



วิทยาลัยสารพัดช่างมหาสารคาม  
 เลขที่รับ 0379  E-Office  ไปรษณีย์  
 วันที่ 8 ก.พ. 2561 เวลา .....

ที่ มค ๐๐๐๓/จ.๐๐๒

สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม  
 ถนนเลี้ยวเมืองมหาสารคาม - ร้อยเอ็ด  
 มค ๔๔๐๐๐

๒๕ มกราคม ๒๕๖๑

เรื่อง การตรวจสอบข้อมูลบัญชีที่มีข้อผิดพลาดเคลื่อนในระบบ GFMS

เรียน ผู้อำนวยการวิทยาลัยสารพัดช่างมหาสารคาม

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานแสดงข้อมูลบัญชีที่มีข้อผิดพลาดเคลื่อน จำนวน ๑ ชุด

ด้วย สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคามได้ทำการเรียกรายงานแสดงข้อมูลบัญชีที่มีข้อผิดพลาดเคลื่อนในระบบ GFMS ประจำเดือนธันวาคม ๒๕๖๐ เพื่อตรวจสอบข้อมูลบัญชีผิดดุลและข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้างของแต่ละหน่วยเบิกจ่าย ปรากฏว่า หน่วยงานของท่านมีรายการข้อมูลบัญชีที่คลาดเคลื่อนซึ่งทำให้งบทดลองประจำเดือนธันวาคม ๒๕๖๐ แสดงข้อมูลทางบัญชีไม่ถูกต้อง

สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม จึงได้ส่งรายงานแสดงข้อมูลบัญชีที่มีข้อผิดพลาดเคลื่อนในระบบ GFMS ประจำเดือนธันวาคม ๒๕๖๐ มาเพื่อให้แจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเร่งดำเนินการปรับปรุงแก้ไขข้อมูลทางบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายพิสันต์ เนื่องจำนงค์)  
 คลังจังหวัดมหาสารคาม

๒. น  
 ๒๕๖๐, ๒๕๖๑  
 ๒๕๖๑

(นายชูวงศ์ อัฐนาค)

รองผู้อำนวยการฝ่ายบริหารทรัพยากร

8 ก.พ. 2561

กลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง ๒

โทร ๐ ๔๓๗๗ ๗๐๘๓ ต่อ ๓๑๕

โทรสาร ๐ ๔๓๗๗ ๗๔๘๐

มท.๔๑๗๖๔

หอมนะเนมรีพรทอเนกา  
 อภิ เภท กว

(นายประเสริฐ พิเศษเจริญ)  
 ผู้อำนวยการวิทยาลัยสารพัดช่างมหาสารคาม

- 8 ก.พ. 2561

สำนักงานคลังจังหวัดมหาสารคาม  
 รายงานผลการตรวจข้อมูลบัญชีของส่วนราชการ  
 ประจำเดือน มกราคม 2561

เรียกรายงานเมื่อวันที่ 23 มกราคม 2561

หน่วยเบิกจ่าย วิทยาลัยสารพัดช่างมหาสารคาม รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2000600179

ลำดับ	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ข้อมูลบัญชี ผิดพลาด	ข้อมูลบัญชีที่ต้อง ไม่มียอดคงค้าง	จำนวนเงิน	แนวทางการตรวจสอบและวิธีการแก้ไขข้อผิดพลาด	หมายเหตุ
1	หักส่วนปรับปรุงอาคาร		✓	300,000.00	- ลำดับที่ 1-5 เมื่อปรากฏยอดคงค้างในงบทดลองให้ตรวจสอย	
2	หักครุภัณฑ์สำนักงาน		✓	174,500.00	ว่าถ้าคณะกรรมการตรวจรับงาน ได้ตรวจรับงานเรียบร้อยแล้ว	
3	หักครุภัณฑ์ยานพาหนะ		✓	2,074,429.91	ให้สร้างรหัสสินทรัพย์ด้วยคำสั่งงาน สท 01 (สินทรัพย์หลัก)	
4	หักครุภัณฑ์โฆษณา		✓	45,000.00	หรือ สท 11 (สินทรัพย์ย่อย) แล้วแต่กรณี และคำสั่งบัญชี	
5	หักครุภัณฑ์การศึกษา		✓	13,050,810.00	หักสินทรัพย์ที่เป็นสินทรัพย์ชั่วคราวหรือเป็นค่าใช้จ่ายด้วยคำสั่งงาน	
					สท 13 ประเภทเอกสาร AA หรือ JV แล้วแต่กรณี	
6	หักสิ่งปลูกสร้าง		✓	16,976,520.65	-ลำดับที่ 6-7 เมื่อปรากฏยอดคงค้างในงบทดลองให้ตรวจสอยว่าถ้าคณะกรรมการ	
7	หักงานระหว่างสร้าง		✓	4,952,090.46	ตรวจรับงานได้ตรวจรับงานเรียบร้อยแล้ว ให้สร้างรหัสสินทรัพย์ด้วยคำสั่ง	
					งาน สท 01 (สินทรัพย์หลัก) หรือ สท 11 (สินทรัพย์ย่อย) แล้วแต่กรณี	
					และคำสั่งบัญชีหักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ชั่วคราวหรือเป็นค่าใช้จ่ายด้วยคำสั่งงาน	
					สท 13 ประเภทเอกสาร AA หรือ JV แล้วแต่กรณี	
					- ข้อผิดพลาดเกิดจากหน่วยงานไม่ทำการโอนบัญชีฟังก์ชันงานระหว่างก่อสร้าง	
					เป็นงานระหว่างทำ เมื่อมีการตรวจรับงานในแต่ละงวดให้ส่วนราชการบันทึก	
					คำสั่งบัญชีฟังก์ชันงานระหว่างก่อสร้าง ดังนี้	
					1. สร้างข้อมูลหลักสินทรัพย์ในระบบ โดยระบุหมวดสินทรัพย์เป็น	

ลำดับ	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ข้อมูลบัญชี ผิดปกติ	ข้อมูลบัญชีที่ต้อง ไม่มียอดคงค้าง	จำนวนเงิน	แนวทางการตรวจสอบและวิธีการแก้ไขข้อผิดพลาด	หมายเหตุ
					12110100 (งานระหว่างทำ)	
					2. อายุการใช้งานให้ระบุ 0 ปี ระบบจะให้เลขที่สินทรัพย์หลักขึ้นต้นด้วย เลข 8xxxxxxxxxxx จำนวน 12 หลัก	
					3. บันทึกมูลค่าตามวงเงินที่จ่าย ด้วยการทำรายการหักล้างด้วย สท.13	
					4. ดำเนินการตามข้อ 1 และ 2 จนกระทั่งมีการตรวจรับงานและจ่ายเงิน งวดสุดท้าย	
					5. รวบรวมข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการโอนฟังก์ชันระหว่างก่อสร้างเป็นงาน ระหว่างทำ ประกอบด้วยเลขที่สินทรัพย์หลัก จำนวน 12 หลัก คือ 8xxxxxxxxxxx เลขที่เอกสารหักล้างและจำนวนเงินเพื่อรับรู้เป็นมูลค่า ของสินทรัพย์หลักต่อไป	
					6. สร้างข้อมูลหลักสินทรัพย์ตามหมวดสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องโดยตรงระบุสินทรัพย์ ที่ก่อสร้างให้ชัดเจน เลขที่สินทรัพย์ จำนวน 12 หลัก คือ 1xxxxxxxxxxx เพื่อรองรับการโอนบัญชีงานระหว่างทำเป็นสินทรัพย์	
					7. บันทึกสร้างกฎกระจายการโอน ด้วย สท.14	
					8. ทำการโอนเข้าบัญชีสินทรัพย์ด้วย สท.15 คือ 1xxxxxxxxxxx เพื่อรองรับการโอนบัญชีงานระหว่างทำ เป็นสินทรัพย์	
					7. บันทึกสร้างกฎกระจายการโอน ด้วย สท.14	
					8. ทำการโอนเข้าบัญชีสินทรัพย์ด้วย สท.15	

**รายงานแสดงข้อมูลบัญชีที่มีข้อตกลงเคลื่อน**

A006 : สนง.คกก.การอาชีวศึกษา  
 000002000600179 : วิทยาลัยสารพัดช่างมหาสารคาม  
 รายงานข้อมูลบัญชีที่ค้องไม่มีข้อตกลงค้าง  
 วันที่ 31 ธันวาคม 2017

บัญชีที่มียอดคงเหลือ 7 บัญชี จากบัญชีทั้งหมด 56 บัญชี คิดเป็น 12.500 %

รายงาน ณ วันที่ 23 มกราคม 2018 เวลา 11:52

ลำดับที่	ชื่อบัญชีแยกประเภท	รหัสบัญชีแยกประเภท	จำนวนเงิน
1	หักส่วนปรับปรุงอาคาร	1205030107	300,000.00
2	หักสิ่งปลูกสร้าง	1205040102	16,976,520.65
3	หักครุภัณฑ์สำนักงาน	1206010102	174,500.00
4	หักครุภัณฑ์ยานพาหนะ	1206020102	2,074,429.91
5	หักครุภัณฑ์โฆษณา	1206040102	45,000.00
6	หักครุภัณฑ์การศึกษา	1206110102	13,050,810.00
7	หักงานระหว่างสร้าง	1211010102	4,952,090.46
* รวม			37,573,351.02

ลำดับที่	ชื่อบัญชีแยกประเภท	รหัสบัญชีแยกประเภท	จำนวนเงิน
**			37,573,351.02