



๑. วนทศุด

บันทึกข้อความ

สนง.คลังจังหวัดขอนแก่น
เลขรับ ๑๖๒
วันที่ 25 ก.พ. 2563
เรื่อง

ส่วนราชการ สำนักงานเลขาธิการกรม กลมงานบัญชี โทร. ๑๖๒ - ๖๑๐๒ ๑๖๒ - ๖๑๒๒

วันที่ ๑๔๐๑.๖/๓๗๗

วันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓

เรื่อง ขอให้ชี้แจงจดหมายบันทึกของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจากการตรวจสอบเอกสารประกอบการตรวจสอบ
รายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน คลังเขต คลังจังหวัด

ตามหนังสือสำนักงานเลขาธิการกรม (สส.) ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๐๒๖๘๕ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๒
ขอให้สำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัดจัดส่งเอกสารประกอบการตรวจสอบรายงานการเงิน
ของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของ
สำนักงานการตรวจเงิน (สตง.) นั้น

สส. ขอเรียนดังนี้

๑. สตง. ได้แจ้งให้กรมบัญชีกลางชี้แจงและส่งเอกสารประกอบคำชี้แจงที่เกี่ยวข้อง ตามจดหมาย
บันทึกของ สตง. ส่วนที่ ๓๓๖๔.๑/๑๓ ลงวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ (เอกสารแนบ)

๒. เพื่อให้การชี้แจงและจัดส่งเอกสารให้ สตง. เป็นไปด้วยความครบถ้วนถูกต้อง และทันเวลา ขอให้สำนักงานคลังฯ ชี้แจงและจัดส่งเอกสารที่เกี่ยวข้องให้ สตง. ทางไปรษณีย์ ภายในวันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ และขอให้จัดส่งเอกสารดังกล่าวในรูปแบบไฟล์ PDF และ Word ให้ สตง. ทาง e-mail: account@cgsd.go.th ด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการภายในกำหนดเวลาดังนี้ จะขอบคุณมาก

(นางนิโลบล แหววับศรี)

เลขานุการกรม

- ☒ กลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง 1
☐ กลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง 2
☐ กลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง 3
☒ ฝ่ายบริหารทั่วไป

☒ ทราบ ☐ ทราบทั่วกัน ☐ ถือปฏิบัติ
☒ ดำเนินการ ☐ ลงเว็บไซต์สนง. ☐ จนแล้ว
☐ ตรวจสอบ ☐ เวียดนามส่วนราชการ ☐ รวมเรื่อง

๑. คลังเขต ๑
๓. คลังจังหวัดสิงห์บุรี
๕. คลังจังหวัดสกลนคร
๗. คลังจังหวัดร้อยเอ็ด
๙. คลังจังหวัดน่าน
๑๑. คลังจังหวัดนครสวรรค์
๑๓. คลังจังหวัดระนอง

๒. คลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา
๔. คลังจังหวัดชลบุรี
๖. คลังจังหวัดขอนแก่น
๘. คลังจังหวัดเชียงใหม่
๑๐. คลังจังหวัดอุทัยธานี
๑๒. คลังจังหวัดเพชรบุรี
๑๔. คลังจังหวัดสตูล

กำลังจังหวัดพิษณุโลก

→

24 Nov 61



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานเลขาธิการกรม กลุ่มงานบัญชี โทร. ๑๒๒-๖๑๐๒

ที่ กค ๐๔๐๑.๗/๐๐๕๖๔๕

วันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๒

เรื่อง ขอให้ส่งเอกสารประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน คลังเขต คลังจังหวัด

ด้วยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) มีกำหนดตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลางเป็นประจำทุกปี และ สตง. ได้ประสานในเบื้องต้นขอให้กรมบัญชีกลางจัดส่งเอกสารหลักฐานของสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด เพื่อประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนี้

๑. รายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
๒. รายงานฐานะเงินทอรองราชการ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
๓. งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร พร้อม Bank Statement ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๒
๔. รายงานกระทบยอดการรับ - จ่ายเงินและเงินคงเหลือนอกงบประมาณฝากคลังประจำปี ทุกบัญชี
๕. งบเทียบยอดเงินฝากคลัง
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. รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีของคณะกรรมการ
๑๒. สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
๑๓. รายงานงบทดลองระดับหน่วยเบิกจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
๑๔. รายละเอียดบัญชีรายได้ออกรับรู้คงค้าง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

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

สำนักงานเลขาธิการกรม (สล.) ขอเรียนว่า เพื่อให้การตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลางเป็นไปด้วยความครบถ้วนถูกต้องและทันต่อเวลา จึงขอให้สำนักงานคลังฯ จัดส่งเอกสารหลักฐานตามข้อ ๑ - ๑๔ ที่รับรองสำเนาถูกต้องเรียบร้อยแล้ว พร้อมแนบแจ้งเอกสารประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง ให้ สล. ทางไปรษณีย์ ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ เพื่อที่ สล. จะได้จัดส่งเอกสารดังกล่าวให้ สตง. ต่อไป และขอให้จัดส่งเอกสารดังกล่าวในรูปแบบไฟล์ PDF ให้ สล. ทาง e-mail: account@cgd.go.th ด้วย ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดแบบแจ้งฯ ได้ทางเว็บไซต์ intranet ของ สล. เมนู กลุ่มงานบัญชี พร้อมนี้ สล. ได้มอบหมายให้นางสาวบุณพริก แก้วซัง หมายเลขโทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๖๑๐๓ เป็นผู้ประสานงาน

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการภายในกำหนดเวลาด้วย จะขอบคุณมาก

ส่งเรื่องทาง E-Office แล้ว
วันที่ 10 ต.ค. ๖๒
เวลา ๑๖.๒๖
ผู้ส่ง [Signature]
ผู้รับ [Signature]

[Signature]
(นางนิโลบล แก้ววัชร)
เลขาธิการกรม

รับ
6 ต.ค. 62
ผู้รับ [Signature]
8 ต.ค. 62

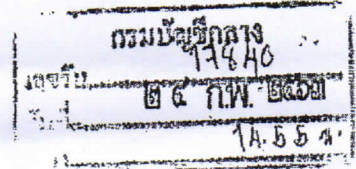
ด่วนที่สุด



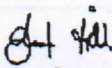
จดหมายบันทึก

ระหว่าง นางสาวสุปิตา เจริญศิลป์
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ
ที่ ตพ ๐๐๒๙,๑/๑๓

กับ นายภูมิศักดิ์ อรัญญาเกษมสุข
ตำแหน่ง อธิบดีกรมบัญชีกลาง
ชื่อหน่วยงาน กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง



ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ
จากการตรวจสอบรายงานการเงินกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ บัญชีเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ค่าใช้จ่ายสวัสดิการของรัฐ และรายงานรายได้แผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) พบว่า ๑. ยอดคงเหลือเงินทดรองราชการของกรมบัญชีกลาง ที่ส่งให้ตรวจสอบ มีข้อคลาดเคลื่อนเมื่อเทียบกับรายงานฐานะเงินทดรองราชการ (ตามเอกสารแนบ) ขอทราบว่ามี ๑.๑ เหตุใดจำนวนเงินสด(เงินทดรองราชการ)ในรายงานเงินคงเหลือประจำวันของคลังจังหวัดอุทัยธานี และคลังจังหวัดเพชรบุรี ไม่ตรงกับจำนวนเงินสดในรายงานฐานะเงินทดรองราชการ ๑.๒ เหตุใดคลังจังหวัดชลบุรี คลังจังหวัดสกลนคร คลังจังหวัดนครสวรรค์ และคลังจังหวัดอุทัยธานี ไม่จัดทำรายงานเงินทดรองราชการตามรูปแบบที่กำหนดตามหนังสือ กค ๐๔๑๐/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ ๑.๓ เหตุใดคลังจังหวัดน่าน และคลังจังหวัดเชียงราย ไม่สามารถระงับยอดเงินทดรองราชการตามรายงานฐานะเงินทดรองราชการ กับวงเงินทดรองราชการรับจากคลังได้ ๒. เหตุใดคลังจังหวัดขอนแก่น และคลังจังหวัดร้อยเอ็ด จึงแสดงรายการการระงับยอดเงินฝากธนาคาร - เงินในงบประมาณ ไม่เท่ากับยอดเงินคงเหลือใน Bank Statement ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ๓. ยอดเงินคงเหลือเงินฝากคลังบางหน่วยเบิกจ่ายที่กรมบัญชีกลางส่งให้ตรวจสอบ ไม่ตรงกับรายงานการรับ-จ่ายเงิน และเงินคงเหลือนอกงบประมาณฝากคลัง และงบเทียบยอดเงินฝากคลัง ขอทราบว่ามี ๓.๑ เหตุใดคลังเขต ๑ จึงแสดงยอดคงเหลือเงินฝากคลัง ไม่เท่ากับงบเทียบยอดเงินฝากคลัง ๓.๒ เหตุใดคลังจังหวัดสิงห์บุรี คลังจังหวัดระนอง และคลังจังหวัดสตูล แสดงยอดเงินคงเหลือในรายงานการรับ-จ่ายเงินและเงินคงเหลือนอกงบประมาณฝากคลัง ไม่ตรงกับยอดที่ส่งให้ตรวจสอบ	

ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ
๔. กรณีกรมบัญชีกลางจ่ายค่าจ้างดำเนินโครงการจัดทำบัตรสวัสดิการแห่งรัฐให้แก่ผู้มีสิทธิตามโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๐ ตามสัญญาจ้างเลขที่ ๙๙/๖๐ ให้แก่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ในส่วนของค่าจัดเตรียมทีมงานและค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้บริการข้อมูล/ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการใช้งาน บัตรสวัสดิการแห่งรัฐ (Call center) จำนวน ๑๑๔,๙๕๙,๗๖๐.๙๓ บาท นั้น เป็นการให้บริการที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) จะต้องให้บริการแก่กรมบัญชีกลางตลอดอายุสัญญา (๕ ปี) ใช่หรือไม่ ๕. จากการตรวจสอบรายงานรายได้แผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และ พ.ศ. ๒๕๖๑ เหตุใดผลต่างระหว่างรายได้แผ่นดินที่จัดเก็บสุทธิและรายได้แผ่นดินที่นำส่ง ไม่เท่ากับรายได้แผ่นดินรอนำส่ง จึงเรียนมาเพื่อโปรดชี้แจงและส่งเอกสารหลักฐานประกอบคำชี้แจงที่เกี่ยวข้องภายในวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ จักขอบคุณยิ่ง  (นางสาวสุนิดา เจริญศิลป์) เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ สำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๓ โทร. ๐ ๒๖๑๘ ๕๗๘๖ โทรสาร ๐ ๒๖๑๘ ๕๗๘๖ ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : audit3@oag.go.th	

กรมบัญชีกลาง

กระทรวงการคลัง กองบริหารหนี้สาธารณะ (1101020603)

ณ 30 กันยายน 2562

เลข บัญชี	หน่วย เบิกจ่าย	จังหวัด	ยอดคงเหลือในงบ GRMS (ค่าส่ง - ZGL, RP1003)				ยอดคง Statement	Confirm Bank	ผลต่าง	เลขที่เช็ค	จ่ายให้	ยอดส่งจ่าย	หมายเหตุ
			ยอดคงเหลือ	จำนวนต้นเปิด	จำนวนต้น เคลียร์	ยอดคงเหลือรวม							
4000	300400059	สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น	16,650.50	627,772.65	(644,423.15)	0.00	37,254.50	7,000.00	(7,000.00)				ยอดคงเหลือ Statement ไม่ตรง กับ Confirm Bank
4500	300400064	สำนักงานคลังจังหวัดขอนแก่น	0.00	482,173.95	(476,531.95)	5,642.00	19,102.00	16,102.00	(10,460.00)	10006879,10006879, 10007741,1007747,10007748		13,460.00	ยอดคงเหลือ Statement ไม่ตรง กับ Confirm Bank