

ที่ รง ๐๔๐๒/๐๑๒๗๕

เรียน แจ้งท้าย

ตามที่กองบริหารการคลัง แจ้งให้หน่วยงาน
ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อนทางบัญชีให้
แล้วเสร็จ นั้น

ขณะนี้ หน่วยงานดำเนินการยังไม่แล้วเสร็จ
กองบริหารการคลัง จึงขอให้หน่วยงานเร่งดำเนินการ
ปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อนทางบัญชีให้ถูกต้อง
แล้วเสร็จ และแจ้งผลให้กองบริหารการคลัง ภายในวันที่
๒๕ กันยายน ๒๕๖๐ สามารถดาวน์โหลดหนังสือได้ที่
www.dsd.go.th/finance

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา


(นางสาวจิราภรณ์ บุญญฤทธิ์)
ผู้อำนวยการกองบริหารการคลัง

๑๘ ก.ย. ๒๕๖๐

เรียน ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน ๑ สมุทรปราการ
ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน ๘ นครสวรรค์
ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน ๑๑ สุราษฎร์ธานี
ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน ๑๗ ระยอง
ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน ๑๘ อุตรธานี
ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน ๒๐ เชียงราย
ผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานจันทบุรี
ผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานตราด
ผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานนครนายก
ผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานเลย
ผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานลำพูน
ผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานอุดรดิตถ์
ผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานพิจิตร
ผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานระนอง

คณบดี

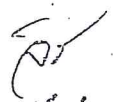
ที่ รง ๐๔๐๒/๑๐๗๓๒

เรียน แจ้งท้าย

ด้วยกรมบัญชีกลาง ได้ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี
ของกรมพัฒนาฝีมือแรงงาน ในระบบ GFMIS ณ วันที่
๓๑ มีนาคม ๒๕๖๐ เบื้องต้นพบข้อผิดพลาดเคลื่อน
ในการจัดทำบัญชีของหน่วยงาน

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

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา


(นางสาวจิราภรณ์ บุญฤทธิ)
ผู้อำนวยการกองบริหารการคลัง

๑๙ มิ.ย. ๒๕๖๐

สรุปแบบรายงานผลการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี (กรมบัญชีกลาง)

ข้อมูล ณ วันที่ 18 กันยายน 2560

ลำดับ	หน่วยเบิกจ่าย	จำนวนบัญชี	ดำเนินการแล้ว	ดำเนินการไม่แล้วเสร็จ	ข้อผิดพลาด
1	สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 1 สมุทรปราการ	5 บัญชี	1 บัญชี	4 บัญชี - บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ - บัญชีเงินฝากธนาคาร ในงบประมาณ - บัญชีเงินฝากธนาคาร นอกงบประมาณ - บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย	บัญชีค้างนาน] บัญชีไม่สัมพันธ์กัน
2	สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 8 นครสวรรค์	4 บัญชี		4 บัญชี - บัญชีเงินฝากธนาคาร เงินนอกงบประมาณ - บัญชีเงินฝากธนาคาร เงินงบประมาณ - บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก - บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย	บัญชีค้างนาน] บัญชีไม่สัมพันธ์กัน
3	สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 11 สุราษฎร์ธานี	4 บัญชี	3 บัญชี	1 บัญชี - บัญชีเงินฝากธนาคาร เงินงบประมาณ	บัญชีไม่สัมพันธ์กัน
4	สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 17 ระยอง	1 บัญชี	-	1 บัญชี - บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	บัญชีค้างนาน
5	สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานจันทบุรี	4 บัญชี	-	4 บัญชี - บัญชีเงินฝากธนาคาร เงินงบประมาณ - บัญชีเงินฝากธนาคาร เงินนอกงบประมาณ - บัญชีเงินฝากคลัง - บัญชีเงินรับฝากอื่น	บัญชีค้างนาน] บัญชีไม่สัมพันธ์กัน
6	สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานตราด	3 บัญชี	1 บัญชี	2 บัญชี - บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ - บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	บัญชีค้างนาน ไม่ได้ปิดบัญชี
7	สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานนครนายก	4 บัญชี	2 บัญชี	2 บัญชี - บัญชีเงินฝากคลัง - บัญชีเงินประกันอื่น	บัญชีไม่สัมพันธ์กัน
8	สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 18 อุตรธานี	6 บัญชี	5 บัญชี	1 บัญชี - บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	บัญชีผิดปกติ
9	สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานเลย	2 บัญชี	-	2 บัญชี - บัญชีเงินฝากธนาคาร เงินงบประมาณ - บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย	บัญชีค้างนาน
10	สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานลำพูน	2 บัญชี	1 บัญชี	1 บัญชี - บัญชีเงินฝากธนาคาร เงินงบประมาณ	บัญชีไม่สัมพันธ์กัน
11	สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานอุดรดิตถ์	4 บัญชี	1 บัญชี	3 บัญชี - บัญชีเงินฝากคลัง - บัญชีเงินรับฝากอื่น - บัญชีเงินประกันอื่น	บัญชีไม่สัมพันธ์กัน
2	สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน 20 เชียงราย	3 บัญชี	-	3 บัญชี - บัญชีเงินฝากคลัง - บัญชีเงินรับฝากอื่น - บัญชีเงินประกันอื่น	บัญชีไม่สัมพันธ์กัน

สรุปแบบรายงานผลการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี (กรมบัญชีกลาง)

ข้อมูล ณ วันที่ 18 กันยายน 2560

ลำดับ	หน่วยเบิกจ่าย	จำนวนบัญชี	ดำเนินการแล้ว	ดำเนินการไม่แล้วเสร็จ	ข้อผิดพลาด
13	สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานพิจิตร	3 บัญชี	-	3 บัญชี - บัญชีเงินฝากคลัง - บัญชีเงินรับฝากอื่น - บัญชีเงินประกันอื่น	บัญชีไม่สัมพันธ์กัน
14	สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานระนอง	4 บัญชี	2 บัญชี	2 บัญชี - บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ - บัญชีเงินฝากธนาคาร เงินงบประมาณ	

กลุ่มงานบัญชี
เลขที่รับ ๑๕๑๘
วันที่ ๑๖ มิ.ย. ๒๕๖๐



กรมพัฒนาฝีมือแรงงาน
เลขที่รับ ๑๕๑๘
วันที่ ๑๖ มิ.ย. ๒๕๖๐
เวลา ๑๕.๓๐ น.

ที่ กค ๐๔๑๐.๓/๒๔๗๗

กรมบัญชีกลาง

กค
16.5

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๑๖ 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

แนวทางการแก้ไขข้อผิดพลาด

เอกสารประกอบแบบรายงานผลการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี

ชื่อหน่วยงาน
กรมพัฒนาฝีมือแรงงาน
รหัสหน่วยงาน 1704

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

๑. บัญชีผิดพลาด

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	วิธีการแก้ไข
2101010102	เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	๑. ให้ตรวจสอบบัญชีเจ้าหนี้ที่คงค้างอยู่ของปีงบประมาณก่อน หากพบว่าเกิดจากการจ่ายชำระเงินให้เจ้าหนี้แล้วแต่ยังไม่บันทึกการจ่ายเงินในระบบ GFMS หรือยังไม่มีมีการจ่ายชำระเงินให้เจ้าหนี้ ให้ปรับปรุงโดย (๑) กรณีขอเบิกไม่มีภาษี ให้บันทึกการจ่ายเงินด้วยคำสั่งงาน ZF_53_PM หรือ ขจ 05 (๒) กรณีขอเบิกมีภาษี ให้บันทึกการจ่ายบัญชีตามที่ได้มีการจ่ายเงินให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ ด้วยคำสั่งงาน ZJ9_C01 ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๓๘ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๕๘

๒. บัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	วิธีการแก้ไข
1206100102	บัญชีפקדונותคอมพิวเตอร์	๒.๑ บัญชีפקัดสินทรัพย์ (ระบุประเภท) มียอดคงค้างให้ดำเนินการดังนี้ ๒.๑.๑ กรณีเป็นการจัดซื้อจัดจ้างในเชิงงบประมาณ ให้ดำเนินการสร้างรหัสสินทรัพย์ ด้วยคำสั่งงาน AS01 หรือ สท 01 แล้วล้างบัญชีפקัดสินทรัพย์ (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 กรณีเป็นยอดคงค้างยกมาจากร่องงบประมาณ (๑) ตรวจสอบแล้วเป็นค่าใช้จ่าย (๑.๑) บันทึกล้างบัญชีפקัดสินทรัพย์เป็นค่าใช้จ่าย 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 คำนวณค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ตั้งแต่วันที่เริ่มใช้ประโยชน์จนถึงปัจจุบัน (๒.๒) บันทึกล้างפקัดสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ประเภทที่ถูกต้อง 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
1206010102	บัญชีפקדונותสำนักงาน	

๒. บัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง (ต่อ)

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	วิธีการแก้ไข
2116010104	บัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง	๒.๒ ให้ตรวจสอบข้อผิดพลาดที่อาจเกิดจากการบันทึกบัญชีเงินเบิกเงินส่งคืนซ้ำ หรือไม่บันทึกยอดเงินเบิกเงินส่งคืน (๑) กรณีข้อผิดพลาดของปีงบประมาณก่อน ให้ปรับปรุงบัญชีที่กินนำส่ง ด้วยคำสั่งงาน ZJ9_C01 (๒) กรณีข้อผิดพลาดของปีงบประมาณปัจจุบัน ให้ตรวจสอบหลักฐานการนำส่งเงินเบิกเงินส่งคืนว่าได้ดำเนินการนำเงินส่งคืนคลังครบถ้วนหรือไม่ หากดำเนินการเรียบร้อยแล้ว ให้บันทึกปรับปรุงบัญชีด้วยคำสั่งงาน ZGL_BE หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร BE ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๕ ลงวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๖

๓. บัญชีอื่น ๆ

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	วิธีการแก้ไข
1102010101	บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	๓.๑ ให้ตรวจสอบบัญชีลูกหนี้ที่ค้างกับสัญญาการยืมเงินที่ได้ส่งใช้คืนเงินยืม หากพบว่ายอดบัญชีดังกล่าวได้ส่งใช้คืนเงินยืมแล้ว 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) และปรับปรุงรายการบัญชีดังกล่าวในระบบ GFMS ด้วยคำสั่งงาน ZJ9_501
1101020604	บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๓๘ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๕๘

๓. บัญชีอื่น ๆ (ต่อ)

รหัสบัญชี		ชื่อบัญชี	วิธีการแก้ไข
2102040102	บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	บัญชีใบสำคัญต่างจ่าย	๓.๓ ให้ตรวจสอบรายละเอียดของบัญชีใบสำคัญต่างจ่ายกับหลักฐานการขอเบิกเงิน หากรายการดังกล่าวได้จ่ายเงินแล้ว ให้บันทึกปรับปรุงบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZJ9_C01 ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๓๘ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๕๘
3102010102		บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	๓.๔ บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดมียอดคงค้างยกมาจากร่องบประมาณก่อน จากการตรวจสอบพบว่าหน่วยงานไม่ได้ปรับปรุงบัญชี ณ สิ้นปีงบประมาณ ให้ปรับปรุงบัญชีด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บช 01 ประเภทเอกสาร JV เดบิต รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม XX เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด XX ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๒๔ ลงวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๕๗
1101020603		บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	๓.๕ ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) และบัญชีเงินฝากธนาคาร (นอกงบประมาณ) ที่เกิดจากการเบิกจ่ายเงินจากคลังไม่สัมพันธ์กับเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก และบัญชีใบสำคัญต่างจ่าย ทำให้มีบัญชีที่เกี่ยวข้องตัวเงินที่มากกว่าบัญชีหนี้สินที่ต้องจ่ายชำระ ให้ตรวจสอบหาสาเหตุและดำเนินการแก้ไขตามประเด็น (๑) บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) และบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) ให้ตรวจสอบกับใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) หรือสมุดคู่ฝากเพื่อพิสูจน์ความถูกต้องของบัญชีแยกประเภทและจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร และบันทึกปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วน (๓) บัญชีหนี้สินที่เบิกจ่ายเงินจากคลัง ให้ตรวจสอบกับภาระผูกพันไว้ว่ามีคงเหลืออยู่จริงตรงกับที่แสดงในงบทดลองหรือไม่ ถ้าไม่ตรงกันให้หาสาเหตุ ซึ่งอาจเกิดจากการไม่บันทึกการจ่ายเงิน หรือบันทึกการจ่ายเงินซ้ำ ทั้งนี้ เมื่อทราบสาเหตุแล้วให้ดำเนินการแก้ไขตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๓๘ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๕๘
1101020604		บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	
2101010102		บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	
2102040102		บัญชีใบสำคัญต่างจ่าย	

รหัสบัญชี		ชื่อบัญชี	วิธีการแก้ไข
1101010101	บัญชีเงินสดในมือ	บัญชีเงินรับฝากอื่น บัญชีเงินฝากคลัง บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว บัญชีเงินรับฝากอื่น บัญชีเงินประกันอื่น	๓.๖ ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลังและบัญชีเงินฝากไม่มียาตัวไม่สัมพันธ์กับบัญชีเงินรับฝากอื่นและบัญชีเงินประกันอื่น ทำให้มีบัญชีหนี้สินมากกว่าบัญชีที่เกี่ยวข้องตัวเงินที่ต้องจ่ายชำระคืน ให้ตรวจสอบหาสาเหตุและดำเนินการแก้ไขตามประเด็นดังต่อไปนี้ (๑) บัญชีเงินสดในมือ ให้ตรวจสอบกับรายงานเงินสดคงเหลือประจำวันที่ดีทำตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง 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 ให้ตรวจสอบความถูกต้องของการปรับเพิ่มบัญชีเงินฝากคลัง ด้วยคำสั่งงาน ZGL_RPT013 หรือรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง และตรวจสอบรายละเอียดจำนวนเงินและประเภทเงินที่นำส่งคลัง ด้วยคำสั่งงาน ZRP_Statement หรือรายงานรายละเอียดข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๘๘ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๕๖ (๒.๒.๒) ข้อมูลการเบิกจ่ายเงินฝากคลัง ให้ตรวจสอบความถูกต้องของการปรับลดบัญชีเงินฝากคลัง ด้วยคำสั่งงาน ZAP_RPT503 หรือรายงานแสดงรายละเอียดสถานะการเบิกจ่ายเงิน (๒.๒.๓) ข้อมูลการโอนขยายบิลหรือปรับปรุงเงินฝากคลัง ให้ตรวจสอบความถูกต้องของการปรับเพิ่ม - ลดบัญชีเงินฝากคลัง ด้วยคำสั่งงาน FBL3N หรือรายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป ทั้งนี้ หากพบว่าข้อมูลในระบบ GFMS ไม่ถูกต้องตรงกับยอดคงเหลือที่มีอยู่จริง ให้รวบรวมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องแจ้งหน่วยงานต้นสังกัดเพื่อประสานกรมบัญชีกลางปรับปรุงเงินฝากคลังให้ถูกต้องต่อไป
1101020501	บัญชีเงินฝากคลัง		
1101030199	บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว		
2111020199	บัญชีเงินรับฝากอื่น		
2112010199	บัญชีเงินประกันอื่น		

๓. บัญชีอื่น ๆ (ต่อ)

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	วิธีการแก้ไข
		(๓) บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว ให้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวบัญชีเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) หรือสมุดฝากเพื่อหายอดคงเหลือที่ถูกต้อง (๔) บัญชีภาระหนี้สินที่ต้องจ่ายคืนเมื่อครบกำหนด ให้ตรวจสอบกับการผูกพันที่คงค้างที่รับฝากไว้ว่ามียอดคงเหลืออยู่จริงตรงกับบัญชีเนืองบทดลองหรือไม่ ถ้าไม่ตรงกันให้หาสาเหตุซึ่งอาจเกิดจากการไม่นับหักจากหนี้สินที่รับฝากไว้เมื่อจ่ายชำระคืน หรือการใช้บัญชีแยกประเภทผิดพลาด เช่น การบันทึกจัดเก็บไว้เป็นหนี้สินแต่บันทึกการขายเงินเป็นค่าใช้จ่าย จึงทำให้หนี้สินไม่ปรับลด ทั้งนี้ เมื่อทราบสาเหตุแล้วให้ดำเนินการแก้ไขตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๓๘ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๕๙