



ที่ มท ๐๓๐๓/ว ๑๓๕๕๗

ถึง ที่ทำการปกครองจังหวัด ทุกจังหวัด

ตามหนังสือกรมการปกครอง ที่ มท ๐๓๐๓/ว ๙๗๘๒ ลงวันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๗
แจ้งสรุปการประชุมปิดตรวจรายงานการเงินของกรมการปกครอง สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖
และขอให้จังหวัดตรวจสอบและดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามประเด็นที่เกี่ยวข้องแล้วรายงานผล
การดำเนินการให้ทราบภายในวันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๖๗ นั้น

กรมการปกครองได้รวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีเงินฝากธนาคาร รายละเอียดคงเหลือ
และงบบุกระทยอดเงินฝากธนาคาร จากรายงานการเงินประจำเดือนมีนาคม ๒๕๖๗ ของที่ทำการปกครองจังหวัด
ที่จัดส่งให้กองคลัง (กลุ่มงานบัญชี) ผ่านทาง e-mail : account1@dopa.go.th และได้จัดทำคำชี้แจงข้อมูล
เพิ่มเติมเกี่ยวกับบัญชีเงินฝากธนาคารตามจดหมายบันทึก ที่ ตผ ๐๐๔๓/๕๕ ลงวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๗
ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบแล้ว พบว่าที่ทำการปกครองจังหวัดหลายแห่งยังไม่มีดำเนินการ
ปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดเกี่ยวกับบัญชีเงินฝากธนาคาร และ/หรือการจัดทำงบบุกระทยอดเงินฝากธนาคาร
ยังไม่ครบถ้วน ถูกต้อง เพื่อให้การตรวจสอบและการแสดงความเห็นในรายงานการเงินของกรมการปกครอง
เป็นไปด้วยความเรียบร้อย จึงขอให้จังหวัดกำกับดูแลและเร่งรัดเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามแนวทาง
การตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร การปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคารในระบบ New GFMS Thai
และการจัดทำงบบุกระทยอดเงินฝากธนาคารให้แล้วเสร็จโดยเร็ว พร้อมจัดทำคำชี้แจง และ/หรือขอยืนยัน
บัญชีเงินฝากธนาคาร และรายงานผลการดำเนินการให้กองคลัง (กลุ่มงานบัญชี) ทราบ ภายในวันที่ ๑๕
พฤษภาคม ๒๕๖๗ เพื่อบรรณรวมรายงานให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบต่อไป รายละเอียดตาม
สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑ - ๓



กองคลัง

โทร./โทรสาร ๐ ๒๖๒๒ ๐๖๗๙

แนวทางการตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร การปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคารในระบบ New GFMIS Thai และการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร
แบบท้ายหนังสือกรมการปกครอง ที่ มท ๐๓๐๓/ว ๖๓๕๕๓ ลงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๗

.....
ด้วยกรมบัญชีกลางได้จัดทำคู่มือ “วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ” เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในการจัดทำและตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารกับข้อมูลบัญชีในระบบ GFMIS ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐสามารถใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคาร และจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารได้อย่างถูกต้อง การจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร คือ การตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของยอดคงเหลือในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป กับยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดจากธนาคาร (Bank Statement) โดยหน่วยงานภาครัฐต้องจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารอย่างน้อยเดือนละหนึ่งครั้ง หากยอดคงเหลือในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปไม่เท่ากับยอดคงเหลือตาม Bank Statement ต้องหาสาเหตุของข้อแตกต่างที่เกิดขึ้น และหากพบข้อผิดพลาดต้องแก้ไขปรับปรุงรายการให้ถูกต้องต่อไป

กรมการปกครองได้รวบรวมข้อมูลตามรายงานของหน่วยเบิกจ่ายในสังกัดในการตอบชี้แจงตามจดหมายบันทึก และได้มีหนังสือแจ้งให้หน่วยงานดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไขเกี่ยวกับข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคาร และการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ดังนี้

๑. บัญชีเงินฝากธนาคารที่หมดความจำเป็นต้องใช้ เนื่องจากโครงการเสร็จสิ้นหรือมีหนังสือสั่งการให้ดำเนินการปิดบัญชี จำนวน ๕ บัญชี ดังนี้

๑.๑ บัญชีเงินฝากธนาคารที่เปิดในนาม “สหกรณ์ออมทรัพย์กรมการปกครอง จำกัด ประจำจังหวัด” ให้จังหวัดดำเนินการปิดบัญชีดังกล่าว ตามนัยหนังสือกรมการปกครอง ที่ มท ๐๓๐๓/ว ๑๓๒๑๐ ลงวันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๖๔

๑.๒ ชื่อบัญชี “ชื่อหน่วยงาน (โครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา COVID-๑๙)” ตามโครงการพัฒนาตำบลแบบบูรณาการ (Tambon Smart Team) ของกรมการปกครองซึ่งเป็นโครงการภายใต้แผนงาน/โครงการที่มีวัตถุประสงค์เพื่อฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ พ.ศ. ๒๕๖๓ ให้จังหวัดดำเนินการปิดบัญชีดังกล่าว เนื่องจากดำเนินโครงการฯ เสร็จสิ้นตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๓๕ ลงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๓

๑.๓ ชื่อบัญชี “เงินงบประมาณเบิกแทนกัน” ให้จังหวัดดำเนินการปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร สำหรับการเบิกจ่ายเงินงบประมาณแทนกันที่ดำเนินการก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๔.๓/ว ๓๕๕ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๕๐

๑.๔ ชื่อบัญชี “รับเงิน UNDO (ชื่อส่วนราชการ)” ให้จังหวัดดำเนินการปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๕/ว ๘๖ ลงวันที่ ๒๖ กรกฎาคม ๒๕๕๙ เรื่อง แจ้งปิดบัญชีรับเงินตามโครงการการกลับไปใช้สิทธิในบำเหน็จบำนาญตามพระราชบัญญัติบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. ๒๔๙๔

๑.๕ บัญชีเงินฝากธนาคารที่สถาบันการเงินที่เปิดในชื่อบัญชี “การจัดฝึกอบรมลูกเสือชาวบ้านตามโครงการสร้างความปรองดองสมานฉันท์ จังหวัด...” ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๒๑๑.๔/ว ๓๒๓๔ ลงวันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๕๕ เรื่อง การจัดฝึกอบรมลูกเสือชาวบ้านตามโครงการสร้างความปรองดองสมานฉันท์ โดยผ่านกิจการลูกเสือชาวบ้าน สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยโอนงบประมาณในการฝึกอบรมลูกเสือชาวบ้านปี ๒๕๕๕ ไปตั้งจ่ายที่จังหวัด เพื่อให้ทำการปกครองจังหวัดเป็นหน่วยเบิกแทน หากโครงการดังกล่าวดำเนินการเสร็จสิ้น และมีเงินเหลือจ่ายให้ประสานกับสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย เพื่อส่งคืนเงินเหลือจ่ายตามโครงการดังกล่าว และดำเนินการปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร หากไม่มีความจำเป็นต้องใช้

๒. บัญชีเงินฝากธนาคารที่เปิดชื่อบัญชี “กองทุนส่งเสริมและส่งเสริมผลเมืองดีจังหวัด” ไม่บันทึกบัญชีรับรู้เป็นเงินฝากธนาคารของกรมการปกครอง เนื่องจากเงินฝากธนาคารดังกล่าวเป็นของ กองทุนส่งเสริมและส่งเสริมผลเมืองดีจังหวัด ซึ่งจัดตั้งขึ้นในสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยกองทุนส่งเสริมและส่งเสริมผลเมืองดี พ.ศ. ๒๕๔๖ โดยมีเลขาธิการจังหวัด เป็นผู้ดูแลและจัดทำรับ-จ่ายรายเดือน รายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ ให้จังหวัดตรวจสอบข้อมูล บัญชีเงินฝากธนาคารในระบบ New GFMIS Thai หากพบว่าบันทึกเงินดังกล่าวไว้เป็นเงินรับฝากอื่น ให้บันทึก ปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคาร ตามแบบ บข.01 ประเภทเอกสาร PP วันที่ผ่านรายการวันที่ ๑ ของงวดบัญชี ปัจจุบัน โดย

เดบิต บัญชีเงินรับฝากอื่น (๒๑๑๑๐๒๐๑๙๙)

XX

เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร.....

XX

๓. บัญชีเงินฝากธนาคารที่หน่วยงานต้องจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชี ณ วันทำการสุดท้ายของเดือน พร้อมรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากธนาคาร (Bank Statement หรือ Book Bank) ส่งให้กองคลัง (กลุ่มงานบัญชี) เป็นประจำทุกเดือน ได้แก่ บัญชีเงินฝากธนาคารทุกบัญชีที่ยังใช้งาน อยู่ในปัจจุบัน รวมถึงบัญชีเงินฝากที่ไม่มีรายการเคลื่อนไหวหรือยอดเงินคงเหลือเป็นศูนย์ (บัญชีเงินฝากธนาคาร ซึ่งหน่วยงานยังไม่มีแจ้งขอปิดบัญชีและธนาคารสาขายังไม่ดำเนินปิดบัญชีดังกล่าว) ตามหนังสือกรมการปกครอง ที่ มท ๐๓๐๓/ว ๑๐๗๙๐ ลงวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๗ เรื่อง แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๓.๑ รายชื่อบัญชีเงินฝากธนาคารที่กรมการปกครองยังใช้งานอยู่ปัจจุบัน ได้แก่

(๑) บัญชีเงินงบประมาณ (๒) บัญชีเงินนอกงบประมาณ (๓) บัญชีรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (๔) บัญชีรับเงิน ผ่านเครื่อง EDC (๕) บัญชีเงินทดรองราชการ (๖) บัญชีเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน (๗) บัญชีคณะทำงานขับเคลื่อน กองทุนออมแห่งชาติ (๘) บัญชีเงินสนับสนุนที่ได้รับจากกองทุนออมแห่งชาติ (๙) บัญชีกองทุนโรคเอดส์ประจำจังหวัด (๑๐) บัญชีเงินศูนย์เฉลิมพระเกียรติเพื่อช่วยเหลือผู้ป่วยโรคเอดส์และผู้ติดเชื้อ HIV (๑๑) เงินทดรองจ่ายค่านายหน้า สงเคราะห์ (ณ.ป.ค) กรมการปกครอง (๑๒) เงินค่านายหน้าสงเคราะห์กำนันผู้ใหญ่บ้าน (ณ.ก.น) กรมการปกครอง และ (๑๓) บัญชีเงินฝากอื่นๆ ที่ได้รับอนุญาตให้เปิดในนามของที่ทำการปกครองจังหวัดตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย หรือเปิดเพื่อเงินรับสนับสนุนการดำเนินงาน/บริจาคจากหน่วยงานอื่นที่มอบให้ เป็นต้น

๓.๒ การบันทึกการรับ - จ่ายเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ในระบบ New GFMIS Thai (ให้ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๑ ลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๕๔ เรื่อง แนวทางปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์) โดยหน่วยงานตรวจสอบ บัญชีเงินฝากธนาคาร ตามข้อ ๓.๑ ว่าได้มีการบันทึกการรับจ่ายเงินในระบบ New GFMIS Thai ไว้ครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน ตามรายการที่รับจ่ายจริงแล้วหรือไม่ หากมีรายการประเภทเงินรับฝากอื่น (เงินที่ได้รับและต้องนำไปจ่ายตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด ไม่สามารถนำมาใช้จ่ายในการดำเนินงานของ ที่ทำการปกครองจังหวัด/อำเภอ ได้ รวมถึงเงินที่จ่ายต่อให้บุคคลที่สาม) ที่ยังไม่ได้บันทึกในระบบ ให้ปรับปรุงการรับเงิน โดย

เดบิต บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (๑๑๐๑๐๓๐๑๐๒)

XX

(กรณีมีรายการบัญชีย่อย (ZBANK) ในระบบแล้ว) หรือ

บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว (๑๑๐๑๐๓๐๑๙๙)

XX

เครดิต บัญชีเงินรับฝากอื่น (๒๑๑๑๐๒๐๑๙๙)

XX

(บข.01 ประเภทเอกสาร RE รหัสแหล่งของเงิน YY๓๑๐๐๐ รหัสพื้นที่ PXXXX ตามคู่มือระบบบัญชีแยกประเภท (GL) ระบบ New GFMIS Thai)

/๔. ให้หน่วยงาน ...

๔. ให้นำหน่วยงานกำกับ ติดตามการสั่งจ่ายเช็ค (รายการเช็คที่ยังไม่นำไปขึ้นเงิน) เป็นประจำ ทุกสิ้นเดือน โดยดำเนินการสอบทานยอดเงินที่จ่ายจากเช็คกับรายการเคลื่อนไหวบัญชีเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) กรณีเช็คที่สั่งจ่ายให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินแล้ว แต่ไม่ได้นำไปขึ้นเงินเกินกำหนด ระยะเวลา ๖ เดือนนับจากวันที่ลงนามในเช็ค หน่วยงานต้องติดต่อเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน เพื่อดำเนินการ ออกเช็คฉบับใหม่และยกเลิกฉบับเก่า

๕. ให้นำหน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมเงินฝากธนาคารทุกบัญชี และให้มีการตรวจสอบ รายการรับจ่ายเงินให้ครบถ้วนถูกต้องตามเอกสารหลักฐาน

๖. QR Code สำหรับดาวน์โหลดหนังสือกรมบัญชีกลางแนวทางปฏิบัติและหนังสือ ส่งการกรมการปกครอง เกี่ยวกับแนวทางการตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารและการปรับปรุงบัญชี เงินฝากธนาคารในระบบ New GFMS Thai และการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร



๖.๑ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของ หน่วยงานภาครัฐ และหนังสือกรมการปกครอง ที่ มท ๐๓๐๓/ว ๗๘๕๑ ลงวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๕

๖.๒ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๑ ลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๕๔ เรื่อง แนวทางปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์

๖.๓ คู่มือระบบบัญชีแยกประเภท (GL)

๖.๔ หนังสือกรมการปกครอง ที่ มท ๐๓๐๓/๑๔๗๙๓ ลงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ เรื่อง เงินฝากธนาคารที่สถาบันการเงิน

๖.๕ หนังสือกรมการปกครอง ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๓๐๓/ว ๘๐๓๖ ลงวันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๖ เรื่อง ตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคาร

๖.๖ ตัวอย่างรูปแบบการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

๖.๗ ตัวอย่างการจัดทำทะเบียนคุมเงินฝากธนาคาร

๖.๘ ตัวอย่างการตรวจสอบงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารกับรายละเอียดคงเหลือ

กองคลัง

กลุ่มงานบัญชี (ฝ่ายบัญชี ๑)

โทร ๐๒-๖๒๒๒-๐๖๗๙

คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ ที่ มท ๐๓๐๓/๒๘ ลงวันที่ ๒๙ เมษายน ๒๕๖๗
ตามจดหมายบันทึกสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ตผ ๐๐๔๓/๕๕ ลงวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๗

เรียน เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ

ตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน แจ้งว่าเพื่อประกอบการตรวจสอบและการแสดงความเห็น
รายงานของผู้สอบบัญชีของรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ของกรมการปกครอง
ให้สะท้อนข้อมูลที่เป็นข้อเท็จจริง มีความครบถ้วนและถูกต้อง ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน โดย สำนักตรวจสอบการเงิน
และบริหารพัสดุที่ ๑๗ (สงพ. ๑๗) ขอความร่วมมือจากกรมการปกครอง ในการให้ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับ
บัญชีเงินฝากธนาคาร ดังนี้

๑. เงินฝากธนาคารที่ได้รับการตอบยืนยันจากธนาคารที่กรมการปกครองมีธุรกรรมทางการเงิน
จำนวนทั้งสิ้น ๗๗๓ บัญชี ในจำนวนนี้มียอดเงินฝากธนาคารตามหนังสือยืนยันยอดธนาคารที่ส่งให้สำนักงาน
การตรวจเงินแผ่นดินโดยตรงแต่ไม่ปรากฏอยู่ในบัญชีแยกประเภททั่วไปบัญชีใดของกรมการปกครอง
จำนวน ๑๒๘ บัญชี รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๓๐๑,๖๔๒,๖๕๔.๔๘ บาท และดอกเบี้ยค้างรับ ๓๙๕,๖๘๔.๔๖ บาท
(รายละเอียดตาม QR Code ลำดับที่ ๑) ประกอบด้วย

๑.๑ ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ของที่ทำการปกครองจังหวัด จำนวน ๔๓ แห่ง
มีจำนวนบัญชีธนาคาร ๑๑๓ บัญชี เป็นเงินจำนวน ๒๓๐,๕๔๗,๘๘๔.๖๔ บาท ดอกเบี้ยค้างรับ จำนวน
๒๔๔,๗๗๐.๒๒ บาท ในจำนวนนี้

๑.๑.๑ เป็นเลขที่บัญชีเดียวกันกับหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร ในงวดบัญชี
ปี ๒๕๖๕ ที่ สงพ. ๑๗ ได้สอบถามตามจดหมายบันทึก ที่ ตผ ๐๐๔๓/๕๕ ลงวันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๖๖
ซึ่งกรมการปกครองตอบชี้แจง (ครั้งที่ ๒) ตามหนังสือที่ มท ๐๓๐๓/๑๐ ลงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ แล้ว
จำนวน ๒๕ บัญชี โดยระบุชื่อบัญชีได้ จำนวน ๑๕ บัญชี แต่ไม่ได้ระบุรหัสบัญชีแยกประเภททั่วไป
ซึ่งส่วนใหญ่แจ้งว่ายังใช้งานอยู่ บางจังหวัดแจ้งว่าปิดบัญชีแล้ว บางจังหวัด กองคลังแจ้งให้ตรวจสอบ
และปรับปรุงรายการ และอีกจำนวน ๑๐ บัญชี แจ้งว่าอยู่ระหว่างจังหวัดตรวจสอบข้อมูล

๑.๑.๒ เป็นบัญชีเงินลงทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ของที่ทำการปกครองจังหวัด
จำนวน ๑๓ แห่ง จำนวนบัญชีธนาคาร ๑๔ บัญชี รวมจำนวนเงิน ๒๒๖,๒๙๙,๙๖๖.๒๙ บาท ดอกเบี้ยค้างรับ
จำนวน ๒๓๙,๓๔๓.๕๓ บาท (รายละเอียดตาม QR Code ลำดับที่ ๒)

๑.๒ ธนาคารออมสินของที่ทำการปกครองจังหวัดมุกดาหาร จำนวนบัญชีธนาคาร ๑ บัญชี
เป็นเงินจำนวน ๑๕,๘๐๒.๘๘ บาท ดอกเบี้ยค้างรับ จำนวน ๑๑.๙๕ บาท

๑.๓ ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ของส่วนกลางและที่ทำการ
ปกครองจังหวัด จำนวน ๔ แห่ง มีจำนวนบัญชีธนาคาร ๑๔ บัญชี เป็นเงินจำนวน ๗๑,๐๗๘,๙๖๖.๙๖ บาท
ดอกเบี้ยค้างรับ จำนวน ๑๓๕,๑๑๑.๓๖ บาท (ในจำนวนนี้เป็นบัญชีที่กรมการปกครองไม่ได้แจ้งเลขที่บัญชี
ไปยังธนาคาร จำนวน ๑๑ บัญชี)

ตามข้อ ๑ ขอทราบว่า

๑) กรมการปกครองได้ดำเนินการตรวจสอบบัญชีเงินฝากดังกล่าวว่าเป็นบัญชีเงินฝากธนาคาร
ของกรมการปกครองหรือไม่ เงินฝากธนาคารดังกล่าวมีวัตถุประสงค์ในการใช้งานอย่างไร และใครเป็นผู้มีอำนาจ
ในการลงนามสั่งจ่าย โดยขอให้กรอกข้อมูลเพิ่มเติมในรายละเอียดตาม QR Code ลำดับที่ ๑

๒) บัญชีดังกล่าวมีการบันทึกในรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖
ของกรมการปกครองหรือไม่ อยู่ในบัญชีใด จำนวนเท่าใด

๓) กรณีที่ไม่ได้บันทึกบัญชีดังกล่าวในรายงานการเงินของกรมการปกครอง ขอทราบว่า เหตุใด
บัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าวจึงไม่รวมอยู่ในรายงานการเงิน

กรมการปกครองขอเรียนว่า

๑. กรมการปกครองได้ดำเนินการตรวจสอบบัญชีธนาคารของที่ทำการปกครองจังหวัด
และจัดทำแนวทางการตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร การปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคารในระบบ
New GFMS Thai และการจัดทำงบกระทียอดเงินฝากธนาคาร เพื่อให้ที่ทำการปกครองจังหวัด
ใช้เป็นแนวทางในการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามประเด็นข้อตรวจพบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ตามหนังสือกรมการปกครอง ที่ มท ๐๓๐๓/ว๒๕๕๖ ลงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๗

๒. จากการตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารข้อมูลเพียงวันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๖๗
ตามรายละเอียดแนบ ๑

๒.๑ บัญชีเงินฝากธนาคารที่ยังคงใช้งานอยู่ในปัจจุบัน จำนวน ๒๒ บัญชี
จำนวน ๒๐๓,๓๔๘,๘๕๒.๑๗ บาท ดอกเบี้ยค้างรับ จำนวน ๒๑๔,๑๘๕.๘๔ บาท หน่วยงานดำเนินการ
ปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคารในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เรียบร้อยแล้ว

๒.๒ บัญชีเงินฝากธนาคารที่ยังคงใช้งานอยู่ในปัจจุบัน จำนวน ๖๘ บัญชี
จำนวน ๒๔,๙๘๔,๘๓๒.๒๕ บาท ดอกเบี้ยค้างรับ ๒๘,๑๗๘.๑๗ บาท อยู่ระหว่างหน่วยงานดำเนินการ
ปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคารเพิ่มเติม

๒.๓ บัญชีเงินฝากธนาคารที่เปิดตามภารกิจอื่น จำนวน ๒๐ บัญชี จำนวน ๗๒,๕๑๖,๓๐๖.๑๙ บาท ดอกเบี้ยค้างรับ จำนวน ๑๓๗,๑๒๖.๓๔ บาท อยู่ระหว่างหน่วยงานตรวจสอบข้อมูล เกี่ยวกับบัญชีเงินฝากธนาคารเพิ่มเติม ดังนี้ ๑) วัตถุประสงค์ของบัญชีเงินฝากธนาคาร ๒) ผู้มีอำนาจลงนาม ๓) หากดำเนินการเสร็จสิ้นตามภารกิจหรือโครงการ หรือไม่มีความจำเป็นต้องใช้ให้ดำเนินการปิดบัญชี ๔) หากยังจำเป็นต้องใช้งานบัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าว ดำเนินการตามแนวทางการตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร ฯ ข้อ ๓

๒.๔ บัญชีเงินฝากธนาคารที่หมดความจำเป็นต้องใช้ เนื่องจากโครงการเสร็จสิ้น
หรือมีหนังสือสั่งการให้ดำเนินการปิดบัญชี จำนวน ๘ บัญชี จำนวน ๒๐๗,๒๖๔.๘๗ บาท ดอกเบี้ยค้างรับ
จำนวน ๑.๙๓ บาท อยู่ระหว่างหน่วยงานดำเนินงานตามแนวทางการตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร ฯ ข้อ ๑

๒.๕ ไม่ใช่บัญชีเงินฝากธนาคารตามภารกิจของหน่วยงาน จำนวน ๓ บัญชี จำนวน ๓๑๗,๘๔๖.๙๐ บาท ดอกเบี้ยค้างรับ จำนวน ๓๘๐.๕๕ บาท (บัญชีกองทุนส่งเสริมและส่งเสริมและพัฒนาเมืองดี ที่ทำการปกครองจังหวัดสงขลา จำนวนเงิน ๖๒๐.๙๘ บาท ดอกเบี้ยค้างรับ จำนวน ๐.๗๔ บาท อยู่ระหว่างหน่วยงานดำเนินการปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคารตามแนวทางการตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร ฯ ข้อ ๒)

๒.๖ บัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานย่อย จำนวน ๗ บัญชี จำนวน ๒๖๖,๔๕๒.๑๐ บาท ดอกเบี้ยค้างรับ จำนวน ๒๐.๗๐ บาท หน่วยงานปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๓๐๒/ว ๒๑๓๖ ลงวันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๔๕ เรื่อง การปฏิบัติตามระบบการควบคุมการเงินของหน่วยงานย่อย โดยจัดทำทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณและแสดงยอดคงเหลือบัญชีเงินฝากธนาคารในรายงานเงินคงเหลือประจำวันของหน่วยงานย่อย (ที่ทำการปกครองอำเภอ) ที่ทำการปกครองจังหวัดจึงไม่ต้องจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร และไม่ได้บันทึกรับรู้เงินฝากธนาคารดังกล่าวในระบบ New GFMS Thai

๓. ในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานย่อยที่ไม่ได้บันทึกบัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าวในระบบ New GFMS Thai กรมการปกครองจะดำเนินการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๖๖) ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๕๕๙ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๖

ตามข้อ ๑.๑.๒ กรณีเงินฝากธนาคารบัญชีเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน จำนวน ๒๒๖,๒๙๙,๙๖๖.๒๙ บาท ขอทราบว่าเป็น

๑) กรรมการปกครองบันทึกในรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖
ของกรรมการปกครอง แล้วหรือไม่ อยู่ในบัญชีใด จำนวนเท่าใด

๒) กรณีไม่ได้บันทึกเป็นเพราะเหตุใด การไม่บันทึกบัญชีดังกล่าวส่งผลกระทบต่อรายการ
ในรายงานการเงินหรือไม่ อย่างไร และกรรมการปกครองมีแนวทางดำเนินการอย่างไร

กรรมการปกครองขอเรียนว่า

๑. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ กรมการปกครองได้แจ้งให้หน่วยเบิกจ่ายตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารที่สถาบันการเงินรายการ (๑) เงินกองทุนโรคเอดส์ (๒) เงินศูนย์เฉลิมพระเกียรติเพื่อช่วยเหลือผู้ป่วยโรคเอดส์และผู้ติดเชื้อ HIV (๓) เงินโครงการเศรษฐกิจชุมชน (๔) เงินอุดหนุนจ่ายฌาปนกิจสงเคราะห์ (ฌ.ป.ค) กรมการปกครอง และ (๕) เงินฌาปนกิจสงเคราะห์ แก่ำนันผู้ใหญ่บ้าน (ฌ.ก.น) กรมการปกครอง หากบันทึกบัญชีเงินฝากธนาคารไม่ครบถ้วนทุกบัญชีธนาคารให้จังหวัดบันทึกปรับปรุงบัญชีในระบบ New GFMS Thai ในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ตามหนังสือกรมการปกครอง ด่วนที่สุดที่ มท ๐๓๐๓/ว ๘๐๓๖ ลงวันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๖ โดย

เดบิต บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (๑๑๐๑๐๓๐๑๐๒) XX
(กรณีมีรายการบัญชีย่อย (ZBANK) ในระบบแล้ว) หรือ
บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว (๑๑๐๑๐๓๐๑๔๙) XX
เครดิต บัญชีเงินรับฝากอื่น (๒๑๑๑๐๒๐๑๔๙) XX

๒. หน่วยงานไม่ได้บันทึกบัญชีเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน จำนวน ๑๓ แห่ง จำนวนเงิน ๒๒๖,๒๙๙,๙๖๖.๒๙ บาท ดังกล่าวในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ส่งผลกระทบรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และรายการเงินรับฝากระยะสั้นในงบแสดงฐานะการเงิน แสดงยอดต่ำไป ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ หน่วยงานบันทึกปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคารบัญชีเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนเรียบร้อยแล้ว จำนวน ๑๑ แห่ง จำนวน ๒๑๓,๓๖๑,๙๔๒.๙๗ บาท อยู่ระหว่างหน่วยงานดำเนินการปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคารเพิ่มเติม จำนวน ๒ แห่ง จำนวนเงิน ๑๓,๑๗๗,๓๖๖.๘๕ บาท (ที่ทำการปกครองจังหวัดตาก และภูเก็ต) ตามรายละเอียดแนบ ๒

๒. ในงวดบัญชีปี ๒๕๖๕ สงพ. ๑๗ ได้มีจดหมายบันทึก ที่ ตพ ๐๐๔๓/๕๘ ลงวันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๖๖ สอบถามข้อมูลเกี่ยวกับหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร ซึ่งกรมการปกครองตอบชี้แจง ครั้งที่ ๑ ตามหนังสือที่ มท ๐๓๐๓/๘ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๖ และครั้งที่ ๒ ตามหนังสือที่ มท ๐๓๐๓/๑๐ ลงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ สรุปจำนวนบัญชีธนาคารที่ไม่สามารถระบุได้ว่าอยู่ในบัญชีแยกประเภทใด ซึ่งอยู่ระหว่างจังหวัดตรวจสอบข้อมูล จำนวน ๒๐๔ บัญชี รวมจำนวนเงิน ๗๕,๔๙๑,๘๖๒.๘๔ บาท จากการตรวจสอบการยืนยันยอดเงินฝากธนาคารข้อมูลปี ๒๕๖๖ พบว่ายังคงมีรายการบัญชีที่ไม่สามารถระบุได้ว่าอยู่ในบัญชีแยกประเภทใด จำนวน ๑๘๖ บัญชี รวมจำนวนเงิน ๔๒,๔๘๐,๑๘๐.๔๔ บาท ซึ่งในจำนวนนี้มีบัญชีธนาคารที่มียอดคงเหลือเป็นศูนย์ จำนวน ๖๕ บัญชี (รายละเอียดตาม QR Code ลำดับที่ ๓) และได้รับข้อมูลเพิ่มเติมจากกองคลัง (กลุ่มงานบัญชี) ว่าที่ทำการปกครองจังหวัดเชียงราย บัญชีเลขที่ ๕๐๔๐๖๖๓๙๙๔ ตามยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ จำนวน ๑๖,๒๖๒,๗๓๘.๙๓ บาท เป็นบัญชีเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน แต่ สงพ. ๑๗ ไม่ได้รับหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคารสำหรับ งวด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ และไม่พบในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

ตามข้อ ๒ ขอทราบว่า

๑) ความคืบหน้าในการดำเนินการตรวจสอบบัญชีธนาคารของที่ทำการปกครองจังหวัด ว่าบัญชีดังกล่าวเป็นบัญชีเงินฝากธนาคารของกรมการปกครองหรือไม่ มีวัตถุประสงค์การใช้งานบัญชีดังกล่าวอย่างไร บันทึกอยู่ในบัญชีแยกประเภทใด และใครเป็นผู้มีอำนาจในการลงนามสั่งจ่าย โดยกรอกข้อมูลเพิ่มเติมในรายละเอียดตาม QR Code ลำดับที่ ๓

๒) บัญชีเลขที่ ๕๐๔๐๖๖๓๙๙๔ เป็นบัญชีเงินฝากเศรษฐกิจชุมชนของจังหวัดเชียงรายหรือไม่ อย่างไร เหตุใดจึงไม่มีรายการตอบกลับในหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร และไม่จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ที่ทำการปกครองจังหวัดมีการส่งคืนเงินดังกล่าว หรือมีการปิดบัญชีแล้วหรือไม่ อย่างไร ขอให้จัดส่งเอกสารให้ตรวจสอบ และรายการดังกล่าวได้บันทึกในรายงานการเงินของกรมการปกครองหรือไม่ อย่างไร

กรมการปกครองขอเรียนว่า

๑. จากการตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารข้อมูลเพียงวันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๖๗ ตามรายละเอียดแนบ ๓

๑.๑ บัญชีเงินฝากธนาคารที่ยังคงใช้งานอยู่ในปัจจุบัน จำนวน ๔ บัญชี จำนวน ๑๖,๔๗๐,๑๑๔.๓๖ บาท ดอกเบี้ยค้างรับ ๑๐,๓๗๘.๔๒ บาท และให้หน่วยงานดำเนินการตามแนวทางการตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร ฯ ข้อ ๓

๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคารที่เปิดตามภารกิจอื่น จำนวน ๑๖๕ บัญชี จำนวน ๒๐,๔๖๔,๖๗๖.๙๐ บาท ดอกเบี้ยค้างรับ ๔,๓๔๙.๒๕ บาท แจ้งหน่วยงานตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีเงินฝากธนาคารเพิ่มเติม ดังนี้ ๑) วัตถุประสงค์ของบัญชีเงินฝากธนาคาร ๒) ผู้มีอำนาจลงนาม ๓) หากดำเนินการเสร็จสิ้นตามภารกิจหรือโครงการ หรือไม่มีความจำเป็นต้องใช้ให้ดำเนินการปิดบัญชี ๔) หากยังจำเป็นต้องใช้งานบัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าว ดำเนินการตามแนวทางการตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร ฯ ข้อ ๓

๑.๓ ไม่ใช่บัญชีเงินฝากธนาคารตามภารกิจของหน่วยงาน จำนวน ๔ บัญชี จำนวน ๕,๔๑๒,๓๓๒.๕๑ บาท ดอกเบี้ยค้างรับ ๓,๔๑๐.๕๐ บาท (ที่ทำการปกครองจังหวัดตรัง บัญชีกองทุนส่งเสริมพลเมืองดี จำนวนเงิน ๕๕,๘๘๒.๕๔ บาท ดอกเบี้ยค้างรับ ๓๕.๒๑ บาท หน่วยงานดำเนินการปรับปรุงบัญชีเรียบร้อยแล้ว)

๑.๔ บัญชีเงินฝากธนาคารที่หมดความจำเป็นต้องใช้ เนื่องจากโครงการเสร็จสิ้น หรือมีหนังสือสั่งการให้ดำเนินการปิดบัญชี จำนวน ๑๒ บัญชี จำนวน ๑.๙๔ บาท หน่วยงานดำเนินการปิดบัญชีเรียบร้อยแล้ว

๑.๕ บัญชีเงินฝากธนาคารที่หมดความจำเป็นต้องใช้ เนื่องจากโครงการเสร็จสิ้น หรือมีหนังสือสั่งการให้ดำเนินการปิดบัญชี จำนวน ๑ บัญชี จำนวน ๑๓๓,๐๕๔.๗๓ บาท (ที่ทำการปกครองจังหวัดเชียงราย บัญชีเงินงบประมาณเบิกแทนกัน เลขที่บัญชีธนาคาร ๕๐๔๖๐๕๙๖๕ อยู่ระหว่างตรวจสอบข้อมูลเงินคงเหลือเพื่อดำเนินการปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร)

๒. บัญชีเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน บัญชีเลขที่ ๕๐๔๐๖๖๓๙๙๔ ตามยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ จำนวน ๑๖,๒๖๒,๗๓๘.๙๓ บาท ของที่ทำการปกครองจังหวัดเชียงราย เป็นบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานย่อย (ที่ทำการปกครองอำเภอเมืองเชียงราย) ซึ่งหน่วยงานปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๓๐๒/ว ๒๑๓๖ ลงวันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๔๕ เรื่อง การปฏิบัติตามระบบการควบคุมการเงินของหน่วยงานย่อย โดยจัดทำทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณและแสดงยอดคงเหลือบัญชีเงินฝากธนาคารในรายงานเงินคงเหลือประจำวันของที่ทำการปกครองอำเภอเมืองเชียงราย ที่ทำการปกครองจังหวัดเชียงรายจึงไม่ต้องจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร และไม่ได้บันทึกบัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าวในระบบ New GFMS Thai

๓. ในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานย่อยที่ไม่ได้บันทึกบัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าวในระบบ New GFMS Thai กรมการปกครองจะดำเนินการเปิดเผยเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ (ฉบับแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๖๖) ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๕๕๙ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๖

๓. ตามจดหมายบันทึกสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ดผ ๐๐๔๓/๑๓๔ ลงวันที่ ๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ ขอให้กรมการปกครองจัดส่งงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ของส่วนกลางและที่ทำการปกครองจังหวัดทุกแห่ง ณ วันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ สงพ. ๑๗ ได้รับงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร จำนวน ๗๘๗ บัญชี และจากการตรวจสอบ พบว่า มีบัญชีเงินฝากธนาคารที่อยู่ในบัญชีแยกประเภททั่วไปของกรมการปกครองแต่ไม่ปรากฏในบัญชีธนาคารที่ได้รับการตอบยืนยันยอดเงินฝากธนาคารที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน ๓๘ บัญชี ประกอบด้วยบัญชีของธนาคารกรุงไทย จำนวน ๓๒ บัญชี ธนาคารกรุงเทพ จำนวน ๑ บัญชี และบัญชีของธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร จำนวน ๕ บัญชี (รายละเอียดตาม QR Code ลำดับที่ ๔)

ตามข้อ ๓ สงพ. ๑๗ ขอให้กรมการปกครอง ดำเนินการตรวจสอบบัญชีเงินฝากดังกล่าวว่าเป็นบัญชีเงินฝากธนาคารของกรมการปกครองหรือไม่ และติดตามให้ธนาคารจัดทำหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคารเพิ่มเติม และจัดส่งให้ สงพ. ๑๗ ทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : audit๑๗_fin๒๑๐๑@oag.go.th

กรมการปกครองขอเรียนว่า

๑. จากการตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารข้อมูลเพียงวันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๖๗ ตามรายละเอียดแนบ ๔

๑.๑ บัญชีเงินฝากธนาคารที่ยังคงใช้งานอยู่ในปัจจุบัน จำนวน ๑๒ บัญชี หน่วยงานจัดทำหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคารเพิ่มเติม

๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคารที่เปิดตามภารกิจอื่น จำนวน ๑๕ บัญชี หน่วยงานจัดทำหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคารเพิ่มเติม และตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีเงินฝากธนาคารเพิ่มเติม ดังนี้ ๑) วัตถุประสงค์ของบัญชีเงินฝากธนาคาร ๒) ผู้มีอำนาจลงนาม ๓) หากดำเนินการเสร็จสิ้นตามภารกิจหรือโครงการ หรือไม่มีความจำเป็นต้องใช้ให้ดำเนินการปิดบัญชี ๔) หากยังจำเป็นต้องใช้งานบัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าว ดำเนินการตามแนวทางการตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร ฯ ข้อ ๓

๑.๓ บัญชีเงินฝากธนาคารที่หมดความจำเป็นต้องใช้ เนื่องจากโครงการเสร็จสิ้น หรือมีหนังสือสั่งการให้ดำเนินการปิดบัญชี จำนวน ๒ บัญชี หน่วยงานดำเนินการปิดบัญชีเรียบร้อยแล้ว (บัญชีการเลือกตั้งสมาชิกสภาเกษตรกรจังหวัด บัญชีเงินฝากธนาคารเลขที่ ๑๕๙๖๐๑๐๑๔๓ กองคลังแจ้งปิดบัญชี ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามหนังสือกรมการปกครอง ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๓๐๓/๓๕๒๖๖ ลงวันที่ ๔ ธันวาคม ๒๕๖๖ และจัดทำงบกระทบยอดเพียง ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖)

๑.๔ บัญชีเงินฝากธนาคารที่หมดความจำเป็นต้องใช้ เนื่องจากโครงการเสร็จสิ้น หรือมีหนังสือสั่งการให้ดำเนินการปิดบัญชี จำนวน ๔ บัญชี อยู่ระหว่างหน่วยงานดำเนินการตามแนวทางการตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร ฯ ข้อ ๑

๑.๖ ไม่ใช่บัญชีเงินฝากธนาคารตามภารกิจของหน่วยงาน จำนวน ๒ บัญชี (บัญชีกองทุนส่งเสริมและส่งเสริมผลผลิตดี ที่ทำการปกครองจังหวัดชลบุรี และอุบลราชธานี อยู่ระหว่างหน่วยงานดำเนินการปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคารตามแนวทางการตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร ฯ ข้อ ๒)

๑.๗ บัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานย่อย จำนวน ๓ บัญชี หน่วยงานปฏิบัติ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๓๐๒/ว ๒๑๓๖ ลงวันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๔๕ เรื่อง การปฏิบัติ ตามระบบการควบคุมการเงินของหน่วยงานย่อย โดยจัดทำทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณและแสดงยอด คงเหลือบัญชีเงินฝากธนาคารในรายงานเงินคงเหลือประจำวันของหน่วยงานย่อย (ที่ทำการปกครองอำเภอ) ที่ทำการปกครองจังหวัดจึงไม่ต้องจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร และไม่ได้บันทึกบัญชีเงินฝากธนาคาร ดังกล่าวในระบบ New GFMS Thai

๒. แจ้งหน่วยงานจัดทำหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคารเพิ่มเติม จำนวน ๒๗ บัญชี

๔. ที่ทำการปกครองจังหวัด ไม่จัดทำหรือจัดทำ แต่ไม่จัดส่งงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ให้ตรวจสอบ จำนวน ๙๙ บัญชี (รายละเอียดตาม QR Code ลำดับที่ ๕)

ตามข้อ ๔ ขอบทว่า

๑) เหตุใดที่ทำการปกครองจังหวัดไม่จัดส่งงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารและไม่แนบ รายละเอียดประกอบการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารให้ตรวจสอบบัญชีเงินฝากดังกล่าว เป็นบัญชี เงินฝากธนาคารของกรมการปกครองหรือไม่ และกรมการปกครองได้มีการจัดทำงบกระทบยอด เงินฝากธนาคาร ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ หรือไม่ กรณีที่เป็นบัญชีเงินฝากธนาคารของกรมการปกครอง แต่ไม่มีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารเป็นเพราะสาเหตุใด หรือที่ทำการปกครองจังหวัดปฏิบัติ ตามหลักเกณฑ์อื่นใดหรือไม่ อย่างไร

๒) กรมการปกครองบันทึกบัญชีแยกประเภททั่วไป ในระบบ New GFMIT Thai ที่เกี่ยวข้องกับบัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าว หรือไม่ อย่างไร และขอให้กรอกข้อมูลเพิ่มเติมในรายละเอียด ตาม QR Code ลำดับที่ ๕

กรมการปกครองขอเรียนว่า

๑. จากการตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารข้อมูลเพียงวันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๖๗ ตามรายละเอียดแนบ ๕

๑.๑ บัญชีเงินฝากธนาคารที่ยังคงใช้งานอยู่ในปัจจุบัน จำนวน ๙ บัญชี หน่วยงานจัดทำ งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ เพิ่มเติม และบันทึกปรับปรุงบัญชีในระบบ New GFMS Thai ในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เรียบร้อยแล้ว

๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคารที่ยังคงใช้งานอยู่ในปัจจุบัน จำนวน ๕๗ บัญชี หน่วยงานจัดทำหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคารและจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ เพิ่มเติม และ/หรือบันทึกปรับปรุงบัญชีในระบบ New GFMS Thai ตามแนวทางการตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร ฯ ข้อ ๓

๑.๓ บัญชีเงินฝากธนาคารที่เปิดตามภารกิจอื่น จำนวน ๒๑ บัญชี หน่วยงานจัดทำหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร และตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีเงินฝากธนาคารเพิ่มเติม ดังนี้ ๑) วัตถุประสงค์ของบัญชีเงินฝากธนาคาร ๒) ผู้มีอำนาจลงนาม ๓) หากดำเนินการเสร็จสิ้นตามภารกิจหรือโครงการ หรือไม่มีความจำเป็นต้องใช้ให้ดำเนินการปิดบัญชี ๔) หากยังจำเป็นต้องใช้งานบัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าว ดำเนินการตามแนวทางการตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร ฯ ข้อ ๓

๑.๔ บัญชีเงินฝากธนาคารที่หมดความจำเป็นต้องใช้ เนื่องจากโครงการเสร็จสิ้น หรือมีหนังสือสั่งการให้ดำเนินการปิดบัญชี จำนวน ๕ บัญชี อยู่ระหว่างหน่วยงานดำเนินการตามแนวทางการตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร ฯ ข้อ ๑

๑.๕ บัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานย่อย จำนวน ๗ บัญชี หน่วยงานปฏิบัติ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๓๐๒/ว ๒๑๓๖ ลงวันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๕๕ เรื่อง การปฏิบัติ ตามระบบการควบคุมการเงินของหน่วยงานย่อย โดยจัดทำทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณและแสดงยอด คงเหลือบัญชีเงินฝากธนาคารในรายงานเงินคงเหลือประจำวันของหน่วยงานย่อย (ที่ทำการปกครองอำเภอ) ที่ทำการปกครองจังหวัดจึงไม่ต้องจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร และไม่ได้บันทึกบัญชีเงินฝากธนาคาร ดังกล่าวในระบบ New GFMS Thai

๕. ที่ทำการปกครองจังหวัดจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารไม่ถูกต้องหรือไม่ครบถ้วน ทุกบัญชีธนาคารเป็นของที่ทำการปกครองจังหวัด ๒๕ แห่ง (รายละเอียดตาม QR Code ลำดับที่ ๖) ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากบัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว เนื่องจากกระทบยอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภททั่วไปไม่ถูกต้อง จากการตรวจสอบพบว่า ส่วนหนึ่งเกิดจากที่ทำการปกครองจังหวัดไม่นำยอดรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง มารวมในรายการกระทบยอด เป็นของที่ทำการปกครองจังหวัด จำนวน ๑๕ แห่ง ไม่ทราบสาเหตุ จำนวน ๙ แห่ง และระบุบัญชีแยกประเภททั่วไปไม่ถูกต้อง จำนวน ๑ แห่ง ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้อง ของรายการกระทบยอดได้

ตามข้อ ๕ ขอให้ที่ทำการปกครองจังหวัดจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารให้ถูกต้อง ทุกบัญชีธนาคาร และตรงกับบัญชีแยกประเภททั่วไป พร้อมทั้งระบุรายละเอียดรายการกระทบยอด ให้ครบถ้วน และจัดส่งให้ สงพ. ๑๗ ทางไปรษณีย์ อีเล็กทรอนิกส์ : audit๑๗_fin๒๐@oag.go.th

กรมการปกครองขอเรียนว่า

จากการตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารข้อมูลเพียงวันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๖๗ ตามรายละเอียดแนบ ๖

๑. หน่วยงานจัดทำงบกระทบยอด ณ ๓๐ กันยายน ๖๖ เพิ่มเติมแล้ว จำนวน ๒ แห่ง

๒. กองคลังได้ตรวจสอบงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารหน่วยงานและแจ้งให้ปรับปรุงแก้ไข และ/หรือจัดส่งรายละเอียดยอดคงเหลือและงบกระทบยอดเพิ่มเติม จำนวน จำนวน ๒๓ แห่ง (จัดส่งรายละเอียดประกอบการตรวจสอบเพิ่มเติมที่ทำการปกครองจังหวัดอุบลราชธานี และศรีสะเกษ)

๖. ตามคำอธิบายรายการในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของกรมการปกครอง ที่ยังไม่สามารถหาสาเหตุได้ และบางส่วนเป็นรายการค้างนาน โดยที่ทำการปกครองจังหวัดระบุในงบกระทบ ยอดเงินฝากธนาคารว่าเป็นรายการเงินไม่ทราบแหล่งที่มาตั้งแต่ปี ๒๕๕๗ - ๒๕๕๙ ดอกเบี้ยตั้งแต่ปี ๒๕๕๒ ยอดค้างตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ เงินฝากไม่ทราบชื่อ ไม่นำเช็คไปขึ้นเงินเงินที่หน่วยงานยังไม่รับเข้าระบบ GFMS และบางรายการไม่ได้รับสาเหตุ เป็นต้น เป็นของที่ทำการปกครองจังหวัด ๒๕ แห่ง รวมจำนวนบัญชีธนาคาร ๔๔ บัญชี เป็นเงินจำนวน ๓๐,๖๙๐,๖๔๐.๐๐ บาท (รายละเอียดตาม QR Code ลำดับที่ ๗)

ตามข้อ ๖ ขอทราบว่า ที่ทำการปกครองจังหวัดได้มีการตรวจสอบสาเหตุของรายการค้างนาน ดังกล่าวหรือไม่ อย่างไร และมีแนวทางในการดำเนินการอย่างไรกับรายการ ดังกล่าวเพื่อให้แน่ใจว่ายอดคงเหลือ ของบัญชีเงินฝากธนาคาร ในรายงานการเงินแสดงด้วยจำนวนเงินที่ครบถ้วนถูกต้อง และไม่มีเงินขาดหรือเกินบัญชี

กรมการปกครองขอเรียนว่า

จากการตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารข้อมูลเพียงวันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๖๗ ตามรายละเอียดแนบ ๗

๑. บัญชีเงินฝากธนาคารที่ยังคงใช้งานอยู่ในปัจจุบัน จำนวน ๗ บัญชี จำนวน ๑๓,๘๗๒,๐๖๐.๙๔ บาท หน่วยงานบันทึกปรับปรุงบัญชีในระบบ New GFMS Thai ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เรียบร้อยแล้ว

๒. บัญชีเงินฝากธนาคารที่ยังคงใช้งานอยู่ในปัจจุบัน จำนวน ๒๐ บัญชี จำนวน ๖,๔๙๗,๘๗๙.๓๔ บาท อยู่ระหว่างหน่วยงานดำเนินการปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคารเพิ่มเติม

๓. กองคลังได้ตรวจสอบงบกระทบบยอดเงินฝากธนาคารกับรายละเอียดยอดคงเหลือ พบว่า

๓.๑ บัญชีเงินฝากธนาคารเป็นรายการคงเหลือที่มีตัวเงินแต่ไม่ระบุว่าเป็นเงินประเภทใด จำนวน ๑๐ บัญชี จำนวน ๒,๘๘๑,๕๒๕.๖๙ บาท อยู่ระหว่างให้หน่วยเบิกจ่ายตรวจสอบเอกสารประกอบการรับจ่ายเงิน เช่น สำเนาใบเสร็จรับเงิน ทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ทะเบียนคุมการจ่ายเช็ค ทะเบียนคุมการรับและนำส่งเงิน บันทึกขออนุมัติจ่ายเงิน เป็นต้น (ที่ทำการปกครองจังหวัดนนทบุรี ปทุมธานี อุตรธานี หนองคาย นครพนม ดาก พิจิตร และนครปฐม)

๓.๒ บัญชีเงินฝากธนาคารเป็นรายการคงเหลือที่ไม่มีตัวเงินอาจจะเกิดจากรายการปรับปรุงบัญชีไม่ครบถ้วนถูกต้อง จำนวน ๕ บัญชี จำนวน ๗,๓๗๙,๘๔๓.๒๐ บาท อยู่ระหว่างให้หน่วยเบิกจ่ายตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวของบัญชีเงินฝากธนาคารในระบบ GFMS กับทะเบียนคุมเงินฝากธนาคารเพื่อบันทึกปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง (ที่ทำการปกครองจังหวัดน่าน ภูเก็ต และปัตตานี)

๓.๓ บัญชีเงินฝากธนาคาร จำนวน ๒ บัญชี จำนวน ๕๙,๓๓๐.๘๓ บาท ไม่สามารถตรวจสอบได้เนื่องจากไม่มีเอกสารประกอบการตรวจสอบ ให้หน่วยเบิกจ่ายตรวจสอบข้อมูลและส่งสำเนาสมุดบัญชี/สำเนารายการเคลื่อนไหวเงินฝากธนาคารเพิ่มเติม (ที่ทำการปกครองจังหวัดสระแก้ว และสุโขทัย)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ


(นายวีรรัตน์ ธีรมิตร)
ผู้อำนวยการกองคลัง

แนบท้ายหนังสือกรมการปกครอง ที่ มท 0303/ว 13557 ลงวันที่ 29 เมษายน 2567

ลำดับ	จังหวัด	ประเด็นที่ 1 (QR Code ลำดับที่ 1)
1	กระบี่	หน่วยงานดำเนินการตามแนวทางการตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารการปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคารในระบบ New GFMS Thai และการจัดทำงบกระทียอดเงินฝากธนาคาร (สิ่งที่ส่งมาด้วย 1) และรายงานผลการดำเนินการตามแนวทาง ฯ พร้อมเอกสารหลักฐานประกอบ 1. ดำเนินการปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคารเพิ่มเติมและ/หรือดำเนินการปิดบัญชีเงินฝากธนาคารที่หมดความจำเป็นต้องใช้ เนื่องจากโครงการเสร็จสิ้นหรือมีหนังสือสั่งการให้ดำเนินการปิดบัญชี 2. บัญชีเงินฝากธนาคารที่เปิดตามภารกิจอื่น หน่วยงานตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีเงินฝากธนาคารเพิ่มเติมและรายงานผลการตรวจสอบ ดังนี้ 1) วัตถุประสงค์ของบัญชีเงินฝากธนาคาร 2) ผู้มีอำนาจลงนาม 3) หากดำเนินการเสร็จสิ้นตามภารกิจหรือโครงการ หรือไม่มีความจำเป็นต้องใช้ให้ดำเนินการปิดบัญชี 4) หากยังจำเป็นต้องใช้งานบัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าว ดำเนินการตามแนวทางการตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร ฯ ข้อ 3 3. รายละเอียดประกอบคำชี้แจง ตามรายละเอียดแนบ 1 - 7 QR Code สำหรับดาวน์โหลดไฟล์ Excel_รายละเอียดแนบ 1 - 7
2	กาญจนบุรี	
3	กาฬสินธุ์	
4	กำแพงเพชร	
5	ขอนแก่น	
6	เชียงใหม่	
7	ชัยภูมิ	
8	ตาก	
9	นครสวรรค์	
10	บุรีรัมย์	
11	ประจวบคีรีขันธ์	
12	ปัตตานี	
13	พะเยา	
14	พังงา	
15	พัทลุง	
16	พิจิตร	
17	พิษณุโลก	
18	เพชรบุรี	
19	ภูเก็ต	
20	มุกดาหาร	
21	แม่ฮ่องสอน	
22	ยโสธร	
23	ระนอง	
24	ระยอง	
25	ราชบุรี	
26	ลำปาง	
27	ลำพูน	
28	เลย	
29	สกลนคร	
30	สงขลา	
31	สตูล	
32	สระแก้ว	
33	ส่วนกลาง	
34	สุโขทัย	
35	สุพรรณบุรี	
36	สุราษฎร์ธานี	
37	หนองคาย	
38	หนองบัวลำภู	
39	อุดรธานี	
40	อุทัยธานี	
41	อุบลราชธานี	

ลำดับ	จังหวัด	ประเด็นที่ 2 (QR Code ลำดับที่ 2)
1	ตาก	หน่วยงานดำเนินการปรับปรุงบัญชี ตามแนวทางการตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารการปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคารในระบบ New GFMS Thai (สิ่งที่ส่งมาด้วย 1) และการจัดทำงบกระทียอดเงินฝากธนาคาร สำเนาสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร และจัดทำคำชี้แจงเพิ่มเติม
2	ภูเก็ต	

ลำดับ	จังหวัด	ประเด็นที่ 3 (QR Code ลำดับที่ 3)
1	กาฬสินธุ์	หน่วยงานดำเนินการตามแนวทางการตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารการปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคารในระบบ New GFMS Thai และการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร (สิ่งที่ส่งมาด้วย 1) และรายงานผลการดำเนินการ ตามแนวทาง ฯ พร้อมเอกสารหลักฐานประกอบ 1. หน่วยงานขอียื่นยอดเงินฝากธนาคาร ณ 30 กันยายน 2566 เพิ่มเติม 2. ดำเนินการปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคารเพิ่มเติมและ /หรือดำเนินการปิดบัญชีเงินฝากธนาคารที่หมดความจำเป็นต้องใช้ เนื่องจากโครงการเสร็จสิ้นหรือมีหนังสือสั่งการให้ดำเนินการปิดบัญชี 3. บัญชีเงินฝากธนาคารที่เปิดตามภารกิจอื่น หน่วยงานตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีเงินฝากธนาคารเพิ่มเติมและรายงานผลการตรวจสอบ ดังนี้ 1) วัตถุประสงค์ของบัญชีเงินฝากธนาคาร 2) ผู้มีอำนาจลงนาม 3) หากดำเนินการเสร็จสิ้นตามภารกิจหรือโครงการ หรือไม่มีความจำเป็นต้องใช้ให้ดำเนินการปิดบัญชี 4) หากยังจำเป็นต้องใช้งานบัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าว ดำเนินการตามแนวทางการตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร ฯ ข้อ 3 4. บัญชีเงินฝากธนาคารที่หมดความจำเป็นต้องใช้ เนื่องจากโครงการเสร็จสิ้นหรือมีหนังสือสั่งการให้ดำเนินการปิดบัญชีที่ทำการปกครอง จังหวัดเชียงราย บัญชีเงินงบประมาณเบิกแทนกัน เลขที่บัญชีธนาคาร 5046059665 หน่วยเบิกจ่ายตรวจสอบเอกสารประกอบการรับจ่ายเงิน เช่น สำเนาใบเสร็จรับเงิน ทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ทะเบียนคุมการจ่ายเช็ค ทะเบียนคุมการรับและนำส่งเงิน บันทึกขออนุมัติจ่ายเงิน เป็นต้น
2	ชลบุรี	
3	ชัยนาท	
4	เชียงราย	
5	ตรัง	
6	นครปฐม	
7	นครศรีธรรมราช	
8	บึงกาฬ	
9	ปทุมธานี	
10	ประจวบคีรีขันธ์	
11	ปัตตานี	
12	พิจิตร	
13	มหาสารคาม	
14	มุกดาหาร	
15	แม่ฮ่องสอน	
16	เลย	
17	สระบุรี	
18	สิงห์บุรี	
19	สุโขทัย	
20	สุรินทร์	
21	หนองบัวลำภู	
22	อุบลราชธานี	

ลำดับ	จังหวัด	ประเด็นที่ 4 (QR Code ลำดับที่ 4)
1	กระบี่	หน่วยงานดำเนินการตามแนวทางการตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารการปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคารในระบบ New GFMS Thai และการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร (สิ่งที่ส่งมาด้วย 1) และรายงานผลการดำเนินการ ตามแนวทาง ฯ พร้อมเอกสารหลักฐานประกอบ 1. หน่วยงานขอียื่นยอดเงินฝากธนาคาร ณ 30 กันยายน 2566 เพิ่มเติม 2. ดำเนินการปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคารเพิ่มเติมและ /หรือดำเนินการปิดบัญชีเงินฝากธนาคารที่หมดความจำเป็นต้องใช้ เนื่องจากโครงการเสร็จสิ้นหรือมีหนังสือสั่งการให้ดำเนินการปิดบัญชี 3. บัญชีเงินฝากธนาคารที่เปิดตามภารกิจอื่น หน่วยงานตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีเงินฝากธนาคารเพิ่มเติมและรายงานผลการตรวจสอบ ดังนี้ 1) วัตถุประสงค์ของบัญชีเงินฝากธนาคาร 2) ผู้มีอำนาจลงนาม 3) หากดำเนินการเสร็จสิ้นตามภารกิจหรือโครงการ หรือไม่มีความจำเป็นต้องใช้ให้ดำเนินการปิดบัญชี 4) หากยังจำเป็นต้องใช้งานบัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าว ดำเนินการตามแนวทางการตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร ฯ ข้อ 3
2	กาฬสินธุ์	
3	ชลบุรี	
4	ชุมพร	
5	เชียงใหม่	
6	นครราชสีมา	
7	นราธิวาส	
8	บึงกาฬ	
9	ปราจีนบุรี	
10	แม่ฮ่องสอน	
11	ราชบุรี	
12	ลำปาง	
13	สตูล	
14	สมุทรปราการ	
15	สระแก้ว	
16	สระบุรี	
17	หนองคาย	
18	อยุธยา	
19	อุบลราชธานี	

ลำดับ	จังหวัด	ประเด็นที่ 5 (QR Code ลำดับที่ 5)
1	กระบี่	หน่วยงานดำเนินการตามแนวทางการตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารการปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคารในระบบ New GFMS Thai และการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร (สิ่งที่ส่งมาด้วย 1) และรายงานผลการดำเนินการ ตามแนวทาง ฯ พร้อมเอกสารหลักฐานประกอบ 1. หน่วยงานจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 เพิ่มเติมและบันทึกปรับปรุงบัญชี 2. ดำเนินการปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคารเพิ่มเติมและ/หรือดำเนินการปิดบัญชีเงินฝากธนาคารที่หมดความจำเป็นต้องใช้ เนื่องจากโครงการเสร็จสิ้นหรือมีหนังสือสั่งการให้ดำเนินการปิดบัญชี 3. บัญชีเงินฝากธนาคารที่เปิดตามภารกิจอื่น หน่วยงานตรวจสอบข้อมูลเกี่ยวกับบัญชีเงินฝากธนาคารเพิ่มเติมและรายงานผลการตรวจสอบ ดังนี้ 1) วัตถุประสงค์ของบัญชีเงินฝากธนาคาร 2) ผู้มีอำนาจลงนาม 3) หากดำเนินการเสร็จสิ้นตามภารกิจหรือโครงการ หรือไม่มีความจำเป็นต้องใช้ให้ดำเนินการปิดบัญชี 4) หากยังจำเป็นต้องใช้งานบัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าว ดำเนินการตามแนวทางการตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร ฯ ข้อ 3
2	กาญจนบุรี	
3	กำแพงเพชร	
4	ขอนแก่น	
5	ชลบุรี	
6	เชียงราย	
7	ตาก	
8	น่าน	
9	บุรีรัมย์	
10	ปทุมธานี	
11	ปราจีนบุรี	
12	ปัตตานี	
13	พังงา	
14	พัทลุง	
15	พิจิตร	
16	ราชบุรี	
17	ลำพูน	
18	เลย	
19	สกลนคร	
20	สตูล	
21	สระแก้ว	
22	สุพรรณบุรี	
23	หนองคาย	
24	หนองบัวลำภู	
25	อุดรธานี	
26	อุทัยธานี	
27	อุบลราชธานี	

QR Code ลำดับที่ 6

ลำดับ	หน่วยงาน	ประเด็น
1	กำแพงเพชร	หน่วยงานดำเนินการตามแนวทางการตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร การปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคารในระบบ New GFMS Thai และการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร (สิ่งที่ส่งมาด้วย 1) และรายงานผลการดำเนินการ ตามแนวทาง ฯ พร้อมเอกสารหลักฐานประกอบ กองคลังได้ตรวจสอบงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารหน่วยงานและแจ้งให้ปรับปรุงแก้ไขและ/หรือจัดส่งรายละเอียดยอดคงเหลือและงบกระทบยอดเพิ่มเติม (รายละเอียดประกอบคำชี้แจงตามรายละเอียดแนบ 6)
2	ขอนแก่น	
3	ฉะเชิงเทรา	
4	ชลบุรี	
5	ชัยนาท	
6	ชัยภูมิ	
7	ชุมพร	
8	นครนายก	
9	นครสวรรค์	
10	บุรีรัมย์	
11	ปัตตานี	
12	พะเยา	
13	พิษณุโลก	
14	แพร่	
15	ยะลา	
16	ลำปาง	
17	ศรีสะเกษ	
18	สกลนคร	
19	สิงห์บุรี	
20	สุโขทัย	
21	สุราษฎร์ธานี	
22	สุรินทร์	
23	อุบลราชธานี	

ลำดับ	หน่วยงาน	ประเด็น
1	ต้ง	หน่วยงานดำเนินการตามแนวทางการตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร การปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคารในระบบ New GFMS Thai และการจัดทำงบ กระทบยอดเงินฝากธนาคาร (สิ่งที่ส่งมาด้วย 1) และรายงานผลการดำเนินการ ตาม แนวทาง ฯ พร้อมเอกสารหลักฐานประกอบ 1. กองคลังได้ตรวจสอบงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารหน่วยงานและแจ้งให้ปรับปรุงแก้ไข และ/หรือจัดส่งรายละเอียดยอดคงเหลือและงบกระทบยอดเพิ่มเติม 2. หน่วยงานดำเนินการปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคารเพิ่มเติมตามรายละเอียดประการ ตรวจสอบ (รายละเอียดประกอบคำชี้แจงตามรายละเอียดแนบ 7)
2	ตาก	
3	นครปฐม	
4	นครพนม	
5	นครราชสีมา	
6	นนทบุรี	
7	น่าน	
8	ปทุมธานี	
9	ปัตตานี	
10	พะเยา	
11	พิจิตร	
12	พิษณุโลก	
13	ภูเก็ต	
14	มุกดาหาร	
15	ยะลา	
16	สกลนคร	
17	สระแก้ว	
18	สุโขทัย	
19	สุราษฎร์ธานี	
20	หนองคาย	
21	อยุธยา	
22	อุดรธานี	