



ที่ สธ ๐๒๐๖.๐๗.๑/๖๒๕๕

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ถนนติวานนท์ จังหวัดนนทบุรี ๑๑๐๐๐

๑๕ มกราคม ๒๕๖๔

เรื่อง แนวปฏิบัติทางการเงินบัญชีตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จากการตรวจสอบ
รายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน นายแพทย์สาธารณสุขจังหวัด ผู้อำนวยการโรงพยาบาลศูนย์ ผู้อำนวยการโรงพยาบาลทั่วไป
และสาธารณสุขอำเภอที่เป็นหน่วยเบิกจ่าย

ตามหนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ฉบับที่ ตผ ๐๐๔๘/๑๖๐๑ ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๓
สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ส่งรายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุด
วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ โดยให้สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขดำเนินการตามข้อเสนอแนะและ
ควบคุมกำกับมิให้เกิดข้อบกพร่องขึ้นอีก และให้แจ้งผลการดำเนินการให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบ นั้น

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้หน่วยงานในสังกัด
สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขสามารถจัดทำบัญชีและรายงานการเงินได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน มีการ
บันทึกบัญชีอย่างสม่ำเสมอ และเป็นไปตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จึงขอกำหนด
แนวปฏิบัติทางการเงินบัญชี ให้หน่วยงานในสังกัดดำเนินการ ดังนี้

๑. ตรวจสอบข้อมูลที่จะบันทึกรายการบัญชีกับหลักฐานเอกสารประกอบการรับเงิน
การจ่ายเงิน และการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วน ก่อนการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS

๒. บันทึกบัญชีแยกประเภทตามผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ โดยเลือกใช้บัญชี
แยกประเภทให้ถูกต้องตรงกับลักษณะของรายการที่เกิดขึ้น และพิจารณาคำอธิบายบัญชีประกอบการตัดสินใจ
เลือกใช้บัญชีด้วยทุกครั้ง

๓. บันทึกบัญชีอย่างสม่ำเสมอ และเป็นปัจจุบันทั้งในระบบ GFMS และระบบบัญชีของ
หน่วยงานเพื่อให้ข้อมูลในรายงานการเงินถูกต้อง ไม่เป็นภาระทางบัญชีในการปรับปรุงงวดบัญชีถัดไป

๔. จัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
และบันทึกบัญชีตามคู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๗
ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ และปฏิบัติตามนโยบายบัญชีของสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขอย่างเคร่งครัด

๕. บันทึกรายการบัญชีอาคาร และอุปกรณ์ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗
เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ดังนี้

๕.๑ ราคาทุนของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ประกอบด้วยราคาซื้อรวมอากรขาเข้า
ภาษีที่เรียกคืนไม่ได้ ต้นทุนการเตรียมสถานที่ ต้นทุนขนส่งครั้งแรก ต้นทุนการติดตั้ง
การรื้อ การขนย้าย เพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้

๕.๒ สินทรัพย์ที่ต้องใช้งานร่วมกันเป็นส่วนประกอบของสินทรัพย์ เช่น ลิฟต์ที่ได้มาพร้อมกับการ
สร้างอาคาร ระบบสาธารณูปโภคต่างๆ ของอาคาร ให้รับรู้เป็นสินทรัพย์ย่อยของอาคาร

๕.๓ ครุภัณฑ์...

- ๕.๓ ครุภัณฑ์ติดมากับอาคารที่สามารถเคลื่อนย้ายได้ และนำไปใช้งานที่อื่นได้ตามปกติ ให้รับรู้เป็นสินทรัพย์ตามประเภทของสินทรัพย์นั้นๆ เช่น เครื่องปรับอากาศ พัดลมระบายอากาศ ไม่ถือเป็นสินทรัพย์ที่ต้องใช้งานประกอบกับตัวอาคาร ให้รับรู้เป็นครุภัณฑ์ในหมวดครุภัณฑ์สำนักงาน เป็นต้น
- ๕.๔ การจัดซื้อจัดจ้างสินทรัพย์ของหน่วยงานที่ใช้เงินหลายประเภท เช่น เงินนอกงบประมาณสมทบเงินงบประมาณ ให้พิจารณาใช้ประเภทเงินใดมากกว่าให้บันทึกเป็นสินทรัพย์หลัก ประเภทเงินรองลงมาให้บันทึกเป็นสินทรัพย์ย่อยภายใต้สินทรัพย์หลัก
- ๕.๕ ต้นทุนที่เกิดจากการต่อเติม รายจ่ายที่จ่ายไปเพื่อให้สินทรัพย์ที่ทำการต่อเติมได้รับการขยายหรือเพิ่มเติมไปจากเดิม เช่น เพิ่มชั้นอาคาร ต่อเติมเพิ่มพื้นที่โดยรอบอาคาร จะต้องบันทึกเป็นสินทรัพย์ของหน่วยงาน
- ๕.๖ ค่าเสื่อมราคาของส่วนประกอบรายการอาคาร และอุปกรณ์แต่ละส่วนให้แยกต่างหากจากกัน เช่น ค่าเสื่อมราคาของอาคารกับลิฟต์ ให้คิดค่าเสื่อมแยกจากกัน
๖. อายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ให้ใช้ตามหลักเกณฑ์การคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สินถาวรสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข หนังสือที่ สธ ๐๒๐๑.๐๒๔.๖/วท๗๐ ลงวันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙
๗. ข้อมูลทางบัญชีสินทรัพย์ในบัญชีแยกประเภทและงบทดลอง ทั้งสินทรัพย์รายตัว สินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด สินทรัพย์ Interface จะต้องตรงกับข้อมูลในทะเบียนคุมสินทรัพย์ รายงานสินทรัพย์คงเหลือในระบบ GFMS รายงานการตรวจนับพัสดุ รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี โดยกำหนดวันที่ได้มาของสินทรัพย์ตรงกับวันที่กรรมการตรวจรับ และสอบยืนยันความถูกต้องกับทะเบียนและรายงานอย่างสม่ำเสมอ มีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากระบบ GFMS เมื่อเลิกใช้งานสินทรัพย์ดังกล่าว
๘. เงินประกันสัญญาให้นำเข้าฝากคลังครบถ้วนทุกรายการ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบ
๙. บันทึกที่รับรู้รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารเข้าระบบ GFMS ให้ครบถ้วน เป็นปัจจุบันหรือนำดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน (ตามที่ระเบียบกำหนด)
๑๐. ให้หน่วยงานในสังกัดนำเงินส่วนที่เกินกว่าวงเงินสำรองจ่ายและวงเงินฝากธนาคาร ที่ได้รับอนุมัติจากกระทรวงการคลังเข้าฝากคลังทั้งจำนวน เพื่อให้เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด
๑๑. การอนุมัติเบิกจ่ายเงินบำรุงของหัวหน้าหน่วยงาน จำนวนเงินจะต้องไม่เกินอำนาจที่ได้รับตามคำสั่งสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ที่ ๒๙๙๓/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ เรื่อง มอบอำนาจการอนุมัติจ่ายเงินบำรุง
- จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายธงชัย กิริติพัฒน์)

รองปลัดกระทรวงสาธารณสุข

หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านสนับสนุนงานบริการสุขภาพ
ปฏิบัติราชการแทนปลัดกระทรวงสาธารณสุข

กองบริหารการคลัง

โทร ๐ ๒๕๙๐ ๑๒๒๖

โทรสาร ๐ ๒๕๙๑ ๘๕๔๔