

การจัดทำรายละเอียด ประกอบงบ

- ★ การปรับปรุงและปิดบัญชี
- ★ การจัดทำเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี
- ★ การจัดทำรายละเอียดประกอบรายงานการเงินประจำปี
เพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
- ★ ปัญหาอื่นๆ ตามข้อสังเกตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
- ★ ประเด็นเกี่ยวกับสินทรัพย์



กรมควบคุมโรค
Department of Disease Control

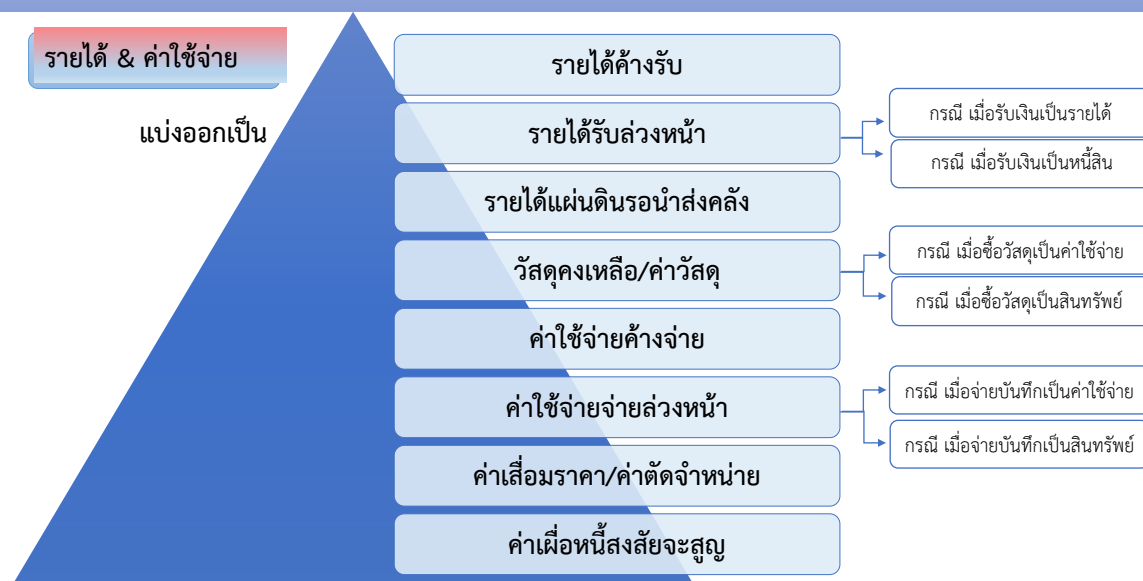
การปรับปรุงและปิดบัญชี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

การปรับปรุงและปิดบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ ว 267
ลงวันที่ 3 สิงหาคม 2558 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ
สำหรับส่วนราชการ

- ❖ การปิดงวดบัญชี
- ❖ การตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี/การแก้ไขข้อผิดพลาด
- ❖ การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง
- ❖ การปิดบัญชี

การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง



วันที่ที่ใช้ในการปรับปรุงรายการ

ต้องดำเนินการปรับปรุงและปิดบัญชีแล้วเสร็จภายใน

วันที่ 10 ตุลาคม 2567

โดยใช้วันที่ผ่านรายการและวันที่เอกสารคือ

วันที่ 30 กันยายน 2567



การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

รายได้ค้างรับ

คำสั่งงาน/Web Online
ในระบบ GFMS

การบันทึกบัญชี/รหัสบัญชี

ณ วันสิ้นปีงบประมาณ
(ส่วนราชการมีรายได้เกิดขึ้นแล้ว
ในรอบปีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน)

บข 01 ประเภทเอกสาร JV

Dr. รายได้ค้างรับ (ระบุประเภท) 1102050106/1102050107
Cr. รายได้ (ระบุประเภท) 43xxxxxxxx

ปีงบประมาณใหม่
ให้กลับรายการทางบัญชี ใช้วันที่เอกสาร
และวันที่ผ่านรายการ 1 ตุลาคม 2566

บข 01 ประเภทเอกสาร JV

Dr. รายได้ (ระบุประเภท) 43xxxxxxxx
Cr. รายได้ค้างรับ (ระบุประเภท) 1102050106/1102050107

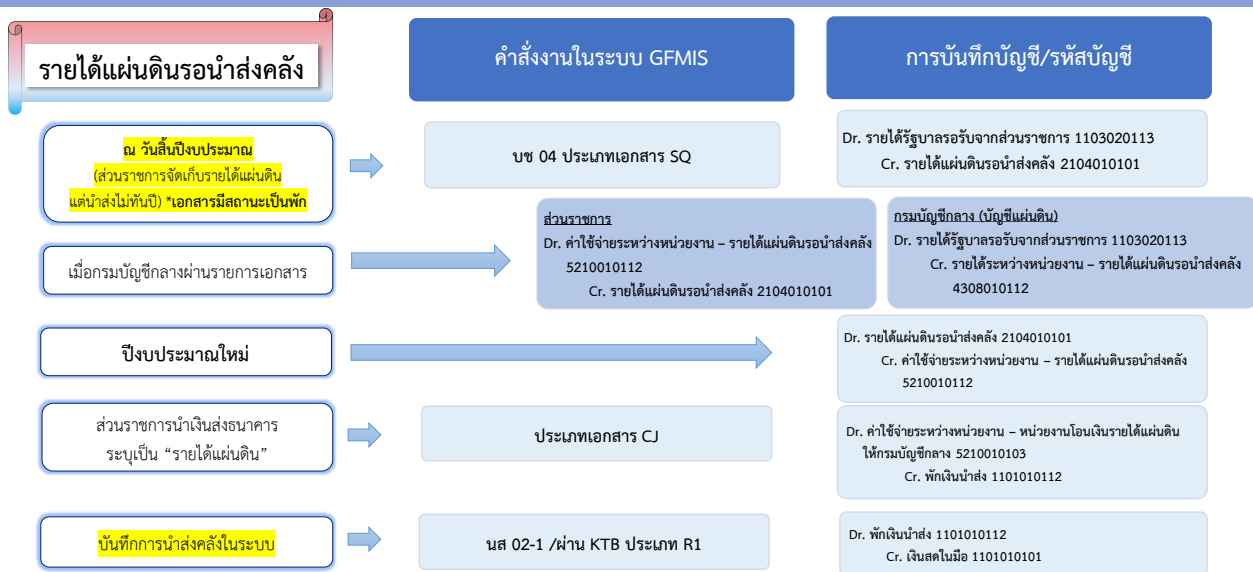
การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง



การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง



การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง



รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

บันทึกรายการบัญชี สำหรับเอกสารที่พักรอ (บข. 04)
สร้างเอกสารบันทึกรายการบัญชี

ข้อมูลทั่วไป รายการบัญชี

รหัสหน่วยงาน	21004 กรมควบคุมโรค	วันที่เอกสาร	30 กันยายน 2566
รหัสพื้นที่	1000 - ส่วนกลาง	วันที่ส่งรายการ	30 กันยายน 2566
รหัสหน่วยเบิกจ่าย	2100400004 กองคลัง	งวด	12
ประเภทเอกสาร	SQ - บันทึกปรับปรุงบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	กรณียังค้าง	SQ66000001

จำลองการบันทึก

ถัดไป

หลังจากนั้นบันทึกรายการบรรทัดที่ 1 เป็นเครดิต ตามภาพ

บันทึกรายการบัญชี สำหรับเอกสารที่พักรับ (บข. 04)
สร้างเอกสารบันทึกรายการบัญชี

ข้อมูลทั่วไป รายการบัญชี

รายละเอียดเอกสาร « ก่อนหน้า 1 / 2 ถัดไป »

ลำดับที่ 1	PK	เครดิต	เอกสารอ้างอิงเงิน	
รหัสบัญชีแยกประเภท	2104010101	รายได้แผ่นดินรอน้างคลัง	รหัสศูนย์ต้นทุน	2100400004 กองคลัง
รหัสแหล่งของเงิน	2566	6619000 รายได้แผ่นดิน / อสภ.	รหัสงบประมาณ	21004 กรมควบคุมโรค
รหัสกิจกรรมหลัก	P1000 ส่วนกลาง		รหัสกิจกรรมย่อย	
รหัสบัญชีเงินฝากคลัง			รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝากคลัง	
รหัสบัญชีย่อย			รหัสเจ้าของบัญชีย่อย	
รหัสหน่วยงานผู้ว่า (Trading Partner)			รหัสรายได้	
รหัสหมวดพัสดุ			จำนวนเงิน	500.00 บาท
รายละเอียดหน่วยวัดรายการ				

จัดกับรายการนี้ลงรายการ ลบข้อมูลรายการนี้ สร้างข้อมูลรายการใหม่

ส่วนรายการบรรทัดที่ 2 เป็นเดบิต และใช้ศูนย์ต้นทุน รหัสงบประมาณ และรหัสกิจกรรมหลัก ของกรมบัญชีกลาง ตามภาพ

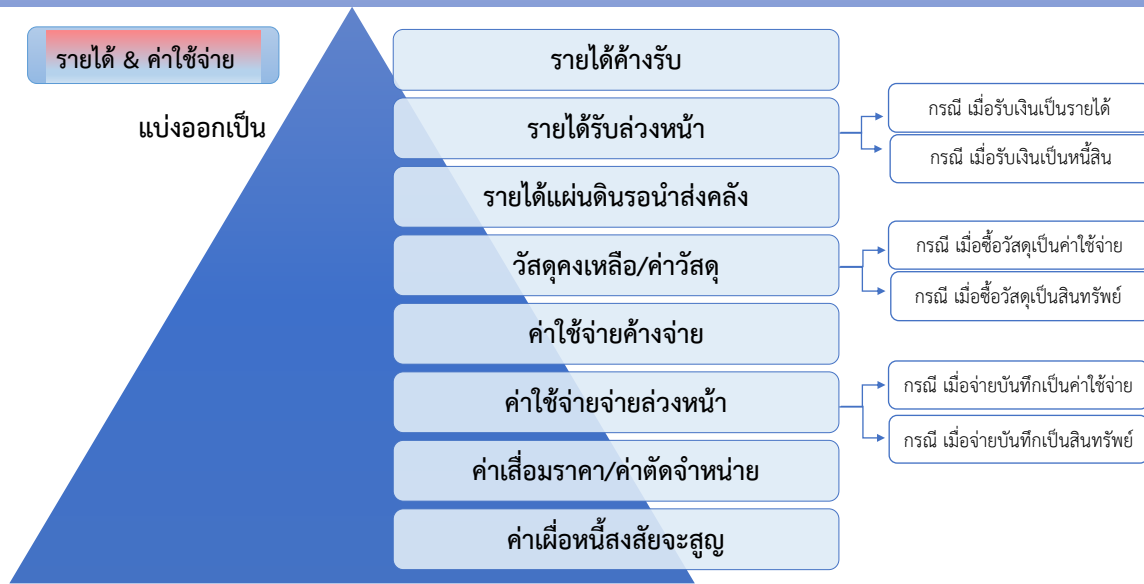
ข้อมูลทั่วไป รายการบัญชี

รายละเอียดเอกสาร « ก่อนหน้า 2 / 2 ถัดไป »

ลำดับที่ 2	PK	เดบิต	เอกสารอ้างอิงเงิน	
รหัสบัญชีแยกประเภท	1103020113	รายได้อื่นๆของกรมการคลัง	รหัสศูนย์ต้นทุน	9999999999 บัญชีเงินคงคลังที่ 1 (TR1)
รหัสแหล่งของเงิน	2566	6619200 งบจากการขายสิ่งของและบริการ	รหัสงบประมาณ	99999 บัญชีเงินคงคลังที่ 1 (TR1)
รหัสกิจกรรมหลัก	P1000 ส่วนกลาง		รหัสกิจกรรมย่อย	
รหัสบัญชีเงินฝากคลัง			รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝากคลัง	
รหัสบัญชีย่อย			รหัสเจ้าของบัญชีย่อย	
รหัสหน่วยงานผู้ว่า (Trading Partner)			รหัสรายได้	
รหัสหมวดพัสดุ			จำนวนเงิน	500.00 บาท
รายละเอียดหน่วยวัดรายการ				

จัดกับรายการนี้ลงรายการ ลบข้อมูลรายการนี้ สร้างข้อมูลรายการใหม่

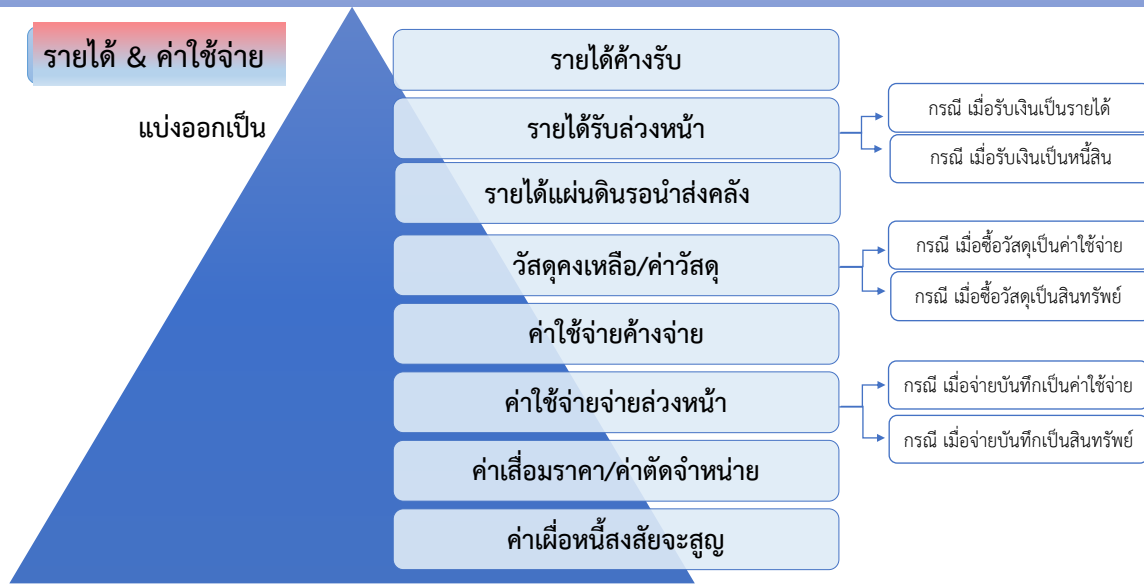
การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง



การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง



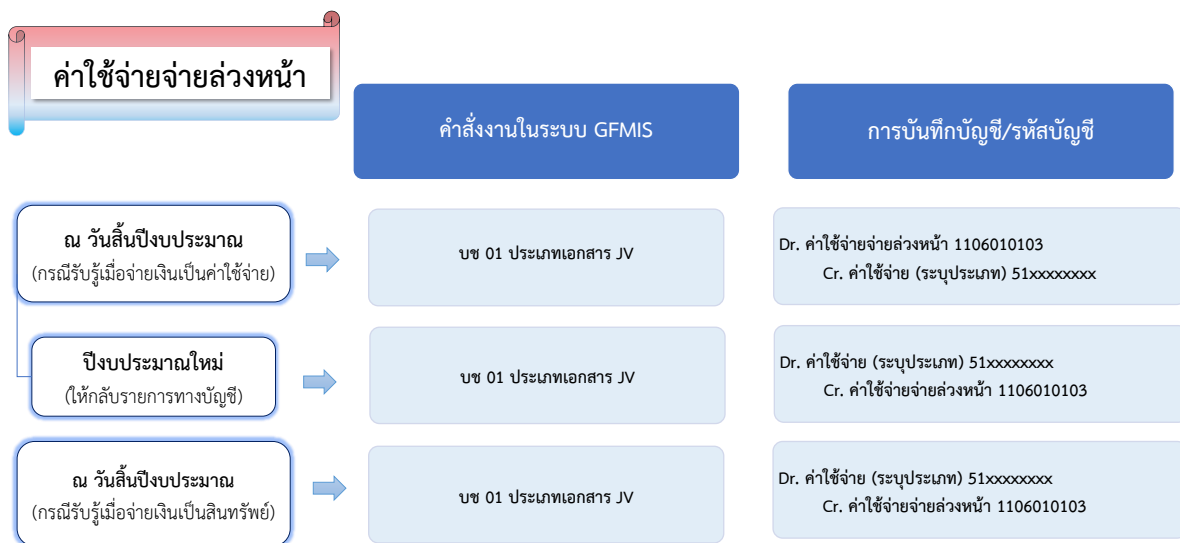
การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง



การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง



การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง



ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

ตัวอย่าง หน่วยงานชำระค่าเบี้ยประกันรถยนต์ จำนวนเงิน 12,000.- บาท โดยชำระเมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2566 ครอบคลุมความคุ้มครองเป็นเวลา 1 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2566 – 31 มกราคม 2567

วิเคราะห์รายการ ค่าเบี้ยประกันจำนวน 12,000 บาท ครอบคลุมการคุ้มครอง 1ปี = 12 เดือน คำนวณเป็นรายเดือนๆ ละ 1000 บาท ดังนั้น

$$\text{ค่าใช้จ่ายที่เกิดในปีงบประมาณ 2566} = 8 \text{ เดือน กพ - กย} * 1000 = 8,000$$

$$\text{ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าของปีงบประมาณ 2567} = 4 \text{ เดือน ตค 66 - มค 67} * 1000 = \underline{4,000}$$

$$\text{รวมค่าเบี้ยประกันภัย} = \underline{12,000}$$

ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

การบันทึกบัญชีในวันที่เบิกจ่าย บันทึกเป็นค่าใช้จ่าย

เดบิต ค่าเบี้ยประกันภัย 5104030203	12,000
เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย 2102040102	12,000

การปรับปรุงในวันสิ้นปีงบประมาณ

เดบิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า 1106010103	4,000
เครดิต ค่าเบี้ยประกันภัย 5104030203	4,000

เมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ให้กลับรายการทางบัญชี

เดบิต ค่าเบี้ยประกันภัย 5104030203	4,000
เครดิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า 1106010103	4,000



การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย

คำสั่งงาน

ในระบบ GFMS

การบันทึกบัญชี/รหัสบัญชี

ณ วันสิ้นปีงบประมาณ (กรณีสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMS)

สินทรัพย์ถาวรที่มีตัวตน

ZAFAB

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ZAFAB

Dr. ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์ (ระบุประเภท) 51050101xx
Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์ (ระบุประเภท) 120xxxxxxx

Dr. ค่าตัดจำหน่าย - สินทรัพย์ (ระบุประเภท) 51050101xx
Cr. ค่าตัดจำหน่ายสะสม - สินทรัพย์ (ระบุประเภท) 120xxxxxxx

ณ วันสิ้นปีงบประมาณ (กรณีสินทรัพย์ไม่มีรายตัวในระบบ GFMS)

สินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด

บข 01 ประเภทเอกสาร JV

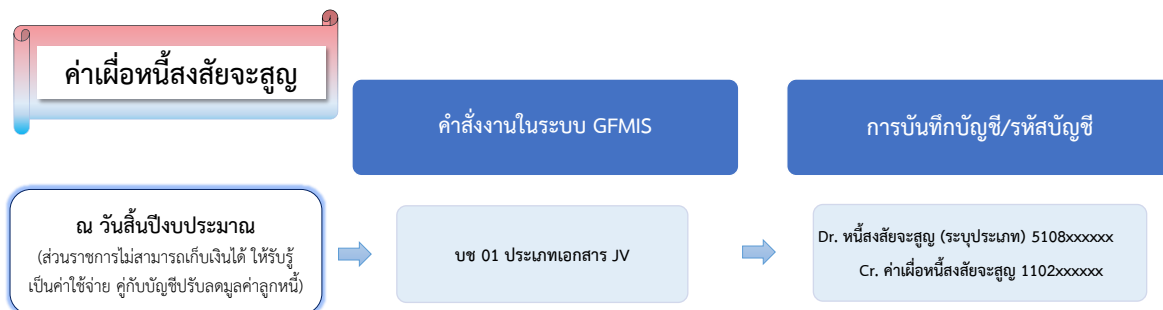
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนไม่ระบุรายละเอียด

บข 01 ประเภทเอกสาร JV

Dr. ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด (ระบุประเภท) 51050101xx
Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด (ระบุประเภท) 120xxxxxxx

Dr. ค่าตัดจำหน่าย - สินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด (ระบุประเภท) 51050101xx
Cr. ค่าตัดจำหน่ายสะสม - สินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด (ระบุประเภท) 120xxxxxxx

การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง



หลักเกณฑ์ประมาณการ
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ





หนังสือกรมควบคุมโรคที่ สธ
0405.3/ว 2977 ลงวันที่ 26
กันยายน 2566

**ประเภทของลูกหนี้ที่ต้องประมาณการ
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ**

ลูกหนี้ที่เกิดจากการให้บริการกับสำนักงาน
หลักประกันสุขภาพแห่งชาติ (สปสช.) ได้แก่
ค่าบริการตรวจรักษา ค่าบริการตรวจวิเคราะห์
ค่าบริการกองทุน FLu ค่าบริการตรวจ LAB
ค่าบริการให้คำปรึกษา และบริการอื่นๆ ที่ให้บริการ
กับสำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ



อัตราค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

ให้ประมาณการค่าเผื่อหนี้
สงสัยจะสูญโดยคำนวณเป็นร้อยละ
10 ของยอดลูกหนี้คงค้าง ณ
วันที่ 30 กันยายน ของทุกปี

การบันทึกบัญชี

1. การตั้งบัญชีลูกหนี้ หลังจากให้บริการบุคคลภายนอก

1.1

- กรณีการเรียกเก็บเงินบันทึกข้อมูลผ่านโปรแกรมของสปสข. ให้ตั้งบัญชีลูกหนี้เมื่อผ่านเกณฑ์ และได้รับการยืนยันจากสปสข. เรียบร้อยแล้ว

- กรณีการเรียกเก็บเงินผ่านโรงพยาบาล ให้ตั้งบัญชีลูกหนี้เมื่อจัดทำหนังสือเรียกเก็บเงิน ไปที่หน่วยงาน

คำสั่งงานที่ใช้บันทึกในระบบ New GFMS Thai บข01. ประเภทเอกสาร JV

บัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชี

เดบิต ลูกหนี้อื่น-บุคคลภายนอก

เลขที่บัญชีแยกประเภท 1102050194

เครดิต รายได้จากการให้บริการบุคคลภายนอก

เลขที่บัญชีแยกประเภท 4301020102

1.2

ให้บันทึกรายการลูกหนี้สปสข. ทีละรายการลงในทะเบียนคุมลูกหนี้

2. เมื่อได้รับชำระเงิน

2.1

- กรณีการเรียกเก็บเงินบันทึกข้อมูลผ่านโปรแกรมของสปสข. ให้ตรวจสอบข้อมูลการได้รับชำระเงินจากโปรแกรมของสปสข. กับ Statement ที่เงินโอนเข้าบัญชี ก่อนบันทึกบัญชี

- กรณีการเรียกเก็บเงินผ่านโรงพยาบาลเมื่อได้รับแจ้งการชำระหนี้จากโรงพยาบาล ให้ตรวจสอบ Statement ที่เงินโอนเข้าบัญชี ก่อนบันทึกบัญชี

คำสั่งงานที่ใช้บันทึกในระบบ New GFMS Thai บข01. ประเภทเอกสาร RE

บัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชี

เดบิต เงินฝากธนาคาร

เครดิต ลูกหนี้อื่น-บุคคลภายนอก

เลขที่บัญชีแยกประเภท 1102050194

2.2

ให้บันทึกรายการรับชำระหนี้ลูกหนี้สปสข. เพื่อลดยอดลูกหนี้ ลงในทะเบียนคุมลูกหนี้



3. การตรวจสอบข้อมูลประจำเดือน ให้หน่วยงานบันทึกข้อมูลทะเบียนคนลูกหนี้ให้เป็นปัจจุบันและยอดคงเหลือในทะเบียนคนลูกหนี้ในแต่ละเดือนจะต้องมียอดคงเหลือถูกต้องตรงกับบัญชีลูกหนี้ในงบทดลอง เลขที่บัญชีแยกประเภท 1102050194 เป็นประจำทุกเดือน

4. การตรวจสอบข้อมูลประจำปี และตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

1. ตรวจสอบข้อมูลจากทะเบียนคนลูกหนี้ที่มียอดคงค้าง ณ วันที่ 30 กันยายน
 2. นำยอดรวมของลูกหนี้คงค้างมาตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญในอัตราร้อยละ 10 และบันทึกบัญชีในระบบ New GFMS Thai ไม่เกินวันที่ 10 ตุลาคมของทุกปี
- คำสั่งงานที่ใช้บันทึกในระบบ New GFMS Thai บข01. ประเภทเอกสาร JV วันที่ผ่านรายการ 30 กันยายน ของทุกปี
- คู่บัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชี

เดบิต บัญชีหนี้สงสัยจะสูญ

เลขที่บัญชีแยกประเภท 5108010105

เครดิต บัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

เลขที่บัญชีแยกประเภท 1102050123



การบันทึกเข้าระบบ New GFMS Thai ในปี 2567

ให้หน่วยงานสำรวจข้อมูลลูกหนี้สปซข. ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลที่ได้มาจากโปรแกรมสปซข. /ใบแจ้งหนี้/หนังสือเรียกเก็บหนี้ ที่ยังไม่ได้รับชำระหนี้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 และยังไม่ได้บันทึกในระบบ New GFMS Thai ให้บันทึกบัญชีดังนี้

1.

บันทึกรับรู้บัญชีลูกหนี้

คำสั่งงานที่ใช้บันทึกในระบบ New GFMS Thai บข01. ประเภทเอกสาร JV

คู่บัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชี

เดบิต ลูกหนี้อื่น-บุคคลภายนอก

เลขที่บัญชีแยกประเภท 1102050194

เครดิต รายได้จากการให้บริการบุคคลภายนอก

เลขที่บัญชีแยกประเภท 4301020102



2. บันทึกการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ โดยใช้อัตราร้อยละ 10 ของยอดลูกหนี้คงค้าง ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 คำสั่งงานที่ใช้บันทึกในระบบ New GFMS Thai บข01. ประเภทเอกสาร JV วันที่ผ่านรายการ 30 กันยายน 2566 คู่บัญชีที่ใช้ในการบันทึกบัญชี
- | | |
|-----------------------------------|---------------------------------|
| เดบิต บัญชีหนี้สงสัยจะสูญ | เลขที่บัญชีแยกประเภท 5108010107 |
| เครดิต บัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ | เลขที่บัญชีแยกประเภท 1102050123 |

3. จัดทำรายละเอียดลูกหนี้คงค้าง ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

วันถือปฏิบัติหลักเกณฑ์ประมาณการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ให้เริ่มตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญตั้งแต่ปีงบประมาณ 2565 เป็นต้นไป
ให้เริ่มจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2565 เป็นต้นไป



หนี้สงสัยจะสูญและค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

1. กรณีในปีที่ผ่านมา หน่วยงานไม่ตั้งหนี้สงสัยจะสูญและค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ
ดังนั้น ในปี 2567 ให้หน่วยงานบันทึกรายการลูกหนี้สปสข ให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน และเมื่อสิ้นปีงบประมาณ นำยอดลูกหนี้สปสข คงค้าง ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 มาตั้งหนี้สงสัยจะสูญ ดังนี้

ตัวอย่าง หน่วยงานมียอดลูกหนี้ สปสข ณ 30 กันยายน 2567 ปรากฏในงบทดลองช่องยอดยกไปจำนวนเงิน 2,500,000 บาท อัตราค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญตามหนังสือเวียนของกรมควบคุมโรค 10%

การปรับปรุงบัญชี

เดบิต บัญชีหนี้สงสัยจะสูญ	5108010107	250,000
เครดิต บัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	1102050123	250,000

(ลูกหนี้คงค้าง 2,500,000 * 10% อัตราค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ = 250,000)



หนี้สงสัยจะสูญและค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

2. กรณีในปี 2566 ได้ตั้งหนี้สงสัยจะสูญและค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญแล้ว การปรับปรุงในปี 2567 เป็นดังนี้

2.1 ตัวอย่าง - หน่วยงานมีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่ในงบทดลอง ช่งยอดยกมา จำนวน 1,300,000 บาท

- มีบัญชีลูกหนี้สปสข ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 ในงบทดลองช่งยอดยกไปจำนวน 5,000,000 บาท

การคำนวณหนี้สงสัยจะสูญและค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเป็นดังนี้

มีค่าเผื่อยกมาจำนวน = 1,300,000

5,000,000 * 10% = 500,000

ปรับปรุงค่าเผื่อฯ **ลดลง** = 800,000

การปรับปรุงบัญชี

เดบิต บัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ 1102050123 800,000

เครดิต บัญชีหนี้สงสัยจะสูญ 5108010107 800,000



หนี้สงสัยจะสูญและค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

2. กรณีในปี 2566 ได้ตั้งหนี้สงสัยจะสูญและค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญแล้ว การปรับปรุงในปี 2567

2.2 ตัวอย่าง - หน่วยงานมีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่ในงบทดลอง ช่งยอดยกมา จำนวน 200,000 บาท

- มีบัญชีลูกหนี้สปสข ณ วันที่ 30 กันยายน 2567 ในงบทดลองช่งยอดยกไปจำนวน 5,000,000 บาท

การคำนวณหนี้สงสัยจะสูญและค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเป็นดังนี้

มีค่าเผื่อยกมาจำนวน = 200,000

5,000,000 * 10% = 500,000

ปรับปรุงค่าเผื่อฯ **เพิ่มขึ้น** = 300,000

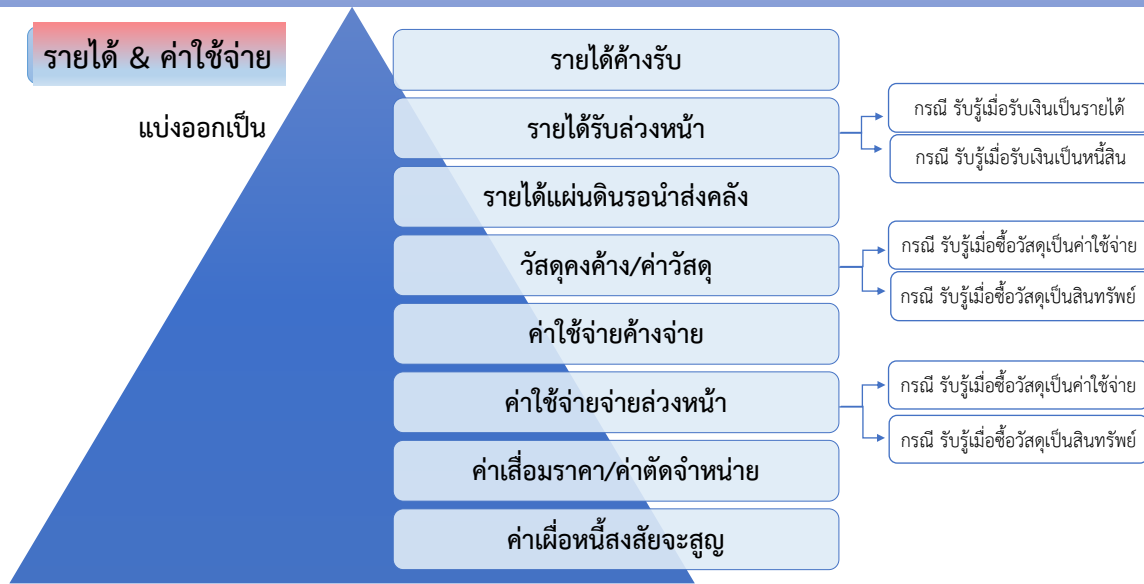
การปรับปรุงบัญชี

เดบิต บัญชีหนี้สงสัยจะสูญ 5108010107 300,000

เครดิต บัญชีค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ 1102050123 300,000

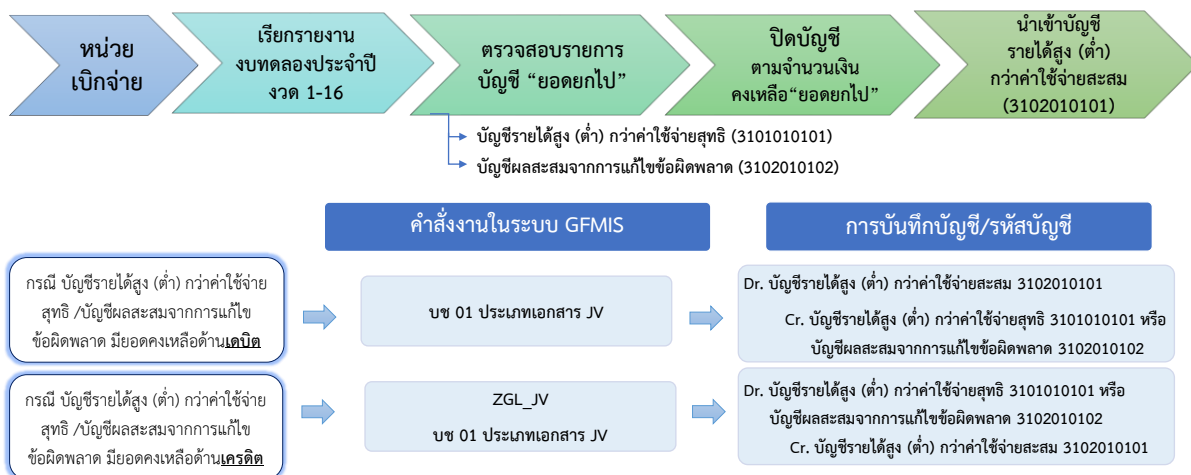


การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง



การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

การปิดบัญชีหลังจากปรับปรุงรายการบัญชี



การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

การปิดบัญชีหลังจากปรับปรุงรายการบัญชี



การจัดทำเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี

และจัดส่งข้อมูลระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ(GAQA) ของกรมบัญชีกลาง



แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ปีงบประมาณ พ.ศ.2566

➢ หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว 33 ลงวันที่ 12 มกราคม 2566

เรื่องที่ 1

• ความถูกต้อง

มีการแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามที่กำหนด

เรื่องที่ 2

• ความโปร่งใส

มีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณะ

เรื่องที่ 3

• ความรับผิดชอบ

มีการจัดส่งรายงานและแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีภายในระยะเวลาที่กำหนด

เรื่องที่ 4

• ความมีประสิทธิภาพ

มีการรายงานการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหารและผลการดำเนินงานจากการใช้ประโยชน์จากการรายงานการวิเคราะห์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ



แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ปีงบประมาณ พ.ศ.2566

➢ หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0410.3/ว 33 ลงวันที่ 12 มกราคม 2566

เรื่องที่ 1

• ความถูกต้อง

เรื่องที่ 1 ถึงเรื่องที่ 3.1

หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย
(UFXXXXXXXXXX01)

เรื่องที่ 3.2 ถึงเรื่องที่ 3.6

หน่วยงานระดับกรม (AFxxxx01)
ประเมินผลและส่งหลักฐานผ่านระบบ GAQA
ภายในวันพฤหัสบดีที่ 28 ธันวาคม 2566

เรื่องที่ 2

• ความโปร่งใส

เรื่องที่ 3

• ความรับผิดชอบ

เรื่องที่ 4

หน่วยงานระดับกรม (AMxxxx01)
ยกเว้นกลุ่มจังหวัด (70xxx) และ
จังหวัด (70xxx)

ประเมินผลและส่งหลักฐานผ่านระบบ GAQA
ภายในวันพุธที่ 1 พฤศจิกายน 2566

เรื่องที่ 4

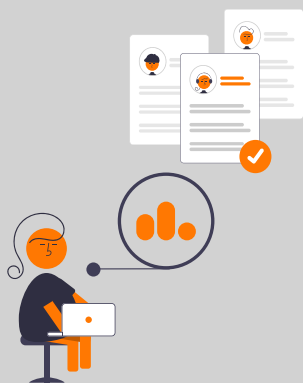
• ความมีประสิทธิภาพ



สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่

กองบัญชีภาครัฐ กรมบัญชีกลาง
เบอร์โทร 0 2127 7407-10 (เรื่องที่ 1-3)
0 2127 7413-15 (เรื่องที่ 4)
Email : gaqa@cgd.go.th

เรื่องที่ 1 ถึงเรื่องที่ 3.1

หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย
(UFXXXXXXXXXX01)ประเมินผลและส่งหลักฐานผ่านระบบ GAQA
ภายในวันที่ 1 พฤศจิกายน 2566

เรื่องที่ 1 ความถูกต้อง (Accuracy) 450 คะแนน

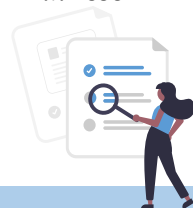
1.1 ยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน

- ❖ บัญชีเงินสดในมือ
- ❖ บัญชีเงินฝากธนาคาร
- ❖ บัญชีเงินฝากคลัง
- ❖ บัญชีลูกหนี้เงินยืม
- ❖ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า
- ❖ บัญชีวัสดุคงคลัง บัญชีสินทรัพย์ถาวร
- ❖ งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติและต้องไม่มีบัญชีพักที่มียอดคงค้าง

1.2 การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ New GFMS Thai
ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.2566

เรื่องที่ 1 ความถูกต้อง (Accuracy)


เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
1.1 ยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน ดังนี้			
1.1.1 บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)	- ยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 และที่แก้ไขเพิ่มเติม	30	รายงานเงินคงเหลือประจำวัน ที่จัดทำตามระเบียบ ฯ



เรื่องที่ 1 ความถูกต้อง (Accuracy)

(ต่อ)


เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
1.1 ยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน ดังนี้			
1.1.2 บัญชีเงินฝากธนาคาร (ทุกบัญชี)	<p>- มีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารครบทุกบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 ด้วยวิธีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 63 ลงวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2554 เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ (หากจัดทำไม่ครบทุกบัญชีจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)</p>	40	- งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร



เรื่องที่ 1 ความถูกต้อง (Accuracy)

(ต่อ)

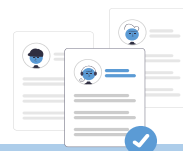
เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
1.1 ยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน ดังนี้			
1.1.3 บัญชีเงินฝากคลัง(1101020501)	<p>- ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลัง ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 ตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง และรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล ในระบบ New GFMS Thai</p>	40	- งบเทียบยอดเงินฝากคลัง



เรื่องที่ 1 ความถูกต้อง (Accuracy)

(ต่อ)

เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
1.1 ยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน ดังนี้			
1.1.4 บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)	- ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 ตรงกับสรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม	50	- สรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม



เรื่องที่ 1 ความถูกต้อง (Accuracy)

(ต่อ)

เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
1.1 ยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน ดังนี้			
1.1.5 บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (2101010102)	- ยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ และบัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 ตรงกับสรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ	40	- สรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ



เรื่องที่ 1 ความถูกต้อง (Accuracy)

(ต่อ)

เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
1.1 ยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน ดังนี้			
1.1.6 บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) - บัญชีสินทรัพย์ถาวร (12xxxxxxx)	<ul style="list-style-type: none"> - ยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 - ยอดคงเหลือของบัญชีสินทรัพย์ถาวร ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 	15	- หนังสือแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ
		25	- สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ 2566



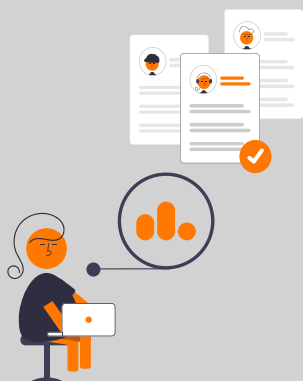
เรื่องที่ 1 ความถูกต้อง (Accuracy)

(ต่อ)

เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
1.1 ยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน ดังนี้			
1.1.7 งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติก และต้องไม่มีบัญชีหักที่มียอดคงค้าง	<p>งบทดลอง ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 ไม่มีบัญชีผิดดุล และบัญชีหักไม่มียอดคงค้าง ให้ตรวจสอบจากรายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดดุลและรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้างระดับหน่วยเบิกจ่าย</p> <ol style="list-style-type: none"> กรณีบัญชีผิดดุล ยกเว้นบัญชีดังต่อไปนี้ <ul style="list-style-type: none"> - บัญชีรายได้สูง/ต่ำ กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (3102010101) - บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (5210010112) กรณีบัญชีหักไม่มียอดคงค้าง ยกเว้นบัญชีฟักรอ Clearing (1101010113) ที่มียอดคงเหลือด้านเครดิต เท่ากับบัญชีหักเงินนำส่ง (1101010112) ที่มียอดคงเหลือด้านเดบิต 	60	- รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดดุล และรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้างระดับหน่วยเบิกจ่าย



เรื่องที่ 1 ถึงเรื่องที่ 3.1

หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย
(UFXXXXXXXXXX01)ประเมินผลและส่งหลักฐานผ่านระบบ GAQA
ภายในวันที่ 1 พฤศจิกายน 2566

เรื่องที่ 1 ความถูกต้อง (Accuracy) 450 คะแนน

1.1 ยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน

1.2 การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ New GFMS Thai ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.2566

- ❖ บัญชีเงินสดในมือ บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง
- ❖ บัญชีเงินฝากคลัง
- ❖ บัญชีลูกหนี้เงินยืม
- ❖ บัญชีเงินฝากธนาคาร(เงินงบประมาณ) บัญชีเงินฝากธนาคาร(เงินนอกงบประมาณ) บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง(เงินกู้)
- ❖ บัญชีใบสำคัญค่าง่าย บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า

เรื่องที่ 1 ความถูกต้อง (Accuracy)

(ต่อ)

เรื่องที่ประเมิน

แนวทางการประเมิน

คะแนน

หลักฐานที่เกี่ยวข้อง

1.2 การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ New GFMS Thai ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.2566

- การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภท

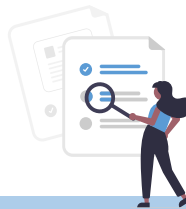
- แสดงวิธีการตรวจสอบพร้อมคำชี้แจงผลต่างเพื่อให้สามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน เช่น การทำด้วย PivotTable ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0423.3/ว 281 ลงวันที่ 23 กรกฎาคม 2555 เรื่อง แนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการในระบบ GFMS การตรวจสอบด้วยฟังก์ชัน VLOOKUP หรือการใช้โปรแกรม ฟังก์ชันเทคนิค สูตรต่างๆหรือ วิธีการใดก็ได้ตามที่หน่วยงานเห็นสมควร **สำหรับบัญชีดังต่อไปนี้**



เรื่องที่ 1 ความถูกต้อง (Accuracy)

(ต่อ)


เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
1.2 การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ New GFMS Thai ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.2566			
1.2.1 บัญชีเงินสดในมือ (1101010101) - บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) - บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง (1101020606)	- มีการบันทึกข้อมูลจัดเก็บ นำส่งหรือนำฝากเงิน เป็นรายได้แผ่นดิน หรือเงินฝากคลังได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	30	แสดงการตรวจสอบพร้อมคำชี้แจงผลต่าง



เรื่องที่ 1 ความถูกต้อง (Accuracy)

(ต่อ)

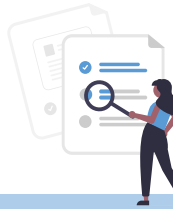
เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
1.2 การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ New GFMS Thai ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.2566			
1.2.2 บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)	- การบันทึกข้อมูลเบิกจ่าย นำฝาก โอน และปรับปรุงบัญชีเงินฝาก คลังตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลังในระบบ New GFMS Thai ได้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน	40	แสดงการตรวจสอบพร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)
1.2.3 บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)	- การบันทึกการจ่ายเงินและส่งใช้คืนเงินยืม ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	40	แสดงการตรวจสอบพร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)



เรื่องที่ 1 ความถูกต้อง (Accuracy)

(ต่อ)

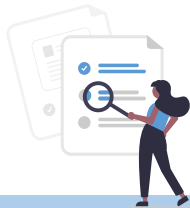
เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
1.2 การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ New GFMS Thai ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.2566			
1.2.4 บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604) บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) (1101020605)	- การบันทึกการเบิกและจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	40	- แสดงการตรวจสอบ พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)



เรื่องที่ 1 ความถูกต้อง (Accuracy)

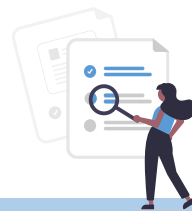
(ต่อ)

เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
1.2 การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ New GFMS Thai ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.2566			
1.2.4 บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (2101010102)	- การบันทึกการเบิกและจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	40	- แสดงการตรวจสอบ พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)



เรื่องที่ 2 ความโปร่งใส (Transparency) 150 คะแนน

เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
การเปิดเผยงบทดลองสู่สาธารณะ			
2.1 การเปิดเผยงบทดลองสู่สาธารณะ	- มีการเผยแพร่งบทดลองประจำเดือนกันยายน 2566 โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลาอย่างน้อย 30 วัน นับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่สาธารณะ เป็นต้น	100	- หลักฐานการเปิดเผย



เรื่องที่ 2 ความโปร่งใส (Transparency)

(ต่อ)

เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
การเปิดเผยงบทดลองสู่สาธารณะ			
2.2 การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง	- มีการจัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญประกอบงบทดลองประจำเดือนกันยายน 2566 และให้เปิดเผยสู่สาธารณะเป็นระยะเวลาอย่างน้อย 30 วัน นับจากวันที่ส่งงบทดลองดังกล่าวให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่สาธารณะ โดยรายการบัญชีที่สำคัญ ประกอบด้วย รายการบัญชีตามเกณฑ์การประเมินฯ เรื่องที่ 1.1.1 -1.1.3	50	- หลักฐานรายละเอียดที่จัดทำ - หลักฐานการเปิดเผย (รูปแบบไฟล์ต่าง ๆ)



เรื่องที่ 3 ความรับผิดชอบ (Accountability)

(ต่อ)

เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
การจัดส่งบทลงโทษ สตง.หรือสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน			
3.1 การจัดส่งบทลงโทษ สตง.หรือสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค	- หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายนำส่งรายงานบทลงโทษประจำเดือนให้ สตง. หรือสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาคทุกเดือนภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด (หากนำส่งไม่ทันภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนดทุกเดือนจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)	30	- หลักฐานการส่งให้ สตง./ สตง.ภูมิภาค (รูปแบบไฟล์PDF/ Image)



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมควบคุมโรค กองบริหารการคลัง โทร. ๐๒๕๕๐.๓๐๓๓ โทรสาร ๐ ๒๕๕๐.๓๐๓๐

ที่ สธ ๐๔๐๕.๓/ว ๑๒๕๕ วันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๖

เรื่อง บกขที่กรมประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน ผู้อำนวยการทุกหน่วยงานในสังกัดกรมควบคุมโรค

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๓ ลงวันที่ ๑๖ มกราคม ๒๕๖๖ เรื่อง แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ เพื่อประเมินความสำเร็จในการจัดทำบัญชีการเงินและบัญชีบริหาร ส่งต่อให้รายงานการเงินมีความครบถ้วน ถูกต้องเป็นปัจจุบัน รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ และสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ นั้น

กรมควบคุมโรค พิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้รายงานการเงินในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีความครบถ้วน ถูกต้อง สามารถบริหารจัดการตามประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ของหน่วยเบิกจ่ายในสังกัดกรมควบคุมโรคได้อย่างมีประสิทธิภาพและทันเวลา จึงได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ปรากฏตามเอกสารแนบ ๑ โดยให้หน่วยเบิกจ่ายรายงานผลให้กองบริหารการคลังทราบ ตามแนวทางการประเมินผลในเอกสารแนบ ๒ ดังนี้

๑. เดือน ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง มีนาคม ๒๕๖๖ ให้ส่งเอกสารหลักฐานที่กองบริหารการคลังผ่าน ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : finance.ddc@hotmail.com ภายใน **วันพุธที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖**

๒. ให้รายงานผลการประเมินด้านบัญชีการเงินของปีงบประมาณ ๒๕๖๖ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖) ด้วยแบบ สรภ. ๖๖ และหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามเกณฑ์การประเมินผลาในรูปแบบไฟล์ข้อมูล ผ่านระบบ GAQA ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับหน่วยเบิกจ่าย (UFxxxxxxx0๓) ภายใน **วันศุกร์ที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๖** รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ ๓ ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดหนังสือฉบับนี้ได้

ที่เว็บไซต์กรมควบคุมโรค <https://ddc.moph.go.th/vfm/index.php> หัวข้อ : ข่าวประชาสัมพันธ์

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป

(นายโสม เยี่ยมศิริการ)
รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมควบคุมโรค

หนังสือกรมควบคุมโรค

ที่ สธ 0405.3/ว1225 ลงวันที่ 20 เมษายน 2566

กำหนดให้หน่วยเบิกจ่ายรายงานผลให้กองบริหารการคลังทราบ ดังนี้

รอบที่ 1 เดือน ต.ค.65 - มี.ค.66 ให้ส่งเอกสารหลักฐานมาที่กองบริหารการคลังผ่าน ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : finance.ddc@hotmail.com

ภายในวันพุธที่ 31 พฤษภาคม 2566

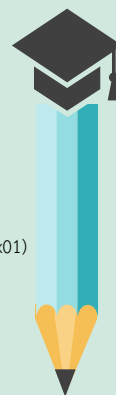
รอบที่ 2 ให้รายงานผลการประเมินด้านบัญชีของปีงบประมาณ 2566

(1 ตุลาคม 2565 ถึง 30 กันยายน 2566) ด้วยแบบ สรภ. 66

และหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามเกณฑ์การประเมินผลในรูปแบบไฟล์ข้อมูล

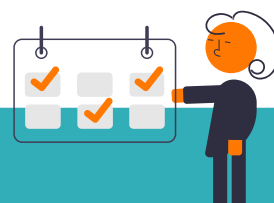
ผ่านระบบ GAQA ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับหน่วยเบิกจ่าย (UFxxxxxxxx01)

ภายในวันศุกร์ที่ 20 ตุลาคม 2566

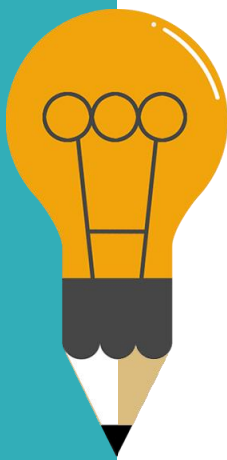


สรุปผลการตรวจสอบหน่วยเบิกจ่ายตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี รอบที่ 1 (ตุลาคม 2565 - มีนาคม 2566)

ปัญหา/อุปสรรคที่พบ	แนวทางแก้ไข
❖ หน่วยงานส่งเอกสารหลักฐานตามเกณฑ์ประเมินผลฯ ไม่ทันตามกำหนด	❖ ขอความร่วมมือหน่วยงานนำส่งเอกสารหลักฐานให้ทันตามกำหนด เพื่อให้ทางกองบริหารการคลังดำเนินการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน ของเอกสารหลักฐาน
❖ หน่วยงานส่งเอกสารหลักฐานตามเกณฑ์ประเมินผลฯ ไม่ครบถ้วน	❖ ตรวจสอบเอกสารหลักฐานให้ครบถ้วนก่อนนำส่งให้กองบริหารการคลัง



ตัวอย่าง การนำส่งเอกสารหลักฐาน



ใบสรุปรายการที่นำส่ง

ลำดับที่	รายการหลักฐานปีงบประมาณ 2566 รอบที่ 1 ส่งผ่าน E-mail
1	รายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ 31 มี.ค.66
2	งบกระแสเงินสดรายไตรมาสตามงวด ตั้งแต่ ต.ค.65 - มี.ค.66
3	งบเทียบยอดเงินฝากคลัง ณ วันที่ 31 มี.ค.66 ตามเอกสารแนบ 2.1
4	สรุปรายการสัญญาทางการเงินที่ยังไม่ส่งไปสิ้นเดือนมีนาคม ตามเอกสารแนบ 2.2
5	สรุปรายการที่ดำเนินการได้ดำเนินการตามใบแจ้งหนี้ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงการผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 31 มี.ค.66 ตามเอกสารแนบ 2.3
6	สรุปรายงานผลการตรวจสอบทรัพย์สิน ณ วันที่ 31 มี.ค.66 ตามเอกสารแนบ 2.4
7	รายงานแสดงข้อมูลบัญชีที่ถูกละเลยรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้างระดับหน่วยย่อย
8	ผลการตรวจสอบ ตาราง Pivot Table 1.2.4 บัญชีเงินฝากธนาคารเงินงบประมาณ ณ วันที่ 31 มี.ค.66
9	ผลการตรวจสอบ ตาราง Pivot Table 1.2.4 บัญชีใบสำคัญที่จะจ่าย
10	ผลการตรวจสอบ ตาราง Pivot Table 1.2.4 บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก
11	หลักฐานการเปิดบัญชีของคู่ค้ารายละ ตั้งแต่ ต.ค.65 - มี.ค.66
12	หลักฐานการตรวจสอบและยึดประกอบรายการบัญชีที่ผิดปกติของเขตของ เว็บบท 1.1.1-1.1.3 ตามเอกสารแนบ 2.5
13	หลักฐานการยึดส่งเขตของไปสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค ตั้งแต่ ต.ค.65 - มี.ค.66
	เอกสารแนบเรื่องที่เกี่ยวข้อง 3.1

แยก Folder ตามหัวข้อเรื่องที่ประเมิน

- 1.1.1บัญชีเงินคงเหลือ(1101010101) 31 มี.ค. 66
- 1.1.2บัญชีเงินฝากธนาคาร(ยกบัญชี) 31 มี.ค. 66
- 1.1.3บัญชีเงินฝากคลัง(1101020501)ไม่มี
- 1.1.4บัญชีเงินคงเหลือแบบประมาณ(1102010101) 31 มี.ค. 66
- 1.1.5บัญชีเงินฝากค้า-บุคคลภายนอก(2101010102) 31 มี.ค. 66
- 1.1.5บัญชีใบสำคัญจ่าย(2102040102) 31 มี.ค. 66
- 1.1.6บัญชีเจ้าหนี้(12.....) 31 มี.ค. 66
- 1.1.7รายงานแสดงข้อมูลบัญชีถูกละเลย 31 มี.ค. 66
- 1.2.1บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำฝากคลัง(1101020601)ไม่มี
- 1.2.1บัญชีเงินคงเหลือ(1101010101) 31 มี.ค. 66
- 1.2.2บัญชีเงินฝากคลัง(1101020501)ไม่มี
- 1.2.3บัญชีเงินคงเหลือแบบประมาณ(1102010101) 31 มี.ค. 66
- 1.2.4บัญชีเงินฝากธนาคาร(สิ้นงบประมาณ)(1101020603) 31 มี.ค. 66
- 1.2.4บัญชีเงินฝากค้า-บุคคลภายนอก(2101010102) 31 มี.ค. 66
- 1.2.4บัญชีใบสำคัญจ่าย(2102040102) 31 มี.ค. 66
- 2.1ภาคติดต่อเขตของคู่ค้ารายละ 31 มี.ค. 66
- 2.2ภาคตรวจสอบและยึดประกอบรายการบัญชีที่ผิดปกติของเขตของ 31 มี.ค. 66
- 3.1ภาคยึดส่งเขตของไป สดง.ภูมิภาค 31 มี.ค. 66

สรุปผลการตรวจสอบหน่วยเบิกจ่ายตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี รอบที่ 1 (ตุลาคม 2565 - มีนาคม 2566)

ปัญหา/อุปสรรคที่พบ

แนวทางแก้ไข

- ❖ ยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566 ไม่ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน (เรื่องที่ประเมิน 1.1.1 บัญชีเงินสดในมือ)

- ❖ หน่วยเบิกจ่ายบันทึกบัญชีการรับและนำส่งเงินให้เป็นปัจจุบัน และตรวจสอบรายงานเงินสดคงเหลือประจำวันกับบัญชีแยกประเภทในงบทดลองให้ถูกต้องตรงกันก่อนปิดงวดบัญชีในวันที่ 10 ของเดือนถัดไป

ชื่อบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดคงเหลือ	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ
1101010101	เงินสดในมือ	0.00	0.00	0.00	0.00
2100000030	บัญชีเงินฝาก	0.00	0.00	0.00	0.00

ยอดคงเหลือตรงกัน

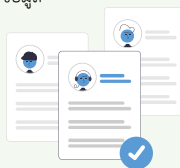
สรุปผลการตรวจสอบหน่วยเบิกจ่ายตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี รอบที่ 1 (ตุลาคม 2565 - มีนาคม 2566)

ปัญหา/อุปสรรคที่พบ

แนวทางแก้ไข

งบทระทหายอดบัญชีเงินฝากธนาคาร (เรื่องที่ประเมิน 1.1.2)

- ❖ การจัดส่งเอกสารและการจัดเรียงเอกสารยากต่อการตรวจสอบข้อมูล ตัวอย่างเช่น ส่งงบทระทหายอดบัญชีเงินฝากธนาคารกับ Bank Statement แยกกันคนละไฟล์
- ❖ กรณีมีหลายบัญชี บางหน่วยเบิกจ่ายไม่จัดทำสรุปงบทระทหน้า ทำให้ยากต่อการตรวจสอบยอดรวมของบัญชีเงินฝากนั้น ตัวอย่างเช่น งบทระทหายอดเงินฝากไม่มีรายตัว ประกอบด้วย 13 บัญชี ทางหน่วยเบิกจ่ายจัดทำแค่งบทระทหายอดแต่ละบัญชี ไม่มีการรวมยอดของทุกบัญชีเพื่อตรวจสอบกับบัญชีแยกประเภทเงินฝากไม่มีรายตัว รหัสบัญชี 1101030199



➤ ให้จัดชุดเอกสารโดยประกอบด้วย

กรณีมีบัญชีเดียว

- งบทระทหายอดเงินฝากธนาคาร
- รายงานยอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภทในงบทดลอง
- สมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร/ Bank Statement

กรณีมีหลายบัญชี

- งบทระทหายอดเงินฝากธนาคารรวมทุกบัญชี
- รายงานยอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภทในงบทดลอง
- รายละเอียดบัญชีเงินฝาก
- งบทระทหายอดเงินฝากธนาคารแต่ละบัญชี
- สมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร/ Bank Statement

✓ เรียงตามลำดับเพื่อความสะดวกในการตรวจสอบ

สรุปผลการตรวจสอบหน่วยเบิกจ่ายตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี รอบที่ 1 (ตุลาคม 2565 - มีนาคม 2566)

ปัญหา/อุปสรรคที่พบ

แนวทางแก้ไข *ตัวอย่าง*

งบบุคลากรเบิกจ่ายเงินฝากธนาคาร (เรื่องที่ประเมิน 1.1.2)

- ❖ บัญชีเงินฝากธนาคารที่ยังคงเปิดบัญชีแต่ไม่มีรายการเคลื่อนไหว
➤ ต้องดำเนินการจัดทำงบบุคลากรทุกเดือนจนกว่าจะมีการปิดบัญชี
- ❖ หน่วยงานทยอยไม่ได้ใส่เลขที่บัญชีแยกประเภท ทำให้ไม่ทราบว่างบบุคลากรกับเงินฝากประเภทใดในงบทดลอง
- ❖ ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงผลบัญชีแยกประเภท ในรายงานงบบุคลากรเงินฝากไม่ตรงกับบัญชีแยกประเภทในงบทดลอง



รายงานงบบุคลากรเงินฝากธนาคาร
ธนาคาร กรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขา กระทรวงสาธารณสุข-ศิริวานนท์ เลขที่บัญชี 142-6-007xx-x
กับ
บัญชีแยกประเภท เงินฝากธนาคาร-เงินในงบประมาณ รหัสบัญชี 1101020603
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566

(หน่วย : บาท)

ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงผลบัญชีแยกประเภท		90,000.00
บวก เช็คที่มีสิทธิยังไม่นำมาขึ้นเงิน		
เช็คเลขที่ 10422356 ค่าธรรมเนียม	10,000.00	
รายการจ่ายเงินบันทึกค่า ค่าใช้จ่ายจัดประชุม	2,000.00	12,000.00
รวม		92,000.00
หัก รายการค้างจ่าย		900.00
เช็คเลขที่ 10422357 ประกันสังคม		
ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดธนาคาร (Bank Statement)		91,100.00

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน
รหัสหน่วยงาน : 21004 กรมควบคุมโรค
ประจำงวด 9 ถึง 9 ปี 2566

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101020603	ร/ฝ ธนาคาร-ไม่ป.	200,000.00	51,100.00	161,100.00	90,000.00

ตัวอย่าง งบบุคลากรเบิกจ่ายเงินฝากธนาคาร (กรณีมีบัญชีเดียว)

รายงานงบบุคลากรเงินฝากธนาคาร
ธนาคาร กรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขา กระทรวงสาธารณสุข-ศิริวานนท์ เลขที่บัญชี 142-6-007xx-x ①
กับ
บัญชีแยกประเภท เงินฝากธนาคาร-เงินในงบประมาณ รหัสบัญชี 1101020603
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566

(หน่วย : บาท)

ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงผลบัญชีแยกประเภท		90,000.00
บวก เช็คที่มีสิทธิยังไม่นำมาขึ้นเงิน		
เช็คเลขที่ 10422356 ค่าธรรมเนียม	10,000.00	
รายการจ่ายเงินบันทึกค่า ค่าใช้จ่ายจัดประชุม	2,000.00	12,000.00
รวม		92,000.00
หัก รายการค้างจ่าย		900.00
เช็คเลขที่ 10422357 ประกันสังคม		
ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดธนาคาร (Bank Statement)		91,100.00

➤ เลขที่บัญชีเงินฝากธนาคารที่เปิดเพื่อรับเงินงบประมาณตามวัตถุประสงค์
➤ ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคารข้อมูล ณ วันที่ 1 มิ.ย.66 – 30 มิ.ย.66
➤ ยอดคงเหลือตามรายงานบัญชีแยกประเภท 30 มิ.ย.66

ยอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภท

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน
รหัสหน่วยงาน : 21004 กรมควบคุมโรค
ประจำงวด 9 ถึง 9 ปี 2566

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101020603	ร/ฝ ธนาคาร-ไม่ป.	200,000.00	51,100.00	161,100.00	90,000.00

ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดธนาคาร

sunacsrkrugthai
KRUNGTHAI BANK

Account No. 142-6-02006-X Currency THB
Account Name กรมควบคุมโรค Account Status Active
Alias Name กรมควบคุมโรค Branch Name MINISTRY OF PUBLIC HEALTH BRANCH
Ledger Balance ๙.00 Available Balance ๙.00

Date	Teller Id	Transaction Code	Description	Cheque No	Amount	Balance
						200,000.00
01-06-2023 02:16:00	๙3999	BPOWT	DISEASE CONTR		51,100.00	251,100.00
01-06-2023 02:20:00	๙3999	BPOWT	DISEASE CONTR		-50,000.00	201,100.00
01-06-2023 02:20:00	๙3999	BPOWT	DISEASE CONTR		-50,000.00	151,100.00
01-06-2023 11:51:00	K19294	PADWP	9294-10900002271201481		-60,000.00	91,100.00

ตัวอย่าง งบกระทหายอดเงินฝากธนาคาร (กรณีมีหลายบัญชี)

รายงานกระทหายอดเงินฝากธนาคาร
กองบริหารการคลัง กรมควบคุมโรค กระทรวงสาธารณสุข
ธนาคารกรุงไทย และ ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร รวมทั้งหมด 11 บัญชี
กับ
บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารกระสายวัน รหัสบัญชี 1101030101
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566

(หน่วย : บาท)

ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป **12,740,345.72**

บวก เชื่คที่ผู้มสิทธิยังไม่นำไปขึ้นเงิน
เชื่คเลขที่#10464433 น.ส.นพพร ควณัง 26/6/66 *006470 13,900.00
เชื่คเลขที่#10420360 กรมสรรพากร (30/6/66) *006334 269.00 14,169.00

ยอดเงินคงเหลือตามใบแจ้งยอดธนาคาร (Bank Statement) **12,754,514.72**

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดคงมา	เดบิต	เครดิต	ยอดคงไป
1101030101	บัญชีกระสายวัน	10,069,665.40	3,022,489.17	135,1808.85	12,740,345.72
รวมหมวดบัญชี 2100400004		10,069,665.40	3,022,489.17	(351,808.85)	12,740,345.72

ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปในรูป GFMIS ของแต่ละบัญชี

ลำดับที่	ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	BANK BOOK	ยอดคงเหลือ
1	ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร เป็น ส.ส.ท. กรมควบคุมโรค	00205003XXX	034005	0.00
2	ธนาคารกรุงไทย เป็นค้ำใช้เงินในการจัดการฝึกอบรม กรมควบคุมโรค	142-6-017XX-X	006267	2,273.84
3	ธนาคารวิญานาชาชี	142-6-004XX-X	006315	4,022,442.19
4	MOPH-GHSA WFD	142-6-004XX-X	006316	3,415,893.41
5	โครงการก้ำชิดิต	142-6-019XX-X	006322	959,854.00
6	Thai-Cambodia WFD	142-6-019XX-X	006332	809.00
7	FETP TOT	142-6-018XX-X	006334	733,102.68
8	Zoliflodacin-Bangkok-001	142-6-019XX-X	006364	1,481,900.00
9	โครงการเฝ้าระวังเหตุการณ์ที่มีประสงค้ำก้ำยจัดการได้รับวัคซีนป้องกันโรค 19 กอระชวยวิทย	142-6-020XX-X	006401	1,058,454.30
10	Public Health Collaboration	142-6-020XX-X	006411	1,052,704.00
11	PIE	142-6-021XX-X	006470	12,912.30
รวม				12,740,345.72

ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดของธนาคาร (Bank Statement) ของแต่ละบัญชี

ลำดับที่	ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	BANK BOOK	ยอดคงเหลือ
1	ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร เป็น ส.ส.ท. กรมควบคุมโรค	00205003XXX	034005	0.00
2	ธนาคารกรุงไทย เป็นค้ำใช้เงินในการจัดการฝึกอบรม กรมควบคุมโรค	142-6-017XX-X	006267	2,273.84
3	ธนาคารวิญานาชาชี	142-6-004XX-X	006315	4,022,442.19
4	MOPH-GHSA WFD	142-6-004XX-X	006316	3,415,893.41
5	โครงการก้ำชิดิต	142-6-019XX-X	006322	959,854.00
6	Thai-Cambodia WFD	142-6-019XX-X	006332	809.00
7	FETP TOT	142-6-018XX-X	006334	733,102.68
8	Zoliflodacin-Bangkok-001	142-6-019XX-X	006364	1,481,900.00
9	โครงการเฝ้าระวังเหตุการณ์ที่มีประสงค้ำก้ำยจัดการได้รับวัคซีนป้องกันโรค 19 กอระชวยวิทย	142-6-020XX-X	006401	1,058,454.30
10	Public Health Collaboration	142-6-020XX-X	006411	1,052,704.00
11	PIE	142-6-021XX-X	006470	26,812.30
รวม				12,754,514.72

ตัวอย่าง งบกระทหายอดเงินฝากธนาคาร (กรณีมีหลายบัญชี)

(ต่อ)

รายงานกระทหายอดเงินฝากธนาคาร
กองบริหารการคลัง กรมควบคุมโรค กระทรวงสาธารณสุข
ธนาคาร กรุงไทย จำกัด (มหาชน) ชื่อบัญชี IFETP TOT เลขที่บัญชี 142-6-018XX-X
โครงการฝึกอบรมระดับวิทยาคณาศนมาสำหรับอาจารย์หลักสูตรนานาชาติ กองระชวยวิทย
กับ
บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารกระสายวัน รหัสบัญชี 1101030101 (BANK BOOK 006334)
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566

(หน่วย : บาท)

ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป **733,102.68**

บวก เชื่คที่ผู้มสิทธิยังไม่นำไปขึ้นเงิน
เชื่คเลขที่#10420360 กรมสรรพากร (30/6/66) *006334 269.00

ยอดเงินคงเหลือตามใบแจ้งยอดธนาคาร (Bank Statement) **733,371.68**

วันที่	รายการ	จำนวนเงิน	ยอดคงมา	จำนวนเงิน	คงเหลือ	จำนวนเงิน	ผู้ค้ำทรการ
08/06/2566	CRCA	10420355		399,081	812,421.18		
23/06/2566	CWTRC	1301231059	10420359	26,431.00	785,990.18	142	531493
30/06/2566	CWTRC	1421016885	10420361	24,700.00	761,290.18	142	6091421
30/06/2566	CWTRC	1420071617	10420362	24,480.00	736,810.18	142	6091421
30/06/2566	CWTRC		10420363	3,000.00	733,810.18	142	6091421
					733,371.68		

ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปในรูป GFMIS ของแต่ละบัญชี

ลำดับที่	ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	BANK BOOK	ยอดคงเหลือ
1	ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร เป็น ส.ส.ท. กรมควบคุมโรค	00205003XXX	034005	0.00
2	ธนาคารกรุงไทย เป็นค้ำใช้เงินในการจัดการฝึกอบรม กรมควบคุมโรค	142-6-017XX-X	006267	2,273.84
3	ธนาคารวิญานาชาชี	142-6-004XX-X	006315	4,022,442.19
4	MOPH-GHSA WFD	142-6-004XX-X	006316	3,415,893.41
5	โครงการก้ำชิดิต	142-6-019XX-X	006322	959,854.00
6	Thai-Cambodia WFD	142-6-019XX-X	006332	809.00
7	FETP TOT	142-6-018XX-X	006334	733,102.68
8	Zoliflodacin-Bangkok-001	142-6-019XX-X	006364	1,481,900.00
9	โครงการเฝ้าระวังเหตุการณ์ที่มีประสงค้ำก้ำยจัดการได้รับวัคซีนป้องกันโรค 19 กอระชวยวิทย	142-6-020XX-X	006401	1,058,454.30
10	Public Health Collaboration	142-6-020XX-X	006411	1,052,704.00
11	PIE	142-6-021XX-X	006470	12,912.30
รวม				12,740,345.72

ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดของธนาคาร (Bank Statement) ของแต่ละบัญชี

ลำดับที่	ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	BANK BOOK	ยอดคงเหลือ
1	ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร เป็น ส.ส.ท. กรมควบคุมโรค	00205003XXX	034005	0.00
2	ธนาคารกรุงไทย เป็นค้ำใช้เงินในการจัดการฝึกอบรม กรมควบคุมโรค	142-6-017XX-X	006267	2,273.84
3	ธนาคารวิญานาชาชี	142-6-004XX-X	006315	4,022,442.19
4	MOPH-GHSA WFD	142-6-004XX-X	006316	3,415,893.41
5	โครงการก้ำชิดิต	142-6-019XX-X	006322	959,854.00
6	Thai-Cambodia WFD	142-6-019XX-X	006332	809.00
7	FETP TOT	142-6-018XX-X	006334	733,371.68
8	Zoliflodacin-Bangkok-001	142-6-019XX-X	006364	1,481,900.00
9	โครงการเฝ้าระวังเหตุการณ์ที่มีประสงค้ำก้ำยจัดการได้รับวัคซีนป้องกันโรค 19 กอระชวยวิทย	142-6-020XX-X	006401	1,058,454.30
10	Public Health Collaboration	142-6-020XX-X	006411	1,052,704.00
11	PIE	142-6-021XX-X	006470	26,812.30
รวม				12,754,514.72

สรุปผลการตรวจสอบหน่วยเบิกจ่ายตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี รอบที่ 1 (ตุลาคม 2565 - มีนาคม 2566)

ปัญหา/อุปสรรคที่พบ

แนวทางแก้ไข

- ❖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบสินทรัพย์ ขาดข้อมูลสินทรัพย์ไม่ระบุฯ (เรื่องประเมิน 1.1.2)

- ❖ เรียกรายงานงบทดลองตรวจสอบว่ามีรายการสินทรัพย์ไม่ระบุฯ หรือไม่ หากมีให้นำมาใส่ในสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุโดยเทียบกับทะเบียนคุมสินทรัพย์ของหน่วยงาน (หากมีความแตกต่างกันของข้อมูลให้แจ้งชี้แจงสาเหตุของผลต่างที่เกิดขึ้น)

รายงานผลการตรวจสอบบัญชี
หน่วยเบิกจ่าย: 2100400022 สำนักงานเชียงใหม่ควบคุมรหัส 5
รายงาน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566

NFA_011

บัญชี	มูลค่าการเบิก	ค่าเสื่อมราคาสะสม	มูลค่าตามบัญชี
หมวดสินทรัพย์ 12050100 อาคารที่พักอาศัย	23,895,120.31	-6,937,292.12	16,957,828.19
หมวดสินทรัพย์ 12050200 อาคารสำนักงาน	7,749,885.27	-6,957,897.33	791,987.94
หมวดสินทรัพย์ 12050300 อาคารประโยชน์อื่น	21,374,481.00	-2,165,358.82	19,209,122.18
หมวดสินทรัพย์ 12050400 สิ่งปลูกสร้าง	2,911,779.30	-614,433.32	2,297,345.98
หมวดสินทรัพย์ 12050800 ส่วนแบ่งปันผู้เช่า	132,600.00	-42,123.35	90,476.65
หมวดสินทรัพย์ 12050900 ทรัพย์สินอื่น	13,076,500.77	-5,427,039.22	7,649,461.55
หมวดสินทรัพย์ 12060200 ทรัพย์สินพาหนะ	28,364,018.60	-23,424,179.38	4,939,839.22
หมวดสินทรัพย์ 12060300 ทรัพย์สินไฟฟ้า	2,896,358.00	-899,772.25	1,996,585.75
หมวดสินทรัพย์ 12060400 ทรัพย์สินเครื่องใช้	2,669,173.46	-1,896,342.56	772,830.90
หมวดสินทรัพย์ 12060500 ทรัพย์สินเครื่องใช้	5,456,146.00	-5,362,529.77	93,616.23
หมวดสินทรัพย์ 12060700 ทรัพย์สินเครื่องใช้	12,144.50	-2,107.04	10,037.46
หมวดสินทรัพย์ 12060900 ทรัพย์สินเขียนเอกสาร	35,893,821.22	-25,085,827.16	10,807,994.06
หมวดสินทรัพย์ 12061000 ทรัพย์สินคอมพิวเตอร์	12,326,839.44	-10,464,175.75	1,862,663.69
หมวดสินทรัพย์ 12061200 ทรัพย์สินเฟอร์นิเจอร์	758,419.10	-601,237.03	157,182.07

รายงานผลการตรวจสอบบัญชี
ชื่อหน่วยงาน: 21004 ควบคุมรหัส
Page No: 2
User Name: A21004000001102
วันที่พิมพ์รายงาน: 21/04/2022 สำนักงานเชียงใหม่รหัส 5
Report date: 25/07/2566
วันที่จ่าย: 6 ธันวาคม 2566
Report time: 14:09:45

บัญชี	ชื่อบัญชี	ยอดคงเหลือ	มูลค่า	มูลค่า	มูลค่า
12050101	อาคารที่พักอาศัย	27,628,886.00	0.00	0.00	27,628,886.00
12050102	อาคารสำนักงาน	28,615,974.00	0.00	0.00	28,615,974.00
12060101	ทรัพย์สินพาหนะ	13,076,500.77	0.00	0.00	13,076,500.77
12060102	ทรัพย์สินไฟฟ้า	0.00	0.00	0.00	0.00
12060103	ทรัพย์สินเครื่องใช้	13,324,133.38	0.00	0.00	13,324,133.38
12060104	ทรัพย์สินเครื่องใช้	25,999,340.00	2,364,678.60	0.00	28,364,018.60
12060105	ทรัพย์สินเขียนเอกสาร	23,244,907.32	0.00	0.00	23,244,907.32
12060106	ทรัพย์สินคอมพิวเตอร์	2,896,358.00	0.00	0.00	2,896,358.00

สรุปผลการตรวจสอบหน่วยเบิกจ่ายตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี รอบที่ 1 (ตุลาคม 2565 - มีนาคม 2566)

ตัวอย่างที่ 1 สรุปรายงานผลการตรวจสอบทรัพย์สินไม่ระบุรายละเอียด ฯ

หน่วยเบิกจ่าย: 2100400022 สำนักงานเชียงใหม่ควบคุมรหัส 5 จังหวัดราชบุรี
วันที่รายงาน: 31 มีนาคม 2566 ยอดสินทรัพย์ทั้งหมดคือ: 01 คล.ตามบัญชี

ลำดับ	รหัสบัญชี	บัญชี	หมวด	คำอธิบายรายการ	ข้อมูลรายการในระบบ GFMS			รายงานผลการตรวจสอบบัญชี		ผลต่าง
					มูลค่าการเบิก (1)	ค่าเสื่อมราคาสะสม	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่าการเบิก (2)	(1)-(2)	
1	P7000	12050101.01	12050100	อาคารที่พักอาศัย	23,895,120.31	6,937,292.12	16,957,828.19	23,895,120.31	0.00	
2	P7000	12050201.01	12050200	อาคารสำนักงาน	7,749,885.27	6,957,897.33	791,987.94	7,749,885.27	0.00	
3	P7000	12050301.01	12050300	อาคารประโยชน์อื่น	21,374,481.00	2,165,358.82	19,209,122.18	21,374,481.00	0.00	
4	P7000	12050301.06	12050800	ส่วนแบ่งปันผู้เช่า	132,600.00	42,123.35	90,476.65	132,600.00	0.00	
5	P7000	12050401.01	12050400	สิ่งปลูกสร้าง	2,911,779.30	614,433.32	2,297,345.98	2,911,779.30	0.00	
6	P7000	12050601.01	12050600	อาคารสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด	27,628,886.00	26,615,974.00	1,012,912.00	27,628,886.00	0.00	
7	P7000	12060101.01	12060100	ทรัพย์สินพาหนะ	13,076,500.77	5,427,039.22	7,649,461.55	13,076,500.77	0.00	
8	P7000	12060201.01	12060200	ทรัพย์สินพาหนะ	28,364,018.60	23,424,179.38	4,939,839.22	28,364,018.60	0.00	
9	P7000	12060301.01	12060300	ทรัพย์สินไฟฟ้าและวิทยุ	2,896,358.00	899,772.25	1,996,585.75	2,896,358.00	0.00	
10	P7000	12060401.01	12060400	ทรัพย์สินเครื่องใช้และเฟอร์นิเจอร์	2,669,173.46	1,896,342.56	772,830.90	2,669,173.46	0.00	
11	P7000	12060501.01	12060500	ทรัพย์สินเครื่องใช้	5,456,146.00	5,362,529.77	93,616.23	5,456,146.00	0.00	
12	P7000	12060701.01	12060700	ทรัพย์สินเครื่องใช้	12,144.50	2,107.04	10,037.46	12,144.50	0.00	
13	P7000	12060901.01	12060900	ทรัพย์สินเขียนเอกสาร	35,893,821.22	25,085,827.16	10,807,994.06	35,893,821.22	0.00	
14	P7000	12061001.01	12061000	ทรัพย์สินคอมพิวเตอร์	12,326,839.44	10,464,175.75	1,862,663.69	12,326,839.44	-55,200.00	
15	P7000	12061201.01	12061200	ทรัพย์สินเฟอร์นิเจอร์	758,419.10	601,237.03	157,182.07	758,419.10	0.00	
16	P7000	12061801.01	12061800	ทรัพย์สินไม่ระบุรายละเอียด	7,548,175.97	7,548,093.97	82.00	7,548,175.97	0.00	

รายงานผลการตรวจสอบบัญชี
ชื่อหน่วยงาน: 21004 ควบคุมรหัส
Page No: 2
User Name: A21004000001102
วันที่พิมพ์รายงาน: 21/04/2022 สำนักงานเชียงใหม่รหัส 5
Report date: 25/07/2566
วันที่จ่าย: 6 ธันวาคม 2566
Report time: 14:09:45

บัญชี	ชื่อบัญชี	ยอดคงเหลือ	มูลค่า	มูลค่า	มูลค่า
12050101	อาคารที่พักอาศัย	27,628,886.00	0.00	0.00	27,628,886.00
12050102	อาคารสำนักงาน	28,615,974.00	0.00	0.00	28,615,974.00
12060101	ทรัพย์สินพาหนะ	13,076,500.77	0.00	0.00	13,076,500.77
12060102	ทรัพย์สินไฟฟ้า	0.00	0.00	0.00	0.00
12060103	ทรัพย์สินเครื่องใช้	13,324,133.38	0.00	0.00	13,324,133.38
12060104	ทรัพย์สินเครื่องใช้	25,999,340.00	2,364,678.60	0.00	28,364,018.60
12060105	ทรัพย์สินเขียนเอกสาร	23,244,907.32	0.00	0.00	23,244,907.32
12060106	ทรัพย์สินคอมพิวเตอร์	2,896,358.00	0.00	0.00	2,896,358.00

สรุปผลการตรวจสอบหน่วยเบิกจ่ายตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี รอบที่ 1 (ตุลาคม 2565 - มีนาคม 2566)

ตัวอย่างที่ 2 สรุปรายงานผลการตรวจสอบทรัพย์สิน มีผลต่างระหว่างข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMS กับทะเบียนคุม

เชิงที่ 1.1.6 สรุปรายงานผลการตรวจสอบทรัพย์สิน

รหัสหน่วยงาน : 2100400046
หน่วยเบิกจ่าย : 21004
วันที่รายงาน : 31 มีนาคม 2566 ยอดทรัพย์สินคงเหลือ -01 คส.ตามบัญชี ณ วันที่ 31 มีนาคม 2566

ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMS							ทะเบียนคุม ณ 31 มีนาคม 2566	ผลต่าง (1)-(2)	หมายเหตุ
รหัส	รหัส	บัญชี : APC	คลาส	มูลค่าที่เดิม (1)	ค่าเสื่อมสะสม	มูลค่าทางบัญชี			
21004	8000	1205010102	12050100 อาคารพักอาศัย	28,787,846.42	7,538,596.84	21,249,249.58	28,787,846.42	0.00	
21004	8000	1205020101	12050200 อาคารสำนักงาน	42,822,570.81	18,168,664.22	24,653,906.59	42,822,570.81	0.00	
21004	8000	1205030101	12050300 อาคารประชชนอื่นๆ	530,000.00	281,023.53	248,976.47	530,000.00	0.00	
21004	8000	1205040101	12050400 สิ่งปลูกสร้าง	3,177,000.00	1,047,639.99	2,129,360.01	2,687,000.00	490,000.00	ผลต่างคืออาคารที่จอดรถโอนให้ คสม.11.1 พังจา เดือน เม.ย.66 ยอด 490,000.-
21004	8000	1206010101	12060100 ครุภัณฑ์ สทง.	7,786,647.48	2,979,164.40	4,807,483.08	7,927,947.48	-141,300.00	ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ 67,240 และครุภัณฑ์ที่ติดจำนวนไม่ได้ในระบบ บริหารจัดการ ครุภัณฑ์ 74,060

มูลค่าตามรายงานในระบบ GFMS 3,177,000
หัก รายการโอนอาคารที่จอดรถให้ คสม.11.1
ซึ่งไม่ได้บันทึกในระบบ 490,000
มูลค่าตามทะเบียนคุม ณ 31 มี.ค. 66 2,687,000

สรุปผลการตรวจสอบหน่วยเบิกจ่ายตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี รอบที่ 1 (ตุลาคม 2565 - มีนาคม 2566)


ตัวอย่าง กระทบยอดครุภัณฑ์สำนักงาน

หน่วยงาน สำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ จังหวัด


ประเภท ครุภัณฑ์สำนักงาน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

ยอดคงเหลือในระบบ GFMS		5,000,000.00	
บวก	รายการที่รับบริจาคตามระเบียบพัสดุแต่ยังไม่บันทึกในระบบ GFMS	20,000.00	
	รายการที่รับโอนจาก กอ...ตั้งแต่วันที่ 3 กย 66 แต่ปรากฏในระบบบริหารจัดการครุภัณฑ์บันทึกรายการวันที่ 10 ตุลาคม 2566	30,000.00	50,000.00
หัก	รายการที่ไม่ได้นำเข้าระบบ GFMS ก่อนปีงบประมาณ 2548 และได้ทำการจำหน่ายตามระเบียบพัสดุในปีงบประมาณ 2566 จำนวน 200 รายการ (ตามรายละเอียดแนบ 1)	85,000.00	
	รายการที่ได้โอนให้กอ...ตั้งแต่วันที่ 5 กย 66 บันทึกในระบบบริหารจัดการครุภัณฑ์แล้วแต่บันทึกบัญชีระบบ GFMS ในวันที่ 10 ตุลาคม 2566	10,000.00	
	รายการที่ไม่ได้นำเข้าระบบ GFMS ก่อนปีงบประมาณ 2548 และยังคงใช้งานอยู่ในปัจจุบัน จำนวน 50 รายการ (ตามรายละเอียดแนบ 2)	5,000.00	
	รายการที่อยู่ระหว่างการสอบข้อเท็จจริงจำนวน 5 รายการ (ตามรายละเอียดแนบ 3)	30,000.00	130,000.00
	มูลค่าตามทะเบียนคุม/รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566		4,920,000.00

สรุปผลการตรวจสอบหน่วยเบิกจ่ายตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี รอบที่ 1 (ตุลาคม 2565 - มีนาคม 2566)

ปัญหา/อุปสรรคที่พบ	แนวทางแก้ไข												
<p>❖ พบบัญชีผิดพลาด (เรื่องที่ประเมิน 1.1.7)</p> <div style="border: 1px solid #ccc; padding: 5px; margin: 10px 0;"> <p>ระบบบัญชีแยกประเภท</p> <ul style="list-style-type: none"> » รายงานข้อมูลหลัก » รายงานแสดงเอกสารและบัญชี » รายงานเงินฝากคลัง » รายงานงบทดลอง » รายงานบัญชีผิดพลาด » รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดระดับหน่วยเบิกจ่าย NGL_RPT0029 </div> <div style="border: 1px solid #ccc; padding: 5px;"> <p style="text-align: center; font-size: small;">รายงานบัญชีผิดพลาด วันที่ 31 มีนาคม 2566 บัญชีกลุ่ม 1 บัญชี จดบัญชียอด 57 บัญชี คิดเป็น 1.754 %</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; font-size: x-small;"> <thead> <tr> <th>รายการ</th> <th>บัญชีแยกประเภท</th> <th>จำนวนเงิน</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ลำดับที่ 1</td> <td>เงินโอนเข้าธนาคาร</td> <td style="text-align: right;">10,990.00</td> </tr> <tr> <td>รวม</td> <td></td> <td style="text-align: right;">10,990.00</td> </tr> <tr> <td>ลำดับที่ **</td> <td>เงินโอนเข้าธนาคาร</td> <td style="text-align: right;">10,990.00</td> </tr> </tbody> </table> </div>	รายการ	บัญชีแยกประเภท	จำนวนเงิน	ลำดับที่ 1	เงินโอนเข้าธนาคาร	10,990.00	รวม		10,990.00	ลำดับที่ **	เงินโอนเข้าธนาคาร	10,990.00	<p>❖ หน่วยเบิกจ่ายบันทึกรายการในระบบ GFMS ให้ครบถ้วน และให้ดำเนินการตรวจสอบรายงานแสดงข้อมูลผิดพลาดระดับหน่วยเบิกจ่าย หากพบรายการผิดพลาดให้ดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้อง ก่อนปิดงวดบัญชี ในวันที่ 10 ของเดือนถัดไป</p> 
รายการ	บัญชีแยกประเภท	จำนวนเงิน											
ลำดับที่ 1	เงินโอนเข้าธนาคาร	10,990.00											
รวม		10,990.00											
ลำดับที่ **	เงินโอนเข้าธนาคาร	10,990.00											

สรุปผลการตรวจสอบหน่วยเบิกจ่ายตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี รอบที่ 1 (ตุลาคม 2565 - มีนาคม 2566)

ปัญหา/อุปสรรคที่พบ	แนวทางแก้ไข																																																														
<p>❖ บัญชีที่ไม่มียอดคงเหลือแต่มีรายการเคลื่อนไหว หน่วยเบิกจ่ายไม่แสดงวิธีการตรวจสอบรายการ (เรื่องที่ประเมิน 1.2)</p> 	<p>❖ กรณีที่มียอดเคลื่อนไหวเช่น มียอดเดบิต เครดิต ต้องแสดงวิธีการตรวจสอบเพื่อให้สามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการเคลื่อนไหวมีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน เช่น การทำด้วย Pivot Table</p> <div style="border: 1px solid #ccc; padding: 5px; margin: 10px 0;"> <p style="font-size: x-small;">บัญชีเงินสดในมือ (1101010101) ประจำงวด 1 ถึง 6 ปี 2566</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; font-size: x-small;"> <thead> <tr> <th>รหัสบัญชีแยกประเภท</th> <th>ชื่อบัญชีแยกประเภท</th> <th>ยอดยกมา</th> <th>เดบิต</th> <th>เครดิต</th> <th>ยอดยกไป</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1101010101</td> <td>เงินสดในมือ</td> <td style="text-align: right;">0.00</td> <td style="text-align: right;">445,600.00</td> <td style="text-align: right;">-445,600.00</td> <td style="text-align: right;">0.00</td> </tr> </tbody> </table> </div> <div style="border: 1px solid #ccc; padding: 5px; margin-top: 10px;"> <p style="text-align: right; font-weight: bold;">ตัวอย่าง</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; font-size: x-small;"> <thead> <tr> <th>Row Labels</th> <th>Column Labels</th> <th>40</th> <th>50</th> <th>Grand Total</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>(blank)</td> <td></td> <td style="text-align: right;">445,600.00</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">445,600.00</td> </tr> <tr> <td>32,000.00</td> <td></td> <td style="text-align: right;">32,000.00</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">32,000.00</td> </tr> <tr> <td>36,000.00</td> <td></td> <td style="text-align: right;">72,000.00</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">72,000.00</td> </tr> <tr> <td>67,000.00</td> <td></td> <td style="text-align: right;">67,000.00</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">67,000.00</td> </tr> <tr> <td>93,000.00</td> <td></td> <td style="text-align: right;">93,000.00</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">93,000.00</td> </tr> <tr> <td>181,600.00</td> <td></td> <td style="text-align: right;">181,600.00</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">181,600.00</td> </tr> <tr> <td>Grand Total</td> <td></td> <td style="text-align: right;">445,600.00</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">445,600.00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>GFMS</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Diff</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> </div>	รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป	1101010101	เงินสดในมือ	0.00	445,600.00	-445,600.00	0.00	Row Labels	Column Labels	40	50	Grand Total	(blank)		445,600.00	-	445,600.00	32,000.00		32,000.00	-	32,000.00	36,000.00		72,000.00	-	72,000.00	67,000.00		67,000.00	-	67,000.00	93,000.00		93,000.00	-	93,000.00	181,600.00		181,600.00	-	181,600.00	Grand Total		445,600.00	-	445,600.00		GFMS					Diff			
รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป																																																										
1101010101	เงินสดในมือ	0.00	445,600.00	-445,600.00	0.00																																																										
Row Labels	Column Labels	40	50	Grand Total																																																											
(blank)		445,600.00	-	445,600.00																																																											
32,000.00		32,000.00	-	32,000.00																																																											
36,000.00		72,000.00	-	72,000.00																																																											
67,000.00		67,000.00	-	67,000.00																																																											
93,000.00		93,000.00	-	93,000.00																																																											
181,600.00		181,600.00	-	181,600.00																																																											
Grand Total		445,600.00	-	445,600.00																																																											
	GFMS																																																														
	Diff																																																														

สรุปผลการตรวจสอบหน่วยเบิกจ่ายตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี รอบที่ 1 (ตุลาคม 2565 - มีนาคม 2566)

ปัญหา/อุปสรรคที่พบ

แนวทางแก้ไข

- ❖ บางหน่วยเบิกจ่ายไม่แสดงวิธีการตรวจสอบข้อมูลรายการเคลื่อนไหวของบัญชีเงินฝากคลัง

(เรื่องที่ประเมิน 1.2)

- ❖ หน่วยเบิกจ่ายต้องแสดงวิธีการตรวจสอบเพื่อให้สามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการเคลื่อนไหวมีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน เช่น การตรวจสอบด้วยฟังก์ชัน VLOOKUP

**** หากมีผลต่างให้ชี้แจงเหตุผล ****

รายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลังหน้าที่ : 1

จากทั้งหมด : 11

21004 กรมควบคุมโรค

วันที่พิมพ์ : 14.07.2566

ตั้งแต่ 01 มิถุนายน 2566 - 30 มิถุนายน 2566

เวลา : 14:59:03

รหัสผู้ใช้ : A21004000001102

บัญชีกรมประเมิน : 1101020501 เงินฝากคลัง

ตัวอย่างวิธีการตรวจสอบ

รายงานการเคลื่อนไหวเงิน
ฝากกระทรวงการคลัง

รายการบัญชีแยกประเภท
1102010501 จากระบบGFMS

วันที่ลงรายการ	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	เอกสารอ้างอิง	ผู้ทำแทน	การกำหนด	หน่วยเบิกจ่าย	ผ่านรายการ			V-lookup	ผลต่าง
							เดบิต	เครดิต	คงเหลือ		
13.06.2566	1600002945	RX	1427194100003927	21004	2100400062	2100400004	45,450.00	0.00	45,450.00	45,450.00	-
19.06.2566	0200013552	JO	3400001403	21004	2100400062	2100400004	0.00	45,450.00	-45,450.00	45,450.00	-
01.06.2566	0200012189	JO	3400001268	21004	2100400062	2100400004	0.00	7,500.00	-7,500.00	7,500.00	-
01.06.2566	1600002810	RY	5216122600007250	21002	2100200154	2100400004	2,700.00	0.00	2,700.00	2,700.00	-
	1600002812	RY	3905086500003943	21002	2100200202	2100400004	600.00	0.00	600.00	600.00	-

การจัดทำรายละเอียดประกอบรายงานการเงิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

เพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

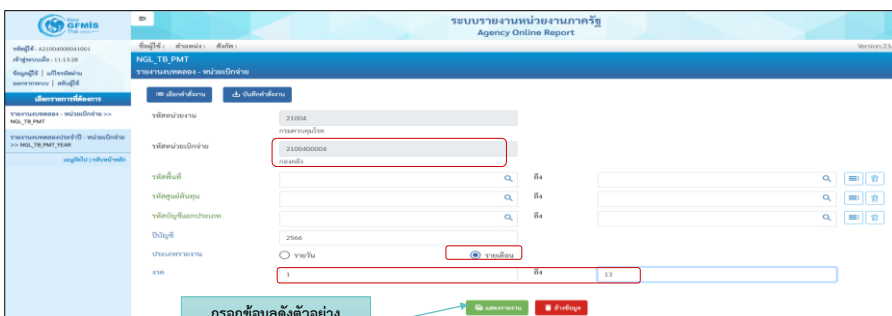
เอกสารประกอบการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

1. จบทดลองหน่วยงานจากระบบ GFMS ณ 30 กันยายน 25xx
2. รายละเอียดยอดคงเหลือบัญชีเงินฝากสถาบันการเงิน
3. รายละเอียดยอดคงเหลือบัญชีเงินฝากประจำ
4. รายการกระทยอดเงินฝากธนาคาร ณ 30 กันยายน 25xx
5. รายละเอียดเงินฝากคลัง ณ 30 กันยายน 25xx
6. รายการกระทยอดเงินฝากคลัง ณ 30 กันยายน 25xx
7. รายละเอียดลูกหนี้การค้า/ลูกหนี้อื่น
8. รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมราชการ - ในงบประมาณ ณ 30 กันยายน 25xx
9. รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมราชการ - นอกงบประมาณ ณ 30 กันยายน 25xx พร้อมแยกอายุหนี้ 3 ระยะ ได้แก่
 - 9.1 ยังไม่ถึงกำหนดชำระและการส่งใช้ไปสำคัญ
 - 9.2 ถึงกำหนดชำระและการส่งใช้ไปสำคัญ
 - 9.3 เกินกำหนดชำระและการส่งใช้ไปสำคัญ)
10. รายละเอียดค้างรับจากกรมบัญชีกลาง
11. รายการกระทยอดของมูลค่าตามบัญชี ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน

**กำหนดส่งให้กองคลัง
ภายในวันที่ 20 พฤศจิกายน 2566**

12. รายละเอียดบัญชีระหว่างก่อสร้าง
13. แบบรายงานอาคาร/ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด
14. รายละเอียดเงินมัดจำ ประกันสัญญา/เงินประกันของ
15. รายละเอียดเงินรับฝากอื่น
16. รายละเอียดสินทรัพย์รับบริจาค
17. รายละเอียดเงินรับบริจาค
18. รายละเอียดเจ้าหน้าที่การค้า
19. รายละเอียดรับสินค้า/ใบสำคัญ
20. รายละเอียดเจ้าหน้าที่อื่น
21. รายละเอียดค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
22. รายละเอียดใบสำคัญค้างจ่าย
23. รายละเอียดหนี้สินหมุนเวียนอื่น
24. รายละเอียดเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง

จบทดลองหน่วยงานจากระบบ GFMS ณ 30 กันยายน 25xx



เข้าระบบ GFMS ดึงรายงานจบทดลอง
คำสั่งงาน NGL_TB_PM งวดที่ 1-13
(หลังปรับปรุง)

เลือกเป็นรูปแบบไฟล์ PDF หรือ Excel

Program Name: NGL_TB_PM
UserName: A2100400040201

Page No. : 1
Report date : 25.07.2566
Report Time : 11:13:47

บัญชี/รายการ	บัญชี/รายการ	ยอดรวม	หนี้	หนี้	ยอดรวม
11000001	เงินเดือน	0.00	84,769,480.01	84,769,480.01	0.00
11000002	เงินสมทบ	13,487,000.00	0.00	0.00	13,487,000.00
11000012	ค่าจ้าง	0.00	94,746,360.00	94,746,360.00	0.00
11000013	ค่าเช่า	0.00	81,403,382.81	81,403,382.81	0.00
11000016	ค่าเช่าที่ดิน	161,889,201.07	0.00	0.00	161,889,201.07
11000017	ค่าเช่าสิ่งปลูกสร้าง	0.00	12,239,370.20	12,239,370.20	0.00
11000018	ค่าเช่ายานพาหนะ	30,714,633.79	260,849,539.32	329,674,424.93	30,714,633.79
11000019	ค่าเช่าสิ่งปลูกสร้าง	3,099,000.00	74,246,370.07	77,345,370.07	3,099,000.00
11000020	ค่าเช่าสิ่งปลูกสร้าง	0.00	0.00	0.00	0.00
11000021	ค่าเช่าสิ่งปลูกสร้าง	12,597,488.00	8,871,956.00	1,725,532.00	12,743,944.00

รายละเอียดเงินฝากคลัง ณ 30 กันยายน 25xx

หน่วยงาน.....
 หน่วยเบิกจ่าย.....
 รายละเอียดเงินฝากกระทรวงการคลัง
 ณ วันที่ 30 กันยายน 25xx

รายการ	ยอดเงินฝาก
1 ประเภทเงินที่ฝาก.....รหัสบัญชี xxx ประกอบด้วย	
1	
2	
3	
รวมบัญชีเงินฝาก.....	
2 ประเภทเงินที่ฝาก.....รหัสบัญชี xxx ประกอบด้วย	
1	
2	
3	
รวมบัญชีเงินฝาก.....	
3 เลขที่บัญชี xxx เงินฝาก.....ประกอบด้วย	
1	
2	
3	
รวมบัญชีเงินฝาก.....	
รวมเงินฝากกระทรวงการคลัง	

.....ผู้จัดทำ
ผู้สอบทาน
 ลงวันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

ประเภทเงินที่ฝากได้แก่ เงินบริจาค รหัสบัญชี 00912
 เงินช่วยเหลือต่างประเทศ รหัสบัญชี 00916 เป็นต้น

เงินฝากคลังทุกบัญชี จะต้องตรงกับ รายงานความเคลื่อนไหวเงิน
 ฝากกระทรวงการคลังในระบบ GFMS

ยอดคงเหลือของเงินฝากกระทรวงการคลัง ณ วันที่ 30 กันยายน 25XX
 ต้องตรงกับยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลัง (1101020501) ในงบทดลอง

รายการกระทบยอดเงินฝากคลัง ณ 30 กันยายน 25xx

หน่วยงาน.....
 หน่วยเบิกจ่าย.....
 รายการกระทบยอดเงินฝากคลัง (1101020501)
 รหัสบัญชีเงินฝาก.....ชื่อบัญชี.....
 ณ วันที่ 30 กันยายน 25xx

ยอดยกมาที่ถูกต้อง			xxx
ปรับ รายการปรับในระบบ GFMS แล้ว			
- การนำฝากตามใบนำส่งเงิน (RX)		xx	
- การโอนขยาย (RI)		xx	
- การโอนขยาย (RM)		xx	
- การเบิกหักผลส่ง (JK)		xx	
- ระบบไม่เพิ่มเงินฝากคลัง (ไม่มี RX)*		xx	
- ระบบตัดเงินฝากคลังเข้า (UO ซ้ำ)*		xx	xxx
หัก รายการปรับยอดเงินฝากคลัง			
- การขอเบิกเงินตามฎีกา (U)		000	
- การโอนขยาย (RI)		000	
- การโอนขยาย (RC)		000	
- การโอนขยาย (RD)		000	
- การโอนขยาย (RE)		000	
- การโอนขยาย (RF)		000	
- การเบิกหักผลส่ง (JK)		000	0000
ยอดเงินฝากคลังที่ถูกต้อง			xxx

หมายเหตุ
 - ระบบไม่เพิ่มเงินฝากคลัง (ไม่มี RX) * ให้ระบุเลขที่นำส่งพร้อมแนบสำเนาใบ Pay-in
 - ระบบตัดเงินฝากคลังเข้า (UO ซ้ำ)* ให้ระบุเลขที่การเอกสารขอเบิก

.....ผู้จัดทำ
ผู้สอบทาน
 ลงวันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

ยอดยกมาที่ถูกต้อง คือยอดคงเหลือตามรายงานแสดงยอดบัญชี
 แยกประเภททั่วไป ซึ่งยอดคงเหลือจะต้องตรงกับงบทดลอง และ
 รายงานเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง

รายการที่เป็นผลต่าง บวกกลับ หรือหักออก ให้ใส่รายละเอียด
 อย่างน้อย เพื่อให้ทราบว่าเป็นรายการประเภทใดบ้าง เช่น การ
 นำฝากตามใบนำส่งเงิน (RX) การเบิกหักผลส่ง (JK) เป็นต้น

ยอดเงินฝากคลังที่ถูกต้อง คือยอดคงเหลือตามรายงานแสดงยอด
 บัญชีแยกประเภททั่วไป ในช่องยอดยกไป ซึ่งจะต้องตรงกับงบ
 ทดลอง และรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง

รายละเอียดลูกหนี้การค้า/ลูกหนี้อื่น ณ 30 กันยายน 25xx

หน่วยงาน.....
 นายเบิกจ่าย.....
 รายละเอียดลูกหนี้การค้า/ลูกหนี้อื่น
 ณ วันที่ 30 กันยายน 25xx

ลูกหนี้อื่นๆ ที่ออกเหนือจาก
ลูกหนี้เงินยืม

ลำดับที่	ชื่อบุคคล/บริษัท/ห้างร้าน	รายการ	จำนวนเงิน	ค่าเดือนที่สงสัยจะสูญ	หนี้สงสัยจะสูญ	ลูกหนี้(สุทธิ)	วันที่หักล้าง วันที่รับชำระหนี้
1	ส/น การค้า-ภาครัฐ	ลูกหนี้การค้า-พยาบาล ผู้ป่วยนอก	500,000.00	0.00	0.00	500,000.00	-
		ลูกหนี้การค้า-พยาบาล ผู้ป่วยนอก	200,000.00	0.00	0.00	200,000.00	-
		รวมส/น การค้า-ภาครัฐ	700,000.00	0.00	0.00	700,000.00	-
2	ส/น การค้า-ภายนอก	ลูกหนี้การค้า-พยาบาล - รัฐวิสาหกิจ, อปท.	100,000.00	0.00	0.00	100,000.00	-
		ลูกหนี้การค้า-พยาบาล - รัฐวิสาหกิจ, อปท.	200,000.00	0.00	0.00	200,000.00	-
		รวมส/น การค้า-ภายนอก	300,000.00	0.00	0.00	300,000.00	-
3	ลูกหนี้อื่น-ภายนอก	ลูกหนี้การค้า-พยาบาล - ลิขสิทธิ์ของ	100,000.00	0.00	0.00	100,000.00	-
		ค่าบริการทางการแพทย์ รพ.สันป่าดง (สปสช.)	400,000.00	40,000.00	0.00	360,000.00	-
		รวมลูกหนี้อื่น-ภายนอก	500,000.00	40,000.00	0.00	460,000.00	-

หมายเหตุ : ระบุ ฯ

**ยอดรวมของลูกหนี้การค้า/ลูกหนี้อื่น จะต้องตรงกับ
ยอดคงเหลือตามบทดลอง ณ 30 ก.ย.25xx**

.....ผู้จัดทำ
ผู้สอบทาน
 ลงวันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

ลูกหนี้การค้า/ลูกหนี้อื่น ๆ ตัวอย่างเช่น
 ลูกหนี้การค้า-ภาครัฐ บัญชีแยกประเภท 1102050101
 ลูกหนี้การค้า-ภายนอก บัญชีแยกประเภท 1102050102
 ลูกหนี้อื่น-ภายนอก บัญชีแยกประเภท 1102050194

➤ **กรณีมีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ**
 ให้ใช้อัตรา ร้อยละ 10 ของยอดลูกหนี้คงค้าง เช่น ลูกหนี้การค้าอื่น-ภายนอก มียอดคงค้าง 400,000.00 บาท ณ วันที่ 30 ก.ย. 25XX ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ 10 % จะได้ $(400,000.00 * 10 / 100)$ เท่ากับ 40,000.00 บาท ดังนั้นยอดลูกหนี้สุทธิจะคงเหลือ เท่ากับ 360,000.00 บาท

รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมราชการ ณ 30 กันยายน 25xx

หน่วยงาน.....

นายเบิกจ่าย.....

รายละเอียดลูกหนี้เงินยืม....(ประเภทของลูกหนี้เงินยืม)....
 ณ วันที่ 30 กันยายน 25xx

ให้ระบุ เลขที่สัญญาขยืม/ เลข ขอเบิก
ในระบบ GFMS / วัน เดือน ปี ให้ได้
วันที่จ่ายเงิน

ให้ระบุ ประเภทค่าใช้จ่ายที่ยืม
เช่น ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ
, ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม

ดูจากสัญญาขยืมเงิน

สัญญาขยืม ที่ส่งชำระหนี้หลังสิ้น
ปีงบประมาณไปแล้ว เช่น ชำระ
เงินวันที่ 1 ต.ค.66

ลำดับที่	สัญญาขยืม		ชื่อผู้ยืม	วัตถุประสงค์ที่ยืม	จำนวนเงินยืม ตามสัญญา	วันครบ กำหนด	คงเหลือ ณ 30 ก.ย. 25xx	รายการส่งใช้เงินยืมหลังวันที่ 30 ก.ย. 25xx			ยอดคงเหลือ หลังส่งใช้
	เลขที่	วัน เดือน ปี						วันที่	จำนวนเงิน		
									เงินสด	ใบสำคัญ	
1	662/64-3600039474	25 ส.ค. 64	นางสาวxxxx xxxxx	ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมเชิงปฏิบัติการ	9,600.00	28 ก.ย. 64	9,600.00				9,600.00
2	563/64-360005678	25 ส.ค. 64	นางสาวxxxx xxxxx	ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	3,000.00	28 ก.ย. 64	3,000.00	5 ต.ค. 64	0.00	3,000.00	0.00
รวม								12,600.00			9,600.00

.....ผู้จัดทำ
ผู้สอบทาน
 ลงวันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

หมายเหตุรายละเอียดลูกหนี้

หน่วยงาน.....
 หน่วยเบิกจ่าย.....
 รายงานลูกหนี้ (แยกตามอายุหนี้)
 ณ วันที่ 30 กันยายน 25xx

1. ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ **1** + **2** + **3** = **4**

ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระและการส่งใบสำคัญ	ถึงกำหนดชำระและการส่งใบสำคัญ	เกินกำหนดชำระและการส่งใบสำคัญ	รวม
2566				
2565				

2. ลูกหนี้เงินยืมของงบประมาณ

ลูกหนี้เงินยืมของงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระและการส่งใบสำคัญ	ถึงกำหนดชำระและการส่งใบสำคัญ	เกินกำหนดชำระและการส่งใบสำคัญ	รวม
2566				
2565				

3. ลูกหนี้การค้า-หน่วยราชการรัฐ

ลูกหนี้เงินยืมของงบประมาณ ฝ่ายบริหารพาณิชย์	ยังไม่ถึงกำหนดชำระและการส่งใบสำคัญ	ถึงกำหนดชำระและการส่งใบสำคัญ	เกินกำหนดชำระและการส่งใบสำคัญ	รวม
2566				
2565				

.....ผู้จัดทำ
ผู้สอบทาน
 ลงวันที่ ..เดือน.....พ.ศ.....

ช่อง "รวม" จะต้องตรงกับยอดคงเหลือในงบทดลอง

การวิเคราะห์อายุลูกหนี้ แยกเป็น 3 ระยะ

- ยังไม่ถึงกำหนดชำระและการส่งใบสำคัญ
- ถึงกำหนดชำระและการส่งใบสำคัญ
- เกินกำหนดชำระและการส่งใบสำคัญ

แนวทางการกรอกข้อมูลลงในตาราง

- การแยกอายุลูกหนี้ทั้ง 3 ช่องให้ใส่เป็นจำนวนเงินเท่านั้น และเมื่อรวมกันทั้ง 3 ช่องแล้ว จะต้องตรงกับงบทดลอง ณ วันที่ 30 ก.ย. 25XX
- จำนวนเงินของลูกหนี้เงินยืมที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ สรุปร ณ วันที่ 30 ก.ย.66 ตย.เช่น ครบกำหนดชำระ วันที่ 10 ต.ค.66
- จำนวนเงินของลูกหนี้เงินยืมที่ถึงกำหนดชำระ เฉพาะที่ยังไม่ได้ชำระเงิน ณ วันที่ 30 ก.ย.66 เท่านั้น
- จำนวนเงินของลูกหนี้เงินยืม ที่ถึงกำหนดชำระและส่งใบใบสำคัญแล้ว แต่ยังไม่นำมาชำระ ตย.เช่น ครบกำหนดชำระ วันที่ 25 ก.ย.66 แต่ ณ วันที่ 30 ก.ย.66 ลูกหนี้ยังไม่มาชำระเงิน
- เปรียบเทียบ 2 ปีงบประมาณ คือ ปีงบประมาณปัจจุบัน และปีก่อน

หมายเหตุ ข้อมูลใช้ได้จาก ทะเบียนคุมลูกหนี้ หรือ รายงานลูกหนี้คงเหลือประจำเดือนของหน่วยงานได้จัดทำ ไว้เพื่อเป็นหลักฐานของหน่วยงาน

หมายเหตุรายละเอียดลูกหนี้

หน่วยงาน.....
 หน่วยเบิกจ่าย.....
 รายงานลูกหนี้ (แยกตามอายุหนี้)
 ณ วันที่ 30 กันยายน 25xx

4. ลูกหนี้การค้า-บุคคลภายนอก **1** + **2** + **3** = **4**

ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระและการส่งใบสำคัญ	ถึงกำหนดชำระและการส่งใบสำคัญ	เกินกำหนดชำระและการส่งใบสำคัญ	รวม
2566				
2565				

5. ลูกหนี้ส่วนบุคคลภายนอก

ลูกหนี้เงินยืมของงบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระและการส่งใบสำคัญ	ถึงกำหนดชำระและการส่งใบสำคัญ	เกินกำหนดชำระและการส่งใบสำคัญ	รวม
2566				
2565				

.....ผู้จัดทำ
ผู้สอบทาน
 ลงวันที่ ..เดือน.....พ.ศ.....

ช่อง "รวม" จะต้องตรงกับยอดคงเหลือในงบทดลอง

การวิเคราะห์อายุลูกหนี้ แยกเป็น 3 ระยะ

- ยังไม่ถึงกำหนดชำระและการส่งใบสำคัญ
- ถึงกำหนดชำระและการส่งใบสำคัญ
- เกินกำหนดชำระและการส่งใบสำคัญ

แนวทางการกรอกข้อมูลลงในตาราง

- การแยกอายุลูกหนี้ทั้ง 3 ช่องให้ใส่เป็นจำนวนเงินเท่านั้น และเมื่อรวมกันทั้ง 3 ช่องแล้ว จะต้องตรงกับงบทดลอง ณ วันที่ 30 ก.ย. 25XX
- จำนวนเงินของลูกหนี้เงินยืมที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ สรุปร ณ วันที่ 30 ก.ย.66 ตย.เช่น ครบกำหนดชำระ วันที่ 10 ต.ค.66
- จำนวนเงินของลูกหนี้เงินยืมที่ถึงกำหนดชำระ เฉพาะที่ยังไม่ได้ชำระเงิน ณ วันที่ 30 ก.ย.66 เท่านั้น
- จำนวนเงินของลูกหนี้เงินยืม ที่ถึงกำหนดชำระและส่งใบใบสำคัญแล้ว แต่ยังไม่นำมาชำระ ตย.เช่น ครบกำหนดชำระ วันที่ 25 ก.ย.66 แต่ ณ วันที่ 30 ก.ย.66 ลูกหนี้ยังไม่มาชำระเงิน
- เปรียบเทียบ 2 ปีงบประมาณ คือ ปีปัจจุบัน และปีก่อน

หมายเหตุ ข้อมูลใช้ได้จาก ทะเบียนคุมลูกหนี้ หรือ รายงานลูกหนี้คงเหลือประจำเดือนของหน่วยงานได้จัดทำ ไว้เพื่อเป็นหลักฐานของหน่วยงาน

ตัวอย่าง รายงานลูกหนี้เงินยืมราชการ ณ 30 กันยายน 25xx (พร้อมแยกอายุหนี้ 3 ระยะ)

รายงานลูกหนี้เงินยืมราชการ ประจำเดือน กันยายน 2564

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

1 วันที่สรุป

ลำดับที่	ตามสัญญาการยืมเงิน			ว.ค.ป. ที่ครบ กำหนด ชำระหนี้	ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	หน่วยงาน	วัตถุประสงค์ยืม	จำนวนเงิน	รายละเอียดการชำระหนี้			
	เลขที่ใบยืม	ว.ค.ป. วางเงิน	ว.ค.ป. ที่จ่ายเงิน						ว.ค.ป. ชำระหนี้	เงินสด เหลือจ่าย สิ้นปี	ใบสำคัญ จ่าย	หมายเหตุ
1	562/64 36-34974	25 ส.ค. 64	30 ส.ค. 64	28 ก.ย. 64	นางสาวxxxx xxxxx	กองวิศวกรรมและวิจัย	ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมเชิงปฏิบัติการ	9,600.00				เกินกำหนดชำระหนี้ 2 วัน
2	567/64 36-40974	25 ส.ค. 64	1 ก.ย. 64	30 ก.ย. 64	นางสาวxxxx xxxxx	กองควบคุมโรคและภัยสุขภาพในภาวะ ฉุกเฉิน	ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม	80,000.00				ครบกำหนดชำระหนี้
3	568/64 36-39564	25 ส.ค. 64	1 ก.ย. 64	6 ส.ค. 64	นางสาวxxxx xxxxx	กองควบคุมโรคและภัยสุขภาพในภาวะ ฉุกเฉิน	ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	4,560.00				ยังไม่ครบกำหนดชำระหนี้

2 กรณี เกินกำหนดชำระหนี้

3 กรณี ครบกำหนดชำระหนี้

4 กรณี ยังไม่ครบกำหนดชำระหนี้

4

3

2

ลูกหนี้เงินยืมใน งบประมาณ	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ และการส่งใบสำคัญ	ถึงกำหนดชำระและ การส่งใบสำคัญ	เกินกำหนดชำระและ การส่งใบสำคัญ	รวม
2566	4,560.00	80,000.00	9,600.00	94,160.00
2565	4,000.00	50,000.00	3,000.00	57,000.00

เอกสารประกอบการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

- งบทดลองหน่วยงานจากระบบ GFMS ณ 30 กันยายน 25xx
- รายละเอียดยอดคงเหลือบัญชีเงินฝากสถาบันการเงิน
- รายละเอียดยอดคงเหลือบัญชีเงินฝากประจำ
- รายการกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ณ 30 กันยายน 25xx
- รายละเอียดเงินฝากคลัง ณ 30 กันยายน 25xx
- รายการกระทบยอดเงินฝากคลัง ณ 30 กันยายน 25xx
- รายละเอียดลูกหนี้การค้า/ลูกหนี้อื่น
- รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมราชการ - ในงบประมาณ ณ 30 กันยายน 25xx
- รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมราชการ - นอกงบประมาณ ณ 30 กันยายน 25xx
พร้อมแยกอายุหนี้ 3 ระยะ ได้แก่
 - ยังไม่ถึงกำหนดชำระและการส่งใบสำคัญ
 - ถึงกำหนดชำระและการส่งใบสำคัญ
 - เกินกำหนดชำระและการส่งใบสำคัญ
- รายละเอียดค้างรับจากกรมบัญชีกลาง
- รายการกระทบยอดของมูลค่าตามบัญชี ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และ
สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน

กำหนดส่งให้กองคลัง
ภายในวันที่ 20 พฤศจิกายน 2566

- รายละเอียดบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง
- แบบรายงานอาคาร/ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด
- รายละเอียดเงินมัดจำ ประกันสัญญา/เงินประกันของ
- รายละเอียดเงินรับฝากอื่น
- รายละเอียดเงินรับบริจาค
- รายละเอียดสินทรัพย์รับบริจาค
- รายละเอียดเงินรับบริจาค
- รายละเอียดเจ้าหนี้การค้า
- รายละเอียดรับสินค้า/ใบสำคัญ
- รายละเอียดเจ้าหนี้อื่น
- รายละเอียดค่าใช้จ่ายจ่าย
- รายละเอียดใบสำคัญค้างจ่าย
- รายละเอียดหนี้สินหมุนเวียนอื่น
- รายละเอียดเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง

รายละเอียดค้ำรับจากกรมบัญชีกลาง

หมายเลขเอกสารขอเบิก

หน่วยงาน.....
หน่วยเบิกจ่าย.....
รายละเอียดค้ำรับจากกรมบัญชีกลาง
ณ วันที่ 30 กันยายน 25xx

ระบบเบิกจ่าย

- » รายงานสถานะเบิกจ่าย
- » รายงานสถานะเบิกจ่ายที่เกี่ยวข้องกับ Payment
- » รายงานขอเบิกตามวันที่สั่งโอนเงิน NAP_RPT503
- » รายงานท้ายฟอร์ม

ลำดับที่	เลขที่เอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	แหล่งของเงิน	รายการ	จำนวนเงิน	วันที่ได้รับเงินจากกรมบัญชีกลาง	วันที่จ่ายเงิน
1	3600024008	30 มิ.ย. 66	6611230	ค่าวัสดุ	147.00	4 ก.ค. 66	7 ก.ค. 66
2	3600024030	30 มิ.ย. 66	6611240	ค่าบริการไปรษณีย์	344.00	4 ก.ค. 66	6 ก.ค. 66
3	3600023944	29 มิ.ย. 66	6611240	ค่าโทรศัพท์	400.00	4 ก.ค. 66	6 ก.ค. 66
4	3600024050	30 มิ.ย. 66	6611220	เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	406.00	3 ก.ค. 66	6 ก.ค. 66
5	3600024112	30 มิ.ย. 66	6611220	ค่าใช้จ่ายในการประชุม	455.00	4 ก.ค. 66	7 ก.ค. 66
6	3600023946	29 มิ.ย. 66	6611240	ค่าโทรศัพท์	1000.00	4 ก.ค. 66	6 ก.ค. 66
รวม					2,752.00		

รายการ ใส่ประเภทค่าใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ที่เบิก

.....ผู้จัดทำ
.....ผู้สอบทาน
ลงวันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

ยอดรวม ต้องตรงกับยอดคงเหลือในงบทดลอง ณ วันที่ 30 ก.ย.25XX



ระบบเบิกจ่าย

- » รายงานสถานะเบิกจ่าย
- » รายงานสถานะเบิกจ่ายที่เกี่ยวข้องกับ Payment
- » รายงานขอเบิกตามวันที่สั่งโอนเงิน NAP_RPT503
- » รายงานท้ายฟอร์ม

ปีงบประมาณ	ปีบัญชี	หน่วยเงิน	หน่วยเงิน	หน่วยเงิน	หน่วยเงิน	หน่วยเงิน	หน่วยเงิน	หน่วยเงิน	หน่วยเงิน
2566	25660000	0.00	296	99999999	296	99999999	296	42006734	947296
								947296	947296
								42006734	42006734
								0.00	147.00

รายละเอียดเจ้าหน้าที่การค้า/เจ้าหน้าที่อื่น/รับสินค้า/ใบสำคัญ/ค่าใช้จ่ายค่างจ่าย/ ใบสำคัญค่างจ่าย/หนี้สินหมุนเวียนอื่น

6

วันที่จ่ายเงิน/วันที่หักล้าง



จาก ตัวอย่าง ข้อมูล ณ วันที่ จัดทำ ใบช่อง
ของวันที่หักล้าง/วันที่จ่ายเงิน ใช้ข้อมูลจาก
ระบบรายงานหน่วยงานภาครัฐ

1 ระบบรายงานหน่วยงานภาครัฐ

เลือก ระบบเบิกจ่าย >> คำสั่งงาน รายงาน
สถานะเบิกจ่ายที่เกี่ยวข้องกับ Payment
>> รายงานขอเบิกตามวันที่ส่งออนไลน์
Nap_RPT503



ระบบเบิกจ่าย
» รายงานสถานะอนุมัติ
» รายงานสถานะเบิกจ่าย
» รายงานสถานะเบิกจ่ายที่เกี่ยวข้องกับ Payment
» รายงานขอเบิกตามวันที่ส่งออนไลน์ NAP_RPT503

ใส่ข้อมูล หน่วยเบิกจ่าย วันที่ผ่านรายการ
และ วันที่ประมวลผลจ่าย ณ วันที่จัดทำ
รายละเอียด

วันที่ผ่านรายการ	รหัสหน่วยงาน	จังหวัด	รหัสหน่วยเบิกจ่าย	เลขที่เอกสาร	เลขที่เบิก CGD	เลขที่เอกสารจ่าย	วันที่จ่าย	วันที่ได้	รหัสผู้ขาย	เลขบัญชีธนาคาร
01.09.2565	21004	1000	2100400004	2565 - 3600050973	2565 - 3001441246	2565 - 4201211897	02.09.2565	02.09.2565	A210400004	1426007183
01.09.2565	21004	1000	2100400004	2565 - 3600050972	2565 - 3001441224	2565 - 4201211934	02.09.2565	02.09.2565	A210400004	1426007183
01.09.2565	21004	1000	2100400004	2565 - 3600050968	2565 - 3001441100	2565 - 4201211870	02.09.2565	02.09.2565	A210400004	1426007183
01.09.2565	21004	1000	2100400004	2565 - 3600050936	2565 - 3001438825	2565 - 4201211923	02.09.2565	02.09.2565	A210400004	1426007183
01.09.2565	21004	1000	2100400004	2565 - 3600050897	2565 - 3001430274	2565 - 4400182889	02.09.2565	02.09.2565	A210400004	1426007191
01.09.2565	21004	1000	2100400004	2565 - 3600051016	2565 - 3001443269	2565 - 4201228035	05.09.2565	05.09.2565	A210400004	1426007183
01.09.2565	21004	1000	2100400004	2565 - 3100045514	2565 - 3100045514	2565 - 4101338167	05.09.2565	06.09.2565	1000004960	7172198478
01.09.2565	21004	1000	2100400004	2565 - 3100045511	2565 - 3100045511	2565 - 4101338261	05.09.2565	06.09.2565	1000010338	0006099580

รหัสนิติหน่วยงาน 21004 กรมการขนส่งทางบก

รหัสพื้นที่

หน่วยเบิกจ่าย 2100400004

ปีบัญชี 2566

เลขที่เอกสาร

รหัสหน่วยงาน

วันที่ผ่านรายการ 01 กันยายน 2565

วันที่ประมวลผลจ่าย 01 กันยายน 2565

บัญชีผู้ขาย

รายละเอียดสินทรัพย์รับบริจาค

หน่วยงาน.....

หน่วยเบิกจ่าย.....

สรุปสินทรัพย์รับบริจาค

ณ วันที่ 30 กันยายน 25xx

แบบฟอร์มที่ 16/1

ลำดับ	รหัสบัญชี	รายการ	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม				สุทธิ (11)	
			ยอดยกมา (1)	ซื้อด้วยเงินรับบริจาค (2)	รับบริจาคสินทรัพย์ (3)	รวม (4)	ลดลง (5)	ยอดยกไป (6)	ยอดยกมา (7)	เพิ่มขึ้น (8)		ลดลง (9)
1	1206020101	ครุภัณฑ์สำนักงาน										
2	12060xxxx	ครุภัณฑ์...										
3	12060xxxx	ครุภัณฑ์...										
4	12060xxxx	ครุภัณฑ์...										
5	12060xxxx	ครุภัณฑ์...										
รวมทั้งสิ้น												

.....ผู้จัดทำ

.....ผู้ตรวจทาน

ลงวันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

รายการกระทบบยอดของมูลค่าตามบัญชี ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน

Click to edit master title style

หน่วยงาน กรมควบคุมโรค

หน่วยเบิกจ่าย

รายการกระทบบยอดของมูลค่าตามบัญชี ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รายการ ยอดยกมา ณ 1 ต.ค. 65 (1)	เพิ่มขึ้น				ลดลง			รายการ ยอดคงเหลือ ณ 30 ก.ย.66 (9)	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ค่าเสื่อมราคาสะสม ยอดยกมา ณ 1 ต.ค. 65 (10)	เพิ่ม			ค่าเสื่อมราคาสะสม ยอดคงเหลือ ณ 30 ก.ย.66 (15)	มูลค่าตามบัญชีสุทธิ	
			ซื้อ/โอนเข้า (2)	รับบริจาค (3)	ปรับปรุงบัญชี (4)	รวม (5)	จำหน่าย/โอนออก (6)	ปรับปรุงบัญชี (7)	รวม (8)					ค่าเสื่อมราคาในงวด (11)	โอนเข้า/รับบริจาค/ ปรับบัญชี (12)	รวม (13)		ค่า จำหน่าย/โอน บัญชี (14)	ยอดยกมา ณ 1 ต.ค. 65 (16) = (1) - (10)
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง																			
	รวมอาคารและสิ่งปลูกสร้าง																		
ครุภัณฑ์																			
	รวมครุภัณฑ์																		
ยานพาหนะ																			
	รวมยานพาหนะ																		
ทรัพย์สินไม่มีตัวตน																			
	รวมทรัพย์สินไม่มีตัวตน																		

รายการกระทบบยอดของมูลค่าตามบัญชี ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน(ต่อ)

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	รายการ ยอดยกมา ณ 1 ต.ค. 65 (1)	เพิ่มขึ้น				ลดลง			รายการ ยอดคงเหลือ ณ 30 ก.ย.66 (9)
			ซื้อ/โอนเข้า (2)	รับบริจาค (3)	ปรับปรุงบัญชี (4)	รวม (5)	จำหน่าย/โอน ออก (6)	ปรับปรุงบัญชี (7)	รวม (8)	
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง										
	รวมอาคารและสิ่งปลูกสร้าง									
ครุภัณฑ์										
	รวมครุภัณฑ์									
ยานพาหนะ										
	รวมยานพาหนะ									
ทรัพย์สินไม่มีตัวตน										
	รวมทรัพย์สินไม่มีตัวตน									

ราคาทุนยกมา
+ การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ในงวด
- การลดลงของสินทรัพย์ในงวด

- 1 รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน
- 2 รายงานจากระบบ GFMS
 - ☀ รายงานการรับที่กรับสินทรัพย์
 - ☀ รายงานการโอนสินทรัพย์ภายในหน่วยงาน
- 3 รายงานจากระบบ GFMS
 - ☀ รายงานการโอนสินทรัพย์ภายในหน่วยงาน
 - ☀ รายงานการตัดจำหน่ายสินทรัพย์

ประเด็นข้อสังเกตของ สตง.

1.

เงินฝากธนาคารที่เปิดไว้แต่ไม่ได้บันทึกบัญชีในระบบ GFMIS / หรือไม่ปิดบัญชีกรณีไม่ได้ใช้งาน

2.

วัตถุประสงค์เหลือ

- มีการรับบริจาค/รับโอน/โอนระหว่างหน่วยงาน ไม่บันทึกบัญชีในระบบ GFMIS
- ข้อมูลที่ปรากฏในระบบ GFMIS ไม่ตรงกับรายงานกรมการตรวจนับพัสดุประจำปี

3.

รายงานสินทรัพย์ในระบบ GFMIS ไม่ถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมและรายงานกรมการตรวจนับพัสดุประจำปี



แบบรายงานอาคาร/ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด

รายงานอาคาร / ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด							
ณ วันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2566							
รหัสหน่วยเบิกจ่าย	ชื่อหน่วยเบิกจ่าย	อาคารสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุ	คทส. อาคารไม่ระบุ	ครุภัณฑ์ไม่ระบุ	คทส. ครุภัณฑ์ไม่ระบุ		
2100400004	กองบริหารการคลัง	375,612,000.00	-	375,611,992.00	81,035,729.53	-	81,035,398.53
2100400013	สถาบันบำราศนราดูร	359,616,512.83	-	355,995,555.37	130,419,535.88	-	130,418,978.88
2100400014	สถาบันราชประชาสมาสัย	96,724,648.41	-	96,724,596.41	91,960,903.60	-	91,960,101.60
2100400042	สำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 1	28,016,081.40	-	27,857,180.24	9,508,807.24	-	9,508,679.24
2100400043	ศูนย์ควบคุมโรคติดต่อหน้าโดยแมลงที่ 1.1 แม่ฮ่องสอน	7,138,800.00	-	6,584,640.00	2,216,056.00	-	2,216,023.00
2100400040	ศูนย์ควบคุมโรคติดต่อหน้าโดยแมลงที่ 1.5 แพร์	3,224,590.00	-	2,752,391.05	3,684,493.00	-	4,077,565.18
2100400041	ศูนย์ควบคุมโรคติดต่อหน้าโดยแมลงที่ 2.2 เพชรบูรณ์	1,890,500.00	-	1,890,497.00	3,094,054.45	-	3,094,016.45
2100400022	สำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 5	27,628,886.00	-	26,615,974.00	7,548,175.97	-	7,548,093.97
2100400017	สำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 6	25,146,119.00	-	25,146,091.00	640,546.00	-	640,538.00
2100400019	ศูนย์ควบคุมโรคติดต่อหน้าโดยแมลงที่ 6.5 จันทบุรี	6,256,557.00	-	6,192,588.96	1,212,144.10	-	1,212,125.10
2100400020	ศูนย์ควบคุมโรคติดต่อหน้าโดยแมลงที่ 6.4 ตรวศ	5,988,747.00	-	5,988,732.00	659,450.00	-	659,444.00
2100400021	ศูนย์ควบคุมโรคติดต่อหน้าโดยแมลงที่ 6.2 สระแก้ว	-	-	-	1,306,500.00	-	1,306,494.00
2100400031	สำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 8	-	-	-	378,000.00	-	377,990.00
2100400032	ศูนย์ควบคุมโรคติดต่อหน้าโดยแมลงที่ 8.3 สกลนคร	-	-	-	1,886,159.77	-	1,886,145.77
2100400027	ศูนย์ควบคุมโรคติดต่อหน้าโดยแมลงที่ 9.6 (ป่าช่อง) นครราชสีมา	6,972,500.00	-	6,972,476.00	910,000.00	-	909,992.00
2100400029	ศูนย์ควบคุมโรคติดต่อหน้าโดยแมลงที่ 9.1	264,200.00	-	206,472.33	715,000.00	-	757,494.00
2100400034	สำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 10	7,891,814.97	-	5,861,339.66	2,242,555.17	-	2,242,501.17
2100400047	ศูนย์ควบคุมโรคติดต่อหน้าโดยแมลงที่ 11.3 สุราษฎร์ธานี	7,843,548.70	-	7,763,543.70	456,600.00	-	456,597.00
2100400048	ศูนย์ควบคุมโรคติดต่อหน้าโดยแมลงที่ 11.4 อุบลราชธานี	-	-	-	655,800.00	-	655,793.00
2100400049	ศูนย์ควบคุมโรคติดต่อหน้าโดยแมลงที่ 11.5 ระนอง	3,591,227.00	-	3,206,983.99	814,266.00	-	814,255.00
2100400050	ศูนย์ควบคุมโรคติดต่อหน้าโดยแมลงที่ 11.1 พังงา	731,780.70	-	731,776.70	778,866.00	-	778,864.00
2100400051	สำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ 12 จังหวัดสงขลา	16,534,969.00	-	16,534,943.00	3,875,730.62	-	3,875,685.62
2100400035	ศูนย์ควบคุมโรคติดต่อหน้าโดยแมลงที่ 7.2 มหาสารคาม	-	-	-	2,901,000.00	-	2,569,387.33
		981,073,482.01	-	972,637,773.41	348,900,373.33	-	349,002,162.84