



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมบัญชีกลาง สำนักงานเลขาธิการกรม โทร. ๑๒๒ - ๖๑๐๓

ที่ กค ๐๔๐๑.๗/๑๑๕๖

วันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ชักซ้อมการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เรียน คลังเขต คลังจังหวัด

ตามหนังสือสำนักงานเลขาธิการกรม (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.) 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

ลิ้ม
๒๐ พ.ค.
บพทก

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

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

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

ทั้งนี้ การไม่ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติ ระเบียบ แนวปฏิบัติ หรือหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง
จะถือเป็นความประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรง และอาจได้รับบทลงโทษทั้งทางวินัยและละเมิด

แนวทางการปฏิบัติงานด้านบัญชีจากข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
แนบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๑.๗/๑๑๔๖ ลงวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๓

ข้อสังเกตของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	แนวทางการปฏิบัติงาน	หนังสือที่เกี่ยวข้อง
<u>๑. เงินทดรองราชการ</u> 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 ใบสำคัญที่ยังไม่ได้นำไปเบิกงบประมาณชุดใช้คืนเงิน 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 การบัญชี และ การควบคุมเงินทดรอง ราชการ

ข้อสังเกตของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	แนวทางการปฏิบัติงาน	หนังสือที่เกี่ยวข้อง
๑.๒ จำนวนเงินสดคงเหลือตามรายงานฐานะเงิน ทรออง ราชการไม่ตรงกับที่แสดงใน รายงานเงินคงเหลือประจำวัน	(๒) สรุปยอดข้อมูลการรับและจ่ายเงินทรอองราชการ ในทะเบียนคุมเงินทรอองราชการทุกสิ้นวันทำการ (ตัวอย่างปรากฏตามเอกสารแนบ ๕) (๓) นำยอดเงินทรอองราชการณ วันทำการสุดท้าย ของเดือนมาจัดทำรายงานฐานะเงินทรอองราชการ ณ วันทำการสุดท้ายของเดือน โดยให้ถือปฏิบัติตาม ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทรอองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๓๐ และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ (ตัวอย่างปรากฏตามเอกสารแนบ ๖) (๔) ให้จัดส่งรายงานฐานะเงินทรอองราชการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้สำนักงานเลขานุการกรม (สล.) ในรูปแบบไฟล์ PDF ทาง E-mail:account@cgd.go.th ภายใน ๑๕ นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อ สล. จะได้จัดทำรายงานฐานะเงินทรอองราชการ ระดับกรมส่งให้กรมบัญชีกลาง (กองบัญชีภาครัฐ) ต่อไป (ตัวอย่างปรากฏตามเอกสารแนบ ๗) ให้ตรวจสอบเงินสดคงเหลือของเงินทรอองราชการ ในช่อง “เงินสดคงเหลือ” ของทะเบียนคุมเงินทรออง ราชการต้องถูกต้องตรงกับจำนวนเงินสดคงเหลือ ของเงินทรอองราชการที่ระบุในช่อง “หมายเหตุ” ของรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ซึ่งคณะกรรมการ เก็บรักษาเงินได้ร่วมกันตรวจสอบตัวเงิน และเอกสาร แทนตัวเงินกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ต้องถูกต้องตรงกัน (รายละเอียดปรากฏตาม เอกสารแนบ ๘) (๑) กรณีตรวจพบว่าจำนวนเงินสดคงเหลือของเงิน ทรอองราชการในรายงานเงินคงเหลือประจำวันแสดง ยอดเงินไม่ถูกต้อง (๑.๑) ตรวจพบก่อนนำเงินเก็บรักษาในตู้নির্য ใหเจ้าหน้าทีการเงินและ/หรือหัวหน้ากองคลังขีดฆ่า ยอดเดิม เขียนยอดใหม่ ลงลายมือชื่อกำกับ พร้อมทั้ง ให้กรรมการเก็บรักษาเงินทุกคนลงลายมือชื่อกำกับ แล้วนำเงินเก็บรักษาในตู้নির্য (๑.๒) ตรวจพบภายหลังจากนำเงินเก็บรักษา ในตู้নির্যเรียบร้อยแล้ว ให้เจ้าหน้าทีการเงินและ/หรือ หัวหน้ากองคลังขีดฆ่ายอดเดิม เขียนยอดใหม่ ลงลายมือชื่อกำกับ พร้อมทั้งให้กรรมการเก็บรักษาเงิน ทุกคนลงลายมือชื่อกำกับ แล้วนำเงินเก็บรักษา ในตู้নির্য พร้อมทั้งให้กรรมการเก็บรักษาเงินรายงาน	- ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงินทรอองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ - ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บ รักษาเงินและการนำเงิน ส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อสังเกตของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	แนวทางการปฏิบัติงาน	หนังสือที่เกี่ยวข้อง
๑.๓ การบันทึกบัญชีรายได้ ดอกเบี้ยค้างรับ จากบัญชีเงินฝากธนาคารเงินท่ตรงราชการ ประเภทออมทรัพย์ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ	ต่อหัวหน้าส่วนราชการทราบทันที เพื่อพิจารณา สั่งการต่อไป (ตัวอย่างปรากฏตามเอกสารแนบ ๙) (๒) กรณีตรวจพบว่าจำนวนเงินสดคงเหลือ ของเงินท่ตรงราชการในทะเบียนคุมเงินท่ตรง ราชการไม่ถูกต้อง ให้สอบทานจำนวนเงินสดคงเหลือ ดังกล่าวให้ถูกต้องตรงกับจำนวนเงินสดในรายงาน เงินคงเหลือประจำวัน และให้เจ้าหน้าที่การเงินและ/ หรือหัวหน้ากองคลังชี้แจงมายอดเดิม เขียนยอดใหม่ ลงลายมือชื่อกำกับ พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบเงินท่ตรง ราชการลงลายมือชื่อกำกับ หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและ การควบคุมเงินท่ตรงราชการ กำหนดให้รับรายได้ ดอกเบี้ยเงินท่ตรงราชการที่เกิดขึ้นแล้ว 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 ดอกเบี้ยเงินท่ตรงราชการที่เกิดขึ้นกับรายได้ แผ่นดินที่กรมบัญชีกลางจัดเก็บได้ จะไม่ส่งผล กระทบต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงาน การเงิน ดังนั้น จึงขอให้สำนักงานคลังเขตและ สำนักงานคลังจังหวัดบันทึกบัญชีรายได้ดอกเบี้ยเงิน ฝากธนาคารเงินท่ตรงราชการเมื่อได้รับดอกเบี้ย ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชี ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓ เรื่อง นโยบายการ บัญชี การเปลี่ยนแปลง ประมาณการทางบัญชี และ ข้อผิดพลาด (มาตรฐาน การบัญชีภาครัฐ และ 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 ควบคุมเงินท่ตรงราชการ

ข้อสังเกตของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	แนวทางการปฏิบัติงาน	หนังสือที่เกี่ยวข้อง
๒. เงินฝากธนาคาร 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 (๑๑๐๑๐๓๐๑๔๔) 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 วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ - หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ

ตัวอย่างการจัดทำรายงานฐานะเงินตราของราชการ

10

ทะเบียนคุมเงิน

หตรองราชการ

2125

พ.ศ. 25 ๖3	ที่เอกสาร		รายการ	เงินรับ	เงินจ่าย				เงินคงเหลือ		หมายเหตุ
	เดือน	วัน			ฝากธนาคาร หรือฝากคลัง	หน่วยราชการ	ลูกหนี้	ใบสำคัญ			
พ.ศ.	34		ยอดคงมา	2,000,000	1,437,833	17	-	53,102	19,514	83	
									19,514	83	
	30	24-26	รายได้ (975)	3,000,000	1,711,833	17	-	89,118	33,378	83	
		2-4	รายได้ (976)					5,170	3,378	83	
								38,948	3,427	60	
	31	26	รายได้ (975)	3,000,000	1,877,333	17	-	119,227	3,427	60	
								2,110	1,219	60	
				3,000,000	1,877,333	17	-	121,337	1,219	60	

๐๖

แบบ 2141

รายงานเงินคงเหลือประจำวัน

ส่วนราชการ กรมการคลัง จังหวัด/อำเภอ กรุงเทพมหานคร
 ประจำวันที่ 31 มี.ค. 2563 เดือน พ.ค.

รายการ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
ธนาคาร	115,630	1,369.60
เหรียญกษาปณ์	121.10	1,369.60
เช็ค <u>ฉบับ</u>		1,369.60
อื่นๆ (ระบุชื่อ)		1,369.60
รวมทั้งสิ้น	115,630	1,369.60

จำนวนเงิน (ตัวอักษร) หนึ่งแสนหนึ่งหมื่นห้าร้อยสามสิบบาทถ้วน
 (ลงชื่อ) ธวัช วัฒนศิริ เจ้าหน้าที่การเงิน
 (ลงชื่อ) วิไลพร วัฒนศิริ หัวหน้ากองคลัง

คณะกรรมการเก็บรักษาเงินได้ตรวจนับเงินและหลักฐานแทนตัวเงินถูกต้องตามรายการข้างต้นแล้ว
 จึงได้นำเงินเข้าเก็บรักษาไว้ในตู้รับ

ธวัช วัฒนศิริ
กรรมการ

พรพิมล
กรรมการ

พริ้งดา
กรรมการ

สมชาย

หัวหน้าส่วนราชการ

ข้าพเจ้าได้รับเงินและเอกสารแทนตัวเงิน ตามรายละเอียดข้างต้นนี้ไปแล้ว
 เมื่อวันที่ 31 เดือน พ.ค. พ.ศ. 25 63

ตัวอย่างการจัดทำรายงานฐานะเงินทรองราชการ

10

ทะเบียนคุมเงิน

ทรองราชการ

2125

พ.ศ. ๒๕ ๒๕		ปีเอกสาร	รายการ	เงินรับ	เงินจ่าย				เงินคงเหลือ	หมายเหตุ
เดือน	วันที่				ผ่านธนาคาร หรือผ่านคลัง	หน่วยงานย่อย	ถูกหนี้	ใบส่งเงิน		
พ.ค.	34		Bondman	3,000,000	1,937,333	17	-	53,102	19,514	83
									19,514	83
	30	34-36	รายวัน (415)	3,000,000	1,877,333	17	-	85,118	37,445	83
		3-4	" (416)					5,170	32,378	83
								27,949	3,427	60
	31	36	รายวัน (415)	3,000,000	1,877,333	17	-	119,227	3,427	60
								2,110	1,214	60
				3,000,000	1,877,333	17	-	121,337	1,214	60

ชื่อบัญชี
Account Name

เงินฝากเงินทรองราชการ กรมบัญชีกลาง



ธนาคารกรุงไทย
KRUNGTHAI BANK

ลายเซ็นผู้มีอำนาจลงนาม
Authorized Signature

SA 1 6194224

14/01/63 108682 BSD14 ++++++450.00
 14/01/63 108682 BSD14 ++++++67,357.00
 23/01/63 108682 BSD14 ++++++56,505.00
 27/01/63 68 OTOS50,000.00
 03/02/63 63 OTOS50,000.00

*****1,802,971.17 931001
 *****1,870,828.17 931000
 *****1,927,333.17 931000
 *****1,877,333.17 931675
 *****1,827,333.17 552703

ตัวอย่างการจัดทำรายงานฐานะเงินทรองราชการ

10

11

ทะเบียนคุมเงิน

ทรองราชการ

2125

พ.ศ. 25 ๖3		ชื่อเอกสาร	รายการ	เงินรับ	เงินจ่าย				เงินคงเหลือ		หมายเหตุ
เดือน	วันที่				ฝากธนาคาร หรือฝากคลัง	พร้อมจ่าย	ลูกหนี้	ใบสำคัญ			
พ.ศ.	24		ยอดคง	2,000,000-	1,981,333	17	-	53,102-	19,514	83	
									19,514	83	
	30	24-30	ประวัติ (115)	3,000,000-	1,877,333	17	-	85,118-	37,378	83	
		1-4	" (116)					5,170-	37,378	83	
								37,448	3,429	60	
	31	26	ประวัติ (175)	3,000,000-	1,877,333	17	-	119,337	3,429	60	
								3,120-	1,269	60	
				3,000,000-	1,877,333	17	-	121,597	1,269	60	

กรมบัญชีกลาง
รายงานลูกหนี้เงินทรองราชการ
ณ วันที่ 31 มกราคม 2563

ตามสัญญา		ชื่อลูกหนี้	วัตถุประสงค์	จำนวนเงินคงค้าง	วันครบ กำหนดชำระ	หมายเหตุ
ที่	ลงวันที่					
						ไม่มีลูกหนี้ค้างชำระ

10

51

ทศรอนราชการ

2125

พ.ศ. 25 63		ปีเอกสาร	รายการ	เงินรับ	เงินจ่าย				เงินคงเหลือ	หมายเหตุ
เดือน	วันที่				ค่าธนาคาร หรือฝากคลัง	หน่วยงานย่อย	ลูกหนี้	ใบสำคัญ		
ม.ค.	24		Honda	2,000,000	1,987,833	17	-	53,102	19,514	83
									19,514	83
	30	24-36	รวม (975)	3,000,000	1,977,833	17	-	85,118	37,947	83
		2-4	(976)					5,170	3,378	83
								37,947	3,427	60
	31	26	รวม (975)	3,000,000	1,977,833	17	-	119,287	3,427	60
								2,180	1,214	60
				3,000,000	1,977,833	17	-	121,397	1,214	60

ทะเบียนเงินรองจ่าย หมวด ๑๗๕

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ สำนักงบประมาณ สำนักงานรัฐมนตรี

[illegible]

ทศพรองราชภัฏการ

หน้า ๑๓ จาก ๑๔

กรมบัญชีกลาง
รายงานฐานะเงินตราของราชการ
ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๓

หน้า ๑๒ จาก ๑๕

ตัวอย่างการจัดทำรายงานฐานะเงินตราของราชการ

กรมบัญชีกลาง

รายงานฐานะเงินตราของราชการ

ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๓

เงินตราของราชการรับจากคลัง		หน่วย : บาท
เงินจ่าย :		๒,๐๐๐,๐๐๐.๐๐
เงินฝากธนาคาร		
หน่วยงานย่อย		๑,๘๗๙,๓๓๓.๑๗
ลูกหนี้เงินยืม		-
ใบสำคัญ		-
		๑,๘๗๙,๓๓๓.๑๗
เงินสดคงเหลือ :		
- เงินสดในมือ	๑,๒๖๔.๖๐	
- เงินฝากธนาคาร		๒,๐๐๐,๐๐๐.๐๐
		๒,๐๐๐,๐๐๐.๐๐

ลงชื่อ ๙๖๖๒๒๒ เจ้าหน้าที่การเงิน
(นางนฤมล หุตะวัฒนะ)
เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน

ลงชื่อ ๙๗๗๗๗๗ ผู้อำนวยการกลุ่มงานบริหารงบประมาณการเงิน
(นางสาวชลพรรณ สิงห์สาคร)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ

ตัวอย่างการจัดทำรายงานฐานะเงินท่ตรงราชการ

ฉบับ

แบบ 2141

กรมบัญชีกลาง

รายงานฐานะเงินท่ตรงราชการ
ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๓

หน่วย : บาท

๒,๐๐๐,๐๐๐.๐๐

๑,๐๐๐,๐๐๐.๐๐

๑๐๐,๐๐๐.๐๐

๑,๐๐๐.๐๐

๒,๐๐๐,๐๐๐.๐๐

รายงานเงินคงเหลือประจำวัน

ส่วนราชการ กรมบัญชีกลาง จังหวัด/อำเภอ กทม.
ประจำวันที่ 31 มี.ค. 2563 พ.ศ.

รายการ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
ธนาคาร	115,630.-	เงินคงเหลือ
เหรียญกษาปณ์	121.10	เงินคงเหลือ
เช็ค - ฉบับ		15,500.00
อื่นๆ (ระบุชื่อ)		1,000.00
รวมทั้งสิ้น	115,630.10	31 มี.ค. 2563

จำนวนเงิน (ตัวอักษร) หนึ่งร้อยสิบห้าพันหกสิบลบาทหนึ่ง(ลงชื่อ) อธิบดี เจ้าหน้าที่การเงิน
(ลงชื่อ) อธิบดี หัวหน้ากองคลังลงชื่อ อธิบดี เจ้าหน้าที่การเงิน
(นางสาวสุวิมล นิสิต)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน

ลงชื่อ อธิบดี ผู้อำนวยการกองบริหารการงบประมาณการเงิน
(นางสาวสุวิมล นิสิต)นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษคณะกรรมการเก็บรักษาเงินได้ตรวจนับเงินและหลักฐานแทนตัวเงินถูกต้องตามรายการข้างต้นแล้ว
จึงได้นำเงินเข้าเก็บรักษาไว้ในตู้วิวกัก

อธิบดี	อธิบดี	อธิบดี
กรรมการ	กรรมการ	กรรมการ
	ทราบดี	
	อธิบดี	
	หัวหน้าส่วนราชการ	

ข้าพเจ้าได้รับเงินและเอกสารแทนตัวเงิน ตามรายละเอียดข้างต้นนี้ไปแล้ว

หน้า ๓๔ จาก ๓๔ เมื่อวันที่ 31 เดือน มี.ค. พ.ศ. 25 63

ตัวอย่างการจัดทำรายงานฐานะเงินทรองราชการ

10

ทะเบียนคุมเงิน					ทรองราชการ					2125
พ. 25 ๖3		ที่เอกสาร	รายการ	เงินรับ	เงินจ่าย				เงินคงเหลือ	หมายเหตุ
เดือน	วัน				สำนักงาน หรือฝากคลัง	หน่วยงานย่อย	ถูกปี	ใบสำคัญ		
พ. ค.	31		ยอดคงค้าง	3,000,000	1,877,333	17	-	53,102	11,540	83
									11,540	83
50	31-36	2-4	รายรับ (915) " (916)	3,000,000	1,877,333	17	-	85,118 5,170 27,741	3,378 3,378 3,427	83 83 60
51	26		รายรับ (976)	3,000,000	1,877,333	17	-	119,287 2,110	3,427 1,219	60 60
				3,000,000	1,877,333	17	-	121,397	1,219	60

๐๖

แบบ 2141

รายงานเงินคงเหลือประจำวัน

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

รายการ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
ธนาบัตร	115,630	1,269.60
เหรียญกษาปณ์	121/10	พริ้ง
เช็ค.....ฉบับ		พริ้ง
อื่น ๆ (ระบุชื่อ)		พริ้ง
รวมทั้งสิ้น	115,630	1,269.60

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

คณะกรรมการเก็บรักษาเงินได้ตรวจนับเงินและหลักฐานแทนตัวเงินถูกต้องตามรายการข้างต้นแล้ว
 จึงได้นำเงินเข้าเก็บรักษาไว้ในตู้รับ

อธิบดี
 กรรมการ

อธิบดี
 กรรมการ

อธิบดี
 กรรมการ

ทราบดี
 สมน้ำใจ
 หัวหน้าส่วนราชการ

ข้าพเจ้าได้รับเงินและเอกสารแทนตัวเงิน ตามรายละเอียดข้างต้นนี้ไปแล้ว
 เมื่อวันที่..... เดือน..... พ.ศ. ๒๕.....

หากจำนวนเงินสดคงเหลือของ
 ทรองราชการในรายงานเงิน
 คงเหลือประจำวันไม่ตรงกับ
 จำนวนเงินสดคงเหลือของเงิน
 ทรองราชการตามทะเบียนคุม
 เงินทรองราชการ ให้เจ้าหน้าที่
 การเงินและ/หรือหัวหน้า
 กองคลังชี้แจงยอดเดิม เขียน
 ยอดใหม่ ลงลายมือชื่อกำกับ
 และให้กรรมการเก็บรักษาเงิน
 ทุกคนลงลายมือชื่อกำกับ แล้ว
 นำเงินเก็บรักษาในตู้รับ
 พร้อมทั้งให้กรรมการเก็บรักษา
 เงินรายงานต่อหัวหน้าส่วน
 ราชการทราบทันทีเพื่อพิจารณา

รายงานกระทบบยอดเงินฝากธนาคาร
สำนักงานคลังเขต / จังหวัด
ธนาคาร..... สาขา..... เลขที่บัญชี.....
กับ
ชื่อบัญชีแยกประเภท..... รหัสบัญชี.....
ณ วันที่ เดือน..... พ.ศ. ๒๕XX

			บาท
ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป			XX
<u>บวก</u>	เช็คที่ผู้มีสิทธิยังไม่นำมาขึ้นเงิน	XX	
	เงินฝากระหว่างทาง	XX	
	รายการจ่ายเงินที่บันทึกช้า	XX	XX
รวม			XX
<u>หัก</u>	รายการค้างทำจ่าย	XX	
	ค่าธรรมเนียมธนาคาร	XX	
	เช็คคืน	XX	(XX)
คงเหลือ			XX
ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดธนาคาร (Bank Statement)			XX

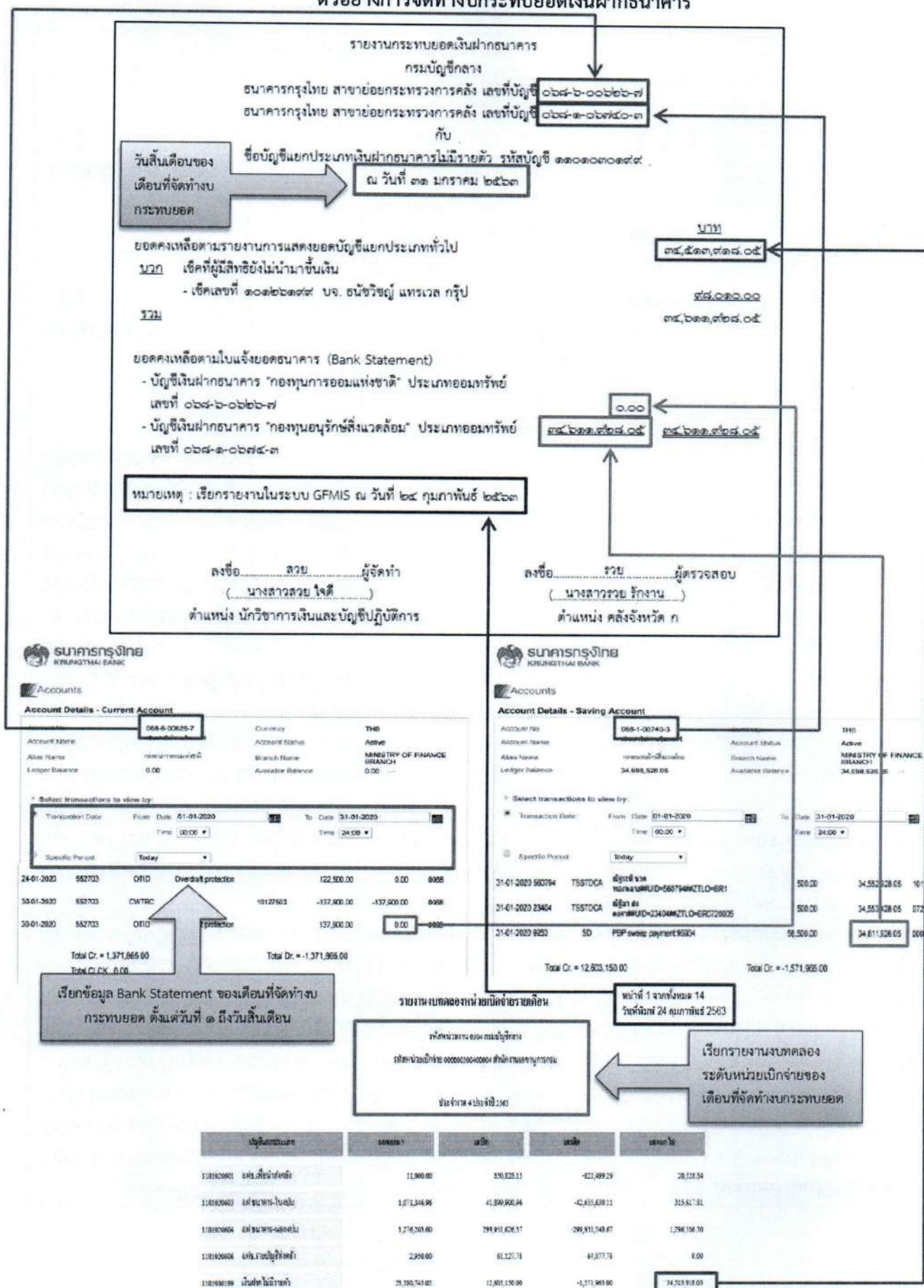
หมายเหตุ : เรียกรายงานในระบบ GFMIS ณ วันที่

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ
(.....)
ตำแหน่ง.....

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ
(.....)
ตำแหน่ง คลังเขต/คลังจังหวัด.....



ตัวอย่างการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร



ตัวอย่างการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี

