



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมบัญชีกลาง สำนักงานเลขาธิการกรม โทร. ๑๒๒ - ๖๑๐๓

ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๑๑๔๖

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.) ได้ตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ เสร็จสิ้นแล้ว และ สตง. ได้มีข้อสังเกตจากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินดังกล่าว ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีของกรมบัญชีกลางเป็นไปด้วยความครบถ้วนถูกต้อง ทันเวลา และเป็นไปแนวทางเดียวกัน สล. พิจารณาแล้วเห็นควรชักซ้อมแนวทางการปฏิบัติงานด้านบัญชีเรื่อง เงินทดรองราชการ และเงินฝากธนาคาร เพื่อให้เจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัดทราบและถือปฏิบัติต่อไป รายละเอียดปรากฏตามแนวทางการปฏิบัติงานด้านบัญชีจากข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อดำเนินการและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป

(นางสาววิลาวรรณ พยาน้อย)
รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

ศิริลักษณ์
20 พ.ค. 63
บุษปณิก
20 พ.ค. 63



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานเลขาธิการกรม กลุ่มงานบัญชี โทร. ๑๒๒-๖๑๐๒

ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๐๔๖๕๕

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. รายงานฐานะเงินทดรองราชการ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
๓. งบทะขอยอดเงินฝากธนาคาร พร้อม Bank Statement ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๒
๔. รายงานกระขยอดการรับ - 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 แก้วขัง หมายเลขโทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๖๑๐๓ เป็นผู้ประสานงาน

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการภายในกำหนดเวลาด้วย จะขอบคุณมาก

10 ต.ย. ๒๕๖๒
9.95
[Signature]

[Signature]
(นางนิโลบล แฉาวีปศิริ)
เลขานุการกรม

แนวทางการปฏิบัติงานด้านบัญชีจากข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๑.๗/๑๑๔3 ลงวันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๓

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

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

ทั้งนี้ การไม่ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติ ระเบียบ แนวปฏิบัติ หรือหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง
จะถือเป็นความประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรง และอาจได้รับบทลงโทษทั้งทางวินัยและละเมิด

แนวทางการปฏิบัติงานด้านบัญชีจากข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง 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 ใบสำคัญที่ยังไม่ได้นำไปเบิกงบประมาณขอใช้คืนเงิน 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 การ บัญชี และ การควบคุมเงินทดรอง ราชการ

ข้อสังเกตของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน		แนวทางการปฏิบัติงาน	หนังสือที่เกี่ยวข้อง
๑.๒ จำนวนเงินสดคงเหลือตามรายงานฐานะเงินทรองราชการไม่ตรงกับที่แสดงในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน		(๒) สรุปยอดข้อมูลการรับและจ่ายเงินทรองราชการในทะเบียนคุมเงินทรองราชการทุกสิ้นวันทำการ (ตัวอย่างปรากฏตามเอกสารแนบ ๕) (๓) นำยอดเงินทรองราชการ ณ วันทำการสุดท้ายของเดือนมาจัดทำรายงานฐานะเงินทรองราชการ ณ 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 การบันทึกบัญชีรายได้ ดอกเบี้ยค้างรับ จากบัญชีเงินฝากธนาคารเงินทรองราชการประเภทออมทรัพย์ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ		ต่อหัวหน้าส่วนราชการทราบทันที เพื่อพิจารณา สั่งการต่อไป (ตัวอย่างปรากฏตามเอกสารแนบ ๙) (๒) กรณีตรวจพบว่าจำนวนเงินสดคงเหลือ ของเงินทรองราชการในทะเบียนคุมเงินทรอง ราชการไม่ถูกต้อง ให้สอบทานจำนวนเงินสดคงเหลือ ดังกล่าวให้ถูกต้องตรงกับจำนวนเงินสดในรายงาน เงินคงเหลือประจำวัน และให้เจ้าหน้าที่การเงินและ/ หรือหัวหน้ากองคลังชี้แจงยอดเดิม 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 ข้อมูลจะมีส่วนสำคัญหากการแสดงผล ผิดพลาดมีผลกระทบต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจ ของผู้ใช้รายงานการเงิน โดยเมื่อเปรียบเทียบจำนวน ดอกเบี้ยเงินทรองราชการที่เกิดขึ้นกับรายได้ แผ่นดินที่กรมบัญชีกลางจัดเก็บได้ จะไม่ส่งผล กระทบต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงาน การเงิน ดังนั้น จึงขอให้สำนักงานคลังเขตและ สำนักงานคลังจังหวัดบันทึกบัญชีรายได้ดอกเบี้ยเงิน 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
<u>๒. เงินฝากธนาคาร</u> ๒.๑ จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารโดยระบุรหัสบัญชีแยกประเภทคลาดเคลื่อน ๒.๒ จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารไม่ครบถ้วนทุกบัญชี ๒.๓ เรียกข้อมูลใบแจ้งยอดของธนาคาร (Bank Statement)		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) จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ซึ่งเป็นบัญชีที่บันทึกรายการในระบบ GFMS 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 การจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ให้แนบหลักฐานใบแจ้งยอดของธนาคาร (Bank Statement) ซึ่งเรียกข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ถึงวันสิ้นเดือน	- หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคาร และแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ - หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคาร และแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ

ตัวอย่างภาพรวมการจัดทำรายงานฐานะเงินตราของราชการ

10

11

ทะเบียนคุมเงิน

ทดรองรายการ

2125

พ.ศ. 25..		ปีงบประมาณ		รายการ		เงินรับ		เงินจ่าย				เงินคงเหลือ		หมายเหตุ
เดือน	วันที่	ปี	งบ	รายการ	งบ	ปี	งบ	ส่วนราชการหรือฝ่ายคลัง	หน่วยงานย่อย	จุดนี้	ใบสำคัญ	ปี	งบ	
ม.ค.	24			ยอดคงเหลือ		2,000,000		1,977,333	17	-	53,103	19,511	83	
												19,511	83	
	27	10050007	15-22	เงินในบัญชีของหน่วยราชการ (จ.ร.)		2,000,000		1,927,333	17	-	53,103	19,511	83	เงินในบัญชี
								(100,000)				61,511	83	
											12,114	67,000	83	
											3,000	17,511	83	
	28			เงินรับ (จ.ร.)		2,000,000		1,877,333	17	-	73,768	112,818	83	
											7,100	43,718	83	
	30			เงินรับ (จ.ร.)		2,000,000		1,977,333	17	-	78,868	43,718	83	
											1,200	37,518	83	
	30	14-26		เงินรับ (จ.ร.)		2,000,000		1,977,333	17	-	85,118	37,518	83	
											5,100	32,378	83	
											28,918	3,460	83	
	31			เงินรับ (จ.ร.)		2,000,000		1,877,333	17	-	119,237	3,460	83	
											2,110	1,350	83	
						2,000,000		1,877,333	17	-	121,347	1,350	83	

งบการเงิน

งบการเงิน

งบการเงิน

ปีงบประมาณ	งบการเงิน	งบการเงิน	งบการเงิน	งบการเงิน
10050001 เงินสด	12.53	0.00	0.00	12.53
10050002 เงินฝากธนาคาร	0.00	0.00	0.00	0.00
10050004 เงินฝากออมทรัพย์	2,000,000.00	0.00	0.00	2,000,000.00
10050006 เงินฝาก	0.00	0.00	0.00	0.00
10050012 เงินฝาก	11,649,304.13	0.00	0.00	11,649,304.13
10050013 เงิน Clearing	0.00	0.00	0.00	0.00
10050051 เงินฝาก	118,476,955.52	0.00	0.00	118,476,955.52
10050053 เงินฝากออมทรัพย์	19,000.00	0.00	0.00	19,000.00
10050055 เงินฝากออมทรัพย์	914,859.75	0.00	0.00	914,859.75
10050057 เงินฝากออมทรัพย์	6,552,731.66	0.00	0.00	6,552,731.66
10050059 เงินฝากออมทรัพย์	0.00	0.00	0.00	0.00
10050061 เงินฝากออมทรัพย์	54,029,062.69	0.00	0.00	54,029,062.69
10050063 เงินฝากออมทรัพย์	579,193.40	0.00	0.00	579,193.40
10050065 เงินฝากออมทรัพย์	32,103.00	0.00	0.00	32,103.00
10050067 เงินฝากออมทรัพย์	1,557,400.00	0.00	0.00	1,557,400.00
10050069 เงินฝากออมทรัพย์	0.00	0.00	0.00	0.00

งบการเงิน

งบการเงิน

งบการเงิน

งบการเงิน

งบการเงิน

งบการเงิน

รายงานเงินคงเหลือประจำวัน

ส่วนราชการ: ... จังหวัด/อำเภอ: ...

ประจำวัน: ... เดือน: ... พ.ศ. ...

ร	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
ธนบัตร	115,630	เงินสด
เหรียญกษาปณ์	121.10	เงินสด
เช็ค		เงินสด
อื่นๆ (ระบุชื่อ)		เงินสด
รวมทั้งสิ้น	115,751.10	

จำนวนเงิน (ตัวอักษร): ...

(ลงชื่อ) ... (ลงชื่อ) ...

อธิบดีกรมการคลัง

อธิบดีกรมการคลัง

อธิบดีกรมการคลัง

งบการเงิน

งบการเงิน

งบการเงิน

งบการเงิน

งบการเงิน

ตัวอย่างการจัดทำรายงานฐานะเงินตราของราชการ

10

ทะเบียนคุมเงิน

หุดรงบารการ

2125

พ.ศ. 25 ๖3		ที่เอกสาร	รายการ	เงินรับ	เงินจ่าย				เงินคงเหลือ	หมายเหตุ
เดือน	วันที่				จากธนาคารหรือฝากคลัง	หน่วยงานย่อย	ถูกเบี	ใบสำคัญ		
มิ.ย.	๖๓		ยอดคงคา	2,000,000	1,421,333 17		-	53,102	19,514 83	
									19,514 83	
30	30-36		รายวัน (115)	3,000,000	1,777,333 17		-	85,115	37,077 83	
	1-4		" (115)					5,170	32,378 83	
								22,747 33	3,149 60	
31	31		รายวัน (115)	3,000,000	1,877,333 17		-	119,237 33	3,149 60	
								2,110	1,219 60	
				3,000,000	1,877,333 17		-	121,347 33	1,219 60	

00

แบบ 2141

รายงานเงินคงเหลือประจำวัน

ส่วนราชการ กรมการปกครอง จังหวัด/อำเภอ กรุงเทพฯ
 ประจำวันที่ 31 มิ.ย. 2563 เดือน มิ.ย. พ.ศ. 2563

รายการ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
ธนบัตร	115,636	มีงคงคา 1,264.50
เหรียญกษาปณ์	121/10	มีงคงคา 1,264.50
เช็ค.....ฉบับ		มีงคงคา 115,636.10
อื่นๆ (ระบุชื่อ).....		มีงคงคา 1.00
รวมทั้งสิ้น	115,636 10	

31 มิ.ย. 2563

จำนวนเงิน (ตัวอักษร) หนึ่งแสนหนึ่งหมื่นห้าพันหกสิบสามบาทถ้วน

(ลงชื่อ) ธวัชชัย เจ้าหน้าที่การเงิน
 (ลงชื่อ) วิไลพร หัวหน้ากองคลัง

คณะกรรมการเก็บรักษาเงินได้ตรวจนับเงินและหลักฐานแทนตัวเงินถูกต้องตามรายการข้างต้นแล้ว
 จึงได้นำเงินเข้าเก็บรักษาไว้ในตู้รับ

อธิบดี
 กรรมการ

พรพิมล
 กรรมการ

พวิธดา
 กรรมการ

ทราบแล้ว

สมชาย

หัวหน้าส่วนราชการ

ข้าพเจ้าได้รับเงินและเอกสารแทนตัวเงิน ตามรายละเอียดข้างต้นนี้ไปแล้ว
 เมื่อวันที่ 31 มิ.ย. 2563 พ.ศ. 25 ๖3

ตัวอย่างการจัดทำรายงานฐานะเงินตราของราชการ

10

ทะเบียนคุมเงิน

หตรลงรายการ

2125

พ.ศ. 25. ๖๖		ที่เอกสาร	รายการ	เงินรับ	เงินจ่าย				เงินคงเหลือ	หมายเหตุ
เดือน	วัน				ผ่านรายการ หรือฝากถึง	นำมารายจ่าย	ถูกตัด	ใบสำคัญ		
ม.ค.	24		เงินสด	2,000,000.-	1,987,333.17		-	53,102.-	19,514.83	
									19,514.83	
	30	34-35	เงินสด (915)	2,000,000.-	1,771,333.17		-	25,119.-	37,976.83	
		3-4	" (916)					5,170.-	32,378.83	
								27,949.25	3,127.60	
	31	26	เงินสด (915)	2,000,000.-	1,877,333.17		-	119,237.23	3,127.60	
								2,110.-	1,267.16	
				2,000,000.-	1,877,333.17		-	121,347.23	1,267.16	

ชื่อบัญชี
Account Name

เงินฝากเงินตราของราชการ กรมบัญชีกลาง



ธนาคารกรุงไทย
KRUNGTHAI BANK

Authorized Signature

SA 1 6194224

14/01/63 108682 BSD14 ++++++ 150.00
 14/01/63 108682 BSD14 ++++++ 67.350.00
 23/01/63 108682 BSD14 ++++++ 56.505.00
 27/01/63 68 OTOS 50,000.00
 03/02/63 63 OTOS 50,000.00

..... 1,302,971.17 931001
 1,370,328.17 931000
 1,927,333.17 931000
 1,877,333.17 931676
 1,827,333.17 552703

ตัวอย่างการจัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการ

10

ทะเบียนคุมเงิน

ทดรองราชการ

2125

พ.ศ. 25 ๖3		ที่เอกสาร	รายการ	เงินรับ	เงินจ่าย				เงินคงเหลือ		หมายเหตุ
เดือน	วันที่				ผ่านธนาคาร หรือฝากคลัง	หน่วยงานย่อย	ลูกหนี้	ใบสำคัญ			
พ.ค.	24		ยอดยกมา	1,000,000 -	1,000,000 17		-	53,102 -	19,514 83	19,514 83	
30	30-31	34-36	รวม (จ.ร.) (จ.ร.)	2,000,000 -	1,877,333 17		-	85,119 - 5,170 - 27,777 33	37,011 83 32,378 83 3,429 60	37,011 83 32,378 83 3,429 60	ยอดรวม 231.6
31	31	37	รวม (จ.ร.)	2,000,000 -	1,877,333 17		-	119,237 33 2,110 -	3,429 60 1,219 60	3,429 60 1,219 60	ยอดรวม 300.6
				2,000,000 -	1,877,333 17		-	121,347 33	1,219 60	1,219 60	ยอดรวม 300.6

กรมบัญชีกลาง
รายงานฐานะเงินทดรองราชการ
ณ วันที่ 31 มกราคม 2563

ตามสัญญา		ชื่อลูกหนี้	วัตถุประสงค์	จำนวนเงินคงค้าง	รับครบ	หมายเหตุ
ที่	ลงวันที่				กำหนดชำระ	
						ไม่มีลูกหนี้ค้างชำระ

ตัวอย่างการจัดทำรายงานฐานะเงินทรองราชการ

10

ทะเบียนคุมเงิน

ทรองราชการ

2125

พ.ศ. ๒๕๖๓		ที่เอกสาร	รายการ	เงินรับ	เงินจ่าย				เงินคงเหลือ	หมายเหตุ
เดือน	วันที่				ฝากธนาคาร หรือฝากคลัง	หน่วยงานย่อย	ถูกหัก	ใบสำคัญ		
พ.ค.	๒๔		ยอดยกมา	๒,๐๐๐,๐๐๐.-	1,๙๖๖,๖๖๖.๖๗		-	๓๓,๓๓๓.๓๓	19,514.83	
									19,514.83	
	30	๒๔-๓๐	เงินเดือน (๑๗๕)	๒,๐๐๐,๐๐๐.-	1,๙๖๖,๖๖๖.๖๗		-	๓๓,๓๓๓.๓๓	37,047.83	ยอดยกมา ๓๐ พ.ค.
		๓-๓	" (๑๗๖)					๕,17๐.-	32,378.83	ยอดยกมา ๓๐ พ.ค.
								๖๕,๕๐๗.๖๖	3,1๖๙.๖๐	
	31	๓๑	เงินเดือน (๑๗๖)	๒,๐๐๐,๐๐๐.-	1,๘๗๗,๖๖๖.๖๗		-	119,๖๖๖.๖๖	3,1๖๙.๖๐	ยอดยกมา ๓๐ พ.ค.
								๖,๖๖๖.๖๖	1,๖๖๙.๖๐	ยอดยกมา ๓๐ พ.ค.
								1,๖๖๙.๖๐	1,๖๖๙.๖๐	ยอดยกมา ๓๐ พ.ค.

ทะเบียนเงินรองจ่าย หมวด ๑๗๕

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ คำสั่งกระทรวงมหาดไทย เรื่อง...

พ.ศ. ๒๕๖๓	ที่รอง	ใบสำคัญ	นามเจ้าหนี้	รายการ	จำนวนเงิน	รวมเงิน
๑๓	๒๖	๕-๑๐	กรมการปกครอง ๑๖๐๐ / กรมการปกครอง ๑๖๐๐	กรมการปกครอง ๑๖๐๐ / กรมการปกครอง ๑๖๐๐		7,6๐๐
	๒๗	๑๑-๑๖	กรมการปกครอง ๑๖๐๐ / กรมการปกครอง ๑๖๐๐	กรมการปกครอง ๑๖๐๐ / กรมการปกครอง ๑๖๐๐		๓๐,๓๖๐
						6,7๖๖.๖๖
๑๔	๒๖	๓	กรมการปกครอง ๑๖๐๐ / กรมการปกครอง ๑๖๐๐	กรมการปกครอง ๑๖๐๐ / กรมการปกครอง ๑๖๐๐		1๕,๖๖๖
	๒๗	๔-๖	กรมการปกครอง ๑๖๐๐ / กรมการปกครอง ๑๖๐๐	กรมการปกครอง ๑๖๐๐ / กรมการปกครอง ๑๖๐๐		3,๖๖๖
	๒๘	๗-๙	กรมการปกครอง ๑๖๐๐ / กรมการปกครอง ๑๖๐๐	กรมการปกครอง ๑๖๐๐ / กรมการปกครอง ๑๖๐๐		1,๖๖๖
	๒๙	๑๐-๑๑	กรมการปกครอง ๑๖๐๐ / กรมการปกครอง ๑๖๐๐	กรมการปกครอง ๑๖๐๐ / กรมการปกครอง ๑๖๐๐		11,๖๖๖
	๓๐	๑๒	กรมการปกครอง ๑๖๐๐ / กรมการปกครอง ๑๖๐๐	กรมการปกครอง ๑๖๐๐ / กรมการปกครอง ๑๖๐๐		๕,๖๐๐
						1๕,๐๐๐
						6,๖๖๖
	๑๓	๑-๔	กรมการปกครอง ๑๖๐๐ / กรมการปกครอง ๑๖๐๐	กรมการปกครอง ๑๖๐๐ / กรมการปกครอง ๑๖๐๐		1,๖๖๖
	๑๔	๕-๑๑	กรมการปกครอง ๑๖๐๐ / กรมการปกครอง ๑๖๐๐	กรมการปกครอง ๑๖๐๐ / กรมการปกครอง ๑๖๐๐		12,๖๖๖
	๑๕	๑๒	กรมการปกครอง ๑๖๐๐ / กรมการปกครอง ๑๖๐๐	กรมการปกครอง ๑๖๐๐ / กรมการปกครอง ๑๖๐๐		3,๖๖๖
	๑๖	๑๓	กรมการปกครอง ๑๖๐๐ / กรมการปกครอง ๑๖๐๐	กรมการปกครอง ๑๖๐๐ / กรมการปกครอง ๑๖๐๐		1,๖๖๖
	๑๗	๑๔	กรมการปกครอง ๑๖๐๐ / กรมการปกครอง ๑๖๐๐	กรมการปกครอง ๑๖๐๐ / กรมการปกครอง ๑๖๐๐		1,๖๖๖
	๑๘	๑๕	กรมการปกครอง ๑๖๐๐ / กรมการปกครอง ๑๖๐๐	กรมการปกครอง ๑๖๐๐ / กรมการปกครอง ๑๖๐๐		1,๖๖๖
	๑๙	๑๖-๑๗	กรมการปกครอง ๑๖๐๐ / กรมการปกครอง ๑๖๐๐	กรมการปกครอง ๑๖๐๐ / กรมการปกครอง ๑๖๐๐		1๓,๖๖๖
	๒๐	๑๘	กรมการปกครอง ๑๖๐๐ / กรมการปกครอง ๑๖๐๐	กรมการปกครอง ๑๖๐๐ / กรมการปกครอง ๑๖๐๐		๖,๖๖๖
	๒๑	๑๙-๒๐	กรมการปกครอง ๑๖๐๐ / กรมการปกครอง ๑๖๐๐	กรมการปกครอง ๑๖๐๐ / กรมการปกครอง ๑๖๐๐		๕,๖๖๖
	๒๒	๒๑	กรมการปกครอง ๑๖๐๐ / กรมการปกครอง ๑๖๐๐	กรมการปกครอง ๑๖๐๐ / กรมการปกครอง ๑๖๐๐		2,๖๖๖
	๒๓	๒๒	กรมการปกครอง ๑๖๐๐ / กรมการปกครอง ๑๖๐๐	กรมการปกครอง ๑๖๐๐ / กรมการปกครอง ๑๖๐๐		๕,๖๖๖

9195693711073

212:

นำยอดขอมูลค่าการรับและจ่าย เงินตรอง
ราชการ ณ วันทำการสุดท้ายของแต่ละ
มาจัดทำรายงานฐานะเงินตรองราชการ

กรมบัญชีกลาง
รายงานฐานะเงินตราของราชการ
ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๓

ลงชื่อ ๑/๓๑๕๕๐๒๖ ผู้ชำนาญการกลุ่มงานบริหารงบประมาณการเงิน
(นางสาวชลพรพรณ สิงห์สาคร)
การเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ

หน้า ๑๒ จาก ๑๕

วงเงินโครงการที่ส่วนราชการ
ได้รับอนุญาตจากกระทรวงการคลัง

ยอดคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคาร
ประเภทกระแสรายวัน ต้องมียอด
คงเหลือเท่ากับ ๐ (ศูนย์) เสมอ

ตัวอย่างการจัดทำรายงานฐานะเงินทรองราชการ

กรมบัญชีกลาง

รายงานฐานะเงินทรองราชการ

ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๓

หน่วย : บาท

เงินทรองราชการรับจากคลัง

๒,๐๐๐,๐๐๐.๐๐

เงินจ่าย :

เงินฝากธนาคาร

๓,๘๐๑๗,๓๓๓.๓๗

หน่วยงานย่อย

ลูกหนี้เงินยืม

ใบสำคัญ

๑๒๑,๓๔๗.๒๓

เงินสดคงเหลือ :

- เงินสดในมือ

๑,๒๖๙.๖๐

- เงินฝากธนาคาร

๒,๐๐๐,๐๐๐.๐๐

ลงชื่อ ๙๖๖๒๖๖๖๖ เจ้าหน้าที่การเงิน

(นางนฤมล หุตะวัฒนะ)

เจ้าหน้าที่งานการเงินและบัญชีสำนักงาน

ลงชื่อ ๙๗๗๗๗๗๗๗ ผู้อำนวยการกลุ่มงานบริหารงบประมาณการเงิน

(นางสาวชลพรรณ สิงห์สาคร)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ

ตัวอย่างการจัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการ

ฉบับ

แบบ 2141

กรมบัญชีกลาง

รายงานฐานะเงินทดรองราชการ

ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๓

รายงานเงินคงเหลือประจำวัน

ส่วนราชการ จังหวัด/อำเภอ
ประจำวันที่ เดือน พ.ศ.

รายการ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
ถอนบัตร	115635 -	ค้ำหลวง
เหรียญกษาปณ์	721/10	ค้ำหลวง
เช็ค		ค้ำหลวง
อื่นๆ (ระบุชื่อ)		ค้ำหลวง

เงินคงเหลือ :

เงินคงเหลือ

เงินฝากธนาคาร

๑,๖๖๔,๖๖

๒,๐๐๐,๐๐๐.๐๐

จำนวนเงิน (ตัวอักษร) (ลงชื่อ)
(ลงชื่อ) ๑๖๑๖๕๕๕
.....

ลงชื่อ
(นางนฤมล หุตะวัฒน์)
เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน

ลงชื่อ
(นางสาวชลพรรณ สิงห์สาคร)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ

คณะกรรมการเก็บรักษาเงินได้ตรวจนับเงินและหลักฐานแทนตัวเงินถูกต้องตามรายการข้างต้นแล้ว
จึงได้นำเงินเข้าเก็บรักษาไว้ในตู้รับ
อธิบดี
กรรมการ
กรรมการ
กรรมการ

หัวหน้าส่วนราชการ

ข้าพเจ้าได้รับเงินและเอกสารแทนตัวเงิน ตามรายละเอียดข้างต้นนี้ไปแล้ว

ตัวอย่างการจัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการ

ฉบับ

แบบ 2141

กรมบัญชีกลาง

รายงานฐานะเงินทดรองราชการ

ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๓

รายงานเงินคงเหลือประจำวัน

ส่วนราชการ จังหวัด/อำเภอ
ประจำวันที่ เดือน พ.ศ.

รายการ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
ถอนบัตร	115635 -	ค้ำหลวง
เหรียญกษาปณ์	721/10	ค้ำหลวง
เช็ค		ค้ำหลวง
อื่นๆ (ระบุชื่อ)		ค้ำหลวง

เงินคงเหลือ :

เงินคงเหลือ

เงินฝากธนาคาร

๑,๖๖๔,๖๖

๒,๐๐๐,๐๐๐.๐๐

จำนวนเงิน (ตัวอักษร) (ลงชื่อ)
(ลงชื่อ) ๑๖๑๖๕๕๕
.....

ลงชื่อ
(นางนฤมล หุตะวัฒน์)
เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน

ลงชื่อ
(นางสาวชลพรรณ สิงห์สาคร)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ

คณะกรรมการเก็บรักษาเงินได้ตรวจนับเงินและหลักฐานแทนตัวเงินถูกต้องตามรายการข้างต้นแล้ว
จึงได้นำเงินเข้าเก็บรักษาไว้ในตู้รับ
อธิบดี
กรรมการ
กรรมการ
กรรมการ

หัวหน้าส่วนราชการ

ข้าพเจ้าได้รับเงินและเอกสารแทนตัวเงิน ตามรายละเอียดข้างต้นนี้ไปแล้ว

ตัวอย่างการจัดทำรายงานฐานะเงินตราของราชการ

10

ทะเบียนคุมเงิน

ทดลองรายการ

2125

พ.ศ. 25...	เดือน	วันที่	ที่เอกสาร	รายการ	เงินรับ	เงินจ่าย				เงินคงเหลือ	หมายเหตุ
						ฝากธนาคาร หรือฝากคลัง	ถอนจากบัญชี	ถูกตัด	ไม่สำคัญ		
25...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
25...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
25...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
25...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...

๑๖

แบบ 21-1

รายงานเงินคงเหลือประจำวัน

ส่วนราชการ... จังหวัด/อำเภอ...
ประจำวันที่... เดือน... พ.ศ....

รายการ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
ธนบัตร	...	...
เหรียญกษาปณ์	...	...
เช็ค	...	...
อื่น ๆ (ระบุชื่อ)	...	...
รวมทั้งสิ้น	...	...

จำนวนเงิน (ตัวอักษร)...
(ลงชื่อ)...
(ลงชื่อ)...

คณะกรรมการเก็บรักษาเงินได้ตรวจนับเงินและหลักฐานแทนตัวเงินถูกต้องตามรายการข้างต้นแล้ว
จึงได้นำเงินเข้าเก็บรักษาไว้ในตู้รับ

อธิบดี... กรรมการ...
อธิบดี... กรรมการ...
อธิบดี... กรรมการ...

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

หากจำนวนเงินคงเหลือของ
ทดลองรายการในรายงานเงิน
คงเหลือประจำวันไม่ตรงกับ
จำนวนเงินคงเหลือของเงิน
ทดลองรายการตามทะเบียนคุม
เงินทดลองรายการ ให้เจ้าหน้าที่
การเงินและ/หรือหัวหน้า
กองคลังขีดฆ่ายอดเดิม เขียน
ยอดใหม่ ลงลายมือชื่อกำกับ
และให้กรรมการเก็บรักษาเงิน
ทุกคนลงลายมือชื่อกำกับ แล้ว
นำเงินเก็บรักษาในตู้รับ
พร้อมทั้งให้กรรมการเก็บรักษา
เงินรายงานต่อหัวหน้าส่วน
ราชการทราบทันทีเพื่อพิจารณา