



สำเนาฉบับ

ด่วนที่สุด

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัย กลุ่มงานกำกับและบริหารระบบการคลัง โทร.๐-๕๕๖๑-๓๓๖๓- ๓๑๓

ที่ สท.๐๐๐๓/๐๐๐๗๕

วันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ขี้แจงจดหมายบันทึกของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจากการตรวจสอบเอกสารประกอบการตรวจสอบ
รายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน เลขาธิการกรม

ตามหนังสือสำนักงานเลขานุการกรม ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๗/๐๐๔๘๐ ลงวันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๖๓ ให้สำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัย ขี้แจงและจัดส่งเอกสารประกอบคำชี้แจงตามจดหมายบันทึกของ สตง. ด่วนที่สุด ที่ ตผ ๐๐๒๙.๑/๑๕ ลงวันที่ - กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ โดยให้จัดส่งเอกสารที่เกี่ยวข้องให้ สล. ทางไปรษณีย์ ภายในวันที่ ๖ มีนาคม ๒๕๖๓ และให้จัดส่งเอกสารในรูปแบบไฟล์ PDF และ Word ทาง e-mail: account@cgd.go.th นั้น

สำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัย ขอชี้แจง “คำถามที่ ๓ เหตุใดคลังเขตและคลังจังหวัดจำนวน ๑๐ หน่วยเบิกจ่าย จึงไม่ปรับปรุงรายได้รอการรับรู้ ให้สอดคล้องกับค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์รับบริจาค” ว่าสำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัย บันทึกบัญชีรับสินทรัพย์รับบริจาค ได้ทำงาน Unoform ในระบบ GFMIS ระบบสินทรัพย์ประเภทครุภัณฑ์สำนักงาน รหัส ๑๐๐๐๐๐๑๐๓๘๕ และระบบบัญชีแยกประเภททั่วไปในหมวดบัญชีรายได้รอการรับรู้ รหัสบัญชีแยกประเภท ๒๒๑๓๐๑๐๑๐๑ เมื่อวันที่ ๒๖ กรกฎาคม ๒๕๕๕ มูลค่าสุทธิ ๑๒,๔๖๔ บาท อายุการใช้งาน ๑๒ ปี ค่าเสื่อมราคาร้อยละ ๘.๓๓ ค่าเสื่อมราคาประจำปี ๑,๐๓๘.๗๑ บาท ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ - ๒๕๖๐ มีการปรับปรุงบัญชีรายได้รอการรับรู้และรับรู้ค่าเสื่อมราคาประจำปีไว้ถูกต้องแล้ว แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๒ ไม่มีการปรับปรุงบัญชีรายได้รอการรับรู้ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานบันทึกปรับปรุงบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณไม่ครบถ้วน ทั้งนี้ สำนักงานฯ ได้ดำเนินการปรับปรุงบัญชี รายได้รอการรับรู้ในระบบ GFMIS ถูกต้องแล้ว รายละเอียดตามที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางปลื้มจิต สิงห์สุทธิจันทร์)
คลังจังหวัดสุโขทัย

.....คลังจังหวัด

.....รองคลังจังหวัด

.....ตรวจสอบ/หัวหน้ากลุ่ม/ฝ่าย

.....พิมพ์/ทาน/จนท.



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัย ฝ่ายบริหารทั่วไป โทร. ๐-๕๕๖๑-๓๓๖๓ ต่อ ๓๐๓

ที่ สท ๐๐๓/-

วันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ขออนุมัติปรับปรุงรายการบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน คลังจังหวัดสุโขทัย

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๗๖ ลงวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๑ ได้แจ้งแนวทางปฏิบัติการปิดงวดบัญชีสำหรับการบัญชีและรายงานการเงินในระบบ GFMS เพื่อให้การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินประจำปีแสดงข้อมูลทางบัญชีอย่างถูกต้องและครบถ้วนเป็นไปตามหลักการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง โดยกำหนดให้ดำเนินการปรับปรุงบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๒๐ ตุลาคมของทุกปี นั้น

ฝ่ายบริหารทั่วไป ได้ดำเนินการปรับปรุงบัญชี ณ สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ แล้วเมื่อวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๒ และหนังสือสำนักงานเลขาธิการกรม ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๗/๐๐๔๘๐ ลงวันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๖๓ ขอให้ชี้แจงและจัดส่งเอกสารประกอบคำชี้แจงตามจดหมายบันทึกของ สตง.ด่วนที่สุด ที่ ตผ ๐๐๒๔.๑/๑๕ ลงวันที่ - กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ จึงตรวจสอบพบว่าสินทรัพย์รับบริจาค ได้ะทำงาน Unoform ซึ่งจะต้องปรับปรุงบัญชีทุกสิ้นปีจนกว่ามูลค่าทางบัญชีเท่ากับ ๐.- บาท โดยบันทึกบัญชีรับรู้สินทรัพย์รับบริจาค ได้ะทำงาน Unoform ในระบบ GFMS ระบบสินทรัพย์ประเภทครุภัณฑ์สำนักงาน รหัส ๑๐๐๐๐๐๑๐๑๓๘๕ และระบบบัญชีแยกประเภททั่วไปในหมวดบัญชี รายได้รอการรับรู้ รหัสบัญชีแยกประเภท ๒๒๑๓๐๑๐๑๐๑ เมื่อวันที่ ๒๖ กรกฎาคม ๒๕๕๕ มูลค่าสุทธิ ๑๒,๔๖๔ บาท อายุการใช้งาน ๑๒ ปี ค่าเสื่อมราคาร้อยละ ๘.๓๓ ค่าเสื่อมราคาประจำปี ๑,๐๓๘.๗๑ บาท ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕-๒๕๖๐ มีการปรับปรุงบัญชีรายได้รอการรับรู้และรับรู้ค่าเสื่อมราคาประจำปีไว้ถูกต้องแล้ว แต่ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๖๒ ไม่มีการปรับปรุงบัญชีรายได้รอการรับรู้ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานบันทึกปรับปรุงบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ไม่ครบถ้วน เพื่อให้การจัดทำบัญชีภาครัฐถูกต้องเป็นไปตามหลักการบัญชีเกณฑ์คงค้าง จำเป็นต้องปรับปรุงบัญชีรายได้รอการรับรู้ รหัสบัญชี ๒๒๑๓๐๑๐๑๐๑ ในปีงบประมาณที่ตรวจพบข้อผิดพลาดเข้าบัญชี ผลกระทบจากการแก้ไขข้อผิดพลาด รหัสบัญชี ๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒ จำนวนเงิน ๒,๐๗๗.๔๒ บาท

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นายอนันต์ สุคันธมาลา)
นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

เห็นควรอนุมัติ

(นางสาววรรณวิมล คังขวณิช)
นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ

อนุมัติ

(นางปลื้มจิต สิงห์สุทธิจันทร์)
คลังจังหวัดสุโขทัย

แบบใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี

เลขที่ 001/63

ใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ชื่อส่วนราชการ สำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัย

รหัสหน่วยงาน 0304 รหัสหน่วยเบิกจ่าย 0300400090

วันที่ 9 มีนาคม 2563

ลำดับ	รายการ	บันทึกปรับปรุงบัญชี				รายการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS	
		รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	เลขที่เอกสาร GFMS	วันที่ผ่านรายการ
1	รายได้รอการรับรู้	2213010101	รายได้รอการรับรู้	2,077.42		100012535	9 มี.ค. 2563
		3102010102	ผลกระทบจากการแก้ไข ข้อผิดพลาด		2,077.42	100012535	9 มี.ค. 2563

คำอธิบาย : ปรับปรุงบัญชีรายได้รอการรับรู้ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ลงชื่อ ผู้จัดทำ (...นายอภิรักษ์...สุคันธมาลา...) ตำแหน่ง ..นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ.. วันที่ 9 มี.ค. 2563	ลงชื่อ ผู้อนุมัติ (...นางปลื้มจิต..สิงห์สุทธิจันทร์....) ตำแหน่งคลังจังหวัดสุโขทัย..... วันที่ 9 มี.ค. 2563	ลงชื่อ ผู้บันทึก (...นายอภิรักษ์...สุคันธมาลา...) ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ วันที่ 9 มี.ค. 2563
---	---	--

เลขที่ระวางงาน :
วันที่เอกสาร : 09.03.2020
วันที่ผ่านรายการ : 09.03.2020
สถานะ : เอกสารผ่านรายการ
การอ้างอิง : 631V000005

[illegible]

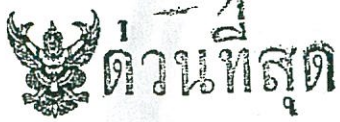
SAP R/3 เอกสารการบัญชี

ชื่อผู้ใช้ : 030040009010
 แบบฟอร์ม : บข01 - บันทึกรายการบัญชีแยกประเภท
 SAP R/3 Log No. : 2020 - 100000003439977
 วันที่บันทึกรายการ : 09.03.2020 - 17:57:40

เลขที่เอกสาร : 2020 - 0100000730
 ส่วนรายการ : 0304 - กรมบัญชีกลาง
 หน่วยเบิกจ่าย : 000000300400090 - สำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัย
 สถานะเอกสาร : เอกสารผ่านรายการ

การอ้างอิง : 63JV000005
 วันที่ผ่านรายการ : 09.03.2020
 วันที่นำเข้าข้อมูล : 09.03.2020

บรรทัด รายการที่	เดบิต/ เครดิต	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน ขอเบิก	ฐานภาษี	ภาษี	ค่าปรับ	จำนวนเงิน ขอรับ	เงินฝาก		เจ้าของเงิน ฝาก	เจ้าของ บัญชี ย่อย	บัญชีย่อย
									คลัง	ช. พาณิชย์			
		รหัสงบ ประมาณ	งบประมาณ	หน่วยต้นทุน	หมวดราย จ่าย	การ กำหนด	กิจกรรม ย่อย	กิจกรรม หลัก			เอกสาร สำรองเงินงบ ประมาณ	หมวด พัสดุ	รหัสหน่วยงานคู่ ค้า (Trading Partner)
1	เดบิต	2213010101	รายได้จากการ รับรู้	2,077.42	0.00	0.00	0.00	2,077.42					
		03004	กรมบัญชีกลาง		0300400090	6331000		P6400	สุโขทัย				
2	เครดิต	3102010102	ผลสะสมจาก การแก้ไขข้อ ผิดพลาด	2,077.42	0.00	0.00	0.00	2,077.42					
		03004	กรมบัญชีกลาง		0300400090	6331000		P6400	สุโขทัย				



บันทึกข้อความ

สำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัย	
เลขที่รับ	000588
วันที่รับ	5 มี.ค. 2563 เวลา 10.40
วันที่สั่งการ	
วันที่เก็บ	
วันที่รับทราบ	

ส่วนราชการสำนักงานเลขานุการกรม กลุ่มงานบัญชี โทร. ๑๖๒ - ๖๑๐๒ ๑๖๒ - ๖๑๒๒

ที่ กค ๐๔๐๑.๗/๔๕๐

วันที่ ๕ มีนาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ขอให้ชี้แจงจดหมายบันทึกของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจากการตรวจสอบเอกสารประกอบการตรวจสอบ
รายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน คลังเขต คลังจังหวัด

ตามหนังสือสำนักงานเลขานุการกรม (สล.) ที่ กค ๐๔๐๑.๗/๐๐๒๖๘๕ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๒
ขอให้สำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัดจัดส่งเอกสารประกอบการตรวจสอบรายงานการเงิน
ของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของ
สำนักงานการตรวจเงิน (สตง.) นั้น

สล. ขอเรียนดังนี้

๑. สตง. ได้แจ้งให้กรมบัญชีกลางชี้แจงและส่งเอกสารประกอบคำชี้แจงที่เกี่ยวข้อง ตามจดหมาย
บันทึกของ สตง. ส่วนที่ ๑๐๒๙.๑/๑๕ ลงวันที่ - กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ (เอกสารแนบ)

๒. เพื่อให้การชี้แจงและจัดส่งเอกสารให้ สตง. เป็นไปด้วยความครบถ้วนถูกต้อง และทันเวลา
ขอให้สำนักงานคลังฯ ชี้แจงและจัดส่งเอกสารที่เกี่ยวข้องให้ สล. ทางไปรษณีย์ ภายในวันที่ ๖ มีนาคม ๒๕๖๓
และขอให้จัดส่งเอกสารดังกล่าวในรูปแบบไฟล์ PDF และ Word ให้ สล. ทาง e-mail: account@cgd.go.th ด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการภายในกำหนดเวลาดังกล่าว จะขอบคุณมาก

นางนิโลบล แวววัศศรี

☒ อนุมัติทั่วไป	(ผู้ลงนาม/ผู้รับผิดชอบ)
☐ กลุ่มงานกำกับและบริหารการเงินการคลัง	
☐ กลุ่มงานกำกับและบริหารระบบการคลัง	
☐ กลุ่มงานบริหารการคลังและเศรษฐกิจ	
☐ ทราบทั่วกัน	☒ ตรวจสอบ
☐ เรียนส่วนราชการ	☒ ตอบรับ
☐ ทราบและถือปฏิบัติ	☐ รวมเรื่อง
วันที่ 5 มี.ค. 63	

(นางนิโลบล แวววัศศรี)
เลขานุการกรม

๑. คลังเขต ๒
๔. คลังจังหวัดลพบุรี
๗. คลังจังหวัดเลย
๑๐. คลังจังหวัดตาก
๑๓. คลังจังหวัดจันทบุรี
๑๖. คลังจังหวัดกาฬสินธุ์
๑๙. คลังจังหวัดสตูล
๒๒. คลังจังหวัดหนองบัวลำภู

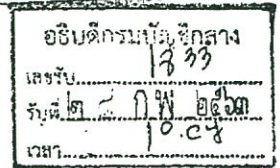
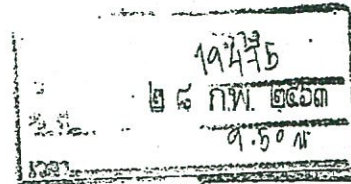
๒. คลังเขต ๓
๕. คลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา
๘. คลังจังหวัดหนองคาย
๑๑. คลังจังหวัดสุโขทัย
๑๔. คลังจังหวัดสระแก้ว
๑๗. คลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน
๒๐. คลังจังหวัดสุพรรณบุรี
๒๓. คลังจังหวัดนครราชสีมา

๓. คลังเขต ๘
๖. คลังจังหวัดนครนายก
๙. คลังจังหวัดยโสธร
๑๒. คลังจังหวัดอุทัยธานี
๑๕. คลังจังหวัดพะเยา
๑๘. คลังจังหวัดกำแพงเพชร
๒๑. คลังจังหวัดอ่างทอง
๒๔. คลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี

ด่วนที่สุด



จดหมายบันทึก



ระหว่าง นางสาวสุนิศา เจริญศิลป์
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ
ที่ ๓๒ ๐๘๒๙.๑/๑๕

กับ นายภูมิศักดิ์ อรัญญาเกษมสุข
ตำแหน่ง อธิบดีกรมบัญชีกลาง
ชื่อหน่วยงาน กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ
จากการตรวจสอบรายงานการเงินกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ บัญชีรายได้ออกรับรู้ (๒๒๓๓๐๑๐๑๐๑) สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สดง.) ขอทราบ ๑. เหตุใดคลังจังหวัดอยุธยา คลังจังหวัดนครนายก คลังจังหวัดเลย และคลังจังหวัดหนองคาย ไม่มีรายละเอียดสินทรัพย์รายได้ออกรับรู้ตามยอดคงเหลือที่ส่งให้ตรวจสอบ ๒. เหตุใดคลังจังหวัดตราด และคลังจังหวัดอำนาจเจริญ มียอดคงเหลือรายได้ออกรับรู้ผิดดุลบัญชี ๓. เหตุใดคลังเขตและคลังจังหวัดจำนวน ๑๐ หน่วยเบิกจ่าย จึงไม่ปรับปรุงรายได้ออกรับรู้ ให้สอดคล้องกับค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์รับบริจาค (ตามเอกสารแนบ) ๔. เหตุใดคลังเขตและคลังจังหวัดจำนวน ๑๑ หน่วยเบิกจ่าย มีรายละเอียดรายได้ออกรับรู้ไม่ตรงกับยอดคงเหลือที่ส่งให้ตรวจสอบ (ตามเอกสารแนบ) ทั้งนี้ทางกรมบัญชีกลางมีแนวทางในการแก้ไขอย่างไรให้การบันทึกรายได้ออกรับรู้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงเรียนมาเพื่อโปรดชี้แจงและส่งเอกสารหลักฐานประกอบคำชี้แจงที่เกี่ยวข้องภายในวันที่ ๖ มีนาคม ๒๕๖๓ จักขอบคุณยิ่ง (นางสาวสุนิศา เจริญศิลป์) เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ สำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๓ โทร. ๐ ๒๖๑๘ ๕๗๘๖ โทรสาร ๐ ๒๖๑๘ ๕๗๘๖ ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : audit3@oag.go.th	กองบัญชี !

เขตธุรกิจ	หน่วยเบิกจ่าย	ชื่อบัญชี	ยอดคงเหลือที่ส่งให้ ตรวจสอบ	รายละเอียดที่ส่งให้ ตรวจสอบ	ผลต่าง	หมายเหตุ
1400	300400019	สำนักงานคลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา	(11,486.00)	-	(11,486.00)	ไม่มีรายละเอียด
2600	300400037	สำนักงานคลังจังหวัดนครนายก	(35,444.44)	-	(35,444.44)	ไม่มีรายละเอียด
4200	300400065	สำนักงานคลังจังหวัดเลย	(3,209.59)	-	(3,209.59)	ไม่มีรายละเอียด
4300	300400067	สำนักงานคลังจังหวัดหนองคาย	(9,726.10)	-	(9,726.10)	ไม่มีรายละเอียด
2300	300400036	สำนักงานคลังจังหวัดตราด	9,448.35	(893.20)	10,341.55	ยอดคงเหลือผิดพลาดบัญชี
3700	300400055	สำนักงานคลังจังหวัดอำนาจเจริญ	7,576.61	-	7,576.61	ยอดคงเหลือผิดพลาดบัญชี
2400	300400032	สำนักงานคลังเขต 2	(198.34)	(198.34)	-	ปรับปรุงรายได้รอการรับรู้ไม่สอดคล้องกับค่าเสื่อมราคา
6400	300400090	สำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัย	(7,080.31)	(7,080.31)	-	ปรับปรุงรายได้รอการรับรู้ไม่สอดคล้องกับค่าเสื่อมราคา
6100	300400091	สำนักงานคลังจังหวัดอุทัยธานี	(155,330.00)	(155,330.00)	-	ปรับปรุงรายได้รอการรับรู้ไม่สอดคล้องกับค่าเสื่อมราคา
2200	300400034	สำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี	(69,162.34)	(65,359.45)	(3,802.89)	ปรับปรุงรายได้รอการรับรู้ไม่สอดคล้องกับค่าเสื่อมราคา
2700	300400042	สำนักงานคลังจังหวัดสระแก้ว	(13,857.85)	(13,857.85)	-	ปรับปรุงรายได้รอการรับรู้ไม่สอดคล้องกับค่าเสื่อมราคา
3500	300400051	สำนักงานคลังจังหวัดยโสธร	(2.00)	-	(2.00)	ปรับปรุงรายได้รอการรับรู้ไม่สอดคล้องกับค่าเสื่อมราคา
4600	300400058	สำนักงานคลังจังหวัดกาฬสินธุ์	(13,919.43)	(1.00)	(13,918.43)	ปรับปรุงรายได้รอการรับรู้ไม่สอดคล้องกับค่าเสื่อมราคา
5800	300400076	สำนักงานคลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน	(41,882.94)	(41,882.94)	-	ปรับปรุงรายได้รอการรับรู้ไม่สอดคล้องกับค่าเสื่อมราคา
6200	300400083	สำนักงานคลังจังหวัดกำแพงเพชร	(18,018.26)	(18,017.26)	(1.00)	ปรับปรุงรายได้รอการรับรู้ไม่สอดคล้องกับค่าเสื่อมราคา
9100	300400111	สำนักงานคลังจังหวัดสตูล	(10,013.90)	-	(10,013.90)	ปรับปรุงรายได้รอการรับรู้ไม่สอดคล้องกับค่าเสื่อมราคา
1400	300400018	สำนักงานคลังเขต 1	(9,163.12)	(9,167.12)	4.00	รายละเอียดที่ส่งมาไม่ตรงกับยอดคงเหลือ
7200	300400030	สำนักงานคลังจังหวัดสุพรรณบุรี	(55,835.03)	(36,900.41)	(18,934.62)	รายละเอียดที่ส่งมาไม่ตรงกับยอดคงเหลือ
1500	300400031	สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง	(83,352.61)	(75,133.72)	(8,218.89)	รายละเอียดที่ส่งมาไม่ตรงกับยอดคงเหลือ
1600	300400040	สำนักงานคลังจังหวัดลพบุรี	(134,521.75)	(1,129.78)	(133,391.97)	รายละเอียดที่ส่งมาไม่ตรงกับยอดคงเหลือ
3000	300400044	สำนักงานคลังเขต 3	(37,173.52)	(37,174.52)	1.00	รายละเอียดที่ส่งมาไม่ตรงกับยอดคงเหลือ
3000	300400045	สำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา	(22,415.50)	(22,417.50)	2.00	รายละเอียดที่ส่งมาไม่ตรงกับยอดคงเหลือ
3900	300400068	สำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู	(88,465.28)	(78,674.05)	(9,791.23)	รายละเอียดที่ส่งมาไม่ตรงกับยอดคงเหลือ
5600	300400074	สำนักงานคลังจังหวัดพะเยา	(14,272.84)	(4,998.81)	(9,274.03)	รายละเอียดที่ส่งมาไม่ตรงกับยอดคงเหลือ
6300	300400085	สำนักงานคลังจังหวัดตาก	(11,224.99)	(27,964.68)	16,739.69	รายละเอียดที่ส่งมาไม่ตรงกับยอดคงเหลือ
8400	300400092	สำนักงานคลังเขต 8	(16,391.23)	(20,753.42)	4,362.19	รายละเอียดที่ส่งมาไม่ตรงกับยอดคงเหลือ
8400	300400093	สำนักงานคลังจังหวัดสุราษฎร์ธานี	(35,021.25)	(31,349.03)	(3,672.22)	รายละเอียดที่ส่งมาไม่ตรงกับยอดคงเหลือ



บันทึกข้อความ

สำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัย	
เลขที่รับ	000585
วันที่รับ	- 5 มี.ค. 2563 เวลา 10.30
วันที่ส่งการ	เวลา
วันที่เก็บ	
เลขที่เอกสาร	

ส่วนราชการ สำนักงานเลขาธิการกรม กลุ่มงานบัญชี โทร. ๑๒๒-๖๑๐๒

ที่ กค ๐๔๐๑.๗/๐๐๖๖๕๕

วันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๒

เรื่อง ขอให้ส่งเอกสารประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน คลังเขต คลังจังหวัด

ด้วยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) มีกำหนดตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง เป็นประจำทุกปี และ สตง. ได้ประสานในเบื้องต้นขอให้กรมบัญชีกลางจัดส่งเอกสารหลักฐานของสำนักงาน คลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด เพื่อประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนี้

๑. รายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
๒. รายงานฐานะเงินตราของราชการ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
๓. งบทะทบยอดเงินฝากธนาคาร พร้อม Bank Statement ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๒
๔. รายงานกระทบยอดการรับ - จ่ายเงินและเงินคงเหลือของงบประมาณฝากคลังประจำปี ทุกบัญชี
๕. งบทะทบยอดเงินฝากคลัง
๖. ทะเบียนคุมสัญญาการยืมเงินทั้งเงินในและเงินนอกงบประมาณที่คงค้าง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
๗. สรุปสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้ใบสำคัญ
๘. ทะเบียนคุมเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก ที่คงค้าง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
๙. ทะเบียนคุมใบสำคัญค้างจ่ายคงค้าง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
๑๐. สรุปใบแจ้งหนี้/ใบสำคัญ ที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน
๑๑. รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีของคณะกรรมการฯ
๑๒. สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
๑๓. รายงานงบทดลองระดับหน่วยเบิกจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
๑๔. รายละเอียดบัญชีรายได้การรับรัฐคงค้าง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ทั้งนี้ ขอให้สำนักงานคลังฯ รับรองสำเนาถูกต้องโดยให้ข้าราชการพลเรือนประเภทวิชาการ ระดับปฏิบัติการขึ้นไป หรือประเภททั่วไป ระดับชำนาญงานขึ้นไป ลงลายมือชื่อรับรอง พร้อมทั้งลงชื่อตัวบรรจง ตำแหน่ง และวัน เดือน ปีที่รับรอง ไว้ที่ขอบล่างของเอกสารหลักฐานทุกหน้า

สำนักงานเลขาธิการกรม (สล.) ขอเรียนว่า เพื่อให้การตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง เป็นไปด้วยความครบถ้วนถูกต้องและทันต่อเวลา จึงขอให้สำนักงานคลังฯ จัดส่งเอกสารหลักฐานตามข้อ ๑ - ๑๔ ที่รับรองสำเนาถูกต้องเรียบร้อยแล้ว พร้อมแบบแจ้งเอกสารประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของ กรมบัญชีกลาง ให้ สล. ทางไปรษณีย์ ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ เพื่อที่ สล. จะได้จัดส่งเอกสารดังกล่าว ให้ สตง. ต่อไป และขอให้จัดส่งเอกสารดังกล่าวในรูปแบบไฟล์ PDF ให้ สล. ทาง e-mail: account@csgd.go.th ด้วย

ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดแบบแจ้งฯ ได้ทางเว็บไซต์ Intranet ของ สล. เมนู กลุ่มงานบัญชี พร้อมนี้ สล. ได้มอบหมาย ให้นางสาวณฐกริ แก้วขิง หมายเลขโทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๖๑๐๓ เป็นผู้ประสานงาน

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการภายในกำหนดเวลาด้วย จะขอบคุณมาก

(นางนิโลบล แววัตรศรี)
เลขาธิการกรม

☐ ฝ่ายบริหารทั่วไป	☐ ตรวจสอบ
☐ กลุ่มงานกำกับและบริหารการเงินการคลัง	☐ ตอบรับ
☐ กลุ่มงานกำกับและบริหารระบบการเงินการคลัง	☐ รวมเรื่อง
☐ กลุ่มงานบริหารการคลัง	
☐ ทราบทั่วคลัง	
☐ เวียนส่วนกลาง	
☐ ทราบและถือปฏิบัติ	
อื่นๆ.....	
ลงชื่อ.....	
วันที่.....	