

ที่ มท ๐๘๐๓/ว ๓๑๗๗



กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต กทม. ๑๐๓๐๐

๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๕

เรื่อง รายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๕ จากระบบ GFMIS

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

- อ้างถึง ๑. ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๑๐๔
๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๒/ว ๔๑๐ ลงวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๑
๓. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๓๕ ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๕๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายการบัญชีในรายงานงบทดลองจากระบบ GFMIS ที่พบข้อผิดพลาดเคลื่อน จำนวน ๑ ชุด

ตามที่กรมบัญชีกลางแจ้งให้ส่วนราชการระดับกรมจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ ระดับกรมประจำปีงบประมาณ ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบภายใน ๖๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ พร้อมทั้งสำเนารายงานการเงินให้กรมบัญชีกลางและกระทรวงต้นสังกัดทราบ นั้น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้จัดทำรายงานการเงินระดับกรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ซึ่งพบข้อผิดพลาดเคลื่อนทางบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดที่มีผลกระทบต่อข้อมูลรายงานการเงินรวมระดับกรม จึงขอให้จังหวัดแจ้งสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดทราบ และดำเนินการตามแนวทางการตรวจสอบ เพื่อให้รายงานการเงินรวมระดับกรมมีความครบถ้วนสมบูรณ์ยิ่งขึ้น ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖ และปีต่อไป ทั้งนี้ ขอให้กำชับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องบันทึกรายการในระบบ GFMIS ให้ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันภายในกำหนดเวลา เพื่อให้สามารถตรวจพบข้อผิดพลาดเคลื่อนที่เกิดขึ้น และปรับปรุงแก้ไขรายการบัญชีดังกล่าวให้ถูกต้อง ก่อนจัดทำรายงานการเงินประจำเดือน/ประจำปี ซึ่งกรมบัญชีกลางได้กำหนดมาตรการการปิดงวดบัญชีในระหว่างปีทุกเดือนภายในสิ้นเดือนถัดไป รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายเกษมเพชร ช่างรังษี)
อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กองคลัง

ฝ่ายบัญชีและระเบียบการคลัง

โทร. ๐-๒๒๔๓-๒๒๒๕

โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๔๐๒๔

“ดำรงธรรมนำไทยใสสะอาด”

รายการบัญชีในรายงานงบทดลองจากระบบ GFMS ที่พบข้อผิดพลาดเคลื่อน
เพื่อประกอบการจัดทำรายงานการเงินระดับกรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2555

ลำดับ ที่	รายการบัญชีที่พบข้อผิดพลาดเคลื่อน	แนวทางการตรวจสอบ
1	<p>บัญชีเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดมียอดคงเหลือทั้งที่ถูกดุลบัญชีและผิดดุลบัญชีปกติ (ติดลบ) ได้แก่ บัญชีเงินสด, บัญชีเงินฝากธนาคารเงิน งบประมาณ./เงินนอก งบประมาณ./เงินกู้ (ไทยเข้มแข็ง)/เงินฝากกระแสรายวันฯ/เงินฝากไม่มีรายตัว, เงินฝากคลัง ฯลฯ ซึ่งสาเหตุส่วนใหญ่มาจากการบันทึกบัญชีเงินสดและเงินฝากธนาคารคลาดเคลื่อน ไม่ครบถ้วน เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> - บันทึกการจ่ายเงินแต่ไม่บันทึกการรับเงิน - บันทึกรายการจ่ายชำระเงิน (ขจ.05) ระบุรหัสบัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง หรือไม่สัมพันธ์กับรายการที่ขอเบิกเงิน (ทำ ขจ.05 ก่อนได้รับโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร) ระบุวันที่ผ่านรายการไม่สัมพันธ์กับหลักฐานการจ่ายเงิน ซึ่งต้องระบุเป็นวันที่จ่ายเงินจริงให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ - บันทึกรายการรับและนำส่งเงินไม่ถูกต้องตามข้อเท็จจริง โดยระบุวันที่ผ่านรายการ ไม่สัมพันธ์กับใบเสร็จรับเงินหรือหลักฐานการนำส่งเงิน (Pay-in Slip) - บัญชีเงินฝากคลังที่ติดลบเกิดจากการปรับปรุงรายการบัญชีย้อนหลังช่วงชู้ชานและรายการที่มีการบันทึกเข้าระบบฯ (ปี งบประมาณ. 2547-2554) 	<p>ให้ตรวจสอบดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. บัญชีเงินสด ต้องมียอดคงเหลือ = รายงานเงินคงเหลือประจำวันที่กรมการตรวจนับสิ้นวัน 2. บัญชีเงินฝากธนาคารเงิน งบประมาณ./นอก งบประมาณ./เงินกู้ (ไทยเข้มแข็ง) ฯลฯ ต้องมียอดคงเหลือ = รายการขอเบิกเงินที่ได้รับเงินโอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารฯ แล้ว แต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้กับเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ และต้องจัดทำบทยอดเงินฝากธนาคารตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0423.3/ว 63 ลว. 21 ก.พ.54 เป็นประจำทุกเดือน 3. บัญชีเงินฝากคลัง ต้องจัดทำบทยอดเงินฝากคลังเพื่อหายอดเงินฝากคลังที่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนดด้วยเพื่อประกอบการเบิกจ่ายเงินกรณีของบัญชีเงินฝากคลังที่ติดลบต้องตรวจสอบว่ามีการเบิกจ่ายเงินเกินหรือซ้ำไปในส่วนของรายการที่ยังไม่ได้บันทึกเข้าระบบฯ ช่วงชู้ชานหรือในรายการที่บันทึกเข้าระบบฯ ซ้ำหรือไม่ โดยจะต้องเรียกเงินคืนจาก อปท. ที่ได้รับการจัดสรรเงินดังกล่าวไปเพื่อนำฝากคลังคืนในรหัสเงินฝากคลังที่ติดลบให้ถูกต้องต่อไป
2	<p>บัญชีหักเงินนำส่ง และบัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง มียอดคงเหลือด้านเครดิต (ยอดคงเหลือที่ถูกต้องควรเป็นศูนย์) จากการตรวจสอบพบว่า สดจ. บางแห่งบันทึกรายการเข้าระบบฯ ไม่ครบถ้วนตามขั้นตอน</p>	<p>ให้ตรวจสอบดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. บันทึกการรับเงิน นส.01 หรือ บข.01 (BD) โดยระบุวันที่ผ่านรายการตามวันที่ได้รับเงินที่ออกใบเสร็จรับเงินนั้นๆ ก่อนบันทึกการนำส่งเงิน นส.02 ทุกครั้ง 2. รายการใดที่ได้นำส่งเงิน (Pay-in Slip) ที่ธนาคารแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกการนำส่งเงิน (นส.02) เข้าระบบ GFMS ให้บันทึกเข้าระบบให้ครบถ้วน (ภายในวันถัดไป) โดยระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่คิดมูลค่าตาม Pay-in Slip 3. หากได้บันทึกการนำส่งเงิน (นส.02) แล้ว แต่มียอดคงเหลือด้านเดบิต เนื่องจากเช็ครอเคลียร์และเรียกเก็บเงินให้ตรวจสอบกับบัญชีหักรอ Clearing ซึ่งต้องมียอดคงเหลือด้านเครดิตด้วยจำนวนเงินเท่ากัน 4. รายการเบิกเงินส่งคืนให้บันทึกการล้างยอดเบิกเงินส่งคืนรอนำส่งที่ตั้งไว้ โดย บข.01 (BE) หลังจากให้นำส่งเงิน โดยระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่คิดมูลค่าตาม Pay-in Slip เพื่อลดยอดค่าใช้จ่ายในรายการที่เบิกเงินฯ

ลำดับ ที่	รายการบัญชีที่พบข้อผิดพลาดเคลื่อน	แนวทางการตรวจสอบ
3	บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน และบัญชีเจ้าหนี้ อปท. มียอดคงเหลือทิ้งที่ถูกดุลบัญชีและผิดดุลบัญชีปกติ ซึ่งมีสาเหตุมาจากการทำรายการของส่วนราชการอื่นในกรณีรับและนำส่งเงินแทนกัน (เงินนอก งบประมาณ, ฝากคลัง)	ให้ตรวจสอบดังนี้ 1. บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (ยอดคงเหลือที่ถูกต้องควรเป็นศูนย์) 1.1 มียอดคงเหลือด้านเดบิต (ถูกดุลบัญชี) ต้องเป็นยอดที่ตรงกับข้อเท็จจริงตามรายงานประจำเดือนของสำนักงานที่ดินจังหวัดที่แจ้งว่ามียอดค้างนำส่งเงินฝากคลัง รหัสเงินฝาก 10933 ในเดือนๆ นั้น 1.2 มียอดคงเหลือด้านเครดิต (ผิดดุลบัญชี) จะต้องตรวจสอบว่าเกิดจากรายการรับและนำส่งเงินรายการใดที่ไม่สัมพันธ์กับรายงานที่สำนักงานที่ดินจังหวัดแจ้งมา ต้องประสานกับสำนักงานที่ดินจังหวัดปรับปรุงแก้ไขหรือยกเลิกรายการให้ถูกต้องตรงกัน ทั้งนี้ ตรวจสอบจากรายละเอียดบัญชีแยกประเภท (FBL3N) ว่ารายการ (RD, R4) ใด ไม่สัมพันธ์กัน 2. บัญชีเจ้าหนี้ อปท. ให้ตรวจสอบว่าสำนักงานที่ดินจังหวัด/สำนักงานสรรพากรจังหวัด ได้ปฏิบัติตามแนวทางบัญชี (RD, RL, RY) ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 436 ลว. 1 พ.ย.48 และ ที่ กค 0423.3/15138 ลว. 27 พ.ค.54 หรือไม่ ซึ่งยอดคงเหลือที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติ=ยอดคงเหลือของเงินฝากคลังรหัสเงินฝาก 10933 และ 10910
4	บัญชีปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลัง เป็นบัญชียกยอดคงค้าง ซึ่งต้องไม่มียอดคงค้างในระบบ GFMS	ให้ตรวจสอบรายการของบัญชีเงินฝากคลังเพื่อปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง เนื่องจากบัญชีดังกล่าวเป็นบัญชีที่เกี่ยวข้องกับบัญชีเงินฝากคลัง
5	บัญชีพักยกยอดเงินฝากคลัง เป็นบัญชียกยอดเงินฝากคลังคงค้าง ซึ่งต้องไม่มียอดคงค้างในระบบ GFMS	ให้ตรวจสอบข้อมูลของบัญชีเงินฝากคลังที่ยกยอดเข้าระบบ GFMS ณ วันที่ 1 ต.ค.47 ว่ามีข้อมูลยกยอดถูกต้องตรงกันกับรายงาน CGD (ที่ได้รับจากคลังจังหวัด) หรือไม่ เพื่อปรับปรุงบัญชีดังกล่าวให้ถูกต้องต่อไป
6	บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ ยอดคงเหลือที่ถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมฯ ที่ยังไม่ได้ส่งใช้เงินยืม เนื่องจากพบว่า สดง.บางแห่งไม่ได้บันทึกรายการล้างลูกหนี้เงินยืมฯ ออกจากระบบฯ	การบันทึกรายการขอเบิกเงินเป็นลูกหนี้เงินยืมฯ (K1) ให้ตรวจสอบดังนี้ 1. ยอดคงเหลือถูกต้องตรงกับสัญญาเงินยืมฯ ที่ยังไม่ได้ส่งใช้ใบสำคัญหรือไม่ 2. เมื่อได้รับส่งใช้ใบสำคัญแล้ว ต้องบันทึกรายการล้างลูกหนี้เงินยืมฯ เข้าระบบฯ ให้ครบถ้วน



ลำดับ ที่	รายการบัญชีที่พบข้อผิดพลาดเคลื่อน	แนวทางการตรวจสอบ
7	บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย/บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก/เจ้าหน้าที่อื่นฯ (กรณีเบิกผ่านส่วนราชการ) ยอดเหลือคงค้างด้านเครดิตควรสัมพันธ์กับบัญชีเงินฝากธนาคารฯ และบัญชีค้ำรับกรมบัญชีกลาง	ให้ตรวจสอบดังนี้ 1. รายการขอเบิกเงินใดจ่ายชำระเงินให้กับผู้มีสิทธิหรือเจ้าหน้าที่ฯ แล้ว ต้องบันทึกรายการจ่ายชำระเงิน (ขจ.05) ให้ถูกต้องครบถ้วนเป็นปัจจุบัน (ระบุวันที่ผ่านรายการตามหลักฐานการจ่ายเงิน) 2. รายการขอเบิกเงินรายการใดไม่อนุมัติให้ยกเลิกเอกสารรายการขอเบิกเงินดังกล่าวออกจากระบบฯ
8	บัญชีรายได้ต่างๆ ไม่ถูกต้องตามข้อเท็จจริงของประเภทเงินที่ได้รับ และรวมถึงกรณีที่รับเงินรายได้แผ่นดินประเภทต่างๆ	ให้ตรวจสอบดังนี้ 1. ใช้รหัสบัญชีแยกประเภทในการบันทึกที่รับรายได้ ให้ถูกต้องกับข้อเท็จจริงของประเภทเงินรายได้ที่ได้รับ 2. การขายสินทรัพย์ที่ได้ดำเนินการตามระเบียบพัสดุฯ จะต้องนำรายได้จากการขายสินทรัพย์ดังกล่าวส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน โดยบันทึกที่รหัสบัญชีแยกประเภทเป็นรายรับจากการขายสินทรัพย์ของแผ่นดิน (ระบุประเภท) และเป็นไปตามผังบัญชี Version 2551
9	บัญชีค่าใช้จ่ายต่างๆ ไม่ถูกต้องตามประเภทค่าใช้จ่ายกับรายการที่เบิกจ่ายเงิน เช่น - ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการในประเทศ แต่ใช้รหัสบัญชีแยกประเภทเป็นของ ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการต่างประเทศ - ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน-รพ.เอกชน แต่ใช้รหัสบัญชีแยกประเภทเป็นของค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก-รพ.เอกชน - ค่าโทรศัพท์ แต่ใช้รหัสบัญชีแยกประเภทเป็นของเงินสมทบ กสจ. - ค่าตอบแทนฯ (ค่าเบี้ยประชุม) ควรใช้รหัสบัญชีแยกประเภทเป็นของค่าใช้จ่ายในการประชุม	ให้ตรวจสอบการใช้รหัสบัญชีแยกประเภทในการเบิกจ่ายเงินทุกครั้งให้ถูกต้องกับข้อเท็จจริงและเป็นไปตามผังบัญชี Version 2551
10	การปรับปรุงบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ภายใน 30 วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ ได้แก่ บัญชีค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่าย, รายได้แผ่นดิน รอนำส่งคลัง, ค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ และวัสดุคงคลัง เนื่องจากตรวจพบว่า สดจ. บางแห่ง ปรับปรุงรายการบัญชีดังกล่าวไม่ครบถ้วน หรือไม่ถูกต้องตามข้อเท็จจริง เช่น - รายการวัสดุและสินทรัพย์ถาวร มียอดคงเหลือไม่ตรงกับรายงานการตรวจนับประจำปี และไม่ตรงกับทะเบียนคุมวัสดุ, ทะเบียนคุมทรัพย์สิน - การจำหน่ายสินทรัพย์ที่ชำรุดหรือเสียหาย แต่ไม่ได้บันทึกบัญชีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์นั้นๆ ออกจากระบบฯ	ให้ปรับปรุงบัญชีดังกล่าว ตามแนวทางปฏิบัติบัญชีที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือด่วนมาก ที่ กค 0423.3/ว 335 ลว. 31 ส.ค.55 และ ด่วนที่สุด ที่ กค 0409.3/ว 417 ลว. 17 ต.ค.55 เช่น 1. ค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่าย หากได้รับใบแจ้งหนี้ประจำเดือน ส.ค.-ก.ย. ภายใน 30 วัน นับจากวันสิ้นปี งบประมาณ. ให้ สดจ. ปรับปรุงบัญชีดังกล่าวให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริง 2. บันทึกที่รับเงินรายได้แผ่นดิน (นส.01) แล้ว แต่ยังไม่ได้นำเงินส่งคลังภายในปี งบประมาณ. ต้องปรับปรุงเป็นรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง 3. สินทรัพย์ที่บันทึกไว้ในบัญชีครุภัณฑ์-ไม่ระบุรายละเอียด ให้บันทึกค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ดังกล่าวให้ครบถ้วนตามจำนวนที่คำนวณจากระบบ GFMS ตามหลักเกณฑ์และอายุการใช้งานที่กำหนด และตรงกับทะเบียนคุมทรัพย์สิน

ลำดับ ที่	รายการบัญชีที่พบข้อผิดพลาดเคลื่อน	แนวทางการตรวจสอบ
		<p>4. ตรวจสอบข้อผิดพลาดเคลื่อนเกี่ยวกับสินทรัพย์ต่างๆ ให้ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ 0423.3/ว 212 ลว. 18 มิ.ย.55</p> <p>5. บัญชีวัสดุคงคลัง ให้ตรวจสอบว่า ยอดคงเหลือในระบบ GFMS ถูกต้องตรงกับรายงานการตรวจนับวัสดุคงเหลือประจำปีหรือไม่ เพื่อปรับปรุงให้บัญชีดังกล่าวมียอดคงเหลือที่ถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมวัสดุ</p>
11	<p>การปรับปรุงบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ได้แก่ บัญชีรายได้รอการรับรู้ระยะยาว เนื่องจากตรวจพบว่า สลจ. บางแห่ง ไม่ได้ทำการปรับปรุงบัญชีดังกล่าวหรือปรับปรุงแล้วไม่ถูกต้องครบถ้วนตามข้อเท็จจริง</p>	<p>ให้ตรวจสอบว่า บัญชีรายได้รอการรับรู้ระยะยาว ประกอบไปด้วยสินทรัพย์รายการใดบ้างที่ได้รับบริจาคมา โดยต้องจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ไว้เพื่อปรับปรุงลดยอดเป็นรายได้จากการรับบริจาคเข้าระบบทุกสิ้นปี งบประมาณ. ด้วยจำนวนเงินเท่ากับค่าเสื่อมราคาประจำปีของสินทรัพย์นั้นๆ จนหมดอายุการใช้งาน และหากเป็นปีสุดท้ายต้องปรับปรุงลดยอดรายได้รอการรับรู้ระยะยาวให้หมดทั้งจำนวน (รวมมูลค่าสุทธิที่เหลือ 1.- บาท ด้วย)</p>
12	<p>บัญชีหักเงินรับฝากส่วนราชการ เป็นบัญชียกยอดคงค้างที่เกิดจากการปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลัง ซึ่งต้องไม่มียอดคงค้าง</p>	<p>ให้ตรวจสอบรายการเงินฝากคลังในช่วงปฏิบัติงานคู่ขนานว่ามีรายการใดที่บันทึกเข้าระบบไม่ครบถ้วน เพื่อปรับปรุงแก้ไขบัญชีดังกล่าวให้ถูกต้อง</p>
13	<p>รายการบัญชีต่างๆ ซึ่งเกิดจากการทำรายการของส่วนราชการอื่นในกรณีรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินแทนกันคลาดเคลื่อน (RC, R3) และไม่ถูกต้องตามแนวทางปฏิบัติทางบัญชีที่กรมบัญชีกลางกำหนด ได้แก่ บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน, บัญชีรายได้ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา, บัญชีรายได้ภาษีธุรกิจเฉพาะ, บัญชีรายได้อาคารแสตมป์, รายได้ภาษีนิติบุคคล และบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง ซึ่งเป็นบัญชีที่ไม่ควรเกิดขึ้นในงบทดลองของ สลจ.</p>	<p>ให้ตรวจสอบจากรายงานงบทดลองประจำปีเดือนหากพบว่ามีรายการบัญชีดังกล่าวเกิดขึ้น ให้เรียกรายละเอียดของบัญชีแยกประเภทดังกล่าวด้วยคำสั่งงาน FBL3N มาตรวจสอบ พร้อมทั้งแจ้งให้หน่วยงานที่นำส่งข้อมูลผิดพลาด (เช่น หน่วยเบิกจ่ายของกรมที่ดิน) ดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้อง</p>

