



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมบังคับคดี กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๘๗๑๑

ที่ ยธ ๐๕๑๙(อ)/ ๖๖๒ วันที่ ๒๓ ก.ย. ๒๕๖๕

เรื่อง ชักซ้อมการส่งรายงานการเงิน

เรียน ผู้อำนวยการกองบริหารการคลัง/ผู้อำนวยการกองบังคับคดีล้มละลาย ๑ , ๕ /ผู้อำนวยการกองฟื้นฟู
กิจการของลูกหนี้ /ผู้อำนวยการสำนักงานบังคับคดีแพ่งกรุงเทพมหานคร ๑ - ๗ /ผู้อำนวยการ
สำนักงานบังคับคดีจังหวัด/สาขา

ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ ยธ ๐๕๑๙/๓๕๑ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๖๔ ให้จัดส่ง
รายงานการเงินไปยังกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกเดือน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป นั้น

จากการตรวจทานรายงานการเงินที่หน่วยงานจัดส่งในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ พบว่า การจัดส่ง
ไม่เป็นไปตามที่กำหนดทำให้การตรวจทานความถูกต้องรายงานการเงินล่าช้า กลุ่มตรวจสอบภายใน
จึงขอชักซ้อมการส่งรายงานการเงิน สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ดังต่อไปนี้

๑. รายงานทางการเงินที่ต้องจัดส่งพร้อมเอกสารประกอบ

๑.๑ รายงานยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป

๑.๒ รายละเอียดประกอบรายงานยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป

๑.๓ รายงานการรับและนำส่งรายได้แผ่นดิน

๑.๔ งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ทุกประเภทบัญชีธนาคาร รูปแบบการจัดทำ

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูล
เงินฝากธนาคาร และแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ และหนังสือ
กองบริหารการคลัง ที่ ยธ ๐๕๐๙(อ)/๙๖๙ ลงวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๓ เรื่อง ชักซ้อมความเข้าใจในการบันทึก
บัญชีเงินนอกฝากธนาคาร และจัดทำรายงานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร พร้อมรายละเอียดประกอบ
งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ดังนี้

๑.๔.๑ รายการเคลื่อนไหวของบัญชีธนาคาร (Statement) ประจำเดือน
ทุกประเภทบัญชี (ออมทรัพย์ , กระแสรายวัน) และทุกหน้า

๑.๔.๒ รายงานเช็คนำฝากหรือเรียกเก็บ (เงินฝากระหว่างทาง)

๑.๔.๓ รายงานเช็คส่งจ่ายที่ผู้รับยังไม่ได้ขึ้นเงิน(เช็คที่ผู้มีสิทธิยังไม่นำไปขึ้นเงิน)

๑.๔.๔ รายละเอียดของเงินฝากหรือเงินโอนที่ยังไม่ได้เบิกไปเสร็จรับเงิน

ประกอบด้วย วันที่รับเงินฝากหรือเงินโอน จำนวนเงิน ผู้โอน (หากตรวจสอบได้ในวันที่จัดทำงบกระทบยอด)
คดีหมายเลขแดง (หากตรวจสอบได้ในวันที่จัดทำงบกระทบยอด)

๑.๔.๕ เอกสารประกอบข้อผิดพลาด จากการบันทึกข้อมูลของเจ้าหน้าที่
และธนาคาร

๒. วิธีการนำส่งรายงานการเงิน

๒.๑ ให้หน่วยงานจัดส่งรายงานทางการเงินที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบและ
ลงนามรับรองความถูกต้องแล้วแนบเอกสารประกอบ ให้กลุ่มตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกเดือน ภายในวันที่
๑๕ ของเดือนถัดไป ตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง

๒.๒ ทำบันทึก...

๒.๒ ทำบันทึกถึงกลุ่มตรวจสอบภายใน พร้อมแนบเอกสารตามข้อ ๑ ส่งทาง e-memo (สารบรรณอิเล็กทรอนิกส์) โดยไม่ต้องส่งเอกสารต้นฉบับมาทางไปรษณีย์ ในกรณีส่งเอกสารประกอบ รายงานการเงิน ทาง E-mail (อีเมล) ขอให้จัดส่งวันเดียวกับวันที่ส่ง e-memo (สารบรรณอิเล็กทรอนิกส์)

๓. กรณีจัดทำงบประมาณยอดเงินฝากธนาคารแล้ว มีรายการเงินฝากหรือเงินโอนที่ยังไม่ได้ ออกใบเสร็จรับเงิน ควรตรวจสอบและดำเนินการออกใบเสร็จรับเงินให้ครบถ้วนในเดือนถัดไป อย่างช้าไม่เกิน ๒ เดือน และหากมีรายการข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงาน เช่น การออกใบเสร็จรับเงินมากไป จ่ายเช็คต่ำไป การฝากเงินผิดบัญชีธนาคาร เป็นต้น ให้ดำเนินการปรับปรุงรายการในเดือนถัดไปทันที

๔. กรณีมีเช็คส่งจ่ายที่ผู้รับยังไม่นำไปขึ้นเงินเกิน ๖ ปี ขอให้จัดส่งภายในเดือนถัดไป ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ ยธ ๐๕๑๙/๕๓๕ ลงวันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๕

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป



(นางสาวกาญจนา หัสดี)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมบังคับคดี กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๘๗๑๑

ที่ ยธ ๐๕๑๙(อ)/ ๓๕๑ วันที่ - ๙ ก.ย. ๒๕๖๔

เรื่อง ชักซ้อมการส่งรายงานการเงิน

เรียน ผู้อำนวยการกองบังคับคดีล้มละลาย ๑ , ๕ /ผู้อำนวยการสำนักงานบังคับคดีแพ่งกรุงเทพมหานคร
๑ - ๖ /ผู้อำนวยการสำนักงานบังคับคดีจังหวัด/สาขา

ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ ยธ ๐๕๑๙/๔๗๖ ลงวันที่ ๗ กันยายน ๒๕๖๑ ให้จัดส่ง
รายงานการเงินไปยังกลุ่มตรวจสอบภายในทุกเดือน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป นั้น

จากการตรวจทานรายงานการเงินที่หน่วยงานจัดส่งในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ พบว่ามี
หน่วยงานที่ไม่ได้จัดส่งรายงานการเงินภายในกำหนด การจัดส่งเอกสารประกอบรายงานการเงินไม่ครบถ้วน
กลุ่มตรวจสอบภายใน จึงขอชักซ้อมการส่งรายงานการเงินสำหรับปีงบประมาณถัดไป ดังต่อไปนี้

๑. รายงานยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป
๒. รายละเอียดประกอบรายงานยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป
๓. รายงานการรับและนำส่งรายได้แผ่นดิน

๔. งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ทุกบัญชีธนาคาร ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง
ที่ กค๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคาร และ
แนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ และหนังสือกองบริหารการคลัง
ที่ ยธ ๐๕๐๙(อ)/๙๖๙ ลงวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๓ เรื่อง ชักซ้อมความเข้าใจในการบันทึกบัญชีเงินนอก
ฝากธนาคาร และจัดทำรายงานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร จัดส่งงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร
พร้อมรายละเอียดประกอบ ดังนี้

๔.๑ รายการเคลื่อนไหวของบัญชีธนาคาร (Statement) ประจำเดือน ทุกประเภท
บัญชี (ออมทรัพย์ , กระแสรายวัน) และทุกหน้า

๔.๒ รายงานเช็คนำฝากหรือเรียกเก็บ (เงินฝากระหว่างทาง)

๔.๓ รายงานเช็คส่งจ่ายที่ผู้รับยังไม่ได้ขึ้นเงิน (เช็คที่ผู้มีสิทธิยังไม่นำไปขึ้นเงิน)

๔.๔ รายงานรายละเอียดของเงินฝากหรือเงินโอนที่ยังไม่ได้เบิกใบเสร็จรับเงิน
รายงานควรประกอบด้วย วันที่รับเงินฝากหรือเงินโอน จำนวนเงิน ผู้โอน (หากตรวจสอบได้ในวันที่จัดทำงบ
กระทบยอด) คดีหมายเลขแดง (หากตรวจสอบได้ในวันที่จัดทำงบกระทบยอด)

กรณีจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารแล้ว มีรายการเงินฝากหรือเงินโอนที่ยังไม่ได้เบิก
ใบเสร็จรับเงิน ควรตรวจสอบและดำเนินการเบิกใบเสร็จรับเงินให้ครบถ้วนในเดือนถัดไป อย่างช้าไม่เกิน
๒ เดือน และหากมีรายการข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงาน เช่น การเบิกใบเสร็จรับเงินมากเกินไป จ่ายเช็คค่าไป
การฝากเงินผิดบัญชีธนาคาร เป็นต้น ให้ดำเนินการปรับปรุงรายการในเดือนถัดไปทันที

ทั้งนี้ ขอให้หน่วยงานจัดส่งรายงานทางการเงินที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบ และลงนาม
รับรองความถูกต้องแล้ว ให้กลุ่มตรวจสอบภายใน ทุกเดือน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป โดยทำบันทึกถึง
กลุ่มตรวจสอบภายใน พร้อมแนบเอกสารส่งทาง e-memo (สารบรรณอิเล็กทรอนิกส์)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางสาวกาญจนา หัสดี)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

สำนักงานบังคับคดีจังหวัด.....

รายงานยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป

ณ วันที่

ลำดับ	ชื่อบัญชี	ยอดคงเหลือยกมา		รับจ่ายเดือนนี้		ยอดคงเหลือ	
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
๑	เงินสด						
๒	เงินฝากคลัง						
๓	เงินฝากธนาคารประจำ						
๔	ใบสำคัญเงินตราพระราชการ						
๕	ใบสำคัญเงินนอกงบประมาณ						
๖	ลูกหนี้เงินตราพระราชการ						
๗	ลูกหนี้เงินอิมพระราชการ						
๘	ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ						
๙	เงินให้กู้ยืม						
๑๐	เงินจ่ายให้นายงานย่อย						
๑๑	เงินฝากคลัง (ค่าธรรมเนียม ๕๐%) ปี.....						
๑๒	รายจ่ายเงินฝากคลัง (ค่าธรรมเนียม ๕๐%) ปี.....						
๑๓	เงินงบประมาณเบิกจากคลังปี.....						
๑๔	รายจ่ายตามแผนงาน งานและโครงการ ปี.....						
๑๕	เงินดอกเบี้ยอันเกิดจากเงินกลาง ปี.....						
๑๖	รายจ่ายเงินดอกเบี้ยอันเกิดจากเงินกลาง ปี.....						
๑๗	รายจ่ายงบกลาง						
๑๘	เงินค่าใช้จ่ายที่กรมสงมา						
๑๙	เงินรายได้ค่าธรรมเนียม (๕๐%) นำส่งกรมบังคับคดี						
๒๐	เงินรายได้แผ่นดินน้ำสงคลัง						
๒๑	เงินรายได้แผ่นดิน						
๒๒	เงินประกันสัญญานำฝากกรมบังคับคดี						
๒๓	เจ้าหนี้เงินประกันสัญญา						
๒๔	เงินในคดีแพ่ง						
๒๕	เงินในคดีล้มละลาย						
๒๖	เงินในคดีวางทรัพย์						
๒๗	เงินฝากธนาคาร คดีแพ่ง						
๒๘	เงินฝากธนาคาร คดีล้มละลาย						
๒๙	เงินฝากธนาคาร คดีวางทรัพย์						
๓๐	ดอกเบี้ยรับ						
๓๑	ดอกเบี้ยรับนำส่งกรมบังคับคดี						
รวม							

ตรวจถูกต้องแล้ว

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ

()

ผู้อำนวยการสำนักงานบังคับคดีจังหวัด.....

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ

()

ตำแหน่ง.....

สำนักงานบังคับคดีจังหวัด.....
รายละเอียดประกอบรายงานยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป
ณ วันที่

ลำดับที่	ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	ยอดคงเหลือสมุดบัญชี	ยอดคงเหลือตามที่ธนาคารแจ้ง
	เงินงบประมาณ			
๑	บัญชีธนาคาร.....ประเภทออมทรัพย์			
๒	บัญชีธนาคาร.....ประเภทกระแสรายวัน			
	รวมยอดเงินฝากธนาคาร เงินงบประมาณ			
	เงินดอกเบี้ยอันเกิดจากเงินกลาง			
๑	บัญชีธนาคาร.....ประเภทออมทรัพย์			
๒	บัญชีธนาคาร.....ประเภทกระแสรายวัน			
	รวมยอดเงินฝากธนาคาร เงินดอกเบี้ยอันเกิดจากเงินกลาง			
	เงินฝากคลัง (ค่าธรรมเนียมร้อยละ ๕๐)			
๑	บัญชีธนาคาร.....ประเภทออมทรัพย์			
๒	บัญชีธนาคาร.....ประเภทกระแสรายวัน			
	รวมยอดเงินฝากธนาคาร เงินฝากคลัง (ค่าธรรมเนียมร้อยละ ๕๐)			
	เงินในคดีแพ่ง			
๑	บัญชีธนาคาร.....ประเภทออมทรัพย์			
๒	บัญชีธนาคาร.....ประเภทกระแสรายวัน			
๓	บัญชีธนาคาร.....ประเภทฝากประจำ			
	รวมเงินฝากธนาคาร เงินในคดีแพ่ง			
	เงินในคดีล้มละลาย			
๑	บัญชีธนาคาร.....ประเภทออมทรัพย์			
๒	บัญชีธนาคาร.....ประเภทกระแสรายวัน			
๓	บัญชีธนาคาร.....ประเภทฝากประจำ			
	รวมเงินฝากธนาคาร เงินในคดีล้มละลาย			
	เงินในคดีวางทรัพย์			
๑	บัญชีธนาคาร.....ประเภทออมทรัพย์			
๒	บัญชีธนาคาร.....ประเภทกระแสรายวัน			
๓	บัญชีธนาคาร.....ประเภทฝากประจำ			
	รวมเงินฝากธนาคาร เงินในคดีวางทรัพย์			

หมายเหตุ แแนงบงเทียบยอดเงินฝากธนาคาร พร้อมรายการเช็คที่ธนาคารยังมิได้นำฝาก และรายงานเช็คส่งจ่ายที่ผู้รับยังมิได้ขึ้นเงิน
ตรวจสอบถูกต้องแล้ว

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ

ผู้อำนวยการสำนักงานบังคับคดีจังหวัด.....

ตำแหน่ง.....

สำนักงานบังคับคดีจังหวัด.....

รายงานการรับและนำส่งรายได้

สำหรับเดือน.....งวดวันที่.....ถึง.....

ประเภทรายได้	รายได้ที่จัดเก็บ		รายได้ที่นำส่งรายได้แผ่นดิน		รายได้ที่นำส่งกรมบังคับคดี		รายได้ค้างนำส่ง
	เดือนนี้	รวมตั้งแต่ต้นปี	เดือนนี้	รวมตั้งแต่ต้นปี	เดือนนี้	รวมตั้งแต่ต้นปี	
ค่าธรรมเนียม							
รายได้อื่น							
ค่าอากรแสตมป์							
ดอกเบี้ยรับ							

ตรวจถูกต้องแล้ว

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ

()

ผู้อำนวยการสำนักงานบังคับคดีจังหวัด.....

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ

()

ตำแหน่ง.....

ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๖๓



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔

เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของ
หน่วยงานภาครัฐ

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ อัยการสูงสุด ผู้ว่าราชการจังหวัด
หัวหน้าศูนย์ปฏิบัติการของกลุ่มจังหวัด

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

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

www.cgd.go.th

ตัวอย่างงบทบยอดเงินฝากธนาคาร
ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 63 ลงวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2554

รายงานงบทบยอดเงินฝากธนาคาร

ชื่อหน่วยงาน.....

ธนาคาร.....สาขา.....เลขที่บัญชี.....

กับ

ชื่อบัญชีแยกประเภทรหัสบัญชี(รหัส Zbank).....

ณ วันที่.....เดือน.....พ.ศ. 25XX

		บาท
ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปในระบบ GFMS		XXXX
หัก	เงินฝากระหว่างทาง	(XX)
	หน่วยงานบันทึกเงินฝากสูงไป	(XX)
	ค่าธรรมเนียมธนาคาร	(XX)
	เช็คคืน	(XX)
	ค่าธรรมเนียมธนาคารที่ธนาคารบันทึกช้า	(XX)
	ธนาคารนำเช็คของหน่วยงานอื่นมาหักบัญชีของหน่วยงาน	(XX) (XX)
บวก	เช็คที่ผู้มีสิทธิยังไม่นำไปขึ้นเงิน	XX
	หน่วยงานบันทึกการจ่ายเงินสูงไป	XX
	ดอกเบี้ยรับ	XX
	เงินฝากที่ไม่ทราบชื่อผู้ฝาก	XX XX
ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดธนาคาร (Bank Statement)		XXXX

ผู้จัดทำ.....

(.....)

ตำแหน่ง.....



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองบริหารการคลัง โทร.๒๑๓๐

ที่ ยธ ๐๕๐๙(อ)/๙๖๙

วันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ชักข้อความเข้าใจในการบันทึกบัญชีเงินนอกฝากธนาคารและจัดทำรายงานกระทบบยอดเงินฝากธนาคาร

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานบังคับคดีจังหวัด/สาขา/เขตพื้นที่

ด้วยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้เข้าตรวจสอบรายงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ของกรมบังคับคดี ตรวจสอบพบว่าการจัดทำรายงานกระทบบยอดเงินฝากธนาคารไม่เป็นไปในแนวทางเดียวกัน นั้น

กองบริหารการคลังขอชักข้อการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีในการจัดทำและตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารกับข้อมูลเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงผลยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปในระบบ GFMIS โดยกรมบัญชีกลางจึงกำหนดให้หน่วยงานภาครัฐจัดทำรายงานกระทบบยอดเงินฝากธนาคาร วิธีที่ ๑ ตาม หนังสือ กค ๐๔๒๓.๓/ว๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ โดยให้ใช้ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) เป็นหลัก แล้วเปรียบเทียบกับยอดเงินคงเหลือในรายงานการแสดงผลยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปในระบบ GFMIS โดยมีวิธีดำเนินการดังนี้

๑. ตรวจสอบยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นเดือนในรายงานแสดงผลยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปในระบบงานคดี
๒. บันทึกบัญชีเงินนอกฝากธนาคารพาณิชย์ในระบบ GFMIS ตามแนวปฏิบัติของกลุ่มงานตรวจสอบภายในตามเอกสารแนบ ๑ และยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงผลยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปใน **ระบบงานคดี** ต้องเท่ากับยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงผลยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปใน **ระบบ GFMIS**

- ด้านรับ = เป็นยอดสุทธิที่หักรายการบันทึกนำส่งดอกเบี้ย
- ด้านจ่าย = เป็นยอดสุทธิที่หักรายการบันทึกนำส่งดอกเบี้ยให้ส่วนกลาง

๓. เปรียบเทียบยอดคงเหลือจากรายงานแสดงผลยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป กับ Bank Statement
๔. เปรียบเทียบรายการเคลื่อนไหวรายวันใน Bank Statement กับรายงานการแสดงผลยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร
 - ๔.๑ เปรียบเทียบรายการด้านจ่ายของ Bank Statement กับรายการด้านเครดิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงผลยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป
 - ๔.๒ เปรียบเทียบรายการด้านรับของ Bank Statement กับรายการด้านเดบิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงผลยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป
 - ๔.๓ ตรวจสอบรายการที่บันทึกใน Bank Statement แต่ไม่แสดงในรายงานการแสดงผลยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร และหาสาเหตุของรายการที่แตกต่าง
 - ๔.๔ ตรวจสอบรายการที่ไม่ได้บันทึกใน Bank Statement แต่แสดงในรายการการแสดงผลยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร และหาสาเหตุของรายการที่แตกต่าง

ทั้งนี้ หน่วยงานมีหน้าที่ในการจัดทำรายงานกระทบบยอดเงินฝากธนาคารสำหรับ**ทุกบัญชีและทุกเดือน** พร้อมทั้งตรวจสอบรายการบัญชีหักรายการในบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารกับ Bank Statement เพื่อความถูกต้องครบถ้วนของรายการบัญชีในระบบ GFMIS และ **กรณีเกิดผลต่าง**ระหว่างยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงผลยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปของสองระบบงาน จะเกิดจากการระบบใดระบบหนึ่งยังไม่ได้บันทึกนำส่งดอกเบี้ยอันเกิดจากเงินกลาง (เงินในคดี) เท่านั้น

จึงเรียนมาเพื่อทราบและแจ้งให้ผู้ปฏิบัติงานดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางอรุณวรรณ สุขฤกษ์)

ผู้อำนวยการกองบริหารการคลัง



ซักซ้อมความเข้าใจในการจัดทำรายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคาร
และการบันทึกบัญชีเงินนอกฝากธนาคารพาณิชย์ในระบบ GFMIS
ของกรมบังคับคดี

กรณีที่ ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงผลยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป (ระบบงานคดี) ไม่เท่ากับ
 ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงผลยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป (ระบบ GFMIS)

รายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

สำนักงานบังคับคดี สาขา.....

ธนาคาร สาขา..... เลขที่บัญชี

กับ

ชื่อบัญชีแยกประเภท รหัสบัญชี

ณ วันที่ เดือน พ.ศ. 25xx

		บาท
ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงผลยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป (ระบบงานคดี)		
ระบบแพ่งเก่า		xx
ระบบแพ่งใหม่		xx
<u>บวก</u> ดอกเบี้ยรับ ณ วันที่.....(หรือรายการปรับปรุงอื่นๆ ที่ทำให้ยอดคงเหลือตามระบบงาน ไม่เท่ากับระบบ GFMIS)		xx
ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงผลยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป (ระบบ GFMIS)		xx
<u>หัก</u> เงินฝากระหว่างทาง	xx	
หน่วยงานบันทึกเงินฝากสูงไป	xx	
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	xx	
เช็คคืน	xx	
ค่าธรรมเนียมที่ธนาคารบันทึกซ้ำ	xx	
ธนาคารนำเช็คของหน่วยงานอื่นมาหักบัญชีของหน่วยงาน	xx	xx
<u>บวก</u> เช็คผู้ที่มีสิทธิยังไม่นำมาขึ้นเงิน	xx	
หน่วยงานบันทึกการจ่ายสูงไป	xx	
เงินฝากไม่ทราบชื่อผู้ฝาก	xx	xx
ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดธนาคาร (Bank Statement)		xx

ตรวจถูกต้องแล้ว

..... ผู้ตรวจสอบ

(.....)

ตำแหน่ง

..... ผู้จัดทำ

(.....)

ตำแหน่ง

กรณีที่ ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงผลยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป (ระบบงานคดี) เท่ากับ
 ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงผลยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป (ระบบ GFMIS)

รายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

สำนักงานบังคับคดี สาขา.....

ธนาคาร สาขา..... เลขที่บัญชี

กับ

ชื่อบัญชีแยกประเภท รหัสบัญชี

ณ วันที่ เดือน พ.ศ. 25xx

			บาท
	ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงผลยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป		xx
<u>หัก</u>	เงินฝากระหว่างทาง	xx	
	หน่วยงานบันทึกเงินฝากสูงไป	xx	
	ค่าธรรมเนียมธนาคาร	xx	
	เช็คคืน	xx	
	ค่าธรรมเนียมที่ธนาคารบันทึกซ้ำ	xx	
	ธนาคารนำเช็คของหน่วยงานอื่นมาหักบัญชีของหน่วยงาน	xx	xx
<u>บวก</u>	เช็คที่ผู้สิทธิยังไม่นำมาขึ้นเงิน	xx	
	หน่วยงานบันทึกการจ่ายสูงไป	xx	
	ดอกเบี้ยรับ ณ วันที่	xx	
	เงินฝากไม่ทราบชื่อผู้ฝาก	xx	xx

ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดธนาคาร (Bank Statement)

xx

ตรวจถูกต้องแล้ว

..... ผู้ตรวจสอบ
 (.....)

ตำแหน่ง

..... ผู้จัดทำ
 (.....)

ตำแหน่ง

***** หมายเหตุ**

รูปแบบรายงานตาม หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว63 ลงวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2554
เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร
ของหน่วยงานภาครัฐ

- หน่วยงานมีหน้าที่ในการจัดทำรายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคารสำหรับ ทุกบัญชีและทุกเดือน พร้อมทั้งตรวจสอบรายการบัญชีทุกรายการในบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารกับ Bank Statement เพื่อความถูกต้องครบถ้วนของรายการบัญชีในระบบ GFMIS
- กรณีเกิดผลต่าง ระหว่างระบบงานคดีและระบบ GFMIS จะเกิดจากการระบบใดระบบหนึ่ง ยังไม่ได้บันทึกรับรู้ดอกเบี้ยอันเกิดจากเงินกลาง (เงินในคดี) เท่านั้น

ชื่อบัญชีแยกประเภท	รหัสบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMIS
เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน	1101030102
เงินฝากประจำ	1104010101
เงินฝากธนาคาร (เงินในงบประมาณ)	1101020603
เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ)	1101020604