



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน..... กองคลัง สำนักงานมหาวิทยาลัย โทร. ๕๓๑๒๒-๓

ที่ ศธ ๖๕๙๓(๓)/ว.๓๕๒..... วันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๐

เรื่อง ขอให้เร่งตรวจสอบและปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังและบัญชีเงินรับฝากของรัฐบาลที่มียอด
คงเหลือติดลบ

เรียน เลขาธิการคณะแพทยศาสตร์ / หัวหน้างานบัญชี

เพื่อโปรดทราบและโปรดแจ้งให้หน่วยงานในสังกัดเพื่อ

() ทราบ

(/) ทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

() ทราบและถือปฏิบัติ

๗๒๐.

(นางสาวพิกุลทอง เมืองแก้ว)

หัวหน้างานธุรการ

แทน ผู้อำนวยการกองคลัง



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน _____ กองคลัง สำนักงานมหาวิทยาลัย โทร. ๔๓๑๒๒

ที่ ศธ ๖๕๙๒(๓)/ ๒๒๖๘๓ วันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๐

เรื่อง ขอให้เร่งตรวจสอบและปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังและบัญชีเงินรับฝากของรัฐบาลที่มียอดคงเหลือติดลบ

เรียน รองอธิการบดีฝ่ายแผนงาน บริหารการเงินและทรัพย์สิน

สรุปเรื่อง ตามหนังสือที่ กค ๐๔๑๐.๔/๔๔๕๖๓ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ กรมบัญชีกลาง ได้แจ้ง ขอให้เร่งตรวจสอบและปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังและบัญชีเงินรับฝากของรัฐบาลที่มียอดคงเหลือติดลบ โดยให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขข้อคลาดเคลื่อนของบัญชีเงินฝากคลังให้ถูกต้อง ภายในเดือนตุลาคม ๒๕๖๐ ตามรายละเอียดปรากฏในหนังสือดังกล่าว

กฎ / ระเบียบ / ข้อมูลที่เกี่ยวข้อง

- สามารถดูรายละเอียดหนังสือดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์ของกองคลัง <http://finance.oop.cmu.ac.th/> ได้ที่ หนังสือเวียน / การเบิกจ่าย / การเบิกจ่ายเงิน

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

๑. เพื่อโปรดทราบ
๒. แจ้ง คณะแพทยศาสตร์ งานบัญชี กองคลัง เพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(ใบจุ)

(นางสาวชนัญญา เขี้ยะเทศ)

เจ้าหน้าที่สำนักงาน

๑๙ ต.ค. ๖๐

๗๒๑.
๑๙ ต.ค. ๖๐

คำสั่ง

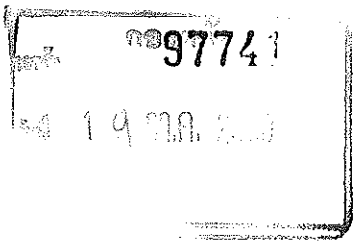
แจ้งตามเสนอ

๒๙ ต.ค. ๒๕๖๐

(ศาสตราจารย์พงษ์รักษ์ ศรีบัณฑิตมงคล)

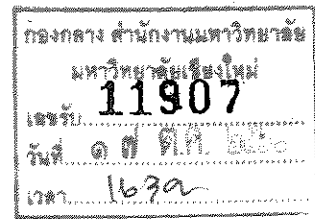
ผู้อำนวยการแทนรองอธิการบดีฝ่ายแผนงาน บริหารการเงินและทรัพย์สิน
มหาวิทยาลัยเชียงใหม่

๒๐ ต.ค. ๒๕๖๐
ผู้อำนวยการกองคลัง
๒๐ ต.ค. ๒๕๖๐



ที่ กค ๐๔๑๐.๔/๕๕๕๖๓

๒๖/๑๒



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๐

เรื่อง ขอให้เร่งตรวจสอบและปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังและบัญชีเงินรับฝากของรัฐบาลที่มียอดคงเหลือติดลบ
เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยเชียงใหม่

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล ณ วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๐
จำนวน ๑ หน้า
๒. รายงานการตรวจสอบบัญชีเงินฝากคลังที่มียอดคงเหลือติดลบ และแนวทางการแก้ไข
ข้อผิดพลาดเคลื่อน จำนวน ๒ หน้า

ด้วยกรมบัญชีกลางได้ตรวจสอบรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล (ZGL_RPT016) ณ วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๐ พบว่า มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ (รหัสหน่วยงานเดิม A104) รหัสเจ้าของเงินฝาก 2010400001 รหัสบัญชีเงินฝาก 10799 มีบัญชีเงินฝากคลังและบัญชีเงินรับฝากของรัฐบาลติดลบ จำนวนเงิน 157,205.86 บาท รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑

กรมบัญชีกลางขอเรียนว่า จากการตรวจสอบข้อมูลพบว่า บัญชีเงินฝากคลังมียอดติดลบ เกิดจากการบันทึกข้อมูลช่วงคู่ขนาน (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๗ ถึงวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘) ไม่ครบถ้วน และมีข้อผิดพลาดเคลื่อนจากการโอนขยายบิล (ประเภทเอกสาร RI) ระบุนรหัสเจ้าของเงินฝากและรหัสบัญชีเงินฝากไม่ถูกต้อง ซึ่งประเด็นดังกล่าวจำเป็นต้องเร่งแก้ไขให้ถูกต้อง เพื่อให้บัญชีเงินฝากคลังมีดุลบัญชีที่ถูกต้อง จึงขอให้หน่วยงานเร่งตรวจสอบข้อผิดพลาดเคลื่อนและดำเนินการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อนของบัญชีเงินฝากคลังให้ถูกต้องภายในเดือนตุลาคม ๒๕๖๐ อนึ่ง หากหน่วยงานไม่ดำเนินการภายในระยะเวลาที่กำหนด กรมบัญชีกลางจะดำเนินการปรับปรุงบัญชีแทนหน่วยงาน ทั้งนี้ ได้จัดทำรายงานการตรวจสอบบัญชีเงินฝากคลังที่มียอดคงเหลือติดลบ และแนวทางการแก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อน รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒ หากมีข้อสงสัยให้ประสานงานกับนางสาวธิดิพร อนเณกรพงศ์ กองบัญชีภาครัฐ หมายเลขโทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๔๘๔๔

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นางสุรีพร สิริชันตกุล)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภาครัฐ

รักษาการในตำแหน่ง ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานประมวลบัญชีแผ่นดิน

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๔๘๔๔

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๒๕

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ baccount@cgd.go.th

รายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล

ณ วันที่ 27 กันยายน 2560

ปี	รหัสเจ้าของเงินฝาก	รหัสบัญชีเงินฝาก	บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)	เงินรับฝาก สรก. (2111020101)
2017	2010400001	10799	(157,205.86)	157,205.86
	รวม		(157,205.86)	157,205.86

รายงานการตรวจสอบบัญชีเงินฝากคลังที่มียอดคงเหลือติดลบ และแนวทางการแก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อน

รหัสเจ้าของเงินฝาก	รหัสบัญชีเงินฝาก	บัญชีเงินฝากคลัง	บัญชีเงินรับฝาก สรก.	ผลการตรวจสอบ	แนวทางการแก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อน
2010400001	10799	(157,205.86)	157,205.86	<p>1. ปี 2005 หน่วยเบิกจ่ายบันทึกรายการปรับหมวดรายจ่าย ประเภทเอกสาร J7 เนื่องจากเอกสารขอเบิกเงินฝากคลัง จำนวน 9 รายการ ระบุรหัสบัญชีเงินฝากไม่ถูกต้อง โดยระบบบันทึกเอกสาร J0 ปรับลดเงินฝากคลัง รหัสบัญชีเงินฝาก 10799 แต่ไม่มีการปรับเพิ่มเงินฝากคลัง รหัสบัญชีเงินฝาก 10901 ด้วยเอกสารประเภท JK ประกอบด้วยรายละเอียด ดังนี้</p> <p>เอกสาร J7 เลขที่ 2005-100024605 จำนวนเงิน 13,500.00 บาท เอกสาร J7 เลขที่ 2005-100024701 จำนวนเงิน 4,330.00 บาท เอกสาร J7 เลขที่ 2005-100024801 จำนวนเงิน 15,800.00 บาท เอกสาร J7 เลขที่ 2005-100024705 จำนวนเงิน 13,674.60 บาท เอกสาร J7 เลขที่ 2005-100024901 จำนวนเงิน 6,948.00 บาท เอกสาร J7 เลขที่ 2005-100025001 จำนวนเงิน 38,980.00 บาท เอกสาร J7 เลขที่ 2005-100025101 จำนวนเงิน 13,482.00 บาท เอกสาร J7 เลขที่ 2005-100025201 จำนวนเงิน 25,964.00 บาท เอกสาร J7 เลขที่ 2005-100024601 จำนวนเงิน 9,137.80 บาท</p> <p>รวมเงิน 141,816.40 บาท</p>	<p>1. ให้นำหน่วยเบิกจ่ายบันทึกรายการปรับปรุง ด้วยประเภทเอกสาร J9 บันทึกปรับเพิ่มเงินฝากคลัง รหัสเจ้าของเงินฝาก 2010400000 รหัสบัญชีเงินฝาก 10901 จำนวน 9 รายการ จำนวนเงินรวม 141,816.40 บาท</p>
				<p>2. มีรายการโอนขยายบิลภายในกรม ประเภทเอกสาร RI เลขที่ 2005 - 1500000401 จำนวนเงิน 141,816.40 บาท โดยระบุรหัสเจ้าของเงินฝาก 2010400000 และ รหัสบัญชีเงินฝาก 10901 ซึ่งไม่ถูกต้อง</p>	<p>2. ให้นำหน่วยเบิกจ่าย 2010400000 บันทึกเอกสารโอนขยายบิล ประเภทเอกสาร RI บันทึกลดเงินฝากคลัง รหัสเจ้าของเงินฝาก 2010400000 รหัสบัญชีเงินฝาก 10901 ไปเพิ่มเงินฝากคลัง รหัสเจ้าของเงินฝาก 2010400001 รหัสบัญชีเงินฝาก 10799 จำนวนเงิน 141,816.40 บาท</p>
				<p>3. มีรายการโอนขยายบิลภายในกรม ประเภทเอกสาร RI เลขที่ 2005 - 1500000201 จำนวน 15,389.46 บาท โดยระบุรหัสเจ้าของเงินฝาก 2010400001 และ รหัสบัญชีเงินฝาก 10014 ซึ่งไม่ถูกต้อง</p>	<p>3. ให้นำหน่วยเบิกจ่าย 2010400000 บันทึกเอกสารโอนขยายบิล ประเภทเอกสาร RI บันทึกลดเงินฝากคลัง รหัสเจ้าของเงินฝาก 2010400001 รหัสบัญชีเงินฝาก 10014 ไปเพิ่มเงินฝากคลัง รหัสเจ้าของเงินฝาก 2010400001 รหัสบัญชีเงินฝาก 10799 จำนวนเงิน 15,389.46 บาท</p>
				<p>4. มีการบันทึกรายการขอเบิกช่วงชุกชานด้วยยอดรวม ในระบบ GFMS ซึ่งไม่ถูกต้อง ตามเอกสาร J0 เลขที่ 2005-200008302 จำนวนเงิน 99,791.79 บาท และเลขที่ 2005-200006103 จำนวนเงิน 46,545.00 บาท ตามลำดับ</p>	<p>4. ให้นำหน่วยเบิกจ่ายบันทึกรายการปรับปรุง ด้วยประเภทเอกสาร J9 บันทึกปรับเพิ่มเงินฝากคลัง รหัสเจ้าของเงินฝาก 2010400000 รหัสบัญชีเงินฝาก 10799 จำนวน 2 รายการ ดังนี้ เลขที่ 2005-200006103 จำนวนเงิน 99,791.79 บาท เลขที่ 2005-200008302 จำนวนเงิน 46,545.00 บาท</p>

รหัสเจ้าของเงินฝาก	รหัสบัญชีเงินฝาก	บัญชีเงินฝากคลัง	บัญชีเงินรับฝาก สรก.	ผลการตรวจสอบ	แนวทางการแก้ไขข้อคลาดเคลื่อน
					5. ให้นำหน่วยเบิกจ่ายบันทึกรายการปรับปรุง ด้วยประเภทเอกสาร J9 บันทึกปรับลดเงินฝากคลัง รหัสเจ้าของเงินฝาก 2010400000 รหัสบัญชีเงินฝาก 10799 บันทึกฎีกาคู่ขนานที่ละรายการ ดังนี้
					ฎีกาเลขคลังรับ 48102688
					ฎีกาเบิกเงินเดือน จำนวน 92,342.49 บาท
					ฎีกาเบิกเงินนอกผลักส่งเข้าบัญชีรหัส 10014 จำนวน 6,516.30 บาท
					ฎีกาเบิกเงินนอกผลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน จำนวน 933.00 บาท
					รวม 99,791.79 บาท
					ฎีกาเลขคลังรับ 48102685
					ฎีกาเบิกเงินเดือน จำนวน 37,545.72 บาท
					ฎีกาเบิกเงินนอกผลักส่งเข้าบัญชีรหัส 10014 จำนวน 8,564.28 บาท
					ฎีกาเบิกเงินนอกผลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน จำนวน 435.00 บาท
					รวม 46,545.00 บาท
					6. ให้นำหน่วยเบิกจ่ายบันทึกรายการปรับปรุง ด้วยประเภทเอกสาร J9 บันทึกปรับเพิ่มเงินฝากคลัง รหัสเจ้าของเงินฝาก 2010400001 รหัสบัญชีเงินฝาก 10014 บันทึกฎีกาคู่ขนานที่ละรายการ ดังนี้
					เลขที่คลังรับ 47203667 จำนวนเงิน 308.38 บาท
					เลขที่คลังรับ 48102688 จำนวนเงิน 6,516.30 บาท
					เลขที่คลังรับ 48102685 จำนวนเงิน 8,564.28 บาท
					รวม 15,389.460 บาท