

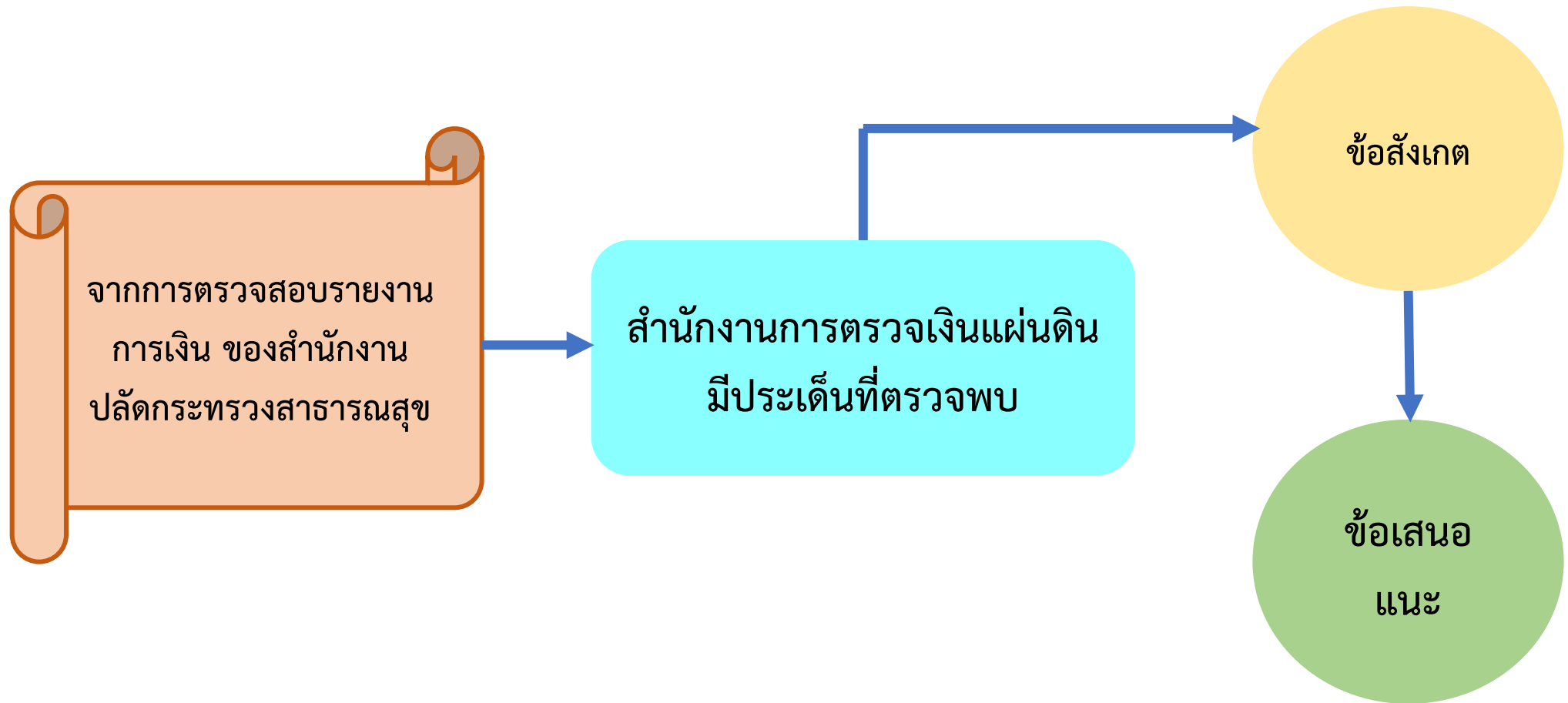
ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

วันที่ 22 มิถุนายน 2566 เวลา 9.00 – 12.00 น.

ณ ห้องประชุม 2 อาคาร 1 ชั้น 2 ตึกสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

กองบริหารการคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ประเด็นที่ตรวจพบ 1
หน่วยงานมีบัญชีเงินฝาก
ธนาคาร แต่ไม่บันทึกบัญชีใน
ระบบ New GFMS Thai



ข้อสังเกตของ สตง.

จากการตรวจสอบ ยืนยันยอดเงินฝาก
ธนาคารที่สำนักงานใหญ่ของธนาคาร
พบว่า หน่วยเบิกจ่าย และหน่วยงาน
ศูนย์ต้นทุน มีบัญชีเงินฝากธนาคาร แต่
ไม่ปรากฏว่ามีการบันทึกบัญชีเงินฝาก
ธนาคารดังกล่าว ในระบบ New
GFMS Thai เป็นการไม่ปฏิบัติตาม
หลักการและนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับ
รายได้ และระเบียบกระทรวงการคลัง
ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลังฯ พ.ศ.
2562

ข้อเสนอแนะ

1. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ตรวจสอบบัญชีเงินฝาก
ธนาคารที่ไม่ปรากฏในรายงานการเงิน ยืนยันบัญชีเงิน
ฝากธนาคารดังกล่าวเป็นของหน่วยงานหรือไม่
2. หากพบว่าเป็นบัญชีเงินฝากเพื่อใช้ในการดำเนินงาน
ของหน่วยงาน ให้ดำเนินการบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง
ครบถ้วนในระบบ New GFMS Thai
3. หากบัญชีใดหมดความจำเป็นไม่ใช้แล้วให้เร่งปิด
บัญชีให้เรียบร้อย
4. หากเป็นบัญชีเงินสวัสดิการเจ้าหน้าที่ เพื่อการกุศล
เงินชมรม ไม่ต้องบันทึกบัญชีในระบบ New GFMS
Thai แต่ให้รายงานต้นสังกัดเพื่อทราบ และจัดทำ
ทะเบียนคุมเงินฝากธนาคารระบุวัตถุประสงค์ในการเปิด
บัญชีไว้เป็นหลักฐาน

ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ประเด็นที่ตรวจพบ 2 หน่วยงาน
เก็บรักษาเงินในบัญชีเงินฝาก
ธนาคารพาณิชย์เกินวงเงินที่
กระทรวงการคลังกำหนด



ข้อสังเกตของ สตง.

ตามหนังสือที่ กค 0506/40501 ลงวันที่
26 กันยายน 2537 และหนังสือที่ กค
0526.9/ว107 ลงวันที่ 27 กันยายน
2543 กระทรวงการคลังแจ้งวงเงินเก็บ
รักษาไว้ที่บัญชีเงินฝากธนาคารพาณิชย์
แต่หน่วยบริการในสังกัด สป. มีการเก็บ
รักษาเงินไว้ที่ธนาคารพาณิชย์เกินวงเงิน
ที่กระทรวงการคลังกำหนด

ข้อเสนอแนะ

1. ให้หน่วยบริการเก็บรักษาเงินไว้ที่ธนาคารพาณิชย์ตามวงเงินที่กระทรวงการคลังกำหนด
2. นำเงินส่วนที่เกินวงเงินไปฝากที่กระทรวงการคลัง (เข้าบัญชีเงินฝากคลัง)

ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ประเด็นที่ตรวจพบ 3 หน่วย
บริการไม่คิดค่าธรรมเนียมการใช้
บัตรเครดิตจากผู้ชำระเงิน



ข้อสังเกตของ สตง.

หน่วยบริการในสังกัด สป.สธ มีการรับ
เงินค่ารักษาพยาบาลด้วยบัตรเครดิต โดย
ไม่ได้คิดค่าธรรมเนียมการใช้บัตรเครดิต
จากผู้ชำระเงิน ซึ่งเป็นการไม่ปฏิบัติตาม
หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่
กค 0402.2/ว 140 ลงวันที่ 19 สิงหาคม
2563

ข้อเสนอแนะ

ให้หน่วยบริการในสังกัด สป.สธ ที่รับเงินค่า
รักษาพยาบาลด้วยบัตรเครดิต คิดค่าธรรมเนียม
การใช้บัตรเครดิตจากผู้ชำระเงิน ให้ถูกต้องตาม
หนังสือ กค 0402.2/ว 140 ลงวันที่ 19
สิงหาคม 2563

ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ประเด็นที่ตรวจพบ 4 บันทึกรับเงินระหว่างเวลา 13.00 น. - 16.00 น. เป็นรายการรับเงินในวันถัดไป



ข้อสังเกตของ สตง.

หน่วยงานบันทึกรับเงินระหว่างเวลา 13.00 น. - 15.30 น. เป็นรายการรับในวันถัดไป โดยแจ้งว่าเงินที่รับไว้ ถือเป็นการรับเงินหลังปิดบัญชี ซึ่งเป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ

1. ให้หน่วยงานปิดการรับ-จ่ายเงินในเวลา 15.30 น. ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0502/20052 ลงวันที่ 29 พ.ค 2518
2. สำหรับหน่วยบริการที่มีการนำเงินค่ารักษาพยาบาลฝากธนาคารในเวลา 13.00 น. และหลังจากนั้นได้มีการรับเงินเข้ามาอีกเป็นเงินสด หรือเช็ค ตั้งแต่เวลา 13.01 น. ถึง 15.30 น.ให้นำเงินดังกล่าวมานับรวมในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และบันทึกบัญชีในวันนั้น มิใช่ในวันทำการถัดไป เนื่องจากเวลา 13.01 น.-15.30 น. ยังไม่ได้ปิดการรับจ่ายเงินที่ทางราชการกำหนด

หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0502/20052 ลงวันที่ 29 พฤษภาคม 2518

เวลาปิดบัญชีรับ-จ่ายเงิน
ของส่วนราชการโดย
ปกติจึงควรเป็นเวลา
15.30 น.



ที่ กค. 0502/20052

797

กระทรวงการคลัง

29 พฤษภาคม 2518

เรื่อง เวลาปิดบัญชีรับจ่ายเงินของส่วนราชการ

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ปลัดกระทรวง ปลัดทบวง อธิบดี เลขาธิการ

ด้วยมีส่วนราชการบางแห่งหรือว่า ตามระเบียบว่าด้วยการรับ จ่าย การเก็บรักษา เงินของส่วนราชการ พ.ศ. 2516 ข้อ 18 วรรค 2 กำหนดว่า "ในกรณีที่มีการรับเงินภายหลัง กำหนดเวลาปิดบัญชีสำหรับวันนั้นแล้ว ก็ให้บันทึกการรับเงินนั้นในบัญชีดังกล่าว ในวันทำการถัดไป" กำหนดเวลาปิดบัญชีตามระเบียบดังกล่าวนี้คือเวลาใด

กระทรวงการคลัง ได้พิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้ส่วนราชการได้มีเวลาปิดบัญชี และรวบรวมตัวเงินในความรับผิดชอบ ในวันหนึ่ง ๆ จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันส่ง มอบให้กรรมการเก็บรักษาเงินนำเข้าเก็บรักษา ในตู้เซฟเก็บเงินของทางราชการได้ทันก่อน สิ้นเวลาทำงาน เวลาปิดบัญชีรับจ่ายเงินของส่วนราชการ โดยปกติจึงควรเป็นเวลา 15.30 น.

จึงเรียนมาเพื่อทราบและโปรดแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถืออย่างสูง

(ลงชื่อ) อำนวย วีรวรรณ
(นายอำนวย วีรวรรณ)
ปลัดกระทรวงการคลัง

กองระบบบัญชีและการคลัง

กรมบัญชีกลาง

โทร. 224864

ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ประเด็นที่ตรวจพบ 5 มีเงิน
บริจาคไม่ทราบผู้โอนเป็น
จำนวนหลายรายการ ที่
หน่วยงานไม่ได้บันทึกบัญชี
เนื่องจากไม่สามารถออก
ใบเสร็จรับเงินได้



ข้อสังเกตของ สตง.

ตรวจพบว่ามีเงินบริจาคที่ไม่ทราบผู้โอน
เป็นจำนวนมากและหลายรายการมี
จำนวนเงินเล็กน้อย โดยไม่สามารถ
ตรวจสอบได้ว่าผู้บริจาคเป็นบุคคลใด จึง
ไม่สามารถออกใบเสร็จรับเงินได้ และ
ไม่ได้บันทึกบัญชีในระบบ New GFMIS
Thai

ข้อเสนอแนะ

กรณีที่มีเงินโอนเข้ามาที่บัญชีเงินบริจาค โดยที่
ไม่ทราบว่าเป็นบุคคลใดโอนเงินเข้ามา

* ให้หน่วยงานระบุชื่อผู้บริจาคใน
ใบเสร็จรับเงินว่า “ ผู้ไม่ประสงค์จะออกนาม ”

ระเบียบกระทรวงสาธารณสุข ว่าด้วยเงินบริจาคและทรัพย์สินบริจาคของหน่วยบริการ พ.ศ. 2561

กรณีไม่สามารถระบุชื่อผู้บริจาค
ให้ระบุไว้ในใบเสร็จรับเงินว่า
“ ผู้ไม่ประสงค์จะออกนาม ”



ระเบียบกระทรวงสาธารณสุข ว่าด้วยเงินบริจาคและทรัพย์สินบริจาคของหน่วยบริการ พ.ศ. ๒๕๖๑

โดยที่เป็นการสมควรกำหนดระเบียบว่าด้วยการรับบริจาคเงินและทรัพย์สินของหน่วยบริการ
ในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข เป็นไปด้วยความเรียบร้อย โปร่งใส ตรวจสอบได้และมีประสิทธิภาพ
อาศัยอำนาจตามความในข้อ ๔ วรรคห้า แห่งระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยเงินบำรุง
ของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๖๑ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงสาธารณสุขโดยความเห็นชอบ
ของกระทรวงการคลัง จึงวางระเบียบไว้ดังนี้

- ๓ -

ข้อ ๑๑ ให้หน่วยบริการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารที่เป็นธนาคารพาณิชย์ประเภทออมทรัพย์
บัญชี “บัญชีเงินบริจาคของ (ชื่อหน่วยบริการ)” เพื่อรองรับเงินบริจาคของหน่วยบริการ

ข้อ ๑๒ หน่วยบริการที่ได้รับเงินบริจาค ให้ออกใบเสร็จรับเงินแก่ผู้บริจาคโดยระบุชื่อผู้บริจาค
รวมเงินที่รับบริจาค หรือข้อมูลอื่นใด เพื่อให้ผู้บริจาคซึ่งเป็นบุคคลธรรมดาหรือนิติบุคคลนำไปดำเนินการ
หย่อนภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากร

กรณีผู้บริจาคกำหนดวัตถุประสงค์ในการบริจาคไว้ ให้ระบุไว้ในใบเสร็จรับเงินนั้นให้ชัดเจน

กรณีไม่สามารถระบุชื่อผู้บริจาค ให้ระบุไว้ในใบเสร็จรับเงินว่า “ผู้ไม่ประสงค์จะออกนาม”

กรณีการรับเงินสดผ่านตู้บริจาคไม่ต้องออกใบเสร็จรับเงิน ให้หัวหน้าหน่วยบริการแต่งตั้ง
หน้าที่การเงินตรวจนับเงินจากตู้บริจาค และนำเงินพร้อมทั้งรายงานสรุปจำนวนเงินที่ได้รับผ่านตู้บริจาค
ให้หัวหน้าการเงินเพื่อนำเสนอหัวหน้าหน่วยบริการทราบ

ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ประเด็นที่ตรวจพบ 6 การบันทึก
บัญชีไม่สัมพันธ์กัน



ข้อสังเกตของ สตง.

1. มีบัญชีสินค้าสำเร็จรูป แต่ไม่มีบัญชีต้นทุนขายสินค้าและบริการ
2. มีบัญชีต้นทุนขายสินค้าและบริการ แต่ไม่มีบัญชีสินค้าสำเร็จรูป
3. มีบัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้าง - Interface / ไม่ระบุรายละเอียด แต่ไม่มีรายการค่าเสื่อมราคาสะสม หรือบัญชีค่าเสื่อมราคา
4. มีบัญชีครุภัณฑ์ - Interface / ไม่ระบุรายละเอียดแต่ไม่มีรายการค่าเสื่อมราคาสะสม หรือบัญชีค่าเสื่อมราคา

ข้อเสนอแนะ

1. ให้บันทึกปรับปรุงการใช้ไปของบัญชีสินค้าสำเร็จรูป ด้วยบัญชีต้นทุนขายสินค้าและบริการ
2. ปรับปรุงรายการยา และเวชภัณฑ์ที่มีใช้ยาเดิมที่บันทึกด้วยบัญชีวัสดุคงคลัง ให้ปรับเปลี่ยนเป็นบัญชีสินค้าสำเร็จรูป
- 3 - 4 ปรับปรุงรายการบัญชีค่าเสื่อมราคา และค่าเสื่อมราคาสะสม ของบัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้าง บัญชีครุภัณฑ์ - Interface / ไม่ระบุรายละเอียด เพื่อทยอยตัดค่าใช้จ่ายตามอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์

ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ประเด็นที่ตรวจพบ 7 มีรายการ
บัญชีงานระหว่างก่อสร้างค้าง
นาน



ข้อสังเกตของ สตง.

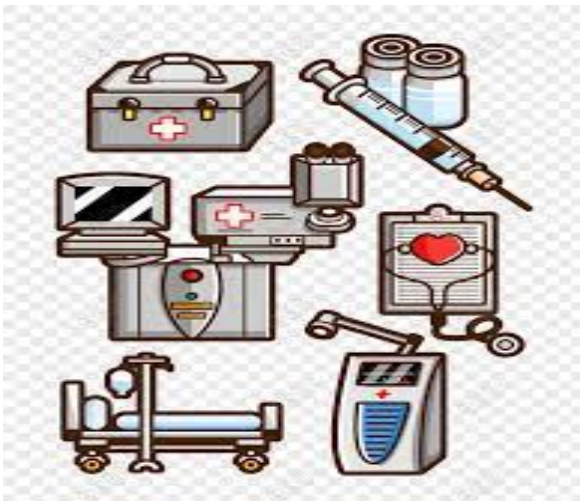
หน่วยงานมีรายการบัญชีงานระหว่าง
ก่อสร้าง โดยที่ไม่มีการเคลื่อนไหวเป็น
เวลาหลายปี บางหน่วยงานแจ้งว่าผู้รับ
จ้างทิ้งงาน หรือไม่สามารถตรวจสอบได้
ทำให้โอนเป็นสินทรัพย์รายตัว ประเภท
อาคารไม่ได้

ข้อเสนอแนะ

ให้เร่งดำเนินการตรวจสอบ จากสัญญาจ้าง
หรือทะเบียนคุมงานก่อสร้าง หากดำเนินการ
ก่อสร้างเสร็จเรียบร้อยแล้ว ให้ทำการโอนเป็น
อาคาร ให้ถูกต้อง

ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ประเด็นที่ตรวจพบ 8 ไม่บันทึก
ครุภัณฑ์ที่ได้จากการบริจาคเพื่อ
ใช้ในสถานการณ์การแพร่ระบาดของ
โรค Covid 19



ข้อสังเกตของ สตง.

ในระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.2564 – 2565 หน่วยงานมีการรับบริจาคครุภัณฑ์ การแพทย์เพื่อให้ในสถานการณ์แพร่ระบาดของโรค Covid 19 เป็นจำนวนมาก และจัดสรรให้หน่วยบริการในสังกัดทั่วประเทศ แต่ไม่ได้มีการแจ้งและติดตามให้ดำเนินการบันทึกบัญชี ทำให้รายงานการเงินรวมไม่ถูกต้องครบถ้วนเป็นจำนวนมาก

ข้อเสนอแนะ

1. ให้กองบริหารการสาธารณสุข แจ้งรายละเอียดข้อมูลสินทรัพย์บริจาคให้กับหน่วยบริการ ผ่านสำนักงานเขตสุขภาพที่ 1 - 12
2. หน่วยบริการติดต่อขอรายละเอียดสินทรัพย์บริจาคกับสำนักงานเขตสุขภาพที่ 1 - 12 เพื่อนำข้อมูลมาบันทึกบัญชี
3. หน่วยบริการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์บริจาคในระบบ New GFMS Thai ให้ครบถ้วนถูกต้อง
4. ส่งรายงานข้อมูลสินทรัพย์บริจาคที่บันทึกในระบบ New GFMS Thai ให้กับสำนักงานเขตสุขภาพที่ 1-12 เพื่อรวบรวมให้กองบริหารการสาธารณสุข และ สตง. ต่อไป

ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ประเด็นที่ตรวจพบ 9 บัญชีอาคารและอุปกรณ์ในระบบ New GFMIS Thai ไม่ตรงกับทะเบียนคุมทรัพย์สิน และรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี



ข้อสังเกตของ สตง.

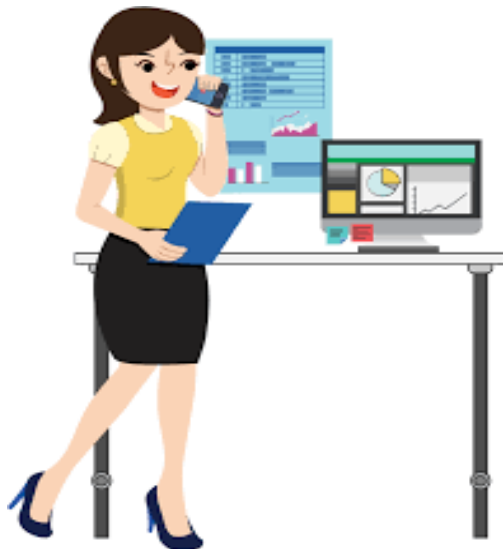
บัญชีอาคารและอุปกรณ์ แสดงรายการทุน ณ วันสิ้นงวดตามข้อมูลสินทรัพย์ในระบบ New GFMIS Thai ไม่ตรงกับทะเบียนคุมทรัพย์สินของกลุ่มงานพัสดุ กับแบบสรุปรายละเอียดในระบบ AFS และรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี หน่วยงานไม่สามารถตรวจสอบให้ถูกต้องตรงกันได้

ข้อเสนอแนะ

1. ดำเนินการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบพัสดุทุกประเภททั้งทรัพย์สินประเภท อาคาร สิ่งปลูกสร้าง ครุภัณฑ์ โดยละเอียดตามสินทรัพย์ที่มีอยู่จริง
2. นำรายงานการตรวจสอบพัสดุ ตรวจสอบกับทะเบียนคุมทรัพย์สิน และข้อมูลสินทรัพย์ในระบบ New GFMIS Thai ให้ถูกต้องตรงกัน
3. กรณีพบว่าบันทึกรายการสินทรัพย์ซ้ำ หรือไม่ได้บันทึกเป็นสินทรัพย์แต่บันทึกเป็นค่าใช้จ่าย หรือไม่ได้ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ ในระบบ New GFMIS Thai ให้ดำเนินการแต่งตั้งกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง รายงานผล และขออนุมัติตัดจำหน่ายสินทรัพย์ในทะเบียนคุมทรัพย์สิน และในระบบ New GFMIS Thai ให้เท่ากับสินทรัพย์ที่มีอยู่จริง

ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ประเด็นที่ตรวจพบ 10 ไม่แสดง
รายละเอียดทุนของหน่วยงาน



ข้อสังเกตของ สตง.

จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบบัญชีทุนของหน่วยงาน ในระบบ AFS พบว่า หน่วยงานในสังกัด สป.สร ไม่ส่งรายละเอียดเอกสารหลักฐานประกอบบัญชีทุนของหน่วยงาน ผ่านระบบ AFS ให้ สตง. ตรวจสอบ (ไม่ว่าบัญชีทุนของหน่วยงาน จะเคลื่อนไหวภายในปีที่ตรวจสอบหรือไม่ หน่วยงานจะต้องส่งเอกสารหลักฐานประกอบให้ทำการตรวจสอบทุกแห่ง)

ข้อเสนอแนะ

ให้หน่วยเบิกจ่ายทุกแห่งดำเนินการส่งรายละเอียดประกอบบัญชีทุนของหน่วยงาน รหัสบัญชี 3105010101 ให้ตรวจสอบกับงบทดลองในระบบ New GFMS Thai ผ่านระบบ AFS (ตามแบบฟอร์มที่กำหนด)

กรณีหน่วยเบิกจ่ายมีรายการบัญชีทุนของหน่วยงาน เคลื่อนไหวในปีที่ สตง. ทำการตรวจสอบ ให้ชี้แจงพร้อมแนบเอกสารหลักฐานสาเหตุที่บัญชีทุนเพิ่มขึ้นหรือลดลง ในระบบ AFS

แบบฟอร์มรายละเอียดประกอบบัญชีทุนของหน่วยงาน

รายละเอียดประกอบบัญชีทุนของหน่วยงาน รหัสบัญชี 3105010101
 ชื่อหน่วยเบิกจ่าย.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....
 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

บัญชีทุนยกมา จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2564	บัญชีทุนเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2565		ยอดยกไป	สาเหตุที่บัญชีทุน มีการเปลี่ยนแปลง
	เดบิต	เครดิต		

หมายเหตุ : สาเหตุที่บัญชีทุนมีการเปลี่ยนแปลง ให้หน่วยเบิกจ่ายชี้แจงเป็นรายการ (ตามจำนวนรายการที่เกิดขึ้น)

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

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

แบบฟอร์มรายละเอียดประกอบบัญชีทุนของหน่วยงาน (เฉพาะสำนักงานสาธารณสุขจังหวัด)

(เฉพาะสำนักงานสาธารณสุขจังหวัด)

รายละเอียดประกอบบัญชีทุนของหน่วยงาน รหัสบัญชี3105010101
ชื่อหน่วยเบิกจ่าย.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....
สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

ลำดับ	ชื่อหน่วยงาน	รหัสศูนย์ต้นทุน	บัญชีทุนยกมา จากปีงบประมาณ พ.ศ. 2564	บัญชีทุนเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2565		ยอดยกไป	สาเหตุที่บัญชีทุน มีการเปลี่ยนแปลง
				เดบิต	เครดิต		
1	สสจ.....						
2	รพ.....						
3	รพ.....						
4	รพ.....						
5	รพ.....						
6	รพ.....						
7	รพ.....						
8	รพ.....						
จำนวนเงินรวม							

หมายเหตุ : สาเหตุที่บัญชีทุนมีการเปลี่ยนแปลง ให้หน่วยงานชี้แจงเป็นรายการ(ตามจำนวนรายการที่เกิดขึ้น)

ลงชื่อผู้จัดทำ
(.....)
ตำแหน่ง

ลงชื่อผู้รับรอง
(.....)
ตำแหน่ง

ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ประเด็นที่ตรวจพบ 11 ไม่แสดงรายละเอียดภาระผูกพัน ตามรูปแบบหมายเหตุประกอบงบการเงินที่กรมบัญชีกลางกำหนด



ข้อสังเกตของ สตง.

หน่วยงานจะต้องเปิดเผยภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน ภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ

โดยให้จำแนกตามระยะเวลาของภาระผูกพันดังกล่าว ในแต่ละประเภท (เปิดเผยข้อมูลตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน หมายเหตุ 30 เรื่องภาระผูกพันตามหนังสือ ว.479 ของกรมบัญชีกลาง)

ข้อเสนอแนะ

ให้หน่วยเบิกจ่ายเปิดเผยภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน ภาระผูกพันตามสัญญาจ้างเหมาบริการ ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน และภาระผูกพันตามสัญญาจัดซื้อจัดจ้างพัสดุและบริการอื่นๆ ณ วันที่ 30 กันยายน ในปีที่ สตง. ทำการตรวจสอบ (ตามแบบฟอร์มที่กำหนด)

รายละเอียดการระงับ



หมายถึง สัญญาจ้าง ใบสั่งซื้อ/ใบสั่งจ้าง
ที่หน่วยงานได้ลงนามไปแล้ว แต่ยังไม่ได้รับ
มอบสินค้าหรือบริการ หรือผู้รับจ้างยังไม่
ส่งมอบงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566
(หน่วยงานไม่ได้บันทึกบัญชี ณ วันที่ 30
กันยายน 2566 เนื่องจากยังไม่ได้รับของ
แต่มีการระงับตามสัญญาที่จะต้องชำระ
หนี้ในภายหลังเมื่อได้รับของแล้ว)

แบบฟอร์มแสดงรายละเอียดการระงับ

แบบฟอร์มแสดงรายละเอียดการระงับและสรุปคดีความตามสถานะการดำเนินคดีตามกฎหมาย										
									แบบฟอร์มที่ 1	
สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข										
หน่วยเบิกจ่าย										
รายละเอียดการระงับ										
ณ วันที่ 30 กันยายน 25X2										
2. การระงับตามสัญญาจ้างเหมาบริการ										
สัญญาเลขที่	สัญญา	วงเงินตามสัญญา	วันที่เริ่มต้นสัญญา	วันที่สิ้นสุดสัญญา	ระยะเวลา	จำนวนเงินต่อเดือน	30 กันยายน 25X2		30 กันยายน 25X1	
							เบิกจ่ายสะสม	เบิกจ่ายคงเหลือ	เบิกจ่ายสะสม	เบิกจ่ายคงเหลือ
ไม่เกิน 1 ปี										
รวม										
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี										

แบบฟอร์มตามหนังสือ ว.1762 ลงวันที่ 3 มีนาคม 2566 ให้ชี้แจงการระงับ และสรุปคดีความ

ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ประเด็นที่ตรวจพบ 12 ไม่เปิดเผย
หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น จากการถูก
ฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย

ข้อสังเกตของ สตง.

หนี้สินของหน่วยงานที่อาจเกิดขึ้น
ต้องเปิดเผยถึงหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจาก
การถูกฟ้องร้อง ข้อหานี้ยังอยู่ใน
ระยะเวลาการฟ้องคดี คดีอยู่ในระหว่าง
การพิจารณาของศาลปกครอง โดยให้
เปิดเผยจำนวนเงินที่ถูกฟ้องร้องเรียก
ค่าเสียหาย

(เปิดเผยข้อมูลตามหมายเหตุประกอบงบ
การเงิน หมายเหตุ 24 และหมายเหตุ 31
เรื่อง หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ตามหนังสือ
ว.479 ของกรมบัญชีกลาง)

ข้อเสนอแนะ

หน่วยเบิกจ่ายจะต้องส่งสรุปคดีความตาม
สถานะดำเนินคดีตามกฎหมาย ข้อมูล ณ วันที่
30 กันยายน ในปีที่ สตง. ทำการตรวจสอบ
(ตามแบบฟอร์มที่กำหนด)



แบบฟอร์มสถานะการดำเนินคดีตามกฎหมาย

สถานะการดำเนินคดีตามกฎหมาย



เป็นข้อมูลของการดำเนินคดี (เป็นผู้ฟ้องร้อง)
หรือการถูกดำเนินคดี (เป็นผู้ถูกฟ้องร้อง) ซึ่งการ
ฟ้องร้องดังกล่าวยังไม่มีมีการจ่ายชำระเงินคดีใช้
ค่าเสียหายตามคำพิพากษาศาล

แบบฟอร์มที่ 2													
สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข													
หน่วยเบิกจ่าย													
สถานะการดำเนินคดีตามกฎหมาย													
ณ วันที่ 30 กันยายน 25XX													
ลำดับ	คู่กรณี	ลำดับคดี	หมายเลขคดี	เป็นผู้ฟ้องร้อง เป็นผู้ถูกฟ้องร้อง	ทุนทรัพย์ (บาท)	คำพิพากษาศาล (ล่าสุด) ให้ชำระเงิน / ยอดคงค้าง ที่ต้องชำระ	เงินต้น ที่ต้องชำระ	ดอกเบี้ย	รวม	ศาลชั้นต้น/ปกครองกลาง	ศาลอุทธรณ์	ศาลฎีกา/ปกครองสูงสุด	เนื้อหาโดยสรุป

แบบฟอร์มตามหนังสือ ว.1762 ลงวันที่ 3 มีนาคม 2566 ให้ชี้แจงภาระผูกพัน และสรุปคดีความ



ขอบคุณค่ะ