



၁၄၆၂၈၁၃၆၁၁၁၁၁

26 W.A. 2563

## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมบัญชีกลาง สำนักงานเลขานุการกรม โทร. ๑๒๒ - ๖๑๐๓๓๕

ที่ กค ๐๔๐๑.๗/๑๑๔๖

วันที่ ๕๕ 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.) ได้ตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ เสร็จสิ้นแล้ว และ สตง. ได้มีข้อสังเกตจากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการตรวจสอบรายงานการเงิดังกล่าว ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีของกรมบัญชีกลางเป็นไปด้วยความครบถ้วนถูกต้อง ทันเวลา และเป็นไปแนวทางเดียวกัน สล. พิจารณาแล้วเห็นควรชักซ้อมแนวทางการปฏิบัติงานด้านบัญชีเรื่อง เงินอุดหนุนราชการ และเงินฝากธนาคาร เพื่อให้เจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัดทราบและถือปฏิบัติต่อไป รายละเอียดปรากฏตามแนวทางการปฏิบัติงานด้านบัญชีจากข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อดำเนินการและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป

(นางสาววิลาวรรณ พยาน้อย)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

## อธิบดีกรมบัญชีกลาง

10/10/2018

Q.

1. Domino

13/1/20

*M. J. M.*

4/15/2007

Handwritten notes in the right margin:

Handwritten notes in the left margin:

- ☐ กลุ่มงานกำกับดูแลบริหารงาน  
☐ กลุ่มงานกำกับและบริหารระบบการคลัง  
☐ กลุ่มงานบริหารการคลัง  
☒ ฝ่ายบริหารทั่วไป
- ☐ ทราบ ☐ ทราบทั่วกัน ☒ ถือปฏิบัติ  
☐ ... ☐ ลงเว็บไซต์สนง. ☐ รายงาน  
☐ ตรวจสอบ ☐ เขียนส่วนราชการ ☐ ...

คลังจังหวัดขอนแก่น

2563

ศิริลักษณ์  
๒๐ พ.ค. ๖๓  
บุญทอน  
๑ พ.ค. ๖๓



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานเลขานุการกรม 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. รายงานฐานะเงินตราของราชการ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
๓. งบกระหายอดเงินฝากธนาคาร พร้อม Bank Statement ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๒
๔. รายงานกระหายอดการรับ - 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

สำนักงานเลขานุการกรม (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

1. ส่ง E-Office แล้ว  
2. 10 ต.ค. ๖๒  
3. 9.20  
4. [Signature]

[Signature]  
(นางนิโลบล นาวาวิหรี)  
เลขานุการกรม

ឆ្នាំថ្មីរួចមកហើយ

ឧបសគ្គនៃប្រព័ន្ធបច្ចេកទេសសេដ្ឋកិច្ច

[illegible][illegible]



| ข้อสังเกตของ<br>สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน                                                           | แนวทางการปฏิบัติงาน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | หนังสือที่เกี่ยวข้อง                                                                                                                                                                         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>๑.๒ จำนวนเงินสดคงเหลือตามรายงานฐานะเงินทดรองราชการไม่ตรงกับที่แสดงในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน</p> | <p>(๒) สรุปยอดข้อมูลการรับและจ่ายเงินทดรองราชการ ในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการทุกสิ้นวันทำการ (ตัวอย่างปรากฏตามเอกสารแนบ ๕)</p> <p>(๓) นำยอดเงินทดรองราชการ ณ วันทำการสุดท้ายของเดือนมาจัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการ ณ วันทำการสุดท้ายของเดือน โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๓๐ และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ (ตัวอย่างปรากฏตามเอกสารแนบ ๖)</p> <p>(๔) ให้จัดส่งรายงานฐานะเงินทดรองราชการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้สำนักงานเลขานุการกรม (สล.) ในรูปแบบไฟล์ PDF ทาง E-mail: account@cgd.go.th ภายใน ๑๕ นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อ สล. จะได้จัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการ ระดับกรมส่งให้กรมบัญชีกลาง (กองบัญชีภาครัฐ) ต่อไป (ตัวอย่างปรากฏตามเอกสารแนบ ๗)</p> <p>ให้ตรวจสอบเงินสดคงเหลือของเงินทดรองราชการ ในช่อง “เงินสดคงเหลือ” ของทะเบียนคุมเงินทดรองราชการต้องถูกต้องตรงกับจำนวนเงินสดคงเหลือของเงินทดรองราชการที่ระบุในช่อง “หมายเหตุ” ของรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ซึ่งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินได้ร่วมกันตรวจสอบตัวเงิน และเอกสารแทนตัวเงินกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ต้องถูกต้องตรงกัน (รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ ๘)</p> <p>(๑) กรณีตรวจพบว่าจำนวนเงินสดคงเหลือของเงินทดรองราชการในรายงานเงินคงเหลือประจำวันแสดงยอดเงินไม่ถูกต้อง</p> <p>(๑.๑) ตรวจพบก่อนนำเงินเก็บรักษาในตู้নিরায় ให้เจ้าหน้าที่การเงินและ/หรือหัวหน้ากองคลังชี้แจงมายอดเดิม เขียนยอดใหม่ ลงลายมือชื่อกำกับ พร้อมทั้งให้กรรมการเก็บรักษาเงินทุกคนลงลายมือชื่อกำกับ แล้วนำเงินเก็บรักษาในตู้নিরায়</p> <p>(๑.๒) ตรวจพบภายหลังจากนำเงินเก็บรักษาในตู้নিরায়เรียบร้อยแล้ว ให้เจ้าหน้าที่การเงินและ/หรือหัวหน้ากองคลังชี้แจงมายอดเดิม เขียนยอดใหม่ ลงลายมือชื่อกำกับ พร้อมทั้งให้กรรมการเก็บรักษาเงินทุกคนลงลายมือชื่อกำกับ แล้วนำเงินเก็บรักษาในตู้নিরায় พร้อมทั้งให้กรรมการเก็บรักษาเงินรายงาน</p> | <p>- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒</p> <p>- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒</p> |

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

| ข้อสังเกตของ<br>สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน                                                                 | แนวทางการปฏิบัติงาน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | หนังสือที่เกี่ยวข้อง                                                                                                                                                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>๒. เงินฝากธนาคาร</b></p> <p>๒.๑ จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารโดยระบุรหัสบัญชีแยกประเภทคลาดเคลื่อน</p> | <p>ให้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร โดยใช้ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดของธนาคาร (Bank Statement) เป็นหลักแล้วเปรียบเทียบกับยอดคงเหลือในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป โดยระบุยอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภทในงบทดลอง ณ วันสิ้นงวดเดือนที่กระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร (เอกสารแนบ ๑๐) ดังนี้</p> <p>๑. กรณีมีรหัสบัญชีแยกประเภท ๑ รหัสบัญชีและบัญชีเงินฝากธนาคาร ๑ บัญชี (เอกสารแนบ ๑๐-๑)</p> <p>๒. กรณีมีรหัสบัญชีแยกประเภทหลายรหัสบัญชีและบัญชีเงินฝากธนาคาร ๑ บัญชี (เอกสารแนบ ๑๐-๒)</p> <p>๓. กรณีมีรหัสบัญชีแยกประเภท ๑ รหัสบัญชีและบัญชีเงินฝากธนาคารหลายบัญชี (เอกสารแนบ ๑๐-๓)</p>                                                           | <p>- หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ</p> |
| <p>๒.๒ จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารไม่ครบถ้วนทุกบัญชี</p>                                                  | <p>จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ซึ่งเป็นบัญชีที่บันทึกรายการในระบบ GFMS ให้ครบถ้วนทุกบัญชีที่สำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัดมีการเปิดบัญชีกับธนาคาร เช่น</p> <p>๑. บัญชีเงินฝากธนาคาร (เพื่อนำส่งคลัง) (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๑)</p> <p>๒. บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินในงบประมาณ) (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓)</p> <p>๓. บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔)</p> <p>๔. บัญชีเงินฝากธนาคาร (รายบัญชีส่งคลัง) (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๖)</p> <p>๕. บัญชีเงินฝากธนาคาร ไม่มีรายตัว (๑๑๐๑๐๓๐๑๙๙)</p> <p>ทั้งนี้ หากบัญชีเงินฝากธนาคารบัญชีใดมียอดคงเหลือเท่ากับ ๐ (ศูนย์) ไม่มีรายการเคลื่อนไหวระหว่างเดือน และยังไม่ได้ปิดบัญชี ขอให้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารด้วย</p> | <p>- หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ</p> |
| <p>๒.๓ เรียกข้อมูลใบแจ้งยอดของธนาคาร (Bank Statement)</p>                                                  | <p>การจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ให้แนบหลักฐานใบแจ้งยอดของธนาคาร (Bank Statement) ซึ่งเรียกข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ถึงวันสิ้นเดือน</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                               |

• 4

**ทะเบี๊ยนมกุฎมเงิน**

**ທຸລະກິດການຄ້າ**

2125

1. 2011 年 12 月 31 日 2011 年 12 月 31 日  
 2. 2011 年 12 月 31 日 2011 年 12 月 31 日

[illegible]

|          |                 |
|----------|-----------------|
| DATE     | 10/10/1964      |
| TIME     | 10:00 AM        |
| LOCATION | 1000 10th St NW |

[illegible]

**การบัญชีภาค ๑**

**វិស័យការងារបណ្តុះបណ្តាលកម្ម**

๗ ธันวาคม ๒๕๖๓

เงินทดรองราชการรับจากคตง

**ផែនការ :**

ฌีบฟากธนาทการ  
 หนำยงานเฟย  
 ถูกทให้เงินชื้อ  
 ในฟ้าล้ง

**เงินฝากคงเหลือ :**

- เงินคดใบมือ
- เงินฝากธนาคาร

กรรณ... ๑๖๖๑๗๓... เจ้าหน้าที่ยกรกรณ  
(นางนฤมล หุตวิมล)

**๗ สิงหาคม ๒๕๖๔**

นางสาวกนกวรรณ นิลนาค

กรรมการบริหารงานบริการชุมชนและการเงิน  
(ภาควิชาการศึกษาด้านการเงิน)

การประเมินผลปฏิบัติงานประจำปี การให้บริการในตำแหน่ง  
นักวิชาการโณและนักวิชาการบริหารพิเศษ

หน้า ๑

หน้า ๖ จาก ๑๔

[illegible]

ชำระค่าเช่าที่ดินและดอกเบี้ยเงินกู้ยืม ค่าธรรมเนียมและค่าขนส่งสินค้าไปรษณีย์



## ตัวอย่างการจัดทำรายงานฐานะเงินตราของราชการ

10

## ทะเบียนคุมเงิน

## หมวดของราชการ

2125

| พ.ศ. 25 ๖3 | เดือน |       | ปี | รายการ   | เงินรับ   | เงินจ่าย                |              |        |            | เงินคงเหลือ | หมายเหตุ |
|------------|-------|-------|----|----------|-----------|-------------------------|--------------|--------|------------|-------------|----------|
|            |       |       |    |          |           | จำนวนการ<br>หรือฝากคลัง | หน่วยงานย่อย | ถูกตัด | ใบสำคัญ    |             |          |
| พ.ศ.       | ๖๓    |       |    | ๖๐๐๐๐๐   | 2,๐๐๐,๐๐๐ | 1,๙๙1,๖๖๖               | 17           |        | 53,1๐2     | 19,514.83   |          |
|            |       |       |    |          |           |                         |              |        |            | 19,๖71.83   |          |
|            | ๖๐    | ๖๔-๖๕ |    | รวม (๓๖) | 3,๐๐๐,๐๐๐ | 1,๙๙1,๖๖๖               | 17           |        | 88,115     | 37,๙45.83   |          |
|            |       | ๖๔-๖๕ |    | รวม (๓๖) |           |                         |              |        | 5,17๐      | 3,37๘.83    |          |
|            |       | ๖๔-๖๕ |    | รวม (๓๖) |           |                         |              |        | 27,๙47.83  | 3,๙๙๖.6๐    |          |
|            | ๖1    | ๖๔    |    | รวม (๓๖) | 3,๐๐๐,๐๐๐ | 1,๙77,๖๖๖               | 17           |        | 119,๖๖7.83 | 3,๙๙๖.6๐    |          |
|            |       |       |    |          |           |                         |              |        | 3,11๐      | 1,21๙.6๐    |          |
|            |       |       |    |          | 3,๐๐๐,๐๐๐ | 1,๙77,๖๖๖               | 17           |        | 119,๖๖7.83 | 1,21๙.6๐    |          |

๐๖

แบบ 2141

## รายงานเงินคงเหลือประจำวัน

ส่วนราชการ กรมการคลัง จังหวัด/อำเภอ กรุงเทพฯ  
 ประจำวันที่ 31 เดือน พ.ค. พ.ศ. 2563

| รายการ            | จำนวนเงิน  | หมายเหตุ           |
|-------------------|------------|--------------------|
| ถอนบัตร           | 115,63๖ -  | เบิกถอน            |
| เหรียญกษาปณ์      | 121.1๐     | เบิกถอน            |
| เช็ค <u>๐๖๖๖</u>  |            | เบิกถอน            |
| อื่น ๆ (ระบุชื่อ) |            | เบิกถอน 115,๖๖๗.1๐ |
|                   |            | หัก 1๖6.           |
| รวมทั้งสิ้น       | 115,๖๖๗.1๐ |                    |

31 ส.ค. 2563

จำนวนเงิน (ตัวอักษร) หนึ่งร้อยสิบห้าพัน หกร้อย หกร้อย หกร้อย หกร้อย(ลงชื่อ) อริศฐ์ พล เจ้าหน้าที่การเงิน(ลงชื่อ) อริศฐ์ พล หัวหน้ากองคลัง

คณะกรรมการเก็บรักษาเงินได้ตรวจนับเงินและหลักฐานแทนตัวเงินถูกต้องตามรายการข้างต้นแล้ว  
 จึงได้นำเงินเข้าเก็บรักษาไว้ในตู้รับ

อริศฐ์ พล  
 กรรมการ

อริศฐ์ พล  
 กรรมการ

อริศฐ์ พล  
 กรรมการ

ทราบแล้ว

ส.อ.ก.อ.

หัวหน้าส่วนราชการ

ข้าพเจ้าได้รับเงินและเอกสารแทนตัวเงิน ตามรายละเอียดข้างต้นเรียบร้อยแล้ว  
 เมื่อวันที่ 31 เดือน พ.ค. พ.ศ. 2563

ตัวอย่างการจัดทำรายงานฐานะเงินตราของราชการ

10

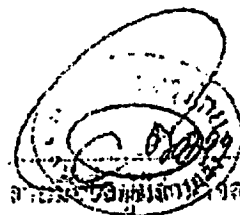
| ทะเบียนคุมเงิน |       |       |    | หมวดงบราชการ  |           |           |             |            |            | 2125       |
|----------------|-------|-------|----|---------------|-----------|-----------|-------------|------------|------------|------------|
| พ.ศ. 25.52     | เดือน | วัน   | ปี | รายการ        | เงินรับ   | เงินจ่าย  | เงินคงเหลือ | ยอดคงเหลือ | ยอดคงเหลือ | ยอดคงเหลือ |
|                |       |       |    |               |           | จำนวนเงิน | จำนวนเงิน   | จำนวนเงิน  | จำนวนเงิน  | จำนวนเงิน  |
| 25.52          | 34    |       |    | รับโอน        | 3,000,000 | 1,411,833 | 17          | 53,101     | 19,514     | 83         |
|                |       |       |    |               |           |           |             |            | 19,514     | 83         |
|                | 30    | 34-35 |    | รับโอน (ก.ร.) | 3,000,000 | 1,771,333 | 17          | 85,119     | 37,847     | 13         |
|                |       | 34    |    | รับโอน (ก.ร.) |           |           |             | 5,170      | 32,378     | 83         |
|                |       |       |    |               |           |           |             | 37,141     | 3,429      | 60         |
|                | 31    | 36    |    | รับโอน (ก.ร.) | 3,000,000 | 1,877,333 | 17          | 119,287    | 3,429      | 60         |
|                |       |       |    |               |           |           |             | 2,110      | 1,249      | 16         |
|                |       |       |    |               | 3,000,000 | 1,877,333 | 17          | 121,397    | 1,249      | 16         |

ชื่อนับบัญชี  
Account Name

เงินฝากเงินตราของราชการ กรมบัญชีกลาง



ธนาคารกรุงไทย  
KRUNGTHAI BANK



Authorized Signature

SA 1 6194224

14/01/63 108682 BSD14 ++++++ 450.00  
14/01/63 108682 BSD14 ++++++ 67.350.00  
23/01/63 108682 BSD14 ++++++ 56.505.00  
27/01/63 62 OTOS ..... 50.000.00  
03/02/63 63 OTOS ..... 50.000.00

\*\*\*\*\*1,302,971.17 931001  
\*\*\*\*\*1,370,328.17 931006  
\*\*\*\*\*1,927,333.17 931000  
\*\*\*\*\*1,877,333.17 931675  
\*\*\*\*\*1,827,333.17 552703

10

**ททรวงการ**

2125

| พ.ศ. 25 ๖3 |        | ที่เอกสาร | รายการ        | เงินรับ   | เงินจ่าย              |              |         |         | เงินคงค้างเมื่อ | หมายเหตุ |
|------------|--------|-----------|---------------|-----------|-----------------------|--------------|---------|---------|-----------------|----------|
| เดือน      | วันที่ |           |               |           | ผ่านรายการหรือผ่านตัว | หน่วยงานย่อย | ลูกหนี้ | ใบสำคัญ |                 |          |
| ม.ค.       | ๖4     |           | 1000000       | 1,000,000 | 1,000,000             | 17           | -       | 53,102  | 19,511          | 83       |
|            |        |           |               |           |                       |              |         |         | 19,514          | 83       |
|            | 30     | ๖4-๖๕     | 1000000 (115) | 1,000,000 | 1,000,000             | 17           | -       | 85,118  | 37,077          | 83       |
|            |        | ๖4-๖๕     | 1000000 (115) |           |                       |              |         | 5,100   | 32,378          | 81       |
|            |        |           |               |           |                       |              |         | 32,947  | 3,719           | 60       |
|            | 31     | ๖๕        | 1000000 (115) | 1,000,000 | 1,000,000             | 17           | -       | 119,237 | 3,407           | 60       |
|            |        |           |               |           |                       |              |         | 2,100   | 1,219           | 60       |
|            |        |           |               | 1,000,000 | 1,000,000             | 12           | -       | 1,117   | 1,219           | 60       |

| ตามสัญญา |         | ชื่อลูกค้า | วัตถุประสงค์ | จำนวนเงินคงค้าง | จำนวนวันที่ครบกำหนดชำระ | หมายเหตุ |
|----------|---------|------------|--------------|-----------------|-------------------------|----------|
| ที่      | ฉบับที่ |            |              |                 |                         |          |
|          |         |            |              |                 |                         |          |

10

**บุตรธิดา**

2125

ทะเบียนเงินรองจ่าย หมวด ๑๗๕

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ดำเนินการตามแผน ทั่วประเทศ

[illegible]

[illegible]

ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ ១២៩៩ មេឌ ២២២

၈၃၁ (၁၇၆) ဝ ပုဂံ၊ မြန်မာပြည်

[illegible]

សម្រាប់ការបង្កើនការយល់ដឹងអំពីការប្រើប្រាស់ប្រព័ន្ធគ្រប់គ្រងធនធាន៖

ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ  
(ឧបករណ៍ ២០២២ ប្រភេទ ២០២២)

১৮৬৬

[illegible]

ឧប្បមន្ត្រីសេចក្តីនៃអគ្គនាយកដ្ឋានស្រាវជ្រាវ  
នៃស្ថាប័នស្រាវជ្រាវស្រុកស្រែចម្ការ

00-000'000'0

**ଚନ୍ଦ୍ରାଧାର୍ଯ୍ୟ**

ԼՍՄԴՍԱԿՐԻՆ -  
 ՕԶՂՂՆՈՒՄ -  
 : ՕՇՂՈՒՍՈՒՄՆԵՐ

• ՏԵՄԼԲՈՂ

ကဏ္ဍကုဏ္ဍ

ПЕРЛМАН

## ՀԱՅԼԱՏՆՆԻՔԸ

៖ ពេទ្យា

— ՀԱՅՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ —

ឧបនាយករដ្ឋមន្ត្រី  
នាយករដ្ឋមន្ត្រី  
នាយករដ្ឋមន្ត្រី

| Item         | Quantity | Unit Price | Total Price | Remarks |
|--------------|----------|------------|-------------|---------|
| 1. Cement    | 100      | 100        | 10000       |         |
| 2. Sand      | 200      | 50         | 10000       |         |
| 3. Gravel    | 150      | 60         | 9000        |         |
| 4. Brick     | 1000     | 10         | 10000       |         |
| 5. Lumber    | 50       | 200        | 10000       |         |
| 6. Paint     | 10       | 1000       | 10000       |         |
| 7. Labor     | 100      | 100        | 10000       |         |
| 8. Transport | 10       | 1000       | 10000       |         |
| 9. Other     | 10       | 1000       | 10000       |         |
| 10. Total    |          |            | 100000      |         |

**CLUBLETS**

## អនុវត្តន៍បន្ថែម

ឧបសគ្គនៃការបង្កើនការងារកសិកម្មក្នុងតំបន់កសិកម្ម







## ตัวอย่างการจัดทำรายงานฐานะเงินท่รองราชการ

10

| ทะเบียนคุมเงิน |     |           |             |           | ท่รองราชการ          |           |       |         |             | 2125 |          |
|----------------|-----|-----------|-------------|-----------|----------------------|-----------|-------|---------|-------------|------|----------|
| พ.ศ. 25 63     |     | ที่เอกสาร | รายการ      | ได้รับ    | เงินเข้า             |           |       |         | เงินคงเหลือ |      | หมายเหตุ |
| เดือน          | วัน |           |             |           | สำหรับค่าหรือค่าอื่น | จำนวนเงิน | จากปี | ใบสำคัญ |             |      |          |
| 25 63          | 31  |           | ยอดรวม      | 2,000,000 | 1,131,333            | 17        | -     | 53,103  | 19,514      | 83   |          |
|                |     |           |             |           |                      |           |       |         | 19,514      | 83   |          |
|                | 30  | 34-35     | 700/6 (115) | 2,000,000 | 1,177,333            | 17        | -     | 85,115  | 39,417      | 73   |          |
|                |     | 1-4       | (116)       |           |                      |           |       | 5,170   | 32,378      | 81   |          |
|                |     |           |             |           |                      |           |       | 27,441  | 3,127       | 60   |          |
|                | 31  | 31        | 700/6 (115) | 2,000,000 | 1,177,333            | 17        | -     | 119,227 | 3,437       | 60   |          |
|                |     |           |             |           |                      |           |       | 2,120   | 1,269       | 60   |          |
|                |     |           |             | 2,000,000 | 1,177,333            | 17        | -     | 121,347 | 1,269       | 60   |          |

๑๖

แบบ 2143

## รายงานเงินคงเหลือประจำวัน

ส่วนราชการ: กรมการปกครอง จังหวัด/อำเภอ: กรุงเทพมหานคร  
 ประจำวันที่: 31 เดือน 12 ปี 2553 พ.ศ.

| รายการ               | จำนวนเงิน                   | หมายเหตุ           |
|----------------------|-----------------------------|--------------------|
| เดบิต                | 115,630 -                   | เงินคงเหลือ        |
| เครดิต               | 121,10                      | เงินคงเหลือ        |
| เช็ก                 |                             | เงินคงเหลือ        |
| อื่น ๆ (ระบุชื่อ)    |                             | เงินคงเหลือ        |
| รวมทั้งสิ้น          | 115,630 10                  |                    |
| จำนวนเงิน (ตัวอักษร) | หนึ่งร้อยสิบห้าพันหกสิบลบาท |                    |
| (ลงชื่อ)             | อธิบดี                      | เจ้าพนักงานการเงิน |
| (ลงชื่อ)             | อธิบดี                      | หัวหน้ากองคลัง     |

คณะกรรมการเก็บรักษาเงินได้ตรวจนับเงินและหลักฐานแทนตัวเงินถูกต้องตามรายการข้างต้นแล้ว  
 จึงได้นำเงินเข้าเก็บรักษาไว้ในตู้กับ

|         |                   |         |
|---------|-------------------|---------|
| อธิบดี  | อธิบดี            | อธิบดี  |
| กรรมการ | กรรมการ           | กรรมการ |
|         | ทราบแล้ว          |         |
|         | สัญญา             |         |
|         | หัวหน้าฝ่ายราชการ |         |

ข้าพเจ้าได้รับเงินและเอกสารแทนตัวเงิน ตามรายละเอียดข้างต้นนี้ไปแล้ว  
 เมื่อวันที่: 31 เดือน 12 ปี 2553 พ.ศ.

หากจำนวนเงินคงเหลือของ  
 ท่รองราชการในรายงานเงิน  
 คงเหลือประจำวันไม่ตรงกับ  
 จำนวนเงินคงเหลือของเงิน  
 ท่รองราชการตามทะเบียนคุม  
 เงินท่รองราชการ ให้เจ้าหน้าที่  
 การเงิน และ/หรือหัวหน้า  
 กองคลังชี้แจงข้อแตกต่าง  
 ยึดใหม่ ลงลายมือชื่อกำกับ  
 และให้กรรมการเก็บรักษาเงิน  
 ทุกคนลงลายมือชื่อกำกับ แล้ว  
 นำเงินเก็บรักษาในตู้กับ  
 พร้อมทั้งให้กรรมการเก็บรักษา  
 เงินรายงานต่อหัวหน้าส่วน  
 ราชการทราบทันทีเพื่อพิจารณา