



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานเลขาธิการกรม กลุ่มงานงบประมาณการเงินและบัญชี โทร. ๑๒๒-๖๑๒๒, ๑๒๒-๖๑๐๒
ที่ กค ๐๔๐๑.๓/ ๒๓๗๑ วันที่ ๑๑ ธันวาคม ๒๕๖๑

เรื่อง การส่งเอกสารประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง

เรียน คลังเขต คลังจังหวัด

ตามหนังสือสำนักงานเลขาธิการกรม ด้านที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๒๓๗๑ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๑
ขอให้สำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัดจัดส่งสำเนาเอกสารหลักฐานเพื่อประกอบการตรวจสอบ
รายงานการเงินของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ นั้น

สำนักงานเลขาธิการกรม (สล.) ขอเรียนว่า สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ได้ตรวจสอบ
เอกสารหลักฐานดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว และ สตง. มีข้อสังเกตจากการตรวจสอบดังนี้

๑. รายงานเงินคงเหลือประจำวัน

๑.๑ กรณีที่มีเงินทรองราชการหรือเงินอื่นใดคงเหลือ ณ สิ้นวันทำการ ขอให้ระบุ
รายละเอียดตัวเงินหรือเอกสารแทนตัวเงินที่จะเก็บรักษาไว้ในช่องหมายเหตุในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน
เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง คือ

- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทรองราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๑๒
กำหนดวิธีการจัดเก็บรักษาเงินทรองราชการให้ปฏิบัติตามระเบียบว่าด้วยการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง
ของส่วนราชการโดยอนุโลม

- ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑
ข้อ ๘๙ กำหนดให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงินต้องร่วมกันตรวจสอบตัวเงิน และเอกสารแทนตัวเงิน กับรายงาน
เงินคงเหลือประจำวันว่าถูกต้องตรงกันหรือไม่

๑.๒ กรณีที่ตรวจพบว่าเงินที่เก็บรักษาไม่ตรงกับจำนวนเงินที่แสดงไว้ในรายงานเงิน
คงเหลือประจำวัน ให้บันทึก (หมายถึง ขีดฆ่ายอดเดิม เขียนยอดใหม่ และเซ็นชื่อกำกับ) จำนวนเงินที่ตรวจนับ
ได้ไว้ในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน พร้อมลงลายมือชื่อกรรมการเก็บรักษาเงินทุกคนและเจ้าหน้าที่การเงิน
ผู้นำส่ง แล้วเก็บรักษาเงินในตู้নিরภัย และให้กรรมการเก็บรักษาเงินรายงานให้หัวหน้าส่วนราชการทราบเพื่อให้
เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๙๑

๒. การจัดส่งสำเนาทะเบียนคุมทรัพย์สิน

๒.๑ ขอให้จัดส่งสำเนาทะเบียนคุมทรัพย์สินตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด
ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด้านที่สุด ที่ กค ๐๔๒๘.๒/ว ๙๑ ลงวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๕๔ เรื่อง การตีราคา
ทรัพย์สิน

๒.๒ สำนักงานคลังฯ ที่จัดส่งทะเบียนคุมทรัพย์สินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ในรูปแบบ
ที่กำหนดตามข้อ ๒.๑ แล้ว ขอให้จัดส่งทะเบียนคุมทรัพย์สินเพื่อประกอบการตรวจสอบรายงานการเงิน
ของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เฉพาะรายการที่เคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑
สำหรับสำนักงานคลังฯ ที่มีได้จัดส่งสำเนาทะเบียนคุมทรัพย์สินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ในรูปแบบ
ที่กำหนดตามข้อ ๒.๑ ขอให้จัดส่งสำเนาทะเบียนคุมทรัพย์สินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามรูปแบบข้อ ๒.๑

๓. รายงานผลการตรวจนับพัสดุและครุภัณฑ์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ขอให้จัดส่ง
เอกสารประกอบการตรวจสอบดังนี้

๓.๑ สำเนาการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี

๓.๒ สำเนารายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ซึ่งจัดทำตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ หากสำนักงานคลังฯ ใดไม่มีวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ตรวจนับ ขอให้ระบุในรายงานฯ ว่าไม่มีวัสดุคงเหลือ

๔. ขอให้สำนักงานคลังฯ เร่งรัดจัดส่งสำเนาเอกสารหลักฐานเพื่อประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังกล่าวภายในวันที่ ๑๑ ธันวาคม ๒๕๖๑ เพื่อให้เป็นไปตามหนังสือ สล. ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๒๓๗๑ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๑ เพื่อ สล. จะได้รวบรวมเอกสารหลักฐานส่งให้ สตง. ต่อไป ทั้งนี้ การส่งเอกสารข้างต้นไม่ต้องนำส่งให้ สตง. ภูมิภาคแต่อย่างใด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดดำเนินการภายในกำหนดเวลาด้วย จะขอบคุณยิ่ง

(นางนิโลบล แว่วบุรีศรี)
เลขานุการกรม

Am
๕ ธค ๖1

Am

112.364 ๕.๓.๖1
ส.อ.๖1
๗๐.๐.๖1