

ด่วนที่สุด

ที่ รง ๐๔๐๒/๐๐๗๗๒

เรียน แจ้งท้าย

ด้วยกรมบัญชีกลาง ได้ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี
ของกรมพัฒนาฝีมือแรงงาน ในระบบ GFMS ณ วันที่
๓๑ มีนาคม ๒๕๖๐ เบื้องต้นพบข้อคลาดเคลื่อน
ในการจัดทำบัญชีของหน่วยงาน

กองบริหารการคลัง จึงขอให้หน่วยงาน
ดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไขข้อคลาดเคลื่อน
ทางบัญชีให้ถูกต้อง แล้วเสร็จ และแจ้งกองบริหาร
การคลัง ภายในวันที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ สามารถ
ดาวน์โหลดรายละเอียดได้ที่ www.dsd.go.th/finance

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา



(นางสาวจิราภรณ์ ปุณณฤทธิ)
ผู้อำนวยการกองบริหารการคลัง

๑๙ มิ.ย. ๒๕๖๐

ที่ รง ๐๔๐๒/บข ๐๑๔

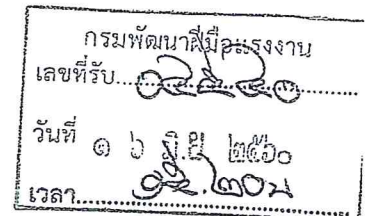
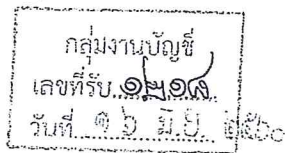
เรียน หัวหน้าฝ่ายบริหารทั่วไป

เพื่อโปรดนำข้อมูลข้อคลาดเคลื่อนทางบัญชี
ลงเว็บไซต์กองบริหารการคลัง ตามรายละเอียดที่แนบ
มาพร้อมนี้



(นางสมกมล โรยรินทร์)

หัวหน้ากลุ่มงานบัญชี
๒๐ มิ.ย. ๒๕๖๐



ที่ กค ๐๔๑๐.๓/๒๔๗๗๕

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๑๒ มิถุนายน ๒๕๖๐

เรื่อง ข้อคลาดเคลื่อนในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของกรมพัฒนาฝีมือแรงงาน

เรียน อธิบดีกรมพัฒนาฝีมือแรงงาน

อ้างถึง ๑. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖ ลงวันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๐

๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๘ ลงวันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แบบรายงานผลการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี

๒. แนวทางการแก้ไขข้อผิดพลาด

๑๖ มิ.ย. ๒๕๖๐

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ และ ๒ กรมบัญชีกลางกำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ เพื่อให้ส่วนราชการประเมินคุณภาพ ความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบันของการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า จากการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีของกรมพัฒนาฝีมือแรงงาน รหัสหน่วยงาน 1704 ในระบบ GFMS ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๐ เบื้องต้นพบข้อคลาดเคลื่อนในการจัดทำบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายบางแห่ง รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑ และ ๒ ทั้งนี้ เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีมีความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน จึงขอให้ท่านซึ่งเป็นผู้กำกับดูแลการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินเร่งตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไขข้อคลาดเคลื่อนทางบัญชีให้แล้วเสร็จ พร้อมทั้งแจ้งผลกลับมายังกรมบัญชีกลางภายในวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๐

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นางพรกมล ประยูรสิน)
รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ baccount@cgd.go.th

แบบรายงานผลการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี
สิ้นสุดไตรมาสที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

เรียกรายงานเมื่อวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๐

ชื่อหน่วยงาน กรมพัฒนาฝีมือแรงงาน
รหัสหน่วยงาน 1704

ชื่อผู้รับผิดชอบของหน่วยงาน
โทรศัพท์
โทรสาร

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1700400008

ลำดับ	บัญชีแยกประเภท		ข้อมูลผิดพลาดที่ตรวจพบ			การแก้ไข			แนวทาง
	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผิดพลาด	บัญชีที่ต่อเนื่องไม่มียอดคงค้าง	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)	ทำเครื่องหมาย √ ลงในช่อง			
						ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ดำเนินการ	
๑	1206100102	บัญชีพัสดุภัณฑ์คอมพิวเตอร์		6,644,950.00					๒.๑

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1700400021

ลำดับ	บัญชีแยกประเภท		ข้อมูลผิดพลาดที่ตรวจพบ			การแก้ไข			แนวทาง
	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผิดพลาด	บัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)	ทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง			
						ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ดำเนินการ	
๑	1102010101	บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ			5,354,348.79 บัญชีค้างนาน				๓.๑
๒	1206100102	บัญชีพัสดุภัณฑ์คอมพิวเตอร์		98,114.72					๒.๑
๓	1101020603	บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)			3,384,700.48 บัญชีไม่สัมพันธ์กัน				๓.๕
	1101020604	บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)			376,158.22				
	2102040102	บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย			(3,573,291.50)				

บัญชีแยกประเภท		ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ		การแก้ไข			แนวทาง
ลำดับ	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผิดพลาด	บัญชีที่ต้องแก้ไข	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)	ดำเนินการแล้ว	การแก้ไข
๑	1101020501	บัญชีเงินฝากคลัง		ยอดคงค้าง	285,403.15	บัญชีไม่สัมพันธ์กัน	๓.๖
	2111020199	บัญชีเงินรับฝากอื่น			(81,800.00)		
	2112010199	บัญชีเงินประกันอื่น			(210,588.00)		

รหัสหน่วยงานจ่าย 1700400028

ลำดับ	บัญชีแยกประเภท		ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ				การแก้ไข			แนวทาง การแก้ไข
	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผิดดุล	บัญชีที่ต้องไม่มี ยอดคงค้าง	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)		ทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง			
					ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ดำเนินการ			
๑	1101020604	บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)			146,788.00	บัญชีค้างงาน				๓.๒
	1101020603	บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)			371,862.41	บัญชีไม่สัมพันธ์กัน				
	1101020604	บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)			146,788.00					
	2101010102	บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก			(11,292.00)					
	2102040102	บัญชีใบสำคัญต่างจ่าย			(200,840.00)					
๒										๓.๕

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1700400030

บัญชีแยกประเภท		ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ			การแก้ไข				แนวทาง	
ลำดับ	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผิดพลาด	บัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)		ทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง			การแก้ไข
							ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ดำเนินการ	
๑	1101020501	บัญชีเงินฝากคลัง			283,358.35	บัญชีไม่สัมพันธ์กัน				๓.๖
	1101030199	บัญชีเงินฝากไม่มีรายละเอียด			12,670.00					
	2111020199	บัญชีเงินรับฝากอื่น			(144,170.00)					
	2112010199	บัญชีเงินประกันอื่น			(194,831.61)					

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1700400031

ลำดับ	บัญชีแยกประเภท		ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ				การแก้ไข			แนวทาง
	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผิดพลาด	บัญชีที่ต้องแก้ไขยอดคงค้าง	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)	ทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง				
						ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ดำเนินการ		
๑	1101020603	บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)			131,177.60	บัญชีไม่สัมพันธ์กัน				๓.๕
	1102050124	บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง			23,000.00					
	2101010102	บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก			(30,996.00)					
	2102040102	บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย			(81,957.15)					

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1700400034

ลำดับ	บัญชีแยกประเภท		ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ				การแก้ไข			แนวทาง การแก้ไข
	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผิดพลาด	บัญชีที่ต้องไม่มี ยอดคงค้าง	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)		ทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง			
					ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ดำเนินการ			
๑	1206010102	บัญชีพัสดุภัณฑ์สำนักงาน		50,000.00						ข้อผิดพลาด ๒.๑

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1700400041

ลำดับ	บัญชีแยกประเภท		ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ				การแก้ไข			แนวทาง การแก้ไข
	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผิดพลาด	บัญชีที่ต้องไม่มี ยอดคงค้าง	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)	ทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง				
						ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ดำเนินการ		
๑	1102010101	บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ			5,870,948.00 บัญชีค้างงาน				๓.๑	

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1700400042

ลำดับ	บัญชีแยกประเภท		ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ				การแก้ไข			แนวทาง การแก้ไข
	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผิดพลาด	บัญชีที่ต้อง ยอดคงค้าง	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)	ทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง				
						ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ดำเนินการ		
๑	1101020603	บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)			15,589.37 บัญชีค้างงาน				๓.๒	
๒	1101020604	บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)			5,745.00 บัญชีค้างงาน					
๓	1101020501	บัญชีเงินฝากคลัง			136,176.11 บัญชีไม่สัมพันธ์กัน					
	2111020199	บัญชีเงินรับฝากอื่น			430,662.00				๓.๖	

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1700400043

ลำดับ	บัญชีแยกประเภท		ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ				การแก้ไข			แนวทาง การแก้ไข
	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผิดพลาด	บัญชีที่ต้อง ยอดคงค้าง	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)		ทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง			
					ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ดำเนินการ			
๑	1102010101	บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ			1,559,571.00	บัญชีค้างงาน				๓.๑
๒	1206100102	บัญชีพัสดุภัณฑ์คอมพิวเตอร์		49,100.00						๒.๑
๓	3102010102	บัญชีผลประโยชน์จากการแก้ไขข้อผิดพลาด			14,963,043.06	ไม่ได้รับบัญชี				๓.๔

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1700400046

ลำดับ	บัญชีแยกประเภท		ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ			การแก้ไข			แนวทาง การแก้ไข
	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผิดพลาด	บัญชีที่ต้องไม่มี ยอดคงค้าง	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)	ทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง			
						ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ดำเนินการ	
๑	1101010101	บัญชีเงินสดในมือ			19,305.00	บัญชีไม่สัมพันธ์กัน			ข้อผิดพลาด ๓.๖
	1101020501	บัญชีเงินฝากคลัง			80,429.28				
	2111020199	บัญชีเงินรับฝากอื่น			(22,865.00)				
	2112010199	บัญชีเงินประกันอื่น			(84,884.00)				

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1700400049

ลำดับ	บัญชีแยกประเภท		ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ				การแก้ไข			แนวทาง การแก้ไข
	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผิดพลาด	บัญชีที่ต้องไม่มี ยอดคงค้าง	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)		ทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง			
					ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ดำเนินการ			
๑	2116010104	บัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง		(3,480.00)						๒.๒

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1700400054

บัญชีแยกประเภท		ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ			การแก้ไข			แนวทางการแก้ไข	
ลำดับ	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผลิตผล	บัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)		ทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง		การแก้ไข
						บัญชีเงินต้นพันกัน	ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	
๑	1101020501	บัญชีเงินฝากคลัง			130,000.00	บัญชีเงินต้นพันกัน			๓.๖
	1101030199	บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว			230,456.40				
	2111020199	บัญชีเงินรับฝากอื่น			(1,184,006.40)				
	2112010199	บัญชีเงินประกันอื่น			(23,400.00)				

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1700400055

ลำดับ	บัญชีแยกประเภท		ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ				การแก้ไข		แนวทางการแก้ไข
	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผิดพลาด	บัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)		ทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง		
					ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ดำเนินการ		
๑	2101010102	บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	279,559.58						๑ ๓.๖
	1101010101	บัญชีเงินสดในมือ			33,580.00	บัญชีไม่สัมพันธ์กัน			
	1101020501	บัญชีเงินฝากคลัง			164,745.10				
	1101030199	บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว			610,891.56				
	2111020199	บัญชีเงินรับฝากอื่น			(703,015.56)				
	2112010199	บัญชีเงินประกันอื่น			(133,663.50)				

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1700400056

ลำดับ	บัญชีแยกประเภท		ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ				การแก้ไข			แนวทางการ การแก้ไข
	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผิดพลาด	บัญชีที่ต้องแก้ไข ยอดคงค้าง	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)	ทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง				
						ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ดำเนินการ		
๑	1101020603	บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)			84,440.21 บัญชีค้างนาน (24,709.78) บัญชีค้างนาน				๓.๒	
๒	2102040102	บัญชีใบสำคัญจ่าย							๓.๓	

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1700400065

ลำดับ	บัญชีแยกประเภท		ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ				การแก้ไข			แนวทางการแก้ไข
	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผิดพลาด	บัญชีที่ตรงไม่มียอดคงค้าง	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)	ทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง				
						ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ดำเนินการ		
๑	1101020603	บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)			60,439.31 บัญชีไม่สัมพันธ์กัน (16,469.80)				ข้อผิดพลาด	
	2101010102	บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก							๓.๕	

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1700400066

ลำดับ	บัญชีแยกประเภท		ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ			การแก้ไข			แนวทาง การแก้ไข
	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผิดพลาด	บัญชีที่ตรง ยอดคงค้าง	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)	ทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง			
						ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ได้ดำเนินการ	
๑	2102040102	บัญชีใบสำคัญจ่าย			(1,079.10) บัญชีค้างงาน				๓.๓
๒	1101020501	บัญชีเงินฝากคลัง			241,858.32 บัญชีไม่สัมพันธ์กัน				๓.๖
	2111020199	บัญชีเงินรับฝากอื่น			(58,344.89)				
	2112010199	บัญชีเงินประกันอื่น			(373,385.00)				

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1700400068

ลำดับ	บัญชีแยกประเภท		ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ				การแก้ไข			แนวทาง
	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผิดพลาด	บัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)		ทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง			
					ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ดำเนินการ			
๑	1206100102	บัญชีพัสดุภัณฑ์คอมพิวเตอร์		102,300.00						๒.๑
๒	2116010104	บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง		(800.00)						๒.๒

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1700400070

ลำดับ	บัญชีแยกประเภท		ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ				การแก้ไข			แนวทาง
	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผิดพลาด	บัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)		ทำเครื่องหมาย √ ลงในช่อง			
					ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ดำเนินการ			
๑	1101020501	บัญชีเงินฝากคลัง			153,362.80	บัญชีไม่สัมพันธ์กัน				๓.๖
	2111020199	บัญชีเงินรับฝากอื่น			(181,926.00)					
	2112010199	บัญชีเงินประกันอื่น			(181,786.80)					

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1700400076

ลำดับ	บัญชีแยกประเภท		ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ				การแก้ไข			แนวทาง
	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผิดพลาด	บัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)	ทำเครื่องหมาย √ ลงในช่อง				
						ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ดำเนินการ		
๑	1101020501	บัญชีเงินฝากคลัง			162,052.00 บัญชีไม่สัมพันธ์กัน				๓.๖	
	2111020199	บัญชีเงินรับฝากอื่น			(341,160.85)					
	2112010199	บัญชีเงินประกันอื่น			(150,925.00)					

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1700400079

ลำดับ	บัญชีแยกประเภท		ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ				การแก้ไข			แนวทางการแก้ไข
	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผิดพลาด	บัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)	ทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง				
						ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ดำเนินการ		
๑	1101020501	บัญชีเงินฝากคลัง			12,455.40 บัญชีไม่สัมพันธ์กัน (55,610.40)				ข้อผิดพลาด	๓.๖
	2112010199	บัญชีเงินประกันอื่น								

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1700400088

ลำดับ	บัญชีแยกประเภท		ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ				การแก้ไข			แนวทางการแก้ไข
	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผิดพลาด	บัญชีที่ต้องแก้ไข ยอดคงค้าง	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)	การแก้ไข				
						ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ดำเนินการ		
๑	1102010101	บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ			218,240.00	บัญชีค้างนาน				๓.๑
๒	1101020603	บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)			84,485.58	บัญชีไม่สัมพันธ์กัน				๓.๕
	2101010102	เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก			(26,793.00)					
	2102040102	ใบสำคัญจ่าย			(28,975.00)					

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1700400095

ลำดับ	บัญชีแยกประเภท		ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ				การแก้ไข			แนวทางการแก้ไข
	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผิดพลาด	บัญชีที่ต้องแก้ไข ยอดคงค้าง	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)	ทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง				
						ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ดำเนินการ		
๑	1101020501	บัญชีเงินฝากคลัง			233,050.87 บัญชีไม่สัมพันธ์กัน (234,165.70)				ข้อผิดพลาด	๓.๖
	2112010199	บัญชีเงินประกันอื่น								

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1700400098

ลำดับ	บัญชีแยกประเภท		ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ			การแก้ไข			แนวทางการแก้ไข
	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผิดพลาด	บัญชีที่ต้องแก้ไขยอดคงค้าง	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)	ทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง			
						ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ดำเนินการ	
๑	1206100102	บัญชีหักฐานกำไรก่อนภาษี		55,300.00					๒.๑

แนวทางการแก้ไขข้อผิดพลาด

เอกสารประกอบแบบรายงานผลการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี

ชื่อหน่วยงาน กรมพัฒนาฝีมือแรงงาน
รหัสหน่วยงาน 1704

ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ

- ๑. บัญชีผิดพลาด
- ๒. บัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง
- ๓. บัญชีอื่น ๆ

๑. บัญชีผิดพลาด

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	วิธีการแก้ไข
2101010102	เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	๑. ให้ตรวจสอบบัญชีเจ้าหนี้ที่ค้างอยู่ของปีงบประมาณก่อน หากพบว่าเกิดจากการจ่ายชำระหนี้ให้เจ้าหนี้แล้วแต่ยังไม่บันทึกการจ่ายเงินในระบบ GFMS หรือยังไม่มีการจ่ายชำระหนี้ให้เจ้าหนี้ ให้ปรับปรุงโดย (๑) กรณีขอเบิกเบกมิภาษี ให้บันทึกการจ่ายเงินด้วยคำสั่งงาน ZF_53_PM หรือ ขจ 05 (๒) กรณีขอเบกมิภาษี ให้บันทึกการจ่ายเงินที่ได้มีการจ่ายเงินให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ ด้วยคำสั่งงาน ZJ9_C01 ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๕๒๓.๓/ว ๓๓๘ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๕๘

๒. บัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	วิธีการแก้ไข
1206100102	บัญชีพัสดุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	๒.๑ บัญชีพัสดุภัณฑ์ (ระบุประเภท) มียอดคงค้างให้ดำเนินการดังนี้
1206010102	บัญชีพัสดุภัณฑ์สำนักงาน	๒.๑.๑ กรณีเป็นการจัดซื้อจัดจ้างในงบประมาณ ให้ดำเนินการสร้างรหัสสินทรัพย์ ด้วยคำสั่งงาน AS01 หรือ สท 01 แล้วล้างบัญชีพัสดุภัณฑ์ (ระบุประเภท) เป็นสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ด้วยคำสั่งงาน F-04 ประเภทเอกสาร AA หรือ สท 13 ประเภทเอกสาร AA หรือล้างเป็นค่าใช้จ่าย ด้วยคำสั่งงาน F-04 ประเภทเอกสาร JV หรือ สท 13 ประเภทเอกสาร JV แล้วแต่กรณี ๒.๑.๒ กรณีเป็นยอดคงค้างยกมาจากปีงบประมาณ (๑) ตรวจสอบแล้วเป็นค่าใช้จ่าย (๑.๑) บันทึกล้างบัญชีพัสดุภัณฑ์เป็นค่าใช้จ่าย ด้วยคำสั่งงาน F-04 ประเภทเอกสาร JV หรือ สท 13 ประเภทเอกสาร JV (๑.๒) ปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายเป็นบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บช 01 ประเภทเอกสาร JV (๒) ตรวจสอบแล้วเป็นสินทรัพย์ (๒.๑) สร้างรหัสสินทรัพย์กรณีเป็นยอดคงค้างยกมาต้นปีให้สร้างรหัสสินทรัพย์หลัก ด้วยคำสั่งงาน AS01 หรือ สท 01 ด้วยอายุการใช้งานที่เหลือ และรหัสสินทรัพย์ย่อย ด้วยคำสั่งงาน AS11 หรือ สท 11 ด้วยอายุการใช้งาน 1 งวด จำนวนค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ตั้งแต่วันที่เริ่มใช้ประโยชน์จนถึงปัจจุบัน (๒.๒) บันทึกล้างพัสดุภัณฑ์เป็นสินทรัพย์ประเภทที่ถูกต้อง ด้วยคำสั่งงาน F-04 ประเภทเอกสาร AA หรือ สท 13 ประเภทเอกสาร AA (๒.๓) ประมวลผลค่าเสื่อมราคา (๒.๔) บันทึกปรับปรุงค่าเสื่อมราคาของปีงบประมาณก่อนกับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บช 01 ประเภทเอกสาร JV ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๓๘ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๕๘

๒. บัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง (ต่อ)

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	วิธีการแก้ไข
2116010104	บัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง	๒.๒ ให้ตรวจสอบข้อผิดพลาดที่อาจเกิดจากการบันทึกรับเงินเบิกเงินส่งคืนซ้ำ หรือไม่บันทึกลดยอดเงินเบิกเงินส่งคืน (๑) กรณีข้อผิดพลาดของปีงบประมาณก่อน ให้ปรับปรุงบัญชีพิกเงินนำส่ง ด้วยคำสั่งงาน ZJ9_C01 (๒) กรณีข้อผิดพลาดของปีงบประมาณปัจจุบัน ให้ตรวจสอบหลักฐานการนำส่งเงินเบิกเงินส่งคืนว่าได้ดำเนินการนำเงินส่งคืนครบถ้วนหรือไม่ หากดำเนินการเรียบร้อยแล้ว ให้บันทึกปรับปรุงบัญชีด้วยคำสั่งงาน ZGL_BE หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร BE ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ส่วนที่สี่ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๕ ลงวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๖

๓. บัญชีอื่น ๆ

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	วิธีการแก้ไข
1102010101	บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	๓.๑ ให้ตรวจสอบบัญชีลูกหนี้ซึ่งค้างกับสัญญาการยืมเงินที่ได้ส่งคืนเงินยืม หากพบว่ายอดบัญชีดังกล่าวได้ส่งคืนเงินยืมแล้ว ให้ปรับปรุงบัญชี ดังนี้ (๑) กรณีเป็นปีงบประมาณก่อน ให้ปรับปรุงบัญชี โดยล้างบัญชีลูกหนี้เงินยืมกับค่าใช้จ่าย ด้วยคำสั่งงาน ZF_02_G1 หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร G1 และปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายดังกล่าวกับผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV (๒) กรณีเป็นปีงบประมาณปัจจุบัน ให้ปรับปรุงบัญชี โดยล้างบัญชีลูกหนี้เงินยืมกับค่าใช้จ่าย ด้วยคำสั่งงาน ZF_02_G1 หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร G1 หากมีเงินเหลือจ่ายให้บันทึกรับเงินและนำเงินส่งเบิกเงินส่งคืนงบประมาณ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๓๘ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๕๘
1101020603	บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	๓.๒ ให้ตรวจสอบรายละเอียดการจ่ายเงินกับใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) และปรับปรุงรายการบัญชีดังกล่าว
1101020604	บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	ในระบบ GFMS ด้วยคำสั่งงาน ZJ9_501 ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๓๘ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๕๘

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	วิธีการแก้ไข
2102040102	บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย	๓.๓ ให้ตรวจสอบรายละเอียดยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญค้ำจ่ายกับหลักฐานการขอเบิกเงิน หากการตรวจสอบดังกล่าวได้จ่ายเงินแล้ว ให้บันทึกปรับปรุงบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZJ9_C01
3102010102	บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๓๘ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๕๘
1101020603	บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	๓.๔ บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดมียอดคงค้างยกมาจากปีงบประมาณก่อน จากการตรวจสอบพบว่าหน่วยงานไม่ได้ปรับปรุงบัญชี ณ สิ้นปีงบประมาณ ให้ปรับปรุงบัญชีด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บช 01 ประเภทเอกสาร JV
1101020604	บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	เดบิต รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม xx
2101010102	บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด xx
2102040102	บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย	ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๒๔ ลงวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๕๗
1101020603	บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	๓.๕ ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) และบัญชีเงินฝากธนาคาร (นอกงบประมาณ) ที่เกิดจากการเบิกจ่ายเงิน
1101020604	บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	จากคลังไม่สัมพันธ์กับเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก และบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย ทำให้มีบัญชีที่เกี่ยวข้องตัวเงินที่มากกว่าบัญชีหนี้สิน
2101010102	บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	ที่ต้องจ่ายชำระ ให้ตรวจสอบหาสาเหตุและดำเนินการแก้ไขตามประเด็น
2102040102	บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย	(๑) บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) และบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) ให้ตรวจสอบกับใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) หรือสมุดคู่ฝากเพื่อพิสูจน์ความถูกต้องของบัญชีแยกประเภทและจัดทำงบกระทบยอดเงินฝาก
		และบันทึกปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วน
		(๓) บัญชีหนี้สินที่เบิกจ่ายเงินจากคลัง ให้ตรวจสอบกับการระบุพื้นที่ว่ามีความเหลืออยู่จริงตรงกับงบแสดงฐานะการเงินหรือไม่
		ถ้าไม่ตรงกันให้หาสาเหตุ ซึ่งอาจเกิดจากการไม่บันทึกรายการจ่ายเงิน หรือบันทึกรายการจ่ายเงินซ้ำ
		ทั้งนี้ เมื่อทราบสาเหตุแล้วให้ดำเนินการแก้ไขตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๓๘ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๕๘

๓. บัญชีอื่น ๆ (ต่อ)

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	วิธีการแก้ไข
1101010101 1101020501 1101030199 2111020199 2112010199	บัญชีเงินสดในมือ บัญชีเงินฝากคลัง บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว บัญชีเงินรับฝากอื่น บัญชีเงินประกันอื่น	๓.๖ ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลังและบัญชีเงินฝากไม่มีรายตัวไม่สัมพันธ์กับบัญชีเงินรับฝากอื่นและบัญชีเงินประกันอื่น ทำให้มีบัญชีหนี้สินมากกว่าบัญชีที่เกี่ยวกับของตัวเงินที่ต้องจ่ายชำระคืน ให้ตรวจสอบหาสาเหตุและดำเนินการแก้ไขตามประเด็นดังต่อไปนี้ (๑) บัญชีเงินสดในมือ ให้ตรวจสอบกับรายงานเงินสดคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ว่ามีการบันทึกจัดเก็บ นำเงินส่งที่ธนาคารและบันทึกนำเงินส่งคลังในระบบ GFMS อย่างครบถ้วน ถูกต้อง (๒) บัญชีเงินฝากคลัง ให้ตรวจสอบตามกรณี ดังนี้ (๒.๑) กรณีเป็นรายการยกยอด / ช่วงคู่ขนาน ให้ตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้องของการบันทึกข้อมูลบัญชีเข้าสู่ระบบ GFMS (๒.๒) กรณีเป็นรายการเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณ ให้ตรวจสอบความถูกต้องของยอดคงเหลือ ดังนี้ (๒.๒.๑) ข้อมูลการนำฝากเงินฝากคลัง ให้ตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชีเงินฝากคลัง ด้วยคำสั่งงาน ZGL_RPT013 หรือรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง และตรวจสอบรายละเอียดจำนวนเงินและประเภทเงินที่นำส่งคลัง ด้วยคำสั่งงาน ZRP_Statement หรือรายงานรายละเอียดข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๘๙ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๕๖ (๒.๒.๒) ข้อมูลการเบิกจ่ายเงินฝากคลัง ให้ตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชีเงินฝากคลัง ด้วยคำสั่งงาน ZAP_RPT503 หรือรายงานแสดงรายละเอียดสถานะการเบิกจ่ายเงิน (๒.๒.๓) ข้อมูลการโอนขายบิลหรือปรับปรุงเงินฝากคลัง ให้ตรวจสอบความถูกต้องของการปรับปรุง - ลดบัญชีเงินฝากคลัง ด้วยคำสั่งงาน FBL3N หรือรายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป ทั้งนี้ หากพบว่าข้อมูลในระบบ GFMS ไม่ถูกต้องตรงกับยอดคงเหลือที่มีอยู่จริง ให้รวบรวมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องแจ้งหน่วยงานต้นสังกัดเพื่อประสานกรมบัญชีกลางปรับปรุงเงินฝากคลังให้ถูกต้องต่อไป

๓. บัญชีอื่น ๆ (ต่อ)

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	วิธีการแก้ไข
		(๓) บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว ให้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวบัญชีเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) หรือสมุดคู่ฝากเพื่อหายอดคงเหลือที่ถูกต้อง (๔) บัญชีภาระหนี้สินที่ต้องจ่ายคืนเมื่อครบกำหนด ให้ตรวจสอบกับการผูกพันที่คงค้างที่รับฝากไว้ว่ามียอดคงเหลืออยู่จริงตรงกับบัญชีในงบทดลองหรือไม่ ถ้าไม่ตรงกันให้หาสาเหตุซึ่งอาจเกิดจากการไม่บันทึกค้างหนี้สินที่รับฝากไว้เมื่อจ่ายชำระคืน หรือการใช้บัญชีแยกประเภทผิดพลาด เช่น การบันทึกการจัดเก็บไว้เป็นหนี้สินแต่บันทึกรายการเบิกจ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่าย จึงทำให้หนี้สินไม่ปรับลดทั้งนี้ เมื่อทราบสาเหตุแล้วให้ดำเนินการแก้ไขตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๓๘ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๕๙