



ด่วนที่สุด

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานการคลัง (กองทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ โทร./โทรสาร ๐ ๒๒๒๖ ๖๒๒๓ หรือโทร. ๑๖๔๘)

ที่ กท ๑๓๐๗/ ๗/๓๕๕

วันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้ส่งเอกสารเพิ่มเติม

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก หัวหน้าสำนักงาน ก.ก. เลขานุการสภากรุงเทพมหานคร เลขานุการผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร ผู้อำนวยการเขต และหัวหน้าส่วนราชการในสังกัดสำนักปลัดกรุงเทพมหานคร

ด้วยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินประสานภายในมาซึ่งกรุงเทพมหานคร เพื่อขอให้ทุกหน่วยงานจัดส่งเอกสารเพิ่มเติมเนื่องจากที่กรุงเทพมหานครกำหนดไว้ตามแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบและการจำหน่ายพัสดุของกรุงเทพมหานคร ตามคำสั่งกรุงเทพมหานคร ที่ ๑๙๕๐/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๑ มิถุนายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการบริหารพัสดุของกรุงเทพมหานคร เพื่อใช้ประกอบการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และประกอบการตรวจสอบงบแสดงฐานะการเงินของกรุงเทพมหานคร ดังนี้

๑. แบบรายงานต้นทุนการผลิตและต้นทุนขายของสินค้า ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (แบบ ตท.๑ และ แบบ ตท.๑/๑)
๒. แบบรายงานสินค้าคงเหลือ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ แบบ สค.๑ และแบบ สค.๑/๑
๓. แบบรายงานวัสดุคงเหลือ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

โดยขอให้ทุกหน่วยงานจัดส่งเอกสารข้างต้นโดยตรงไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายในวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ทั้งนี้ หากมีการขอเอกสารเพิ่มเติมสำหรับประกอบการตรวจสอบในปีงบประมาณถัดไป สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะได้แจ้งให้ทราบต่อไป

จึงเรียนประสานมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการภายในกำหนด

(นางสาวอำภา นรนาถตระกูล)
ผู้อำนวยการสำนักงานการคลัง

การจัดส่งเอกสารรายงานไปที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ตามหนังสือสำนักการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กท ๑๓๐๗/๗๓๘๕ ลงวันที่ ๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

หนังสือเรียน เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ (นางสาวดัชนียา ณ มณี ตำแหน่งนักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ)

ชั้น ๕ ศาลาว่าการกรุงเทพมหานคร

ถ.ดินสอ เขตพระนคร กทม ๑๐๒๐๐

หรือโทรประสานเจ้าหน้าที่ตรวจสอบข้างต้น โทร ๐๒ ๒๒๒ ๖๘๖๕ หรือ ๑๓๑๘ , ๑๓๑๙

- ตัวอย่าง -

กองเภสัชกรรม สำนักอนามัย
รายงานต้นทุนการผลิตและต้นทุนขายของสินค้า
ประจำปีงบประมาณ 2565

แบบ ตท.1

ต้นทุนการผลิต	
วัตถุดิบต้นงวด	1,900.00
บวก ซื้อ	5,000.00
วัตถุดิบมีไว้เพื่อใช้	6,900.00
หัก วัตถุดิบปลายงวด	(5,375.00)
ค่าแรงงานทางตรง	1,525.00
ค่าใช้จ่ายในการผลิต	450.00
ค่าน้ำประปา	20.00
ค่าไฟฟ้า	30.00
ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์	35.00
ค่าเสื่อมราคา-เครื่องจักร	15.00
รวม ต้นทุนการผลิตระหว่างงวด	100.00
บวก สินค้าระหว่างผลิตต้นงวด	2,075.00
งานระหว่างผลิตทั้งสิ้น	3,000.00
หัก สินค้าระหว่างผลิตปลายงวด	5,075.00
ต้นทุนสินค้าที่ผลิตสำเร็จงวดนี้	(3,750.00)
	1,325.00
ต้นทุนขายของสินค้าที่ผลิต	
สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด	7,500.00
บวก ต้นทุนสินค้าที่ผลิตสำเร็จงวดนี้	1,325.00
รวม สินค้าที่มีไว้เพื่อขาย	8,825.00
หัก สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือปลายงวด	(3,100.00)
ต้นทุนสินค้าที่ขาย	5,725.00
ต้นทุนขายของสินค้าที่ซื้อ	
สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด	2,700.00
บวก ซื้อสินค้าสำเร็จรูประหว่างปี	4,500.00
รวม สินค้าที่มีไว้เพื่อขาย	7,200.00
หัก สินค้าสำเร็จรูปคงเหลือปลายงวด	(6,475.00)
ต้นทุนสินค้าที่ขาย	725.00

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ ลงชื่อ.....

(ผู้อำนวยการกองเภสัชกรรม)

แบบ ตท.1/1

ส่วนราชการที่จัดซื้อแล้วจำหน่ายให้ศูนย์บริการสาธารณสุข.....(ระบุส่วนราชการ)

รายงานต้นทุนขายของสินค้า

ประจำปีงบประมาณ.....

สินค้าสำเร็จรูปต้นงวด	XX
บวก ซื้อสินค้าสำเร็จรูประหว่างปี	XX
รวม สินค้ามีเพื่อขาย	XX
หัก สินค้าสำเร็จรูปปลายงวด	(XX)
ต้นทุนสินค้าที่ขาย	XX

ลงชื่อ.....ผู้รับซื้อ

(ผู้อำนวยการกอง/ผู้อำนวยการสำนักงาน)

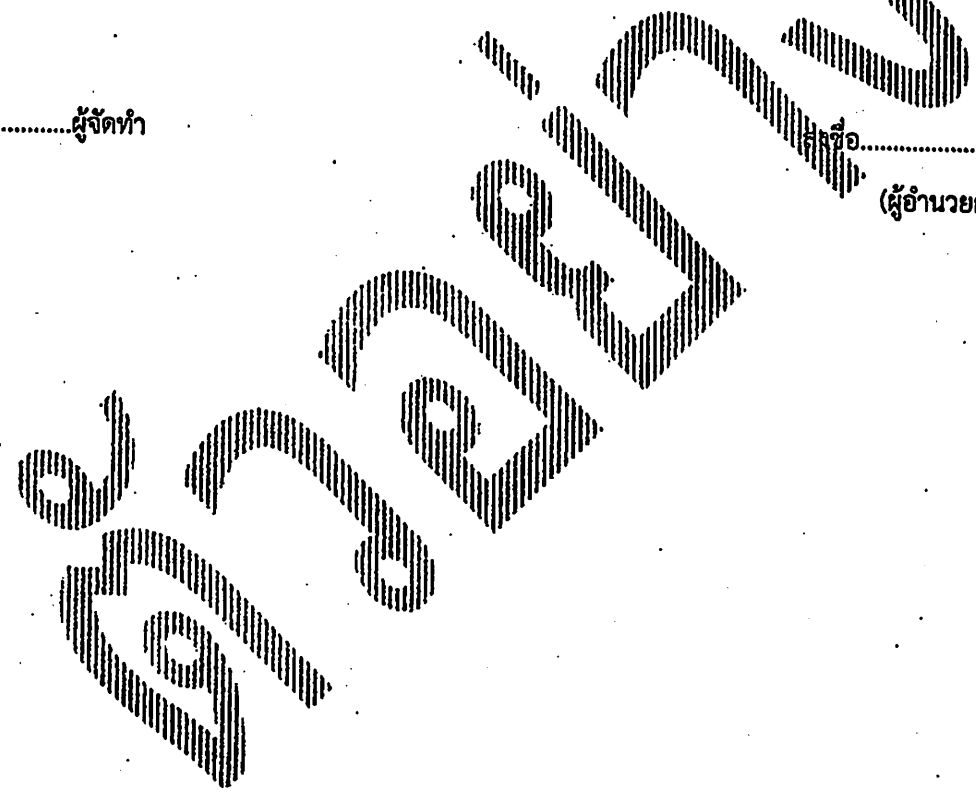
งอก

ลำดับ	รายการ	หน่วยนับ	ยอดยกมา 1 ต.ค.64		รับ 1 ต.ค.64 - 30 ก.ย.65		จ่าย 1 ต.ค.64 - 30 ก.ย.65		คงเหลือ 30 ก.ย.65	
			จำนวน	บาท	จำนวน	บาท	จำนวน	บาท	จำนวน	บาท
รวมข้อ 1				1,900.00		5,000.00		1,525.00		5,375.00
2. รายการที่ยังไม่เคยรายงานเป็นวัสดุคงเหลือในบัญชีประมาณ 2564										
วัสดุดิบ										
รวมวัสดุดิบ										
สินค้าระหว่างผลิต										
	C			3,000.00						3,000.00
รวมสินค้าระหว่างผลิต				3,000.00						3,000.00
สินค้าสำเร็จรูป										
ผลิตเอง										
	D	หน่วย	90	4,500.00	45	725.00	73	3,625.00	32	1,600.00
	E	หน่วย	60	3,000.00	12	600.00	42	2,100.00	30	1,500.00
รวมผลิตเอง				7,500.00		1,325.00		5,725.00		3,100.00
จัดซื้อ										
	F	หน่วย	34	1,700.00	60	3,000.00	14	700.00	80	4,000.00
	G	หน่วย	200	1,000.00	300	1,500.00	5	25.00	495	2,475.00
รวมจัดซื้อ				2,700.00		4,500.00		725.00		6,475.00
รวมสินค้าสำเร็จรูป				10,200.00		5,825.00		6,450.00		9,575.00

ลำดับ	รายการ	หน่วยนับ	ยอดยกมา 1 ต.ค.64		รับ 1 ต.ค.64 - 30 ก.ย.65		จ่าย 1 ต.ค.64 - 30 ก.ย.65		คงเหลือ 30 ก.ย.65	
			จำนวน	บาท	จำนวน	บาท	จำนวน	บาท	จำนวน	บาท
	รวมข้อ 2			13,200.00		5,825.00		6,450.00		12,575.00
	รวมทั้งสิ้น (ข้อ1+2)			15,100.00		10,825.00		7,975.00		17,950.00

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ

ลงชื่อ.....
(ผู้อำนวยการกอง/ผู้อำนวยการสำนักงาน)



- ตัวอย่าง -

รายงานสินค้าคงเหลือประเภทยาและเวชภัณฑ์

แบบ สค.1/1

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

ส่วนราชการ ศูนย์บริการสาธารณสุข 1

รับจากกองเภสัชกรรมที่จัดซื้อจากเงินงบประมาณ เงินอุดหนุนรัฐบาล เงินนอกงบประมาณฝากฝ่ายการคลัง สำนักอนามัย

(รายงานรวมทุกแหล่งเงิน)

ลำดับ	รายการ	ปริมาณ	หน่วยนับ	ราคาต่อหน่วย (บาท)	จำนวนเงิน (บาท)	หมายเหตุ
	30 ก.ย.2564					
	รับจากกองเภสัชกรรม					
1	ก.	50	กล่อง	35.00	1,750.00	
2	ช.	80	ขวด	100.00	8,000.00	
รวมรับจากกองเภสัชกรรม					9,750.00	

รับจากกองควบคุมโรคติดต่อ

1	ค.	20	กล่อง	75.00	1,500.00	
2	ง.	50	ขวด	45.00	2,250.00	
รวมรับจากกองควบคุมโรคติดต่อ					3,750.00	
รวมสินค้าคงเหลือ ณ 30 ก.ย. 2564					13,500.00	

กรณีโอนยาระหว่างศูนย์บริการสาธารณสุข ให้ใช้ราคาต้นทุนที่ได้รับจากกองเภสัชกรรม (แสดงทุกรายการที่มียอดคงเหลือ ณ 30 ก.ย. ของปีงบประมาณ)

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ

ลงชื่อ.....

(ผู้อำนวยการศูนย์บริการสาธารณสุข)

แนวทางการรายงานสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดบัญชี ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ (ถ้ามี)

ด้วยมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ ๑๒ เรื่องสินค้าคงเหลือ โดยย่อหน้าที่ ๗ ได้กำหนดนิยามว่าสินค้าคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ซึ่งมีลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังต่อไปนี้

- (ก) อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้า
- (ข) อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อการนำไปใช้หรือแจกจ่ายในการให้บริการ
- (ค) ถือไว้เพื่อขายหรือแจกจ่ายตามลักษณะการดำเนินงานตามปกติของหน่วยงาน
- (ง) อยู่ในระหว่างกระบวนการผลิตเพื่อให้เป็นสินค้าสำเร็จรูปเพื่อขายหรือการแจกจ่าย

วัตถุดิบ หมายถึง สินค้าที่ซื้อหรือได้มา เพื่อใช้เป็นส่วนผสมหรือส่วนประกอบอันสำคัญในการทำหรือผลิตสินค้าสำเร็จรูป

สินค้านำเข้าระหว่างผลิต หมายถึง สินค้าที่ผ่านกระบวนการผลิตบางส่วนแล้วแต่ยังไม่เสร็จสิ้นจนเป็นสินค้าสำเร็จรูป และยังคงผ่านขั้นตอนที่เหลือตามกระบวนการผลิตซึ่งค้างอยู่เมื่อสิ้นงวดที่รายงาน

สินค้าสำเร็จรูป หมายถึง สินค้าที่ผลิตเสร็จจนเป็นสินค้าสำเร็จรูปแล้วซึ่งมีไว้เพื่อขาย รวมทั้งสินค้าสำเร็จรูปที่ซื้อมาเพื่อขาย

การวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือ ให้รับรู้ในราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิแล้วแต่มูลค่าใดต่ำกว่า ซึ่งมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ ให้แสดงราคาโดยประมาณที่คาดว่าจะขายได้ตามลักษณะการดำเนินงานตามปกติ หักด้วยประมาณการต้นทุนในการผลิตสินค้านั้นให้เสร็จและต้นทุนที่จำเป็นต้องจ่ายในการขายสินค้า การแลกเปลี่ยนหรือการแจกจ่าย การรับรู้ด้วยมูลค่าสุทธิใช้สำหรับสินค้าคงเหลือที่เกิดความเสียหายหรือล้าสมัย ถ้าเป็นการผลิตโดยหน่วยงานหรือซื้อให้ใช้ราคาทุน

เพื่อให้การจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ของกรุงเทพมหานครถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หากหน่วยงานมีสินค้าที่ซื้อแล้วจ่ายให้หน่วยงานอื่นหรือแจกจ่ายให้กับประชาชน จัดอยู่ในนิยามของสินค้าคงเหลือตามมาตรฐานฯ สำนักการคลังจึงขอให้หน่วยงานจัดทำรายงานยอดสินค้าคงเหลือประจำปี โดยสินค้าคงเหลือที่จะนำมาบันทึกบัญชีเป็นสินค้าคงเหลือที่อยู่ในรูปของวัตถุดิบที่ใช้ในการผลิตสินค้า สินค้าระหว่างผลิต สินค้าที่ผลิตสำเร็จ รวมถึงสินค้าสำเร็จรูปที่ซื้อจากเงินงบประมาณ เงินอุดหนุนรัฐบาล และเงินนอกงบประมาณที่ฝากไว้ที่ฝ่ายการคลัง ของหน่วยงาน และจากการรับบริจาค ยอดคงเหลือของสินค้าคงเหลือที่จะนำมารายงานในรายงานการเงินประจำปีให้ใช้ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด ของคลังวัสดุของหน่วยงาน การควบคุมสินค้าคงเหลือให้ใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO) และรายงานสินค้าคงเหลือให้แยกจากรายงานวัสดุคงเหลือ

เพื่อให้การบันทึกบัญชีของหน่วยงานมีความถูกต้อง จึงขอให้ดำเนินการ ตามรายละเอียดดังนี้ และพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องเพื่อเป็นข้อมูลประกอบการบันทึกบัญชีของหน่วยงาน โดยไม่ต้องส่งข้อมูลให้กองทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๑. หน่วยงานที่มีการซื้อสินค้าเพื่อแจกจ่าย ให้ดำเนินการดังนี้

๑.๑ เมื่อจัดซื้อวัตถุดิบที่ใช้ในการผลิตสินค้า ให้ระบุ "ต้นทุนการผลิต" และสำหรับการจัดซื้อสินค้าที่ซื้อไว้เพื่อแจกจ่ายให้ระบุ "ต้นทุนขาย" เพิ่มเติมในคำอธิบายช่องรายการในใบขอเบิกเงินรายจ่ายตามงบประมาณ เงินอุดหนุนรัฐบาล หรือเงินนอกงบประมาณ เพื่อให้ฝ่ายการคลังบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายได้ถูกต้อง

๑.๒ เมื่อจัดส่งสินค้าที่ผลิต รวมถึงสินค้าที่จัดซื้อไว้เพื่อแจกจ่ายให้หน่วยงาน ส่วนราชการอื่นๆ ให้จัดทำเอกสารแสดงราคาต้นทุนสินค้าที่ผลิตหรือซื้อของสินค้าทุกรายการ พร้อมการจัดส่งทุกครั้ง

๑.๓ ณ ๓๐ กันยายน ของทุกปี จัดทำรายงานดังนี้

๑.๓.๑ จัดทำรายงานต้นทุนการผลิตและต้นทุนขายของสินค้า (ตามแบบ ตท.๑) หรือรายงานต้นทุนขายของสินค้า (ตามแบบ ตท. ๑/๑) พร้อมเอกสารประกอบ ส่งฝ่ายการคลัง ของหน่วยงาน ภายในวันที่ ๓๐ ตุลาคม ของทุกปี

๑.๓.๒ จัดทำรายงานสินค้าคงเหลือสำหรับสินค้าที่ซื้อไว้เพื่อแจกจ่าย โดยแสดงทุกรายการแม้จะมียอดคงเหลือเป็นศูนย์ เนื่องจากต้องไปยื่นยอดการคำนวณ ต้นทุนการผลิตและต้นทุนขายของสินค้า กรณีเป็นหน่วยผลิตหรือต้นทุนขายของสินค้า กรณีเป็นการซื้อสินค้าเพื่อแจกจ่าย (ตามแบบ สค.๑) โดยแยกรายการวัสดุคงเหลือที่เคยรายงานไว้ในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ออกจากรายการที่ยังไม่เคยรายงานเป็นวัสดุคงเหลือในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ส่งฝ่ายการคลัง ของหน่วยงาน ภายในวันที่ ๓๐ ตุลาคม ของทุกปี

๒. ฝ่ายการคลัง สำนัก/สำนักงานเขต ทุกสิ้นปีงบประมาณให้ดำเนินการดังนี้

๒.๑ รับรายงานสินค้าคงเหลือจากส่วนราชการที่มีการผลิตหรือจัดซื้อ เพื่อบันทึกบัญชีปรับปรุงค่าใช้จ่ายเป็นสินค้าคงเหลือ แสดงในรายงานการเงินของหน่วยงาน

๒.๒ รับรายงานต้นทุนการผลิตและต้นทุนขายสินค้าจากส่วนราชการที่มีการซื้อและผลิต เพื่อบันทึกบัญชีปรับปรุงค่าใช้จ่ายเป็นต้นทุนการผลิตและต้นทุนขาย หรือรายงานต้นทุนขายสินค้า จากส่วนราชการที่มีการซื้อสินค้าไว้เพื่อแจกจ่าย

แนวทางการรายงานวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวดบัญชี ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านพัสดุของฝ่ายการคลัง/ฝ่ายพัสดุ/หรือเทียบเท่าที่รับผิดชอบทรัพย์สินของสำนัก/สำนักงานเขต ประสานส่วนราชการในสังกัดและผู้รับผิดชอบตรวจสอบพัสดุประจำปีและคณะกรรมการควบคุมรักษาทรัพย์สิน ตรวจสอบและตรวจนับวัสดุที่คงเหลืออยู่จริง ตามข้อ ๒๑๓ ของระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และข้อ ๑๑ แห่งข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง การทรัพย์สิน พ.ศ. ๒๕๓๘ และกรอกข้อมูลตามแบบฟอร์มรายงานที่แนบ เพื่อสรุปข้อมูลวัสดุคงเหลือ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ และแจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้บันทึกบัญชีของสำนัก/สำนักงานเขตลงนามร่วมกันรับรองความถูกต้อง และพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องเพื่อเป็นข้อมูลประกอบการบันทึกบัญชีของหน่วยงาน โดยไม่ต้องส่งข้อมูลให้กองทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

อนึ่ง กองทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุได้อำนวยความสะดวกให้หน่วยงานดาวน์โหลดแบบฟอร์มรายงานวัสดุคงเหลือ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ในรูปแบบไฟล์ Excel ได้ที่เว็บไซต์ <http://misweb.bma.go.th> หรือสามารถมาขอรับข้อมูลได้ที่กลุ่มงานควบคุมพัสดุ กองทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ สำนักการคลัง