



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ... กองคลัง ฝ่ายบัญชี โทร. ๑๔๒๖
ที่... นร.๐๒๐๒.๐๕/๑๙๒๗ วันที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๕๕
เรื่อง... ขอให้ตรวจสอบรายการบัญชีสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียดในระบบ GFMS

เรียน อปส.

เพื่อโปรดพิจารณา/สั่งการ

เรื่องเดิม

ตามที่ สตง. ได้ตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ ของ กปส. แล้ว พบว่าการบันทึกบัญชีมีข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อน ไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ดังนี้

ปัจจุบัน
๑. อาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียดบันทึกค่าเสื่อมราคาไม่ครบถ้วนและเป็น

ปัจจุบัน
๒. ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียดบันทึกค่าเสื่อมราคาไม่ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน

ปัจจุบัน
๓. สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียดบันทึกค่าเสื่อมราคาไม่ครบถ้วนเป็น

ปัจจุบัน
๔. ไม่ได้จัดทำรายละเอียดรายตัวของบัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียดครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียดและสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียดของแต่ละหน่วยเบิกจ่าย

ข้อเท็จจริง

๑. กคส. ได้ตรวจสอบการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียดในระบบ GFMS รายการที่ ๑-๓ ณ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๕ แล้ว ปรากฏดังนี้

๑.๑ หน่วยเบิกจ่ายที่บันทึกบัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด จำนวน ๓๐ หน่วย (เอกสารแนบ ๑)

๑.๒ หน่วยเบิกจ่ายที่บันทึกบัญชีครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด จำนวน ๖๖ หน่วย (เอกสารแนบ ๒)

๑.๓ หน่วยเบิกจ่ายที่บันทึกบัญชีสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียด จำนวน ๔ หน่วย (เอกสารแนบ ๓)

๒. แนวปฏิบัติทางบัญชีสำหรับหน่วยเบิกจ่ายที่มีบัญชีสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด

๒.๑ บันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคา โดยคำนวณค่าเสื่อมราคาประจำปีของสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียดแต่ละประเภท และนำมาปรับปรุงบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ (๓๐ กันยายน) ดังนี้

(๑) กรณีมีบัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด

เดบิต ค่าเสื่อมราคา-อาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด xx

(๕๑๐๕๐๑๐๑๙๕)

เครดิต ค่าเสื่อมสะสม-อาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด xx

(๑๒๐๕๐๖๐๑๐๒)

(๒) กรณีมีบัญชีครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด

เดบิต ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด xx

(๕๑๐๕๐๑๐๑๙๕)

เครดิต ค่าเสื่อมสะสม-ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด xx

(๑๒๐๖๑๘๐๑๐๒)

/(๓) กรณีบัญชี...

(๓) กรณีบัญชีสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียด

เดบิต ค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียด xx
(๕๑๐๕๐๑๐๑๙๗)

เครดิต ค่าเสื่อมสะสม-สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียด xx
(๑๒๐๘๐๗๐๑๐๒)

๒.๒ บันทึกปรับปรุงบัญชีรายได้รอการรับรู้ กรณีที่บัญชีสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียดของหน่วยเบิกจ่ายเป็นสินทรัพย์ที่ได้มาจากการรับบริจาค โดยจำนวนเงินที่นำมาปรับปรุงบัญชี คือจำนวนค่าเสื่อมราคาประจำปีของสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียดที่ได้มาจากการรับบริจาค ดังนี้

เดบิต รายได้รอการรับรู้ xx
(๒๒๑๓๐๑๐๑๐๑)

เครดิต รายได้จากการรับบริจาค xx
(๔๓๐๒๐๓๐๑๐๑)

บันทึกบัญชี ข้อ ๒.๑-๒.๒ โดยใช้แบบ บข. ๐๑ ประเภทเอกสาร JV วันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ ๓๐ กันยายน xxxx (xxxx คือ ปี ค.ศ.) แหล่งเงิน xx๓๑๐๐๐ (xx คือ เลขท้ายสองตัวของปี พ.ศ.) รหัสงบประมาณ ๐๑๐๐๒ รหัสกิจกรรมหลัก Pxxxx (xxxx คือ รหัสจังหวัด)

๒.๖ กรณีที่มีการขายทอดตลาดครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียดหน่วยเบิกจ่ายที่เป็นผู้ขายสินทรัพย์จะต้องบันทึกการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด ดังนี้

เดบิต ค่าเสื่อมสะสม-ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด xx
(๑๒๐๖๑๘๐๑๐๒)

เดบิต ค่าจำหน่าย-ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด xx
(๕๒๐๓๐๑๐๑๔๖)

เครดิต ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด xx
(๑๒๐๖๑๘๐๑๐๑)

บันทึกบัญชี โดยใช้แบบ บข. ๐๑ ประเภทเอกสาร JV วันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการวันที่ขาย(ได้รับเงินจากการขายครุภัณฑ์) แหล่งเงิน xx๓๑๐๐๐ (xx คือ เลขท้ายสองตัวของปี พ.ศ.) รหัสงบประมาณ ๐๑๐๐๒ รหัสกิจกรรมหลัก Pxxxx (xxxx คือ รหัสจังหวัด) รวมทั้งแจ้ง กคส. จำหน่ายสินทรัพย์ออกจากทะเบียนคุมสินทรัพย์ของ กปส. ด้วย

ข้อพิจารณา

๑. เพื่อให้บัญชีสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียดตามข้อ ๑ - ๓ ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน กคส. เห็นสมควรให้หน่วยเบิกจ่ายตามเอกสารแนบท้ายดำเนินการ ดังนี้

๑.๑ ตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องของรายการบัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด, บัญชีครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด และบัญชีสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียด การบันทึกค่าเสื่อมราคาสะสม การบันทึกค่าเสื่อมราคาในแต่ละปี ตลอดจนตรวจสอบการขายครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด


๑.๒ ให้รายงานสินทรัพย์รายตัวของบัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียดและสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียดที่ถูกต้องของแต่ละหน่วยเบิกจ่าย เพื่อเป็นหลักฐานประกอบการตรวจสอบและปรับปรุงบัญชี ส่ง กคส. ภายในวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๕๕

๗๒. ในกรณี...

๒. ให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายถือปฏิบัติตามแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียดโดยให้บันทึกบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ ให้ถูกต้องครบถ้วน

๓. ในกรณีที่หน่วยเบิกจ่ายใดมีข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อน กคส. จะดำเนินการแก้ไขข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อนตามรายละเอียดสินทรัพย์รายตัวที่ถูกต้อง โดยปรับปรุงบัญชีที่เกี่ยวข้องถึงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ให้แล้วเสร็จก่อนปิดงวดบัญชี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕

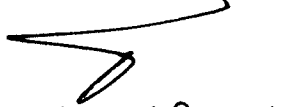
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาสั่งการให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามข้อ ๑-๒ เพื่อ กคส. จะได้ดำเนินการตามข้อ ๓ โดยแจ้งเวียนทางระบบ Intranet ต่อไป



(นางสาวประกายวรรณ อัครสกุล)

ร. อกค.

~~ดำเนินการตามแผน~~



(นายธีระพงษ์ โสตาครี)

อปส.

๒๗ ส.ย. ๒๕๕๕

เรียน ผอ.สำนัก/กอง และหัวหน้าหน่วยงาน

เพื่อโปรดทราบ และดำเนินการต่อไป



(นางสาวสุนีย์ ทรงประกอบ)

ร.อกค.

๒๘ มี.ย. ๕๕

อปส.(นายธีระพงษ์ โสตาครี).....

๒๗ ส.ย. ๒๕๕๕

บัญชีสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียดและค่าเสื่อมสะสม

ณ 31 มีนาคม 2555

ที่	หน่วยเบิกจ่าย	ชื่อหน่วยเบิกจ่าย	สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน ไม่ระบุรายละเอียด	ค่าเสื่อมสะสมอาคารและสิ่ง ปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด	อาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ ระบุรายละเอียดสุทธิ
			รหัสบัญชี 1208070101	รหัสบัญชี 1208070102	
1	100200014	สวศ. ปทุมธานี	1,338,400.00	816,479.93	521,920.07
2	100200085	สวท. อ. แม่สอด	306,508.32	306,507.32	1.00
3	100200099	สวท. พังงา	341,000.00	204,599.97	136,400.03
4	100200127	สวท. สระแก้ว	1,093,359.00	911,131.90	182,227.10
รวม			3,079,267.32	2,238,719.12	840,548.20

บัญชีครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียดและค่าเสื่อมสะสม

ณ 31 มีนาคม 2555

ที่	หน่วยเบิกจ่าย	ชื่อหน่วยเบิกจ่าย	ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด	ค่าเสื่อมสะสมครุภัณฑ์ไม่ระบุ รายละเอียด	ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด สุทธิ
			รหัสบัญชี 1206180101	รหัสบัญชี 1206180102	
1	100200005	กปส.	5,179,455.35	5,159,282.91	20,172.44
2	100200014	สวท. ปทุมธานี	30,000.00	29,999.00	1.00
3	100200019	สวท. ลำปาง	1,840,000.00	616,783.86	1,223,216.14
4	100200021	สวท. กระบี่	13,708,537.00	9,660,121.00	4,048,416.00
5	100200031	สวท. มหาสารคาม	10,826,749.00	10,826,735.00	14.00
6	100200039	สวท. ภาพสินธุ์	39,677.00	39,675.00	2.00
7	100200040	สวท. นครราชสีมา	819,000.00	818,996.00	4.00
8	100200055	สวท. สุรินทร์	9,477,887.15	9,477,858.15	29.00
9	100200060	สปข. 3	12,683,290.14	10,676,608.63	2,006,681.51
10	100200061	สวท. เชียงใหม่	2,916,575.00	1,265,286.75	1,651,288.25
11	100200064	สวท. ลำปาง	0.00	394,855.00	-394,855.00
12	100200083	สวท. เพชรบูรณ์	983,580.00	983,557.00	23.00
13	100200084	สวท. ตาก	218,857.00	218,845.00	12.00
14	100200085	สวท. อ.แม่สอด	200,322.00	200,320.00	2.00
15	100200093	สปข. 5	32,605,344.00	32,605,333.00	11.00
16	100200099	สวท. พังงา	3,605,819.00	3,605,809.00	10.00
17	100200102	สวท. อ.ทุ่งสง	1,007,883.00	1,007,882.00	1.00
18	100200105	สวท. ภูเก็ต	1,797,730.00	1,796,182.08	1,547.92
19	100200107	สคท. ระนอง	22,097,503.00	22,097,501.00	2.00
20	100200110	สปข. 6	5,709,423.38	5,709,423.38	0.00
21	100200112	สวท. อ. เบตง	130,000.00	39,325.00	90,675.00
22	100200113	สวท. พัทลุง	13,420,862.00	4,428,326.65	8,992,535.35
23	100200117	สวท. สตูล	1,769,090.40	1,562,966.55	206,123.85
24	100200121	สคท. ตรัง	19,302,341.00	19,297,130.70	5,210.30
25	100200123	สวท. ระยอง	16,117,336.50	5,916,856.01	10,200,480.49
26	100200125	สวท. ตราด	17,796,231.00	17,796,204.00	27.00
27	100200127	สวท. สระแก้ว	12,953,448.00	6,696,083.30	6,257,364.70
28	100200138	สวท. ประจวบคีรีขันธ์	1,965,536.00	1,965,535.00	1.00
29	100200141	สคท. ประจวบคีรีขันธ์	11,238,287.00	11,238,286.00	1.00
30	100200146	ส.ปชส. อยุธยา	1,889,135.66	1,889,118.66	17.00
31	100200150	ส.ปชส. ลพบุรี	1,753,666.66	698,527.34	1,055,139.32
32	100200151	ส.ปชส. ชัยนาท	456,000.04	335,241.90	120,758.14
33	100200152	ส.ปชส. สิงห์บุรี	2,354,166.66	2,354,163.66	3.00
34	100200156	ส.ปชส. ระยอง	1,962,556.66	1,520,359.98	442,196.68

ที่	หน่วยเบิกจ่าย	ชื่อหน่วยเบิกจ่าย	ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด	ค่าเสื่อมสะสมครุภัณฑ์ไม่ระบุ รายละเอียด	ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด สุทธิ
			รหัสบัญชี 1206180101	รหัสบัญชี 1206180102	
35	100200158	ส.ปชส. ตราด	2,640,666.66	2,953,551.54	-312,884.88
36	100200161	ส.ปชส. สมุทรปราการ	2,446,828.66	1,035,282.87	1,411,545.79
37	100200162	ส.ปชส. สระแก้ว	1,766,666.66	1,766,658.66	8.00
38	100200163	ส.ปชส. นครราชสีมา	2,524,616.66	2,416,533.08	108,083.58
39	100200164	ส.ปชส. บุรีรัมย์	1,810,866.66	1,810,866.66	0.00
40	100200167	ส.ปชส. อุบลราชธานี	1,768,666.66	1,768,660.66	6.00
41	100200169	ส.ปชส. ยโสธร	30,000.00	29,999.00	1.00
42	100200170	ส.ปชส. อำนาจเจริญ	1,768,666.66	1,768,660.66	6.00
43	100200171	ส.ปชส. อุตรดิตถ์	2,450,566.66	2,110,690.52	339,876.14
44	100200173	ส.ปชส. มหาสารคาม	1,736,666.66	1,735,159.66	1,507.00
45	100200174	ส.ปชส. ร้อยเอ็ด	1,693,666.66	653,613.87	1,040,052.79
46	100200175	ส.ปชส. กาฬสินธุ์	1,755,813.06	1,755,802.06	11.00
47	100200176	ส.ปชส. นครพนม	1,095,866.66	1,095,859.66	7.00
48	100200177	ส.ปชส. สกลนคร	2,133,116.66	2,133,115.66	1.00
49	100200178	ส.ปชส.หนองคาย	2,673,666.66	2,673,665.66	1.00
50	100200179	ส.ปชส. เลย	1,951,816.66	1,951,789.66	27.00
51	100200181	ส.ปชส. หนองบัวลำภู	1,693,666.66	1,270,249.99	423,416.67
52	100200182	ส.ปชส. เชียงใหม่	2,540,966.66	1,138,827.96	1,402,138.70
53	100200186	ส.ปชส. แพร่	2,173,166.66	2,173,160.66	6.00
54	100200187	ส.ปชส. น่าน	1,706,666.66	1,706,665.66	1.00
55	100200192	ส.ปชส. สุโขทัย	2,686,396.66	2,227,712.36	458,684.30
56	100200198	ส.ปชส. เพชรบูรณ์	1,712,656.66	1,715,125.37	-2,468.71
57	100200202	ส.ปชส. ราชบุรี	1,752,556.66	1,752,549.66	7.00
58	100200205	ส.ปชส. สมุทรสงคราม	1,732,666.66	1,723,449.38	9,217.28
59	100200208	ส.ปชส. กระบี่	1,706,666.64	1,706,660.64	6.00
60	100200209	ส.ปชส. นครศรีธรรมราช	1,706,666.66	1,706,665.66	1.00
61	100200211	ส.ปชส. ชุมพร	1,706,666.66	1,706,665.66	1.00
62	100200212	ส.ปชส. ระนอง	1,706,666.66	1,706,665.66	1.00
63	100200213	ส.ปชส. พังงา	1,826,616.66	1,267,667.88	558,948.78
64	100200214	ส.ปชส. สงขลา	175,549.00	175,544.00	5.00
65	100200215	ส.ปชส. พัทลุง	1,706,666.66	1,706,659.66	7.00
66	100200216	ส.ปชส. ตรัง	1,706,666.66	1,706,665.66	1.00
รวม			287,345,356.78	245,980,024.25	41,365,332.53

บัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียดและค่าเสื่อมสะสม
ณ 31 มีนาคม 2555

ที่	หน่วยเบิกจ่าย	ชื่อหน่วยเบิกจ่าย	อาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ ระบุรายละเอียด	ค่าเสื่อมสะสมอาคารและสิ่ง ปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด	อาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ ระบุรายละเอียดสุทธิ	หมายเหตุ
			รหัสบัญชี 1205060101	รหัสบัญชี 1205060102		
1	100200014	สวต. ปทุมธานี	4,527,330.00	4,527,321.00	9.00	
2	100200019	สวต. ลำปาง	14,832,434.00	911,493.16	13,920,940.84	
3	100200031	สวท. มหาสารคาม	1,677,500.00	1,659,582.30	17,917.70	
4	100200039	สวท. กาฬสินธุ์	5,496,000.00	5,495,999.00	1.00	
5	100200040	สวท. นครราชสีมา	5,234,000.00	3,134,299.88	2,099,700.12	
6	100200048	สวท. บุรีรัมย์	3,259,200.00	3,259,199.00	1.00	
7	100200068	สวท. พะเยา	6,890,550.00	5,287,154.47	1,603,395.53	
8	100200069	สวท.แพร่	5,550,000.00	5,549,999.00	1.00	
9	100200083	สวท. เพชรบูรณ์	4,591,190.00	4,668,328.00	-77,138.00	
10	100200084	สวท. ตาก	5,514,662.00	5,400,353.00	114,309.00	
11	100200085	สวท. อ.แม่สอด	1,297,692.38	1,297,691.38	1.00	ยกยอดไม่มีค่าเสื่อมสะสม
12	100200086	สวท. อุดรดิตต์	6,928,440.00	6,897,095.30	31,344.70	
13	100200093	สปข. 5	130,874,619.53	112,093,271.15	18,781,348.38	มีรายการปรับปรุงจากยกยอด 680,000.- บาท
14	100200099	สวท. พังงา	1,154,522.00	1,154,520.00	2.00	
15	100200102	สวท. อ.ทุ่งสง	3,952,456.00	3,952,455.00	1.00	
16	100200105	สวท. ภูเก็ต	4,880,000.00	4,678,700.00	201,300.00	
17	100200107	สคท. ระนอง	5,426,000.00	3,166,525.00	2,259,475.00	
18	100200111	สวท. ยะลา	3,700,000.00	2,761,495.00	938,505.00	
19	100200112	สวท. อ. เบตง	10,245,000.00	4,705,268.75	5,539,731.25	
20	100200113	สวท. พัทลุง	4,800,000.00	3,120,000.00	1,680,000.00	
21	100200114	สวท. ตรัง	6,570,000.00	3,582,139.00	2,987,861.00	บันทึกค่าเสื่อมฯคิดไปเพิ่มอาคารฯ 438,000.- บาท
22	100200125	สวท. ระยอง	7,999,753.24	5,862,572.00	2,137,181.24	
23	100200125	สวท. ตรารด	13,263,666.00	12,725,703.21	537,962.79	
24	100200127	สวท. สระแก้ว	5,945,420.00	4,687,468.94	1,257,951.06	
25	100200133	สวท. กาญจนบุรี	3,722,000.00	3,138,029.97	583,970.03	บันทึกค่าเสื่อมฯคิดไปเพิ่มอาคารฯ 33,549.- บาท
26	100200134	สวท. ราชบุรี	3,605,693.00	3,605,689.00	4.00	
27	100200137	สวท. ชัยนาท	3,355,506.95	1,996,826.50	1,358,680.45	
28	100200138	สวท. ประจวบคีรีขันธ์	1,924,716.00	1,098,692.05	826,023.95	
29	100200139	สวท. อ. สังขละบุรี	5,926,213.00	4,177,800.85	1,748,412.15	
30	100200141	สคท. ประจวบคีรีขันธ์	2,418,044.00	2,418,043.00	1.00	
รวม			285,562,608.10	227,013,714.91	58,548,893.19	
ระบบ GFMIS			286,034,157.10			
ผลต่าง			-471,549.00	(438,000+33,549 =471,549)		