



รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑
ของกรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑
ของกรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก



รายงานของผู้สอบบัญชี

เสนอ อธิบดีกรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก

ความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบรายงานการเงินของกรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นว่า รายงานการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของกรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 และผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงินในรายงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีความเป็นอิสระจากหน่วยงานตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบรายงานการเงิน และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้รับเพียงพอ และเหมาะสม เพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อรายงานการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำรายงานการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำรายงานการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องตามความเหมาะสม และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่มีข้อกำหนดในกฎหมายหรือเป็นนโยบายรัฐบาลที่จะเลิกหน่วยงาน หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบรายงานการเงิน

การตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า รายงานการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงินจากการใช้รายงานการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามมาตรฐานการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินรวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ในรายงานการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลข้อมูล การแสดงผลข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของหน่วยงาน

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของหน่วยงานในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้หน่วยงานต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของรายงานการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่ารายงานการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

๙๖



สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้พบในระหว่างการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

(นางธนกร จริยาปัญญาพร)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุ ที่ 23

(นายสมชาย พิทยวรเจริญ)

นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการพิเศษ

กรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2561	2560
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	15,423,326.70	12,078,139.42
ลูกหนี้ระยะสั้น	6	12,606,930.61	10,253,816.70
วัสดุคงเหลือ		3,409,582.51	2,880,037.50
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>31,439,839.82</u>	<u>25,211,993.62</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
อาคารและอุปกรณ์	7	384,288,427.45	367,931,474.38
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	8	3,438,773.34	4,078,911.90
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>387,727,200.79</u>	<u>372,010,386.28</u>
รวมสินทรัพย์		<u>419,167,040.61</u>	<u>397,222,379.90</u>
หนี้สิน			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้ระยะสั้น	9	12,154,808.68	16,781,673.59
เงินรับฝากระยะสั้น		-	4,827,190.41
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	10	5,263,474.87	4,087,609.02
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>17,418,283.55</u>	<u>25,696,473.02</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินอุดหนุนการรับจากคลังระยะยาว		1,000,000.00	1,000,000.00
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		296,621.46	299,799.65
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,296,621.46</u>	<u>1,299,799.65</u>
รวมหนี้สิน		<u>18,714,905.01</u>	<u>26,996,272.67</u>
สินทรัพย์สุทธิ		<u>400,452,135.60</u>	<u>370,226,107.23</u>

กช

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้

กรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2561	2560
สินทรัพย์สุทธิ			
ทุน		64,690,527.98	64,690,527.98
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม	11	335,761,607.62	305,535,579.25
รวมสินทรัพย์สุทธิ		<u>400,452,135.60</u>	<u>370,226,107.23</u>

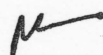
กษ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงินนี้



(นายมรุต จิรเศรษฐสิริ)

อธิบดีกรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก



(นางศิริวรรณ อรุณวงศ์)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

หัวหน้ากลุ่มงานคลัง

กรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก

งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2561	2560
รายได้			
รายได้จากงบประมาณ	12	489,299,414.54	485,349,199.48
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ		42,805,213.65	33,659,078.62
รายได้จากเงินช่วยเหลือและเงินบริจาค		126,814.33	120,985.85
รายได้อื่น	13	7,401,911.26	22,461,992.71
รวมรายได้		539,633,353.78	541,591,256.66
ค่าใช้จ่าย			
ค่าใช้จ่ายบุคลากร	14	155,305,054.42	131,827,817.49
ค่าบำเหน็จบำนาญ	15	25,007,716.90	24,772,533.05
ค่าตอบแทน		721,285.00	969,803.00
ค่าใช้จ่ายสอย	16	182,780,535.51	172,179,738.85
ค่าวัสดุ	17	14,831,867.65	12,179,872.90
ค่าสาธารณูปโภค	18	8,138,634.26	7,955,353.69
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	19	30,983,937.64	32,032,290.50
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐ		90,000,000.00	95,000,000.00
ค่าใช้จ่ายจากการอุดหนุนอื่นและบริจาค		1,429,000.00	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	20	640.25	345,898.15
รวมค่าใช้จ่าย		509,198,671.63	477,263,307.63
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ		30,434,682.15	64,327,949.03

๑๗

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการการเงินนี้

กรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุที่ 1 ข้อมูลทั่วไป

กรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก มีหน้าที่ความรับผิดชอบหลักในการพัฒนาวิชาการด้านการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก โดยคุ้มครอง อนุรักษ์และส่งเสริมภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทย ส่งเสริมและพัฒนาการจัดระบบความรู้ และสร้างมาตรฐานด้านการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือกให้ทัดเทียมกับการแพทย์แผนปัจจุบัน และนำไปใช้ในระบบสุขภาพอย่างมีคุณภาพและปลอดภัย เพื่อเป็นทางเลือกแก่ประชาชนในการดูแลสุขภาพ

หน่วยงานมีสถานที่ตั้งอยู่ในบริเวณกระทรวงสาธารณสุข ถนนติวานนท์ อำเภอเมืองนนทบุรี จังหวัดนนทบุรี 11000 โดยไม่มีหน่วยงานย่อยในส่วนภูมิภาค

กรอบกฎหมายหลักที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก ได้แก่ พระราชบัญญัติคุ้มครองและส่งเสริมภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทย พ.ศ. 2542

ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 กรมฯ ได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี จำนวน 331,352,700.00 บาท (ปีงบประมาณ 2559 จำนวน 429,466,300.00 บาท) โดยแยกเป็นงบลงทุน จำนวน 84,299,700.00 บาท และงบประจำ จำนวน 247,053,000.00 บาท เพื่อใช้จ่ายในแผนงานพัฒนาด้านสาธารณสุข แผนงานป้องกันปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบในภาครัฐ แผนงานส่งเสริมการวิจัยและพัฒนา

กรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก เป็นหน่วยงานที่มีหน่วยเบิกจ่ายอยู่ในส่วนกลาง จำนวน 1 หน่วยเบิกจ่าย และไม่มีหน่วยเบิกจ่ายในส่วนภูมิภาค และมีเงินทุนหมุนเวียนภายใต้ความรับผิดชอบ จำนวน 1 ทู่น คือ กองทุนภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทย ซึ่งจัดตั้งขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อเป็นทุนหมุนเวียนสำหรับใช้จ่ายเกี่ยวกับการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการคุ้มครองและส่งเสริมภูมิปัญญาการแพทย์แผนไทย โดยไม่ต้องนำรายได้ส่งคลัง เป็นหน่วยงานที่เสนอรายงานและมีการจัดทำรายงานการเงินแยกต่างหากจากกรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก รายการบัญชีของทุนหมุนเวียนดังกล่าวจึงไม่ได้นำมาแสดงรวมอยู่ในรายงานการเงินของกรมฯ ฉบับนี้

หมายเหตุที่ 2 เกณฑ์การจัดทำรายงานการเงิน

รายงานการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังประกาศใช้ ซึ่งรวมถึงหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ และแสดงรายการในรายงานการเงินตามแนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.2/ว 67 ลงวันที่ 23 กรกฎาคม 2561 และเรื่องรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานรัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว 357 ลงวันที่ 15 สิงหาคม 2561



หมายเหตุที่ 3 มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่

กระทรวงการคลังได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐฉบับใหม่ ดังนี้

มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ		วันที่มีผลบังคับใช้
หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ		1 ตุลาคม 2561
ฉบับที่ 1	เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน	1 ตุลาคม 2561
ฉบับที่ 3	เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลง ประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด	1 ตุลาคม 2561
ฉบับที่ 5	เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม	1 ตุลาคม 2561
ฉบับที่ 12	เรื่อง สินค้าคงเหลือ	1 ตุลาคม 2561
ฉบับที่ 13	เรื่อง สัญญาเช่า	1 ตุลาคม 2561
ฉบับที่ 14	เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน	1 ตุลาคม 2561
ฉบับที่ 16	เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	1 ตุลาคม 2561
ฉบับที่ 17	เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	1 ตุลาคม 2561
ฉบับที่ 31	เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1 ตุลาคม 2561
นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน		1 ตุลาคม 2561

หมายเหตุที่ 4 สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

- เงินตราพระราชการ เป็นเงินที่หน่วยงานได้รับจากรัฐบาลเพื่อทรงจ่ายเป็นค่าใช้จ่าย
ปลื้กย้อยในการดำเนินงานของหน่วยงานตามวงเงินที่ได้รับอนุมัติ และต้องคืนให้รัฐบาลเมื่อหมดความจำเป็นใน
การใช้เงิน แสดงไว้เป็นเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดซึ่งมียอดตรงกันข้ามกับรายการเงินตราพระราชการรับ
จากคลัง ภายใต้หัวข้อหนี้สินไม่หมุนเวียน

4.2 ลูกหนี้

ลูกหนี้ เป็นลูกหนี้เงินยืมจากเงินงบประมาณ แสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ และจะต้องมี
การชดเชยคืนทั้งจำนวนในรูปแบบของเงินสด หรือใบสำคัญ

4.3 วัสดุคงเหลือ

วัสดุคงเหลือ หมายถึงของใช้สิ้นเปลือง เช่น วัสดุสำนักงาน ซึ่งโดยทั่วไปมีมูลค่าไม่สูงและมี
ลักษณะไม่คงทนถาวร แสดงตามราคาทุน

4.4 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

อาคารและสิ่งปลูกสร้างรวมทั้งส่วนปรับปรุงอาคาร ทั้งอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่หน่วยงานมี
กรรมสิทธิ์และไม่มีกรรมสิทธิ์แต่หน่วยงานได้ครอบครองและนำมาใช้ประโยชน์ในการดำเนินงาน แสดงมูลค่าสุทธิ
ตามบัญชีที่เกิดจากราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

อุปกรณ์ ได้แก่ ครุภัณฑ์ประเภทต่าง ๆ รับรู้เป็นสินทรัพย์เฉพาะรายการที่ดีความตามแนว
ทางการพิจารณาสิ่งของที่จัดเป็นวัสดุและครุภัณฑ์ตามหลักการจำแนกประเภทรายจ่าย ตามงบประมาณ
(หนังสือที่ นร.0704/ว68 ลงวันที่ 29 เมษายน 2558 และหนังสือที่ นร.0704/ว37 ลงวันที่ 6 มกราคม 2559)
เฉพาะรายการที่มีมูลค่าต่อหน่วยตั้งแต่ 5,000 บาท ขึ้นไป แสดงมูลค่าตามมูลค่าสุทธิตามบัญชีที่เกิดจาก
ราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ก.ร.

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานที่กำหนดไว้ในหลักการและนโยบายบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 2 และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยกรมบัญชีกลาง ดังนี้

อาคารสำนักงานและอาคารเพื่อประโยชน์อื่นที่มีโครงสร้างเป็นคอนกรีต	30	ปี
สิ่งปลูกสร้างถาวร	25	ปี
ครุภัณฑ์สำนักงาน	3 - 12	ปี
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	3 - 5	ปี
ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	5 - 30	ปี
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	5 - 10	ปี
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	2 - 5	ปี
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	5 - 10	ปี
ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์การแพทย์	5 - 15	ปี
ครุภัณฑ์การเกษตร		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2 - 5	ปี
- เครื่องจักรกล	3 - 10	ปี
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง		
- เครื่องมือและอุปกรณ์	2 - 5	ปี
- เครื่องจักรกล	3 - 10	ปี

4.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงด้วยมูลค่าสุทธิตามบัญชี

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์	2 - 20	ปี
--------------------	--------	----

4.6 รายได้รอการรับรู้ระยะยาว

รายได้รอการรับรู้ระยะยาว เป็นสินทรัพย์จากการรับบริจาคที่กรมฯ ได้รับความช่วยเหลือจากบุคคลภายนอกเพื่อสนับสนุนการดำเนินงาน ให้บรรลุวัตถุประสงค์ โดยรายได้รอการรับรู้จะถูกทยอยตัดบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดระยะเวลาที่จำเป็นเพื่อจับคู่กับรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง คือค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์

4.7 รายได้จากเงินงบประมาณ

รายได้จากเงินงบประมาณรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

- 1) เมื่อยื่นคำขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลาง ในกรณีการขอรับเงินเข้าบัญชีหน่วยงาน
- 2) เมื่ออนุมัติจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิ์ได้รับเงินแล้ว ในกรณีเป็นการจ่ายตรงให้กับผู้มีสิทธิ์รับเงิน
- 3) เมื่อยื่นคำขอเบิกจ่ายเงินจากกรมบัญชีกลางในกรณีเป็นการเบิกหักผลส่งไม่รับตัวเงิน

หน่วยงานแสดงรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ตามจำนวนเงินงบประมาณที่ขอเบิกสุทธิจากเงินงบประมาณเบิกเกินส่งคืน งบประมาณเบิกแทนกันแสดงรายได้จากเงินงบประมาณในงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานผู้เบิกแทน

4.8 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้าและบริการ เป็นรายได้ที่หน่วยงานได้รับอนุญาตให้เก็บรายได้นั้นไว้เพื่อใช้จ่ายในการดำเนินงานของหน่วยงาน จะรับรู้เป็นรายได้เมื่อหน่วยงานส่งมอบสินค้าหรือบริการให้กับผู้ซื้อ



4.9 รายได้แผ่นดิน

รายได้แผ่นดินเป็นรายได้ที่หน่วยงานไม่สามารถนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงาน รับรู้เมื่อเกิดรายได้ด้วยยอดสุทธิหลังจากหักส่วนที่จัดสรรเป็นเงินนอกงบประมาณตามที่ได้รับการยกเว้น รายได้แผ่นดินและรายได้แผ่นดินนำส่งคลังไม่ต้องแสดงเป็นรายได้และค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน แต่แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นรายงานแยกต่างหาก

หมายเหตุที่ 5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
เงินทอรองราชการ	1,000,000.00	1,000,000.00
เงินฝากสถาบันการเงิน	7,008,324.68	9,538,187.42
เงินฝากคลัง	7,415,002.02	1,539,952.00
รวม เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	15,423,326.70	12,078,139.42

เงินฝากคลังเป็นเงินที่หน่วยงานฝากไว้กับกระทรวงการคลังภายใต้ข้อกำหนดตามกฎหมาย โดยไม่มีดอกเบี้ย ซึ่งสามารถเบิกถอนได้เมื่อต้องการใช้จ่ายตามรายการที่กำหนดไว้ในระเบียบที่ระบุข้อกำหนดการใช้

เงินฝากคลัง จำนวน 7,415,002.02 บาท (ปี 2560 จำนวน 1,539,952.00 บาท) เป็นเงินนอกงบประมาณที่มีข้อจำกัดในการใช้จ่ายเพื่อจ่ายต่อไปให้บุคคลหรือหน่วยงานอื่นตามวัตถุประสงค์ที่ระบุไว้ในกฎหมายอันเป็นที่มาของเงินฝากคลั้่งนั้น หน่วยงานไม่สามารถนำไปใช้จ่ายเพื่อประโยชน์ในการดำเนินงานของหน่วยงานตามปกติได้ แต่มีหน้าที่ถือไว้เพื่อจ่ายตามวัตถุประสงค์ของเงินฝากคลั้่ง ดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
เงินนอกงบประมาณฝากคลัง		
- เงินอุดหนุนที่ได้รับจากความช่วยเหลือต่างๆ	4,009,540.28	-
- เงินค่าธรรมเนียมการสอบ	46,810.00	-
- เงินทุนวิจัย	646,982.00	-
- เงินประกันสัญญา	2,711,669.74	1,539,952.00
รวม	7,415,002.02	1,539,952.00

หมายเหตุที่ 6 ลูกหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	2,092,727.00	2,079,120.00
ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	129,750.00	-
ลูกหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	4,964,758.05	1,375,738.00
เงินจ่ายล่วงหน้า	4,884,990.00	6,088,750.00
รายได้ค้างรับ	534,705.56	710,208.70
รวม ลูกหนี้ระยะสั้น	12,606,930.61	10,253,816.70

๑๗

ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ ปี 2561 จำนวน 2,092,727.00 บาท เป็นลูกหนี้เงินยืมที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระและสงัใช้ใบสำคัญ ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ปี 2561 จำนวน 129,750.00 บาท เป็นลูกหนี้เงินยืมที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระและสงัใช้ใบสำคัญ โดยแยกเป็นลูกหนี้เงินบำรุงของหน่วยบริการในสังกัดกรมการแพทย์แผนไทยฯ จำนวน 49,580.00 บาท และเป็นเงินยืมจากเงินฝากคลัง จำนวน 80,170.00 บาท

หมายเหตุที่ 7 อาคารและอุปกรณ์

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	427,583,989.35	320,790,333.47
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	108,098,767.08	93,994,101.55
อาคาร สิ่งปลูกสร้าง (สุทธิ)	319,485,222.27	226,796,231.92
ครุภัณฑ์	226,024,911.30	215,316,019.41
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม ครุภัณฑ์	180,359,737.96	164,346,877.14
ครุภัณฑ์ (สุทธิ)	45,665,173.34	50,969,142.27
งานระหว่างก่อสร้าง	19,138,031.84	90,166,100.19
รวม อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	384,288,427.45	367,931,474.38

หมายเหตุที่ 8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	18,666,580.98	18,417,045.98
หัก ค่าตัดจำหน่ายราคาสะสม	15,227,807.64	14,338,134.08
รวม สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	3,438,773.34	4,078,911.90

หมายเหตุที่ 9 เจ้าหนี้ระยะสั้น

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
เจ้าหนี้การค้า	6,959,825.30	14,265,982.33
เจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	132,628.29	61,278.71
เจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก	5,062,355.09	2,454,412.55
รวม เจ้าหนี้อื่นระยะสั้น	12,154,808.68	16,781,673.59

หมายเหตุที่ 10 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	360,828.27	371,807.38
ใบสำคัญค้างจ่าย	904,965.81	1,758,674.64
เงินประกันผลงาน	1,261,011.05	392,175.00
เงินประกันอื่น	2,736,669.74	1,564,952.00
รวม ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5,263,474.87	4,087,609.02

๑๗

หมายเหตุที่ 11 รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสม

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา	305,535,579.25	241,210,796.44
บวก รายการปรับปรุง	277,510.73	-
หัก ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	(486,164.51)	(3,166.22)
ยอดคงเหลือหลังปรับปรุง	305,326,925.47	241,207,630.22
บวก รายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	30,434,682.15	64,327,949.03
รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกไป	<u>335,761,607.62</u>	<u>305,535,579.25</u>

หมายเหตุที่ 12 รายได้จากงบประมาณ

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
รายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน		
รายได้จากงบบุคลากร	108,832,560.49	97,708,046.30
รายได้จากงบดำเนินงาน	115,971,237.45	107,122,601.61
รายได้จากงบลงทุน	34,201,238.43	62,156,654.93
รายได้จากงบอุดหนุน	17,821,140.94	17,828,508.16
รายได้จากงบกลาง	17,804,978.01	46,059,753.27
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	104,143,065.00	103,367,633.00
หัก เบิกเกินส่งคืนเงินงบประมาณ	8,699,187.47	8,194,187.63
รวม รายได้จากงบประมาณปีปัจจุบัน-สุทธิ	<u>390,075,032.85</u>	<u>426,049,009.64</u>
รายได้จากปีงบประมาณก่อนๆ(เงินกันไว้เบิกเหลือปีเบิกจ่ายปีปัจจุบัน)		
รายได้จากงบลงทุน	28,396,802.58	20,968,707.53
รายได้จากงบดำเนินงาน	7,588,788.98	12,819,565.51
รายได้จากงบรายจ่ายอื่น	10,793,858.95	11,740,098.00
รายได้จากงบอุดหนุน	846,938.05	5,341,258.80
รายได้จากงบกลาง	51,597,993.13	8,430,560.00
รวม รายได้จากปีงบประมาณปีก่อน	<u>99,224,381.69</u>	<u>59,300,189.84</u>
รวม รายได้จากงบประมาณ	<u>489,299,414.54</u>	<u>485,349,199.48</u>

หมายเหตุที่ 13 รายได้อื่น

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน	16,690.88	39,894.90
รายได้ค่าธรรมเนียมการสอบ	358,860.59	1,567,200.00
รายได้จากการช่วยเหลือสนับสนุน	7,026,359.79	20,854,897.81
รวม รายได้อื่น	<u>7,401,911.26</u>	<u>22,461,992.71</u>

๙๗

หมายเหตุที่ 14 ค่าใช้จ่ายบุคลากร

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
เงินเดือนและเงินประจำตำแหน่ง	89,786,723.12	82,178,113.91
ค่าล่วงเวลา	706,570.00	542,590.00
เงินตอบแทนพิเศษของผู้ได้รับเงินเดือนขั้น	188,243.58	54,429.50
เงินค่าตอบแทนพนักงานราชการ	25,246,161.71	15,323,468.78
ค่าจ้าง	3,021,481.20	2,987,189.66
ค่ารักษาพยาบาล	11,199,446.13	8,611,446.47
เงินช่วยการศึกษาบุตร	547,263.50	441,983.00
เงินชดเชยสมาชิก กบข.	1,451,428.61	1,320,037.48
เงินสมทบ กบข.	2,177,142.93	1,980,056.21
เงินสมทบ กสจ.	12,322.80	11,653.20
เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	1,133,577.00	765,531.90
ค่าเช่าบ้าน	1,523,785.00	1,647,667.74
ค่าตอบแทนเหมาจ่ายแทนการจัดหารถประจำตำแหน่ง	991,200.00	950,641.93
เงินเพิ่ม	4,286,041.84	3,705,909.00
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	51,617.00	57,939.71
ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น	12,982,050.00	11,249,159.00
รวม ค่าใช้จ่ายบุคลากร	<u>155,305,054.42</u>	<u>131,827,817.49</u>

หมายเหตุที่ 15 ค่าบำเหน็จบำนาญ

	(หน่วย : บาท)	
	2561	2560
เงินบำเหน็จตกทอด	-	2,029,115.20
เงินบำเหน็จดำรงชีพ	1,517,685.90	1,423,599.05
บำนาญปกติ	17,769,440.75	16,654,899.21
บำนาญพิเศษ	371,160.00	371,160.00
เงินช่วยค่าครองชีพผู้รับเบี้ยหวัดบำนาญ	976,465.92	991,154.50
เงินบำเหน็จ	420,296.40	-
เงินช่วยพิเศษกรณีผู้รับบำนาญตาย	-	65,943.24
ค่ารักษาพยาบาล	3,897,242.93	3,130,106.85
เงินช่วยการศึกษาบุตร	55,425.00	106,555.00
รวม ค่าบำเหน็จบำนาญ	<u>25,007,716.90</u>	<u>24,772,533.05</u>

กค

หมายเหตุที่ 16 ค่าใช้สอย

	(หน่วย : บาท)	
	<u>2561</u>	<u>2560</u>
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	30,298,836.95	26,004,793.48
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	11,232,235.69	10,379,690.52
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	3,073,870.28	4,054,196.60
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	818,524.60	909,031.95
ค่าจ้างเหมาบริการ	60,855,622.23	66,363,620.71
ค่าธรรมเนียม	-	12.00
ค่าจ้างที่ปรึกษา	28,783,160.00	15,870,997.00
ค่าใช้จ่ายในการประชุม	9,815,490.68	8,675,435.41
ค่าเช่าสิ่งหาริมทรัพย์บุคคลภายนอก	8,900,864.02	1,847,011.09
ค่าใช้จ่ายผลึกส่งรายได้แผ่นดิน	263,791.96	426,131.80
ค่าประชาสัมพันธ์	21,436,613.30	19,794,570.08
ค่าใช้สอยอื่น	7,301,525.80	17,854,248.21
รวม ค่าใช้สอย	<u>182,780,535.51</u>	<u>172,179,738.85</u>

หมายเหตุที่ 17 ค่าวัสดุ

	(หน่วย : บาท)	
	<u>2561</u>	<u>2560</u>
ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์	1,926,783.18	420,444.00
ค่าวัสดุทั่วไป	12,905,084.47	11,759,428.90
รวม ค่าวัสดุ	<u>14,831,867.65</u>	<u>12,179,872.90</u>

หมายเหตุที่ 18 ค่าสาธารณูปโภค

	(หน่วย : บาท)	
	<u>2561</u>	<u>2560</u>
ค่าไฟฟ้า	5,155,281.79	5,137,666.22
ค่าน้ำประปา	476,843.48	430,650.83
ค่าโทรศัพท์	813,943.64	965,651.64
ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	1,009,950.35	780,000.00
ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง	682,615.00	641,385.00
รวม ค่าสาธารณูปโภค	<u>8,138,634.26</u>	<u>7,955,353.69</u>

๙๕

หมายเหตุที่ 19 ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย

	(หน่วย : บาท)	
	<u>2561</u>	<u>2560</u>
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	14,104,665.53	11,413,381.18
ครุภัณฑ์	15,989,598.55	18,803,732.55
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	889,673.56	1,815,176.77
รวม ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	<u>30,983,937.64</u>	<u>32,032,290.50</u>

หมายเหตุที่ 20 ค่าใช้จ่ายอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	<u>2561</u>	<u>2560</u>
กำไร/ขาดทุนสุทธิจากการจำหน่ายสินทรัพย์	-	316,646.65
ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>640.25</u>	<u>29,251.50</u>
รวม ค่าใช้จ่ายอื่น	<u>640.25</u>	<u>345,898.15</u>

Handwritten signature

กรมการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก

รายงานรายได้แผ่นดิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561

(หน่วย : บาท)

	2561	2560
รายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ		
รายได้แผ่นดิน-นอกจากภาษี	2,551,701.01	2,635,383.86
รวมรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บ	2,551,701.01	2,635,383.86
<u>หัก</u> รายได้แผ่นดินถอนคืนจากคลัง	-	-
รายได้แผ่นดินจัดสรรตามกฎหมาย	-	-
รวมรายได้แผ่นดินจัดเก็บสุทธิ	2,551,701.01	2,635,383.86
รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	2,551,701.01	2,635,383.86
รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	-	-
รวมรายได้แผ่นดินสุทธิ	-	-

กษ