



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองบริหารการคลัง กลุ่มงานบัญชี โทร ๐ ๒๕๙๐ ๘๔๒๙ โทรสาร ๐ ๒๑๔๙ ๕๕๒๐

ที่ สร ๐๘๐๒.๕/ว ๒๓๗๖ วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขอให้จัดทำข้อมูลรายละเอียดและเอกสารประกอบยอดคงเหลือตามรายงานงบทดลองในระบบ

New GFMS Thai

เรียน ผู้อำนวยการสถาบัน/โรงพยาบาล ในสังกัดกรมสุขภาพจิต

ตามหนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ตผ ๐๐๔๘/๑๖๘ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๖ ขอให้กรมสุขภาพจิตจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมเพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตรวจสอบรับรอง และแสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ นั้น

กองบริหารการคลัง จึงขอให้ท่านแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องดำเนินการตรวจสอบรายการ และยอดคงเหลือในรายงานงบทดลอง ในระบบ New GFMS Thai ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ทุกบัญชี ให้ถูกต้อง ครบถ้วน เพื่อนำมาจัดทำข้อมูลรายละเอียดและเอกสารประกอบยอดคงเหลือตามรายงานงบทดลอง ในระบบ New GFMS Thai (รายละเอียดตามเอกสารแนบ) และขอให้จัดส่งข้อมูลดังกล่าวให้กองบริหารการคลัง ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ เพื่อนำมาจัดทำรายงานการเงินภาพรวมระดับกรมต่อไป ทั้งนี้ หน่วยงาน สามารถดาวน์โหลดแบบฟอร์มรายละเอียดฯ ได้ที่เว็บไซต์กองบริหารการคลัง <https://finance.dmh.go.th/> หัวข้อรายงาน รายงานบัญชี

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป จะเป็นพระคุณ

(นางพชฌณ ล้อมสุชา)

ผู้อำนวยการกองบริหารการคลัง



จดหมายบันทึก

กรมสรรพากร
เลขรับ..... ๓๒๘๐
วันที่ ๒๘ ก.ย. ๒๕๖๖
เวลา ๑๕.๓๖

กองบริหารการคลัง
เลขที่รับ..... ๗๓๓๓
วันที่ ๒๘ ก.ย. ๒๕๖๖
เวลา ๑๖.๑๗

ระหว่าง นางนุชชรีพร เศรษฐพิทยากุล

กับ

แพทย์หญิงอัมพร เบญจพลพิทักษ์

ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ

ตำแหน่ง

อธิบดีกรมสรรพากร

ที่ ตผ ๐๐๔๘/ ๑๖๘

ชื่อหน่วยงาน

กรมสรรพากร

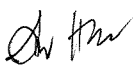
ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ
ด้วยกรมสรรพากรมีหน้าที่ในการจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมเพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบรับรองและแสดงความเห็นต่อรายงานการเงิน จึงจำเป็นต้องตรวจสอบความถูกต้องของหลักฐานทางการเงินและรายการทางบัญชีที่เกิดขึ้นจากหน่วยงานในสังกัดทั้งหมด เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่ารายงานการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ขอให้ท่านโปรดสั่งการให้ผู้รับผิดชอบทุกหน่วยเบิกจ่ายจัดทำข้อมูลรายละเอียดและเอกสารประกอบยอดคงเหลือตามรายงานงบทดลองในระบบ New GFMS Thai ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ของแต่ละหน่วยเบิกจ่ายหากมียอดแตกต่างจากบัญชีแยกประเภท ให้ตรวจสอบหาสาเหตุและแสดงรายการที่แตกต่างโดยส่งให้กองบริหารการคลังรวบรวมพร้อมตรวจสอบความถูกต้องและจัดเก็บไว้เพื่อประกอบการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ดังนี้ ๑. งบทดลอง งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์/ส่วนทุน จากระบบ New GFMS Thai ในรูปแบบภาพรวมและในรูปแบบหน่วยเบิกจ่ายที่กองบริหารการคลังนำข้อมูลงบทดลองมาจัดทำภาพรวมของกรมสรรพากรในรูปแบบงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน ตามแบบฟอร์มที่ ๑	

ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ
๒. รายงานการเงินของกรมสุขภาพจิตสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจรับรอง โดยยอดคงเหลือของรายงานตามงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินจะต้องถูกต้องตรงกับเอกสารหลักฐานหรือบัญชีย่อย หรือทะเบียนคุมหากบัญชีใดไม่ถูกต้องเนื่องจากยังไม่ได้เข้าไปแก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อนในระบบ New GFMS Thai ขอให้ตรวจสอบและจัดทำรายละเอียดของแต่ละรายการบัญชีด้วย ๓. เอกสารประกอบยอดคงเหลือในรายงานงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ของทุกหน่วยเบิกจ่ายในสังกัดกรมสุขภาพจิต โดยกรอกข้อมูลพร้อมให้หัวหน้าส่วนราชการรับรองความถูกต้องดังนี้ ๓.๑ สำเนารายงานเงินคงเหลือประจำวัน หากในรายงานดังกล่าวมีเงินอยู่หลายประเภท ให้หมายเหตุเพิ่มเติมว่าเป็นเงินประเภทใดบ้าง และตรวจสอบกับบัญชีแยกประเภทเงินสดในมือ หากแตกต่างกันให้ตรวจสอบหาสาเหตุพร้อมทั้งจัดทำบัญชีย้อนยอดเงินสดเพื่อแสดงรายการที่แตกต่าง ๓.๒ รายละเอียดบัญชีเงินฝากสถาบันการเงิน และบัญชีเงินตรองราชการพร้อมสำเนาทะเบียนคุมเงินตรองราชการ ใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) และสำเนาสมุดคู่ฝากทุกประเภททุกบัญชี ตามแบบฟอร์มที่ ๒ รายละเอียดเงินฝากประจำตามแบบฟอร์มที่ ๓ และในกรณีที่ใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) และสมุดคู่ฝากมียอดคงเหลือแตกต่างกับบัญชีแยกประเภทให้จัดทำบัญชีย้อนยอดเงินฝากธนาคาร ตามแบบฟอร์มที่ ๔ เพื่อหายอดที่ถูกต้องและส่งสำเนาประกอบ ๓.๓ รายละเอียดเงินฝากกระทรวงการคลัง และรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลังในกรณีมีบัญชีเงินฝากหลายบัญชีหรือมีการฝากเงินหลายประเภทรวมอยู่ในบัญชีเงินฝากเดียวกัน	

ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ
ขอให้จัดทำรายละเอียดเงินฝากกระทรวงการคลังแต่ละบัญชีและตรวจสอบกับบัญชีแยกประเภทเงินฝากคลังและรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง ตามแบบฟอร์มที่ ๕ หากมียอดแตกต่างให้ตรวจสอบหาสาเหตุและจัดทำ บปพิสูจน์ยอดเงินฝากกระทรวงการคลัง ตามแบบฟอร์มที่ ๖ เพื่อหายอดที่ถูกต้องและส่งสำเนาประกอบ ๓.๔ รายละเอียดลูกหนี้การค้าของแต่ละหน่วยเบิกจ่ายตามแบบฟอร์มที่ ๗ และรายละเอียดลูกหนี้การค้าแต่ละประเภท ตามแบบฟอร์มที่ ๗ - ๑ โดยแยกแสดงเป็นลูกหนี้การค้ารายตัว และรายละเอียดลูกหนี้เงินยืมตามแบบฟอร์มที่ ๘ พร้อมทั้งจัดประเภทรายการตามอายุหนี้ ตามแบบฟอร์มที่ ๙ และแบบฟอร์มที่ ๑๐ ๓.๕ รายละเอียดรายได้ค้างรับตามแบบฟอร์มที่ ๑๑ ๓.๖ รายละเอียดวัสดุคงเหลือตามบัญชีแยกประเภท หากมียอดแตกต่างจากรายงานตรวจสอบพัสดุประจำปีให้ตรวจสอบหาสาเหตุและแสดงรายการที่แตกต่าง ๓.๗ รายละเอียดสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นและสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นทุกประเภท (ถ้ามี) หากมียอดแตกต่างจากบัญชีแยกประเภทให้ตรวจสอบหาสาเหตุและแสดงรายการที่แตกต่าง ๓.๘ รายการกระทบบยอดมูลค่าตามบัญชีอาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามแบบฟอร์มที่ ๑๒ ถึงแบบฟอร์มที่ ๑๓ - ๑ ๓.๙ รายละเอียดบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง โดยแสดงรายละเอียดคงเหลือแยกตามแต่ละสัญญาจ้าง ตามแบบฟอร์มที่ ๑๔ พร้อมสำเนาสัญญาจ้างประกอบหากมียอดแตกต่างจากบัญชีแยกประเภทให้ตรวจสอบหาสาเหตุและแสดงรายการที่แตกต่าง ๓.๑๐ รายละเอียดอาคารและสิ่งปลูกสร้าง -ไม่ระบุรายละเอียด และครุภัณฑ์ -ไม่ระบุรายละเอียดตามแบบฟอร์มที่ ๑๕ หากมียอดแตกต่างจากบัญชีแยกประเภทให้ตรวจสอบหาสาเหตุและแสดงรายการที่แตกต่าง	

ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ
๓.๑๑ รายละเอียดหนี้สินคงค้างทุกประเภท เช่น เจ้าหนี้การค้า รับสินค้า/ใบสำคัญ เจ้าหนี้อื่น ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ใบสำคัญค้างจ่าย ค่าใช้จ่าย ค้างจ่าย เป็นต้น จัดทำรายละเอียดตามแบบฟอร์มที่ ๑๖ หากมียอดแตกต่างจากบัญชีแยกประเภทให้ตรวจสอบหาสาเหตุและแสดงรายการที่แตกต่าง ๓.๑๒ รายละเอียดเงินรับฝากต่าง ๆ เช่น เงินประกันอื่น เงินประกันผลงานและเงินรับฝากอื่น เป็นต้น ตามแบบฟอร์มที่ ๑๗ และแบบฟอร์มที่ ๑๘ หากมียอดแตกต่างจากบัญชีแยกประเภทให้ตรวจสอบหาสาเหตุและแสดงรายการที่แตกต่าง ๓.๑๓ รายละเอียดหนี้สินหมุนเวียนอื่น เช่น เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า และหนี้สินหมุนเวียนอื่น เป็นต้น ตามแบบฟอร์มที่ ๑๙ แบบฟอร์มที่ ๒๐ และแบบฟอร์มที่ ๒๑ หากมียอดแตกต่าง จากบัญชีแยกประเภทให้ตรวจสอบหาสาเหตุและแสดงรายการที่แตกต่าง ๓.๑๔ รายละเอียดหนี้สินไม่หมุนเวียน เช่น รายได้รอการรับรู้ระยะยาว ที่เกิดจากการรับบริจาค ในรูปของตัวเงินและสินทรัพย์ ตามแบบฟอร์มที่ ๒๒ ถึงแบบฟอร์มที่ ๒๒ - ๒ หากมียอดแตกต่างจากบัญชีแยกประเภทให้ตรวจสอบหาสาเหตุและแสดงรายการที่แตกต่าง ๓.๑๕ รายละเอียดการแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน ตามแบบฟอร์มที่ ๒๓ พร้อมจัดส่งเอกสารประกอบการบันทึกรายการบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดทุกรายการ ๔. เอกสารประกอบการบันทึกบัญชีตามเกณฑ์ คงค้างทุกรายการ เช่น รายได้ค้างรับ รายได้รับล่วงหน้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า เป็นต้น ๕. รายละเอียดหนังสือคำประกันจากธนาคาร ตามแบบฟอร์มที่ ๒๔ พร้อมสำเนาทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา	

ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ
๖.รายละเอียดการระดมทุนคงเหลือ ณ วันสิ้นสุด ตามแบบฟอร์มที่ ๒๕ และโดยแยกแสดงตามประเภทสัญญาตามแบบฟอร์มที่ ๒๕ - ๑ พร้อมสำเนาสัญญาหรือสำเนาใบสั่งซื้อ/จ้าง/เช่า ที่แสดงเป็นการระดมทุน และแสดงรายการแยกระยะเวลาตามประเภทสัญญาตามแบบฟอร์มที่ ๒๕ - ๒ ๗. รายละเอียดบัญชีรายได้แผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ โดยแยกแสดงตามแบบฟอร์มที่ ๒๖ ถึงแบบฟอร์มที่ ๒๖ - ๒ ๘. สำเนารายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีของทุกหน่วยงานภายในสังกัดพร้อมคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๖ ๙. สำเนารายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ทั้งใบเสร็จรับเงินรูปแบบเล่มและอิเล็กทรอนิกส์ ๑๐. รายละเอียดของคดีความที่อยู่ระหว่างการดำเนินคดีหรือมีผลในทางคดีเป็นที่สิ้นสุดแล้ว หรือมีเหตุการณ์อื่นใดที่อาจเป็นข้อบ่งชี้ว่าอาจจะเกิดขึ้น ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ในการอธิบายถึงประเด็นที่จัดทำข้อมูลดังกล่าวข้างต้น โปรดระบุจำนวนเงินที่เกี่ยวข้อง เนื้อหาโดยสรุป และความเห็นของท่านถึงผลลัพธ์ที่น่าจะเป็น ตามแบบฟอร์มที่ ๒๗ ๑๑. รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ และแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ และ ๒๕๖๗ ๑๒. รายงานการประชุมของผู้บริหารกรมสุขภาพจิต ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ๑๓. แผนการใช้จ่ายเงิน (ทุกแหล่งเงิน) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ รายงานผลการใช้จ่ายเงิน (ทุกแหล่งเงิน) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ และแผน/ผลปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ปีงบประมาณ ๒๕๖๖	

ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ
จึงเรียนมาเพื่อโปรดดำเนินการจัดส่งข้อมูลดังกล่าวตามรายละเอียดแนบท้ายจดหมายบันทึกให้เจ้าหน้าที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบรับรองรายงานการเงิน ภายในวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ จะขอบคุณยิ่ง  (นางนุชรีพร เศรษฐพิทยากุล) เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ๒๘ ก.ย. ๖๖ เวลา ๑๔:๔๔:๔๖ (e-Office TSA) Personal PKI-LN Signature Code : qJUBv-WmTJJ-ZqbEy-kRRuh เรียน ผอ.กองบริหารการคลัง ☒ เพื่อโปรดทราบ ☒ เพื่อโปรดสั่งการ ☐ เห็นควร.....  นางอณิวัศ แสงประเสริฐ เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน สำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๒๒ โทร. ๐ ๒๒๗๑ ๘๐๐๐ ต่อ ๒๕๑๑ โทรสาร ๐ ๒๖๑๘ ๕๗๙๘ ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ audit22@oag.go.th	1918