



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมบัญชีกลาง สำนักงานเลขาธิการกรม โทร. ๑๒๒ - ๖๑๐๓

ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๑๑๕๖

วันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ชักซ้อมการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เรียน คลังเขต คลังจังหวัด

ตามหนังสือสำนักงานเลขาธิการกรม (สล.) ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๐๒๖๘๕ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๒
เรื่อง ขอให้ส่งเอกสารประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
เพื่อประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (เอกสารแนบ) นั้น

กรมบัญชีกลาง โดย สล. ขอเรียนว่า สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ได้ตรวจสอบ
รายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ เสร็จสิ้นแล้ว และ สตง. ได้มี
ข้อสังเกตจากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินดังกล่าว ดังนั้น เพื่อให้
การปฏิบัติงานด้านบัญชีของกรมบัญชีกลางเป็นไปด้วยความครบถ้วนถูกต้อง ทันเวลา และเป็นไปแนวทาง
เดียวกัน สล. พิจารณาแล้วเห็นควรชักซ้อมแนวทางการปฏิบัติงานด้านบัญชีเรื่อง เงินอุดหนุนราชการ และ
เงินฝากธนาคาร เพื่อให้เจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัดทราบและถือปฏิบัติต่อไป
รายละเอียดปรากฏตามแนวทางการปฏิบัติงานด้านบัญชีจากข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินของ
กรมบัญชีกลาง สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อดำเนินการและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป

(นางสาววิลาวรรณ พยาน้อย)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

วิลาวรรณ
๒๐ พ.ค. ๖๓
บันทึก



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานเลขาธิการกรม กลุ่มงานบัญชี โทร. ๑๒๒-๖๑๐๒

ที่ กค ๐๔๐๑.๗/๐๐๗๖๕

วันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๒

เรื่อง ขอให้ส่งเอกสารประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน คลังเขต คลังจังหวัด

ด้วยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) มีกำหนดตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลางเป็นประจำทุกปี และ สตง. ได้ประสานในเบื้องต้นขอให้กรมบัญชีกลางจัดส่งเอกสารหลักฐานของสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด เพื่อบริการตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนี้

๑. รายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
๒. รายงานฐานะเงินที่ครองราชการ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
๓. งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร พร้อม Bank Statement ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๒
๔. รายงานกระทบยอดการรับ - จ่ายเงินและเงินคงเหลือนอกงบประมาณฝากคลังประจำปี ทุกบัญชี
๕. งบเทียบยอดเงินฝากคลัง
๖. ทะเบียนคุมสัญญาการยืมเงินทั้งเงินในและเงินนอกงบประมาณที่คงค้าง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
๗. สรุปสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้ใบสำคัญ
๘. ทะเบียนคุมเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก ที่คงค้าง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
๙. ทะเบียนคุมใบสำคัญค้างจ่ายคงค้าง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
๑๐. สรุปใบแจ้งหนี้/ใบสำคัญ ที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน
๑๑. รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีของคณะกรรมการฯ
๑๒. สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
๑๓. รายงานงบทดลองระดับหน่วยเบิกจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
๑๔. รายละเอียดบัญชีรายได้รอการรับรู้คงค้าง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ทั้งนี้ ขอให้สำนักงานคลังฯ รับรองสำเนาถูกต้องโดยให้ข้าราชการพลเรือนประเภทวิชาการ ระดับปฏิบัติการขึ้นไป หรือประเภททั่วไป ระดับชำนาญงานขึ้นไป ลงลายมือชื่อรับรอง พร้อมทั้งลงชื่อตัวบรรจง ตำแหน่ง และวัน เดือน ปีที่รับรอง ไว้ที่ขอบล่างของเอกสารหลักฐานทุกหน้า

สำนักงานเลขาธิการกรม (สล.) ขอเรียนว่า เพื่อให้การตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลางเป็นไปด้วยความครบถ้วนถูกต้องและทันต่อเวลา จึงขอให้สำนักงานคลังฯ จัดส่งเอกสารหลักฐานตามข้อ ๑ - ๑๔ ที่รับรองสำเนาถูกต้องเรียบร้อยแล้ว พร้อมแบบแจ้งเอกสารประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง ให้ สล. ทางไปรษณีย์ ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ เพื่อที่ สล. จะได้จัดส่งเอกสารดังกล่าวให้ สตง. ต่อไป และขอให้จัดส่งเอกสารดังกล่าวในรูปแบบไฟล์ PDF ให้ สล. ทาง e-mail: account@cgd.go.th ด้วย ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดแบบแจ้งฯ ได้ทางเว็บไซต์ Intranet ของ สล. เมนู กลุ่มงานบัญชี พร้อมนี้ สล. ได้มอบหมายให้นางสาวบุณทริก แก้วซัง หมายเลขโทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๖๑๐๓ เป็นผู้ประสานงาน

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการภายในกำหนดเวลาด้วย จะขอบคุณมาก

10 ต.ค. ๖๒
9-96

(นางนิโลบล แววัชร)
เลขาธิการกรม

แนวทางการปฏิบัติงานด้านบัญชีจากข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๑.๗/๑๑๔๖ ลงวันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๓

ตามหนังสือสำนักงานเลขานุการกรม (สล.) ที่ กค ๐๔๐๑.๗/๐๐๒๖๘๕ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๒
แจ้งให้สำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัดจัดส่งเอกสารหลักฐาน เพื่อประกอบการตรวจสอบรายงาน
การเงินของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สดง.) และ
สดง. ได้ตรวจสอบรายงานการเงินดังกล่าวเสร็จสิ้นแล้ว โดยมีข้อสังเกตจากการตรวจสอบเงินทรองราชการ
และงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีของกรมบัญชีกลางในฐานะส่วนราชการเป็นไปด้วย
ความครบถ้วน ถูกต้อง ทันเวลา และเป็นไปในแนวทางเดียวกัน จึงได้กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานด้านบัญชี
เรื่อง เงินทรองราชการ และเงินฝากธนาคาร เพื่อให้เจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด
ทราบและถือปฏิบัติ

ทั้งนี้ การไม่ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติ ระเบียบ แนวปฏิบัติ หรือหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง
จะถือเป็นความประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรง และอาจได้รับบทลงโทษทั้งทางวินัยและละเมิด

แนวทางการปฏิบัติงานด้านบัญชีจากข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
แนบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๑.๗/ ลงวันที่ พฤษภาคม ๒๕๖๓

ข้อสังเกตของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	แนวทางการปฏิบัติงาน	หนังสือที่เกี่ยวข้อง
๑. เงินทดรองราชการ ๑.๑ จัดทำรายงานฐานะเงิน ทดรองราชการไม่เป็นไปตาม รูปแบบที่กระทรวงการคลัง กำหนด	ให้ตรวจสอบข้อมูลที่เกี่ยวข้องและจัดทำรายงาน ฐานะเงินทดรองราชการเพื่อแสดงรายการรับและ จ่ายเงินทดรองราชการ ดังนี้ (๑) ตรวจสอบรายการต่าง ๆ ระหว่างทะเบียนคุม เงินทดรองราชการกับทะเบียนต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการ รับและจ่ายเงินทดรองราชการ ณ วันทำการ สุดท้ายของเดือน - เงินสด จำนวนเงินสดคงเหลือของเงินทดรอง ราชการในช่อง “เงินสดคงเหลือ” ของทะเบียนคุม เงินทดรองราชการต้องถูกต้องตรงกับ จำนวนเงินสด คงเหลือของเงินทดรองราชการในช่อง “หมายเหตุ” ของรายงานเงินคงเหลือประจำวัน (ตัวอย่างปรากฏ ตามเอกสารแนบ ๑) - เงินฝากธนาคาร ยอดคงเหลือของเงินฝาก ธนาคารเงินทดรองราชการในช่อง “เงินฝาก ธนาคาร” ของทะเบียนคุมเงินทดรองราชการต้อง ถูกต้องตรงกับยอดคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์ ทั้งนี้ ยอดคงเหลือในบัญชี เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวันจะต้องมียอด คงเหลือเท่ากับ ๐ (ศูนย์) เสมอ (ตัวอย่างปรากฏตาม เอกสารแนบ ๒) - ลูกหนี้เงินยืม ยอดคงเหลือของลูกหนี้เงินยืม เงินทดรองราชการในช่อง “ลูกหนี้” ของทะเบียนคุม เงินทดรองราชการ ต้องถูกต้องตรงกับจำนวนเงิน รวมของสัญญาการยืมเงินทดรองราชการในช่อง “จำนวนเงินคงค้าง” ของรายงานลูกหนี้เงินทดรอง ราชการ ณ วันทำการสุดท้ายของเดือน (ตัวอย่าง ปรากฏตามเอกสารแนบ ๓) - ใบสำคัญ จำนวนเงินคงเหลือของใบสำคัญ ในช่อง “ใบสำคัญ” ของทะเบียนคุมเงินทดรอง ราชการ ต้องถูกต้องตรงกับจำนวนเงินรวมของ ใบสำคัญที่ยังไม่ได้นำไปเบิกงบประมาณขอใช้เงิน ทดรองราชการ (ตัวอย่างปรากฏตามเอกสารแนบ ๔)	- ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ - ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การ เก็บรักษาเงินและการนำเงิน ส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ - หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓ /ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและ การควบคุมเงินทดรอง ราชการ

ข้อสังเกตของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	แนวทางการปฏิบัติงาน	หนังสือที่เกี่ยวข้อง
๑.๒ จำนวนเงินสดคงเหลือตามรายงานฐานะเงินทรองราชการไม่ตรงกับที่แสดงในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน	(๒) สรุปยอดข้อมูลการรับและจ่ายเงินทรองราชการในทะเบียนคุมเงินทรองราชการทุกสิ้นวันทำการ (ตัวอย่างปรากฏตามเอกสารแนบ ๕) (๓) นำยอดเงินทรองราชการณ วันทำการสุดท้ายของเดือนมาจัดทำรายงานฐานะเงินทรองราชการณ วันทำการสุดท้ายของเดือน โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๓๐ และหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ (ตัวอย่างปรากฏตามเอกสารแนบ ๖) (๔) ให้จัดส่งรายงานฐานะเงินทรองราชการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้สำนักงานเลขานุการกรม (สล.) ในรูปแบบไฟล์ PDF ทาง E-mail:account@cgd.go.th ภายใน ๑๕ นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อ สล. จะได้จัดทำรายงานฐานะเงินทรองราชการระดับกรมส่งให้กรมบัญชีกลาง (กองบัญชีภาครัฐ) ต่อไป (ตัวอย่างปรากฏตามเอกสารแนบ ๗) ให้ตรวจสอบเงินสดคงเหลือของเงินทรองราชการในช่อง “เงินสดคงเหลือ” ของทะเบียนคุมเงินทรองราชการต้องถูกต้องตรงกับจำนวนเงินสดคงเหลือของเงินทรองราชการที่ระบุในช่อง “หมายเหตุ” ของรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ซึ่งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินได้ร่วมกันตรวจสอบตัวเงิน และเอกสารแทนตัวเงินกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ต้องถูกต้องตรงกัน (รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ ๘) (๑) กรณีตรวจพบว่าจำนวนเงินสดคงเหลือของเงินทรองราชการในรายงานเงินคงเหลือประจำวันแสดงยอดเงินไม่ถูกต้อง (๑.๑) ตรวจพบก่อนนำเงินเก็บรักษาในตู้নিরায় ให้เจ้าหน้าที่การเงินและ/หรือหัวหน้ากองคลังขีดฆ่ายอดเดิม เขียนยอดใหม่ ลงลายมือชื่อกำกับ พร้อมทั้งให้กรรมการเก็บรักษาเงินทุกคนลงลายมือชื่อกำกับ แล้วนำเงินเก็บรักษาในตู้নিরায় (๑.๒) ตรวจพบภายหลังจากนำเงินเก็บรักษาในตู้নিরায়เรียบร้อยแล้ว ให้เจ้าหน้าที่การเงินและ/หรือหัวหน้ากองคลังขีดฆ่ายอดเดิม เขียนยอดใหม่ ลงลายมือชื่อกำกับ พร้อมทั้งให้กรรมการเก็บรักษาเงินทุกคนลงลายมือชื่อกำกับ แล้วนำเงินเก็บรักษาในตู้নিরায় พร้อมทั้งให้กรรมการเก็บรักษาเงินรายงาน	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อสังเกตของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	แนวทางการปฏิบัติงาน	หนังสือที่เกี่ยวข้อง
๑.๓ การบันทึกได้รับรู้รายได้ ดอกเบี้ยค้างรับ จากบัญชีเงินฝากธนาคารเงินทรองราชการประเภทออมทรัพย์ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ	ต่อหัวหน้าส่วนราชการทราบทันที เพื่อพิจารณา สั่งการต่อไป (ตัวอย่างปรากฏตามเอกสารแนบ ๙) (๒) กรณีตรวจพบว่าจำนวนเงินสดคงเหลือ ของเงินทรองราชการในทะเบียนคุมเงินทรอง ราชการไม่ถูกต้อง ให้สอบทานจำนวนเงินสดคงเหลือ ดังกล่าวให้ถูกต้องตรงกับจำนวนเงินสดในรายงาน เงินคงเหลือประจำวัน และให้เจ้าหน้าที่การเงินและ/ หรือหัวหน้ากองคลังชี้แจงรายละเอียด เขียนยอดใหม่ ลงลายมือชื่อกำกับ พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบเงินทรอง ราชการลงลายมือชื่อกำกับ หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและ การควบคุมเงินทรองราชการ กำหนดให้รับรู้รายได้ ดอกเบี้ยเงินทรองราชการที่เกิดขึ้นแล้ว ในระยะเวลาบัญชีปัจจุบันจากบัญชีเงินฝาก ธนาคาร ประเภทออมทรัพย์ แต่ยังไม่ได้รับเงิน เป็นรายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ ซึ่งเป็น การปรับปรุงบัญชี ตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ โดยให้เริ่มถือปฏิบัติตั้งแต่ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ อย่างไรก็ตามมาตรฐาน การบัญชีภาครัฐฉบับที่ ๓ เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และ ข้อผิดพลาด ระบุไว้ว่านโยบายการบัญชี ไม่จำเป็นต้องถือปฏิบัติกับรายการที่ไม่มีสาระสำคัญ ทั้งนี้ ข้อมูลจะมีส่วนสำคัญหากการแสดงข้อมูล ผิดพลาดมีผลกระทบต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ของผู้ใช้รายงานการเงิน โดยเมื่อเปรียบเทียบจำนวน ดอกเบี้ยเงินทรองราชการที่เกิดขึ้นกับรายได้ แผ่นดินที่กรมบัญชีกลางจัดเก็บได้ จะไม่ส่งผล กระทบต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงาน การเงิน ดังนั้น จึงขอให้สำนักงานคลังเขตและ สำนักงานคลังจังหวัดบันทึกได้รับรู้รายได้ดอกเบี้ยเงิน ฝากธนาคารเงินทรองราชการเมื่อได้รับดอกเบี้ย ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชี ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓ เรื่อง นโยบายการ บัญชี การเปลี่ยนแปลง ประมาณการทางบัญชี และ ข้อผิดพลาด (มาตรฐาน การบัญชีภาครัฐและ นโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หน้า ๖๗ ย่อหน้าที่ ๗) - มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชี ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หน้า ๑๗ ย่อหน้าที่ ๗๑ - หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลง วันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการ ควบคุมเงินทรองราชการ

ข้อสังเกตของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	แนวทางการปฏิบัติงาน	หนังสือที่เกี่ยวข้อง
๒. เงินฝากธนาคาร ๒.๑ จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารโดยระบุรหัสบัญชีแยกประเภทคลาดเคลื่อน	ให้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร โดยใช้ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดของธนาคาร (Bank Statement) เป็นหลักแล้วเปรียบเทียบกับยอดคงเหลือในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป โดยระบุยอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภทในงบทดลอง ณ วันสิ้นงวดเดือนที่กระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร (เอกสารแนบ ๑๐) ดังนี้ ๑. กรณีมีรหัสบัญชีแยกประเภท ๑ รหัสบัญชีและบัญชีเงินฝากธนาคาร ๑ บัญชี (เอกสารแนบ ๑๐-๑) ๒. กรณีมีรหัสบัญชีแยกประเภทหลายรหัสบัญชีและบัญชีเงินฝากธนาคาร ๑ บัญชี (เอกสารแนบ ๑๐-๒) ๓. กรณีมีรหัสบัญชีแยกประเภท ๑ รหัสบัญชีและบัญชีเงินฝากธนาคารหลายบัญชี (เอกสารแนบ ๑๐-๓)	- หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ
๒.๒ จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารไม่ครบถ้วนทุกบัญชี	จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ซึ่งเป็นบัญชีที่บันทึกรายการในระบบ GFMS ให้ครบถ้วนทุกบัญชีที่สำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัดมีการเปิดบัญชีกับธนาคาร เช่น ๑. บัญชีเงินฝากธนาคาร (เพื่อนำส่งคลัง) (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๑) ๒. บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินในงบประมาณ) (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓) ๓. บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔) ๔. บัญชีเงินฝากธนาคาร (รายบัญชีส่งคลัง) (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๖) ๕. บัญชีเงินฝากธนาคารไม่มีรายตัว (๑๑๐๑๐๓๐๑๕๙) ทั้งนี้ หากบัญชีเงินฝากธนาคารบัญชีใดมียอดคงเหลือเท่ากับ ๐ (ศูนย์) ไม่มีรายการเคลื่อนไหวระหว่างเดือน และยังไม่ได้ปิดบัญชี ขอให้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารด้วย	- หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ
๒.๓ เรียกข้อมูลใบแจ้งยอดของธนาคาร (Bank Statement)	การจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ให้แนบหลักฐานใบแจ้งยอดของธนาคาร (Bank Statement) ซึ่งเรียกข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ถึงวันสิ้นเดือน	