**แบบตรวจ 3**

**วิธีการตรวจสอบ**

**1. หลักการความถูกต้องของข้อมูลทางบัญชีเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลัง**

**1. บันทึกรับรู้เป็นบัญชีแยกประเภทหนี้สิน**

- กรณียอดคงเหลือของเงินฝากคลังไม่เท่ากับบัญชีแยกประเภทหนี้สิน อาจเกิดจากหลายสาเหตุ เช่น

1. ยอดคงเหลือบัญชีแยกประเภทหนี้สินในงบทดลองสูงกว่าบัญชีเงินฝากคลัง เนื่องจากมีการนำฝากไว้ในบัญชีเงินฝากธนาคารพาณิชย์ เช่น ออมทรัพย์ กระแสรายวัน และเงินฝากไม่มีรายตัว หน่วยงานต้องระบุจำนวนยอดคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคารพาณิชย์ดังกล่าวด้วย

2. การบันทึกรับรู้บัญชีแยกประเภทหนี้สินไม่ถูกต้อง  
ตามประเภทของเงินนอกงบประมาณ เช่น บันทึกรับรู้  
เงินบูรณะทรัพย์สิน (บัญชีเงินรับฝากอื่น) เป็นบัญชี  
เงินประกันอื่น

3. การบันทึกรับเงินบูรณะทรัพย์สินเป็นหนี้สิน   
(บัญชีเงินรับฝากอื่น 2111020199 ) แต่บันทึกขอเบิกผ่าน PO เป็นค่าใช้จ่าย (5XXXXXXXXX) ให้ดำเนินการตรวจสอบปรับปรุงลดหนี้สิน (เงินรับฝากอื่นกับค่าใช้จ่าย)

- หน่วยต้องปรับปรุง คำสั่งงาน บช 01 ประเภทเอกสาร JV บันทึกรายการที่ถูกต้อง

**ทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลัง**

- ควบคุมการรับ – จ่าย  
เงินนอกงบประมาณ  
แต่ละประเภท

- หากพบไม่เท่ากันต้องตรวจสอบหาข้อคลาดเคลื่อนเพื่อปรับปรุงแก้ไขโดยดูเอกสารด้านรับและเอกสารด้านจ่าย (ขอเบิก J0/การโอนขายบิล)

- หน่วยต้องปรับปรุงแก้ไขเพื่อให้ข้อมูลถูกต้องตรงกับงบทดลอง/รายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง/รายงานการรับและการใช้จ่ายเงินฯ

**รายงานการรับและการใช้จ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน**

- ดูรายงานสรุปยอดเงินคงเหลือในรายงานการรับและการใช้จ่ายเงินฯ   
ของแต่ละประเภทเงินนอกงบประมาณ  
ที่หน่วยได้รับ ต้องเท่ากับบัญชีเงินฝากคลังในงบทดลอง รายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง (NGL\_RPT013) และทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ  
ที่ฝากคลัง

- กรณีพบว่าไม่ถูกต้อง ต้องตรวจสอบและแจ้งข้อมูลการปรับแก้ไขรายงานการรับฯ ให้ กช. เปิดระบบการบันทึกข้อมูลโดยให้หน่วยงานผู้เบิกบันทึก/แก้ไข  
ให้ถูกต้อง

**บัญชีแยกประเภทเงินฝากคลังคงเหลือ  
ในงบทดลอง   
ในระบบ   
New GFMIS Thai**

**=**

**=**



**=**

**+**

**2. บันทึกรับรู้เป็นบัญชีแยกประเภทรายได้**

- บัญชีรายได้ 43XXXXXXXX (รับปีปัจจุบัน)

- รายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (ปีงบประมาณ พ.ศ.2566) 3101010101

- รายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.2565 ลงมา) 3102010101

**=**

**รายการขอเบิกค่าใช้จ่าย/สินทรัพย์**

**กรณีตรวจสอบพบข้อคลาดเคลื่อน**

**3**

**2**

**1**

กรณีบันทึกข้อมูลในรายงานการรับและการใช้จ่ายฯ ไม่ถูกต้องหน่วยงานแจ้งให้กองบัญชีดำเนินการเปิดระบบเพื่อปรับปรุงแก้ไข

กรณีที่ทะเบียนคุมไม่ถูกต้องให้ หน่วยงานผู้เบิกแก้ไขให้ถูกต้อง

กรณีใช้รหัสบัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้องให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง

**2. เอกสารประกอบการตรวจสอบ ต้องใช้ข้อมูลทางบัญชีสรุปยอดคงเหลือ ณ วันเดียวกันประกอบด้วย**

- งบทดลองในระบบ New GFMIS Thai

- ทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ

- รายงานการรับและการใช้จ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน (รายงานสรุปยอดเงินคงเหลือแต่ละประเภท)

- รายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง (คำสั่ง NGL\_RPT013)