



ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๑๓

กรมบัญชีกลาง  
ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘

**เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบประมาณยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ**

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ อัยการสูงสุด ผู้ว่าราชการจังหวัด หัวหน้าศูนย์ปฏิบัติการของกลุ่มจังหวัด

**สิ่งที่ส่งมาด้วย วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบประมาณยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ**

ด้วยกรมบัญชีกลางได้ติดตาม ตรวจสอบการปฏิบัติงานบัญชีในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นต้นมา พบร่วมหน่วยงานภาครัฐบางแห่งยังไม่มีการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของรายการบัญชี โดยเฉพาะรายการบัญชีเงินฝากธนาคาร

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่าเพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีแนวปฏิบัติในเรื่องการระบุยอดเงินฝากธนาคารเป็นไปในแนวทางเดียวกัน จึงได้จัดทำคู่มือ “วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบประมาณยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ” เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในการจัดทำและตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารกับข้อมูลบัญชีในระบบ GFMIS ซึ่งจะส่งผลให้รายการบัญชีมีความถูกต้องครบถ้วนยิ่งขึ้น รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือเป็นแนวปฏิบัติต่อไป อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง [www.cgd.go.th](http://www.cgd.go.th)

ขอแสดงความนับถือ

**(นางอุไร รัมโพธิ์หยก)  
ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี  
ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง**

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ  
กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ  
โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐  
โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑  
[www.cgd.go.th](http://www.cgd.go.th)



วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคาร  
และ  
แนวทางการจัดทำงบประมาณยอดเงินฝากธนาคาร  
ของหน่วยงานภาครัฐ

## สารบัญ

หน้า

### บทที่ ๑ บทนำ

๑. ความเป็นมา	๑
๒. วัตถุประสงค์	๑
๓. ขอบเขตและข้อจำกัด	๒
๔. ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	๒

### บทที่ ๒ ขั้นตอนการบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ที่เกี่ยวข้องกับบัญชีเงินฝากธนาคาร

๑. กรณีเบิกจ่ายเงินผ่านหน่วยงาน	๕
๑.๑ การเบิกเงินบประมาณไม่ผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อให้กรมบัญชีกลางสั่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานผู้เบิก	๕
๑.๒ การรับและเบิกเงินกองบประมาณฝากคลังไม่ผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อให้กรมบัญชีกลางสั่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานผู้เบิก	๑๐
๑.๓ การถอนคืนเงินรายได้แผ่นดินภายใต้ปีงบประมาณที่นำเสนอ	๑๙
๒. กรณีรับและเบิกจ่ายเงินกองบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์	๑๙

### บทที่ ๓ วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกำไรยอดเงินฝากธนาคาร ของหน่วยงานภาครัฐ

๑. ประโยชน์ของงบกำไรยอดเงินฝากธนาคาร	๒๓
๒. การตรวจสอบข้อคลาดเคลื่อนที่อาจเกิดขึ้น	๒๓
๓. วิธีการจัดทำงบกำไรยอดเงินฝากธนาคาร	๒๔
๔. ตัวอย่างการจัดทำงบกำไรยอดเงินฝากธนาคาร	
๔.๑ บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (เงินบประมาณ)	๒๗
๔.๒ บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (เงินกองบประมาณ)	๒๘

## บทที่ ๑

### บทนำ

#### ๑. ความเป็นมา

ตามที่รัฐบาลมีนโยบายปรับปรุงการบริหารงานด้านการเงินการคลังของหน่วยงานภาครัฐให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้พัฒนาระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (Government Fiscal Management Information System: GFMIS) เพื่อให้ส่วนราชการและหน่วยงานภาครัฐมาปฏิบัติงานตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ ซึ่งมีระบบงานที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ๕ ระบบงาน ดังนี้

๑. ระบบบริหารงบประมาณ (Fund Management System: FM)
๒. ระบบจัดซื้อจัดจ้าง (Purchasing Order System: PO)
๓. ระบบการเงินและบัญชี (Financial Accounting System: FI) ประกอบด้วยระบบงานย่อย (Sub Module) ๕ ระบบงานย่อย ดังนี้
  - ๓.๑ ระบบเบิกจ่ายเงิน (Account Payable System: AP)
  - ๓.๒ ระบบการรับและนำส่งเงิน (Receipt Process System: RP)
  - ๓.๓ ระบบบริหารเงินสด (Cash Management System: CM)
  - ๓.๔ ระบบบัญชีแยกประเภท (General Ledger System: GL)
  - ๓.๕ ระบบสินทรัพย์ภาครัฐ (Fixed Assets System: FA)
๔. ระบบบริหารทรัพยากรบุคคล (Human Resource Management System: HR)
๕. ระบบบัญชีต้นทุน (Controlling System: CO)

กรมบัญชีกลางได้กำหนดวิธีการปฏิบัติงาน และการบันทึกรายการบัญชีในระบบต่าง ๆ เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐถือปฏิบัติเป็นแนวทางเดียวกัน อย่างไรก็ตาม จากการตรวจสอบการปฏิบัติงานบัญชี ในระบบ GFMIS ของหน่วยงานภาครัฐตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ เป็นต้นมา พบร่วมส่วนใหญ่ยังไม่มี การตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของการบันทึกบัญชี โดยเฉพาะรายการบัญชีเงินฝากธนาคาร ดังนั้น เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐสามารถตรวจสอบยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากธนาคารกับข้อมูล บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ GFMIS ได้ กรมบัญชีกลางจึงได้จัดทำคู่มือ “วิธีการตรวจสอบ ข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบประมาณยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ” ขึ้น เพื่อให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานภาครัฐใช้เป็นแนวทางในการจัดทำและตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร กับข้อมูลบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ GFMIS

#### ๒. วัตถุประสงค์

๑. เพื่อเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจในการจัดทำงบประมาณยอดเงินฝากธนาคาร ของหน่วยงานภาครัฐ
๒. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดทำงบประมาณยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ

### ๓. ขอบเขตและข้อจำกัด

คู่มือวิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางจัดทำงบประมาณยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐเล่มนี้ กำหนดขึ้นเพื่อเป็นแนวทางในการตรวจสอบยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือตาม Bank Statement กับยอดคงเหลือ ของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ GFMIS ตามขั้นตอนการปฏิบัติงานและวิธีบันทึกรายการบัญชีในระบบ GFMIS ปัจจุบัน และผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ เวอร์ชั่น ๒๕๕๑ โดยมีเนื้อหาเฉพาะการเบิกจ่ายเงินไม่ผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อให้กรมบัญชีกลางสั่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานผู้เบิก ทั้งการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ การรับและเบิกเงินกองงบประมาณฝากคลัง การถอนคืนเงินรายได้แผ่นดินภายใต้เงินงบประมาณที่นำส่งรวมถึงการรับและเบิกจ่ายเงินกองงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ ทั้งนี้ หากมีการปรับปรุง พัฒนา ขั้นตอนการปฏิบัติงานในระบบ ซึ่งส่งผลกระทบต่อการจัดทำงบประมาณยอดเงินฝากธนาคาร ให้หน่วยงานภาครัฐปรับปรุงวิธีการให้สอดคล้องกับขั้นตอนการปฏิบัติงานที่มีการพัฒนาต่อไปด้วย

### ๔. ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๑. เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานภาครัฐมีความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำงบประมาณยอดเงินฝากธนาคารและสามารถตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้อง ระหว่างยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือตาม Bank Statement กับยอดคงเหลือของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ GFMIS ได้

๒. หน่วยงานภาครัฐสามารถใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคาร และจัดทำงบประมาณยอดเงินฝากธนาคารได้อย่างถูกต้อง

## บทที่ ๒

### ขั้นตอนการบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ที่เกี่ยวข้องกับบัญชีเงินฝากธนาคาร

เมื่อหน่วยงานภาครัฐจัดทำงบประมาณเบิกจ่ายเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือน หากเกิดผลต่างระหว่างยอดคงเหลือใน Bank Statement กับบัญชีแยกประเภททั่วไปเงินฝากธนาคารแล้ว หน่วยงานภาครัฐต้องหาสาเหตุของข้อแตกต่างที่เกิดขึ้นเพื่อตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของรายการบัญชี โดยสาเหตุของข้อแตกต่างอาจเกิดจากการบันทึกบัญชีคลาดเคลื่อน ธนาคารบันทึกรายการไม่ถูกต้อง หรืออาจเกิดจากระยะเวลาการบันทึกรายการที่ต่างกัน ซึ่งหน่วยงานภาครัฐต้องหาสาเหตุเพื่อปรับปรุงรายการบัญชีต่อไป

เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีความเข้าใจเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ที่เกี่ยวข้องกับบัญชีเงินฝากธนาคารยิ่งขึ้น จึงแสดงขั้นตอนการบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ที่เกี่ยวข้องกับบัญชีเงินฝากธนาคาร ทั้งรายการบัญชีในส่วนของหน่วยงานภาครัฐ และกรมบัญชีกลาง (๙๙๙๙) ดังนี้

#### ๑. กรณีเบิกจ่ายเงินผ่านหน่วยงาน

๑.๑ การเบิกเงินงบประมาณไม่ผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้างเพื่อให้กรมบัญชีกลางส่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานผู้เบิก

๑.๒ การรับและเบิกเงินกองงบประมาณฝากคลังไม่ผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้างเพื่อให้กรมบัญชีกลางส่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานผู้เบิก

๑.๓ การถอนคืนรายได้แผ่นดินภายใต้ปีงบประมาณที่นำส่ง

#### ๒. กรณีรับและเบิกจ่ายเงินกองงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์

๑. กรณีเบิกจ่ายเงินผ่านหน่วยงาน

รายการ	คำสั่งงาน/ ประمهณเอกสาร	หน่วยงานภาครัฐ	กรมบัญชีกลาง (๕๘๙๙)
<b>๑.๑ การเบิกจ่ายประจำเดือนระหว่างเดือนตุลาคมถึงพฤษภาคมเพื่อพัฒนาศักยภาพนักวิชาชีพและฝึกอบรมทางอาชีวศึกษาของผู้เรียน</b>			
๑.๑.๑ กรณีที่หน่วยงานภาครัฐเบิกจ่ายประจำเดือนตุลาคมถึงพฤษภาคมเพื่อพัฒนาศักยภาพนักวิชาชีพและฝึกอบรมทางอาชีวศึกษาของผู้เรียน		ห้ามอย่าง หน่วยงานภาครัฐต้องเป็นฝ่ายเสนอขออนุมัติจากกรมบัญชีกลาง จำนวน ๕,๐๐๐ บาท	
(๑) กรณีที่หน่วยงานภาครัฐเบิกจ่ายค่าใช้จ่าย/ค่าตอบแทนสำหรับนักวิชาชีพที่ได้รับในฝึกอบรมที่ไม่มีภาระพัก ณ ที่จ่ายและไม่มีค่าปรับ	ZFB60_KF, KL / แบบ ๗๖ ๗๗ ๗๘ (๑) หน่วยงานภาครัฐรับใบเบิกจ่ายที่ได้รับ ใบอนุญาต เส้นทางที่กราฟการขอเบิก	เบิกด้วย พัสดุทั่วไป/วัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุจ่าย (ระบุประเภท) เครื่อง ใบสำคัญค้างจ่าย (2102040102) หรือ เจ้าหน้าที่รักษา - บุคลากรยามนาท (2101010102)	เบิกด้วย ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – กรณีบัญชีกลางโอนเงินมา... ให้หน่วยงาน (52090101xx) ๕,๐๐๐
เกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ		เบิกด้วย ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124) เครื่อง รายได้ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานรับเงินมา... จากรัฐบาล (43070101xx)	เบิกด้วย ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – กรณีบัญชีกลางโอนเงินมา... ให้หน่วยงาน (2116010102) ๕,๐๐๐
(๒) กรณีที่กล่องสั่งจ่ายเบิกบัญชี เงินฝากลงนามภาครัฐของหน่วยงานภาครัฐ	F.110	เบิกด้วย เงินฝากลงนาม (เงินงบประมาณ) (1101020603) เครื่อง ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124)	เบิกด้วย ค้างจ่ายส่วนราชการ (2116010102) ๕,๐๐๐
(๓) หน่วยงานภาครัฐจ่ายเงินให้บัญชีทรัพย์ หรือบัญชีทางคุ้มครอง	ZF_53_PM / แบบ ๗๖ ๗๗ ๗๘ (๓) หน่วยงานภาครัฐจ่ายเงินให้บัญชีทรัพย์ หรือบัญชีทางคุ้มครอง	เบิกด้วย ใบสำคัญค้างจ่าย (2102040102) หรือ เจ้าหน้าที่รักษา - บุคลากรยามนาท (2101010102) เครื่อง เงินฝากลงนาม (เงินงบประมาณ) (1101020603)	เบิกด้วย บัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ส่วนราชการ (1101020202) ๕,๐๐๐

รายการ	คำสั่งงาน/ ประมวลเอกสาร	หัวข้อฯ หน่วยงานภาคธุรกิจ	กิจกรรมที่ทาง (๖๖๖๖)
๑.๒.๒ กรณีหน่วยงานภาคธุรกิจเป็นหน่วยบัญชีเดียว และจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ หรือผู้ขาย/คู่สัญญาครั้งเดียว มีภาระทั้ง ณ ที่จ่าย และมีค่าปรับ	ZFB60_KE / แบบ ชน 02	ผู้อื่นฯ หน่วยงานภาครัฐที่เป็นหน่วยบัญชีเดียว จำนวน ๕,๐๐๐ บาท มีภาระทั้ง ณ ที่จ่ายจำนวน ๕๐ บาท มีรายได้ค่าปรับ ๑๐๐ บาท เพลิดเพลิน พัสดุทรัพย์/วัสดุคงคลัง/ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครื่อง เจ้าหน้าที่การค้า - บุคลากรภายนอก (2101010102) ๕,๐๐๐	เพลิดเพลิน ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – กรณีบัญชีคงคงโอนเงินไป... ให้หน่วยงาน (52090101xx) ๓,๙๖๐
(๑) หน่วยงานภาคธุรกิจรับใบแจ้งหนี้ แล้วบันทึกรายการขอเบิก	ให้บิล เครื่อง เจ้าหน้าที่การค้า - บุคลากรภายนอก (2101010102)	ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124) ๓,๙๖๐	เพลิดเพลิน ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – กรณีบัญชีคงคงโอนเงินไป... ให้หน่วยงาน (52090101xx) ๓,๙๖๐
เก็บค่าบัญชีชัตติโน้มดัด	ให้บิล เครื่อง เจ้าหน้าที่การค้า - บุคลากรภายนอก (43070101xx) ๓,๙๖๐	ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง รายได้ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานรับเงินไป... จักษุบานล (43070101xx) ๓,๙๖๐	เพลิดเพลิน ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – กรณีบัญชีคงคงโอนเงินไป... ให้หน่วยงาน (52090101xx) ๓๐๐
ระบบจะบันทึกรายการการบัญชีที่นำส่ง รายได้ค่าปรับให้อัตโนมัติ	ให้บิล เครื่อง เจ้าหน้าที่การค้า - บุคลากรภายนอก (4201020199)	ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง รายได้ค่าปรับอัตโนมัติ (4201020199) ๓๐๐	เพลิดเพลิน ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – กรณีบัญชีคงคงโอนเงินไป... ให้หน่วยงาน (52090101xx) ๓๐๐
	ให้บิล เครื่อง เจ้าหน้าที่การค้า - บุคลากรภายนอก (2101010102)		

รายการ	คำสั่งงาน/ ประมวลเอกสาร	หน่วยงานภาครัฐ	กรมบัญชีกลาง (แผ่นเหล็ก)
(๒) กรมบัญชีกลางสั่งจ่ายเงินเข้าบัญชี เงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ หรือรัฐวิสาหกิจ/รัฐวิสาหกิจ	F.110	เบบี๊ด เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124) ๓,๔๖๐	เบบี๊ด ค้างจ่ายส่วนราชการ (2116010102) ๓,๔๖๐ เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ส่วนราชการ (1101020202) ๓,๔๖๐
(๓) หน่วยงานภาครัฐจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ ได้รับบุญชีอัตโนมัติ	ZF_53 PM / แบบ ๗๕	เบบี๊ด เจ้าหนี้นักการค้า - บุคคลภายนอก (2101010102) เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) ๓,๔๖๐	เบบี๊ด เจ้าหนี้นักการค้า - บุคคลภายนอก (2101010102) เครดิต ภาระเดือนที่แล้วยังคง未清 (21020401xx) ๔๐
ระบบันพึ่กรายการนำส่งภาษี ให้กรมสรรพากร	...	เบบี๊ด ภาระเดือนที่แล้วยังคง未清 (21020401xx) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานรับเงินงบ ... จากรัฐบาล (43070101xx) ๔๐	เบบี๊ด ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางโอนเงินงบ... ให้หน่วยงาน (52090101xx) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดิน จากหน่วยงาน (4308010103) ๔๐
๑.๓.๓ กรมศูนย์งบประมาณภาครัฐเป็นเงินงบประมาณ แหล่งทุนของเจ้าหนี้ให้ผู้มีสิทธิ หรืออัตโนมัติ/คู่สัญญา ไม่มีภาระเดือนที่แล้วยังคง未清 (๑) หน่วยงานภาครัฐรับใบแจ้งหนี้ ใบขอเบิกเงิน แล้ววันที่การยกเว้นเบิก	ZFBG0_KE / แบบ ๗๘ ๐๒	ผู้ขอใบฯ หน่วยงานภาครัฐเป็นภาระเดือนที่แล้ว ๕,๐๐๐ บาท จำนวน ๓,๐๐๐ บาท จำนวน ๓,๐๐๐ บาท พัสดุทรัพย์/สวัสดิภาพคงคลัง/ค่าใช้จ่าย (ระบบประมาณ) เครดิต เจ้าหนี้นักการค้า - บุคคลภายนอก (2101010102) ๕,๐๐๐	ผู้ขอใบฯ หน่วยงานภาครัฐเป็นภาระเดือนที่แล้ว ๕,๐๐๐ บาท จำนวน ๓,๐๐๐ บาท จำนวน ๓,๐๐๐ บาท พัสดุทรัพย์/สวัสดิภาพคงคลัง/ค่าใช้จ่าย (ระบบประมาณ) เครดิต เจ้าหนี้นักการค้า - บุคคลภายนอก (2101010102) ๕,๐๐๐

รายการ	คำสั่งงาน/ ประมาณการ	หัวเรื่องงานภาครัฐ	กรมบัญชีกลาง (๔๔๔๔)
เกตคู่บัญชีอัตโนมัติ		เบบิท ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124)	เบบิท ค้างจ่ายระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางโอนเงินคง... ให้หน่วยงาน (52090101xx) ๕,๐๐๐
		เครือดิล รายได้ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานรับเงินคง... จากรัฐบาล (43070101xx) ๕,๐๐๐	เครือดิล ค้างจ่ายส่วนราชการ (2116010102) ๕,๐๐๐
(๒) กรมบัญชีกลางสั่งจ่ายเงินเข้าบัญชี เงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ	F.1110	เบบิท เงินฝากธนาคาร (เงินประจำ月) (1101020603)	เบบิท ค้างจ่ายส่วนราชการ (2116010102) ๕,๐๐๐
		เครือดิล ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124) ๕,๐๐๐	เครือดิล เงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จากบัญชีเงินคงคลังที่ 2 ให้ส่วนราชการ (1101020202) ๕,๐๐๐
(๓) หน่วยงานภาครัฐจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ หรือ ผู้ชาย/คุณสูงอายุ ครั้งที่ ๑ จำนวน ๖,๐๐๐ บาท	ZF_53_PM / แบบ ๗๖ ๐๕	เบบิท เงินฝากการศึกษา – บุคลากรภายนอก (2101010102) ๕,๐๐๐	เบบิท เงินฝากธนาคาร (เงินประจำ月) (1101020603) ๖,๐๐๐
			เจ้าหน้าที่การศึกษา – บุคลากรภายนอก (2101010102) ๖,๐๐๐
(๔) หน่วยงานภาครัฐจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ หรือ ผู้ชาย/คุณสูงอายุ ครั้งที่ ๒ จำนวน ๓,๐๐๐ บาท	ZF_53_PM / แบบ ๗๖ ๐๕	เบบิท เงินฝากการศึกษา – บุคลากรภายนอก (2101010102) ๓,๐๐๐	เบบิท เงินฝากธนาคาร (เงินประจำ月) (1101020603) ๓,๐๐๐

รายการ	คำสั่งงาน/ ประมวลเอกสาร	หน่วยงานภาครัฐ	กรมบัญชีกลาง (เรสนส)
๑.๓.๔ กรณีหน่วยงานภาคธุรกิจเป็นเงินบประมาณ แต่พหุอย่างเดียวในไฟล์เดียวหรือร่วมกันได้แก่สิ่งที่ ๑ หรือสูงๆ/คู่สัญญา มีภาระตัวตน ที่จ่าย และมีค่าปรับ		ผู้อื่นทางหน่วยงานภาคธุรกิจเป็นจำนวน ๕,๐๐๐ บาท จ่ายครั้งที่ ๑ จำนวน ๖,๐๐๐ บาท จ่ายครั้งที่ ๒ จำนวน ๓,๐๐๐ บาท มีภาระตัวตน ที่จ่ายจำนวน ๘๐ บาท มีรายได้ค่าปรับ ๑๐๐ บาท	
(๑) หน่วยงานภาคธุรกิจรับใบแจ้งหนี้ แล้วบันทึกรายการขอเบิก	ZFB60_KE	เตบี๊ด พักสินทรัพย์/วัสดุคงคลัง/ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครื่อง เจ้าหน้าที่การค้า - บุคลากรภายนอก (2101010102) ๕,๐๐๐	เตบี๊ด ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางโอนเงินบ... ให้หน่วยงาน (52090101xx) เครื่อง ค้างจำส่วนราชการ (2116010102) ๕,๐๐๐
เกิดคู่บัญชีล็อกโน้มติ		เตบี๊ด ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124) ๕,๐๐๐ เครื่อง รายได้ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานรับเงินบ... จากรัฐบาล (43070101xx) ๕,๐๐๐	เตบี๊ด ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางโอนเงินบ... ให้หน่วยงาน (52090101xx) ๑๐๐ เครื่อง รายได้ระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดิน จากหน่วยงาน (4308010103) ๑๐๐
ระบบจะบันทึกรายการบัญชีนำส่ง รายได้ค่าปรับให้เกตโน้มติ		เตบี๊ด ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานโอนรายได้แผ่นดิน ให้กรมบัญชีกลาง (5210010103) ๑๐๐ เครื่อง รายได้ค่าปรับอื่น (4201020199) ๑๐๐	

รายการ	คำสั่งงาน/ ประมวลเอกสาร	หน่วยงานภาครัฐ	กรมบัญชีกลาง (เบ็ดเสร็จ)
		เบบิท เจ้าหน้าที่การค้า - บุคลากรภายนอก (2101010102) เครื่อง รายได้ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานรับเงินเข้า... จารัก្យบล (43070101xx)	๑๐๐
(๖) กรมบัญชีกลางสั่งจ่ายเงินเข้าบัญชี เงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ	F.110	เบบิท เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) เครื่อง ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124)	๔,๘๗๐
(๗) หน่วยงานภาครัฐจ่ายเงินให้บัญชีทรัพย์ หรือ ผู้ขาย/คู่สัญญา ครั้งที่ ๓ จำนวน ๖,๐๐๐ บาท มีภาระ <sup>๒</sup> หัก ณ ที่จ่าย ๖๐ บาท	ZF_53_PM	เบบิท เจ้าหน้าที่การค้า - บุคลากรภายนอก (2101010102) เครื่อง เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) เจ้าหน้าที่การค้า - บุคลากรภายนอก (2101010102)	๕,๔๔๐
เบบิท เจ้าหน้าที่การค้า - บุคลากรภายนอก (2101010102) เครื่อง ภาระทั้ง ณ ที่จ่ายรอบต่อไป (21020401xx)	๖๐		
ระบบบันทึกรายการรวมสำหรับ ให้การตรวจสอบ		เบบิท ภาระทั้ง ณ ที่จ่ายรอบต่อไป (21020401xx) เครื่อง รายได้ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานรับเงินเข้า... จารัก្យบล (43070101xx)	๖๐
		เบบิท ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางโอนเงินบ... ให้หน่วยงาน (52090101xx) เครื่อง รายได้ระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดิน จากหน่วยงาน (4308010103)	๖๐

รายการ	คำสั่งงาน/ ประเพณีอาสาสาร	หน่วยงานที่รับ ผู้ช่วยเหลือ	กรมบัญชีกลาง (แจ้งผล)
(๔) หน่วยงานภาครัฐจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ หรือ ผู้ดูแล/ผู้รับญาติ ครัวที่ ๒ จำนวน ๓,๐๐๐ บาท มีภาระที่น ที่จะมา ๓๐ บาท  เกิดคู่บุญชื่อตั้งโน้มตี	ZF_53_PM	สถาบันการศึกษา – บุคลากรของ (2101010102) เครือข่าย เงินฝากธนาคาร (เงินบประมาณ) (1101020603)  สถาบันการศึกษา – บุคลากรของ (2101010102) เครือข่าย ภาษีท ณ ที่จ่ายของสำนัก (21020401xx)	สถาบันการศึกษา – บุคลากรของ (2101010102) เครือข่าย ภาษีท ณ ที่จ่ายของสำนัก (21020401xx)
ระบบบัญชีการงานนำส่องภาษา ให้การสร้างพัฒนา	สถาบันการศึกษา – บุคลากรของสำนัก (21020401xx) เครือข่าย รายได้ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานรับเงินมา ... จากรัฐบาล (43070101xx)	สถาบันการศึกษา – บุคลากรของสำนัก (21020401xx) เครือข่าย รายได้ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานรับเงินมา ... จากหน่วยงาน (4308010103)	สถาบันการศึกษา – กรมบัญชีกลาง (52090101xx) เครือข่าย รายได้ระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางรับเงินรายได้แผ่นดิน จากหน่วยงาน (4308010103) ๓๐
๑.๙ การรับและเบิกเงินออกประจำเดือนของภาคสัลงไชยไม่ก่อนรอบวันจัดซื้อจัดจ้างเพื่อให้กรมบัญชีกลางสามารถดำเนินการตามมาตรการของหน่วยงานผู้เบิก	ผู้รับผิดชอบ หน่วยงานภาครัฐรับเงินของบประมาณ ผู้ปกครอง จำนวน ๕,๐๐๐ บาท		
๑.๖.๓ การรับและเบิกเงินออกประจำเดือนของภาคสัลงไชย	ZRP_RB / แบบ นส ๐๑	สถาบันการศึกษา – บุคลากรของ (1101010101) เครือข่าย หัวหน้าส่วน (2xxxxxxx) หรือ รายได้ (43xxxxxx) ๕,๐๐๐	สถาบันการศึกษา – กรมบัญชีกลาง (5210010102) ๕,๐๐๐ เครือข่าย หัวหน้าส่วน (1101010112) ๕,๐๐๐
(๖) เมื่อนำส่งเงินที่ธนาคารกรุงไทย เพื่อนำเงินฝากค้าง เกิดคู่บุญชื่อตั้งโน้มตี	C		สถาบันการศึกษา – หน่วยงานรับเงินของบประมาณ ไวยกรณ์บัญชีกลาง (5210010102) เครือข่าย หัวหน้าส่วน (4308010103) จำนวน ๕,๐๐๐

รายการ	คำสั่งงาน/ กระบวนการ	หัวอย่างงานภาคชุด	การบัญชีทาง (เงินสด)
(๓) หน่วยงานภาครัฐบันทึกต้นมูล การน้ำส่งเงินฟื้นราษฎร์ กากอส	ZRP_R2 / ns 02-1	เดบิต พักรถเข้าส่าง (1101010112) เครดิต เงินสดในเมือง (1101010101) ๕,๐๐๐	
(๔) หน่วยงานภาครัฐรับบัญชีเงินฝากคลัง (กรณีหน่วยงานภาครัฐใช้ Web Online ระบบจะปรับเพิ่มบัญชีเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ)	ZRP_RX	เดบิต เงินฝากคลัง (1101020501) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน – ปรับเงินฝากคลัง (4308010105) ๕,๐๐๐	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – ปรับเงินฝากคลัง (5210010105) ๕,๐๐๐
๑.๒.๒ การบัญชีเงินลงทุนประจำแหล่งกำเนิด			
๑.๒.๒.๑ กรณีหน่วยงานภาครัฐบันทึกต้นมูลและ จ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ หรือผู้เข้าร่วมโครงการเดียว ไม่มีมาซักพัก ณ ที่จ่าย และไม่มีมาปรับ (๑) หน่วยงานภาครัฐรับบัญชีเงินลงทุน ใบขอเบิกเงิน แล้วบันทึกรายการขอเบิก	ZFB60_KI_KN / แบบ ชน 03	เดบิต พักรถเข้าส่าง/วัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุจ่าย (ระบบประเภท) ๕,๐๐๐ เครดิต ใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) หรือ เจ้าหนี้โครงการ – บุคลภายนอก (2101010102) ๕,๐๐๐	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – การบัญชีคลังเงินสดประจำแหล่ง ให้หน่วยงาน (5210010101) ๕,๐๐๐
เกิดคู่บัญชีต้องต้มตือ		เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีคลัง (1102050124) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานรับเงินลงทุนประจำแหล่ง จากการบัญชีคลัง (4308010101) ๕,๐๐๐	เดบิต ค้างจ่ายส่วนราชการ (2116010102) ๕,๐๐๐
จ.-ธุนย์	J0	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – ปรับเงินฝากคลัง (5210010105) เครดิต เงินฝากคลัง (1101020501) ๕,๐๐๐	เดบิต เงินฝากของรัฐบาล (2111020101) ๕,๐๐๐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน – ปรับเงินฝากคลัง (4308010105) ๕,๐๐๐

รายการ	คำสั่งงาน/ ประเพณีเอกสาร	หน่วยงานภาครัฐ	กรมบัญชีกลาง (เบ็ดเสร็จ)
(๒) กรมบัญชีกลางสั่งจ่ายเงินเข้าบัญชี เงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ	F.110  (๓) หน่วยงานภาครัฐจ่ายเงินให้ ผู้มีสิทธิหรือผู้ชายคู่สัญญา	เบบี๊ด เงินฝากธนาคาร (เงินนอกประจำราย) (1101020604) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124)	เบบี๊ด ค้างจ่ายส่วนราชการ (2116010102) ๕,๐๐๐ เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จางบัญชีเงินคงคลังที่ ๒ ให้ส่วนราชการ (1101020202) ๕,๐๐๐
ZF_53 PM / แบบ ๗ จ ๐๕	ZF_53 PM / แบบ ๗ จ ๐๕	เบบี๊ด ในส่วนบัญชีจ่าย (2102040102) หรือ เจ้าหนี้การค้า - บุคลากรภายนอก (2101010102)	เบบี๊ด เงินฝากธนาคาร (เงินนอก ประจำราย) (1101020604) ๕,๐๐๐
๑.๒.๑.๒ กรณีหน่วยงานภาครัฐบันทึก และจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิหรือผู้ชายคู่สัญญาครั้งเดียว มีภาระหัก ณ ที่จ่ายจำนวน ๘๐ บาท (๑) หน่วยงานภาครัฐรับไปแบ่งจ่าย ใบอนบันทึก แล้วบันทึกรายการขอเบิก	ZFB60_KI / แบบ ๗ บ ๐๓	เบบี๊ด พักรถไฟฟ้า/วัสดุคงคลัง/ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต เจ้าหนี้การค้า - บุคลากรภายนอก (2101010102)	เบบี๊ด หน่วยงานภาครัฐบันทึก และการหักภาษี ๘๐ บาท ๘,๐๐๐
ได้ตบบัญชีขอโอนมื้อ	เบบี๊ด ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124)	เบบี๊ด ค้างใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน กรมบัญชีกลางขอโอนเงินออกงบประมาณ ให้หน่วยงาน (5210010101) ๕,๔๑๐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานรับเงินออกงบประมาณ จางบัญชีเงินคงคลัง (4308010101)	เบบี๊ด ค้างใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน ให้หน่วยงาน (5210010101) เครดิต ค้างจ่ายส่วนราชการ (2116010102) ๕,๔๑๐

รายการ	คำสั่งงาน/ ประบทเอกสาร	หน่วยงานภาครัฐ	กรมบัญชีกลาง (เงินสด)
เกิดคู่บัญชีรั้งโน้มติ	J0 (เจ-ดูนย์)	เบบิท ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – ปรับเงินฝากคลัง (5210010105) เครื่อง เงินฝากคลัง (1101020501) ๕,๐๐๐	เบบิท เงินรับฝากของรัฐบาล (2111020101) ๕,๐๐๐ เครื่อง รายได้ระหว่างหน่วยงาน – ปรับเงินฝากคลัง (4308010105) ๕,๐๐๐
ระบบจะบันทึกรายการรับบัญชีนำส่ง รายได้ค่าปรับใบห้อตโน้มติ		เบบิท ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – โอนรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีคลัง (5210010103) เครื่อง รายได้ค่าปรับอื่น (4201020199) ๑๐๐	เบบิท ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีคลัง (5210010101) ๑๐๐ เครื่อง รายได้ระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีคลังรับเงินรวมรายได้แผ่นดิน จากหน่วยงาน (4308010103) ๑๐๐
(๒) กรมบัญชีคลังสั่งจ่ายเงินเข้าบัญชี เงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ	F.110	เบบิท เงินฝากธนาคาร (เงินออกงบประมาณ) (1101020604) เครื่อง ค้างรับจากกรมบัญชีคลัง (1102050124) ๔,๘๓๐	เบบิท ค้างจ่ายส่วนราชการ (2116010102) ๔,๘๓๐ เครื่อง เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินลงทุนซึ่ง เป็นคงค้างที่ 2 ให้ส่วนราชการ (1101020202) ๔,๘๓๐
(๓) หน่วยงานภาครัฐจ่ายเงินให้ผู้เสียหาย หรือผู้ชาย/คุณภูษา	ZF_53 PM / แบบ ๗๖ ๐๕	เบบิท เจ้าหน้าที่รักษาความปลอดภัย – (2101010102) เครื่อง เงินฝากธนาคาร (เงินออก งบประมาณ) (1101020604) ๔,๘๓๐	

รายการ	คำสั่งงาน/ ประมวลเอกสาร	หัวข้องาน หลัก	การบัญชีทาง (๙๙๙๙)
เกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ		ผลิต เจ้าหน้าที่การค้า - บุคลากรภายในออก (2101010102) เครื่อง ภาษีทั้งหมด ห้ามรวมนำส่ง (21020401xx)	๕๐
ระบบบันทึกรายการรับส่งภาระ <sup>ให้กรมสรรพากร</sup>		ผลิต ภาษีทั้งหมด ที่จ่ายถอนนำส่ง (21020401xx) เครื่อง รายได้ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานรับเงินออกงบประมาณ จากการบัญชีคลัง <sup>จากหน่วยงาน</sup> (4308010101)	๕๐
๑.๒.๓. กกรณฑ์หน่วยงานภาครัฐเป็นเจ้าของโดยเด็ดขาด ไม่มีภาษีทั้งหมด ไม่จำเป็นต้องหักภาษี/ค่าเสียหาย (๑) หน่วยงานภาครัฐรับเบี้ยจหนี้/ ใบอนุญาต แล้วบันทึกรายการขอเป็น	ZFB60_KI / แบบ ชบ ๐๓	ผู้อยู่อาศัย หน่วยงานภาครัฐที่เป็นเจ้าของ ๕,๐๐๐ บาท จ่ายครั้งที่ ๑ จำนวน ๒,๐๐๐ บาท จ่ายครั้งที่ ๒ จำนวน ๓,๐๐๐ บาท พักรถน้ำเพลิง/วัสดุคงทิ้ง/ค่าใช้จ่าย <sup>(๒) ระบุประเภท</sup> เครื่อง เจ้าหน้าที่การค้า - บุคลากรภายใน (2101010102)	๕,๐๐๐
เกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ		ผลิต ผู้รับงบจากการบัญชีคลัง (1102050124) เครื่อง รายได้ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานรับเงินออกงบประมาณ จากการบัญชีคลัง <sup>จากหน่วยงาน</sup> (4308010101)	๕,๐๐๐
		ผลิต เค้าโครงห้องเรียนออกงบประมาณ (5210010101) เครื่อง ค้างจ่ายส่วนราชการ (2116010102)	๕,๐๐๐

รายการ	คำสั่งงาน/ ประบทเอกสาร	หน่วยงานภาครัฐ	กรมบัญชีกลาง (เงินสด)
เกิดคู่บัญชีซึ่งต้นมีตัวปรับลด ยอดเงินฝากคงเหลือ	J0 (เงินสด)	เดบิต ค้าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – ปรับเปลี่ยนยอดคงเหลือ (5210010105) เครดิต เงินฝากคงเหลือ (1101020501) ๕,๐๐๐	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล (2111020101) ๕,๐๐๐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน – ปรับเปลี่ยนฝากคงเหลือ (4308010105) ๕,๐๐๐
(๓) กรมบัญชีกลางสั่งจ่ายเงินเข้าบัญชี เงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ	F.110	เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินออกประจำ) (1101020604) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124) ๕,๐๐๐	เดบิต ค้างจ่ายส่วนรวมราชการ (2111601012) ๕,๐๐๐ เครดิต เงินฝากสำหรับราชการสังกัดที่ ๒ จากบัญชีเงินฝากคงเหลือที่ ๒ ให้ส่วนราชการ (1101020202) ๕,๐๐๐
(๔) หน่วยงานภาครัฐจ่ายเงินให้ ผู้มีสิทธิหรือผู้ช่วยครัวเรือนฯ ครัวที่ ๓ จำนวน ๖,๐๐๐ บาท	ZF_53 PM / แบบ ชจ 05	เดบิต เจ้าหนี้การค้า – บุคลากรภายนอก (2101010102) เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินออก งบประมาณ) (1101020604) เจ้าหนี้การค้า – บุคลากรภายนอก (2101010102) ๖,๐๐๐	๖,๐๐๐
(๕) หน่วยงานภาครัฐจ่ายเงินให้ ผู้มีสิทธิหรือผู้ช่วยครัวเรือนฯ ครัวที่ ๒ จำนวน ๓,๐๐๐ บาท	ZF_53 PM / แบบ ชจ 05	เดบิต เจ้าหนี้การค้า – บุคลากรภายนอก (2101010102) เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินออก งบประมาณ) (1101020604) ๓,๐๐๐	๓,๐๐๐
๑.๒.๓.๔ กรณีหันหน่วยงานภาครัฐพอย จ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิหรือผู้ช่วยครัวเรือนฯ มีภาษี หัก ณ ที่จ่ายและคำปรับ		หัวขอจาง หน่วยงานภาครัฐทั้งเบิกจ่าย ๕,๐๐๐ บาท จ่ายครัวที่ ๓ จำนวน ๖,๐๐๐ บาท จ่ายครัวที่ ๒ จำนวน ๓,๐๐๐ บาท มีภาษีหัก ณ ที่จ่ายและหัก ๕๐ บาท มีรายได้ค่าปรับ ๑๐๐ บาท	
(๖) หน่วยงานรับใบเบิกจ่ายที่ขอ เบิกเงิน แล้วบันทึกรายการขอเบิก	ZFB60_KI	เดบิต พักรถเงินรักษ์/วัสดุคงเหลือ/ค่าใช้จ่าย (ระบบประเภท) เครดิต เจ้าหนี้การค้า - บุคลากรภายนอก (2101010102) ๕,๐๐๐	๕,๐๐๐

รายการ	คำสั่งงาน/ ประบทเอกสาร	หน่วยงานภาครัฐ	กรมบัญชีกลาง (ต่อลง)
เกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ		เดบิต ค้างรับจากการบันบัญชีกลาง (1102050124) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานรับเงินมอบหมาย จากกรมบัญชีกลาง (4308010101) ๔,๔๑๐	เดบิต ค้างจ่ายระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางโอนเงินออกงบประมาณให้หน่วยงาน (5210010101) ๔,๔๑๐ เครดิต ค้างจ่ายส่วนราชการ (2116010102) ๔,๔๑๐
เกิดคู่บัญชีอัตโนมัติปรับลดยอดเงินฝากคงเหลือ	J0 (เจ-ธนย)	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – ปรับเปลี่ยนฝากคงเหลือ (5210010105) เครดิต เงินฝากคงเหลือ (1101020501) ๕,๐๐๐	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล (2111020101) ๕,๐๐๐ เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน – ปรับเงินฝากคงเหลือ (4308010105) ๕,๐๐๐
ระบบจะบันทึกรายการการนำส่งรายได้ค่าปรับไปให้อัตโนมัติ		เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานโอนรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103) ๑๐๐ เครดิต รายได้ค่าปรับอื่น (4201020199) ๑๐๐	เดบิต ค้างจ่ายระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางรับเงินราษฎร์แผ่นดินจากหน่วยงาน (4308010103) ๑๐๐
(๒) กรมบัญชีกลางสั่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ	F.110	เดบิต เงินฝากธนาคาร (เงินออกงบประมาณ) (1101020604) เครดิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง (1102050124) ๔,๔๑๐	เดบิต ค้างจ่ายส่วนราชการ (2116010102) ๔,๔๑๐ เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงิน จักษุบัญชีเงินลงคลังที่ ๒ ให้ส่วนราชการ (1101020202) ๔,๔๑๐

รายการ	คำสั่งงาน/ ประเพณีเอกสาร	หัวข้อของงาน	กรมบัญชีกลาง (จสสจ)
(๓) หน่วยงานภาครัฐฯเบิกจ่าย ผู้เสียหายค่าเสียหายครั้งที่ ๑ จำนวน ๖,๐๐๐ บาท มีรายชื่อทักษิณ พิจิญ ๖๐ บาท และมีค่าปรับ ๑๐๐ บาท	ZF_53_PM	ตอบ เจ้าหน้าที่การค้า – บุคลากรยนออก (2101010102) เครื่องดื่ม เงินฝากธนนาคร (เงินออก คงประจำ月) (1101020604) ๕,๘๔๐ เจ้าหน้าที่การค้า – บุคลากรยนออก (2101010102) ๙,๐๐๐	
เกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ		ตอบ เจ้าหน้าที่การค้า – บุคลากรยนออก (2101010102) เครื่องดื่ม กาแฟ ณ ที่จ่ายถอนสำรับ (21020401xx)	๑๐
ระบบบันทึกรายการการนำส่งภาษี ให้กรมสรรพากร		ตอบ กานเช็ค ณ ที่จ่ายถอนสำรับ (21020401xx) เครื่องดื่ม รายได้ระหว่างพนักงาน – หน่วยงานรับเงิน恩กอบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง (4308010101) ๑๐	๑๐
(๔) หน่วยงานภาครัฐฯเบิกจ่ายผู้เสียหาย หรือผู้ชายค่าเสียหาย ครั้งที่ ๒ จำนวน ๓,๐๐๐ บาท มีรายชื่อทักษิณ พิจิญ ๓๐ บาท	ZF_53_PM	ตอบ เจ้าหน้าที่การค้า – บุคลากรยนออก (2101010102) เครื่องดื่ม เงินฝากธนนาคร (เงินออก คงประจำ月) (1101020604) ๒,๘๗๐	
เกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ		ตอบ เจ้าหน้าที่การค้า – บุคลากรยนออก (2101010102) เครื่องดื่ม กาแฟ ณ ที่จ่ายถอนสำรับ (21020401xx)	๓๐

รายการ	คำสั่งงาน/ ประทุมเอกสาร	หน่วยงานภาครัฐ	กรมบัญชีกลาง (เบบบ)
ระบบบันทึกภาระน้ำส่างภาษา ให้กรมสรรพากร	เบบบ กําสั่งที่ ณ ที่จังหวัดน่านส่าง (21020401xx) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานรับเงินออกงบประมาณ จากกรมบัญชีกลาง (4308010101) ๓๐	เบบบ ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางโงเมืองบุรีรัมย์ ให้หน่วยงาน (5210010101) ๓๐	เบบบ ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางโงเมืองบุรีรัมย์ ให้หน่วยงาน (5210010101) ๓๐
๑.๓ การถอนศิษย์นรนำไปได้แต่เดือนกายนี้เป็นไปตามที่แนสัง	ผู้ออย่าง หน่วยงานภาครัฐขอถอนศิษย์นรนำไปได้แต่เดือน จำนวน ๕,๐๐๐ บาท เบบบ รายได้ต่อเดือนสำเร็จศึกษา (4207010102) ๕,๐๐๐	เบบบ ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางโงเมืองบุรีรัมย์ รายได้ให้หน่วยงาน (5210010111) ๕,๐๐๐	เบบบ ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางโงเมืองบุรีรัมย์ รายได้ให้หน่วยงาน (5210010111) ๕,๐๐๐
(๑) หน่วยงานภาครัฐบันทึกภาระการ ขอเปิดเงิน	เบบบ กําสั่งที่ ณ หน่วยงาน ZFB60_K6 / แบบ ๖๘ ๐๕ เครดิต ในสำคัญห้องจ่าย (2102040102) ๕,๐๐๐	เบบบ ค่างรับจ้างกรมบัญชีกลาง (1102050124) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานรับเงินถอนศิษย์นรไถ่ จากจังหวัด (4308010111) ๕,๐๐๐	เบบบ ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – กรมบัญชีกลางโงเมืองบุรีรัมย์ ค้างจ่ายส่วนราชการ (2116010102) ๕,๐๐๐
(๒) กรมบัญชีกลางสั่งจ่ายเงินเข้าบัญชี เงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ	F.110 เบบบ เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603)	เบบบ ค้างจ่ายส่วนราชการ (2116010102) ๕,๐๐๐	เบบบ ค้างจ่ายส่วนราชการ (2116010102) ๕,๐๐๐
(๓) หน่วยงานภาครัฐจ่ายเงินเข้า ให้ผู้รับสิทธิ	ZF_53_PM / แบบ ๗๘ ๐๕ เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) ๕,๐๐๐	เบบบ ในสำคัญห้องจ่าย (2102040102) เครดิต เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) ๕,๐๐๐	เบบบ ค้างจ่ายส่วนราชการ (1101020202) ๕,๐๐๐

**๒. กรณีรับและเบิกจ่ายเงินกองงบประมาณมาตราธนาราษฎร์ฯ**

รายการ	คำสั่งงาน/ ประمهณเอกสาร	หน่วยงานภาครัฐ	กรมบัญชีกลาง (9999)
<b>๒.๑ การรับเงินออกงบประมาณผู้ก่อการพัฒนา</b>			
๒.๑.๑ หน่วยงานภาครัฐที่รับเงินจากการบริจาค (๑) บริจาคโดยไม่มีวัตถุประสงค์ในการ บริจาค	ZRP_RE / แบบ บช 01 ประمهณเอกสาร RE	ผู้ออย่าง หน่วยงานภาครัฐเบี้ยนบริจจ์จำนวน ๕,๐๐๐ บาท เบ็ด เงินสดในเมือ (1101010101) หรือ เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (1101030101) หรือ เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102) หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199) เบ็ด รายได้จากการบริจาค (4302030101) ๕,๐๐๐	
(๒) บริจาคโดยมีวัตถุประสงค์ในการบริจาค	ZRP_RE / แบบ บช 01 ประمهณเอกสาร RE	เบ็ด เงินสดในเมือ (1101010101) หรือ เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (1101030101) หรือ เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102) หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199) เบ็ด รายได้จากการบริจาค (2213010101) ๕,๐๐๐	
(๓) กรณีห้ามนำเงินภาครัฐได้รับไปจัดซื้อ ทรัพย์สินทางราชการซึ่งมาตราธนาราษฎร์ฯ	ZGL_JR / แบบ บช 01 ประمهณเอกสาร JR	ผู้ออย่าง หน่วยงานภาครัฐที่สถาบันการเงิน (1101030101) หรือ เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102) หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199) เบ็ด เงินสดในเมือ (1101010101) ๕,๐๐๐	

รายการ	คำสั่งงาน/ ประมวลเอกสาร	หน่วยงานภาครัฐ	กรมบัญชีกลาง (9999)
๒.๓.๒ หน่วยงานภาครัฐได้รับรายได้ดังนี้ ๔๖	ZRP - RE / แบบ บช 01 ประมวลเอกสาร RE	ผู้อ่ายง หน่วยงานภาครัฐได้รับรายได้ดังดังนี้ ๕๐ บาท เบ็ด เงินฝากประจำรับที่สถาบันการเงิน (1101030101) หรือ เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102) หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199) ๕๐ เครื่อง รายได้ดังดังนี้ ๕๐ (43030101xx)	
๒.๓.๓ หน่วยงานภาครัฐขอเงินฝากธนาคาร พานิชย์	ZGL_JR / แบบ บช 01 ประมวลเอกสาร JR	เบ็ด เงินสดในมือ (1101010101) ๕,๐๐๐ เครื่อง เงินฝากประจำรับที่สถาบันการเงิน (1101030101) หรือ เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102) หรือ เงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199) ๕,๐๐๐	
๒.๔ การเบิกจ่ายเงินของประมาณการตามภาระ		ผู้อ่ายง หน่วยงานภาครัฐคงเบิกเงินของประมาณ ผูก臣การพาณิชย์จำนวน ๕,๐๐๐ บาท เบ็ด พักรถไฟฟ้า/วัสดุคงเหลือ/ค่าใช้จ่าย (ระบบประเมิน) ๕,๐๐๐ เครื่อง เจ้าหนี้เงิน – บุคลากรยก (2101020199) ๕,๐๐๐	

รายการ	คำสั่งงาน/ ประมวลเอกสาร	หน่วยงานภาครัฐ	กรมบัญชีกลาง (9999)
(๒) หน่วยงานภาครัฐจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ หรือผู้ชาย/คุณภูมิ	ZF_02_PP / แบบ บช 01 ประมวลเอกสาร PP	เบบีด เจ้าหนี้อ่อน - บุคลากรยนออก (2101020199) เครดิต เงินสดในเมือง (1101010101) หรือ เงินฝากกระแสรายวันที่ สถาบันการเงิน (1101030101) หรือ เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบัน การเงิน (1101030102) หรือ เงินฝากไม่มีรายได้ (1101030199) ๕,๐๐๐	
๒.๖ กรณีหน่วยงานภาครัฐจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ หรือผู้ชาย/คุณภูมิ มีภาระตัด ณ ที่จ่าย	ZGL_JV / บช 01 ประมวลเอกสาร JV	ข้าวอย่าง หน่วยงานภาครัฐต้องเบิกเงินกองประจำแผ่น ผู้ก่อหนี้ค่าสาธารณูปโภคจำนวน ๕,๐๐๐ บาท น้ำเสียตัก ณ ที่ร่างจานวน ๘๐ บาท พากลิ่นทรัพย์/วัสดุคงเหลือ/ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต เจ้าหนี้อ่อน - บุคลากรยนออก (2101020199) ๕,๐๐๐	
(๓) หน่วยงานภาครัฐรับไปแล้วหนี้นี้/ ใบขอเบิกเงิน แล้วบันทึกรายการขอเบิก	ZF_02_PP / แบบ บช 01 ประมวลเอกสาร PP	เบบีด เจ้าหนี้อ่อน - บุคลากรยนออก (2101020199) เครดิต เงินสดในเมือง (1101010101) หรือ เงินฝากกระแสรายวันที่ สถาบันการเงิน (1101030101) หรือ เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (1101030102) หรือ เงินฝากไม่มีรายได้ (1101030199) ๕,๐๐๐	

รายการ	คำสั่งงาน/ ประมวลเอกสาร	หน่วยงานภาครัฐ	กรมบัญชีกลาง (999)
บุนพิภากษ์กานต์จาย	ZGL_JV / บช 01 ประมวลเอกสาร JV	เดบิต เจ้าหนี้อื่น - บุคคลภายนอก (21101020199) เครดิต เงินรับฝากอื่น (2111020199) ๕๐	
หน่วยงานภาครัฐนำส่งภาษีพื้นที่จ่าย เบ็ดเสร็จราชการ	ZF_02_PP / แบบ บช 01 ประมวลเอกสาร PP	เดบิต เงินรับฝากอื่น (2111020199) เครดิต เงินสดในเมือง (1101010101) หรือ เงินฝากกระแสรายวันที่ สถาบันการเงิน (1101030101) หรือ เงินฝากของหัว庾ที่สถาบันการเงิน (1101030102) หรือ เงินฝากในมีรายตัว (1101030199) ๕๐	๕๐

## บทที่ ๓

### วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบประมาณยอดเงินฝากธนาคาร ของหน่วยงานภาครัฐ

การจัดทำงบประมาณยอดเงินฝากธนาคาร คือ การตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของยอดคงเหลือ ในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป กับยอดคงเหลือตามใบเจ้งยอดจากธนาคาร (Bank Statement) โดยหน่วยงานภาครัฐต้องจัดทำงบประมาณยอดเงินฝากธนาคารอย่างน้อยเดือนละหนึ่งครั้ง หากยอดคงเหลือในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปไม่เท่ากับยอดคงเหลือตาม Bank Statement ต้องหาสาเหตุของข้อแตกต่างที่เกิดขึ้น และหากพบข้อผิดพลาดต้องแก้ไขปรับปรุงรายการให้ถูกต้องต่อไป ทั้งนี้ เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีแนวทางการจัดทำและตรวจสอบงบประมาณยอดเงินฝากธนาคารเป็นมาตรฐานเดียวกัน กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดวิธีการจัดทำพร้อมด้วยแนวทางการจัดทำงบประมาณยอดเงินฝากธนาคาร ไว้ในคู่มือนี้แล้ว

#### ๑. ประโยชน์ของงบประมาณยอดเงินฝากธนาคาร

๑. พิสูจน์ยอดคงเหลือและยอดเคลื่อนไหวในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป และ Bank Statement ทำให้หน่วยงานภาครัฐสามารถทราบสาเหตุของข้อแตกต่างได้

๒. หน่วยงานภาครัฐสามารถติดตามและแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นจากการบันทึกบัญชีได้

๓. หน่วยงานภาครัฐสามารถใช้งบประมาณยอดเงินฝากธนาคารเป็นเครื่องมือในการควบคุมภายในและสอบทานการปฏิบัติงานทางการเงินและบัญชีของตนเองได้

๔. สำนักงานการตรวจสอบแผ่นดินใช้เป็นข้อมูลในการตรวจสอบรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ

#### ๒. การตรวจสอบข้อคลาดเคลื่อนที่อาจเกิดขึ้น

๑. รายการที่หน่วยงานภาครัฐบันทึกบัญชีแล้ว แต่ธนาคารยังไม่ได้บันทึกข้อมูลในระบบของธนาคาร

๑.๑ เงินฝากระหว่างทาง คือ รายการฝากเงินที่หน่วยงานภาครัฐได้บันทึกบัญชีเพิ่มยอดบัญชีเงินฝากธนาคารในบัญชีแยกประเภทแล้ว แต่ธนาคารยังไม่ได้บันทึกบัญชีเพิ่มยอดเงินฝากธนาคารให้ อาจเกิดจากหน่วยงานภาครัฐฝากเข้าบัญชีธนาคารภายหลังจากเวลาที่ธนาคารปิดรับฝากเข้า หรือกรณี เช็คต่างจังหวัดที่ต้องใช้ระยะเวลาในการเรียกเก็บประมาณ ๓ - ๕ วัน เป็นต้น รายการประเภทนี้เป็นผลให้บัญชีเงินฝากธนาคารตาม Bank Statement มียอดคงเหลือต่ำกว่ายอดเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป

๑.๒ เช็คที่ผู้มีสิทธิยังไม่นำมาเขียนเงิน หรือเช็คค้างจ่าย คือ รายการสั่งจ่ายเช็คที่หน่วยงานภาครัฐสั่งจ่ายเช็คให้แก่ผู้มีสิทธิและบันทึกโดยอดบัญชีเงินฝากธนาคารแล้ว แต่ผู้มีสิทธิยังไม่นำเช็คไปเขียนเงิน เป็นผลให้บัญชีเงินฝากธนาคารตาม Bank Statement มียอดคงเหลือสูงกว่ายอดเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป

๑.๓ หน่วยงานภาครัฐบันทึกบัญชีคลาดเคลื่อน เช่น บันทึกรายการฝากเงินต่อไป เป็นผลให้ยอดเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปต่ำกว่า Bank Statement หรือกรณี บันทึกรายการจ่ายเงินต่อไป เป็นผลให้ยอดเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป สูงกว่า Bank Statement เป็นต้น

## ๒. รายการที่ธนาคารบันทึกข้อมูลในระบบของธนาคารแล้ว แต่หน่วยงานภาครัฐยังไม่ได้บันทึกบัญชี

๒.๑ ค่าธรรมเนียมธนาคาร เช่น ค่าธรรมเนียมการโอนเงิน ค่าธรรมเนียมเช็คคืน เมื่อเกิดค่าใช้จ่ายธนาคารจะบันทึกบัญชีเงินฝากธนาคาร แล้วจึงส่งใบแจ้งหักบัญชีมาให้หน่วยงานภาครัฐทราบ รายการประเภทนี้เป็นผลให้บัญชีเงินฝากธนาคารตาม Bank Statement มียอดคงเหลือต่ำกว่ายอดเงินฝากธนาคาร ในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป

๒.๒ ดอกเบี้ยรับจากธนาคาร ธนาคารจะบันทึกเพิ่มบัญชีเงินฝากธนาคาร แล้วจึงส่งใบแจ้งเงินเข้าบัญชีให้กับหน่วยงานภาครัฐทราบ รายการประเภทนี้เป็นผลให้บัญชีเงินฝากธนาคารตาม Bank Statement มียอดคงเหลือสูงกว่ายอดเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป

๒.๓ เช็คคืน คือ เช็คที่หน่วยงานภาครัฐนำฝากธนาคารแล้วแต่ธนาคารไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้ ธนาคารจึงบันทึกบัญชีเงินฝากธนาคารที่เคยบันทึกแล้วออกไป แต่หน่วยงานภาครัฐยังไม่บันทึกโดยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร รายการประเภทนี้เป็นผลให้บัญชีเงินฝากธนาคารตาม Bank Statement มียอดคงเหลือต่ำกว่ายอดเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป

### ๒.๔ กรณีอื่น ๆ เช่น

๒.๔.๑ บุคคลภายนอกฝากเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ โดยตรงแล้วไม่ได้แจ้งให้ทราบ จึงไม่ได้บันทึกเพิ่มยอดเงินฝากธนาคารในบัญชีแยกประเภท แต่ธนาคารได้บันทึกเพิ่มบัญชีเงินฝากธนาคารให้แล้ว รายการประเภทนี้เป็นผลให้บัญชีเงินฝากธนาคารตาม Bank Statement มียอดคงเหลือสูงกว่ายอดเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป

๒.๔.๒ ธนาคารบันทึกผิดพลาด เช่น ธนาคารบันทึกค่าธรรมเนียมซ้ำ ๒ ครั้ง ทำให้บัญชีเงินฝากธนาคารตาม Bank Statement มียอดคงเหลือต่ำกว่ายอดเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป หรือธนาคารนำเช็คสั่งจ่ายของหน่วยงานอื่นมาหักบัญชีธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ รายการประเภทนี้เป็นผลให้บัญชีเงินฝากธนาคารตาม Bank Statement มียอดคงเหลือต่ำกว่ายอดเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป

## ๓. วิธีการจัดทำงบประมาณยอดเงินฝากธนาคาร

มีทั้งหมด ๓ วิธี คือ

วิธีที่ ๑ ใช้ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) เป็นหลักแล้วเปรียบเทียบกับยอดคงเหลือในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป ถ้ารายการได้ในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปแตกต่างจาก Bank Statement จะต้องแสดงรายการงบประมาณยอดให้ตรงกับ Bank Statement

วิธีที่ ๒ ใช้ยอดคงเหลือในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปเป็นหลักแล้วเปรียบเทียบกับรายการใน Bank Statement ถ้ารายการได้ใน Bank Statement ที่แตกต่างจากรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป จะต้องแสดงรายการงบประมาณยอดให้ตรงกับรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป

วิธีที่ ๓ การปรับปรุงยอดเงินฝากที่ถูกต้อง คือ การพิจารณาว่ารายการข้อแตกต่างระหว่างรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป กับ Bank Statement เป็นรายการที่ควรปรับปรุงด้านใดแล้วนำไปปรับปรุงเพื่อให้ได้ยอดคงเหลือที่ถูกต้อง

ทั้งนี้ เพื่อให้วิธีการในการจัดทำและตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารกับข้อมูลเงินฝากธนาคาร ในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปในระบบ GFMIS เป็นไปในแนวทางเดียวกัน กรมบัญชีกลาง จึงกำหนดให้หน่วยงานภาครัฐจัดทำงบประมาณยอดเงินฝากธนาคารวิธีที่ ๑ ดังต่อไปนี้

รายงานงบประมาณยอดเงินฝากธนาคาร....

ชื่อหน่วยงาน.....

ธนาคาร..... สาขา..... เลขที่บัญชี.....

กับ

ชื่อบัญชีแยกประเภท..... รหัสบัญชี .....

ณ วันที่ ..... เดือน..... พ.ศ. ๒๕๘๘

				บาท
ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป				xx
หัก	เงินฝากระหว่างทาง		(xx)	
	หน่วยงานบันทึกเงินฝากสูงไป		(xx)	
	ค่าธรรมเนียมธนาคาร		(xx)	
	เช็คคืน		(xx)	
	ค่าธรรมเนียมธนาคารที่ธนาคารที่บันทึกซ้ำ		(xx)	
	ธนาคารนำเข้าของหน่วยงานอื่นมาหักบัญชีของหน่วยงาน	(xx)		(xx)
บวก	เช็คที่ผู้มีสิทธิยังไม่นำมาเข้าเงิน		xx	
	หน่วยงานบันทึกการจ่ายเงินสูงไป		xx	
	ดอกเบี้ยรับ		xx	
	เงินฝากที่ไม่ทราบชื่อผู้ฝาก		xx	xx
ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดธนาคาร (Bank Statement)				xx

### ขั้นตอนการจัดทำงบกระแสยอดเงินฝากธนาคาร

คู่มือวิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระแสยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐนี้ จะอธิบายขั้นตอนการจัดทำงบกระแสยอดเงินฝากธนาคารวิธีที่ ๑ คือใช้ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) เป็นหลัก แล้วเปรียบเทียบกับยอดคงเหลือในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป ถ้ารายการได้ในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปแตกต่างจาก Bank Statement จะต้องแสดงรายการกระแสยอดให้ตรงกับ Bank Statement โดยมีขั้นตอนการจัดทำดังนี้

๑. ตรวจสอบยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นเดือนในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป
๒. ตรวจสอบยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นเดือนใน Bank Statement
๓. เปรียบเทียบยอดคงเหลือจากการรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป กับ Bank Statement
๔. เปรียบเทียบรายการเคลื่อนไหวรายวันใน Bank Statement กับ รายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป
  - ๔.๑ เปรียบเทียบรายการด้านจ่ายของ Bank Statement กับรายการด้านเครดิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป
    - ๔.๑.๑ ตรวจสอบรายการด้านจ่ายของ Bank Statement
    - ๔.๑.๒ ตรวจสอบรายการด้านเครดิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร
    - ๔.๑.๓ เปรียบเทียบรายการด้านจ่ายของ Bank Statement กับรายการด้านเครดิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร
  - ๔.๒ เปรียบเทียบรายการด้านรับของ Bank Statement กับรายการด้านเดบิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป
    - ๔.๒.๑ ตรวจสอบรายการด้านรับของ Bank Statement
    - ๔.๒.๒ ตรวจสอบรายการด้านเดบิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร
    - ๔.๒.๓ เปรียบเทียบรายการด้านรับของ Bank Statement กับรายการด้านเดบิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร
  - ๔.๓ ตรวจสอบรายการที่บันทึกใน Bank Statement แต่ไม่แสดงในรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารและหาสาเหตุของการที่แตกต่าง
  - ๔.๔ ตรวจสอบรายการที่ไม่ได้บันทึกใน Bank Statement แต่แสดงในรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารและหาสาเหตุของการที่แตกต่าง

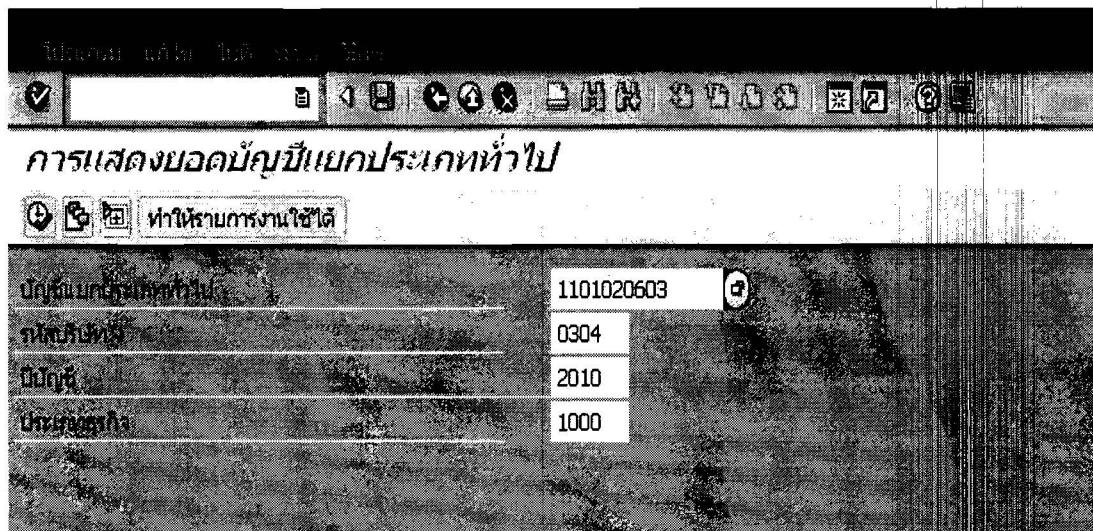
หน่วยงานภาครัฐมีหน้าที่ในการจัดทำงบกระแสยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชีและทุกเดือน พร้อมทั้งตรวจสอบรายการบัญชีทุกรายการในบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารกับ Bank Statement เพื่อความถูกต้องครบถ้วนของรายการบัญชีในระบบ GFMIS

#### ๔. ตัวอย่างการจัดทำงบประมาณฝ่ายธนาคาร

๔.๑ บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (เงินบประมาณ) รหัสบัญชีแยกประเภท 1101020603  
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓

๑. ตรวจสอบยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นเดือนในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป

๑.๑ ตรวจสอบยอดคงเหลือบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินบประมาณ) ในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (เงินบประมาณ) ในระบบ GFMIS โดยเข้าสู่หน้าจอ ด้วยคำสั่งงาน FS10N (รายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป)



รูปที่ ๓.๑

จอภาพ/ฟิลด์	รายละเอียด
บัญชีแยกประเภททั่วไป	ระบุรหัสบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารที่ต้องการเรียกรายงาน
รหัสบริษัท	ระบุรหัสหน่วยงาน ๕ หลัก
ปีบัญชี	ระบุปีบัญชีที่ต้องการเรียกรายงาน โดยระบุเป็นปี ค.ศ. ๕ หลัก
ประเภทธุรกิจ	ระบุรหัสจังหวัดที่ต้องการเรียกรายงาน จำนวน ๕ หลัก
	กดปุ่มรูปนาฬิกาเพื่อเรียกดูรายงาน ซึ่งจะปรากฏรายงานตามรูปที่ ๓.๒

รูปที่ ๓.๗

จกภาพ/ฟิล์ด	รายละเอียด
เลขที่บัญชี	บัญชีแยกประเภท รหัส 1101020603 ชื่อบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินบประมาณ)
รหัสบริษัท	ระบบแสดงรหัสหน่วยงานจำนวน ๕ หลัก
ประเภทธุรกิจ	ส่วนกลางรหัส ๑๐๐๐ หรือกรุงเทพมหานคร
ปีบัญชี	ค.ศ. ๒๐๑๐ (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓)
ช่วงเวลา	งวดบัญชีของปี ๒๐๑๐ ตั้งแต่วงวดบัญชีที่ ๑ (๑ - ๓๑ ตุลาคม ๒๐๐๙) จนถึงงวดบัญชีที่ ๑๒ (๑ - ๓๐ กันยายน ๒๐๑๐)
เดบิต	ยอดเคลื่อนไหวที่เพิ่มขึ้นในแต่ละงวดของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (เงินบประมาณ)
เครดิต	ยอดเคลื่อนไหวที่เพิ่มขึ้นในแต่ละงวดของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (เงินบประมาณ)
ยอดคงเหลือ	ยอดเคลื่อนไหวสุทธิของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (เงินบประมาณ) ในแต่ละงวดบัญชีซึ่งคำนวณจากยอดเดบิตหักด้วยยอดเครดิตของแต่ละงวดบัญชี
ยอดคงเหลือสะสม	ยอดคงเหลือลิ่นงวดบัญชีของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (เงินบประมาณ) ซึ่งคำนวณจากยอดคงเหลือสะสมของงวดบัญชีก่อน บวกด้วยยอดเดบิตของงวดบัญชีปัจจุบัน หักด้วยยอดเครดิตของงวดบัญชีปัจจุบัน

จากรายงานแสดงบัญชีแยกประเภททั่วไปข้างต้น บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) ของหน่วยงานภาครัฐ มียอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ (งวดบัญชีที่ ๑๒) จำนวน ๓๐๕,๔๒๒.๒๗ บาท (จากยอดคงเหลือสะสมงวดบัญชีที่ ๑๑)

๒. ตรวจสอบยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นเดือนใน Bank Statement

รายการหน้างานการคลัง		Current Account Statement		หน่วยงาน	68 สำนักงบประมาณ
14 ธนาคารกรุงไทย		เลขที่บัญชี:	068-6-00236-9	วันที่	30/09/2553
ก.พะรำ ๖ แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร 10400		สกุลเงิน	THB	คงเหลือ	0.00
<b>ผู้รับ กรณบัญชีกอง-เงินงบประมาณ กรณบัญชีกอง กนงพาราน ๖ สามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร 10400</b>					
วันที่	รายการ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ	จำนวนเงิน	คงเหลือ
30/09/2553	CWCH	127060		111,330.89	364,285.44 068
30/09/2553	CWTRC	0341673137	0341673137	4,000.00	360,285.44 068
30/09/2553	CBCA	CB Debit:CK#127028TRC	127028	1,188.00	359,097.44 700
30/09/2553	EINCL	0250701001950	127056	1,780.00	357,317.44 700
30/09/2553	EINCL	0040813001950	127019	2,391.36	354,926.08 700
30/09/2553	EINCL	0020207001950	127027	3,816.00	351,110.08 700
30/09/2553	EINCL	0650014001950	127058	29,627.89	321,482.19 700
Page	C/F DR. =	ยอดยกไป 7	154,134.14	CR: = 0	321,482.19 0.00
Total	DR. =	90	1,330,731,978.97	CR: = 165	1,330,147,553.42

รูปที่ ๓.๓

จาก Bank Statement ข้างต้น บัญชีเงินฝากธนาคาร-เงินงบประมาณ ประจำบัญชีรายวัน เลขที่ ๐๖๘-๖-๐๐๒๓๖-๙ ของหน่วยงานภาครัฐ มียอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ จำนวน ๓๒๑,๔๘๒.๑๙ บาท

๓. เปรียบเทียบยอดคงเหลือจากรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป กับ Bank Statement

ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป ๓๐๕,๔๒๒.๒๗ บาท

ยอดคงเหลือตาม Bank Statement ๓๒๑,๔๘๒.๑๙ บาท

ผลต่าง (๑๕,๐๕๙.๗๒) บาท

เมื่อหน่วยงานภาครัฐพบว่ายอดคงเหลือของ Bank Statement กับรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปมีจำนวนที่แตกต่างกันแล้ว ต้องดำเนินการหาสาเหตุของข้อแตกต่างต่อไป อย่างไรก็ตาม หากยอดคงเหลือของบัญชีแยกประเภททั่วไปกับ Bank Statement มีจำนวนที่ตรงกัน หน่วยงานภาครัฐ ต้องตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวทั้งด้านรับและด้านจ่ายของรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป และ Bank Statement เพื่อตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของการบัญชีต่อไปเข่นกัน

๔. เปรียบเทียบรายการเคลื่อนไหวรายวันใน Bank Statement กับรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร

๔.๑ เปรียบเทียบรายการด้านจ่ายของ Bank Statement กับรายการด้านเครดิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

๔.๑.๑ ตรวจสอบรายการด้านจ่ายของ Bank Statement

สาขากรุงเทพกรุงศรีฯ	Current Account Statement	ผู้ใช้บริการ 411605			
14 สาขากรุงเทพกรุงศรีฯ	แบบที่ 1				
ก.พะราน 6	หน่วยงาน 68 สาขากรุงเทพฯ				
แขวงสามเสนใน	เลขที่บัญชี: 068-6-00236-9				
เขตพญาไท	วันที่ 30/09/2553				
กรุงเทพมหานคร	สกุลเงิน THB				
10400	วงเงินคงเหลือ 0.00				
ผู้รับ กรณีบัญชีก่อต้าง-เงินงบประมาณ กรณีบัญชีก่อต้าง ถนนพะราน 6 สามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร 10400					
วันที่	รายการ	จำนวนเงิน	คงเหลือ	รายการ	ผู้นำเข้าออก
B/F	ยอดยกมา	หมายเหตุ			
01/09/2553	BCD14 GFMIS/108682	88,000.00	905,907.74	993,907.74	108682 931000
01/09/2553	BCD14 GFMIS/108682	90,250.00	1,084,157.74	1,084,157.74	108682 931000
01/09/2553	BCD14 GFMIS/108682	2,756.00	1,086,913.74	1,086,913.74	108682 931000
01/09/2553	BCD14 GFMIS/108682	1,458.52	1,088,372.26	1,088,372.26	108682 931000
01/09/2553	CWCH 124957	25,800.00	1,062,572.26	1,062,572.26	068 12692
01/09/2553	CWTRC 681050470	124961	355,873.50	706,698.76	068 12692

รูปที่ ๓.๔

จาก Bank Statement ข้างต้น บัญชีเงินฝากธนาคาร-เงินงบประมาณ ประเภทบัญชี กระแสรายวัน เลขที่ ๐๖๘-๖-๐๐๒๓๖-๙ ของหน่วยงานภาครัฐ มียอดจ่ายเงินงบประมาณ ณ วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๓ ด้วยเช็คเลขที่ ๐๑๒๔๔๕๗ จำนวน ๒๕,๘๐๐.๐๐ บาท

๔.๑.๒ ตรวจสอบรายการด้านเครดิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร

(๑) เรียกรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป ในระบบ GFMIS ด้วยคำสั่งงาน FBL3N ตามรูปที่ ๓.๕

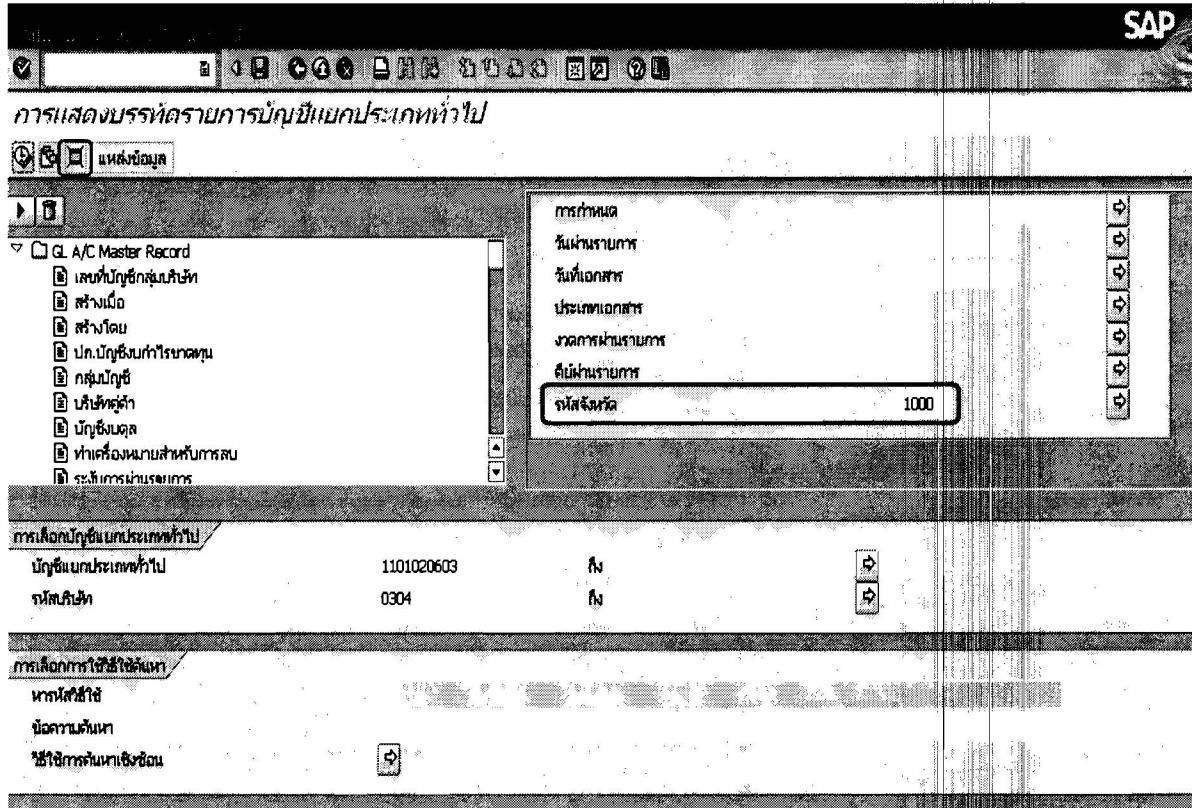
The screenshot shows the GFMIS system interface with the following details:

- Statement of Bank Accounts:**
  - Account Number: 1101020603
  - Date: 0304
  - Status: โอน
- Statement of Current Accounts:**
  - Bank Name: ธนาคารกสิกรไทย
  - Branch: สาขาสำนักงานใหญ่
  - Address: ชั้น ๑ อาคารศูนย์รวมธุรกิจชั้นนำ
- Statement of Fixed Deposits:**
  - Period: 01.09.2010 - 30.09.2010
  - Status: โอน

รูปที่ ๓.๕

จดภพ/ฟิล์ด	รายละเอียด
บัญชีแยกประเภททั่วไป	ระบุรหัสบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารที่ต้องการ เรียกรายงาน
รหัสบริษัท	ระบุรหัสหน่วยงาน ๔ หลัก
การเลือกบรรทัดรายการ	เลือกสถานะทุกรายการ
วันที่ผ่านรายการ	ระบุวันที่ผ่านรายการวันที่ต้องการเรียกรายงาน โดยระบุเป็น วันที่ ๒ หลัก, เดือน ๒ หลัก และปี ค.ศ. ๔ หลัก (ปีงบประมาณ)

(๒) กดปุ่ม (การเลือกแบบไดนามิก) เพื่อเรียกดูรายงานตามรหัสจังหวัด ซึ่งจะปรากฏรายงานตามรูปที่ ๓.๖



รูปที่ ๓.๖

จังหวัด/พื้นที่	รายละเอียด
รหัสจังหวัด	ระบุรหัสจังหวัดที่ต้องการเรียกรายงาน จำนวน ๔ หลัก

(๓) กดปุ่ม เพื่อเรียกดูรายงาน ซึ่งจะปรากฏรายงานตามรูปที่ ๓.๗

รายละเอียด  
เลขที่บัญชี G/L 0304 กรมบัญชีกลาง  
1101020603 ว/ผ ธนาคาร-ในปม.

จำนวนเงินในบาทเดียว 346

รายการเดียว	จำนวน	ประเภท	วันเดือนปี	จำนวนเงินในบาทเดียว	หมายเหตุ
<input checked="" type="checkbox"/> 4700039724	1000	PM	01.09.2010	11,700.00-	P53-1108 เป็นเช็คเลขที่ 0124957
<input checked="" type="checkbox"/> 4700039726	1000	PM	01.09.2010	14,100.00-	P53-1115 เป็นเช็คเลขที่ 0124957
<input checked="" type="checkbox"/> 4700040010	1000	PM	01.09.2010	12,945.00-	
<input checked="" type="checkbox"/> 4700042302	1000	PM	01.09.2010	19,301.00-	
<input checked="" type="checkbox"/> 4700042303	1000	PM	01.09.2010	137,110.00-	
<input checked="" type="checkbox"/> 4000014076	1000	PY	01.09.2010	88,000.00	
<input checked="" type="checkbox"/> 4000014077	1000	PY	01.09.2010	90,250.00	
<input checked="" type="checkbox"/> 4000014083	1000	PY	01.09.2010	2,756.00	
<input checked="" type="checkbox"/> 4000014084	1000	PY	01.09.2010	1,458.52	

รูปที่ ๓.๗

จกภาพ/ฟิล์ด	รายละเอียด
รหัสหน่วยงาน	ระบบแสดงรหัสหน่วยงานจำนวน ๕ หลัก
เลขที่บัญชี G/L	บัญชีแยกประเภท รหัส 1101020603 ชื่อบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินบประมาณ)
เลขเอกสาร	ระบบแสดงเลขที่เอกสารที่เกี่ยวข้องกับบัญชีเงินฝากธนาคาร
รหัส	รหัส ๑๐๐๐ กรุงเทพมหานคร
ประเภทเอกสาร	ประเภทเอกสารที่เกิดจากการทำรายการในระบบ GFMIS
วันที่เอกสาร	วันที่หน่วยงานภาครัฐบันทึกผ่านรายการ
จำนวนเงินในสกุลเงิน ในประเทศ	จำนวนเงินที่หน่วยงานภาครัฐบันทึกเดบิตหรือเครดิตบัญชีแยกประเภท เงินฝากธนาคาร (เงินบประมาณ) ถ้ามีเครื่องหมายลบอยู่ด้านหลังตัวเลขคือ บันทึกเครดิต (ลบ) แต่ถ้าไม่มีเครื่องหมายลบอยู่ด้านหลังตัวเลขคือบันทึก เดบิต (บวก)
ข้อความ	หน่วยงานภาครัฐขออภัยรายการเพิ่มเติม

จากรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไปข้างต้น หน่วยงานภาครัฐ จ่ายเงินบประมาณด้วยเอกสารเลขที่ ๔๗๐๐๐๓๙๗๒๕ ประเภทเอกสาร PM วันที่เอกสาร ๐๑.๐๙.๒๐๑๐ บันทึกผ่านบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (เงินบประมาณ) จำนวนเงินด้านเครดิต ๑๑,๗๐๐.๐๐ บาท และเอกสารเลขที่ ๔๗๐๐๐๓๙๗๒๖ ประเภทเอกสาร PM วันที่เอกสาร ๐๑.๐๙.๒๐๑๐ จำนวนเงินด้านเครดิต ๑๔,๗๐๐.๐๐ บาท ซึ่งเอกสารทั้ง ๒ รายการถูกจ่ายเงินด้วยเช็คเลขที่ ๐๑๒๔๙๕๗ จำนวนเงินรวม ๒๕,๔๐๐ บาท

๔.๑.๓ เปรียบเทียบรายการด้านจ่ายของ Bank Statement กับรายการด้านเครดิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร

จากการตรวจสอบรายการตามข้อ ๔.๑.๑ และ ๔.๑.๒ พบว่า รายการจ่ายเงินงบประมาณวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๓ จำนวน ๒๕,๘๐๐.๐๐ บาท เป็นรายการที่ตรงกันระหว่างบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร กับ Bank Statement ดังนั้น หน่วยงานภาครัฐจึงไม่ต้องนำรายการดังกล่าวไปแสดงในงบกระทรวงยอดเงินฝากธนาคาร

๔.๒ เปรียบเทียบรายการด้านรับของ Bank Statement กับรายการด้านเดบิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร

๔.๒.๑ ตรวจสอบรายการด้านรับของ Bank Statement

<b>สาขากรุงเทพธนบุรี</b> ๑๔ อาคารกรุงเทพธนบุรี ก.พาราณ ๖ แขวงสามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร ๑๐๔๐๐	<b>Current Account Statement</b>	ผู้ใช้งานที่ <b>411605</b> แผงด้า <b>1</b> หน่วยงาน <b>68 สาขากรุงเทพฯ</b> เลขที่บัญชี: <b>068-6-00236-9</b> วันที่ <b>30/09/2553</b> สถานะ <b>THB</b> วงเงินทุก <b>0.00</b>					
<b>ผู้รับ กรณีบัญชีแยก-เงินงบประมาณ</b> กรณีบัญชีแยก ถนนพาราณ ๖ สามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร ๑๐๔๐๐							
วันที่	รายการ	ผู้รับ	หมายเหตุ	จำนวนเงิน	คงเหลือ	สาขา	ผู้นำรายการ
B/F							
01/09/2553	BCD14	GFMIS/108682		88,000.00	905,907.74		
01/09/2553	BCD14	GFMIS/108682		90,250.00	1,084,157.74	108682	931000
01/09/2553	BCD14	GFMIS/108682		2,756.00	1,086,913.74	108682	931000
01/09/2553	BCD14	GFMIS/108682		1,458.52	1,088,372.26	108682	931000
01/09/2553	CWCH		124957	25,800.00	1,062,572.26	068	12692
01/09/2553	CWTRC		124961	355,873.50	706,698.76	068	12692

รูปที่ ๓.๔

จาก Bank Statement ข้างต้น บัญชีเงินฝากธนาคาร-เงินงบประมาณ ประเภทบัญชี ประจำรายวัน เลขที่ ๐๖๘-๖-๐๐๒๓๖-๙ ของหน่วยงานภาครัฐ มียอดรับเงินงบประมาณ ณ วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๓ จำนวน ๘๘,๐๐๐.๐๐ บาท

๔.๒.๒ ตรวจสอบรายการด้านเดบิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร โดยเรียกรายงาน การแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป ในระบบ GFMIS ด้วยคำสั่งงาน FBL3N (ตามข้อ ๔.๑.๒ หน้า ๓๑) ซึ่งจะปรากฏรายงานตามรูปที่ ๓.๙

ลำดับรายการ	รหัส	ประเภท	วัน/เดือน/ปี	จำนวนเงินในสกุลเงินปี	หมายเหตุ
<input type="checkbox"/> 4700039724	1000	PM	01.09.2010	11,700.00-	P53-1108 เป็นเช็คเลขที่ 0124957
<input type="checkbox"/> 4700039726	1000	PM	01.09.2010	14,100.00-	P53-1115 เป็นเช็คเลขที่ 0124957
<input type="checkbox"/> 4700040010	1000	PM	01.09.2010	12,945.00-	
<input type="checkbox"/> 4700042302	1000	PM	01.09.2010	19,301.00-	
<input type="checkbox"/> 4700042303	1000	PM	01.09.2010	137,110.00-	
<input type="checkbox"/> 4000014076	1000	PY	01.09.2010	88,000.00	
<input type="checkbox"/> 4000014077	1000	PY	01.09.2010	90,250.00	
<input type="checkbox"/> 4000014083	1000	PY	01.09.2010	2,756.00	
<input type="checkbox"/> 4000014084	1000	PY	01.09.2010	1,458.52	

รูปที่ ๓.๙

จากรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไปข้างต้น หน่วยงานภาครัฐรับเงินงบประมาณด้วยเอกสารเลขที่ ๔๐๐๐๐๑๔๐๗๖ ประเภทเอกสาร PY วันที่เอกสาร ๐๑.๐๙.๒๐๑๐ บันทึกผ่านบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) จำนวนเงินด้านเดบิต ๘๘,๐๐๐.๐๐ บาท

๔.๒.๓ เปรียบเทียบรายการด้านรับของ Bank Statement กับรายการด้านเดบิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร

จากการตรวจสอบรายการตามข้อ ๔.๒.๑ และ ๔.๒.๒ พบร่วมกันว่า รายการรับเงินงบประมาณวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๓ จำนวน ๘๘,๐๐๐.๐๐ บาท เป็นรายการที่ตรงกันระหว่างบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร กับ Bank Statement ดังนั้น หน่วยงานภาครัฐจึงไม่ต้องนำรายการดังกล่าวไปแสดงในงบกระทรวงอุดหนุนฝากธนาคาร

๔.๓ ตรวจสอบรายการที่บันทึกใน Bank Statement แต่ไม่แสดงในรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารและหาสาเหตุของรายการที่แตกต่าง

จากการตรวจสอบพบว่าเดือนกันยายน ๒๕๕๓ หน่วยงานภาครัฐไม่มีรายการแตกต่างดังกล่าว ทั้งด้านรับและด้านจ่าย จึงต้องหาสาเหตุของรายการที่แตกต่างในแต่ละเดือนย้อนกลับไป และพบข้อแตกต่างดังต่อไปนี้

#### ๔.๓.๑ ตรวจสอบรายการด้านจ่ายของ Bank Statement

สำนักงานการค้าสัมภาระ	Current Account Statement	แผนที่	8
14 สำนักงานการค้าสัมภาระ		หน่วยงาน	#8 สำนักงานการค้าสัมภาระ
ก.พระราม 6		เลขที่บัญชี:	068-6-00236-9
แขวงสามเสนใน		วันที่	30/09/2552
เขตพญาไท		สกุลเงิน	THB
กรุงเทพมหานคร		คงเหลือ	0.00
10400			
ผู้รับ กรมปัจจัยกลาง-เงินงบประมาณ กรมปัจจัยกลาง ถนนพระราม 6 สามเสนใน เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร 10400			

รูปที่ ๓.๑๐

จาก Bank Statement ข้างต้น บัญชีเงินฝากธนาคาร-เงินงบประมาณ ประเภทบัญชีกระแสรายวัน เลขที่ ๐๖๘-๖-๐๐๒๓๖-๙ ของหน่วยงานภาครัฐ มียอดจ่ายเงินงบประมาณ ณ วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๕๗ ด้วยเช็คเลขที่ ๑๐๖๖๔๔ จำนวน ๑๓๔.๒๗๔.๐๐ บาท

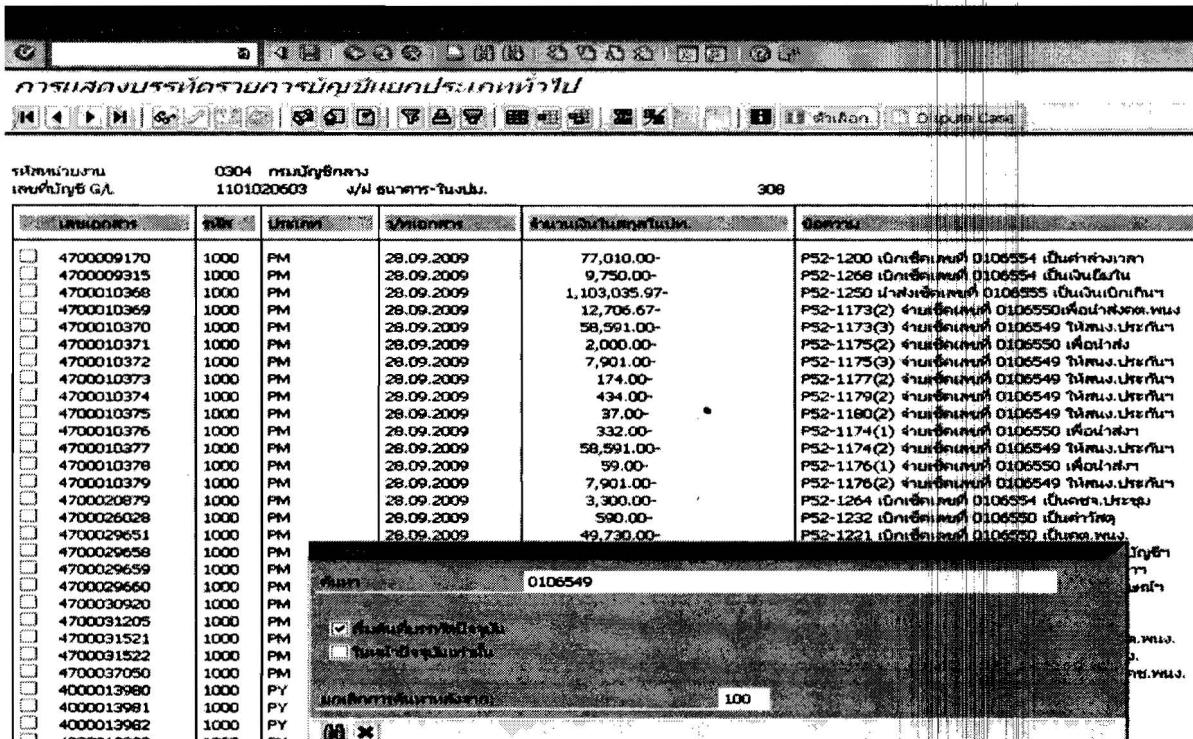
๔.๓.๒ ตรวจสอบรายการด้านเครดิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร

(๑) โดยเรียกรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป ในระบบ GFMIS ด้วยคำสั่งงาน FBL3N (ตามข้อ ๔.๑.๒ หน้า ๓๑) และตรวจสอบหาข้อแตกต่างของรายการที่บันทึกในบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารแต่ไม่ได้บันทึกใน Bank Statement แล้วโดยเป็นการจ่ายเช็คเลขที่ ๐๑๐๖๕๘๗ ตามรูปที่ ๓.๑๑

การแสดงงบรายรับรายการเบิกบัญชีแยกประเภททั่วไป						
<span style="float: right;">Print Case Deposit Case</span>						
รหัสหน่วยงาน เลขที่บัญชี GL	0304 กิจกรรมกลาง 1101020603 ว/ฟ ตามมาตรา-ในงบ.	วันที่รายการ 28.09.2009	จำนวนเงินในหลักที่บันทึก	หมายเหตุ	308	
<input type="checkbox"/> 4700009170	1000 PM	28.09.2009	77,010.00-	P52-1200 เบิกอื้อเชิง ลงที่ 0106554 เป็นฝากส่วนราชการ		
<input type="checkbox"/> 4700009315	1000 PM	28.09.2009	9,750.00-	P52-1268 เบิกอื้อเชิง ลงที่ 0106554 เป็นเงินมีมาใน		
<input type="checkbox"/> 4700010368	1000 PM	28.09.2009	1,103,035.97-	P52-1250 นําเงินเข้ากองทุน 0106555 เป็นเงินบังคับเก็บ		
<input type="checkbox"/> 4700010369	1000 PM	28.09.2009	12,706.67-	P52-1173(2) จ่ายเดือนกันยายน 0106550 เพื่อหักส่วนตัว ห้าม		
<input type="checkbox"/> 4700010370	1000 PM	28.09.2009	58,591.00-	P52-1173(3) จ่ายเดือนกันยายน 0106549 ให้กับ ประกันภัย		
<input type="checkbox"/> 4700010371	1000 PM	28.09.2009	2,000.00-	P52-1175(2) จ่ายเดือนกันยายน 0106550 เพื่อมาส่ง		
<input type="checkbox"/> 4700010372	1000 PM	28.09.2009	7,901.00-	P52-1175(3) จ่ายเดือนกันยายน 0106554 ให้กับ ประกันภัย		
<input checked="" type="checkbox"/> 4700010373	1000 PM	28.09.2009	174.00-	P52-1177(2) จ่ายเดือนกันยายน 0106549 ให้กับ ประกันภัย		
<input type="checkbox"/> 4700010374	1000 PM	28.09.2009	434.00-	P52-1179(2) จ่ายเดือนกันยายน 0106549 ให้กับ ประกันภัย		
<input type="checkbox"/> 4700010375	1000 PM	28.09.2009	37.00-	P52-1180(2) จ่ายเดือนกันยายน 0106549 ให้กับ ประกันภัย		
<input type="checkbox"/> 4700010376	1000 PM	28.09.2009	332.00-	P52-1174(1) จ่ายเดือนกันยายน 0106550 เพื่อนักเรียน		
<input checked="" type="checkbox"/> 4700010377	1000 PM	28.09.2009	58,591.00-	P52-1174(2) จ่ายเดือนกันยายน 0106549 ให้กับ ประกันภัย		
<input type="checkbox"/> 4700010378	1000 PM	28.09.2009	59.00-	P52-1176(1) จ่ายเดือนกันยายน 0106550 เพื่อนักเรียน		
<input checked="" type="checkbox"/> 4700010379	1000 PM	28.09.2009	7,901.00-	P52-1176(2) จ่ายเดือนกันยายน 0106549 ให้กับ ประกันภัย		
<input type="checkbox"/> 4700020879	1000 PM	28.09.2009	3,300.00-	P52-1264 เบิกอื้อเชิง ลงที่ 0106554 เป็นของปาร์คชุม		
<input type="checkbox"/> 4700020628	1000 PM	28.09.2009	590.00-	P52-1238 เบิกอื้อเชิง ลงที่ 0106550 เป็นหักส่วนตัว		

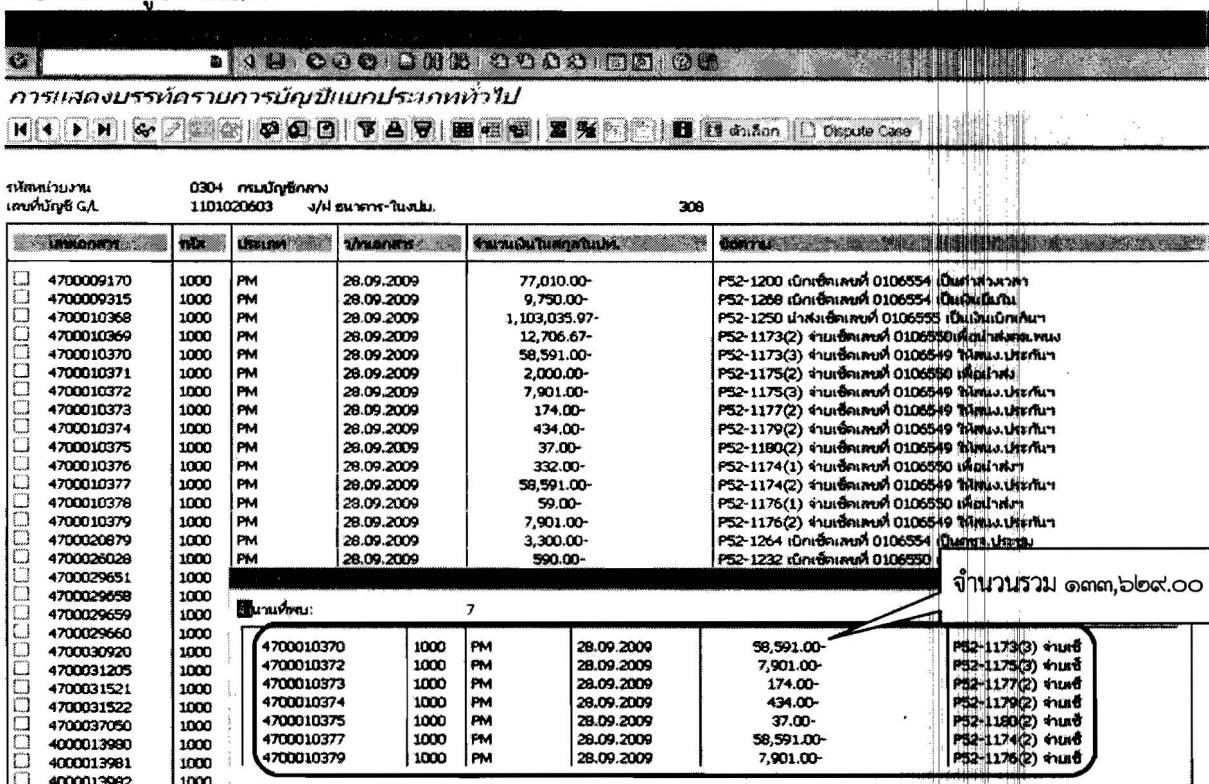
รูปที่ ๓.๑๑

(๒) คลิกที่ปุ่ม เพื่อหารายการที่จ่ายเงินด้วยเช็คเลขที่ ๐๑๐๖๕๔๙ จะได้รายงานตามรูปที่ ๓.๑๒



รูปที่ ๓.๑๒

(๓) ระบุเลขที่เช็ค ๐๑๐๖๕๔๙ เพื่อหารายการที่จ่ายเงินด้วยเช็คเลขที่ ๐๑๐๖๕๔๙ จะได้รายงานตามรูปที่ ๓.๑๓



รูปที่ ๓.๑๓

จากรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไปข้างต้น เดือนกันยายน ๒๕๕๗ หน่วยงานภาครัฐจ่ายเช็คเลขที่ ๐๑๖๕๔๙ ให้สำนักงานประกันสังคม ซึ่งบันทึกไว้ในบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร จำนวน ๑๓๓,๖๒๙.๐๐ บาท

๔.๓.๓ เปรียบเทียบรายการด้านจ่ายของ Bank Statement กับรายการด้านเครดิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร

จากการตรวจสอบรายการตามข้อ ๔.๓.๑ และ ๔.๓.๒ พบว่า รายการจ่ายเงินงบประมาณวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๕๗ ด้วยเช็คเลขที่ ๐๑๖๕๔๙ เป็นรายการที่แตกต่าง ดังนี้

	จำนวนเงิน (บาท)
รายงานในบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร	๑๓๓,๖๒๙.๐๐
รายการใน Bank Statement	๑๓๓,๒๗๔.๐๐
ผลต่าง	(๖๕๕.๐๐)

เมื่อตรวจสอบสาเหตุของความแตกต่างพบว่า หน่วยงานภาครัฐยังไม่ได้บันทึกรายการจ่ายเงินให้กับสำนักงานประกันสังคมในระบบ GFMIS ดังแต่เดือนกันยายน ๒๕๕๗ จึงต้องนำรายการดังกล่าวไปแสดงในงบกำไรขาด本ยอดเงินฝากธนาคาร ดังนี้

ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป		๓๐๕,๘๒๒.๒๗
<b>หัก รายการจ่ายเช็คที่ยังไม่ได้บันทึกในระบบ GFMIS (แต่ธนาคารตัดบัญชีแล้ว)</b>		
- เช็คเลขที่ ๐๑๖๕๔๙ P๕๒-xxxx สำนักงานประกันสังคม	(๖๕๕.๐๐)	(๖๕๕.๐๐)
(บาทส่วน)		
ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป		
หลังหักรายการจ่ายเช็คที่ยังไม่ได้บันทึกในระบบ GFMIS		๓๐๕,๑๗๗.๒๗
ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดของธนาคาร		๓๒๑,๔๔๒.๑๙
ผลต่าง		๑๖,๓๖๔.๙๙

จากการกราฟยอดข้างต้นด้วยรายการจ่ายเช็คที่ยังไม่ได้บันทึกในระบบ GFMIS (แต่ธนาคารตัดบัญชีแล้ว) จำนวน ๖๕๕.๐๐ บาท พบร่วมกับผลต่างระหว่าง Bank Statement กับรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปอีก ๑๖,๓๖๔.๙๙ บาท ดังนั้น จึงต้องหาสาเหตุของข้อแตกต่างต่อไป

๔.๔ ตรวจสอบรายการที่ไม่ได้บันทึกใน Bank Statement แต่แสดงในรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารและ회사เหตุของรายการที่แตกต่าง

๔.๔.๑ ตรวจสอบรายการด้านเครดิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร

(๑) หน่วยงานภาครัฐเรียกรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป ในระบบ GFMIS ด้วยคำสั่งงาน FBL3N (ตามข้อ ๔.๑.๒ หน้า ๓๑)

รหัสหน่วยงาน เลขที่บัญชี G/L	0304 กรมปั้นยีกกลาง 1101020603 ง/ฟ ธนาคาร-ในงบ.	วันที่/เดือนปี	จำนวนเงินบาท	หมายเหตุ
<input type="checkbox"/> 4700010745	1000	PM	30.09.2010	3,750.00- P53-1301 เป็นเช็คเลขที่ 0127060
<input type="checkbox"/> 4700015176	1000	PM	30.09.2010	102,814.82- P53-1252 เป็นเช็คเลขที่ 0127053
<input type="checkbox"/> 4700016478	1000	PM	30.09.2010	1,290.00- P53-1300 เป็นเช็คเลขที่ 0127060
<input type="checkbox"/> 4700018267	1000	PM	30.09.2010	2,715.72- P53-1228 จ่ายเช็คเลขที่ 0127043
<input type="checkbox"/> 4700020227	1000	PM	30.09.2010	1,780.00- P53-1290 จ่ายเช็คเลขที่ 0127056
<input type="checkbox"/> 4700020228	1000	PM	30.09.2010	9,836.80- P53-1291 จ่ายเช็คเลขที่ 0127059
<input type="checkbox"/> 4700023585	1000	PM	30.09.2010	410.00- P53-1310 เป็นเช็คเลขที่ 0128724
<input type="checkbox"/> 4700028446	1000	PM	30.09.2010	12,950.00- P53-1302 เป็นเช็คเลขที่ 0127060
<input type="checkbox"/> 4700029787	1000	PM	30.09.2010	8,920.00- P53-1299 เป็นเช็คเลขที่ 0127060
<input type="checkbox"/> 4700029788	1000	PM	30.09.2010	13,360.00- P53-1308 เป็นเช็คเลขที่ 0127060
<input type="checkbox"/> 4700030406	1000	PM	30.09.2010	82,000.00- P53-1312 จ่ายเช็คเลขที่ 0128726
<input type="checkbox"/> 4700033394	1000	PM	30.09.2010	800.00- P53-1306 เป็นเช็คเลขที่ 0127060
<input type="checkbox"/> 4700037165	1000	PM	30.09.2010	25,500.00- P53-1227 จ่ายเช็คเลขที่ 0127043
<input checked="" type="checkbox"/> 4700039737	1000	PM	30.09.2010	3,752.40- P53-1304 เป็นเช็คเลขที่ 0127060
<input type="checkbox"/> 4700040532	1000	PM	30.09.2010	3,200.00- P53-1307 เป็นเช็คเลขที่ 0127060
<input type="checkbox"/> 4700040533	1000	PM	30.09.2010	9,300.00-

รูปที่ ๓.๑๔

จากรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไปข้างต้น หน่วยงานภาครัฐ จ่ายเงินงบประมาณด้วยเอกสารเลขที่ ๔๗๐๐๐๓๙๗๗๗ ประเภทเอกสาร PM วันที่เอกสาร ๓๐.๐๙.๒๐๑๐ บันทึกผ่านบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) จำนวนเงินด้านเครดิต ๓,๗๕๒.๔๐ บาท

๔.๔.๒ ตรวจสอบรายการด้านจ่ายของ Bank Statement

หน่วยงานภาครัฐตรวจสอบรายการจ่ายเงินดังกล่าวแล้วไม่พบรายการด้านจ่ายใน Bank Statement เนื่องจากเป็นรายการเช็คที่ผู้มีสิทธิยังไม่นำมาใบเขียนเงิน

๔.๔.๓ เปรียบเทียบรายการด้านจ่ายของ Bank Statement กับรายการด้านเครดิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร

จากการตรวจสอบรายการตามข้อ ๔.๔.๑ และ ๔.๔.๒ พบร่วมกันว่า รายการจ่ายเงินงบประมาณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ จำนวน ๓,๗๕๒.๔๐ บาท เป็นรายการที่แตกต่าง ดังนี้

จำนวนเงิน (บาท)

๓,๗๕๒.๔๐

- ๘ -

๓,๗๕๒.๔๐

รายงานในบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร

รายการใน Bank Statement

ผลต่าง

เมื่อหน่วยงานภาครัฐตรวจสอบรายการด้านเครดิตของบัญชีแยกประเภททั่วไปเงินฝากธนาคาร กับรายการด้านจ่ายของ Bank Statement ครบแล้ว พบข้อแตกต่างทั้งสิ้น ๓ รายการ จึงนำมาจัดทำงบประมาณยอดเงินฝากธนาคาร ดังนี้

งบประมาณยอดเงินฝากธนาคาร

หน่วยงานภาครัฐ

ธนาคารกรุงไทย สาขาอยุธยา วงเงิน ๑๖๕-๖-๐๐๒๗๖-๙  
กับ

บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (เงินบประมาณ) รหัสบัญชี 1101020603  
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓

บาท

ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป			
		๓๐๕,๘๒๒.๒๗	
<b>หัก</b> รายการจ่ายเช็คที่ยังไม่ได้บันทึกในระบบ GFMIS (แต่ธนาคาร ตัดบัญชีแล้ว)			
- เช็คเลขที่ ๐๑๖๕๔๙ (บางส่วน)	P๕๓-xxxx สำนักงานประกันสังคม	(๖๔๕.๐๐)	(๖๔๕.๐๐)
<b>บวก</b> เช็คที่ผู้มีสิทธิยังไม่นำมาปีนเงิน			
- เช็คเลขที่ ๐๑๒๗๐๔๓	P๕๓-๑๒๒๗ หจก. ชาญวิทย์	๓,๗๕๒.๕๐	
- เช็คเลขที่ xxxxxxxx	P๕๓-xxxx	๒,๗๗๕.๗๒	
- เช็คเลขที่ xxxxxxxx	P๕๓-xxxx	๕,๘๗๖.๘๐	๑๖,๓๐๔.๙๒
ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดของธนาคาร (Bank Statement)			๓๒๑,๔๔๒.๗๙

๔.๒ บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (เงินอ Kongb Pram) รหัสบัญชีแยกประเภท 1101020604  
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓

๑. ตรวจสอบยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นเดือนในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป

๑.๑ ตรวจสอบยอดคงเหลือบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (เงินอ Kongb Pram) ในระบบ GFMIS  
โดยเข้าสู่หน้าจอด้วยคำสั่งงาน FS10N (ตามข้อ ๑.๑ หน้า ๒๗)

การแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป					
หมายเลขบัญชี	1101020604	วันที่	ก.พ./ก.ม.	ยอดคงเหลือยกไป	ยอดคงเหลือยกมา
จำนวนเงินบาท	0304	ประจำเดือน	ประจำเดือน	ประจำเดือนก่อน	ประจำเดือนก่อน
เดือน	ปี	เดือน	ปี	เดือน	ปี
จำนวนเงินบาทในสกุลเงิน				ยอดคงเหลือยกไป	ยอดคงเหลือยกมา
จำนวนเงินบาท		เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ	ยอดคงเหลือยกไป
ยอดคงเหลือยกมา					1,740,430.69
1	2,375,811.74	2,266,743.89	109,067.85		1,849,498.54
2	2,767,553.14	2,415,560.84	351,992.30		2,201,490.84
3	3,022,208.91	3,434,819.90	412,610.99-		1,788,879.85
4	1,699,411.76	1,676,798.07	22,613.69		1,811,493.54
5	1,685,622.00	1,682,820.00	2,802.00		1,814,295.54
6	2,650,233.31	2,656,733.76	1,499.55		1,815,795.09
7	1,708,684.18	1,710,281.73	1,597.55-		1,814,197.54
8	2,013,365.42	2,013,685.42	320.00-		1,813,877.54
9	2,148,318.97	2,133,593.30	14,725.67		1,828,603.21
10	1,775,857.05	1,792,790.72	16,933.67-		1,811,669.54
11	1,999,410.94	1,672,116.94	327,294.00		2,138,963.54
12	3,028,554.21	3,495,114.21	466,560.00-		1,672,403.54
13					1,672,403.54
14					1,672,403.54
15					1,672,403.54
16					1,672,403.54
ผลรวม	26,993,031.63	26,951,058.78	68,027.15-		1,672,403.54

รูปที่ ๓.๑๕

จากรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปข้างต้น บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินอ Kongb Pram) ของหน่วยงานภาครัฐ มียอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ (งวดบัญชีที่ ๑๒) จำนวน ๑,๖๗๒,๔๐๓.๕๔ บาท (จากยอดคงเหลือสะสมบัญชีที่ ๑๒)

๒. ตรวจสอบยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นเดือนใน Bank Statement

รายการการชำระเงิน	<u>Current Account Statement</u>	ผู้บังคับ	2				
14 รายการการชำระเงิน		หน่วยงาน	68 สำนักงานเศรษฐกิจฯ				
ก.พัสดุงาน 6		เบอร์โทรศัพท์:	068-6-00238-5				
ประมาณเดือนใน		วันที่	30/09/2553				
เขตพื้นที่		สกุลเงิน	THB				
กรุงเทพมหานคร		จำนวนเงิน	0.00				
10400							
ผู้รับ กรมปัฒนาภิการ เอ็นเนอเกนปาร์มารา							
กรมปัฒนาภิการ กนนพัสดุงาน 6							
ประมาณเดือนใน							
เขตพื้นที่							
กรุงเทพมหานคร							
10400							
วันที่	รายการ	ตัวอักษร	หมายเหตุ	จำนวนเงิน	คงเหลือ	รายการ	ผู้ให้รายการ
24/09/2553	CWTRC	261062638	124225	18,000.00	1,911,630.08	068	530238
24/09/2553	CWTRC	0681054212	124224	18,000.00	1,893,630.08	068	530238
24/09/2553	EINCL	0140056001173	124223	18,000.00	1,875,630.08	700	90053
24/09/2553	EINCL	0140056001173	124226	18,000.00	1,857,630.08	700	90053
27/09/2553	CWTRC		113899	1,367,146.66	490,483.42	068	411670
27/09/2553	CWCH		124242	5,947.00	484,536.42	068	12692
27/09/2553	CWCH		124222	33,952.18	450,584.24	068	12692
28/09/2553	EINCL	0040812001340	124241	256,282.24	194,302.00	700	90053
29/09/2553	CWTRC	341796603	113897	50,390.00	143,912.00	068	12692
29/09/2553	EINCB	07000567400007	124221	143,912.00	0.00	700	90052
C/F	ยอดยกไป			0.00			

ຮູບທີ ๓.๑๖

จาก Bank Statement ข้างต้น บัญชีเงินฝากธนาคาร-เงินลงทุนประจำเดือน มกราคม ประจำรายวัน เลขที่ ๐๖๔-๖-๐๐๒๓๔-๕ ของหน่วยงานภาครัฐ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ ไม่มียอดคงเหลือ

<p>สำนักงานคณะกรรมการคดีพิเศษ 14 อาคารคณะกรรมการคดีพิเศษ ต.พระราม 6 แขวงศาลาเมือง เขตพระนคร กรุงเทพมหานคร 10400</p>	<p><b>Current Account Statement</b></p>	<p>ผู้เดบิต 1 หน่วยงาน 68 สำนักงานคณะกรรมการคดีพิเศษ เลขที่บัญชี: 068-6-00196-6 วันที่ 30/09/2553</p>					
		ยอดเงิน THB					
		คงเหลือ 0.00					
<p>ผู้รับ บัญชีกองกลางเพื่อการโอน-เข้าเงิน กรณีบัญชีกองกลาง ยศ.อาชีวะบัญชีฝ่ายนัด ต.พระราม 6 แขวงศาลาเมือง เขตพระนคร กรุงเทพมหานคร 10400</p>							
วันที่	รายการ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ	จำนวนเงิน	คงเหลือ	รายการ	ผู้รับ
B/F	ยอดยกมา				1,672,403.54		
30/09/2553	- ยอดคงเหลือ				1,672,403.54		
C/F	ยอดยกไป				1,672,403.54		

รปท. ๓.๑๗

จาก Bank Statement ข้างต้น บัญชีเงินฝากธนาคาร-เงินกองบประมาณ ประเภทบัญชี  
กระแสรายวัน เลขที่ ๐๖๘-๖-๐๐๑๙๖-๖ ของหน่วยงานภาครัฐ มียอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓  
จำนวน ๑,๖๗๒,๔๐๓.๕๕ บาท

ดังนั้น ยอดรวมของบัญชีเงินฝากธนาคาร-เงินอ Kong ประมาณ ทั้ง ๒ บัญชี คือ

บัญชีกระแสรายวัน เลขที่ ๐๖๘-๖-๐๐๒๗๙-๕

- ๐ - บาท

บัญชีกระแสรายวัน เลขที่ ๐๖๘-๖-๐๐๑๙๖-๖

๑,๖๗๒,๔๐๓.๕๕ บาท

รวม

๑,๖๗๒,๔๐๓.๕๕ บาท

๓. เปรียบเทียบยอดคงเหลือจากรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปกับ Bank Statement

ยอดคงเหลือตาม Bank Statement

๑,๖๗๒,๔๐๓.๕๕ บาท

ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป

๑,๖๗๒,๔๐๓.๕๕ บาท

ผลต่าง

- ๐ - บาท

เมื่อหน่วยงานภาครัฐพบร่วมกับยอดคงเหลือของบัญชีแยกประเภททั่วไปกับ Bank Statement มีจำนวนที่ตรงกันแล้ว ยังคงต้องตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวทั้งด้านรับและด้านจ่ายของบัญชีแยกประเภท เงินฝากธนาคาร และ Bank Statement เพื่อตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของรายการบัญชี

๔. เปรียบเทียบรายการเคลื่อนไหวรายวันใน Bank Statement กับ รายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชี แยกประเภททั่วไป บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร

๔.๑ เปรียบเทียบรายการด้านจ่ายของ Bank Statement กับรายการด้านเครดิตของบัญชีแยกประเภท เงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

๔.๑.๑ ตรวจสอบรายการด้านจ่ายของ Bank Statement

สาขากรุงเทพธนบุรี		Current Account Statement		หมายเลข	1
รายการ	ยอดยกมา	ยอดยกไป	ยอดยกมา	หน้าบาน	68 สาขากรุงเทพธนบุรี
14 ธนาคารกรุงเทพธนบุรี				เบอร์ติดต่อ:	068-6-00238-5
ก.พ.๘๘๘๘ ๖				วันที่	30/09/2553
แนวทางเดินใน				สถานะ	THB
เช็คพกพาใน				วงเงินคงเหลือ	0.00
กรุงเทพมหานคร					
10400					
ผู้รับ กรณีบัญชีคงเหลือของบัญชี					
กรณีบัญชีคงเหลือ ก.พ.๘๘๘๘ ๖					
สามเดือนใน					
เช็คพกพาใน					
กรุงเทพมหานคร					
10400					
รายการ	จำนวน	จำนวน	จำนวน	คงเหลือ	สาขา
B/F	ยอดยกมา	ยอดยกไป	ยอดยกมา	ยอดยกมา	มูลค่ารวม
01/09/2553 CWTRC	sdtrc	113895	141,860.00	324,700.00	068 12692
01/09/2553 CWTRC	0686002385	113894	182,100.00	142,600.00	068 480233
03/09/2553 BCD14	GFMIS/108682		1,200.00	143,800.00	108682 931000

รูปที่ ๓.๑๘

จาก Bank Statement ข้างต้น บัญชีเงินฝากธนาคาร-เงินอ Kong ประมาณ ประเภทบัญชี กระแสรายวัน เลขที่ ๐๖๘-๖-๐๐๒๗๙-๕ ของหน่วยงานภาครัฐ มียอดจ่ายเงินอ Kong ประมาณ ณ วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๓ ด้วยเช็คเลขที่ ๐๑๓๓๔๔ จำนวน ๑๕๒,๑๐๐.๐๐ บาท

๔.๑.๒ ตรวจสอบรายการด้านเครดิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร โดยเรียกรายงาน การแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป ในระบบ GFMIS ด้วยคำสั่งงาน FBL3N (ตามข้อ ๔.๑.๒ หน้า ๓๑) จะได้รายงานตามรูปที่ ๓.๑๙

The screenshot shows a software interface with a menu bar at the top. Below the menu is a toolbar with various icons. The main area displays a table titled "การแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป". The table has columns for Transaction ID, Date, Type, Date, Amount, and Description. The data in the table corresponds to the transaction list shown in the text below.

ลำดับรายการ	วันที่	ประเภท	วันที่เอกสาร	จำนวนเงินและหน่วย	หมายเหตุ
4700039432	1000	PM	01.09.2010	182,100.00-	P53-1103 รับเช็คเลขที่ 0113894 ให้สม.ປากล้า
4700039433	1000	PM	01.09.2010	141,860.00-	P53-1104 รับเช็คเลขที่ 0113895 ให้สม.พนเดดา
470005763	1000	PM	02.09.2010	13,567.00-	P53-1059(N) รับเช็คเลขที่ 0113886 ให้สม.ປากล้า
4700028428	1000	PM	02.09.2010	54,054.00-	P53-1057(N) รับเช็คเลขที่ 0113886 ให้สม.ປากล้า
4700028429	1000	PM	02.09.2010	3,094.00-	P53-1062 รับเช็คเลขที่ 0113886 ให้สม.ປากล้า
4700030091	1000	PM	02.09.2010	585.00-	P53-1063(N) รับเช็คเลขที่ 0113886 ให้สม.ປากล้า
4700030679	1000	PM	02.09.2010	3,094.00-	P53-1061(N) รับเช็คเลขที่ 0113886 ให้สม.ປากล้า
4700030680	1000	PM	02.09.2010	54,054.00-	P53-1058(N) รับเช็คเลขที่ 0113886 ให้สม.ປากล้า
4700031300	1000	PM	02.09.2010	13,567.00-	P53-1060(N) รับเช็คเลขที่ 0113886 ให้สม.ປากล้า
4700033368	1000	PM	02.09.2010	585.00-	P53-1064 รับเช็คเลขที่ 0113886 ให้สม.ປากล้า
4000026506	1000	PY	03.09.2010	1,200.00	

รูปที่ ๓.๑๙

จากรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไปข้างต้น หน่วยงานภาครัฐ จ่ายเงินกองงบประมาณด้วยเอกสารเลขที่ ๔๗๐๐๐๓๘๕๒ ประเภทเอกสาร PM วันที่เอกสาร ๐๑.๐๙.๒๐๑๐ เลขที่เช็ค ๐๑๗๖๘๔ บันทึกผ่านบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร-เงินกองงบประมาณ จำนวนเงิน ด้านเครดิต ๑๘๒,๑๐๐.๐๐ บาท

#### ๔.๑.๓ เปรียบเทียบรายการด้านจ่ายของ Bank Statement กับรายการด้านเครดิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร

จากการตรวจสอบรายการตามข้อ ๔.๑.๑ และ ๔.๑.๒ พบร่วมกันระหว่าง Bank Statement กับบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร ดังนั้น หน่วยงานภาครัฐจึงไม่ต้องนำรายการดังกล่าวไปแสดงในงบประมาณรายจ่าย เงินฝากธนาคาร

๔.๒ เปรียบเทียบรายการด้านรับของ Bank Statement กับรายการด้านเดบิตของบัญชีแยกประเภท เงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

#### ๔.๒.๑ ตรวจสอบรายการด้านรับของ Bank Statement

รายการหน่วยการค้าง		Current Account Statement		แม่บท	1
14 ธนาคารกรุงไทย		หน่วยงาน	68 ธนาคารกรุง	เบอร์บัญชี:	068-6-00238-5
ก.พะราน ๖		วันที่	30/09/2553		
แขวงถนนใหญ่		สกุลเงิน	THB		
เขตพญาไท		คงเหลือ	0.00		
กรุงเทพมหานคร					
10400					
ผู้รับ กรมปัตย์ธิกาวงศ์ เงินกองบประมาณ กองปัตย์ธิกาวงศ์ กนกพะราน ๖					
สำนักงานใน					
เขตพญาไท					
กรุงเทพมหานคร					
10400					
ผู้รับ กรมปัตย์ธิกาวงศ์ เงินกองบประมาณ กองปัตย์ธิกาวงศ์ กนกพะราน ๖					
สำนักงานใน					
เขตพญาไท					
กรุงเทพมหานคร					
10400					
วันที่	รายการ	ตัวอักษร	นามบัตร	จำนวนเงิน	คงเหลือ
	B/F	ยอดยกมา			ผู้ได้รับ
01/09/2553	CWTRC	sdrc	113895	141,860.00	324,700.00 068 12692
01/09/2553	CWTRC	0686002385	113894	182,100.00	142,600.00 068 480233
03/09/2553	BCD14	GFMIS/108682		1,200.00	143,800.00 108682 931000
03/09/2553	BCD14	GFMIS/108682		2,049.03	145,849.03 108682 931000

รูปที่ ๓.๒๐

จาก Bank Statement ข้างต้น บัญชีเงินฝากธนาคาร-เงินกองบประมาณ ประเภทบัญชี กระแสรายวัน เลขที่ ๐๖๘-๖-๐๐๒๗๙-๕ ของหน่วยงานภาครัฐ มียอดรับเงินกองบประมาณ ณ วันที่ ๓ กันยายน ๒๕๕๓ จำนวน ๑,๒๐๐.๐๐ บาท

๔.๒.๒ ตรวจสอบรายการด้านเดบิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร โดยเรียกรายงาน การแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป ในระบบ GFMIS ด้วยคำสั่งงาน FBL3N (ตามข้อ ๔.๑.๒ หน้า ๓๑) จะปรากฏรายงานตามรูปที่ ๓.๒๑

ลำดับการ	วันที่	ประเภท	จำนวน	สถานะ	หมายเหตุ
<input type="checkbox"/> 4700039432	1000	PM	01.09.2010	182,100.00-	P53-1103 จำนวนเลขที่ 0113894 ให้สม.ปะกันฯ
<input type="checkbox"/> 4700039433	1000	PM	01.09.2010	141,860.00-	P53-1104 จำนวนเลขที่ 0113895 ให้สม.ปะกันฯ
<input type="checkbox"/> 470005783	1000	PM	02.09.2010	13,567.00-	P53-1059(N) จำนวนเลขที่ 0113885 ให้สม.ปะกันฯ
<input type="checkbox"/> 4700028428	1000	PM	02.09.2010	54,054.00-	P53-1057(N) จำนวนเลขที่ 0113886 ให้สม.ปะกันฯ
<input type="checkbox"/> 4700028429	1000	PM	02.09.2010	3,094.00-	P53-1062 จำนวนเลขที่ 0113888 ให้สม.ปะกันฯ
<input type="checkbox"/> 4700030091	1000	PM	02.09.2010	585.00-	P53-1063(N) จำนวนเลขที่ 0113886 ให้สม.ปะกันฯ
<input type="checkbox"/> 4700030679	1000	PM	02.09.2010	3,094.00-	P53-1061(N) จำนวนเลขที่ 0113886 ให้สม.ปะกันฯ
<input type="checkbox"/> 4700030680	1000	PM	02.09.2010	54,054.00-	P53-1058(N) จำนวนเลขที่ 0113886 ให้สม.ปะกันฯ
<input type="checkbox"/> 4700031300	1000	PM	02.09.2010	13,567.00-	P53-1060(N) จำนวนเลขที่ 0113886 ให้สม.ปะกันฯ
<input type="checkbox"/> 4700033368	1000	PM	02.09.2010	585.00-	P53-1064 จำนวนเลขที่ 0113886 ให้สม.ปะกันฯ
<input checked="" type="checkbox"/> 4000026505	1000	PY	03.09.2010	1,200.00	
<input checked="" type="checkbox"/> 4000026507	1000	PY	03.09.2010	2,049.03	
<input checked="" type="checkbox"/> 4000026508	1000	PY	03.09.2010	122.00	

รูปที่ ๓.๒๑

จากรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไปข้างต้นหน่วยงานภาครัฐรับเงินกองบประมาณด้วยเอกสารเลขที่ ๔๐๐๐๑๖๖๕๐๖ ประเภทเอกสาร PY วันที่เอกสาร ๐๓.๐๙.๒๐๑๐ บันทึกผ่านบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (เงินกองบประมาณ) จำนวนเงินด้านเดียว ๑,๒๐๐.๐๐ บาท

๔.๒.๓ เปรียบเทียบรายการด้านรับของ Bank Statement กับรายการด้านเดียวของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร

จากการตรวจสอบรายการรายตามข้อ ๔.๒.๑ และ ๔.๒.๒ พบว่า การรับเงินกองบประมาณวันที่ ๓ กันยายน ๒๕๕๓ จำนวน ๑,๒๐๐.๐๐ บาท เป็นรายการที่ตรงกันระหว่าง Bank Statement กับบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร ดังนั้น หน่วยงานภาครัฐจึงไม่ต้องนำรายการดังกล่าวไปแสดงในงบกระทรวงยอดเงินฝากธนาคาร

เมื่อหน่วยงานภาครัฐตรวจสอบทุกรายการบัญชีใน Bank Statement กับรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไปแล้ว ให้แสดงรายการในงบกระทรวงยอดเงินฝากธนาคาร ดังตัวอย่างต่อไปนี้

งบกระทรวงยอดเงินฝากธนาคาร

หน่วยงานภาครัฐ

ธนาคารกรุงไทย สาขาอยุธยา รวมทั้งหมด ๑๖๘-๖-๐๐๒๓๘-๕

ธนาคารกรุงไทย สาขาอยุธยา รวมทั้งหมด ๑๖๘-๖-๐๐๑๙๙-๖  
กับ

บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (เงินกองบประมาณ) รหัสบัญชี 1101020604  
ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓

บาท

ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป		๑,๖๗๒,๔๐๓.๕๕
ยอดคงเหลือตามใบเจ้งยอดของธนาคาร เลขที่ ๑๖๘-๖-๐๐๒๓๘-๕	- ๐ -	
ยอดคงเหลือตามใบเจ้งยอดของธนาคาร เลขที่ ๑๖๘-๖-๐๐๑๙๙-๖	๑,๖๗๒,๔๐๓.๕๕	๑,๖๗๒,๔๐๓.๕๕
ผลต่าง		- ๐ -