

ส่ง กตท
๕๕
วธกต.๕๕



กรมบัญชีกลาง
เลขรับ..... 8174
วันที่..... 25 ก.พ. 54
เวลา..... 15:29 น.

ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๖๓

กรมบัญชีกลาง
ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔

เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของ
หน่วยงานภาครัฐ

เรียน อธิบดีกรมประชาสัมพันธ์

กองคลัง
20 ก.พ. 2554
เลขที่รับ..... 8174

สิ่งที่ส่งมาด้วย วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร
ของหน่วยงานภาครัฐ

ด้วยกรมบัญชีกลางได้ติดตาม ตรวจสอบการปฏิบัติงานบัญชีในระบบการบริหารการเงินการคลัง
ภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ เป็นต้นมา พบว่าหน่วยงานภาครัฐบางแห่ง
ยังไม่มี การตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของรายการบัญชี โดยเฉพาะรายการบัญชีเงินฝากธนาคาร

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่าเพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีแนวปฏิบัติในเรื่องการกระทบยอด
เงินฝากธนาคารเป็นไปในแนวทางเดียวกัน จึงได้จัดทำคู่มือ “วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและ
แนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ” เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐใช้เป็นแนวทาง
ปฏิบัติในการจัดทำและตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารกับข้อมูลบัญชีในระบบ GFMIS ซึ่งจะส่งผลให้รายการบัญชี
มีความถูกต้องครบถ้วนยิ่งขึ้น รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือเป็นแนวปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

- ส่ง ผ.น.
- ผ.ท.
- ผ.ก.
- ผ.บ. ๑๕๑
- ผ.ท.

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ
กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ
โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐
โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑
www.cgd.go.th

ส่ง
28 ก.พ. 2554

28 ก.พ. 2554



อกค

เรียน รปส. (นางเดือนใจ สิ้นธุวมิก)

ด้วย กรมบัญชีกลางติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงานบัญชีในระบบ GFMS พบว่าหน่วยงานภาครัฐบางแห่งยังไม่มี การตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของรายการบัญชี โดยเฉพาะรายการบัญชีเงินฝากธนาคาร จึงจัดทำคู่มือ “วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ” เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในการจัดทำและตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารกับข้อมูลบัญชีในระบบ GFMS ซึ่งจะส่งผลให้รายการบัญชีมีความถูกต้องครบถ้วนยิ่งขึ้น โดยสามารถเปิดดูหนังสือดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ทั้งนี้ กรมบัญชีกลางกำหนดให้หน่วยงานภาครัฐจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารตามวิธีที่ ๑ คือ ใช้จ่ายคงเหลือตามใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) เป็นหลักแล้วเปรียบเทียบกับยอดคงเหลือในรายงานการ แสดงบัญชีแยกประเภททั่วไป ถ้ารายการใดในรายงานการ แสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปแตกต่างจาก Bank Statement จะต้องแสดงรายการกระทบยอดให้ตรงกับ Bank Statement

สำหรับกองคลังมีการตรวจสอบรายการบัญชีเงินฝากธนาคารเป็นประจำทุกเดือน แต่ใช้วิธีที่ ๒ ซึ่งกองคลังจะได้เปลี่ยนมาใช้วิธีที่ ๑ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและให้หน่วยเบิกจ่ายในระบบ GFMS ถือเป็นแนวปฏิบัติ โดย กค. จะแจ้งเวียนให้ทราบทางระบบ Intranet ต่อไป

(นางทัศนีย์ ไตรอรุณ)

อกค.

2 ส.ค. 2554

- ทราบ
- ดำเนินการตามเสนอ

(นางเดือนใจ สิ้นธุวมิก)

รปส.

4 ส.ค. 2554

รปส. (นางเดือนใจ สิ้นธุวมิก)..... 817A
4 ส.ค. 2554

เรียน ผอ.สำนัก / กอง และหัวหน้าหน่วยงาน
เพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไป

(นางทัศนีย์ ไตรอรุณ)

อกค.