

**ข้อพึงระวัง**  
**ในการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามข้อกำหนด**  
**เรื่อง เงินฝากคลัง**

หน่วยรับตรวจ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
	<p>☛ การตรวจสอบการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามข้อกำหนด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔</p> <p><b>เรื่อง เงินฝากคลัง</b></p> <p><b>• เงินฝากคลัง</b></p> <p>๑) หน่วยรับตรวจบันทึกเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายของสำนักงานเลขานุการคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีระดับจังหวัด เช่น ค่าไปรษณีย์ ในระบบ GFMS แต่เลือกรหัสบัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง</p> <p>๒) หน่วยรับตรวจบันทึกรายการเบิกเงินส่งคืน ภายหลังจากการอนุมัติของสำนักงานคลังจังหวัด ในวันปิดงวดบัญชี</p> <p>๓) เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีของสำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดบันทึกรับคืนเงิน ของสำนักงานเลขานุการคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีอำเภอ แต่เลือกรหัสบัญชีแยกประเภทเป็นเงินประกันอื่น ซึ่งไม่ถูกต้อง</p> <p>๔) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้ดำเนินการบันทึกขอย้าย (ขจ.๐๕) ในระบบ GFMS ภายในงวดบัญชี</p>	<p>• ให้หน่วยรับตรวจดำเนินการปรับปรุงแก้ไขรายการเบิกจ่ายในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง และควรเพิ่มความระมัดระวังของการเลือกบัญชีแยกประเภททุกครั้งที่ยังดำเนินการเบิกจ่ายในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง</p> <p>• หน่วยรับตรวจควรบันทึกรายการต่าง ๆ เช่น การเบิกเงินส่งคืนก่อนวันปิดงวดบัญชี หากมีข้อผิดพลาดทางบัญชีในระบบ GFMS จะได้แก้ไขได้ทันเวลาที่</p> <p>• ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการปรับปรุงรายการรับคืนเงินของสำนักงานเลขานุการคณะกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรี ในระบบ GFMS ให้เรียบร้อย และควรเพิ่มความระมัดระวังในการเลือกบัญชีแยกประเภทของการบันทึกรับคืนเงินให้ถูกต้อง</p> <p>• ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการบันทึกขอย้าย (ขจ.๐๕) ให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน</p>	

หน่วยรับตรวจ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
	<p>☛ การตรวจสอบการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามข้อกำหนด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕</p> <p><b>เรื่อง เงินฝากคลัง</b></p> <p><b>• เงินฝากคลัง (ต่อ)</b></p> <p>๕) เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีของสำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัด บันทึกรายการรับเงินประกันสัญญา ในระบบ GFMS ในวันปิดงวดบัญชี โดยจัดทำทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา และออกใบเสร็จรับเงิน ไม่เป็นปัจจุบัน</p> <p>๖) จำนวนเงินในทะเบียนคุมเงินฝากคลัง (เงินประกันสัญญา) ไม่ตรงกับ รายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง</p> <p>๗) เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีของสำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัด รับเงินประกันสัญญาผ่านเครื่อง EDC ณ วันสิ้นเดือน แต่ได้รับการอนุมัติในระบบ KTB Corporate Online ในเดือนถัดไป</p> <p>๘) เจ้าพนักงานการเงินและของสำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัด บันทึกรายการรับเงินประกันสัญญา และบันทึกนำส่งเงินในระบบ GFMS ในวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ แต่ไม่ได้ระบุรหัสเงินฝากคลัง ในเอกสารนำเงินฝากธนาคาร (Pay - In)</p>	<p>• ในกรบันทึกรายการรับเงิน - นำส่งเงิน ให้เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี ของสำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัด ออกใบเสร็จรับเงินให้กับ ผู้รับจ้างภายในวันที่ได้รับเงิน และควรมำส่งเงินในระบบ GFMS ภายในวันที่ได้รับเงิน</p> <p>• ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบรายงาน การเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง บัญชีแยกประเภท - บัญชีเงินประกันอื่น กับทะเบียนคุมเงินฝากคลัง (เงินประกันสัญญา) ให้ถูกต้องตรงกัน</p> <p>• ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบันทึกการนำส่งเงินในระบบ KTB Corporate Online และให้ผู้มีอำนาจอนุมัติดำเนินการ อนุมัติในระบบ KTB Corporate Online ให้เรียบร้อย</p> <p>• ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการบันทึกการรับ และนำส่งเงินให้ถูกต้อง ครบถ้วน และครั้งต่อไปให้เพิ่ม ความระมัดระวังในการบันทึกบัญชี เพื่อลดข้อผิดพลาด ที่อาจเกิดขึ้น</p>	

หน่วยรับตรวจ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
	<p>☛ การตรวจสอบการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามข้อกำหนด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔</p> <p>เรื่อง เงินฝากคลัง</p> <p>• <u>เงินฝากคลัง (ต่อ)</u></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• นักวิชาการเงิน และบัญชี ของสำนักงานเลขาธิการ คณะอนุกรรมการบริหารกองทุนพัฒนาบทบาทสตรีระดับจังหวัด ควรจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินกองทุนที่จะดำเนินการ เบิกจ่ายในระบบ GFMS ให้กับเจ้าพนักงานการเงินและบัญชีของ สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัด เพื่อเป็นการตรวจสอบ จำนวนเงินฝากกระทรวงการคลัง ว่ามีความถูกต้องตรงกันหรือไม่ พร้อมทั้งลงลายมือชื่อรับรองรายการเบิกจ่าย และจำนวนเงิน คงเหลือที่ได้ดำเนินการในระบบ GFMS</li> <li>• ทุกสิ้นเดือนให้เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีของสำนักงาน พัฒนาชุมชนจังหวัดดำเนินการตรวจสอบจำนวนเงินฝากคลังจากรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง กับทะเบียนคุมเงินฝากคลัง และทะเบียนคุมเงินรับฝากที่เกี่ยวข้อง ให้มียอดคงเหลือ ถูกต้องตรงกัน พร้อมแนบเอกสารเสนอให้พัฒนาการจังหวัด ตรวจสอบเป็นรายละเอียดประกอบงบทดลองประจำเดือน</li> </ul>	