



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ

กช.

โทร. ๐ ๒๒๐๕ ๑๖๖๓, ๐ ๒๒๐๕ ๒๒๘๘

ที่ ๐๐๑๐.๓๒/ ๔๑

วันที่ ๕ มกราคม ๒๕๖๗

เรื่อง การตรวจสอบงบทดลองประจำปี เดือน ธ.ค.๖๖

เรียน พตร., ผบช.สพฐ.ตร., ผบช.สตร., ผบช.น., ผบช.ทท., ผบช.สอท., ผบช.สภ.

ผบก.กก., ผบก.ศพฐ.๑ - ๔, ผบก.ศพฐ.๖ - ๑๐, ผบก.ตม.๒ - ๖, ผบก.จร., ผบก.น.๑ - ๙,
ผบก.สปพ., ผบก.สส.บช.น., ผบก.สพ.

ผกก.ตม.จว.กาญจนบุรี, ผกก.ตม.จว.ชลบุรี, ผกก.ตม.จว.เชียงราย, ผกก.ตม.จว.ภูเก็ต,
ผกก.ตม.จว.นราธิวาส, ผกก.ตม.จว.หนองคาย และ ผกก.ตม.จว.สระแก้ว

ด้วย กช. ได้ตรวจสอบงบทดลองของหน่วยงานผู้เบิก ประจำเดือน ธ.ค.๖๖ พบว่า
มีรายการบัญชีคลาดเคลื่อน การบันทึกข้อมูลทางบัญชีไม่ครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน รายละเอียด
ตามเอกสารที่แนบ

ดังนั้น เพื่อให้งบทดลองของหน่วยงานผู้เบิก และรายงานการเงินของ ตร. ถูกต้อง
จึงขอให้ตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไขข้อมูลในระบบ New GFMS Thai ให้ถูกต้อง แล้วเสร็จ ภายในวันที่
๑๐ ม.ค.๖๗ โดยสามารถดาวน์โหลดข้อมูลได้ตาม QR Code ท้ายหนังสือฉบับนี้หรือทางเว็บไซต์ กช.
www.accountancy-police.go.th หากมีข้อสงสัยสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ฝ่ายบัญชี ๑ กช.
โทร. ๐ ๒๒๐๕ ๑๖๖๓

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

พ.ต.อ.หญิง

(ดวงฤดี เอียวสินทรัพย์)

รอง ผบก.ฯ รรท.ผบก.กช.



การตรวจสอบงบทดลอง

ผลการตรวจสอบงบทดลองหน่วยงานผู้เบิก ประจำเดือน ธ.ค.66

ลำดับ	ชื่อหน่วยงาน	รหัสหน่วยเบิกจ่าย	บัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) มีจำนวนเงินคงค้าง ในช่อง "ยอดยกไป"			งบทดลอง (10 บัญชี) มีจำนวนเงินคงค้าง ในช่อง "ยอดยกไป"			งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีผิดดุล ระดับหน่วยเบิกจ่าย			หมายเหตุ
			รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	จำนวนเงิน	รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	จำนวนเงิน	รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	จำนวนเงิน	
1	กก.	2500700010				1101010112	หักเงินนำส่ง	(26,975.95)	1101010112	หักเงินนำส่ง	(26,975.95)	
						1102050125	ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน	12,855.04	4203010101	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	5,056.65	
						2116010104	เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง	(1,812,128.51)	4303010101	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน	42,573.90	
									5104010104	ค่าวัสดุ	(76,185,907.88)	
									5104010107	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	(5,693,909.94)	
									5104030212	ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด-บุคคลภายนอก	(290,107,900.86)	
2	รพ.ตร.	2500700173	1206010102	หักครุภัณฑ์สำนักงาน	468,617.20				4203010101	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	1,794.08	
			1206030102	หักครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	297,936.15				4301020106	รายได้รักษาพยาบาลกองทุน	11,682,938.44	
			1206040102	หักครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	43,600.00				4303010101	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน	132,665.64	
			1206090102	หักครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์	27,742,202.00				4313010103	รายได้ค่าปรับ	422,590.93	
			1206100102	หักครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	186,966.45				5104010112	ค่าจ้างเหมาบริการ-ภายนอก	(33,972,640.49)	
			1211010102	หักงานระหว่างก่อสร้าง	290,000.00				5104020106	ค่าสื่อสารและโทรคมนาคม	(34,066.34)	
									5104030212	ค่าเช่าเบ็ดเตล็ด-นอก	(1,448.88)	
3	สพฐ.ตร.	2500700387	1206100102	หักครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	6,245,748.00	1101010112	หักเงินนำส่ง	(194,620.00)	1101010112	หักเงินนำส่ง	(194,620.00)	
									4203010101	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	183.12	
									5104020101	ค่าไฟฟ้า	(2,718,169.41)	
									5104020103	ค่าประปาและน้ำบาดาล	(33,221.95)	
									5104020105	ค่าโทรศัพท์	(63,877.44)	
									5104020106	ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	(92,082.27)	
									5104020107	ค่าบริการไปรษณีย์	(102,173.87)	
4	ศพฐ.2	2500700412	1211010102	หักงานระหว่างก่อสร้าง	5,070,000.00				4203010101	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	255.25	
									5104020101	ค่าไฟฟ้า	(15,859.86)	
5	ศพฐ.7	2500700413				1101010112	หักเงินนำส่ง	(78,550.00)	1101010112	หักเงินนำส่ง	(78,550.00)	
									4203010101	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	147.72	

ลำดับ	ชื่อหน่วยงาน	รหัสหน่วยเบิกจ่าย	บัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) มีจำนวนเงินคงค้าง ในช่อง "ยอดยกไป"			งบทดลอง (10 บัญชี) มีจำนวนเงินคงค้าง ในช่อง "ยอดยกไป"			งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีผิดดุล ระดับหน่วยเบิกจ่าย			หมายเหตุ
			รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	จำนวนเงิน	รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	จำนวนเงิน	รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	จำนวนเงิน	
6	ศพฐ.3	2500700414							4203010101	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	722.83	
7	ศพฐ.4	2500700418							4203010101	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	450.39	
8	ศพฐ.6	2500700422							4203010101	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	193.12	
									5104020101	ค่าไฟฟ้า	(18,806.38)	
9	ศพฐ.9	2500700424							4203010101	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	56.27	
10	ศพฐ.8	2500700426							4203010101	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	645.08	
11	ศพฐ.10	2500700428							4203010101	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	100.93	
12	ศพฐ.1	2500701674							4203010101	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	792.33	
									5104020105	ค่าโทรศัพท์	(584.09)	
13	สคต. ๙	2500700434	1206100102	หักครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	213,189,000.00	1101010112	หักเงินนำส่ง	(243,000.00)	1101010112	หักเงินนำส่ง	(243,000.00)	
									4203010101	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	1,179.11	
									5104020101	ค่าไฟฟ้า	(2,157,290.36)	
									5104020105	ค่าโทรศัพท์	(1,191.94)	
									5104020106	ค่าสื่อสารและโทรคมนาคม	(3,944.32)	
14	ตม.จว.กาญจนบุรี	2500700452				1101010112	หักเงินนำส่ง	(2,668,560.00)	1101010112	หักเงินนำส่ง	(2,668,560.00)	
									5104020101	ค่าไฟฟ้า	(246,981.72)	
15	ตม.จว.หนองคาย	2500700453	1211010101	หักงานระหว่างก่อสร้าง	4,443,330.90				5104010107	ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	(11,158.53)	
16	ตม.จว.เชียงราย	2500700454				1101010112	หักเงินนำส่ง	(562,013.00)	1101010112	หักเงินนำส่ง	(562,013.00)	
									1101020601	เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง	(124,749.00)	
									5104020101	ค่าไฟฟ้า	(173,310.49)	
17	ตม.จว.ภูเก็ต	2500700455				1101010112	หักเงินนำส่ง	(15,835,847.00)	1101010112	หักเงินนำส่ง	(15,835,847.00)	
18	ตม.จว.นราธิวาส	2500700457							5104020101	ค่าไฟฟ้า	(95,552.48)	
19	บก.ตม.6	2500701603				1101010112	หักเงินนำส่ง	(5,033,136.00)	1101010112	หักเงินนำส่ง	(5,033,136.00)	
									5104020101	ค่าไฟฟ้า	(83,378.20)	
20	บก.ตม.2	2500701605				1101010112	หักเงินนำส่ง	(11,415,300.00)	1101010112	หักเงินนำส่ง	(11,415,300.00)	

ลำดับ	ชื่อหน่วยงาน	รหัสหน่วยเบิกจ่าย	บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) มีจำนวนเงินคงค้าง ในช่อง "ยอดยกไป"			งบทดลอง (10 บัญชี) มีจำนวนเงินคงค้าง ในช่อง "ยอดยกไป"			งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีมีดูล ระดับหน่วยเบิกจ่าย			หมายเหตุ
			รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	จำนวนเงิน	รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	จำนวนเงิน	รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	จำนวนเงิน	
21	บก.ตม.3	2500701679				1101010112	พักเงินนำส่ง	(1,236,700.00)	1101010112	พักเงินนำส่ง	(1,236,700.00)	
									5104020101	ค่าไฟฟ้า	(185,018.42)	
22	บก.ตม.5	2500701681				1101010112	พักเงินนำส่ง	(1,000.00)	1101010112	พักเงินนำส่ง	(1,000.00)	
23	ตม.จว.ชลบุรี	2500701682	1206010102	พักครุภัณฑ์สำนักงาน	994,000.00							
			1206030102	พักครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	290,920.00							
			1211010101	พักงานระหว่างก่อสร้าง	3,915,520.00							
24	ตม.จว.สระแก้ว	2500701683				1101010112	พักเงินนำส่ง	(471,100.00)	1101010112	พักเงินนำส่ง	(471,100.00)	
									5104020105	ค่าโทรศัพท์	(749.84)	
25	บก.ตม.4	2500701698				1101010112	พักเงินนำส่ง	(2,062,380.00)	1101010112	พักเงินนำส่ง	(2,062,380.00)	
26	บข.น.	2500700483	1211010102	พักงานระหว่างก่อสร้าง	10,714,666.50	1101010112	พักเงินนำส่ง	(452,704.00)	1101010112	พักเงินนำส่ง	(452,704.00)	
						1101010113	พักรอ Clearing	(1,375,000.00)	1101010113	พักรอ Clearing	(1,375,000.00)	
									4203010101	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	980.00	
									5104020105	ค่าโทรศัพท์	(22,173.27)	
									5104020106	ค่าสื่อสารและโทรคมนาคม	(2,038,062.94)	
27	บก.จร.	2500700492				1101010112	พักเงินนำส่ง	(1,680.00)	1101010112	พักเงินนำส่ง	(1,680.00)	
									4203010101	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	533.23	
28	บก.น.1	2500700500				1101010112	พักเงินนำส่ง	(299,981.23)	1101010112	พักเงินนำส่ง	(299,981.23)	
									4203010101	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	1,801.82	
									5104020105	ค่าโทรศัพท์	(1,650.75)	
29	บก.น.2	2500700512				1101010112	พักเงินนำส่ง	(166,733.75)	1101010112	พักเงินนำส่ง	(166,733.75)	
									4203010101	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	542.84	
30	บก.น.3	2500700526				1101010112	พักเงินนำส่ง	(4,025.00)	1101010112	พักเงินนำส่ง	(4,025.00)	
						2116010104	เบิกเกินารอนำส่ง	(206,850.00)	4203010101	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	1,731.01	
31	บก.น.4	2500700540				1101010112	พักเงินนำส่ง	(13,963.00)	1101010112	พักเงินนำส่ง	(13,963.00)	
									4203010101	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	1,749.98	
32	บก.น.5	2500700551							4203010101	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	10,734.59	

ลำดับ	ชื่อหน่วยงาน	รหัสหน่วยเบิกจ่าย	บัญชีหักเงินทรัพย์สิน (ระบุประเภท) มีจำนวนเงินคงค้าง ในช่อง "ยอดยกไป"			งบทดลอง (10 บัญชี) มีจำนวนเงินคงค้าง ในช่อง "ยอดยกไป"			งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ติดดู ระดับหน่วยเบิกจ่าย			หมายเหตุ
			รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	จำนวนเงิน	รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	จำนวนเงิน	รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	จำนวนเงิน	
33	บก.น.6	2500700563	1211010102	หักงานระหว่างก่อสร้าง	2,460,833.00	1101010112	หักเงินนำส่ง	(63,863.35)	1101010112	หักเงินนำส่ง	(63,863.35)	
									4203010101	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	620.38	
									5104020101	ค่าไฟฟ้า	(225,300.86)	
									5104020105	ค่าโทรศัพท์	(2,776.02)	
34	บก.น.7	2500700574	1206030102	หักครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	1,319,000.00				4203010101	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	131.33	
35	บก.น.8	2500700588				1101010112	หักเงินนำส่ง	(97,250.33)	1101010112	หักเงินนำส่ง	(97,250.33)	
									4203010101	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	1,796.33	
									5104020101	ค่าไฟฟ้า	(966,152.63)	
									5104020103	ค่าประปาและน้ำบาดาล	(6,279.47)	
									5104020105	ค่าโทรศัพท์	(1,197.45)	
									5104020107	ค่าบริการไปรษณีย์	(11,482.00)	
36	บก.น.9	2500700602							4203010101	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	427.59	
37	บก.สปพ.	2500700615				1101010112	หักเงินนำส่ง	(15,300.00)	1101010112	หักเงินนำส่ง	(15,300.00)	
									4203010101	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน	1,575.45	
38	บก.สส.บข.น.	2500701737							5104020105	ค่าโทรศัพท์	(14,283.21)	
39	บข.ทท.	2500701704	1206100102	หักครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	495,800.00							
			1211010102	หักงานระหว่างก่อสร้าง	700,000.00							
40	บข.สอท.	2500701740	1206100102	หักครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	22,860,997.60				5104020101	ค่าไฟฟ้า	(1,243,889.81)	
			1206160102	หักครุภัณฑ์อื่น	480,900.00				5104020103	ค่าประปาและน้ำบาดาล	(457.96)	
			1211010102	หักงานระหว่างก่อสร้าง	10,230,110.00				5104020106	ค่าสื่อสารและโทรคมนาคม	(1,935.81)	
									5104020107	ค่าบริการไปรษณีย์	(2,992.00)	
41	สพ.	2500701750	1206030102	หักครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	374,500.00				1101010101	เงินสดในมือ	(49,800.00)	
			1206160102	หักครุภัณฑ์อื่น	4,272,443.00							
			1211010102	หักงานระหว่างก่อสร้าง	863,300.00							

ลำดับ	ชื่อหน่วยงาน	รหัสหน่วยเบิกจ่าย	บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) มีจำนวนเงินคงค้าง ในช่อง "ยอดยกไป"			งบทดลอง (10 บัญชี) มีจำนวนเงินคงค้าง ในช่อง "ยอดยกไป"			งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีผิดดุล ระดับหน่วยเบิกจ่าย			หมายเหตุ
			รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	จำนวนเงิน	รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	จำนวนเงิน	รหัสบัญชี แยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	จำนวนเงิน	
42	บก.อก.สท. -	2500701751	1206010102	พักครุภัณฑ์สำนักงาน	499,000.00							
			1206040102	พักครุภัณฑ์โฆษณา	994,500.00							
			1206100102	พักครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	986,122.35							
			1211010102	พักงานระหว่างก่อสร้าง	490,000.00							

หมายเหตุ : 10 บัญชี ที่ไม่มีจำนวนเงินคงค้างในงบทดลอง ดังนี้ :-

1. บัญชีพักเงินนำส่ง (1101010112)

2. บัญชีพักรอ Clearing (1101010113)

ยกเว้น บัญชีพักรอ Clearing ที่เกิดจากเช็คที่ธนาคารยังไม่สามารถเรียกเก็บ
ได้ทันภายในสิ้นเดือนซึ่งบัญชีพักรอ Clearing ดังกล่าว ต้องมียอดคงค้าง
ด้านเครดิตเท่ากับยอดคงค้างของบัญชีพักเงินนำส่งด้านเดบิตที่ส่วนราชการ
บันทึกการนำส่งเงินในระบบ GFMIS

3. บัญชีพักหักล้างการโอนสินทรัพย์ (5212010103)

4. บัญชีพักหักล้างการโอนรับสินทรัพย์ (1213010104)

5. บัญชีพักค่าใช้จ่าย (5301010103)

6. บัญชีปรับหมวดรายจ่าย (5301010101)

7. บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)

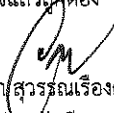
8. บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106)

ยกเว้น กรณีส่วนราชการรับรายได้แทนหน่วยงานอื่นในวัน
สิ้นเดือนแล้วนำส่งเงินในเดือนถัดไป

9. บัญชีภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง(ระบุประเภท) (21020401XX)

10.บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104)

พ.ต.อ.หญิง

ตรวจแล้วถูกต้อง

(วาสนา สุวรรณเรืองศรี)
ผกก.ฝ่ายบัญชี ๑ กข.