



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กค. (กง.บช.) โทร. ๐-๒๖๒๒-๐๖๗๙

ที่ มท ๐๓๐๓/๑๓๓๔

วันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๔

เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคาร และแนวทางการจัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร
ของหน่วยงานภาครัฐ

เรียน ผอ.สน.มน

ด้วยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ได้ตรวจสอบรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ของกรมการปกครอง โดยสุ่มตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร และงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ของหน่วยเบิกจ่ายในสังกัดกรมการปกครอง พบว่า การจัดทำบกระทบยอดไม่เป็นไปตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ

กค. พิจารณาแล้ว เพื่อให้การจัดทำบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยเบิกจ่ายเป็นไปตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด จึงขอให้ศูนย์ฝึกผสมามิตร ตรวจสอบงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย ณ วันสิ้นเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ หากไม่ดำเนินการตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ ขอให้หน่วยงานปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง และส่งให้กองคลัง ผ่านทาง e-mail : Account1@dopa.go.th ภายในวันอังคารที่ ๕ เมษายน ๒๕๖๕ ทั้งนี้ สามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกองคลัง กรมการปกครอง <http://multi.dopa.go.th/finance>

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

(นายยงยุทธ ชานานิรมิตผล)

ผอ. กค.

เพื่อให้วิธีการในการจัดทำและตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารกับข้อมูลเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงผลยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปในระบบ GFMS เป็นไปในแนวทางเดียวกัน กรมบัญชีกลาง จึงกำหนดให้หน่วยงานภาครัฐจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารวิธีที่ 1 คือ ใช้ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) เป็นหลักแล้วเปรียบเทียบกับยอดคงเหลือในรายงานการแสดงผลยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป ดังตัวอย่างต่อไปนี้

รายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

ชื่อหน่วยงาน.....

ธนาคาร..... สาขา..... เลขที่บัญชี..... (ชื่อบัญชี.....)

กับ

ชื่อบัญชีแยกประเภท..... รหัสบัญชี..... ZBANK.....

ณ วันที่..... เดือน..... พ.ศ.

ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงผลยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป (.....)

xxx

หัก เงินฝากระหว่างทาง

(xx)

หน่วยงานบันทึกเงินฝากสูงไป

(xx)

ค่าธรรมเนียมธนาคาร

(xx)

เช็คคืน

(xx)

ค่าธรรมเนียมธนาคารที่ธนาคารที่บันทึกซ้ำ

(xx)

ธนาคารนำเช็คของหน่วยงานอื่นมาหักบัญชีของหน่วยงาน

(xx)

(xx)

บวก เช็คที่มีสิทธิ์ยังไม่นำมาขึ้นเงิน

xx

หน่วยงานบันทึกการจ่ายเงินสูงไป

xx

ดอกเบี้ยรับ

xx

เงินฝากที่ไม่ทราบชื่อผู้ฝาก

xx

xx

ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดของธนาคาร (Bank Statement)

xxx

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ

()

()

ตำแหน่ง

ตำแหน่ง

ตัวอย่างการแสดงรายการในรายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

รายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

ชื่อหน่วยงาน กองคลัง กรมการปกครอง

ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขาดอนเมืองนคร เลขที่บัญชี 159-6-00XXX-X (เงินงบประมาณ)

กับ

ชื่อบัญชีแยกประเภท เงินฝากธนาคารในงบประมาณ รหัสบัญชี 1101020603 ZBANK -

ณ วันที่ 28 เดือนกุมภาพันธ์ พ.ศ. 2565

ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงผลยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป (1101020603)

หัก เงินฝากระหว่างทาง						70,000.00
เช็คเลขที่ 15555555 ธนาคารไทยพาณิชย์	ลงวันที่ 28/2/2565	รายได้แผ่นดิน (409)	(35,000.00)			
เช็คเลขที่ 11223344 ธนาคารกรุงศรีฯ	ลงวันที่ 28/2/2565	รายได้แผ่นดิน (410)	(45,000.00)	(80,000.00)		
หน่วยงานบันทึกเงินฝากสูงไป						-
ค่าธรรมเนียมธนาคาร						-
เช็คคืน						-
รายการปฏิเสธการโอนเงิน (Bank reject) P650000XXX	27/2/2565	ค่าเช่าบ้าน (นายปกครอง มหาตไทย)	(4,000.00)			
ค่าธรรมเนียมธนาคารที่ธนาคารที่บันทึกซ้ำ						-
ธนาคารนำเช็คของหน่วยงานอื่นมาหักบัญชีของหน่วยงาน						-
						(84,000.00)
บวก เช็คที่ผู้มีสิทธิยังไม่นำมาขึ้นเงิน						
เช็คเลขที่ 10044444 ลว. 27/2/2565 P650000XXX คำว่าสด		นางสวย รวยมาก	2,500.00			
เช็คเลขที่ 10044445 ลว. 27/2/2565 P650000XXX เงินประกันสัญญา		บริษัท เสง เสง เสง จำกัด	20,000.00	22,500.00		
หน่วยงานบันทึกการจ่ายเงินสูงไป						
(รายการบันทึกขอจ่าย (ขจ.05) ในระบบ GFMS แล้วแต่จ่ายให้ผู้มีสิทธิรับเงินบางส่วน)						
P650000XXX 360000XXXX ลว. 27/2/2565 ค่าตอบแทนพนักงานราชการ สนง.ประกันสังคม			2,000.00			
P650000XXX 360000XXXX ลว. 27/2/2565 ค่าตอบแทนพนักงานราชการ กยศ.			2,000.00	4,000.00		
ดอกเบี้ยรับ						-
เงินฝากที่ไม่ทราบชื่อผู้ฝาก						
รับวันที่ 27/2/2565			5,000.00			
รับวันที่ 28/2/2565			3,000.00	8,000.00	34,500.00	
ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดของธนาคาร (Bank Statement)						20,500.00

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ
()
ตำแหน่ง

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ
()
ตำแหน่ง