

ที่ สธ ๐๒๐๖.๐๗.๑ / ๑๒๖๐๔



สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ถนนติวานนท์ จังหวัดนนทบุรี ๑๑๐๐๐

๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง การบันทึกบัญชีรายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๒๓
(เงินบริจาคและทรัพย์สินบริจาค)

เรียน นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัด ผู้อำนวยการโรงพยาบาลศูนย์ ผู้อำนวยการโรงพยาบาลทั่วไป
และสาธารณสุขอำเภอที่เป็นหน่วยเบิกจ่าย

ด้วยกระทรวงการคลังได้กำหนดมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๒๓ เรื่อง รายได้จากรายการ
ไม่แลกเปลี่ยน เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และให้หน่วยงาน
ของรัฐถือปฏิบัติในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน เริ่มตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ เป็นต้นไป

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ขอเรียนว่า เพื่อให้การบันทึกบัญชีถูกต้อง เป็นไปในแนวทาง
เดียวกัน จึงขอให้หน่วยงานในสังกัดบันทึกรายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน โดยใช้บัญชีแยกประเภทตามผังบัญชี
มาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ Version ๒๕๖๐ ดังนี้

๑. บัญชีรายได้จากรายการรับรู้ รหัสบัญชี ๒๒๑๓๐๑๐๑๐๑ สำหรับใช้บันทึกรายการเงินบริจาคหรือ
สินทรัพย์ที่รับบริจาคที่มีเงื่อนไขในการใช้ประโยชน์จากเงินหรือสินทรัพย์ หากไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขที่กำหนด
จะต้องส่งมอบเงินหรือสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคให้กับบุคคลที่สามหรือส่งคืนให้กับผู้บริจาค และเมื่อหน่วยงานได้
ปฏิบัติตามภาระผูกพันที่เป็นเงื่อนไขเสร็จเรียบร้อยแล้ว เช่น ได้ทำการเบิกจ่ายเงินในการซื้อสินทรัพย์หรือได้ใช้
ประโยชน์จากสินทรัพย์ตามที่กำหนดไว้ในเงื่อนไขแล้ว ให้ลดบัญชีรายได้จากรายการรับรู้เป็นรายได้จากการบริจาค

๒. บัญชีรายได้จากการบริจาค รหัสบัญชี ๔๓๐๒๐๓๐๑๐๑ สำหรับใช้บันทึกรายการเงินบริจาค
หรือสินทรัพย์ที่รับบริจาค ที่มีข้อจำกัดหรือระบุวัตถุประสงค์ หรือไม่มีข้อจำกัดในเงินบริจาคหรือสินทรัพย์ที่ได้รับ
บริจาคแต่ไม่ได้กำหนดว่าถ้าไม่ปฏิบัติตามข้อจำกัดหรือวัตถุประสงค์จะต้องส่งคืนให้กับผู้บริจาค ให้บันทึกเป็น
บัญชีรายได้จากการบริจาคเมื่อได้รับเงินหรือสินทรัพย์

อนึ่ง หากมีเงินบริจาคที่เหลือจากการซื้อสินทรัพย์และกำหนดว่าต้องคืนผู้บริจาค กรณีนี้ไม่ถือว่าเป็นเงื่อนไข
ให้บันทึกเป็นบัญชีรายได้จากการบริจาค สำหรับบัญชีรายได้จากรายการรับรู้ที่บันทึกก่อนวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓
แล้วมียอดคงเหลือยกมาในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ นั้น ให้ใช้บัญชีรายได้จากรายการรับรู้จนกว่าสินทรัพย์นั้น
จะหมดอายุการใช้งาน โดยให้เปิดเผยการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายธงชัย กิริตหัตถ์ยากร)

ผู้ตรวจราชการกระทรวงสาธารณสุข

รักษาราชการแทน รองปลัดกระทรวงสาธารณสุข

หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านสนับสนุนงานบริการสุขภาพ

ปฏิบัติราชการแทน ปลัดกระทรวงสาธารณสุข

กองบริหารการคลัง

โทร. ๐ ๒๕๕๐ ๑๒๒๖

โทรสาร. ๐ ๒๕๕๑ ๘๕๕๔