

รายงานสรุปผลการพัฒนาบุคลากรในสังกัดด้วยวิธีการ Coaching

ชื่อ - สกุล นางสาวสรัญญา ขำเมือง

ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน

หัวข้อ การตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีเพื่อเตรียมความพร้อมระบบ New GFMS Thai

วันที่ดำเนินการ วันศุกร์ที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๔

ผู้ดำเนินการบรรยาย นางวราพร เจริมไทย ผู้อำนวยการกลุ่มบัญชี

รายงานสรุปผลการอบรม

วัตถุประสงค์

1. เพื่อให้เจ้าหน้าที่สามารถเตรียมข้อมูลทางบัญชีเพื่อเข้าสู่ระบบ New GFMS Thai ได้อย่างถูกต้อง
2. เพื่อให้เจ้าหน้าที่ทราบถึงขั้นตอนการตรวจสอบและแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีก่อนเข้าสู่ระบบ New GFMS Thai
3. เพื่อลดข้อผิดพลาดและคลาดเคลื่อนทางบัญชีเมื่อมีการใช้งานระบบ New GFMS Thai

สรุปผลการดำเนินการ :

กลุ่มบัญชีได้ดำเนินการพัฒนาทักษะ ความรู้ ความเข้าใจและแนวทางขั้นตอนและวิธีการตรวจสอบข้อมูลจากงบทดลองในระบบGFMS เพื่อหาข้อผิดพลาดและข้อคลาดเคลื่อนในการบันทึกบัญชี และทราบถึงขั้นตอนการแก้ไขปรับปรุงปัญหาที่เกิดข้อผิดพลาดระหว่างปีงบประมาณตามขอบเขตการสอนโดยสรุป ดังนี้

๑. ตัวอย่างบัญชีที่ควรตรวจสอบ

๑.๑ บัญชีเงินสดในมือ / บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง / เงินฝากธนาคาร

การตรวจสอบบัญชีเงินสดในมือ ควรตรวจสอบกับยอดเงินตามรายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน ว่ามีจำนวนยอดเงินที่เท่ากัน สำหรับบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง และบัญชีเงินฝากธนาคารควรตรวจสอบกับใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร และจัดทำงบทดลองยอดเงินฝากธนาคาร โดยสามารถดูรายการจากยอดยกไปในงบทดลอง และตรวจสอบร่วมกับ Bank Statement เป็นประจำทุกเดือน ทุกบัญชี

๑.๒ บัญชีเงินฝากคลัง

การตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร ควรตรวจสอบจากรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง (ZGL_RPT๐๑๓) ควบคู่กับ รายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล (ZGL_RPT๐๑๖) ว่ามีจำนวนยอดเงินที่เท่ากัน

๑.๓ บัญชีลูกหนี้เงินยืม

การตรวจสอบบัญชีลูกหนี้เงินยืมควรตรวจสอบจากสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม และรายงานลูกหนี้เงินยืมราชการ (ZGL_RPT๐๔๐) ว่ามียอดเงินคงเหลือตรงกับในงบทดลอง

๑.๔ สินทรัพย์ถาวร

การตรวจสอบบัญชีสินทรัพย์ถาวร ควรตรวจสอบจากรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ควบคู่กับรายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ถาวรระหว่างปี เช่น การซื้อ การตัดจำหน่าย เป็นต้น สำหรับการตรวจสอบบัญชีพัสดุสินทรัพย์ ควรตรวจสอบความมีอยู่จริงของสินทรัพย์ตามรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ หากพบว่ามีบัญชีพัสดุสินทรัพย์คงค้าง และไม่มีเอกสารหลักฐาน หน่วยงานสามารถใช้รายงานจากระบบGFMS เป็นหลักฐานได้

๑.๕ บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก / ใบสำคัญค้ำจ่าย

การตรวจสอบบัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก / ใบสำคัญค้ำจ่ายควรตรวจสอบจากยอดคงเหลือในงบทดลอง ควบคู่กับใบแจ้งหนี้ / หลักฐานขอเบิกที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน หากพบข้อผิดพลาดอาจเกิดจาก เช่น การไม่บันทึกการจ่ายเงิน การกลับรายการขอเบิกไม่สมบูรณ์

๑.๖ บัญชีเงินรับฝากอื่น / บัญชีเงินประกันอื่น

การตรวจสอบบัญชีเงินรับฝากอื่น / บัญชีเงินประกันอื่น ควรตรวจสอบจากเงินที่รับฝากไว้เพื่อจ่ายคืนให้ผู้มีสิทธิ์ และเงินที่หน่วยงานเรียกเก็บเป็นหลักประกัน ควบคู่ไปกับรายละเอียดที่มีการควบคุมเงินที่รับฝากไว้เพื่อจ่ายคืนให้ผู้มีสิทธิ์ และเงินที่หน่วยงานเรียกเก็บเป็นหลักประกันอย่างถูกต้อง ครบถ้วน หากพบข้อผิดพลาดอาจเกิดจาก เช่น

๑.๗ บัญชีเบิกเกินบัญชี

การตรวจสอบบัญชีเบิกเกินส่งคืนควรตรวจสอบจากหลักฐานการรับเงิน / นำส่งเงินเบิกเกินส่งคืน ควบคู่กับบันทึกการขอจ่ายเงินในระบบ และการนำส่งผ่านระบบ KTB Cor , EDC , QR code.

๑.๘ บัญชีรับสินค้า / ใบสำคัญ

การตรวจสอบบัญชีรับสินค้า / ใบสำคัญ ควรตรวจสอบกับหลักฐานตรวจรับงาน ใบสั่งซื้อสั่งจ้าง และเอกสารขอเบิก หากพบข้อผิดพลาด อาจเกิดจากการบันทึกตรวจรับซ้ำ หรือการบันทึกตรวจรับแต่ไม่ได้นำไปบันทึกขอเบิก

๒. การระบุวันที่ผ่านรายการในการแก้ไขข้อผิดพลาด

๒.๑ เมื่อยังไม่ปิดงวดบัญชี ให้ระบุวันที่เกิดรายการ

๒.๒ เมื่อปิดงวดบัญชีแล้ว ให้ระบุวันที่ ๑ ของงวดเดือนปัจจุบัน

๒.๓ ภายหลังจากสิ้นปีงบประมาณ (วันที่ ๑ ต.ค.- ๑ ต.ค.) ให้ระบุวันที่ ๑ กันยายนของปีงบประมาณก่อน

๒.๔ ภายหลังจากสิ้นปีงบประมาณ (วันที่ ๑๑ ต.ค.- ๑๕พ.ย.) ให้ระบุวันที่ ๓๐ กันยายนของปีงบประมาณก่อน

๓.การตรวจสอบดุลบัญชีแยกประเภทในช่อง “ยอดยกไป” จากงบทดลอง ดังนี้

หมวดบัญชีที่แสดงในงบทดลองจะประกอบด้วย ๕ หมวด ได้แก่

- หมวดสินทรัพย์ (รหัสบัญชีแยกประเภท ๑XXXXXXXXX) มีดุลยอดเดบิต
- หมวดหนี้สิน (รหัสบัญชีแยกประเภท ๒XXXXXXXXX) มีดุลยอดเครดิต
- หมวดทุน (รหัสบัญชีแยกประเภท ๓XXXXXXXXX) มีดุลยอดทั้งเดบิตและเครดิต
- หมวดรายได้ (รหัสบัญชีแยกประเภท ๔XXXXXXXXX) มีดุลยอดเครดิต
- หมวดค่าใช้จ่าย (รหัสบัญชีแยกประเภท ๕XXXXXXXXX) มีดุลยอดเดบิต

๔.การตรวจสอบรายงานข้อมูลบัญชีผิดพลาด และรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดค้าง

เป็นการเรียกรายงานที่แสดงข้อมูลรายละเอียดบัญชีผิดพลาดและรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดค้าง เพื่อตรวจสอบข้อมูลบัญชีผิดพลาด ที่ปรากฏในงบทดลอง ทำให้ทราบข้อผิดพลาดทางบัญชีที่เกิดขึ้นและแก้ไขได้ โดยเร็ว โดยใช้คำสั่งงาน ZFI_RPT๐๐๒๙ (รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดระดับหน่วยเบิกจ่าย) และ คำสั่งงาน ZFI_RPT๐๐๓๑ (รายงานสรุปข้อมูลบัญชีผิดพลาดระดับกรม)