



บัญชีการเงินประจำปี กบ.  
 3355  
 วันที่ 9 พ.ค. 2566  
 15.39

## บันทึกข้อความ

รพม.  
 เลขรับ 967  
 วันที่ 2 พ.ค. 2565  
 เวลา

หน่วยงาน กองบัญชี งานประมวลบัญชี โทร. ๐ ๒๕๕๑ ๘๑๔๕

ที่ มท.๕๕๘๑๑-๒/๒๒๑

วันที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๕

มช.  
 เลขรับที่ 1372  
 วันที่ 12 พ.ค. 2565  
 กองบริหารกลาง

เรื่อง แจ้งประเด็นจากการตรวจสอบงบการเงินประจำปี ๒๕๖๔ และซักซ้อมแนวปฏิบัติ

เลขที่ 1215  
 วันที่ 18 พ.ค. 2565  
 เวลา 8.04

เรียน ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี

ตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ได้ตรวจสอบงบการเงิน กปภ. สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ เรียบร้อยแล้ว สตง. ได้พบประเด็นจากการตรวจสอบ และมีรายการปรับปรุงหลังการตรวจสอบ สำหรับบางรายการจะมีการติดตามในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ต่อไป นั้น

กองบัญชีจึงเห็นควรแจ้งประเด็นที่พบจากการตรวจสอบฯ จำนวน ๘ ประเด็น ดังนี้

๑. บัญชีลูกหนี้พนักงาน (รหัสบัญชี ๑๑๘๑๐๐๒) และลูกหนี้อื่นๆ (รหัสบัญชี ๑๑๘๑๐๐๕)

๑.๑ กรณีมียอดคงค้างนาน กปภ. ไม่ติดตามกรณีลูกหนี้พนักงานของ กปภ. เขต ๒ ที่มียอดคงค้างในระบบ SAP ตั้งแต่ปี ๒๕๕๙ รวมถึงลูกหนี้อื่นๆ

๑.๒ ลูกหนี้อื่นๆ กรณี กปภ. ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างแทนหน่วยงานราชการอื่นซึ่งเป็นเจ้าของงบประมาณ และมีการบันทึกเงินประกันสัญญาที่รับชำระจากผู้รับจ้างเพื่อนำส่งเจ้าของงบประมาณไว้ในบัญชีลูกหนี้อื่น และนำมารวมในการคำนวณค่าเผื่อคำนวณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (ECL) ซึ่งทำให้ ECL มีจำนวนสูงกว่าที่เป็นจริง ลูกหนี้ดังกล่าวไม่ใช่ลูกหนี้ของ กปภ. จึงไม่ควรนำมารวมในการคำนวณฯ

๒. บันทึกรายการบัญชีไม่ครบถ้วน

๒.๑ บัญชีค่าจ้างเหมาสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง สำหรับงานโครงการระหว่างก่อสร้างที่ตรวจรับงานภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ บางรายการไม่ได้บันทึกบัญชีภายในเดือนที่ตรวจรับงาน

๒.๒ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เช่น กปภ. ข. 2 ไม่ได้บันทึกค่าซ่อมแซมบำรุงประปา (รหัสบัญชี ๕๒๒๑๐๐๑) ของเดือนกันยายน ๒๕๖๔ บางรายการ

๓. บัญชีปรับมูลค่าเงินประกันการใช้น้ำ ที่มีจำนวนสูง ซึ่ง กปภ. มีการปรับปรุงบัญชีปรับมูลค่าเงินประกันการใช้น้ำที่เกิดจากผลต่างของเงินประกันการใช้น้ำ ที่ผู้ใช้น้ำมาขอคืนจาก กปภ. โดยจำนวนเงินในใบเสร็จที่ผู้ใช้น้ำมาขอคืนไม่เท่ากับเงินประกันการใช้น้ำที่จัดเก็บในระบบ CIS ซึ่งบัญชีดังกล่าวแสดงได้ทั้งหมดรายได้และค่าใช้จ่าย โดยในปี ๒๕๖๔ มีจำนวน ๘ ล้านบาท ด้านรายได้ ซึ่งไม่เป็นรายได้ที่เกิดขึ้นจริง

๔. การคำนวณค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (ECL) ของลูกหนี้ค่าน้ำราชการ กปภ. ไม่ได้นำบัญชีค่าน้ำรับแทน (รหัสบัญชี ๑๑๓๒๐๐๖) มาหักก่อนคำนวณ ทำให้ ECL ที่คำนวณได้สูงกว่าความเป็นจริง

๕. สัญญาเช่าตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๑๖ เรื่อง สัญญาเช่า

๕.๑ กรณี กปภ. ได้เข้าใช้ประโยชน์ในสินทรัพย์นั้นๆ แล้ว แต่ไม่ได้บันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินสิทธิการใช้

๕.๒ กรณีการยกเลิกสัญญา กปภ. ข. ๔ มีการยกเลิกสัญญาซื้อขายน้ำประปา ซึ่งได้บันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินสิทธิการใช้ไว้ เมื่อมีการยกเลิกสัญญาไม่ได้ตัดจำหน่ายสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินสิทธิการใช้ออกจากระบบ SAP

๕.๓. การจัดทำ ...

๕.๓ การจัดทำรายละเอียดประกอบงบการเงิน สำหรับสัญญาเช่า ของ กบง.๑-๑๐ ไม่เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

๖. การบันทึกรายได้ค่าปรับค่าเสียหายจากการผิดสัญญาของผู้รับจ้าง

กปภ. บันทึกรายได้ค่าปรับและค่าเสียหาย (รหัสบัญชี ๔๒๙๑๐๐๑) จากการผิดสัญญาของผู้รับจ้าง โดยที่ยังมีความไม่แน่นอนในการรับชำระค่าปรับค่าเสียหายดังกล่าว เนื่องจากผู้รับจ้างยังไม่ยินยอมชำระค่าปรับและอาจเป็นคดีความ

๗. การบันทึกบัญชีประมาณการหนี้สินคดีความ และการเปิดเผยภาระหนี้สินคดีความในงบการเงิน

๗.๑ การรายงานรายละเอียดภาระหนี้สินที่ กปภ. ถูกฟ้องร้องและ กปภ. เป็นโจทก์ รวมถึงข้อพิพาทที่เสนอต่ออนุญาโตตุลาการ เมื่อศาลมีคำพิพากษาไม่มีการรายงานความคืบหน้าโดยทันที

๗.๒ การกรอกข้อมูลตามแบบฟอร์มใบรายงานสถานะคดีสำหรับคดีที่ กปภ. ถูกฟ้องร้อง (กปภ. เป็นจำเลย) ไม่ครบถ้วน โดยเฉพาะการคาดการณ์โอกาสในการแพ้/ชนะคดี ซึ่งมีผลต่อบัญชีประมาณการหนี้สินคดีความ และการเปิดเผยภาระหนี้สินคดีความในงบการเงิน

๘. บัญชีสินทรัพย์/หนี้สินอื่น และบัญชีเปิด (Open item) ที่ค้างค่างานและยังไม่ได้หักล้างรายการ (Match & Clear)

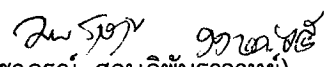
ดังนั้น เพื่อให้ทุกหน่วยงานถือปฏิบัติไปในแนวทางเดียวกัน และลดข้อสังเกตของ สตง. กบช. จึงได้จัดทำแนวปฏิบัติโดยกำหนดผู้รับผิดชอบตามเอกสารแนบ เอกสารแนบ ๑

ทั้งนี้ในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ กบช. ได้รับประสานด้วยวาจาจาก กบง.๑-๑๐ กรมธนารักษ์ได้มีการมาตรการให้ความช่วยเหลือผู้เช่าที่ได้รับผลกระทบจากการแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา (Covid-๑๙) โดยยกเว้นการเรียกเก็บค่าเช่า ๓ เดือน (เดือนมีนาคม - เดือนพฤษภาคม ๒๕๖๕) ซึ่ง กปภ.สาขา ได้รับส่วนลดจึงขอทราบแนวทางการบันทึกบัญชีส่วนลดดังกล่าว กบช. จึงได้ศึกษาแนวปฏิบัติกรณีการยินยอมลดค่าเช่าที่เกี่ยวข้องกับ COVID-๑๙ จากเว็บไซต์สภาวิชาชีพบัญชี และได้จัดทำแนวทางการบันทึกบัญชีโดยเทียบเคียงจากแนวปฏิบัติจากสภาฯ (ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ ๑๖ เรื่อง สัญญาเช่า (การรับรู้รายการทางด้านผู้เช่าและผู้ให้เช่า กรณีการลดค่าเช่าตามสัญญาเช่าจากผู้ให้เช่าเนื่องจากสถานการณ์ COVID-๑๙) เรียบร้อยแล้ว เอกสารแนบ ๒

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา แม้นเห็นควรนำเรียน รมง. เพื่อโปรดให้ความเห็นชอบแนวทางการปฏิบัติ และกรุณาแจ้ง รปก. ๑ - ๕ รทบ. ผชท. ผวง. และ ผงบ. (กกง.) ต่อไป จะขอบคุณยิ่ง

เรียน ผชง.

เพื่อโปรดนำเรียน รมง. เพื่อโปรดให้ความเห็นชอบแนวทางการปฏิบัติ และกรุณาแจ้ง รปก. ๑ - ๕ รทบ. ผชท. ผวง. และ ผงบ. (กกง.) ต่อไป จะขอบคุณยิ่ง

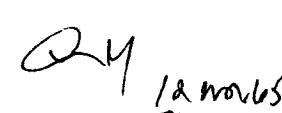
  
(นางทิตาภรณ์ สฤทธิพันธ์)   
ผู้อำนวยการฝ่ายการเงินและบัญชี

๘  
(นางชนันพร แหลมทอง)

ผู้อำนวยการกองบัญชี

เรียน รมง.


เพื่อโปรดพิจารณาให้ความเห็นชอบแนวทางการปฏิบัติตามที่ กบช. เสนอ และกรุณาแจ้ง รปก. ๑-๕ รทบ. ผชท. ผวง. และ ผงบ. (กกง.) ต่อไป จะขอบคุณยิ่ง

  
(นางลัดดาวรรณ แสงเจือ)  
ผู้ช่วยผู้ว่าการ (การเงิน)

- เห็นชอบ

- เรียน รปท. ๑-๕, รพม., ๗๗๓., ๗๖๖., ๗๖๗.

เพื่อโปรดพิจารณาส่งการทบทวนใน  
สังกัดที่เกี่ยวข้อง ดำเนินการ ตามที่ทบวง  
ด้วย จ.ขอคุณยิ่ง



(นายวิโรจน์ ใบแก้ว)  
รองผู้ว่าการ (การเงิน)

เรียน ผอ.กบก.


เพื่อโปรดแจ้งเวียนในระบบ Infoma ต่อไป  
จะขอขอบคุณยิ่ง

  
(นางชนันพร แผลมทอง)

ผู้อำนวยการกองบัญชี  
17 พ.ค. 2565

กองบริการกลาง

- งานสารบรรณ
- งานจัดการสำนักงาน
- งานบริการยานพาหนะ

  
(นายมนตรี คุ่มสว่าง)

ผู้อำนวยการกองบริการกลาง  
18 พ.ค. 2565

## แนวปฏิบัติจากประเด็นการตรวจสอบงบการเงินปี ๒๕๖๔

ประเด็นที่ตรวจพบ	แนวทางการดำเนินการแก้ไขของ กปภ.	ผู้รับผิดชอบ																								
<p>๑. บัญชีลูกหนี้พนักงาน (รหัสบัญชี ๑๑๘๑๐๐๒) และลูกหนี้อื่นๆ (รหัสบัญชี ๑๑๘๑๐๐๕)</p> <p>๑.๑ กรณีมียอดคงค้างนาน กปภ. ไม่ติดตามกรณีลูกหนี้พนักงานของ กปภ.เขต ๒ ที่มียอดคงค้างในระบบ SAP ตั้งแต่ปี ๒๕๕๙ รวมถึงลูกหนี้อื่นๆ</p>	<p>๑.๑ กรณีบัญชีลูกหนี้พนักงาน ลูกหนี้อื่นๆ และลูกหนี้รอตัดบัญชีมียอดคงค้างนาน ดังนี้</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto; border-collapse: collapse; text-align: center;"> <thead> <tr> <th style="text-align: left;">หน่วยงาน</th> <th style="text-align: left;">จำนวนเงิน (บาท)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>ส่วนกลาง</td><td>๖๖๘,๘๙๔,๐๖๐.๐๘</td></tr> <tr><td>กปภ.ข. ๑</td><td>๒๔๐,๐๔๐,๙๐๒.๑๕</td></tr> <tr><td>กปภ.ข. ๒</td><td>๑๓,๖๘๔,๑๕๒.๑๕</td></tr> <tr><td>กปภ.ข. ๓</td><td>๒,๐๓๒,๔๖๔.๕๘</td></tr> <tr><td>กปภ.ข. ๔</td><td>๔๙,๗๓๐,๕๕๓.๒๘</td></tr> <tr><td>กปภ.ข. ๕</td><td>๒,๐๙๘,๐๐๙.๑๘</td></tr> <tr><td>กปภ.ข. ๗</td><td>๓๗๐,๕๙๙.๐๓</td></tr> <tr><td>กปภ.ข. ๘</td><td>๑๖๔,๑๔๖.๘๕</td></tr> <tr><td>กปภ.ข. ๙</td><td>๖,๓๔๘,๓๒๗.๓๑</td></tr> <tr><td>กปภ.ข. ๑๐</td><td>๓,๘๗๑,๑๘๓.๖๑</td></tr> <tr><td><b>รวม</b></td><td><b>๙๘๗,๒๓๔,๓๘๘.๒๒</b></td></tr> </tbody> </table> <p style="text-align: center;">- บัญชีลูกหนี้พนักงาน กปภ.ข. ๑ - ๑๐ และ ผกม. เร่งรัดติดตามสถานะพนักงานหากพ้นสถานะพนักงานแล้ว ให้ปรับปรุงเป็นบัญชีลูกหนี้อื่นๆ พร้อมทั้งสำรวจกรณีพนักงานที่อยู่ระหว่างสอบข้อเท็จจริงหรือกำลังดำเนินการอุทธรณ์ ขอให้เร่งรัดติดตามกระบวนการโดยเร็ว และรายงานความคืบหน้า</p> <p style="text-align: center;">หากพนักงานมีการย้ายหน่วยงานให้ปรับปรุงบัญชีลูกหนี้พนักงานไปตามหน่วยงานที่ย้าย</p>	หน่วยงาน	จำนวนเงิน (บาท)	ส่วนกลาง	๖๖๘,๘๙๔,๐๖๐.๐๘	กปภ.ข. ๑	๒๔๐,๐๔๐,๙๐๒.๑๕	กปภ.ข. ๒	๑๓,๖๘๔,๑๕๒.๑๕	กปภ.ข. ๓	๒,๐๓๒,๔๖๔.๕๘	กปภ.ข. ๔	๔๙,๗๓๐,๕๕๓.๒๘	กปภ.ข. ๕	๒,๐๙๘,๐๐๙.๑๘	กปภ.ข. ๗	๓๗๐,๕๙๙.๐๓	กปภ.ข. ๘	๑๖๔,๑๔๖.๘๕	กปภ.ข. ๙	๖,๓๔๘,๓๒๗.๓๑	กปภ.ข. ๑๐	๓,๘๗๑,๑๘๓.๖๑	<b>รวม</b>	<b>๙๘๗,๒๓๔,๓๘๘.๒๒</b>	<p>ผกม.</p> <p>กปร.๑-๑๐</p> <p>กบง. ๑-๑๐</p> <p>กบช.</p> <p>กปภ.สาขา</p>
หน่วยงาน	จำนวนเงิน (บาท)																									
ส่วนกลาง	๖๖๘,๘๙๔,๐๖๐.๐๘																									
กปภ.ข. ๑	๒๔๐,๐๔๐,๙๐๒.๑๕																									
กปภ.ข. ๒	๑๓,๖๘๔,๑๕๒.๑๕																									
กปภ.ข. ๓	๒,๐๓๒,๔๖๔.๕๘																									
กปภ.ข. ๔	๔๙,๗๓๐,๕๕๓.๒๘																									
กปภ.ข. ๕	๒,๐๙๘,๐๐๙.๑๘																									
กปภ.ข. ๗	๓๗๐,๕๙๙.๐๓																									
กปภ.ข. ๘	๑๖๔,๑๔๖.๘๕																									
กปภ.ข. ๙	๖,๓๔๘,๓๒๗.๓๑																									
กปภ.ข. ๑๐	๓,๘๗๑,๑๘๓.๖๑																									
<b>รวม</b>	<b>๙๘๗,๒๓๔,๓๘๘.๒๒</b>																									

สรุปประเด็นจากการตรวจสอบงบการเงินปี ๒๕๖๔ (ต่อ)

ประเด็นที่ตรวจพบ	แนวทางการดำเนินการแก้ไขของ กปภ.	ผู้รับผิดชอบ
<p>๑. บัญชีลูกหนี้พนักงาน (รหัสบัญชี ๑๑๘๑๐๐๒) และลูกหนี้อื่นๆ (รหัสบัญชี ๑๑๘๑๐๐๕) (ต่อ)</p> <p>๑.๑ กรณีมียอดคงค้างนาน กปภ. ไม่ติดตามกรณีลูกหนี้พนักงานของ กปภ.เขต ๒ ที่มียอด คงค้างในระบบ SAP ตั้งแต่ ปี ๒๕๕๙ รวมถึงลูกหนี้อื่นๆ</p> <p>๑.๒ ลูกหนี้อื่นๆ กรณี กปภ. ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างแทนหน่วยงานราชการอื่นซึ่งเป็นเจ้าของงบประมาณ และมีการบันทึกเงินประกันสัญญาที่รับชำระจากผู้รับจ้างเพื่อนำส่งเจ้าของงบประมาณไว้ในบัญชีลูกหนี้อื่น และนำมารวมในการคำนวณค่าเผื่อคำนวณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (ECL) ซึ่งทำให้ ECL มีจำนวนสูงกว่าที่เป็นจริง ลูกหนี้ดังกล่าวไม่ใช่ลูกหนี้ของ กปภ. จึงไม่ควรนำมารวมในการคำนวณฯ</p>	<p>- บัญชีลูกหนี้อื่นๆ และลูกหนี้รอดตัดบัญชี ขอให้ดำเนินการติดตามอย่างเคร่งครัดลูกหนี้รายใดที่เข้าเกณฑ์การจำหน่ายจากบัญชีเป็นสูญ ตามข้อบังคับการประปาส่วนภูมิภาคว่าด้วยการจำหน่ายทรัพย์สินสูญหาย พ.ศ ๒๕๓๙ และฉบับแก้ไข ให้ดำเนินการตามแนวทางที่ผู้ว่าการได้สั่งการหรือให้ความเห็นชอบไว้แล้ว โดยให้นำเสนอรายงานอนุมัติตามคำสั่งการประปาส่วนภูมิภาค ที่ ๑๗/๒๕๕๕ เรื่อง มอบอำนาจให้ปฏิบัติงานแทนผู้ว่าการ เกี่ยวกับการจำหน่ายทรัพย์สินสูญหายและหนี้จากบัญชีเป็นสูญ และคำสั่งการประปาส่วนภูมิภาคที่ ๔๖๓/๒๕๖๑ เรื่อง การดำเนินการเร่งรัดติดตามหนี้ค่าน้ำประปา</p> <p>ทั้งนี้ ขอให้จัดทำแบบฟอร์มการรายงานความคืบหน้าการติดตามลูกหนี้เป็นรายเดือน จัดส่ง กบช. ภายในวันที่ ๑๐ วันของทุกเดือน (เอกสารแนบ ๑.๑)</p> <p>๑.๒ กปภ. ควรแยกเงินประกันสัญญาดังกล่าวออกจากยอดลูกหนี้ก่อนคำนวณ ECL</p> <p>เงินประกันสัญญากรณีรับชำระแทนหน่วยงานเจ้าของงบประมาณและต้องนำส่งให้เจ้าของฯ ซึ่งเงินประกันฯ ดังกล่าวมิได้เป็นเงินประกันฯ ของ กปภ. จึงไม่ควรบันทึกเป็นลูกหนี้</p> <p>โดย กบช. ได้จัดทำวิธีการบันทึกบัญชีกรณีรับเงินและจ่ายเงินค้ำประกันสัญญาของหน่วยงานภายนอก (เจ้าของงบประมาณ) ตามต่อท้ายบันทึก กปภ.ข. ๘ ที่ มท ๕๕๓๒๐/๘๔๔๘ ลงวันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ เรื่อง ขอรื้อวิธีปฏิบัติกรณีการคืนหลักประกันสัญญาเนื่องจาก รับชำระจากหน่วยงานเจ้าของงบประมาณ</p> <p>ทั้งนี้ ต้องจัดทำรายละเอียดของเงินประกันสัญญาดังกล่าวไว้เพื่อตรวจสอบ</p> <p>(เอกสารแนบ ๑.๒)</p>	

สรุปประเด็นจากการตรวจสอบงบการเงินปี ๒๕๖๔ (ต่อ)

ประเด็นที่ตรวจพบ	แนวทางการดำเนินการแก้ไขของ กปภ.	ผู้รับผิดชอบ
<p>๒. บันทึกรายการบัญชีไม่ครบถ้วน</p> <p>๒.๑ บัญชีค่าจ้างเหมาสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง สำหรับงานโครงการระหว่างก่อสร้างที่ตรวจรับงานภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ แต่ไม่ได้บันทึกบัญชีภายในเดือนที่ตรวจรับงาน</p> <p>๒.๒ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย กปภ.บันทึก ค่าซ่อมแซมบำรุงประปา (รหัสบัญชี ๕๒๒๑๐๐๑) ไม่ครบถ้วน</p>	<p>๒.๑ การเบิกเงินจากโครงการที่ใช้งบประมาณลงทุน (รวมถึงสัญญาจ้างการบริหารจัดการน้ำสูญเสีย) และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ตรวจรับทันภายในเดือนไตรมาส แต่ไม่สามารถนำเสนอเอกสารมาส่วนกลางเพื่อบันทึกได้ทันภายในเดือนไตรมาส ขอให้ กปร.๑-๑๐ ตรวจสอบค่าใช้จ่ายดังกล่าว และจัดส่งเอกสารให้ กบง. ๑-๑๐ บันทึกบัญชี</p> <p>๒.๒ การบันทึกค่าใช้จ่ายค้างจ่าย</p> <p>เมื่อมีค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้ว แต่ยังไม่ได้ชำระเงินภายในเดือนที่เกิดค่าใช้จ่ายนั้น ต้องบันทึกให้เป็นค่าใช้จ่ายในเดือนที่เกิดขึ้น</p> <p>ทั้งนี้ ให้ปฏิบัติตามบันทึก ผงบ. ที่ มท ๕๕๘๑๑/๒๗๐ ลงวันที่ ๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดส่งเอกสารเพื่อปิดงบการเงินไตรมาส ๑ ถึง ๓ ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ และแจ้งแนวทางปฏิบัติการบันทึกค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (จ่ายเงินที่ส่วนกลาง) และบัญชีสินทรัพย์และหนี้สินค้างเบิกจ่าย</p>	<p>กปร.๑-๑๐</p> <p>กบง. ๑-๑๐</p> <p>กบข.</p> <p>กปภ.สาขา</p>
<p>๓. บัญชีปรับมูลค่าเงินประกันการใช้น้ำ (รหัสบัญชี ๖๒๗๙๐๑๒) ที่มีจำนวนเงินสูง</p> <p>กปภ. มีการปรับปรุงบัญชีปรับมูลค่าเงินประกันการใช้น้ำที่เกิดจากผลต่างของเงินประกันการใช้น้ำ ที่ผู้ใช้น้ำมาขอคืนจาก กปภ. โดยจำนวนเงินในใบเสร็จที่ผู้ใช้น้ำมาขอคืนไม่เท่ากับเงินประกันการใช้น้ำที่จัดเก็บในระบบ CIS ซึ่งบัญชีดังกล่าวแสดงได้ทั้งหมดรายได้และค่าใช้จ่าย โดยในปี ๒๕๖๔ มีจำนวน ๘ ล้านบาท ด้านรายได้ ซึ่งไม่เป็นรายได้ที่เกิดขึ้นจริง</p>	<p>เพื่อให้เงินประกันการใช้น้ำ มีจำนวนเงินที่ถูกต้อง เห็นควรให้ กปภ.ข. ๑ - ๑๐ และ กปภ. สาขาในสังกัด ตรวจสอบความผิดปกติของข้อมูลเงินประกันการใช้น้ำของรายผู้ใช้น้ำทุกประเภทให้สอดคล้องกับข้อบังคับการประปาส่วนภูมิภาค ว่าด้วย หลักเกณฑ์วิธีการและเงื่อนไขในการใช้น้ำประปาและอัตราค่าบริการ (ฉบับที่ ๖) พ.ศ. ๒๕๔๙</p> <p>หากพบข้อมูลฯ ที่ผิดปกติ เช่น มูลค่าเงินประกันไม่สอดคล้องหรือไม่ตรงกับประเภทผู้ใช้น้ำ ต้องปรับปรุงข้อมูล เงินประกันการใช้น้ำให้ถูกต้องภายใน ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕ ตามต่อท้ายบันทึก กพส. ที่ มท ๕๕๐๓๑-๒/๑๔๕ ลงวันที่ ๑๖ มี.ค. ๒๕๖๓</p>	<p>กพส.</p> <p>กทส.๑-๑๐</p> <p>กบง. ๑-๑๐</p> <p>กปภ.สาขา</p>

สรุปประเด็นจากการตรวจสอบงบการเงินปี ๒๕๖๔ (ต่อ)

ประเด็นที่ตรวจพบ	แนวทางการดำเนินการแก้ไขของ กปภ.	ผู้รับผิดชอบ												
<p>๓. บัญชีปรับมูลค่าเงินประกันการใช้น้ำ (รหัสบัญชี ๖๒๗๙๐๑๒) ที่มีจำนวนเงินสูง (ต่อ)</p> <p>บัญชีปรับมูลค่าเงินประกันฯ ปีงบประมาณ ๒๕๖๐-๒๕๖๔</p> <table border="1" data-bbox="264 415 852 691"> <thead> <tr> <th>ปี</th> <th>จำนวนเงิน (บาท)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>๒๕๖๐</td> <td>(๒๔,๘๗๔,๐๕๘.๒๕)</td> </tr> <tr> <td>๒๕๖๑</td> <td>๓๔๓,๘๕๕.๑๙</td> </tr> <tr> <td>๒๕๖๒</td> <td>(๓,๒๗๑,๑๔๐.๙๘)</td> </tr> <tr> <td>๒๕๖๓</td> <td>๒๙๒,๕๙๗.๘๒</td> </tr> <tr> <td>๒๕๖๔</td> <td>(๘,๐๖๗,๗๖๓.๘๘)</td> </tr> </tbody> </table>	ปี	จำนวนเงิน (บาท)	๒๕๖๐	(๒๔,๘๗๔,๐๕๘.๒๕)	๒๕๖๑	๓๔๓,๘๕๕.๑๙	๒๕๖๒	(๓,๒๗๑,๑๔๐.๙๘)	๒๕๖๓	๒๙๒,๕๙๗.๘๒	๒๕๖๔	(๘,๐๖๗,๗๖๓.๘๘)		
ปี	จำนวนเงิน (บาท)													
๒๕๖๐	(๒๔,๘๗๔,๐๕๘.๒๕)													
๒๕๖๑	๓๔๓,๘๕๕.๑๙													
๒๕๖๒	(๓,๒๗๑,๑๔๐.๙๘)													
๒๕๖๓	๒๙๒,๕๙๗.๘๒													
๒๕๖๔	(๘,๐๖๗,๗๖๓.๘๘)													
<p>๔. บัญชีเงินค่าน้ำรับแทน-ลูกหนี้ราชการ (รหัสบัญชี ๑๑๓๒๐๐๖) มียอดคงค้างจำนวนเงินสูง ซึ่งไม่ได้นำมาหักยอดลูกหนี้ราชการก่อนคำนวณค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (ECL)</p> <p>ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ กปภ. มีบัญชีค่าน้ำรับแทน จำนวน ๔๔.๙๒ ล้านบาท ซึ่งไม่ได้นำมาหักยอดลูกหนี้ราชการก่อนนำไปคำนวณค่าเมื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (ECL) ทำให้ค่าเผื่อฯ ที่คำนวณได้สูงกว่าความจริง</p>	<p>กปภ. ควรควบคุมบัญชีเงินค่าน้ำรับแทน-ลูกหนี้ราชการ (๑๑๓๒๐๐๖) ณ สิ้นงวด ให้เหลือน้อยที่สุด และควรนำมาหักยอดลูกหนี้ราชการก่อนนำไปคำนวณ ECL</p> <p>เพื่อให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะข้างต้นจึงขอให้ กกง. จัดทำข้อมูลรายละเอียดของบัญชีเงินค่าน้ำรับแทน-ลูกหนี้ราชการ (๑๑๓๒๐๐๖) ทุกวันสิ้นงวด โดยมีรายละเอียดประกอบด้วย ส่วนงานราชการ, รหัสต้นสังกัด, รหัสสาขา (BA), เดือนปีตั้งหนี้, อายุหนี้, จำนวนหนี้ก่อนVAT, VAT, จำนวนหนี้หลังVAT, วันที่รับชำระ และจำนวนเงินที่รับชำระ เพื่อกบข. นำมาหักยอดลูกหนี้ราชการก่อนนำไปคำนวณECL และจัดทำงบการเงินต่อไป โดยขอให้ จัดส่ง กบข. ภายในวันที่ ๒๐ หลังสิ้นเดือน (เอกสารแนบ ๑.๓)</p>	<p>กบง. ๑-๑๐ กกง. กบข. กปภ.สาขา</p>												

สรุปประเด็นจากการตรวจสอบงบการเงินปี ๒๕๖๔ (ต่อ)

ประเด็นที่ตรวจพบ	แนวทางการดำเนินการแก้ไขของ กปภ.	ผู้รับผิดชอบ
<p>๕. สัญญาเช่าตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ ๑๖ เรื่อง สัญญาเช่า</p> <p>๕.๑ กรณี กปภ. ได้เข้าใช้ประโยชน์ในสินทรัพย์นั้นๆ แล้ว แต่ไม่ได้บันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินสิทธิการใช้</p> <p>๕.๒ กรณีการยกเลิกสัญญา</p> <p>กปภ.ช. ๔ มีการยกเลิกสัญญาซื้อขายน้ำประปา ซึ่งได้บันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินสิทธิการใช้ไว้ เมื่อมีการยกเลิกสัญญาไม่ได้ตัดจำหน่ายสินทรัพย์สิทธิการใช้ และหนี้สินสิทธิการใช้ออกจากระบบ SAP</p> <p>๕.๓ การจัดทำรายละเอียดประกอบงบการเงิน สำหรับสัญญาเช่า ของ กบง.๑-๑๐ ไม่เป็นไปในแนวทางเดียวกัน</p>	<p>๕.๑ กรณีที่ไม่ได้บันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้ภายในปีงบประมาณที่สัญญาเช่ามีผล แต่ได้เข้าใช้ประโยชน์ในสินทรัพย์นั้นๆ แล้ว</p> <p>ขอให้ กปภ.ช.๑ - ๑๐ และ ส่วนกลาง (ฝงบ. ฝวง. ฝอก. และ ฝกม.) ดำเนินการสำรวจและตรวจสอบสินทรัพย์ที่ กปภ. ได้ใช้ประโยชน์ (ครอบครอง) บนที่ราชพัสดุของกรมธนารักษ์ ว่าได้จัดทำสัญญาเช่าหรือไม่ ในกรณียังไม่ได้จัดทำสัญญาเช่าให้ดำเนินการประสานกรมธนารักษ์เพื่อจัดทำสัญญาเช่า พร้อมทั้งขออนุมัติจัดสรรงบประมาณเพื่อรองรับการบันทึกบัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้ให้ทันภายในเดือน ที่จัดทำสัญญา</p> <p>๕.๒ กรณียกเลิกสัญญาเช่า</p> <p>ในกรณีที่ผู้ให้เช่าไม่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขของสัญญา อันเป็นผลทำให้สัญญาต้องถูกระงับ ขอให้หน่วยงานต้นสังกัดดำเนินการจัดทำบันทึกชี้แจงเสนอผ่านสายงานเพื่อทราบและให้ ผู้มีอำนาจอนุมัติยกเลิกสัญญากับผู้ให้เช่า หลังจากได้รับการอนุมัติแล้ว ขอให้ส่งเอกสารดังกล่าวถึง กบง. ๑ - ๑๐/ ส่วนกลาง (ฝงบ. ฝอก. และ ฝกม.) เพื่อจัดทำรายวันปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า และบันทึกในระบบ SAP ให้ทันภายในเดือนที่ได้รับการอนุมัติ</p> <p>๕.๓ ขอให้ กบง. ๑ - ๑๐ จัดทำรายละเอียดสัญญาเช่าตามแบบฟอร์มที่กำหนด โดย กบช. ได้ปรับปรุงแบบฟอร์มรายละเอียดสัญญาเช่าและค่าใช้จ่ายภาระผูกพัน พร้อมรายละเอียดการจัดทำเรียบร้อยแล้ว</p> <p style="text-align: right;">(เอกสารแนบ ๑.๔)</p>	<p>ฝวง.</p> <p>กบง. ๑-๑๐</p> <p>กบร.๑-๑๐</p> <p>กบช.</p> <p>กปภ.สาขา</p>

สรุปประเด็นจากการตรวจสอบงบการเงินปี ๒๕๖๔ (ต่อ)

ประเด็นที่ตรวจพบ	แนวทางการดำเนินการแก้ไขของ กปภ.	ผู้รับผิดชอบ
<p>๖. การบันทึกรายได้ค่าปรับค่าเสียหายจากการผิดสัญญาของผู้รับจ้าง</p> <p>กปภ. บันทึกรายได้ค่าปรับและค่าเสียหาย (๔๒๙๑๐๐๑) จากการผิดสัญญาของผู้รับจ้าง โดยที่ยังมีความไม่แน่นอนในการรับชำระค่าปรับค่าเสียหายดังกล่าว เนื่องจากผู้รับจ้างยังไม่ยินยอมชำระค่าปรับและอาจเป็นคดีความ</p>	<p>การบันทึกรายได้ค่าปรับค่าเสียหายจากการผิดสัญญาของผู้รับจ้าง</p> <p>ตามบันทึก กบช. ที่ มท ๕๕๘๑๑-๒/๑๑๔ ลงวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๖๐ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการบันทึกบัญชีจากผลการตรวจสอบงบการเงิน กปภ. ประจำปี ๒๕๕๙ “ข้อ ๓ บัญชีรายได้ค่าปรับและค่าเสียหาย (รหัสบัญชี ๔๒๙๑๐๐๑) ในส่วนที่เกิน (๑๐%) ของวงเงินตามสัญญารวมภาษีมูลค่าเพิ่ม เนื่องจากผู้รับจ้างไม่มาชำระและอาจเป็นคดีความ”</p> <p>“กรณีที กปภ. ได้จัดทำหนังสือแจ้งผู้รับจ้างให้ชำระเงินค่าปรับและค่าเสียหาย แต่ผู้รับจ้างไม่ติดต่อมาชำระ และมีความเป็นไปได้ที่ผู้รับจ้างจะฟ้องร้อง กปภ. ให้ปรับปรุงรายได้ค่าปรับและค่าเสียหายที่เกิน ๑๐% เข้าบัญชีรายได้ค่าปรับและค่าเสียหายรอการรับรู้ (รหัสบัญชี ๒๑๘๙๐๐๑)”</p> <p>ทั้งนี้ จากประเด็นที่ตรวจพบ กบช. จึงเห็นควรแก้ไขข้อความข้างต้น ดังนี้</p> <p>“กรณีที่ กปภ. ได้จัดทำหนังสือแจ้งผู้รับจ้างให้ชำระเงินค่าปรับและค่าเสียหายแต่ ผู้รับจ้างไม่ติดต่อมาชำระ และมีความเป็นไปได้ที่ผู้รับจ้างจะฟ้องร้อง กปภ. ให้บันทึกรายได้ค่าปรับและค่าเสียหายไว้ในบัญชีรายได้ค่าปรับและค่าเสียหายรอการรับรู้ (รหัสบัญชี ๒๑๘๙๐๐๑) ทั้งจำนวน เนื่องจากมีความไม่แน่นอนในการรับชำระค่าปรับและค่าเสียหาย</p> <p>หาก กปภ. ค้างชำระค้างงานกับผู้รับจ้าง ไม่ให้นำเจ้าหนี้ค้างงานหักกลับกับลูกหนี้ค่าปรับค่าเสียหาย โดยให้คงค้าง ค้างงานไว้ที่บัญชีเจ้าหนี้การค้า เมื่อครบ ๑ ปี คดีความยังไม่สิ้นสุด ให้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีเจ้าหนี้การค้าเป็นเจ้าหนี้อยู่ระหว่างข้อพิพาท (รหัสบัญชี ๒๒๔๙๐๐๑)”</p>	<p>ฝกม.</p> <p>กบง. ๑-๑๐</p> <p>กบร.๑-๑๐</p> <p>กบช.</p>

สรุปประเด็นจากการตรวจสอบงบการเงินปี ๒๕๖๔ (ต่อ)

ประเด็นที่ตรวจพบ	แนวทางการดำเนินการแก้ไขของ กปภ.	ผู้รับผิดชอบ
<p>๗. การบันทึกบัญชีประมาณการหนี้สินคดีความ และการเปิดเผยภาระหนี้สินคดีความในงบการเงิน</p> <p>๗.๑ การรายงานรายละเอียดภาระหนี้สินที่ กปภ. ถูกฟ้องร้องและ กปภ. เป็นโจทก์ รวมถึงข้อพิพาทที่เสนอต่ออนุญาโตตุลาการ เมื่อศาลมีคำพิพากษาไม่มีการรายงานความคืบหน้าโดยทันที</p> <p>๗.๒ การกรอกข้อมูลตามแบบฟอร์มใบรายงานสถานะคดีสำหรับคดีที่ กปภ. ถูกฟ้องร้อง (กปภ. เป็นจำเลย) ไม่ครบถ้วน โดยเฉพาะการคาดการณ์โอกาสในการแพ้/ชนะคดี ซึ่งมีผลต่อบัญชีประมาณการหนี้สินคดีความ และการเปิดเผยภาระหนี้สินคดีความในงบการเงิน</p>	<p>๗.๑ คดีที่ กปภ. ถูกฟ้องร้องเมื่อศาลมีคำพิพากษา/มีการไกล่เกลี่ยระหว่างผู้ฟ้องคดีกับ กปภ. ขอให้รายงานผล/ความคืบหน้าของคดีให้ กบง. ๑ - ๑๐ และ กบช. ทราบทันที</p> <p>๗.๒ สำหรับคดีความที่ กปภ. ถูกฟ้องร้อง ขอให้จัดทำใบยืนยันสถานะคดีความโดยกรอกข้อมูลให้ถูกต้อง/ครบถ้วน และระบุการคาดการณ์โอกาสที่ กปภ. จะชนะ/แพ้คดี ในช่องหมายเหตุทุกคดีที่อยู่ในความรับผิดชอบ พร้อมสำเนาเอกสารที่เกี่ยวข้อง (คำฟ้อง/คำให้การ/คำพิพากษา/หนังสือแจ้งจากอัยการ-ศาล) เพื่อใช้ประกอบในการบันทึกบัญชีประมาณการหนี้สินคดีความ และเปิดเผยภาระหนี้สินคดีความในงบการเงิน</p>	<p>ฝกม. กบง. ๑-๑๐ กบร.๑-๑๐ กบช.</p>
<p>๘. บัญชีสินทรัพย์/หนี้สินอื่น และบัญชีเปิด (Open item) ที่คงค้างนานและยังไม่ได้หักล้างรายการ (Match &amp; Clear)</p>	<p>๘.๑ บัญชีลูกหนี้กระทรวงการคลัง (รหัสบัญชี ๑๑๘๐๐๑) ดำเนินการรายการคงค้างนาน จำนวน ๗๘๔,๑๙๐.๖๕ บาท (เอกสารแนบ ๑.๕)</p> <p>๘.๒ บัญชีเงินประกันสัญญา ขอให้ กปภ.ข.๑-๑๐ ปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติเรื่องการโอนเงินประกันที่ได้รับจากบุคคลภายนอกเป็นรายได้ของ กปภ. ตามบันทึก กงนิตการ ฝ่ายกฎหมาย มท ๕๕๖๒๒-๑/๒๗๕ ลงวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๕๙ เรื่อง ตอบข้อหารือเรื่องเงินประกันสัญญา</p> <p>๘.๓ บัญชีพักคินเงินประกันผู้ใช้น้ำ (รหัสบัญชี ๑๑๑๔๐๐๗) รายการ คงค้าง ขอให้ตรวจหาสาเหตุคงค้างและปรับปรุงรายการ</p>	<p>ฝอก. กบง. ๑-๑๐ กบช. กกง. กปภ.สาขา</p>

สรุปประเด็นจากการตรวจสอบงบการเงินปี ๒๕๖๔ (ต่อ)

ประเด็นที่ตรวจพบ	แนวทางการดำเนินการแก้ไขของ กปภ.	ผู้รับผิดชอบ																		
<p>๘. บัญชีสินทรัพย์/หนี้สินอื่น และบัญชีเปิด (Open item) ที่คงค้างนานและยังไม่ได้หักล้างรายการ (Match &amp; Clear) (ต่อ)</p>	<p>๘.๔ บัญชีเงินประกันการใช้น้ำ (รหัสบัญชี ๒๒๔๑๐๐๔) ขอให้กระทบยอดรายงาน R-๐๐๗(M) R-๐๐๓(M) และ R-๑๘๒(M) ในระบบ CIS ตรงกับยอดเงินประกันการใช้น้ำในระบบ SAP</p> <p>๘.๕ บัญชีเจ้าหนี้ยู่ระหว่างข้อพิพาท (รหัสบัญชี ๒๒๔๙๐๐๑) กรณีเจ้าหนี้ที่เกิดจากการที่ กปภ. มีข้อพิพาทหรือมีคดีความฟ้องร้องในชั้นศาลกับบุคคลภายนอก เช่น กปภ. ชะลอการจ่ายชำระหนี้ หรือกรณีที่มีผู้ค้ำประกันชำระหนี้แทน เป็นต้น ซึ่งไม่สามารถระบุระยะเวลาการจ่ายชำระจากคู่กรณี/ผู้รับจ้างได้อย่างแน่นอน และมีแนวโน้มของระยะเวลาการพิพาท/ฟ้องร้องมากกว่า ๑ ปี ขอให้บันทึกรายการในรหัสบัญชีดังกล่าว</p> <table border="1" data-bbox="1100 732 1591 1149"> <thead> <tr> <th>หน่วยงาน</th> <th>จำนวนเงิน (บาท)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ส่วนกลาง</td> <td>๔๖,๓๑๔,๐๐๐.๐๐</td> </tr> <tr> <td>กปภ.ข. ๑</td> <td>๒๑,๕๕๕,๗๒๙.๒๙</td> </tr> <tr> <td>กปภ.ข. ๒</td> <td>๖,๕๙๖,๙๒๒.๘๘</td> </tr> <tr> <td>กปภ.ข. ๓</td> <td>๓๒,๑๖๖,๕๓๘.๕๕</td> </tr> <tr> <td>กปภ.ข. ๔</td> <td>๘,๖๐๘,๔๑๐.๖๙</td> </tr> <tr> <td>กปภ.ข. ๘</td> <td>๙๔,๙๖๓,๙๔๘.๔๔</td> </tr> <tr> <td>กปภ.ข. ๙</td> <td>๔,๕๗๙,๖๑๖.๐๐</td> </tr> <tr> <td><b>รวม</b></td> <td><b>๒๑๔,๗๘๕,๑๖๕.๘๕</b></td> </tr> </tbody> </table> <p>(เอกสารแนบ ๑.๖)</p> <p>๘.๖ บัญชีพัก-ปรับมูลค่าเงินประกันการใช้น้ำรอสอบ (รหัสบัญชี ๒๒๔๑๐๐๘) เปิดเพื่อรองรับผลต่างของเงินประกันการใช้น้ำ ระหว่างมูลค่าสมุดคุมทะเบียนเงินประกันการใช้น้ำ หรือจำนวนเงินในใบเสร็จรับเงินประกันการใช้น้ำ ไม่เท่ากับเงินประกันการใช้น้ำที่จัดเก็บในระบบ CIS เพื่อรอสอบข้อเท็จจริง ทั้งนี้ขอให้ดำเนินการสอบข้อเท็จจริง และขออนุมัติปรับปรุงบัญชีให้แล้วเสร็จ ภายในปีงบประมาณ</p>	หน่วยงาน	จำนวนเงิน (บาท)	ส่วนกลาง	๔๖,๓๑๔,๐๐๐.๐๐	กปภ.ข. ๑	๒๑,๕๕๕,๗๒๙.๒๙	กปภ.ข. ๒	๖,๕๙๖,๙๒๒.๘๘	กปภ.ข. ๓	๓๒,๑๖๖,๕๓๘.๕๕	กปภ.ข. ๔	๘,๖๐๘,๔๑๐.๖๙	กปภ.ข. ๘	๙๔,๙๖๓,๙๔๘.๔๔	กปภ.ข. ๙	๔,๕๗๙,๖๑๖.๐๐	<b>รวม</b>	<b>๒๑๔,๗๘๕,๑๖๕.๘๕</b>	
หน่วยงาน	จำนวนเงิน (บาท)																			
ส่วนกลาง	๔๖,๓๑๔,๐๐๐.๐๐																			
กปภ.ข. ๑	๒๑,๕๕๕,๗๒๙.๒๙																			
กปภ.ข. ๒	๖,๕๙๖,๙๒๒.๘๘																			
กปภ.ข. ๓	๓๒,๑๖๖,๕๓๘.๕๕																			
กปภ.ข. ๔	๘,๖๐๘,๔๑๐.๖๙																			
กปภ.ข. ๘	๙๔,๙๖๓,๙๔๘.๔๔																			
กปภ.ข. ๙	๔,๕๗๙,๖๑๖.๐๐																			
<b>รวม</b>	<b>๒๑๔,๗๘๕,๑๖๕.๘๕</b>																			

สรุปประเด็นจากการตรวจสอบงบการเงินปี ๒๕๖๔ (ต่อ)

ประเด็นที่ตรวจพบ	แนวทางการดำเนินการแก้ไขของ กปภ.	ผู้รับผิดชอบ
<p>๘. บัญชีสินทรัพย์/หนี้สินอื่น และบัญชีเปิด (Open item) ที่คงค้างนานและยังไม่ได้หักล้างรายการ (Match &amp; Clear) (ต่อ)</p>	<p>๘.๗ สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างค้างเบิกจ่าย ปรับปรุงสินทรัพย์งานโครงการก่อสร้าง (งบลงทุน) กรณีที่มีการส่งมอบและตรวจรับงานภายในสิ้นปีงบประมาณ ขอให้จัดส่งเอกสารให้ ผงบ. เพื่อปรับปรุงบัญชีให้แล้วเสร็จภายในงวดสิ้นปีงบประมาณ</p> <p>๘.๘ งานติดตั้งและวางท่อระหว่างดำเนินการ (รหัสบัญชี ๑๑๕๑๐๐๑) งานติดตั้งและวางท่อ กรณีงานที่ยังไม่แล้วเสร็จ ขอให้บันทึกงานระหว่างทำ ณ วันสิ้นเดือน ประจำทุกเดือน</p>	

ติดตามบัญชีลูกหนี้พนักงาน ลูกหนี้อื่น และลูกหนี้หรือตัดบัญชี คงค้างงาน  
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565  
กปภ.สำนักงานใหญ่

ลำดับ	รายการ	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เขต	BA	กปภ.สาขา	เลขที่เอกสาร	วันที่เอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	จำนวนเงิน	ยอดคงเหลือ	คำอธิบายรายการ	หน่วยงานที่รับผิดชอบ	ความคืบหน้า ณ 31 มีนาคม 2565
1	มท57002/725	1181005	ลูกหนี้อื่น	ส่วนกลาง	1001	สำนักงานใหญ่	9900006312	30/10/2001	31/7/2004		615,405.00	เงินค่าน้ำค้างชำระอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล	ฝกม./กองคดี	
2	55611-3/549	1181005	ลูกหนี้อื่น	ส่วนกลาง	1001	สำนักงานใหญ่	3100213326	29/9/2016	29/9/2016	425,198.52		ชดใช้เงินกรณีผิดสัญญาศึกษาต่อภายในประเทศ-นายพงศ์พี	ฝกม./กองคดี	
	55611-3/549	1181005	ลูกหนี้อื่น	ส่วนกลาง	1001	สำนักงานใหญ่	3404331484	30/9/2016	30/9/2016	- 148,171.25				
	55613-2/943	1181005	ลูกหนี้อื่น	ส่วนกลาง	1001	สำนักงานใหญ่	2100210898	12/2/2019	31/1/2019	- 16,346.30	260,680.97	ชดใช้เงินกรณีผิดสัญญาศึกษาต่อภายในประเทศ-นายพัฒน์พ		
3	ฝกม.1/2557	1181005	ลูกหนี้อื่น	ส่วนกลาง	1001	สำนักงานใหญ่	3100204150	1/8/2019	1/8/2019		299,464,000.00	ตั้งลูกหนี้(รอรับชำระค่าปรับ)บจก.อีลีทเทค เทเลคอม	ฝกม./กปภ.	
6	บริษัท ทิพาการ จำกัด	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต1	1107	พทยา	3100130601	20/7/2015	30/4/2016		15,625,259.72	ปป.รับคืนเงินค่า K รายได้ประจำพทยา	ฝกม./กทท./กองคดี	
7	นางกนกวรรณ สุขชม	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต1	1112	ระยอง	2100366450	30/9/2009	30/9/2009		2,877,303.29	ปป.ลูกหนี้พจน.กรณีทุจริตให้เป็นลูกหนี้อื่นถูกไล่ออ	ฝกม./กองคดี	
9		1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต2	1155	สิงห์บุรี	3100227353	30/9/2020	30/9/2020		117,676.75	ปป.ลูกหนี้พนักงานเป็นลูกหนี้อื่น-นายคำนวณ	ฝกม./กองคดี	
10	25500606	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต2	1160	พระนครศรีอยุธยา	2100329889	31/7/2010	31/7/2010	- 13,053.17		รับชดใช้หนี้ค่าน้ำ จากนายเชษฐ พุทธประเสริฐ	ฝกม./กองคดี	
	25500606	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต2	1160	พระนครศรีอยุธยา	3100177479	31/7/2010	31/7/2010	51,135.61	38,082.44	ตั้งหนี้นายเชษฐ พุทธประเสริฐ ตาม มท 55703-2/423		
11	25560618	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต2	1167	บ้านนา	2100320396	18/6/2013	18/6/2013	69,047.91		ตั้งลูกหนี้ บจก.ก่าจกรกิจก่อสร้าง เพื่อรอชดใช้ค่าน้ำ	ฝกม./กองคดี	
	25560618	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต2	1167	บ้านนา	2100341187	18/6/2013	18/6/2013	- 40,278.00	28,769.91	ล้างลูกหนี้ บจก.ก่าจกรกิจก่อสร้างชดใช้ค่าน้ำค้างชำระ		
14	กจท.57/2562	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต2	1253	ชัยภูมิ	3100110714	25/2/2022	25/2/2022		13,886.55	บพ.ตั้งหนี้รับเงินค่าK-รายได้	ฝกม./กจท.	
12	ศูนย์การศึกษาออกโรงเรียน	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต3	1178	เขต 3	9900003701	30/9/2003	31/7/2004		2,015,000.00	ค่าติดตั้งและวางท่อ	ฝกม./กองคดี	
13	บจก.เอเชีย อินฟราสตรักเจอร์	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต3	1197	เพชรบุรี	2100469855	26/6/2019	26/6/2019		16,840,000.00	บพ.รายได้ค่าปรับค่าเสียหายรอรับรู้ บจก.เอเชีย	ฝกม./กองคดี	
4	รท.1079-271/54	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต7	1079	อุดรธานี	4100058632	30/9/2011	30/9/2011	784,934.00		ปป.ลูกหนี้รอตรวจสอบเป็นลูกหนี้ค่าน้ำทุจริต	ฝกม./กจท.	
	รท.1079-271/54	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต7	1079	อุดรธานี	4100058632	30/9/2011	30/9/2011	781,734.00	1,566,668.00	ปป.ลูกหนี้รอตรวจสอบเป็นลูกหนี้ค่าน้ำทุจริต		
5	นายประสิทธิ์ พระลับรักษา	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต7	1087	วังสะพุง	9900001559	15/10/1997	31/7/2004	539,206.59		รับสภาพหนี้กรณีทุจริต ที่ป.วังสะพุง	ฝกม./กจท.	
	นายประสิทธิ์ พระลับรักษา	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต7	1087	วังสะพุง	3400101392	5/10/2009	27/10/2009	- 38,850.00	500,356.59	บพ.รับชำระหนี้ตามคำพิพากษาคณะประสิทธิ์อดีตพนงงด1		
8	บริษัท ทิพาการ จำกัด	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต8	1125	อุบลราชธานี	3100118966	22/4/2019	28/3/2019	236,113,063.49		ตั้งลูกหนี้-บจก.ทิพาการ เนื่องจากค่าปรับมากกว่าค้าง	ฝกม./กจท.	
	บริษัท ทิพาการ จำกัด	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต8	1125	อุบลราชธานี	3100143961	4/5/2019	31/3/2019	89,710,873.48		ปป.ลูกหนี้ บริษัท ทิพาการ จำกัด		
	บริษัท ทิพาการ จำกัด	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต8	1125	อุบลราชธานี	3100056744	26/11/2019	1/12/2019	2,903,769.99		เรียกคืนเงินค่าK(พ้นอธิบดี)กส.ปป.ขยาย ส.อุบลราชธานี		
	บริษัท ทิพาการ จำกัด	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต8	1125	อุบลราชธานี	3100056744	26/11/2019	1/12/2019	203,263.90	328,930,970.86	เรียกคืนเงินค่าK(รายได้)กส.ปป.ขยาย ส.อุบลราชธานี		
รวมทั้งสิ้นของ กปภ. สำนักงานใหญ่											668,894,060.08			

ติดตามบัญชีลูกหนี้พนักงาน ลูกหนี้อื่น และลูกหนี้รอดัดบัญชี คงค้างนาน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565

กปภ.ข.1

ลำดับ	รายการ	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เขต	BA	กปภ.สาขา	เลขที่เอกสาร	วันที่เอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	จำนวนเงิน	ยอดคงเหลือ	คำอธิบายรายการ	หน่วยงานที่รับผิดชอบ	ความคืบหน้า ณ 31 มีนาคม 2565
1	หจก.เอกอัมพร	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต1	1101	เขต 1	2100184626	16/11/2020	15/1/2021		17,482.15	บันทึกลูกหนี้ความชำรุดงานซ่อมมิวถนน กปภ.ข.1	กบง.1/กบร.1	
2	บจก.พร้อม วอเตอร์	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต1	1102	ชลบุรี	4100023737	14/9/2020	4/1/2021		108,907,600.00	ค่าปรับจ้างเหมาอำนาจตรา8/63 สัญญาลูกอายุัด	กบง.1/กบร.1	
3	บจก.พร้อม วอเตอร์	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต1	1103	บ้านบึง	4100023709	7/12/2020	4/1/2021		37,237,000.00	ค่าปรับจ้างอำนาจตรา สัญญาลูกอายุัด (08/63),1103	กบง.1/กบร.1	
4	บจก.พร้อม วอเตอร์	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต1	1104	พนัสนิคม	4100023711	14/9/2020	4/1/2021		391,100.00	ค่าปรับจ้างอำนาจตรา สัญญาลูกอายุัด (08/63),1104	กบง.1/กบร.1	
5	บจก.พร้อม วอเตอร์	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต1	1105	ศรีราชา	4100023713	14/10/2020	4/1/2021		33,967,000.00	ค่าปรับจ้างอำนาจตรา สัญญาลูกอายุัด(08/63),1105	กบง.1/กบร.1	
6	กปภ.ข1/68/2556	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต1	1123	กบินทร์บุรี	3100219492	14/9/2016	30/9/2016	38,784,490.71		ตั้งลูกหนี้เนื่องจากค่าปรับมากกว่าค่างาน	กบง.1/กบร.1	
	กปภ.ข1/68/2556	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต1	1123	กบินทร์บุรี	3100214177	30/9/2017	30/9/2017	20,736,229.29	59,520,720.00	ปป.ลูกหนี้เจ้าหน้าที่บจก.กนกวรณ อุตสาหกรรม		
<b>รวมทั้งสิ้นของ กปภ. เขต 1</b>											<b>240,040,902.15</b>			

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 จากระบบ SAP

## ติดตามบัญชีลูกหนี้พนักงาน ลูกหนี้อื่น และลูกหนี้รอดัดบัญชี คงค้างนาน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565

กปก.ข.2

ลำดับ	รายการ	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เขต	BA	กปก.สาขา	เลขที่เอกสาร	วันที่เอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	จำนวนเงิน	ยอดคงเหลือ	คำอธิบายรายการ	หน่วยงานที่รับผิดชอบ	ความคืบหน้า ณ 31 มีนาคม 2565
1		1131006	ลูกหนี้รอดัดบัญชี	เขต2	1152	ลพบุรี					489,403.08	หนี้หลังชดเชยด้วยเงินประกันแล้ว	กบง.2/กบร.2	
2		1131006	ลูกหนี้รอดัดบัญชี	เขต2	1161	ผักไห่					86,936.09	หนี้หลังชดเชยด้วยเงินประกันแล้ว	กบง.2/กบร.2	
3		1131006	ลูกหนี้รอดัดบัญชี	เขต2	1165	รังสิต					669,177.89	หนี้หลังชดเชยด้วยเงินประกันแล้ว	กบง.2/กบร.2	
รวมลูกหนี้รอดัดบัญชี											1,245,517.06			
4	นาย ยุทธพงศ์ พิษณุภรณ์	1181002	ลูกหนี้พนักงาน	เขต2	1172	ปทุมธานี	3100219490	2/9/2016	2/9/2016		110,587.50	ปป.ค่าปรับจากงานล่าช้าของอ.ปทุมธานี งานลพ.140/59	กบง.2/กบร.2	
รวมลูกหนี้พนักงาน											110,587.50			
5	มท55410-12/926	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต2	1149	หนองแค	4100008962	12/7/2013	1/11/2013		145,000.00	ลูกหนี้จก.ส.รวมทูนฯ/ปรับปรุงเส้นท่อหมู่บ้านไทรงาม	กบง.2/กบร.2	
	กปก.ข.2/1/2555	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต2	1150	มวกเหล็ก	3100227355	30/9/2020	30/9/2020		2,395,200.00	ปป.รายได้ค่าปรับค่าเสียหายรถกระบะรับจ้าง.โปริเซีย	กบง.2/กบร.2	
	กปก.ข.2/93/2564	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต2	1151	บ้านหมอ	4100069372	18/8/2021	18/8/2021		28,977.00	ซ่อมถนน/หักหนังสือค่าประกันสัญญา อีเล็คทรา บก.กฤษฎณ์รักษ์	กบง.2/กบร.2	
	เอสเอสCONSORTIUM	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต2	1160	พระนครศรีอยุธยา	3100105534	18/3/2019	18/3/2019		8,151,993.76	ตั้ง/น เนื่องจากค่าปรับ>ค้างงาน ง.ลดน้ำสูญเสีย	กบง.2/กบร.2	
	นายประสพ ชื่นชอบ	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต2	1165	รังสิต	3100202896	25/11/2008	30/9/2009	12,698.05		ปป.ลูกหนี้รอดัดบัญชีเป็นลูกหนี้อื่น	กบง.2/กบร.2	
6	นายประสพ ชื่นชอบ	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต2	1165	รังสิต	2200051456	5/3/2010	5/3/2010	3,210.00	9,488.05			
	นางศรีจิตรา ตระกูล	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต2	1165	รังสิต	3100227352	30/9/2020	30/9/2020		174,203.17	ปป.ลูกหนี้พนักงานเป็นลูกหนี้อื่น-นางศรีจิตรา	กบง.2/กบร.2	
7	บจก.จันทร์นที(2549)	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต2	1167	บ้านนา	4100038813	31/3/2021	31/3/2021	1,122,566.84		คชง.ในการชำระหนี้ตามคำพิพากษาศาล บจ.ชิตี ลีสซิ่ง	กบง.2/กบร.2	
	บจก.จันทร์นที(2549)	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต2	1167	บ้านนา	4100044071	28/4/2021	28/4/2021	136,466.55	1,259,033.39	คชง.ในการชำระหนี้ตามคำพิพากษาศาล บจ.ชิตี ลีสซิ่ง		
8	25540901	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต2	1171	สีคิ้ว	2100426701	1/9/2011	1/9/2011		9,687.79	ตั้งลูกหนี้นางณิรัตน์ เพื่อรอชดใช้ค่าน้ำค้างชำระ	กบง.2/กบร.2	
9	25540901	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต2	1171	สีคิ้ว	2100426706	1/9/2011	1/9/2011		35,694.43	ตั้งลูกหนี้นางสมพร เพื่อรอชดใช้ค่าน้ำค้างชำระ	กบง.2/กบร.2	
10	ชัยวัฒน์ โชคเมือง	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต2	1172	ปทุมธานี	4100070264	29/9/2015	29/9/2015		118,770.00	ลูกหนี้นายชัยวัฒน์ โชคเมืองปึก (ค่าซ่อมตู้ DMA)	กบง.2/กบร.2	
รวมลูกหนี้อื่น											12,328,047.59			
รวมทั้งสิ้นของ กปก. เขต 2											13,684,152.15			

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 จากระบบ SAP

ติดตามบัญชีลูกหนี้พนักงาน ลูกหนี้อื่น และลูกหนี้รอดัดบัญชี คงค้างนาน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565

กปภ.ช.3

ลำดับ	รายการ	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เขต	BA	กปภ.สาขา	เลขที่เอกสาร	วันที่เอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	จำนวนเงิน	ยอดคงเหลือ	คำอธิบายรายการ	หน่วยงานที่รับผิดชอบ	ความคืบหน้า ณ 31 มีนาคม 2565
1	สิริกร-บิลคดีสาร	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต3	1184	สมุทรสาคร	2100405267	30/8/2012	30/8/2012		116,112.18	ตั้งลูกหนี้สิริกร เขตพัฒนา ย้ายยกค่าน้ำ-สมุทรสาคร	กบง.3/กบร.3	
2	บจก.ไทยแพบริเคท พีอี โฟฟ	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต3	1184	สมุทรสาคร	3100044093	26/3/2013	30/11/2013	1,675,700.93		ตั้งลูกหนี้บจก.ไทยแพบริเคทฯ(ดำเนินคดี)ผิดสัญญาค้ำ	กบง.3/กบร.3	
	บจก.ไทยแพบริเคท พีอี โฟฟ	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต3	1184	สมุทรสาคร	3403399870	31/5/2018	31/5/2018	1,345,000.00	330,700.93	บันทึกปรับชำระหนี้จากธ.กสิกรไทยคดีที่655/2556บางส่วน		
3	นางสุดา มีสีผ่อง	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต3	1185	อ้อมน้อย	2100333737	31/8/2009	31/8/2009		1,095,511.95	ล/นค่าน้ำขาดบัญชีป.อ้อมน้อยตามมท55606-3/340สุดามีส	กบง.3/กบร.3	
4	นายฤทธิเดช กำแพงมิตร	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต3	1186	สามพราน	4100044097	10/4/2019	21/5/2019		94,568.00	ค่าซ่อมท่อแทนเนื่องจากบุคคลภายนอกทำทรัพย์สินกปภ.	กบง.3/กบร.3	
5	15/2564	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต3	1187	สุพรรณบุรี	4600142376	8/2/2022	8/2/2022		4,000.00	ค่าซ่อมแทน การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคสุพรรณบุรี-ค่าชุดดิน	กบง.3/กบร.3	
6	65/1/26	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต3	1187	สุพรรณบุรี	4600164871	21/3/2022	21/3/2022		2,071.52	ค่าซ่อมท่อแทน 2 รายการ	กบง.3/กบร.3	
7	บจ.สามัคคีที่ดินและเคหะ	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต3	1193	กาญจนบุรี	4100008434	12/10/2021	10/11/2021		359,500.00	ซ่อมHDPE630ลอดข้ามทางรถไฟกม.110แทนบจ.สามัคคีที่ดิน	กบง.3/กบร.3	
8	มท55420-28/1606	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต3	1197	เพชรบุรี	3100210862	5/9/2016	5/9/2016		30,000.00	ตั้งลูกหนี้-หจก.จุฑาทิพย์ กรณีค้ำขนย้ายท่อประปาPE	กบง.3/กบร.3	
<b>รวมทั้งสิ้นของ กปภ. เขต 3</b>											<b>2,032,464.58</b>			

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 จากระบบ SAP

ติดตามบัญชีลูกหนี้พนักงาน ลูกหนี้อื่น และลูกหนี้รอดัดบัญชี คงค้างนาน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565

กป.ข.4

ลำดับ	รายการ	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เขต	BA	กป.สาขา	เลขที่เอกสาร	วันที่เอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	จำนวนเงิน	ยอดคงเหลือ	คำอธิบายรายการ	หน่วยงานที่รับผิดชอบ	ความคืบหน้า ณ 31 มีนาคม 2565
1	กป.ข.4/65/2558	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต4	1204	สุราษฎร์ธานี	3100065272	27/12/2019	1/1/2020		20,504.89	บท.ลน.รับคืนเงินค่า K -รายได้ 100% ส.สุราษฎร์ธานี	กบง.4/กบร.4	
2	55510/290	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต4	1210	ชุมพร	4100020044	18/1/2018	23/1/2018		95,400.00	เรียกเก็บค่าปรับผิดสัญญาอำนาจ กป.ข.4/31/2554	กบง.4/กบร.4	
3	บจก. เอ.พี.เอ็น. เอ็นเตอร์ไพรส์	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต4	1210	ชุมพร	2100640565	30/9/2019	30/9/2019		11,028,490.00	บันทึกค่าปรับงานจ้างการบริหารลดน้ำสูญเสียสาขาชุมพร	กบง.4/กบร.4	
4	บจก.ซีวีร์	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต4	1210	ชุมพร	4100020098	18/12/2019	27/12/2019	227,363.00		เรียกเก็บเงินส่วนต่างราคาจ้าง	กบง.4/กบร.4	
	บจก.ซีวีร์	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต4	1210	ชุมพร	4100020103	18/12/2019	27/12/2019	47,300.00		ค่าปรับผิดนัด 44 วันๆ ละ 1,075 บาท		
	บจก.ซีวีร์	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต4	1210	ชุมพร	2200038305	11/2/2020	11/2/2020	21,500.00	253,163.00			
5	OT1211/62000228	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต4	1211	หลังสวน	4600365361	27/9/2019	27/9/2019		11,586.43	เงินประกันสัญญา หจก.ปริญญดาฯ (งบจังหวัด)62000228	กบง.4/กบร.4	
6	นายศราวุธ ศรีสุจริต	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต4	1211	หลังสวน	4100076575	29/7/2020	18/8/2020		239,419.22	ฟ้องร้องเรียกค่าเสียหายผิดสัญญาอำนาจ นายศราวุธ	กบง.4/กบร.4	
7	004/4327	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต4	1215	ท้ายเหมือง	2100636587	30/9/2019	30/9/2019		28,500.00	สงเงินประกันสัญญาให้จังหวัด หจก.ทรัพย์นทีทอง เอ็นจ	กบง.4/กบร.4	
8	บจก.โบรท์ บลู วอเตอร์ คอร์ปอเรชั่น	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต4	1216	ภูเก็ต	4100048296	30/4/2021	30/4/2021	27,517,089.60		รายได้ค่าปรับจากการผิดสัญญาข้อ 12.1 จำนวน 210 วัน	กบง.4/กบร.4	
	บจก.โบรท์ บลู วอเตอร์ คอร์ปอเรชั่น	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต4	1216	ภูเก็ต	4400026330	25/5/2021	25/5/2021	656,604.00	26,860,485.60	บ/ทเงินค่ากป.ข.4/43/2562หักกับล/นค่าปรับผิดสัญญา		
9	บจ.โบรท์ บลู วอเตอร์ คอร์ปอเรชั่น	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต4	1216	ภูเก็ต	2100758981	30/9/2021	30/9/2021	1,118,232.00		รายได้ค่าปรับไม่สามารถส่งมอบน้ำหักกลับค่าจ้าง 1/64	กบง.4/กบร.4	
	บจ.โบรท์ บลู วอเตอร์ คอร์ปอเรชั่น	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต4	1216	ภูเก็ต	2100758981	30/9/2021	30/9/2021	779,410.71		รายได้ค่าปรับไม่สามารถส่งมอบน้ำหักกลับค่าจ้าง 12/63		
	บจ.โบรท์ บลู วอเตอร์ คอร์ปอเรชั่น	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต4	1216	ภูเก็ต	2100758981	30/9/2021	30/9/2021	72,144.00		รายได้ค่าปรับไม่สามารถส่งมอบน้ำหักกลับค่าจ้าง 2/64		
	บจ.โบรท์ บลู วอเตอร์ คอร์ปอเรชั่น	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต4	1216	ภูเก็ต	2100758981	30/9/2021	30/9/2021	47,839.51	2,017,626.22	รายได้ค่าปรับไม่สามารถส่งมอบน้ำหักกลับค่าจ้าง 11/63		
10	หจก.จักรมณีนการโยธา	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต4	1224	นครศรีธรรมราช	2100418843	17/7/2017	17/7/2017	539,100.00		หักกลับเงินประกันสัญญาจ้างกับค่าปรับผิดสัญญาหจก.จัก	กบง.4/กบร.4	
	หจก.จักรมณีนการโยธา	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต4	1224	นครศรีธรรมราช	3100166684	5/7/2017	17/7/2017	9,714,467.92	9,175,367.92	ตั้งลูกหนี้หจก.จักรมณีน่าทำงาน กป.ข.4/45/2560		
<b>รวมทั้งสิ้นของ กป. เขต 4</b>											<b>49,730,543.28</b>			

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 จากระบบ SAP

ติดตามบัญชีลูกหนี้พนักงาน ลูกหนี้อื่น และลูกหนี้รอดัดบัญชี คงค้างนาน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565

กปก.ข.5

ลำดับ	รายการ	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เขต	BA	กปก.สาขา	เลขที่เอกสาร	วันที่เอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	จำนวนเงิน	ยอดคงเหลือ	คำอธิบายรายการ	หน่วยงานที่รับผิดชอบ	ความคืบหน้า ณ 31 มีนาคม 2565
1	คลังจังหวัด	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต5	1234	ตรัง	2100671751	28/9/2020	30/9/2020		20,325.00	15002 ส่งเงินค้ำประกันสัญญาให้คลังจังหวัดตรัง	กบง.5/กบร.5	
2	หจก. ตรังทอง	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต5	1235	ห้วยยอด	2100136622	25/11/2019	1/12/2019	958,782.85		ตามสัญญาออมความศาล จ.ตรัง ลว.25/11/62-ป.ห้วยยอด	กบง.5/กบร.5	
	หจก. ตรังทอง	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต5	1235	ห้วยยอด	2100159713	25/12/2019	25/12/2019	- 10,000.00		ชำระหนี้สัญญาออมความ งวดที่ 1 หจก.ตรังทอง		
	หจก. ตรังทอง	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต5	1235	ห้วยยอด	2100212143	4/12/2019	1/1/2020	8,300.00		ค่าธรรมเนียมศาลคดียอมความ พ.119/62 หจก.ตรังทอง		
	หจก. ตรังทอง	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต5	1235	ห้วยยอด	2100212207	24/1/2020	24/1/2020	- 10,000.00		ชำระหนี้สัญญาออมความ งวดที่ 2 หจก.ตรังทอง		
	หจก. ตรังทอง	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต5	1235	ห้วยยอด	2100277872	25/2/2020	25/2/2020	- 10,000.00		ชำระหนี้สัญญาออมความ งวดที่ 3 หจก.ตรังทอง		
	หจก. ตรังทอง	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต5	1235	ห้วยยอด	2100326616	25/3/2020	25/3/2020	- 1,809.17	935,273.68	ชำระหนี้สัญญาออมความงวดที่ 4 หจก.ตรังทอง		
3	คลังจังหวัด	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต5	1235	ห้วยยอด	2100681528	28/9/2020	30/9/2020		21,750.00	15002ส่งเงินค้ำประกันสัญญาให้คลังจ.ตรัง	กบง.5/กบร.5	
4	คลังจังหวัด	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต5	1236	ย่านตาขาว	2100688476	28/9/2020	28/9/2020		14,350.00	15002ส่งเงินประกันสัญญาคืนคลังจังหวัดสัญญา43/2563	กบง.5/กบร.5	
5	คลังจังหวัด	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต5	1236	ย่านตาขาว	3100227170	28/9/2020	28/9/2020		2,900.00	15002ส่งเงินประกันสัญญาคืนคลังจังหวัดสัญญา42/2563	กบง.5/กบร.5	
6	คลังจังหวัด	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต5	1236	ย่านตาขาว	3100227171	28/9/2020	28/9/2020		6,000.00	15002ส่งเงินประกันสัญญาคืนคลังจังหวัดสัญญา41/2563	กบง.5/กบร.5	
7	หจก.บุญชอบการประปา	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต5	1237	สตูล	3100110369	22/2/2022	22/2/2022	707,661.80		เรียกคืนเงินค่า K(ลดทุน) ปป.ขยายประปา ส.สตูล	กบง.5/กบร.5	
	หจก.บุญชอบการประปา	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต5	1237	สตูล	3100110369	22/2/2022	22/2/2022	235,887.27		เรียกคืนเงินค่า K(รายได้) ปป.ขยายประปา ส.สตูล		
	หจก.บุญชอบการประปา	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต5	1237	สตูล	3100110369	22/2/2022	22/2/2022	66,048.43	1,009,597.50	เรียกคืนเงินค่า K(รายได้) ปป.ขยายประปา ส.สตูล		
8	งบจังหวัด	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต5	1238	ยะหา	2100635695	27/9/2019	27/9/2019		25,500.00	15002ส่งเงินค้ำประกันสัญญาให้จังหวัดยะลา	กบง.5/กบร.5	
9	คลังจังหวัด	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต5	1241	นราธิวาส	3100021285	30/10/2020	31/10/2020		30,500.00	15002 ส่งเงินค้ำประกันสัญญาให้สนง.จังหวัดนราธิวาส	กบง.5/กบร.5	
10	สัญญาป.ไกลก02/2564	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต5	1243	สุโขทัย	2100057969	20/10/2020	31/10/2020		22,645.00	15002คืนงป.สญ.ขยายเขตฯหน้าวัดทองตีประชาราม(ชค.ยา)	กบง.5/กบร.5	
11	กปก.ส.กต.87/2563	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต5	1247	กันตัง	2100674470	28/9/2020	30/9/2020		9,168.00	15002คืนงป.สัญญาให้คลังจ-ชุดลอก+ฝ่าย@คลองทะเล(ชค.ยา)	กบง.5/กบร.5	
<b>รวมทั้งสิ้นของ กปก. เขต 5</b>											<b>2,098,009.18</b>			

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 จากระบบ SAP

ติดตามบัญชีลูกหนี้พนักงาน ลูกหนี้อื่น และลูกหนี้รอตัดบัญชี คงค้างนาน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2767

กปก.ช.7

ลำดับ	รายการ	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เขต	BA	กปก.สาขา	เลขที่เอกสาร	วันที่เอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	จำนวนเงิน	ยอดคงเหลือ	คำอธิบายรายการ	หน่วยงานที่รับผิดชอบ	ความคืบหน้า ณ 31 มีนาคม 2767
1	หจก.รุ่งแสงการประปา	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต7	1084	เลย	3100179201	1/6/2019	1/6/2019	30,761.72		ตั้ง กงต.3,73 ค้างจ่าย หจก.รุ่งแสงการประปา ค่าปรับ	กบง.7/กบร.7	
	หจก.รุ่งแสงการประปา	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต7	1084	เลย	3100174712	1/6/2019	1/6/2019	339,837.31	370,599.03	ตั้ง ส/น ค่าปรับมากกว่าค้างงาน(รุ่งแสง)		
รวมทั้งสิ้นของ กปก. เขต 7											370,599.03			

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 จากระบบ SAP

ติดตามบัญชีลูกหนี้พนักงาน ลูกหนี้อื่น และลูกหนี้รอดัดบัญชี คงค้างนาน  
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565  
กปก.ข.8

ลำดับ	รายการ	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เขต	BA	กปก.สาขา	เลขที่เอกสาร	วันที่เอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	จำนวนเงิน	ยอดคงเหลือ	คำอธิบายรายการ	หน่วยงานที่รับผิดชอบ	ความคืบหน้า ณ 31 มีนาคม 2565
1	น.ส. รัชดา จันทพันธ์	1181002	ลูกหนี้พนักงาน	เขต8	1099	มุกดาหาร	3100202464	6/8/2021	6/8/2021		77,712.81	ตั้งลูกหนี้พนักงานตามผลสอบวัสดุคงคลังขาดปี2563	กบง.8/กบร.8	
รวมลูกหนี้พนักงาน											77,712.81			
2	หจก.พีระพัฒน์ชัย	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต8	1125	อุบลราชธานี	2100548859	24/6/2008	13/8/2019	185,325.29		บันทึกลูกหนี้ ตามคำพิพากษาคดีหมายเลขแดงที่ อ295/51	กบง.8/กบร.8	
	หจก.พีระพัฒน์ชัย	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต8	1125	อุบลราชธานี	2100548867	13/5/2016	13/8/2019	- 64,500.00		ปป หลักประกันสัญญา หักกลับหนี้ที่กปก. หจก พีระพัฒน์		
	หจก.พีระพัฒน์ชัย	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต8	1125	อุบลราชธานี	3100192154	15/2/2016	13/8/2019	- 34,391.25	86,434.04	ขออนุมัติหักกลับหนี้คำพิพากษาอ.246/2559-หจก.พีระพ		
รวมลูกหนี้อื่น											86,434.04			
รวมทั้งสิ้นของ กปก. เขต 8											164,146.85			

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 จากระบบ SAP

ติดตามบัญชีลูกหนี้พนักงาน ลูกหนี้อื่น และลูกหนี้รอดัดบัญชี คงค้างงาน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565

กปก.ข.9

ลำดับ	รายการ	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เขต	BA	กปก.สาขา	เลขที่เอกสาร	วันที่เอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	จำนวนเงิน	ยอดคงเหลือ	คำอธิบายรายการ	หน่วยงานที่รับผิดชอบ	ความคืบหน้า ณ 31 มีนาคม 2565
1	บจก.เมอคิวรี ควอลิตี้	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต9	1006	สินค้าแพง	3100226879	24/8/2020	29/9/2020	213,168.40		ตั้งลูกหนี้ค่าปรับ-บจก.เมอคิวรี ควอลิตี้	กบง.9/กบร.9	
	บจก.เมอคิวรี ควอลิตี้	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต9	1006	สินค้าแพง	2100758985	30/9/2021	30/9/2021	789.72	213,958.12	ปป.หักลบค่างานงวดสุดท้ายกับค่าปรับค่าเสียหาย-สกพ		
2	บจก.เมอคิวรี ควอลิตี้	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต9	1007	แมริม	3100211245	20/8/2020	1/9/2020	218,932.78		ตั้งลูกหนี้ค่าปรับ-บจก.เมอคิวรี ควอลิตี้	กบง.9/กบร.9	
	บจก.เมอคิวรี ควอลิตี้	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต9	1007	แมริม	2100759003	30/9/2021	30/9/2021	789.72	219,722.50	ปป.เนื่องจากมีการหักลบค่างานงวดสุดท้ายกับค่าปรับ		
3	น.ส.หนูเนียม คำเป้	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต9	1007	แมริม	3100197358	9/8/2018	23/8/2018	864.00		ตั้งหนี้ผ่อนค่าปรับลักใช้น้ำ น.ส.หนูเนียม-ค่าน้ำ	กบง.9/กบร.9	
	น.ส.หนูเนียม คำเป้	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต9	1007	แมริม	3100197383	9/8/2018	23/8/2018	10,000.00		ตั้งหนี้ผ่อนค่าปรับลักใช้น้ำ น.ส.หนูเนียม-ค่าปรับ		
	น.ส.หนูเนียม คำเป้	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต9	1007	แมริม	2200125802	1/8/2019	1/8/2019	414.00				
	น.ส.หนูเนียม คำเป้	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต9	1007	แมริม	2200125802	1/8/2019	1/8/2019	4,786.00	5,664.00			
4	ไฟโรจน์	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต9	1007	แมริม	3100019306	3/9/2018	17/10/2018	10,000.00		ตั้ง/ผ่อนค่าปรับ-เงินรางวัลนำจับนายไฟโรจน์ ผนชา	กบง.9/กบร.9	
	ไฟโรจน์	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต9	1007	แมริม	3100019307	3/9/2018	17/10/2018	648.00		ตั้ง/ผ่อนค่าปรับ-ค่าน้ำลักใช้นายไฟโรจน์ ผนชา		
	ไฟโรจน์	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต9	1007	แมริม	2200125791	1/8/2019	1/8/2019	2,000.00				
	ไฟโรจน์	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต9	1007	แมริม	2200125791	1/8/2019	1/8/2019	132.00	8,516.00			
5	วสันต์ ใหม่พรหม	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต9	1007	แมริม	3100020995	3/10/2018	1/11/2018	10,000.00		ตั้งหนี้ผ่อนค่าปรับ-เงินรางวัล-นายวสันต์ ใหม่พรหม	กบง.9/กบร.9	
	วสันต์ ใหม่พรหม	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต9	1007	แมริม	3100020996	3/10/2018	1/11/2018	216.00		ตั้งหนี้ผ่อนค่าปรับ-ค่าน้ำลักใช้นายวสันต์ ใหม่พรหม		
	วสันต์ ใหม่พรหม	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต9	1007	แมริม	2200125796	1/8/2019	1/8/2019	108.00				
	วสันต์ ใหม่พรหม	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต9	1007	แมริม	2200125796	1/8/2019	1/8/2019	5,000.00	5,108.00			
6	บจก.จันทรินท์ (2549)	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต9	1010	แม่ฮ่องสอน	2100224806	27/12/2019	1/1/2020	604,706.88		เรียกคืนเงินค่า K(อุดหนุน)กส.ปป.ชขายย ส.แม่ฮ่องสอน	กบง.9/กบร.9	
	บจก.จันทรินท์ (2549)	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต9	1010	แม่ฮ่องสอน	2100224806	27/12/2019	1/1/2020	42,329.48	647,036.36	เรียกคืนเงินค่า K(รายได้)กส.ปป.ชขายย ส.แม่ฮ่องสอน		
7	บจ.เอ.พี.เอ็น.เอ็นเตอร์ไพรส์	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต9	1014	ลำปาง	3100214170	30/9/2017	30/9/2017		4,230,954.00	ค่าปรับผลงาน DMA ลำปาง บจก.เอ.พี.เอ็น.เอ็นเตอร์ไพร	กบง.9/กบร.9	
8	10140397039	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต9	1014	ลำปาง	3100033955	29/10/2021	1/11/2021		5,000.00	บท.ลูกหนี้ผ่อนค่าปรับลักใช้น้ำ/นายเกต ยินนาน	กบง.9/กบร.9	
9	บจก.เจทีซี ดีเวลลอปเม้นท์	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต9	1017	แพร่	2100514912	22/8/2017	22/8/2017	266,500.00		หักกปก.สญ.ชำระค่าปรับค่าเสียหาย#ปปช.9/16/2547	กบง.9/กบร.9	
	บจก.เจทีซี ดีเวลลอปเม้นท์	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต9	1017	แพร่	3100203582	22/8/2017	22/8/2017	589,826.66	323,326.66	บันทึกค่าปรับผิดสัญญาจ้าง บจก.เจทีซี ดีเวลลอปเม้นท์		
10	หจก.อุเทน 50 การช่าง	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต9	1024	เชียงราย	3100161464	31/5/2017	1/6/2017	742,691.67		บันทึกค่าปรับผิดสัญญาจ้าง หจก.อุเทน 50 การช่าง	กบง.9/กบร.9	
	หจก.อุเทน 50 การช่าง	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต9	1024	เชียงราย	2100409449	27/6/2017	29/6/2017	53,650.00	689,041.67	หักค่า งบส.อุเทน 50 ทำผิดสัญญาตามศาลพิพากษา ชร		
รวมทั้งสิ้นของ กปก. เขต 9											6,348,327.31			

หมายเหตุ : ข้อมูล ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 จากระบบ SAP

ติดตามบัญชีลูกหนี้พนักงาน ลูกหนี้อื่น และลูกหนี้อัตตบัญชี คงค้างงาน  
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565  
ปก.ข.10

ลำดับ	รายการ	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เขต	BA	ปก.สาขา	เลขที่เอกสาร	วันที่เอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	จำนวนเงิน	ยอดคงเหลือ	คำอธิบายรายการ	หน่วยงานที่รับผิดชอบ	ความคืบหน้า ณ 31 มีนาคม 2565
1	นาย พิษณุ อินทรี	1181002	ลูกหนี้พนักงาน	เขต10	1052	ตะพานหิน	3100234444	30/9/2021	30/9/2021		8,807.58	บันทึกตั้งลูกหนี้ขีดใช้กรณี สดส.ตรวจพบพนักงาน กปภ.	กบง.10/กบร.10	
2	นาง วิไลวรรณ ทุม	1181002	ลูกหนี้พนักงาน	เขต10	1057	วิเชียรบุรี	3100066323	31/12/2020	31/12/2020		22,355.72	บันทึกตั้งลูกหนี้ขีดใช้กรณีเยี่ยมมาตรฐานวิทยาน้ำหาย	กบง.10/กบร.10	
3	นายอานนท์ จันทร์	1181002	ลูกหนี้พนักงาน	เขต10	1051	บางมูลนาก	3100065224	30/11/2020	1/12/2020		138,900.00	บันทึกตั้งลูกหนี้พนักงาน นายอานนท์ จันทร์เอี่ยม	กบง.10/กบร.10	
4	นาย ณรงค์ โพธิ์	1181002	ลูกหนี้พนักงาน	เขต10	1031	เขต 10	3100065224	30/9/2021	30/9/2021		5,744.28	บันทึกตั้งลูกหนี้ขีดใช้กรณี สดส.ตรวจพบพนักงาน กปภ.	กบง.10/กบร.10	
5	นาย สมพร ผิวผ่อง	1181002	ลูกหนี้พนักงาน	เขต10	1032	นครสวรรค์	3100234444	30/9/2021	30/9/2021		3,123.74	บันทึกตั้งลูกหนี้ขีดใช้กรณี สดส.ตรวจพบพนักงาน กปภ.	กบง.10/กบร.10	
6	น.ส. เชื้อเอี้ยง อยู่ศิริ	1181002	ลูกหนี้พนักงาน	เขต10	1046	ศรีสังขาลัย	3100066323	31/12/2020	31/12/2020		33,533.59	บันทึกตั้งลูกหนี้ขีดใช้กรณีเยี่ยมมาตรฐานวิทยาน้ำหาย	กบง.10/กบร.10	
<b>รวมลูกหนี้พนักงาน</b>											<b>212,464.91</b>			
7	นายเชาว์ มิตชิต	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต10	1031	เขต 10	9900000265	18/10/2004	31/7/2004		99,824.58	ค่าซ่อมรถยนต์	กบง.10/กบร.10	
8	นายณรงค์ เหมาคม	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต10	1032	นครสวรรค์	3100191698	30/9/2008	30/9/2008	12,232.68		บันทึกตั้งหนี้ขีดใช้วัสดุขาดบัญชี ปี 49	กบง.10/กบร.10	
	นายณรงค์ เหมาคม	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต10	1032	นครสวรรค์	3100191698	30/9/2008	30/9/2008	1,156.00		บันทึกตั้งหนี้ขีดใช้วัสดุขาดบัญชี ปี 50		
	นายณรงค์ เหมาคม	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต10	1032	นครสวรรค์	3100198738	15/9/2009	15/9/2009	258,482.69		ป.วัสดุขาด-เกินรอสอบปี 51ตามทิมท 55603-2/665 ลว.		
9	น.ส.วิชุดา บุญสืบ	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต10	1035	พยุหะคีรี	3100227350	31/10/2012	30/9/2020		246,335.19	บันทึกปรับปรุงลูกหนี้พนักงานเป็นลูกหนี้อื่น	กบง.10/กบร.10	
10	นายชูศักดิ์ เลือ	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต10	1037	อุทัยธานี	3100066323	31/12/2020	31/12/2020		22,355.72	บันทึกตั้งลูกหนี้ขีดใช้กรณีเยี่ยมมาตรฐานวิทยาน้ำหาย	กบง.10/กบร.10	
11	นายพนม ยิ่งสกุล	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต10	1037	อุทัยธานี	3100234444	30/9/2021	30/9/2021		23,382.82	บันทึกตั้งลูกหนี้ขีดใช้กรณี สดส.ตรวจพบพนักงาน กปภ.	กบง.10/กบร.10	
12	นายคมสัน บินดอน แ	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต10	1040	ตาก	4100009765	9/11/2020	11/11/2020		148,000.00	ตั้งลูกหนี้ค่าซ่อมแซมท่อเมนจ่ายน้ำประปา	กบง.10/กบร.10	
13	หจก.สิทธิทรงชัย	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต10	1050	พิจิตร	4100071883	11/9/2019	16/9/2019	61,204.00		ตั้งลูกหนี้ค่าซ่อมเครื่องสูบน้ำ(อยู่ระหว่างประกัน)	กบง.10/กบร.10	
14	หจก.สิทธิทรงชัย	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต10	1050	พิจิตร	4100074412	6/9/2019	16/9/2019	288,900.00		ตั้งลูกหนี้ค่าซ่อมเครื่องสูบน้ำ(อยู่ระหว่างประกัน)		
	นางจำเนียร เสดวงษ	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต10	1052	ตะพานหิน	3100079399	3/2/2021	3/2/2021		48,168.00	บันทึกตั้งลูกหนี้ขีดใช้กรณีอำนาจมาตรฐานไม่ถูกต้อง	กบง.10/กบร.10	
15	นายฉลาด บุญเกษ	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต10	1052	ตะพานหิน	3100227349	27/11/2014	30/9/2020	2,048,965.52		บันทึกปรับปรุงลูกหนี้พนักงานเป็นลูกหนี้อื่น	กบง.10/กบร.10	
	นายฉลาด บุญเกษ	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต10	1052	ตะพานหิน	3100079399	3/2/2021	3/2/2021	10,704.00		บันทึกตั้งลูกหนี้ขีดใช้กรณีอำนาจมาตรฐานไม่ถูกต้อง		
	นายฉลาด บุญเกษ	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต10	1052	ตะพานหิน	2100294485	22/2/2021	22/2/2021	12,856.17		บันทึกปรับลดยอดลูกหนี้ตามสัดส่วนความผิดชอบ		
16	นายพรชัย ตระกูลโต	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต10	1052	ตะพานหิน	3100042487	27/11/2014	27/11/2014	148,280.40		บันทึกตั้งลูกหนี้ขีดใช้กรณีพนักงานอำนาจมาตรฐานผิด	กบง.10/กบร.10	
	นายพรชัย ตระกูลโต	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต10	1052	ตะพานหิน	2100294485	22/2/2021	22/2/2021	930.39		บันทึกปรับลดยอดลูกหนี้ตามสัดส่วนความผิดชอบ		
17	นายสถิตย์ เอี่ยมมด	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต10	1052	ตะพานหิน	3100227348	27/11/2014	30/9/2020	256,120.69		บันทึกปรับปรุงลูกหนี้พนักงานเป็นลูกหนี้อื่น	กบง.10/กบร.10	
	นายสถิตย์ เอี่ยมมด	1181005	ลูกหนี้อื่น	เขต10	1052	ตะพานหิน	2100294485	22/2/2021	22/2/2021	1,607.03		บันทึกปรับลดยอดลูกหนี้ตามสัดส่วนความผิดชอบ		
<b>รวมลูกหนี้อื่น</b>											<b>3,658,718.70</b>			
<b>รวมทั้งสิ้นของ กปภ. เขต 10</b>											<b>3,871,183.61</b>			



วิธีการบันทึกบัญชีกรณีรับเงินและจ่ายเงินค้ำประกันสัญญาจากหน่วยงานภายนอก (เจ้าของงบประมาณ)

๑. กรณีรับเงินจากผู้รับจ้างและจ่ายเงินให้จังหวัด			
หน่วยงานที่รับชำระเงิน/จ่ายคืนเงินประกันสัญญา		หน่วยงานที่บันทึกเงินประกันสัญญา/คืนเงินประกันสัญญา	
๑.๑ รับเงินค้ำประกันสัญญาจากผู้รับจ้าง ให้ออกใบเสร็จรับเงินในระบบ CIS ให้ผู้รับจ้าง และนำเข้าระบบ SAP ระบบบันทึกบัญชีอัตโนมัติ ดังนี้		๑.๒ รับสำเนาใบเสร็จรับเงินและสำเนาสัญญาจากหน่วยงานที่รับชำระเงินและบันทึกเงินประกันสัญญาในระบบ SAP โดยใช้ T-Code : F๕๑	
เดบิต ๔๐ เงินสด/ธนาคาร	xx	เดบิต ๔๐ พัก-เงินประกันสัญญา	xx
เครดิต ๕๐ พัก-ระบบ CIS	xx	เครดิต ๓๙ (VENDOR-ผู้รับจ้าง) Q	xx
เดบิต ๔๐ พัก-ระบบ CIS	xx	<b>หมายเหตุ</b> กรณีไม่มี VENDOR สำหรับบุคคลธรรมดาใช้ VENDOR ๒๑๐๒๖๔ และนิติบุคคลใช้ ๒๑๐๒๖๕	
เครดิต พัก-เงินประกันสัญญา	xx		
๑.๔ บันทึกจ่ายเงินค้ำประกันสัญญาให้กับจังหวัดในระบบ SAP โดยใช้ T-Code : F๕๓		๑.๓ บันทึกจ่ายเงินค้ำประกันสัญญาให้กับจังหวัดในระบบ SAP โดยใช้ T-Code : F๕๑	
เดบิต ๒๙ (VENDOR-จังหวัด) Q	xx	เดบิต ๒๙ (VENDOR-ผู้รับจ้าง) Q	xx
เครดิต ๕๐ ธนาคาร	xx	เครดิต ๓๙ (VENDOR-จังหวัด) Q	xx
๒. เมื่อตรวจสอบความชำรุดบกพร่องและคู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว ให้ดำเนินการขอคืนเงินค้ำประกันสัญญาจากจังหวัดเพื่อจ่ายคืนเงินให้ผู้รับจ้าง			
หน่วยงานที่รับชำระเงิน/จ่ายคืนเงินประกันสัญญา		หน่วยงานที่บันทึกเงินประกันสัญญา/คืนเงินประกันสัญญา	
๒.๑ รับเงินค้ำประกันสัญญาจากจังหวัด ให้ออกใบเสร็จรับเงินในระบบ CIS ให้จังหวัด และนำเข้าระบบ SAP ระบบบันทึกบัญชีอัตโนมัติ ดังนี้		๒.๒ รับสำเนาใบเสร็จรับเงินและสำเนาสัญญาจากหน่วยงานที่รับชำระเงินและบันทึกเงินประกันสัญญาในระบบ SAP โดยใช้ F๕๑ T-Code : F๕๑	
เดบิต ๔๐ เงินสด/ธนาคาร	xx	เดบิต ๔๐ พัก-เงินประกันสัญญา	xx
เครดิต ๕๐ พัก-ระบบ CIS	xx	เครดิต ๓๙ (VENDOR-จังหวัด) Q	xx
เดบิต ๔๐ พัก-ระบบ CIS	xx	<b>หมายเหตุ</b> กรณีไม่มี VENDOR สำหรับบุคคลธรรมดาใช้ VENDOR ๒๑๐๒๖๔ และนิติบุคคลใช้ ๒๑๐๒๖๕	
เครดิต พัก-เงินประกันสัญญา	xx		
๒.๔ บันทึกจ่ายเงินค้ำประกันสัญญาให้กับผู้รับจ้างในระบบ SAP โดยใช้ T-Code : F๕๓		๒.๓ บันทึกจ่ายเงินค้ำประกันสัญญาให้กับผู้รับจ้างในระบบ SAP โดยใช้ T-Code : F๕๑	
เดบิต ๒๙ (VENDOR-ผู้รับจ้าง) Q	xx	เดบิต ๒๙ (VENDOR-จังหวัด) Q	xx
เครดิต ๕๐ ธนาคาร	xx	เครดิต ๓๙ (VENDOR-ผู้รับจ้าง) Q	xx

# ด่วนที่สุด

ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๖๗



การประสานงานภูมิภาค  
รับที่ ...1258.....  
วันที่ ๒๗...๕...๒๕๖๒.....  
เวลา ๐๙:๔๑๗.....  
คณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อ  
จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ  
กรมบัญชีกลาง  
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๗ มีนาคม ๒๕๖๒

เรื่อง การกำหนดวิธีปฏิบัติเพิ่มเติมเกี่ยวกับการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญา  
เรียน ผู้ว่าการการประสานงานภูมิภาค

ด้วยระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ (๒) กำหนดว่า “หน่วยงานของรัฐคืนหลักประกันสัญญาให้คืนให้แก่คู่สัญญา หรือผู้ค้ำประกันโดยเร็ว และอย่างช้าต้องไม่เกิน ๑๕ วัน นับถัดจากวันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว” ข้อ ๑๘๔ กำหนดว่า “ภายหลังจากสิ้นสุดสัญญา ระหว่างที่อยู่ในระหว่างระยะเวลารับประกันความชำรุดบกพร่อง ให้หัวหน้าหน่วยงานผู้ครอบครองพัสดุ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายมีหน้าที่รับผิดชอบดูแลบำรุงรักษาและตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของพัสดุ เว้นแต่กรณีที่ไม่มีผู้ครอบครองพัสดุหรือมีหลายหน่วยงานครอบครอง ให้หัวหน้าเจ้าหน้าที่มีหน้าที่รับผิดชอบดูแลบำรุงรักษาและตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของพัสดุนั้น” และข้อ ๑๘๕ กำหนดว่า “ในกรณีที่ปรากฏความชำรุดบกพร่องของพัสดุภายในระยะเวลาของการประกันความชำรุดบกพร่องตามสัญญา ให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบตามข้อ ๑๘๔ รีบรายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อแจ้งให้ผู้ขายหรือผู้รับจ้างดำเนินการแก้ไขหรือซ่อมแซมทันที พร้อมทั้งแจ้งให้ผู้ค้ำประกัน (ถ้ามี) ทราบด้วย” ซึ่งระเบียบฯ มิได้กำหนดวิธีปฏิบัติก่อนคืนหลักประกันสัญญาให้แก่ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง ทำให้เกิดปัญหาในทางปฏิบัติ

คณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ (คณะกรรมการวินิจฉัย) โดยได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการนโยบายการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ จึงอาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๒๔ วรรคหนึ่ง (๖) ประกอบมาตรา ๒๔ วรรคหนึ่ง (๗) กำหนดวิธีปฏิบัติเพิ่มเติมเกี่ยวกับตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของพัสดุที่อยู่ในระหว่างการรับประกันก่อนการคืนหลักประกันสัญญา ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๘๔ และข้อ ๑๘๕ ดังนี้

๑. ให้หัวหน้าหน่วยงานผู้ครอบครองพัสดุ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายมีหน้าที่รับผิดชอบดูแลบำรุงรักษาและตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของพัสดุ เว้นแต่กรณีที่ไม่มีผู้ครอบครองพัสดุหรือมีหลายหน่วยงานครอบครอง ให้หัวหน้าเจ้าหน้าที่มีหน้าที่รับผิดชอบดูแลบำรุงรักษาและตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของพัสดุนั้น

๒. ในกรณีที่ปรากฏความชำรุดบกพร่องของพัสดุภายในระยะเวลาของการประกันความชำรุดบกพร่องตามสัญญา ให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบตามข้อ ๑ รีบรายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อแจ้งให้ผู้ขายหรือผู้รับจ้างดำเนินการแก้ไขหรือซ่อมแซมทันที พร้อมกับแจ้งให้ผู้ค้ำประกัน (ถ้ามี) ทราบด้วย

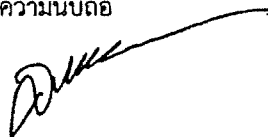
/ต. ...

๓. ก่อนสิ้นสุดระยะเวลาของการประกันความชำรุดบกพร่องภายใน ๑๕ วัน สำหรับหลักประกันสัญญาที่มีระยะเวลาของการประกันไม่เกิน ๖ เดือน หรือภายใน ๓๐ วัน สำหรับหลักประกันสัญญาที่มีระยะเวลาของการประกันตั้งแต่ ๖ เดือนขึ้นไป ให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของพัสดุและรายงานให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบอีกครั้งหนึ่ง หากปรากฏว่ามีความชำรุด ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐรีบแจ้งให้ผู้ขายหรือผู้รับจ้างมาดำเนินการแก้ไข หรือซ่อมแซมก่อนสิ้นสุดระยะเวลาของการประกันความชำรุดบกพร่อง ตามหลักประกันสัญญา พร้อมกับแจ้งให้ผู้ค้าประกัน (ถ้ามี) ทราบด้วย

ทั้งนี้ ให้เจ้าหน้าที่แจ้งกำหนดระยะเวลาการประกันความชำรุดบกพร่องตามหลักประกันสัญญาให้หัวหน้าหน่วยงานผู้ครอบครองพัสดุหรือหัวหน้าเจ้าหน้าที่ทราบพร้อมกับส่งมอบพัสดุทุกครั้ง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้หน่วยงานในสังกัดและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นางสาวสุทธิรัตน์ รัตนชาติ)

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

ปฏิบัติราชการแทนปลัดกระทรวงการคลัง

ประธานกรรมการวินิจฉัย

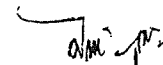
กองการพัสดุภาครัฐ

ฝ่ายเลขานุการ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๔๕๘๘-๙

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๑๘๕ - ๖

เรียน หัวหน้าหน่วยงานส่วนกลางและส่วนภูมิภาค  
เพื่อโปรดทราบ



(นายจรัส บุญสอง)

ผู้อำนวยการกองบริการกลาง

๒๙ มี.ค. ๒๕๖๒



ตัวอย่าง

บัญชีลูกหนี้รับแทนราชการ (รหัสบัญชี 1132006) ณ สิ้นงวด 30.09.2021

เอกสารแนบ 1.3

รายละเอียดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2564

บัญชีค้ำรับแทน-ราชการ (A/C 1132006)

ส่วนงานราชการ	รหัสต้นสังกัด	รหัสสาขา	รหัสบัญชี	วันที่ตั้งหนี้	อายุหนี้ (เดือน)	จำนวนหนี้ก่อน VAT (บาท)	VAT (บาท)	จำนวนหนี้หลัง VAT (บาท)	วันที่รับชำระ	จำนวนเงินที่รับชำระ (บาท)
กรมประชาสัมพันธ์	01002	1234	1131004	12/3/2021	7	100	7	107	30/9/2021	107
สำนักงานปลัดกระทรวงกลาโหม	02001	1023	1131005	15/6/2021	4	200	14	214	30/9/2021	214

ข้อมูลลูกหนี้ค้ำรับชำระหนี้จากบัญชีค้ำรับแทน-ราชการ ประจำเดือน ก.ย. 2564

ส่วนงานราชการ	GL ลูกหนี้ SAP	รหัสต้นสังกัด	รหัส BA ฎป.สาขา	1 เดือน		2 เดือน		3 เดือน		4 เดือน		...	7 เดือน		...	รวม					
				ยอดลูกหนี้ก่อนรวม VAT	VAT	ยอดลูกหนี้ก่อนรวม VAT	VAT	ยอดลูกหนี้ก่อนรวม VAT	VAT	ยอดลูกหนี้ก่อนรวม VAT	VAT		ยอดลูกหนี้ก่อนรวม VAT	VAT		ยอดลูกหนี้ก่อนรวม VAT	VAT	ยอดลูกหนี้ก่อนรวม VAT	VAT	ยอดลูกหนี้ก่อนรวม VAT	
กรมประชาสัมพันธ์	1131004	01002	1234									...	100.00	7.00	107.00	...	100.00	7.00	107.00		
สำนักงานปลัดกระทรวงกลาโหม	1131005	02001	1023									200.00	14.00	214.00	...	200.00	14.00	214.00			
รวม				-	-	-	-	-	-	-	-	200.00	14.00	214.00	...	100.00	7.00	107.00	300.00	21.00	321.00



ลำดับ	ปก.ช.	เขตธุรกิจ/ หน่วยงาน	สัญญา เลขที่	คู่สัญญา	ประเภท สินทรัพย์ที่เช่า	รายละเอียด สินทรัพย์	วันที่สัญญา เริ่มมีผล	วันที่ 1 ต.ค. 2563 เปลี่ยนแปลงจากการ นำมาตรฐานบัญชีมาใช้	วันที่สิ้นสุด ในสัญญา	วันที่สิ้นสุด โดยนัย	ระยะเวลาตาม สัญญาทั้งหมด (เดือน)	ระยะเวลาที่ไม่ สามารถยกเลิกได้ (เดือน)	ระยะเวลา คงเหลือ ณ สิ้นไตรมาส (เดือน)	ณ วันที่สัญญาเริ่มมีผล											
														อัตราคิดลด ต่อปี (%)	สินทรัพย์สิทธิ การใช้ (บาท)	ดอกเบี่ยรอ ตัดบัญชี (บาท)	หนี้สินตาม สัญญาเช่า (บาท)	ค่าใช้จ่าย ล่วงหน้า (ถ้ามี) (บาท)	เจ้าหนี้การค้าและ เจ้าหนี้อื่น รวม ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (ถ้ามี) (บาท)						
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)	(15)	(16)	(17)	(18)	(19)	(20)						
รวม ปก.ช.....																									

หมายเหตุ :

- วันที่สัญญาเริ่มมีผล คือ วัน เดือน ปี ของสินทรัพย์ที่เช่าตามสัญญาพร้อมใช้งาน เช่น วันที่ตรวจรับรถยนต์ เป็นต้น
- วันที่ 1 ต.ค. 2563 เปลี่ยนแปลงจากการนำมาตรฐานบัญชีมาใช้ ให้ระบุรูปแบบเป็น 01/10/2020 เฉพาะสัญญาเช่าที่จัดทำขึ้นก่อนวันที่ 1 ต.ค.2563
- วันที่สิ้นสุดตามสัญญา คือ วัน เดือน ปี สิ้นสุดตามสัญญา
- วันที่สิ้นสุดโดยนัย คือ วัน เดือน ปี ของวันที่สิ้นสุดของสัญญาที่รวมระยะเวลาสิทธิในการขยายอายุสัญญา
- ระยะเวลาตามสัญญาทั้งหมด(เดือน) คือ จำนวนเดือนของระยะเวลาดังแต่วันที่สัญญาเริ่มมีผลถึงวันที่สิ้นสุดตามสัญญา
- ระยะเวลาที่สามารถยกเลิกได้(เดือน) คือ จำนวนเดือนของระยะเวลาดังแต่วันที่สัญญาเริ่มมีผลถึงวันที่สิ้นสุดโดยนัย
- ระยะเวลาดังเหลือ ณ สิ้นไตรมาส(เดือน) คือ จำนวนเดือนของระยะเวลาดังแต่วันที่รายงาน (สิ้นไตรมาส) ถึงวันที่สิ้นสุดโดยนัย

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ  
 (.....)  
 ตำแหน่ง.....

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ  
 (.....)  
 ตำแหน่ง.....

ลงชื่อ.....ผู้สอบทาน  
 (.....)  
 ตำแหน่ง.....







## รายละเอียดสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า

วัตถุประสงค์ในการจัดทำรายละเอียดหนี้สินตามสัญญาเช่า

1. เพื่อใช้ประกอบในการเปิดเผยหมายเหตุประกอบงบการเงิน
2. เพื่อใช้เป็นเอกสารประกอบการตรวจสอบของหน่วยงานตรวจสอบ
3. เพื่อใช้สอบทานการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับหนี้สินสัญญาเช่า

### เอกสารประกอบงบรายละเอียดสัญญาเช่าที่ต้องบันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า (Right Of Used and Lease Liability)

#### 1. ชีท-รายละเอียดสัญญาเช่าสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า

ให้แต่ละหน่วยงานจัดทำรายละเอียดสัญญาเช่าตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS16 ที่มีผลบังคับใช้ทั้งหมด ณ วันที่รายงาน โดยให้แยกชิตตามปีงบประมาณของสัญญาเช่าที่บันทึกบัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้ โดยให้ กบง. ตรวจสอบรายการที่เกิดขึ้นในระบบ SAP บัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้ ด้วยจำนวนเงินค่าการได้มาของสินทรัพย์

1.1 รายการส่วนหัวแบบฟอร์ม: ชื่อหน่วยงานผู้จัดทำ / ชื่อเรื่องของแบบฟอร์ม / ข้อมูล ณ วัน เดือน ปี

การประสานภูมิภาค เขต.....
รายละเอียดสัญญาเช่าที่ต้องบันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า
ณ วันที่.....

1.2 รายการแต่ละคอลัมน์

ลำดับ	กบง.ช.	เขตธุรกิจ/หน่วยงาน	สัญญาเลขที่	คู่สัญญา	ประเภทสินทรัพย์ใช้เช่า	รายละเอียดสินทรัพย์
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)
1	ส่วนกลาง	กช.	กช.117/2359	บริษัท โกลด์เบิร์ก เมทฯ ทรานส์ ๒๐	รถโดยสารผู้โดยสาร	รถยนต์โดยสารผู้โดยสารจากบริษัท ผู้ปฏิบัติงาน กบง.(ส่วนกลาง) สายที่ 2 (แม่เหล็ก/สีเงิน - กบง.)
2	ส่วนกลาง	กช.	กช.116/2359	นายสมิทธ ติตทิพย์	รถโดยสารผู้โดยสาร	รถยนต์โดยสารผู้โดยสารจากบริษัท ผู้ปฏิบัติงาน กบง.(ส่วนกลาง) สายที่ 3 คันที่ 1 (เงิน/สี - กบง.)
3	ส่วนกลาง	กช.	กช.119/2359	ห้างหุ้นส่วนจำกัด ศรีกรุงเทพทวี	รถโดยสารผู้โดยสาร	รถยนต์โดยสารผู้โดยสารจากบริษัท ผู้ปฏิบัติงาน กบง.(ส่วนกลาง) สายที่ ๓ คันที่ 1 (เบรค/สีทอง - กบง.)
4	ส่วนกลาง	กช.	กช.120/2359	บริษัท เอเชีย ฟู๊ด จำกัด	รถโดยสารผู้โดยสาร	รถยนต์โดยสารผู้โดยสารจากบริษัท ผู้ปฏิบัติงาน กบง.(ส่วนกลาง) สายที่ ๓ คันที่ 2 (เบรค/สีทอง - กบง.)
5	ส่วนกลาง	กช.	กช.121/2359	นายสารสิทธิ์พร สิมส่องพาณิชย์	รถโดยสารผู้โดยสาร	รถยนต์โดยสารผู้โดยสารจากบริษัท ผู้ปฏิบัติงาน กบง.(ส่วนกลาง) สายที่ 3 (แม่เหล็ก/สี - กบง.)
6	ส่วนกลาง	กช.	กช.122/2359	นายชินภัทร เตชะมวงศรี	รถโดยสารผู้โดยสาร	รถยนต์โดยสารผู้โดยสารจากบริษัท ผู้ปฏิบัติงาน กบง.(ส่วนกลาง) สายที่ ๓ (สีเทา/ทองแดง - กบง.)
7	ส่วนกลาง	กช.	กช.7/2360	บริษัท มงคลีทรานสปอร์ต คอร์ปอเรชั่น	รถโดยสารผู้โดยสาร	รถยนต์โดยสารผู้โดยสารจากบริษัท ผู้ปฏิบัติงาน กบง.(ส่วนกลาง) สายที่ 1 คันที่ 1 (สลาฟ/ขาว - กบง.)
8	ส่วนกลาง	กช.	กช.8/2360	บริษัท มงคลีทรานสปอร์ต คอร์ปอเรชั่น	รถโดยสารผู้โดยสาร	รถยนต์โดยสารผู้โดยสารจากบริษัท ผู้ปฏิบัติงาน กบง.(ส่วนกลาง) สายที่ 1 คันที่ 2 (สลาฟ/ขาว - กบง.)
9	ส่วนกลาง	กช.	กช.11/2362	บริษัท สีน เม็น จำกัด	รถโดยสารผู้โดยสาร	รถยนต์โดยสารผู้โดยสารจากบริษัท ผู้ปฏิบัติงาน กบง.(ส่วนกลาง) สายที่ 3 คันที่ 2 (เงิน/สี - กบง.)
10	ส่วนกลาง	กช.	กช.75/2364	บจก. ฮาคอนเนคปวศิธ	รถยนต์	กระบะคันมือคน 3 คัน ค่าเช่าคัน 13,700 บาท (ก่อนภาษีมูลค่าเพิ่ม)
	ส่วนกลาง	กช.	กช.75/2364	บจก. ฮาคอนเนคปวศิธ	รถยนต์	กระบะคันมือคน 4 คัน มือซ้าย จำนวน 5 คัน ค่าเช่าคัน 17,800 บาท(ก่อนภาษีมูลค่าเพิ่ม)
	ส่วนกลาง	กช.	กช.75/2364	บจก. ฮาคอนเนคปวศิธ	รถยนต์	กระบะคันมือคน มือขวา จำนวน 25 คัน ค่าเช่าคัน 14,550 บาท (ก่อนภาษีมูลค่าเพิ่ม)
11	ส่วนกลาง	กช.	กช.77/2364	บจก. ฮาคอนเนคปวศิธ	รถยนต์	รถยนต์โดยสารบุคคลไม่เกิน 7 คน ยี่ห้อ TOYOTA ALTIIS จำนวน 4 คัน ค่าเช่าคัน 14,800 บาท (ก่อนภาษีมูลค่าเพิ่ม)
	ส่วนกลาง	กช.	กช.77/2364	บจก. ฮาคอนเนคปวศิธ	รถยนต์	รถยนต์โดยสารผู้ 12 ที่นั่ง 2000ซี TOYOTA รุ่น COMPUTER 2.BMT 3 Silver Metallic 3 คัน
รวมส่วนกลาง						

ลำดับที่	คอลัมน์	คำอธิบายรายการ
1	ลำดับ	ลำดับของแต่ละสัญญาเช่ากรณีข้อมูลรายละเอียดสัญญาเช่ามีการบันทึกมากกว่า 1 บรรทัด เช่น สัญญาเดียวกัน แต่มีประเภทสินทรัพย์มากกว่า 1 ประเภท ให้ระบุลำดับเลขที่บรรทัดแรกเท่านั้น
2	กบง.ช.	กบง.เขต ของหน่วยงานในสังกัดที่จัดทำรายละเอียดสัญญาเช่า เช่น ส่วนกลาง กบง.ช. 1
3	เขตธุรกิจ/หน่วยงาน	เขตธุรกิจ หรือ ชื่อหน่วยงาน ที่จัดทำรายละเอียดสัญญาเช่า เช่น BA1001
4	สัญญาเลขที่	เลขที่ของสัญญาเช่า เช่น สัญญา กช.74/2364 หากหนังสือสัญญาเช่าไม่ได้ระบุเลขที่สัญญา ให้ระบุอ้างอิงอื่นที่สามารถตรวจสอบได้ เช่น เลขที่ของโฉนดที่ดิน ชื่ออาคารหรือสถานที่เช่า

ลำดับที่	คอลัมน์	คำอธิบายรายการ
5	คู่สัญญา	ชื่อบริษัทหรือหน่วยงาน ที่ กปภ. ได้ทำสัญญาเช่า
6	ประเภทสินทรัพย์ที่เช่า	สินทรัพย์สิทธิการใช้ที่สามารถระบุได้จากการวิเคราะห์เนื้อหาสัญญาเช่าตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน เช่น ที่ดินราชพัสดุ ที่ดินวัด ที่ดินส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ อาคารราชพัสดุ อาคารพาณิชย์รถยนต์ รถโดยสารและรถตู้ ระบบผลิตน้ำประปา ระบบผลิตน้ำประปาเคลื่อนที่
7	รายละเอียดสินทรัพย์	รายละเอียดของประเภทสินทรัพย์ที่เช่า เช่น ที่ดินราชพัสดุหมายเลขทะเบียน ชบ.367 ต.หนองปรือ อ.บางละมุง จ.ชลบุรี ที่ดินวัดดอยติ เนื้อที่ 1-0-0 ไร่

1.2 รายการแต่ละคอลัมน์ (ต่อ)

วันที่สัญญาเริ่มมีผล (8)	วันที่ 1 ต.ค. 2563 เปลี่ยนแปลงจากการ นำมาตรฐานบัญชีมาใช้ (9)	วันที่สิ้นสุดในสัญญา (10)	วันที่สิ้นสุดโดยนัย (11)	ระยะเวลาตาม สัญญาทั้งหมด (เดือน) (12)	ระยะเวลาที่ไม่ สามารถยกเลิกได้ (เดือน) (13)	ระยะเวลาคงเหลือ ณ สิ้นไตรมาส (เดือน) (14)
1 ธันวาคม 2559	1 ตุลาคม 2563	30 พฤศจิกายน 2564	30 พฤศจิกายน 2564	60	60	0
1 ธันวาคม 2559	1 ตุลาคม 2563	30 พฤศจิกายน 2564	30 พฤศจิกายน 2564	60	60	0
1 ธันวาคม 2559	1 ตุลาคม 2563	30 พฤศจิกายน 2564	30 พฤศจิกายน 2564	60	60	0
1 ธันวาคม 2559	1 ตุลาคม 2563	30 พฤศจิกายน 2564	30 พฤศจิกายน 2564	60	60	0
1 ธันวาคม 2559	1 ตุลาคม 2563	30 พฤศจิกายน 2564	30 พฤศจิกายน 2564	60	60	0
1 ธันวาคม 2559	1 ตุลาคม 2563	30 พฤศจิกายน 2564	30 พฤศจิกายน 2564	60	60	0
1 ธันวาคม 2559	1 ตุลาคม 2563	30 พฤศจิกายน 2564	30 พฤศจิกายน 2564	60	60	0
1 มีนาคม 2560	1 ตุลาคม 2563	30 พฤศจิกายน 2564	30 พฤศจิกายน 2564	57	57	0
1 มีนาคม 2560	1 ตุลาคม 2563	30 พฤศจิกายน 2564	30 พฤศจิกายน 2564	57	57	0
1 กุมภาพันธ์ 2562	1 ตุลาคม 2563	30 พฤศจิกายน 2564	30 พฤศจิกายน 2564	34	34	0
1 เมษายน 2562	1 ตุลาคม 2563	31 มีนาคม 2565	31 มีนาคม 2565	36	36	3
3 เมษายน 2562	1 ตุลาคม 2563	3 เมษายน 2565	3 เมษายน 2565	36	36	3
19 มิถุนายน 2562	1 ตุลาคม 2563	19 มิถุนายน 2565	19 มิถุนายน 2565	36	36	6
19 มิถุนายน 2562	1 ตุลาคม 2563	19 มิถุนายน 2565	19 มิถุนายน 2565	36	36	6
2 กรกฎาคม 2562	1 ตุลาคม 2563	1 กรกฎาคม 2565	1 กรกฎาคม 2565	36	36	6
31 ตุลาคม 2562	1 ตุลาคม 2563	31 ตุลาคม 2565	31 ตุลาคม 2565	36	36	10

ลำดับที่	คอลัมน์	คำอธิบายรายการ
8	วันที่สัญญาเริ่มมีผล	วัน เดือน ปี ของสินทรัพย์ที่เช่าตามสัญญาพร้อมใช้งาน เช่น วันที่ตรวจรับรถยนต์ วันที่เริ่มส่งมอบน้ำประปา วันที่เริ่มระยะเวลาเช่าตามสัญญา เป็นต้น ทั้งนี้ ให้ระบุ วัน เดือน ปี ตามรูปแบบที่กำหนด “DD/MM/YYYY” เช่น 01/10/2020
9	วันที่ 1 ต.ค. 2563 เปลี่ยนแปลงจากการนำ มาตรฐานบัญชีมาใช้	รายการ วัน เดือน ปี เฉพาะสัญญาเช่าที่จัดทำขึ้นก่อนวันที่ 1 ต.ค.2563 เท่านั้นหากเป็นสัญญาเช่าที่บันทึกบัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้ ตั้งแต่ ปีงบประมาณ 2564 เป็นต้นไม่ต้องกรอกข้อมูลในคอลัมน์นี้
10	วันที่สิ้นสุดในสัญญา	วัน เดือน ปี สิ้นสุดตามหนังสือสัญญาเช่าที่มีผลบังคับใช้
11	วันที่สิ้นสุดโดยนัย	วัน เดือน ปี ของวันที่สิ้นสุดของสัญญาที่รวมระยะเวลาสิทธิในการขยายอายุสัญญา จากการวิเคราะห์อายุที่บอกเลิกไม่ได้ตามมาตรฐานรายงานการเงิน TFRS16 ซึ่ง กปภ.มีสิทธิในการต่ออายุสัญญาที่ระบุไว้ในหนังสือสัญญาเช่า และ กปภ.มีความตั้งใจที่ต้องเช่าสินทรัพย์นั้นต่อไป เช่น กปภ.มีสิ่งก่อสร้างบนที่ดินที่เช่า นั้น
12	ระยะเวลาตามสัญญา ทั้งหมด(เดือน)	จำนวนเดือนของระยะเวลาตั้งแต่วันที่สัญญาเริ่มมีผลถึงวันที่สิ้นสุดในสัญญา มีผลบังคับใช้
13	ระยะเวลาที่ไม่สามารถ ยกเลิกได้ (เดือน)	ระยะเวลาที่ไม่สามารถยกเลิกได้(เดือน) คือ จำนวนเดือนของระยะเวลาตั้งแต่วันที่สัญญาเริ่มมีผลถึงวันที่สิ้นสุดโดยนัย
14	ระยะเวลาคงเหลือ ณ สิ้น ไตรมาส(เดือน)	จำนวนเดือนของระยะเวลาคงเหลือตั้งแต่วันที่รายงาน (สิ้นไตรมาส)ถึงวันที่สิ้นสุดโดยนัย

- ให้ระบุ วัน เดือน ปี ตามรูปแบบที่กำหนด “DD/MM/YYYY” เช่น 01/10/2020
- คอลัมน์ระยะเวลาได้กำหนดสูตรเพื่อใช้ในการคำนวณจำนวนเดือน ฟังก์ชัน YearFracคำนวณเศษส่วนของปีที่แสดงด้วยจำนวนเต็มของวัน ระหว่างวันที่สองวันที่ (Start\_dateและ End\_date)

ณ วันที่สัญญาเริ่มมีผล					
อัตราคิดลด (%) (15)	สินทรัพย์สิทธิการใช้ (บาท) (16)	ดอกเบี่ยรอดตัดบัญชี (บาท) (17)	หนี้สินตามสัญญาเช่า (บาท) (18)	ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (ถ้ามี) (บาท) (19)	เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (ถ้ามี) (บาท) (20)
0.726669%	533,493.86	2,426.14	535,920.00	-	-
0.726669%	549,743.96	2,500.04	552,244.00	-	-
0.726669%	573,352.60	2,607.40	575,960.00	-	-
0.726669%	573,352.60	2,607.40	575,960.00	-	-
0.726669%	445,804.64	2,027.56	447,832.00	-	-
0.726669%	580,711.14	2,640.86	583,352.00	-	-
0.726669%	557,297.50	2,534.36	559,831.86	-	-
0.726669%	357,297.47	2,534.39	359,831.86	-	-
0.726669%	556,267.97	2,529.71	558,797.68	-	-
0.726669%	10,048,587.57	57,906.63	10,106,494.20	-	-
0.774474%	33,330,760.25	205,489.75	33,536,250.00	-	-
0.793596%	29,378,590.18	210,397.45	29,588,987.63	-	-
0.793596%	980,113.73	7,019.15	987,132.88	-	-
0.803157%	18,738,510.94	138,485.31	18,876,996.25	-	-
0.834096%	41,237,149.31	373,656.01	41,610,805.32	-	-
	491,781,605.60	14,651,091.86	486,392,697.46	-	-

ลำดับที่	คอลัมน์	คำอธิบายรายการ
ณ วันที่สัญญาเริ่มมีผล		
15	อัตราคิดลดต่อปี(%)	อัตราเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มต่อปีที่ใช้ในการคิดลดตามไฟล์ Excel Template คำนวณหนี้สินสัญญาเช่า- ชีท Discount Rate เช่น 0.697489%
16	สินทรัพย์สิทธิการใช้ (บาท)	จำนวนเงินที่บันทึกไว้สำหรับสินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันเริ่มแรกหลังหักคิดลดแล้ว โดยจะต้องตรวจสอบยอดเงินค่าการได้มาของสินทรัพย์ในชีทปีงบประมาณ (เพิ่ม/ลด) ตามรหัสบัญชีที่เกี่ยวข้อง รหัสบัญชี 1231004/1239005 - สินทรัพย์ภายใต้สิทธิการใช้/บัญชีพักฯ" รหัสบัญชี 1231005/1239003 - สินทรัพย์สิทธิการใช้ที่ดิน/บัญชีพักฯ" รหัสบัญชี 1231006/1239004 - สินทรัพย์สิทธิการใช้อาคารและสิ่งก่อสร้าง/บัญชีพักฯ" รหัสบัญชี 1231007/1239006 - สินทรัพย์สิทธิการใช้ครุภัณฑ์/บัญชีพักฯ"
17	ดอกเบี่ยรอดตัดบัญชี(บาท)	จำนวนเงินดอกเบี่ยรอดตัดบัญชีเพื่อทยอยรับรู้เป็นดอกเบี่ยจ่าย ณ วันเริ่มแรก
18	หนี้สินตามสัญญาเช่า (บาท)	จำนวนเงินภาระที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญา ณ วันเริ่มแรก
19	ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า(ถ้ามี) (บาท)	จำนวนเงินค่าใช้จ่ายทางตรงที่จ่ายชำระไปก่อนทำสัญญาหรือก่อนบันทึกรายการสินทรัพย์สิทธิการใช้
20	เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (ถ้ามี) (บาท)	รายการค้างจ่ายที่ต้องชำระตามสัญญาเช่า ณ วันเริ่มแรก

ทั้งนี้ ให้ระบุจำนวนเงิน(บาท) กำหนดให้ใช้ทศนิยม 2 ตำแหน่ง และต้องตรวจสอบจำนวนเงินในระบบ SAP

1.3 รายการส่วนล่าง : ลงชื่อพร้อมตำแหน่งของผู้จัดทำ ผู้ตรวจสอบ และผู้สอบทาน

ลงชื่อ _____ ผู้จัดทำ	ลงชื่อ _____ ผู้ตรวจสอบ	ลงชื่อ _____ ผู้สอบทาน
( _____ )	( _____ )	( _____ )
ตำแหน่ง _____	ตำแหน่ง _____	ตำแหน่ง _____

1.4 สรุปประเด็นข้อควรระวังในการจัดทำข้อมูลและการตรวจสอบข้อมูลซีท-รายละเอียดROU.& Lease

1.4.1 ให้แยกซีทรายละเอียดสินทรัพย์สิทธิการใช้ตามปีงบประมาณที่บันทึกบัญชี

1.4.2 สัญญาเลขที่ หากไม่ได้รับอยู่ในสัญญา ให้กรอกข้อมูลอ้างอิงที่สามารถตรวจสอบได้ เช่น เลขที่โฉนด ชื่ออาคารสถานที่เช่า

1.4.3 ประเภทของสินทรัพย์ที่เช่า ขอให้ระบุให้ถูกต้อง ตามตัวอย่าง เช่น ที่ดินราชพัสดุ ที่ดินวัด ที่ดินส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ อาคารราชพัสดุ อาคารพาณิชย์ รถยนต์ รถโดยสารและรถตู้ ระบบผลิตน้ำประปา ระบบผลิตน้ำประปาเคลื่อนที่

1.4.4 ให้ระบุ วัน เดือน ปี ตามรูปแบบที่กำหนด “DD/MM/YYYY” เท่านั้น เช่น 01/10/2020

1.4.5 จำนวนเดือนของระยะเวลา ให้ใช้สูตรฟังก์ชัน YearFrac ตามที่กำหนด

1.4.6 ให้ระบุอัตราคิดลดต่อปี(%)ตามไฟล์คำนวณหนี้สินสัญญาเช่าใน ExcelTemplate-ซีท Discount Rateเช่น 0.697489%

1.4.7 ให้ระบุจำนวนเงิน (บาท) กำหนดให้ใช้ทศนิยม 2 ตำแหน่ง ณ วันสัญญาเริ่มมีผล โดยให้ตรวจสอบยอดเงินเท่ากับ SAP ในแต่ละรหัสบัญชีที่เกี่ยวข้อง สินทรัพย์สิทธิการใช้ ดอกเบี้ยรอดตัดบัญชี หนี้สินสัญญาเช่า ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า เจ้าหนี้การค้าหรือค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

ทั้งนี้จำนวนเงิน (บาท) ของสินทรัพย์สิทธิการใช้ คือ ค่าการได้มาของสินทรัพย์สิทธิการใช้แต่ละรหัสบัญชีที่บันทึกในระบบ SAP (รายการเพิ่ม/ลด) แต่ละซีทรายปีงบประมาณ

1.4.8 การเปลี่ยนแปลงการสัญญาเช่า ส่งผลกระทบต่อการบันทึกบัญชีเพิ่ม/ลด บัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินสัญญาเช่า ให้กรอกข้อมูลดังนี้

- กรณีบันทึกการเปลี่ยนแปลงในปีงบประมาณเดียวกันกับที่เคยบันทึกบัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้ให้แก้ไขเป็นจำนวนเงินใหม่ที่ถูกต้อง ณ วันสัญญาเริ่มมีผล และระบุสาเหตุการเปลี่ยนแปลง

- กรณีบันทึกการเปลี่ยนแปลงข้ามปีงบประมาณกับที่เคยบันทึกบัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้ ให้ระบุข้อมูลในซีทรายละเอียดROU.ปีเปลี่ยนแปลง แสดงรายการ 2 บรรทัด โดยบรรทัดที่ 1 แสดงรายการกลับรายการด้วยจำนวนเงินเดิมก่อนการเปลี่ยนแปลงเป็นจำนวนเงินติดลบ และบรรทัดที่ 2 แสดงรายการด้วยจำนวนเงินใหม่ที่ถูกต้อง ณ วันสัญญาเริ่มมีผล และระบุสาเหตุการเปลี่ยนแปลง

- กรณีบันทึกการเปลี่ยนแปลงเนื่องจากยกเลิกสัญญาเช่าไม่ว่าจะข้ามปีงบประมาณหรือในปีงบประมาณเดียวกัน ให้ระบุข้อมูลในซีทรายละเอียดROU.ปีเปลี่ยนแปลง แสดงรายการ 2 บรรทัด โดยบรรทัดที่ 1 แสดงรายการด้วยจำนวนเงินเดิม และบรรทัดที่ 2 แสดงรายการกลับรายการด้วยจำนวนเงินเดิม ณ วันสัญญาเริ่มมีผล และระบุสาเหตุการยกเลิกสัญญา

- กรณีสัญญาเช่าครบระยะเวลาที่บอกเลิกไม่ได้ และได้บันทึกตัดจำหน่ายสินทรัพย์สิทธิการใช้ในระบบSAP ให้ระบุข้อมูลในซีทรายละเอียดROU.ปีที่ตัดจำหน่าย แสดงรายการตัดจำหน่ายด้วยจำนวนเงินติดลบ ค่าการได้มาของสินทรัพย์ ณ วันที่ตัดจำหน่ายในระบบ และระบุสาเหตุการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ครบอายุสัญญาเช่า

**2. ซีท-รายละเอียดหนี้สินตามสัญญาเช่า**

ให้แต่ละหน่วยงานจัดทำรายละเอียดหนี้สินสัญญาเช่าตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS16 ยอดคงค้าง ณ วันสิ้นรายงานแต่ละไตรมาส โดยนำข้อมูลแต่ละสัญญาตามรหัสบัญชีที่เกี่ยวข้องในระบบ SAP คงค้างเปรียบเทียบกับยอดเงินหนี้สินสัญญาเช่าปลายงวดสุทธิ ตาม Excel Template-คำนวณหนี้สินสัญญาเช่า ถ้าหากมีรายการสัญญาเช่าใดมียอดเงินหนี้สินสัญญาเช่าคงเหลือไม่ตรงกัน ให้ กบง. ดำเนินการตรวจสอบผลต่างที่เกิดขึ้น และดำเนินการแก้ไขข้อมูลหรือปรับปรุงรายการบัญชีที่เกี่ยวข้องในระบบSAP ให้ถูกต้อง และระบุสาเหตุผลต่างที่เกิดขึ้น

2.1 รายการส่วนหัวแบบฟอร์ม: ชื่อหน่วยงานผู้จัดทำ / ชื่อเรื่องของแบบฟอร์ม / ข้อมูล ณ วัน เดือน ปี

การประกาศส่วนภูมิภาค เขต.....
รายละเอียดหนี้สินตามสัญญาเช่าและดอกเบี้ยรอการบัญชี
ณ วันที่.....

2.2 รายการแต่ละคอลัมน์

ลำดับ	ก.ป.ก.ช.	เขตธุรกิจ /หน่วยงาน	สัญญาเลขที่	คู่สัญญา	ประเภทสินทรัพย์
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
1	ส่วนกลาง	กจท.	กจท.117/2559	บริษัท โซติอินทรา เบลท์ ทราเวล เซอร์วิส จำกัด	รถโดยสารตู้หรือบัส
2	ส่วนกลาง	กจท.	กจท.118/2559	นายสมจิตร ชิตวิจิตร	รถโดยสารตู้หรือบัส
3	ส่วนกลาง	กจท.	กจท.119/2559	ห้างหุ้นส่วนจำกัด ศรีกรุงเทพรีวิว	รถโดยสารตู้หรือบัส
4	ส่วนกลาง	กจท.	กจท.120/2559	บริษัท แมจิก รูทส์ จำกัด	รถโดยสารตู้หรือบัส
5	ส่วนกลาง	กจท.	กจท.121/2559	นางสาวอริยาภัทร์ ศิณธ์ธนาวัฒน์	รถโดยสารตู้หรือบัส
6	ส่วนกลาง	กจท.	กจท.122/2559	นายธีรภัทร เมธอม่วงศรี	รถโดยสารตู้หรือบัส
7	ส่วนกลาง	กจท.	กจท.7/2560	บริษัท มนตรีทรานสปอร์ต คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	รถโดยสารตู้หรือบัส
8	ส่วนกลาง	กจท.	กจท.8/2560	บริษัท มนตรีทรานสปอร์ต คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)	รถโดยสารตู้หรือบัส
9	ส่วนกลาง	กจท.	กจท.11/2562	บริษัท สีน เชน ทัวร์ จำกัด	รถโดยสารตู้หรือบัส
รวมส่วนกลาง					

ลำดับที่	คอลัมน์	คำอธิบายรายการ
1	ลำดับ	ลำดับของแต่ละสัญญาเช่ากรณีข้อมูลรายละเอียดสัญญาเช่ามีการบันทึกมากกว่า 1 บรรทัด เช่น สัญญาเดียวกัน แต่มีประเภทสินทรัพย์มากกว่า 1 ประเภท ให้ระบุลำดับเลขที่บรรทัดแรกเท่านั้น
2	ก.ป.ก.ช.	ก.ป.ก.เขต ของหน่วยงานในสังกัดที่จัดทำรายละเอียดสัญญาเช่า เช่น ส่วนกลาง ก.ป.ก.ช. 1
3	เขตธุรกิจ/หน่วยงาน	เขตธุรกิจ หรือ ชื่อหน่วยงาน ที่จัดทำรายละเอียดสัญญาเช่า เช่น BA1001
4	สัญญาเลขที่	เลขที่ของสัญญาเช่า เช่น สัญญา กจท.74/2564 หากหนังสือสัญญาเช่าไม่ได้ระบุเลขที่สัญญา ให้ระบุอ้างอิงอื่นที่สามารถตรวจสอบได้ เช่น เลขที่ของโฉนดที่ดิน ชื่ออาคารหรือสถานที่เช่า
5	คู่สัญญา	ชื่อบริษัทหรือหน่วยงาน ที่ ก.ป.ก. ได้ทำสัญญาเช่า
6	ประเภทสินทรัพย์ที่เช่า	สินทรัพย์สิทธิการใช้ที่สามารถระบุได้จากการวิเคราะห์เนื้อหาสัญญาเช่าตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน เช่น ที่ดินราชพัสดุ ที่ดินวัด ที่ดินส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ อาคารราชพัสดุ อาคารพาณิชย์รถยนต์ รถโดยสารและรถตู้ ระบบผลิตน้ำประปา ระบบผลิตน้ำประปาเคลื่อนที่

ทั้งนี้ ขอให้ข้อมูลรายละเอียดจำนวนสัญญาข้างต้นให้เท่ากับซีท-รายละเอียดสัญญาเช่าสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า

2.2 รายการแต่ละคอลัมน์ (ต่อ)

หนี้สินตามสัญญาเช่า-ระยะสั้น		หนี้สินตามสัญญาเช่า (บาท)		หนี้สินตามสัญญาเช่า-ระยะยาว		รวมหนี้สินตามสัญญาเช่า	มูลค่าสุทธิ 2131002
รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เจ้าหนี้ที่มีกำหนดชำระภายใน 1 ปี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เจ้าหนี้ที่มีกำหนดชำระเกิน 1 ปี (ไม่เกิน 5 ปี)		
2184005	เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่กำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสังขสิทธิ์	6,312,276.25	2245009	เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสังขสิทธิ์	-	6,312,276.25	-
2184009	เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่กำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสังขสิทธิ์	14,492,250.00	2245009	เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสังขสิทธิ์	-	14,492,250.00	14,492,250.00
2184009	เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่กำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสังขสิทธิ์	1,063,200.00	2245009	เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสังขสิทธิ์	-	1,063,200.00	1,063,200.00
2184009	เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่กำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสังขสิทธิ์	481,100.00	2245009	เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสังขสิทธิ์	65,830.34	546,930.34	-
2184009	เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่กำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสังขสิทธิ์	222,132.00	2245009	เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสังขสิทธิ์	41,086.27	263,218.27	18,511.000
2184009	เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่กำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสังขสิทธิ์	972,200.00	2245009	เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสังขสิทธิ์	267,300.00	1,239,500.00	91,000.000
2184009	เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่กำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสังขสิทธิ์	1,883,400.00	2245009	เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสังขสิทธิ์	734,860.00	2,618,260.00	-
2184009	เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่กำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสังขสิทธิ์	436,000.00	2245009	เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสังขสิทธิ์	364,500.00	800,500.00	52,000.000
2184009	เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่กำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสังขสิทธิ์	2,636,520.00	2245009	เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสังขสิทธิ์	2,823,780.00	5,460,300.00	217,210.000
2184009	เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่กำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสังขสิทธิ์	1,136,000.00	2245009	เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสังขสิทธิ์	3,584,000.00	4,720,000.00	428,300.000
2184009	เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่กำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสังขสิทธิ์	5,344,544.00	2245009	เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสังขสิทธิ์	9,062,754.00	14,407,298.00	497,212.000
2184009	เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่กำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสังขสิทธิ์	972,260.00	2245009	เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสังขสิทธิ์	311,303.00	1,283,563.00	31,030.000
		136,640,058.88			146,465,687.87	311,105,746.75	4,878,615.000

ลำดับที่	คอลัมน์	คำอธิบายรายการ
หนี้สินตามสัญญาเช่า(บาท)		
7	หนี้สินตามสัญญาเช่า-ระยะสั้น	จำนวนเงินเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี ณ วันสิ้นรายงาน ในระบบ SAPของแต่ละรหัสบัญชีที่เกี่ยวข้อง -รหัส 2184002 เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี - สัญญาเช่าTAS17 -รหัส 2184005 เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี - สัญญาซื้อน้ำประปา -รหัส 2184007 เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี - สัญญาซื้อน้ำดิบ -รหัส 2184009 เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี - สัญญาเช่าสินทรัพย์
8	หนี้สินตามสัญญาเช่า-ระยะยาว	จำนวนเงินเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ มากกว่า 1 ปี ณ วันสิ้นรายงาน ในระบบ SAP ของแต่ละรหัสบัญชีที่เกี่ยวข้อง - รหัส 2245002 เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า- สัญญาเช่าการเงินTAS17 - รหัส 2245005 เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำประปา - รหัส 2245007 เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาซื้อน้ำดิบ - รหัส 2245009 เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่า - สัญญาเช่าสินทรัพย์
หนี้สินตามสัญญาเช่า-ระยะยาว ณ วันสิ้นรายงาน		
8.1	เจ้าหนี้ที่มีกำหนดชำระเกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	หนี้สินตามสัญญาเช่า-ระยะยาว ณ วันสิ้นรายงานในระบบSAP ให้คำนวณแบ่งส่วนของจำนวนเงินที่ถึงกำหนดชำระเป็น 2 ช่วงตาม Excel Template-คำนวณหนี้สินสัญญาเช่าได้แก่ - เจ้าหนี้ที่มีกำหนดชำระเกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี คือ จำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระภายใน 48 เดือน ตั้งแต่เดือนที่ 13 ถึง เดือนที่ 60 นับจาก ณ วันที่รายงาน(สิ้นไตรมาส)
8.2	เจ้าหนี้ที่มีกำหนดชำระเกิน 5 ปี ขึ้นไป	คือ จำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระตั้งแต่เดือนที่ 61 เป็นต้นไปจนสิ้นสุดสัญญา นับจาก ณ วันที่รายงาน(สิ้นไตรมาส)
9	รวมหนี้สินตามสัญญาเช่า	คือ จำนวนเงินรวมของหนี้สินตามสัญญาเช่า-ระยะสั้นและหนี้สินตามสัญญาเช่าระยะยาว
10	เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าคงค้าง	คือ จำนวนเงินเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (รหัสบัญชี 2131002) คงค้าง ณ วันสิ้นรายงาน ในระบบ SAP

กรณีเจ้าหนี้ฯ ไม่ชำระการชำระเงินในการคำนวณตาม Excel Template ให้ปรับปรุงรายการ ล้างบัญชีเจ้าหนี้สัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (รหัส 2131002 )

สัญญาซื้อน้ำประปา / น้ำดิบ ปรับปรุงส่วนของผันแปรและภาษีซื้อ ปรับปรุงเป็นบัญชีค่าน้ำประปา ค้างจ่าย ค่าน้ำดิบค้างจ่าย

สัญญาเช่าที่รับยกเว้นไม่ต้องบันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้ (สัญญาเช่าประเภท สั้น/ มูลค่าต่ำ/ผันแปร) ปรับปรุงเป็นบัญชีเจ้าหนี้การค้า (Vendor) หรือ เจ้าหนี้อื่น

กรณีเจ้าหนี้ฯ มียอดคงเหลือสูงกว่าในตารางตัดจำหน่ายหนี้สินตามสัญญาเช่าเนื่องจากภาษีซื้อ ให้ปรับปรุงจำนวนเงินของภาษีซื้อออก เป็นเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าส่วนของภาษีซื้อ (รหัส 2131003)

ทั้งนี้เมื่อแบ่งส่วนของยอดเงินที่ถึงกำหนดชำระ-ระยะยาวเป็น 2 ช่วงข้างต้นต้องมียอดรวมเท่ากับจำนวนเงินตามรหัสบัญชีหนี้สินสัญญาเช่า-ระยะยาว ณ วันสิ้นรายงาน

โดยให้ กบง.ตรวจสอบยอดคงเหลือในระบบ SAP มีจำนวนเงินเท่ากับค่าเช่าในตารางตัดจำหน่ายหนี้สินตามสัญญาเช่าหรือไม่

2.2 รายการแต่ละคอลัมน์ (ต่อ)

ดอกเบีรรอดตัดบัญชี-ระยะสั้น		ดอกเบีรรอดตัดบัญชี-ระยะยาว					รวมดอกเบีรรอดตัดบัญชี
(11)		(12)					
รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ดอกเบีรรอดตัดบัญชีถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	ดอกเบีรรอดตัดบัญชีที่มีกำหนดชำระเกิน 1 ปีถึงเกิน 5 ปี	ดอกเบีรรอดตัดบัญชีที่มีกำหนดชำระเกิน 5 ปีขึ้นไป	(13)
					(12.1)	(12.2)	
2184000	ดอกเบีรรอดตัดบัญชีถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี - สัญญาเช่าสังขสิทธิ์	12,730,7700	2248000	ดอกเบีรจ่ายของตัดบัญชีสัญญาเช่าสังขสิทธิ์	-	-	12,730,7700
2184000	ดอกเบีรรอดตัดบัญชีถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี - สัญญาเช่าสังขสิทธิ์	55,249,1800	2248000	ดอกเบีรจ่ายของตัดบัญชีสัญญาเช่าสังขสิทธิ์	-	-	55,249,1800
2184000	ดอกเบีรรอดตัดบัญชีถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี - สัญญาเช่าสังขสิทธิ์	4,053,2700	2248000	ดอกเบีรจ่ายของตัดบัญชีสัญญาเช่าสังขสิทธิ์	-	-	4,053,2700
2184000	ดอกเบีรรอดตัดบัญชีถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี - สัญญาเช่าสังขสิทธิ์	2,559,8400	2248000	ดอกเบีรจ่ายของตัดบัญชีสัญญาเช่าสังขสิทธิ์	71,2800	-	2,490,1000
2184000	ดอกเบีรรอดตัดบัญชีถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี - สัญญาเช่าสังขสิทธิ์	1,434,3100	2248000	ดอกเบีรจ่ายของตัดบัญชีสัญญาเช่าสังขสิทธิ์	100,3800	-	1,734,4900
2184000	ดอกเบีรรอดตัดบัญชีถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี - สัญญาเช่าสังขสิทธิ์	7,151,5400	2248000	ดอกเบีรจ่ายของตัดบัญชีสัญญาเช่าสังขสิทธิ์	494,2300	-	7,590,5900
2184000	ดอกเบีรรอดตัดบัญชีถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี - สัญญาเช่าสังขสิทธิ์	14,273,5800	2248000	ดอกเบีรจ่ายของตัดบัญชีสัญญาเช่าสังขสิทธิ์	2,022,5100	-	16,297,8900
2184000	ดอกเบีรรอดตัดบัญชีถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี - สัญญาเช่าสังขสิทธิ์	4,542,3300	2248000	ดอกเบีรจ่ายของตัดบัญชีสัญญาเช่าสังขสิทธิ์	1,138,3800	-	7,930,7000
2184000	ดอกเบีรรอดตัดบัญชีถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี - สัญญาเช่าสังขสิทธิ์	35,902,8900	2248000	ดอกเบีรจ่ายของตัดบัญชีสัญญาเช่าสังขสิทธิ์	13,235,7000	-	47,136,5900
2184000	ดอกเบีรรอดตัดบัญชีถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี - สัญญาเช่าสังขสิทธิ์	66,803,8400	2248000	ดอกเบีรจ่ายของตัดบัญชีสัญญาเช่าสังขสิทธิ์	26,076,0000	-	92,879,8400
2184000	ดอกเบีรรอดตัดบัญชีถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี - สัญญาเช่าสังขสิทธิ์	108,823,3200	2248000	ดอกเบีรจ่ายของตัดบัญชีสัญญาเช่าสังขสิทธิ์	42,477,8400	-	151,301,1600
2184000	ดอกเบีรรอดตัดบัญชีถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี - สัญญาเช่าสังขสิทธิ์	4,328,0200	2248000	ดอกเบีรจ่ายของตัดบัญชีสัญญาเช่าสังขสิทธิ์	1,206,5700	-	5,134,5900
		3,215,014,2900			6,525,617,7300	2,177,276,3200	11,915,708,3400

ลำดับที่	คอลัมน์	คำอธิบายรายการ
11	ดอกเบีรรอดตัดบัญชี-ระยะสั้น	จำนวนดอกเบีรรอดตัดบัญชีเพื่อทยอยรับรู้เป็นดอกเบีรจ่ายตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี ณ วันสิ้นรายงาน ในระบบ SAP ของแต่ละรหัสบัญชีที่เกี่ยวข้อง -รหัส 2184003 ดอกเบีรจ่ายรอดตัดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี - สัญญาเช่า TAS17 -รหัส 2184006 ดอกเบีรจ่ายรอดตัดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี - สัญญาซื้อน้ำประปา -รหัส 2184008 ดอกเบีรจ่ายรอดตัดบัญชีถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี - สัญญาซื้อน้ำดิบ -รหัส 2184010 ดอกเบีรจ่ายรอดตัดบัญชีถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี - สัญญาเช่าสินทรัพย์

ลำดับที่	คอลัมน์	คำอธิบายรายการ
12	ดอกเบี๋ยรอกการตัดบัญชี-ระยะยาว	จำนวนเงินดอกเบี๋ยรอกการตัดบัญชีเพื่อทยายรับรู้เป็นดอกเบี๋ยจ่ายที่ถึงกำหนดชำระ มากกว่า 1 ปี ณ วันสิ้นรายงาน ในระบบ SAP ของแต่ละรหัสบัญชีที่เกี่ยวข้อง -รหัส 2245003 ดอกเบี๋ยจ่ายรอกการตัดบัญชี - สัญญาเช่าการเงิน TAS17 -รหัส 2245006 ดอกเบี๋ยจ่ายรอกการตัดบัญชี -สัญญาซื้อน้ำประปา -รหัส 2245008 ดอกเบี๋ยจ่ายรอกการตัดบัญชี - สัญญาซื้อน้ำดิบ -รหัส 2245010 ดอกเบี๋ยจ่ายรอกการตัดบัญชี - สัญญาเช่าสินทรัพย์
ดอกเบี๋ยรอกการตัดบัญชี-ระยะยาว		ดอกเบี๋ยจ่ายรอกการตัดบัญชี-ระยะยาว ณ วันสิ้นรายงาน ในระบบSAP ให้คำนวณแบ่งส่วนของจำนวนเงินที่ถึงกำหนดชำระเป็น 2 ช่วงตาม Excel Template-คำนวณหนี้สินสัญญาเช่า ได้แก่
12.1	ดอกเบี๋ยรอกการตัดบัญชีถึงกำหนดชำระเกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	จำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระภายใน 48 เดือน ตั้งแต่เดือนที่ 13 ถึง เดือนที่ 60 นับจาก ณ วันที่รายงาน(สิ้นไตรมาส)
12.2	ดอกเบี๋ยรอกการตัดบัญชีถึงกำหนดชำระเกิน 5 ปี ขึ้นไป	จำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระตั้งแต่เดือนที่ 61 เป็นต้นไปจนสิ้นสุดสัญญานับจาก ณ วันที่รายงาน(สิ้นไตรมาส)
13	รวมดอกเบี๋ยรอกการตัดบัญชี	จำนวนเงินรวมของดอกเบี๋ยรอกการตัดบัญชี-ระยะสั้นและดอกเบี๋ยรอกการตัดบัญชี-ระยะยาว

ทั้งนี้เมื่อแบ่งส่วนของยอดเงินที่ถึงกำหนดชำระ-ระยะยาวเป็น 2 ช่วงข้างต้นต้องมียอดรวมเท่ากับจำนวนเงินตามรหัสบัญชีดอกเบี๋ยรอกการตัดบัญชี-ระยะยาว ณ วันสิ้นรายงานให้ระบุจำนวนเงิน(บาท) กำหนดให้ใช้ทศนิยม 2 ตำแหน่ง และต้องตรวจสอบจำนวนเงินในระบบ SAP

2.3 รายการเปรียบเทียบยอดเงินหนี้สินตามสัญญาเช่า ตาม Excel Template กับข้อมูลระบบ SAP

ตามค่ากรม Lease Payable			งบค่า			
TEST -หนี้สินสุทธิตามสัญญาเช่าประเภท ณ วันรายงาน	TEST -หนี้สินสุทธิตามสัญญาเช่าประเภท ณ วันที่เกิน 1 ปี	TEST -หนี้สินสุทธิตามสัญญาเช่าประเภท ณ วันที่เกิน 5 ปี	หนี้สินประเภทรวม ณ วันรายงาน	หนี้สินประเภทรวม - น้อยกว่า 1 ปี	หนี้สินประเภทรวม - มากกว่า 5 ปี	ยอดงบค่า
ณ _____	ณ _____	ณ _____	(17)	(18)	(19)	(20)
(14)	(15)	(16)				
20,124,011.63	1,334,453.73	-	0.00	0.00	-	
382,592.10	169,661.44	-	34,700.00	0.02	-	เมื่อเช่าใช้กับเครื่องและจ่ายค่าเช่าในเดือนตุลาคม 2564
1,807,857.86	625,189.31	-	0.00	0.00	-	
2,539,872.35	1,095,945.15	-	121,800.02	0.05	-	เมื่อเช่าใช้กับเครื่องและจ่ายค่าเช่าในเดือนตุลาคม 2564
1,133,753.92	517,765.61	-	0.00	0.01	-	
43,959,143.34	25,270,382.22	-	0.04	0.03	-	

ข้อมูล Template ตารางตัดจำหน่ายหนี้สินตามสัญญาเช่า

วันที่	ปีบัญชี	เดือนปี	หนี้สินตามสัญญาเช่า - สิ้นงวด	คงเหลือค้าง	ส่งสถานะ	หนี้สินสุทธิตามสัญญาเช่า - เลื่อนงวด
30 มิ.ย. 64	2021	7	28,256,931.01	20,337.39	(1,500,669.68)	27,238,598.61
31 พ.ค. 64	2021	8	27,728,798.61	19,273.99	(1,500,669.68)	26,917,202.82
30 มิ.ย. 64	2021	9	24,387,202.82	18,203.23	(1,500,669.68)	23,642,703.89
31 พ.ค. 64	2021	10	24,884,741.98	17,142.90	(1,500,669.68)	23,181,214.88
31 พ.ค. 64	2021	11	25,111,238.29	16,078.04	(1,500,669.68)	23,596,646.65
30 มิ.ย. 64	2021	12	21,798,828.62	15,013.7	(1,500,669.68)	20,099,198.61
31 พ.ค. 64	2021	13	20,040,886.91	13,949.47	(1,500,669.68)	18,544,200.61
30 พ.ย. 64	2021	14	18,724,240.69	12,875.82	(1,500,669.68)	16,986,446.78
31 พ.ค. 64	2021	15	16,968,446.78	11,801.99	(1,500,669.68)	15,467,588.89
31 พ.ค. 65	2022	16	15,217,588.89	10,727.80	(1,500,669.68)	13,807,647.02
28 พ.พ. 65	2022	17	14,827,481.42	9,654.88	(1,500,669.68)	13,366,446.61
31 สิก. 65	2022	18	12,348,648.87	8,579.81	(1,500,669.68)	10,824,558.99
30 มิ.ย. 65	2022	19	10,824,558.99	7,503.94	(1,500,669.68)	9,301,292.25
31 พ.ค. 65	2022	20	8,281,229.25	6,428.28	(1,500,669.68)	7,797,210.81
30 มิ.ย. 65	2022	21	7,797,210.81	5,352.89	(1,500,669.68)	6,291,891.21
31 พ.ค. 65	2022	22	6,145,919.21	4,278.88	(1,500,669.68)	4,641,058.40
31 พ.ค. 65	2022	23	4,487,358.40	3,203.9	(1,500,669.68)	3,296,111.72
30 มิ.ย. 65	2022	24	3,086,112.72	2,128.62	(1,500,669.68)	1,868,346.81
31 พ.ค. 66	2023	25	1,944,986.81	1,053.93	(1,500,669.68)	-
			34,6148.86	38,746.74	5.21	

ลำดับที่	คอลัมน์	คำอธิบายรายการ
ตารางคำนวณ Lease Payable		
14	หนี้สินสุทธิตามสัญญาเช่า ปลายงวด ณ วันที่ รายงาน	วันที่รายงาน คือ จำนวนเงินของหนี้สินสุทธิตามสัญญาเช่าปลายงวดใน ตารางตัดจำหน่ายหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่รายงาน (สิ้นไตรมาส) เช่น รายงานข้อมูล ณ วันที่ 30 ก.ย.2564 เป็นต้น
15	หนี้สินสุทธิตามสัญญาเช่า ปลายงวด ณ วันที่ เกิน 1 ปี	จำนวนเงินของหนี้สินสุทธิตามสัญญาเช่าปลายงวดในตารางตัดจำหน่าย หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ เกิน 1 ปีนับจากวันที่รายงาน เช่น วันที่ 30 ก.ย.2565 (นับจากวันที่รายงาน 30 ก.ย.64) เป็นต้น
16	หนี้สินสุทธิตามสัญญาเช่า ปลายงวด ณ วันที่ เกิน 5 ปี	จำนวนเงินของหนี้สินสุทธิตามสัญญาเช่าปลายงวดในตารางตัดจำหน่าย หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ เกิน 5 ปีนับจากวันที่รายงาน เช่น วันที่ 30 ก.ย.2569 (นับจากวันที่รายงาน 30 ก.ย.64) เป็นต้น
ผลต่างของรายละเอียดหนี้สินสัญญาเช่ากับ Template		
17	หนี้สิน - ณ วันที่รายงาน	การเปรียบเทียบยอดเงินหนี้สินตามสัญญาเช่าสุทธิ ณ วันที่ รายงาน ระหว่าง ข้อมูลรายละเอียดระบบ SAP กับ Template
18	หนี้สิน - ระยะยาว มากกว่า 1 ปี	การเปรียบเทียบยอดเงินหนี้สินตามสัญญาเช่าสุทธิ ที่ถึงกำหนดชำระมากกว่า 1 ปี ณ วันที่ รายงาน ระหว่างข้อมูลรายละเอียดระบบ SAP กับ Template
19	หนี้สิน - ระยะยาว มากกว่า 5 ปี	การเปรียบเทียบยอดเงินหนี้สินตามสัญญาเช่าสุทธิ ที่ถึงกำหนดชำระมากกว่า 5 ปี ณ วันที่ รายงาน ระหว่างข้อมูลรายละเอียดระบบ SAP กับ Template
20	สาเหตุของผลต่าง	ให้ชี้แจงถึงสาเหตุของผลต่างที่เกิดขึ้นของรายละเอียดหนี้สินสัญญาเช่า กับ Template การคำนวณสินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่าหากมียอดเงิน ผลต่างให้ดำเนินการตรวจสอบข้อมูลบัญชีหนี้สินสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้องของ แต่ละสัญญาว่าได้บันทึกรายการบันทึกถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ ซึ่งโดยทั่วไป ผลต่างที่อาจเกิดขึ้นได้ของช่องหนี้สิน - ณ วันที่รายงาน เช่น - เนื่องจากยังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้สำหรับค่าเช่างวดที่ถึงกำหนดชำระแล้วตาม Template ตารางการตัดจำหน่ายหนี้สินตามสัญญาเช่าส่งผลให้ยอดเงิน หนี้สินสัญญาเช่าในระบบ SAP สูงกว่า Template - เนื่องจากได้บันทึกตั้งหนี้ตัดจำหน่ายหนี้สินค่าเช่าก่อนกำหนดชำระ ตาม Template ตารางการตัดจำหน่ายหนี้สินตามสัญญาเช่า ส่งผลให้ยอดเงิน หนี้สินสัญญาเช่าในระบบ SAP ต่ำกว่า Template

ทั้งนี้ผลต่างของรายละเอียดหนี้สินสัญญาเช่ากับ Template ได้สุตรคำนวณเปรียบเทียบในแบบฟอร์มแล้ว โดยทั่วไปจะไม่เกิดผลต่างของช่องหนี้สิน-มากกว่า 1 ปี หรือ มากกว่า 5 ปี เนื่องจากยอดเงินของหนี้สินสุทธิตามสัญญาเช่า เป็นค่าเช่าที่มีกำหนดชำระมากกว่า 1 ปีขึ้นไป ณ วันที่รายงานหากมีผลต่างเกิดขึ้นให้ตรวจสอบว่าได้มีการจัดประเภทรายการหนี้สินสัญญาเช่าและดอกเบี้ยรอดตัดบัญชี ที่ถึงกำหนดชำระจากระยะยาว เป็น ระยะสั้น ถูกต้องและครบถ้วนแล้วหรือไม่

2.4 รายการส่วนล่าง : ลงชื่อพร้อมตำแหน่งของผู้จัดทำ ผู้ตรวจสอบ และผู้สอบทาน

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ (.....)	ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ (.....)	ลงชื่อ.....ผู้สอบทาน (.....)
ตำแหน่ง.....	ตำแหน่ง.....	ตำแหน่ง.....

## 2.5 สรุปประเด็นข้อควรระวังในการจัดทำข้อมูลและการตรวจสอบข้อมูลซีท-รายละเอียดหนี้สินสัญญาเช่า

2.5.1 ข้อมูลรายละเอียดจำนวนสัญญาข้างต้นให้เท่ากับซีท-รายละเอียดสัญญาเช่าสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า

2.5.2 ข้อมูลในระบบ SAP จำนวนเงิน(บาท) คงเหลือ ณ วันที่รายงาน ของหนี้สินตามสัญญาเช่าเจ้าหนี้สัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (คำสั่ง FBL1N บัญชี GL) และดอกเบี่ยรอดตัดบัญชี (คำสั่ง FBL3N บัญชีแยกประเภททั่วไป) ดังนั้นแต่ละสัญญาในระบบ SAP ต้องมีการใส่ข้อมูลการอ้างอิง เช่น การบันทึกเลขที่สัญญา ในช่องการกำหนดในระบบ SAP เพื่อให้สามารถดึงข้อมูลจากระบบมาตรวจสอบได้ถูกต้อง

2.5.3 การแบ่งช่วงจำนวนเงินของหนี้สินสัญญาเช่า-ระยะยาว และดอกเบี่ยรอดตัดบัญชี-ระยะยาว เป็น 2 ส่วน คือ 1.) ส่วนของที่ถึงกำหนดชำระ เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี 2.) ส่วนของที่ถึงกำหนดชำระเกิน 5 ปีขึ้นไป นับจากวันที่รายงาน นั้น โดยใช้ข้อมูลยอดเงินในระบบ SAP หนี้สินระยะยาว หัก จำนวนเงินส่วนของหนี้ส่วนใดส่วนหนึ่งตาม Template จะได้ส่วนของหนี้อีกส่วนที่เหลือ

2.5.4 การนับ ณ วันที่ หนี้สินสุทธิตามสัญญาเช่าปลายงวดที่ถึงกำหนดชำระแต่ละช่วง ให้ถูกต้องตาม Template ตารางการตัดจำหน่ายหนี้สินสัญญาเช่า เช่น รายงานข้อมูลหนี้สินสัญญาเช่า ณ 30 ก.ย. 2564

- หนี้ถึงกำหนดชำระ ภายใน 1 ปี คือ หนี้ที่มีกำหนดชำระ ไม่เกิน 30 ก.ย.2565
- หนี้ถึงกำหนดชำระ เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี คือ หนี้ที่มีกำหนดชำระ ต.ค.2566 - ก.ย.2570
- หนี้ถึงกำหนดชำระ เกิน 5 ปีขึ้นไป คือหนี้ที่มีกำหนดชำระ ต.ค.2570 เป็นต้นไป

2.5.5 เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (รหัส 2131002) คงค้าง ณ วันที่รายงาน ให้ตรวจสอบยอดเงินต้องเท่ากับค่าเช่าที่ถึงกำหนดชำระแล้วตาม Template ตารางตัดจำหน่ายหนี้สินตามสัญญาเช่ากรณียอดเงินเจ้าหนี้สัญญาเช่า-ตั้งหนี้ มียอดคงค้างไม่เท่ากับ Template ให้ดำเนินการปรับปรุงรายการดังนี้

- สัญญาซื้อขายน้ำ ให้ปรับปรุงเจ้าหนี้สัญญาเช่า-ตั้งหนี้ ส่วนของผันแปรและภาษีซื้อ เป็นบัญชีค่าน้ำประปาค้างจ่าย ค่าน้ำดิบค้างจ่าย
- สัญญาเช่าระยะสั้น มูลค่าต่ำ ผันแปร(ที่ไม่ใช่สัญญาซื้อขายน้ำ) ให้ปรับปรุงเจ้าหนี้สัญญาเช่า-ตั้งหนี้ เป็นเจ้าหนี้การค้าหรือเจ้าหนี้อื่น

2.5.6 สาเหตุของผลต่างที่เกิดขึ้นของรายละเอียดหนี้สินสัญญาเช่า กับ Template การคำนวณสินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่า ให้ตรวจสอบว่าได้มีการจัดประเภทรายการหนี้สินสัญญาเช่าและดอกเบี่ยรอดตัดบัญชี ที่จากระยะยาว เป็น ระยะสั้นตามTemplate ถูกต้องและครบถ้วนแล้วหรือไม่

- ไม่เกิดผลต่างของช่องหนี้สิน-มากกว่า 1 ปี หรือ มากกว่า 5 ปีเนื่องจากยอดเงินของหนี้ค่าเช่าที่มีกำหนดชำระ-เกิน1 ปีขึ้นไป (ระยะยาว) ณ วันที่รายงาน ดังนั้นจะยังไม่ได้บันทึกตั้งหนี้เพื่อตัดจำหน่ายหนี้สิน
- ผลต่างที่อาจเกิดขึ้นได้ของช่องหนี้สิน - ณ วันที่รายงาน โดยทั่วไปสาเหตุเกิดจาก
  - 1.) เนื่องจากยังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้ตั้งหนี้ค่าเช่างวดที่ถึงกำหนดชำระแล้วตาม Template
  - 2.) เนื่องจากได้บันทึกตั้งหนี้ตัดจำหน่ายหนี้สินค่าเช่าก่อนกำหนดชำระใน Template

## 3. ซีท-รายละเอียดดอกเบี้ยจ่ายสัญญาเช่า

ให้แต่ละหน่วยงานจัดทำรายละเอียดดอกเบี้ยจ่าย ค่าใช้จ่ายผันแปรจากปริมาณส่วนเกินขั้นต่ำ กำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า ของแต่ละสัญญาเช่าที่บันทึกบัญชีเป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สิน ตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน TFRS16โดยนำข้อมูลแต่ละสัญญาตามรหัสบัญชีที่เกี่ยวข้องในระบบ SAP ยอดค่าใช้จ่าย/รายได้สำหรับงวดรายไตรมาส และรายปีถ้าหากมีรายการสัญญาเช่าใดมียอดเงินของดอกเบี้ยจ่ายสัญญาเช่าไม่ครบถ้วนตาม Excel Template-การคำนวณหนี้สินสัญญา ให้ กบง. ดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง

3.1 รายการส่วนหัวแบบฟอร์ม: ชื่อหน่วยงานผู้จัดทำ / ชื่อเรื่องของแบบฟอร์ม / ข้อมูลสำหรับงวดเดือน  
สิ้นสุด ณ วันที่

การประปาส่วนภูมิภาค เขต.....
รายละเอียดดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าและค่าใช้จ่ายผันแปรส่วนเกินขั้นต่ำที่รับรู้เป็นสินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่า สำหรับงวด ..... เดือน สิ้นสุดวันที่ .....

3.2 รายการแต่ละคอลัมน์

ลำดับ (1)	กปภ.ช. /หน่วยงาน (2)	กปภ.สาขา (3)	เขตธุรกิจ (4)	สัญญาเลขที่ (5)	คู่สัญญา (6)
1	ส่วนกลาง	ส่วนกลาง	กจท.	กจท.117/2559	บริษัท โขติอินทรา เบสท์ ทราเวล เซอร์วิส จำกัด
2	ส่วนกลาง	ส่วนกลาง	กจท.	กจท.118/2559	นายสมจิตร จิตริเจิม
3	ส่วนกลาง	ส่วนกลาง	กจท.	กจท.119/2559	ห้างหุ้นส่วนจำกัด ศรีกรุงเทพทัวร์
4	ส่วนกลาง	ส่วนกลาง	กจท.	กจท.120/2559	บริษัท แมจิค รูทส์ จำกัด
5	ส่วนกลาง	ส่วนกลาง	กจท.	กจท.121/2559	นางสาวอริยาภัทร์ ดิณณ์ธนาวัฒน์
6	ส่วนกลาง	ส่วนกลาง	กจท.	กจท.122/2559	นายธีรภัทร เมื่อกมวงศรี
7	ส่วนกลาง	ส่วนกลาง	กจท.	กจท.7/2560	บริษัท มนตริทรานสปอร์ต คอร์เปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
8	ส่วนกลาง	ส่วนกลาง	กจท.	กจท.8/2560	บริษัท มนตริทรานสปอร์ต คอร์เปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
9	ส่วนกลาง	ส่วนกลาง	กจท.	กจท.11/2562	บริษัท ดิน เชน ทัวร์ จำกัด
10	ส่วนกลาง	ส่วนกลาง	กจท.	กจท.28/2562	ห้างหุ้นส่วนจำกัด ณรงค์สุวรรณโชติงวัชร
รวมส่วนกลาง					

ลำดับที่	คอลัมน์	คำอธิบายรายการ
1	ลำดับ	ลำดับของแต่ละสัญญาเช่า
2	กปภ.ช./หน่วยงาน	กปภ.เขต ของหน่วยงานในสังกัดที่จัดทำรายละเอียดสัญญาเช่า เช่น ส่วนกลาง
3	กปภ.สาขา	ชื่อของการประปาส่วนภูมิภาค เช่น ส่วนกลาง พัทยา เชียงใหม่ เป็นต้น
4	เขตธุรกิจ	เขตธุรกิจ ที่จัดทำรายละเอียดสัญญาเช่า เช่น BA.1001 BA.1107 BA.1004
5	สัญญาเลขที่	เลขที่ของสัญญาเช่า เช่น สัญญา กจท.74/2564 หากหนังสือสัญญาเช่าไม่ได้ระบุเลขที่สัญญา ให้ระบุอ้างอิงอื่นที่สามารถตรวจสอบได้ เช่น เลขที่ของโฉนดที่ดิน ชื่ออาคารหรือสถานที่เช่า
6	คู่สัญญา	ชื่อบริษัท/หน่วยงาน ที่ กปภ.ได้ทำสัญญาเช่า

ทั้งนี้ ขอให้ข้อมูลรายละเอียดจำนวนสัญญาข้างต้นให้เท่ากับซีท-รายละเอียดหนี้สินตามสัญญาเช่า

3.2 รายการแต่ละคอลัมน์ (ต่อ)

ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่า (7)			ค่าใช้จ่ายผันแปรจากปริมาณส่วนเกินขั้นต่ำ (ถ้ามี) (8)			กำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า (ถ้ามี) (9)		
รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน (บาท)	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน (บาท)	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน (บาท)
6291014	ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่าสัญญาเช่าสิงคโปร์	1,106,9600	6411003	บัญชีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าที่มีลักษณะผันแปร	847.97			-
6291014	ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่าสัญญาเช่าสิงคโปร์	1,140,6900	6411003	บัญชีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าที่มีลักษณะผันแปร	1,695.89			-
6291014	ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่าสัญญาเช่าสิงคโปร์	1,189,6300	6411003	บัญชีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าที่มีลักษณะผันแปร	2,967.32			-
6291014	ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่าสัญญาเช่าสิงคโปร์	1,189,6300	6411003	บัญชีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าที่มีลักษณะผันแปร	2,967.32			-
6291014	ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่าสัญญาเช่าสิงคโปร์	925,0100	6411003	บัญชีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าที่มีลักษณะผันแปร	1,950.18			-
6291014	ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่าสัญญาเช่าสิงคโปร์	1,204,9200	6411003	บัญชีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าที่มีลักษณะผันแปร	5,221.61			-
6291014	ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่าสัญญาเช่าสิงคโปร์	1,156,3200	6411003	บัญชีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าที่มีลักษณะผันแปร	1,950.20			-
6291014	ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่าสัญญาเช่าสิงคโปร์	1,156,3400	6411003	บัญชีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าที่มีลักษณะผันแปร	1,950.20			-
6291014	ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่าสัญญาเช่าสิงคโปร์	1,154,2100	6411003	บัญชีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าที่มีลักษณะผันแปร	1,695.89			-
6291014	ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่าสัญญาเช่าสิงคโปร์	5,090,5900	6411003	บัญชีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าที่มีลักษณะผันแปร	71,866.41			-
		971,732,8000			43,341,543.42			-

ลำดับที่	คอลัมน์	คำอธิบายรายการ
7	ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่า	จำนวนเงินของดอกเบี้ยจ่ายที่ทยอยบันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย ตามช่องดอกเบี้ยจ่ายใน Template ตารางการตัดจำหน่ายหนี้สินสัญญาเช่า แสดงยอดรวมตามจำนวนเดือนที่รายงานให้ตรวจสอบยอดในระบบ SAP คำสั่ง FBL3N ของแต่ละสัญญาเช่าที่ संबंधितที่เกี่ยวข้อง ดังนี้ - รหัส 6291010 ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าการเงิน TAS17 - รหัส 6291012 ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าซื้อน้ำประปา - รหัส 6291013 ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าซื้อน้ำดิบ - รหัส 6291014 ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์
8	ค่าใช้จ่ายผันแปรจากประมาณส่วนเกินขั้นต่ำ (ถ้ามี)	ค่าใช้จ่ายผันแปรส่วนที่ไม่ได้รวมอยู่ในการคำนวณหนี้สินตามสัญญาเช่า Template สำหรับสัญญาเช่าที่มีการแยกองค์ประกอบส่วนที่ไม่ใช่สัญญาเช่า เช่น สัญญาซื้อขายน้ำประปา สัญญาเช่าระบบผลิตเคลื่อนที่ สัญญาเช่ารถตู้ โดยสารอ้างอิงค่าเช่าจากราคาน้ำมันแสดงยอดรวมตามจำนวนเดือนที่รายงานให้ตรวจสอบยอดในระบบ SAP คำสั่ง FBL3N ของแต่ละสัญญาเช่าที่ संबंधितที่เกี่ยวข้อง ดังนี้ - รหัส 6411003 บัญชีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าที่มีลักษณะผันแปร - รหัส 5111014 บัญชีค่าซื้อน้ำประปา-ผันแปร - รหัส 5111015 บัญชีค่าซื้อน้ำดิบ -ราชการ ผันแปร - รหัส 5111019 บัญชีค่าซื้อน้ำดิบ -เอกชน ผันแปร - รหัส 5111016 บัญชีค่าเช่าระบบผลิตสัญญาเช่า
9	กำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า (ถ้ามี)	จำนวนเงินของรายการกำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าที่เกิดจากสาเหตุ ดังต่อไปนี้ - กรณีเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าจนทำให้มูลค่าของคงเหลือสินทรัพย์สิทธิการใช้มีจำนวนเงินเป็นศูนย์บาทเท่านั้น

กรณีมีการยกเลิกหรือระงับสัญญาเช่าก่อนครบกำหนด

กรณีเฉพาะกาล ได้รับส่วนลดค่าเช่าจากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

โดยแสดงยอดรวมตามจำนวนเดือนที่รายงานให้ตรวจสอบยอดในระบบ SAP คำสั่ง FBL3N ของแต่ละสัญญา  
รหัสบัญชีที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

- รหัส 6279027 กำไรขาดทุนจากเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า-สัญญาซื้อขายน้ำประปา
- รหัส 6279028 กำไรขาดทุนจากเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า-สัญญาซื้อขายน้ำดิบ
- รหัส 6279029 กำไรขาดทุนจากเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์

3.3 รายการส่วนล่าง : ลงชื่อพร้อมตำแหน่งของผู้จัดทำ ผู้ตรวจสอบ และผู้สอบทาน

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ (.....)	ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ (.....)	ลงชื่อ.....ผู้สอบทาน (.....)
ตำแหน่ง.....	ตำแหน่ง.....	ตำแหน่ง.....

3.4 สรุปประเด็นข้อควรระวังในการจัดทำข้อมูลและการตรวจสอบข้อมูลชี้ท-รายละเอียดดอกเบี้ยจ่ายสัญญาเช่า

3.4.1 จำนวนเงินของแต่ละรหัสบัญชีต้องมียอดเท่ากับในระบบSAP

3.4.2 จำนวนเงินของค่าใช้จ่ายและรายได้ที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าต้องบันทึกรายการให้ถูกต้องและครบถ้วนดังนี้

- ดอกเบี้ยจ่ายสัญญาเช่า ตรวจสอบครบถ้วนตามช่องดอกเบี้ยจ่ายใน Template ตารางการตัดจำหน่ายหนี้สินสัญญาเช่า

- ค่าใช้จ่ายผันแปรจากปริมาณส่วนเกินขั้นต่ำ ตรวจสอบความถูกต้องส่วนเกินที่ไม่รวมอยู่ในการคำนวณ Template รวมจำนวนเงินขั้นต่ำและส่วนเกินเท่ากับใบแจ้งหนี้ประจำเดือน หากยังไม่ได้บันทึกตั้งหนี้ ค่าใช้จ่ายประจำเดือนให้บันทึกค่าใช้จ่ายผันแปร – ค้างจ่าย เพื่อความครบถ้วน

- กำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า ตรวจสอบความถูกต้องกับ ระบบ SAP บัญชีรหัสที่เกี่ยวข้องในการปรับปรุงรายการ

กรณียกเลิกสัญญา/เปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า ตรวจสอบยอดคงเหลือของบัญชี สินทรัพย์ สิทธิการใช้ ค่าเสื่อมราคาสะสม เจ้าหนี้สัญญาเช่า-ระยะสั้น/ยาว ดอกเบี้ยรอดตัดบัญชี-ระยะสั้น/ยาว

กรณีส่วนลดโควิด ตรวจสอบยอดประจำเดือนที่ได้รับส่วนลดค่าเช่า ดอกเบี้ยจ่ายสัญญาเช่า ค่าเสื่อมราคา เจ้าหนี้สัญญาเช่า-ระยะสั้น

### แนวทางการกรอกข้อมูลรายละเอียดประกอบงบการเงิน

แบบฟอร์มรายละเอียดค่าใช้จ่ายและภาระผูกพันตามสัญญาเช่า (TFRS16) เป็นแบบฟอร์มที่เปิดเผยรายละเอียดของสัญญาเช่าที่ได้รับการยกเว้นและภาระผูกพันตามสัญญาขั้นต่ำที่ต้องจ่ายชำระในอนาคต ได้แก่ สัญญาเช่าที่มีระยะเวลาของสัญญาไม่เกิน 12 เดือน สัญญาเช่าสินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำ มูลค่าไม่เกิน 150,000 บาท และสัญญาเช่าที่มีลักษณะผันแปร ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 (TFRS16) ประกอบด้วย

1. ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าระยะสั้น (รหัสบัญชี 6411002 ) และภาระผูกพันตามสัญญาขั้นต่ำที่ต้องจ่ายชำระในอนาคต
2. ค่าใช้จ่ายสัญญาเช่าสินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำ (รหัสบัญชี 6411001) และภาระผูกพันตามสัญญาขั้นต่ำที่ต้องจ่ายชำระในอนาคต
3. ค่าใช้จ่ายสัญญาเช่าที่มีลักษณะผันแปร (รหัสบัญชี 6411003) และภาระผูกพันตามสัญญาขั้นต่ำที่ต้องจ่ายชำระในอนาคต
4. ค่าใช้จ่ายสัญญาเช่าบัญชีค่าซื้อน้ำดิบราชการ-ผันแปร (รหัสบัญชี 5111015) และภาระผูกพันตามสัญญาที่ต้องจ่ายชำระในอนาคต
5. ค่าใช้จ่ายสัญญาเช่าบัญชีค่าซื้อน้ำดิบเอกชน-ผันแปร (รหัสบัญชี 5111019) และภาระผูกพันตามสัญญาที่ต้องจ่ายชำระในอนาคต
6. ค่าใช้จ่ายสัญญาเช่าบัญชีค่าซื้อน้ำประปา-ผันแปร (รหัสบัญชี 5111014) และภาระผูกพันตามสัญญาขั้นต่ำที่ต้องจ่ายชำระในอนาคต
7. ค่าใช้จ่ายสัญญาเช่าบัญชีค่าเช่าระบบผลิต-ผันแปร (รหัสบัญชี 5111016) และภาระผูกพันตามสัญญาขั้นต่ำที่ต้องจ่ายชำระในอนาคต

โดยมีการแนวทางการกรอกข้อมูลในส่วนค่าใช้จ่ายและภาระผูกพันตามสัญญาขั้นต่ำที่ต้องจ่ายชำระในอนาคต ดังนี้

1. กรอกข้อมูลรายละเอียดสัญญาเช่าตามแบบฟอร์ม ได้แก่

กรมป่าส่วนภูมิภาค  
รายละเอียดสัญญาเช่าใช้ร่วมกับสัญญาเช่ารถยนต์ (พีทีบีซี 6411002)  
ส่วนกลาง 3 เลื่อน วันที่ 31 ธันวาคม 2564

ลำดับ	ก.ป.ช./หน่วยงาน	ก.ป.ช. สาขา	เขตธุรกิจ	สัญญาเลขที่	คู่สัญญา	ประเภทสินทรัพย์ที่เช่า	รายละเอียดสินทรัพย์	วันที่สัญญาเริ่มมีผล	วันที่สิ้นสุดในสัญญา	ระยะเวลาตามสัญญาที่ตกลง (เดือน)	ระยะเวลาตามสัญญาคงเหลือ ณ สิ้นไตรมาส (เดือน)
1	ส่วนกลาง	ส่วนกลาง	กทท.	ใบสั่งเช่า 96-1/64	ภาคีการเช่า สวีตซ์พีเอ็มเอส	รถยนต์	BENZ VITO WAGON	20 เมษายน 2564	9 ธันวาคม 2565	11.00	2.00

ลำดับที่	คอลัมน์	คำอธิบายรายการ
1	ลำดับ	ลำดับของแต่ละสัญญาเช่า กรณีมีข้อมูลรายละเอียดสัญญาเช่ามีการบันทึกมากกว่า 1 บรรทัด
2	ก.ป.ช./หน่วยงาน	ก.ป.ช. เขต หรือหน่วยงานในสังกัดที่จัดทำรายละเอียดสัญญาเช่า เช่น ส่วนกลาง
3	ก.ป.ช. สาขา	ก.ป.ช. สาขา ที่จัดทำรายละเอียดสัญญาเช่า เช่น ส่วนกลาง ก.ป.ช.สาขาชลบุรี
4	เขตธุรกิจ	เขตธุรกิจ ที่จัดทำรายละเอียดสัญญาเช่า เช่น BA 1001
5	สัญญาเลขที่	เลขที่ของสัญญาเช่า เช่น ใบสั่งเช่า 96-1/64
6	คู่สัญญา	ชื่อบริษัทหรือหน่วยงาน ที่ ก.ป.ช. ได้ทำสัญญาเช่า
7	ประเภทสินทรัพย์ที่เช่า	สินทรัพย์ที่สามารถระบุได้จากการวิเคราะห์เนื้อหาสัญญาเช่าตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน เช่น ที่ดินราชพัสดุ ที่ดินวัด ที่ดินส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจ อาคารราชพัสดุ อาคารพาณิชย์รถยนต์ รถโดยสารและรถตู้ ระบบผลิตน้ำประปา ระบบผลิตน้ำประปาเคลื่อนที่
8	รายละเอียดสินทรัพย์	รายละเอียดของประเภทสินทรัพย์ที่เช่า เช่น รถยนต์ รุ่น BENZ VITO WAGON
9	วันที่สัญญาเริ่มมีผล	วัน เดือน ปี ของสินทรัพย์ที่เช่าตามสัญญาพร้อมใช้งาน เช่น วันที่ตรวจรับรถยนต์ วันที่เริ่มระยะเวลาเช่าตามสัญญา
10	วันที่สิ้นสุดในสัญญา	วัน เดือน ปี สิ้นสุดตามหนังสือสัญญาเช่าที่มีผลบังคับใช้
11	ระยะเวลาตามสัญญาทั้งหมด (เดือน)	จำนวนเดือนของระยะเวลาตั้งแต่วันที่สัญญาเริ่มมีผลถึงวันที่สิ้นสุดในสัญญา มีผลบังคับใช้
12	ระยะเวลาตามสัญญาคงเหลือ ณ สิ้นไตรมาส (เดือน)	จำนวนเดือนของระยะเวลาคงเหลือตั้งแต่วันที่รายงาน (สิ้นไตรมาส) ถึงวันที่สิ้นสุดสัญญา

2. กรอกข้อมูลรายละเอียดค่าใช้จ่ายสัญญาเช่า ได้แก่

ประเภทค่าเช่า	ความถี่การชำระค่าเช่า	ค่าเช่าเฉลี่ยต่องวด (บาท)	จำนวนเดือนค่าใช้จ่าย (เดือน)	จำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่บันทึกในระบบ SAP (บาท)
คงที่	รายเดือน	45,000.00	3.00	135,000.00

ลำดับที่	คอลัมน์	คำอธิบายรายการ
13	ประเภทค่าเช่า	ประเภทค่าเช่า เช่น คงที่, ผันแปร, ขึ้นต่ำ-ผันแปร *ค่าเช่าขึ้นต่ำ-ผันแปร หมายถึง สัญญาเช่าที่มีการกำหนดการจ่ายชำระขึ้นต่ำ คงที่และส่วนผันแปรจากปริมาณส่วนเกินขึ้นต่ำ*
14	ความถี่การชำระค่าเช่า	เช่น รายเดือน รายปี ราย 3 ปี
15	ค่าเช่าเฉลี่ยต่องวด (บาท)	ค่าเช่าที่จ่ายชำระใน 1 งวด
16	จำนวนเดือนค่าใช้จ่าย	จำนวนเดือนที่บันทึกค่าใช้จ่ายในระบบ SAP ณ วันสิ้นไตรมาส
17	จำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่บันทึกในระบบ SAP	จำนวนเงินที่จ่ายชำระค่าเช่าที่บันทึกในระบบ SAP ณ วันสิ้นไตรมาส

สิ่งที่ปรับปรุงเพิ่มเติมจากการตรวจสอบ สดง.

2.1 คอลัมน์ “ค่าเช่าเฉลี่ยต่องวด” ให้ระบุเป็นค่าเช่ารายเดือน เมื่อนำมาคูณกับ “จำนวนเดือนค่าใช้จ่าย” ต้องเท่ากับ “จำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่บันทึกในระบบ SAP” เช่น

ค่าเช่าเฉลี่ยต่องวด (บาท)	จำนวนเดือนค่าใช้จ่าย (เดือน)	จำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่บันทึกในระบบ SAP (บาท)
1,500	3	4,500

2.2 คอลัมน์ “ค่าเช่าเฉลี่ยต่องวด” กรณีระบุประเภทค่าเช่าแบบขึ้นต่ำ-ผันแปร ให้ระบุค่าเช่าเฉลี่ยต่องวดเท่ากับ จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องชำระ พร้อมหมายเหตุว่า สัญญากำหนดค่าเช่าขั้นต่ำที่ต้องชำระ จำนวน.... บาท

2.3 ในกรณีที่ ค่าเช่าเฉลี่ยต่องวด (บาท) \* จำนวนเดือนค่าใช้จ่าย (เดือน) ไม่เท่ากับ จำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่บันทึกในระบบ SAP (บาท) ให้ชี้แจงสาเหตุผลต่างของค่าใช้จ่ายดังกล่าว

3. กรอกข้อมูลรายละเอียดภาระผูกพันตามสัญญาขั้นต่ำที่ต้องจ่ายชำระในอนาคต ได้แก่

จำนวนเดือน คงเหลือตามสัญญา (เดือน)	จำนวนเงินภาระตามสัญญาขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคต (ถ้ามี) (บาท)			
	กำหนดชำระ ภายใน 1 ปี	กำหนดชำระ เกิน 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	กำหนดชำระ เกิน 5 ปีขึ้นไป	รวมทั้งสิ้น
2.00	90,000.00	-	-	90,000.00

ลำดับที่	คอลัมน์	คำอธิบายรายการ
18	จำนวนเดือนคงเหลือตามสัญญา (เดือน)	จำนวนเดือนของระยะเวลาคงเหลือตั้งแต่วันที่รายงาน (สิ้นไตรมาส) ถึงวันที่สิ้นสุดสัญญา
19	จำนวนเงินภาระตามสัญญาขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคต (ถ้ามี) (บาท)	จำนวนเงินภาระตามสัญญาขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามจำนวนเดือนคงเหลือตามสัญญา
19.1	กำหนดชำระภายใน 1 ปี	จำนวนเงินค่าเช่าเฉลี่ยต่องวด * จำนวนเดือน (ตั้งแต่เดือนที่ 1-12 นับจาก ณ วันที่รายงาน (สิ้นไตรมาส))
19.2	กำหนดชำระเกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	จำนวนเงินค่าเช่าเฉลี่ยต่องวด * จำนวนเดือน (ตั้งแต่เดือนที่ 13-60 (ภายใน 48 เดือน) นับจาก ณ วันที่รายงาน (สิ้นไตรมาส))
19.3	กำหนดชำระเกิน 5 ปีขึ้นไป	จำนวนเงินค่าเช่าเฉลี่ยต่องวด * จำนวนเดือน (ตั้งแต่เดือนที่ 61 เป็นต้นไป จนถึงสิ้นสุดสัญญา นับจาก ณ วันที่รายงาน (สิ้นไตรมาส))

**สิ่งที่ปรับปรุงเพิ่มเติมจากการตรวจสอบ สดง.**

3.1 ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น ปกติจะมีจำนวนเงินภาระตามสัญญาขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคต (ถ้ามี) กำหนดชำระภายใน 1 ปี เท่านั้น

3.2 ในกรณีที่ “ค่าเช่าเฉลี่ยต่องวด” \* จำนวนเดือน **ไม่เท่ากับ** จำนวนเงินภาระตามสัญญาขั้นต่ำที่ต้องจ่าย ให้ชี้แจงสาเหตุผลต่างของภาระผูกพันดังกล่าว เช่น กรณีที่สัญญาเช่ามีอายุสัญญาคงเหลือ แต่ไม่มีภาระผูกพันที่ต้องจ่ายชำระ เช่น จ่ายชำระรายปี ให้ใส่หมายเหตุกรณีดังกล่าวด้วย

ค่าเช่าเฉลี่ยต่องวด (บาท)	จำนวนเดือนภาระตามสัญญา (เดือน)	จำนวนเงินภาระตามสัญญาขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคต (บาท)
1,500	6	9,000

3.3 กรณีที่มีการตั้งค่าใช้จ่ายค้างจ่ายของค่าเช่าแล้ว ต้องไม่นำจำนวนเงินค้างจ่ายมารวมกับภาระผูกพันขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตอีก

4. กรอกข้อมูลรายละเอียดเจ้าหนี้คงค้างและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ได้แก่

เจ้าหนี้การค้าคงค้าง รหัสบัญชี 2131001	เจ้าหนี้อื่นคงค้าง รหัสบัญชี 2183006	ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ณ วันที่รายงาน	หมายเหตุ

	คอลัมน์	คำอธิบายรายการ
20	เจ้าหนี้การค้าคงค้าง รหัสบัญชี 2131001	รายการเจ้าหนี้การค้าที่จ่ายชำระไม่ทัน ณ วันที่รายงาน (สิ้นไตรมาส) ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีภาษี
21	เจ้าหนี้อื่นคงค้าง รหัส บัญชี 2183006	รายการเจ้าหนี้อื่นที่จ่ายชำระไม่ทัน ณ วันที่รายงาน (สิ้นไตรมาส) ไม่รวม ภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีภาษี
22	ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ณ วันที่รายงาน	รายการบันทึกค้างจ่ายของสัญญาเช่าที่ไม่ได้ตั้งเจ้าหนี้การค้า/เจ้าหนี้อื่น ณ วันที่รายงาน (สิ้นไตรมาส) ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มกรณีภาษีซึ่งที่สามารถ เคลมได้
23	หมายเหตุ	ระบุข้อมูลเพิ่มเติม

5. กรอกข้อมูลรายละเอียดปริมาณน้ำดิบราชการ-ผันแปร (รหัสบัญชี 5111015) และปริมาณน้ำดิบเอกชน-ผันแปร (รหัสบัญชี 5111019)

กปภ.เขต	กปภ. สาขา	เขตธุรกิจ	เดือน / ปี	ปริมาณซื้อน้ำ (ลบ.ม.)	ราคาต่อหน่วย (บาท)	ค่าซื้อน้ำดิบ-ราชการผันแปร
เขต1	ชลบุรี	1102	ตค.64	4,265,366.00	0.50	2,132,683.00
เขต1	ชลบุรี	1102	พย.64	4,033,025.00	0.50	2,016,512.50
เขต1	ชลบุรี	1102	ธค.64	4,210,178.00	0.50	2,105,089.00
รวม 1102						6,254,284.50

ลำดับที่	คอลัมน์	คำอธิบายรายการ
1	กปภ.เขต	กปภ. เขต ที่จัดทำรายละเอียดค่าน้ำดิบ-ราชการ/เอกชน ผันแปร เช่น เขต 1
2	กปภ.สาขา	กปภ. สาขา ที่จัดทำรายละเอียดค่าน้ำดิบ-ราชการ/เอกชน ผันแปร เช่น กปภ.สาขาชลบุรี
3	เขตธุรกิจ	เขตธุรกิจ ที่จัดทำรายละเอียดค่าน้ำดิบ-ราชการ/เอกชน ผันแปร เช่น BA 1102
4	เดือน/ปี	เดือน/ปี ข้อมูลรายละเอียดค่าน้ำดิบ-ราชการ/เอกชน ผันแปร เช่น ต.ค.64
5	ปริมาณซื้อน้ำ (ลบ.ม.)	ปริมาณซื้อน้ำดิบ-ราชการ/เอกชน ผันแปร หน่วยเป็น ลูกบาศก์เมตร
6	ราคาต่อหน่วย (บาท)	ราคาค่าน้ำดิบ-ราชการ/เอกชนต่อหน่วย
7	ค่าซื้อน้ำดิบ-ราชการ/ เอกชน ผันแปร	ค่าซื้อน้ำดิบ-ราชการ/เอกชน ผันแปร ที่บันทึกในระบบ SAP

## ติดตามบัญชีลูกหนี้กระทรวงการคลัง คงค้างนาน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565

ส่วนกลาง

ลำดับ	รายการ	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เขต	BA	กปภ.สาขา	เลขที่เอกสาร	วันที่เอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	จำนวนเงิน	ยอดคงเหลือ	คำอธิบายรายการ	หน่วยงานที่รับผิดชอบ	ความคืบหน้า ณ 31 มีนาคม 2565
1	เงินกู้TermLoan	1181001	ลูกหนี้กระทรวงการคลัง	ส่วนกลาง	1001	ส่วนกลาง	2100230764	01.02.2017	01.02.2017	195,522.50	195,522.50	ค่าธรรมเนียมค้ำประกันพันธบัตรปี59	กกง	
2	เงินกู้TermLoan	1181001	ลูกหนี้กระทรวงการคลัง	ส่วนกลาง	1001	ส่วนกลาง	4100020980	25.01.2018	31.01.2018	588,668.15	588,668.15	ลูกหนี้กระทรวงการคลัง ส่วน 75%	กกง	
รวมทั้งสิ้นของ ส่วนกลาง											784,190.65			

ติดตามบัญชีสินทรัพย์/หนี้สินอื่น และบัญชีเปิด (Open item) ที่ คงค้างนานและยังไม่ได้หักล้างรายการ (Match & Clear)

ณ 31 มี.ค. 2565

สำนักงานใหญ่

ลำดับ	รายการ	เลขที่สัญญา	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เขต	BA	กปภ.สาขา	เลขที่เอกสาร	วันที่เอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	จำนวนเงิน □	ยอดคงเหลือ	คำอธิบายรายการ	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
1	บจก.อีลีทเทค เทเลคอม	ฝกม.1/2557	เจ้าหน้าที่อยู่ระหว่างข้อพิพาท	2249001	สนญ.	1001	สนญ.	2100697484	30.09.2020	30.09.2020	46,314,000.00	46,314,000.00	งวดที่ 6,7,9(ส)โครงการปรับระบบงานธุรกิจUpgradeSAP-ลท. สนญ.	กคต./กจท./กบช.
											46,314,000.00	46,314,000.00		

ติดตามบัญชีสินทรัพย์/หนี้สินอื่น และบัญชีเปิด (Open item) ที่ คงค้างนานและยังไม่ได้หักล้างรายการ (Match &amp; Clear)

ณ 31 มี.ค. 2565

กปก.ข.1

ลำดับ	รายการ	เลขที่สัญญา	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เขต	BA	กปก.สาขา	เลขที่เอกสาร	วันที่เอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	จำนวนเงิน □	ยอดคงเหลือ	คำอธิบายรายการ	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
1	บจก.ส.กนกวรรม อุตสาหกรรม	กปก.ข.1/68/2556	2249001	เจ้าหนี้อยู่ระหว่างข้อพิพาท	เขต 1	1123	กบินทร์บุรี	2100697467	30.09.2020	30.09.2020	20,736,229.29		004-งวด4(ส) กส.สถานีจ่ายน้ำ-ลงทุน ส. กบินทร์บุรี	กปร.1/กบช.
2	บจก.ส.กนกวรรม อุตสาหกรรม	กปก.ข.1/52/2553	2249001	เจ้าหนี้อยู่ระหว่างข้อพิพาท	เขต 1	1105	ศรีราชา	2100697475	30.09.2020	30.09.2020	819,500.00	21,555,729.29	ค่าปรับจ่ายคืน รอหักกลบลบหนี้ต่าง สัญญากับสัญญา กปก.ข.1/68/2556	กปร.1/กบช.
											21,555,729.29	21,555,729.29		

ติดตามบัญชีสินทรัพย์/หนี้สินอื่น และบัญชีเปิด (Open item) ที่ คงค้างนานและยังไม่ได้หักล้างรายการ (Match & Clear) ณ 31 มี.ค. 2565 กปก.ข.2														
ลำดับ	รายการ	เลขที่สัญญา	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เขต	BA	กปก.สาขา	เลขที่เอกสาร	วันที่เอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	จำนวนเงิน □	ยอดคงเหลือ	คำอธิบายรายการ	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
1	บจก. โปริซี เทคโนโลยี	กปก.ข.2/1/2555	เจ้าหน้าที่อยู่ระหว่างข้อพิพาท	2249001	เขต 2	1150	หมวกเหล็ก	4100088228	30.09.2020	30.09.2020	1,059,572.88	1,059,572.88	ค่าจ้างเหมาอ่านมาตร,พิมพ์ใบแจ้งหนี้	กคต./กปร.2/ กบง.2
2	บจก.ดิรวัดน์สุรินทร์ก่อสร้าง	กจท.86/2561	เจ้าหน้าที่อยู่ระหว่างข้อพิพาท	2249001	เขต 2	1001	ปทุมธานี	2100117265	19.10.2020	01.11.2020	5,537,350.00	5,537,350.00	ธ.ผู้ค้าประกันจ่ายค่าปรับแทนบริษัทฯ (ค่าปรับมากกว่าค่างานและงานยังไม่แล้วเสร็จ)	กคต./กจท./ กบช.
											<b>6,596,922.88</b>	<b>6,596,922.88</b>		

ติดตามบัญชีสินทรัพย์/หนี้สินอื่น และบัญชีเปิด (Open item) ที่ คงค้างนานและยังไม่ได้หักล้างรายการ (Match & Clear)														
ณ 31 มี.ค. 2565														
กปก.ข.3														
ลำดับ	รายการ	เลขที่สัญญา	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เขต	BA	กปก.สาขา	เลขที่เอกสาร	วันที่เอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	จำนวนเงิน □	ยอดคงเหลือ	คำอธิบายรายการ	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
1	หจก.พีวาย เอ็นจิเนียริ่ง	990003708(2004)	เจ้าหน้าที่อยู่ระหว่างข้อพิพาท	2249001	เขต 3	1178	เขต 3	2100697459	30.09.2020	30.09.2020	1,330,000.00	1,330,000.00	ค่าจ้างเหมางานศูนย์การศึกษา นอกโรงเรียน	กคต./กบง.3
2	บจ.เอเชีย อินฟราสตรัคเจอร์ สตรีทเซอร์ แมเนจเม้นท์ (ประเทศไทย)	ฝกม.2/2556	เจ้าหน้าที่อยู่ระหว่างข้อพิพาท	2249001	เขต 3	1197	เพชรบุรี	2100697462	30.09.2020	30.09.2020	1,920,798.57		036-ง.36(ส) บริหารลดน้ำสูญเสีย- งบทำการ ส.เพชรบุรี	กคต./กบง.3/กบข.
3	บจ.เอเชีย อินฟราสตรัคเจอร์ สตรีทเซอร์ แมเนจเม้นท์ (ประเทศไทย)	ฝกม.2/2556	เจ้าหน้าที่อยู่ระหว่างข้อพิพาท	2249001	เขต 3	1197	เพชรบุรี	2100697492	30.09.2020	30.09.2020	3,226,086.38		036-ง.36(ส) บริหารลดน้ำสูญเสีย- งบลงทุน ส.เพชรบุรี	กคต./กบง.3/กบข.
4	บจ.เอเชีย อินฟราสตรัคเจอร์ สตรีทเซอร์ แมเนจเม้นท์ (ประเทศไทย)	ฝกม.2/2556	เจ้าหน้าที่อยู่ระหว่างข้อพิพาท	2249001	เขต 3	1197	เพชรบุรี	2100697493	30.09.2020	30.09.2020	15,624,051.47	20,770,936.42	ธ.ผู้ค้าประกันจ่ายค่าปรับแทน บริษัทฯ (ค่าปรับมากกว่าค่างาน)	กคต./กบง.3/กบข.
5	บจ.ไฮโดร เอ็นจิเนียริ่ง	ฝกม.2/2563	เจ้าหน้าที่อยู่ระหว่างข้อพิพาท	2249001	เขต 3	1183	สมุทรสงคราม	2100114564	03.11.2021	16.11.2021	5,511,997.67		ธ.ผู้ค้าจ่ายค่าปรับแทนบริษัทฯ- เงินต้น-สมุทรสงคราม	กคต./กบง.3/กบข.
6	บจ.ไฮโดร เอ็นจิเนียริ่ง	ฝกม.2/2563	เจ้าหน้าที่อยู่ระหว่างข้อพิพาท	2249001	เขต 3	1183	สมุทรสงคราม	2100114564	03.11.2021	16.11.2021	264,651.40	5,776,649.07	ธ.ผู้ค้าจ่ายค่าปรับแทนบริษัทฯ- ด/บ-สมุทรสงคราม	กคต./กบง.3/กบข.
7	บจ.ไฮโดร เอ็นจิเนียริ่ง	ฝกม.2/2563	เจ้าหน้าที่อยู่ระหว่างข้อพิพาท	2249001	เขต 3	1249	ราชบุรี	2100114564	03.11.2021	16.11.2021	4,092,458.97		ธ.ผู้ค้าจ่ายค่าปรับแทนบริษัทฯ- เงินต้น-ราชบุรี	กคต./กบง.3/กบข.
9	บจ.ไฮโดร เอ็นจิเนียริ่ง	ฝกม.2/2563	เจ้าหน้าที่อยู่ระหว่างข้อพิพาท	2249001	เขต 3	1249	ราชบุรี	2100114564	03.11.2021	16.11.2021	196,494.09	4,288,953.06	ธ.ผู้ค้าจ่ายค่าปรับแทนบริษัทฯ- ดอกเบี้ย-ราชบุรี	กคต./กบง.3/กบข.
											32,166,538.55	32,166,538.55		

ติดตามบัญชีสินทรัพย์/หนี้สินอื่น และบัญชีเปิด (Open item) ที่ คงค้างนานและยังไม่ได้หักล้างรายการ (Match & Clear)

ณ 31 มี.ค. 2565

กปภ.ช.4

ลำดับ	รายการ	เลขที่สัญญา	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เขต	BA	กปภ.สาขา	เลขที่เอกสาร	วันที่เอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	จำนวนเงิน □	ยอดคงเหลือ	คำอธิบายรายการ	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
1	บจก.จันทรินทร์ (2549)	กปภ.ช.4/49/2557	เจ้าหน้าที่อยู่ระหว่างข้อพิพาท	2249001	เขต 4	1211	หลังสวน	2100697497	30.09.2020	30.09.2020	3,522,408.86	3,522,408.86	ธ.ผู้ค้าประกันจ่ายแทนบริษัทฯ กรณีทำงาน	กบร.4/กบง. 4/กบช.
2	บจก. เอ.พี.เอ็น. เอ็น เตอร์ไพรส์	กปภ.ช.4/83/2558	เจ้าหน้าที่อยู่ระหว่างข้อพิพาท	2249001	เขต 4	1210	ชุมพร	2100697457	30.09.2020	30.09.2020	1,739,821.35		ธ.ผู้ค้าประกันจ่ายค่าปรับแทน บริษัทฯ (ค่าปรับมากกว่าค่างาน)	กบร.4/กบง.4
3	บจก. เอ.พี.เอ็น. เอ็น เตอร์ไพรส์	กปภ.ช.4/83/2558	เจ้าหน้าที่อยู่ระหว่างข้อพิพาท	2249001	เขต 4	1210	ชุมพร	2100697461	30.09.2020	30.09.2020	3,346,180.48	5,086,001.83	บันทึกค่าจ้างบริหารจัดการน้ำ สูญเสียกปภ.ชุมพรงวด 22-24 (บริษัทฯไม่ส่งใบแจ้งหนี้ตัวจริงให้ กปภ.)	กบร.4/กบง.4
											8,608,410.69	8,608,410.69		

ติดตามบัญชีสินทรัพย์/หนี้สินอื่น และบัญชีเปิด (Open item) ที่ คงค้างนานและยังไม่ได้หักล้างรายการ (Match & Clear) ณ 31 มี.ค. 2565 กปค.ช.8														
ลำดับ	รายการ	เลขที่สัญญา	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เขต	BA	กปค.สาขา	เลขที่เอกสาร	วันที่เอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	จำนวนเงิน□	ยอดคงเหลือ	คำอธิบายรายการ	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
1	บจก.ทิพากร	กจท.30/2557	เจ้าหน้าที่อยู่ระหว่างข้อพิพาท	2249001	เขต 8	1125	อุบลราชธานี	2100697495	30.09.2020	30.09.2020	89,710,873.48		021 งวดที่21(ส)ปป.ขยาย การปป.-ลงทุนส.อุบลราชธานี	กคค./กบช.
2	บจก.ทิพากร	กจท.30/2557	เจ้าหน้าที่อยู่ระหว่างข้อพิพาท	2249001	เขต 8	1125	อุบลราชธานี	2100697496	30.09.2020	30.09.2020	3,107,033.89	92,817,907.37	ธ.ผู้ค้าประกันจ่ายเงินค่า K แทนบริษัทฯ	กคค./กบช.
3	บจ.ดิรวัดน์สุรินทร์ ก่อสร้าง	กจท.19/2559	เจ้าหน้าที่อยู่ระหว่างข้อพิพาท	2249001	เขต 8	1137	สตึก	2100636091	10.08.2021	30.08.2021	2,146,041.07	2,146,041.07	ปป.ธนาคารผู้ค้าชำระค่าปรับ แทนตามหนังสือค่า งบประมาณ.	
											<b>94,963,948.44</b>	<b>94,963,948.44</b>		

## ติดตามบัญชีสินทรัพย์/หนี้สินอื่น และบัญชีเปิด (Open item) ที่ คงค้างนานและยังไม่ได้หักล้างรายการ (Match &amp; Clear)

ณ 28 ก.พ. 2564

\_กปภ.ช.๑

ลำดับ	รายการ	เลขที่สัญญา	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เขต	BA	กปภ.สาขา	เลขที่เอกสาร	วันที่เอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	จำนวนเงิน	ยอดคงเหลือ	คำอธิบายรายการ	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
1	บจก. เอ.พี.เอ็น. เอ็นเตอร์ไพรส์	กปภ.ช.9/25/2560	เจ้าหน้าที่อยู่ระหว่างข้อพิพาท	2249001	เขต 9	1014	ลำปาง	2100697474	30.09.2020	30.09.2020	4,326,116.00	4,326,116.00	ค่าจ้างบริหารจัดการน้ำ สูญเสีย เดือน ก.ย.-พ.ย.60	กบร.9/กบง.9
2	บจ.เมอคิวรี ควอลิตี้	สกพ.7/2563	เจ้าหน้าที่อยู่ระหว่างข้อพิพาท	2249001	เขต 9	1006	สันกำแพง	2100758985	30.09.2021	30.09.2021	42,250.00		ปป.เจ้าหน้าที่การค้าที่คาดว่า ไม่สามารถชำระได้ภายใน1ปี	กบร.9/กบง.9
3	บจ.เมอคิวรี ควอลิตี้	สกพ.7/2563	เจ้าหน้าที่อยู่ระหว่างข้อพิพาท	2249001	เขต 9	1006	สันกำแพง	2100758985	30.09.2021	30.09.2021	84,500.00	126,750.00	ปป.หักกลับค้างงานงวด สุดท้ายกับค่าปรับ ค่าเสียหาย-สกพ	กบร.9/กบง.9
4	บจ.เมอคิวรี ควอลิตี้	กปภ.ส.มร.1/2563	เจ้าหน้าที่อยู่ระหว่างข้อพิพาท	2249001	เขต 9	1007	แมริม	2100759003	30.09.2021	30.09.2021	42,250.00		ปป.เจ้าหน้าที่การค้าที่คาดว่า จะไม่สามารถจ่ายได้ใน 1ปี	กบร.9/กบง.9
5	บจ.เมอคิวรี ควอลิตี้	กปภ.ส.มร.1/2563	เจ้าหน้าที่อยู่ระหว่างข้อพิพาท	2249001	เขต 9	1007	แมริม	2100759003	30.09.2021	30.09.2021	84,500.00	126,750.00	ปป.เนื่องจากมีการหักกลับ ค้างงานงวดสุดท้ายกับ ค่าปรับฯ	กบร.9/กบง.9
											4,579,616.00	4,579,616.00		

### แนวทางการบันทึกบัญชีส่วนลดค่าเช่าที่ราชพัสดุจากสถานการณ์โควิด-19

ตามที่ การประปาส่วนภูมิภาค (กปภ.) ได้รับส่วนลดค่าเช่าที่ราชพัสดุจากกรมธนารักษ์สำหรับผู้ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) เป็นเวลา 3 เดือน (เดือนมีนาคม - เดือนพฤษภาคม 2565) กปภ. จึงถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (กรณีปรับปรุงเรื่องการยินยอมให้ลดค่าเช่าในสถานการณ์ COVID-19 ระยะที่ 2) ย่อหน้าที่ 46ขค1คและค20ขก - ค20ขคซึ่งสภาวิชาชีพบัญชี ได้กำหนดแนวทางการบันทึกบัญชีสำหรับการยินยอมส่วนลดค่าเช่าไม่ถือเป็นการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า ต้องเข้าเงื่อนไขดังนี้

1. ผู้เช่าต้องได้รับการยืนยันการลดค่าเช่าอันเป็นผลโดยตรงจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของ COVID-19 เป็นลายลักษณ์อักษร
2. ถือปฏิบัติกับทุกสัญญาที่ได้รับการลดค่าเช่า
3. การจ่ายชำระค่าเช่าเดิมครบกำหนดในหรือก่อนวันที่ 30 มิถุนายน 2565

กองบัญชี จึงได้กำหนดแนวทางการบันทึกบัญชีส่วนลดค่าเช่าที่ราชพัสดุ ให้ถือปฏิบัติสำหรับ เดือน มีนาคม 2565 ถึง เดือน พฤษภาคม 2565 ดังนี้

#### กรณีที่ 1 จ่ายชำระค่าเช่าที่ราชพัสดุหลังหักส่วนลดค่าเช่าจากสถานการณ์โควิด ปี 2565

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบง.1-10	1. เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้เรียกเก็บค่าเช่าปี 2565 หลังหักส่วนลดค่าเช่า 3 เดือนจากสำนักงานกรมธนารักษ์พื้นที่ โดย กบง. ตรวจสอบข้อมูลเอกสารหลักฐานประกอบการจ่ายชำระค่าเช่า และบันทึกจ่ายชำระค่าเช่าจำนวน 9 เดือน (หลังหักส่วนลดค่าเช่า 3 เดือน) ดังนี้ Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี - สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184009) xx (9เดือน) Cr. เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx	* ใบสำคัญจ่าย * ใบแจ้งหนี้เรียกค่าเช่า * เอกสารยืนยันยกเว้นค่าเช่า 3 เดือน
กบง.1-10	2. บันทึกบัญชีดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าประจำเดือน มีนาคม 2565 ดังนี้ Dr. ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (6291014) xx Cr. ดอกเบี้ยรอดตัดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี - สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184010) xx	* รายวันทั่วไป * Template Excel 3.3 ตารางตัดจำหน่ายหนี้สิน สัญญา (ช่องดอกเบี้ยจ่าย)

## กรณีที่ 1 จ่ายชำระค่าเช่าที่ราชพัสดุหลังหักส่วนลดค่าเช่าจากสถานการณ์โควิด ปี 2565 (ต่อ)

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบท.	3. บันทึกค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์สิทธิการใช้ ประจำเดือนมีนาคม 2565 โดยบันทึกบัญชี ดังนี้ Dr. ค่าเสื่อมราคา-สิทธิการใช้ที่ดิน (6281006) xx Cr.ค่าเสื่อมราคาสะสม-สิทธิการใช้ที่ดิน (1232007) xx Dr. ค่าเสื่อมราคา-สิทธิการใช้อาคาร (6281004) (ถ้ามี) xx Cr.ค่าเสื่อมราคาสะสม-สิทธิการใช้อาคาร (1232005) xx	* รายการสินทรัพย์สิทธิการใช้ระบบ AA
กบง.1-10	4. บันทึกรายการปรับปรุงรายการส่วนลดค่าเช่าจำนวน 1 เดือนประจำเดือน มีนาคม 2565 โดย กบง.1-10 ประสานงานกับ กบท. ตรวจสอบรายการค่าเสื่อมราคา-สิทธิการใช้และข้อมูลในระบบ SAP บัญชีที่เกี่ยวข้อง และบันทึกรายการปรับปรุงกำหนดให้ช่องข้อความให้ระบุว่า"ส่วนลดโควิดจากกรมธนารักษ์เดือน ...ปี..." ดังนี้ Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184009) xx (1เดือน) Dr. กำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (6279029) xx Cr. ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (6291014) xx Cr. ค่าเสื่อมราคา-สิทธิการใช้ที่ดิน (6281006) xx Cr. ค่าเสื่อมราคา-สิทธิการใช้อาคาร (6281004) (ถ้ามี) xx Cr. กำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (6279029) xx **รับรู้ผลต่างรายการปรับปรุงเข้าบัญชีกำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (6279029) **	* รายงานทั่วไป * Template Excel 3.3 ตารางตัดจำหน่ายหนี้สินสัญญา (ช่องค่าเช่าจ่าย) * ข้อมูลในระบบ SAP - บัญชีดอกเบี้ยยจ่ายสัญญาเช่า - บัญชีค่าเสื่อมราคา-สิทธิการใช้
กบง.1-10/ กบท.	5. บันทึกดอกเบี้ยจ่าย บันทึกค่าเสื่อมราคา และบันทึกปรับปรุงรายการส่วนลดค่าเช่า สำหรับเดือน เมษายน 2565 และเดือน พฤษภาคม 2565 ตามข้อ 2 - 4	* รายงานทั่วไป * Template Excel 3.3 ตารางตัดจำหน่ายหนี้สิน * รายการสินทรัพย์สิทธิการใช้ระบบ AA * ข้อมูลในระบบ SAP - บัญชีดอกเบี้ยจ่ายสัญญาเช่า - บัญชีค่าเสื่อมราคา-สิทธิการใช้

## กรณีที่ 2 นำส่วนลดค่าเช่าจากสถานการณ์โควิดหลักไปหักค่าเช่าที่ราชพัสดุในปี 2566

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบง.1-10	1. เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้เรียกเก็บค่าเช่าปี 2565 จากสำนักงานกรมธนารักษ์พื้นที่ โดย กบง.ตรวจสอบข้อมูลเอกสารหลักฐานประกอบการจ่ายชำระค่าเช่า และบันทึกจ่ายชำระค่าเช่าจำนวน 12 เดือนดังนี้ Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี - สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184009) xx (12เดือน) Cr. เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx	* ใบสำคัญจ่าย * ใบแจ้งหนี้เรียกค่าเช่า
กบง.1-10	2. บันทึกบัญชีดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าประจำเดือน มีนาคม 2565ดังนี้ Dr. ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (6291014) xx Cr. ดอกเบี้ยรอดตัดบัญชีที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี - สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184010) xx	* รายวันทั่วไป * Template Excel 3.3 ตารางตัดจำหน่ายหนี้สิน สัญญา (ช่องดอกเบี้ยจ่าย)
กบท.	3. บันทึกค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์สิทธิการใช้ ประจำเดือน มีนาคม 2565 โดยบันทึกบัญชี ดังนี้ Dr. ค่าเสื่อมราคา-สิทธิการใช้ที่ดิน (6281006) xx Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม-สิทธิการใช้ที่ดิน (1232007) xx Dr. ค่าเสื่อมราคา-สิทธิการใช้อาคาร (6281004) (ถ้ามี) xx Cr. ค่าเสื่อมราคาสะสม-สิทธิการใช้อาคาร (1232005) xx	* รายการสินทรัพย์สิทธิการใช้ ระบบ AA
กบง.1-10	4. บันทึกรายการปรับปรุงรายการส่วนลดค่าเช่าจำนวน 1 เดือนประจำเดือน มีนาคม 2565 โดย กบง.1-10 ประสานงานกับ กบท. ตรวจสอบรายการค่าเสื่อมราคา-สิทธิการใช้และข้อมูลในระบบ SAP บัญชีที่เกี่ยวข้อง และบันทึกรายการปรับปรุงกำหนดให้ช่องข้อความให้ระบุว่า "ส่วนลดโควิดจากกรมธนารักษ์เดือน ...ปี..." ดังนี้ Dr. ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า (1192001)xx (1เดือน) Dr. กำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (6279029) xx Cr. ดอกเบี้ยจ่ายภายใต้สัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (6291014) xx Cr. ค่าเสื่อมราคา-สิทธิการใช้ที่ดิน (6281006) xx Cr. ค่าเสื่อมราคา-สิทธิการใช้อาคาร (6281004) (ถ้ามี) xx Cr. กำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (6279029) xx **รับรู้ผลต่างรายการปรับปรุงเข้าบัญชีกำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า-สัญญาเช่าสินทรัพย์ (6279029) **	* รายวันทั่วไป * Template Excel 3.3 ตารางตัดจำหน่ายหนี้สิน สัญญา (ช่องค่าเช่าจ่าย) * ข้อมูลในระบบ SAP - บัญชีดอกเบี้ยจ่ายสัญญาเช่า - บัญชีค่าเสื่อมราคา-สิทธิการใช้

## กรณีที่ 2 นำส่วนลดค่าเช่าจากสถานการณ์โควิดผลักไปหักค่าเช่าที่ราชพัสดุในปี 2566(ต่อ)

ผู้รับผิดชอบ	ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	เอกสารสนับสนุน
กบง.1-10/ กบท.	5. บันทึกดอกเบี้ยจ่าย บันทึกค่าเสื่อมราคา และบันทึกปรับปรุงรายการส่วนลดค่าเช่า สำหรับเดือน เมษายน 2565 และเดือน พฤษภาคม 2565 ตามข้อ 2 - 4	<ul style="list-style-type: none"> <li>* รายวันทั่วไป</li> <li>* Template Excel 3.3</li> <li>* ตารางตัดจำหน่ายหนี้สิน</li> <li>* รายการสินทรัพย์สิทธิการใช้ระบบ AA</li> <li>* ข้อมูลในระบบ SAP               <ul style="list-style-type: none"> <li>- บัญชีดอกเบี้ยจ่ายสัญญาเช่า</li> <li>- บัญชีค่าเสื่อมราคา-สิทธิการใช้</li> </ul> </li> </ul>
กบง.1-10	<p>6. เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้เรียกเก็บค่าเช่าปี 2566 หลังหักส่วนลดค่าเช่า 3 เดือน จากสำนักงานกรมธนารักษ์พื้นที่ โดย กบง. ตรวจสอบข้อมูลเอกสารหลักฐานประกอบการจ่ายชำระค่าเช่า และบันทึกจ่ายชำระค่าเช่าจำนวน 9 เดือน (หลังหักส่วนลดค่าเช่า 3 เดือน)ดังนี้</p> <p>Dr. เจ้าหนี้ภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี - สัญญาเช่าสินทรัพย์ (2184009) xx ( 12 เดือน)</p> <p style="padding-left: 40px;">Cr. เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ-ตั้งหนี้ (2131002) xx (9 เดือน)</p> <p style="padding-left: 40px;">Cr. ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า (1192001) xx (3 เดือน)</p> <p>** ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า คือส่วนลดค่าเช่าที่ได้รับในเดือน มี.ค.65เม.ย.65พ.ค.65***</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>* ใบสำคัญจ่าย</li> <li>* ใบแจ้งหนี้เรียกค่าเช่า</li> <li>* เอกสารยืนยันยกเว้นค่าเช่า 3 เดือน (จากปี65)</li> </ul>

ทั้งนี้ กบง.1-10ให้จัดเก็บหลักฐานเอกสารการยืนยันได้รับส่วนลดค่าเช่าอันเป็นผลโดยตรงจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของ COVID-19 จากกรมธนารักษ์ และข้อมูลรายละเอียดการบันทึกบัญชีส่วนลดค่าเช่าดังกล่าว เพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบต่อไป