

ด่วนที่สุด

ที่ กค 0410.3/ว 409



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม.10400

๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๐

เรื่อง วิธีการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ และ พ.ศ. ๒๕๔๙

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขานุการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด

สิ่งที่ส่งมาด้วย 1. สำเนาหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร 0506/ว166

ลงวันที่ 15 พฤศจิกายน ๒๕๕๐

2. วิธีการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ และ พ.ศ. ๒๕๔๙

ด้วยคณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน ๒๕๕๐ รับทราบและเห็นชอบแนวทางการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ และ พ.ศ. ๒๕๔๙ เพื่อจัดหางบการเงินที่ถูกต้องส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ตรวจสอบรับรอง โดยให้ส่วนราชการตรวจสอบข้อผิดพลาดในงบทดลองของระบบ GFMIS ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ และ พ.ศ. ๒๕๔๙ และจัดทำกระดาษทำการปรับปรุงบัญชีนอกระบบ GFMIS ตามวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด พร้อมทั้งจัดหางบการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ และ พ.ศ. ๒๕๔๙ ส่งให้ สตง. ตรวจสอบภายในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๕๑ แล้วให้นำข้อผิดพลาดดังกล่าวมาปรับปรุงในระบบ GFMIS ต่อไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 1

กรมบัญชีกลาง โดยได้รับมอบหมายจากกระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว จึงได้กำหนดวิธีการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ และ พ.ศ. ๒๕๔๙ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 2 โดยมีสาระสำคัญได้ดังนี้

1. ให้หน่วยเบิกจ่ายในระบบ GFMIS ทุกแห่งดำเนินการ ดังนี้

1.1 จัดทำกระดาษทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ และ พ.ศ. ๒๕๔๙

นอกระบบ GFMIS

1.2 ส่งกระดาษทำการ งบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร งบเทียบยอดเงินฝากคลัง และรายละเอียดประกอบพร้อมสำเนาหลักฐานทางการเงินและบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำกระดาษทำการ ให้หน่วยงานต้นสังกัดเพื่อจัดทำกระดาษทำการรวมและจัดหางบการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ และ พ.ศ. ๒๕๔๙ ในภาพรวมของหน่วยงานส่งให้ สตง. ตรวจสอบและส่งกรมบัญชีกลางเพื่อจัดหางบการเงินของแผ่นดิน

2. ให้นำหน่วยงานต้นสังกัดดำเนินการ ดังนี้

2.1 ตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องของกระดาษทำการของหน่วยงานในสังกัดกับสำเนาหลักฐานทางการเงินและบัญชีที่เกี่ยวข้อง

2.2 จัดทำกระดาษทำการในภาพรวมของหน่วยงานและจัดทำงบการเงินรวมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 และ พ.ศ. 2549

2.3 ส่งกระดาษทำการในภาพรวมของหน่วยงานและกระดาษทำการของหน่วยงานในสังกัด พร้อมทั้งงบการเงินรวมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 และ พ.ศ. 2549 ให้ สตง. และกรมบัญชีกลาง ภายในเดือนกุมภาพันธ์ 2551

3. ให้นำหน่วยเบิกจ่ายทุกแห่งจัดเก็บเอกสารหลักฐานทางการเงินและบัญชีประกอบกระดาษทำการแยกไว้ต่างหาก เพื่อรอการตรวจสอบจาก สตง. ต่อไป

สำหรับการนำรายการปรับปรุงในกระดาษทำการที่จะมาปรับปรุงแก้ไขในระบบ GFMIS กรมบัญชีกลางจะแจ้งให้ทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้หน่วยงานในสังกัดทราบและถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ



(นายปิยพันธุ์ รัตนานพินท์)

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มระบบบัญชีภาครัฐ

โทร.0-2270-0370

โทรสาร 0-2271-2920

www.cgd.go.th

ด่วนที่สุด

ที่ นร ๐๕๐๖/ว ๑๖๖



สำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี
ทำเนียบรัฐบาล กทม. ๑๐๓๐๐

๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๐

เรื่อง การจัดทำรายงานการเงินแผ่นดิน

เรียน รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๔/๒๑๒๖๒ ลงวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๕๐

ด้วยกระทรวงการคลังได้ขอให้นำเสนอคณะรัฐมนตรีทราบปัญหาการจัดทำรายงานการเงินแผ่นดินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ และ พ.ศ. ๒๕๕๕ และเห็นชอบแนวทางให้ส่วนราชการปฏิบัติ ดังนี้

๑. ให้ส่วนราชการในส่วนกลางและส่วนภูมิภาคตรวจสอบข้อผิดพลาดทางบัญชีที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ และ พ.ศ. ๒๕๕๕ จากงบทดลองในระบบ GFMS โดยเฉพาะข้อผิดพลาดที่เกี่ยวกับบัญชีเงินสด บัญชีเช็คในมือ บัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีเงินฝากคลัง บัญชีลูกหนี้ และบัญชีเจ้าหนี้

๒. ให้ส่วนราชการต้นสังกัดรวบรวมข้อผิดพลาดดังกล่าวเพื่อจัดทำกระดาษทำการปรับปรุงบัญชีนอกระบบ GFMS ตามวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนดและจัดทำงบการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ และ พ.ศ. ๒๕๕๕ จากกระดาษทำการดังกล่าวส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบและรับรองภายในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๕๑

๓. ให้ส่วนราชการนำข้อผิดพลาดทางบัญชีดังกล่าวมาแก้ไขในระบบ GFMS ตามวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด หลังจากมีการพัฒนาระบบให้รองรับการแก้ไขแล้ว ความละเอียดปรากฏตามสำเนาหนังสือที่ส่งมาด้วยนี้

คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๐ รับทราบและเห็นชอบตามที่กระทรวงการคลังเสนอ

จึงเรียนยืนยันมา

ขอแสดงความนับถือ

(นายสุรชัย ภูประเสริฐ)

เลขาธิการคณะรัฐมนตรี

สำนักวิเคราะห์เรื่องเสนอคณะรัฐมนตรี

โทร.๐ ๒๒๘๐ ๙๐๐๐ ต่อ ๓๒๕

โทรสาร ๐ ๒๒๘๐ ๙๐๖๔

www.cabinet.thaigov.go.th

วิธีการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 และ พ.ศ. 2549
 แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง คำวนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว 409 ลงวันที่ 23 พฤศจิกายน 2550

ในปีงบประมาณพ.ศ. 2548 รัฐบาลได้นำระบบ GFMS มาใช้ในการบริหารงานภาครัฐ เป็นปีแรก ปรากฏว่าข้อมูลทางบัญชีที่ปรากฏในงบทดลองของแต่ละหน่วยเบิกจ่ายยังมีข้อผิดพลาด คลาดเคลื่อน ซึ่งเกิดจากความไม่สมบูรณ์ของระบบในระยะเริ่มต้นและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงาน ยังมีความเข้าใจในระบบไม่ดีพอ จึงส่งผลให้ข้อมูลทางบัญชีที่เป็นยอดยกมาในปีถัดมามีความผิดพลาด สะสมมาจนถึงปีปัจจุบัน ดังนั้น เพื่อให้หน่วยงานสามารถปรับปรุงบัญชีและจัดทำรายงานการเงิน ให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริงส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดแนวทางการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีที่เกิดขึ้น ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 และ พ.ศ.2549 โดยให้หน่วยเบิกจ่ายแต่ละแห่งดำเนินการปรับปรุงบัญชีในกระดาศทำการและจัดทำรายงานการเงิน นอกระบบ GFMS

หลักการ

1. การแก้ไขข้อผิดพลาดของข้อมูลในปีงบประมาณ พ.ศ.2548 และ พ.ศ. 2549 ให้จัดทำในกระดาศทำการ กรณีมีการแก้ไขข้อผิดพลาดของปีงบประมาณดังกล่าวในระบบ GFMS ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2549 และ พ.ศ. 2550 แล้ว ให้แสดงไว้ในหมายเหตุของกระดาศทำการ

2. ทุกหน่วยเบิกจ่ายในระบบ GFMS จะต้องจัดทำกระดาศทำการเพื่อปรับปรุงบัญชี นอกระบบ GFMS และส่งกระดาศทำการที่ปรับปรุงถูกต้องตรงกับหลักฐานทางการเงินและบัญชี ให้หน่วยงานต้นสังกัดในส่วนกลาง เพื่อรวบรวมจัดทำกระดาศทำการปรับปรุงรายการบัญชีใน ภาพรวมและจัดทำงบการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2548 และ พ.ศ. 2549 ที่ถูกต้องของหน่วยงาน ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ตรวจสอบ และส่งกรมบัญชีกลางเพื่อจัดทำงบการเงิน แผ่นดินต่อไป

3. การปรับปรุงบัญชีหมวดสินทรัพย์หรือหนี้สินให้โอนเข้าบัญชีพักปรับปรุงบัญชี แล้วปิดผลต่างของบัญชีพักปรับปรุงบัญชีเข้าบัญชีรายได้สูง(ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสม

สำหรับการปรับปรุงบัญชีใดที่มีผลต่อบัญชีแผ่นดิน(9999) เช่น บัญชีค้างรับ กรมบัญชีกลาง เป็นต้น ให้ส่วนราชการนำยอดที่กรมบัญชีกลางแจ้งดำเนินการปรับปรุงในบัญชี ที่เกี่ยวข้องต่อไป

4. การแก้ไขข้อผิดพลาดในกระดาศทำการไม่ครอบคลุมบัญชีต่อไปนี้

4.1 บัญชีที่เกิดจากการยกยอดเมื่อเริ่มต้นระบบ GFMS รวมถึงบัญชีเกี่ยวกับ เงินทรงรอราชการ

4.2 บัญชีสินทรัพย์ที่มีรายละเอียดรายตัวในระบบและบัญชีพักสินทรัพย์

5. หน่วยเบิกจ่ายจะต้องสอบยอดคงเหลือของบัญชีต่างๆ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 และ พ.ศ.2549 กับหลักฐานทางการเงินและบัญชี ก่อนที่จะดำเนินการปรับปรุงบัญชีตามแนวทางที่กำหนด

6. เอกสารหลักฐานประกอบกระดาษทำการนี้ ให้เก็บแยกต่างหากจากเอกสารทางการเงินและบัญชีปกติ เพื่อให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ

7. กรณีหน่วยเบิกจ่ายใดได้ตรวจสอบข้อมูลทางการเงินและบัญชีในระบบ GFMS แล้วปรากฏว่าไม่มีข้อผิดพลาดใดๆ ไม่ต้องจัดทำกระดาษทำการ แต่ให้ส่งบททดลองที่หัวหน้าหน่วยงานรับรองความถูกต้องส่งหน่วยงานต้นสังกัดในส่วนกลาง

วิธีปฏิบัติการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี

1. การปรับปรุงบัญชีเกี่ยวกับเงินสด เงินฝากธนาคาร เงินฝากคลัง ลูกหนี้ และเจ้าหนี้

- 1.1 บัญชีเงินสดหมายถึงบัญชีเงินสดในมือ บัญชีเช็คในมือ บัญชีพักเงินสดรับ และ บัญชีบัตรภาษี
- 1.2 บัญชีเงินฝากธนาคาร
- 1.3 บัญชีเงินฝากคลัง
- 1.4 บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ
- 1.5 บัญชีเจ้าหนี้หน่วยงานภายนอก และบัญชีใบสำคัญค้างจ่าย

1.1 บัญชีเงินสด หมายถึง บัญชีเงินสดในมือ บัญชีเช็คในมือ บัญชีพักเงินสดรับ และ บัญชีบัตรภาษี

ให้เปรียบเทียบจำนวนเงินที่ปรากฏในช่อง “ยอดยกไป” ของงบทดลองจากระบบ GFMS กับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันทำการสุดท้ายของปีงบประมาณที่จัดทำตามระเบียบการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง หากปรากฏว่ามีผลต่างให้ปรับปรุง ดังนี้

กรณีมีผลต่างด้านเดบิต

เดบิต บัญชีพักปรับปรุงบัญชี

เครดิต บัญชีเงินสดหรือบัญชีเช็คในมือหรือบัญชีพักเงินสดรับ
หรือบัญชีบัตรภาษี

กรณีมีผลต่างด้านเครดิต

เดบิต บัญชีเงินสดหรือบัญชีเช็คในมือบัญชีหรือพักเงินสดรับ

หรือ บัญชีบัตรภาษี

เครดิตบัญชีพักปรับปรุงบัญชี

สำหรับบัญชีพักเงินสดรับและบัญชีบัตรภาษีให้ใช้สำหรับกรมสรรพากร กรมสรรพสามิตและกรมศุลกากรเท่านั้น

1.2. บัญชีเงินฝากธนาคาร

ให้เปรียบเทียบจำนวนเงินที่ปรากฏในช่อง“ยอดยกไป”ของงบทดลองจากระบบ GFMISกับงบเทียบยอดเงินฝากธนาคารที่จัดทำตามวิธีการหายอดเงินฝากธนาคารที่ถูกต้อง หากปรากฏว่ามีผลต่างให้ปรับปรุง ดังนี้

กรณีมีผลต่างด้านเดบิต

เดบิต บัญชีพักปรับปรุงบัญชี

เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร

กรณีมีผลต่างด้านเครดิต

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร

เครดิต บัญชีพักปรับปรุงบัญชี

1.3 บัญชีเงินฝากคลัง

ให้เปรียบเทียบจำนวนเงินที่ปรากฏในช่อง“ยอดยกไป”ของงบทดลองจากระบบ GFMISกับงบเทียบยอดเงินฝากคลัง หากปรากฏว่ามีผลต่างให้ปรับปรุง ดังนี้

กรณีมีผลต่างด้านเดบิต

เดบิต บัญชีพักปรับปรุงบัญชี

เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง

กรณีมีผลต่างด้านเครดิต

เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง

เครดิต บัญชีพักปรับปรุงบัญชี

1.4 บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณและบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

ให้เปรียบเทียบจำนวนเงินที่ปรากฏในช่อง“ยอดยกไป”ของงบทดลองจากระบบ GFMIS กับจำนวนเงินของสัญญาการยืมเงินที่ลูกหนี้ยังไม่ได้ส่งใช้ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ โดยส่วนราชการจะต้องรับรองยอดว่าเป็นลูกหนี้เงินยืมที่ยังไม่ได้ส่งใช้คืนเงินยืม และเป็นลูกหนี้ที่มีตัวตนอยู่จริง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ หากปรากฏว่ามีผลต่างให้ปรับปรุง ดังนี้

กรณีมีผลต่างด้านเดบิต

เดบิต บัญชีพักปรับปรุงบัญชี

เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ หรือ

บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

กรณีมีผลต่างด้านเครดิต

เดบิต บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ หรือ

บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

เครดิต บัญชีพักปรับปรุงบัญชี

1.5 บัญชีเจ้าหนี้หน่วยงานภายนอกและบัญชีใบสำคัญค้างจ่าย

ให้เปรียบเทียบจำนวนเงินที่ปรากฏในช่อง“ยอดยกไป”ของงบทดลองจากระบบ GFMISกับจำนวนเงินของใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิกเงินที่ยังไม่ได้จ่าย ณ วันสิ้นปีงบประมาณ หากปรากฏว่ามีผลต่างให้ปรับปรุง ดังนี้

กรณีมีผลต่างด้านเดบิต

เดบิต บัญชีพักปรับปรุงบัญชี

เครดิต บัญชีเจ้าหนี้หน่วยงานภายนอก หรือ

บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย

กรณีมีผลต่างด้านเครดิต

เดบิต บัญชีเจ้าหนี้หน่วยงานภายนอก หรือ

บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย

เครดิต บัญชีพักปรับปรุงบัญชี

2. วิธีการจัดทำกระดาษทำการ

ให้เรียกงบทดลองงวดที่ 1-16 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 และ 2549 จากระบบ GFMIS ในปัจจุบัน มาเป็นข้อมูลประกอบการจัดทำกระดาษ

2.1 การจัดทำกระดาษทำการปีงบประมาณ พ.ศ. 2548

2.1.1 นำข้อมูลจากงบทดลองงวดที่ 1-16 จากระบบ GFMIS ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 ช่อง “ยอดยกไป” มาแสดงในกระดาษทำการช่อง “ งบทดลองก่อนปรับปรุง ”

2.1.2 เปรียบเทียบข้อมูลแต่ละบัญชีตามวิธีการที่กำหนดแล้วนำผลต่างมาแสดงในกระดาษทำการ ช่อง “ รายการปรับปรุง ”

2.1.3 ให้คำนวณผลต่างของบัญชีพักปรับปรุงบัญชีด้านเดบิตและเครดิต กรณีมีผลต่าง ให้ปิดบัญชีพักปรับปรุงบัญชีเข้าบัญชีรายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ดังนี้

กรณีมีผลต่างด้านเดบิต

เดบิต บัญชีรายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

เครดิต บัญชีพักปรับปรุงบัญชี

กรณีผลต่างด้านเครดิต

เดบิต บัญชีพักปรับปรุงบัญชี

เครดิต บัญชีรายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

2.1.4 แสดงยอดคงเหลือหลังปรับปรุงบัญชีแล้วมาแสดงในกระดาษทำการช่อง “ งบทดลอง หลังปรับปรุง ”

2.2 การจัดทำกระดาดำทำการปีงบประมาณ พ.ศ. 2549

2.2.1 นำข้อมูลจากกระดาดำทำการปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 ช่อง “งบทดลองหลังปรับปรุง” มาแสดงในกระดาดำทำการช่อง “ขอยกมา” โดยปิดบัญชีรายได้และค่าใช้จ่ายเข้าบัญชีรายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสมก่อนที่จะแสดงขอยกมาของบัญชีรายได้สูง(ต่ำ)กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

2.2.2 นำข้อมูลรายการเคลื่อนไหวในงบทดลองงวดที่ 1-16 จากระบบ GFMS ของปีงบประมาณพ.ศ. 2549 ช่อง “เดบิต” และ ช่อง “เครดิต” มาแสดงในกระดาดำทำการช่อง “รายการเคลื่อนไหว”

2.2.3 รวมจำนวนเงินที่เกิดขึ้นของแต่ละบัญชีตามข้อ 2.2.1 และ 2.2.2 แล้วนำผลรวมมาแสดงในกระดาดำทำการช่อง “งบทดลองก่อนปรับปรุง”

2.2.4 เปรียบเทียบข้อมูลแต่ละบัญชีตามวิธีการที่กำหนดแล้วนำผลต่างมาแสดงในกระดาดำทำการช่อง “รายการปรับปรุง”

2.2.5 ให้คำนวณผลต่างของบัญชีพักปรับปรุงบัญชีด้านเดบิตและเครดิต กรณีมีผลต่างให้ปิดบัญชีพักปรับปรุงบัญชีเข้าบัญชีรายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม ดังนี้

กรณีมีผลต่างด้านเดบิต

เดบิต บัญชีรายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

เครดิต บัญชีพักปรับปรุงบัญชี

กรณีผลต่างด้านเครดิต

เดบิต บัญชีพักปรับปรุงบัญชี

เครดิต บัญชีรายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม

2.2.6 แสดงยอดคงเหลือหลังปรับปรุงบัญชีแล้วในกระดาดำทำการช่อง “งบทดลองหลังปรับปรุง”

3. วิธีการจัดทำงบเทียบยอด

ให้หน่วยเบิกจ่ายจัดทำงบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร งบเทียบยอดเงินฝากคลัง และ งบเทียบยอดเงินฝากคลังกรณีนำฝากเงินนอกงบประมาณแทนกัน ทั้งในช่วงปฏิบัติงานคู่ขนานและ ช่วงปฏิบัติงานในระบบ GFMS

3.1 วิธีการจัดทำงบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร

1. นำยอดคงเหลือที่ปรากฏใน Bank statement ณ วันสิ้นปีงบประมาณเป็นยอดตั้งต้น
2. ตรวจสอบรายการฝากเงินหรือการรับโอนเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แต่ปรากฏว่าธนาคารยังไม่ได้ปรับเพิ่มยอดเงินฝากธนาคารใน Bank statementให้นำมาแสดงเป็นรายการปรับเพิ่มยอดเงินคงเหลือใน Bank statement
3. ตรวจสอบรายละเอียดเช็คที่ได้บันทึกรายการลดยอดเงินฝากธนาคารในระบบ GFMS แล้ว แต่ปรากฏว่าเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินยังไม่ได้นำไปขึ้นเงินมาแสดงเป็นรายการหักจากยอดเงินคงเหลือใน Bank statement

ส่วนราชการ.....

งบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 254....

ยอดเงินคงเหลือในBank statement		XX
บวก เงินฝากระหว่างทาง	XX	
หัก เช็คที่เจ้าหนี้ยังไม่นำไปขึ้นเงิน		
เช็คเลขที่.....	XX	
เช็คเลขที่.....	XX	
เช็คเลขที่.....	XX	
เช็คเลขที่....	<u>XX</u>	<u>XX</u>
ยอดเงินฝากธนาคารที่ถูกต้อง		<u>XX</u>

ขอรับรองว่าถูกต้อง

ลายมือชื่อ.....หัวหน้าหน่วยงาน

(.....)

ตำแหน่ง.....หัวหน้าหน่วยงาน

3.2 วิธีการจัดทำบเทียบยอดเงินฝากคลัง

3.2.1 วิธีการจัดทำบเทียบยอดเงินฝากคลังกรณีปฏิบัติงานช่วงปฏิบัติงานคู่ขนาน

ให้จัดทำบเทียบยอดเงินฝากคลังช่วงคู่ขนานตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2547 ถึงระยะเวลาที่เริ่มเข้าระบบ GFMS ให้นำยอดเงินฝากคลังยกมา ณ 1 ตุลาคม 2547 จากรายงานรายละเอียดเงินนอกงบประมาณของกรมบัญชีกลาง(DKGR058) หรือรายงานรายละเอียดรายการเงินฝากแยกตามหน่วยงานของสำนักงานคลังจังหวัด (REP018) เป็นยอดตั้งต้นในการจัดทำบเทียบยอดเงินฝากคลัง

ในกรณีที่มีรายการปรับปรุงยอดยกมาเนื่องจากมีรายการเหลือมรับหรือรายการเหลือมจ่าย ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 (รายการเหลือมรับหมายถึงการนำฝากเงินตามใบนำส่งเงินนอกงบประมาณเมื่อสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 แต่กรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดได้ปรับเพิ่มเงินฝากคลังให้เมื่อต้นปีงบประมาณ พ.ศ.2548 รายการเหลือมจ่าย หมายถึงรายการขอเบิกเงินตามฎีกาเงินนอกงบประมาณเมื่อสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 แต่กรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดได้ปรับลดเงินฝากคลังให้เมื่อต้นปีงบประมาณ พ.ศ.2548) ให้นำรายการดังกล่าวมาคำนวณหายอดยกมาของเงินฝากคลังที่ถูกต้อง ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2547 ก่อนที่จะตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวเงินฝากคลังที่ปฏิบัติงานช่วงคู่ขนานกับรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง (ZGL_RPT013) ดังนี้

1. การปรับเพิ่มยอดเงินฝากคลังตามประเภทเอกสาร RX RI RJ หรือ JK ให้ตรวจสอบกับใบนำส่งเงินนอกงบประมาณหรือหนังสือแจ้งการโอนขายบิลหรือฎีกาเบิกหักผลส่งตามลำดับกรณีในระบบบันทึกรายการปรับเพิ่มหรือลดเงินฝากคลังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์หรือกรณีที่ยังไม่ได้บันทึกรายการในระบบ GFMS ให้จัดทำรายละเอียดประกอบดังนี้

1.1 กรณีนำฝากเงินแล้วระบบไม่ปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (ไม่มี RX) ให้แสดงรายละเอียดเลขที่ใบนำส่งเงินนอกงบประมาณ เลขที่เอกสาร R2 เลขที่อ้างอิง 16 หลักจากใบรับฝากเงินของธนาคารหรือใบนำฝากเงินตามระบบเดิม จำนวนเงิน รหัสหน่วยเบิกจ่าย รหัสบัญชีย่อยเงินฝากคลัง รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝาก และวันที่ของเอกสารในระบบ GFMS พร้อมแนบหลักฐานการนำฝากเงินประกอบบเทียบยอดเงินฝากคลัง

1.2 กรณีขอเบิกเงินแล้วระบบตัดเงินฝากคลังซ้ำ (J0 ซ้ำ) ให้แสดงรายละเอียดเลขที่ฎีกาเงินนอกงบประมาณ เลขที่เอกสาร J0 ที่ซ้ำ เลขที่เอกสารขอเบิกเงินจากระบบ GFMS จำนวนเงิน รหัสหน่วยเบิกจ่าย รหัสบัญชีย่อยเงินฝากคลัง รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝาก สำเนาใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank statement) และวันที่ของเอกสารในระบบ GFMS

1.3 กรณีที่ยังไม่ได้บันทึกรายการในระบบ GFMS ให้แสดงรายละเอียดเลขที่ใบนำส่งเงินนอกงบประมาณ เลขที่อ้างอิง 16 หลักจากใบรับฝากเงินของธนาคารหรือใบนำฝากเงินตามระบบเดิม หรือหนังสือแจ้งการโอนขายบิลหรือฎีกาเบิกหักผลส่ง จำนวนเงิน รหัสหน่วยเบิกจ่าย รหัสบัญชีย่อยเงินฝากคลัง รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝาก และวันที่ของเอกสารของกรมบัญชีกลาง พร้อมแนบหลักฐานการนำฝากเงินประกอบบเทียบยอดเงินฝากคลัง

2. การปรับลดยอดเงินฝากคลังตามประเภทเอกสาร JO RI RJ หรือ JK ให้ตรวจสอบกับฎีกาเงินนอกงบประมาณหรือหนังสือแจ้งการโอนขายบิลหรือฎีกาเบิกหักผลส่งตามลำดับกรณีในระบบบันทึกรายการปรับเพิ่มหรือลดยอดเงินฝากคลังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์หรือกรณีที่ยังไม่ได้บันทึกรายการในระบบ GFMS ให้จัดทำรายละเอียดประกอบดังนี้

2.1 กรณีนำฝากเงินแล้วระบบปรับเพิ่มเงินฝากคลังซ้ำ (RX ซ้ำ) ให้แสดงรายละเอียดเลขที่โอนนำส่งเงินนอกงบประมาณ เลขที่เอกสาร R2 เลขที่เอกสาร RX ที่ซ้ำ จำนวนเงิน รหัสหน่วยเบิกจ่าย รหัสบัญชีย่อยเงินฝากคลัง รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝาก และวันที่ของเอกสารในระบบ GFMS

2.2 กรณีขอเบิกเงินแล้วระบบไม่ตัดเงินฝากคลัง (ไม่มี JO) ให้แสดงรายละเอียดเลขที่ฎีกาเงินนอกงบประมาณ เลขที่เอกสารขอเบิกเงินจากระบบ GFMS จำนวนเงิน รหัสหน่วยเบิกจ่าย รหัสบัญชีย่อยเงินฝากคลัง รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝาก และวันที่ของเอกสารในระบบ GFMS

2.3 กรณีที่ยังไม่ได้บันทึกรายการในระบบ GFMS ให้แสดงรายละเอียดเลขที่ฎีกาเงินนอกงบประมาณหรือหนังสือแจ้งการโอนขายบิลหรือฎีกาเบิกหักผลส่ง จำนวนเงิน รหัสหน่วยเบิกจ่าย รหัสบัญชีย่อยเงินฝากคลัง รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝาก และวันที่ของเอกสารของกรมบัญชีกลาง

ส่วนราชการ.....

งบทียบยอดเงินฝากคลัง (ช่วงปฏิบัติงานคู่ขนาน)

ระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2547 ถึงวันที่.....

ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2547		XX	
บวก/หักรายการปรับปรุงยอดยกมา		<u>XX</u>	
ยอดยกมาตามระบบ CGD ที่ถูกต้อง		XX	
บวก รายการปรับเพิ่มเงินฝากคลัง			
รายการที่ได้บันทึกในระบบ GFMS			
การนำฝากเงินตามใบนำส่งเงินนอกปม. (RX)		XX	
การโอนขายบิล (RI/RJ)		XX	
การเบิกหักผลักส่ง (JK)		XX	
การนำฝากตามใบนำส่งเงินนอกปม.แล้วระบบไม่ปรับเพิ่มเงินฝากคลัง(ไม่มี RX)*		XX	
การขอเบิกเงินตามฎีกาเงินนอกปม.แล้วระบบตัดเงินฝากคลังซ้ำ (JO ซ้ำ) *		<u>XX</u>	XX
รายการที่ยังไม่ได้บันทึกในระบบ GFMS *			
การนำฝากเงินตามใบนำส่งเงินนอกปม.		XX	
การโอนขายบิล		XX	
การเบิกหักผลักส่ง		<u>XX</u>	XX
หัก รายการปรับลดเงินฝากคลัง			
รายการที่ได้บันทึกในระบบ GFMS			
การขอเบิกเงินตามฎีกาเงินนอกปม. (JO)		XX	
การโอนขายบิล (RI/RJ)		XX	
การเบิกหักผลักส่ง (JK)		XX	
การนำฝากตามใบนำส่งเงินนอกปม.แล้วระบบปรับเพิ่มเงินฝากคลังซ้ำ(RX)*		XX	
การขอเบิกเงินตามฎีกาเงินนอกปม.ระบบไม่ตัดเงินฝากคลัง (ไม่มี JO)*		<u>XX</u>	XX
รายการที่ยังไม่ได้บันทึกในระบบ GFMS *			
การขอเบิกเงินตามฎีกาเงินนอกปม.		XX	
การโอนขายบิล		XX	
การเบิกหักผลักส่ง		<u>XX</u>	<u>XX</u>
ยอดเงินฝากคลังที่ถูกต้อง			<u>XX</u>

ขอรับรองว่าถูกต้อง

ลายมือชื่อ.....หัวหน้าหน่วยงาน

(.....)

ตำแหน่ง.....หัวหน้าหน่วยงาน

* ให้จัดทำรายละเอียดประกอบ

3.2.2 วิธีการจัดทำบเทียบยอดเงินฝากคลังช่วงปฏิบัติงานในระบบ GFMSเพียงระบบเดียว

ให้จัดทำบเทียบยอดเงินฝากคลังช่วงปฏิบัติงานในระบบ GFMS เพียงระบบเดียว ทุกเดือน โดยนำยอดเงินฝากคลังที่ถูกต้องจากบเทียบยอดเงินฝากคลังช่วงคู่ขนานเป็นยอดตั้งต้น ในการจัดทำบเทียบยอดเงินฝากคลัง แล้วตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวเงินฝากคลังที่เกิดขึ้นกับ รายงานเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง (ZGL_RPT013) ดังนี้

1. การปรับเพิ่มยอดเงินฝากคลังตามประเภทเอกสาร RX RI RJ หรือ JK ให้ตรวจสอบ กับใบนำฝากเงิน(Pay in)หรือใบรับฝากเงินของธนาคาร หรือหลักฐานการโอนขายบิลหรือเอกสาร เบิกหักผลส่งตามลำดับ กรณีที่ระบบบันทึกรายการปรับเพิ่มหรือลดเงินฝากคลังไม่ครบถ้วน สมบูรณ์ให้จัดทำรายละเอียดประกอบดังนี้

1.1 กรณีนำฝากเงินแล้วระบบไม่ปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (ไม่มี RX) ให้แสดง รายละเอียดเลขที่เอกสารR2 เลขที่อ้างอิง 16 หลักจากใบรับฝากเงินของธนาคาร จำนวนเงิน รหัสหน่วยเบิกจ่าย รหัสบัญชีย่อยเงินฝากคลัง รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝาก และวันที่ของเอกสารใน ระบบ GFMS พร้อมแนบหลักฐานการนำฝากเงินประกอบบเทียบยอดเงินฝากคลัง

1.2 กรณีขอเบิกเงินแล้วระบบตัดเงินฝากคลังซ้ำ (J0 ซ้ำ) ให้แสดงรายละเอียด เลขที่เอกสาร J0 ที่ซ้ำ เลขที่เอกสารขอเบิกเงินจากระบบ GFMS จำนวนเงิน รหัสหน่วยเบิกจ่าย รหัสบัญชีย่อยเงินฝากคลัง รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝาก สำเนาใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank statement) และวันที่ของเอกสารในระบบ GFMS

2. การปรับลดยอดเงินฝากคลังตามประเภทเอกสาร J0 RI RJ หรือ JK ให้ตรวจสอบ กับเอกสารขอเบิกเงินหรือหลักฐานการโอนขายบิลหรือเอกสารเบิกหักผลส่งตามลำดับ กรณีที่ ระบบบันทึกรายการปรับเพิ่มหรือลดเงินฝากคลังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ ให้จัดทำรายละเอียด ประกอบดังนี้

2.1 กรณีนำฝากเงินแล้วระบบปรับเพิ่มเงินฝากคลังซ้ำ (RX ซ้ำ) ให้แสดง รายละเอียดเลขที่เอกสารR2 เลขที่เอกสาร RX ที่ซ้ำ จำนวนเงิน รหัสหน่วยเบิกจ่าย รหัสบัญชีย่อย เงินฝากคลัง รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝาก และวันที่ของเอกสารในระบบ GFMS

2.2 กรณีขอเบิกเงินแล้วระบบไม่ตัดเงินฝากคลัง (ไม่มี J0) ให้แสดงรายละเอียด เลขที่เอกสารขอเบิกเงินจากระบบ GFMS จำนวนเงิน รหัสหน่วยเบิกจ่าย รหัสบัญชีย่อยเงินฝากคลัง รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝาก และวันที่ของเอกสารในระบบ GFMS

ส่วนราชการ.....

งบเทียบยอดเงินฝากคลัง (ช่วงปฏิบัติงานในระบบGFMS)

ประจำเดือน.....

ยอดยกมาที่ถูกต้อง		XX
บวก รายการปรับเพิ่มเงินฝากคลัง		
การนำฝากเงิน (RX)	XX	
การโอนขายบิล (RI/RJ)	XX	
การเบิกหักผลส่ง(JK)	XX	
การนำฝากเงินแล้วระบบไม่ปรับเพิ่มเงินฝากคลัง(ไม่มี RX) *	XX	
การขอเบิกเงินแล้วระบบตัดเงินฝากคลังซ้ำ(JO ซ้ำ) *	<u>XX</u>	XX
หัก รายการปรับลดเงินฝากคลัง		
การขอเบิกเงิน (JO)	XX	
การโอนขายบิล (RI/RJ)	XX	
การเบิกหักผลส่ง (JK)	XX	
การนำฝากเงินแล้วระบบปรับเพิ่มเงินฝากคลังซ้ำ(RX) *	XX	
การขอเบิกเงินแล้วระบบไม่ตัดเงินฝากคลัง (ไม่มี JO)*	<u>XX</u>	<u>XX</u>
ยอดเงินฝากคลังที่ถูกต้อง		<u>XX</u>

ขอรับรองว่าถูกต้อง

ลายมือชื่อ.....หัวหน้าหน่วยงาน

(.....)

ตำแหน่ง.....หัวหน้าหน่วยงาน

* ให้จัดทำรายละเอียดประกอบ

3.2.3 วิธีการจัดทำบเทียบยอดเงินฝากคลังกรณีนำฝากเงินนอกงบประมาณแทนกันช่วงปฏิบัติงานคู่ขนาน

ให้จัดทำบเทียบยอดเงินฝากคลังช่วงคู่ขนานตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2547 ถึงระยะเวลาที่เริ่มเข้าระบบ GFMIS ให้นำยอดเงินฝากคลังยกมา ณ 1 ตุลาคม 2547 จากรายงานรายละเอียดเงินนอกงบประมาณของกรมบัญชีกลาง (DKGR 058) หรือ รายงานรายละเอียดรายการเงินฝากแยกตามหน่วยงานของสำนักงานคลังจังหวัด (REP018) เป็นยอดตั้งต้นในการจัดทำบเทียบยอดเงินฝากคลัง

ในกรณีที่มีรายการปรับปรุงยอดยกมาเนื่องจากมีรายการเหลือรับหรือรายการเหลือจ่าย ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 (รายการเหลือรับหมายถึงการนำฝากเงินแทนกันตามใบนำส่งเงินนอกงบประมาณเมื่อสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 แต่กรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดได้ปรับเพิ่มเงินฝากคลังให้เมื่อสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.2548 รายการเหลือจ่าย หมายถึงการขอเบิกเงินตามฎีกาเงินนอกงบประมาณเมื่อสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2547 แต่กรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดได้ปรับลดเงินฝากคลังให้เมื่อสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.2548)ให้นำรายการดังกล่าวมาคำนวณหายอดยกมาของเงินฝากคลังที่ถูกต้อง ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2547 ก่อนที่จะตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวเงินฝากคลังที่ปฏิบัติงานช่วงคู่ขนานกับรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง (ZGL_RPT013) ดังนี้

1. การปรับเพิ่มยอดเงินฝากคลังตามประเภทเอกสาร RY RJ หรือ JK ให้ตรวจสอบกับหนังสือแจ้งการนำฝากเงินหรือโอนเงินฝากคลังแทนกันหรือหนังสือแจ้งการโอนขายบิลหรือฎีกาเบิกหักผลัดส่งตามลำดับ กรณีที่ระบบบันทึกรายการปรับเพิ่มหรือลดเงินฝากคลังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์หรือกรณีที่ยังไม่ได้บันทึกรายการในระบบ GFMIS ให้จัดทำรายละเอียดประกอบดังนี้

1.1 กรณีนำฝากเงินแล้วระบบไม่ปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (ไม่มี RY) ให้แสดงรายละเอียดเลขที่เอกสารของหน่วยงานผู้นำฝากเงินแทน คือ ใบนำส่งเงินนอกงบประมาณ เลขที่เอกสาร R4 เลขที่อ้างอิง 16 หลักจากใบรับฝากเงินของธนาคาร และข้อมูลของหน่วยงานเจ้าของบัญชีเงินฝากคลัง คือ รหัสหน่วยเบิกจ่าย รหัสบัญชีย่อยเงินฝากคลัง รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝาก จำนวนเงิน และวันที่ของเอกสารในระบบ GFMIS พร้อมแนบหลักฐานการนำฝากเงินของหน่วยงานผู้นำฝากเงินแทนประกอบบเทียบยอดเงินฝากคลัง

1.2 กรณีขอเบิกเงินแล้วระบบตัดเงินฝากคลังซ้ำ (J0 ซ้ำ) ให้แสดงรายละเอียดเลขที่ฎีกาเงินนอกงบประมาณ เลขที่เอกสาร J0 ที่ซ้ำ เลขที่เอกสารขอเบิกเงินจากระบบ GFMIS จำนวนเงิน รหัสหน่วยเบิกจ่าย รหัสบัญชีย่อยเงินฝากคลัง รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝาก สำเนาใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank statement) และวันที่ของเอกสารในระบบ GFMIS

1.3 กรณีที่ยังไม่ได้บันทึกรายการในระบบ GFMS ให้แสดงรายละเอียดเลขที่เอกสารของหน่วยงานผู้นำฝากเงินแทน คือ ใบนำส่งเงินนอกงบประมาณ เลขที่อ้างอิง 16 หลักจากใบบริจาคเงินของธนาคารหรือใบบริจาคเงินตามระบบเดิม หรือหนังสือแจ้งการโอนขายบิลหรือฎีกาเบิกหักผลัดส่ง และข้อมูลของหน่วยงานเจ้าของบัญชีเงินฝากคลัง คือ รหัสหน่วยเบิกจ่าย รหัสบัญชีย่อยเงินฝากคลัง รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝาก จำนวนเงิน และวันที่ของเอกสารของกรมบัญชีกลาง พร้อมแนบหลักฐานการนำฝากเงินแทนประกอบงบเทียบยอดเงินฝากคลัง

2. การปรับลดยอดเงินฝากคลังตามประเภทเอกสาร JO RJ หรือ JK ให้ตรวจสอบกับฎีกาเงินนอกงบประมาณหรือหนังสือแจ้งการโอนขายบิลหรือฎีกาเบิกหักผลัดส่งตามลำดับกรณีในระบบบันทึกรายการปรับเพิ่มหรือลดเงินฝากคลังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์หรือกรณีที่ยังไม่ได้บันทึกรายการในระบบ GFMS ให้จัดทำรายละเอียดประกอบดังนี้

2.1 กรณีนำฝากเงินแล้วระบบปรับเพิ่มเงินฝากคลังซ้ำ (RY ซ้ำ) ให้แสดงรายละเอียดเลขที่เอกสารของหน่วยงานผู้นำฝากเงินแทน คือ ใบนำส่งเงินนอกงบประมาณ เลขที่เอกสาร R4 และข้อมูลของหน่วยงานเจ้าของบัญชีเงินฝากคลัง คือเลขที่เอกสาร RY ที่ซ้ำ จำนวนเงิน รหัสหน่วยเบิกจ่าย รหัสบัญชีย่อยเงินฝากคลัง รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝาก และวันที่ของเอกสารในระบบ GFMS

2.2 กรณีขอเบิกเงินแล้วระบบไม่ตัดเงินฝากคลัง (ไม่มี JO) ให้แสดงรายละเอียดเลขที่ฎีกาเงินนอกงบประมาณ เลขที่เอกสารขอเบิกเงินจากระบบ GFMS จำนวนเงิน รหัสหน่วยเบิกจ่าย รหัสบัญชีย่อยเงินฝากคลัง รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝาก และวันที่ของเอกสารในระบบ GFMS

2.3 กรณีที่ยังไม่ได้บันทึกรายการในระบบ GFMS ให้แสดงรายละเอียดเลขที่ฎีกาเงินนอกงบประมาณหรือหนังสือแจ้งการโอนขายบิลหรือฎีกาเบิกหักผลัดส่ง จำนวนเงิน รหัสหน่วยเบิกจ่าย รหัสบัญชีย่อยเงินฝากคลัง รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝาก และวันที่ของเอกสารของกรมบัญชีกลาง

ส่วนราชการเจ้าของเงินฝากคลัง.....
งบทึบยอดเงินฝากคลังกรณีแทนกัน (ช่วงปฏิบัติงานคู่ขนาน)
ระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2547 ถึงวันที่.....

ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2547		XX	
บวก/หัก รายการปรับปรุงยอดยกมา		<u>XX</u>	
ยอดยกมาตามระบบ CGD ที่ถูกต้อง		XX	
บวก รายการปรับเพิ่มเงินฝากคลัง			
รายการที่ได้บันทึกในระบบ GFMS			
การนำฝากเงินแทนกันตามใบนำส่งเงินนอกปม.(RY)		XX	
การโอนขายบิล (RJ)		XX	
การเบิกหักผลักส่ง (JK)		XX	
การนำฝากเงินแทนกันตามใบนำส่งเงินนอกปมแล้วระบบไม่ปรับเพิ่มเงินฝากคลัง(ไม่มี RY)*		XX	
การขอเบิกเงินตามฎีกาเงินนอกปมแล้วระบบตัดเงินฝากคลังซ้ำ (JO ซ้ำ) *	<u>XX</u>		XX
รายการที่ยังไม่ได้บันทึกในระบบ GFMS *			
การนำฝากเงินแทนกันตามใบนำส่งเงินนอกปม.		XX	
การโอนขายบิล		XX	
การเบิกหักผลักส่ง	<u>XX</u>		XX
หัก รายการปรับลดเงินฝากคลัง			
รายการที่ได้บันทึกในระบบ GFMS			
การขอเบิกเงินตามฎีกาเงินนอกปม (JO)		XX	
การโอนขายบิล (RJ)		XX	
การเบิกหักผลักส่ง (JK)		XX	
การนำฝากเงินแทนกันตามใบนำส่งเงินนอกปมแล้วระบบปรับเพิ่มเงินฝากคลังซ้ำ (RY)*	XX		
การขอเบิกเงินตามฎีกาเงินนอกปม.แล้วระบบไม่ตัดเงินฝากคลัง (ไม่มี JO) *	<u>XX</u>		XX
รายการที่ยังไม่ได้บันทึกในระบบ GFMS *			
การขอเบิกเงินตามฎีกาเงินนอกปม.		XX	
การโอนขายบิล		XX	
การเบิกหักผลักส่ง	<u>XX</u>		XX
ยอดเงินฝากคลังที่ถูกต้อง			<u>XX</u>

ขอรับรองว่าถูกต้อง

ลายมือชื่อ.....หัวหน้าหน่วยงาน

(.....)

ตำแหน่ง.....หัวหน้าหน่วยงาน

* ให้จัดทำรายละเอียดประกอบ

3.2.4 วิธีการจัดทำบเทียบยอดเงินฝากคลังกรณีนำฝากเงินนอกงบประมาณแทนกันช่วงปฏิบัติงานในระบบ GFMIS เพียงระบบเดียว

ให้จัดทำบเทียบยอดเงินฝากคลังช่วงปฏิบัติงานในระบบ GFMIS ทุกเดือน โดยนำยอดเงินฝากคลังที่ถูกต้องจากงบเทียบยอดเงินฝากคลังช่วงคู่ขนานเป็นยอดตั้งต้นในการจัดทำบเทียบยอดเงินฝากคลัง แล้วตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวเงินฝากคลังที่เกิดขึ้นกับรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง (ZGL_RPT013) ดังนี้

1. การปรับเพิ่มยอดเงินฝากคลังตามประเภทเอกสาร RY RJ หรือ JK ให้ตรวจสอบกับหนังสือแจ้งการนำฝากเงินหรือ โอนเงินฝากคลังแทนกัน หรือหลักฐานการโอนขายบิลหรือเอกสารเบิกหักผลึกส่งตามลำดับ กรณีที่ระบบบันทึกรายการปรับเพิ่มหรือลดเงินฝากคลังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ ให้จัดทำรายละเอียดประกอบดังนี้

1.1 กรณีนำฝากเงินแล้วระบบไม่ปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (ไม่มี RY) ให้แสดงรายละเอียดเลขที่เอกสารของหน่วยงานผู้นำฝากเงินแทน คือ เลขที่เอกสารR4 เลขที่อ้างอิง 16 หลักจากใบรับฝากเงินของธนาคาร และข้อมูลของหน่วยงานเจ้าของบัญชีเงินฝากคลัง คือ จำนวนเงิน รหัสหน่วยเบิกจ่าย รหัสบัญชีย่อยเงินฝากคลัง รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝาก และวันที่ของเอกสารในระบบ GFMIS พร้อมแนบหลักฐานการนำฝากเงินของหน่วยงานผู้นำฝากเงินแทนประกอบงบเทียบยอดเงินฝากคลัง

1.2 กรณีขอเบิกเงินแล้วระบบตัดเงินฝากคลังซ้ำ (J0 ซ้ำ) ให้แสดงรายละเอียดเลขที่เอกสาร J0 ที่ซ้ำ เลขที่เอกสารขอเบิกเงินจากระบบ GFMIS จำนวนเงิน รหัสหน่วยเบิกจ่าย รหัสบัญชีย่อยเงินฝากคลัง รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝาก สำเนาใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank statement) และวันที่ของเอกสารในระบบ GFMIS

2. การปรับลดยอดเงินฝากคลังตามประเภทเอกสาร J0 RJ หรือ JK ให้ตรวจสอบกับเอกสารขอเบิกเงินหรือหลักฐานการโอนขายบิลหรือเอกสารเบิกหักผลึกส่งตามลำดับ กรณีที่ระบบบันทึกรายการปรับเพิ่มหรือลดเงินฝากคลังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ ให้จัดทำรายละเอียดประกอบดังนี้

2.1 กรณีนำฝากเงินแล้วระบบปรับเพิ่มเงินฝากคลังซ้ำ (RY ซ้ำ) ให้แสดงรายละเอียดเลขที่ของหน่วยงานผู้นำฝากเงินแทน คือ เลขที่เอกสาร R4 และข้อมูลของหน่วยงานเจ้าของบัญชีเงินฝากคลัง คือ เลขที่เอกสาร RY ที่ซ้ำ จำนวนเงิน รหัสหน่วยเบิกจ่าย รหัสบัญชีย่อยเงินฝากคลัง รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝาก และวันที่ของเอกสารในระบบ GFMIS

2.2 กรณีขอเบิกเงินแล้วระบบไม่ตัดเงินฝากคลัง (ไม่มี J0) ให้แสดงรายละเอียดเลขที่เอกสารขอเบิกเงินจากระบบ GFMIS จำนวนเงิน รหัสหน่วยเบิกจ่าย รหัสบัญชีย่อยเงินฝากคลัง รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝาก และวันที่ของเอกสารในระบบ GFMIS

ส่วนราชการเจ้าของเงินฝากคลัง.....

งบเทียบยอดเงินฝากคลังกรณีแทนกัน (ช่วงปฏิบัติงานในระบบGFMIS)

ประจำเดือน.....

ยอดยกมาที่ถูกต้อง		XX
บวก รายการปรับเพิ่มเงินฝากคลัง		
การนำฝากเงินแทนกัน (RY)	XX	
การโอนขายบิล (RJ)	XX	
การเบิกหักผลัดส่ง (JK)	XX	
การนำฝากเงินแทนกันแล้วระบบไม่ปรับเพิ่มเงินฝากคลัง(ไม่มี RY) *	XX	
การขอเบิกเงินแล้วระบบตัดเงินฝากคลังซ้ำ (J0 ซ้ำ) *	<u>XX</u>	XX
หัก รายการปรับลดเงินฝากคลัง		
การขอเบิกเงิน (J0)	XX	
การโอนขายบิล (RJ)	XX	
การเบิกหักผลัดส่ง (JK)	XX	
การนำฝากเงินแทนกันระบบปรับเพิ่มเงินฝากคลังซ้ำ(RY) *	XX	
การขอเบิกเงินแล้วระบบไม่ตัดเงินฝากคลัง (ไม่มี J0) *	<u>XX</u>	<u>XX</u>
ยอดเงินฝากคลังที่ถูกต้อง		<u>XX</u>

ขอรับรองว่าถูกต้อง

ลายมือชื่อ.....หัวหน้าหน่วยงาน

(.....)

ตำแหน่ง.....หัวหน้าหน่วยงาน

* ให้จัดทำรายละเอียดประกอบ

5. ตัวอย่างประกอบกระดาดำทำกำร

หน่วยเบิกจ่าย ก.ได้ตรวจสอบหลักฐานทางการเงินและบัญชีเกี่ยวกับข้อผิดพลาดของปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 และ 2549 แล้วพบว่ามียำรกำรที่ต้องปรับปรุงบัญชีที่มีข้อมูลประกอบกำรจัดทำกระดาดำทำกำร ดังนี้

	30 กันยายน 2548	30 กันยายน 2549
รำงำนเงินคงเหลือประจำวัน	42,135.00	5,070.00
ยอดเงินฝำกธนำกำรที่ถูกต้อง - เงินในงบประมำณ(จำกงบเทียบยอดเงินฝำกธนำกำร)	-	-
ยอดเงินฝำกธนำกำรที่ถูกต้อง - เงินนอกงบประมำณ(จำกงบเทียบยอดเงินฝำกธนำกำร)	-	-
ยอดเงินฝำกคลังที่ถูกต้อง (จำกงบเทียบยอดเงินฝำกคลัง)	104,081,771.36	110,504,597.61
ลูกหนี้เงินยืม (ตำมสัญญาลูกหนี้เงินยืมที่ยังไม่ได้ส่งใช้)	-	-
เจ้ำหนี้หน่วยงำนภำยนอก (ตำมใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิกที่ยังไม่ได้จ่าย)	-	-
ใบสำคัญค้ำงจ่าย (ตำม ใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิกที่ยังไม่ได้จ่าย)	-	2,500.00

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

Program name : ZGL_MVT_MONTH_ZZPMT

หน่วยเบิกจ่าย xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx

ประจำงวด 001 ถึง 016 ประจำปี 2005

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101 เงินสดของส่วนราชการ	15,050.00	217,013,870.99	-226,567,274.49	-9,538,353.50
1101010102 เงินสดของแผ่นดิน	0.00	22,494,977.22	-19,648,668.21	2,846,309.01
1101010104 เงินทรรงราชการ	5,000.00	0.00	0.00	5,000.00
1101010106 เชื้อคในมือ	0.00	3,364,902,189.62	-3,288,732,625.55	76,169,564.07
1101020501 เงินฝากคลัง	106,796,553.84	1,562,086,709.71	-1,116,802,089.39	552,081,174.16
1101020509 ปป. เงินฝากคลัง	0.00	51,351,452.25	-51,351,452.25	0.00
1101020603 เงินฝากสรก ในงบ	0.00	27,114,625.30	-27,096,154.80	18,470.50
1101020604 เงินฝากสรก นอกงบ	0.00	1,079,359,314.61	-637,818,072.05	441,541,242.56
1102050124 ค้างรับจาก บก.	0.00	661,146,301.01	-1,102,687,543.57	-441,541,242.56
1103020110 เงินรอรับคืน	0.00	1,262.40	-2,114.80	-852.40
1105010105 วัสดุคงคลัง	211,423.82	357,500.00	0.00	568,923.82
1205020101 อาคารสำนักงาน	24,558,819.92	0.00	0.00	24,558,819.92
1205020103 อาคาร สนง.-คสส	-9,585,463.39	0.00	-14,973,350.53	-24,558,813.92
1206010101 ครุภัณฑ์สำนักงาน	2,185,897.72	0.00	0.00	2,185,897.72
1206010102 พักครุภัณฑ์สำนักงาน	0.00	370,356.38	-59,920.00	310,436.38
1206010103 เครื่องใช้สนง.-คสส.	-1,037,833.50	0.00	-1,148,047.22	-2,185,880.72
1206030102 พักเครื่องใช้ไฟฟ้า	0.00	29,736.00	0.00	29,736.00
1206080101 ครุภัณฑ์สำรวจ	302,703.00	0.00	0.00	302,703.00
1206080103 ครุภัณฑ์สำรวจ-คสส	-151,351.52	0.00	-151,350.48	-302,702.00
1206100101 คอมพิวเตอร์	305,485.00	0.00	0.00	305,485.00
1206100103 คอมพิวเตอร์ - คสส	-53,262.22	0.00	-252,220.78	-305,483.00
2101010102 จ/น หน่วยงานภายนอก	0.00	1,479,593.24	-1,479,593.24	0.00
2101020101 จ/น local gov.	0.00	0.00	-5,098,136.00	-5,098,136.00
2101020106 จ/น สรก-รับแทนกัน	0.00	2,203,647,887.19	-2,262,241,818.33	-58,593,931.14
2101020198 จน.อื่น-หน่วยงานรัฐ	0.00	374,914.03	-374,914.03	0.00
2102040101 สาธารณูปโภคค้างจ่าย	-88,029.60	0.00	0.00	-88,029.60
2102040102 ใบสำคัญค้างจ่าย	0.00	1,326,159,835.34	-1,326,178,305.84	-18,470.50
2102040103 W/H tax-บุคคล(03)	0.00	2,273.31	-2,273.31	0.00
2102040104 W/H tax -กงด 1	0.00	150,754.98	-150,754.98	0.00
2102040106 W/Htax- กงด.นิติ(53)	0.00	6,501.73	-6,501.73	0.00
2103010103 ร/ดบริการรับล่วงหน้า	-2,940,314.03	6,520,931.27	-9,058,615.84	-5,477,998.60
2111030199 เงินรับฝากอื่น	-103,871,247.00	653,447,601.00	-1,099,182,262.00	-549,605,908.00
2112010199 เงินประกันอื่นๆ	0.00	0.00	-8,158.00	-8,158.00

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน
 Program name : ZGL_MVT_MONTH_ZZPMT หน่วยเบิกจ่าย xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx
 ประจำปี 2005 ประจํางวด 001 ถึง 016 ประจำปี 2005

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
2116010104 เบิกเกินรอนําส่ง	0.00	12,122.40	-12,302.40	-180.00
2202010101 งทร รับจากคลัง - ระยะยาว	-5,000.00	0.00	0.00	-5,000.00
3102010101 ร/ดสูง/ต่ำกว่าคชจ.ย/	1,408,918.18	0.00	0.00	1,408,918.18
3105010101 ทุนของหน่วยงาน	-18,057,350.22	0.00	0.00	-18,057,350.22
3301010102 ระหว่างหน่วยเบิกจ่าย	0.00	1,473,583.44	-568,453.60	905,129.84
42..... ร/ด-ค่าปรับอื่น	0.00	72,673,888.19	-1,848,298,995.60	-1,775,625,107.41
43..... รายได้.....	0.00			
5..... ค่าใช้จ่าย.....	0.00	1,934,109,664.35	(146,335,876.94)	1,787,773,787.41
5..... ค่าใช้จ่าย.....	0.00			
Amount	0.00	13,186,287,845.96	-13,186,287,845.96	0.00

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน
 Program name : ZGL_MVT_MONTH_ZZPMT หน่วยเบิกจ่าย xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx
 ประจำปี 001 ถึง 016 ประจำปี 2006

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101 เงินสดของส่วนราชการ	-9,538,353.50	219,070,907.69	-220,006,709.37	-10,474,155.18
1101010102 เงินสดของแผ่นดิน	2,846,309.01	2,293,929.69	-880,583.19	4,259,655.51
1101010104 เงินทดรองราชการ	5,000.00	0.00	0.00	5,000.00
1101010106 เชื้อคในมือ	76,169,564.07	3,130,460,793.19	-3,150,781,257.47	55,849,099.79
1101020501 เงินฝากคลัง	552,081,174.16	1,228,610,212.98	-1,215,373,247.69	565,318,139.45
1101020509 ป.ป. เงินฝากคลัง	0.00	0.00	0.00	0.00
1101020603 เงินฝากสรก ในงบ	18,470.50	4,021,986.54	-3,881,128.04	159,329.00
1101020604 เงินฝากสรก นอกงบ	441,541,242.56	1,119,029,668.78	-1,119,170,527.28	441,400,384.06
1102050124 ค้างรับจาก บก.	-441,541,242.56	1,122,923,019.67	-1,122,923,019.67	-441,541,242.56
1103020110 เงินรอรับคืน	-852.40	0.00	0.00	-852.40
1105010105 วัสดุคงคลัง	568,923.82	882,200.00	0.00	1,451,123.82
1205020101 อาคารสำนักงาน	24,558,819.92	0.00	0.00	24,558,819.92
1205020103 อาคาร สนง.-คสส	-24,558,813.92	0.00	0.00	-24,558,813.92
1205040102 พัสดุสิ่งปลูกสร้าง	0.00	121,114.00	0.00	121,114.00
1206010101 ครุภัณฑ์สำนักงาน	2,185,897.72	98,636.00	0.00	2,284,533.72
1206010102 พัสดุครุภัณฑ์สำนักงาน	310,436.38	565,129.82	-218,088.00	657,478.20
1206010103 เครื่องใช้สนง.-คสส.	-2,185,880.72	0.00	-11,495.92	-2,197,376.64
1206030102 พัสดุเครื่องใช้ไฟฟ้า	29,736.00	0.00	0.00	29,736.00
1206080101 ครุภัณฑ์สำรวจ	302,703.00	0.00	0.00	302,703.00
1206080103 ครุภัณฑ์สำรวจ-คสส	-302,702.00	0.00	0.00	-302,702.00
1206100101 คอมพิวเตอร์	305,485.00	85,400.00	0.00	390,885.00
1206100103 คอมพิวเตอร์ - คสส	-305,483.00	0.00	-29,096.10	-334,579.10
2101010102 จ/น หน่วยงานภายนอก	0.00	2,954,891.99	-2,954,891.99	0.00
2101020101 จ/น local gov.	-5,098,136.00	12,716,568.00	-1,142,920,309.00	-1,135,301,877.00
2101020106 จ/น สรก-รับแทนกัน	-58,593,931.14	2,208,522,664.69	-2,185,042,790.64	-35,114,057.09
2102040101 สาธารณูปโภคค้างจ่าย	-88,029.60	0.00	0.00	-88,029.60
2102040102 ใบสำคัญค้างจ่าย	-18,470.50	2,245,965,125.93	-2,245,965,125.93	-18,470.50
2102040103 W/H tax-บุคคล(03)	0.00	7,658.41	-7,658.41	0.00
2102040104 W/H tax -ภงด 1	0.00	3,206.94	-3,206.94	0.00
2102040106 W/Htax- ภงด.นิติ(53)	0.00	9,824.70	-9,824.70	0.00
2103010103 ร/ดบริการรับล่วงหน้า	-5,477,998.60	3,158,093.51	-6,923,293.38	-9,243,198.47
2111030199 เงินรับฝากอื่น	-549,605,908.00	1,122,881,351.00	-10,103,385.00	563,172,058.00
2112010199 เงินประกันอื่นๆ	-8,158.00	8,158.00	0.00	0.00
2116010104 เบิกเกินรอนำส่ง	-180.00	5,320.00	-5,320.00	-180.00
2202010101 งทร รับจากคลัง - ระยะยาว	-5,000.00	0.00	0.00	-5,000.00

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน
Program name : ZGL_MVT_MONTH_ZZPMT หน่วยเบิกจ่าย xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx
ประจำงวด 001 ถึง 016 ประจำปี 2006

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
3101010101 ร/ดสูง/ต่ำกว่าคชจ.ปล	12,148,680.00	0.00	0.00	12,148,680.00
3102010101 ร/ดสูง/ต่ำกว่าคชจ.ย/	1,408,918.18	0.00	0.00	1,408,918.18
3105010101 ทุนของหน่วยงาน	-18,057,350.22	0.00	0.00	-18,057,350.22
3301010102 ระหว่างหน่วยเบิกจ่าย	905,129.84	1,622,222.50	-304,343.40	2,223,008.94
42.....รายได้.....	0.00	4,943,756.75	-2,274,769,124.96	-2,269,825,368.21
43.....รายได้.....	0.00			
51.....ค่าใช้จ่าย.....	0.00	2,271,760,796.85	-438,210.55	2,271,322,586.30
51.....ค่าใช้จ่าย.....	0.00			
Amount	0.00	14,702,722,637.63	-14,702,722,637.63	0.00

กระดาษทำการปรับปรุงปีงบประมาณ พ.ศ.2548

ข้อบัญญัติ	งบทดลองก่อนปรับปรุง		รายการปรับปรุง		งบทดลองหลังปรับปรุง	
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
เงินสดของส่วนราชการ		9,538,353.50	1)	9,580,488.50	42,135.00	
เงินสดแผ่นดิน	2,846,309.01			2)	2,846,309.01	0.00
เช็คในมือ	76,169,564.07			3)	76,169,564.07	0.00
เงินทรองราชการ	5,000.00				5,000.00	
เงินฝากคลัง	552,081,174.16			4)	447,999,402.80	104,081,771.36
เงินฝากธนาคารในงปม.	18,470.50			5)	18,470.50	0.00
เงินฝากธนาคารนอกงปม.	441,541,242.56			6)	441,541,242.56	0.00
ลูกหนี้เงินยืมในงปม.	0.00				0.00	
ลูกหนี้เงินยืมนอกงปม.	0.00				0.00	
ค้างรับกรมบัญชีกลาง		441,541,242.56				441,541,242.56
เงินรอรับคืน		852.40				852.40
วัสดุคงคลัง	568,923.82				568,923.82	
อาคารสำนักงาน	24,558,819.92				24,558,819.92	
อาคาร สนง.-คสส		24,558,813.92				24,558,813.92
ครุภัณฑ์สำนักงาน	2,185,897.72				2,185,897.72	
พัสดุครุภัณฑ์สำนักงาน	310,436.38				310,436.38	
เครื่องใช้สนง.-คสส.		2,185,880.72				2,185,880.72
พัสดุเครื่องใช้ไฟฟ้า	29,736.00				29,736.00	
ครุภัณฑ์สำรวจ	302,703.00				302,703.00	
ครุภัณฑ์สำรวจ-คสส		302,702.00				302,702.00
คอมพิวเตอร์	305,485.00				305,485.00	
คอมพิวเตอร์ - คสส		305,483.00				305,483.00
จ/น หน่วยงานภายนอก		0.00				0.00
จ.อื่น-หน่วยงานรัฐ		0.00				0.00
จ/น local gov.		5,098,136.00				5,098,136.00
จ/น สรก-รับแทนกัน		58,593,931.14				58,593,931.14

กระดาษทำการปรับปรุงปีงบประมาณ พ.ศ.2548

ชื่อบัญชี	งบทดลองก่อนปรับปรุง		รายการปรับปรุง		งบทดลองหลังปรับปรุง	
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
สาธารณูปโภคค้างจ่าย		88,029.60				88,029.60
ใบสำคัญค้างจ่าย		18,470.50	7)	18,470.50		0.00
ร/ค่าบริการรับล่วงหน้า		5,477,998.60				5,477,998.60
งทร.รับจากคลังระยะยาว		5,000.00				5,000.00
เงินรับฝากอื่น		549,605,908.00				549,605,908.00
เงินประกันอื่นๆ		8,158.00				8,158.00
เบิกเกินรอนำส่ง		180.00				180.00
ทุน		18,057,350.22				18,057,350.22
รายได้สูงต่ำกว่าคชจ.สะสม	1,408,918.18		8)	958,976,029.94		960,384,948.12
ระหว่างหน่วยเบิกจ่าย	905,129.84					905,129.84
รายได้		1,775,625,107.41				1,775,625,107.41
ค่าใช้จ่าย	1,787,773,787.41					1,787,773,787.41
พักปรับปรุงบัญชี						
				1)	9,580,488.50	
			2)	2,846,309.01		
			3)	76,169,564.07		
			4)	447,999,402.80		
			5)	18,470.50		
			6)	441,541,242.56		
				7)	18,470.50	
				8)	958,976,029.94	
	2,891,011,597.57	2,891,011,597.57		1,937,149,977.88	1,937,149,977.88	2,881,454,773.57

กระดาษทำการปรับปรุงปีงบประมาณ พ.ศ.25 49

ข้อบัญญัติ	ยกมาจากระดาษทำการ ปี 48		รายการเคลื่อนไหวปี 49		งบทดลองก่อนปรับปรุง		รายการปรับปรุง				งบทดลองหลังปรับปรุง	
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต		เดบิต		เครดิต	เดบิต	เครดิต
เงินสดของส่วนราชการ	42,135.00		219,070,907.69	220,006,709.37		893,666.68	1)	898,736.68			5,070.00	
เงินสดแผ่นดิน	0.00		2,293,929.69	880,583.19	1,413,346.50			2)	1,413,346.50		0.00	
เช็คในมือ	0.00		3,130,460,793.19	3,150,781,257.47		20,320,464.28	3)	20,320,464.28			0.00	
เงินทศรองราชการ	5,000.00				5,000.00						5,000.00	
เงินฝากคลัง	104,081,771.36		1,228,610,212.98	1,215,373,247.69	117,318,736.65			4)	6,814,139.04		110,504,597.61	
เงินฝากธนาคารในงปม.	0.00		4,021,986.54	3,881,128.04	140,858.50			5)	140,858.50		0.00	
เงินฝากธนาคารนอกงปม.	0.00		1,119,029,668.78	1,119,170,527.28		140,858.50	6)	140,858.50			0.00	
ลูกหนี้เงินยืมในงปม.	0.00		0.00	0.00	0.00						0.00	
ลูกหนี้เงินยืมนอกงปม.	0.00		0.00	0.00	0.00						0.00	
ค้างรับกรมบัญชีกลาง		441,541,242.56	1,122,923,019.67	1,122,923,019.67		441,541,242.56						441,541,242.56
เงินรอรับคืน		852.40	0.00	0.00		852.40						852.40
วัสดุคงคลัง	568,923.82		882,200.00	0.00	1,451,123.82						1,451,123.82	
อาคารสำนักงาน	24,558,819.92		0.00	0.00	24,558,819.92						24,558,819.92	
อาคาร สนง.-คสส		24,558,813.92		0.00		24,558,813.92						24,558,813.92
พัสดุปลูกสร้าง	0.00		121,114.00	0.00	121,114.00						121,114.00	
ครุภัณฑ์สำนักงาน	2,185,897.72		98,636.00	0.00	2,284,533.72						2,284,533.72	
พัสดุครุภัณฑ์สำนักงาน	310,436.38		565,129.82	218,088.00	657,478.20						657,478.20	
เครื่องใช้สนง.-คสส.		2,185,880.72	0.00	11,495.92		2,197,376.64						2,197,376.64
พัสดุเครื่องใช้ไฟฟ้า	29,736.00		0.00	0.00	29,736.00						29,736.00	
ครุภัณฑ์สำรวจ	302,703.00		0.00	0.00	302,703.00						302,703.00	
ครุภัณฑ์สำรวจ-คสส		302,702.00		0.00		302,702.00						302,702.00
คอมพิวเตอร์	305,485.00		85,400.00	0.00	390,885.00						390,885.00	
คอมพิวเตอร์ - คสส		305,483.00	0.00	29,096.10		334,579.10						334,579.10
จ/น หน่วยงานภายนอก	0.00		2,954,891.99	2,954,891.99		0.00					0.00	
จ.น.อื่น-หน่วยงานรัฐ	0.00		0.00	0.00		0.00					0.00	
จ/น local gov.		5,098,136.00	12,716,568.00	1,142,920,309.00		1,135,301,877.00						1,135,301,877.00
จ/น สรท-รับแทนกัน		58,593,931.14	2,208,522,664.69	2,185,042,790.64		35,114,057.09						35,114,057.09
สาธารณูปโภคค้างจ่าย		88,029.60		0.00		88,029.60						88,029.60
ใบสำคัญค้างจ่าย	0.00		2,245,965,125.93	2,245,965,125.93		0.00		7)	2,500.00			2,500.00
W/H tax-บุคคล(03)		0.00	7,658.41	7,658.41		0.00						0.00
W/H tax - กงค 1		0.00	3,206.94	3,206.94		0.00						0.00
W/Htax- กงค.นิติ(53)		0.00	9,824.70	9,824.70		0.00						0.00
ร/ค่าบริการรับล่วงหน้า		5,477,998.60	3,158,093.51	6,923,293.38		9,243,198.47						9,243,198.47
งทร.รับจากคลัง-ขาว		5,000.00		0.00		5,000.00						5,000.00
เงินรับฝากอื่น		549,605,908.00	1,122,881,351.00	10,103,385.00	563,172,058.00						563,172,058.00	
เงินประกันอื่นๆ		8,158.00	8,158.00	0.00								0.00
เบิกเกินรอนำส่ง		180.00	5,320.00	5,320.00		180.00						180.00

กระดาษทำการปรับปรุงปีงบประมาณ พ.ศ.25 49

ข้อบัญญัติ	ยกมาจากกระดาษทำการ ปี 48		รายการเคลื่อนไหวปี 49		งบทดลองก่อนปรับปรุง		รายการปรับปรุง				งบทดลองหลังปรับปรุง	
	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต		เดบิต		เครดิต	เดบิต	เครดิต
ทุน		18,057,350.22				18,057,350.22						18,057,350.22
รายได้สูงกว่าคชจ.สะสม	972,533,628.12				972,533,628.12				8)	12,989,215.42	959,544,412.70	
ระหว่างหน่วยเบิกจ่าย	905,129.84		1,622,222.50	304,343.40	2,223,008.94						2,223,008.94	
รายได้				2,269,825,368.21		2,269,825,368.21						2,269,825,368.21
ค่าใช้จ่าย			2,271,322,586.30		2,271,322,586.30						2,271,322,586.30	
พักปรับปรุงบัญชี												
									1)	898,736.68		
							2)	1,413,346.50	3)	20,320,464.28		
							4)	6,814,139.04	6)	140,858.50		
							5)	140,858.50				
							7)	2,500.00				
							8)	12,989,215.42				
	1,105,829,666.16	1,105,829,666.16	14,697,340,670.33	14,697,340,670.33	3,957,925,616.67	3,957,925,616.67		42,720,118.92		42,720,118.92	3,936,573,127.21	3,936,573,127.21

รายการปรับปรุง ปี 2548

1. ปรับปรุงบัญชีเงินสดของส่วนราชการ

เดบิต เงินสดของส่วนราชการ	9,580,488.50	
เครดิต บัญชีพักปรับปรุงบัญชี		9,580,488.50

2. ปรับปรุงบัญชีเงินสดแผ่นดิน

เดบิต บัญชีพักปรับปรุงบัญชี	2,846,309.01	
เครดิต เงินสดแผ่นดิน		2,846,309.01

3. ปรับปรุงบัญชีเช็คในมือ

เดบิต บัญชีพักปรับปรุงบัญชี	76,169,564.07	
เครดิต เช็คในมือ		76,169,564.07

4. ปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลัง

เดบิต บัญชีพักปรับปรุงบัญชี	447,999,402.80	
เครดิต เงินฝากคลัง		447,999,402.80

5. ปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณ

เดบิต บัญชีพักปรับปรุงบัญชี	18,470.50	
เครดิต เงินฝากธนาคารในงบประมาณ		18,470.50

6. ปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ

เดบิต บัญชีพักปรับปรุงบัญชี	441,541,242.56	
เครดิต เงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ		441,541,242.56

7. ปรับปรุงบัญชีใบสำคัญค้างจ่าย

เดบิต ใบสำคัญค้างจ่าย	18,470.50	
เครดิต บัญชีพักปรับปรุงบัญชี		18,470.50

8. ปรับปรุงล้างบัญชีพักปรับปรุงบัญชีเข้าบัญชีรายได้สูงต่ำกว่าสะสม

เดบิต รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	958,976,029.94	
เครดิต บัญชีพักปรับปรุงบัญชี		958,976,029.94

รายการปรับปรุง ปี 2549

1. ปรับปรุงบัญชีเงินสดของส่วนราชการ

เดบิต เงินสดของส่วนราชการ	898,736.68	
เครดิต บัญชีพักปรับปรุงบัญชี		898,736.68

2. ปรับปรุงบัญชีเงินสดแผ่นดิน

เดบิต บัญชีพักปรับปรุงบัญชี	1,413,346.50	
เครดิต เงินสดแผ่นดิน		1,413,346.50

3. ปรับปรุงบัญชีเช็คในมือ

เดบิต เช็คในมือ	20,320,464.28	
เครดิต บัญชีพักปรับปรุงบัญชี		20,320,464.28

4. ปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลัง

เดบิต บัญชีพักปรับปรุงบัญชี	6,814,139.04	
เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง		6,814,139.04

5. ปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณ

เดบิต บัญชีพักปรับปรุงบัญชี	140,858.50	
เครดิต เงินฝากธนาคารในงปม.		140,858.50

6. ปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ

เดบิต เงินฝากธนาคารนอกงปม.	140,858.50	
เครดิต บัญชีพักปรับปรุงบัญชี		140,858.50

7. ปรับปรุงบัญชีใบสำคัญค้างจ่าย

เดบิต บัญชีพักปรับปรุงบัญชี	2,500.00	
เครดิต ใบสำคัญค้างจ่าย		2,500.00

8. ปรับปรุงล้างบัญชีพักปรับปรุงบัญชีเข้าบัญชีรายได้สูงกว่าสะสม

เดบิต บัญชีพักปรับปรุงบัญชี	12,989,215.42	
เครดิต บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม		12,989,215.42