



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมบัญชีกลาง สำนักงานเลขานุการกรม โทร. ๑๒๒ - ๖๑๐๓

ที่ กค ๐๔๐๑.๗/๑๑๕๖

วันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ชักซ้อมการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง
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.) 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

ศิริกัญญา
20 พ.ค. 63
บุษกนก
20 พ.ค. 63



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานเลขานุการกรม กลุ่มงานบัญชี โทร. ๑๒๒-๖๑๐๒

ที่ กค ๐๔๐๑.๗/๐๐๖๖๕๕

วันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๒

เรื่อง ขอให้ส่งเอกสารประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน คลังเขต คลังจังหวัด

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

๑. รายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒
๒. รายงานฐานะเงินที่ตรงราชการ 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 (สส.) ขอเรียนว่า เพื่อให้การตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลางเป็นไปด้วยความครบถ้วนถูกต้องและทันต่อเวลา จึงขอให้สำนักงานคลังฯ จัดส่งเอกสารหลักฐานตามข้อ ๑ - ๑๔ ที่รับรองสำเนาถูกต้องเรียบร้อยแล้ว พร้อมแนบแจ้งเอกสารประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง ให้ สส. ทางไปรษณีย์ ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ เพื่อที่ สส. จะได้จัดส่งเอกสารดังกล่าวให้ สตง. ต่อไป และขอให้จัดส่งเอกสารดังกล่าวในรูปแบบไฟล์ PDF ให้ สส. ทาง e-mail: account@cgd.go.th ด้วย ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดแบบแจ้งฯ ได้ทางเว็บไซต์ Intranet ของ สส. เมนู กลุ่มงานบัญชี พร้อมนี้ สส. ได้มอบหมายให้นางสาวบุญทริก แก้วซัง หมายเลขโทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๖๑๐๓ เป็นผู้ประสานงาน

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการภายในกำหนดเวลาด้วย จะขอบคุณมาก

10 ต.ย. ๒๕๖๒
10
10

(นางนิโลบล นาวาวัชร)
เลขานุการกรม

แนวทางการปฏิบัติงานด้านบัญชีจากข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๑.๗/๑๑๔๖๓ ลงวันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๓

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

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

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 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 จำนวนเงินสดคงเหลือตามรายงานฐานะเงินทรองราชการไม่ตรงกับที่แสดงในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน		(๒) สรุปยอดข้อมูลการรับและจ่ายเงินทรองราชการในทะเบียนคุมเงินทรองราชการทุกสิ้นวันทำการ (ตัวอย่างปรากฏตามเอกสารแนบ ๕) (๓) นำยอดเงินทรองราชการณ วันทำการสุดท้ายของเดือนมาจัดทำรายงานฐานะเงินทรองราชการณ วันทำการสุดท้ายของเดือน โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๓๐ และหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ (ตัวอย่างปรากฏตามเอกสารแนบ ๖) (๔) ให้จัดส่งรายงานฐานะเงินทรองราชการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้สำนักงานเลขานุการกรม (สส.) ในรูปแบบไฟล์ PDF ทาง E-mail:account@cgd.go.th ภายใน ๑๕ นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อ สส. จะได้จัดทำรายงานฐานะเงินทรองราชการระดับกรมส่งให้กรมบัญชีกลาง (กองบัญชีภาครัฐ) ต่อไป (ตัวอย่างปรากฏตามเอกสารแนบ ๗) ให้ตรวจสอบเงินสดคงเหลือของเงินทรองราชการในช่อง “เงินสดคงเหลือ” ของทะเบียนคุมเงินทรองราชการต้องถูกต้องตรงกับจำนวนเงินสดคงเหลือของเงินทรองราชการที่ระบุในช่อง “หมายเหตุ” ของรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ซึ่งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินได้ร่วมกันตรวจสอบตัวเงิน และเอกสารแทนตัวเงินกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันต้องถูกต้องตรงกัน (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 การบันทึกบัญชีรายได้ออกเบี้ยค้างรับ จากบัญชีเงินฝากธนาคารเงินทรองราชการประเภทออมทรัพย์ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ	ต่อหัวหน้าส่วนราชการทราบทันที เพื่อพิจารณาสั่งการต่อไป (ตัวอย่างปรากฏตามเอกสารแนบ ๙) (๒) กรณีตรวจพบว่าจำนวนเงินสดคงเหลือของเงินทรองราชการในทะเบียนคุมเงินทรองราชการไม่ถูกต้อง ให้สอบทานจำนวนเงินสดคงเหลือดังกล่าวให้ถูกต้องตรงกับจำนวนเงินสดในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และให้เจ้าหน้าที่การเงินและ/หรือหัวหน้ากองคลังชี้แจงยอดเดิม เขียนยอดใหม่ลงลายมือชื่อกำกับ พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบเงินทรองราชการลงลายมือชื่อกำกับ หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทรองราชการ กำหนดให้รับรู้รายได้ออกเบี้ยเงินทรองราชการที่เกิดขึ้นแล้ว ในระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบันจากบัญชีเงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์ แต่ยังไม่ได้รับเงินเป็นรายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ ซึ่งเป็นการปรับปรุงบัญชี ตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ โดยให้เริ่มถือปฏิบัติตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ อย่างไรก็ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ ๓ เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด ระบุไว้ว่านโยบายการบัญชีไม่จำเป็นต้องถือปฏิบัติกับรายการที่ไม่มีสาระสำคัญ ทั้งนี้ ข้อมูลจะมีส่วนสำคัญหากการแสดงผลผิดพลาดมีผลกระทบต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงิน โดยเมื่อเปรียบเทียบจำนวนดอกเบี้ยเงินทรองราชการที่เกิดขึ้นกับรายได้แผ่นดินที่กรมบัญชีกลางจัดเก็บได้ จะไม่ส่งผลกระทบต่อการตัดสินใจเชิงเศรษฐกิจของผู้ใช้รายงานการเงิน ดังนั้น จึงขอให้สำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัดบันทึกรับรู้รายได้ออกเบี้ยเงินฝากธนาคารเงินทรองราชการเมื่อได้รับดอกเบี้ยตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐฉบับที่ 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 การบัญชีและการควบคุมเงินทรองราชการ

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

10

- 11 -

นครธรมานการ

2125

650 2141

กรมบัญชีกลาง
ฐานเงินอุดหนุนราชการ
ที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๓

หน้า ๖ จาก ๑๔

ตัวอย่างการจัดทำรายงานฐานะเงินตราของราชการ

10

ทะเบียนคุมเงิน

ห้วงเวลาการ

2125

เดือน	วันที่	ชื่อเอกสาร	รายการ	เงินรับ	เงินจ่าย				เงินคงเหลือ	หมายเหตุ
					ค่าตอบแทนหรือภาคัง	หน่วยงานย่อย	ลูกหนี้	ใบสำคัญ		
พ.ศ. 25 ๖3	๖4		ยอดคงคา	2,000,000	1,927,333	17		53,102	19,514	83
									19,514	83
	30	๖4-๖6	งบ (175)	3,000,000	1,977,333	17		85,115	37,445	83
		๖4-๖	" (175)					5,170	32,378	83
								22,147	3,447	60
	31	๖4	งบ (175)	2,000,000	1,877,333	17		119,237	3,427	60
								3,110	1,219	60
				3,000,000	1,877,333	17		119,237	1,219	60

๐๖

แบบ 2141

รายงานเงินคงเหลือประจำวัน

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

รายการ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
ธนบัตร	115,630	1264.50
เหรียญกษาปณ์	121.10	
เช็ค		
อื่น ๆ (ระบุชื่อ)		
รวมทั้งสิ้น	115,751	10

จำนวนเงิน (ตัวอักษร) หนึ่งร้อยสิบห้าพันเจ็ดร้อยห้าสิบหนึ่งบาท(ลงชื่อ) อริศฐ์ พล เจ้าหน้าที่การเงิน(ลงชื่อ) อริศฐ์ พล หัวหน้ากองคลัง

คณะกรรมการเก็บรักษาเงินได้ตรวจนับเงินและหลักฐานแทนตัวเงินถูกต้องตามรายการข้างต้นแล้ว
 จึงได้นำเงินเข้าเก็บรักษาไว้ในตู้กับ

อริศฐ์ พล
 กรรมการ

พรพิมล
 กรรมการ

พรวิต้า
 กรรมการ

ทราบแล้ว

สผกฤษฎ

หัวหน้าส่วนราชการ

ข้าพเจ้าได้รับเงินและเอกสารแทนตัวเงิน ตามรายละเอียดข้างต้นนี้ไปแล้ว

เมื่อวันที่ 31 เดือน มิ.ย. พ.ศ. 2563

ตัวอย่างการจัดทำรายงานฐานะเงินตราของราชการ

10

ทะเบียนคุมเงิน					หมวดงบรายการ					2125	
พ.ศ. 25. ๖3		ที่เอกสาร	รายการ	เงินบาท	เงินจ่าย				เงินคงเหลือ		หมายเหตุ
เดือน	วันที่				ส่วนราชการหรือภาคธุรกิจ	หน่วยรับโอน	ลูกหนี้	ใบสำคัญ			
ม.ค.	24		โอนจาก	2,000,000	1,937,333	17		-	53,102	-	11,514 83 19,514 83
30	31-36	โอน (915)		3,000,000	1,771,333	17		-	85,119	-	37,845 83
	3-4	โอน (916)							5,170	-	32,378 83
									27,947	25	3,127 60
31	24	โอน (915)		3,000,000	1,877,333	17		-	119,237	23	3,127 60
									2,110	-	1,227 60
				3,000,000	1,877,333	17		-	119,237	23	1,227 60

ชื่อนักบัญชี
Account Name

เงินฝากเงินตราของราชการ กรมบัญชีกลาง



ธนาคารกรุงไทย
KRUNGTHAI BANK



Authorized Signature

SA 1 6194224

14/01/63 108682 BSD14

++++++150.00

*****1,302,971.17 931001

14/01/63 108642 BSD14

++++++67,357.00

*****1,370,328.17 931006

23/01/63 108632 BSD14

++++++56,505.00

*****1,927,333.17 931000

27/01/63 68 0705

-----50,030.90

*****1,877,333.17 931675

03/02/63 63 0705

-----50,000.00

*****1,827,333.17 552703

ตัวอย่างการจัดทำรายงานฐานะเงินทรองราชการ

10

ทะเบียนคุมเงิน

ทรองราชการ

2125

พ.ศ. 25 ๖3		ที่เอกสาร	รายการ	เงินรับ	เงินจ่าย				เงินคงเหลือ		หมายเหตุ	
เดือน	วันที่				หักธนาคารหรือฝากคลัง	ทวงถามย่อย	ลูกหนี้	ใบสำคัญ				
พ.ค.	24		ยอดยกมา	3,000,000.-	1,937,333	17		-	53,103	19,514	83	
										19,514	83	
	30	34-36	บรรทัด (ก15)	3,000,000.-	1,771,333	17		-	85,118	37,017	83	
		3-4	" (ก16)						5,170	32,378	83	
									37,711	3,117	60	
	31	26	บรรทัด (ก15)	3,000,000.-	1,877,333	17		-	119,237	3,117	60	
									2,110	1,110	60	
				3,000,000.-	1,877,333	12		-	1,110	1,110	60	

การบัญชีกลาง

รายงานฐานะเงินทรองราชการ

ณ วันที่ 31 มกราคม 2563

ตามสัญญา		ชื่อลูกหนี้	วัตถุประสงค์	จำนวนเงินคงค้าง	วันครบกำหนดชำระ	หมายเหตุ
ที่	ลงวันที่					
						ไม่มีลูกหนี้ค้างชำระ

ตัวอย่างการจัดทำรายงานฐานะเงินทรงราชการ

10

ทะเบียนคุมเงิน

ทรงราชการ

2/25

พ.ศ. ๒๕๖๓		ปี	เดือน	วันที่	รายการ	เงินรับ	เงินจ่าย				เงินคงเหลือ	หมายเหตุ
เดือน	วันที่						ฝากธนาคารหรือฝากคลัง	ถอนจากบัญชี	ถูกหัก	ใบสำคัญ		
พ.ค.	31				ยอดยกมา	2,000,000.-	1,981,333.17			53,102.-	19,514.83	
											19,514.83	
	30	34-36			วงเงิน (475)	3,000,000.-	1,871,333.17			85,116.-	37,047.83	
		1-4			(475)					5,170.-	32,378.83	
										37,414.83	3,129.60	
	31	4			วงเงิน (475)	3,000,000.-	1,871,333.17			119,237.33	3,129.60	
										2,110.-	1,219.60	
						3,000,000.-	1,871,333.17			121,377.33	1,219.60	

ทะเบียนเงินรองจ่าย หมวด ๑๗๕

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ดำเนินการจาก พ.ร.บ. ๒๕๖๓

พ.ศ. ๒๕๖๓	เดือน	ปี	วันที่	ชื่อเรื่อง	นามเจ้าหนี้	รายการ	จำนวนเงิน	รวมเงินใน
พ.ค.	31	3	1-10	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	750	750
			11-13	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	30,360	30,360
พ.ค.	30	3	1-2	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	1,350	1,350
			3-4	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	3,500	3,500
			5-6	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	1,700	1,700
			7-9	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	11,000	11,000
			10-11	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	4,600	4,600
			12	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	16,000	16,000
			13	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	1,350	1,350
			14	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	1,350	1,350
			15	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	3,200	3,200
			16	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	1,700	1,700
			17	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	1,900	1,900
			18	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	1,350	1,350
			19	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	1,350	1,350
			20	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	1,350	1,350
			21	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	1,350	1,350
			22	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	1,350	1,350
			23	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	1,350	1,350
			24	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	1,350	1,350
			25	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	1,350	1,350
			26	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	1,350	1,350
			27	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	พ.ร.บ. ๒๕๖๓ / พ.ร.บ. ๒๕๖๓	1,350	1,350

၅၀၇၃၆၅၄၅၁၂၈၁၃

[illegible]

บทความวิชาการ

หน้า ๑๒ จาก ๑๔

ตัวอย่างการจัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการ

๐๖

แบบ 21.43

กรมบัญชีกลาง

รายงานฐานะเงินทดรองราชการ

ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๓

รายงานเงินคงเหลือประจำวัน

ส่วนราชการ กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ กระทรวงพาณิชย์

ประจำวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๓

หน่วย : บาท

เงินคงเหลือรวมจากรายการอื่น ๒,๐๐๐,๐๐๐.๐๐

เงินจ่าย :

เงินฝากธนาคาร
หักจ่ายบอย
ยืมหนี้เงิน
ในสำเนา

๑,๕๗๗,๓๓๓.๑๗

๑๒๑,๕๕๖.๘๓

เงินคงเหลือ :

- เงินสดในมือ

๑,๕๖๔.๖๐

- เงินฝากธนาคาร

๒,๐๐๐,๐๐๐.๐๐

รวมทั้งสิ้น

๒,๐๐๑,๕๖๔.๖๐

31 มี.ค. 2563

จำนวนเงิน (ตัวอักษร)

หนึ่งพันห้าร้อยหกสิบสี่บาทถ้วน

(ลงชื่อ) ๑๕๑๕๐๕

(ลงชื่อ) ๑๕๑๕๐๕

เจ้าหน้าที่การเงิน

หัวหน้ากองคลัง

ลงชื่อ ๑๕๑๕๐๕ เจ้าหน้าที่การเงิน

(นางสมฤทัย หุตะวิริยะ)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน

ลงชื่อ ๑๕๑๕๐๕ ผู้อำนวยการกลุ่มงานบริหารงบประมาณการเงิน

(นางสาวชลพรรณ สิงห์สาร)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ

คณะกรรมการเก็บรักษาเงินได้ตรวจสอบเงินและหลักฐานทางบัญชีตามรายการข้างต้นแล้ว

จึงได้นำเงินดังกล่าวไปรับรักษาไว้ในบัญชี

อธิบดีกรมการคลัง

๑๕๑๕๐๕

กรรมการ

กรรมการ

ทราบแล้ว

๑๕๑๕๐๕

หัวหน้าส่วนราชการ

ข้าพเจ้าได้รับเงินและเอกสารแนบตัวเงิน ตามรายละเอียดข้างต้นไปแล้ว

เมื่อวันจันทร์ ที่ ๓๑ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๓

หน้า ๑๔ จาก ๑๔

ตัวอย่างการจัดทำรายงานฐานะเงินตราของราชการ

10

ทะเบียนคุมเงิน				พลตรองราชการ						2125
พ.ศ. 25...	เดือน	วันที่	รายการ	เงินรับ	เงินจ่าย				เงินคงเหลือ	หมายเหตุ
					ค่าตอบแทนหรือค่าจ้าง	เบี้ยงานป่วย	ถูกปี	ใบสำคัญ		
พ.ศ. 25...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...
...	...	...	...	...	...	...	...	...	...	...

๐๖

แบบ 21-11

รายงานเงินคงเหลือประจำวัน

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

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

จำนวนเงิน (ตัวอักษร)...

(ลงชื่อ) ... เจ้าหน้าที่ยื่น
 (ลงชื่อ) ... หัวหน้ากองคลัง

คณะกรรมการเก็บรักษาเงินได้ตรวจนับเงินและหลักฐานแทนตัวเงินถูกต้องตามรายการข้างต้นแล้ว
 จึงได้นำเงินเข้าเก็บรักษาไว้ในตู้รับ

อธิบดี... กรรมการ...
 อธิบดี... กรรมการ...
 หัวหน้าส่วนราชการ

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

หากจำนวนเงินคงเหลือของ
 ทรองราชการในรายงานเงิน
 คงเหลือประจำวันไม่ตรงกับ
 จำนวนเงินคงเหลือของเงิน
 ทรองราชการตามทะเบียน
 เงินตราของราชการ ให้เจ้าหน้าที่
 การเงินและ/หรือหัวหน้า
 กองคลังชี้แจงยอดเดิม เขียน
 ยอดใหม่ ลงลายมือชื่อกำกับ
 และให้กรรมการเก็บรักษาเงิน
 ทุกคนลงลายมือชื่อกำกับ แล้ว
 นำเงินเก็บรักษาในตู้รับ
 พร้อมทั้งให้กรรมการเก็บรักษา
 เงินรายงานต่อหัวหน้าส่วน
 ราชการทราบทันทีเพื่อพิจารณา