



กตค

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ..... กองคลัง ฝ่ายบัญชี โทร. ๑๔๒๕-๑๔๒๖
ที่..... นร. ๐๒๐๒.๐๕/ ๓๐๓..... วันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕
เรื่อง..... ข้อความเข้าใจการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันและงบกระหนยอดเงินฝากธนาคาร.....
.....ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕.....

เรียน อปส. ผ่าน รปส. (นางเตือนใจ สินธุวณิก)

เพื่อโปรดพิจารณา/สั่งการ

เรื่องเดิม

กรมบัญชีกลางกำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ จำนวน ๗ เรื่อง ดังนี้

๑. บัญชีถูกต้องตามดุลปกติ
๒. ไม่มีบัญชีหักเงินนำส่ง/ไม่มีหักเงินสดรับ
๓. ไม่มีบัญชีหักสินทรัพย์และมีการประมวลผลค่าเสื่อมราคาภายในสิ้นเดือนของเดือนถัดไป
๔. รายงานเงินสดคงเหลือประจำวันนอกระบบ GFMS เท่ากับบัญชีเงินสดในมือในระบบ GFMS
๕. จัดทำงบกระหนยอดเงินฝากธนาคารทุกเดือน ทุกบัญชี
๖. ปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง(ณ วันสิ้นปีงบประมาณ)
๗. ส่วนราชการระดับกรมส่งรายงานการเงินประจำปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบและสำเนารายงานการเงินดังกล่าวให้กรมบัญชีกลางทราบภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

รายละเอียดปรากฏตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๔๘ ลว. ๗ พ.ย. ๕๔ ดังแนบ

ข้อเท็จจริง

จากการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของ กปส. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ไตรมาสที่ ๔ ปรากฏว่ามีหน่วยเบิกจ่ายที่จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันนอกระบบ GFMS ไม่ถูกต้องตรงกับยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือ จำนวน ๓ หน่วยเบิกจ่าย และจัดทำงบกระหนยอดเงินฝากธนาคารไม่ถูกต้องครบถ้วน จำนวน ๒๗ หน่วยเบิกจ่าย รายละเอียดปรากฏตามหนังสือที่ นร ๐๒๐๒.๐๕/๑๒๓ ลว. ๑๓ มกราคม ๒๕๕๕ ดังแนบ

การดำเนินการ

เพื่อให้หน่วยเบิกจ่ายในระบบ GFMS ทุกหน่วยสามารถดำเนินการได้ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ กคส. ขอข้อความเข้าใจในการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันนอกระบบ GFMS และการจัดทำงบกระหนยอดเงินฝากธนาคารซึ่งหน่วยเบิกจ่ายจะต้องส่งเป็นหลักฐานเอกสารประกอบการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ (เรื่องที่ ๔-๕) ดังนี้

๑. หน่วยเบิกจ่ายในระบบ GFMS จะต้องตรวจสอบยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันนอกระบบ GFMS ที่จัดทำตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

/หากปรากฏ...

หากปรากฏไม่ถูกต้องตรงกัน หรือหน่วยเบิกจ่ายไม่ส่งรายงานเงินคงเหลือประจำวัน
จะไม่ผ่านเกณฑ์การประเมินฯ

๒. หน่วยเบิกจ่ายในระบบ GFMS จะต้องจัดทำบกระทยอดเงินฝากธนาคาร ทุก
เดือน ทุกบัญชี ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลว. ๒๑ ก.พ. ๕๕ เรื่องวิธีการ
ตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำบกระทยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงาน
ภาครัฐ โดยหน่วยเบิกจ่ายที่มีบัญชีเงินฝากธนาคารในบทดลองปรากฏรายการเคลื่อนไหวหรือมีเงินฝาก
ธนาคารคงเหลือจะต้องจัดทำบกระทยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชี ในกรณีที่ยอดคงเหลือของเงินฝาก
ธนาคารเป็นศูนย์และยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดธนาคาร (Bank Statement) เป็นศูนย์ก็ต้องจัดทำบ
กระทยอดฯ ไว้เป็นหลักฐานในการตรวจสอบด้วย

หากปรากฏไม่สามารถบกระทยอดเงินฝากธนาคารให้ตรงกับใบแจ้งยอดธนาคาร
หรือจัดทำบกระทยอดฯ ไม่ครบทุกบัญชี ทุกเดือน หรือไม่จัดส่งบกระทยอดฯ จะไม่ผ่านเกณฑ์การ
ประเมินฯ

๓. กค. ได้แนบตัวอย่างรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และงบกระทยอดเงินฝาก
ธนาคารมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาสั่งการให้หน่วยเบิกจ่ายในระบบ GFMS
ถือปฏิบัติต่อไปด้วย จะขอขอบคุณยิ่ง


(นางทัศนีย์ ไตรอรุณ)
อกค.

เรียน ผอ.สปข. ๑ - ๘ และ ส.ปชส. ทุกจังหวัด
เพื่อโปรดทราบ และถือปฏิบัติต่อไป


(นางสาวประกายวรรณ อัคราสุ)
ร.ธค.
7 ก.พ. 2555


(นางเตือนใจ สิ้นธุณิก)
ร.ปส.
2 ก.พ. 2555

- ทราบ
- ดำเนินการตามเสนอ


(นายธีระพงษ์ โสดาศรี)

อุปส.
2 ก.พ. 2555

ร.ปส. (นางเตือนใจ สิ้นธุณิก)..... 542

อุปส. (นายธีระพงษ์ โสดาศรี)..... ๕๐๕
๒๒ ก.พ. ๒๕๕๕

Program name : ZGL_MVT_MONTH_ZZPMT
User name : 0102A02

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน
รหัสหน่วยงาน 0102 กรมประชาสัมพันธ์
หน่วยเบิกจ่าย 000000100200005 กคส.
ประจำงวด 002 ถึง 002 ประจำปี 2012

Page No. : 1
Report date : 22.12.2011
Report Time : 11:12:18

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101 เงินสดในมือ	356,550.00	23,093,145.29	(15,341,531.04)	8,108,164.25
1101010104 เงินทดรองราชการ	5,000,000.00	0.00	0.00	5,000,000.00
1101010106 เช็คในมือ	0.00	0.00	0.00	0.00
1101010112 พักเงินนำส่ง	0.00	15,551,933.62	(15,551,733.62)	200.00
1101010113 พักรอ Clearing	0.00	778,379.95	(778,379.95)	0.00
1101020501 เงินฝากคลัง	247,146,054.68	13,856,498.89	(39,099,622.81)	221,902,930.76
1101020603 ง/ฝ ธนาคาร - ในงปม.	52,614.00	5,172,284.55	(4,960,737.97)	264,160.58
1101020604 ง/ฝ ธนาคาร - นอกงปม.	5,561,006.03	7,994,085.16	(10,640,762.34)	2,914,328.85
1101030199 เงินฝากไม่มีรายตัว	101,293.15	0.00	0.00	101,293.15
1102010101 ล/น เงินยืม - ในงปม.	7,508,839.73	1,525,846.59	(5,299,505.42)	3,735,180.90
1102050122 ล/น เชื้อค้ำช้อง - นอก	0.00	0.00	0.00	0.00
1102050124 ค้างรับจาก บก.	0.00	42,900,584.84	(23,144,724.80)	19,755,860.04
1102050125 ล/น สรภ. รับแทนกัน	0.00	0.00	0.00	0.00
1103020111 เงินจ่ายล่วงหน้า	28,623,118.95	0.00	(23,842,350.00)	4,780,768.95
1103020113 รายได้ผ/ครอรับจากสรภ	0.00	0.00	0.00	0.00
1105010105 วัสดุคงคลัง	939,152.06	0.00	0.00	939,152.06
1205010101 อาคารพักอาศัย	1,093,819.05	0.00	0.00	1,093,819.05
1205010103 คสส. อาคารพักอาศัย	(459,467.19)	0.00	0.00	(459,467.19)
1205020101 อาคารสำนักงาน	1,225,880,918.00	0.00	0.00	1,225,880,918.00
1205020102 พักอาคารสำนักงาน	0.00	5,915,850.00	0.00	5,915,850.00
1205020103 คสส. อาคาร สนง.	(1,130,278,125.13)	0.00	0.00	(1,130,278,125.13)
1205030101 อาคารเพื่อป/ยอื่น	12,665,533.66	0.00	0.00	12,665,533.66
1205030103 คสส. อาคารป/ย อื่น	(1,726,356.52)	0.00	0.00	(1,726,356.52)
1205040102 พักถึงปลูกสร้าง	0.00	0.00	0.00	0.00
1206010101 ครุภัณฑ์สำนักงาน	18,193,760.34	0.00	0.00	18,193,760.34
1206010102 พักครุภัณฑ์สำนักงาน	0.00	0.00	0.00	0.00
1206010103 คสส. ครุภัณฑ์สำนักงาน	(11,043,345.48)	0.00	0.00	(11,043,345.48)
1206020101 ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	19,489,822.99	0.00	0.00	19,489,822.99
1206020102 พักครุภัณฑ์ยานพาหนะ	0.00	0.00	0.00	0.00
1206020103 คสส. ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	(18,176,116.87)	0.00	0.00	(18,176,116.87)
1206030101 ครุภัณฑ์ไฟฟ้า&วิทยุ	741,423,492.70	0.00	0.00	741,423,492.70
1206030102 พักไฟฟ้า&วิทยุ	0.00	63,579,600.00	0.00	63,579,600.00
1206030103 คสส. ไฟฟ้า&วิทยุ	(621,118,530.29)	0.00	0.00	(621,118,530.29)
1206040101 ครุภัณฑ์โฆษณา	20,465,702.81	0.00	0.00	20,465,702.81
1206040102 พักครุภัณฑ์โฆษณา	0.00	0.00	0.00	0.00
1206040103 คสส. ครุภัณฑ์โฆษณา	(10,088,567.74)	0.00	0.00	(10,088,567.74)
1206070101 ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	10,496,590.00	0.00	0.00	10,496,590.00
1206070103 คสส. ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	(10,496,586.00)	0.00	0.00	(10,496,586.00)

จำนอง

แบบ 2141

39

รายงานเงินคงเหลือประจำวัน

ส่วนราชการ กรมประชาสัมพันธ์ จังหวัด/อำเภอ

ประจำวันที่ 30 เดือน พ.ย. พ.ศ. 54

รายการ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
ธนบัตร	28,660 -	ค่าบัตรผู้ซื้อ 150.- /
เหรียญกษาปณ์	24 -	ค่าโอนประชุม 27.00- /
เช็ค 2 / ฉบับ	8,141,414 25	เงินคงได้ 257 (ด.) 8,105,314.25 8,108,164.25
อื่น ๆ (ระบุชื่อ)	-	ขยได้
		ปล. (ร.) 42,650.- /
		ด.อ. ในกรม 184.- /
		สวัสดิการ 17,400.- /
รวมทั้งสิ้น	8,170,098 25	8,170,098.25

จำนวนเงิน (ตัวอักษร) แปดล้านหนึ่งแสนเจ็ดพันเก้าร้อยแปดสิบแปดบาท

(ลงชื่อ) เจ้าหน้าที่การเงิน
(ลงชื่อ) หัวหน้ากองคลัง

คณะกรรมการเก็บรักษาเงินได้ตรวจนับเงินและหลักฐานแทนตัวเงินถูกต้องตามรายการข้างต้นแล้ว
จึงได้นำเงินเข้าเก็บรักษาไว้ในตู้รับ

.....

กรรมการ

กรรมการ

ทราบแล้ว

.....

กรรมการ

..... (นายธีระพงษ์ โสดาศรี)
หัวหน้าส่วนราชการ อปส.

ข้าพเจ้าได้รับเงินและเอกสารแทนตัวเงิน ตามรายละเอียดข้างต้นนี้ไปแล้ว

เมื่อวันที่ 1 เดือน ๙ พ.ศ. 25 54

ตัวอย่าง

งบทระทบยอตนเงินฝกธนคกร

กองคลัง กรมประชสัณพณัณ

ธนคกรกรงไทย สชษษประดฬพัณท์ เลขที่บัณฐษ ๐๖๘-๖-๐๐๒๖๖-๐

กับ

บัณฐษแยงประกพเททเงินฝกธนคกร(เงินบประมณ) รหัสนบัณฐษ ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓

ณ วณที่ ๓๐ พฤศจิกยณ ๒๕๕๔

บษท

ยอตนคงเทลลือตษมรยงนกรแสดงยอตนบัณฐษแยงประกพเททท่วไป

๒๖๔,๑๖๐.๕๘

หัก เงินฝกธนคกรสูงไป(ง่ยเชคแล้วแต่ยงไม่บณทกขงย่ยในระบบ)

๑,๘๐๐.๐๐

คัชรณณณมณคกร

๒๑.๐๐

๑,๘๒๑.๐๐

บวก เชคที่ผู้มฬลฬทษยงไม่นัมษขึ้นเงิน

เชคเลขที่ ๐๑๑๘๗๗๕ ลว. ๒๗ พ.ค. ๕๓

๓,๙๗๘.๐๑

เชคเลขที่ ๐๑๒๖๒๐๔ ลว. ๓๑ ส.ค. ๕๓

๔๑๔.๐๐

เชคเลขที่ ๐๑๔๕๙๓๔ ลว. ๒๙ ก.ค. ๕๔

๓,๕๐๐.๐๐

เชคเลขที่ ๐๑๔๙๘๙๗ ลว. ๒๙ ก.ค. ๕๔

๒,๕๐๐.๐๐

เชคเลขที่ ๐๑๔๙๘๙๙ ลว. ๒๒ ก.ย. ๕๔

๘๐๐.๐๐

เชคเลขที่ ๐๑๕๒๓๙๔ ลว. ๒๒ ก.ย. ๕๔

๒,๔๐๐.๐๐

เชคเลขที่ ๐๑๕๒๓๙๔ ลว. ๑๓ ต.ค. ๕๔

๑,๖๐๐.๐๐

เชคเลขที่ ๐๑๕๒๔๕๗ ลว. ๒๖ ต.ค. ๕๔

๙๘๒.๐๐

เชคเลขที่ ๐๑๕๒๕๓๔ ลว. ๒๓ พ.ย. ๕๔

๑๙๗.๙๕

เชคเลขที่ ๐๑๕๒๕๔๕ ลว. ๒๗ พ.ย. ๕๔

๒๐๐.๐๐

เชคเลขที่ ๐๑๕๒๕๔๓ ลว. ๒๗ พ.ย. ๕๔

๒๘๖,๘๓๐.๐๐

เชคเลขที่ ๐๑๕๒๕๑๕ ลว. ๒๘ พ.ย. ๕๔

๓,๕๐๐.๐๐

เชคเลขที่ ๐๑๕๒๕๑๖ ลว. ๒๘ พ.ย. ๕๔

๒,๕๐๐.๐๐

เชคเลขที่ ๐๑๕๒๕๑๗ ลว. ๒๘ พ.ย. ๕๔

๖๓,๖๒๕.๐๐

เชคเลขที่ ๐๑๕๒๕๑๙ ลว. ๒๘ พ.ย. ๕๔

๙๘๒.๐๐

เชคเลขที่ ๐๑๕๒๕๖๖ ลว. ๒๙ พ.ย. ๕๔

๑๘,๐๐๐.๐๐

เชคเลขที่ ๐๑๕๒๕๒๓ ลว. ๓๐ พ.ย. ๕๔

๕๐๐.๐๐

เชคเลขที่ ๐๑๕๒๕๗๐ ลว. ๓๐ พ.ย. ๕๔

๓๖,๑๐๐.๐๐

เชคเลขที่ ๐๑๕๒๕๖๘ ลว. ๓๐ พ.ย. ๕๔

๓,๗๕๒.๐๐

เชคเลขที่ ๐๑๕๒๕๖๙ ลว. ๓๐ พ.ย. ๕๔

๓,๙๐๐.๐๐

เงินฝกที่ไม่ทรบชื้อผู้ฝก(รอฟฬสุณั)

๕๐,๙๘๗.๗๗

๔๘๗,๒๔๘.๗๓

ยอตนคงเทลลือตษมบแง้งยอตนคกร (Bank Statement)

๗๔๙,๕๘๘.๓๑

สาขากระทรวงการคลัง
 ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)
 14 อาคารกระทรวงการคลัง ถ.พระราม 6
 แขวงสามเสนใน เขตพญาไท
 กรุงเทพมหานคร 10400

แผ่นที่ 14
 สาขา สาขากระทรวงการคลัง
 เลขที่บัญชี 068-6-00266-0
 วันที่ 30/11/54
 สกิลเงิน THB
 วงเงิน 0.00

ผู้รับ เงินงบประมาณ กรมประชาสัมพันธ์
 กรมประชาสัมพันธ์ ถนนพระราม 6
 ซอยอารีย์สัมพันธ์ แขวงสามเสนใน
 เขตพญาไท
 กรุงเทพมหานคร 10400

วันที่	รายการ	คำอธิบาย	หมายเลขเช็ค	จำนวนเงิน	คงเหลือ	ผู้ทำรายการ
	B/F			ยอดยกมา	580,462.64	
0/11/54	BCD14	GFMIS/108592	36-4904	28,500.00	608,962.64	108682 931000
30/11/54	BCD14	GFMIS/108592	36-4905	174.00	609,136.64	108682 931000
30/11/54	BCD14	GFMIS/108592	36-4906	220.56	609,357.20	108682 931000
30/11/54	BCD14	GFMIS/108592	36-4907	3,900.00	613,257.20	108682 931000
30/11/54	BCD14	GFMIS/108592	36-9614	36,100.00	649,357.20	108682 931000
30/11/54	BCD14	GFMIS/108592	36-6704	699.00	650,056.20	108682 931000
30/11/54	BCD14	GFMIS/108592	36-4506	655.14	650,711.34	108682 931000
30/11/54	BCD14	GFMIS/108592	36-15602	9,368.97	660,080.31	108682 931000
30/11/54	BCD14	GFMIS/108592	36-3504	8,550.00	668,630.31	108682 931000
30/11/54	BCD14	GFMIS/108592	36-3505	20,837.00	689,467.31	108682 931000
30/11/54	BCD14	GFMIS/108592	36-3506	17,800.00	707,267.31	108682 931000
30/11/54	BCD14	GFMIS/108592	36-3403	24,971.00	732,238.31	108682 931000
30/11/54	BCD14	GFMIS/108592	36-3404	7,600.00	739,838.31	108682 931000
30/11/54	BCD14	GFMIS/108592	36-3405	16,050.00	755,888.31	108682 931000
30/11/54	CWTRC	0341798304	152561	6,300.00	749,588.31	068 480233
	C/F			ยอดยกไป	749,588.31	

Page DR.= 1 6,300.00 CR.= 14 175,425.67
 Total DR.= 94 31,438,226.59 CR.= 194 29,098,283.63

ข่าวสารกรุงไทย

วันนี้ คุณสามารถยื่นแบบและชำระภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (ภงด.90,91) และชำระภาษีกรุงเทพมหานคร.
 (ภาษีโรงเรือนที่ดิน, ภาษีบำรุงท้องที่, ภาษีป้าย) ได้ที่ธนาคารกรุงไทย ทุกสาขาทั่วประเทศ สอบถาม กรุงไทยโฟน 1551