




Audit of Financial Statement Program : AFS

ระบบข้อมูลประกอบการตรวจสอบ
รายงานการเงินประจำปี

Audit of Financial Statement Program : AFS





ระบบข้อมูลประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีของ
หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข


ชื่อผู้ใช้ระบบ

รหัสผ่าน

 show

เข้าสู่ระบบ

รองรับการทำงานบน  Google Chrome  Microsoft Edge และ  Firefox เท่านั้น

Power By:  กองบริหารการคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข



นางสาวปุณณริตา ลิ้มรักษา
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ
กลุ่มบริหารระบบบัญชีภาครัฐ
กองบริหารการคลัง



Audit of Financial Statement Program : AFS คืออะไร ?



คือ ระบบข้อมูลประกอบการตรวจสอบรายงาน
การเงินประจำปี ของหน่วยงานในสังกัด
สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข



Audit of Financial Statement Program : AFS ทำเพื่ออะไร ?



เพื่อให้การตรวจสอบเป็นไปตามพระราชบัญญัติประกอบ
รัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. 2561 มาตรา 93
ที่กำหนดให้หน่วยงานรับตรวจต้องส่งรายละเอียดประกอบ
การตรวจสอบรายงานการเงินประจำปี พร้อมเอกสารหลักฐาน
ประกอบยอดคงเหลือตามงบทดลองในระบบ New GFMS Thai



Test - Audit of Financial Statement Program : T- AFS

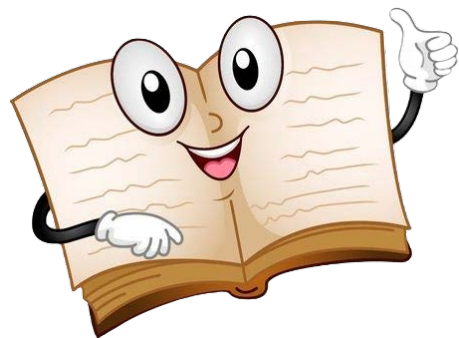
คือ ระบบการจัดทำข้อมูลรายละเอียดและเอกสารหลักฐาน ประกอบของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองระบบ New GFMS Thai ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ เป็นรายไตรมาส



จัดทำขึ้นเพื่อใช้สำหรับให้หน่วยงานตรวจสอบข้อมูลแบบรายไตรมาส ประกอบด้วย ไตรมาสที่ 1 หมวดบัญชีสินทรัพย์ ไตรมาสที่ 2 หมวดบัญชีหนี้สิน และไตรมาสที่ 3 หมวดบัญชีส่วนทุน โดยให้หน่วยงานปรับปรุงข้อมูลให้ถูกต้องก่อนการจัดทำข้อมูล ในระบบ AFS ประจำปี ซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ใช้ในการตรวจสอบ ข้อมูลประกอบรายงานการเงินของสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข



กลุ่มเป้าหมาย



หน่วยเบิกจ่ายในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวง
สาธารณสุข ได้แก่

- สำนักงานเขตสุขภาพ
- สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด
- โรงพยาบาลศูนย์
- โรงพยาบาลทั่วไป
- สาธารณสุขอำเภอที่เป็นหน่วยเบิกจ่าย

ข้อมูลที่ใช้ในระบบ AFS

Step 1

ข้อมูลบัญชีแยกประเภทหมวดสินทรัพย์ หนี้สิน ทุน
ในงบทดลองระบบ New GFMS Thai

Step 2

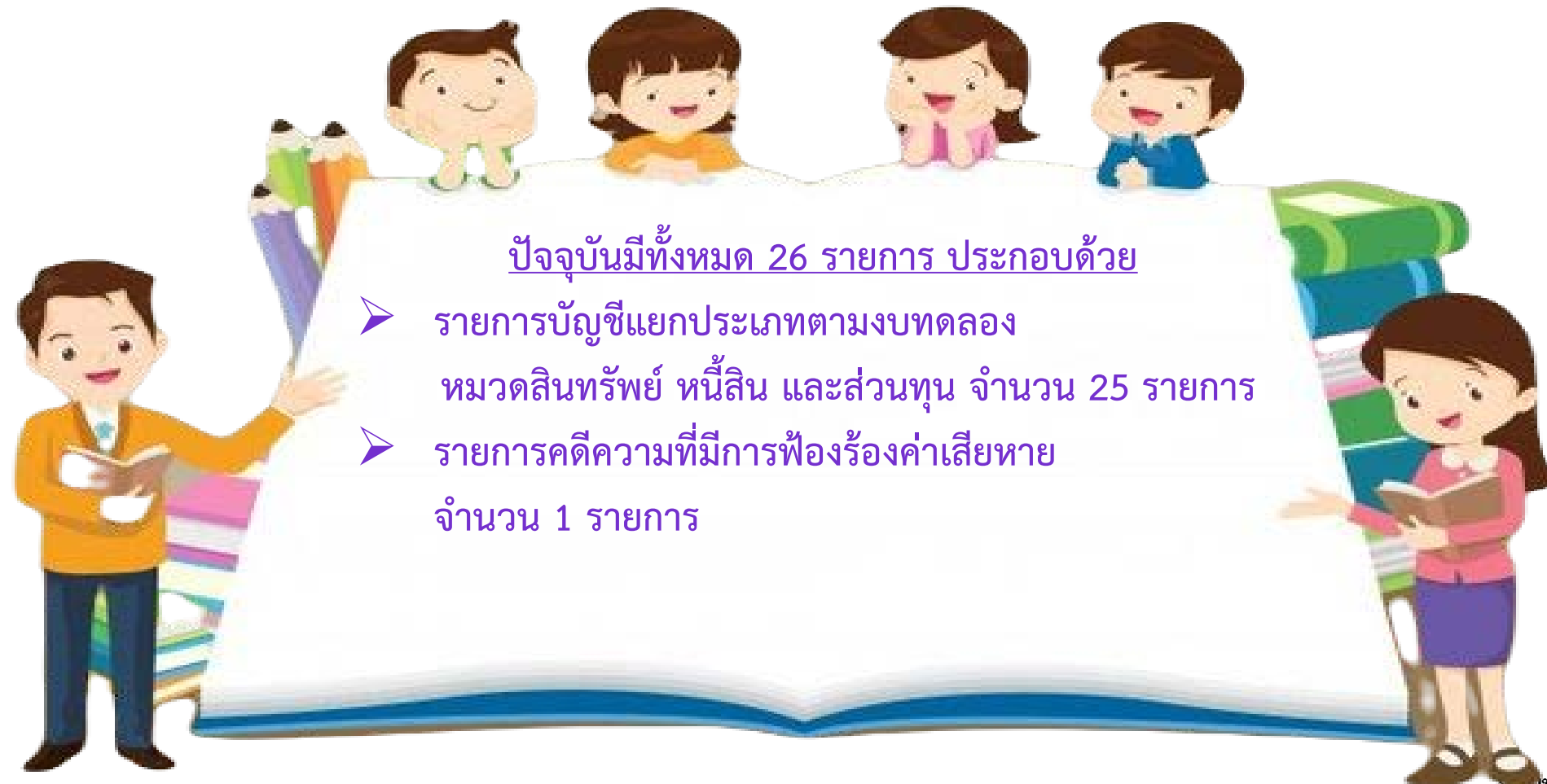
ข้อมูลรายละเอียด (ที่แนบ) คือ ข้อมูลสรุปจากเอกสาร
หลักฐานประกอบ ซึ่ง จำนวนเงินที่กรอกข้อมูลต้องเท่ากับ
จำนวนเงินรวมตามเอกสารหลักฐานประกอบ

Step 3

เอกสารหลักฐานประกอบ คือ ข้อมูลที่เป็นหนังสือ บันทึก
หรือเอกสารใดๆ และแบบรายงานบัญชี เช่น ทะเบียนคุม



บัญชีแยกประเภทในระบบ AFS



ปัจจุบันมีทั้งหมด 26 รายการ ประกอบด้วย

- รายการบัญชีแยกประเภทตามงบทดลอง
หมวดสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนทุน จำนวน 25 รายการ
- รายการคตีความที่มีการฟ้องร้องค่าเสียหาย
จำนวน 1 รายการ

ตัวอย่างแบบสรุปรายละเอียดประกอบการตรวจสอบรายงานการเงิน

แบบสรุปรายละเอียดประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565
สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565
ของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ชื่อหน่วยเบิกจ่าย กองบริหารการคลัง รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2100200002 เขต ส่วนกลาง

| ลำดับ | รหัสบัญชี | ชื่อบัญชี | จำนวน | จำนวนเงิน | |
|-------|------------|--|----------------|--|--------------------|
| | | | | งบทดลองระบบ GFMS | รายละเอียด (ทีแนบ) |
| 1 | 1101010101 | บัญชีเงินสดในมือ เบิกเงินสดคืน เงินรับฝากอื่น รายได้รอการรับรู้ รายได้แผ่นดิน รายได้แผ่นดิน (จัดเก็บแทนหน่วยงานอื่น) รายได้ตนเอง (เงินฝากคลัง) รายได้หน่วยงานอื่น (เงินฝากคลัง) รายได้ตนเอง (เงินนอกฝากธนาคารพาณิชย์) รายได้เงินบริจาค อื่น ๆ (แนบไฟล์) จำนวนเงินที่เป็นข้อคลาดเคลื่อน | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | | จำนวนเงินรวม | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 2 | 1101010104 | เงินทดรองราชการ เงินสดในมือ เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้เงินทดรองราชการ ใบสำคัญเงินทดรองราชการ หน่วยงานย่อย (ส่วนกลาง) | 29,500,000.00 | 48,360.14 9,508,958.30 11,900,000.00 8,042,681.56 | 0.00 |
| | 2202010101 | บัญชีเงินทดรองราชการรับจากคลัง - เพื่อการดำเนินงาน รายงานเงินทดรองราชการเพื่อการดำเนินงาน (แนบไฟล์) | -29,500,000.00 | | -29,500,000.00 |
| | 1102010104 | บัญชีเงินทดรองราชการ - เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ เงินสดในมือ เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้เงินทดรองราชการ ใบสำคัญเงินทดรองราชการ หน่วยงานย่อย (ส่วนกลาง) | 0.00 | 0.00 0.00 0.00 0.00 | 0.00 |
| | 2105010102 | บัญชีเงินทดรองราชการรับจากคลัง - เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ รายงานเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ (แนบไฟล์) | 0.00 | | 0.00 |
| | 1102010199 | บัญชีเงินทดรองราชการอื่น เงินสดในมือ เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้เงินทดรองราชการ ใบสำคัญเงินทดรองราชการ หน่วยงานย่อย (ส่วนกลาง) | 0.00 | 0.00 0.00 0.00 0.00 | 0.00 |
| | 2105010199 | บัญชีเงินทดรองราชการรับจากคลัง - อื่น | 0.00 | | 0.00 |

กองบริหารการคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

แบบสรุปรายละเอียดประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565
สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565
ของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ชื่อหน่วยเบิกจ่าย กองบริหารการคลัง รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2100200002 เขต ส่วนกลาง

| ลำดับ | รหัสบัญชี | ชื่อบัญชี | จำนวน | จำนวนเงิน | |
|-------|------------|---|------------------|---|--------------------|
| | | | | งบทดลองระบบ GFMS | รายละเอียด (ทีแนบ) |
| | | (2) ปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายของปีก่อน (3) ปรับปรุงบัญชีในหมวดสินทรัพย์ของปีก่อน (4) ปรับปรุงบัญชีในหมวดหนี้สินของปีก่อน (แนบไฟล์) จำนวนเงินที่เป็นข้อคลาดเคลื่อน | | 15,290,222.09 -14,790,151.84 1,690.80 | 0.00 |
| | | จำนวนเงินรวม | -3,369,574.67 | | -3,369,574.67 |
| 25 | 3105010101 | บัญชีทุนของหน่วยงาน (เลือกข้อใดข้อหนึ่ง) 25.1.1 ทุนของหน่วยงานไม่มีการเคลื่อนไหวในงวดบัญชี (ปัจจุบัน) 25.1.2 ทุนของหน่วยงานมีการเคลื่อนไหวในงวดบัญชี (ปัจจุบัน) | | -572,152,418.21 | -572,152,418.21 |
| | 3105010103 | บัญชีทุน-คยอคิดเงินต้น (เลือกข้อใดข้อหนึ่ง) 25.2.1 ทุน-คยอคิดเงินต้นไม่มีการเคลื่อนไหวในงวดบัญชี (ปัจจุบัน) 25.2.2 ทุน-คยอคิดเงินต้นมีการเคลื่อนไหวในงวดบัญชี (ปัจจุบัน) (1) เงินบริจาคที่ใช้ได้เฉพาะตกลง (2) บันทึกบัญชีแยกประเภทบัญชี จำนวนเงินที่เป็นข้อคลาดเคลื่อน | 0.00 | | 0.00 |
| | | จำนวนเงินรวม | -572,152,418.21 | | -572,152,418.21 |
| 26 | | คดีความที่มีการฟ้องร้องค่าเสียหาย (ถ้ามี) รายละเอียดคดีความที่มีการฟ้องร้องค่าเสียหาย (แนบไฟล์) จำนวนเงินรวม | | 0.00 | 0.00 |
| | | รวมทั้งสิ้น | 6,434,645,821.81 | | 6,434,645,821.81 |

หมายเหตุ กรณีจำนวนเงินตามรายงานหรือตามรายละเอียดมีมากกว่าจำนวนเงินตามทดลองในระบบ GFMS ให้บันทึกจำนวนเงินที่เป็นข้อคลาดเคลื่อนด้วยยอดเงินที่ติดลบ

| คิดเป็นร้อยละ | จำนวนเงิน |
|-----------------------------------|-----------|
| จำนวนเงินรวมตามงบทดลอง | 100% |
| จำนวนเงินรวมตามรายงาน/รายละเอียด | 100.00% |
| จำนวนเงินรวมที่เป็นข้อคลาดเคลื่อน | 0.00% |

(ลงชื่อ) ผู้จัดทำ (ลงชื่อ) ผู้รับรองข้อมูล
(.....)
ตำแหน่ง ตำแหน่ง
หัวหน้าหน่วยงาน



ปัญหาที่พบจากการดำเนินงานในระบบ AFS สำหรับปีที่ผ่านมา



- 1 การกรอกข้อมูลจำนวนเงินชองรายละเอียด (ที่แนบ) ไม่ถูกต้องตรงกับเอกสารหลักฐานประกอบ
- 2 การแนบเอกสารหลักฐานไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ตามที่ สป.กำหนด
- 3 สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด ไม่มีการสรุปรายละเอียดจำนวนเงินรวมของหน่วยงานในสังกัด

แนวทางในการแก้ไขปัญหา

การกรอกข้อมูลในระบบ AFS

จำนวนเงินช่อง
รายละเอียด (ที่แนบ)



เอกสารหลักฐานประกอบ



คำแนะนำ : ห้ามกรอกจำนวนเงินที่มีข้อมูล ไม่ตรงกับ เอกสารหลักฐานประกอบโดยเด็ดขาด
เพราะจะส่งผลทำให้รายงานการเงินขาดความน่าเชื่อถือ
และไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. 2561

หากจำนวนเงินช่อง รายละเอียด (ที่แนบ) ไม่ตรงกับ งบทดลอง ให้แสดงผลต่างในช่อง “จำนวนเงินที่เป็นข้อคลาดเคลื่อน”

ตัวอย่าง : กรณีการกรอกข้อมูลในระบบ AFS ที่ไม่มีข้อผิดพลาด

การกรอกรายละเอียด (ที่แนบ)

| 4.1 เงินฝากธนาคาร ประเภทกระแสรายวัน | | 4.2 เงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์ | | 4.3 บัญชีเงินฝากไม่มีรายได้ | |
|-------------------------------------|---|-----------------------------------|-------------------|-----------------------------|---------------|
| 4.4 บัญชีเงินฝากธนาคาร ประเภทประจำ | | | | | |
| รหัสบัญชี | ชื่อบัญชี | จำนวน | จำนวนเงิน | | |
| | | | งบทดลองระบบ GFMIS | รายละเอียด (ที่แนบ) | |
| | เงินฝากธนาคาร | จำนวนบัญชี | | | |
| 4.1 | เงินฝากธนาคาร ประเภทกระแสรายวัน | | | | |
| 1101020601 | บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง | | 0.00 | | |
| | แบบรายงานสรุปบัญชีเงินฝากธนาคาร | 0 | | 0.00 | |
| 1101020603 | บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) | | 53,736,114.05 | | |
| | แบบรายงานสรุปบัญชีเงินฝากธนาคาร | 0 | | 53,736,114.05 | |
| 1101020604 | บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) | | 0.00 | | |
| | แบบรายงานสรุปบัญชีเงินฝากธนาคาร | 0 | | 0.00 | |
| 1101020605 | บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) | | 0.00 | | |
| | แบบรายงานสรุปบัญชีเงินฝากธนาคาร | 0 | | 0.00 | |
| 1101020606 | บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง | | 0.00 | | |
| | แบบรายงานสรุปบัญชีเงินฝากธนาคาร | 0 | | 0.00 | |
| 1101030101 | บัญชีเงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน | | 35,386.10 | | |
| | แบบรายงานสรุปบัญชีเงินฝากธนาคาร (แนบไฟล์) | 0 | | 35,386.10 | |
| | จำนวนเงินที่เป็นข้อผิดพลาดเคลื่อน | | | | 0.00 |
| | จำนวนเงินรวม | | 53,771,500.15 | | 53,771,500.15 |

เอกสารหลักฐานประกอบ

| เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (1101030101) | | | | |
|---|-----------|---------------|-----------|--|
| 1. บัญชี เงินค่าใช้จ่ายในการจัดกิจกรรมของสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข | ช.กรุงไทย | 142-6-01231-4 | 35,386.10 | |
| 2. บัญชี สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข (โครงการกู้ยืมเงินเพื่อแก้ไขปัญหา COVID-19) | ช.กรุงไทย | 142-6-02027-6 | 0.00 | |
| 3. บัญชี MOPH-PHASEIV-SI-PS-ICT | ช.กรุงไทย | 142-6-01852-5 | 0.00 | |
| 4. บัญชี MoPH-PhaseIV-CU1-MOPH | ช.กรุงไทย | 142-6-01720-0 | 0.00 | |
| 5. บัญชี MoPH-PhaseIV-CU2-MOPH | ช.กรุงไทย | 142-6-01721-9 | 0.00 | |
| 6. บัญชี MoPH-PhaseIV-GAP-CB | ช.กรุงไทย | 142-6-01722-7 | 0.00 | |
| 7. บัญชี MoPH-PhaseIV-NON-RESEARCH-COAG | ช.กรุงไทย | 142-6-01724-3 | 0.00 | |
| 8. บัญชี MoPH-PhaseIV-DGMQ-HAD | ช.กรุงไทย | 142-6-02039-2 | 0.00 | |
| 9. บัญชี MoPH-PhaseIV-RESEARCH-COAG | ช.กรุงไทย | 142-6-01723-5 | 0.00 | |
| 10. บัญชี MoPH-CU1-MOPH-PhaseV | ช.กรุงไทย | 142-6-02132-1 | 0.00 | |
| 11. บัญชี MoPH-CU2-MOPH-PhaseV | ช.กรุงไทย | 142-6-02134-8 | 0.00 | |
| 12. บัญชี MoPH-GAP-CB-PhaseV | ช.กรุงไทย | 142-6-02135-6 | 0.00 | |
| 13. บัญชี MoPH-PhaseIV-DGMQ-HAD | ช.กรุงไทย | 142-6-02039-2 | 0.00 | |
| | | รวม | 35,386.10 | |

เอกสารหลักฐานประกอบ

งบทดลองยอดเงินฝากธนาคาร
สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ธนาคารกรุงไทย สาขากระทรวงสาธารณสุข เลขที่บัญชี 142-6-01231-4
บัญชีเงินทำให้อยู่ในการจัดกิจกรรมของสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
กับ
บัญชีเงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน รหัสบัญชี 1101030101 รหัสธนาคาร 006T50
ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

| | |
|---|-----------|
| ยอดเงินคงเหลือตามรายงานการแสดงผลยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป | 35,386.10 |
| บวก รายการจ่ายเช็คที่ผู้รับยังไม่นำไปขึ้นเงิน | |
| เลขที่เช็ค 10335196 | 1,980.00 |
| ยอดเงินฝากธนาคารที่ปรับปรุงแล้ว | 37,366.10 |
| ยอดเงินคงเหลือตามใบแจ้งยอดของธนาคาร (Bank Statement) | 37,366.10 |

| No | Date | Teller Id | Transaction Code | Description | Cheque No. | Amount | Tax | Balance | Init Br |
|----|------------|-----------|------------------|---|------------|------------|-----|-----------|---------|
| 1 | 01-09-2022 | 411926 | CWTRC | 1301318434 | 10384231 | -2,880.00 | | 64,680.00 | 0142 |
| 2 | 01-09-2022 | 90155 | CBCA | CB Debit Round1:CK#10384264TRCIBR#130CID# | 10384264 | -155.00 | | 64,525.00 | 0700 |
| 3 | 01-09-2022 | 90155 | CBCA | CB Debit Round1:CK#10384244TRCIBR#130CID# | 10384244 | -315.00 | | 64,210.00 | 0700 |
| 4 | 01-09-2022 | 90155 | CBCA | CB Debit Round1:CK#10384246TRCIBR#130CID# | 10384246 | -315.00 | | 63,895.00 | 0700 |
| 5 | 01-09-2022 | 90155 | CBCA | CB Debit Round1:CK#10384248TRCIBR#130CID# | 10384248 | -540.00 | | 63,355.00 | 0700 |
| 6 | 05-09-2022 | 90180 | CBCA | SBK:14 SBR:313 ICAS INCL R1 | 10384266 | -2,406.20 | | 60,948.80 | 0700 |
| 7 | 15-09-2022 | 411926 | CWTRC | 1420232506 | 10384232 | -23,560.00 | | 37,388.80 | 0142 |
| 8 | 30-09-2022 | 90155 | CBCA | CB Debit Round1:CK#10384267TRCIBR#130CID# | 10384267 | -22.70 | | 37,366.10 | 0700 |

กลุ่มบริหารระบบบัญชีภาครัฐ
กองบริหารการคลัง



ตัวอย่าง : การกรอกข้อมูลในระบบ AFS ที่มีข้อผิดพลาดทั้งหมดทั้งจำนวน

กรณีหน่วยเบิกจ่าย ไม่มีเอกสารหลักฐานประกอบ
 : ให้ดำเนินการกรอกจำนวนเงินทั้งหมดในช่อง
“จำนวนเงินที่เป็นข้อผิดพลาดเคลื่อน”



| | | 14.5 ครุภัณฑ์และอุปกรณ์ | 14.6 ค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์ | 14.7 ค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ | 14.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน |
|------------|---|---|--------------------------------|---|--------------------------|
| | | 14.9 ค่าตัดจำหน่ายสะสมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน | | 14.10 ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนไม่ระบุรายละเอียด | |
| รหัสบัญชี | ชื่อบัญชี | จำนวน | จำนวนเงิน | | |
| | | | งบทดลองระบบ GFMS | รายละเอียด (ที่แนบ) | |
| 14.8 | สินทรัพย์ไม่มีตัวตน | | | | |
| 1209010101 | บัญชีโปรแกรมคอมพิวเตอร์ | | 999,380.00 | | |
| 1209010102 | บัญชีหักโปรแกรมคอมพิวเตอร์ | | 0.00 | | |
| | รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี โปรแกรมคอมพิวเตอร์ | | | | 0.00 |
| 1209020101 | บัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น | | 0.00 | | |
| 1209020102 | บัญชีหักสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น | | 0.00 | | |
| | รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น | | | | 0.00 |
| 1209030101 | บัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน - Interface | | 4,249,398.00 | | |
| | รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - Interface | | | | 0.00 |
| 1209040101 | บัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนไม่ระบุรายละเอียด | | 0.00 | | |
| | รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี สินทรัพย์ไม่มีตัวตนไม่ระบุรายละเอียด | | | | 0.00 |
| | (แนบไฟล์) | | | | |
| | จำนวนเงินที่เป็นข้อผิดพลาดเคลื่อน | | | | 5248778.00 |
| | จำนวนเงินรวม | | 5,248,778.00 | | 5,248,778.00 |



ตัวอย่าง : การกรอกข้อมูลในระบบ AFS ที่มีข้อผิดพลาดเคลื่อนบางส่วน



กรณีหน่วยเบิกจ่าย มีเอกสารหลักฐานประกอบ แต่ไม่ครบถ้วน : ให้ดำเนินการกรอกข้อมูล ดังนี้

1. ช่อง “รายละเอียด (ที่แนบ)” กรอกจำนวนเงิน เท่ากับ เอกสารหลักฐานประกอบ
2. ช่อง “จำนวนเงินที่เป็นข้อผิดพลาดเคลื่อน” กรอกจำนวนเงินด้วย ผลต่าง ระหว่าง งบทดลองตามระบบ GFMS กับ รายละเอียด (ที่แนบ)

| รหัสบัญชี | ชื่อบัญชี | จำนวน | จำนวนเงิน | |
|------------|---|-------|------------------|---------------------|
| | | | งบทดลองระบบ GFMS | รายละเอียด (ที่แนบ) |
| 14.3 | ค่าเสื่อมราคาสะสมอาคาร | | | |
| 1205010103 | บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารเพื่อการพักอาศัย | | -15,564,645.77 | |
| 1205020103 | บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารสำนักงาน | | -17,076,168.95 | |
| 1205030103 | บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารเพื่อประโยชน์อื่น | | -35,403,887.36 | |
| 1205030105 | บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารภายใต้สัญญาเช่าการเงิน | | | 0.00 |
| 1205030108 | บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมส่วนปรับปรุงอาคาร | | -409,370.05 | |
| 1205040103 | บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมสิ่งปลูกสร้าง | | | 0.00 |
| 1205040105 | บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม - สิ่งปลูกสร้าง ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน | | | 0.00 |
| 1205050102 | บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารและสิ่งปลูกสร้าง - Interface | | -190,601,428.13 | |
| 1205050104 | บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมส่วนปรับปรุงอาคาร - Interface | | | 0.00 |
| 1205060102 | บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด | | | 0.00 |
| | รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี ค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ (อาคาร) (แนบไฟล์) | | | -652,959,723.89 |
| | จำนวนเงินที่เป็นข้อผิดพลาดเคลื่อน | | | 393,904,223.63 |
| | จำนวนเงินรวม | | -259,055,500.26 | -259,055,500.26 |

| ลำดับ | รายการ | มูลค่าตามบัญชี (จำนวนเงิน) | | ค่าเสื่อมราคาประจำปี | ค่าเสื่อมราคาสะสม (2) | มูลค่าสุทธิ (1) - (2) |
|-------|--|----------------------------|--|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | สินทรัพย์รายตัว | สินทรัพย์ Interface / สินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด | | | |
| 1 | อาคารเพื่อการพักอาศัย | 83,061,144.96 | 10,689,300.00 | 1,646,511.00 | 71,656,300.96 | 22,094,144.00 |
| 2 | อาคารสำนักงาน | 11,071,700.00 | - | - | 11,071,699.00 | 1.00 |
| 3 | อาคารเพื่อประโยชน์อื่น | 460,186,273.35 | 466,399,118.85 | 27,621,347.27 | 569,805,043.90 | 356,780,348.30 |
| 4 | อาคาร - ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน | - | - | - | - | - |
| 5 | ส่วนปรับปรุงอาคาร | 9,846,462.32 | - | 393,858.49 | 426,680.03 | 9,419,782.29 |
| 6 | สิ่งปลูกสร้าง | - | - | - | - | - |
| 7 | สิ่งปลูกสร้าง - ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน | - | - | - | - | - |
| 8 | อาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด | - | - | - | - | - |
| 9 | งานระหว่างก่อสร้าง | 595,877,113.94 | - | - | - | 595,877,113.94 |
| | จำนวนเงินรวม | 1,160,042,694.57 | 477,088,418.85 | 29,661,716.76 | 652,959,723.89 | 984,171,389.53 |

1

2

$$(259,055,500.26 - 652,959,723.89) = 393,904,223.63$$

กลุ่มบริหารระบบบัญชีภาครัฐ
กองบริหารการคลัง



การแสดงผลละเอียดประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปี และเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

| บัญชีแยกประเภท | ข้อมูลรายละเอียด และเอกสารประกอบ |
|-----------------------------|---|
| 1. บัญชีเงินสดในมือ | แสดงผลละเอียดเงินสด ณ วันที่ 30 กันยายน ของปีงบประมาณนั้น <u>เอกสารประกอบ</u> : รายงานเงินคงเหลือประจำวัน |
| 2. บัญชีเงินทดรอง ราชการ | แสดงผลละเอียดเงินทดรองราชการ ณ วันที่ 30 กันยายน ของปีงบประมาณนั้น <u>เอกสารประกอบ</u> : รายงานฐานะเงินทดรองราชการ |
| 3. บัญชีพักเงินนำส่ง | แสดงผลละเอียดบัญชีพักเงินนำส่ง ณ วันที่ 30 กันยายน ของปีงบประมาณนั้น <u>เอกสารประกอบ</u> : รายการเงินที่นำส่งภายในวันที่ 30 กันยายน แต่รายการยังไม่ได้ถูกบันทึกในระบบ |
| 4. บัญชีเงินฝากธนาคาร | แสดงผลละเอียดเงินฝากธนาคารแต่ละประเภท ได้แก่ จำนวนบัญชีเงินฝาก และจำนวนเงิน <u>เอกสารประกอบ</u> : ใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) งบทะทบยอดเงินฝากธนาคาร ZBank |
| 5. บัญชีเงินฝากคลัง | แสดงผลละเอียดเงินฝากคลัง วันที่ 30 กันยายน ของปีงบประมาณนั้น <u>เอกสารประกอบ</u> : รายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง |

การแสดงผลละเอียดประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปี และเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

| บัญชีแยกประเภท | ข้อมูลรายละเอียด และเอกสารประกอบ |
|---|--|
| 6. บัญชีเงินฝากหน่วยเบิกจ่าย –ฝากคลัง บัญชีเงินรับฝากหน่วยงานย่อยฝากคลัง | <u>เอกสารประกอบ</u> : รายละเอียดเงินฝากคลัง ของ สสจ. ที่รับฝากจาก รพช. (รายงานจาก สสจ.) และรายละเอียดประเภทเงินที่นำฝากคลัง ของ รพช. (รายงานจาก รพช.) |
| 7. บัญชีลูกหนี้เงินยืม และ ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ (ระยะสั้น) | แสดงผลละเอียดลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ เงินนอกฝากคลัง และเงินนอกฝากธนาคารพาณิชย์ ซึ่งรวมถึงลูกหนี้การค้า และค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ <u>เอกสารประกอบ</u> : รายงานลูกหนี้ และรายงานค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้การค้า เดือนกันยายนของปีงบประมาณนั้น |
| 8. บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง | <u>เอกสารประกอบ</u> : รายงานบัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง |
| 9. บัญชีสินค้าสำเร็จรูป | แสดงผลละเอียดประเภทของสินค้าสำเร็จรูป <u>เอกสารประกอบ</u> : รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี (รายงานสรุปตามประเภทของสินค้าสำเร็จรูป) |

การแสดงผลละเอียดประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปี และเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

| บัญชีแยกประเภท | ข้อมูลรายละเอียด และเอกสารประกอบ |
|---|--|
| 10. บัญชีวัสดุคงคลัง | แสดงผลละเอียดประเภทของวัสดุคงคลัง <u>เอกสารประกอบ</u> : รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี และรายงานวัสดุคงเหลือประจำปีจากคลังพัสดุ |
| 11. บัญชีเงินจ่ายล่วงหน้า บัญชีใบสำคัญรองจ่าย | <u>เอกสารประกอบ</u> : รายงานรายละเอียดบัญชีแยกประเภท บัญชีเงินจ่ายล่วงหน้า และใบสำคัญรองจ่าย |
| 12. บัญชีรายได้ค้างรับ บัญชีค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า บัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่าย บัญชีรายได้บริการรับล่วงหน้า บัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง | <u>เอกสารประกอบ</u> : รายงานรายละเอียดบัญชีแยกประเภท บัญชีรายได้ค้างรับ บัญชีค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า บัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่าย บัญชีรายได้บริการรับล่วงหน้า บัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง |
| 13. บัญชีสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | <u>เอกสารประกอบ</u> : รายงานรายละเอียดบัญชีสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น |



การแสดงผลละเอียดประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปี และเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

| บัญชีแยกประเภท | ข้อมูลรายละเอียด และเอกสารประกอบ |
|--|---|
| 14. บัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (ครุภัณฑ์รายตัว) | แสดงผลละเอียดประเภทของอาคาร และรายละเอียดของครุภัณฑ์ <u>เอกสารประกอบ</u> : แนวนรายงานสรุปผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี แสดงประเภทของอาคาร และครุภัณฑ์ ค่าเสื่อมราคาประจำปี ค่าเสื่อมราคาสะสม และแสดงมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ |
| 15. บัญชีเงินให้ยืมระยะยาว บัญชีค่าใช้จ่ายรอดตัดบัญชี บัญชีพักหักล้างรับโอนสินทรัพย์ บัญชีสินทรัพย์รอการโอน | <u>เอกสารประกอบ</u> : แนวนรายงานรายละเอียดบัญชีแยกประเภท บัญชีเงินให้ยืมระยะยาว บัญชีค่าใช้จ่าย รอดตัดบัญชี บัญชีพักหักล้างรับโอนสินทรัพย์ บัญชีสินทรัพย์รอการโอน |
| 16. บัญชีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | <u>เอกสารประกอบ</u> : แนวนรายงานรายละเอียดสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น |
| 17. บัญชีครุภัณฑ์ – Interface บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม | แสดงผลละเอียดประเภทของครุภัณฑ์ <u>เอกสารประกอบ</u> : แนวนรายงานสรุปผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี แสดงประเภทของครุภัณฑ์ ค่าเสื่อมราคาประจำปี ค่าเสื่อมราคาสะสม และแสดงมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ |



การแสดงผลละเอียดประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปี และเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

| บัญชีแยกประเภท | ข้อมูลรายละเอียด และเอกสารประกอบ |
|---|---|
| 18. บัญชีครุภัณฑ์ไม่ระบุ รายละเอียด บัญชีค่าเสื่อมสะสม | แสดงผลละเอียดประเภทของครุภัณฑ์ <u>เอกสารประกอบ</u> : แนบรายงานสรุปผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี แสดงประเภทของครุภัณฑ์ ค่าเสื่อมราคาประจำปี ค่าเสื่อมราคาสะสม และแสดงมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ |
| 19. บัญชีลูกหนี้อื่นระยะยาว | <u>เอกสารประกอบ</u> : แนบรายงานลูกหนี้อื่นระยะยาว |
| 20. บัญชีเงินรับฝากอื่น | แสดงผลละเอียดเงินรับฝากอื่น <u>เอกสารประกอบ</u> : แนบรายงานบัญชีเงินรับฝากอื่น |
| 21. บัญชีเงินประกันสัญญา บัญชีเงินประกันผลงาน บัญชีเงินประกันอื่น | <u>เอกสารประกอบ</u> : แนบรายงานบัญชีเงินประกันสัญญา เงินประกันผลงาน และเงินประกันอื่น |

การแสดงรายละเอียดประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปี และเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

| บัญชีแยกประเภท | ข้อมูลรายละเอียด และเอกสารประกอบ |
|---|--|
| 22. บัญชีเจ้าหนี้การค้า บัญชีรับสินค้า / ใบสำคัญ บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ บัญชีเจ้าหนี้อื่น บัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย บัญชีหนังสือจากกการค้าประกัน บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง บัญชีหนี้สินหมุนเวียนอื่น บัญชีรายได้รอการรับรู้ บัญชีหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น | แสดงรายละเอียดประเภทของบัญชีเจ้าหนี้ ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย รายได้รอการรับรู้ และหนี้สินอื่น เอกสารประกอบ : แนวนรายงานบัญชีเจ้าหนี้ ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ใบสำคัญค้างจ่าย หนังสือจากการค้าประกัน รายการเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง หนี้สินหมุนเวียนอื่น รายได้รอการรับรู้ และหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น |



การแสดงผลละเอียดประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปี และเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

| บัญชีแยกประเภท | ข้อมูลรายละเอียด และเอกสารประกอบ |
|---|---|
| 23. บัญชีรายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา | <p>แสดงผลละเอียดของบัญชีรายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา เกิดจากรายการปิดบัญชีประจำปี หรือรายการปรับปรุงบัญชีรายได้ ค่าใช้จ่ายของปีก่อน</p> <p><u>เอกสารประกอบ</u> : รายงานแสดงรายการปรับปรุงบัญชีรายได้ ค่าใช้จ่ายปีก่อน และหนังสือขออนุมัติปรับปรุงบัญชี</p> |
| 24. บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด | <p>แสดงผลละเอียดประเภทการปรับปรุงบัญชี ปรับปรุงเนื่องจากบันทึกบัญชีตามนโยบายบัญชี สป. หรือเป็นการปรับปรุงรายได้ ค่าใช้จ่าย สินทรัพย์ หนี้สินของปีก่อนให้ถูกต้องในงวดบัญชีปัจจุบัน</p> <p><u>เอกสารประกอบ</u> : สรุปรายการที่หน่วยเบิกจ่ายได้ทำการปรับปรุง กรอบการบันทึกบัญชี และหนังสือการอนุมัติให้ปรับปรุงบัญชี แสดงยอดเคลื่อนไหวสุทธิของปีงบประมาณนั้น (ยอดก่อนปิดบัญชี)</p> |
| 25. บัญชีทุนของหน่วยงาน บัญชีทุน-คงยอดเงินต้น | <p>แสดงผลละเอียดสาเหตุของการเพิ่มลดทุนในปัจจุบัน พร้อมหลักฐาน เช่น รพช.ยกระดับเป็น รพท. และหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการโอนทุนจาก สสจ. ไปยัง รพท. ที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายใหม่เป็นต้น และรายละเอียดเงินบริจาคที่ผู้บริจาคให้ใช้ได้ เฉพาะดอกผลในปีปัจจุบัน</p> |
| 26. คดีความที่มีการฟ้องร้อง ค่าเสียหาย (ถ้ามี) | <p><u>เอกสารประกอบ</u> : รายละเอียดของคดีความ และเอกสารประกอบของคดีความที่มีการฟ้องร้องค่าเสียหาย (ถ้ามี) ระบุว่าอยู่ในขั้นตอนใด และจำนวนมูลค่าความเสียหายที่เป็นคดีความ</p> |



แนวทางในการแก้ไขปัญหา

ตัวอย่าง

การจัดทำแบบสรุปรายละเอียดประกอบของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัด



บัญชีลูกหนี้การค้า

แบบสรุปรายละเอียดประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

บัญชีลูกหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ (1102050101)

ชื่อหน่วยงาน.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....

ณ วันที่.....

| ลำดับ | รายการ | รวมทุกหน่วยงาน | สสจ. | รพ. | รพ. |
|----------------------|--|----------------|------|-----|-----|
| 1 | ลูกหนี้ค่าส่งตรวจหน่วยงานภาครัฐ | | | | |
| 2 | ลูกหนี้ค่าตรวจสุขภาพหน่วยงานภาครัฐ | | | | |
| 3 | ลูกหนี้ค่าวัสดุ/อุปกรณ์/น้ำยา หน่วยงานภาครัฐ | | | | |
| 4 | ลูกหนี้ค่าสินค้า หน่วยงานภาครัฐ | | | | |
| 5 | ลูกหนี้ ระบบปฏิบัติการฉุกเฉิน | | | | |
| 6 | ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล UC | | | | |
| 7 | ลูกหนี้ค่ารักษา - Refer | | | | |
| 8 | ลูกหนี้ค่าบริการ จาก สปสช. | | | | |
| 9 | ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม | | | | |
| 10 | ลูกหนี้ค่ารักษา - เบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง OP | | | | |
| 11 | ลูกหนี้ค่ารักษา - เบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง IP | | | | |
| 12 | ลูกหนี้ค่ารักษา - คนต่างด้าวและแรงงานต่างด้าว | | | | |
| 13 | ลูกหนี้ค่ารักษา - บุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ | | | | |
| 14 | ลูกหนี้ค่ารักษา - หน่วยงานรัฐอื่น | | | | |
| รวมจำนวนเงินทั้งสิ้น | | | | | |

ลงชื่อ..... ผู้จัดทำ
(.....)
ตำแหน่ง.....

ลงชื่อ..... ผู้รับรอง
(.....)
ตำแหน่ง.....

แบบสรุปรายละเอียดประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.....

สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ.....

ของหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย(เลือก)..... รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....(เลือก).....เขต.....(เลือก).....

| ลำดับ | รหัสบัญชี | ชื่อบัญชี | จำนวน | จำนวนเงิน | |
|-------|------------|--|-------|------------------|-------------------|
| | | | | งบทดลองระบบ GFMI | รายละเอียด(ทีแบบ) |
| | 1102050101 | บัญชีลูกหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ | | | |
| | | ลูกหนี้ค่าส่งตรวจหน่วยงานภาครัฐ | | | |
| | | ลูกหนี้ค่าตรวจสุขภาพหน่วยงานภาครัฐ | | | |
| | | ลูกหนี้ค่าวัสดุ/อุปกรณ์/น้ำยา หน่วยงานภาครัฐ | | | |
| | | ลูกหนี้ค่าสินค้า หน่วยงานภาครัฐ | | | |
| | | ลูกหนี้ - ระบบปฏิบัติการฉุกเฉิน | | | |
| | | ลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล UC | | | |
| | | ลูกหนี้ค่ารักษา - Refer | | | |
| | | ลูกหนี้ค่าบริการ จาก สปสช. | | | |
| | | ลูกหนี้ค่ารักษาประกันสังคม | | | |
| | | ลูกหนี้ค่ารักษา - เบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง OP | | | |
| | | ลูกหนี้ค่ารักษา - เบิกจ่ายตรงกรมบัญชีกลาง IP | | | |
| | | ลูกหนี้ค่ารักษา - คนต่างด้าวและแรงงานต่างด้าว | | | |
| | | ลูกหนี้ค่ารักษา - บุคคลที่มีปัญหาสถานะและสิทธิ | | | |
| | | ลูกหนี้ค่ารักษา - หน่วยงานรัฐอื่น | | | |

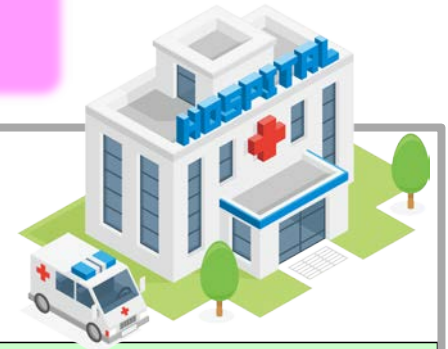
กลุ่มบริหารระบบบัญชีภาครัฐ
กองบริหารการคลัง



แนวทางในการแก้ไขปัญหา

ตัวอย่าง

การจัดทำแบบสรุปรายละเอียดประกอบของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัด



แบบสรุปรายละเอียดประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

บัญชีที่ดิน อาคาร

ชื่อหน่วยงาน.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....

ณ วันที่.....

| ลำดับ | รายการ | รวมทุกหน่วยงาน | | | | สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด | | | | โรงพยาบาล | | | |
|----------------------|--|----------------|----------------------|-------------------|-------------|--------------------------|----------------------|-------------------|-------------|----------------|----------------------|-------------------|-------------|
| | | มูลค่าตามบัญชี | ค่าเสื่อมราคาประจำปี | ค่าเสื่อมราคาสะสม | มูลค่าสุทธิ | มูลค่าตามบัญชี | ค่าเสื่อมราคาประจำปี | ค่าเสื่อมราคาสะสม | มูลค่าสุทธิ | มูลค่าตามบัญชี | ค่าเสื่อมราคาประจำปี | ค่าเสื่อมราคาสะสม | มูลค่าสุทธิ |
| 1 | ที่ดิน | | | | | | | | | | | | |
| 2 | อาคารเพื่อการพักอาศัย | | | | | | | | | | | | |
| 3 | อาคารสำนักงาน | | | | | | | | | | | | |
| 4 | อาคารเพื่อประโยชน์อื่น | | | | | | | | | | | | |
| 5 | อาคาร ภายใต้อาคารเช่าการเงิน | | | | | | | | | | | | |
| 6 | ส่วนปรับปรุงอาคาร | | | | | | | | | | | | |
| 7 | สิ่งปลูกสร้าง | | | | | | | | | | | | |
| 8 | สิ่งปลูกสร้าง ภายใต้อาคารเช่าการเงิน | | | | | | | | | | | | |
| 9 | อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - Interface | | | | | | | | | | | | |
| 10 | ส่วนปรับปรุงอาคาร - Interface | | | | | | | | | | | | |
| 11 | อาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด | | | | | | | | | | | | |
| 12 | งานระหว่างก่อสร้าง | | | | | | | | | | | | |
| 13 | งานระหว่างก่อสร้าง Interface | | | | | | | | | | | | |
| รวมจำนวนเงินทั้งสิ้น | | | | | | | | | | | | | |

บัญชีที่ดิน
อาคาร

กลุ่มบริหารระบบบัญชีภาครัฐ

กองบริหารการคลัง



แนวทางในการแก้ไขปัญหา

ตัวอย่าง

การจัดทำแบบสรุปรายละเอียดประกอบของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัด

แบบสรุปรายละเอียดประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

บัญชีที่ดิน อาคาร

ชื่อหน่วยงาน.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....

ณ วันที่.....

| ลำดับ | รายการ | รวมทุกหน่วยงาน | | | |
|----------------------|--|----------------|----------------------|-------------------|-------------|
| | | มูลค่าตามบัญชี | ค่าเสื่อมราคาประจำปี | ค่าเสื่อมราคาสะสม | มูลค่าสุทธิ |
| 1 | ที่ดิน | | | | |
| 2 | อาคารเพื่อการพักอาศัย | | | | |
| 3 | อาคารสำนักงาน | | | | |
| 4 | อาคารเพื่อประโยชน์อื่น | | | | |
| 5 | อาคาร ภายใต้อัญญาเช่าการเงิน | | | | |
| 6 | ส่วนปรับปรุงอาคาร | | | | |
| 7 | สิ่งปลูกสร้าง | | | | |
| 8 | สิ่งปลูกสร้าง ภายใต้อัญญาเช่าการเงิน | | | | |
| 9 | อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - Interface | | | | |
| 10 | ส่วนปรับปรุงอาคาร - Interface | | | | |
| 11 | อาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด | | | | |
| 12 | งานระหว่างก่อสร้าง | | | | |
| 13 | งานระหว่างก่อสร้าง Interface | | | | |
| รวมจำนวนเงินทั้งสิ้น | | | | | |

แบบสรุปรายละเอียดประกอบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.

บัญชีที่ดิน อาคาร

ชื่อหน่วยงาน.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....

| ลำดับ | รหัสบัญชี | ชื่อบัญชี | จำนวน | จำนวน | จำนวน |
|-------|-----------|--|-------|-------|-------|
| | | | บาท | บาท | บาท |
| 14.1 | 14.1.1 | บัญชีที่ดินราชพัสดุ, ราชพัสดุ | | | |
| | | รวมมูลค่าที่ดินราชพัสดุ, ราชพัสดุ (แบบใหม่) | | | |
| | | จำนวนเงินที่โอนเข้า/ออก (แบบใหม่) | | | |
| | | จำนวนเงินที่โอนเข้า/ออก (แบบใหม่) | | | |
| | | จำนวนเงินรวม | | | |
| 14.2 | 14.2.1 | อาคาร | | | |
| | | บัญชีอาคารสำนักงาน อาคาร | | | |
| | | บัญชีที่ดิน อาคารสำนักงาน อาคาร | | | |
| | | รวมมูลค่าอาคารพร้อมที่ดิน, ราชพัสดุ อาคารสำนักงาน อาคาร | | | |
| | | บัญชีอาคารสำนักงาน อาคาร | | | |
| | | บัญชีที่ดิน อาคารสำนักงาน อาคาร | | | |
| | | รวมมูลค่าอาคารพร้อมที่ดิน, ราชพัสดุ อาคารสำนักงาน อาคาร | | | |
| | | บัญชีอาคาร - ภายใต้อัญญาเช่าการเงิน | | | |
| | | รวมมูลค่าอาคารพร้อมที่ดิน, ราชพัสดุ อาคาร - ภายใต้อัญญาเช่าการเงิน | | | |
| | | บัญชีปรับปรุงอาคาร | | | |
| | | บัญชีที่ดิน ปรับปรุงอาคาร | | | |
| | | รวมมูลค่าอาคารพร้อมที่ดิน, ราชพัสดุ ปรับปรุงอาคาร | | | |
| | | บัญชีสิ่งปลูกสร้าง | | | |
| | | บัญชีที่ดิน สิ่งปลูกสร้าง | | | |
| | | รวมมูลค่าอาคารพร้อมที่ดิน, ราชพัสดุ สิ่งปลูกสร้าง | | | |
| | | บัญชีสิ่งปลูกสร้าง - ภายใต้อัญญาเช่าการเงิน | | | |
| | | รวมมูลค่าอาคารพร้อมที่ดิน, ราชพัสดุ สิ่งปลูกสร้าง - ภายใต้อัญญาเช่าการเงิน | | | |
| | | บัญชีปรับปรุงอาคาร - Interface | | | |
| | | รวมมูลค่าอาคารพร้อมที่ดิน, ราชพัสดุ ปรับปรุงอาคาร - Interface | | | |
| | | บัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้าง - Interface | | | |
| | | รวมมูลค่าอาคารพร้อมที่ดิน, ราชพัสดุ อาคารและสิ่งปลูกสร้าง - Interface | | | |
| | | บัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้าง | | | |
| | | รวมมูลค่าอาคารพร้อมที่ดิน, ราชพัสดุ อาคารและสิ่งปลูกสร้าง | | | |
| | | บัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้าง | | | |
| | | รวมมูลค่าอาคารพร้อมที่ดิน, ราชพัสดุ อาคารและสิ่งปลูกสร้าง | | | |
| | | บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง - Interface | | | |
| | | รวมมูลค่าอาคารพร้อมที่ดิน, ราชพัสดุ งานระหว่างก่อสร้าง - Interface | | | |
| | | จำนวนเงินที่โอนเข้า/ออก (แบบใหม่) | | | |
| | | จำนวนเงินที่โอนเข้า/ออก (แบบใหม่) | | | |
| | | จำนวนเงินรวม | | | |

บัญชีที่ดิน
อาคาร

กลุ่มบริหารระบบบัญชีภาครัฐ
กองบริหารการคลัง



แนวทางในการแก้ไขปัญหา



การจัดทำแบบสรุปรายละเอียดประกอบของสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดเป็นการสรุปภาพรวม เพื่อให้สามารถตรวจสอบข้อมูลได้ถูกต้อง สะดวกและรวดเร็วมากขึ้น

- สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด ยังคงต้องแนบเอกสารหลักฐานประกอบของสสจ. และหน่วยงานในสังกัด (รพช.) ให้ครบถ้วนทุกรายการ
- หากสสจ. ได้รับข้อมูลในการกรอกแบบสรุปรายละเอียดประกอบจากหน่วยงานในสังกัด (รพช.) แต่ไม่ได้รับเอกสารหลักฐานประกอบ ก็ให้ถือว่ารายการนั้นเป็นข้อผิดพลาดเคลื่อน



ทั้งนี้ การกรอกข้อมูลในระบบ AFS หากมีการขอเอกสารหลักฐานประกอบเพิ่มเติม หน่วยงานจะต้องมีข้อมูลและเอกสารหลักฐานที่สามารถชี้แจงได้

แนวปฏิบัติที่ทำให้งบการเงินมีความครบถ้วน ถูกต้อง

สตง. ตรวจสอบบัญชีได้ถูกต้อง
และรับรองงบการเงินของ สป.สธ



ข้อมูลและเอกสารหลักฐานของบัญชี
สินทรัพย์ หนี้สิน ทุน ทุกบัญชีจะต้องมี
ยอดคงเหลือถูกต้อง ตรงกันกับงบทดลอง
ในระบบ New GFMS Thai



1. การบันทึกบัญชีต้องมีเอกสารหลักฐานประกอบในการลงบัญชี
ครบถ้วน ถูกต้อง เหมาะสม และเพียงพอ

2. จัดทำทะเบียนคุมบัญชีสินทรัพย์ หนี้สิน ทุน ทุกบัญชี และจัดทำรายงานที่ได้
จากทะเบียนคุมเป็นประจำทุกเดือน

3. ตรวจสอบข้อมูลบัญชีในระบบ New GFMS Thai กับรายงานที่ได้จาก
ทะเบียนคุมให้ถูกต้องตรงกันเป็นประจำทุกเดือน

4. ดำเนินการตรวจสอบพัสดุประจำปีให้ครบทุกประเภท ได้แก่ วัสดุ สินค้า
สำเร็จรูป ครุภัณฑ์ อาคาร และสิ่งก่อสร้าง และตรวจสอบข้อมูลดังกล่าวกับ
ทะเบียนคุมสินทรัพย์ และข้อมูลในระบบ New GFMS Thai

แหล่งข้อมูลเพิ่มเติม

หนังสือที่ สธ 0206.07.1/ว3252
ลงวันที่ 5 สิงหาคม 2564
แบบสรุปรายละเอียดประกอบการ
ตรวจสอบรายงานการเงิน
ประจำปี



หนังสือที่ สธ 0206.07.1/ว2554
ลงวันที่ 1 มิถุนายน 2565
เรื่อง การจัดทำทะเบียนคุม

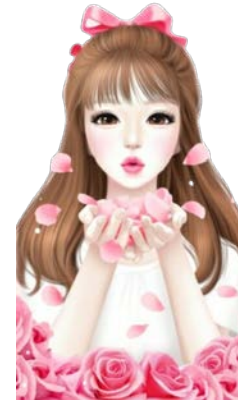


หนังสือที่ สธ 0206.07.1/ว4366
ลงวันที่ 22 สิงหาคม 2565
เรื่อง คู่มือการใช้งาน ระบบ AFS



ช่องทางการติดต่อ

- | | | | |
|---------------------|----------------|---|---------------------------|
| 1. นางสาวสมรัก | แสนสุพันธ์ุ์ | หน่วยเบิกจ่ายเขตสุขภาพที่ 9 | เบอร์โทรศัพท์ 02 590 1271 |
| 2. นางสาวปุณณฤธิดา | ลี้มรักษา | หน่วยเบิกจ่ายเขตสุขภาพที่ 3 และ 4 | เบอร์โทรศัพท์ 02 590 1226 |
| 3. นางสาวจันทร์ธิมา | อรุณธัญญาวิรัช | หน่วยเบิกจ่ายเขตสุขภาพที่ 5 , 11 และ 12 | เบอร์โทรศัพท์ 02 590 1265 |
| 4. นางสาวเอกศิตา | แสงทอง | หน่วยเบิกจ่ายเขตสุขภาพที่ 7 , 8 และ 10 | เบอร์โทรศัพท์ 02 590 1265 |
| 5. นางสาวชลธิชา | จินดารัตน์ | หน่วยเบิกจ่ายเขตสุขภาพที่ 1 , 2 และ 6 | เบอร์โทรศัพท์ 02 590 1265 |



ขอบคุณค่ะ

