



บันทึกข้อความ

กองสาธารณสุข เลขที่รับ... 3614

ฝ่ายส่งเสริมสาธารณสุข

ฝ่ายป้องกันและควบคุมโรค

ฝ่ายบริการแพทย์ฉุกเฉิน

ฝ่ายสนับสนุนบริการทางการแพทย์

ฝ่ายบริหารงานทั่วไป

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดชลบุรี โทร. ๐๓๗-๓๙๘๐๓๙ ต่อ ๒๑๓

ที่ ขบ ๕๑๐๐๙/๐๘๒

วันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๗

17 ก.ค. 2567

เรื่อง สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชลบุรีขอเอกสารการถ่ายโอนภารกิจโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดชลบุรีเพื่อประกอบการตรวจสอบฯ

เรียน ผู้อำนวยการกองสาธารณสุข

พร้อมนี้หน่วยตรวจสอบภายใน ขอส่งสำเนาทันทีข้อความที่ ขบ ๕๑๐๐๙/๐๘๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๗ เรื่อง สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชลบุรีขอเอกสารการถ่ายโอนภารกิจโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดชลบุรีเพื่อประกอบการตรวจสอบฯ

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นายวิทยา คุณปลื้ม)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดชลบุรี

เรียน ผู้อำนวยการกองสาธารณสุข

หน่วยตรวจสอบภายใน ส่งสำเนาทันทีข้อความ ที่ ขบ 51009/081 ลงวันที่ 25 มิถุนายน 2567 เรื่อง สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชลบุรีขอเอกสารการถ่ายโอนภารกิจโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล เพื่อประกอบการตรวจสอบฯ นั้น

เห็นควรแจ้ง สอ., สอน. และรพ.สต. ในสังกัด อบจ.ชลบุรี จัดเตรียมเอกสารดังกล่าว เพื่อส่งให้กองสาธารณสุขรวบรวมต่อไป โดยส่งเอกสารตาม QR Code ที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(น.ส.หนึ่งฤทัย ช่างหวล)

นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

19 ก.ค. 2567

- เห็นควรดำเนินการตามแผน

(นางสาวณิชาวรรณ วัฒนประภา)

นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ รักษาการในตำแหน่ง

หัวหน้าฝ่ายบริหารงานทั่วไป

๑๙ ก.ค. ๒๕๖๗

(นางอนรรณี ศรีเมือง)

พยาบาลวิชาชีพชำนาญการ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุข

19 ก.ค. 2567



1.แบบฟอร์มการส่งไฟล์ Excel งบทดลอง ณ วันที่ 30 ก.ย.66 และรายงานสถานะการเงิน



2.แบบฟอร์มการส่งไฟล์ Excel งบทดลอง ณ วันที่ 31 ต.ค.66



3.แบบฟอร์มส่งไฟล์ครุภัณฑ์



4.แบบฟอร์มส่งทะเบียนเวชภัณฑ์คงเหลือ ณ วันที่ 30 ก.ย.66



5.แบบฟอร์มการกรอกข้อมูลยอดลูกหนี้ประกันสังคม

ขอเอกสารเพื่อประกอบการตรวจสอบ รพ.สต. ที่ถ่ายโอนมาอบจ.ชลบุรี 118 หน่วย

1. รายงานสรุปการตรวจสอบเอกสารหลักฐานในการรับถ่ายโอน รวมถึงการจัดให้มีการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนในการบันทึกบัญชีรับโอนเป็นไปตามแนวทางการบันทึกบัญชีของอปท. (หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการหรือไม่ อย่างไร)
2. แบบโอนข้อมูลสินทรัพย์ หนี้สิน ทุน ให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ณ วันที่รับถ่ายโอน (1 ตุลาคม 2566) (รายหน่วย)
 - 2.1 งบแสดงฐานะการเงิน และงบทดลอง ณ 30 กันยายน 2566
 - 2.2 งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 ทุกบัญชีที่มีผลต่าง
 - 2.3 Bookbank / Statement ทุกบัญชี ยอด ณ 30 กันยายน 2566
 - 2.4 รายละเอียดทรัพย์สิน
3. งบทดลองของหน่วยงานภายใต้สังกัด ณ วันที่รับถ่ายโอน (1 ตุลาคม 2566)
4. ใบผ่านรายการทั่วไปกรณีปรับปรุงรายการที่ไม่เข้าหลักเกณฑ์สินทรัพย์
5. ทะเบียนคุมทรัพย์สินที่รับถ่ายโอน/รายงานการสำรวจข้อมูลทรัพย์สิน
6. ข้อมูลรายละเอียดทรัพย์สินทั้งหมดที่เป็นไฟล์ excel ตามตารางข้างล่าง

ลำดับ	ชื่อหน่วยงาน	อำเภอ	รหัสทรัพย์สิน	(1) ประเภททรัพย์สิน [ดับเบิลคลิกในช่องเพื่อ เปลี่ยนชื่อ]	ชื่อสินทรัพย์	วันที่ได้มา (เลือกใช้ข้อมูลแบบใดแบบหนึ่ง) (2)				อายุการ ใช้งาน (3)	ราคาทรัพย์สิน (บาท) (4)
						วันที่แบบ แยกวัน/เดือน/ปี			วันที่แบบรวม วัน/เดือน/ปี		
						วันที่	เดือน	ปี			
1	รพ.สต. บางทราย	เมือง		อาคารสำนักงาน	อาคารสถานบริการ	1	10	2539		25	1,949,914.00
2	รพ.สต. บางทราย	เมือง		อาคารเพื่อการพักอาศัย	บ้านพัก	1	10	2539		25	414,967.00
3	รพ.สต. บางทราย	เมือง		สิ่งปลูกสร้าง	โรงจอดรถถาวร	1	10	2559		10	66,000.00
4	รพ.สต. บางทราย	เมือง		สิ่งปลูกสร้าง	อาคารห้องน้ำชายผู้พิการ	1	10	2563		15	50,000.00

7. ข้อมูลรายละเอียดทรัพย์สิน หลังจากการปรับปรุงรายการที่ไม่เข้าหลักเกณฑ์ เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการคำนวณค่าเสื่อมราคาประจำปีต่อไป
8. จัดเตรียมข้อมูลการรับถ่ายโอน รพ.สต. เพื่อประกอบการจัดทำรายงานการเงินประจำปี 2567 หมายเหตุ 4 ตามข้อมูลด้านล่าง

หมายเหตุ 4 การรับถ่ายโอนโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพประจำตำบล

คณะกรรมการการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ประกาศหลักเกณฑ์และขั้นตอนการถ่ายโอนภารกิจสถานอนามัยเฉลิมพระเกียรติ 60 พรรษา นวมินทราชินี และโรงพยาบาล ส่งเสริมสุขภาพตำบลให้แก่องค์การบริหารส่วนจังหวัด เมื่อวันที่ 5 ตุลาคม 2564 และได้ประกาศ ในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 19 ตุลาคม 2564 โดยมีผลตั้งแต่วันที่ 2 ตุลาคม 2565 เป็นต้นไป

องค์การบริหารส่วนจังหวัด.....ได้รับการถ่ายโอนโรงพยาบาล ส่งเสริมสุขภาพตำบล เมื่อวันที่.....จำนวน แห่ง โดยรับรู้สินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนทุนที่ได้มาตามมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ได้รับโอน และได้ปรับปรุงมูลค่าสินทรัพย์ที่ได้รับมาตามเกณฑ์การยกยอดสินทรัพย์ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 567 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2561 เรื่อง คู่มือการจัดทำรายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ซึ่งจะรับรู้เฉพาะสินทรัพย์ที่มีราคาซื้อหรือได้มามูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาท ขึ้นไป และยังไม่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2561 สำหรับครุภัณฑ์จะรับรู้รายการที่ซื้อหรือได้มา ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2560 เป็นต้นมา ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 10,000 บาทขึ้นไป ดังนี้

(หน่วย:บาท)

มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่(วันที่รับโอน)	จากการปรับปรุง	ผลกระทบ ตามที่ปรับปรุงใหม่	คงเหลือ
สินทรัพย์			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	XXXXX	XXXXX	XXXXX
ลูกหนี้การค้า	XXXXX	XXXXX	XXXXX
ลูกหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุน ระยะสั้น	XXXXX	XXXXX	XXXXX
ลูกหนี้อื่นระยะสั้น	XXXXX	XXXXX	XXXXX
เงินลงทุนระยะสั้น	XXXXX	XXXXX	XXXXX
สินค้าคงเหลือ	XXXXX	XXXXX	XXXXX
วัสดุคงเหลือ	XXXXX	XXXXX	XXXXX
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	XXXXX	XXXXX	XXXXX
เงินลงทุนระยะยาว	XXXXX	XXXXX	XXXXX
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	XXXXX	XXXXX	XXXXX
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	XXXXX	XXXXX	XXXXX
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	XXXXX	XXXXX	XXXXX
หนี้สิน			
เจ้าหนี้การค้า	XXXXX	XXXXX	XXXXX
เจ้าหนี้เงินโอนและรายการอุดหนุน ระยะสั้น	XXXXX	XXXXX	XXXXX
เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	XXXXX	XXXXX	XXXXX
เงินอุดหนุนราชการรับจากคลังระยะสั้น	XXXXX	XXXXX	XXXXX
เงินรับฝากระยะสั้น	XXXXX	XXXXX	XXXXX
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	XXXXX	XXXXX	XXXXX
รายได้รอการรับรู้ระยะยาว	XXXXX	XXXXX	XXXXX
เงินอุดหนุนราชการรับจากคลังระยะยาว	XXXXX	XXXXX	XXXXX
เงินประกันอื่นระยะยาว	XXXXX	XXXXX	XXXXX
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	XXXXX	XXXXX	XXXXX
สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน			
ทุน	XXXXX	XXXXX	XXXXX
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	XXXXX	XXXXX	XXXXX

สำหรับการคำนวณค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ของหน่วยบริการสาธารณสุขที่ได้รับถ่ายโอนมา หากเป็นสินทรัพย์ที่ได้มา
วันที่รับการถ่ายโอนจะใช้อายุการใช้งานเดิมตามที่หน่วยบริการสาธารณสุขใช้ สำหรับสินทรัพย์ที่ได้มาตั้งแต่วันที่รับ
การถ่ายโอนเป็นต้นไป จะใช้อายุการใช้งานตามประกาศขององค์การบริหารส่วนจังหวัด.....(ประกาศของ
ชื่อหน่วยงาน ที่..... เรื่อง ลงวันที่) โดยปฏิบัติตามหนังสือกรม
ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท 0808.4/ว 2983 ลงวันที่ 22 กันยายน 2565 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติใน
การบันทึกบัญชีของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลที่ได้รับการถ่ายโอนจากกระทรวงสาธารณสุข

**!!!!!!! สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ได้รับการถ่ายโอนภารกิจ ให้นำตัวอย่างขององค์การบริหารส่วน
จังหวัดที่ได้รับการถ่ายโอนโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพประจำตำบลไปปรับใช้**