัพย์ (นอกจากสินค้าและวัสดุ)

บัญชีรายได้จากการอุดหนุน
เพื่อการดำเนินงานอื่น
(4302010199)



รายได้ของหน่วยงานที่ได้รับจาก รัฐวิสาหกิจ มูลนิธิ เพื่อ
ช่วยเหลือทางการเงินในการดำเนินงานประจำของหน่วยงาน
มิใช่ นำไปใช้จัดหาสินทรัพย์ (นอกจากสินค้าและวัสดุ)

บัญชีรายได้จากการอุดหนุน
เพื่อการลงทุนอื่น (4302020199)



รายได้ของหน่วยงานที่ได้รับจาก รัฐวิสาหกิจ มูลนิธิ เป็นต้น
โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อจัดหาสินทรัพย์ของหน่วยงาน

บัญชีรายได้ที่ไม่ใช่ภาษีจ่ายคืน
(4207010102)



ใช้สำหรับรายการถอนคืนรายได้แผ่นดินภายในปีงบประมาณ

บัญชีค่าใช้จ่ายอื่น
(5212010199)



ใช้สำหรับรายการถอนคืนรายได้แผ่นดินข้ามปีงบประมาณ
หรือค่าใช้จ่ายอื่นที่ไม่ได้กล่าวไว้ข้างต้น

	รายละเอียดค่าใช้จ่าย	บัญชีแยกประเภท
1	เงิน พ.ต.ส	บัญชีเงินเพิ่ม (5101020114)
2	เงิน ค.ต.ส	บัญชีเงินเพิ่ม (5101020114)
3	ค่าตอบแทน ฉ.11	บัญชีค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน (5104040102)
4	ค่าตอบแทน ฉ.12	บัญชีค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน (5104040102)
5	เงินไม่ทำเวชปฏิบัติส่วนตัวหรือปฏิบัติใน รพ.เอกชน	บัญชีค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน (5104040102)
6	เงินค่าชั้นสูตรพลิกศพ	บัญชีค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน (5104040102)
7	เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	บัญชีเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน (5101020116)

อ้างอิง หนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ที่ สธ 0206.07.1/ว3400 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2563

บัญชีค่าประชาสัมพันธ์
(5104030219)



ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการเผยแพร่ข้อมูล เฉพาะกิจกรรมที่เป็นการเผยแพร่งานขององค์กร ไม่รวมกิจกรรมเฉลิมพระเกียรติ ถวายพระพร เช่น สื่อสิ่งพิมพ์ จัดนิทรรศการ จัดการแสดง จัดกิจกรรมต่างๆ เป็นต้น

บัญชีค่าใช้จ่ายอื่นๆ
(5104030299)



ค่าใช้จ่ายที่จ่ายไปเพื่อให้ได้รับบริการ และค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด เช่น โปรแกรมระบบทางการแพทย์ที่ชำระค่าบริการไม่เกิน 1 ปี หรือ ค่าอาหารว่าง อาหารกลางวันที่ไม่ได้เกิดจากการจัดอบรม หรือประชุม

บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ
(5107010101)



เงินที่จ่ายให้แก่หน่วยงานภาครัฐอื่น เพื่อสนับสนุนงานตามภารกิจของหน่วยงานผู้รับ ซึ่งสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานผู้จ่าย (เป็นบัญชีระหว่างกัน)

บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (5107020103)



เงินที่จ่ายให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อนำไปจัดหาสินทรัพย์ถาวร หรือให้เป็นสินทรัพย์ถาวรโดยตรง เช่น สินทรัพย์ ของ รพ.สต. ที่ถ่ายโอนไปยัง อบจ.



โครงการอบรมการพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการเงินการคลัง
ให้กับหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ปีงบประมาณ พ.ศ.2567

หัวข้อบรรยาย เอกสารหลักฐานประกอบในการบันทึกบัญชี

สมรัก แสนสุพันธ์
กองบริหารการคลัง สป.สธ



เอกสารหลักฐานประกอบในการลงบัญชี

ด้านรับ

ใบเสร็จรับเงิน (ของหน่วยงาน)

สมุดคู่ฝาก / Bank Statement

รายงานขอเบิกตามวันที่สั่งโอน

Report Code : NAP_RPT503

ใบแจ้งการชำระเงิน (Bulk Payment)

Sales Slip (รับผ่านเครื่อง EDC)

Statement online

ด้านจ่าย

ใบเสร็จรับเงิน (บุคคลภายนอก)

ใบสำคัญรับเงิน

ใบสำคัญจ่าย / หลักฐาน กค.กำหนด

รายงานสรุปผลการโอนเงิน (โอน KTB)

รายงานสรุปผลความเคลื่อนไหวทาง

บัญชี (e - Statement)

สัญญายืมเงิน

เอกสารบัญชี (ขจ05-บันทึกรายการจ่าย)

ใบถอนเงินฝากธนาคาร

ปรับปรุงบัญชี

หลักฐานในการบันทึกบัญชีที่ไม่เกี่ยว

กับการรับเงิน - จ่ายเงิน ได้แก่

รายการเกี่ยวกับการโอนบัญชี

แก้ไขบัญชี

ปรับปรุงบัญชี

การเปิดบัญชีปิดบัญชี (บัญชีแยก

ประเภท)

เอกสารรายการเบิกหักหลักส่ง

เลขที่.....

ตัวอย่างใบสำคัญการลงบัญชี

ใบสำคัญการลงบัญชี

- ด้านรับ
- ด้านจ่าย
- ทัวไป

ส่วนราชการ.....

วันที่.....

รายการ	รหัสบัญชี	เดบิต	เครดิต
รวม			
คำอธิบาย			
ผู้ทำ	ผู้อนุมัติ	ผู้ลงบัญชี	

หมายเหตุ ช่องผู้อนุมัติให้ใช้ในกรณีใบสำคัญการลงบัญชีด้านจ่ายและทัวไป

เอกสารหลักฐานประกอบในการลงบัญชี

ด้านรับ

ใบเสร็จรับเงิน (ของหน่วยงาน)

สมุดคู่ฝาก / Bank Statement

รายงานขอเบิกตามวันที่สั่งโอน

Report Code : NAP_RPT503

ใบแจ้งการชำระเงิน (Bulk Payment)

Sales Slip (รับผ่านเครื่อง EDC)

Statement online

ด้านจ่าย

ใบเสร็จรับเงิน (บุคคลภายนอก)

ใบสำคัญรับเงิน

ใบสำคัญจ่าย / หลักฐาน กค.กำหนด

รายงานสรุปผลการโอนเงิน (โอน KTB)

รายงานสรุปผลความเคลื่อนไหวทาง
บัญชี (e - Statement)

สัญญายืมเงิน

เอกสารบัญชี (ขจ05-บันทึกรายการจ่าย)

ใบถอนเงินฝากธนาคาร

ปรับปรุงบัญชี

หลักฐานในการบันทึกบัญชีที่ไม่เกี่ยว

กับการรับเงิน - จ่ายเงิน ได้แก่

รายการเกี่ยวกับการโอนบัญชี


แก้ไขบัญชี

ปรับปรุงบัญชี

การเปิดบัญชีปิดบัญชี (บัญชีแยก

ประเภท)

เอกสารรายการเบิกหักหลักส่ง



โครงการอบรมการพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการเงินการคลัง
ให้กับหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ปีงบประมาณ พ.ศ.2567

หัวข้อบรรยาย การวิเคราะห์รายการบัญชี

สมรัก แสนสุพันธ์
กองบริหารการคลัง สป.สธ

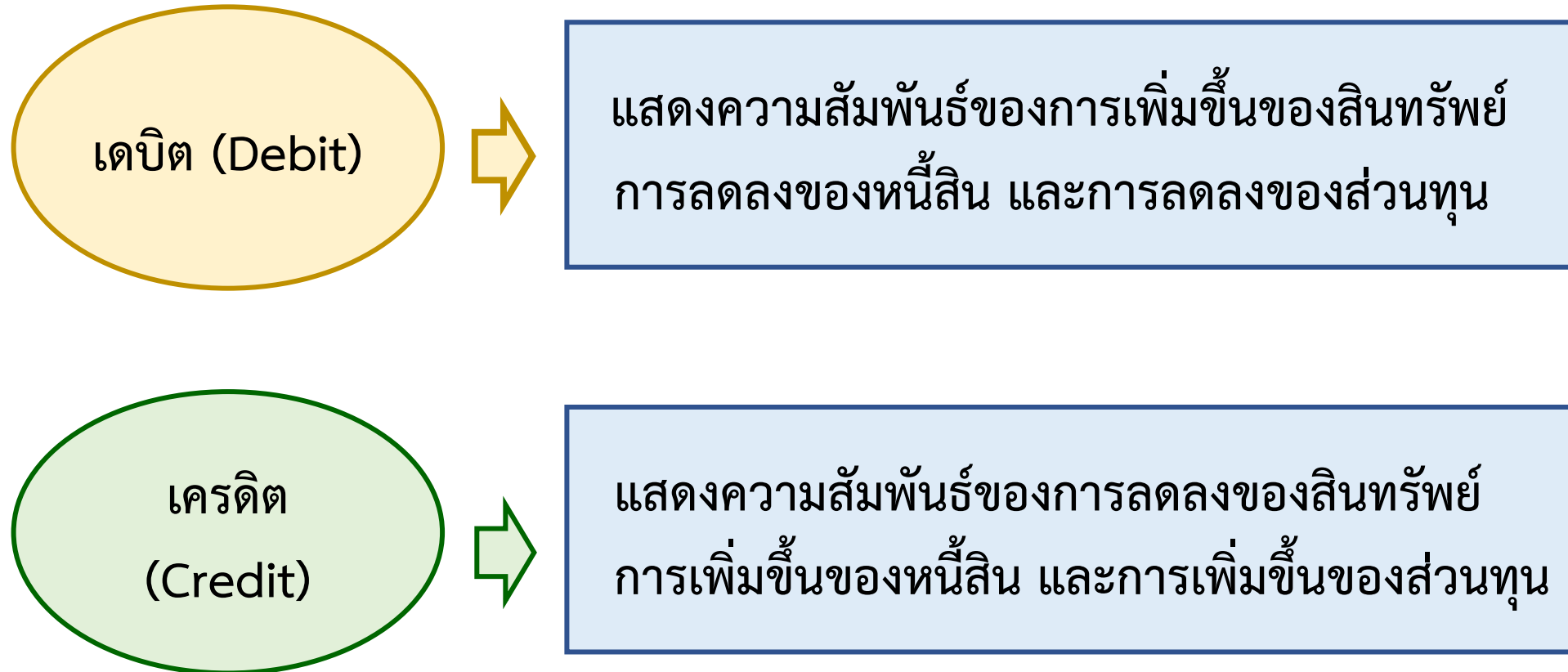
การวิเคราะห์รายการบัญชี



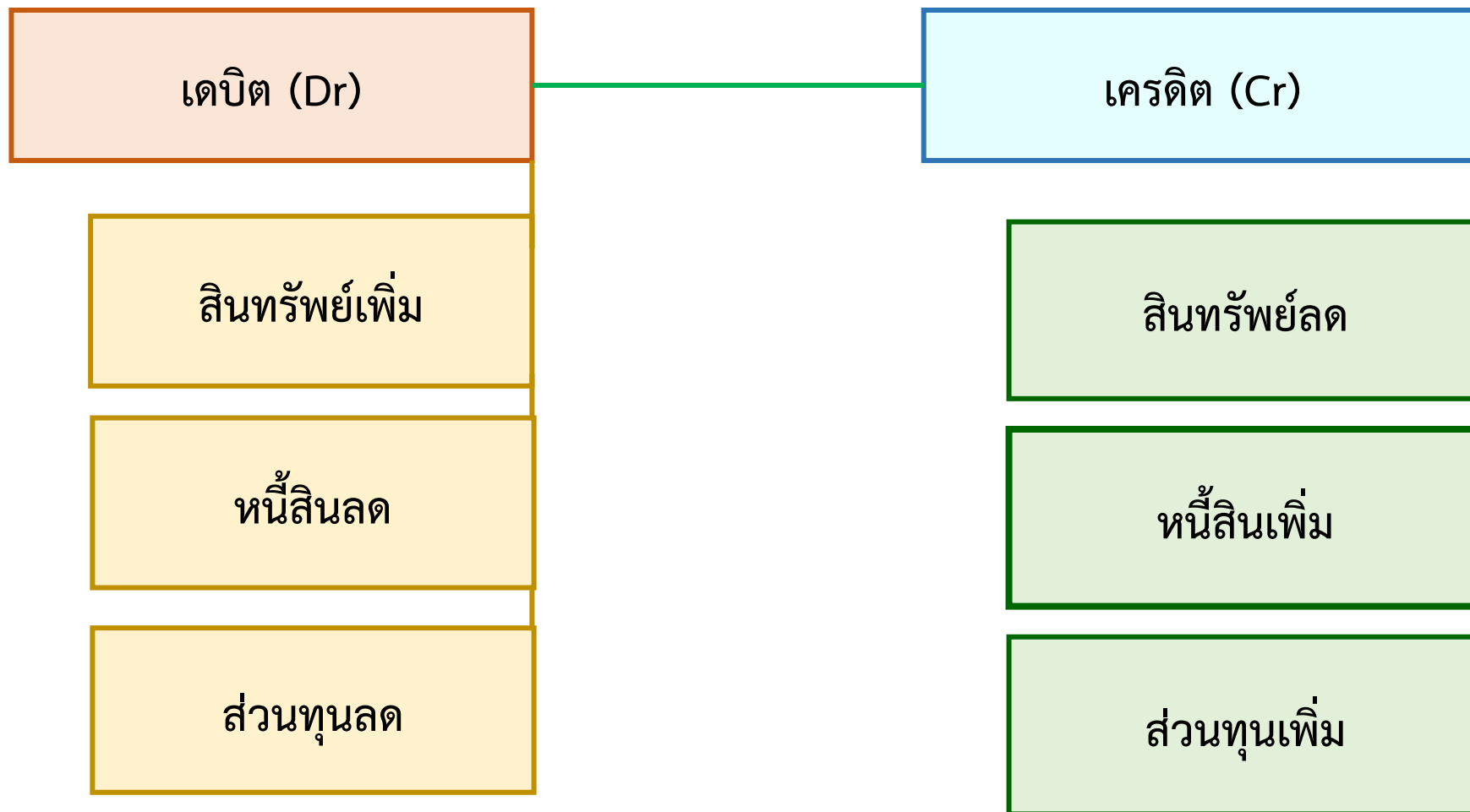
หมายถึง การพิจารณารายการที่เกิดขึ้นมีผลกระทบต่อสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนทุนอย่างไร ในการวิเคราะห์รายการบัญชีจึงยึดหลักสมการบัญชี สมการบัญชี $\text{สินทรัพย์} = \text{หนี้สิน} + \text{ทุน}$

รายการบัญชี	สินทรัพย์	หนี้สิน	ทุน
รับเงินรายได้ค่ารักษา	เพิ่มขึ้น	ไม่เปลี่ยนแปลง	เพิ่มขึ้น
ซื้อเวชภัณฑ์เป็นเงินเชื่อ	เพิ่มขึ้น	เพิ่มขึ้น	ไม่เปลี่ยนแปลง
จ่ายเงินสดชำระค่าใช้สอย	ลดลง	ลดลง	ไม่เปลี่ยนแปลง

หลักการบันทึกบัญชีคู่



หลักการบันทึกบัญชีคู่



โครงการอบรมการพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการเงินการคลัง
ให้กับหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ปีงบประมาณ พ.ศ.2567

หัวข้อบรรยาย การตรวจสอบรายงานบัญชีประจำวัน / ประจำเดือน

สมรึก แสนสุพันธ์
กองบริหารการคลัง สป.สธ

การตรวจสอบบัญชี

การตรวจสอบความถูกต้อง

ตรวจสอบการบันทึกบัญชีประจำวัน

ตรวจสอบงบทดลอง

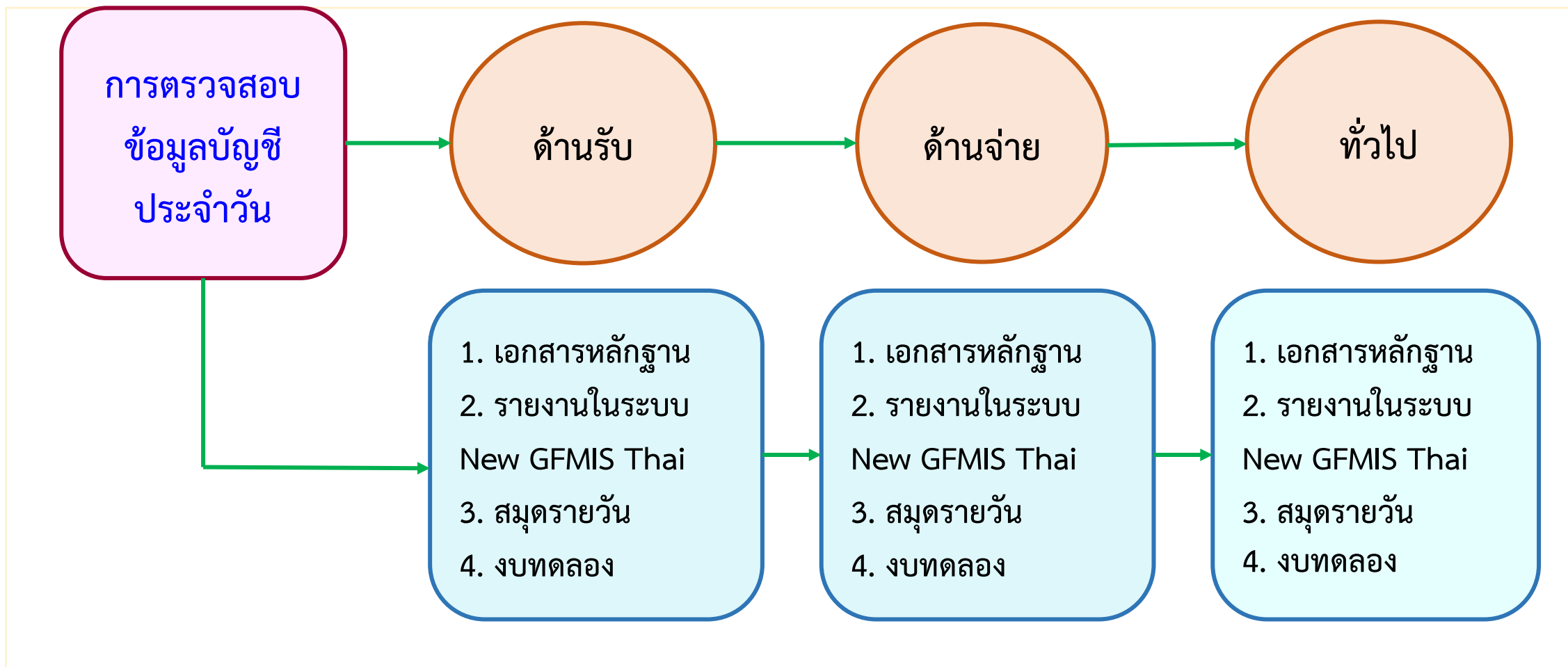
ตรวจสอบบัญชีแยกประเภทและรายงานอื่น

การตรวจสอบความถูกต้อง
ของการจัดทำบัญชี แยกเป็น 2 ส่วน

1. การตรวจสอบความถูกต้องของตัวเงินสด
และเงินฝากธนาคาร

2. การตรวจสอบความถูกต้องของบัญชี
แยกประเภททุกบัญชี

แนวทางการตรวจสอบบัญชีของหน่วยงานในสังกัดระบบ New GFMS Thai



ตรวจสอบการบันทึกบัญชีประจำวัน

การตรวจสอบบัญชี
ด้านรับ

เอกสารหลักฐานประกอบในการบันทึกบัญชี

บัญชีเงินสดในมือ
(1101010101)

ตรวจสอบกับ

1. สำเนาใบเสร็จรับเงิน
2. ใบสรุปการรับเงินประจำวัน
3. รายงานเอกสารการรับเงิน ประเภทเอกสาร RE
4. รายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบ
5. ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรับ

บันทึกบัญชี ด้านเดบิต

ตรวจสอบการบันทึกบัญชีประจำวัน

1. บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601)
2. บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) 1101020603
3. บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604)
4. บัญชีเงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (1101030101)
5. บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102)
6. บัญชีเงินฝากประจำ (1104010101)

การตรวจสอบบัญชี ด้านรับ

ตรวจสอบกับ

บันทึกบัญชี ด้านเดบิต

เอกสารหลักฐานประกอบในการบันทึกบัญชี

1. รายงานขอเบิกตามวันที่สั่งโอนเงิน NAP_RPT503
2. Bank Statement
3. สำเนาเอกสารรายการขอเบิก (ขบ) ประเภทต่างๆ
4. สำเนาใบเสร็จรับเงิน
5. สำเนา Pay-in-Slip
6. ใบแจ้งการชำระเงิน (Pay - in) * Bill Payment
7. หลักฐานการชำระเงิน (Payment Slip) * EDC
8. ใบสรุปการรับเงินประจำวัน (เงินฝากธนาคาร)
9. สมุดคู่ฝาก
10. รายงานเอกสารการรับเงิน ประเภทเอกสาร RA RB RC BD RE
10. ใบสำคัญการลงบัญชีด้านรับ

ตรวจสอบการบันทึกบัญชีประจำวัน

การตรวจสอบบัญชี ด้านจ่าย

เอกสารหลักฐานประกอบในการบันทึกบัญชี

บัญชีเงินสดในมือ
(1101010101)

ตรวจสอบกับ

1. ใบเสร็จรับเงิน (บุคคลภายนอก)
2. ใบสำคัญรับเงิน (เจ้าหน้าที่ หรือ บุคคลภายนอก)
3. ใบนำส่งเงิน
4. ใบสำคัญจ่าย
5. สัญญายืมเงิน
6. ใบสรุปการจ่ายเงินประจำวัน (เงินสด)
7. รายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบ
8. รายงานเอกสารการจ่ายเงิน ประเภทเอกสาร PP
6. ใบสำคัญการลงบัญชีด้านจ่าย

บันทึกบัญชี ด้านเครดิต

ตรวจสอบการบันทึกบัญชีประจำวัน

เอกสารหลักฐานประกอบในการบันทึกบัญชี

การตรวจสอบบัญชี ด้านจ่าย

1. บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601)
2. บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) 1101020603
3. บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604)
4. บัญชีเงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (1101030101)
5. บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102)
6. บัญชีเงินฝากประจำ (1104010101)

ตรวจสอบกับ

บันทึกบัญชี ด้านเครดิต

1. ใบเสร็จรับเงิน (บุคคลภายนอก)
2. ใบสำคัญรับเงิน
3. รายงานเอกสารการนำส่ง R1, R2, R3, R6, R7
4. รายงานเอกสารจ่ายชำระเงิน ขจ.05, PP
5. ใบสำคัญจ่าย
6. สัญญายืมเงิน
7. หลักฐานการจ่ายอื่นที่กระทรวงการคลังกำหนด
8. หลักฐานการโอนจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online (รายงานสรุปผลการโอนเงิน และ รายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี e - Statement)
9. ใบสรุปการจ่ายเงินประจำวัน (เงินฝากธนาคาร)
10. ใบสำคัญการลงบัญชีด้านจ่าย

ตรวจสอบการบันทึกบัญชีประจำวัน (ทั่วไป)

ลำดับ	รายการ	บัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง	เอกสารหลักฐานประกอบในการบันทึกบัญชี
1	รายการตรวจสอบพัสดุในระบบ GFMS	Dr บัญชีค่าใช้จ่าย / พักสินทรัพย์ / วัสดุคงคลัง Cr บัญชีรับสินค้า / ใบสำคัญ GR IR	รายงานเอกสาร ประเภท WE รายงานสมุดรายวันทั่วไป ประเภท WE
2	รายการขอเบิกเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ (ฝากคลัง)	Dr บัญชีค่าใช้จ่าย / บัญชีรับสินค้า ใบสำคัญ GR IR Cr บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย / เจ้าหนี้การค้า...	รายงานสรุปการขอเบิก (NAP_RPTW01) รายงานเอกสารขอเบิก ขบ.01 และ ขบ.02
3	รายการบัญชีอัตโนมัติ เกิดจากการวาง ขบ. จ่ายผ่านส่วนราชการ และ หน่วยงานยังไม่ได้รับเงินจาก กรมบัญชีกลาง	Dr บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง Cr บัญชีรายได้งบประมาณ (ระบุงบ) Cr บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน นอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง	รายงานเอกสาร ประเภท KY รายงานเอกสารขอเบิก ขบ 02 และ ขบ 03
4	กรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงิน ให้กับเจ้าหนี้ / คู่สัญญา	Dr บัญชีเจ้าหนี้การค้า... Cr บัญชีรายได้งบประมาณ (ระบุงบ) หรือ เงินนอก	รายงานเอกสารจ่าย ประเภท PA (งปม.) รายงานเอกสารจ่าย ประเภท PC (เงินฝากคลัง) ใบสำคัญจ่าย และใบเสร็จรับเงินบุคคลภายนอก

ตรวจสอบการบันทึกบัญชีประจำวัน (ทั่วไป)

ลำดับ	รายการ	บัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง	เอกสารหลักฐานประกอบในการบันทึกบัญชี
5	ผลส่งภาษี ที่หักหน้า ขบ. ให้กรมสรรพากร	Dr บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ระบุดประเภท) Cr บัญชีรายได้งบประมาณ (ระบุดงบ) Cr บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรบัญชีกลาง	รายงานเอกสาร ประเภท JV
6	รับใบสำคัญส่งใช้หนี้เงินยืมราชการ	Dr บัญชีค่าใช้จ่าย Cr บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (603) Cr บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (604) Cr บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ (108)	รายงานเอกสาร ประเภท G1 (เงิน งบประมาณ.) รายงานเอกสาร ประเภท G1 (เงินฝากคลัง) รายงานเอกสาร ประเภท JV (เงินบำรุง) ใบสำคัญส่งใช้หนี้เงินยืม
7	ปรับปรุงล้างบัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่งกับบัญชีค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการขอเบิก	Dr เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง Cr ค่าใช้จ่าย / พักสินทรัพย์ (ระบุดตาม ขบ.)	รายงานเอกสาร ประเภท BE

ตรวจสอบการบันทึกบัญชีประจำวัน (ทั่วไป)

ลำดับ	รายการ	บัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง	เอกสารหลักฐานประกอบในการบันทึกบัญชี
8	รับเอกสารหลักฐานขอเบิกเงินนอก ฝากธนาคารพาณิชย์ (หน่วยงานยังไม่จ่ายชำระหนี้)	Dr ค่าใช้จ่าย / บัญชีพักสินทรัพย์ Cr เจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก (2101020199) Cr ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น (2102040110)	เอกสารขอเบิกเงินนอกฝากธนาคารพาณิชย์ รายการเอกสาร ประเภทเอกสาร JV
9	บันทึกรับรู้ภาษีหัก ณ ที่จ่าย (เงินนอกฝากธนาคารพาณิชย์ ยังไม่จ่ายให้กรมสรรพากร)	Dr เจ้าหนี้อื่น-บุคคลภายนอก (2101020199) Dr ใบสำคัญค้ำจ่ายอื่น (2102040110) Cr เงินรับฝากอื่น (2111020199)	ใบสำคัญจ่าย รายการเอกสาร ประเภทเอกสาร JV
10	ล้างบัญชีพักสินทรัพย์ เป็นสินทรัพย์รายตัว	Dr บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) Cr พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท)	รายการเอกสาร ประเภทเอกสาร AA รายงานสินทรัพย์รายตัว (สท.12)
11	ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์	Dr บัญชีค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ (ระบุประเภท) Cr ค่าเสื่อมราคาสะสม -สินทรัพย์ (ระบุประเภท)	รายงานเอกสาร ประเภทเอกสาร AF รายงานค่าเสื่อมราคา NFA_012 (รายงวด)

รายการบัญชีที่ไม่เกี่ยวข้องกับการรับ - จ่ายเงินสด หรือเงินฝากธนาคาร ให้ดำเนินการจัดทำใบสำคัญการลงบัญชีทั่วไป และเรียกรายงานสมุดรายวัน
ทั่วไป NGL_RPT001 ระบุประเภท เช่น เรียกรายงานระบุประเภทเอกสาร JV, ประเภทเอกสาร PA , ประเภทเอกสาร PC เพื่อเป็นใช้เป็นหลักฐาน

เอกสารหลักฐานประกอบในการบันทึกบัญชี

ตัวอย่างใบสำคัญการลงบัญชี

เลขที่.....

ใบสำคัญการลงบัญชี

- ด้านรับ
- ด้านจ่าย
- ทัวไป

ส่วนราชการ.....

วันที่.....

ช่องรายการ บันทึก
ชื่อบัญชีแยกประเภท

รายการ	รหัสบัญชี	เดบิต	เครดิต
รวม			
คำอธิบาย			
ผู้ทำ	ผู้อนุมัติ	ผู้ลงบัญชี	

หมายเหตุ ช่องผู้อนุมัติให้ใช้ในกรณีใบสำคัญการลงบัญชีด้านจ่ายและทัวไป

Report Code: NAP_RPTW01

ประมวลผลโดย: A21002000001102

รายงานสรุปรายการเบิกจ่ายของหน่วยงาน

หน้าที่ : 1 จากทั้งหมด : 2

วันที่พิมพ์ 10 มิถุนายน 2566

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2100200002
 หน่วยเบิกจ่าย กลุ่มคลังและพัสดุ
 กรม สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
 วันที่บันทึก 06.06.2566 ถึง 06.06.2566
 วันที่รายงาน 10.06.2566

กรณีจ่ายผ่านส่วนราชการ

วันที่บันทึก	วันที่ผ่านรายการ	ประเภท	เลขที่เอกสาร	ผู้ขาย	บัญชีธนาคารที่รับเงิน	การอ้างอิง	รหัสงบประมาณ	จำนวนเงินขอเบิก	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ค่าปรับ	ค่าธรรมเนียม	จำนวนเงินสุทธิ
06.06.2566	06.06.2566	K1	3600068615	สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข	1306015227	P660007482	21002320016002000000	47,120.00	0.00	0.00	0.00	47,120.00
06.06.2566	06.06.2566	K1	3600068627	สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข	1306015227	P660007483	21002320016002000000	780.00	0.00	0.00	0.00	780.00
06.06.2566	06.06.2566	K1	3600068630	สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข	1306015227	P660007484	21002060007002000000	44,020.00	0.00	0.00	0.00	44,020.00
06.06.2566	06.06.2566	KI	3400002827	สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข	1306015235	P660008551	21002	22,930.00	0.00	0.00	0.00	22,930.00
06.06.2566	06.06.2566	KI	3600068546	สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข	1306015227	P660008521	21002320047	8,000.00	0.00	0.00	0.00	8,000.00

**รายงานการขอเบิกเงินคงคลัง
ขบ01 - ขอเบิกเงินงบประมาณที่ต้องอ้างอิงใบสั่งซื้อฯ**

หน้าที่ 1 จากทั้งหมด 1

เลขที่เอกสาร : 2023 - 3100041709
ประเภทเอกสาร : KA - ขอเบิก(1.ก)
ส่วนราชการ : 21002 - สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
หน่วยเบิกจ่าย : 2100200002 - กลุ่มคลังและพัสดุ

วันที่เอกสาร : 06/06/2566
วันที่ผ่านรายการ : 06/06/2566
สถานะ : เอกสารที่ถูกหักล้างแล้ว
การอ้างอิง : 40645

บรรทัด รายการที่	เดบิต/ เครดิต	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	จำนวนเงินที่ขอเบิก		ฐานภาษี	ภาษี	ค่าปรับ	จำนวนเงินที่ขอรับ		
				การกำหนด	หน่วยต้นทุน				แหล่งเงินทุน	เงินฝาก คลัง	เจ้าของ เงินฝาก
รหัสงบประมาณ				กิจกรรมหลัก		กิจกรรมย่อย					
เอกสารสำรองเงินงบประมาณ				เอกสารกันเงิน		ข้อความในรายการ					
บัญชีย่อยของบัญชีแยกประเภท (Sub Book GL)								หมวดพัสดุ			
1	เครดิต	1000001709	ห้างหุ้นส่วนจำกัด โมโคโร ซิมเอ็นเตอร์ไพรส์	8,640.25	8,075.00		80.75	0.00	8,559.50		
				2100200011	6611230	ค่าวัสดุ /งบส่วนราชการ					
				21002350001002000000		รายการงบประจำ งบดำเนินงาน	P1000		ส่วนกลาง		
2	เดบิต	2101010103	รับสินค้า / ใบสำคัญ (GR/ IR)	8,640.25	0.00		0.00	0.00	8,640.25		
				410066061900001	2100200011	6611230	ค่าวัสดุ /งบส่วนราชการ				
				21002350001002000000		รายการงบประจำ งบดำเนินงาน	21002660398900000	ตรวจ	กำกับ	ติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน	660398900000111
											ตามนโยบายและยุทธศาสตร์

ตัวอย่างรายงานการขอเบิกเงินเงินงบประมาณ จ่ายตรงผู้ขาย

หมายเหตุ _____

ผู้บันทึก

ผู้อนุมัติ

**รายงานการขอเบิกเงินคงคลัง
ขบ02 - ขอเบิกเงินงบประมาณที่ไม่อ้างอิงใบสั่งซื้อฯ**

หน้าที่ 1 จากทั้งหมด 1

เลขที่เอกสาร : 2023 - 3600068597
ประเภทเอกสาร : KL - ใบสำคัญงปม(2)
ส่วนราชการ : 21002 - สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
หน่วยเบิกจ่าย : 2100200002 - กลุ่มคลังและพัสดุ

วันที่เอกสาร : 06/06/2566
วันที่ผ่านรายการ : 06/06/2566
สถานะ : เอกสารที่ถูกหักล้างแล้ว
การอ้างอิง : P660008528

บรรทัด รายการที่	เดบิต/ เครดิต	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	จำนวนเงินที่ขอเบิก หน่วยต้นทุน	ฐานภาษี แหล่งเงินทุน	ภาษี	ค่าปรับ เงินฝาก คลัง	จำนวนเงินที่ขอรับ เจ้าของ เงินฝาก	เจ้าของ บัญชีย่อย	บัญชีย่อย
รหัสงบประมาณ				กิจกรรมหลัก						
เอกสารสำรองเงินงบประมาณ				เอกสารกันเงิน		ข้อความในรายการ				
บัญชีย่อยของบัญชีแยกประเภท (Sub Book GL)				หมวดพัสดุ						
1	เครดิต	A210200002	สำนักงานปลัดกระทรวง สาธารณสุข	5,020.00	0.00	0.00	0.00	5,020.00		
				2100200019	6611220	ค่าใช้จ่าย /งบส่วนราชการ				
				21002320016002000000		รายการงบประจำ งบดำเนินงาน	P1000		ส่วนกลาง	
2	เดบิต	5102010199	ค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม- ในประเทศ	5,020.00	0.00	0.00	0.00	5,020.00		
				2100200019	6611220	ค่าใช้จ่าย /งบส่วนราชการ				
				21002320016002000000		รายการงบประจำ งบดำเนินงาน	21002660000100000	พัฒนาระบบบริการปฐมภูมิให้มีคุณภาพมาตรฐาน และพัฒนาคุณภาพชีวิตระดับอำเภอ (DHB)	660000100000116	

ตัวอย่างรายงานการขอเบิกเงินเงินงบประมาณ จ่ายผ่านส่วนราชการ

หมายเหตุ _____

ผู้บันทึก _____

ผู้อนุมัติ _____

(_____)

(_____)

Report Code: NAP_RPT503

ประมวลผลโดย: A21002000001102

รายงานขอเบิกตามวันที่สั่งโอนเงิน (รายละเอียดเอกสาร)

รหัสหน่วยงาน 21002 สนง.ปลัดกระทรวงสาธารณสุข
วันที่ผ่านรายการ 06 มิถุนายน 2566 ถึง 06 มิถุนายน 2566
ปีบัญชี 2566

แจ้งสถานะ
โอนเงินแล้ว
หรือยังไม่โอน

วันที่ผ่านรายการ: 06.06.2566							
รหัสธนาคาร: 006 - ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)							
รหัสพื้นที่	รหัสหน่วยเบิกจ่าย	เลขที่เอกสาร	เลขที่เบิก CGD	เลขที่เอกสารจ่าย	วันที่จ่าย	วันที่ไฟล์	รหัสผู้ขาย
หน่วยเบิกจ่าย	ค่าปรับหน้าฎีกา	ยอดเงินหลังหักค่าปรับ	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	ยอดเงินสุทธิ	ค่าธรรมเนียม	แหล่งของเงิน	
21002 - สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข							
1000	2100200002	2566 - 3400002827	2566 - 3002059853	2566 - 4400313957	09.06.2566	09.06.2566	V210200002
กคพ.	0.00	22,930.00	0.00	22,930.00	0.00	6626000	
1000	2100200002	2566 - 3600068615	2566 - 3002051509	2566 - 4201738119	08.06.2566	08.06.2566	A210200002
กคพ.	0.00	47,120.00	0.00	47,120.00	0.00	6611220	
1000	2100200002	2566 - 3600068627	2566 - 3002051785	2566 - 4201738140	08.06.2566	08.06.2566	A210200002
กคพ.	0.00	780.00	0.00	780.00	0.00	6611220	
1000	2100200002	2566 - 3600068630	2566 - 3002051942	2566 - 4201738077	08.06.2566	08.06.2566	A210200002
กคพ.	0.00	44,020.00	0.00	44,020.00	0.00	6611220	

ช่องนี้

ในรายงานระบุ
สถานะเอกสาร และ
เลขที่บัญชีธนาคาร
ที่กรมบัญชีกลาง
โอนเงินเข้าบัญชี

รายงานสมุดรายวันทั่วไป

รหัสหน่วยงาน 21002 สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
 รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2100200002 กลุ่มคลังและพัสดุ
 วันที่ ตั้งแต่ 02 มิถุนายน 2566 ถึง 02 มิถุนายน 2566

หน้าที่ 1 จาก 39
 วันที่พิมพ์ 10 มิถุนายน 2566
 เวลาพิมพ์ : 17:34:19

ลำดับที่	วันที่บันทึกรายการ ชื่อบัญชี รายละเอียดบรรทัดรายการ เอกสารหักล้าง	เลขที่เอกสาร บรรทัดรายการ ศูนย์ต้นทุน หน่วยเบิกจ่าย	วันที่ผ่านรายการ ประเภทบัญชี รหัสงบประมาณ เจ้าของบัญชีเงินฝากคลัง	วันที่เอกสาร รหัสบัญชี แหล่งของเงิน บัญชีเงินฝากคลัง	ประเภทเอกสาร รหัสพื้นที่ กิจกรรมหลัก เจ้าของบัญชี	เลขที่อ้างอิง PK ที่ย่ออ้างอิง 3 บัญชีย่อย	ข้อความส่วนหัวเอกสาร แยกประเภททั่วไป Sub Book GL Bank Book	เอกสารลับรายการ Tx การกำหนด	จำนวนเงิน	สกุลเงิน Trading Partner	จำนวนเงินเดบิต	จำนวนเงินเครดิต
0000000001	02.06.2566 สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ช 4700160399	4700160399 001 2100200002 2100200002	02.06.2566 K 90909410023000975	02.06.2566 A210200002 6610210	PM 1000 P1000	20233600067531 25	IFW236128480E09 2102040102		8,000.00	THB	8,000.00	0.00
	ง/ฝ ธนาคาร-ในงปม.	002 2100200002 2100200002	S 90909410023000975	1101020603 6610210	1000 P1000	50			8,000.00-	THB	0.00	8,000.00
0000000002	02.06.2566 สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ช 4700160405	4700160405 001 2100200002 2100200002	02.06.2566 K 90909410023000975	02.06.2566 A210200002 6610210	PM 1000 P1000	20233600067533 25	IFW236128521E09 2102040102		3,050.00	THB	3,050.00	0.00
	ง/ฝ ธนาคาร-ในงปม.	002 2100200002 2100200002	S 90909410023000975	1101020603 6610210	1000 P1000	50			3,050.00-	THB	0.00	3,050.00
0000000003	02.06.2566 สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ช 4700160419	4700160419 001 2100200267 2100200002	02.06.2566 K 21002320016002000000	02.06.2566 A210200002 6611220	PM 1000 P1000	20233600066655 25	IFW236128676E09 2102040102		2,000.00	THB	2,000.00	0.00
	ง/ฝ ธนาคาร-ในงปม.	002 2100200267 2100200002	S 21002320016002000000	1101020603 6611220	1000 P1000	50			2,000.00-	THB	0.00	2,000.00

รายงานสมุดรายวันทั่วไป

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2100200002 กลุ่มคลังและพัสดุ
วันที่ ตั้งแต่ 02 มิถุนายน 2566 ถึง 02 มิถุนายน 2566

หน้าที่ 1 จาก 1
วันที่พิมพ์ 15 กรกฎาคม 2566
Report Time : 19:14:28

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	เดบิต	เครดิต	ยอดสุทธิ
1101020603	เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	0.00	13,798,877.12-	13,798,877.12-
2101010102	เจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก	872,537.00	0.00	872,537.00
2102040102	ใบสำคัญค่างจ่าย	12,935,065.49	0.00	12,935,065.49
2102040103	ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง-ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา	0.00	8,725.37-	8,725.37-
	รวมจำนวนเงิน	13,807,602.49	13,807,602.49-	0.00

ยอดเงินฝากธนาคาร **รวมกับ** ยอดเงินภาษี จะเท่ากับ จำนวนเงินตามใบสำคัญจ่าย

เอกสารบัญชี
ขจ05 - บันทึกการจ่ายชำระเงิน

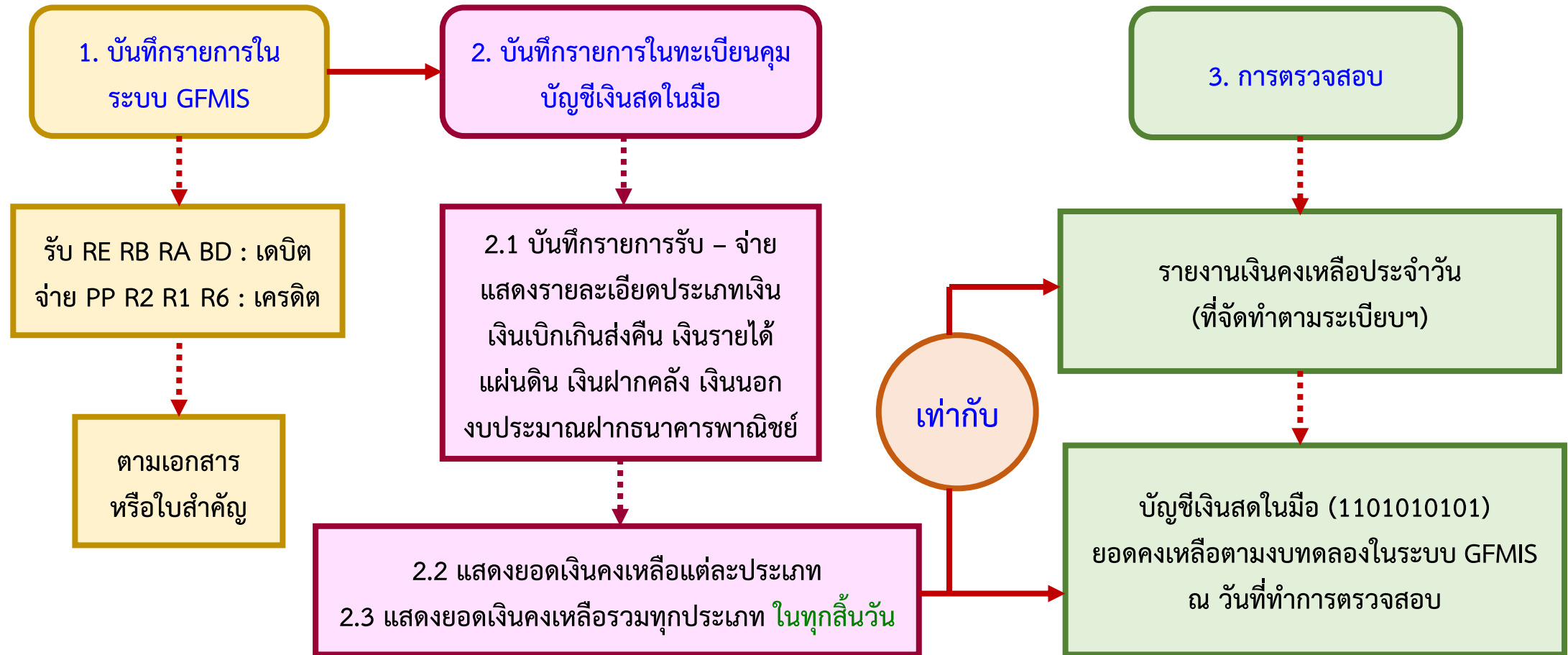
หน้าที่ 1 จากทั้งหมด 1

เลขที่เอกสาร : 2023 - 4700160399
 ประเภทเอกสาร : PM - จ่ายเงิน Manual
 ส่วนราชการ : 21002 - สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
 พื้นที่ : 1000 - ส่วนกลาง
 หน่วยเบิกจ่าย : 2100200002 - กลุ่มคลังและพัสดุ

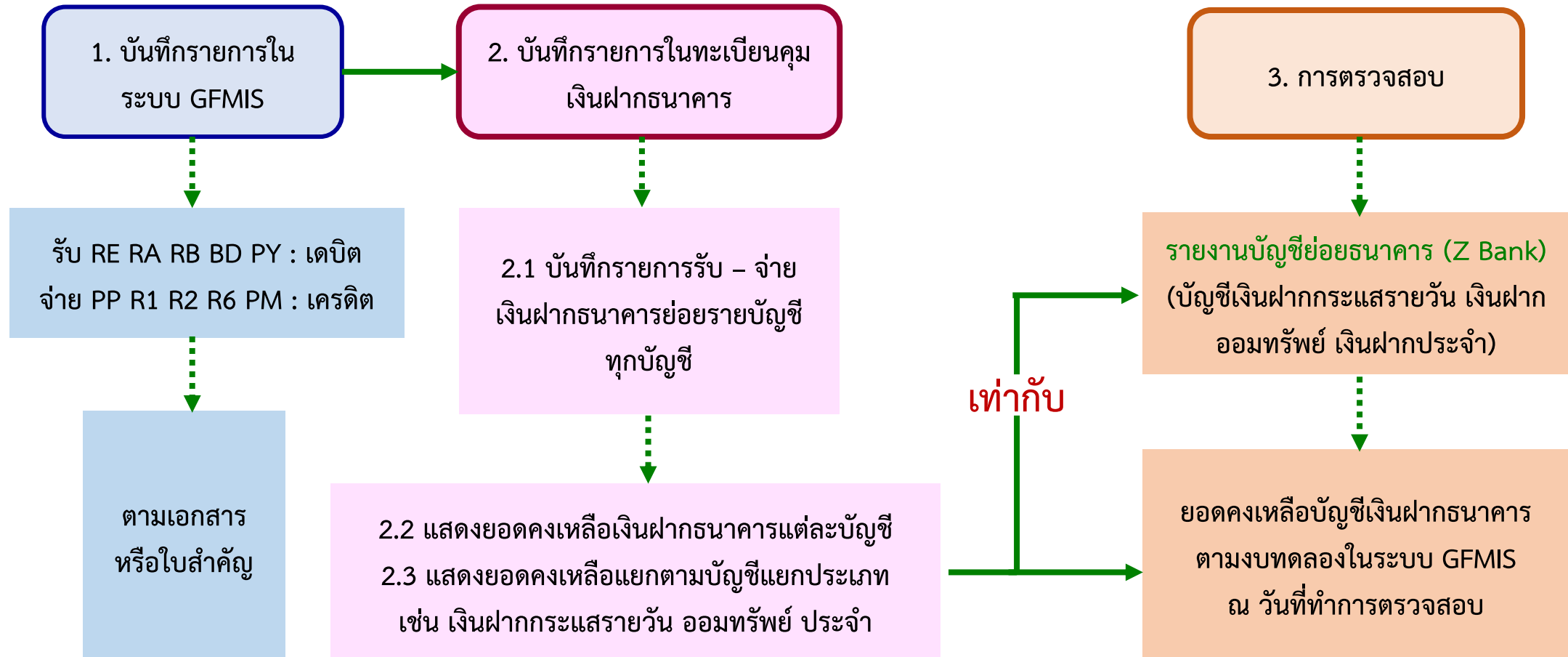
เลขที่ระหว่างหน่วยงาน :
 วันที่เอกสาร : 02/06/2566
 วันที่ผ่านรายการ : 02/06/2566
 สถานะ : เอกสารผ่านรายการ
 การอ้างอิง : 20233600067531

รายการที่	เดบิต/เครดิต	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	การกำหนด	หน่วยต้นทุน	แหล่งเงินทุน	เงินฝาก		เจ้าของเงินฝาก	เจ้าของบัญชีย่อย	บัญชีย่อย
							คลัง	ธ.พาณิชย์			
							ขอความในรายการ				
				กิจกรรมหลัก	กิจกรรมย่อย		รหัสหน่วยงานคู่ค้า				
บัญชีย่อยของบัญชีแยกประเภท (Sub Book GL)							หมวดพัสดุ				
1	เดบิต	A210200002	สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข		2100200002	6610210	ค่าตอบแทน /งบกลาง				
					8,000.00	90909410023000975	คำรึกษาพยาบาล ขจร บำนาญประเภทคนไข้นอก				
				P1000	ส่วนกลาง						
2	เครดิต	1101020603	เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)		2100200002	6610210	ค่าตอบแทน /งบกลาง				
					8,000.00	90909410023000975	คำรึกษาพยาบาล ขจร บำนาญประเภทคนไข้นอก				
				P1000	ส่วนกลาง						

การตรวจสอบความถูกต้องของตัวเงินสดประจำวัน

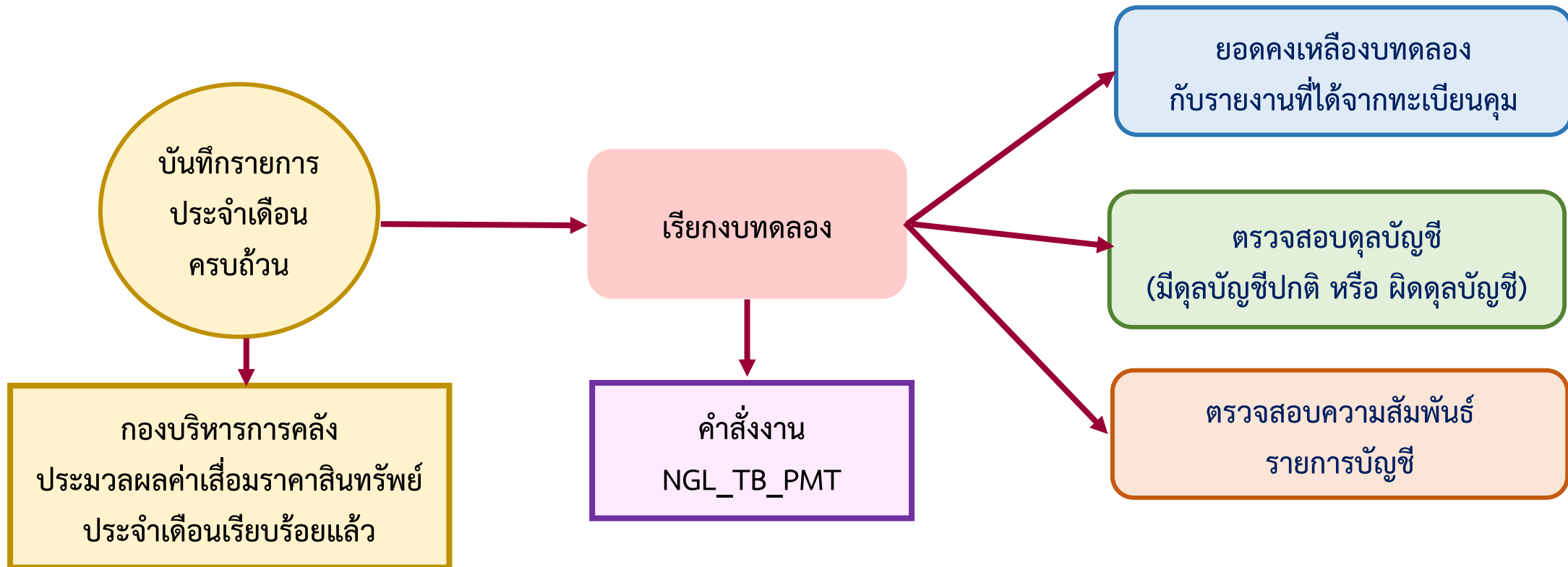


การตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีเงินฝากธนาคารประจำวัน



การตรวจสอบงบทดลองประจำเดือน

ขั้นตอนการตรวจสอบงบทดลองประจำเดือน



รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายวัน

รหัสหน่วยงาน : 21002 สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : XXXXXXXXXXXXXXXXX

วันที่ 1 พฤษภาคม 2566 ถึง 31 พฤษภาคม 2566

Program Name : NGL_TB_PMT

ยอดคงเหลือบัญชีแยกประเภท
ในงบทดลองระบบ GFMS

การตรวจสอบ

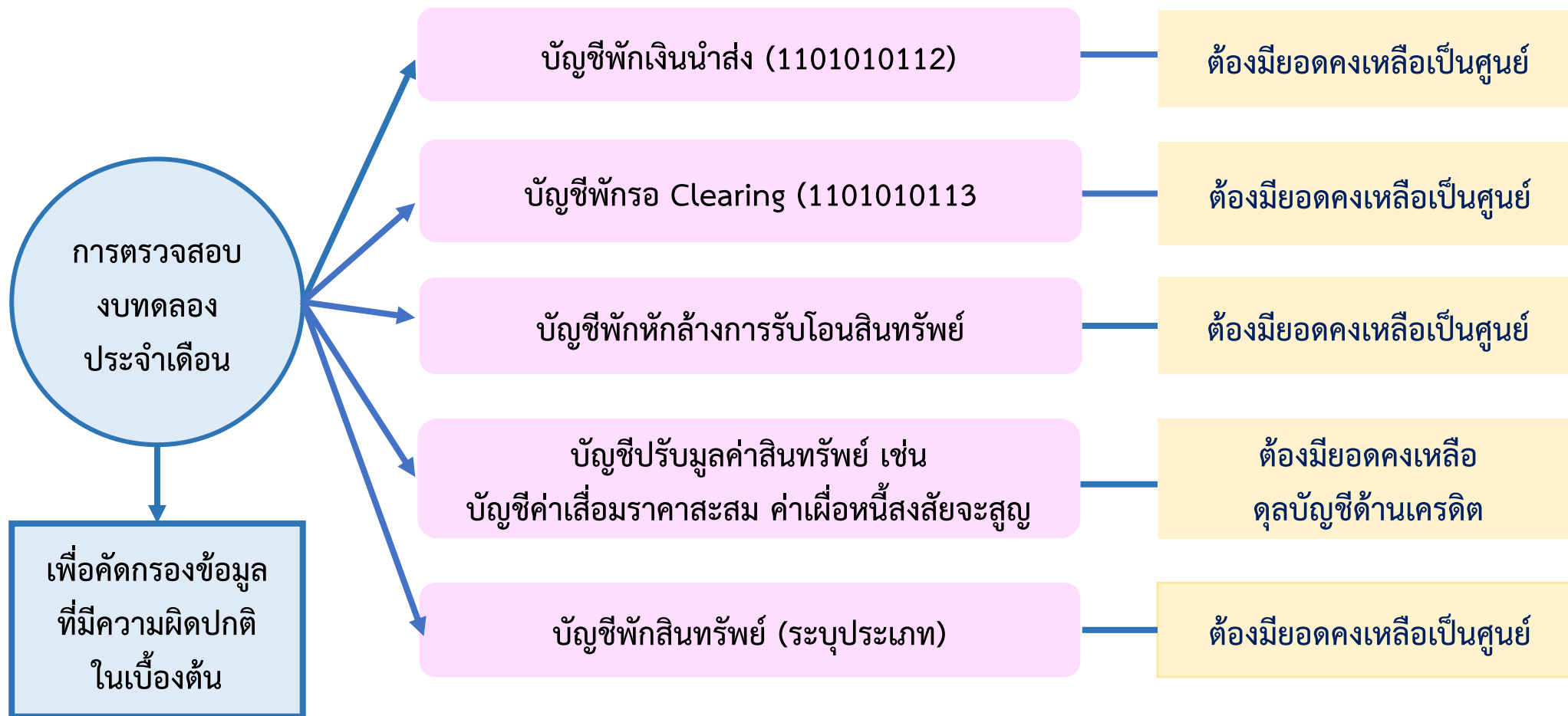
1. ทะเบียนคุม

2. ดุลบัญชี

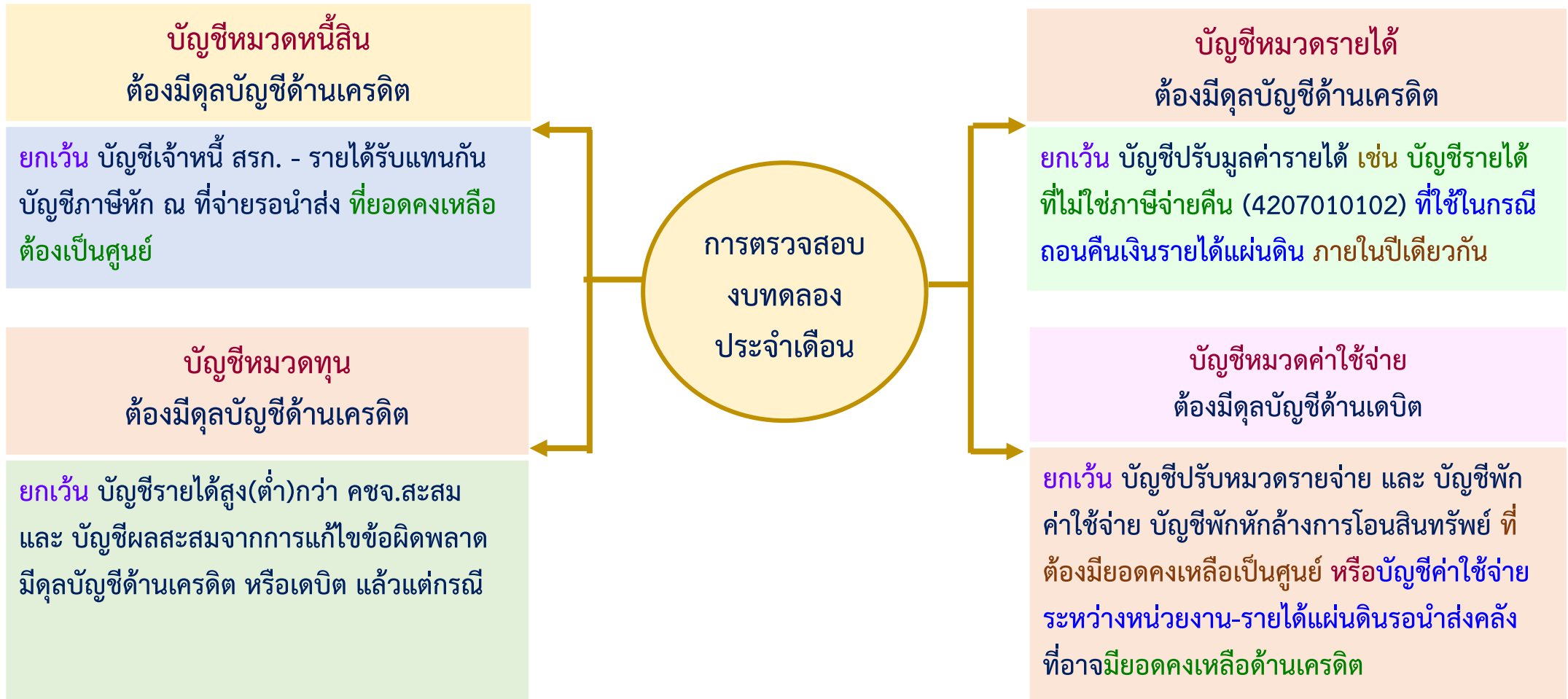
3. ความสัมพันธ์ของบัญชี(กรณี
บัญชีไม่ถูกต้อง)

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101	เงินสดในมือ	400.00	2,947,457.49	-2,947,457.49	400.00
1101020601	ง/ฝธ.เพื่อนำส่งคลัง	200.00	4,707,675.73	-4,675,891.73	31,984.00
1101020603	ง/ฝ ธนาคาร-ในงปม.	101,391,317.00	559,891,865.10	-606,407,139.66	54,876,042.44
1101020604	ง/ฝ ธนาคาร-นอกงปม.	0.00	1,100,000.00	-1,100,000.00	0.00
1101020605	เงินฝากธ.รับจากคลัง	0.00	0.00	0.00	0.00
1101020606	ง/ฝธ.รายบัญชีส่งคลัง	0.00	955,011.00	-868,611.00	86,400.00
1101030101	ง/ฝ กระแสรายวัน	1,250,010.00	1,910,000.00	-1,000,000.00	2,160,010.00
1101030102	ง/ฝ ออมทรัพย์	1,201,701,860.75	527,561,004.13	-818,497,996.48	910,764,868.40
1101030199	เงินฝากไม่มีรายตัว	21,281,107.04	221,244.17	-207,138.66	21,295,212.55
รวมรหัสหน่วยเบิกจ่าย 2100200002		1,325,624,894.79	1,099,294,257.62	-1,435,704,235.02	989,214,917.39

การตรวจสอบงบทดลองประจำเดือน



การตรวจสอบงบทดลองประจำเดือน



การตรวจสอบงบทดลองประจำเดือน

ตรวจสอบยอดคงเหลือบัญชีเงินสดในมือในงบทดลอง ←..... บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)
 ไม่ตรงกับยอดคงเหลือในทะเบียนคุม



บัญชีเงินสดในมือ ด้านเดบิต
 ให้ตรวจสอบกับบัญชี ที่บันทึกบัญชีคู่กันด้านเครดิต

บัญชีเงินสดในมือ ด้านเครดิต
 ให้ตรวจสอบกับบัญชี ที่บันทึกบัญชีคู่กันด้านเดบิต

การตรวจสอบ
 ความสัมพันธ์
 ของรายการบัญชี



1. บัญชีรายได้แผ่นดิน (42xxxxxxxx)
 2. บัญชีรายได้เงินนอก งบประมาณ (43xxxxxxxx)
 3. บัญชีเงินรับฝากอื่น (2111020199)
 4. บัญชีเงินประกันอื่น (2112010199)
 5. บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104)
 6. บัญชีลูกหนี้เงินยืมฝากธนาคารพาณิชย์
 7. บัญชีเจ้าหนี้ สรก. - รายได้รับแทนกัน (2101020106)
- ฯลฯ

1. บัญชีพักเงินนำส่ง (1101010112)
 2. บัญชีเงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (1101030101)
 3. บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102)
 4. บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199)
- ฯลฯ

การหาความสัมพันธ์ของบัญชี ให้
 ตรวจสอบรายละเอียดตามหนังสือ
 สป. ที่ สร 0206.07/ว4828
 ลงวันที่ 1 มิถุนายน 2566

การตรวจสอบบัญชีแยกประเภท

1. เรียกบททดลอง – หน่วยเบิกจ่าย คำสั่ง NGL_TB_PMT เพื่อตรวจสอบบัญชีแยกประเภท
2. ตรวจสอบยอดคงเหลือในงบทดลอง กับยอดคงเหลือในทะเบียนคุมยอดคงเหลือของบัญชีแยกประเภทต้องเท่ากับทะเบียนคุมทุกบัญชี
3. ตรวจสอบรายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป คำสั่ง NFI_DISPLAY_L ทหารายการที่บันทึกไม่ถูกต้อง
4. รายงานสรุปรายการเบิกจ่ายของหน่วยงาน คำสั่ง NAP_RPTW01 เพื่อตรวจสอบรายการ ขบ. ที่เบิกทั้งหมดเป็นรายเดือน

5. รายงานติดตามสถานะขอเบิก คำสั่ง NAP_S80000034 เพื่อตรวจสอบบัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง และติดตาม ขบ. ที่ไม่อนุมัติ
6. รายงานขอเบิกตามวันที่สั่งโอนเงิน คำสั่ง NAP RPT503 เพื่อตรวจสอบเพื่อตรวจสอบรายการขอเบิกที่ได้รับเงินจากกรมบัญชีกลาง
7. รายงานแสดงการการจับเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดิน คำสั่ง NRP_RPT001 เพื่อตรวจหากรายการที่จับเก็บและนำส่ง
8. รายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง คำสั่ง NFI_RPT013 เพื่อตรวจสอบรายการนำเงินฝากคลัง และการเบิกจ่ายเงินฝากคลัง

การตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร

* ตรวจสอบยอดคงเหลือบัญชีเงินฝากธนาคารในงบทดลอง และรายงาน ZBank ในระบบ New GFMS Thai ให้ถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมบัญชีย่อยธนาคาร และงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชี

ตัวอย่างงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร
ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 63 ลงวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2554

รายงานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร		
ชื่อหน่วยงาน.....		
ธนาคาร.....สาขา.....	เลขที่บัญชี.....	
กับ		
ชื่อบัญชีแยกประเภท.....รหัสบัญชี.....(รหัส Zbank).....		
ณ วันที่.....เดือน.....พ.ศ. 25XX		
ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปในระบบ GFMS		บาท
<u>หัก</u>	เงินฝากระหว่างทาง (xx)	XXXX
	หน่วยงานบันทึกเงินฝากสูงไป (xx)	จำนวนเงินต้องเท่ากับ ยอดคงเหลือในรายงาน ZBank และเท่ากับ ยอดเงินในทะเบียนคุม เงินฝากธนาคาร (xx)
	ค่าธรรมเนียมธนาคาร (xx)	
	เช็คคืน (xx)	
	ค่าธรรมเนียมธนาคารที่ธนาคารบันทึกซ้ำ (xx)	
	ธนาคารนำเช็คของหน่วยงานอื่นมาหักบัญชีของหน่วยงาน (xx)	
<u>บวก</u>	เช็คที่ผู้มีสิทธิยังไม่นำไปขึ้นเงิน xx	
	หน่วยงานบันทึกการจ่ายเงินสูงไป xx	
	ดอกเบี้ยรับ xx	
	เงินฝากที่ไม่ทราบชื่อผู้ฝาก xx	xx
ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดธนาคาร (Bank Statement)		XXXX

ผู้จัดทำ.....
(.....)
ตำแหน่ง.....

การดำเนินการกรณีบัญชีสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai ไม่ตรงกับทะเบียนคุมทรัพย์สิน และรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี

การดำเนินการ 1

1. จัดทำหนังสือขออนุมัติจากหัวหน้าหน่วยงาน ขอตรวจสอบพัสดุเป็นกรณีพิเศษ (วันที่หน่วยงานกำหนด) เพื่อแก้ไขปัญหาข้อมูลสินทรัพย์ที่ไม่ถูกต้อง

2. ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุเป็นกรณีพิเศษ (วันที่หน่วยงานกำหนด) โดยให้มีกรรมการร่วมตรวจสอบพัสดุทุกกลุ่มงาน

3. นำรายงานสินทรัพย์คงเหลือ จากทะเบียนคุมทรัพย์สิน ตรวจสอบกับรายการสินทรัพย์ที่มีอยู่จริงของหน่วยงาน (ตรวจนับพัสดุพร้อมตรวจสอบรายละเอียดของสินทรัพย์ รวมถึงตรวจสภาพของสินทรัพย์ ชำรุด เสื่อมสภาพหรือไม่)

4. ดำเนินการตรวจสอบพัสดุทุกประเภท ทั้งสินทรัพย์ประเภทอาคาร สิ่งปลูกสร้าง และครุภัณฑ์ ให้ตรวจสอบโดยละเอียด กรณีที่ตรวจสอบพัสดุแล้วพบว่ามีสินทรัพย์ แต่ในทะเบียนคุมไม่มี หรือในทะเบียนคุมมีสินทรัพย์ แต่ไม่มีสินทรัพย์ให้ตรวจสอบ ให้กรรมการแสดงรายการที่ตรวจพบไว้โดยละเอียด

การดำเนินการกรณีบัญชีสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai ไม่ตรงกับทะเบียนคุมทรัพย์สิน และรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี

การดำเนินการ 2

5. ดำเนินการตรวจสอบรายการสินทรัพย์ที่ไม่ตรงกัน ระหว่างสินทรัพย์ที่ได้จากการตรวจสอบพัสดุ กับสินทรัพย์ที่ได้จากทะเบียนคุมทรัพย์สิน รายการดังกล่าวมีหนังสือขออนุมัติตัดจำหน่ายสินทรัพย์ หรือมีหนังสือแจ้งการบริจาคทรัพย์สินหรือไม่ (หรือมีเอกสารดังกล่าวแต่หน่วยงานไม่ได้บันทึกในทะเบียนคุม)

6. กรณีหน่วยงานไม่มีสินทรัพย์ให้ตรวจสอบ เนื่องจากได้มีการจำหน่ายสินทรัพย์ไปแล้ว เพราะไม่สามารถใช้ในการปฏิบัติงานได้ แต่ไม่ได้จำหน่ายออกจากทะเบียนคุมทรัพย์สิน และยังไม่มีหนังสืออนุมัติให้ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ ให้หน่วยงานแต่งตั้งกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง เพื่อรายงานผลดังกล่าว

7. เมื่อคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง รายงานผลการตรวจสอบ และจัดทำหนังสืออนุมัติตัดจำหน่ายสินทรัพย์เสร็จเรียบร้อยแล้วให้นำหลักฐานดังกล่าวมาจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากทะเบียนคุมทรัพย์สิน

8. เมื่อเจ้าหน้าที่ดำเนินการตรวจสอบ ปรับปรุงแก้ไข บันทึกข้อมูลสินทรัพย์ในทะเบียนคุมทรัพย์สินให้ครบถ้วน ถูกต้องตรงกับรายงานสินทรัพย์ที่ได้จากการตรวจสอบพัสดุกรณีพิเศษแล้ว รายงานผลการดำเนินการให้หัวหน้าหน่วยงานทราบ

การดำเนินการกรณีบัญชีสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai ไม่ตรงกับทะเบียนคุมทรัพย์สิน และรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี

รายละเอียดการดำเนินการ
ตามข้อ 8

การตรวจสอบข้อมูลสินทรัพย์
ในระบบ New GFMS Thai
(ส่วนที่เป็นสินทรัพย์รายตัว)

1. ตรวจสอบบัญชีแยกประเภทบัญชี อาคาร สิ่งปลูกสร้าง ครุภัณฑ์ ในงบทดลองระบบ New GFMS Thai กับทะเบียนคุมทรัพย์สิน

1.1 กรณีตรวจสอบแล้วพบว่า บัญชีสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai รายตัวไม่ตรงกับทะเบียนคุมทรัพย์สิน ให้ดำเนินการดังนี้

1	เรียกรายงานสินทรัพย์คงเหลือ คำสั่งงาน NFA_011 ตรวจสอบกับทะเบียนคุมทรัพย์สิน
2	เรียกรายงานค่าเสื่อมราคาที่ผ่านมารายการ คำสั่งงาน NFA_012
3	ตรวจสอบข้อมูลสินทรัพย์รายตัวในระบบ New GFMS Thai ตามข้อ 1 – 2 กับทะเบียนคุมทรัพย์สินเป็นรายการ และแสดงรายการสินทรัพย์ที่ไม่ตรงกัน
4	ตรวจสอบสาเหตุที่สินทรัพย์ที่ไม่ตรงกัน หากพบว่าไม่ได้ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai หรือไม่ได้บันทึกสินทรัพย์บริจาค ให้เร่งดำเนินการให้แล้วเสร็จ
5	เมื่อดำเนินการปรับปรุง แก้ไข บันทึกรายการครบถ้วนถูกต้องแล้วให้รายงานหัวหน้าหน่วยงานให้ทราบ

การดำเนินการกรณีบัญชีสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai ไม่ตรงกับทะเบียนคุมทรัพย์สิน และรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี

2. ตรวจสอบบัญชีแยกประเภทบัญชี อาคาร สิ่งปลูกสร้าง ครุภัณฑ์ ในงบทดลองระบบ New GFMS Thai บัญชีสินทรัพย์ Interface/ไม่ระบุรายละเอียด) กับทะเบียนคุมทรัพย์สิน

2.1 กรณีตรวจสอบแล้วพบว่า บัญชีสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai ที่ไม่ใช่รายตัว ไม่ตรงกับทะเบียนคุมทรัพย์สิน Interface/ไม่ระบุรายละเอียด ให้ดำเนินการดังนี้

รายละเอียดการดำเนินการตามข้อ 8

การตรวจสอบข้อมูลสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai (สินทรัพย์ Interface หรือ ไม่ระบุรายละเอียด)

ระบบ New GFMS Thai

1. เรียกรายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภท คำสั่ง FBL3N (GFMS) หรือ NFI_DISPLAY_L (New GFMS Thai)

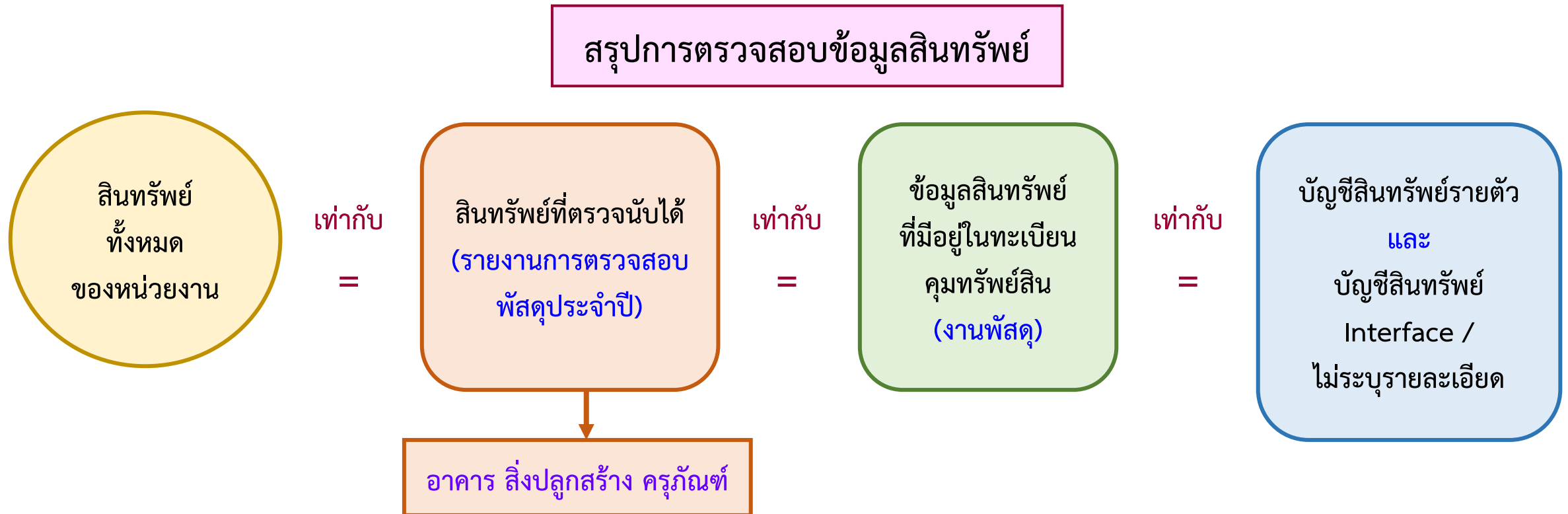
2. ตรวจสอบรายการสินทรัพย์ที่เรียกจากรายงานตามข้อ 1 เรียงตามวันที่บันทึกรายการสินทรัพย์ (วันที่ผ่านรายการ)

ตรวจสอบกับ

รายการในทะเบียนคุมทรัพย์สิน เรียงลำดับตามวันที่รับมอบอาคาร หรือ วันที่ตรวจรับครุภัณฑ์

1. คัดรายการสินทรัพย์ที่ไม่ตรง
2. ระบุสาเหตุข้อผิดพลาดเคลื่อน
3. ปรับปรุงรายการให้ถูกต้อง
4. รายงานหัวหน้าหน่วยงานทราบ

การดำเนินการกรณีบัญชีสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai ไม่ตรงกับทะเบียนคุมทรัพย์สิน และรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี



รายงานสินทรัพย์คงเหลือ คำสั่งงาน NFA_011

รายงานสินทรัพย์คงเหลือ

หน่วยเบิกจ่ายXXXXXXXXX

Report date : 16.07.2566

รายงาน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566

Report time : 16:26:56

สินทรัพย์	เลขที่ย่อย	วันที่โอนเป็นทุน	คำอธิบายของสินทรัพย์	มูลค่าการได้มา	ค่าเสื่อมราคาสะสม	มูลค่าตามบัญชี
100000050374	0000	01.12.2553	อาคาร สป.	593,600,000.00	-450,040,695.56	143,559,304.44
100000050374	0002	01.12.2553	ห้องประชุมเดิม (ชมรมโรงพยาบาลศูนย์) อาคาร 5 ชั้น 4	1.00	0.00	1.00
100000050374	0003	01.12.2553	ระบบท่อน้ำดับเพลิง อาคารสนง.ปลัด	3,923,500.00	-3,923,499.00	1.00
100000050374	0004	01.06.2566	ห้องน้ำ อาคาร สป.	5,840,000.00	-34,560.00	5,805,440.00
100000050375	0000	01.12.2553	อาคาร สป.	42,400,000.00	-26,898,147.79	15,501,852.21
110000007584	0000	01.05.2565	อาคารศูนย์ข้อมูลข่าวสารและสารสนเทศสุขภาพ	28,305,666.66	-2,022,511.57	26,283,155.09
110000007584	0001	01.05.2565	อาคารศูนย์ข้อมูลข่าวสารและสารสนเทศสุขภาพ	15,019,333.33	-15,019,332.33	1.00
รหัสศูนย์ต้นทุน 2100200003 กองกลาง				689,088,500.99	-497,938,746.25	191,149,754.74
หมวดสินทรัพย์ 12050200 อาคารสำนักงาน				689,088,500.99	-497,938,746.25	191,149,754.74
รหัสพื้นที่ 1000 ส่วนกลาง				689,088,500.99	-497,938,746.25	191,149,754.74
รหัสหน่วยงาน 21002 สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข				689,088,500.99	-497,938,746.25	191,149,754.74

รายงานค่าเสื่อมราคาที่ผ่านรายการ NFA_012

ระบบประมวลผลค่าเสื่อมราคา
สินทรัพย์ล่าสุด สิ้นสุดใน งวด 9
เดือนมิถุนายน 2566

รายงานค่าเสื่อมราคาที่ผ่านรายการ
หน่วยเบิกจ่าย XXXXXXXXXX
รายงาน ณ วันที่ 16 กรกฎาคม 2566

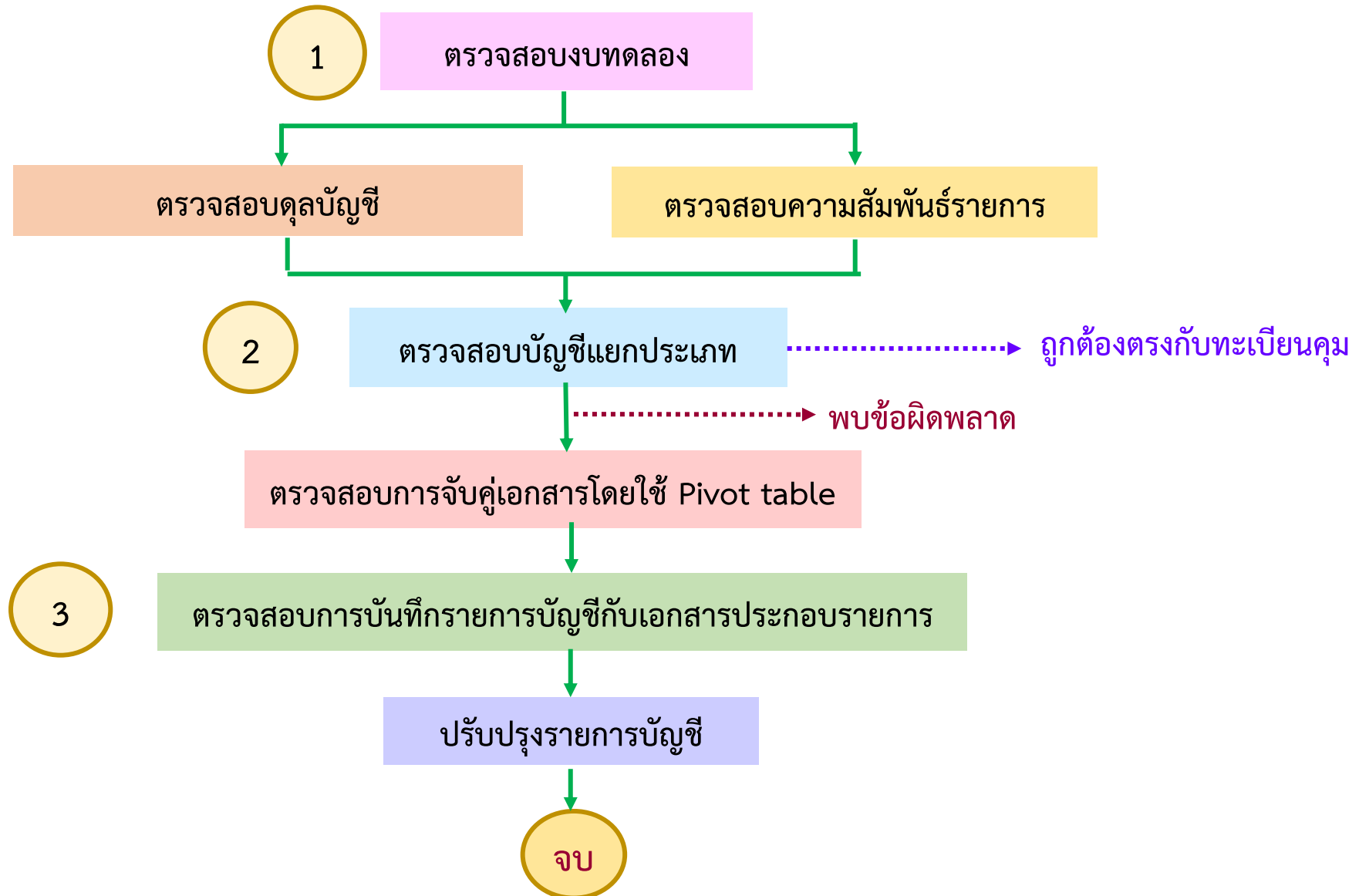


ศูนย์ต้นทุน	สินทรัพย์	เลขที่ย่อย	งวด 1	งวด 2	งวด 3	งวด 4	งวด 5	งวด 6	งวด 7	งวด 8	งวด 9	งวด 10	งวด 11	งวด 12	งวด 13	จำนวนเงินรวม
2100200003	100000050374	0000	-444,678.10	-430,333.65	-444,678.10	-444,678.10	-401,644.74	-444,678.10	-430,333.64	-444,678.11	-430,333.64	0.00	0.00	0.00	0.00	-3,916,036.18
2100200003	100000050374	0004	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-34,560.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-34,560.00
2100200003	100000050375	0000	-48,017.33	-46,468.38	-48,017.33	-48,017.32	-43,370.49	-48,017.33	-46,468.38	-48,017.33	-46,468.38	0.00	0.00	0.00	0.00	-422,862.27
2100200003	110000007584	0000	-147,178.07	-142,430.39	-147,178.08	-147,178.07	-132,935.03	-147,178.08	-142,430.39	-147,178.07	-142,430.39	0.00	0.00	0.00	0.00	-1,296,116.57
2100200003			-639,873.50	-619,232.42	-639,873.51	-639,873.49	-577,950.26	-639,873.51	-619,232.41	-639,873.51	-653,792.41	0.00	0.00	0.00	0.00	-5,669,575.02
หน่วยเบิกจ่าย XXXXXXXXXX			-639,873.50	-619,232.42	-639,873.51	-639,873.49	-577,950.26	-639,873.51	-619,232.41	-639,873.51	-653,792.41	0.00	0.00	0.00	0.00	-5,669,575.02



งวด 10 ถึง งวด 13
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ จำนวนเงินเป็นศูนย์
เนื่องจากยังไม่ประมวลผลค่าเสื่อมราคา

สรุปการตรวจสอบบัญชีประจำเดือนของส่วนราชการ



โครงการอบรมการพัฒนาศักยภาพบุคลากรด้านการเงินการคลัง
ให้กับหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ปีงบประมาณ พ.ศ.2567

หัวข้อบรรยาย การกำกับ ติดตาม การจัดทำบัญชีของหน่วยงานในเขตพื้นที่รับผิดชอบ
ของสำนักงานเขตสุขภาพ

สมรัก แสนสุพันธ์ุ์
กองบริหารการคลัง สป.สธ

การกำกับ ติดตาม การจัดทำบัญชีของหน่วยงานในเขตพื้นที่รับผิดชอบ ของสำนักงานเขตสุขภาพ

การกำกับ ติดตาม
ของสำนักงานเขตสุขภาพ
ที่มีต่อหน่วยงานในเขตพื้นที่

กำกับ ติดตาม การแก้ไขข้อบกพร่องของ สตง. และ ตสน.

กำกับ ติดตาม การดำเนินการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อน
ข้อมูลตามรายงานในระบบ AFS และ T-AFS

กำกับ ติดตาม การดำเนินการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อน
ข้อมูลตามการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี (GAQA)

กำกับ ติดตาม การดำเนินการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อน
ตามเกณฑ์ประเมินผลความถูกต้องบัญชีเงินสด เงินฝากธนาคาร

กำกับ ติดตาม การดำเนินการปรับปรุงแก้ไขบัญชีคงค้าง
หรือบัญชีไม่ถูกต้องของหน่วยเบิกจ่าย (ประจำเดือน)

ที่ สธ ๐๒๐๖.๐๗/ ๑๕๕๓



สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ถนนติวานนท์ จังหวัดนนทบุรี ๑๑๐๐๐

๑๗

มกราคม ๒๕๖๗

เรื่อง การตรวจสอบข้อมูลบัญชีของหน่วยงานในเขตสุขภาพ

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานเขตสุขภาพที่ ๑ - ๑๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. คู่มือการใช้งานระบบ AFS	จำนวน ๑ ชุด
๒. คู่มือการใช้งานระบบ T-AFS	จำนวน ๑ ชุด
๓. แบบฟอร์มแจ้งรายชื่อเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน	จำนวน ๑ ฉบับ

ตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้กำหนดให้หน่วยงานที่รับตรวจ ส่งรายละเอียดประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปี พร้อมเอกสารหลักฐานประกอบยอดคงเหลืองบทดลอง เพื่อให้การตรวจสอบเป็นไปตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญ ว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๙๓ นั้น

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ขอเรียนว่า เพื่อให้รายงานการเงินของสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขมีความครบถ้วน ถูกต้อง น่าเชื่อถือ สามารถตรวจสอบถึงความมีอยู่จริงของข้อมูลบัญชีและข้อมูลด้านการบริหารพัสดุ จึงขอให้สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๑ - ๑๒ ดำเนินการดังนี้

๑. กำกับ และติดตามการดำเนินงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ของหน่วยงานภายในเขตที่รับผิดชอบ ให้มีความครบถ้วน ถูกต้อง ตรวจสอบได้ถึงความมีอยู่จริงของข้อมูล และเร่งรัดให้ดำเนินการแล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด

๒. ตรวจสอบความถูกต้องข้อมูลงบทดลองในระบบ New GFMS Thai กับข้อมูลในหัวข้อรายละเอียด (ที่แนบ) พร้อมทั้งตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการตรวจสอบบัญชี ของหน่วยงานภายในเขตที่รับผิดชอบ ในระบบข้อมูลประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปี (AFS : Audit of Financial Statement Program) และระบบข้อมูลประกอบยอดคงเหลือตามงบทดลองรายไตรมาส (T-AFS : Test-Audit of Financial Statement Program) ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑ - ๒

หนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ที่ สธ 0206.07/ว 543 ลงวันที่ 17 มกราคม 2567 (ต่อ)

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ขอเรียนว่า เพื่อให้รายงานการเงินของสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขมีความครบถ้วน ถูกต้อง น่าเชื่อถือ สามารถตรวจสอบถึงความมีอยู่จริงของข้อมูลบัญชีและข้อมูลด้านการบริหารพัสดุ จึงขอให้สำนักงานเขตสุขภาพที่ ๑ - ๑๒ ดำเนินการดังนี้

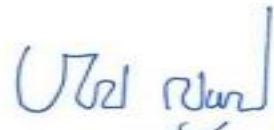
๑. กำกับ และติดตามการดำเนินงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ของหน่วยงานภายในเขตที่ได้รับผิดชอบ ให้มีความครบถ้วน ถูกต้อง ตรวจสอบได้ถึงความมีอยู่จริงของข้อมูล และเร่งรัดให้ดำเนินการแล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด

๒. ตรวจสอบความถูกต้องข้อมูลลงบทดลองในระบบ New GFMS Thai กับข้อมูลในหัวข้อรายละเอียด (ที่แนบ) พร้อมทั้งตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการตรวจสอบบัญชี ของหน่วยงานภายในเขตที่ได้รับผิดชอบ ในระบบข้อมูลประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปี (AFS : Audit of Financial Statement Program) และระบบข้อมูลประกอบยอดคงเหลือตามงบทดลองรายไตรมาส (T-AFS : Test-Audit of Financial Statement Program) ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑ - ๒

๓. จัดส่งรายชื่อเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบข้อมูลการเงิน บัญชี และพัสดุ และทำหน้าที่ตรวจราชการและนิเทศงานกระทรวงสาธารณสุข ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๓ ส่งให้กองบริหารการคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ภายในวันที่ ๒๒ มกราคม ๒๕๖๗

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไปด้วย

ขอแสดงความนับถือ



(นายภาณุมาศ ญาณเวทย์สกุล)
รองปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ปฏิบัติราชการแทนปลัดกระทรวงสาธารณสุข

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑-๒



กองบริหารการคลัง
โทร. ๐ ๒๕๔๐ ๑๒๗๑

A vibrant green field of white flowers, possibly daisies, with a large tree trunk on the right side. The sun is shining brightly from the upper left, creating a lens flare effect. The text "ขอบคุณค่ะ" is overlaid in the center in a purple font.

ขอบคุณค่ะ

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบาย การบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2564



ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๒๒๓

กรมบัญชีกลาง
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๓ เมษายน ๒๕๖๔

เรื่อง ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี ผู้อำนวยการ เลขานุการ ผู้บัญชาการ อธิการบดี ผู้ว่าราชการจังหวัด และหัวหน้าหน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๕๔ หน้า

ด้วยกระทรวงการคลังได้แก้ไขหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓ เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด และเพิ่มเติมนโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง บัตรภาษี ในมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยออกประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๔ ณ วันที่ ๘ เมษายน ๒๕๖๔ และได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา ฉบับประกาศและงานทั่วไป เล่ม ๑๓๘ ตอนพิเศษ ๘๔ ง เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๔ แล้ว

กรมบัญชีกลาง จึงขอส่งประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๔ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดประกาศฉบับดังกล่าวพร้อมเอกสารแนบท้ายได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นายประภาศ คงเอียด)
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

การปฏิบัติงาน

ปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี
และพัสดุ ให้ถูกต้อง ครบถ้วน
เป็นปัจจุบัน

การเงิน

เบิกจ่ายเงิน รับ-จ่ายเงินให้ถูกต้อง มีหลักฐานให้ตรวจสอบ

บัญชี

จัดทำบัญชี ทะเบียนคุม และรายงานประจำเดือนให้ถูกต้อง

พัสดุ

ตรวจสอบข้อมูลสินทรัพย์จากทะเบียน กับรายงานการตรวจสอบ
พัสดุประจำปี และข้อมูลสินทรัพย์จากระบบ New GFMS Thai ให้
ถูกต้องตรงกันทุกประเภท