กรมบัญชีกลาง

คู่มือเสริมสร้างพื้นฐานการเรียนรู้

ตัวอย่างประกอบ การสอบทาน รายงานทางการเงินภาครัฐ

ธันวาคม ๒๕๖๗

คู่มือเสริมสร้างพื้นฐานการเรียนรู้
ตัวอย่างประกอบการสอบทานรายงานทางการเงินภาครัฐ

กองบัญชีภาครัฐ
กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

ธันวาคม ๒๕๖๗

ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๗๘๗

กรมบัญชีกลาง
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๘ ธันวาคม ๒๕๖๗

เรื่อง การสอบทานรายงานทางการเงินภาครัฐ

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. คู่มือเสริมสร้างพื้นฐานการเรียนรู้ การสอบทานรายงานทางการเงินภาครัฐ จำนวน ๑ เล่ม
๒. คู่มือเสริมสร้างพื้นฐานการเรียนรู้ ตัวอย่างประกอบการสอบทานรายงานทางการเงินภาครัฐ จำนวน ๑ เล่ม

ด้วยปัจจุบันส่วนราชการได้มีการบรรจุเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านบัญชีใหม่ หรือมีเจ้าหน้าที่ที่เปลี่ยนสายงาน รวมทั้งเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้มาปฏิบัติงานด้านบัญชีรายใหม่ ซึ่งยังขาดความรู้ความเข้าใจในการสอบทานรายงานทางการเงินภาครัฐ รวมทั้งกระทรวงการคลังได้มีการนำระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMIS Thai) มาใช้เป็นเครื่องมือในการปฏิบัติงานผ่าน Web Online โดยการบันทึกรายการจากการดำเนินกิจกรรมหรือภารกิจในการรับจ่ายเงินจะมีการเชื่อมโยงข้อมูลที่เกี่ยวข้องกัน ทำให้สามารถเรียกดูข้อมูลและรายงานต่าง ๆ ได้ทันที เป็นการอำนวยความสะดวกและสร้างความรวดเร็วในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของส่วนราชการให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อให้เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านบัญชีดังกล่าวมีความรู้ความเข้าใจในการสอบทานรายงานทางการเงินภาครัฐ กรณีพบข้อคลาดเคลื่อนสามารถพิจารณาหาสาเหตุและดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องเป็นปัจจุบันได้ทันที จึงได้จัดทำคู่มือเสริมสร้างพื้นฐานการเรียนรู้การสอบทานรายงานทางการเงินภาครัฐ และตัวอย่างประกอบการสอบทานรายงานทางการเงินภาครัฐรายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑ และ ๒ ซึ่งเป็นคู่มือที่จัดทำขึ้นโดยมุ่งเน้นในการสนับสนุนการสร้างองค์ความรู้ให้กับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านบัญชีให้สามารถนำไปศึกษาและทำความเข้าใจได้ด้วยตนเอง ประกอบด้วย ที่มาของข้อมูลที่ใช้ในการจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินในระบบ New GFMIS Thai รวมถึงความเชื่อมโยงของข้อมูลที่เกิดจากกิจกรรมด้านการเงินและบัญชีของหน่วยงาน และวิธีการสอบทานเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลทางการเงินและบัญชีที่มีคุณภาพที่ใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงินของหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายให้มีความครบถ้วนสมบูรณ์ อันจะส่งผลให้ข้อมูลทางการเงินและบัญชีและรายงานการเงินระดับกรมมีความครบถ้วนถูกต้องตามไปด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและใช้ประกอบการปฏิบัติงานต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดคู่มือดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th หัวข้อเรื่องที่น่าสนใจ/การบัญชีภาครัฐ/คู่มือ/แนวทางปฏิบัติทางบัญชี หรือหัวข้อกฎหมายและระเบียบการคลัง/การใช้จ่ายของส่วนราชการ

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวสุดท้าย ชัยจันทึก)
ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี
ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ
กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ
โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐
ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@cgd.go.th

คู่มือเสริมสร้างพื้นฐานการเรียนรู้
ตัวอย่างประกอบการสอบทานรายงานทางการเงินภาครัฐ

คู่มือฉบับนี้ ขอสงวนสิทธิ์ไว้ตามกฎหมาย ห้ามมิให้นำไปเพื่อตีพิมพ์เป็นเอกสาร หนังสือ นิตยสาร และสื่อใด ๆ
เพื่อแสวงหาผลประโยชน์ทั้งทางตรงและทางอ้อม โดยไม่ได้รับอนุญาตจากกรมบัญชีกลาง

สารบัญ

	หน้า
บทนำ	๑
ตัวอย่างประกอบการสอบทานรายงานทางการเงินภาครัฐ	๓
ตัวอย่างที่ ๑ การสอบทานงบทดลองแล้วไม่พบข้อคลาดเคลื่อน	๔
ตัวอย่างที่ ๑.๑ รายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย (NGL_TB_PMT)	๔
ตัวอย่างที่ ๑.๒ รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดดุลระดับหน่วยเบิกจ่าย (NGL_RPT0029)	๑๒
ตัวอย่างที่ ๑.๓ รายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป (NFI_DISPLAY_L)	๑๓
ตัวอย่างที่ ๑.๔ การสอบทานรายงานอื่นที่เกี่ยวข้องในระบบ New GFMIS Thai	๑๕
ตัวอย่างที่ ๒ การสอบทานงบทดลองแล้วพบข้อคลาดเคลื่อน	๒๗
ตัวอย่างที่ ๒.๑ รายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย (NGL_TB_PMT)	๒๗
ตัวอย่างที่ ๒.๒ รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดดุลระดับหน่วยเบิกจ่าย (NGL_RPT0029)	๓๘
ตัวอย่างที่ ๒.๓ รายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป (NFI_DISPLAY_L)	๓๙
ตัวอย่างที่ ๒.๔ การสอบทานรายงานอื่นที่เกี่ยวข้องในระบบ New GFMIS Thai	๔๑

กรมบัญชีกลาง

บทนำ

การจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินของส่วนราชการดำเนินการด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ เรียกว่า "ระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMIS Thai)" โดยจะมีการบันทึกรายการที่เกี่ยวข้องและสามารถเรียกดูข้อมูลและรายงานต่าง ๆ ได้ทันที เป็นการอำนวยความสะดวกและสร้างความรวดเร็วในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของส่วนราชการให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ซึ่งการบันทึกข้อมูลรายการทางการเงินและการบัญชีในระบบ New GFMIS Thai จากการดำเนินกิจกรรมหรือภารกิจในการรับจ่ายเงินของหน่วยงานผู้เบิกหรือที่เรียกว่า "หน่วยเบิกจ่าย" ซึ่งหมายถึงหน่วยงานของรัฐที่ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายและเบิกเงินจากกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัด แล้วแต่กรณีตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม จะปฏิบัติงานผ่านระบบงานต่าง ๆ โดยเริ่มตั้งแต่ระบบการบริหารงบประมาณ (Fund Management : FM) ระบบจัดซื้อจัดจ้าง (Purchasing Order : PO) ระบบเบิกจ่าย (Account Payable : AP) ระบบรับและนำส่งรายได้ (Receipt Process : RP) และระบบบัญชีสินทรัพย์ถาวร (Fixed Assets : FA) ซึ่งระบบงานต่าง ๆ ที่กล่าวมามีการเชื่อมโยงกันไปยังระบบงานที่เกี่ยวข้องจนกระทั่งมีการนำข้อมูลและรายการที่เกี่ยวข้องกับการบัญชีไปบันทึกรายการบัญชีในระบบบัญชีแยกประเภท (General Ledger : GL) โดยในแต่ละวันระบบ New GFMIS Thai จะประมวลผลข้อมูลและนำรายการทางการเงินและการบัญชีที่เกิดขึ้นจากระบบงานต่าง ๆ มาบันทึกรายการบัญชีและจัดทำรายงานทางการเงิน โดยรายงานทางการเงินระดับหน่วยเบิกจ่ายจะแสดงข้อมูลทางการเงินและบัญชีในรูปแบบ "รายงานงบทดลองระดับหน่วยเบิกจ่าย" ประกอบด้วยข้อมูลทางบัญชี ๕ หมวด ได้แก่ หมวดสินทรัพย์ หมวดหนี้สิน หมวดส่วนทุน หมวดรายได้ และหมวดค่าใช้จ่าย

เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีมีความครบถ้วนถูกต้อง หน่วยงานควรสอบทานความถูกต้องของข้อมูลทางบัญชีที่ปรากฏในงบทดลองและรายงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ทราบถึงข้อผิดพลาดทางบัญชีที่เกิดขึ้นได้อย่างสะดวกและรวดเร็ว เริ่มจากหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายควรที่จะเรียกรายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดดุลระดับหน่วยเบิกจ่ายเป็นประจำทุกเดือน นอกจากนี้ จะต้องมีการสอบทานรายการเคลื่อนไหวและยอดคงเหลือของบัญชีแยกประเภทต่าง ๆ ในระบบ New GFMIS Thai กรณีพบข้อผิดพลาดให้สอบทานรายละเอียดของบัญชีนั้นเพิ่มเติม โดยเรียกรายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป (NFI_DISPLAY_L) และ/หรือรายงานแสดงเอกสารทางบัญชี (NFI_DISPLAY) เมื่อทราบสาเหตุแล้วให้พิจารณาปรับปรุงบัญชีนั้นตามรายการที่เกิดขึ้นจริงให้ถูกต้อง ซึ่งกรมบัญชีกลางได้จัดทำคู่มือเสริมสร้างพื้นฐานการเรียนรู้ สำหรับการสอบทานรายงานทางการเงินภาครัฐ เพื่อมุ่งเน้นในการสนับสนุนสร้างองค์ความรู้ให้กับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านบัญชีสามารถนำไปใช้ในการศึกษา และทำความเข้าใจได้ด้วยตนเองถึงที่มาของข้อมูลที่ใช้ในการจัดทำบัญชีและรายงานทางการเงินในระบบ New GFMIS Thai

กรมบัญชีกลาง

ดังนั้น เพื่อช่วยให้การสอบทานรายงานทางการเงินในระบบ New GFMIS Thai ง่าย สะดวก และมีความชัดเจนมากยิ่งขึ้น จึงได้จัดทำตัวอย่างประกอบการสอบทานรายงานทางการเงินภาครัฐฉบับนี้ขึ้น เพื่อช่วยสนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านบัญชีสร้างความเข้าใจในวิธีการสอบทานได้ดีมากยิ่งขึ้น และสามารถนำไปประยุกต์ใช้กับข้อมูลของหน่วยงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลทางการเงินและบัญชีที่มีคุณภาพที่ใช้ในการจัดทำรายงานทางการเงินของหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายให้มีความครบถ้วนสมบูรณ์ อันจะส่งผลให้รายงานการเงินของหน่วยงานระดับกรมมีความครบถ้วนถูกต้องตามไปด้วย

กรมบัญชีกลาง

ตัวอย่างประกอบการสอบทานรายงานทางการเงินภาครัฐ

ก่อนที่จะเสนอรายงานงบทดลองให้ผู้บริหารได้รับทราบถึงข้อมูลทางบัญชีที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีนั้น ๆ จำเป็นต้องมีการสอบทานความครบถ้วนถูกต้องของรายการทางการเงินและบัญชีที่ปรากฏในงบทดลองควบคู่กับรายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดดุล และรายงานทางบัญชีอื่น ๆ ทั้งในระบบและนอกระบบ New GFMIS Thai รวมทั้งเอกสารหรือหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

ขั้นตอนการสอบทานรายงานทางบัญชีในระบบ New GFMIS Thai มีดังนี้

๑. สอบทานยอดดุลบัญชีและการใช้บัญชีแยกประเภทจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย (NGL_TB_PMT) และรายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดดุลระดับหน่วยเบิกจ่าย (NGL_RPT0029)

๒. สอบทานรายการเคลื่อนไหวจากรายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป (NFI_DISPLAY_L) โดยระบุรหัสบัญชีแยกประเภทที่ต้องการสอบทาน

๓. สอบทานรายงานอื่นที่เกี่ยวข้องในระบบ New GFMIS Thai นอกจากรายงานที่กล่าวข้างต้น ประกอบด้วย รายงานที่สามารถใช้ประกอบการสอบทานบัญชีเป็นการเฉพาะแต่ละบัญชีแยกประเภทดังนี้

๓.๑ รายงานแสดงยอดเงินสดคงเหลือประจำวัน (NFI_CASHBAL) เป็นรายงานที่ใช้สอบทานยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือ

๓.๒ รายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง (NFI_RPT013) เป็นรายงานที่ใช้สอบทานยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีเงินฝากคลัง

๓.๓ รายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล (NFI_RPT016) เป็นรายงานที่หน่วยงานระดับกรมใช้สอบทานยอดเงินฝากคลังคงเหลือของหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดกับกรมบัญชีกลาง (บัญชีแผ่นดิน)

๓.๔ รายงานลูกหนี้เงินยืมราชการ (NFI_RPT0040) เป็นรายงานที่ใช้สอบทานรายการเคลื่อนไหวของเงินยืมราชการในชื่อบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

๓.๕ รายงานแสดงยอดวัสดุคงเหลือ (NGL_R02) เป็นรายงานที่ใช้สอบทานยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลัง โดยสามารถแสดงรายการยอดคงเหลือตามหมวดพัสดุ

๓.๖ รายงานสินทรัพย์คงเหลือ (NFA_011) เป็นรายงานที่ใช้สอบทานยอดสินทรัพย์คงเหลือ โดยสามารถแสดงรายการตามหมวดสินทรัพย์

๓.๗ รายงานสินทรัพย์รายตัว (สท.12) (NFA_001) เป็นรายงานที่ใช้สอบทานรายละเอียดของสินทรัพย์แต่ละรายการ

๓.๘ รายงานแสดงบรรทัดรายการผู้ขาย (NAP_VENDOR_L) เป็นรายงานที่ใช้สอบทานรายละเอียดสถานะผู้ขายที่เกิดจากรายการขอเบิกเงิน

๓.๙ รายงานจัดเก็บและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของตนเอง จำแนกตามแหล่งของเงิน (NRP_R06) เป็นรายงานที่ใช้สอบทานรายการเคลื่อนไหวของรายการรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของตนเอง

ตัวอย่างประกอบการสอบทานรายงานทางการเงินภาครัฐ

การสอบทานทางบัญชีในระบบ New GFMIS Thai แบ่งออกเป็น ๒ กรณี ดังนี้

ตัวอย่างที่ ๑ การสอบทานงบทดลองแล้วไม่พบข้อคลาดเคลื่อน

ตัวอย่างที่ ๒ การสอบทานงบทดลองแล้วพบข้อคลาดเคลื่อน

ตัวอย่างที่ ๑ การสอบทานงบทดลองแล้วไม่พบข้อคลาดเคลื่อน

๑.๑ ให้สอบทานข้อมูลทางบัญชีเบื้องต้นจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย (NGL_TB_PMT) พร้อมกับพิจารณา**รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดดุลระดับหน่วยเบิกจ่าย (NGL_RPT0029)** ประกอบด้วย เพื่อสอบทานดุลบัญชีและบัญชีพักว่ามียอดคงค้างหรือไม่ จากนั้นให้สอบทานการเลือกใช้บัญชีแยกประเภทให้สอดคล้องกับกิจกรรมทางการเงินและภารกิจของหน่วยงาน สอบทานความสัมพันธ์ของรายการบัญชีที่เกี่ยวข้องกัน ตลอดจนจำนวนเงินรวมด้านเดบิตและเครดิตในบรรทัดรวมของงบทดลองที่ต้องมีจำนวนเงินเท่ากันเสมอ **(ตัวอย่างที่ ๑.๑)** โดยมีผลสรุปการสอบทานดังนี้

สอบทานข้อมูลทางบัญชีเบื้องต้น

ตัวอย่างที่ ๑.๑ รายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย (NGL_TB_PMT)

Program Name : NGL_TB_PMT

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

รหัสหน่วยงาน : xxxxx กรมตัวอย่าง

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxx หน่วยเบิกจ่ายตัวอย่าง

ประจำงวด 1 ถึง 2 ปี 2567

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101	เงินสดในมือ	0.00	21,600.00	(21,600.00)	0.00
1101010104	เงินทดรองราชการ	1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00
1101010112	พักเงินนำส่ง	0.00	21,601.00	(21,601.00)	0.00
1101010113	พักรอ Clearing	0.00	21,600.00	(21,600.00)	0.00
1101020501	เงินฝากคลัง	506,895.00	21,600.00	(348,190.00)	180,305.00
1101020601	ง/ฝธ.เพื่อนำส่งคลัง	0.00	1.00	(1.00)	0.00
1101020603	ง/ฝ ธนาคาร-ในงปม.	0.00	1,076,387.03	(1,072,752.03)	3,635.00
1101020604	ง/ฝ ธนาคาร-นอกงปม.	0.00	348,190.00	(344,875.00)	3,315.00
1102010101	ล/นเงินยืม-ในงปม.	0.00	180,000.00	(180,000.00)	0.00
๒.๑ 1102050107	ร/ด ค้างรับ-ภายนอก	1,192.18	0.00	(1,192.18)	0.00
1102050124	ค้างรับจาก บก.	12,032.54	1,803,701.60	(1,804,524.14)	11,210.00
1201050120	เงินจ่ายล่วงหน้า-ยาว	0.00	0.00	0.00	0.00
1205030106	ส่วนปรับปรุงอาคาร	340,000.00	0.00	0.00	340,000.00
1205030108	คสส. ส่วนปป.อาคาร	(190,109.04)	0.00	(11,333.33)	(201,442.37)
1206010101	ครุภัณฑ์สำนักงาน	2,199,971.63	0.00	0.00	2,199,971.63
๓. 1206010102	พักครุภัณฑ์สำนักงาน	0.00	0.00	0.00	0.00
1206010103	คสส ครุภัณฑ์สำนักงาน	(1,271,477.66)	0.00	(52,749.64)	(1,324,227.30)

กรมบัญชีกลาง

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1206040101	ครุภัณฑ์โฆษณา	965,621.14	0.00	0.00	965,621.14
๓. 1206040102	พักครุภัณฑ์โฆษณา	0.00	0.00	0.00	0.00
1206040103	คสส ครุภัณฑ์โฆษณา	(462,308.10)	0.00	(32,041.08)	(494,349.18)
1206070101	ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	0.00	0.00	0.00	0.00
1206090101	ครุภัณฑ์วิทย์ฯ	40,358.00	0.00	0.00	40,358.00
1206090103	คสส ครุภัณฑ์วิทย์ฯ	(20,853.48)	0.00	(1,345.27)	(22,198.75)
1206100101	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	14,432,066.09	0.00	0.00	14,432,066.09
๓. 1206100102	พักคอมพิวเตอร์	0.00	0.00	0.00	0.00
1206100103	คสส คอมพิวเตอร์	(8,984,501.39)	0.00	(211,239.16)	(9,195,740.55)
1206120101	ครุภัณฑ์บ้านครัว	72,443.28	0.00	0.00	72,443.28
1206120103	คสส ครุภัณฑ์บ้านครัว	(27,746.77)	0.00	(2,414.78)	(30,161.55)
1209010101	โปรแกรมคอมฯ	29,188,399.00	0.00	0.00	29,188,399.00
1209010103	คสส-โปรแกรมคอมฯ	(2,090,256.71)	0.00	(467,286.00)	(2,557,542.71)
1211010101	งานระหว่างก่อสร้าง	0.00	0.00	0.00	0.00
2101010101	จ/น การค้า-ภาครัฐ	0.00	0.00	0.00	0.00
2101010102	จ/น การค้า-ภายนอก	0.00	17,274,973.76	(17,274,973.76)	0.00
2101010103	รับสินค้า / ใบสำคัญ	0.00	8,971,332.63	(8,971,332.63)	0.00
2101020198	จน.อื่น-หน่วยงานรัฐ	0.00	839,395.80	(856,666.22)	(17,270.42)
2102040101	สาธารณูปโภคค้างจ่าย	(207,041.88)	207,041.88	0.00	0.00
2102040102	ใบสำคัญค้างจ่าย	(12,032.54)	8,320,060.16	(8,326,187.62)	(18,160.00)
2102040103	W/H tax-บุคคล(03)	0.00	427.43	(427.43)	0.00
2102040104	W/H tax -ภงด 1	0.00	67,598.05	(67,598.05)	0.00
2102040106	W/Htax-ภงด.นิติ(53)	0.00	90,056.36	(90,056.36)	0.00
2104010101	รดแผ่นดินรอนำส่งคลัง	(1,192.18)	1,192.18	0.00	0.00
2111020102	เงินรับฝาก-ทุนหมุนเว	0.00	0.00	0.00	0.00
2112010102	เงินประกันผลงาน	(2,040,902.94)	1,839,000.00	(195,224.56)	(397,127.50)
2112010199	เงินประกันอื่น	(489,045.00)	330,340.00	(21,600.00)	(180,305.00)
2116010104	เบิกเกินฯรอนำส่ง	0.00	0.00	0.00	0.00
2202010101	งทร.รับฯ-ดำเนินงาน	(1,000,000.00)	0.00	0.00	(1,000,000.00)

กรมบัญชีกลาง

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
2213010101	ร/ดรอรับรู้	(79,026.20)	0.00	0.00	(79,026.20)
3101010101	ร/ดสูงต่ำคชจ.สุทธิ	(15,559,158.57)	0.00	0.00	(15,559,158.57)
3102010101	ร/ดสูงต่ำคชจ.สะสม	(20,993,360.79)	0.00	0.00	(20,993,360.79)
3102010102	ผลสะสมแก้ไขผิดพลาด	0.00	0.00	0.00	0.00
4201020199	ร/ดค่าปรับอื่น	0.00	0.00	(16,847.58)	(16,847.58)
๒.๑ 4203010101	ร/ด ดบ.เงินฝาก	0.00	1,192.18	0.00	1,192.18
4206010199	รายได้ไม่ใช่ภาษีอื่น	0.00	0.00	(1.00)	(1.00)
4307010103	TR-รับงบบุคลากร	0.00	356,546.67	(6,058,731.97)	(5,702,185.30)
4307010104	TR-รับงบลงทุน	0.00	0.00	(1,839,000.00)	(1,839,000.00)
4307010105	TR-รับงบดำเนินงาน	0.00	23,350.44	(7,821,968.78)	(7,798,618.34)
4307010107	TR-รับงบรายจ่ายอื่น	0.00	195,224.56	(5,728,217.50)	(5,532,992.94)
4307010108	TR-รับงบกลาง	0.00	50.00	(2,251,445.43)	(2,251,395.43)
4308010101	TR-สรก.รับเงินนอก	0.00	0.00	(348,190.00)	(348,190.00)
4308010105	T/R-ปรับเงินฝากคลัง	0.00	0.00	(21,600.00)	(21,600.00)
5101010101	เงินเดือน	0.00	5,004,379.28	0.00	5,004,379.28
5101010108	ค่าล่วงเวลา	0.00	27,690.00	(500.00)	27,190.00
5101010109	เงินตอบแทนเต็มขั้น	0.00	97.40	0.00	97.40
5101010115	ค่าตอบแทนพนง.ราชการ	0.00	1,054,352.69	(356,546.67)	697,806.02
5101020103	เงินชดเชยสมาชิก กบข.	0.00	90,512.92	0.00	90,512.92
5101020104	เงินสมทบ กบข.	0.00	135,769.37	0.00	135,769.37
5101020106	เงินสมทบปปส.-Rel	0.00	39,681.33	(13,115.33)	26,566.00
5101020113	ค่าตอบแทนรถประจำตน.	0.00	114,400.00	0.00	114,400.00
5101030101	เงินช่วยการศึกษาบุตร	0.00	24,128.00	0.00	24,128.00
5101030205	ค่ารักษา-นอก-รพ.รัฐ	0.00	636,347.25	(50.00)	636,297.25
5101030206	ค่ารักษา-ใน-รพ.รัฐ	0.00	14,015.64	0.00	14,015.64
5101030208	ค่ารักษา-ใน-เอกชน	0.00	63,604.67	0.00	63,604.67
5101040107	เงินบำเหน็จตกทอด	0.00	1,304,188.00	0.00	1,304,188.00
5101040204	ค่ารักษาบำนาญนอก-รัฐ	0.00	150.00	0.00	150.00

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
5102010199	คชจ.อบรมในประเทศ	0.00	180,000.00	0.00	180,000.00
5103010102	ค่าเบี้ยเลี้ยง	0.00	480.00	0.00	480.00
5103010199	คชจ.เดินทางภายในปท.	0.00	5,591.00	0.00	5,591.00
5104010104	ค่าวัสดุ	0.00	1,049,770.41	0.00	1,049,770.41
5104010107	ค่าซ่อมแซม&บำรุงฯ	0.00	13,375.00	0.00	13,375.00
5104010110	ค่าเชื้อเพลิง	0.00	11,790.22	(5,895.11)	5,895.11
5104010112	ค/จเหมาบริการ-ภายนอก	0.00	366,560.00	0.00	366,560.00
5104010113	ค/จเหมาบริการ-รัฐ	0.00	123,000.00	0.00	123,000.00
5104020101	ค่าไฟฟ้า	0.00	384,994.56	(192,433.08)	192,561.48
5104020103	ค่าประปา&น้ำบาดาล	0.00	2,782.00	(1,412.40)	1,369.60
5104020105	ค่าโทรศัพท์	0.00	25,326.96	(10,935.40)	14,391.56
5104020107	ค่าบริการไปรษณีย์	0.00	10,364.00	)0)	4,251.00
5104030202	ค่าจ้างที่ปรึกษา	0.00	6,313,891.18	00	6,313,891.18
5104030207	คชจ.ในการประชุม	0.00	4,970.00	00)	4,130.00
๔. 5105010109	ค่าเสื่อม-ค.สนง.	0.00	52,749.64	0.00	52,749.64
5105010113	ค่าเสื่อม-ค.ไฟฟ้า	0.00	5,836.57	0.00	5,836.57
5105010115	ค่าเสื่อม-ค.โฆษณา	0.00	32,041.08	0.00	32,041.08
5105010125	ค่าเสื่อม-ค.วิทย์ฯ	0.00	1,345.27	0.00	1,345.27
5105010127	ค่าเสื่อม-ค.คอมฯ	0.00	211,239.16	0.00	211,239.16
5105010131	ค่าเสื่อม-ค.ครัว	0.00	2,414.78	0.00	2,414.78
5105010148	ตัดจำหน่าย-software	0.00	467,286.00	0.00	467,286.00
5105010158	ค/ส ส่วนปป.อาคาร	0.00	11,333.33	0.00	11,333.33
5210010102	T/E-โอนเงินให้สรก.	0.00	21,600.00	0.00	21,600.00
5210010103	T/E-โอนร/ดผ/ดให้บก.	0.00	16,848.58	0.00	16,848.58
5210010105	T/E-ปรับเงินฝากคลัง	0.00	348,190.00	0.00	348,190.00
๒.๒ 5210010112	T/Eรายได้รอนำส่งคลัง	0.00	0.00	(1,192.18)	(1,192.18)
5301010101	ปรับหมวดรายจ่าย	0.00	16,335.48	(16,335.48)	0.00
5301010103	พักค่าใช้จ่าย	0.00	195,224.56	(195,224.56)	0.00
รวมหน่วยเบิกจ่าย	xxxxxxxxxx	0.00	71,134,782.54	(71,134,782.54)	0.00

สอบทานคู่กับบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม

จำนวนเงินเท่ากัน

๑. มียอดคงเหลือเป็นศูนย์

<u>จากการสอบทานรายงานงบทดลองพบดังนี้</u>

๑. การแสดงยอดรวมบรรทัดรายการของยอดยกมาและยอดยกไปเป็นศูนย์ และจำนวนเงินรวมในช่องเดบิตและช่องเครดิต มีจำนวนเงินเท่ากันเป็นไปตามหลักการบัญชีคู่

๒. การแสดงดุลบัญชีของบัญชีสินทรัพย์ บัญชีหนี้สิน บัญชีส่วนทุน บัญชีรายได้และบัญชีค่าใช้จ่ายโดยสอบทานดุลบัญชีจากช่อง "ยอดยกไป" ปรากฏบัญชีรายได้และค่าใช้จ่าย ๒ บัญชีมียอดคงเหลือผิดดุล ซึ่งเกิดจากการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้

๒.๑ บัญชีรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน มียอดคงเหลือด้านเดบิต จำนวนเงิน 1,192.18 บาท เกิดจากการบันทึกปรับปรุงรายการรับเงินรายได้ค้างรับ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ จะได้ประเภทเอกสาร JV

เดบิต บัญชีรายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก (1102050107)

เครดิต บัญชีรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน (4203010101)

เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ หน่วยงานบันทึกกลับรายการทางบัญชี จะได้ประเภทเอกสาร JV

เดบิต บัญชีรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน (4203010101)

เครดิต บัญชีรายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก (1102050107)

ส่งผลให้บัญชีรายได้ดังกล่าวมียอดคงค้างด้านเดบิต และเมื่อหน่วยงานได้รับเงินและบันทึกรายการรับเงินเรียบร้อยแล้ว จะได้ประเภทเอกสาร RA

เดบิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101) หรือ

บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) หรือ

บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง (1101020606)

เครดิต บัญชีรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน (4203010101)

บัญชีรายได้ดังกล่าวจะแสดงยอดคงเหลือเป็นศูนย์ หรือแสดงยอดดุลบัญชีปกติ กรณีที่มีการบันทึกรับรายได้เพิ่มในระหว่างปีงบประมาณ

๒.๒ บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง มียอดคงเหลือด้านเครดิต จำนวนเงิน 1,192.18 บาท เกิดจากการบันทึกรายการรับรายได้แผ่นดินตามข้อ ๒.๑ แต่หน่วยงานยังไม่ได้นำเงินส่งคลังภายในปีที่รับรายได้ จึงบันทึกปรับปรุงรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ จะได้ประเภทเอกสาร SQ (เอกสารมีสถานะพักรายการ) และเมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสารจะเกิดรายการบัญชีดังนี้

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (5210010112)

เครดิต บัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (2104010101)

เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ กรมบัญชีกลางบันทึกกลับรายการเอกสารจะเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติดังนี้

เดบิต บัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (2104010101)

เครดิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (5210010112)

กรมบัญชีกลาง

จึงส่งผลให้บัญชีค่าใช้จ่ายดังกล่าวมียอดคงค้างด้านเครดิต เมื่อหน่วยงานนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน จะได้ประเภทเอกสาร CJ จะเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติดังนี้

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103)

เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง (1101010112)

ดังนั้น บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังที่มียอดผิดดุลจากเหตุการณ์ข้างต้น จะปรากฏในรายงานงบทดลองตลอดปีงบประมาณ แต่จะแสดงในรายงานรายได้แผ่นดินที่ปรากฏในหมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงิน ซึ่งเป็นรายการปรับลดค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง

๓. ไม่มีการแสดงบัญชีพักสินทรัพย์คงค้างในงบทดลอง

๔. มีการประมวลผลค่าเสื่อมราคาประจำเดือนแล้ว โดยบัญชีค่าเสื่อมราคามีรายการปรับเพิ่มด้านเดบิต และบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมมีรายการปรับเพิ่มด้านเครดิต ด้วยจำนวนเงินที่สัมพันธ์กัน

๕. มีการใช้บัญชีแยกประเภทถูกต้องตามรายการทางการเงินของหน่วยงาน โดยไม่มีการใช้บัญชีแยกประเภทที่ไม่สอดคล้องกับการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น บัญชีที่เกี่ยวกับราชพัสดุ บัญชีสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน เป็นต้น

๖. ความสัมพันธ์ของรายการรับและนำเงินส่งคลัง แสดงรายละเอียดตามตารางดังนี้

๖.๑ ตารางแสดงบัญชีที่เกี่ยวกับการรับและนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101	บัญชีเงินสดในมือ	0.00	21,600.00	(21,600.00)	0.00
1101010112	บัญชีพักเงินนำส่ง	0.00	21,601.00	(21,601.00)	0.00
1101010113	บัญชีพักรอ Clearing	0.00	21,600.00	(21,600.00)	0.00
1101020601	บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง	0.00	1.00	(1.00)	0.00
	รวมบัญชีเกี่ยวกับเงิน	**0.00**	**64,802.00**	**(64,802.00)**	**0.00**

จากตารางความสัมพันธ์พบว่า บัญชีเงินสดในมือ บัญชีพักเงินนำส่ง บัญชีพักรอ Clearing และบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง ซึ่งเป็นบัญชีที่เกี่ยวกับการรับและนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง ในระหว่างเดือนมีการบันทึกรายการรับและบันทึกนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง โดยจำนวนเงิน 21,600.00 บาท มีการรับเช็คและธนาคารสามารถเรียกเก็บเช็คได้ตามปกติ จึงทำให้บัญชีเงินสดในมือ บัญชีพักเงินนำส่ง และบัญชีพักรอ Clearing ไม่มียอดคงค้าง ส่วนบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลังมีการรับและนำเงินส่งคลังผ่าน KTB Corporation Online ตามขั้นตอนที่กำหนด จึงไม่มียอดคงค้าง

กรมบัญชีกลาง

๖.๒ ตารางแสดงบัญชีที่เกี่ยวกับหนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการรับและนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
2116010104	บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง	0.00	0.00	0.00	0.00
	รวมบัญชีหนี้สิน	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
4201020199	บัญชีรายได้ค่าปรับอื่น	0.00	0.00	(16,847.58)	(16,847.58)
4203010101	บัญชีรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	0.00	1,192.18	0.00	1,192.18
4206010199	บัญชีรายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น	0.00	0.00	(1.00)	(1.00)
	รวมบัญชีรายได้แผ่นดิน	**0.00**	**1,192.18**	**(16,848.58)**	**(15,656.40)**
5210010103	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง	0.00	16,848.58	0.00	16,848.58
5210010112	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	0.00	0.00	(1,192.18)	(1,192.18)
	รวมบัญชีค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการนำเงินส่งคลัง	**0.00**	**16,848.58**	**(1,192.18)**	**15,656.40**

จากตารางความสัมพันธ์พบดังนี้

๖.๒.๑ บัญชีเบิกส่งคืนรอนำส่ง ในระหว่างเดือนไม่มีรายการเคลื่อนไหวของการบันทึกรายการรับเงินเบิกเกินส่งคืนและบันทึกล้างเงินเบิกเกินส่งคืน

๖.๒.๒ บัญชีที่เกี่ยวข้องกับรายการรายได้แผ่นดิน ได้แก่ บัญชีรายได้ค่าปรับอื่น บัญชีรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน บัญชีรายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง และบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง ในระหว่างเดือนมีรายการเคลื่อนไหวดังนี้

(๑) บัญชีรายได้ค่าปรับอื่น เกิดจากการระบุค่าปรับในรายการขอเบิกเงินและระบบบันทึกผลักส่งเงินรายได้ดังกล่าวส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินให้อัตโนมัติ และบัญชีรายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่นเกิดจากการบันทึกรับเงินรายได้แผ่นดินประเภทอื่น ๆ ที่ไม่เกี่ยวข้องกับภาษีอากร โดยมีจำนวนเงินที่เท่ากันกับบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง

(๒) บัญชีรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน และบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง ที่มียอดคงเหลือผิดดุล เกิดจากเมื่อต้นปีงบประมาณใหม่มีการบันทึกกลับรายการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างของปีงบประมาณก่อน ทำให้บัญชีรายได้แสดงดุลบัญชีทางด้านเดบิต และบัญชีค่าใช้จ่ายแสดงดุลบัญชีทางด้านเครดิต ดังนั้น ต้องมีการสอบทานว่าได้รับเงินและนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินในปีปัจจุบันครบถ้วนแล้วหรือไม่

๗. ความสัมพันธ์ของรายการรับและจ่ายเงิน แสดงรายละเอียดตามตารางดังนี้

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101020603	บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	0.00	1,076,387.03	(1,072,752.03)	3,635.00
1101020604	บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	0.00	348,190.00	(344,875.00)	3,315.00
1102050124	บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	12,032.54	1,803,701.60	(1,804,524.14)	11,210.00
รวมรายการรับเงิน กรณีเบิกจ่ายผ่านหน่วยงาน		**12,032.54**	**3,228,278.63**	**(3,222,151.17)**	**18,160.00**
2102040102	บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย	(12,032.54)	8,320,060.16	(8,326,187.62)	(18,160.00)
รวมหนี้สิน กรณีจ่ายผ่านหน่วยงาน		**(12,032.54)**	**8,320,060.16**	**(8,326,187.62)**	**(18,160.00)**
2101010102	บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	0.00	17,274,973.76	(17,274,973.76)	0.00
2101020198	บัญชีเจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	0.00	839,395.80	(856,666.22)	(17,270.42)
รวมหนี้สิน กรณีจ่ายผ่านหน่วยงาน และจ่ายตรง		**0.00**	**18,114,369.56**	**(18,131,639.98)**	**(17,270.42)**

จากตารางความสัมพันธ์พบดังนี้

๗.๑ บัญชีที่เกิดจากรายการขอเบิกเงินกรณีจ่ายผ่านหน่วยงาน ได้แก่ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง และบัญชีใบสำคัญค้างจ่าย มีรายการเคลื่อนไหวระหว่างเดือน เกิดจากรายการขอเบิกเงินจากคลังเพื่อจ่ายผ่านหน่วยงานและต้องนำมาจ่ายชำระหนี้ให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน โดยบัญชีที่เกี่ยวกับตัวเงินดังกล่าวมียอดคงเหลือเท่ากันกับรายการที่ยังไม่ได้จ่ายหรือยังไม่ได้บันทึกรายการจ่ายเงิน และมียอดเท่ากันกับบัญชีใบสำคัญค้างจ่าย

๗.๒ บัญชีที่เกิดจากรายการขอเบิกเงินกรณีจ่ายตรงผู้ขาย ได้แก่ บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (ไม่ใช่รหัสผู้ขายที่ขึ้นต้นด้วย V) และบัญชีเจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ มีรายการเคลื่อนไหวระหว่างเดือน เกิดจากรายการขอเบิกเงินจากคลังเพื่อจ่ายตรงให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน โดยบัญชีเจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ มียอดคงเหลือเท่ากับรายการขอเบิกที่ยังไม่ได้สั่งจ่ายเงิน

กรมบัญชีกลาง

๑.๒ ให้สอบทานรายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดดุล (ตัวอย่างที่ ๑.๒) ปรากฏบัญชีรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน และบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง มียอดคงค้างผิดดุล เกิดจากต้นปีงบประมาณใหม่มีการบันทึกกลับรายการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างของปีงบประมาณก่อน สำหรับบัญชีพักไม่ปรากฏว่ามีบัญชีพักคงค้าง

ตัวอย่างที่ ๑.๒ รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดดุลระดับหน่วยเบิกจ่าย (NGL_RPT0029)

NGL_RPT0029
รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดดุลระดับหน่วยเบิกจ่าย

รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดดุลระดับหน่วยเบิกจ่าย

รหัสหน่วยงาน : xxxxx กรมตัวอย่าง

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxx หน่วยเบิกจ่ายตัวอย่าง

รายงานข้อมูลบัญชีผิดดุล

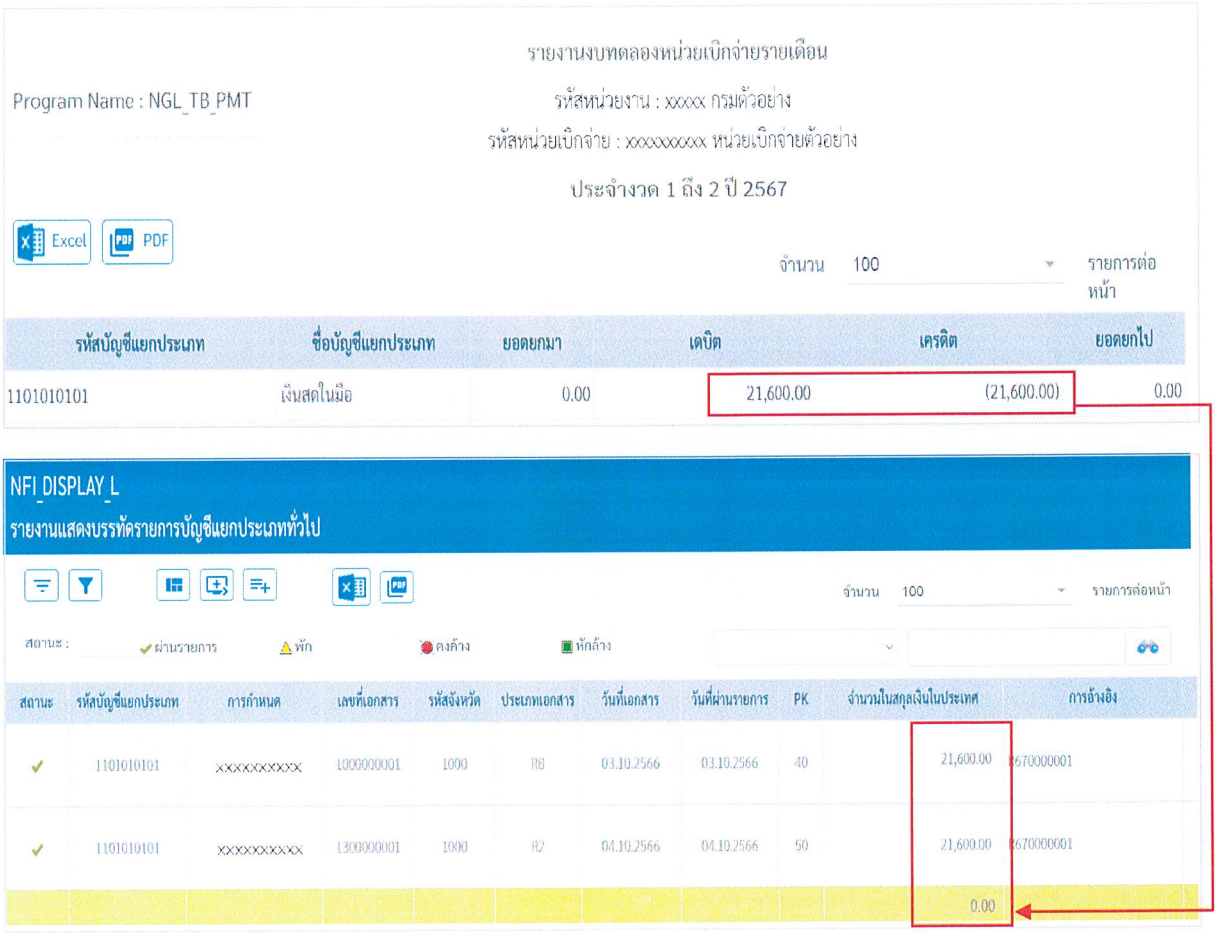
วันที่ 30 พฤศจิกายน 2566

บัญชีผิดดุล 2 บัญชี จากบัญชีทั้งหมด 85 บัญชี คิดเป็น 2.353 %

ลำดับที่	ชื่อบัญชีแยกประเภท	รหัสบัญชีแยกประเภท	จำนวนเงิน
1	ร/ต ดบ.เงินฝาก	4203010101	1,192.18
2	I/Eรายได้รอนำส่งคลัง	5210010112	1,192.18 -
รวม			0.00

๑.๓ ให้สอบทานรายการเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในรายงานงบทดลองกับรายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป (NFI_DISPLAY_L) (ตัวอย่างที่ ๑.๓) เพื่อสอบทานการบันทึกรายการว่าครบถ้วนถูกต้องหรือไม่ หากพบรายการไม่ครบถ้วนถูกต้อง จะได้ทราบว่ามีรายการใดบ้าง ประเภทเอกสารอะไร เพื่อนำมาวิเคราะห์หาสาเหตุและแนวทางการแก้ไข

ตัวอย่างที่ ๑.๓ รายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป (NFI_DISPLAY_L)



รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

Program Name : NGL_TB_PMT

รหัสหน่วยงาน : xxxxx กรมตัวอย่าง

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxx หน่วยเบิกจ่ายตัวอย่าง

ประจำงวด 1 ถึง 2 ปี 2567

Excel PDF

จำนวน 100 รายการต่อหน้า

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101	เงินสดในมือ	0.00	21,600.00	(21,600.00)	0.00

NFI_DISPLAY_L

รายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

จำนวน 100 รายการต่อหน้า

สถานะ : ผ่านรายการ พัก คงค้าง หักล้าง

สถานะ	รหัสบัญชีแยกประเภท	การกำหนด	เลขที่เอกสาร	รหัสจังหวัด	ประเภทเอกสาร	วันที่เอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	PK	จำนวนในสกุลเงินในประเทศ	การอ้างอิง
✓	1101010101	xxxxxxxxxx	1000000001	1000	RB	03.10.2566	03.10.2566	40	21,600.00	6670000001
✓	1101010101	xxxxxxxxxx	1300000001	1000	R2	04.10.2566	04.10.2566	50	21,600.00	6670000001
									0.00	

จากการสอบทานรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย (NGL_TB_PMT) พบว่า บัญชีเงินสดในมือ รหัสบัญชีแยกประเภท 1101010101 ในช่อง “เดบิต” จำนวนเงิน 21,600.00 บาท และช่อง “เครดิต” จำนวนเงิน 21,600.00 บาท เมื่อสอบทานรายละเอียดของรายการเคลื่อนไหวในรายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป (NFI_DISPLAY_L) พบว่า มีการบันทึกรายการรับเงินนอกงบประมาณฝากคลัง ๑ รายการ ประเภทเอกสาร RB จำนวนเงิน 21,600.00 บาท และบันทึกรายการนำเงินฝากคลัง ๑ รายการ ประเภทเอกสาร R2 จำนวนเงิน 21,600.00 บาท จะเห็นว่าหน่วยงานมีการบันทึกรายการรับและนำเงินฝากคลังด้วยใบนำฝากเงิน (Pay-in Slip) ตามขั้นตอนที่กำหนด จึงไม่มียอดคงค้าง

กรมบัญชีกลาง

๑.๔ ให้สอบทานยอดคงเหลือหรือรายการเคลื่อนไหวกับรายงานอื่นที่เกี่ยวข้องในระบบ New GFMIS Thai (ตัวอย่างที่ ๑.๔) เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้บันทึกรายการบัญชีครบถ้วนถูกต้อง ตัวอย่างตามรายการดังนี้

๑.๔.๑ บัญชีเงินสดในมือ สอบทานกับรายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน - แบบสรุป (NFI_CASHBAL) **(ตัวอย่างที่ ๑.๔.๑)**

๑.๔.๒ บัญชีเงินฝากคลัง สอบทานกับรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง (NFI_RPT013) ของหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย และหน่วยงานระดับกรมสามารถสอบทานเพิ่มเติมได้จากรายงานสถานะเงินฝากคลัง และเงินรับฝากของรัฐบาล (NFI_RPT016) **(ตัวอย่างที่ ๑.๔.๒)**

๑.๔.๓ บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ สอบทานกับรายงานลูกหนี้เงินยืมราชการ (NFI_RPT0040) **(ตัวอย่างที่ ๑.๔.๓)**

๑.๔.๔ บัญชีวัสดุคงคลัง สอบทานกับรายงานแสดงยอดวัสดุคงเหลือ (NGL_R02) **(ตัวอย่างที่ ๑.๔.๔)**

๑.๔.๕ บัญชีสินทรัพย์ถาวร (สินทรัพย์รายตัวในระบบทั้งที่มีตัวตนและไม่มีตัวตน) สอบทานกับรายงานสินทรัพย์คงเหลือ (NFA_011) และรายงานสินทรัพย์รายตัว (สท.12) (NFA_001) **(ตัวอย่างที่ ๑.๔.๕)**

๑.๔.๖ บัญชีหนี้สิน (รายการขอเบิกเงิน) เช่น บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย เป็นต้น สอบทานกับรายงานแสดงบรรทัดรายการผู้ขาย (NAP_VENDOR_L) **(ตัวอย่างที่ ๑.๔.๖)**

๑.๔.๗ บัญชีเกี่ยวกับการจัดเก็บและนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน สอบทานกับรายงานจัดเก็บและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของตนเอง จำแนกตามแหล่งของเงิน (NRP_R06) **(ตัวอย่างที่ ๑.๔.๗)**

กรมบัญชีกลาง

ตัวอย่างที่ ๑.๔ การสอบทานรายงานอื่นที่เกี่ยวข้องในระบบ New GFMIS Thai

ตัวอย่างที่ ๑.๔.๑ บัญชีเงินสดในมือ รหัสบัญชีแยกประเภท 1101010101 สอบทานกับรายงานแสดงยอดเงินสดคงเหลือประจำวัน - แบบสรุป (NFI_CASHBAL)

Program Name : NGL_TB_PMT

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน
รหัสหน่วยงาน : xxxxx กรมตัวอย่าง
รหัสหน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxx หน่วยเบิกจ่ายตัวอย่าง
ประจำงวด 1 ถึง 2 ปี 2567

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101	เงินสดในมือ	0.00	21,600.00	(21,600.00)	0.00
รวมหน่วยเบิกจ่าย xxxxxxxxxx		0.00	21,600.00	(21,600.00)	0.00

รายงานแสดงยอดเงินสดคงเหลือประจำวัน - แบบสรุป (NFI_CASHBAL)

รายงานแสดงยอดเงินสดคงเหลือประจำวัน - แบบสรุป
วันที่ 30 พฤศจิกายน 2566
รหัสหน่วยงาน : xxxxx กรมตัวอย่าง
รหัสหน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxx หน่วยเบิกจ่ายตัวอย่าง
ศูนย์ต้นทุน : *

จำนวน 100 รายการต่อหน้า

		แหล่งของเงิน						
		เงินในงบ		เงินนอกงบ		เงินนอกงบ TR1		
รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ยอดเดบิต	ยอดเครดิต	ยอดเดบิต	ยอดเครดิต	ยอดเดบิต	ยอดเครดิต	ยอดคงเหลือ
ยอดคงเหลือยกมาต้นงวด								0.00
ยอดคงเหลือยกไปปลายงวด								0.00

จากการสอบทานรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย (NGL_TB_PMT) และรายงานแสดงยอดเงินสดคงเหลือประจำวัน (NFI_CASHBAL) แบบสรุป พบว่า ยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือมียอดตรงกัน คือ 0.00 บาท ให้สอบทานความถูกต้องตรงกันกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ต้องจัดทำเป็นประจำทุกวันที่มีการรับเงินสด หรือเช็ค หรือเอกสารแทนตัวเงินอื่น ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

กรมบัญชีกลาง

ตัวอย่างที่ ๑.๔.๒ บัญชีเงินฝากคลัง รหัสบัญชีแยกประเภท 1101020501 สอบทานกับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง (NFI_RPT013) นอกจากนี้ หน่วยงานระดับกรมสามารถสอบทานเพิ่มเติมได้จากรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล (NFI_RPT016)

(๑) ตัวอย่างการสอบทานยอดคงเหลือ

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

Program Name : NGL_TB_PMT

รหัสหน่วยงาน : xxxxx กรมตัวอย่าง

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxx หน่วยเบิกจ่ายตัวอย่าง

ประจำงวด 1 ถึง 2 ปี 2567

Excel PDF

จำนวน 100 รายการต่อหน้า

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101020501	เงินฝากคลัง	506,895.00	21,600.00	(348,190.00)	180,305.00
รวมหน่วยเบิกจ่าย xxxxxxxxxx		506,895.00	21,600.00	(348,190.00)	180,305.00

รายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง (NFI_RPT013)

รายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง

รหัสหน่วยงาน : xxxxx กรมตัวอย่าง

บัญชีแยกประเภท : 1101020501 เงินฝากคลัง

ตั้งแต่ 1 พฤศจิกายน 2566 - 30 พฤศจิกายน 2566

วันที่ลงรายการ	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	เอกสารอ้างอิง	ผู้ทำแทน	การกำหนด	หน่วยเบิกจ่าย	ผ่านรายการ เดบิต	ผ่านรายการ เครดิต	ผ่านรายการ ยอดยกไป
เจ้าของบัญชีเงินฝาก : xxxxxxxxxx									506,895.00
บัญชีเงินฝาก : 00599 บัญชีเงินประกันสัญญา เงินประกันผลงาน เงินประกันอื่น									489,045.00
04.10.2566	1600000001	RX	0218148000000370	xxxxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx	21,600.00	0.00	510,645.00
06.10.2566	0200000001	J0	3400000001	xxxxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx	0.00	21,600.00	489,045.00
06.11.2566	0200000003	J0	3400000003	xxxxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx	0.00	280,000.00	209,045.00
15.11.2566	0200000004	J0	3400000004	xxxxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx	0.00	28,740.00	180,305.00
******* รวมบัญชีเงินฝาก : 00599 บัญชีเงินประกันสัญญา เงินประกันผลงาน เงินประกันอื่น							21,600.00	330,340.00	180,305.00
บัญชีเงินฝาก : 00788 บัญชีเงินฝากค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขัน									17,850.00
17.10.2566	0200000002	J0	3400000002	xxxxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx	0.00	14,535.00	3,315.00
24.11.2566	0200000005	J0	3600000078	xxxxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx	0.00	3,315.00	0.00
******* รวมบัญชีเงินฝาก : 00788 บัญชีเงินฝากค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขัน							0.00	17,850.00	0.00
******* รวมเจ้าของบัญชีเงินฝาก : xxxxxxxxxx							21,600.00	348,190.00	180,305.00
รวมทั้งสิ้น							21,600.00	348,190.00	180,305.00

จากการสอบทานพบว่า ยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีเงินฝากคลัง ในรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย (NGL_TB_PMT) มียอดคงเหลือตรงกับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง (NFI_RPT013) จำนวนเงิน 180,305.00 บาท

(๒) ตัวอย่างการสอบทานรายการเคลื่อนไหว

Program Name : NGL_TB_PMT

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

รหัสหน่วยงาน : xxxxx กรมตัวอย่าง

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxx หน่วยเบิกจ่ายตัวอย่าง

ประจำงวด 1 ถึง 2 ปี 2567

Excel PDF

จำนวน 100 รายการต่อหน้า

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101020501	เงินฝากคลัง	506,895.00	21,600.00	(348,190.00)	180,305.00
รวมหน่วยเบิกจ่าย xxxxxxxxxx		506,895.00	21,600.00	(348,190.00)	180,305.00

รายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง (NFI_RPT013)

รายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง

รหัสหน่วยงาน : xxxxx กรมตัวอย่าง

บัญชีแยกประเภท : 1101020501 เงินฝากคลัง

ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2566 - 30 พฤศจิกายน 2566

วันที่ลงรายการ	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	เอกสารอ้างอิง	ผู้ทำแทน	การกำหนด	หน่วยเบิกจ่าย	ผ่านรายการ เดบิต	ผ่านรายการ เครดิต	ผ่านรายการ ยอดยกไป
เจ้าของบัญชีเงินฝาก : xxxxxxxxxx									506,895.00
บัญชีเงินฝาก : 00599 - บัญชีเงินประกันสัญญา เงินประกันผลงาน เงินประกันอื่น									489,045.00
04.10.2566	1600000001	RX	0218148000000370	xxxxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx	21,600.00	0.00	510,645.00
06.10.2566	0200000001	J0	3400000001	xxxxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx	0.00	21,600.00	489,045.00
06.11.2566	0200000003	J0	3400000003	xxxxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx	0.00	280,000.00	209,045.00
15.11.2566	0200000004	J0	3400000004	xxxxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx	0.00	28,740.00	180,305.00
******* รวมบัญชีเงินฝาก : 00599 - บัญชีเงินประกันสัญญา เงินประกันผลงาน เงินประกันอื่น							21,600.00	330,340.00	180,305.00
บัญชีเงินฝาก : 00788 - บัญชีเงินฝากค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขัน									17,850.00
17.10.2566	0200000002	J0	3400000002	xxxxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx	0.00	14,535.00	3,315.00
24.11.2566	0200000005	J0	3600000078	xxxxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx	0.00	3,315.00	0.00
******* รวมบัญชีเงินฝาก : 00788 - บัญชีเงินฝากค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขัน							0.00	17,850.00	0.00
******* รวมเจ้าของบัญชีเงินฝาก : xxxxxxxxxx							21,600.00	348,190.00	180,305.00
รวมทั้งสิ้น							21,600.00	348,190.00	180,305.00

จากการสอบทานรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย (NGL_TB_PMT) กับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง (NFI_RPT013) พบว่า จำนวนเงินในรายการเคลื่อนไหว ช่อง “เดบิต” มียอดตรงกัน จำนวนเงิน 21,600.00 บาท และช่อง “เครดิต” มียอดตรงกัน จำนวนเงิน 348,190.00 บาท เป็นรายการเคลื่อนไหวของบัญชีเงินฝาก 00599 ชื่อบัญชีเงินประกันสัญญา เงินประกันผลงาน เงินประกันอื่น และบัญชีเงินฝาก 00788 ชื่อบัญชีเงินฝากค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขัน โดยรายงานจะแสดงรายละเอียด ได้แก่ วันที่ลงรายการ เลขที่เอกสาร ประเภทเอกสาร เอกสารอ้างอิง ผู้ทำแทน การกำหนด หน่วยเบิกจ่าย และการผ่านรายการ (เดบิต เครดิต ยอดยกไป)

รายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง

รหัสหน่วยงาน : xxxxx กรมตัวอย่าง

ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2566 - 30 พฤศจิกายน 2566

วันที่ลงรายการ	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	เอกสารอ้างอิง	ผู้ทำแทน	การกำหนด	หน่วยเบิกจ่าย	ผ่านรายการ		
							เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
เจ้าของบัญชีเงินฝาก : XXXXXXXXXX									492,360.00
บัญชีเงินฝาก : 00599 - บัญชีเงินประกันสัญญา เงินประกันผลงาน เงินประกันอื่น									489,045.00
04.10.2566	1600000001	RX	0218148000000370	xxxxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx	21,600.00	0.00	510,645.00
06.10.2566	0200000001	J0	3400000001	xxxxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx	0.00	21,600.00	489,045.00
06.11.2566	0200000003	J0	3400000003	xxxxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx	0.00	280,000.00	209,045.00
15.11.2566	0200000004	J0	3400000004	xxxxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx	0.00	28,740.00	180,305.00
******* รวมบัญชีเงินฝาก : 00599 - บัญชีเงินประกันสัญญา เงินประกันผลงาน เงินประกันอื่น							21,600.00	330,340.00	180,305.00

ยกตัวอย่างรายการเคลื่อนไหวของบัญชีเงินฝาก 00599 ชื่อบัญชีเงินประกันสัญญา เงินประกันผลงาน เงินประกันอื่น จะประกอบด้วย

๑. รายการปรับเพิ่มเงินฝากคลัง ประเภทเอกสาร RX เกิดจากรายการนำเงินฝากคลัง จะแสดงรายการทางด้านเดบิต

๒. รายการปรับลดเงินฝากคลัง ประเภทเอกสาร J0 เกิดจากรายการขอเบิกเงินฝากคลัง จะแสดงรายการทางด้านเครดิต

นอกจากนี้ หน่วยงานระดับกรมสามารถสอบทานรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล (NFI_RPT016) เพื่อสอบทานยอดคงเหลือระหว่างบัญชีเงินฝากคลัง รหัสบัญชีแยกประเภท 1101020501 ของหน่วยงานกับบัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล รหัสบัญชีแยกประเภท 2111020101 ของบัญชีแผ่นดิน (99999)

รายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล (NFI_RPT016)

NFI_RPT016

รายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล

< กลับ

จำนวน 100 รายการต่อหน้า

ปี	รหัสเจ้าของบัญชี	รหัสบัญชีเงินฝาก	ชื่อบัญชีเงินฝากคลังและเจ้าของบัญชีเงินฝากคลัง	บัญชีเงินฝากคลัง(1101020501)	เงินรับฝากของรัฐบาล(2111020101)	เงินฝากคลัง-เงินรับฝากของรัฐบาล
2567	XXXXXXXXXX	00599	บัญชีเงินประกันสัญญา เงินประกันผลงาน เงินประกันอื่น	180,305.00	180,305.00	0.00
2567	XXXXXXXXXX	00786	บัญชีเงินอุดหนุนที่ได้รับจากความช่วยเหลือต่างๆ	0.00	0.00	0.00
2567	XXXXXXXXXX	00788	บัญชีเงินฝากค่าธรรมเนียมการลอยแรงดัน	0.00	0.00	0.00
				180,305.00	180,305.00	0.00

จากการสอบทานรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล (NFI_RPT016) พบว่า จำนวนเงินในช่อง “บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)” กับ “บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล (2111020101)” แสดงตามรหัสเจ้าของบัญชี และรหัสบัญชีเงินฝาก มียอดตรงกัน

ตัวอย่างที่ ๑.๔.๓ บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ สอบทานกับรายงานลูกหนี้เงินยืมราชการ (NFI_RPT0040) ประกอบด้วย บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ รหัสบัญชีแยกประเภท 1102010101 และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ รหัสบัญชีแยกประเภท 1102010102

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

Program Name : NGL_TB_PMT

รหัสหน่วยงาน : xxxxx กรมตัวอย่าง

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxx หน่วยเบิกจ่ายตัวอย่าง

ประจำงวด 1 ถึง 2 ปี 2567

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1102010101	ล/ม.เงินยืม ในงปม.	180,000.00	0.00	(180,000.00)	0.00

รายงานลูกหนี้เงินยืมราชการ (NFI_RPT0040)

รายงานลูกหนี้เงินยืมราชการ

รหัสหน่วยงาน กรมตัวอย่าง

รหัสหน่วยเบิกจ่าย หน่วยเบิกจ่ายตัวอย่าง

รหัสพื้นที่ 1000 ส่วนกลาง

วันที่ผ่านรายการ ตั้งแต่ 1 ตุลาคม 2566 - 30 พฤศจิกายน 2566

วันที่ผ่านรายการ	เลขที่เอกสาร	บัญชีแยกประเภท	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	คำอธิบาย	ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน
02.11.2566	3600000040	1102010101	G1	2436000000024002		XXXXXXXXXX	54,000.00
02.11.2566	3600000041	1102010101	G1	2436000000024003	หักล้างเงินยืมคชจ.ในการฝึกอบรม บข.2/67	XXXXXXXXXX	18,000.00
02.11.2566	3600000042	1102010101	G1	2436000000024004	หักล้างเงินยืมคชจ.ในการฝึกอบรม บข.2/67	XXXXXXXXXX	18,000.00
02.11.2566	3600000043	1102010101	G1	2436000000024005	หักล้างเงินยืมคชจ.ในการฝึกอบรม บข.2/67	XXXXXXXXXX	36,000.00
*							126,000.00 -
14.11.2566	3600000056	1102010101	G1	2436000000020002	หักล้างเงินยืมคชจ.ในการฝึกอบรม บข.1/67	XXXXXXXXXX	54,000.00
*							54,000.00 -

จากการสอบทานรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย (NGL_TB_PMT) กับรายงานลูกหนี้เงินยืมราชการ (NFI_RPT0040) พบว่า จำนวนเงินในช่อง “เครดิต” ตรงกับยอดคงเหลือรายงานลูกหนี้เงินยืมราชการ โดยช่อง “เครดิต” แสดงถึงรายการชดใช้เงินยืมราชการเป็นใบสำคัญ ประเภทเอกสาร G1

บัญชีแยกประเภท	รายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย (NGL_TB_PMT) “รายการเคลื่อนไหว”				รายงานลูกหนี้เงินยืมราชการ (NFI_RPT0040) “ยอดคงเหลือ”
	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป	
บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101)	180,000.00	0.00	(180,000.00)	0.00	0.00

ตัวอย่างที่ ๑.๔.๔ บัญชีวัสดุคงคลัง รหัสบัญชีแยกประเภท 1105010105 สอบทานกับรายงานแสดงยอดวัสดุคงเหลือ (NGL_R02)

Program Name : NGL_TB_PMT

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

รหัสหน่วยงาน : xxxxx กรมตัวอย่าง

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxx หน่วยเบิกจ่ายตัวอย่าง

ประจำงวด 1 ถึง 2 ปี 2567

Excel PDF

จำนวน 100 รายการต่อหน้า

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1105010105	วัสดุคงคลัง	0.00	0.00	0.00	0.00

รายงานแสดงยอดวัสดุคงเหลือ (NGL_R02)

NGL_R02

รายงานแสดงยอดวัสดุคงเหลือ

< กลับ

ไม่มีข้อมูลตามเงื่อนไขที่เลือก

จากการสอบทานรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย (NGL_TB_PMT) กับรายงานแสดงยอดวัสดุคงเหลือ (NGL_R02) พบว่า ยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลังในช่อง “ยอดยกไป” ไม่มียอดคงเหลือ ส่งผลให้รายงานแสดงยอดวัสดุคงเหลือ (NGL_R02) ไม่แสดงรายละเอียดของรายการวัสดุคงเหลือ ซึ่งเกิดจากหลายสาเหตุ เช่น ไม่มีการซื้อวัสดุ หรือซื้อวัสดุบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในชื่อบัญชีค่าวัสดุ เป็นต้น ซึ่งจากตัวอย่างงบทดลองพบหน่วยงานซื้อวัสดุเป็นค่าใช้จ่าย ดังนี้

Program Name : NGL_TB_PMT

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

รหัสหน่วยงาน : xxxxx กรมตัวอย่าง

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxx หน่วยเบิกจ่ายตัวอย่าง

ประจำงวด 1 ถึง 2 ปี 2567

Excel PDF

จำนวน 100 รายการต่อหน้า

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1105010105	วัสดุคงคลัง	0.00	0.00	0.00	0.00
5104010104	ค่าวัสดุ	918,831.58	130,938.83	0.00	1,049,770.41

ตัวอย่างที่ ๑.๔.๕ บัญชีสินทรัพย์ถาวร (สินทรัพย์รายตัวในระบบ ทั้งที่มีตัวตนและไม่มีตัวตน) รหัสบัญชีแยกประเภทขึ้นต้นด้วย 12xxxxxxxx สอบทานกับรายงานสินทรัพย์คงเหลือ (NFA_011) และรายงานสินทรัพย์รายตัว (สท.12) (NFA_001)

(๑) สอบทานรายงานสินทรัพย์คงเหลือ (NFA_011)

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

Program Name : NGL_TB_PMT

รหัสหน่วยงาน : xxxxx กรมตัวอย่าง

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxx หน่วยเบิกจ่ายตัวอย่าง

ประจำงวด 1 ถึง 2 ปี 2567

Excel PDF

จำนวน 100 รายการต่อหน้า

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1206010101	ครุภัณฑ์สำนักงาน	2,199,971.63	0.00	0.00	2,199,971.63
1206010103	คสส ครุภัณฑ์สำนักงาน	(1,298,284.85)	0.00	(25,942.45)	(1,324,227.30)

รายงานสินทรัพย์คงเหลือ (NFA_011)

รายงานสินทรัพย์คงเหลือ จำนวน 100 รายการต่อหน้า

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxx หน่วยเบิกจ่ายตัวอย่าง

รายงาน ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2566

รหัสหน่วยงาน	รหัสหมวดสินทรัพย์	หมวดสินทรัพย์	มูลค่าการได้มา	ค่าเสื่อมราคาสะสม	มูลค่าตามบัญชี
xxxxx	12060100	ครุภัณฑ์สนง.	2,199,971.63	-1,324,227.30	875,744.33

จากการสอบทานรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย (NGL_TB_PMT) กับรายงานสินทรัพย์คงเหลือ (NFA_011) พบว่า ยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีครุภัณฑ์สำนักงาน และบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์สำนักงาน มียอดตรงกันในช่อง “มูลค่าการได้มา” และ “ค่าเสื่อมราคาสะสม” กรณีต้องการทราบรายละเอียดว่ามีสินทรัพย์รายการใดบ้าง สามารถเลือกที่บรรทัดรหัสหมวดสินทรัพย์จะปรากฏรายละเอียดสินทรัพย์ ตัวอย่างดังนี้

กรมบัญชีกลาง

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

Program Name : NGL_TB_PMT

รหัสหน่วยงาน : xxxxx กรมตัวอย่าง

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxx หน่วยเบิกจ่ายตัวอย่าง

ประจำงวด 1 ถึง 2 ปี 2567

Excel PDF

จำนวน 100 รายการต่อหน้า

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1206010101	ครุภัณฑ์สำนักงาน	2,199,971.63	0.00	0.00	2,199,971.63
1206010103	คสส ครุภัณฑ์สำนักงาน	(1,298,284.85)	0.00	25,942.45)	(1,324,227.30)

รายงานสินทรัพย์คงเหลือ (NFA_011)

รายงานสินทรัพย์คงเหลือ

จำนวน 200 รายการต่อหน้า

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxx หน่วยเบิกจ่ายตัวอย่าง

Page No : 1

รายงาน ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2566

สินทรัพย์	เลขที่ย่อย	วันที่โอนเป็นทุน	คำอธิบายของสินทรัพย์	มูลค่าการได้มา	ค่าเสื่อมราคาสะสม	มูลค่าตามบัญชี
110000000021	0000	20.10.2565	ชุดโต๊ะประชุม	11,420.66	-2,540.25	8,880.41
110000000022	0000	20.10.2565	ชุดโต๊ะประชุม	11,420.66	-2,540.25	8,880.41
110000000029	0000	19.10.2565	ระบบเข้าออกประตูด้วยลายนิ้วมือและใบหน้า	47,125.00	-10,507.56	36,617.44
110000000030	0000	19.10.2565	ระบบเข้าออกประตูด้วยลายนิ้วมือและใบหน้า	47,125.00	-10,507.56	36,617.44
110000000031	0000	19.10.2565	ระบบเข้าออกประตูด้วยลายนิ้วมือและใบหน้า	47,125.00	-10,507.56	36,617.44
110000000032	0000	19.10.2565	ระบบเข้าออกประตูด้วยลายนิ้วมือและใบหน้า	47,125.00	-10,507.56	36,617.44
110000000052	0000	29.11.2565	เครื่องสแกนนิ้วมือและใบหน้า	10,123.00	-2,030.32	8,092.68
110000000053	0000	29.11.2565	เครื่องสแกนนิ้วมือและใบหน้า	10,700.00	2,146.04	8,553.96
110000000112	0000	05.01.2566	เครื่องสแกนนิ้วมือและใบหน้า	10,700.00	-1,929.68	8,770.32
110000000113	0000	05.01.2566	เครื่องสแกนนิ้วมือและใบหน้า	10,700.00	-1,929.68	8,770.32
110000000187	0000	01.06.2566	เครื่องโทรศัพท์เคลื่อนที่	35,900.00	-3,596.56	32,303.44
110000000188	0000	01.06.2566	เครื่องโทรศัพท์เคลื่อนที่	14,499.00	-1,452.55	13,046.45
110000000189	0000	01.06.2566	เครื่องโทรศัพท์เคลื่อนที่	14,499.00	-1,452.55	13,046.45
110000000203	0000	29.09.2566	แท่นยืนขรายาย	31,297.50	-1,077.55	30,219.95
110000000204	0000	29.09.2566	แท่นยืนขรายาย	31,297.50	-1,077.55	30,219.95
หมวดสินทรัพย์ 12060100 ครุภัณฑ์สนง.				2,199,971.63	-1,324,227.30	875,744.33
รหัสหน่วยงาน xxxxx				2,199,971.63	-1,324,227.30	875,744.33

(๒) สอบทานรายงานสินทรัพย์รายตัว (สท.12) (NFA_001)

รายงานสินทรัพย์คงเหลือ จำนวน 100 รายการต่อหน้า

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxx หน่วยเบิกจ่ายตัวอย่าง

รายงาน ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2566

สินทรัพย์	เลขที่ย่อย	วันที่โอนเป็นทุน	คำอธิบายของสินทรัพย์	มูลค่าการได้มา	ค่าเสื่อมราคาสะสม	มูลค่าตามบัญชี
100000000079	0000	09.10.2562	โต๊ะทำงานผู้บริหาร	31,030.00	-31,029.00	1.00

รายงานสินทรัพย์รายตัว (สท.12) (NFA_001)

NFA_001
รายงานสินทรัพย์รายตัว (สท.12)

รหัสหน่วยงาน: กรมตัวอย่าง
รหัสหน่วยเบิกจ่าย: หน่วยเบิกจ่ายตัวอย่าง
เลขที่สินทรัพย์หลัก: 100000000079
เลขที่สินทรัพย์ย่อย: 0000
คำอธิบาย 1: โต๊ะทำงานผู้บริหาร
หมวดสินทรัพย์: 12060100 ครุภัณฑ์สำนักงาน (GFMIS)
รหัสศูนย์ต้นทุน:
รหัสผู้ขาย: 9000664908 ร้าน ซ.โชคดีเฟอร์นิเจอร์โดยนายย้อย ทุดเดี
ปีบัญชี: 2567

ค่าตามแผน | มูลค่าผ่านรายการ | การเปรียบเทียบ | พารามิเตอร์

ค่าตามแผน ค่าเสื่อมราคาตามบัญชี

	ปีบัญชีเริ่มต้น	เปลี่ยนแปลง	สิ้นปี
มูลค่าการได้มา	31,030.00	0.00	31,030.00
[illegible]	0.00	0.00	0.00
[illegible]	31,030.00	0.00	31,030.00
[illegible]	-31,029.00	0.00	-31,029.00
[illegible]		0.00	0.00
[illegible]	1.00	0.00	1.00

จากการสอบทานรายงานสินทรัพย์คงเหลือ (NFA_011) กับรายงานสินทรัพย์รายตัว (สท.12) (NFA_001) พบว่า ยอดคงเหลือในช่อง “มูลค่าการได้มา” “ค่าเสื่อมราคาสะสม” และ “มูลค่าตามบัญชี” มียอดตรงกัน สรุปการสอบทานได้ดังนี้

รายการ	รายงานสินทรัพย์คงเหลือ (NFA_011)	รายงานสินทรัพย์รายตัว (สท.12) (NFA_001)
มูลค่าการได้มา	31,030.00	31,030.00
ค่าเสื่อมราคาสะสม	(31,029.00)	(31,029.00)
มูลค่าตามบัญชี	1.00	1.00

ตัวอย่างที่ ๑.๔.๖ บัญชีหนี้สิน (รายการขอเบิกเงิน)

ได้แก่ เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก รหัสบัญชีแยกประเภท 2101010102 และบัญชีใบสำคัญค้างจ่าย รหัสบัญชีแยกประเภท 2102040102 สอบทานกับรายงานแสดงบรรทัดรายการผู้ขาย (NAP_VENDOR_L)

Program Name : NGL_TB_PMT

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

รหัสหน่วยงาน : xxxxx กรมตัวอย่าง

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxx หน่วยเบิกจ่ายตัวอย่าง

ประจำงวด 1 ถึง 2 ปี 2567

Excel PDF

จำนวน 100 รายการต่อหน้า

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
2101010102	จ/น การค้า-ภายนอก	0.00	17,274,973.76	(17,274,973.76)	0.00
2101020198	จน.อื่น-หน่วยงานรัฐ	0.00	839,395.80	(856,666.22)	(17,270.42)
2102040102	ใบสำคัญค้างจ่าย	(12,032.54)	8,320,060.16	(8,326,187.62)	(18,160.00)

รายงานแสดงบรรทัดรายการผู้ขาย (NAP_VENDOR_L)

NAP_VENDOR_L

รายงานแสดงบรรทัดรายการผู้ขาย

กลับ

จำนวน 100

รายงานแสดงบรรทัดรายการผู้ขาย

เลขที่บัญชี	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	วิธีการชำระเงิน	วันที่เอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	จำนวนสกุลเงินเอกสาร	สกุลเงิน	สถานะ	วันที่หักล้าง	เอกสารการหักล้าง
2102040102	3600000077	KL	P670000096	2	24.11.2566	24.11.2566	1,685.00-	THB		01.12.2566	4700000060
2102040102	3600000078	KN	P670000095	4	24.11.2566	24.11.2566	3,315.00-	THB		01.12.2566	4700000059
2102040102	3600000079	KL	P670000101	2	29.11.2566	29.11.2566	1,950.00-	THB		01.12.2566	4700000061
2102040102	3600000080	KL	P670000102	2	30.11.2566	30.11.2566	6,600.00-	THB		01.12.2566	4700000062
2102040102	3600000081	KL	P670000103	2	30.11.2566	30.11.2566	4,400.00-	THB		01.12.2566	4700000063
2102040102	3600000082	KL	P670000104	2	30.11.2566	30.11.2566	210.00-	THB		01.12.2566	4700000064
							18,160.00-				

จากการสอบทานรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย (NGL_TB_PMT) กับรายงานแสดงบรรทัดรายการผู้ขาย (NAP_VENDOR_L) พบว่า ยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญค้างจ่ายในช่อง “ยอดยกไป” มียอดตรงกัน โดยในรายงานจะแสดงรายละเอียดของรายการคงค้าง เช่น รหัสหน่วยงาน เลขที่บัญชี รหัสผู้ขาย ชื่อผู้ขาย เลขที่เอกสาร ประเภทเอกสาร การอ้างอิง วิธีการชำระเงิน วันที่เอกสาร วันที่ผ่านรายการ และจำนวนสกุลเงินเอกสาร เป็นต้น ซึ่งจะทำให้ทราบว่ารายการคงค้างที่ปรากฏในรายงานงบทดลองประกอบด้วยเอกสารขอเบิกเลขที่ใด และนำมาสอบทานกับเอกสารหลักฐานการจ่ายชำระเงิน เช่น ใบเสร็จรับเงินของผู้ขาย หลักฐานการโอนเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ เป็นต้น เพื่อหน่วยงานจะได้ดำเนินการบันทึกรายการจ่ายชำระเงิน (ขจ05) ต่อไป

ตัวอย่างที่ ๑.๔.๗ บัญชีเกี่ยวกับการรับและนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน สอบทานกับรายงานจัดเก็บและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของตนเอง จำแนกตามแหล่งของเงิน (NRP_R06)

(๑) สอบทานบัญชีรายได้แผ่นดิน (ที่ไม่ใช่ภาษี) (42xxxxxxxx)

Program Name : NGL_TB_PMT

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

รหัสหน่วยงาน : xxxxx กรมตัวอย่าง

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxx หน่วยเบิกจ่ายตัวอย่าง

ประจำงวด 2 ถึง 2 ปี 2567

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
4201020199	ร/ตค่าปรับอื่น	(14,333.18)	0.00	(2,514.40)	(16,847.58)
4203010101	ร/ต ดบ.เงินฝาก	1,192.18	0.00	0.00	1,192.18
4206010199	รายได้ไม่ใช่ภาษีอื่น	(1.00)	0.00	0.00	(1.00)

รายงานจัดเก็บและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของตนเอง จำแนกตามแหล่งของเงิน (NRP_R06)

รายงานจัดเก็บและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของตนเอง จำแนกตาม แหล่งของเงิน

Program name : NRP_R06

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxx หน่วยเบิกจ่ายตัวอย่าง

เดือน พฤศจิกายน 2566

แหล่งของเงิน	ยอดยกมา	จัดเก็บ	จัดสรร	รายได้สุทธิ	นำส่ง	คงเหลือ	ถอนคืน
รายได้เป็นตัวเงิน							
19200	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
19400	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
รวมรายได้เป็นตัวเงิน	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**0.00**
รายได้ที่ไม่เป็นตัวเงิน							
19200	0.00	2,514.40	0.00	2,514.40	2,514.40	0.00	0.00
19400	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
รวมรายได้ที่ไม่เป็นตัวเงิน	**0.00**	**2,514.40**	**0.00**	**2,514.40**	**2,514.40**	**0.00**	**0.00**
รายได้รวม							
19200	0.00	2,514.40	0.00	2,514.40	2,514.40	0.00	0.00
19400	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
รวมรายได้ทั้งสิ้นเดือนนี้	**0.00**	**2,514.40**	**0.00**	**2,514.40**	**2,514.40**	**0.00**	**0.00**
รวมรายได้ทั้งสิ้นตั้งแต่ต้นปี	**0.00**	**15,656.40**	**0.00**	**15,656.40**	**15,656.40**	**0.00**	**0.00**

จากการสอบทานรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย (NGL_TB_PMT) กับรายงานจัดเก็บและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของตนเอง จำแนกตามแหล่งของเงิน (NRP_R06) พบว่า จำนวนเงินรวมของบัญชีรายได้แผ่นดินทั้งหมดในช่อง “เดบิต” (กรณีที่มีการจัดสรรเงินรายได้แผ่นดิน) รวมกับช่อง “เครดิต” มียอดคงเหลือตรงกับรายงานในช่อง “รายได้สุทธิ” **โดยรายงานนี้จะแสดงรายละเอียดตามงวดเดือนที่เรียกรายงานเท่านั้น**

(๒) สอบทานบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง รหัสบัญชีแยกประเภท 5210010103

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

Program Name : NGL_TB_PMT

รหัสหน่วยงาน : xxxxx กรมตัวอย่าง

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxx หน่วยเบิกจ่ายตัวอย่าง

ประจำงวด 1 ถึง 2 ปี 2567

Excel PDF

จำนวน 100 รายการต่อหน้า

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
5210010103	T/E-โอนร/ดผ/ดให้บก.	14,334.18	2,514.40	0.00	16,848.58
5210010112	T/Eรายได้รอนำส่งคลัง	(1,192.18)	0.00	0.00	(1,192.18)

รายงานจัดเก็บและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของตนเอง จำแนกตามแหล่งของเงิน (NRP_R06)

รายงานจัดเก็บและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของตนเอง จำแนกตามแหล่งของเงิน

Page No. : 1

Program name : NRP_R06

หน่วยเบิกจ่าย : (xxxxxxxxxx

Report date : 28.12.2566

User name : C99999CD0000601

เดือน พฤศจิกายน 2566

Report time : 16:06:26

แหล่งของเงิน	ยอดยกมา	จัดเก็บ	จัดสรร	รายได้สุทธิ	นำส่ง	คงเหลือ	ถอนคืน
รายได้เป็นตัวเงิน							
19200	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
19400	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
รวมรายได้เป็นตัวเงิน	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
รายได้ที่ไม่เป็นตัวเงิน							
19200	0.00	2,514.40	0.00	2,514.40	2,514.40	0.00	0.00
19400	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
รวมรายได้ที่ไม่เป็นตัวเงิน	0.00	2,514.40	0.00	2,514.40	2,514.40	0.00	0.00
รายได้รวม							
19200	0.00	2,514.40	0.00	2,514.40	2,514.40	0.00	0.00
19400	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
รวมรายได้ทั้งสิ้นเดือนนี้	0.00	2,514.40	0.00	2,514.40	2,514.40	0.00	0.00
รวมรายได้ทั้งสิ้นตั้งแต่ต้นปี	0.00	15,656.40	0.00	15,656.40	15,656.40	0.00	0.00

จากการตรวจสอบรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย (NGL_TB_PMT) กับรายงานจัดเก็บและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของตนเอง จำแนกตามแหล่งของเงิน (NRP_R06) พบว่า จำนวนเงินรวมของบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง ในช่อง “ยอดยกไป” มียอดคงเหลือตรงกับรายงานในช่อง “นำส่ง”

นอกจากรายงานจะแสดงยอดรวมของรายการจัดเก็บและนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินแล้ว ยังแสดงจำนวนเงินของรายการจัดสรรรายได้แผ่นดิน และรายการถอนคืนเงินรายได้แผ่นดิน

ตัวอย่างที่ ๒ การสอบทานงบทดลองแล้วพบข้อคลาดเคลื่อน

๒.๑ ให้สอบทานข้อมูลทางบัญชีเบื้องต้นจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย (NGL_TB_PMT) พร้อมกับพิจารณา**รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดดุลระดับหน่วยเบิกจ่าย (NGL_RPT0029)** เพื่อสอบทานดุลบัญชีและบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง จากนั้นให้สอบทานการเลือกใช้บัญชีแยกประเภทให้สอดคล้องกับกิจกรรมทางการเงินของหน่วยงาน สอบทานความสัมพันธ์ของรายการบัญชีที่เกี่ยวข้องกันตลอดจนจำนวนเงินรวมด้านเดบิตและเครดิตในบรรทัดรวมของงบทดลองที่ต้องแสดงจำนวนเงินเท่ากันเสมอ **(ตัวอย่างที่ ๒.๑)** โดยมีผลสรุปการสอบทานดังนี้

สอบทานข้อมูลทางบัญชีเบื้องต้น

ตัวอย่างที่ ๒.๑ รายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย (NGL_TB_PMT)

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

Program Name : NGL_TB_PMT

รหัสหน่วยงาน : xxxxx กรมตัวอย่าง

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxx หน่วยเบิกจ่ายตัวอย่าง

ประจำงวด 2 ถึง 2 ปี 2567

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101	เงินสดในมือ	0.00	23,375,668.17	(23,375,668.17)	0.00
1101010104	เงินทดรองราชการ	4,000,000.00	0.00	0.00	4,000,000.00
1101010112	พักเงินนำส่ง	0.00	25,727,560.91	(25,727,560.91)	0.00
1101010113	พักรอ Clearing	0.00	1,084,766.09	(1,084,766.09)	0.00
1101020501	เงินฝากคลัง	82,276,852.07	22,924,671.60	(3,373,560.09)	101,827,963.58
1101020601	ง/ฝธ.เพื่อนำส่งคลัง	107,815.87	2,416,576.87	(2,443,692.74)	80,700.00
1101020603	ง/ฝ ธนาคาร-ในงปม.	1,488,472.25	27,427,063.33	(27,552,188.40)	1,363,347.18
1101020604	ง/ฝ ธนาคาร-นอกงปม.	0.00	658,449.83	(658,449.83)	0.00
1101030101	ง/ฝ กระแสรายวัน	0.00	0.00	0.00	0.00
1101030199	เงินฝากไม่มีรายตัว	452,707,153.07	0.00	0.00	452,707,153.07
1102010101	ล/นเงินยืม-ในงปม.	0.00	0.00	0.00	0.00
1102010102	ล/นเงินยืม-นอกงปม.	0.00	17,030.00	(13,950.00)	3,080.00
1102050124	ค้างรับจาก บก.	914,355.89	29,800,567.11	(30,058,927.70)	655,995.30
1105010105	วัสดุคงคลัง	1,995,943.58	0.00	0.00	1,995,943.58
1205010101	อาคารพักอาศัย	51,259,895.90	0.00	0.00	51,259,895.90
1205010102	พักอาคารพักอาศัย	0.00	0.00	0.00	0.00
1205010103	คสส. อาคารพักอาศัย	(24,467,481.25)	0.00	(151,520.93)	(24,619,002.18)
1205020101	อาคารสำนักงาน	1,483,335,955.11	0.00	0.00	1,483,335,955.11
1205020102	พักอาคารสำนักงาน	0.00	0.00	0.00	0.00
1205020103	คสส. อาคาร สนง.	(1,410,432,951.01)	0.00	(669,188.63)	(1,411,102,139.64)

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1205030101	อาคารเพื่อป/ยอื่น	741,405,441.90	0.00	0.00	741,405,441.90
1205030102	พักอาคารเพื่อป/ยอื่น	0.00	0.00	0.00	0.00
1205030103	คสส.อาคารป/ย อื่น	(713,573,149.65)	0.00	(327,856.05)	(713,901,005.70)
1205040101	สิ่งปลูกสร้าง	1,256,828,986.35	0.00	0.00	1,256,828,986.35
๓. 1205040102	พักสิ่งปลูกสร้าง	0.00	466,500.00	0.00	466,500.00
1205040103	คสส. สิ่งปลูกสร้าง	(895,298,145.95)	0.00	(1,809,348.89)	(897,107,494.84)
1206010101	ครุภัณฑ์สำนักงาน	90,652,157.63	0.00	0.00	90,652,157.63
๓. 1206010102	พักครุภัณฑ์สำนักงาน	0.00	147,400.00	0.00	147,400.00
1206010103	คสส ครุภัณฑ์สำนักงาน	(71,196,037.87)	0.00	(452,381.22)	(71,648,419.09)
1206020101	ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	640,026,289.87	0.00	0.00	640,026,289.87
1206020102	พักครุภัณฑ์ยานพาหนะ	0.00	0.00	0.00	0.00
1206020103	คสส ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	(462,023,801.28)	0.00	(2,281,757.68)	(464,305,558.96)
1206030101	ครุภัณฑ์ไฟฟ้า&วิทยุ	68,971,928.79	0.00	0.00	68,971,928.79
1206030102	พักไฟฟ้า&วิทยุ	0.00	0.00	0.00	0.00
1206030103	คสส ไฟฟ้า&วิทยุ	(54,860,927.41)	0.00	(273,508.18)	(55,134,435.59)
1206040101	ครุภัณฑ์โฆษณา	49,823,584.26	0.00	0.00	49,823,584.26
1206040102	พักครุภัณฑ์โฆษณา	0.00	0.00	0.00	0.00
1206040103	คสส ครุภัณฑ์โฆษณา	(44,211,559.94)	0.00	(319,804.31)	(44,531,364.25)
1206050101	ครุภัณฑ์การเกษตร	164,494,334.50	0.00	0.00	164,494,334.50
1206050102	พักครุภัณฑ์การเกษตร	0.00	0.00	0.00	0.00
1206050103	คสส ครุภัณฑ์เกษตร	(61,297,985.01)	0.00	(1,964,673.83)	(63,262,658.84)
1206060101	ครุภัณฑ์โรงงาน	3,360,545.55	0.00	0.00	3,360,545.55
1206060102	พักครุภัณฑ์โรงงาน	0.00	0.00	0.00	0.00
1206060103	คสส ครุภัณฑ์โรงงาน	(3,191,005.86)	0.00	(12,071.18)	(3,203,077.04)
1206070101	ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	178,178.70	0.00	0.00	178,178.70
1206070102	พักครุภัณฑ์ก่อสร้าง	0.00	0.00	0.00	0.00
1206070103	คสส ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	(178,174.70)	0.00	0.00	(178,174.70)
1206080101	ครุภัณฑ์สำรวจ	19,399,882.52	0.00	0.00	19,399,882.52
1206080102	พักครุภัณฑ์สำรวจ	0.00	0.00	0.00	0.00
1206080103	คสส ครุภัณฑ์สำรวจ	(14,383,252.47)	0.00	(98,220.78)	(14,481,473.25)
1206090101	ครุภัณฑ์วิทย์ฯ	451,255,346.71	488,605.00	0.00	451,743,951.71
1206090102	พักครุภัณฑ์วิทย์ฯ	0.00	0.00	0.00	0.00
1206090103	คสส ครุภัณฑ์วิทย์ฯ	(425,988,037.95)	0.00	(1,321,369.57)	(427,309,407.52)

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1206100101	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	262,458,758.61	0.00	(58,954.00)	262,399,804.61
๓. 1206100102	พักคอมพิวเตอร์	0.00	432,500.00	0.00	432,500.00
1206100103	คสส คอมพิวเตอร์	(248,138,678.38)	58,952.00	(672,709.83)	(248,752,436.21)
1206120101	ครุภัณฑ์บ้านครัว	5,671,288.16	0.00	0.00	5,671,288.16
1206120102	พักครุภัณฑ์บ้านครัว	0.00	0.00	0.00	0.00
1206120103	คสส ครุภัณฑ์บ้านครัว	(5,477,179.43)	0.00	(8,488.08)	(5,485,667.51)
1206150101	ครุภัณฑ์สนาม	0.00	0.00	0.00	0.00
1206150103	คสส ครุภัณฑ์สนาม	0.00	0.00	0.00	0.00
1206160101	ครุภัณฑ์อื่น	12,778,858.21	0.00	0.00	12,778,858.21
1206160102	พักครุภัณฑ์อื่น	0.00	0.00	0.00	0.00
1206160103	คสส ครุภัณฑ์อื่น	(12,620,608.09)	0.00	(4,577.96)	(12,625,186.05)
1209010101	โปรแกรมคอมฯ	374,099,373.56	0.00	0.00	374,099,373.56
1209010102	พักโปรแกรมคอมฯ	0.00	0.00	0.00	0.00
1209010103	คสส-โปรแกรมคอมฯ	(336,449,463.33)	0.00	(1,785,832.64)	(338,235,295.97)
1211010101	งานระหว่างก่อสร้าง	244,156,740.50	0.00	0.00	244,156,740.50
1211010102	พักงานระหว่างสร้าง	0.00	0.00	0.00	0.00
2101010101	จ/น การค้า-ภาครัฐ	0.00	0.00	0.00	0.00
2101010102	จ/น การค้า-ภายนอก	(683,608.80)	65,789,783.96	(65,678,658.26)	(572,483.10)
2101010103	รับสินค้า / ใบสำคัญ	(30,879,019.42)	60,819,287.32	(32,827,508.40)	(2,887,240.50)
2101020106	จ/น สรก-รับแทนกัน	0.00	0.00	0.00	0.00
2101020198	จน.อื่น-หน่วยงานรัฐ	(4,085,270.79)	18,898,296.87	(18,595,607.01)	(3,782,580.93)
2102040101	สาธารณูปโภคค้างจ่าย	0.00	0.00	0.00	0.00
2102040102	ใบสำคัญค้างจ่าย	(1,801,898.14)	212,653,312.36	(212,796,906.70)	(1,945,492.48)
2102040103	W/H tax-บุคคล(03)	0.00	44,477.10	(44,477.10)	0.00
2102040104	W/H tax -ภงด 1	0.00	2,283,576.31	(2,283,576.31)	0.00
2102040106	W/Htax-ภงด.นิติ(53)	0.00	326,363.77	(326,363.77)	0.00
2104010101	รดแผ่นดินรอนำส่งคลัง	0.00	0.00	0.00	0.00
2111020102	เงินรับฝาก-ทุนหมุนเว	0.00	0.00	0.00	0.00
2111020199	เงินรับฝากอื่น	(530,800,951.57)	3,226,519.30	(22,893,411.60)	(550,467,843.87)
2112010199	เงินประกันอื่น	(4,128,987.78)	76,455.00	(14,740.00)	(4,067,272.78)
2116010104	เบิกเกินรารอนำส่ง	(6,215.87)	187,727.31	(182,911.44)	(1,400.00)

กรมบัญชีกลาง

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
2116010104	เบิกเกินฯรอนำส่ง	(6,215.87)	187,727.31	(182,911.44)	(1,400.00)
2202010101	งทร.รับฯ-ดำเนินงาน	(4,000,000.00)	0.00	0.00	(4,000,000.00)
2213010101	ร/ตรอรับรู้	(1,422,484.67)	0.00	0.00	(1,422,484.67)
3101010101	ร/ตสูงต่ำคชจ.สุทธิ	51,907,573.69	0.00	0.00	51,907,573.69
3102010101	ร/ตสูงต่ำคชจ.สะสม	846,610,111.21	0.00	0.00	846,610,111.21
3102010102	ผลสะสมแก้ไขผิดพลาด	0.00	47,334.75	(177,765.21)	(130,430.46)
3105010101	ทุนของหน่วยงาน	(2,018,439,795.75)	0.00	0.00	(2,018,439,795.75)
4201010109	ร/ตใบอนุญาตสัตว์ป่า	(245,450.00)	0.00	(233,650.00)	(479,100.00)
4201020103	ร/ตค่าปรับคดี	(10,000.00)	0.00	0.00	(10,000.00)
4201020105	ร/ตรับทรัพย์&ชดเชย	(108,631.71)	0.00	(328,757.58)	(437,389.29)
4202010108	ร/ตธรรมเนียมประมง	(1,978,400.00)	61,800.00	(1,988,800.00)	(3,905,400.00)
4202030105	ร/ตค่าของเบ็ดเตล็ด	(1,914.00)	0.00	0.00	(1,914.00)
4205010110	รายรับจากขายครุภัณฑ์	0.00	0.00	(1,150.00)	(1,150.00)
4206010102	ร/ตเหลือจ่าย	(371,728.86)	30,000.00	(68,077.19)	(409,806.05)
4206010199	รายได้ไม่ใช่ภาษีอื่น	(68,237.08)	0.00	(166,129.52)	(234,366.60)
4302010101	ร/ตช่วยตนจ.-รัฐ	(3,579,757.90)	0.00	(710,977.30)	(4,290,735.20)
4302030101	ร/ตจากการบริจาค	(30,700.00)	0.00	(3,317.00)	(34,017.00)
4307010103	TR-รับงบบุคลากร	(125,157,562.65)	1,701,092.00	(130,261,794.49)	(253,718,265.14)
4307010104	TR-รับงบลงทุน	(365,604.00)	0.00	(26,673,281.20)	(27,038,885.20)
4307010105	TR-รับงบดำเนินงาน	(16,790,798.72)	334,882.30	(14,796,935.82)	(31,252,852.24)
4307010106	TR-รับงบอุดหนุน	(28,032,853.46)	0.00	(50,000.00)	(28,082,853.46)
4307010107	TR-รับงบรายจ่ายอื่น	(1,838,415.87)	18,850.00	(1,976,857.95)	(3,796,423.82)
4307010108	TR-รับงบกลาง	(107,506,621.29)	92,490.00	(95,498,771.28)	(202,912,902.57)
4308010101	TR-สรก.รับเงินนอก	(3,976,596.13)	16,370.00	(785,225.40)	(4,745,451.53)
4308010105	T/R-ปรับเงินฝากคลัง	(12,101,098.77)	0.00	(22,876,835.10)	(34,977,933.87)
4308010118	รต.ระหว่างกันในกรม	(2,041,569.77)	16,914.80	(2,529,944.70)	(4,554,599.67)
5101010101	เงินเดือน	92,105,909.56	95,502,599.11	(43,145.17)	187,565,363.50
5101010108	ค่าล่วงเวลา	502,850.00	242,750.00	0.00	745,600.00
5101010109	เงินตอบแทนเต็มขั้น	144,459.75	225,331.66	0.00	369,791.41
5101010113	ค่าจ้าง	14,741,653.87	14,723,430.00	(19,486.45)	29,445,597.42
5101010115	ค่าตอบแทนพนง.ราชการ	18,223,361.96	19,927,580.38	(1,705,327.87)	36,445,614.47
5101010116	เงินค่าครองชีพ	86,637.26	108,185.00	(16,580.00)	178,242.26
5101020103	เงินชดเชยสมาชิก กบข.	1,627,005.65	1,681,886.03	0.00	3,308,891.68

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
5101020104	เงินสมทบ กบข.	2,440,508.62	2,522,829.06	0.00	4,963,337.68
5101020105	เงินสมทบ กสจ.	389,363.52	390,013.50	0.00	779,377.02
5101020106	เงินสมทบปปส.-Rel	642,192.00	716,604.00	(72,957.00)	1,285,839.00
5101020108	ค่าเช่าบ้าน	596,841.87	687,100.69	(40,000.00)	1,243,942.56
5101020113	ค่าตอบแทนรถประจำตน.	101,600.00	101,600.00	0.00	203,200.00
5101020115	ค่าตอบแทนพิเศษภาคใต้	57,000.00	58,000.00	0.00	115,000.00
5101030101	เงินช่วยการศึกษาบุตร	90,963.00	249,943.50	(33,000.00)	307,906.50
5101030205	ค่ารักษา-นอก-รพ.รัฐ	9,100,812.50	7,105,975.28	(44,150.00)	16,162,637.78
5101030206	ค่ารักษา-ใน-รพ.รัฐ	2,389,295.61	1,984,500.86	0.00	4,373,796.47
5101030207	ค่ารักษา-นอก-เอกชน	662,134.00	502,958.00	(15,340.00)	1,149,752.00
5101030208	ค่ารักษา-ใน-เอกชน	36,260.18	96,207.48	0.00	132,467.66
5101040102	บำนาญปกติ	48,531,744.96	48,638,057.28	(9,462.27)	97,160,339.97
5101040103	บำนาญพิเศษ	15,686.78	15,686.78	0.00	31,373.56
5101040104	ช่วยผู้รับเบี้ยหวัด	183,844.00	183,844.00	0.00	367,688.00
5101040105	ช่วยค่าครองชีพ	2,624,813.15	2,608,990.15	(1,705.55)	5,232,097.75
5101040106	เงินบำเหน็จ	5,322,168.00	1,077,906.70	0.00	6,400,074.70
5101040107	เงินบำเหน็จตกทอด	3,156,924.56	2,328,702.26	0.00	5,485,626.82
5101040108	บำเหน็จดำรงชีพ	12,069,064.20	3,510,128.95	0.00	15,579,193.15
5101040111	เงินช่วยพิเศษ-บ/นตาย	97,770.00	0.00	0.00	97,770.00
5101040120	บำเหน็จรายเดือน	13,081,826.00	13,278,581.87	0.00	26,360,407.87
5101040202	เงินช่วยการศึกษาบุตร	2,300.00	25,900.00	0.00	28,200.00
5101040204	ค่ารักษาบำนาญนอก-รัฐ	7,522,149.95	6,723,185.85	0.00	14,245,335.80
5101040205	ค่ารักษาบำนาญ-ใน-รัฐ	1,597,567.21	1,698,950.30	0.00	3,296,517.51
5101040206	รักษาบำนาญ-นอก-เอกชน	471,736.00	423,838.00	0.00	895,574.00
5101040207	รักษาบำนาญ-ใน-เอกชน	77,742.27	120,941.97	0.00	198,684.24
5102010199	คชจ.อบรมในประเทศ	33,394.00	162,490.72	(13,929.36)	181,955.36
5102030199	คชจ.ฝึกอบรม-ภายนอก	80,161.50	0.00	0.00	80,161.50
5103010102	ค่าเบี้ยเลี้ยง	158,390.00	262,590.00	(4,410.00)	416,570.00
5103010103	ค่าที่พัก	268,390.00	421,901.44	(3,200.00)	687,091.44
5103010199	คชจ.เดินทางภายในปท.	275,109.86	495,300.24	(3,310.00)	767,100.10
5103020102	ค่าเบี้ยเลี้ยง	16,800.00	0.00	0.00	16,800.00
5103020199	คชจ.เดินทางตปท.	5,084.73	266,680.00	(66,720.00)	205,044.73
5104010104	ค่าวัสดุ	8,876,898.41	2,355,525.79	(6,450.00)	11,225,974.20
5104010107	ค่าซ่อมแซม&บำรุงฯ	4,245,545.69	1,669,040.13	(11,529.25)	5,903,056.57

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
5104010110	ค่าเชื้อเพลิง	162,893.30	150,016.10	(10,270.00)	302,639.40
5104010112	ค/จเหมาบริการ-ภายนอก	3,225,083.34	4,285,464.24	(165,970.00)	7,344,577.58
5104010113	ค/จเหมาบริการ-รัฐ	210,035.00	154,520.00	0.00	364,555.00
5104010114	ค่าธรรมเนียมทางกม.	1,420.00	0.00	0.00	1,420.00
5104010115	ค่าธรรมเนียม	45,000.00	7,500.00	0.00	52,500.00
๒.๑ 5104020101	ค่าไฟฟ้า	(971,277.30)	128,257.85	(4,746.65)	(847,766.10)
5104020103	ค่าประปา&น้ำบาดาล	123,400.00	4,892.36	(42,085.14)	86,207.22
5104020105	ค่าโทรศัพท์	5,339.48	243,229.00	(21,768.24)	226,800.24
5104020106	ค่าสื่อสาร&โทรคมนาคม	299,409.05	107,431.24	0.00	406,840.29
5104020107	ค่าบริการไปรษณีย์	186,462.00	6,027.00	(138.00)	192,351.00
5104030203	ค่าเบี้ยประกันภัย	8,300.00	9,886.00	0.00	18,186.00
5104030206	จัดหาส/ทต่ำกว่าเกณฑ์	3,300.00	3,317.00	0.00	6,617.00
5104030207	คชจ.ในการประชุม	800,145.00	811,039.00	(30,534.00)	1,580,650.00
5104030208	ค่ารับรอง&พิธีการ	583,412.32	253,508.00	(62,287.00)	774,633.32
5104030210	ค่าเช่าอสังหา- นอก	1,085,735.34	0.00	[illegible]00	1,085,735.34
5104030212	ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด-นอก	356,643.03	414,242.64	[illegible]5)	740,041.72
5104030216	ค่าวิจัยและพัฒนา-นอก	3,335,311.20	0.00	[illegible].00	3,335,311.20
๔. 5105010101	ค่าเสื่อม-อาคาร	156,571.63	151,520.93	0.00	308,092.56
5105010103	ค่าเสื่อม-อาคารสนง.	697,371.77	669,188.63	0.00	1,366,560.40
5105010105	ค่าเสื่อม-อาคารอื่น	344,370.63	327,856.05	0.00	672,226.68
5105010107	ค่าเสื่อม-สิ่งปลูกฯ	2,421,507.77	1,809,348.89	0.00	4,230,856.66
5105010109	ค่าเสื่อม-ค.สนง.	475,055.76	452,381.22	0.00	927,436.98
5105010111	ค่าเสื่อม-ค.ยานพาหนะ	1,737,991.88	2,281,757.68	0.00	4,019,749.56
5105010113	ค่าเสื่อม-ค.ไฟฟ้า	283,412.43	273,508.18	0.00	556,920.61
5105010115	ค่าเสื่อม-ค.โฆษณา	330,694.43	319,804.31	0.00	650,498.74
5105010117	ค่าเสื่อม-ค.เกษตร	2,030,487.60	1,964,673.83	0.00	3,995,161.43
5105010119	ค่าเสื่อม-ค.โรงงาน	12,473.55	12,071.18	0.00	24,544.73
5105010123	ค่าเสื่อม-ค.สำรวจ	101,494.43	98,220.78	0.00	199,715.21
5105010125	ค่าเสื่อม-ค.วิทย์ฯ	860,692.31	832,765.57	0.00	1,693,457.88
5105010127	ค่าเสื่อม ค.คอมฯ	695,849.79	672,709.83	0.00	1,368,559.62
5105010131	ค่าเสื่อม-ค.ครัว	8,771.38	8,488.08	0.00	17,259.46
5105010139	ค่าเสื่อม- ค.อื่น	4,730.63	4,577.96	0.00	9,308.59

สอบทานคู่กับบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม

กรมบัญชีกลาง

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
5203010120	จำหน่ายคอมฯ	0.00	2.00	0.00	2.00
5209010112	T/Eเบิกเกินส่งคืน	0.00	187,727.31	0.00	187,727.31
5210010102	T/E-โอนเงินให้สรก.	12,101,098.77	22,876,835.10	0.00	34,977,933.87
5210010103	T/E-โอนร/ดผ/ดให้บก.	2,799,161.65	2,717,064.29	0.00	5,516,225.94
5210010105	T/E-ปรับเงินฝากคลัง	3,899,546.13	803,952.30	(16,520.00)	4,686,978.43
๒.๒ 5210010112	T/Eรายได้รอนำส่งคลัง	(116,400.00)	0.00	0.00	(116,400.00)
5210010118	TE-ภายในกรม	2,016,649.80	2,529,943.70	(16,914.80)	4,529,678.70
5301010101	ปรับหมวดรายจ่าย	0.00	7,571.52	(7,571.52)	0.00
รวมหน่วยเบิกจ่าย	xxxxxxxxxx	0.00	784,718,019.24	(784,718,019.24)	0.00

จำนวนเงินเท่ากัน

๑. มียอดคงเหลือเป็นศูนย์

<u>จากการสอบทานรายงานงบทดลองพบดังนี้</u>

๑. การแสดงยอดรวมบรรทัดรายการของยอดยกมาและยอดยกไปเป็นศูนย์ และจำนวนเงินรวมในช่องเดบิตและช่องเครดิต มีจำนวนเงินเท่ากันเป็นไปตามหลักการบัญชีคู่

๒. การแสดงดุลบัญชีของบัญชีสินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนทุน รายได้และค่าใช้จ่าย โดยสอบทานดุลบัญชีจากช่อง “ยอดยกไป” ปรากฏบัญชีค่าใช้จ่าย ๒ บัญชี มียอดคงเหลือแสดงผิดดุลบัญชีด้านเครดิต ซึ่งเกิดจากการกลับรายการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ดังนี้

๒.๑ บัญชีค่าไฟฟ้า มียอดคงเหลือด้านเครดิต จำนวนเงิน 847,766.10 บาท เกิดจากการปรับปรุงบัญชีค่าไฟฟ้าค้างจ่าย ณ สิ้นปีงบประมาณ เพื่อให้การรับรู้ค่าใช้จ่ายมีความครบถ้วนถูกต้องตามเกณฑ์คงค้าง จะได้ประเภทเอกสาร JV

เดบิต บัญชีค่าไฟฟ้า (5104020101)

เครดิต บัญชีสาธารณูปโภคค้างจ่าย (2102040101)

เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ ให้บันทึกกลับรายการทางบัญชี ด้วยประเภทเอกสาร JV

เดบิต บัญชีสาธารณูปโภคค้างจ่าย (2102040101)

เครดิต บัญชีค่าไฟฟ้า (5104020101)

ส่งผลให้บัญชีค่าไฟฟ้ามียอดคงค้างด้านเครดิต และเมื่อหน่วยงานมีการบันทึกรายการขอเบิกเงินค่าไฟฟ้าค้างจ่ายในปีงบประมาณปัจจุบันจะหักล้างบัญชีค่าไฟฟ้าที่แสดงรายการผิดดุล โดยบันทึกบัญชีดังนี้

เดบิต บัญชีค่าไฟฟ้า (5104020101)

เครดิต บัญชีเจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ (2101020198)

กรมบัญชีกลาง

๒.๒ บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง มียอดคงเหลือด้านเครดิต จำนวนเงิน 116,400.00 บาท เกิดจากการบันทึกรายการรับเงินรายได้แผ่นดินแต่หน่วยงานนำเงินส่งคลังไม่ทันภายในปีที่รับเงิน จึงบันทึกปรับปรุงรายได้รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ จะได้ประเภทเอกสาร SQ (เอกสารมีสถานะพักรายการ) และเมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร จะเกิดรายการบัญชีดังนี้

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (5210010112)

เครดิต บัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (2104010101)

เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ กรมบัญชีกลางบันทึกกลับรายการเอกสารจะเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติดังนี้

เดบิต บัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (2104010101)

เครดิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (5210010112)

จึงส่งผลให้บัญชีค่าใช้จ่ายดังกล่าวมียอดคงค้างด้านเครดิต เมื่อหน่วยงานนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน จะได้ประเภทเอกสาร CJ จะเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติดังนี้

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103)

เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง (1101010112)

ดังนั้น บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังที่มียอดผิดดุลจากเหตุการณ์ข้างต้น จะปรากฏในรายงานงบทดลองตลอดปีงบประมาณ แต่จะแสดงในรายงานรายได้แผ่นดินที่ปรากฏในหมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานการเงิน ซึ่งเป็นรายการปรับลดค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง

๓. การแสดงบัญชีพักสินทรัพย์คงค้างในงบทดลอง ได้แก่ บัญชีพักสิ่งปลูกสร้าง บัญชีพักครุภัณฑ์สำนักงาน บัญชีพักคอมพิวเตอร์ โดยยอดคงค้างแสดงดุลบัญชีทางด้านเดบิต ซึ่งเกิดจากการบันทึกตรวจรับในระบบจัดซื้อจัดจ้าง (PO) แต่หน่วยงานยังไม่ได้บันทึกล้างบัญชีพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่ายแล้วแต่กรณี

๔. การประมวลผลค่าเสื่อมราคาประจำเดือน ส่งผลให้บัญชีค่าเสื่อมราคามีรายการปรับเพิ่มด้านเดบิต และบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมมีรายการปรับเพิ่มด้านเครดิต ด้วยจำนวนเงินที่สัมพันธ์กัน ยกเว้นบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม - ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์ ที่มียอดสูงกว่าบัญชีค่าเสื่อมราคา - ครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์และการแพทย์ จำนวนเงิน 488,604.00 บาท เกิดจากรายการรับโอนสินทรัพย์ภายในหน่วยงาน

๕. การใช้บัญชีแยกประเภทถูกต้องตามรายการทางการเงินของหน่วยงาน โดยไม่มีการใช้บัญชีแยกประเภทที่ไม่สอดคล้องกับภารกิจ/การดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น บัญชีที่เกี่ยวกับราชพัสดุ บัญชีสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน เป็นต้น

กรมบัญชีกลาง

๖. ความสัมพันธ์ของรายการรับและนำเงินส่งคลัง โดยแสดงรายละเอียดตามตารางดังนี้

๖.๑ ตารางแสดงบัญชีที่เกี่ยวกับการรับและนำส่งเงิน

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101	บัญชีเงินสดในมือ	0.00	23,375,668.17	(23,375,668.17)	0.00
1101010112	บัญชีพักเงินนำส่ง	0.00	25,727,560.91	(25,727,560.91)	0.00
1101010113	บัญชีพักรอ Clearing	0.00	1,084,766.09	(1,084,766.09)	0.00
1101020601	บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง	107,815.87	2,416,576.87	(2,443,692.74)	80,700.00
	รวมบัญชีเกี่ยวกับเงิน	**107,815.87**	**52,604,572.04**	**(52,631,687.91)**	**80,700.00**

จากตารางความสัมพันธ์พบว่า บัญชีเงินสดในมือ บัญชีพักเงินนำส่ง บัญชีพักรอ Clearing บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง ซึ่งเป็นบัญชีที่เกี่ยวกับการรับและนำส่งเงิน ในระหว่างเดือนมีการบันทึกรายการรับและบันทึกนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง โดยรับเป็นเช็คและธนาคารสามารถเรียกเก็บเช็คได้ตามปกติ จึงทำให้บัญชีเงินสดในมือ บัญชีพักเงินนำส่ง และบัญชีพักรอ Clearing ไม่มียอดเงินคงค้าง ส่วนบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลังมีการรับและนำส่งเงิน โดยมียอดคงเหลือ จำนวน 80,700.00 บาท เกิดจากหน่วยงานบันทึกรับเงินแล้วแต่ยังไม่ได้นำเงินส่งคลัง

๖.๒ ตารางแสดงบัญชีที่เกี่ยวกับหนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการรับและนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
2116010104	บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง	(6,215.87)	187,727.31	(182,911.44)	(1,400.00)
	รวมบัญชีหนี้สิน	**(6,215.87)**	**187,727.31**	**(182,911.44)**	**(1,400.00)**
4201010109	บัญชีรายได้ค่าใบอนุญาตสงวนและคุ้มครองสัตว์ป่า	(245,450.00)	0.00	(233,650.00)	(479,100.00)
4201020103	บัญชีรายได้ค่าปรับเปรียบเทียบคดี	(10,000.00)	0.00	0.00	(10,000.00)
4201020105	บัญชีรายได้จากการริบทรัพย์และการชดเชยค่าเสียหาย	(108,631.71)	0.00	(328,757.58)	(437,389.29)
4202010108	บัญชีรายได้ค่าธรรมเนียมการประมง	(1,978,400.00)	61,800.00	(1,988,800.00)	(3,905,400.00)
4202030105	บัญชีรายได้ค่าขายของเบ็ดเตล็ด	(1,914.00)	0.00	0.00	(1,914.00)
4205010110	บัญชีรายรับจากการขายครุภัณฑ์	0.00	0.00	(1,150.00)	(1,150.00)
4206010102	บัญชีรายได้เงินเหลือจ่าย	(371,728.86)	30,000.00	(68,077.19)	(409,806.05)
4206010199	บัญชีรายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น	(68,237.08)	0.00	(166,129.52)	(234,366.60)
	รวมบัญชีรายได้แผ่นดิน	**(2,784,361.65)**	**91,800.00**	**(2,786,564.29)**	**(5,479,125.94)**

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
5209010112	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง	0.00	187,727.31	0.00	187,727.31
5210010103	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - โอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง	2,799,161.65	2,717,064.29	0.00	5,516,225.94
5210010112	บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง	(116,400.00)	0.00	0.00	(116,400.00)
รวมบัญชีค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการนำเงินส่งคลัง		**2,682,761.65**	**2,904,791.60**	**0.00**	**5,587,553.25**

จากตารางความสัมพันธ์พบดังนี้

๖.๒.๑ บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง มีรายการเคลื่อนไหวระหว่างเดือนเกิดจากการบันทึกรับเงินเบิกเกินส่งคืน และมีการล้างบัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่งเมื่อนำส่งคลังหรือฝากคลังสัมพันธ์กับบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง โดยมียอดยกไป จำนวนเงิน 1,400.00 บาท

๖.๒.๒ บัญชีรายได้แผ่นดิน รหัสบัญชีแยกประเภท 42xxxxxxxx บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง และบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง ปรากฏว่าในระหว่างเดือนมีรายการเคลื่อนไหวของบัญชีรายได้แผ่นดินและบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง โดยมีการบันทึกรับรายได้แผ่นดิน จำนวนเงิน 5,479,125.94 บาท และนำเงินส่งคลังแล้ว จำนวนเงิน 5,399,825.94 บาท

ทั้งนี้ ยอดคงเหลือของบัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง จำนวนเงิน 1,400.00 บาท และผลต่างของบัญชีรายได้แผ่นดิน จำนวนเงิน 79,300.00 บาท รวมเป็นจำนวนเงิน 80,700.00 บาท สัมพันธ์กับจำนวนเงินคงเหลือในช่องยอดยกไปของบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง ซึ่งอาจเกิดจากรายการรับเงินที่ยังไม่ได้นำส่งคลังหรือฝากคลัง

๗. ความสัมพันธ์ของรายการรับและจ่ายเงิน โดยแสดงรายละเอียดตามตารางดังนี้

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101020603	บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ)	1,488,472.25	27,427,063.33	(27,552,188.40)	1,363,347.18
1101020604	บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	0.00	658,449.83	(658,449.83)	0.00
1102050124	บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง	914,355.89	29,800,567.11	(30,058,927.70)	655,995.30
	รวมรายการรับเงินกรณีจ่ายผ่านหน่วยงาน	**2,402,808.14**	**57,886,080.27**	**(58,269,565.93)**	**2,019,342.48**

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
2102040102	บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย	(1,801,898.14)	212,653,312.36	(212,796,906.70)	(1,945,492.48)
	รวมหนี้สิน กรณีจ่ายผ่านหน่วยงาน	**(1,801,898.14)**	**212,653,312.36**	**(212,796,906.70)**	**(1,945,492.48)**
2101010102	บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	(683,608.80)	65,789,783.96	(65,678,658.26)	(572,483.10)
2101020198	บัญชีเจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ	(4,085,270.79)	18,898,296.87	(18,595,607.01)	(3,782,580.93)
	รวมหนี้สิน กรณีจ่ายผ่านหน่วยงานและจ่ายตรง	**(4,768,879.59)**	**(84,688,080.83)**	**(84,274,265.27)**	**(4,355,064.03)**

จากตารางความสัมพันธ์พบดังนี้

๗.๑ บัญชีที่เกิดจากรายการขอเบิกเงินกรณีจ่ายผ่านหน่วยงาน ได้แก่ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง และบัญชีใบสำคัญค้างจ่าย มีรายการเคลื่อนไหวระหว่างเดือน เกิดจากรายการขอเบิกเงินจากคลังเพื่อจ่ายผ่านหน่วยงาน และต้องนำมาจ่ายชำระหนี้ให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน โดยบัญชีที่เกี่ยวกับตัวเงินดังกล่าวมียอดคงเหลือเป็นรายการที่ยังไม่ได้จ่ายหรือยังไม่ได้บันทึกรายการจ่ายเงิน และมียอดเท่ากันกับบัญชีใบสำคัญค้างจ่าย และบัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (เฉพาะกรณีจ่ายผ่านหน่วยงาน)

๗.๒ บัญชีที่เกิดจากรายการขอเบิกเงินกรณีจ่ายตรงผู้ขาย ได้แก่ บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (ไม่ใช่รหัสผู้ขายที่ขึ้นต้นด้วย V) และบัญชีเจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ มีรายการเคลื่อนไหวระหว่างเดือน เกิดจากรายการขอเบิกเงินจากคลังเพื่อจ่ายตรงให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน โดยบัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก และบัญชีเจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ มียอดคงเหลือเท่ากับรายการขอเบิกที่ยังไม่ได้สั่งจ่ายเงิน

กรมบัญชีกลาง

๒.๒ ให้สอบทานรายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดดุล (ตัวอย่างที่ ๒.๒) ปรากฏบัญชีค่าไฟฟ้าและบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังมียอดคงค้างผิดดุล เกิดจากต้นปีงบประมาณใหม่มีการบันทึกกลับรายการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างของปีงบประมาณก่อน สำหรับบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้างปรากฏบัญชีพักที่มียอดคงค้าง จำนวน ๓ บัญชีได้แก่ บัญชีพักสิ่งปลูกสร้าง บัญชีพักครุภัณฑ์สำนักงาน บัญชีพักคอมพิวเตอร์ เกิดจากการตรวจรับงานในระหว่างเดือนแต่ยังไม่ได้ล้างบัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) เพื่อรับรู้เป็นสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่าย แล้วแต่กรณี

ตัวอย่างที่ ๒.๒ รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดดุลระดับหน่วยเบิกจ่าย (NGL_RPT0029)

รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดดุลระดับหน่วยเบิกจ่าย

xxxxx : กรมตัวอย่าง

xxxxxxxxxx : หน่วยเบิกจ่ายตัวอย่าง

รายงานข้อมูลบัญชีผิดดุล

วันที่ 30 พฤศจิกายน 2566

บัญชีผิดดุล 2 บัญชี จากบัญชีทั้งหมด 165 บัญชี คิดเป็น 1.212 %

ลำดับที่	ชื่อบัญชีแยกประเภท	รหัสบัญชีแยกประเภท	จำนวนเงิน
1	ค่าไฟฟ้า	5104020101	847,766.10 -
2	T/Eรายได้รอนำส่งคลัง	5210010112	116,400.00 -
รวม			**964,166.10 -**

รายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง

วันที่ 30 พฤศจิกายน 2566

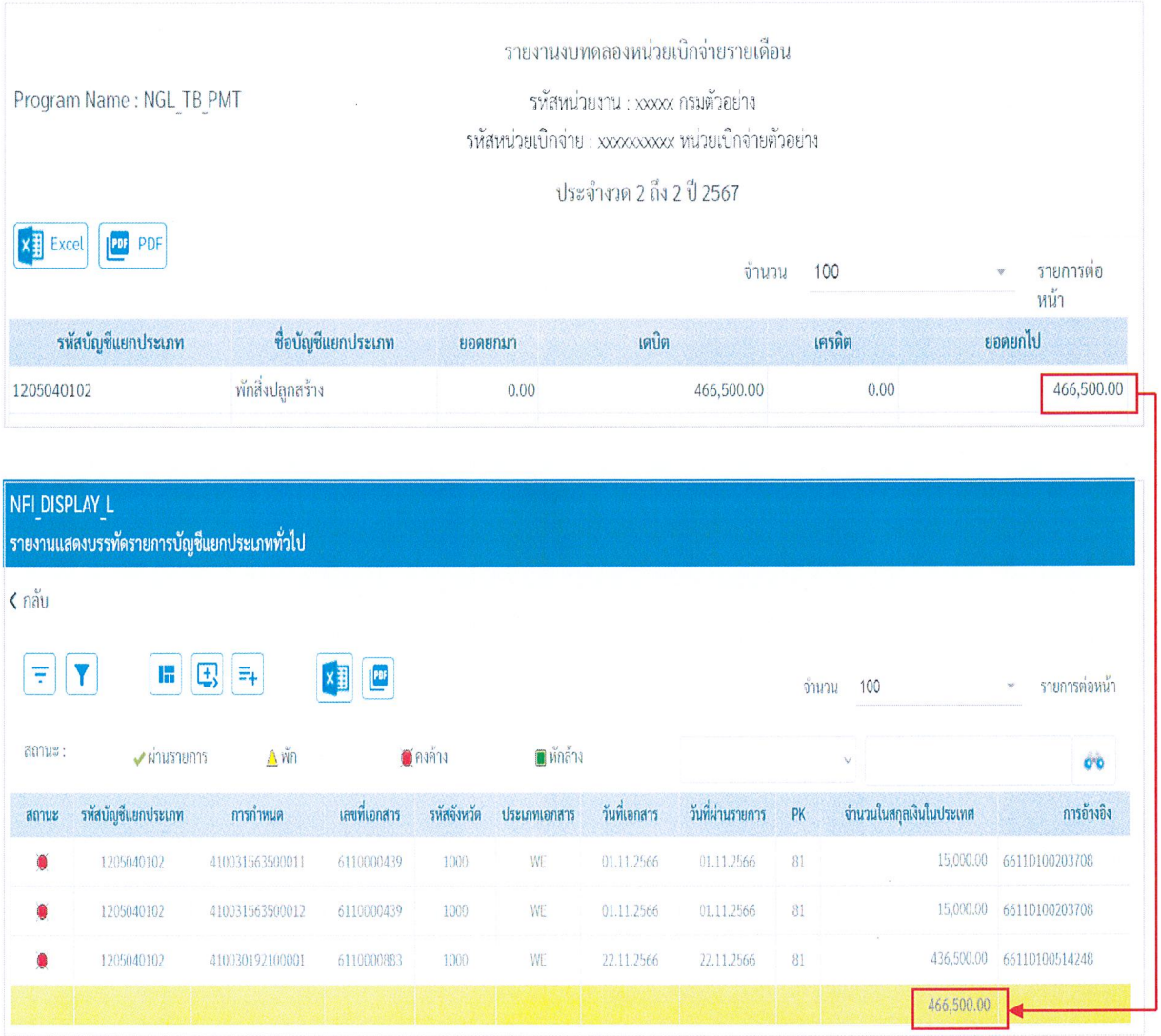
บัญชีที่มียอดคงเหลือ 3 บัญชี จากบัญชีทั้งหมด 165 บัญชี คิดเป็น 1.818 %

ลำดับที่	ชื่อบัญชีแยกประเภท	รหัสบัญชีแยกประเภท	จำนวนเงิน
1	พักสิ่งปลูกสร้าง	1205040102	466,500.00
2	พักครุภัณฑ์สำนักงาน	1206010102	147,400.00
3	พักคอมพิวเตอร์	1206100102	432,500.00
รวม			**1,046,400.00**

กรมบัญชีกลาง

๒.๓ ให้สอบทานรายการเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในรายงานงบทดลองกับรายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป (NFI_DISPLAY_L) (ตัวอย่างที่ ๒.๓) เพื่อสอบทานการบันทึกรายการว่าครบถ้วนถูกต้องหรือไม่ หากพบรายการไม่ครบถ้วนถูกต้อง จะได้ทราบว่ามีรายการใดบ้างประเภทเอกสารอะไร เพื่อนำมาวิเคราะห์หาสาเหตุและแนวทางการแก้ไข

ตัวอย่างที่ ๒.๓ รายงานสอบทานบัญชีแยกประเภทที่คลาดเคลื่อนกับรายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป (NFI_DISPLAY_L) เพื่อหาสาเหตุของข้อคลาดเคลื่อน



รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

Program Name : NGL_TB_PMT

รหัสหน่วยงาน : xxxxx กรมตัวอย่าง

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxx หน่วยเบิกจ่ายตัวอย่าง

ประจำงวด 2 ถึง 2 ปี 2567

Excel PDF

จำนวน 100 รายการต่อหน้า

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1205040102	พักสิ่งปลูกสร้าง	0.00	466,500.00	0.00	466,500.00

NFI_DISPLAY_L

รายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

กลับ

จำนวน 100 รายการต่อหน้า

สถานะ : ผ่านรายการ พัก คงค้าง หักล้าง

สถานะ	รหัสบัญชีแยกประเภท	การกำหนด	เลขที่เอกสาร	รหัสจังหวัด	ประเภทเอกสาร	วันที่เอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	PK	จำนวนในสกุลเงินในประเทศ	การอ้างอิง
	1205040102	410031563500011	6110000439	1000	WE	01.11.2566	01.11.2566	81	15,000.00	6611D100203708
	1205040102	410031563500012	6110000439	1000	WE	01.11.2566	01.11.2566	81	15,000.00	6611D100203708
	1205040102	410030192100001	6110000883	1000	WE	22.11.2566	22.11.2566	81	436,500.00	6611D100514248
									466,500.00	

จากการสอบทานรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย (NGL_TB_PMT) และรายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดดุลระดับหน่วยเบิกจ่าย (NGL_RPT0029) พบว่า บัญชีพักสิ่งปลูกสร้าง รหัสบัญชีแยกประเภท 1205040102 ในช่อง “ยอดยกไป” มียอดคงค้างจำนวนเงิน 466,500.00 บาท เมื่อสอบทานรายละเอียดของรายการคงค้างในรายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป (NFI_DISPLAY_L) พบว่า เกิดจากการบันทึกตรวจรับในระบบจัดซื้อจัดจ้าง (PO) ในงวดปัจจุบัน ซึ่งหน่วยงานจะต้องตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง เช่น ใบตรวจรับพัสดุ/ตรวจการจ้าง เป็นต้น และบันทึกล้างบัญชีพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่ายแล้วแต่กรณี ให้ถูกต้อง

๒.๔ ให้สอบทานยอดคงเหลือหรือรายการเคลื่อนไหวกับรายงานที่เกี่ยวข้องในระบบ New GFMIS Thai (ตัวอย่างที่ ๒.๔) เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้บันทึกรายการบัญชีครบถ้วนถูกต้อง ตัวอย่างตามรายการดังนี้

๒.๔.๑ บัญชีเงินสดในมือ สอบทานกับรายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน - แบบสรุป (NFI_CASHBAL) **(ตัวอย่างที่ ๒.๔.๑)**

๒.๔.๒ บัญชีเงินฝากคลัง สอบทานกับรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง (NFI_RPT013) ของหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย และหน่วยงานระดับกรมสามารถสอบทานเพิ่มเติมได้จากรายงานสถานะเงินฝากคลัง และเงินรับฝากของรัฐบาล (NFI_RPT016) **(ตัวอย่างที่ ๒.๔.๒)**

๒.๔.๓ บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ สอบทานกับรายงานลูกหนี้เงินยืมราชการ (NFI_RPT0040) **(ตัวอย่างที่ ๒.๔.๓)**

๒.๔.๔ บัญชีวัสดุคงคลัง สอบทานกับรายงานแสดงยอดวัสดุคงเหลือ (NGL_R02) **(ตัวอย่างที่ ๒.๔.๔)**

๒.๔.๕ บัญชีสินทรัพย์ถาวร (สินทรัพย์รายตัวในระบบทั้งที่มีตัวตนและไม่มีตัวตน) สอบทานกับรายงานสินทรัพย์คงเหลือ (NFA_011) และรายงานสินทรัพย์รายตัว (สท.12) (NFA_001) **(ตัวอย่างที่ ๒.๔.๕)**

๒.๔.๖ บัญชีหนี้สิน (ที่เกิดจากการขอเบิกเงิน) เช่น เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก ใบสำคัญค้างจ่าย เป็นต้น สอบทานกับรายงานแสดงบรรทัดรายการผู้ขาย (NAP_VENDOR_L) **(ตัวอย่างที่ ๒.๔.๖)**

๒.๔.๗ บัญชีเกี่ยวกับการจัดเก็บและนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน สอบทานกับรายงานจัดเก็บและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของตนเอง จำแนกตามแหล่งของเงิน (NRP_R06) **(ตัวอย่างที่ ๒.๔.๗)**

กรมบัญชีกลาง

ตัวอย่างที่ ๒.๔ การสอบทานรายงานที่เกี่ยวข้องในระบบ New GFMIS Thai

ตัวอย่างที่ ๒.๔.๑ บัญชีเงินสดในมือ รหัสบัญชีแยกประเภท 1101010101 สอบทานกับรายงานแสดงยอดเงินสดคงเหลือประจำวัน - แบบสรุป (NFI_CASHBAL)

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

Program Name : NGL_TB_PMT

รหัสหน่วยงาน : xxxxx กรมตัวอย่าง

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxx หน่วยเบิกจ่ายตัวอย่าง

ประจำงวด 2 ถึง 2 ปี 2567

Excel PDF

จำนวน 100 รายการต่อหน้า

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101	เงินสดในมือ	0.00	23,375,668.17	(23,375,668.17)	0.00
รวมหน่วยเบิกจ่าย xxxxxxxxxx		0.00	23,375,668.17	(23,375,668.17)	0.00

รายงานแสดงยอดเงินสดคงเหลือประจำวัน - แบบสรุป (NFI_CASHBAL)

รายงานแสดงยอดเงินสดคงเหลือประจำวัน - แบบสรุป

วันที่ 30 พฤศจิกายน 2566

รหัสหน่วยงาน : xxxxx กรมตัวอย่าง

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxx หน่วยเบิกจ่ายตัวอย่าง

ศูนย์ต้นทุน : *

จำนวน 100 รายการต่อหน้า

		แหล่งของเงิน						
		เงินในงบ		เงินนอกงบ		เงินนอกงบ TR1		
รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ยอดเดบิต	ยอดเครดิต	ยอดเดบิต	ยอดเครดิต	ยอดเดบิต	ยอดเครดิต	ยอดคงเหลือ
ยอดคงเหลือยกมาต้นงวด								0.00
ยอดคงเหลือยกไปปลายงวด								0.00

จากการสอบทานรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย (NGL_TB_PMT) และรายงานแสดงยอดเงินสดคงเหลือประจำวัน - แบบสรุป (NFI_CASHBAL) พบว่า ยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือมียอดตรงกัน คือ 0.00 บาท ให้สอบทานความถูกต้องตรงกันกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ต้องจัดทำเป็นประจำทุกวันที่มีการรับเงินสดหรือเช็ค หรือเอกสารแทนตัวเงินอื่น ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

กรมบัญชีกลาง

ตัวอย่างที่ ๒.๔.๒ บัญชีเงินฝากคลัง รหัสบัญชีแยกประเภท 1101020501 สอบทานกับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง (NFI_RPT013) นอกจากนี้ หน่วยงานระดับกรมสามารถสอบทานเพิ่มเติมได้จากรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล (NFI_RPT016)

(๑) ตัวอย่างการสอบทานยอดคงเหลือ

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

Program Name : NGL_TB_PMT

รหัสหน่วยงาน : xxxxx กรมตัวอย่าง

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxx หน่วยเบิกจ่ายตัวอย่าง

ประจำงวด 2 ถึง 2 ปี 2567

Excel PDF

จำนวน 100 รายการต่อหน้า

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101020501	เงินฝากคลัง	82,276,852.07	22,924,671.60	(3,373,560.09)	101,827,963.58
รวมหน่วยเบิกจ่าย xxxxxxxxxx		82,276,852.07	22,924,671.60	(3,373,560.09)	101,827,963.58

รายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง (NFI_RPT013)

รายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง

รหัสหน่วยงาน : xxxxx กรมตัวอย่าง

บัญชีแยกประเภท : 1101020501 เงินฝากคลัง

ตั้งแต่ 1 พฤศจิกายน 2566 - 30 พฤศจิกายน 2566

วันที่ลงรายการ	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	เอกสารอ้างอิง	ผู้ทำแทน	การกำหนด	หน่วยเบิกจ่าย	ผ่านรายการ เดบิต	ผ่านรายการ เครดิต	ผ่านรายการ ยอดยกไป
เจ้าของบัญชีเงินฝาก: xxxxxxxxxx									82,276,852.07
บัญชีเงินฝาก : 00696 - เงินฝากกองทุนค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน									16,255.48
******* รวมบัญชีเงินฝาก : 00696 - เงินฝากกองทุนค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน							0.00	0.00	16,255.48
บัญชีเงินฝาก : 00788 - เงินฝากค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขัน									54,065.79
01.11.2566	0200000304	J3	0100001905	07005		xxxxxxxxxx	0.00	54,065.79	0.00
******* รวมบัญชีเงินฝาก : 00788 - เงินฝากค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขัน							0.00	54,065.79	0.00
บัญชีเงินฝาก : 00789 - บัญชีเงินหมุนวิจัย									18,174,344.28
******* รวมบัญชีเงินฝาก : 00789 - บัญชีเงินหมุนวิจัย							22,902,931.60	3,243,039.30	37,841,236.58
บัญชีเงินฝาก : 00901 - เงินฝากต่างๆเงินประกัน									4,128,987.78
******* รวมบัญชีเงินฝาก : 00901 - เงินฝากต่างๆเงินประกัน							14,740.00	76,455.00	4,067,272.78
บัญชีเงินฝาก : 00942 - เงินฝากเงินนอกงบประมาณ									59,903,198.74
******* รวมบัญชีเงินฝาก : 00942 - เงินฝากเงินนอกงบประมาณ							0.00	0.00	59,903,198.74
******* รวมเจ้าของบัญชีเงินฝาก : xxxxxxxxxx							22,924,671.60	3,373,560.09	101,827,963.58
รวมทั้งสิ้น							22,924,671.60	3,373,560.09	101,827,963.58

จากการสอบทานพบว่า ยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีเงินฝากคลัง ในรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย (NGL_TB_PMT) มียอดคงเหลือตรงกับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง (NFI_RPT013) จำนวนเงิน 101,827,963.58 บาท

(๒) ตัวอย่างการสอบทานรายการเคลื่อนไหว

Program Name : NGL_TB_PMT

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน
รหัสหน่วยงาน : xxxxx กรมตัวอย่าง
รหัสหน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxx หน่วยเบิกจ่ายตัวอย่าง
ประจำงวด 2 ถึง 2 ปี 2567

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101020501	เงินฝากคลัง	82,276,852.07	22,924,671.60	(3,373,560.09)	101,827,963.58
รวมหน่วยเบิกจ่าย 0700500005		82,276,852.07	22,924,671.60	(3,373,560.09)	101,827,963.58

รายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง (NFI_RPT013)

รายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง

รหัสหน่วยงาน : xxxxx กรมตัวอย่าง

บัญชีแยกประเภท : 1101020501 เงินฝากคลัง

ตั้งแต่ 1 พฤศจิกายน 2566 - 30 พฤศจิกายน 2566

จำนวน 500 รายการต่อหน้า

วันที่ลงรายการ	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	เอกสารอ้างอิง	ผู้ทำแทน	การกำหนด	หน่วยเบิกจ่าย	ผ่านรายการ เดบิต	ผ่านรายการ เครดิต	ผ่านรายการ ยอดยกไป
เจ้าของบัญชีเงินฝาก : xxxxxxxxxx									82,276,852.07
บัญชีเงินฝาก : 00696 - เงินฝากกองทุนค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน									16,255.48
******* รวมบัญชีเงินฝาก : 00696 - เงินฝากกองทุนค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน							0.00	0.00	16,255.48
บัญชีเงินฝาก : 00788 - เงินฝากค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขัน									54,065.79
01.11.2566	0200000304	J3	0100001905	07005		xxxxxxxxxx	0.00	54,065.79	0.00
******* รวมบัญชีเงินฝาก : 00788 - เงินฝากค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขัน							0.00	54,065.79	0.00
บัญชีเงินฝาก : 00789 - บัญชีเงินทุนวิจัย									18,174,344.28
******* รวมบัญชีเงินฝาก : 00789 - บัญชีเงินทุนวิจัย							22,909,931.60	3,243,039.30	37,841,236.58
บัญชีเงินฝาก : 00901 - เงินฝากต่างๆ									4,128,987.78
******* รวมบัญชีเงินฝาก : 00901 - เงินฝากต่างๆ							14,740.00	76,455.00	4,067,272.78
บัญชีเงินฝาก : 00942 - เงินฝากเงินนอกงบประมาณ									59,903,198.74
******* รวมบัญชีเงินฝาก : 00942 - เงินฝากเงินนอกงบประมาณ							0.00	0.00	59,903,198.74
******* รวมเจ้าของบัญชีเงินฝาก : xxxxxxxxxx							22,924,671.60	3,373,560.09	101,827,963.58
รวมทั้งสิ้น							22,924,671.60	3,373,560.09	101,827,963.58

จากการสอบทานรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย (NGL_TB_PMT) กับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง (NFI_RPT013) พบว่า จำนวนเงินในรายการเคลื่อนไหว ช่อง “เดบิต” มียอดตรงกัน จำนวนเงิน 22,924,671.60 บาท และช่อง “เครดิต” มียอดตรงกัน จำนวนเงิน 3,373,560.09 บาท เป็นรายการเคลื่อนไหวของบัญชีเงินฝาก 00788 ชื่อบัญชีเงินฝากค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขัน บัญชีเงินฝาก 00789 ชื่อบัญชีเงินทุนวิจัย และบัญชีเงินฝาก 00901 ชื่อบัญชีเงินฝากต่าง ๆ โดยรายงานจะแสดงรายละเอียด ได้แก่ วันที่ลงรายการ เลขที่เอกสาร ประเภทเอกสาร เอกสารอ้างอิง ผู้ทำแทน การกำหนด หน่วยเบิกจ่าย และการผ่านรายการ (เดบิต เครดิต ยอดยกไป)

รายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง

รหัสหน่วยงาน : xxxxx กรมตัวอย่าง

บัญชีแยกประเภท : 1101020501 เงินฝากคลัง

ตั้งแต่ 1 พฤศจิกายน 2566 - 30 พฤศจิกายน 2566

จำนวน 500 รายการต่อหน้า

วันที่ลงรายการ	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	เอกสารอ้างอิง	ผู้ทำแทน	การกำหนด	หน่วยเบิกจ่าย	ผ่านรายการ เดบิต	ผ่านรายการ เครดิต	ยอดยกไป
เจ้าของบัญชีเงินฝาก : XXXXXXXXXX									82,276,852.07
บัญชีเงินฝาก : 00901 - เงินฝากต่างๆ									4,128,987.78
06.11.2566	1600000988	RX	0399103904618175	xxxxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx	14,740.00	0.00	4,143,727.78
09.11.2566	0200000594	J0	3600003199	xxxxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx	0.00	26,500.00	
	0200000595	J0	3600003200	xxxxx	xxxxxxxxxx	xxxxxxxxxx	0.00	49,955.00	4,067,272.78
******* รวมบัญชีเงินฝาก : 00901 - เงินฝากต่างๆ							14,740.00	76,455.00	4,067,272.78

ยกตัวอย่างรายการเคลื่อนไหวของบัญชีเงินฝาก 00901 ชื่อบัญชีเงินฝากต่าง ๆ จะประกอบด้วย

๑. รายการปรับเพิ่มเงินฝากคลัง ประเภทเอกสาร RX เกิดจากรายการนำเงินฝากคลัง จะแสดงรายการทางด้านเดบิต

๒. รายการปรับลดเงินฝากคลัง ประเภทเอกสาร J0 เกิดจากรายการขอเบิกเงินฝากคลัง จะแสดงรายการทางด้านเครดิต

นอกจากนี้ หน่วยงานระดับกรมสามารถสอบทานรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล (NFI_RPT016) เพื่อสอบทานยอดคงเหลือระหว่างบัญชีเงินฝากคลัง รหัสบัญชีแยกประเภท 1101020501 ของหน่วยงานกับบัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล รหัสบัญชีแยกประเภท 2111020101 ของบัญชีแผ่นดิน (99999)

รายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล (NFI_RPT016)

NFI_RPT016

รายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล

กลับ

จำนวน 100 รายการต่อหน้า

ปี	รหัสเจ้าของบัญชี	รหัสบัญชีเงินฝาก	ชื่อบัญชีเงินฝากคลังและเจ้าของบัญชีเงินฝากคลัง	บัญชีเงินฝากคลัง(1101020501)	เงินรับฝากของรัฐบาล(2111020101)	เงินฝากคลัง-เงินรับฝากของรัฐบาล
2567	xxxxxxxxxx	00696	เงินฝากของศูนย์ที่จ่ายในการดำเนินงานของกรมประมง	16,255.48	16,255.48	0.00
2567	xxxxxxxxxx	00789	บัญชีเงินทุนหมุนเวียน	37,841,236.58	37,841,236.58	0.00
2567	xxxxxxxxxx	00901	เงินฝากต่างๆเงินประกันกรมประมง	4,067,272.78	4,067,272.78	0.00
2567	xxxxxxxxxx	00942	เงินฝากเงินนอกงบประมาณ	59,903,198.74	59,903,198.74	0.00
				101,827,963.58	101,827,963.58	0.00

จากการสอบทานรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล (NFI_RPT016) พบว่า จำนวนเงินในช่อง “บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)” กับ “บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล (2111020101)” แสดงตามรหัสเจ้าของบัญชี และรหัสบัญชีเงินฝาก มียอดตรงกัน

ตัวอย่างที่ ๒.๔.๓ บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ สอบทานกับรายงานลูกหนี้เงินยืมราชการ (NFI_RPT0040) ประกอบด้วย บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ รหัสบัญชีแยกประเภท 1102010101 และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ รหัสบัญชีแยกประเภท 1102010102

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

Program Name : NGL_TB_PMT

รหัสหน่วยงาน : xxxxx กรมตัวอย่าง

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxx หน่วยเบิกจ่ายตัวอย่าง

ประจำงวด 2 ถึง 2 ปี 2567

Excel PDF

จำนวน 100 รายการต่อหน้า

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1102010101	ล/หเงินยืม-ในงบป.	0.00	0.00	0.00	0.00
1102010102	ล/หเงินยืม-นอกงบป.	0.00	17,030.00	(13,950.00)	3,080.00

รายงานลูกหนี้เงินยืมราชการ (NFI_RPT0040)

รายงานลูกหนี้เงินยืมราชการ

รหัสหน่วยงาน กรมตัวอย่าง

รหัสหน่วยเบิกจ่าย หน่วยเบิกจ่ายตัวอย่าง

รหัสพื้นที่ 1000 ส่วนกลาง

วันที่ผ่านรายการ 1 พฤศจิกายน 2566 ถึง 30 พฤศจิกายน 2566

รายงาน ณ วันที่ 12 ธันวาคม 2566

วันที่ผ่านรายการ	เลขที่เอกสาร	บัญชีแยกประเภท	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	คำอธิบาย	ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน
28.11.2566	3600001378	1102010102	K1	P670000026	เงินยืมประชุม คบจ.นนทบุรี ครั้งที่ 12/2566 (นส.จันทิมา ตันติกุลวัฒนา)	0300400022	13,950.00
30.11.2566	3600001607	1102010102	G1	243600001378002		0300400022	13,950.00
*							0.00
27.11.2566	3600001368	1102010102	K1	P670000025	เงินยืมโครงการประชุมชี้แจงการปรับเงื่อนไขการเบิกจ่ายเงินเดือน	0300400022	3,080.00
*							3,080.00
**							3,080.00

จากการสอบทานรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย (NGL_TB_PMT) กับรายงานลูกหนี้เงินยืมราชการ (NFI_RPT0040) พบว่า จำนวนเงินในช่อง “ยอดยกไป” ตรงกับยอดคงเหลือรายงานลูกหนี้เงินยืมราชการ และช่อง “เดบิต” และ “เครดิต” ซึ่งแสดงรายการเคลื่อนไหวของบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณมีรายการตรงกัน

บัญชีแยกประเภท	รายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย (NGL_TB_PMT) “รายการเคลื่อนไหว”			รายงานลูกหนี้เงินยืมราชการ (NFI_RPT0040) “ยอดคงเหลือ”
	เดบิต	เครดิต	คงเหลือ	
บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)	17,030.00	(13,950.00)	3,080.00	3,080.00

ตัวอย่างที่ ๒.๔.๔ บัญชีวัสดุคงคลัง รหัสบัญชีแยกประเภท 1105010105 สอบทานกับรายงานแสดงยอดวัสดุคงเหลือ (NGL_R02)

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

Program Name : NGL_TB_PMT

รหัสหน่วยงาน : xxxxx กรมตัวอย่าง

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxx หน่วยเบิกจ่ายตัวอย่าง

ประจำงวด 1 ถึง 2 ปี 2567

Excel PDF

จำนวน 100 รายการต่อหน้า

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1105010105	วัสดุคงคลัง	1,995,943.58	0.00	0.00	1,995,943.58
รวมหน่วยเบิกจ่าย		1,995,943.58	0.00	0.00	1,995,943.58

รายงานแสดงยอดวัสดุคงเหลือ (NGL_R02)

รายงานรายละเอียดยอดวัสดุคงเหลือ

ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2566

Excel PDF

จำนวน 100 รายการต่อหน้า

รหัสบัญชีแยกประเภท	หมวดพัสดุ	รายละเอียด	ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน
รหัสหน่วยงาน xxxxx หน่วยเบิกจ่าย xxxxxxxxxx ศูนย์ต้นทุน xxxxxxxxxx		ชื่อหน่วยงาน **กรมตัวอย่าง** ชื่อหน่วยเบิกจ่าย **หน่วยเบิกจ่ายตัวอย่าง** ชื่อศูนย์ต้นทุน **ศูนย์ต้นทุนที่ 1**		
1105010105	44000000	เครื่องใช้และอุปกรณ์สำนักงาน	0500400002	108,380.44
ยอดรวม				**108,380.44**

รหัสบัญชีแยกประเภท	หมวดพัสดุ	รายละเอียด	ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน
รหัสหน่วยงาน xxxxx หน่วยเบิกจ่าย xxxxxxxxxx ศูนย์ต้นทุน xxxxxxxxxx		ชื่อหน่วยงาน **กรมตัวอย่าง** ชื่อหน่วยเบิกจ่าย **หน่วยเบิกจ่ายตัวอย่าง** ชื่อศูนย์ต้นทุน **ศูนย์ต้นทุนที่ 2**		
1105010105	44000000	เครื่องใช้และอุปกรณ์สำนักงาน	0500400006	591,210.00
ยอดรวม				**591,210.00**

รหัสบัญชีแยกประเภท	หมวดพัสดุ	รายละเอียด	ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน
รหัสหน่วยงาน xxxxx หน่วยเบิกจ่าย xxxxxxxxxx ศูนย์ต้นทุน xxxxxxxxxx		ชื่อหน่วยงาน **กรมตัวอย่าง** ชื่อหน่วยเบิกจ่าย **หน่วยเบิกจ่ายตัวอย่าง** ชื่อศูนย์ต้นทุน **ศูนย์ต้นทุนที่ 3**		
1105010105	44000000	เครื่องใช้และอุปกรณ์สำนักงาน	0500400003	1,291,966.14
ยอดรวม				**1,291,966.14**

รายงานรายละเอียดยอดวัสดุคงเหลือ

ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2566

งบทดลอง

Excel PDF จำนวน 100 รายการต่อหน้า

รหัสบัญชีแยกประเภท	หมวดพัสดุ	รายละเอียด	ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน
รหัสหน่วยงาน XXXXX หน่วยเบิกจ่าย XXXXXXXXXX ศูนย์ต้นทุน XXXXXXXXXX		ชื่อหน่วยงาน กรมตัวอย่าง ชื่อหน่วยเบิกจ่าย หน่วยเบิกจ่ายตัวอย่าง ชื่อศูนย์ต้นทุน ศูนย์ต้นทุนที่ 4		
1105010105	44000000	เครื่องใช้และอุปกรณ์สำนักงาน	(	791.80
ยอดรวม				791.80
รหัสบัญชีแยกประเภท	หมวดพัสดุ	รายละเอียด	ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน
รหัสหน่วยงาน XXXXX หน่วยเบิกจ่าย XXXXXXXXXX ศูนย์ต้นทุน XXXXXXXXXX		ชื่อหน่วยงาน กรมตัวอย่าง ชื่อหน่วยเบิกจ่าย หน่วยเบิกจ่ายตัวอย่าง ชื่อศูนย์ต้นทุน ศูนย์ต้นทุนที่ 5		
1105010105	44000000	เครื่องใช้และอุปกรณ์สำนักงาน	0500400038	3,595.20
ยอดรวม				3,595.20
ยอดรวมทั้งสิ้น				1,995,943.58

จากการสอบทานรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย (NGL_TB_PMT) กับรายงานแสดงยอดวัสดุคงเหลือ (NGL_R02) พบว่า ยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลังในช่อง “ยอดยกไป” มียอดตรงกับยอดรวมทั้งสิ้น โดยรายงานจะแสดงยอดวัสดุคงเหลือแยกตามรหัสศูนย์ต้นทุน สรุปการสอบทานได้ดังนี้

ศูนย์ต้นทุน	หมวดพัสดุ	รายละเอียด	จำนวนเงิน
ศูนย์ต้นทุนที่ 1	44000000	เครื่องใช้และอุปกรณ์สำนักงาน	108,380.44
ศูนย์ต้นทุนที่ 2	44000000	เครื่องใช้และอุปกรณ์สำนักงาน	591,210.00
ศูนย์ต้นทุนที่ 3	44000000	เครื่องใช้และอุปกรณ์สำนักงาน	1,291,966.14
ศูนย์ต้นทุนที่ 4	44000000	เครื่องใช้และอุปกรณ์สำนักงาน	791.80
ศูนย์ต้นทุนที่ 5	44000000	เครื่องใช้และอุปกรณ์สำนักงาน	3,595.20
		รวมทั้งสิ้น	1,995,943.58

กรมบัญชีกลาง

ตัวอย่างที่ ๒.๔.๕ บัญชีสินทรัพย์ถาวร (สินทรัพย์รายตัวในระบบ ทั้งที่มีตัวตนและไม่มีตัวตน) รหัสบัญชีแยกประเภทขึ้นต้นด้วย 12xxxxxxxx สอบทานกับรายงานสินทรัพย์คงเหลือ (NFA_011) และรายงานสินทรัพย์รายตัว (สท.12) (NFA_001)

(๑) สอบทานรายงานสินทรัพย์คงเหลือ (NFA_011)

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

Program Name : NGL_TB_PMT

รหัสหน่วยงาน : xxxxx กรมตัวอย่าง

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxx หน่วยเบิกจ่ายตัวอย่าง

ประจำงวด 2 ถึง 2 ปี 2567

Excel PDF

จำนวน 100 รายการต่อหน้า

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1205020101	อาคารสำนักงาน	1,483,335,955.11	0.00	0.00	1,483,335,955.11
1205020103	คสส. อาคาร สนง.	(1,410,432,951.01)	0.00	(669,188.63)	(1,411,102,139.64)

รายงานสินทรัพย์คงเหลือ (NFA_011)

รายงานสินทรัพย์คงเหลือ

จำนวน 100 รายการต่อหน้า

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxx หน่วยเบิกจ่ายตัวอย่าง

Page No : 1

รายงาน ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2566

รหัสหน่วยงาน	รหัสหมวดสินทรัพย์	หมวดสินทรัพย์	มูลค่าการได้มา	ค่าเสื่อมราคาสะสม	มูลค่าตามบัญชี
xxxxx	12050200	อาคารสำนักงาน	1,483,335,955.11	-1,411,102,139.64	72,233,815.47

จากการสอบทานรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย (NGL_TB_PMT) กับรายงานสินทรัพย์คงเหลือ (NFA_011) พบว่า ยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีอาคารสำนักงาน และบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสม - อาคารสำนักงาน มียอดตรงกันในช่อง “มูลค่าการได้มา” และ “ค่าเสื่อมราคาสะสม” กรณีต้องการทราบรายละเอียดว่ามีสินทรัพย์รายการใดบ้าง สามารถเลือกที่บรรทัดรหัสหมวดสินทรัพย์จะปรากฏรายละเอียดสินทรัพย์ โดยมีตัวอย่างดังนี้

กรมบัญชีกลาง

รายงานสินทรัพย์คงเหลือ

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxx หน่วยเบิกจ่ายตัวอย่าง

รายงาน ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2566

สินทรัพย์	เลขที่ย่อย	วันที่โอนเป็นทุน	คำอธิบายของสินทรัพย์	มูลค่าการได้มา	ค่าเสื่อมราคาสะสม	มูลค่าตามบัญชี
110000005872	0000	02.06.2566	ปรับปรุงโรงรถเป็นอาคารสำนักงาน	149,000.00	-148,999.00	1.00
100000010406	0000	24.11.2551	ห้องประชุมพะยูน (ปรับปรุง)	500,000.00	-499,999.00	1.00
100000011584	0000	19.08.2553	ปรับปรุงห้องน้ำชาย-หญิง ชั้น 1 อาคารจุฬาภรณ์	292,110.00	-292,109.00	1.00
100000011584	0001	19.08.2553	ปรับปรุงห้องน้ำชาย-หญิง ชั้น 2 อาคารจุฬาภรณ์	477,220.00	-477,219.00	1.00
100000011584	0002	19.08.2553	ปรับปรุงพื้นที่บริเวณมุข อาคารจุฬาภรณ์ ชั้น 2	173,868.00	-173,867.00	1.00
110000003417	0000	30.09.2565	อาคารและห้องปฏิบัติการ ตึกปลอดประสบ	113,832,158.00	-113,832,157.00	1.00
110000003418	0000	30.09.2565	อาคารสุรัสวดี	18,559,169.00	-18,559,168.00	1.00
110000003429	0000	30.09.2565	อาคารศูนย์ฝึกอบรมการตรวจสอบสินค้าประมง	98,836,400.00	-98,836,399.00	1.00
110000003430	0000	30.09.2565	อาคารศูนย์ฝึกอบรมการตรวจสอบสินค้าประมง	71,229,900.00	-71,229,899.00	1.00
110000003431	0000	30.09.2565	ปรับปรุงห้องประชุมอานนท์	603,000.00	-602,999.00	1.00
110000003432	0000	30.09.2565	ปรับปรุงอาคารที่ทำการพัสดุและสร้างห้องน้ำ	239,000.00	-238,999.00	1.00
110000003442	0000	30.09.2565	ปรับปรุงห้องวิทยาศาสตร์	550,000.00	-549,999.00	1.00
110000003443	0000	30.09.2565	ปรับปรุงซ่อมแซมอาคารอานนท์ชั้นบน	1,102,900.00	-1,102,899.00	1.00
100000035321	0000	01.08.2561	ปรับปรุงห้องน้ำชาย-หญิง ชั้น 3	450,000.00	-341,638.47	108,361.53
100000018611	0000	16.05.2557	ปรับปรุงอาคารสำนักงานกองประมงต่างประเทศ	214,700.00	-204,919.82	9,780.18
100000018611	0001	16.05.2557	ปรับปรุงห้องประชุมกองประมงต่างประเทศ	360,000.00	-253,265.75	106,734.25
110000003397	0000	30.09.2565	อาคารสำนักงานที่ทำการกองต่างๆ(ในกรมประมง)	50,514,000.00	-50,513,999.00	1.00
100000011445	0000	01.10.2552	ก่อสร้างตามแผนแม่บทจัดระบบน้ำเค็ม	752,890,909.09	-752,890,908.09	1.00
100000042278	0000	21.11.2562	ปรับปรุงหลังคากองวิจัยและพัฒนาฯชายฝั่ง	756,635.94	-304,783.51	451,852.43
100000011466	0000	01.10.2552	ปรับปรุงและซ่อมแซมสถาบันชีววิทยาภูเก็ต	31,909,002.00	-31,909,001.00	1.00
100000011467	0000	01.10.2552	ปรับปรุงและซ่อมแซมสถาบันวิจัยชีววิทยาและประมงทะเล	82,227,800.00	-82,227,799.00	1.00
100000011284	0000	01.10.2552	ปรับปรุงอาคารสถานแสดงพันธุ์สัตว์น้ำกรุงเทพฯ	37,000,000.00	-36,999,999.00	1.00
100000011294	0000	01.10.2552	สถาบันวิจัยสัตว์น้ำสวยงามและพรรณไม้น้ำ (ปรับปรุง)	4,078,448.00	-4,078,447.00	1.00
100000011341	0000	01.10.2552	ก่อสร้างโครงการคลองท่าด่านอันเนื่องมาจากพระราชดำริ	2,910,683.00	-2,733,997.58	176,685.42
100000011347	0000	01.10.2552	สถานีประมงน้ำจืดจังหวัดปราจีนบุรี	16,046,500.00	-13,847,426.08	2,199,073.92
หมวดสินทรัพย์ 12060100 ครุภัณฑ์สนง.				1,483,355,955.11	-1,411,102,139.64	72,233,815.47
รหัสหน่วยงาน xxxxx				1,483,355,955.11	-1,411,102,139.64	72,233,815.47

(๒) สอบทานรายงานสินทรัพย์รายตัว (สท.12) (NFA_001)

รายงานสินทรัพย์คงเหลือ

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxx หน่วยเบิกจ่ายตัวอย่าง

รายงาน ณ วันที่ 30 พฤศจิกายน 2566

สินทรัพย์	เลขที่ย่อย	วันที่โอนเป็นทุน	คำอธิบายของสินทรัพย์	มูลค่าการได้มา	ค่าเสื่อมราคาสะสม	มูลค่าตามบัญชี
110000003430	0000	30.09.2565	อาคารศูนย์ฝึกอบรมก ร	71,229,900.00	-71,229,899.00	1.00

รายงานสินทรัพย์รายตัว (สท.12) (NFA_001)

NFA_001
รายงานสินทรัพย์รายตัว (สท.12)

รหัสหน่วยงาน	กรมตัวอย่าง	รหัสหน่วยเบิกจ่าย	หน่วยเบิกจ่ายตัวอย่าง
เลขที่สินทรัพย์หลัก	110000003430	เลขที่สินทรัพย์ย่อย	0000
คำอธิบาย 1	อาคารศูนย์ฝึกอบรมการตรวจสอบสินค้าประมง	หมวดสินทรัพย์	12050200 อาคารสำนักงาน (GFMIS)
รหัสศูนย์ต้นทุน		รหัสผู้ขาย	
ปีบัญชี	2567		

ค่าตามแผน | มูลค่าผ่านรายการ | การเปรียบเทียบ | พารามิเตอร์

ค่าตามแผน ค่าเสื่อมราคาตามบัญชี

	ปีบัญชีเริ่มต้น	เปลี่ยนแปลง	สิ้นปี
มูลค่าการได้มา	71,229,900.00	0.00	71,229,900.00
การประเมินค่าทั่วไป	0.00	0.00	0.00
รวมมูลค่าการได้มา	71,229,900.00	0.00	71,229,900.00
ค่าเสื่อมราคาปลาย	-71,229,899.00	0.00	-71,229,899.00
การปรับปรุงมูลค่า		0.00	0.00
มูลค่าตามบัญชีต้นปี	1.00	0.00	1.00

จากการสอบทานรายงานสินทรัพย์คงเหลือ (NFA_011) กับรายงานสินทรัพย์รายตัว (สท.12) (NFA_001) พบว่า ยอดคงเหลือในช่อง “มูลค่าการได้มา” “ค่าเสื่อมราคาสะสม” และ “มูลค่าตามบัญชี” มียอดตรงกัน สรุปการสอบทานได้ดังนี้

รายการ	รายงานสินทรัพย์คงเหลือ (NFA_011)	รายงานสินทรัพย์รายตัว (สท.12) (NFA_001)
มูลค่าการได้มา	71,229,900.00	71,229,900.00
ค่าเสื่อมราคาสะสม	(71,229,899.00)	(71,229,899.00)
มูลค่าตามบัญชี	1.00	1.00

ตัวอย่างที่ ๒.๔.๖ บัญชีหนี้สิน (รายการขอเบิกเงิน)

ได้แก่ เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก รหัสบัญชีแยกประเภท 2101010102 บัญชีเจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานภาครัฐ รหัสบัญชีแยกประเภท 2101020198 บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย รหัสบัญชีแยกประเภท 2102040102 สอบทานกับรายงานแสดงบรรทัดรายการผู้ขาย (NAP_VENDOR_L)

Program Name : NGL_TB_PMT

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน
รหัสหน่วยงาน : xxxxx กรมตัวอย่าง
รหัสหน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxx หน่วยเบิกจ่ายตัวอย่าง
ประจำงวด 2 ถึง 2 ปี 2567

Excel PDF จำนวน 100 รายการต่อหน้า

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
2101010102	จ/น การค้า-ภายนอก	0.00	4,121,655.40	(4,121,655.40)	0.00
2101020198	จน.อื่น-หน่วยงานรัฐ	(14,015.64)	474,658.40	(477,913.18)	(17,270.42)
2102040102	ใบสำคัญค้างจ่าย	0.00	4,972,395.95	(4,990,555.95)	(18,160.00)

รายงานแสดงบรรทัดรายการผู้ขาย (NAP_VENDOR_L)

NAP_VENDOR_L
รายงานแสดงบรรทัดรายการผู้ขาย

< กลับ

จำนวน 100

รายงานแสดงบรรทัดรายการผู้ขาย

เลขที่บัญชี	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	วิธีการชำระเงิน	วันที่เอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	จำนวนสกุลเงินเอกสาร	สกุลเงิน	สถานะ	วันที่หักล้าง	เอกสารการหักล้าง
2102040102	3600000077	KL	P670000096	2	24.11.2566	24.11.2566	1,685.00-	THB		01.12.2566	4700000060
2102040102	3600000078	KN	P670000095	4	24.11.2566	24.11.2566	3,315.00-	THB		01.12.2566	4700000059
2102040102	3600000079	KL	P670000101	2	29.11.2566	29.11.2566	1,950.00	THB		01.12.2566	4700000061
2102040102	3600000080	KL	P670000102	2	30.11.2566	30.11.2566	6,600.00-	THB		01.12.2566	4700000062
2102040102	3600000081	KL	P670000103	2	30.11.2566	30.11.2566	4,400.00-	THB		01.12.2566	4700000063
2102040102	3600000082	KL	P670000104	2	30.11.2566	30.11.2566	210.00-	THB		01.12.2566	4700000064
							18,160.00-				

จากการสอบทานรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย (NGL_TB_PMT) กับรายงานแสดงบรรทัดรายการผู้ขาย (NAP_VENDOR_L) พบว่า ยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญค้างจ่ายในช่อง “ยอดยกไป” มียอดตรงกัน โดยในรายงานจะแสดงรายละเอียดของรายการคงค้าง เช่น รหัสหน่วยงาน เลขที่บัญชี รหัสผู้ขาย ชื่อผู้ขาย เลขที่เอกสาร ประเภทเอกสาร การอ้างอิง วิธีการชำระเงิน วันที่เอกสาร วันที่ผ่านรายการ และจำนวนสกุลเงินเอกสาร เป็นต้น ซึ่งจะทำให้ทราบว่ารายการคงค้างที่ปรากฏในรายงานงบทดลองประกอบด้วยเอกสารขอเบิกเลขที่ใด และนำมาสอบทานกับเอกสารหลักฐานการจ่ายชำระเงิน เช่น ใบเสร็จรับเงินของผู้ขาย หลักฐานการโอนเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ เป็นต้น เพื่อหน่วยงานจะได้ดำเนินการบันทึกรายการจ่ายชำระเงิน (ขจ05) ต่อไป

ตัวอย่างที่ ๒.๔.๗ บัญชีเกี่ยวกับการรับและนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน สอบทานกับรายงานจัดเก็บและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของตนเอง จำแนกตามแหล่งของเงิน (NRP_R06)

(๑) สอบทานบัญชีรายได้แผ่นดิน (ที่ไม่ใช่ภาษี) (42xxxxxxxx)

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

Program Name : NGL_TB_PMT

รหัสหน่วยงาน : xxxxx กรมตัวอย่าง

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxx หน่วยเบิกจ่ายตัวอย่าง

ประจำงวด 2 ถึง 2 ปี 2567

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
4201010109	ร/ดใบอนุญาตสัตว์ป่า	(245,450.00)	0.00	(233,650.00)	(479,100.00)
4201020103	ร/ดค่าปรับคดี	(10,000.00)	0.00	0.00	(10,000.00)
4201020105	ร/ดรับทรัพย์&ชดเชย	(108,631.71)	0.00	(328,757.58)	(437,389.29)
4202010108	ร/ดธรรมเนียมประมง	(1,978,400.00)	61,800.00	(1,988,800.00)	(3,905,400.00)
4202030105	ร/ดค่าของเบ็ดเตล็ด	(1,914.00)	0.00	0.00	(1,914.00)
4205010110	รายรับจากขายครุภัณฑ์	0.00	0.00	(1,150.00)	(1,150.00)
4206010102	ร/ดเหลือจ่าย	(371,728.86)	30,000.00	(68,077.19)	(409,806.05)
4206010199	รายได้ไม่ใช่ภาษีอื่น	(68,237.08)	0.00	(166,129.52)	(234,366.60)
รวมหน่วยเบิกจ่าย xxxxxxxxxx		(2,784,361.65)	91,800.00	(2,786,564.29)	(5,479,125.94)

รายงานจัดเก็บและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของตนเอง จำแนกตามแหล่งของเงิน (NRP_R06)

รายงานจัดเก็บและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของตนเอง จำแนกตาม แหล่งของเงิน

Program name : NRP_R06

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxx หน่วยเบิกจ่ายตัวอย่าง

เดือน พฤศจิกายน 2566

แหล่งของเงิน	ยอดยกมา	จัดเก็บ	จัดสรร	รายได้สุทธิ	นำส่ง	คงเหลือ	ถอนคืน
รายได้เป็นตัวเงิน							
19200	14,800.00	2,490,557.58	0.00	2,475,757.58	2,512,857.58	37,100.00	0.00
19400	0.00	150,140.92	0.00	150,140.92	150,140.92	0.00	0.00
รวมรายได้เป็นตัวเงิน	**14,800.00 -**	**2,640,698.50**	**0.00**	**2,625,898.50**	**2,662,998.50**	**37,100.00 -**	**0.00**
รายได้ที่ไม่เป็นตัวเงิน							
19200	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
19400	0.00	54,065.79	0.00	54,065.79	54,065.79	0.00	0.00
รวมรายได้ที่ไม่เป็นตัวเงิน	**0.00**	**54,065.79**	**0.00**	**54,065.79**	**54,065.79**	**0.00**	**0.00**
รายได้รวม							
19200	14,800.00	2,490,557.58	0.00	2,475,757.58	2,512,857.58	37,100.00	0.00
19400	0.00	204,206.71	0.00	204,206.71	204,206.71	0.00	0.00
รวมรายได้ทั้งสิ้นเดือนนี้	**14,800.00 -**	**2,694,764.29**	**0.00**	**2,679,964.29**	**2,717,064.29**	**37,100.00 -**	**0.00**
รวมรายได้ทั้งสิ้นตั้งแต่ต้นปี	**0.00**	**5,479,125.94**	**0.00**	**5,479,125.94**	**5,516,225.94**	**37,100.00 -**	**0.00**

จากการสอบทานรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย (NGL_TB_PMT) กับรายงานจัดเก็บและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของตนเอง จำแนกตามแหล่งของเงิน (NRP_R06) พบว่า จำนวนเงินรวมของบัญชีรายได้แผ่นดินทั้งหมดในช่อง “เดบิต” (กรณีที่มีการจัดสรรเงินรายได้แผ่นดิน) จำนวนเงิน 91,800.00 บาท รวมกับช่อง “เครดิต” จำนวนเงิน 2,786,564.29 บาท ทำให้แสดงยอดรายได้สุทธิที่จัดเก็บ จำนวนเงิน 2,694,764.29 บาท ตรงกับรายงานในช่อง “รายได้สุทธิ” **โดยรายงานนี้จะแสดงรายละเอียดตามงวดเดือนที่เรียกรายงานเท่านั้น**

(๒) สอบทานบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง รหัสบัญชีแยกประเภท 5210010103

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

Program Name : NGL_TB_PMT

รหัสหน่วยงาน : xxxxx กรมตัวอย่าง

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxx หน่วยเบิกจ่ายตัวอย่าง

ประจำงวด 2 ถึง 2 ปี 2567

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
5210010103	T/E โอนร/ดผ/ดให้บก.	2,799,161.65	2,717,064.29	0.00	5,516,225.94
5210010112	T/Eรายได้รอนำส่งคลัง	(116,400.00)	0.00	0.00	(116,400.00)
รวมหน่วยเบิกจ่าย xxxxxxxxxx		2,682,761.65	2,717,064.29	0.00	5,399,825.94

รายงานจัดเก็บและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของตนเอง จำแนกตามแหล่งของเงิน (NRP_R06)

รายงานจัดเก็บและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของตนเอง จำแนกตามแหล่งของเงิน

Program name : NRP_R06

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : xxxxxxxxxx หน่วยเบิกจ่ายตัวอย่าง

เดือน พฤศจิกายน 2566

แหล่งของเงิน	ยอดยกมา	จัดเก็บ	จัดสรร	รายได้สุทธิ	นำส่ง	คงเหลือ	ถอนคืน
รายได้เป็นตัวเงิน							
19200	14,800.00 -	2,490,557.58	0.00	2,475,757.58	2,512,857.58	37,100.00 -	0.00
19400	0.00	150,140.92	0.00	150,140.92	150,140.92	0.00	0.00
รวมรายได้เป็นตัวเงิน	**14,800.00 -**	**2,640,698.50**	**0.00**	**2,625,898.50**	**2,662,998.50**	**37,100.00 -**	**0.00**
รายได้ที่ไม่เป็นตัวเงิน							
19200	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
19400	0.00	54,065.79	0.00	54,065.79	54,065.79	0.00	0.00
รวมรายได้ที่ไม่เป็นตัวเงิน	**0.00**	**54,065.79**	**0.00**	**54,065.79**	**54,065.79**	**0.00**	**0.00**
รายได้รวม							
19200	14,800.00 -	2,490,557.58	0.00	2,475,757.58	2,512,857.58	37,100.00	0.00
19400	0.00	204,206.71	0.00	204,206.71	204,206.71	0.00	0.00
รวมรายได้ทั้งสิ้นเดือนนี้	**14,800.00 -**	**2,694,764.29**	**0.00**	**2,679,964.29**	**2,717,064.29**	**37,100.00 -**	**0.00**
รวมรายได้ทั้งสิ้นตั้งแต่ต้นปี	**0.00**	**5,479,125.94**	**0.00**	**5,479,125.94**	**5,516,225.94**	**37,100.00 -**	**0.00**

จากการรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย (NGL_TB_PMT) กับรายงานจัดเก็บและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของตนเอง จำแนกตามแหล่งของเงิน (NRP_R06) พบว่า จำนวนเงินรวมของบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง ในช่อง “เดบิต” จำนวนเงิน 2,717,064.29 บาท มียอดคงเหลือตรงกับรายงานในช่อง “นำส่ง”

นอกจากรายงานจะแสดงยอดรวมของรายการจัดเก็บและนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินแล้ว ยังแสดงจำนวนเงินของรายการจัดสรรรายได้แผ่นดิน และรายการถอนคืนเงินรายได้แผ่นดิน