บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมบัญชีกลาง สำนักงานเลขานุการกรม โทร. ๑๒๒ - ๖๑๐๓

ที่ กค ๐๔๐๑.๗/๑๑๔๖ **วันที่** ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ซักซ้อมการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เรียน คลังเขต คลังจังหวัด

ตามหนังสือสำนักงานเลขานุการกรม (สล.) ที่ กค ๐๔๐๑.๗/๐๐๒๖๘๕ 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. ได้มีข้อสังเกตจากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินดังกล่าว ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีของกรมบัญชีกลางเป็นไปด้วยความครบถ้วนถูกต้อง ทันเวลา และเป็นไปแนวทางเดียวกัน สล. พิจารณาแล้วเห็นควรซักซ้อมแนวทางการปฏิบัติงานด้านบัญชีเรื่อง เงินทดรองราชการ และเงินฝากธนาคาร เพื่อให้เจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัดทราบและถือปฏิบัติต่อไป รายละเอียดปรากฏตามแนวทางการปฏิบัติงานด้านบัญชีจากข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อดำเนินการและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป

(นางสาววิลาวรรณ พยาน้อย)
รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สิริลักษณ์
20 พ.ค. 63

บุญหนัก
20 พ.ค. 63

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานเลขานุการกรม กลุ่มงานบัญชี โทร. ๑๒๒-๖๑๐๒

ที่ กค ๐๔๐๑.๗/๐๐๒๖๔๕ **วันที่** ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๒

เรื่อง ขอให้ส่งเอกสารประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน คลังเขต คลังจังหวัด

ด้วยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) มีกำหนดตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง เป็นประจำทุกปี และ สตง. ได้ประสานในเบื้องต้นขอให้กรมบัญชีกลางจัดส่งเอกสารหลักฐานของสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด เพื่อประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนี้

๑. รายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
๒. รายงานฐานะเงินทดรองราชการ 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

สำนักงานเลขานุการกรม (สล.) ขอเรียนว่า เพื่อให้การตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง เป็นไปด้วยความครบถ้วนถูกต้องและทันต่อเวลา 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. ได้มอบหมายให้นางสาวบุณฑริก แก้วซัง หมายเลขโทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๖๑๐๓ เป็นผู้ประสานงาน

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการภายในกำหนดเวลาด้วย จะขอบคุณมาก

(นางนิโลบล เกาวับศรี)
เลขานุการกรม

ส่งภาพ E-OFFICE แล้ว
10 ต.ค. 62

แนวทางการปฏิบัติงานด้านบัญชีจากข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
แนบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๑.๗/๑๑๔๓ ลงวันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๓

ตามหนังสือสำนักงานเลขานุการกรม (สล.) ที่ กค ๐๔๐๑.๗/๐๐๒๖๘๕ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๒ แจ้งให้สำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัดจัดส่งเอกสารหลักฐาน เพื่อประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) และ สตง. ได้ตรวจสอบรายงานการเงินดังกล่าวเสร็จสิ้นแล้ว โดยมีข้อสังเกตจากการตรวจสอบเงินทดรองราชการและงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีของกรมบัญชีกลางในฐานะส่วนราชการเป็นไปด้วยความครบถ้วน ถูกต้อง ทันเวลา และเป็นไปในแนวทางเดียวกัน จึงได้กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานด้านบัญชี เรื่อง เงินทดรองราชการ และเงินฝากธนาคาร เพื่อให้เจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัดทราบและถือปฏิบัติ

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
<u>๑. เงินทดรองราชการ</u> ๑.๑ จัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการไม่เป็นไปตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด	ให้ตรวจสอบข้อมูลที่เกี่ยวข้องและจัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการเพื่อแสดงรายการรับและจ่ายเงินทดรองราชการ ดังนี้ (๑) ตรวจสอบรายการต่าง ๆ ระหว่างทะเบียนคุมเงินทดรองราชการกับทะเบียนต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการรับและจ่ายเงินทดรองราชการ ณ วันทำการสุดท้ายของเดือน - เงินสด จำนวนเงินสดคงเหลือของเงินทดรองราชการในช่อง “เงินสดคงเหลือ” ของทะเบียนคุมเงินทดรองราชการต้องถูกต้องตรงกับ จำนวนเงินสดคงเหลือของเงินทดรองราชการในช่อง “หมายเหตุ” ของรายงานเงินคงเหลือประจำวัน (ตัวอย่างปรากฏตามเอกสารแนบ ๑) - เงินฝากธนาคาร ยอดคงเหลือของเงินฝากธนาคารเงินทดรองราชการในช่อง “เงินฝากธนาคาร” ของทะเบียนคุมเงินทดรองราชการต้องถูกต้องตรงกับยอดคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ ทั้งนี้ ยอดคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวันจะต้องมียอดคงเหลือเท่ากับ ๐ (ศูนย์) เสมอ (ตัวอย่างปรากฏตามเอกสารแนบ ๒) - ลูกหนี้เงินยืม ยอดคงเหลือของลูกหนี้เงินยืมเงินทดรองราชการในช่อง “ลูกหนี้” ของทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ ต้องถูกต้องตรงกับจำนวนเงินรวมของสัญญาการยืมเงินทดรองราชการในช่อง “จำนวนเงินคงค้าง” ของรายงานลูกหนี้เงินทดรองราชการ ณ วันทำการสุดท้ายของเดือน (ตัวอย่างปรากฏตามเอกสารแนบ ๓) - ใบสำคัญ จำนวนเงินคงเหลือของใบสำคัญในช่อง “ใบสำคัญ” ของทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ ต้องถูกต้องตรงกับจำนวนเงินรวมของใบสำคัญที่ยังไม่ได้นำไปเบิกงบประมาณชดใช้คืนเงินทดรองราชการ (ตัวอย่างปรากฏตามเอกสารแนบ ๔)	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ - หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓ /ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ

ข้อสังเกตของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน		แนวทางการปฏิบัติงาน	หนังสือที่เกี่ยวข้อง
		(๒) สรุปยอดข้อมูลการรับและจ่ายเงินทดรองราชการในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการทุกสิ้นวันทำการ (ตัวอย่างปรากฏตามเอกสารแนบ ๕) (๓) นำยอดเงินทดรองราชการณ วันทำการสุดท้ายของเดือนมาจัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการณ วันทำการสุดท้ายของเดือน โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๓๐ และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ (ตัวอย่างปรากฏตามเอกสารแนบ ๖) (๔) ให้จัดส่งรายงานฐานะเงินทดรองราชการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้สำนักงานเลขานุการกรม (สล.) ในรูปแบบไฟล์ PDF ทาง E-mail:account@cgd.go.th ภายใน ๑๕ นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อ สล. จะได้จัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการระดับกรมส่งให้กรมบัญชีกลาง (กองบัญชีภาครัฐ) ต่อไป (ตัวอย่างปรากฏตามเอกสารแนบ ๗)	
๑.๒ จำนวนเงินสดคงเหลือตามรายงานฐานะเงินทดรองราชการไม่ตรงกับที่แสดงในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน		ให้ตรวจสอบเงินสดคงเหลือของเงินทดรองราชการในช่อง “เงินสดคงเหลือ” ของทะเบียนคุมเงินทดรองราชการต้องถูกต้องตรงกับจำนวนเงินสดคงเหลือของเงินทดรองราชการที่ระบุในช่อง “หมายเหตุ” ของรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ซึ่งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินได้ร่วมกันตรวจสอบตัวเงิน และเอกสารแทนตัวเงินกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันต้องถูกต้องตรงกัน (รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ ๘) (๑) กรณีตรวจพบว่าจำนวนเงินสดคงเหลือของเงินทดรองราชการในรายงานเงินคงเหลือประวันแสดงยอดเงินไม่ถูกต้อง (๑.๑) ตรวจพบก่อนนำเงินเก็บรักษาในตู้นิรภัย ให้เจ้าหน้าที่การเงินและ/หรือหัวหน้ากองคลังขีดฆ่ายอดเดิม เขียนยอดใหม่ ลงลายมือชื่อกำกับ พร้อมทั้งให้กรรมการเก็บรักษาเงินทุกคนลงลายมือชื่อกำกับแล้วนำเงินเก็บรักษาในตู้นิรภัย (๑.๒) ตรวจพบภายหลังจากนำเงินเก็บรักษาในตู้นิรภัยเรียบร้อยแล้ว ให้เจ้าหน้าที่การเงินและ/หรือหัวหน้ากองคลังขีดฆ่ายอดเดิม เขียนยอดใหม่ ลงลายมือชื่อกำกับ พร้อมทั้งให้กรรมการเก็บรักษาเงินทุกคนลงลายมือชื่อกำกับ แล้วนำเงินเก็บรักษาในตู้นิรภัย พร้อมทั้งให้กรรมการเก็บรักษาเงินรายงาน	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อสังเกตของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	แนวทางการปฏิบัติงาน	หนังสือที่เกี่ยวข้อง
	ต่อหัวหน้าส่วนราชการทราบทันที เพื่อพิจารณาสั่งการต่อไป (ตัวอย่างปรากฏตามเอกสารแนบ ๙) (๒) กรณีตรวจพบว่าจำนวนเงินสดคงเหลือของเงินทดรองราชการในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการไม่ถูกต้อง ให้สอบทานจำนวนเงินสดคงเหลือดังกล่าวให้ถูกต้องตรงกับจำนวนเงินสดในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และให้เจ้าหน้าที่การเงินและ/หรือหัวหน้ากองคลังขีดฆ่ายอดเดิม เขียนยอดใหม่ลงลายมือชื่อกำกับ พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบเงินทดรองราชการลงลายมือชื่อกำกับ	
๑.๓ การบันทึกรับรู้รายได้ดอกเบี้ยค้างรับ จากบัญชีเงินฝากธนาคารเงินทดรองราชการประเภทออมทรัพย์ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ	หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ กำหนดให้รับรู้รายได้ดอกเบี้ยเงินทดรองราชการที่เกิดขึ้นแล้วในระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบันจากบัญชีเงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์ แต่ยังไม่ได้รับเงินเป็นรายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ ซึ่งเป็นการปรับปรุงบัญชี ตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ โดยให้เริ่มถือปฏิบัติตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ อย่างไรก็ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ ๓ เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด ระบุไว้ว่านโยบายการบัญชีไม่จำเป็นต้องถือปฏิบัติกับรายการที่ไม่มีสาระสำคัญ ทั้งนี้ ข้อมูลจะมีส่วนสำคัญหากการแสดงข้อมูลผิดพลาดมีผลกระทบต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงิน โดยเมื่อเปรียบเทียบจำนวนดอกเบี้ยเงินทดรองราชการที่เกิดขึ้นกับรายได้แผ่นดินที่กรมบัญชีกลางจัดเก็บได้ จะไม่ส่งผลกระทบต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงิน ดังนั้น จึงขอให้สำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัดบันทึกรับรู้รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารเงินทดรองราชการเมื่อได้รับดอกเบี้ยตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓ เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด (มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หน้า ๖๗ ย่อหน้าที่ ๗) - มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หน้า ๑๗ ย่อหน้าที่ ๗๑ - หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ

ข้อสังเกตของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	แนวทางการปฏิบัติงาน	หนังสือที่เกี่ยวข้อง
<u>๒. เงินฝากธนาคาร</u> 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 GFMIS ให้ครบถ้วนทุกบัญชีที่สำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัดมีการเปิดบัญชีกับธนาคาร เช่น ๑. บัญชีเงินฝากธนาคาร (เพื่อนำส่งคลัง) (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๑) ๒. บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินในงบประมาณ) (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓) ๓. บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔) ๔. บัญชีเงินฝากธนาคาร (รายบัญชีส่งคลัง) (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๖) ๕. บัญชีเงินฝากธนาคารไม่มีรายตัว (๑๑๐๑๐๓๐๑๙๙) 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	

ตัวอย่างภาพรวมการจัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการ

10

ทะเบียนคุมเงิน ทดรองราชการ

พ.ศ. 25..

เดือน	วันที่	ที่เอกสาร	รายการ	เงินรับ	เงินจ่าย: ฝากธนาคาร หรือฝากคลัง	เงินจ่าย: หน่วยงานย่อย	เงินจ่าย: ลูกหนี้	เงินจ่าย: ใบสำคัญ	เงินคงเหลือ	หมายเหตุ
ม.ค.	24		ยอดยกมา	3,000,000-	1,927,333 17		-	53,102-	19,541 83	
									19,541 83	
	27	1005169	เบิกเงินสดจ่ายทดรอง	2,000,000-	1,927,333 17		-	53,102-	19,541 83	
		16-23	ลงทำ (496)		(50,000-)				69,641 83	
		2	" (497)					12,146-	57,995 83	
								3,500-	54,495 83	
	28	3	กรงจ่าย (497)	2,000,000-	1,877,333 17		-	73,768-	112,848 83	
								7,100-	45,748 83	
	29	25	ลงทำ (496)	2,000,000-	1,877,333 17		-	18,868-	43,748 83	
								1,250-	37,998 83	
	30	34-36	ลงทำ (496)	2,000,000-	1,877,333 17		-	85,119-	37,998 83	
		3-44	" (497)					5,120-	32,878 83	
								28,999 33	3,879 50	
	31	46	ลงทำ (496)	2,000,000-	1,877,333 17		-	119,237 33	3,879 50	
								2,110-	1,769 50	
				2,000,000-	1,877,333 17		-	121,347 33	1,769 50	

รายงานเงินคงเหลือประจำวัน

ส่วนราชการ ..... จังหวัด/อำเภอ .....

ประจำวันที่ ..... เดือน ..... พ.ศ. .....

ร	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
ธนบัตร	12,636-	
เหรียญกษาปณ์	121.50	
เช็ค ..... ฉบับ		
อื่นๆ (ระบุชื่อ)		
รวมทั้งสิ้น บาท	12,757.50	

3 มี.ค. 2563

จำนวนเงิน (ตัวอักษร) .....

(ลงชื่อ) ..... เจ้าหน้าที่การเงิน

(ลงชื่อ) ..... หัวหน้าคลัง

คณะกรรมการเก็บรักษาเงินได้ตรวจนับเงินและหลักฐานแทนตัวเงินถูกต้องตามรายการข้างต้นแล้ว จึงได้นำเงินเข้าเก็บรักษาไว้ในตู้นิรภัย

อริชัยพล	พรพิมล	พณิตา
กรรมการ	กรรมการ	กรรมการ

ทราบแล้ว

สมชาย

หัวหน้าส่วนราชการ

ข้าพเจ้าได้รับเงินและเอกสารแทนตัวเงิน ตามรายละเอียดข้างต้นนี้ไปแล้ว

เมื่อวันที่ ..... เดือน ..... พ.ศ. 25.....

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	คงเหลือ
1102010101 เงินฝากไม่มี	12.50	0.00	0.00	12.50
1102010102 เงินฝากออมทรัพย์	0.00	0.00	0.00	0.00
1102010104 เงินฝากกระแสรายวัน	2,000,000.00	0.00	0.00	2,000,000.00
1102010106 เช็คไม่มี	0.00	0.00	0.00	0.00
1102010112 ค้างรับอื่นๆ	(1,569,554.18)	0.00	0.00	(1,569,554.18)
1102010113 ค้างรับ Clearing	0.00	0.00	0.00	0.00
1102029501 ค้างจ่ายอื่น	198,476,955.52	0.00	0.00	198,476,955.52
1102029503 ค่าธรรมเนียมค้างจ่าย	19,000.00	0.00	0.00	19,000.00
1102029504 ค่าที่ กรมการ-ในกรม.	914,859.75	0.00	0.00	914,859.75
1102029505 ค่าที่ กรมการ-นอกกรม.	6,582,791.65	0.00	0.00	6,582,791.65
1102029506 ค่าธรรมเนียมค้างจ่าย	0.00	0.00	0.00	0.00
1102033103 เงินค้างจ่ายผู้รับเหมา	58,029,662.69	0.00	0.00	58,029,662.69
1102033105 ค่าเดินทาง-ในกรม.	879,143.40	0.00	0.00	879,143.40
1102033106 ค่าเดินทาง-นอกกรม.	32,105.00	0.00	0.00	32,105.00
1102033109 ค่าเดินทาง-นอก ขส.	1,557,400.00	0.00	0.00	1,557,400.00
1102050305 ค่า ค่าเช่า-ลาดกระบัง	0.00	0.00	0.00	0.00

กรมบัญชีกลาง

รายงานฐานะเงินทดรองราชการ

ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๓

หน่วย : บาท

เงินทดรองราชการรับจากคลัง .....

เงินจ่าย :

- เงินฝากธนาคาร
- หน่วยงานย่อย
- ลูกหนี้เงินยืม
- ใบสำคัญ

เงินคงเหลือ :

- เงินสดในมือ
- เงินฝากธนาคาร

(ลงชื่อ) ..... เจ้าหน้าที่การเงิน

(นางนฤมล พุทธวัฒนะ)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน

(ลงชื่อ) ..... ผู้อำนวยการกลุ่มงานบริหารงบประมาณการเงิน

(นางสาวชลพรรณ สิงห์สาคร)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ

ตัวอย่างการจัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการ

10

ทะเบียนคุมเงิน ทดรองราชการ

2125

พ.ศ. 25[illegible]		ที่เอกสาร	รายการ	เงินรับ	เงินจ่าย				เงินสดคงเหลือ	หมายเหตุ
เดือน	วันที่				ฝากธนาคาร หรือฝากคลัง	หน่วยงานย่อย	ลูกหนี้	ใบสำคัญ		
มี.ค.	24		ยอดยกมา	2,000,000-	1,981,333 17		-	53,102-	19,514 83	
									19,514 83	
				2,000,000-	1,877,333 17		-	86,118-	32,947 83	
	30	24-26	เขาหิน (915)					5,170-	32,378 83	
		1-4	" (916)					27,441 33	3,937 50	
				2,000,000-	1,877,333 17		-	19,337 33	3,937 50	
	31	26	เขาหิน (916)					2,110-	1,827 50	
				2,000,000-	1,877,333 17		-	121,347 33	1,827 50	

แบบ 2141

รายงานเงินคงเหลือประจำวัน

ส่วนราชการ [illegible] จังหวัด/อำเภอ [illegible]

ประจำวันที่ [illegible] เดือน 31 มี.ค. 2553 พ.ศ. [illegible]

รายการ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
ธนบัตร	115,630 -	ปัจจุบัน 1,269.50
เหรียญกษาปณ์	121 10	ยังไม่ถึงกำหนด
เช็ค [illegible] ฉบับ		ยืมเงินงบประมาณ 115,961.10
อื่น ๆ (ระบุชื่อ) [illegible]		ยืมเงิน [illegible]
รวมทั้งสิ้น บาท	115,361 10	

31 มี.ค. 2553

จำนวนเงิน (ตัวอักษร) [illegible]

(ลงชื่อ) [illegible] เจ้าหน้าที่การเงิน

(ลงชื่อ) [illegible] หัวหน้าคลัง

คณะกรรมการเก็บรักษาเงินได้ตรวจนับเงินและหลักฐานแทนตัวเงินถูกต้องตามรายการข้างต้นแล้ว จึงได้นำเงินเข้าเก็บรักษาไว้ในตู้นิรภัย

[illegible] กรรมการ [illegible] กรรมการ [illegible] กรรมการ

ทราบแล้ว

[illegible]

หัวหน้าส่วนราชการ

ข้าพเจ้าได้รับเงินและเอกสารแทนตัวเงิน ตามรายละเอียดข้างต้นนี้ไปแล้ว

เมื่อวันที่ [illegible] เดือน [illegible] พ.ศ. 25[illegible]

ตัวอย่างการจัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการ

10

ทะเบียนคุมเงิน ทดรองราชการ

2125

พ.ศ. 25..		ที่เอกสาร	รายการ	เงินฝาก	เงินจ่าย						เงินคงเหลือ		หมายเหตุ
เดือน	วันที่				ฝากธนาคาร หรือฝากคลัง		หน่วยงานย่อย		ลูกหนี้		ใบสำคัญ				
ม.ค.	๒๔		ยอดยกมา	๒,๐๐๐,๐๐๐.-	๑,๙๓๓,๓๓๓	๑๗			-		๕๓,๑๐๒.-		๑๙,๕๑๔	๘๓	
													๑๙,๕๑๔	๘๓	
				๒,๐๐๐,๐๐๐.-	๑,๗๑๑,๓๓๓	๑๗			-		๘๕,๑๑๙.-		๓๗,๙๔๓	๕๓	
๓๐	๓๑ ธ.ค.		(ยกมา)								๕,๑๓๐.-		๓๒,๓๗๘	๘๓	
	๓-๔		(ยกมา)								๓๗,๙๔๓.๕๓		๓,๙๔๓	๐๙	
๓๑	๓๑		(ยกมา)	๒,๐๐๐,๐๐๐.-	๑,๘๗๗,๓๓๓	๑๗			-		๑๑๙,๒๔๗.๕๓		๓,๙๔๗	๐๙	
											๒,๑๑๐.-		๑,๔๓๗	๑๖	
				๒,๐๐๐,๐๐๐.-	๑,๘๗๗,๓๓๓	๑๗			-		๑๒๑,๓๗๗.๕๓		๑,๔๓๗	๐๙	

ชื่อบัญชี
Account Name

เงินฝากเงินทดรองราชการ กรมบัญชีกลาง

ธนาคารกรุงไทย
KRUNGTHAI BANK

ลายมือชื่อเจ้าหน้าที่ผู้มีอำนาจลงนาม
Authorized Signature

SA 1 6194224

14/01/63 108682 BSD14 ++++++++++450.00 ******1,302,971.17 931001
14/01/63 108682 BSD14 +++++++++67,353.00 ******1,870,328.17 931003
23/01/63 108682 BSD14 ++++++++56,505.00 ******1,927,333.17 931000
27/01/63 68 OTOS ----------50,000.00 ******1,877,333.17 931615
03/02/63 68 OTOS ----------50,000.00 1,827,333.17 552703

ตัวอย่างการจัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการ

10

ทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ

2125

พ.ศ. 2563 เดือน	วันที่	ที่เอกสาร	รายการ	เงินรับ	เงินจ่าย: ฝากธนาคารหรือฝากคลัง	เงินจ่าย: หน่วยงานย่อย	เงินจ่าย: ลูกหนี้	เงินจ่าย: ใบสำคัญ	เงินสดคงเหลือ	หมายเหตุ
ม.ค.	๒๔		ยอดยกมา	๒,๐๐๐,๐๐๐.-	๑,๘๗,๘๘๘ ๑๗		-	๘๘,๑๐๒.-	๑๗,๕๑๑ ๘๘ ๑๗,๕๑๑ ๘๘	
	๓๐	๒๔-๐๕	(๑๑๕) ทดรอง	๒,๐๐๐,๐๐๐.-	๑,๗๗,๘๘๘ ๑๗		-	๘๕,๑๑๘.-	๓๗,๐๑๘ ๘๘	
		๒-๔	(๑๑๖) "					๕,๑๗๐.-	๓๒,๓๗๘ ๘๘	
								๓๗,๑๑๑.-	๓,๘๘๗ ๐๙	
	๓๑	๑๕	(๑๑๖) ทดรอง	๒,๐๐๐,๐๐๐.-	๑,๘๗๗,๘๘๘ ๑๗		-	๑๑๙,๒๘๗.-	๓,๘๘๗ ๐๙	
								๒,๑๑๐.-	๑,๒๑๗ ๐๙	
				๒,๐๐๐,๐๐๐.-	๑,๘๗๗,๘๘๘ ๑๗		-	๑๒๑,๘๑๗.-	๑,๒๑๗ ๐๙	

กรมบัญชีกลาง
รายงานลูกหนี้เงินทดรองราชการ
ณ วันที่ 31 มกราคม 2563

ตามสัญญา: ที่	ตามสัญญา: ลงวันที่	ชื่อลูกหนี้	วัตถุประสงค์	จำนวนเงินคงค้าง	วันครบกำหนดชำระ	หมายเหตุ
						ไม่มีลูกหนี้ค้างชำระ

ตัวอย่างการจัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการ

10

ทะเบียนคุมเงิน ทดรองราชการ

2125

พ.ศ. 2563 เดือน	วันที่	ที่เอกสาร	รายการ	เงินรับ	เงินจ่าย: ฝากธนาคารหรือฝากคลัง	เงินจ่าย: หน่วยงานย่อย	เงินจ่าย: ลูกหนี้	เงินจ่าย: ใบสำคัญ	เงินสดคงเหลือ	หมายเหตุ
ต.ค.	28		เบิกเงินเข้าบัญชี	2,000,000.-	1,877,333.17		-	53,102.-	19,564.83	
									19,564.83	
	30	24-36	ถอนเงิน (915) คืนเงิน (915)	2,000,000.-	1,877,333.17		-	89,118.-	33,945.83	
								5,170.-	33,945.83	
								33,945.83	19,564.83	
	31	37	ถอนเงิน (915)	2,000,000.-	1,877,333.17		-	119,287.33	3,120.-	
								3,120.-	1,217.-	
				2,000,000.-	1,877,333.17		-	121,307.33	1,217.-	

ทะเบียนเงินรองจ่าย หมวด 915

พ.ศ. 2563 เดือน	วันที่	ที่รองใบสำคัญ	นามเจ้าหนี้	รายการ
ต.ค.	26	9-10	[illegible]	[illegible]
	27	11-13	[illegible]	[illegible]
พ.ย. 2563	3	1-2	[illegible]	[illegible]
	6	3-8	[illegible]	[illegible]
	7	9-12	[illegible]	[illegible]
	8	7-9	[illegible]	[illegible]
	9	13-14	[illegible]	[illegible]
	10	12	[illegible]	[illegible]
	13	1-2	[illegible]	[illegible]
	14	3-15	[illegible]	[illegible]
	15	16	[illegible]	[illegible]
	16	11	[illegible]	[illegible]
	20	15	[illegible]	[illegible]
	27	17-22	[illegible]	[illegible]
	29	23	[illegible]	[illegible]
	30	24-25	[illegible]	[illegible]
	31	26	[illegible]	[illegible]
ธ.ค.	3	27	[illegible]	[illegible]

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 ค่าเรี่ยไรพลเมือง ท้องถิ่นกาญจนบุรี

จำนวนเงิน	รวมเงิน
	7630
	50 360
	6350
	15 350
	3500
	1750
	14966
	4600
	16 000
	55(50
	1366
	13 336
	3 330
	170
	196
	12 111
	1350
	5170
	3 130
	1200
	47837

ตัวอย่างการจัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการ

10

ทะเบียนคุมเงิน ทดรองราชการ

2125

พ.ศ. 25.63 เดือน	วันที่	ที่เอกสาร	รายการ	เงินรับ	เงินจ่าย: ฝากธนาคาร หรือฝากคลัง	เงินจ่าย: หน่วยงานย่อย	เงินจ่าย: ลูกหนี้	เงินจ่าย: ใบสำคัญ	เงินสดคงเหลือ	หมายเหตุ
มี.ค.	24		ยกมา	2,000,000 -	1,927,333 17		-	53,102 -	19,564 83	
									19,564 83	
	27	100518169 16-33 2	เบิกใบสำคัญ (๑๑๖) " (๑๑๗)	3,000,000 -	1,927,333 17 (50,000)		-	53,102 - 12,166 - 2,500 -	19,564 83 64,564 83 57,398 83 48,898 83	
	28	3	จ่าย (๑๑๗)	2,000,000 -	1,877,333 17		-	73,768 - 5,100 -	118,898 83 43,798 83	
	29	33	จ่าย (๑๑๘)	2,000,000 -	1,877,333 17		-	78,868 - 1,250 -	43,798 83 37,548 83	
	30	34-36 1-4	จ่าย (๑๑๘) " (๑๑๙)	3,000,000 -	1,877,333 17		-	85,118 - 5,170 - 32,944 33	37,548 83 33,378 83 3,434 50	
	31	26	จ่าย (๑๑๙)	3,000,000 -	1,877,333 17		-	119,237 33 2,110 -	3,434 50 1,324 50	
				3,000,000 -	1,877,333 17		-	121,347 33	1,324 50	

นำยอดข้อมูลการรับและจ่าย เงินทดรองราชการ ณ วันทำการสุดท้ายของเดือน มาจัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการ

ตัวอย่างการจัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการ

10

ทะเบียนคุมเงิน **ทดรองราชการ**

พ.ศ. 25[illegible]3

เดือน	วันที่	ที่เอกสาร	รายการ	เงินรับ	เงินจ่าย: ฝากธนาคารหรือฝากคลัง	เงินจ่าย: หน่วยงานย่อย	เงินจ่าย: ลูกหนี้	เงินจ่าย: ใบสำคัญ	เงินสดคงเหลือ	หมายเหตุ
ม.ค.	2[illegible]		ยอดยกมา	2,000,000 -	1,937,333 17		-	63,102 -	19,564 83	
									19,564 83	
	27	[illegible]	[illegible]	3,000,000 -	1,937,333 17		-	63,102 -	19,564 83	[illegible]
		[illegible]	[illegible] (976)		(60,000 -)				69,564 83	[illegible]
		2	[illegible] (977)					12,111 -	57,578 83	
								3,500 -	118,878 83	
	28	3	[illegible] (977)	2,000,000 -	1,877,333 17		-	73,765 -	118,878 83	
								5,100 -	43,778 83	
	29	33	[illegible] (976)	2,000,000 -	1,877,333 17			898[illegible] -	43,778 83	
								1,240 -	37,542 83	
	30	34-36	[illegible] (976)	2,000,000 -	1,877,333 17		-	85,118 -	37,542 83	
		3 [illegible]	[illegible] (976)					5,170 -	32,372 83	
								28,999 [illegible]	3,423 60	
	31	37	[illegible] (976)	2,000,000 -	1,877,333 17		-	119,337 33	3,423 60	
								2,116 -	1,307 60	
				3,000,000 -	1,877,333 17		-	121,377 33	1,307 60	

กรมบัญชีกลาง
รายงานฐานะเงินทดรองราชการ
ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๓

หน่วย : บาท

เงินทดรองราชการรับจากคลัง ๒,๐๐๐,๐๐๐.๐๐

เงินจ่าย :
- เงินฝากธนาคาร ๓,๘๗๗,๓๓๓.๑๗
- หน่วยงานย่อย -
- ลูกหนี้เงินยืม -
- ใบสำคัญ ๑๒๓,๓๗๗.๒๓

เงินสดคงเหลือ :
- เงินสดในมือ ๑,๒๖๙.๖๐
- เงินฝากธนาคาร -

๒,๐๐๐,๐๐๐.๐๐

วงเงินทดรองราชการที่ส่วนราชการได้รับอนุญาตจากกระทรวงการคลัง

ยอดคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคาร ประเภทกระแสรายวัน ต้องมียอดคงเหลือเท่ากับ ๐ (ศูนย์) เสมอ

ลงชื่อ ..... เจ้าหน้าที่การเงิน
(นางสุมล หุตะวัฒนะ)
เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน

ลงชื่อ ..... ผู้อำนวยการกลุ่มงานบริหารงบประมาณการเงิน
(นางสาวชลพรรณ สิงห์สาคร)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ

ตัวอย่างการจัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการ

กรมบัญชีกลาง

รายงานฐานะเงินทดรองราชการ

ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๓

หน่วย : บาท

เงินทดรองราชการรับจากคลัง		๒,๐๐๐,๐๐๐.๐๐
เงินจ่าย :		
เงินฝากธนาคาร	๓,๘๗๙,๓๓๓.๑๗	
หน่วยงานย่อย		
ลูกหนี้เงินยืม		
ใบสำคัญ	๑๒๑,๓๙๗.๒๓	
เงินสดคงเหลือ :		
- เงินสดในมือ	๑,๒๖๙.๖๐	
- เงินฝากธนาคาร		๒,๐๐๐,๐๐๐.๐๐

ลงชื่อ ..... เจ้าหน้าที่การเงิน

(นางนฤมล หุตะวัฒนะ)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน

ลงชื่อ ..... ผู้อำนวยการกลุ่มงานบริหารงบประมาณการเงิน

(นางสาวชลพรรณ สิงห์สาคร)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ

ตัวอย่างการจัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการ

๑๐

กรมบัญชีกลาง

รายงานฐานะเงินทดรองราชการ

ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๓

หน่วย : บาท

เงินทดรองราชการรับจากคลัง ๒,๐๐๐,๐๐๐.๐๐

เงินจ่าย :

เงินฝากธนาคาร		๑,๘๗๗,๓๓๓.๓๗
หน่วยงานย่อย		
ลูกหนี้เงินยืม		
ใบสำคัญ	๑๒๓,๙๙๗.๒๓	

เงินสดคงเหลือ :

- เงินสดในมือ	๓,๒๖๙.๖๐	
- เงินฝากธนาคาร		๒,๐๐๐,๐๐๐.๐๐

ลงชื่อ ..... เจ้าหน้าที่การเงิน
(นางนฤมล หุตะวัฒนะ)
เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน

ลงชื่อ ..... ผู้อำนวยการกลุ่มงานบริหารงบประมาณการเงิน
(นางสาวชลพรรณ สิงห์สาคร)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ

แบบ 2143

รายงานเงินคงเหลือประจำวัน

ส่วนราชการ กรมส่งเสริม... จังหวัด/อำเภอ กรุงเทพ...

ประจำวันที่ ..... เดือน 31 มี.ค. 2563 พ.ศ. .....

รายการ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
ธนบัตร	๑๑๕,๖๓๐.-	เช็คลงวัน 1,207.40
เหรียญกษาปณ์	๗๗.๑๐	เช็คระหว่างนำส่ง
เช็ค ..... ฉบับ		รับเงินนำส่งคลัง ๑๑๕,๙๐๗.๑๐
อื่น ๆ (ระบุชื่อ)		ยืมเงิน / ทดรอง
.....		
.....		
รวมทั้งสิ้น บาท	๑๑๕,๙๐๗.๑๐	

31 มี.ค. 2563

จำนวนเงิน (ตัวอักษร) หนึ่งแสนหนึ่งหมื่นห้าพันเก้าร้อยเจ็ดบาทสิบสตางค์

(ลงชื่อ) ธนพร เจ้าหน้าที่การเงิน

(ลงชื่อ) ชลพรรณ หัวหน้าคลัง

คณะกรรมการเก็บรักษาเงินได้ตรวจนับเงินและหลักฐานแทนตัวเงินถูกต้องตามรายการข้างต้นแล้ว จึงได้นำเงินเข้าเก็บรักษาไว้ในตู้นิรภัย

อริชฐ์พล	พรพิมล	พณิตา
กรรมการ	กรรมการ	กรรมการ

ทราบแล้ว

สมชาย

หัวหน้าส่วนราชการ

ข้าพเจ้าได้รับเงินและเอกสารแทนตัวเงิน ตามรายละเอียดข้างต้นนี้ไปแล้ว

เมื่อวันที่ ๓ เดือน มีนาคม พ.ศ. 2563

ตัวอย่างการจัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการ

๑๐

กรมบัญชีกลาง

รายงานฐานะเงินทดรองราชการ

ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๓

หน่วย : บาท

เงินทดรองราชการรับจากคลัง ๒,๐๐๐,๐๐๐.๐๐

เงินจ่าย :

เงินฝากธนาคาร		๑,๘๗๗,๓๓๓.๓๗
หน่วยงานย่อย		
ลูกหนี้เงินยืม		
ใบสำคัญ	๑๒๓,๙๙๗.๒๓	

เงินสดคงเหลือ :

- เงินสดในมือ	๓,๒๖๙.๖๐	
- เงินฝากธนาคาร		๒,๐๐๐,๐๐๐.๐๐

ลงชื่อ ..... เจ้าหน้าที่การเงิน
(นางนฤมล หุตะวัฒนะ)
เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน

ลงชื่อ ..... ผู้อำนวยการกลุ่มงานบริหารงบประมาณการเงิน
(นางสาวชลพรรณ สิงห์สาคร)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ

แบบ 2143

รายงานเงินคงเหลือประจำวัน

ส่วนราชการ กรมส่งเสริม... จังหวัด/อำเภอ กรุงเทพ...

ประจำวันที่ ..... เดือน 31 มี.ค. 2563 พ.ศ. .....

รายการ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
ธนบัตร	๑๑๕,๖๓๐.-	เช็คลงวัน 1,207.40
เหรียญกษาปณ์	๗๗.๑๐	เช็คระหว่างนำส่ง
เช็ค ..... ฉบับ		รับเงินนำส่งคลัง ๑๑๕,๙๐๗.๑๐
อื่น ๆ (ระบุชื่อ)		ยืมเงิน / ทดรอง
.....		
.....		
รวมทั้งสิ้น บาท	๑๑๕,๙๐๗.๑๐	

31 มี.ค. 2563

จำนวนเงิน (ตัวอักษร) หนึ่งแสนหนึ่งหมื่นห้าพันเก้าร้อยเจ็ดบาทสิบสตางค์

(ลงชื่อ) ธนพร เจ้าหน้าที่การเงิน

(ลงชื่อ) ชลพรรณ หัวหน้าคลัง

คณะกรรมการเก็บรักษาเงินได้ตรวจนับเงินและหลักฐานแทนตัวเงินถูกต้องตามรายการข้างต้นแล้ว จึงได้นำเงินเข้าเก็บรักษาไว้ในตู้นิรภัย

อริชฐ์พล	พรพิมล	พณิตา
กรรมการ	กรรมการ	กรรมการ

ทราบแล้ว

สมชาย

หัวหน้าส่วนราชการ

ข้าพเจ้าได้รับเงินและเอกสารแทนตัวเงิน ตามรายละเอียดข้างต้นนี้ไปแล้ว

เมื่อวันที่ ๓ เดือน มีนาคม พ.ศ. 2563

ตัวอย่างการจัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการ

10

ทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ

2125

พ.ศ. 25.63 เดือน	วันที่	ที่เอกสาร	รายการ	เงินรับ	เงินจ่าย: ฝากธนาคาร หรือฝากคลัง	เงินจ่าย: หน่วยงานย่อย	เงินจ่าย: ลูกหนี้	เงินจ่าย: ใบสำคัญ	เงินสดคงเหลือ	หมายเหตุ
ม.ค.	๒๔		ยอดยกมา	๒,๐๐๐,๐๐๐.-	๑,๙๓๗,๓๓๓.๑๗		-	๕๓,๑๐๓.-	๑๙,๕๑๔.๘๓	
									๑๙,๕๑๔.๘๓	
	๓๐	๑๔-๑๖	รายจ่าย (๑๓๕)	๒,๐๐๐,๐๐๐.-	๑,๙๓๗,๓๓๓.๑๗		-	๘๕,๑๑๘.-	๓๙๔๗.๘๓	
		๑-๔	" (๑๓๖)					๕,๑๗๐.-	๓๔,๓๗๘.๘๓	
								๓๗,๓๓๑.๒๐	๓,๑๔๗.๖๐	
	๓๑	๒๔	รายจ่าย (๑๓๕)	๒,๐๐๐,๐๐๐.-	๑,๙๓๗,๓๓๓.๑๗		-	๑๑๙,๒๓๗.๒๓	๓,๑๔๗.๖๐	
								๒,๑๒๐.-	๑,๒๑๗.๖๐	
				๒,๐๐๐,๐๐๐.-	๑,๙๓๗,๓๓๓.๑๗		-	๑๒๑,๓๗.๒๓	๑,๒๑๗.๖๐	

แบบ 2141

รายงานเงินคงเหลือประจำวัน

ส่วนราชการ ..... จังหวัด/อำเภอ .....

ประจำวันที่ 31 เดือน ม.ค. พ.ศ. 2563

รายการ	จำนวนเงิน		หมายเหตุ
ธนาธิตร	๑๑๕,๑๓๐	๑๐	ธนพร อริชฐ์พล
เหวียญกษาปณ์	๑๓๑	๑๐	1.269.60 พรพิมล พณิต้า
เช็ค.....ฉบับ			
อื่น ๆ (ระบุชื่อ).....			
.....			
.....			
รวมทั้งสิ้น บาท	๑๑๕,๒๐๑	๑๐	

31 ม.ค. 2563

จำนวนเงิน (ตัวอักษร) หนึ่งแสนหนึ่งพันสองร้อยหนึ่งบาทสิบสตางค์

(ลงชื่อ) ธนพร เจ้าหน้าที่การเงิน

(ลงชื่อ) ชลพรธน หัวหน้าคลัง

คณะกรรมการเก็บรักษาเงินได้ตรวจนับเงินและหลักฐานแทนตัวเงินถูกต้องตามรายการข้างต้นแล้ว จึงได้นำเงินเข้าเก็บรักษาไว้ในตู้นิรภัย

อริชฐ์พล กรรมการ | พรพิมล กรรมการ | พณิต้า กรรมการ

ทราบแล้ว

สมชาย

หัวหน้าส่วนราชการ

ข้าพเจ้าได้รับเงินและเอกสารแทนตัวเงิน ตามรายละเอียดข้างต้นนี้ไปแล้ว

เมื่อวันที่ ..... เดือน ..... พ.ศ. 25..๖๓.....

หากจำนวนเงินสดคงเหลือของทดรองราชการในรายงานเงินคงเหลือประจำวันไม่ตรงกับจำนวนเงินสดคงเหลือของเงินทดรองราชการตามทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ ให้เจ้าหน้าที่การเงินและ/หรือหัวหน้ากองคลังขีดฆ่ายอดเดิม เขียนยอดใหม่ ลงลายมือชื่อกำกับ และให้กรรมการเก็บรักษาเงินทุกคนลงลายมือชื่อกำกับ แล้วนำเงินเก็บรักษาในตู้นิรภัย พร้อมทั้งให้กรรมการเก็บรักษาเงินรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการทราบทันทีเพื่อพิจารณา