

กองคลัง

ที่ กค ๐๔๑๐.๓/๒๕๖๐



กรมราชทัณฑ์
เลขรับ 15803
วันที่ 17 ก.ค. 2560
กรมบัญชีกลาง
ถนนพระราม ๖-กทม. ๑๐๕๐๐

๓๗ กรกฎาคม ๒๕๖๐

เรื่อง ข้อคลาดเคลื่อนในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของกรมราชทัณฑ์

เรียน อธิบดีกรมราชทัณฑ์

ฝ่ายบัญชี
วันที่ 19 ก.ค. 2560
เลขรับที่ 1757

อ้างถึง ๑. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖ ลงวันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๐

๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๘ ลงวันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบรายงานผลการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีและแนวทางการแก้ไขข้อผิดพลาด จำนวน ๑๗ หน้า

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ และ ๒ กรมบัญชีกลางกำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ เพื่อให้ส่วนราชการประเมินคุณภาพ ความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบันของการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า จากการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีของกรมราชทัณฑ์ รหัสหน่วยงาน 1607 ในระบบ GFMS ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๐ เบื้องต้น พบข้อคลาดเคลื่อนในการจัดทำบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายบางแห่ง รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ดังนั้น เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีมีความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน จึงขอให้เร่งดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไขข้อคลาดเคลื่อนทางบัญชีให้แล้วเสร็จ พร้อมทั้งแจ้งผลให้กรมบัญชีกลางทราบภายในวันที่ ๒๑ กรกฎาคม ๒๕๖๐

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

เจริญทศธร
19 ก.ค. ๖๐

ขอแสดงความนับถือ

ส่ง ฝ่ายบัญชี
พิจารณา

ท. ๕

ผอ.กค.

๑๙.๗.๖๐

Ubom

(นางพรกมล ประยูรสิน)
รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๙

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ baccount@cgd.go.th

๗๕๕
๑๙.๗.๖๐

ไฉฉินดา
๒๐ ก.ค. ๖๐

กองคลัง กรมราชทัณฑ์
เลขรับ 12583
เวลา ๑๒.๕๘ น.
☐ รับ พคพ.
☒ ฝ่ายบริหารทั่วไป
☒ ฝ่ายบัญชี
☐ ฝ่ายงบประมาณ
☐ ฝ่ายการเงิน
☐ ฝ่ายพัสดุ
☐ ฝ่ายควบคุมและบริหารสัญญา

กษณ แสงชัย
๑๙ ก.ค. ๖๐

19 ก.ค. 2560

11 กค.๖๐

สืบสกุลไตรมาสที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

2. เรียบเรียงงานเมื่อวันที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๖๐

สำนักงาน
กรมราชทัณฑ์

รหัสหน่วยงาน 1607

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1600700005

ผู้รับผิดชอบหน่วยงาน

โทรทัศน์

ลำดับ	บัญชีแยกประเภท		ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ				การแก้ไข		แนวทาง การแก้ไข
	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผิดพลาด	บัญชีฝั่งนาน	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)	ทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง			
						ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ		
๑	5104010104	บัญชีค่าวัสดุ	(365,281,058.91)						๑

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1600700021

ลำดับ	บัญชีแยกประเภท	บัญชีผลิตผลที่ตรวจพบ	การแก้ไข					แนวทาง	
			อื่น ๆ			ทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง			
			บัญชีค้างนาน	(ระบุชื่อผลิตผล)		ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ		ยังไม่ดำเนินการ
รหัสบัญชี	บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	81.00							ชื่อผลิตผล
๑	1101020604	บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	81.00						๒๒

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1600700024

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1600700024			ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ				การแก้ไข			แนวทาง
ลำดับ	บัญชีแยกประเภท		บัญชีผิดพลาด	บัญชีค้ำงาน	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)		ทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง			การแก้ไข
	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี			ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ดำเนินการ			
๑	1101010101	บัญชีเงินสดในมือ		1,000.00						๒.๑

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1600700033

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1600700033				ข้อมูลผิดพลาดที่ตรวจพบ			การแก้ไข			แนวทาง
ลำดับ	บัญชีแยกประเภท		บัญชีผิดพลาด	บัญชีค้ำงาน	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)	ทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง			การแก้ไข	
	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี				ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ดำเนินการ	ข้อผิดพลาด	
๑	1101010101	บัญชีเงินสดในมือ		5,000.00					๒.๑	

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1600700034

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1600700034			ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ				การแก้ไข			แนวทาง
ลำดับ	บัญชีแยกประเภท		บัญชีผิดพลาด	บัญชีค้ำงาน	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)	ทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง			ข้อผิดพลาด	
	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี				ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ดำเนินการ		
๑	1102010101	บัญชีลูกหนี้เงินปันผลในงบประมาณ		251,100.00					๒.๔	

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1600700044

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1600700044									
บัญชีแยกประเภท				ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ			การแก้ไข		แนวทาง
ลำดับ	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผิดพลาด	บัญชีค้างนาน	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)	ทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง			ข้อผิดพลาด
						ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ดำเนินการ	
๑	5104010104	บัญชีค่าวัสดุ	(11,214,778.24)						๑

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1600700047

ลำดับ	บัญชีแยกประเภท		ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ				การแก้ไข			แนวทาง
	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผิดพลาด	บัญชีคู่ขนาน	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)		ทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง		การแก้ไข	
๑	1101010101	บัญชีเงินสดในมือ		8,614.26			ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ดำเนินการ	ข้อผิดพลาด
๒	1101030101	บัญชีเงินฝากกระแสรายวันเพื่อการเงิน		41,004.20						๒.๑
										๒.๓

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1600700048

ลำดับ	บัญชีแยกประเภท		ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ				การแก้ไข			แนวทาง
	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผิดพลาด	บัญชีคู่ขนาน	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)	ทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง				
						ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ดำเนินการ		
๑	1101030101	บัญชีเงินฝากกระแสรายวันเพื่อสภาพการเงิน		1,200.79						๒.๓

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1600700049

ลำดับ	บัญชีแยกประเภท		ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ				การแก้ไข			แนวทาง
	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผิดพลาด	บัญชีคู่ขนาน	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)		ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ดำเนินการ	
๑	1101030101	บัญชีเงินฝากกระแสรายวันเพื่อสถาบันการเงิน		16,430.00						๒.๓

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1600700053

ลำดับ	บัญชีแยกประเภท		ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ				การแก้ไข			แนวทาง การแก้ไข
	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผิดพลาด	บัญชีค้างนาน	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)		ทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง			
					ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ดำเนินการ			
๑	1101030101	บัญชีเงินฝากกระแสรายวันเพื่อการเงิน		1,871.00						๒.๓

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1600700054

ลำดับ	บัญชีแยกประเภท		ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ				การแก้ไข			แนวทาง การแก้ไข
	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผิดพลาด	บัญชีค้างนาน	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)	ทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง				
						ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ดำเนินการ		
๑	1101010101	บัญชีเงินสดในมือ			874,825.79				๓.๓	
๒	1101020501	บัญชีเงินฝากคลัง			7,111,316.98				๓.๓	
๓	1101030102	บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน			452,208.59				๓.๓	
๔	1101030199	บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว			1,554,072.33	บัญชีเล่มพันกัน			๓.๓	
๕	2111020199	บัญชีเงินรับฝากอื่น			(11,812,518.88)				๓.๓	
๖	2112010199	บัญชีเงินประกันอื่น			(58,834.00)				๓.๓	

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1600700055

ลำดับ	บัญชีแยกประเภท		ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ			การแก้ไข			แนวทาง
	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผิดพลาด	บัญชีค้างนาน	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)	ทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง			
						ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ดำเนินการ	
๑	1101010101	บัญชีเงินสดในมือ		30,038.14					๒๑

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1600700064

ลำดับ	บัญชีแยกประเภท		ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ			การแก้ไข		แนวทาง
	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผิดพลาด	บัญชีค้างนาน	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)	ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	การแก้ไข ข้อผิดพลาด
๑	1101030101	บัญชีเงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน		7,270.00				๒.๓

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1600700068

ลำดับ	บัญชีแยกประเภท		ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ			การแก้ไข		แนวทาง
	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผิดพลาด	บัญชีค้างนาน	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)	ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	การแก้ไข ข้อผิดพลาด
๑	2213010101	บัญชีรายได้จากการรับรู้			(5.00) บันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง			๓.๒

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1600700079

ลำดับ	บัญชีแยกประเภท		ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ			การแก้ไข		แนวทาง
	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผิดพลาด	บัญชีค้างนาน	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)	ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	การแก้ไข ข้อผิดพลาด
๑	1101030199	บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว		870.00				๒.๓

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1600700081

ลำดับ	บัญชีแยกประเภท		ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ			การแก้ไข		แนวทาง
	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผิดพลาด	บัญชีค้างนาน	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)	ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	การแก้ไข ข้อผิดพลาด
๑	1101030101	บัญชีเงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน		1,490.00				๒.๓

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1600700082

ลำดับ	บัญชีแยกประเภท		ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ				การแก้ไข			แนวทาง
	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผิดพลาด	บัญชีค้ำงาน	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)	ทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง				
						ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ดำเนินการ		
๑	1101030101	บัญชีเงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน		16,675.00						๒.๓

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1600700087

ลำดับ	บัญชีแยกประเภท		ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ				การแก้ไข			แนวทาง
	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผิดพลาด	บัญชีค้ำงาน	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)	ทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง				
						ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ดำเนินการ		
๑	1204030101	บัญชีที่ดิน - Interface			10.00	บันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง				๓.๑

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1600700091

ลำดับ	บัญชีแยกประเภท		ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ			การแก้ไข			แนวทาง
	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผิดพลาด	บัญชีค้ำงาน	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)	ทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง			
						ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ได้ดำเนินการ	
๑	1101020604	บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)		300,000.00					๒.๒

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1600700093

ลำดับ	บัญชีแยกประเภท		ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ				การแก้ไข			แนวทาง
	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผิดพลาด	บัญชีค้างนาน	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)	ทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง				
						ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ดำเนินการ		
๑	1101010101	บัญชีเงินสดในมือ		50,000.00					๒.๑	

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1600700098

ลำดับ	บัญชีแยกประเภท		ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ				การแก้ไข			แนวทาง
	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผิดพลาด	บัญชีค้างนาน	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)	ทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง				
						ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ดำเนินการ		
๑	2213010101	บัญชีรายได้จากการรับรู้			(1.00) บันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง				ข้อผิดพลาด	
									๓.๒	

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1600700107

ลำดับ	บัญชีแยกประเภท		ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ				การแก้ไข			แนวทาง
	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผิดพลาด	บัญชีค้างนาน	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)	ทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง				
						ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ดำเนินการ		
๑	1101010101	บัญชีเงินสดในมือ			394.00				๓.๓	
๒	1101020501	บัญชีเงินฝากคลัง			3,943,293.49				๓.๓	
๓	1101030102	บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน			32,150.01	} บัญชีไม่สัมพันธ์กัน			๓.๓	
๔	2111020199	บัญชีเงินรับฝากอื่น			(3,905,524.49)				๓.๓	
๕	2112010199	บัญชีเงินประกันอื่น			(103,263.00)				๓.๓	

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1600700111

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1600700112

๑	2213010101	บัญชีรายได้ออกรับรู้
---	------------	----------------------

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1600700115

ลำดับ	บัญชีแยกประเภท		ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ			การแก้ไข			แนวทาง
	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผิดพลาด	บัญชีค้างนาน	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)	ทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง			
						ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ดำเนินการ	
๑	1101030199	บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว		46,870.00					๒.๓

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1600700116

ลำดับ	บัญชีแยกประเภท		ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ			การแก้ไข			แนวทาง
	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผิดพลาด	บัญชีค้างนาน	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)	ทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง			
						ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ดำเนินการ	
๑	1101010101	บัญชีเงินสดในมือ			173,379.22				๓.๓
๒	1101020501	บัญชีเงินฝากคลัง			977,100.51				๓.๓
๓	1101030102	บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน			17,406.85	บัญชีไม่สัมพันธ์กัน			๓.๓
๔	2111020199	บัญชีเงินรับฝากอื่น			(1,094,643.78)				๓.๓
๕	2112010199	บัญชีเงินประกันอื่น			(125,218.45)				๓.๓

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1600700117

ลำดับ	บัญชีแยกประเภท		ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ			การแก้ไข			แนวทาง
	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผิดพลาด	บัญชีค้างนาน	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)	ทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง			
						ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ดำเนินการ	
๑	1101030101	บัญชีเงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน		1,500.00					๒.๓
๒	5104010104	บัญชีค่าวัสดุ	(4,588,419.29)						๑

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1600700119

ลำดับ	บัญชีแยกประเภท		ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ				การแก้ไข			แนวทาง
	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผิดพลาด	บัญชีค้างนาน	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)	ทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง				
						ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ดำเนินการ		
๑	2213010101	บัญชีรายได้รอการรับรู้			(4.00) บันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง				ข้อผิดพลาด	๓.๒

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1600700120

ลำดับ	บัญชีแยกประเภท		ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ				การแก้ไข			แนวทาง
	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผิดพลาด	บัญชีค้างนาน	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)		ทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง			
					ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ดำเนินการ			
๑	1101010101	บัญชีเงินสดในมือ		5,000.00						๒.๑

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1600700122

ลำดับ	บัญชีแยกประเภท		ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ				การแก้ไข			แนวทาง
	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผิดพลาด	บัญชีค้างนาน	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)	ทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง				
						ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ดำเนินการ		
๑	1101010101	บัญชีเงินสดในมือ			28,031.00				๓.๓	
๒	1101020501	บัญชีเงินฝากคลัง			1,406,640.83				๓.๓	
๓	1101030102	บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน			41,808.70	บัญชีไม่สัมพันธ์กัน			๓.๓	
๔	2111020199	บัญชีเงินรับฝากอื่น			(1,876,119.04)				๓.๓	
๕	2112010199	บัญชีเงินประกันอื่น			(48,099.00)				๓.๓	

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1600700124

ลำดับ	บัญชีแยกประเภท		ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ				การแก้ไข			แนวทาง
	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผิดคู่	บัญชีค้ำขนาน	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)		ทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง			การแก้ไข ข้อผิดพลาด
๑	1204030101	บัญชีที่ดิน - Interface			20,510.00	บันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง	ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ดำเนินการ	๓.๑

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1600700125

ลำดับ	บัญชีแยกประเภท		ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ				การแก้ไข			แนวทาง
	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผิดคู่	บัญชีค้ำขนาน	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)		ทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง			การแก้ไข ข้อผิดพลาด
๑	2213010101	บัญชีรายได้จากการรับรู้			(1.00)	บันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง	ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ดำเนินการ	๓.๒

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1600700127

ลำดับ	บัญชีแยกประเภท		ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ				การแก้ไข			แนวทาง
	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผิดคู่	บัญชีค้ำขนาน	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)		ทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง			การแก้ไข ข้อผิดพลาด
๑	1101030101	บัญชีเงินฝากกระแสสรวยวันทีสถาบันการเงิน		126,877.00			ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ดำเนินการ	๒.๓

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1600700129

ลำดับ	บัญชีแยกประเภท		ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ			การแก้ไข			แนวทาง
	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผิดดุล	บัญชีค้างนาน	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)	ทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง			การแก้ไข
๑	1101030101	บัญชีเงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน		4,750.00		ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ดำเนินการ	ข้อผิดพลาด ๒.๓

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1600700142

ลำดับ	บัญชีแยกประเภท		ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ			การแก้ไข			แนวทาง
	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผิดดุล	บัญชีค้างนาน	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)	ทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง			การแก้ไข
๑	1101030101	บัญชีเงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน		13,102.73		ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ดำเนินการ	ข้อผิดพลาด ๒.๓

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 1600700143

ลำดับ	บัญชีแยกประเภท		ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ			การแก้ไข			แนวทาง
	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผิดดุล	บัญชีค้างนาน	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)	ทำเครื่องหมาย ✓ ลงในช่อง			การแก้ไข
๑	2213010101	บัญชีรายได้รอการรับรู้			(29.00) บันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง	ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ดำเนินการ	ข้อผิดพลาด ๓.๒

ลำดับ	บัญชีแยกประเภท		ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ			การแก้ไข			แนวทาง การแก้ไข
	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	บัญชีผิดพลาด	บัญชีคู่ถ่วง	อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)	ดำเนินการแล้ว	ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ดำเนินการ	
๑	2213010101	บัญชีรายได้จากการรับรู้			(2.00) บันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง				๓.๒

แนวทางการแก้ไขข้อผิดพลาด

เอกสารประกอบแบบรายงานผลการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี

ชื่อหน่วยงาน กรมราชทัณฑ์
รหัสหน่วยงาน 1607

ข้อผิดพลาดที่ตรวจพบ

- ๑. บัญชีผิดพลาด
- ๒. บัญชีค้างนาน
- ๓. อื่น ๆ (ระบุข้อผิดพลาด)

๑. บัญชีผิดพลาด

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	วิธีการแก้ไข
5104010104	บัญชีค่าวัสดุ	๑. ให้ตรวจสอบการบันทึกบัญชีนี้ ๑.๑ ตรวจสอบการบันทึกปรับปรุงรายการตามเกณฑ์ค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ และการกลับรายการเมื่อต้นปีงบประมาณ ว่าถูกต้องหรือไม่ ๑.๒ ตรวจสอบการใช้ชื่อบัญชีแยกประเภทในการบันทึกบัญชีถูกต้องแล้วหรือไม่

๒. บัญชีค้างนาน

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	วิธีการแก้ไข
1101010101	บัญชีเงินสดในมือ	๒.๑ ให้ตรวจสอบกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ได้จัดทำตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ว่ามีการบันทึกจัดเก็บ นำเงินส่งที่ธนาคาร และบันทึกนำเงินส่งคลังในระบบ GFMS ได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และบันทึกปรับปรุงบัญชี ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๓๘ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๕๘

๒. บัญชีคำนวณ

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	วิธีการแก้ไข
1101020604	บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินคงค้างประมาณ)	๒.๒ ให้ตรวจสอบกับใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องของบัญชีแยกประเภท โดยปรับปรุงบัญชีดังนี้ ๒.๒.๑ กรณีปรับปรุงตามบัญชีปัจจุบันยังไม่บันทึกรายการจ่ายเงิน ให้บันทึกปรับปรุงบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZF_53_PM หรือ จจ 05 ๒.๒.๒ กรณีปรับปรุงตามบัญชีก่อนถ่ายโอนแล้วและยังไม่บันทึกรายการจ่ายเงิน ให้ดำเนินการดังนี้ (๑) กรณีขอเบิกไม่มีภาษี ให้บันทึกปรับปรุงบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZF_53_PM หรือ จจ 05 (๒) กรณีขอเบิกมีภาษี ให้บันทึกปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคารฯ ด้วยคำสั่งงาน ZJ9_501 และปรับปรุงบัญชีใบสำคัญค่าจ่าย/บัญชีจ่ายหนี้การค้าบุคคลภายนอก ด้วยคำสั่งงาน ZJ9_C01 ๒.๒.๓ กรณีปรับปรุงประมาณปัจจุบันบันทึกรายการจ่ายเงินซ้ำ (๑) กรณีขอเบิกไม่มีภาษี ให้ยกเลิกรายการบันทึกไม่ถูกต้อง ด้วยคำสั่งงาน ZFB08 หรือ Web online ให้เลือก "กลับรายการ" หากปิดงวดบัญชีแล้วให้ระบุเหตุผล 06 วันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ของงวดเดือนปัจจุบัน (๒) กรณีขอเบิกมีภาษี ให้แจ้งกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัด ยกเลิกรายการบันทึกไม่ถูกต้อง ๒.๒.๔ กรณีปรับปรุงประมาณก่อนบันทึกการจ่ายเงินซ้ำ (๑) กรณีขอเบิกไม่มีภาษี ให้ยกเลิกรายการบันทึกไม่ถูกต้อง ด้วยคำสั่งงาน ZFB08 หรือ Web online ให้เลือก "กลับรายการ" ให้ระบุเหตุผล 06 วันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ของงวดเดือนปัจจุบัน (๒) กรณีขอเบิกมีภาษี ให้บันทึกปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) ด้วยคำสั่งงาน ZJ9_501 และปรับปรุงบัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก/บัญชีใบสำคัญค่าจ่าย ด้วยคำสั่งงาน ZJ9_C01 ๒.๒.๕ กรณีบันทึกรายการจ่ายเงินโดยผู้ใช้บัญชีแยกประเภทคลาดเคลื่อน ให้บันทึกปรับปรุงบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JR หรือ บช 01 ประเภทเอกสาร JR ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๓๘ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๕๘
1101030101	บัญชีเงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน	๒.๓ ให้ตรวจสอบกับใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องของบัญชีแยกประเภทและจัดทำงบกระแสดอกเงินฝากธนาคารว่ามีการปรับเพิ่มหรือปรับลดได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่ และบันทึกปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วน
1101030199	บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว	

๒. บัญชีค้างนาน

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	วิธีการแก้ไข
1102010101	บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	๒.๔ ให้ตรวจยอดคงเหลือบัญชีลูกหนี้เงินยืมกับสัญญาเงินยืมที่ส่งไม่ได้ส่งใช้คืน ดังนี้ ๒.๔.๑ กรณีลูกหนี้ค้างของงบประมาณปัจจุบันได้เริ่มจ่ายให้ยืมในปีงบประมาณปัจจุบัน และยังไม่ได้ส่งใช้คืนเงินยืม ขอให้เร่งรัดการส่งใช้คืนเงินยืม และบันทึกถ่วงบัญชีลูกหนี้เงินยืมที่ส่งชดใช้ไปสำคัญ ด้วยคำสั่งงาน ZF_02_G1 หรือ บช 01 ประเภทเอกสาร G1 ๒.๔.๒ กรณีลูกหนี้ค้างเป็นของงบประมาณก่อนแต่ส่งใช้เงินยืมแล้ว ให้บันทึกถ่วงบัญชีลูกหนี้เงินยืมที่ส่งชดใช้ไปสำคัญ ด้วยคำสั่งงาน ZF_02_G1 หรือ บช 01 ประเภทเอกสาร G1 และปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่าย ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บช 01 ประเภทเอกสาร JV หากมีเงินเหลือจ่ายจากเงินยืมให้บันทึกไว้กับและนำส่งเงิน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๓๘ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๕๘

๓. อื่น ๆ

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	วิธีการแก้ไข
1204030101	บัญชีที่ดิน - Interface	๓.๑ จากการตรวจสอบ พบว่า เป็นการนำเข้าข้อมูล ด้วยประเภทเอกสาร JV ให้ตรวจสอบรายการบัญชี ความมียู่จริงของสินทรัพย์และปรับปรุงบัญชี ด้วย บช 11 ประเภทเอกสาร JV ให้ถูกต้อง
2213010101	บัญชีรายได้ออการรับรู้	๓.๒ กรณีบัญชีรายได้ออการรับรู้เกิดจากการรับสินทรัพย์บริจาค และสินทรัพย์นั้นไม่หมดอายุการใช้งานแล้ว ให้ปรับปรุงบัญชีรายได้ออการรับรู้ กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บช 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้ เดบิต บัญชีรายได้ออการรับรู้ (2213010101) xx เครดิต บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102) xx
1101010101	บัญชีเงินสดในมือ	๓.๓ ยอดคงเหลือของบัญชีที่เกิดจากการรับฝากเงินไม่สัมพันธ์กับการระบุผูกพันที่ต้องจ่ายคือในอนาคต ให้ตรวจสอบหาสาเหตุ และดำเนินการแก้ไขตามประเด็นดังต่อไปนี้
1101020501	บัญชีเงินฝากค้ำประกัน	๓.๓.๑ ให้ตรวจสอบกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ได้จัดทำตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ว่ามีการบันทึกจัดเก็บ นำเงินส่งที่ธนาคารและบันทึกนำเงินส่งคลังในระบบ GFMS ได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และบันทึกปรับปรุงบัญชี ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๓๘ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๕๘
1101030101	บัญชีเงินฝากไม่มีรายการ	
2111020101	บัญชีเงินรับฝากอื่น	
2112010101	บัญชีเงินประกันอื่น	

๓. อื่น ๆ

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	วิธีการแก้ไข
		๓.๓๒ บัญชีเงินฝากคลัง ให้ตรวจสอบตามกรณี ดังนี้ (๑) กรณีเป็นรายการยกยอด / ช่วงคู่ขนาน ให้ตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้องของการบันทึกข้อมูลบัญชีเข้าสู่ระบบ GFMS (๒) กรณีเป็นรายการเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณ ให้ตรวจสอบความถูกต้องของยอดคงเหลือ ดังนี้ (๒.๑) ข้อมูลการนำฝากเงินฝากคลัง ให้ตรวจสอบความถูกต้องของการรับเพิ่มบัญชีเงินฝากคลัง ด้วยคำสั่งงาน ZGL_RPT013 หรือรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง และตรวจสอบรายละเอียดจำนวนเงินและประเภทเงินที่นำส่งคลัง ด้วยคำสั่งงาน ZRP_Statement หรือรายงานรายละเอียดข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ค่วนที่สค. ที่ กค ๐๕๒๓.๓/ว ๘๘ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๕๖ (๒.๒) ข้อมูลการเบิกจ่ายเงินฝากคลัง ให้ตรวจสอบความถูกต้องของการรับลดบัญชีเงินฝากคลัง ด้วยคำสั่งงาน ZAP_RPT503 หรือรายงานแสดงรายละเอียดสถานะการเบิกจ่ายเงิน (๒.๓) ข้อมูลการโอนขายบิลหรือปรับปรุงเงินฝากคลัง ให้ตรวจสอบความถูกต้องของการรับเพิ่ม - ลดบัญชีเงินฝากคลัง ด้วยคำสั่งงาน FBL3N หรือรายงานแสดงงบรายได้รายการบัญชีแยกประเภททั่วไป ทั้งนี้ หากพบว่าข้อมูลในระบบ GFMS ไม่ถูกต้องตรงกันยอดคงเหลือที่มีอยู่จริง ให้รวบรวมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องแจ้งหน่วยงานต้นสังกัด เพื่อประสานกรมบัญชีกลางปรับปรุงเงินฝากคลังให้ถูกต้องต่อไป ๓.๓.๓ บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว ให้ตรวจสอบกับสมุดคู่ฝากหรือใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องของบัญชีแยกประเภทว่ามีการรับเพิ่มหรือรับลดได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่ โดยจัดทำงบกระหนยอดเงินฝากธนาคารและบันทึกปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง ครบถ้วน ๓.๓.๔ บัญชีหนี้สินที่รับฝาก ให้ตรวจสอบกับภาระผูกพันที่คงค้างที่รับฝากไว้ว่ามียอดคงเหลือตรงกับบัญชีแยกประเภทในงบทดลองหรือไม่ ถ้าไม่ตรงกันให้หาสาเหตุซึ่งอาจเกิดจากการไม่บันทึกค้างหนี้สินที่รับฝากไว้เมื่อจ่ายชำระคืน หรือการใช้บัญชีแยกประเภทผิดพลาด เช่น การบันทึกจัดเก็บไปเป็นหนี้สินต้นที่รายการการเบิกจ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่าย จึงทำให้หนี้สินไม่ปรับลด ทั้งนี้ เมื่อทราบสาเหตุแล้วให้ดำเนินการแก้ไขตามแนวทางการแก้ไขปัญหาละเอียดผิดพลาดสำหรับการบัญชีภาครัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๕๒๓.๓/ว ๓๓๘ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๕๘