



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการสำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู โทร.๐-๔๒๓๑-๒๔๑๐ ต่อ ๓๐๔ e-mail: nbl@cgd.go.th

ที่ นก ๐๐๐๓/ ๐๓๐๑

วันที่ ๕ มีนาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ขอชี้แจงจดหมายบันทึกของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจากการตรวจสอบเอกสารประกอบ

การตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน เลขาธิการกรม

ตามหนังสือสำนักงานเลขาธิการกรม ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๗/๔๘๐ ลงวันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๖๓ ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดชี้แจงและจัดส่งเอกสารเกี่ยวกับบัญชีรายได้รอการรับรู้ เพื่อประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของ สตง. โดยขอให้ชี้แจงและจัดส่งเอกสารที่เกี่ยวข้องให้ สล.ทางไปรษณีย์ ภายในวันที่ ๖ มีนาคม ๒๕๖๓ และให้จัดส่งเอกสารดังกล่าวให้ สล. ทาง e-mail:account@cgd.go.th ด้วย นั้น

สำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู ขอเรียนว่า หน่วยงานได้รับแจ้งให้ตรวจสอบข้อมูลบัญชีรายได้รอการรับรู้ ไม่ตรงกับยอดคงเหลือที่ส่งให้ สตง.ตรวจสอบ โดยได้ดำเนินการตรวจสอบแล้ว จึงขอเรียนชี้แจงในประเด็น ดังนี้

๑. บัญชีรายได้รอการรับรู้ มีผลต่าง ๙,๗๙๑.๒๓ บาท เนื่องจากเป็นยอดคงเหลือสินทรัพย์ของเครื่องโทรศัพท์เคลื่อนที่ยี่ห้อ iPhone ๖ plus-๖๔ GB ซึ่งได้มีการโอนสินทรัพย์ให้สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ดเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู ที่ นก ๐๐๐๓/๑๔๑๕ ลงวันที่ ๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ และได้ตัดออกจากสินทรัพย์ในระบบ GFMS ระบบสินทรัพย์ถาวร (สท.๑๗)เรียบร้อยแล้ว

๒. บัญชีรายได้รอการรับรู้ ยังไม่มีการปรับปรุงผลต่าง จำนวน ๙,๗๙๑.๒๓ บาท จึงขอให้กรมบัญชีกลางปรับปรุงรายการบัญชีจำนวนดังกล่าวด้วย ทั้งนี้ ได้แนบเอกสารที่เกี่ยวข้องตามที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสุภาพ อินทวงศ์)

คลังจังหวัดหนองบัวลำภู



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู โทร ๐-๔๒๓๑-๒๔๑๓ e-mail : nbl.go.th

ที่ นภ ๐๐๐๓/๐๕๖๕

วันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

เรื่อง การโอน/ย้ายโทรศัพท์เคลื่อนที่

เรียน คลังจังหวัดร้อยเอ็ด

ตามคำสั่งกระทรวงการคลัง ที่ ๑๔๖๑/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้ย้ายข้าราชการ ราย นางไตรทิพย์ พุ่มศิลา ตำแหน่ง คลังจังหวัด (ผู้อำนวยการเฉพาะด้านวิชาการคลังสูง) สำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู ไปดำรงตำแหน่ง คลังจังหวัด (ผู้อำนวยการเฉพาะด้านวิชาการคลังสูง) สำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด นั้น

สำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู พิจารณาแล้ว เพื่อประโยชน์ในการใช้งานของราชการ เห็นควรโอน/ย้ายโทรศัพท์เคลื่อนที่ ยี่ห้อ ไอโฟน ๖ พลัส ๖๔ กิกะบิต หมายเลขครุภัณฑ์ ๔๑๒-๐๑๑๐๒-๕๘๐๐๒ หมายเลขสินทรัพย์ ๑๐๐๐๐๐๐๑๑๕๒๔ ให้กับสำนักงานคลังจังหวัดร้อยเอ็ด ตั้งแต่วันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เป็นต้นไป และเมื่อท่านได้รับพัสดุดังกล่าวแล้ว โปรดทำหนังสือตอบรับการโอนให้สำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภูด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาดำเนินการต่อไป จะขอบพระคุณยิ่ง

(นางไตรทิพย์ พุ่มศิลา)

คลังจังหวัดหนองบัวลำภู

รายละเอียดบัญชีรายได้ออกรับ (2213010101)  
รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....0300400068.....สำนักงานคลัง...สำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู.....

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 บัญชีรายได้ออกรับมียอดคงเหลือจำนวน ..... 78,674.05 .....บาท ประกอบด้วย

| ลำดับ                                         | วันที่ได้มา | เลขสินทรัพย์ในระบบ GFMIS | รายการสินทรัพย์                                  | ผู้บริจาค                 | เลขเอกสารระบบ GFMIS | มูลค่าการได้มา | ยอดคงเหลือก่อนปรับสิ้นปี | ปรับปรุงสิ้นปี | ยอดคงเหลือสิ้นปี | หมายเหตุ                       |
|-----------------------------------------------|-------------|--------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------|---------------------|----------------|--------------------------|----------------|------------------|--------------------------------|
| 1                                             | 18.08.2015  | 100000015524             | เครื่องโทรศัพท์เคลื่อนที่ชื่อ iPhone 6 plus 64GB |                           |                     | 33,400.00      | 9,791.23                 |                |                  | โอนสินทรัพย์ให้จังหวัดร้อยเอ็ด |
| 2                                             | 05.04.2018  | 100090022764             | B12.1 Built-in ตู้เก็บของบานคู่และชั้นวางของ     | บริษัท ศรีลักษณ์โชค จำกัด | 0100023861          | 14,116.89      | 13,655.35                | 941.13         | 12,714.22        |                                |
| 3                                             | 05.04.2018  | 100000022265             | B13 Built-in โต๊ะหมู่บูชาและผนังในห้องพิธีกรรม   | บริษัท ศรีลักษณ์โชค จำกัด | 0100023861          | 15,000.00      | 14,509.59                | 1,000.00       | 13,509.59        |                                |
| 4                                             | 01.08.2018  | 100000022466             | คอมพิวเตอร์ ยี่ห้อ HP All-in One 22c0030d #1     | นางสาวอุดมลักษณ์ สิงห์สาร | 0100023861          | 16,990.00      | 16,422.12                | 3,398.00       | 13,024.12        |                                |
| 5                                             | 01.08.2018  | 100000022467             | คอมพิวเตอร์ ยี่ห้อ HP All-in One 22c0030d #2     | นางสาวอุดมลักษณ์ สิงห์สาร | 0100023861          | 16,990.00      | 16,422.12                | 3,398.00       | 13,024.12        |                                |
| 6                                             | 20.08.2018  | 100000022468             | คอมพิวเตอร์ ยี่ห้อ HP All-in One 22c0030d #3     | บริษัท ศรีลักษณ์โชค จำกัด | 0100023861          | 16,990.00      | 16,599.00                | 3,398.00       | 13,201.00        |                                |
| 7                                             | 20.08.2018  | 100000022469             | คอมพิวเตอร์ ยี่ห้อ HP All-in One 22c0030d #4     | บริษัท ศรีลักษณ์โชค จำกัด | 0100023861          | 16,990.00      | 16,599.00                | 3,398.00       | 13,201.00        |                                |
| รวมบัญชีรายได้ออกรับ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 |             |                          |                                                  |                           |                     | 130,476.89     | 103,998.41               | 15,533.13      | 78,674.05        |                                |

ลงชื่อ

(นางสาวรุจิรัตน์ บุญเยี่ยม)

ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

ผู้จัดทำ

ลงชื่อ

(นางสาวรจนา สายอุดมดี)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง

นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ รักษาการแทน

คลังจังหวัดหนองบัวลำภู

ผู้ตรวจสอบ

คำอธิบาย

- วันที่ได้มา หมายถึง วันที่ได้รับมอบทรัพย์สินจากผู้บริจาคเป็นของสำนักงานคลังฯ
- เลขสินทรัพย์ในระบบ GFMIS หมายถึง เลขสินทรัพย์ 12 หลัก ที่ระบบ GFMIS กำหนดให้
- รายการสินทรัพย์ หมายถึง คำอธิบายรายการสินทรัพย์
- ผู้บริจาค หมายถึง ผู้ที่มอบสินทรัพย์ให้กับสำนักงานคลังฯ เพื่อไว้ใช้ประโยชน์ในราชการ เช่น โทรศัพท์เคลื่อนที่ยี่ห้อ Apple รุ่น iPhone 6 บริจาคโดย บริษัท แอดวานอินโฟรเซอร์วิส จำกัด
- เลขเอกสารระบบ GFMIS หมายถึง เลขเอกสารที่ได้จากระบบ GFMIS เมื่อบันทึกรายการปรับปรุงสิ้นปี (ปรับปรุงรายได้ออกรับ) เป็นรายได้รับบริจาค ด้วยประเภทเอกสาร JV
- มูลค่าการได้มา หมายถึง มูลค่า ณ วันที่ได้รับมอบสินทรัพย์จากผู้บริจาค
- ยอดคงเหลือก่อนปรับสิ้นปี หมายถึง จำนวนเงินรายได้ออกรับที่คงเหลือก่อนบันทึกรายการปรับปรุงสิ้นปี
- ปรับปรุงสิ้นปี หมายถึง จำนวนเงินปรับปรุงรายได้ออกรับเป็นรายได้รับบริจาค ณ วันที่ 30 กันยายน (ต้องเท่ากับค่าเสื่อมราคาประจำปี + ค่าจำหน่ายสินทรัพย์ระหว่างปี ยกเว้น ปีสุดท้ายให้ปรับปรุณมากกว่าค่าเสื่อมราคาประจำปี 1 บาท)
- ยอดคงเหลือสิ้นปี หมายถึง จำนวนรายได้ออกรับที่คงเหลือหลังบันทึกรายการปรับปรุงสิ้นปี (ต้องเท่ากับมูลค่าสุทธิของสินทรัพย์ที่บริจาคที่ยังไม่หมดอายุการใช้งาน ณ วันสิ้นปี)
- ผู้จัดทำ หมายถึง ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้รับผิดชอบจัดทำรายละเอียดข้อมูล
- ผู้ตรวจสอบ หมายถึง หัวหน้าส่วนราชการหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าส่วนราชการให้เป็นผู้ตรวจสอบความถูกต้องรายละเอียดข้อมูลกับเอกสารที่เกี่ยวข้อง

แสดงเอกสาร : ภาพรวม

แสดงทุกแถว

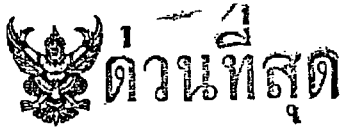
|              |                  |                 |            |         |      |
|--------------|------------------|-----------------|------------|---------|------|
| เลขที่เอกสาร | 5000004404       | รหัสหน่วยงาน    | 0304       | ปีบัญชี | 2019 |
| วันที่เอกสาร | 17.12.2018       | วันผ่านรายการ   | 01.04.2019 | งวด     | 7    |
| การอ้างอิง   | คำสั่ง 1461/2561 | เลขที่ระหว่างบ. |            |         |      |
| สกุลเงิน     | THB              | ปรากฏข้อความ    |            |         |      |

รายการในสกุลเงินของเอกสาร

| Item PK | BusA | เลขที่บ/ข                         | จำนวนเงินใน | THB |
|---------|------|-----------------------------------|-------------|-----|
| 001     | 75   | 3900 1206010101 100000015524 0000 |             |     |
| 002     | 70   | 3900 1206010103 100000015524 0000 |             |     |
| 003     | 70   | 4500 1206010101 100000023482 0000 |             |     |
| 004     | 75   | 4500 1206010103 100000023482 0000 |             |     |

รายการ 1 / 4 เดบิต/เครดิต 66,799.00

พิมพ์หน้าจอ



## บันทึกข้อความ

สำนักงานคลังจังหวัดหนองบัวลำภู  
 รับที่ ๐๐๐๑๕๑  
 ลงวันที่ - ๕/มี.ค. ๒๕๖๓  
 เวลา.....

ส่วนราชการสำนักงานเลขาธิการกรม กลุ่มงานบัญชี โทร. ๑๖๒ - ๖๑๐๒ ๑๖๒ - ๖๑๒๒

ที่ กค ๐๔๐๑.๗/๔๗๐

วันที่ ๕ มีนาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ขอให้ชี้แจงจดหมายบันทึกของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจากการตรวจสอบเอกสารประกอบการตรวจสอบ  
 รายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน คลังเขต คลังจังหวัด

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

สส. ขอเรียนดังนี้

๑. สตง. ได้แจ้งให้กรมบัญชีกลางชี้แจงและส่งเอกสารประกอบคำชี้แจงที่เกี่ยวข้อง ตามจดหมาย  
 บันทึกของ สตง. ด่วนที่สุด ที่ ตผ ๐๐๒๙.๑/๑๕ ลงวันที่ - กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ (เอกสารแนบ)

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

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการภายในกำหนดเวลาด้วย จะขอบคุณมาก

- ☐ ฝ่ายบริหารทั่วไป
- ☒ กลุ่มงานกำกับและบริหารการเงินการคลัง
- ☐ กลุ่มงานกำกับและบริหารระบบการคลัง
- ☐ กลุ่มงานบริหารการคลังและเศรษฐกิจ
- ☒ ทราบ ☐ ทราบทั่วกัน
- ☐ เมือปฏิบัติ ☐ ตรวจสอบ
- ☒ ดำเนินการ ☐ ตรวจสอบ
- ☐ รวมเรื่อง ☐ เวียนส่วนราชการ

(นางนิโลบล แวรวีศรี)

เลขาธิการกรม

คุณศรีเอก อ้วนดำ

คช

- ๕ มี.ค. ๒๕๖๓

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

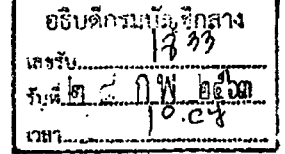
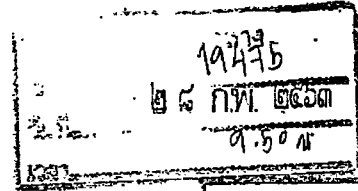
- ๒. คลังเขต ๓
- ๕. คลังจังหวัดพระนครศรีอยุธยา
- ๘. คลังจังหวัดหนองคาย
- ๑๑. คลังจังหวัดสุโขทัย
- ๑๔. คลังจังหวัดสระแก้ว
- ๑๗. คลังจังหวัดแม่ฮ่องสอน
- ๒๐. คลังจังหวัดสุพรรณบุรี
- ๒๓. คลังจังหวัดนครราชสีมา

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

ด่วนที่สุด

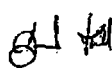


จดหมายบันทึก



ระหว่าง นางสาวสุนิดา เจริญศิลป์  
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ  
ที่ ๓๒ ๐๐๒๔๙/๑/๑๕

กับ นายภูมิศักดิ์ อรัญญาเกษมสุข  
ตำแหน่ง อธิบดีกรมบัญชีกลาง  
ชื่อหน่วยงาน กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

| ความเห็นหรือคำถาม                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|
| <p>จากการตรวจสอบรายงานการเงินกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ บัญชีรายได้รอการรับรู้ (๒๒๑๓๐๑๐๑๐๑) สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ขอทราบว่ามี</p> <p>๑. เหตุใดคลังจังหวัดอยุธยา คลังจังหวัดนครนายก คลังจังหวัดเลย และคลังจังหวัดหนองคาย ไม่มีรายละเอียดสินทรัพย์รายได้รอการรับรู้ตามยอดคงเหลือที่ส่งให้ตรวจสอบ</p> <p>๒. เหตุใดคลังจังหวัดตราด และคลังจังหวัดอำนาจเจริญ มียอดคงเหลือรายได้รอการรับรู้ผิดคู่บัญชี</p> <p>๓. เหตุใดคลังเขตและคลังจังหวัดจำนวน ๑๐ หน่วยเบิกจ่าย จึงไม่ปรับปรุงรายได้รอการรับรู้ ให้สอดคล้องกับค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์รับบริจาค (ตามเอกสารแนบ)</p> <p>๔. เหตุใดคลังเขตและคลังจังหวัดจำนวน ๑๑ หน่วยเบิกจ่าย มีรายละเอียดรายได้รอการรับรู้ไม่ตรงกับยอดคงเหลือที่ส่งให้ตรวจสอบ (ตามเอกสารแนบ)</p> <p>ทั้งนี้ทางกรมบัญชีกลางมีแนวทางในการแก้ไขอย่างไรให้การบันทึกรายได้รอการรับรู้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑</p> <p>จึงเรียนมาเพื่อโปรดชี้แจงและส่งเอกสารหลักฐานประกอบคำชี้แจงที่เกี่ยวข้องภายในวันที่ ๖ มีนาคม ๒๕๖๓ จักขอบคุณยิ่ง</p> <p><br/>(นางสาวสุนิดา เจริญศิลป์)<br/>เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ<br/>กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓</p> <p>สำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๓<br/>โทร. ๐ ๒๖๑๘ ๕๗๘๖<br/>โทรสาร ๐ ๒๖๑๘ ๕๗๘๖<br/>ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : audit3@oag.go.th</p> |                                  |

| เขตธุรกิจ | หน่วยเบิกจ่าย | ชื่อบัญชี                          | ยอดคงเหลือที่ส่งให้<br>ตรวจสอบ | รายละเอียดที่ส่งให้<br>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    | ยอดคงเหลือผิดคู่บัญชี                                |
| 3700      | 300400055     | สำนักงานคลังจังหวัดอำนาจเจริญ      | 7,576.61                       | -                              | 7,576.61     | ยอดคงเหลือผิดคู่บัญชี                                |
| 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

ส่วนราชการ สำนักงานเลขาธิการกรม กลุ่มงานบัญชี โทร. ๑๒๒-๖๑๐๒

ที่ กค ๐๔๐๑.๗/๐๐๗๖๕

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. รายงานฐานะเงินตราของราชการ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
๓. งบทะขอยอดเงินฝากธนาคาร พร้อม Bank Statement ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๒
๔. รายงานงบทะขอยอดการรับ - 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. รายละเอียดบัญชีรายได้การรับรู้คงค้าง 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. ได้มอบหมายให้นางสาวบุณทริก แก้วช้าง หมายเลขโทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๖๑๐๓ เป็นผู้ประสานงาน

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการภายในกำหนดเวลาด้วย จะขอบคุณมาก

ส่งเอกสาร E-office แล้ว  
วันที่ 10 ต.ย.  
เวลา ๑๖.๒๖  
ผู้รับ  
ผู้ส่ง

(นางนิโลบล แววรับศรี)  
เลขาธิการกรม

รับ  
ส่ง  
วันที่  
๖ ต.ย. ๖๒



|                                             |      |            |                                                    |            |             |            |
|---------------------------------------------|------|------------|----------------------------------------------------|------------|-------------|------------|
| 100000022262                                | 0000 | 29.03.2018 | ตั้งป้ายสัญลักษณ์ "กรมบัญชีกลาง" ขนาด ๙๔๐ ซม.      | 22,390.00  | -2,253.32   | 20,136.68  |
| 100000022263                                | 0000 | 29.03.2018 | งานติดตั้งตัวหนังสือสแตนเลสยกขอบ (ในห้องประชุม)    | 16,792.50  | -1,689.98   | 15,102.52  |
| 100000022264                                | 0000 | 29.03.2018 | งานติดตั้งตัวหนังสือสแตนเลสยกขอบ (ผนังโถงทางเข้า)  | 16,792.50  | -1,689.98   | 15,102.52  |
| 100000022464                                | 0000 | 05.04.2018 | B12.1 Built-in ตู้เก็บของบานคู่และชั้นวางของ       | 14,116.89  | -1,402.67   | 12,714.22  |
| 100000022465                                | 0000 | 05.04.2018 | B13 Built-In โต๊ะหมู่บูชาและผนัง ในห้องพิธีภัณฑ์   | 15,000.00  | -1,490.41   | 13,509.59  |
| หมวดที่ดินทรัพย์ 12050800 ส่วนปรับปรุงอาคาร |      |            |                                                    | 728,706.99 | -73,533.95  | 655,173.04 |
| 100000000886                                | 0000 | 29.07.2003 | ครุภัณฑ์ไฟฟ้า                                      | 9,500.00   | -9,499.00   | 1.00       |
| 100000000887                                | 0000 | 09.11.2001 | ครุภัณฑ์ไฟฟ้า                                      | 119,626.00 | -119,625.00 | 1.00       |
| 100000000888                                | 0000 | 07.02.2002 | ครุภัณฑ์สำนักงาน                                   | 137,000.00 | -136,999.00 | 1.00       |
| 100000000889                                | 0000 | 21.05.2002 | ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์                                | 112,675.00 | -112,674.00 | 1.00       |
| 100000007877                                | 0000 | 02.09.2009 | จัดซื้อระบบโทรศัพท์ภายในพร้อมติดตั้ง Panasonic     | 41,195.00  | -34,601.92  | 6,593.08   |
| 100000012521                                | 0000 | 28.09.2013 | เครื่องมัลติมีเดียโปรเจคเตอร์ ยี่ห้อ Dell 4320     | 0.00       | 0.00        | 0.00       |
| 100000018666                                | 0000 | 29.07.2016 | เครื่องโทรศัพท์แบบดิจิตอล 24 เครื่อง               | 72,000.00  | -19,049.90  | 52,950.10  |
| 100000018666                                | 0001 | 29.07.2016 | สายโทรศัพท์ + Faceplate + Modular + ตู้พักสาย 24 จ | 28,800.00  | -7,619.97   | 21,180.03  |
| 100000019435                                | 0000 | 29.07.2016 | เครื่องโทรศัพท์แบบ IP Phone                        | 5,500.00   | -1,455.20   | 4,044.80   |
| 100000019436                                | 0000 | 29.07.2016 | เครื่องโทรศัพท์แบบ IP Phone                        | 5,500.00   | -1,455.20   | 4,044.80   |
| 100000019554                                | 0000 | 29.07.2016 | ตู้สาขาโทรศัพท์สำหรับหน่วยงานภูมิภาค               | 200,000.00 | -52,916.41  | 147,083.59 |
| 100000020848                                | 0000 | 06.11.2017 | เครื่องโทรสารยี่ห้อ Samsung SL-M4070FR 1 เครื่อง   | 30,000.00  | -11,408.22  | 18,591.78  |
| 100000022048                                | 0000 | 09.04.2018 | เก้าอี้สำนักงาน (สีน้ำตาล) ระดับ 3-6 ตัวที่ 1      | 3,240.00   | -399.57     | 2,840.43   |
| 100000022049                                | 0000 | 09.09.2018 | เก้าอี้สำนักงาน (สีน้ำตาล) ระดับ 3-6 ตัวที่ 2      | 0.00       | 0.00        | 0.00       |
| 100000022050                                | 0000 | 09.09.2018 | เก้าอี้สำนักงาน (สีน้ำตาล) ระดับ 3-6 ตัวที่ 3      | 0.00       | 0.00        | 0.00       |
| 100000022051                                | 0000 | 09.09.2018 | เก้าอี้สำนักงาน (สีน้ำตาล) ระดับ 3-6 ตัวที่ 4      | 0.00       | 0.00        | 0.00       |
| 100000022052                                | 0000 | 09.09.2018 | เก้าอี้สำนักงาน (สีน้ำตาล) ระดับ 3-6 ตัวที่ 5      | 0.00       | 0.00        | 0.00       |
| 100000022053                                | 0000 | 09.09.2018 | เก้าอี้สำนักงาน (สีน้ำตาล) ระดับ 3-6 ตัวที่ 6      | 0.00       | 0.00        | 0.00       |

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 บัญชีรายได้อาคารรับรูมียอดคงเหลือจำนวน.....78,674.05.....บาท ประกอบด้วย

| ลำดับ                                             | วันที่ได้มา | เลขสินทรัพย์ในระบบ GFMS | รายการสินทรัพย์                                   | ผู้บริจาค                 | เลขเอกสารระบบ GFMS | มูลค่าการได้มา | ยอดคงเหลือก่อนปรับปรุงสิ้นปี | ปรับปรุงสิ้นปี | ยอดคงเหลือสิ้นปี | หมายเหตุ                       |
|---------------------------------------------------|-------------|-------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------|--------------------|----------------|------------------------------|----------------|------------------|--------------------------------|
| 1                                                 | 13.08.2015  | 100000015524            | เครื่องโทรศัพท์เคลื่อนที่ยี่ห้อ iPhoneo plus 64GB |                           |                    | 33,400.00      | 9,791.23                     |                |                  | โอนสินทรัพย์ให้จังหวัดร้อยเอ็ด |
| 2                                                 | 05.08.2018  | 100000022264            | B12.1 อุปกรณ์ ตู้เก็บของบานคู่และชั้นวางของ       | บริษัท ศรีลักษณ์โชค จำกัด | 0100023861         | 14,116.89      | 13,655.35                    | 941.13         | 12,714.22        |                                |
| 3                                                 | 05.08.2018  | 100000022265            | B13 Built-in โต๊ะหมู่บูชาและผืนใบห่อหุ้มภัณฑ์     | บริษัท ศรีลักษณ์โชค จำกัด | 0100023861         | 15,000.00      | 14,509.59                    | 1,000.00       | 13,509.59        |                                |
| 4                                                 | 01.08.2018  | 100000022466            | คอมพิวเตอร์ ยี่ห้อ HP All-in-One 22c0030d #1      | นางสาวอุดมลักษณ์ สิงห์สาร | 0100023861         | 16,990.00      | 16,422.12                    | 3,398.00       | 13,024.12        |                                |
| 5                                                 | 01.08.2018  | 100000022467            | คอมพิวเตอร์ ยี่ห้อ HP All-in-One 22c0030d #2      | นางสาวอุดมลักษณ์ สิงห์สาร | 0100023861         | 16,990.00      | 16,422.12                    | 3,398.00       | 13,024.12        |                                |
| 6                                                 | 20.08.2018  | 100000022468            | คอมพิวเตอร์ ยี่ห้อ HP All-in-One 22c0030d #3      | บริษัท ศรีลักษณ์โชค จำกัด | 0100023861         | 16,990.00      | 16,599.00                    | 3,398.00       | 13,201.00        |                                |
| 7                                                 | 20.08.2018  | 100000022469            | คอมพิวเตอร์ ยี่ห้อ HP All-in-One 22c0030d #4      | บริษัท ศรีลักษณ์โชค จำกัด | 0100023861         | 16,990.00      | 16,599.00                    | 3,398.00       | 13,201.00        |                                |
| รวมบัญชีรายได้อาคารรับรู ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 |             |                         |                                                   |                           |                    | 130,476.89     | 103,998.41                   | 15,533.13      | 78,674.05        |                                |

\* ต้นฉบับ (มรปรม) ในวงเล็บมีไว้สำหรับ

ประธานสภา อบจ. นบ.

ลงชื่อ

(นางสาวจุริรัตน์ บุญเยี่ยม)

ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

ผู้จัดทำ

ลงชื่อ

(นางสาวธนา สายอุต๊ะ)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง

นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ รักษาการแทน

คลังจังหวัดหนองบัวลำภู

ผู้ตรวจสอบ

คำอธิบาย

- วันที่ได้มา หมายถึง วันที่ได้รับมอบทรัพย์สินจากผู้บริจาคเป็นของสำนักงานคลังฯ
- เลขสินทรัพย์ในระบบ GFMS หมายถึง เลขสินทรัพย์ 12 หลัก ที่ระบบ GFMS กำหนดให้
- รายการสินทรัพย์ หมายถึง คำอธิบายรายการสินทรัพย์
- ผู้บริจาค หมายถึง ผู้ที่มอบสินทรัพย์ให้กับสำนักงานคลังฯ เพื่อไว้ใช้ประโยชน์ในราชการ เช่น โทรศัพท์เคลื่อนที่ยี่ห้อ Apple รุ่น iPhone6 บริจาคโดย บริษัท แอดวานอินโฟร์เซอร์วิส จำกัด
- เลขเอกสารระบบ GFMS หมายถึง เลขเอกสารที่ได้จากระบบ GFMS เมื่อบันทึกรายการปรับปรุงสิ้นปี (ได้รับปรุงรายได้อาคารรับรู เป็นรายได้รับบริจาค) ด้วยประมวลผลการ JV
- มูลค่าการได้มา หมายถึง มูลค่า ณ วันที่ได้รับมอบสินทรัพย์จากผู้บริจาค
- ยอดคงเหลือก่อนปรับปรุงสิ้นปี หมายถึง จำนวนเงินรายได้อาคารรับรูคงเหลือก่อนบันทึกรายการปรับปรุงสิ้นปี
- ปรับปรุงสิ้นปี หมายถึง จำนวนเงินปรับปรุงรายได้อาคารรับรูเป็นรายได้รับบริจาค ณ วันที่ 30 กันยายน (เรื่องเท่ากับค่าเสื่อมราคาประจำปี ค่าจำนวนสินทรัพย์ระหว่างปี ขยายปี ปิดท้ายให้ครบประมาณมากกว่าค่าเสื่อมราคาประจำปี 1 บาท)
- ยอดคงเหลือสิ้นปี หมายถึง จำนวนรายได้อาคารรับรูคงเหลือสิ้นปีหลังการปรับปรุงสิ้นปี (ต้องเท่ากับมูลค่าสุทธิของสินทรัพย์บริจาคที่ยังไม่หมดอายุการใช้งาน ณ สิ้นปี)
- ผู้จัดทำ หมายถึง ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้รับผิดชอบจัดทำรายละเอียดข้อมูล
- ผู้ตรวจสอบ หมายถึง หัวหน้าส่วนราชการหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าส่วนราชการให้เป็นผู้ตรวจสอบความถูกต้องรายละเอียดข้อมูลกับเอกสารที่เกี่ยวข้อง