

โครงการจัดเตรียมหลักฐานประกอบการตรวจสอบ
งบการเงินของมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์
ประจำปี 2559 – 2561

วันที่ 3 เมษายน 2562 เวลา 13.30 น. -16.30 น.

ณ ห้องประชุมกำพล อดุลวิทย์

วัตถุประสงค์

1. เพื่อให้ส่วนงานทราบแนวทางในการจัดเตรียมหลักฐานเอกสารทางการเงิน ปี 2559-2561 ได้ครบถ้วน ถูกต้อง ภายในระยะเวลาที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด
2. เพื่อให้รายงานผลการตรวจสอบงบการเงิน ประจำปี 2559-2561 มีเกณฑ์ที่ดีขึ้นกว่าปีที่ผ่านมา

เอกสารที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้จัดเตรียมเพื่อ
ประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของ
มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ งบประมาณปี 2559-2561 ของทุกส่วน
งาน และทุกวิทยาเขตที่รวมข้อมูลอยู่ในรายงานการเงิน

- จำนวน 35 รายการ

- แยกเป็นรายละเอียด 17 รายการ

- ทะเบียน 6 รายการ

- อื่น ๆ 12 รายการ

(เอกสารแนบ 1)

เอกสารเพื่อประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินขอ'มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์งวดบัญชีปี 2559 ปี 2560 และ ปี 2561 ของทุกหน่วยงานย่อยและทุกวิทยาเขตที่รวมอยู่ในรายงานการเงิน ดังนี้

รายละเอียด

- 1.รายละเอียดลูกหนี้ - บุคคลภายนอก ณ วันที่ 30 ก.ย. 2559, 30 ก.ย. 2560, และ 30 ก.ย. 2561 ที่แสดงจำนวนหนี้ ณ วันที่ 30 กันยายน ของลูกหนี้แต่ละราย
2. รายละเอียดรายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก ณ วันที่ 30 ก.ย. 2559, 30 ก.ย. 2560, และ 30 ก.ย. 2561
3. รายงานการตรวจนับพัสดุคงเหลือประจำปี 2559 2560 และ 2561
4. รายละเอียดค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ณ วันที่ 30 ก.ย. 2559, 30 ก.ย. 2560, และ 30 ก.ย. 2561
5. รายละเอียดสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 30 ก.ย. 2559, 30 ก.ย. 2560, และ 30 ก.ย. 2561
6. รายละเอียดประกอบเงินลงทุนระยะสั้นและระยะยาว พร้อมสำเนาใบหุ้นกู้พร้อมรับรองสำเนาถูกต้องของหุ้นกู้ทุกรายการ ณ วันที่ 30 ก.ย. 2559, 30 ก.ย. 2560, และ 30 ก.ย. 2561

เอกสารเพื่อประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินขอ 'มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ งบประมาณปี 2559 ปี 2560 และปี 2561 ของทุกหน่วยงานย่อยและทุกวิทยาเขตที่รวมอยู่ในรายงานการเงิน ดังนี้

7. รายละเอียดประกอบที่ดินที่มหาวิทยาลัยถือกรรมสิทธิ์ โฉนดที่ดินราชพัสดุ และโฉนดที่ดินในความดูแล

ณ วันที่ 30 ก.ย. 2559, 30 ก.ย. 2560, และ 30 ก.ย. 2561 พร้อมสำเนาโฉนดที่ดินที่มหาวิทยาลัยถือกรรมสิทธิ์ โฉนดที่ดินราชพัสดุ และโฉนดที่ดินในความดูแล ณ วันที่ 30 ก.ย. 2559, 30 ก.ย. 2560, และ 30 ก.ย. 2561

8. รายละเอียดเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก ณ วันที่ 30 ก.ย. 2559, 30 ก.ย. 2560, และ 30 ก.ย. 2561 ที่แสดงจำนวนหนี้ ณ วันที่ 30 กันยายน ของลูกหนี้แต่ละราย

9. รายละเอียดเจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก ณ วันที่ 30 ก.ย. 2559, 30 ก.ย. 2560, และ 30 ก.ย. 2561 ที่แสดงจำนวนหนี้ ณ วันที่ 30 กันยายน ของลูกหนี้แต่ละราย

10. รายละเอียดใบสำคัญค้างจ่าย ณ วันที่ 30 ก.ย. 2559, 30 ก.ย. 2560, และ 30 ก.ย. 2561

เอกสารเพื่อประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินขอ'มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์งวดบัญชีปี 2559 ปี 2560 และ ปี 2561 ของทุกหน่วยงานย่อยและทุกวิทยาเขตที่รวมอยู่ในรายงานการเงิน ดังนี้

-
11. รายละเอียดใบสำคัญค้ำจ่าย (เงินในงบประมาณ) ณ วันที่ 30 ก.ย. 2559, 30 ก.ย. 2560, และ 30 ก.ย. 2561
 12. รายละเอียดค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายอื่น - บุคคลภายนอก ณ วันที่ 30 ก.ย. 2559, 30 ก.ย. 2560, และ 30 ก.ย. 2561
 13. รายละเอียดเงินรับฝากอื่น และเงินประกันอื่น ณ วันที่ 30 ก.ย. 2559, 30 ก.ย. 2560, และ 30 ก.ย. 2561
 14. รายละเอียดรายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า ณ วันที่ 30 ก.ย. 2559, 30 ก.ย. 2560, และ 30 ก.ย. 2561
 15. รายละเอียดภาระผูกพันที่มีกับสหกรณ์ออมทรัพย์ มก. ณ วันที่ 30 ก.ย. 2559, 30 ก.ย. 2560, และ 30 ก.ย. 2561
 16. รายละเอียดผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ณ วันที่ 30 ก.ย. 2559, 30 ก.ย. 2560, และ 30 ก.ย. 2561
 17. รายละเอียดทุนที่เพิ่มขึ้นในปี 2559 จำนวน 2,855,249,798.36 บาท ในปี 2560 จำนวน 288,889,999.14 บาท และในปี 2561 จำนวน 651,812,845.25 บาท

เอกสารเพื่อประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินขอ'มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์งวดบัญชีปี 2559 ปี 2560 และ ปี 2561 ของทุกหน่วยงานย่อยและทุกวิทยาเขตที่รวมอยู่ในรายงานการเงิน ดังนี้

ทะเบียนคุม

18. ทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันที่ 30 ก.ย. 2559, 30 ก.ย. 2560, และ 30 ก.ย. 2561
19. ทะเบียนคุมวัสดุคงคลังคงเหลือ วัตถุดิบคงเหลือ สินค้าระหว่างผลิตคงเหลือ และสินค้าสำเร็จรูปคงเหลือ ณ วันที่ 30 ก.ย. 2559, 30 ก.ย. 2560, และ 30 ก.ย. 2561
20. ทะเบียนคุมที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 30 ก.ย. 2559, 30 ก.ย. 2560, และ 30 ก.ย. 2561
21. ทะเบียนคุมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ 30 ก.ย. 2559, 30 ก.ย. 2560, และ 30 ก.ย. 2561
22. ทะเบียนคุมเงินงบประมาณที่ได้รับเบิกจ่ายคงเหลือของปีงบประมาณ 2559 ปีงบประมาณ 2560 และปีงบประมาณ 2561
23. ทะเบียนคุมสัญญาซื้อขาย , ซื้อจ้าง , จ้างเหมา, จะซื้อจะขาย ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2558 – 30 กันยายน 2561

เอกสารเพื่อประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินขอ'มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์งวดบัญชีปี 2559 ปี 2560 และ ปี 2561 ของทุกหน่วยงานย่อยและทุกวิทยาเขตที่รวมอยู่ในรายงานการเงิน ดังนี้

อื่น ๆ

24. สมุดเงินฝากธนาคาร ประเภทยอมทรัพย์และประเภทประจำ ตั้งแต่วันที่ 1 ต.ค. 2559 ถึงวันที่ 30 ก.ย. 2561

และ 1 ต.ค. 2561 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2561

25. BANK STATEMENT ประเภทกระแสรายวัน ตั้งแต่วันที่ 1 ต.ค. 2559 ถึงวันที่ 30 ก.ย. 2561 และ 1 ต.ค. 2561 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2561

26. งบทระทบยอดเงินฝากธนาคารของทุกธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2559 2560 2561 และ เดือน ต.ค. – ธ.ค. 2561

27. เอกสารการเปิดและปิดบัญชีเงินฝากธนาคารทุกธนาคาร ที่ดำเนินการในระหว่างปี 2559 2560 และ 2561

28. รายงานผู้สอบบัญชีของทุกหน่วยงานย่อยงวดวันที่ 30 ก.ย. 2559, 30 ก.ย. 2560, และ 30 ก.ย. 2561

เอกสารเพื่อประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินขอ 'มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์' งบบัญชีปี 2559 ปี 2560 และ ปี 2561 ของทุกหน่วยงานย่อยและทุกวิทยาเขตที่รวมอยู่ในรายงานการเงิน ดังนี้

29. รายงานการเงินของทุกหน่วยงานย่อยงวดวันที่ 30 กันยายน 2559 ถึง 2561 กรณีที่รายงานการเงินของหน่วยงานนั้น ๆ ยังไม่ได้ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชี
30. งบทดลองภาพรวม งวดสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2559, 30 กันยายน 2560, และ 30 กันยายน 2561
31. บันทึกข้อตกลงความร่วมมือโครงการจัดหาอาคาร ครุภัณฑ์ วัสดุพัฒนาบุคลากร และค่าใช้จ่ายดำเนินการของมหาวิทยาลัย
32. ใบจัดสรรเงินประจำงวด (ใบสีชมพู) ปีงบประมาณ 2559 ปีงบประมาณ 2560 และ ปีงบประมาณ 2561
33. บันทึกขอเปลี่ยนแปลงเงินประจำงวดปีงบประมาณ 2559 ปีงบประมาณ 2560 และ ปีงบประมาณ 2561
34. รายงานการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ประจำปีงบประมาณ 2559 ปีงบประมาณ 2560 และ ปีงบประมาณ 2561
35. เอกสารประกอบการบันทึกบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดทุกรายการ ณ วันที่ 30 ก.ย. 2559 จำนวน 2,697,487,138.35 บาท, 30 ก.ย. 2560 จำนวน 718,130,603.57 บาท, และ 30 ก.ย. 2561 จำนวน 111,207,681.40 บาท

ความรับผิดชอบในการจัดเตรียมเอกสาร ปี 2559-2561

- กองคลัง : 3, 6, 7, 11, 17, 20, 21, 22, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34
- งานคลังวิทยาเขต : 6, 27
- ทุกส่วนงาน : 1, 2, 4, 5, 8, 9, 10, 12, 13, 14, 15, 16, 18, 19, 23, 24, 25, 26 และ 35

วิธีดำเนินการ

กองคลังดำเนินการ

1. จัดทำสรุปยอดคงเหลือตามบัญชี ปี 2559-2561 ที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอรายละเอียด แยกตามส่วนงาน ซึ่งเป็นรายการ ณ วันสิ้นงวดบัญชีแต่ละปี ก่อนปรับปรุงรายการ

ตัวอย่างสรุปยอดคงเหลือของ B31

งบทดลองแหล่งเงินรายได้

ข้อมูลสิ้นสุด ณ 30 กันยายน 2559 (ก่อนปรับปรุง ADJ)

(เอกสารแนบ 2)

รายการ	ชื่อ GFMS/รหัส ERP	ชื่อบัญชี ERP	B31
1. สินทรัพย์			1,986,650,182.26
1.1 สินทรัพย์หมุนเวียน			107,666,050.16
1.1.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด			34,111,084.67
1101010101	เงินสดในมือ		128,990.00
	1101010101	บัญชีเงินสดในมือ	128,990.00
	1101010102	บัญชีเงินสดในมือ - ทดรองจ่าย	
	1101010103	บัญชีเงินสดในมือ - สำรองจ่าย	
	1101010104	บัญชีเงินสดย่อย	
	1101010105	บัญชีเงินสดกองคลังรับแทนหน่วยงาน	0.00
1101030112	เงินฝาก-Interface		33,982,094.67

2. จัดทำสรุปยอดรายการปรับปรุงบัญชีหลังสิ้นงวดบัญชีในแต่ละปี ซึ่งแสดงรายการ ADJ (ปี 2559) และ ZADJ (ปี 2560-2561) แยกตามส่วนงาน (เอกสารแนบ 3)

รายการ ADJ และ ZADJ ของ B31

รายละเอียดประกอบรายการปรับปรุงงบการเงิน ปี 2559 (ADJ ในปี 2560)

รหัสส่วนงาน/ชื่อส่วนงาน		รหัสผังบัญชี ERP/ ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	จำนวนเงิน
B31	สำนักงานอธิการบดี		245,189,763.17	245,098,347.41	91,415.76
	210101010201	บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	17,100.00	7,117,245.55	(7,100,145.55)
	210204010201	บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย	53,780.00	5,851,481.89	(5,797,701.89)
	210204010401	บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา งด. 1	18,460.00	500.00	17,960.00
	210204010601	บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง - ภาษีเงินได้นิติบุคคลจากบุคคลภายนอก งด. 53	0.00	417.76	(417.76)
	211102019902	บัญชีเงินรับฝาก-เงินค้ำประกันต่างๆ	377,500.00	0.00	377,500.00
	211102019999	บัญชีเงินรับฝากอื่น	12,000.00	389,500.00	(377,500.00)
	220601020201	บัญชีภาระผูกพันที่มีกับสหกรณ์ออมทรัพย์มก.	109,836,217.28	109,836,217.28	0.00
	310201010101	บัญชีรายได้สูง /(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	12,897,847.35	0.00	12,897,847.35
	310201010202	ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดงวดก่อน	121,976,858.54	121,902,984.93	73,873.61

3. จัดทำคู่มือ การเรียกรายงานบัญชีแยกประเภท, รายงานแยกประเภทรายตัวลูกหนี้, รายงานแยกประเภทรายตัวเจ้าหนี้ (รายการลำดับที่ 1,2,4,5,8,9,10,12,13,14) เพื่อให้ส่วนงานได้เรียกข้อมูลจากระบบ ERP ตรงกับข้อมูลที่กองคลังจัดทำสรุปตามข้อ 1 และ 2 และนำข้อมูลมาจัดทำรายงานรายละเอียด (เอกสารแนบ 4 และ 5)

เอกสารคู่มือให้ Download จากเว็บไซต์กองคลัง <http://finance.ku.ac.th/>

ผังบัญชี / การเรียกรายงาน

การเรียกรายงานบัญชีแยกประเภท ประกอบการตรวจสอบรายงานการเงิน

1.1.เรียกรายงานบัญชีแยกประเภท จากรายงานชื่อ <คำสั่งของนิติ> โดยเลือก ระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป>รายงาน>ธุรกรรม>คำสั่งของนิติ จะได้นำจอ <คำสั่งโดยเรียงตามนิติ(1-1000)> และเลือกรายการดังตารางต่อไปนี้

	ปีงบประมาณ 2559	ปีงบประมาณ 2560	ปีงบประมาณ 2561
1.วันที่สิ้นสุด	30/09/2016	30/09/2017	30/09/2018
2.ไฟล์หลัก	ACC+D2	ACC+D2	ACC+D2
3.ข้อมูลจำเพาะ	การลงรายการบัญชี	การลงรายการบัญชี	การลงรายการบัญชี
4.หน้าใหม่	ติกเครื่องหมาย “ถูก”	ติกเครื่องหมาย “ถูก”	ติกเครื่องหมาย “ถูก”
5.คลิกเลือก เพื่อกำหนดรายละเอียด/ขอบเขตของรายงาน จะได้หน้าจอ “การสอบถาม(1-1000)”			

[illegible]

ผังบัญชีที่ใช้ในการเรียกรายงานตามค่าของของผู้ตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

รหัสบัญชี GFMIS / รหัสบัญชี ERP	ชื่อบัญชี GFMIS / ชื่อบัญชี ERP	รหัสบัญชี ERP	หมายเหตุ	หมายเหตุ	หมายเหตุ
1	1102050194 ลูกหนี้เงิน-บุคคลภายนอก				
	110205019499	บัญชีลูกหนี้เงิน - บุคคลภายนอก	AR-94	✓	
	110205011001	บัญชีลูกหนี้การค้าส่วนรวม		✓	
	110205011002	บัญชีเงินประกัน		✓	
2	1102010102 ลูกหนี้เงินปันผลจากบริษัท				
	110201010202	บัญชีส่วนจ่ายในโครงการพัฒนาวิชาการ		✓	
	110201010201	บัญชีลูกหนี้เงินปันผล-ระยะสั้น	AR-90	✓	✓
	110201010202	บัญชีเงินปันผลจากบริษัท	AP-99	✓	✓
	110201010203	บัญชีลูกหนี้เงินปันผล-ระยะยาว		✓	
	110205010101	บัญชีลูกหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ		✓	
	110205010201	บัญชีลูกหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	AR-10	✓	✓
	110205010301	บัญชีเงินสำหรับผลประโยชน์ส่วนเกิน-เงินปันผล			
	110205010301	เงินปันผล		✓	
	110205010401	บัญชีลูกหนี้เงินปันผลจากบริษัท	AR-93	✓	
3	1102050107 รายได้ค้างจ่ายบุคคลภายนอก				
	110205010501	บัญชีรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาอื่น			
	110205010501	ค่าธรรมเนียมจากหน่วยงาน		✓	
	110205010503	บัญชีค่าธรรมเนียมการศึกษา (Billpayment) ปร			
	110205010503	การปรับปรุง		✓	
	110205010601	บัญชีรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาอื่น -			
	110205010601	หน่วยงานภาครัฐ		✓	
	110205010609	บัญชีรายได้ส่วนเกิน - หน่วยงานภาครัฐ		✓	
	110205010701	บัญชีรายได้จากค้างจ่ายส่วน - บุคคลภายนอก		✓	
	110205010702	บัญชีรายได้เงินปันผลส่วน - บุคคลภายนอก		✓	
	110205010703	บัญชีรายได้ค่าธรรมเนียมการศึกษาอื่น -			
	110205010703	บุคคลภายนอก		✓	
	110205010704	บัญชีรายได้ค่าจ้างการศึกษาอื่น		✓	
	110205010705	บัญชีรายได้ค่าจ้างนักศึกษาอื่น		✓	
	110205010709	บัญชีรายได้ส่วนเกิน - บุคคลภายนอก		✓	
	110205012903	บัญชีหักค่าธรรมเนียมการศึกษาอื่น		✓	
4	1106010103 หนี้สินค้างจ่ายส่วนงาน				
	110601010301	หนี้สินค้างจ่ายส่วนงาน - ส่วนเงินปันผล			
	110601010302	หนี้สินค้างจ่ายส่วนงาน - เงินสมทบ			
	110601010302	กองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานภาครัฐ			
	110601010309	หนี้สินค้างจ่ายส่วนงาน		✓	
5	1106010199 หนี้สินหนี้สินส่วนบุคคลอื่น				
	110601011201	หนี้สินในหลักทรัพย์ส่วนบุคคล		✓	
	110601011202	หนี้สินในหลักทรัพย์ส่วนบุคคล		✓	
	110601011203	หนี้สินในหลักทรัพย์ส่วนบุคคล		✓	
	110601011204	หนี้สินในหลักทรัพย์		✓	
	110601019999	หนี้สินหนี้สินส่วนบุคคลอื่น		✓	
	120105011901	บัญชีเงินฝาก/เงินกู้		✓	
	121004010199	บัญชีหนี้สินทางการเงิน		✓	
6	2101020199 เจ้าหนี้เงิน-บุคคลภายนอก				
	210101010101	บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ	AP-21	✓	✓
	210101010201	บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก	AP-20	✓	✓
	210102010601	บัญชีเจ้าหนี้เงิน - หน่วยงานภาครัฐ	AP-23	✓	✓
	210102010901	บัญชีเจ้าหนี้เงิน - บุคคลภายนอก	AP-22	✓	✓
	210204010201	บัญชีเงินฝากค้างจ่าย	AP-24	✓	✓
	210204010301	บัญชีภาษีเงินได้ - ที่จ่ายส่วน - ภาษีเงินได้			
	210204010301	บุคคลธรรมดา กส. 3		✓	
	210204010401	บัญชีภาษีเงินได้ - ที่จ่ายส่วน - ภาษีเงินได้			
	210204010401	บุคคลธรรมดา กส. 1		✓	
	210204010601	บัญชีภาษีเงินได้ - ที่จ่ายส่วน - ภาษีเงินได้			
	210204010601	นิติบุคคลจากบุคคลภายนอก กส. 53		✓	
	210204010701	บัญชีเงินประกันสังคมส่วน -		✓	
	210204010801	บัญชีเงินกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ บก. ส่วน		✓	
7	2102040199 ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย-บุคคลภายนอก				
	210204010201	บัญชีต้นทุนค่าใช้จ่าย		✓	
	210204010301	บัญชีต้นทุนค่าใช้จ่าย		✓	
	210204010304	บัญชีต้นทุนค่าใช้จ่าย (เงินปันผลจาก)		✓	
	210204010304	บัญชีภาษีเงินได้ - ที่จ่ายส่วน - ภาษีเงินได้		✓	
	210204010501	บัญชีต้นทุนจากหน่วยงานภาครัฐ		✓	

ส่วนงานดำเนินการ

1. เรียกรายงานบัญชีแยกประเภท, รายงานแยกประเภท
รายตัวลูกหนี้, รายงานแยกประเภทรายตัวเจ้าหนี้ ตามคู่มือ

ส่วนงานดำเนินการ

2. จัดทำรายงานรายละเอียดตามรูปแบบที่กำหนดใน
หนังสือเวียน ที่ ศธ. 0513.10105/ว.4558 ลว. 5 ตุลาคม
2561 เรื่องขอให้ส่วนงานส่งรายงานบัญชีต่างๆ ณ 30
กันยายน 2559-2561 (เอกสารแนบ 6)



บันทึกข้อความ

ส่วนงาน สำนักงานอธิการบดี กองคลัง งานบัญชีบริหาร โทร. 0-2942-8200 ภายใน 4331

ที่ ศธ 0513.10105/ด-455๕ วันที่ 5 ตุลาคม 2561

เรื่อง ขอให้ส่วนงานส่งรายงานบัญชีต่างๆ ณ 30 กันยายน 2559-2561

เรียน

ตามที่กองคลังได้จัดโครงการประชุมชี้แจงการปฏิบัติงานในระบบ ERP ช่วงสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ณ ห้องประชุมธีระ สุตะบุตร วันที่ 20 ก.ย. 2561 ซึ่งกองคลังต้องจัดทำภาพรวมงบการเงิน และรายละเอียดประกอบงบการเงิน เพื่อส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน นั้น

กองคลังจึงใคร่ขอให้ส่วนงานปรับปรุงรายการบัญชีต่างๆ ให้ถูกต้อง ตามตัวอย่างเอกสารที่แนบประกอบมาด้วยแล้วนั้น ซึ่งสามารถดาวน์โหลดแบบฟอร์มได้ที่เว็บไซต์กองคลัง โดยขอให้ส่วนงานดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในวันที่ 15 ตุลาคม 2561 และส่งไฟล์ข้อมูลมายังอีเมลล์ตามรายละเอียดดังแนบ เพื่อจัดเตรียมข้อมูลประกอบการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อไป หากส่วนงานมีข้อสงสัยประการใด สามารถติดต่อกลับงานบัญชีบริหาร รัชนก เียนศิริ หมายเลขภายใน 4331

จึงเรียนมาเพื่อโปรดดำเนินการให้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด จักขอบคุณยิ่ง

(นางวสิรัตน์ กาญจนปกรณ์ชัย)

ผู้อำนวยการกองคลัง

รายงานรายละเอียด มีทั้งหมด 4 รูปแบบ

1. รายงานรายละเอียด ลูกหนี้ (เอกสารแนบ 7)

ชื่อส่วนงาน
รายละเอียดบัญชีลูกหนี้อื่น-บุคคลภายนอก
ณ 30 กันยายน 25XX

ลำดับ ที่	สัญญาเงินยืม						จำนวนเงินยืม คงค้าง ณ 30 ก.ย. 61	จำนวนเงินยืม (บาท)		ชำระหนี้หลังวันที่ 30 กันยายน 2561						คงเหลือ หลังชำระ หนี้
	เลขที่	วันที่ ยืม	วันครบ กำหนด ชำระหนี้	จำนวนเงิน ตามสัญญา	ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	รายการ ค่าใช้จ่าย				ใบเสร็จรับเงิน			ใบรับใบสำคัญ			
								เลขที่	วันที่	จำนวนเงิน	เลขที่	วันที่	จำนวนเงิน			
								ยังไม่ถึง กำหนด ชำระ	เกินครบ กำหนด ชำระ							

รายงานรายละเอียด มีทั้งหมด 4 รูปแบบ (ต่อ)

2. รายงานรายละเอียด เจ้าหนี้ (เอกสารแนบ 8)

ชื่อส่วนงาน
รายละเอียดบัญชีเจ้าหนี้-บุคคลภายนอก
ณ 30 กันยายน 25XX

ลำดับ	วันที่	เลขที่ ใบสำคัญ	รหัสผู้จัดจำหน่ายใน ระบบ ERP	บริษัท/ชื่อผู้จัด จำหน่าย	รายการ	จำนวนเงินคงค้าง ณ 30 ก.ย. 61	จ่ายชำระเงินในปีงบประมาณถัดไป	
							วันที่จ่ายเงิน	เลขที่ใบสำคัญ
รวม								

รายงานรายละเอียด มีทั้งหมด 4 รูปแบบ (ต่อ)

3.รายงานรายละเอียดเงินรับฝาก (เอกสารแนบ 9)

ชื่อส่วนงาน.....

รายละเอียดเงินรับฝาก – เงินค้ำประกันต่างๆ

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 25XX

ลำดับ	ชื่อบริษัท	รายการ	รายละเอียดการรับเงินค้ำประกัน			รายละเอียดการจ่ายเงินค้ำประกัน		หมายเหตุ
			วัน เดือน ปี	เลขที่ใบเสร็จรับเงิน	จำนวนเงิน	วันที่จ่ายเงินค้ำประกัน	วิธีการจ่าย	
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)
							เงินสด	
							เช็ค	
รวม								

รายงานรายละเอียด มีทั้งหมด 4 รูปแบบ (ต่อ)

4. รายงานรายละเอียดส่วนทุน เช่น ทุน, รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย
สะสม , ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (เอกสารแนบ 10)

ชื่อส่วนงาน
รายละเอียดบัญชี.....
ยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 25XX

ลำดับ	วันที่	เลขที่ใบสำคัญ	รายการ	จำนวนเงิน

หมายเหตุ รายการรายละเอียดของส่วนทุน เช่น บัญชีทุน บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

3. รายละเอียดลำดับที่ 16 ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด
ให้นำรายละเอียดดังกล่าว มาจัดเตรียมเอกสารประกอบการทำ
บันทึกบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดทุกรายการ (อื่น ๆ
ข้อ 35)

4. รายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินฝากธนาคารประเภท
ออมทรัพย์ ประเภทออมทรัพย์ และกระแสรายวัน รายการลำดับที่ 24, 25
และ 26

กองคลังได้ให้ส่วนงานจัดส่งรายงานการจัดทำบพิสูจน์ยอดเงินฝาก
ธนาคาร ซึ่งจากการสรุปผลการดำเนินงานพบว่า

ปี 2559	ส่วนงานไม่ส่งงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร	จำนวน 14 หน่วยงาน 69 บัญชี
ปี 2560	ส่วนงานไม่ส่งงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร	จำนวน 16 หน่วยงาน 72 บัญชี
ปี 2561	ส่วนงานไม่ส่งงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร	จำนวน 12 หน่วยงาน 82 บัญชี

กองคลังจะแจ้งให้ส่วนงานดังกล่าว จัดส่งสมุดเงินฝากธนาคาร/
Bank Statement (กระแสรายวัน) ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2559 –
31 ธันวาคม 2561

ส่วนงานที่จัดส่งงบกระทบยอดครบถ้วน กองคลังจะจัดเตรียม
เอกสารให้ สตง.

5. รายการทะเบียนคุมอาคาร/อุปกรณ์ , สิทธิทรัพย์สินไม่มีตัวตน (รายการที่ 20, 21)

กองคลังจัดทำบัญชีทรัพย์สินแยกประเภทจากทะเบียนทรัพย์สินในระบบ ERP แยกตามส่วนงาน/ วิทยาเขต/ รายปี เพื่อให้ส่วนงานตรวจสอบ และยืนยันความถูกต้อง (เอกสารแนบ 11)

B31	การซื้อสินทรัพย์	ค่าเสื่อมราคา	มูลค่าตามบัญชีสุทธิ
	2,502,261,246.38	- 619,658,411.65	1,878,906,585.04
FA01	448,295,861.42	- 113,148,441.64	335,147,419.78
FA03	205,497,798.75	- 39,108,172.86	166,389,625.89
FA04	12,781,296.01	- 8,509,210.50	4,237,168.73
FA05	44,416,297.88	- 27,307,749.38	16,024,367.19
FA06	74,139,848.62	- 71,514,288.28	1,758,023.02
FA07	4,871,624.10	- 3,522,845.93	1,348,770.17
FA08	9,912,967.40	- 7,548,977.37	2,282,580.51
FA09	40,718,376.46	- 35,721,876.67	4,604,279.44
FA10	3,198,912.89	- 2,734,742.83	400,210.90
FA11	241,700.00	- 22,486.19	219,213.81
FA12	4,755,760.16	- 4,396,540.68	233,214.93
FA13	3,060,686.30	- 3,058,829.36	31.00
FA14	57,547,228.65	- 57,389,407.62	157,820.03
FA15	55,863.50	- 54,225.62	1,636.88
FA16	60,990.00	- 56,140.92	4,849.08
FA17	20,775,721.98	- 18,950,379.51	1,414,065.40
FA18	41,460,734.73	- 37,025,140.49	3,859,344.15
FA20	5,152,467.80	- 4,231,825.95	863,984.25
FA21	4,399,287.36	- 3,065,819.60	1,333,467.76
FA22	569,900.00	- 363,021.25	206,878.75
FA24	191,416.00	- 89,227.82	102,188.18
FA32	1,093,650.00	- 44,175.67	1,049,474.33
FA33	13,698,334.16		13,698,334.16
FA34	319,201,715.59	- 22,010,312.32	297,191,403.27
FA35	1,186,162,806.62	- 159,784,573.19	1,026,378,233.43

เรียกข้อมูล ณ 30/09/2016

วิธีการจัดส่งเอกสาร

1. ส่วนงานจัดเอกสารตามรายละเอียดของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน รายปีและปีตรายการของเอกสารที่นำส่งไว้ข้างกล่อง และเก็บไว้ที่ส่วนงาน 1 ชุด เพื่อประโยชน์ในการรับส่งเอกสารกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เนื่องจากเอกสารที่จัดส่งเป็นต้นฉบับทั้งสิ้น
2. จัดส่งเอกสารที่กองคลัง ชั้น 3 งานธุรการ อย่างช้า ภายในวันที่ 22 เมษายน 2562

ความครบถ้วน และความถูกต้องของเอกสาร

ส่วนงานเป็นผู้รับผิดชอบ

ขอบคุณค่ะ
