

ที่ ศธ ๐๔๐๐๒/๑๕๕๓



สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน
กระทรวงศึกษาธิการ กทม. ๑๐๓๐๐

๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗

เรื่อง การรายงานข้อมูลรายการระหว่างกันของหน่วยงานภาครัฐ

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษา จำนวน ๑๘๓ แห่ง

ผู้อำนวยการสำนักงานเขตพื้นที่ศึกษามัธยมศึกษา จำนวน ๖๒ แห่ง

ผู้อำนวยการศูนย์การศึกษาพิเศษ จำนวน ๗๖ แห่ง

ผู้อำนวยการโรงเรียนการศึกษาพิเศษ จำนวน ๔๑ แห่ง

ผู้อำนวยการโรงเรียนศึกษาสงเคราะห์ จำนวน ๔๙ แห่ง

ผู้อำนวยการสถานศึกษาที่เป็นหน่วยเบิกจ่าย จำนวน ๑๓๓ แห่ง

อ้างถึง หนังสือสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ที่ ศธ ๐๔๐๐๒/ว ๓๒๖ ลงวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. ตัวอย่างรายการบัญชีที่ระบุรหัสบัญชีแยกประเภทและรหัสหน่วยงานคู่ค้าภาครัฐไม่ถูกต้อง

๒. แนวทางการแก้ไขข้อผิดพลาดจากการระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้า และรหัสบัญชีแยกประเภท

ในระบบ New GFMIS Thai

๓. ตัวอย่างรายงานข้อมูลรายการระหว่างกันของหน่วยงานภาครัฐ

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน แจ้งให้หน่วยเบิกทุกแห่งดำเนินการจัดส่งข้อมูลรายการระหว่างกันเป็นประจำทุกไตรมาส เพื่อนำมาจัดทำรายการระหว่างกันในภาพรวมของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานและรายงานต่อกรมบัญชีกลาง เพื่อใช้ในการตัดรายการระหว่างกันของหน่วยงานภาครัฐ และจัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐประจำปีได้อย่างถูกต้อง ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

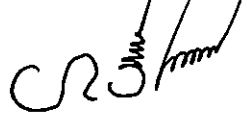
สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ขอเรียนว่า จากการตรวจสอบข้อมูลรายการระหว่างกันของหน่วยงานภาครัฐ ไตรมาสที่ ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ พบว่า หน่วยเบิกจ่ายมีการจัดส่งข้อมูลเพื่อประกอบการจัดทำรายการระหว่างกันของหน่วยงานภาครัฐ จำนวน ๑๓๔ แห่ง จากทั้งหมด ๕๔๔ แห่ง และการจัดทำรายการระหว่างกันของหน่วยงานภาครัฐ ระบุข้อมูลรหัสบัญชีแยกประเภทที่เป็นรายการระหว่างกันกับหน่วยงานภาครัฐไม่ครบถ้วน รวมทั้งจากการสุ่มตรวจสอบรายการบัญชีแยกประเภทที่เป็นรายการระหว่างกันในระบบ New GFMIS Thai ณ วันที่ ๙ มกราคม ๒๕๖๗ พบว่า หน่วยเบิกจ่ายบางแห่งมีการระบุรหัสบัญชีแยกประเภทและรหัสหน่วยงานคู่ค้าภาครัฐไม่ถูกต้อง ดังตัวอย่างตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑ เช่น การขอเบิกเงินอุดหนุน ส่วนใหญ่เกิดจากการขอเบิกเงินอุดหนุนที่ได้รับจากสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน มีการใช้รหัสบัญชีแยกประเภทค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ และระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้า ๒๐๐๐๔ ของหน่วยงานตนเอง ซึ่งเงินอุดหนุนดังกล่าวไม่ใช่รายการระหว่างกันกับหน่วยงานตนเอง การขอเบิกเงินเพื่อจ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนประกันสังคม ระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้า ๒๐๐๐๔

ของหน่วยงาน...

ของหน่วยงานตนเอง ซึ่งกองทุนประกันสังคมต้องระบุดำเนินการหน่วยงานคู่ค้า ๘๐๐๖๖ เป็นต้น ส่งผลให้ข้อมูลรายการระหว่างกันในภาพรวมของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานไม่ครบถ้วน ถูกต้อง และทำให้ข้อมูลรายการระหว่างกันกับสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานไม่สามารถตัดกันได้ ดังนั้น เพื่อให้การจัดทำข้อมูลรายการระหว่างกันในภาพรวมของสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานมีความครบถ้วน ถูกต้อง ขอให้หน่วยเบิกจ่ายตรวจสอบข้อมูลรายการระหว่างกันและปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒ และให้หน่วยเบิกจ่ายจัดทำข้อมูลรายการระหว่างกันของหน่วยงานภาครัฐ ตามตัวอย่างสิ่งที่ส่งมาด้วย ๓ พร้อมทั้งจัดส่งให้สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานเป็นประจำทุกไตรมาส ภายใน ๓๐ วัน หลังสิ้นรอบไตรมาส ผ่าน QR Code (ระบบ Google Sheets) ท้ายหนังสือฉบับนี้ เพื่อสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานจะได้รวบรวมข้อมูลดังกล่าวรายงานให้กรมบัญชีกลางทราบต่อไป โดยสามารถดาวน์โหลดข้อมูลได้ในเว็บไซต์ของสำนักการคลังและสินทรัพย์ (<http://www.finance-obec.net/home>)

จึงเรียนมาเพื่อทราบและขอให้ผู้บริหารกำกับดูแลการจัดทำบัญชี และให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการตรวจสอบและแก้ไขข้อมูลให้ถูกต้องด้วย จักขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ



(นายจตุร จันทพงษ์ ปุณยวิธาน)

ผู้อำนวยการคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ปฏิบัติราชการแทน
เลขาธิการคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน

สำนักการคลังและสินทรัพย์

โทรศัพท์ ๐ ๒๒๘๒ ๙๔๓๗, ๐ ๒๒๘๘ ๕๖๑๓

๐ ๒๒๘๘ ๕๖๐๙

โทรสาร ๐ ๒๒๘๘ ๕๖๑๕



ส่งข้อมูลรายการระหว่างกัน

**แนวทางการตรวจสอบและแก้ไขข้อผิดพลาดจากการระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้า
และรหัสบัญชีแยกประเภท ในระบบ New GFMS Thai
แนบท้ายหนังสือ สพฐ. ที่ ศธ 04002/ ว547 ลงวันที่ 7 กุมภาพันธ์ 2567**

รายการระหว่างกันของหน่วยงานภาครัฐ เป็นการบันทึกรายการที่เกิดขึ้นระหว่างหน่วยงานภาครัฐด้วยกัน ซึ่งบัญชีดังกล่าวจะถูกนำมาตัดรายการระหว่างกันในการจัดทำงบการเงินรวม โดยข้อมูลรายการระหว่างกันที่ปรากฏในงบทดลอง ในระบบ New GFMS Thai มี 2 กรณี ดังนี้

1. การบันทึกบัญชีระหว่างกันในระบบ New GFMS Thai กำหนดให้ต้องระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้า ซึ่งส่วนใหญ่เป็นบัญชีที่ลงท้ายด้วย “ภาครัฐ” เช่น บัญชีค่าจ้างเหมาบริการ - หน่วยงานภาครัฐ (GL 5104010113) บัญชีรายได้จากการอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ (GL 4302010101) บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ (GL 5107010101) บัญชีเงินสมทบกองทุนประกันสังคม (GL 5101020106) เป็นต้น

2. การบันทึกบัญชีระหว่างกันในระบบ New GFMS Thai มิได้กำหนดให้ต้องระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้า เช่น บัญชีเงินฝากธนาคาร (ระบุประเภท) บัญชีค่าไฟฟ้า (GL 5104020101) บัญชีค่าน้ำประปา (GL 5104020103) บัญชีค่าโทรศัพท์ (GL 5104020105) บัญชีค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม (5104020106) เป็นต้น

ดังนั้น หน่วยเบิกจ่ายต้องดำเนินการตรวจสอบรหัสบัญชีแยกประเภทที่เป็นรายการระหว่างกันในระบบ New GFMS Thai ให้ถูกต้อง ก่อนนำมาจัดทำข้อมูลรายการระหว่างกันของหน่วยงานภาครัฐ ดังต่อไปนี้

1. การตรวจสอบรายการในงบทดลอง ในระบบ New GFMS Thai

1. เรียกรายงานงบทดลอง ด้วยคำสั่ง รายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย NGL_TB_PMT โดยระบุงวดรายงานที่ต้องการ แต่ไม่ต้องระบุรหัสพื้นที่ และรหัสศูนย์ต้นทุน และกดปุ่ม “แสดงรายงาน”

NGL_TB_PMT
รายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย

☰ เลือกคำสั่งงาน
📄 บันทึกคำสั่งงาน

รหัสหน่วยงาน	<input type="text" value="20004"/> <small>สนง.คกก.การศึกษาขั้นพื้นฐาน</small>				
รหัสหน่วยเบิกจ่าย	<input type="text" value="2000400004"/> <small>สำนักการคลังและสินทรัพย์</small>				
รหัสพื้นที่	<input type="text"/>	ถึง	<input type="text"/>	<input type="button" value="☰"/>	<input type="button" value="🗑"/>
รหัสศูนย์ต้นทุน	<input type="text"/>	ถึง	<input type="text"/>	<input type="button" value="☰"/>	<input type="button" value="🗑"/>
รหัสบัญชีแยกประเภท	<input type="text"/>	ถึง	<input type="text"/>	<input type="button" value="☰"/>	<input type="button" value="🗑"/>
ปีบัญชี	<input type="text" value="2566"/>				
ประเภทรายงาน	<input type="radio"/> รายวัน <input checked="" type="radio"/> รายเดือน				
งวด	<input type="text" value="1"/>	ถึง	<input type="text" value="3"/>		

2. ตรวจสอบรหัสบัญชีแยกประเภทในงบทดลองที่เป็นรายการระหว่างกันกับหน่วยงานภาครัฐอื่นว่ามีการใช้รหัสบัญชีแยกประเภทและรหัสหน่วยงานคู่ค้าถูกต้องหรือไม่ เช่น

- บัญชีรายได้จากการอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ (GL 4302010101) เป็นรายได้ที่ได้รับอุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐอื่น มิใช่ได้รับจาก สพฐ. ที่เป็นของหน่วยงานตนเอง

- บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ (GL 5107010101) เป็นค่าใช้จ่ายอุดหนุนที่จ่ายให้แก่หน่วยงานภาครัฐอื่น ซึ่งเป็นบัญชีที่ตัดกันกับบัญชีรายได้จากการอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ (GL 4302010101) เช่น สพฐ. (20004) ได้รับเงินอุดหนุนเพื่อดำเนินงานจาก สป. (20002) ทางฝั่ง สพฐ. จะบันทึกรับเป็นรายได้จากการอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ (คู่ค้า 20002) ส่วนทางฝั่ง สป. จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ (คู่ค้า 20004) ซึ่งทำให้ทั้ง 2 บัญชีสามารถตัดกันได้ระหว่างหน่วยงาน เป็นต้น

ทั้งนี้ การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการจ่ายเงินอุดหนุนให้ระบุรหัสบัญชีแยกประเภทให้ถูกต้องตามประเภทค่าใช้จ่าย เช่น ค่าจ้างเหมาบุคคลภายนอกทำอาหารให้นักเรียน ใช้บัญชีค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก (GL 5104010112) ค่าอุปกรณ์การเรียน, ค่าเครื่องแบบนักเรียน ใช้บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนดำเนินงานภาคครัวเรือน (GL 5107010104) ค่าจัดหาวัสดุในการทำอาหารให้นักเรียน, ค่าหนังสือเรียน ใช้บัญชีค่าวัสดุ (GL 5104010104) เป็นต้น หากไม่ทราบค่าใช้จ่ายตอนขอเบิก

- สพท. ให้ใช้บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อดำเนินงานภาคครัวเรือน (GL 5107010104)
- สถานศึกษาหน่วยเบิกจ่าย ให้ใช้บัญชีพักเบิกเงินอุดหนุน (GL 5107030101) และเมื่อนำเงินฝากเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารพาณิชย์ ให้บันทึกรับเงินด้วยบัญชีพักรับเงินอุดหนุน (GL 4302040101) และเมื่อเบิกเงินจ่ายให้ผู้มีสิทธิให้บันทึกบัญชีตามประเภทค่าใช้จ่ายดังกล่าว

(งบทดลองบางส่วน)

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน
 Program Name : NGL_TB_PMT รหัสหน่วยงาน : 20004 สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน Page No. : 1
 UserName : A20004000041001 รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 2000400004 สำนักการคลังและสินทรัพย์ Report date : 30.01.2566
 ประจำปีงวด 1 ถึง 3 ปี 2566 Report Time : 11:29:48



จำนวน 100 รายการต่อหน้า

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101	เงินสดในมือ	0.00	39,149,610.39	(39,149,610.39)	0.00
1101010104	เงินทรงรอราชการ	17,020,000.00	0.00	0.00	17,020,000.00
1101010112	พักเงินนำส่ง	0.00	20,422,572.14	(20,422,572.14)	0.00
1101010113	พักรอ Clearing	0.00	4,565,598.50	(4,565,598.50)	0.00
1101020501	เงินฝากคลัง	491,827,615.76	1,572,145.21	(859,455.90)	492,540,305.07
1101020601	ง/ฝร.เพื่อนำส่งคลัง	0.00	10,305,725.25	(10,300,955.25)	4,770.00
1101020603	ง/ฝ ธนาคาร-ในงปม.	5,627,300.70	343,321,426.29	(344,498,057.69)	4,450,669.30
1101020604	ง/ฝ ธนาคาร-นอกงปม.	54,703.82	739,455.90	(360,391.72)	433,768.00
1101030101	ง/ฝ กระแสรายวัน	30,945,688.67	27,111,431.49	(30,392,062.96)	27,665,057.20
1101030102	ง/ฝ ออมทรัพย์	6,815,639.11	170,355.49	(421,552.89)	6,564,441.71
1101030103	ง/ฝ สกุดเงิน ตปท.	5,046,848.59	253.35	0.00	5,047,101.94
1101030199	เงินฝากไม่มีรายตัว	35,681,275.12	3,695,701.59	(1,593,000.00)	37,783,976.71
1102010101	ส/นเงินยืม-ในงปม.	15,948,787.00	16,144,810.95	(28,952,257.95)	3,141,340.00
1102010102	ส/นเงินยืม-นอกงปม.	0.00	0.00	0.00	0.00
1102010108	ส/นเงินยืม-นอก สท.	0.00	165,000.00	(165,000.00)	0.00
1102050107	ร/ด ค้างรับ-ภายนอก	5,649.28	0.00	(5,649.28)	0.00

(ภาพที่ 2)

3. สำหรับรหัสบัญชีแยกประเภทที่อยู่ในระบบ New GFMS Thai กำหนดให้ต้องระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้า เช่น บัญชีเงินสมทบกองทุนประกันสังคม (GL 5101020106) ให้ตรวจสอบรหัสหน่วยงานคู่ค้าที่บันทึกในระบบ New GFMS Thai ว่าถูกต้องหรือไม่ โดยให้เพิ่มช่อง “บริษัทคู่ค้า” ในส่วนหัวตารางด้านบน

NFI_DISPLAY_L
รายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

< กลับ

สถานะ : ผ่านรายการ พัก คงค้าง ทักล้าง

สถานะ	รหัสบัญชีแยกประเภท	เลขที่เอกสาร	รหัสจังหวัด	ประเภทเอกสาร	วันที่เอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	PK	จำนวนในสกุลเงินในประเทศ	การอ้างอิง	ศิษย์
✓	5101020106	0100018953	1000	BE	25.11.2565	25.11.2565	50	450.00-	233600013731013	
✓	5101020106	0100018977	1000	BE	25.11.2565	25.11.2565	50	300.00-	233600013904005	
✓	5101020106	3600003884	1000	KL	25.10.2565	25.10.2565	40	1,350.00	P660000045	
✓	5101020106	3600003884	1000	KL	25.10.2565	25.10.2565	40	450.00	P660000045	
✓	5101020106	3600003884	1000	KL	25.10.2565	25.10.2565	40	9,886.00	P660000045	

(ภาพที่ 3)

4. เลือกรายการจากในตารางด้านขวา มาไว้ในตารางด้านซ้าย และกดปุ่ม “บันทึก”

NFI_DISPLAY_L
รายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

< กลับ

สถานะ : ผ่านรายการ พัก คงค้าง ทักล้าง

เปลี่ยนแปลงโครงร่าง

เกณฑ์การจัดเรียง

เลือก	ชื่อคอลัมน์	Pos.
<input type="checkbox"/>	สถานะ	1
<input type="checkbox"/>	รหัสบัญชีแยกประเภท	2
<input type="checkbox"/>	เลขที่เอกสาร	3
<input type="checkbox"/>	รหัสจังหวัด	4
<input type="checkbox"/>	ประเภทเอกสาร	5
<input type="checkbox"/>	วันที่เอกสาร	6
<input type="checkbox"/>	วันที่ผ่านรายการ	7
<input type="checkbox"/>	PK	8
<input type="checkbox"/>	จำนวนในสกุลเงินในประเทศ	9
<input type="checkbox"/>	การอ้างอิง	10

ชุดคอลัมน์

เลือก	ชื่อคอลัมน์
<input checked="" type="checkbox"/>	บริษัทคู่ค้า
<input type="checkbox"/>	รหัสบัญชีย่อย
<input type="checkbox"/>	CLEARING_DATEACCT_2
<input type="checkbox"/>	ศิษย์อ้างอิง 1
<input type="checkbox"/>	SAP Document No.
<input type="checkbox"/>	เลขที่ระหว่างรหัสบริษัท
<input type="checkbox"/>	บัญชี
<input type="checkbox"/>	เจ้าของบัญชีเงินฝาก
<input type="checkbox"/>	หน่วยเบิกจ่าย
<input type="checkbox"/>	ประเภทของบัญชีแยกประเภท

เปลี่ยนแปลงโครงร่าง

เกณฑ์การจัดเรียง

เลือก	ชื่อคอลัมน์	Pos.
<input type="checkbox"/>	สถานะ	1
<input type="checkbox"/>	รหัสบัญชีแยกประเภท	2
<input checked="" type="checkbox"/>	บริษัทคู่ค้า	3
<input type="checkbox"/>	เลขที่เอกสาร	4
<input type="checkbox"/>	รหัสจังหวัด	5
<input type="checkbox"/>	ประเภทเอกสาร	6
<input type="checkbox"/>	วันที่เอกสาร	7
<input type="checkbox"/>	วันที่ผ่านรายการ	8
<input type="checkbox"/>	PK	9
<input type="checkbox"/>	จำนวนในสกุลเงินในประเทศ	10

ชุดคอลัมน์

เลือก	ชื่อคอลัมน์
<input type="checkbox"/>	รหัสบัญชีย่อย
<input type="checkbox"/>	CLEARING_DATEACCT_2
<input type="checkbox"/>	ศิษย์อ้างอิง 1
<input type="checkbox"/>	SAP Document No.
<input type="checkbox"/>	เลขที่ระหว่างรหัสบริษัท
<input type="checkbox"/>	บัญชี
<input type="checkbox"/>	เจ้าของบัญชีเงินฝาก
<input type="checkbox"/>	หน่วยเบิกจ่าย
<input type="checkbox"/>	ประเภทของบัญชีแยกประเภท
<input type="checkbox"/>	สกุลเงินในประเทศ

(ภาพที่ 4)

5. รายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป จะปรากฏข้อมูล “บริษัทคู่ค้า” ซึ่งจะต้องตรวจสอบการระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้าของหน่วยงานภาครัฐในช่อง “บริษัทคู่ค้า” ให้ถูกต้อง ดังภาพที่ 5 เป็นบัญชีเงินสมทบประกันสังคม (GL 5101020106) บริษัทคู่ค้าจะต้องระบุเป็น 80066 (กองทุนประกันสังคม) เท่านั้น

NFI_DISPLAY_L
รายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

< กลับ

สถานะ : ผ่านรายการ พัก คงค้าง ทักล้าง

จำนวน 100 รายการต่อหน้า

สถานะ	รหัสบัญชีแยกประเภท	บริษัทคู่ค้า	เลขที่เอกสาร	รหัสจังหวัด	ประเภทเอกสาร	วันที่เอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	PK	จำนวนในสกุลเงินในประเทศ	กา
✓	5101020106	80066	3600026928	1000	KL	29.11.2565	29.11.2565	40	2,520.00	P660000587
✓	5101020106	80066	3600026930	1000	KL	29.11.2565	29.11.2565	40	32,130.00	P660000589
✓	5101020106	80066	3600026933	1000	KL	29.11.2565	29.11.2565	40	1,620.00	P660000591
✓	5101020106	80066	3600027153	1000	KL	30.11.2565	30.11.2565	40	4,680.00	P660000611
✓	5101020106	80066	3600034473	1000	KL	14.12.2565	14.12.2565	40	30.00	P660000748

(ภาพที่ 5)

2. การแก้ไขข้อผิดพลาด ในระบบ New GFMS Thai

หากหน่วยเบิกจ่ายตรวจสอบรายการในงบทดลอง ในระบบ New GFMS Thai แล้วพบข้อผิดพลาดจากการบันทึกบัญชีในระบบ New GFMS Thai ให้ดำเนินการแก้ไขข้อผิดพลาด ดังนี้

กรณีที่ 1 ระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้าไม่ถูกต้อง

ให้ดำเนินการปรับปรุงบัญชี ด้วยคำสั่งงาน บข.01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

1.1 บัญชีหมวดรายได้ ระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้าไม่ถูกต้อง

เดบิต บัญชีรายได้ (ระบุประเภท) + รหัสหน่วยงานคู่ค้า (ที่ไม่ถูกต้อง)

เครดิต บัญชีรายได้ (ระบุประเภท) + รหัสหน่วยงานคู่ค้า (ที่ถูกต้อง)

1.2 บัญชีหมวดค่าใช้จ่าย ระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้าไม่ถูกต้อง

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) + รหัสหน่วยงานคู่ค้า (ที่ถูกต้อง)

เครดิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) + รหัสหน่วยงานคู่ค้า (ที่ไม่ถูกต้อง)

ดังภาพที่ 6 เป็นรายการของบัญชีเงินสมทบกองทุนประกันสังคม (GL 5101020106) ที่ระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้าไม่ถูกต้อง คือ 20004 (สพฐ.) ซึ่งที่ถูกต้องบัญชีเงินสมทบกองทุนประกันสังคม จะต้องระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้า คือ 80066 (กองทุนประกันสังคม)

NFI_DISPLAY_L
รายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

< กลับ

สถานะ : ผ่านรายการ พัก คงค้าง ทักล้าง

สถานะ	รหัสบัญชีแยกประเภท	บริษัทคู่ค้า	เลขที่เอกสาร	รหัสจังหวัด	ประเภทเอกสาร	วันที่เอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	PK	จำนวนในสกุลเงินในประเทศ	การอ้างอิง
✓	5101020106	20004	0100036051	5500	BE	20.12.2565	20.12.2565	50	9.00	233600024115003
✓	5101020106	20004	0100018466	5600	BE	28.11.2565	28.11.2565	50	193.00	233600017204002
✓	5101020106	20004	0100018467	5600	BE	28.11.2565	28.11.2565	50	1.00	233600020692002
✓	5101020106	20004	0100029936	5600	BE	28.11.2565	01.12.2565	40	1.00	233600020692002
✓	5101020106	20004	0100029938	5600	BE	28.11.2565	01.12.2565	40	193.00	233600017204002

(ภาพที่ 6)

ได้ดำเนินการปรับปรุงบัญชี ดังนี้

1. ข้อมูลด้านเดบิต

- ระบุ บัญชีเงินสมทบกองทุนประกันสังคม (GL 5101020106)
- ระบุ รหัสหน่วยงานคู่ค้า 80066 (กองทุนประกันสังคม)
- ระบุ รหัสศูนย์ต้นทุน แหล่งของเงิน รหัสงบประมาณ รหัสกิจกรรมของหน่วยงาน
- ระบุ จำนวนเงิน

บันทึกรายการบัญชีแยกประเภท (บข.01)
สร้างเอกสารบันทึกบัญชี

ข้อมูลทั่วไป รายการบัญชี

รายละเอียดเอกสาร

ลำดับที่ 1	PK เดบิต				
รหัสบัญชีแยกประเภท	5101020106	เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	รหัสบัญชีย่อยของบัญชีแยกประเภท (Sub Book GL)		
รหัสศูนย์ต้นทุน	2000400004	สำนักการคลังและสินทรัพย์	เอกสารสำรองเงิน		
รหัสแหล่งของเงิน	2566	6631000 รายได้อื่น	รหัสงบประมาณ	20004	สำนักการคลังและกรมการการศึกษาระดับพื้นฐาน
รหัสกิจกรรมหลัก	P1000	ส่วนกลาง	รหัสกิจกรรมย่อย		
รหัสบัญชีเงินฝากคลัง			รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝากคลัง		
รหัสบัญชีย่อย			รหัสเจ้าของบัญชีย่อย		
รหัสบัญชีธนาคารย่อย (Bank Book)			รหัสหมวดพัสดุ		
รหัสหน่วยงานคู่ค้า (Trading Partner)	80066		รหัสรายได้		
เอกสารกรณียุติ			การกำหนด	2000400004	
จำนวนเงิน		9.00 บาท			
รายละเอียดประวัติรายการ	ปรับปรุงรหัสคู่ค้า 20004 - 80066				

คลิกขยายการเรียงตาราง ลบข้อมูลรายการนี้ สร้างข้อมูลรายการใหม่

(ภาพที่ 7)

2. ข้อมูลด้านเครดิต (เป็นข้อมูลเดิมที่บันทึกไว้ไม่ถูกต้อง)

- ระบุ บัญชีเงินสมทบกองทุนประกันสังคม (GL 5101020106)
- ระบุ รหัสหน่วยงานคู่ค้า 20004 (สพฐ.)
- ระบุ รหัสศูนย์ต้นทุน แหล่งของเงิน รหัสงบประมาณ รหัสกิจกรรมของหน่วยงาน
- ระบุ จำนวนเงิน

บันทึกรายการบัญชีแยกประเภท (บข.01)
สร้างเอกสารบันทึกบัญชี

ข้อมูลทั่วไป รายการบัญชี

รายละเอียดเอกสาร

ลำดับที่ 2	PK เครดิต				
รหัสบัญชีแยกประเภท	5101020106	เงินสมทบกองทุนประกันสังคม	รหัสบัญชีย่อยของบัญชีแยกประเภท (Sub Book GL)		
รหัสศูนย์ต้นทุน	2000400004	สำนักการคลังและสินทรัพย์	เอกสารสำรองเงิน		
รหัสแหล่งของเงิน	2566	6631000 รายได้อื่น	รหัสงบประมาณ	20004	สำนักการคลังและกรมการการการศึกษาระดับพื้นฐาน
รหัสกิจกรรมหลัก	P1000	ส่วนกลาง	รหัสกิจกรรมย่อย		
รหัสบัญชีเงินฝากคลัง			รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝากคลัง		
รหัสบัญชีย่อย			รหัสเจ้าของบัญชีย่อย		
รหัสบัญชีธนาคารย่อย (Bank Book)			รหัสหมวดพัสดุ		
รหัสหน่วยงานคู่ค้า (Trading Partner)	20004		รหัสรายได้		
เอกสารกรณียุติ			การกำหนด	2000400004	
จำนวนเงิน		9.00 บาท			
รายละเอียดประวัติรายการ	ปรับปรุงรหัสคู่ค้า 20004 - 80066				

คลิกขยายการเรียงตาราง ลบข้อมูลรายการนี้ สร้างข้อมูลรายการใหม่

(ภาพที่ 8)

3. เมื่อบันทึกลงเสร็จสิ้น จะเกิดบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีเงินสมทบกองทุนประกันสังคม (รหัสหน่วยงานคู่ค้า 80066)

เครดิต บัญชีเงินสมทบกองทุนประกันสังคม (รหัสหน่วยงานคู่ค้า 20004)

กรณีที่ 2 ระบุรหัสบัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง

ให้ดำเนินการปรับปรุงบัญชี ด้วยคำสั่งงาน บข.01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

2.1 บัญชีหมวดรายได้ ระบุรหัสบัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง

เดบิต บัญชีรายได้ (ระบุประเภท) (ที่ไม่ถูกต้อง)

เครดิต บัญชีรายได้ (ระบุประเภท) (ที่ถูกต้อง)

2.2 บัญชีหมวดค่าใช้จ่าย ระบุรหัสบัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (ที่ถูกต้อง)

เครดิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (ที่ไม่ถูกต้อง)

ดังภาพที่ 9 เป็นรายการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไปของบัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ (GL 5107010101) และมีการระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้าของตนเอง 20004 (สพฐ.) ซึ่งรายการดังกล่าวเป็นการวางเบิกเงินอุดหนุนค่าอุปกรณ์การเรียนของนักเรียน โดยรหัสบัญชีแยกประเภทที่ถูกต้อง คือ บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน (GL 5107010104) ที่จะไม่มีการระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้า เนื่องจากการวางเบิกเงินอุดหนุนดังกล่าวไม่ใช่รายการระหว่างกันของหน่วยงานตนเอง

NFI_DISPLAY_L
รายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

< กลับ

สถานะ: ผ่านรายการ ▲ พัก ● ค้าง ■ ค้าง

สถานะ	รหัสบัญชีแยกประเภท	บัญชีคู่ค้า	เลขที่เอกสาร	รหัสจังหวัด	ประเภทเอกสาร	วันที่เอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	PK	จำนวนใบสต็อกเงินในประเทศ	การอ้างอิง	ข้อความ
✓	5107010101	20004	3600005292	4000	K8	27.10.2565	27.10.2565	40	3,098,430.00	P66V000012	เงินอุดหนุนค่าอุปกรณ์การเรียน ภาคเรียนที่ 2/65(70%)
✓	5107010101	20004	3600005308	4000	K8	27.10.2565	27.10.2565	40	3,098,430.00	P660000012	ค่าอุปกรณ์การเรียน ภาคเรียนที่ 2/65 (70%)
✓	5107010101	20004	3600005334	3000	K8	27.10.2565	27.10.2565	40	3,864,260.00	P660000013	ค่าอุปกรณ์การเรียน
✓	5107010101	20004	3600005334	3000	K8	27.10.2565	27.10.2565	40	21,661,240.00	P660000013	ค่าจัดการเรียนการสอน
✓	5107010101	20004	3600005334	3000	K8	27.10.2565	27.10.2565	40	4,806,044.00	P660000013	ค่ากิจกรรมพัฒนาคุณภาพผู้เรียน
✓	5107010101	20004	3600005381	6700	K8	27.10.2565	27.10.2565	40	2,535,320.00	P660000022	ค่าอุปกรณ์
✓	5107010101	20004	3600005381	6700	K8	27.10.2565	27.10.2565	40	14,709,330.00	P660000022	ค่าจัดการเรียนการสอน
✓	5107010101	20004	3600005381	6700	K8	27.10.2565	27.10.2565	40	3,242,744.00	P660000022	กิจกรรมพัฒนาผู้เรียน
✓	5107010101	20004	3600005437	8000	K8	27.10.2565	27.10.2565	40	3,667,650.00	P660000022	ค่าอุปกรณ์การเรียนเงินอุดหนุน70% ภาคเรียนที่ 2/2565
✓	5107010101	20004	3600005437	8000	K8	27.10.2565	27.10.2565	40	19,660,984.00	P660000022	ค่าจัดการเรียนการสอนเงินอุดหนุน 70% ภาคเรียนที่ 2/2565
✓	5107010101	20004	3600005437	8000	K8	27.10.2565	27.10.2565	40	4,449,586.00	P660000022	ค่ากิจกรรมพัฒนาคุณภาพผู้เรียนเงินอุดหนุน70% ภาคเรียนที่ 2/2565
✓	5107010101	20004	3600005661	6000	K8	27.10.2565	27.10.2565	40	3,147,135.00	P66นว20041	ค่าอุปกรณ์การเรียน 2/2565(70%)
✓	5107010101	20004	3600005661	6000	K8	27.10.2565	27.10.2565	40	17,965,273.00	P66นว20041	ค่าจัดการเรียนการสอน 2/2565(70%)

(ภาพที่ 9)

ดำเนินการปรับปรุงบัญชี ดังนี้

1. ข้อมูลด้านเคดิต

- ระบุ บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน (GL 5107010104)
- ระบุ รหัสศูนย์ต้นทุน แหล่งของเงิน รหัสงบประมาณ รหัสกิจกรรมของหน่วยงาน
- ระบุ จำนวนเงิน

บันทึกรายการบัญชีแยกประเภท (บข.01)
สร้างเอกสารบันทึกรายการบัญชี

ข้อมูลทั่วไป รายการบัญชี

รายละเอียดเอกสาร

ลำดับที่ 1	EK เบบิต				
รหัสบัญชีแยกประเภท	5107010104	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-ภาคครัวเรือน	รหัสบัญชีของบัญชีแยกประเภท (Sub Book GL)		
รหัสศูนย์ต้นทุน	2000400004	สำนักการคลังและสินทรัพย์	เอกสารอ้างอิง		
รหัสแหล่งของเงิน	2566	6631000 รายได้อื่น	รหัสงบประมาณ	20004	สำนักงบประมาณและการศึกษาขั้นพื้นฐาน
รหัสกิจกรรมหลัก	P1000	ส่วนกลาง	รหัสกิจกรรมย่อย		
รหัสบัญชีเงินฝากคลัง			รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝากคลัง		
รหัสบัญชีย่อย			รหัสเจ้าของบัญชีย่อย		
รหัสบัญชีธนาคารย่อย (Bank Book)			รหัสหมวดพัสดุ		
รหัสหน่วยงานคู่ค้า (Trading Partner)			รหัสรายได้		
เอกสารอ้างอิง			กรวยกำหนด		
จำนวนเงิน		3,098,430.00 บาท			
รายละเอียดบรรทัดรายการ	ปรับปรุง GL ฉุกเฉิน ค่าอุปโภคบริการเรือน				

จัดใบรายการนี้ลงทาง | ลบข้อมูลรายการนี้ | สร้างข้อมูลรายการใหม่

(ภาพที่ 10)

2. ข้อมูลด้านเดบิต (เป็นข้อมูลเดิมที่บันทึกไว้ไม่ถูกต้อง)

- ระบุ บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ (GL 5107010101)
- ระบุ รหัสหน่วยงานคู่ค้า 20004 (สพฐ.)
- ระบุ รหัสศูนย์ต้นทุน แหล่งของเงิน รหัสงบประมาณ รหัสกิจกรรมของหน่วยงาน
- ระบุ จำนวนเงิน

บันทึกรายการบัญชีแยกประเภท (บข.01)
สร้างเอกสารบันทึกรายการบัญชี

ข้อมูลทั่วไป รายการบัญชี

รายละเอียดเอกสาร

ลำดับที่ 2	EK เกรตติ				
รหัสบัญชีแยกประเภท	5107010101	ค่าใช้จ่ายอุดหนุน-หน่วยงานภาครัฐ	รหัสบัญชีของบัญชีแยกประเภท (Sub Book GL)		
รหัสศูนย์ต้นทุน	2000400004	สำนักการคลังและสินทรัพย์	เอกสารอ้างอิง		
รหัสแหล่งของเงิน	2566	6631000 รายได้อื่น	รหัสงบประมาณ	20004	สำนักงบประมาณและการศึกษาขั้นพื้นฐาน
รหัสกิจกรรมหลัก	P1000	ส่วนกลาง	รหัสกิจกรรมย่อย		
รหัสบัญชีเงินฝากคลัง			รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝากคลัง		
รหัสบัญชีย่อย			รหัสเจ้าของบัญชีย่อย		
รหัสบัญชีธนาคารย่อย (Bank Book)			รหัสหมวดพัสดุ		
รหัสหน่วยงานคู่ค้า (Trading Partner)	20004		รหัสรายได้		
เอกสารอ้างอิง			กรวยกำหนด	2000400004	
จำนวนเงิน		3,098,430.00 บาท			
รายละเอียดบรรทัดรายการ	ปรับปรุง GL ฉุกเฉิน ค่าอุปโภคบริการเรือน				

จัดใบรายการนี้ลงทาง | ลบข้อมูลรายการนี้ | สร้างข้อมูลรายการใหม่

(ภาพที่ 11)

3. เมื่อบันทึกลงเสร็จสิ้น จะเกิดคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - ภาคครัวเรือน (GL 5107010104)

เครดิต บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ (GL 5107010101)

เลือก	ลำดับที่	PK	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท	รหัสศูนย์ต้นทุน	แหล่งของเงิน	รหัสงบประมาณ	รหัสกิจกรรมหลัก	จำนวนเงิน
<input type="checkbox"/>	1	เดบิต	ค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน-ภาคครัวเรือน	5107010104	2000400004	6631000	20004	P1000	3,098,430.00
<input type="checkbox"/>	2	เครดิต	ค่าใช้จ่ายอุดหนุน -หน่วยงานภาครัฐ	5107010101	2000400004	6631000	20004	P1000	- 3,098,430.00
								รวมยอดเดบิต	3,098,430.00
								รวมยอดเครดิต	3,098,430.00

(ภาพที่ 12)