



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ.....กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๘๗๑๑

ที่.....ยธ ๐๕๑๙(อ)/๓๕๑๑ วันที่ ๓ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง ชักซ้อมการส่งรายงานการเงิน

เรียน ผู้อำนวยการกองบริหารการคลัง/ผู้อำนวยการกองบังคับคดีล้มละลาย ๑ , ๕ /
ผู้อำนวยการกองฟื้นฟูกิจการของลูกหนี้ /ผู้อำนวยการสำนักงานบังคับคดีแพ่งกรุงเทพมหานคร ๑-๗/
ผู้อำนวยการสำนักงานบังคับคดีจังหวัด/สาขา

ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ ยธ ๐๕๑๙/๓๕๑๑ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๖๔ ให้จัดส่ง
รายงานการเงินไปยังกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกเดือน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป นั้น

จากการตรวจทานรายงานการเงินที่หน่วยงานจัดส่งในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ พบว่า
บางหน่วยงานจัดส่งรายงานฯ ไม่เป็นไปตามกำหนดระยะเวลาดังกล่าวข้างต้น และบางหน่วยงานจัดทำรายงาน
ไม่เป็นปัจจุบัน ส่งเอกสารประกอบรายงานไม่ครบถ้วน ทำให้กลุ่มตรวจสอบภายในตรวจทานรายงานการเงินได้
ล่าช้าและไม่ครบถ้วนทุกหน่วยงาน จึงขอชักซ้อมการส่งรายงานการเงิน สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๔
ดังต่อไปนี้

๑. รายงานทางการเงินที่ต้องจัดส่งพร้อมเอกสารประกอบ

๑.๑ รายงานยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป

๑.๒ รายละเอียดประกอบรายงานยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป

๑.๓ รายงานการรับและนำส่งรายได้แผ่นดิน พร้อมบัญชีแยกประเภทรายได้แผ่นดินและบัญชี
แยกประเภทรายได้แผ่นดินนำส่งคลังที่พิมพ์จากระบบแพ่งใหม่

๑.๔ งบกระทบบยอดเงินฝากธนาคาร ทุกประเภทบัญชีธนาคาร รูปแบบการจัดทำตามหนังสือ
กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝาก
ธนาคาร และแนวทางการจัดทำงบกระทบบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ และหนังสือกองบริหาร
การคลัง ที่ ยธ ๐๕๐๙(อ)/๙๖๙ ลงวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๓ เรื่อง ชักซ้อมความเข้าใจในการบันทึกบัญชีเงิน
นอกฝากธนาคาร และจัดทำรายงานงบกระทบบยอดเงินฝากธนาคาร พร้อมรายละเอียดประกอบ
งบกระทบบยอดเงินฝากธนาคาร ดังนี้

๑.๔.๑ รายการเคลื่อนไหวของบัญชีธนาคาร (Statement) ประจำเดือนทุกประเภท
บัญชี (ออมทรัพย์, กระแสรายวัน, ประจำ) และทุกหน้า

๑.๔.๒ รายงานเช็คนำฝากรอเรียกเก็บ (เงินฝากระหว่างทาง)

๑.๔.๓ รายงานเช็คส่งจ่ายที่ผู้รับยังไม่ได้ขึ้นเงิน(เช็คที่ผู้มีสิทธิยังไม่นำไปขึ้นเงิน)

๑.๔.๔ รายละเอียดของเงินฝากหรือเงินโอนที่ยังไม่ได้ดอกเบี้ยเสร็จรับเงิน
ประกอบด้วย วันที่รับเงินฝากหรือเงินโอน จำนวนเงิน ผู้โอน (หากตรวจสอบได้ในวันที่จัดทำงบกระทบบยอด)
คดีหมายเลขแดง (หากตรวจสอบได้ในวันที่จัดทำงบกระทบบยอด)

๑.๔.๕ เอกสารประกอบข้อผิดพลาด จากการบันทึกข้อมูลของเจ้าหน้าที่และธนาคาร

๒. วิธีการนำส่ง...

๒. วิธีการนำส่งรายงานการเงิน

๒.๑ ให้หน่วยงานจัดส่งรายงานทางการเงินที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบและลงนามรับรองความถูกต้องแล้วพร้อมแนบเอกสารประกอบ ให้กลุ่มตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกเดือน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป ตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง

๒.๒ ทำบันทึกถึงกลุ่มตรวจสอบภายใน พร้อมแนบเอกสารตามข้อ ๑ ส่งทาง e-memo (สารบรรณอิเล็กทรอนิกส์) โดยไม่ต้องส่งเอกสารต้นฉบับมาทางไปรษณีย์ ในกรณีส่งเอกสารประกอบรายงานการเงิน ทาง e-mail (อีเมล) ขอให้ส่งวันเดียวกับวันที่ส่ง e-memo (สารบรรณอิเล็กทรอนิกส์)

๓. กรณีจัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคารแล้ว มีรายการเงินฝากหรือเงินโอนที่ยังไม่ได้ออกใบเสร็จรับเงิน ให้รีบตรวจสอบและดำเนินการออกใบเสร็จรับเงินให้ครบถ้วนในเดือนถัดไป อย่างช้าไม่เกิน ๒ เดือน และหากมีรายการข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงาน เช่น การออกใบเสร็จรับเงินมากไป จ่ายเช็คค่าไป การฝากเงินผิดบัญชีธนาคาร เป็นต้น ให้ดำเนินการปรับปรุงรายการในเดือนถัดไปทันที

๔. กรณีมีเช็คส่งจ่ายที่ผู้รับยังไม่นำไปขึ้นเงินเกิน ๖ ปี ให้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินภายในเดือนถัดไป ตามหนังสือเวียนกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ ยธ ๐๕๑๙/ว๐๐๖ ลงวันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๖๖ เรื่องซักซ้อมการนำส่งเช็คส่งจ่ายที่ผู้รับยังไม่ได้ขึ้นเงินเกิน ๖ ปี เป็นรายได้แผ่นดิน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป



(นางกรรณิการ์ ธรรมวัฒนา)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน



ที่ กค ๐๔๒๓.๗/๖๐๓

กรมบัญชีกลาง
ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔

เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของ
หน่วยงานภาครัฐ

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขานุการ ผู้บัญชาการ อัยการสูงสุด ผู้ว่าราชการจังหวัด
หัวหน้าศูนย์ปฏิบัติการของกลุ่มจังหวัด

สิ่งที่ส่งมาด้วย วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร
ของหน่วยงานภาครัฐ

ด้วยกรมบัญชีกลางได้ติดตาม ตรวจสอบการปฏิบัติงานบัญชีในระบบการบริหารการเงินการคลัง
ภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ เป็นต้นมา พบว่าหน่วยงานภาครัฐบางแห่ง
ยังไม่ได้มีการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของรายการบัญชี โดยเฉพาะรายการบัญชีเงินฝากธนาคาร

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

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือเป็นแนวปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๓๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

www.cgd.go.th

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

รายงานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

ชื่อหน่วยงาน.....

ธนาคาร.....สาขา.....เลขที่บัญชี.....

กับ

ชื่อบัญชีแยกประเภท.....รหัสบัญชี.....(รหัส Zbank).....

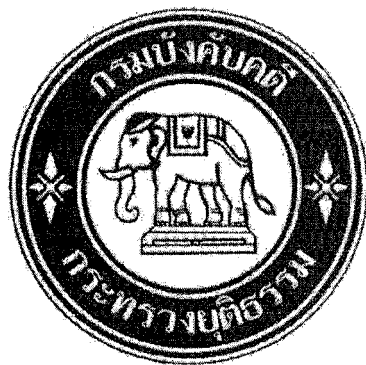
ณ วันที่.....เดือน.....พ.ศ. 25XX

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

ผู้จัดทำ.....

(.....)

ตำแหน่ง.....



ซักซ้อมความเข้าใจในการจัดทำรายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคาร
และการบันทึกบัญชีเงินนอกฝากธนาคารพาณิชย์ในระบบ GFMIS
ของกรมบังคับคดี

กรณีที่ ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงผลยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป (ระบบงานคดี) ไม่เท่ากับ
 ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงผลยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป (ระบบ GFMIS)

รายงานกระทบบยอดเงินฝากธนาคาร

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

กรณีที่ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงผลยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป (ระบบงานคดี) เท่ากับ
 ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงผลยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป (ระบบ GFMIS)

รายงานกระทบบยอดเงินฝากธนาคาร

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 GFMS
- กรณีเกิดผลต่าง ระหว่างระบบงานคดีและระบบ GFMS จะเกิดจากการระบบใดระบบหนึ่ง ยังไม่ได้บันทึกหรือดอกเบี้ยอันเกิดจากเงินกลาง (เงินในคดี) เท่านั้น

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



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองบริหารการคลัง โทร.๒๑๓๐

ที่ ยธ ๐๕๐๙(อ)/๙๖๔

วันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ชักข้อความเข้าใจในการบันทึกบัญชีเงินนอกฝากธนาคารและจัดทำรายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานบังคับคดีจังหวัด/สาขา/เขตพื้นที่

ด้วยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้เข้าตรวจสอบรายงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ของกรมบังคับคดี ตรวจสอบพบว่าการจัดทำรายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคารไม่เป็นไปในแนวทางเดียวกัน นั้น

กองบริหารการคลังขอชักข้อการปฏิบัติงานในด้านการเงินและบัญชีในการจัดทำและตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารกับข้อมูลเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปในระบบ GFMS โดยกรมบัญชีกลางจึงกำหนดให้หน่วยงานภาครัฐจัดทำรายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคาร วิธีที่ ๑ ตาม หนังสือ กค ๐๔๒๓.๓/ว๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ โดยให้ใช้ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) เป็นหลัก แล้วเปรียบเทียบกับยอดเงินคงเหลือในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปในระบบ GFMS โดยมีวิธีดำเนินการดังนี้

๑. ตรวจสอบยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นเดือนในรายงานแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปในระบบงานคดี
๒. บันทึกบัญชีเงินนอกฝากธนาคารพาณิชย์ในระบบ GFMS ตามแนวปฏิบัติของกลุ่มงานตรวจสอบภายในตามเอกสารแนบ ๑ และยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปใน **ระบบงานคดี** ต้องเท่ากับยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปใน **ระบบ GFMS**

- ด้านรับ = เป็นยอดสุทธิที่หักรายการบันทึกนำส่งดอกเบี้ย
- ด้านจ่าย = เป็นยอดสุทธิที่หักรายการบันทึกนำส่งดอกเบี้ยให้ส่วนกลาง

๓. เปรียบเทียบยอดคงเหลือจากรายงานแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป กับ Bank Statement
๔. เปรียบเทียบรายการเคลื่อนไหวรายวันใน Bank Statement กับรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร
 - ๔.๑ เปรียบเทียบรายการด้านจ่ายของ Bank Statement กับรายการด้านเครดิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป
 - ๔.๒ เปรียบเทียบรายการด้านรับของ Bank Statement กับรายการด้านเดบิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป
 - ๔.๓ ตรวจสอบรายการที่บันทึกใน Bank Statement แต่ไม่แสดงในรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไปบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร และหาสาเหตุของรายการที่แตกต่าง
 - ๔.๔ ตรวจสอบรายการที่ไม่ได้บันทึกใน Bank Statement แต่แสดงในรายการการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไปบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร และหาสาเหตุของรายการที่แตกต่าง

ทั้งนี้ หน่วยงานมีหน้าที่ในการจัดทำรายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคารสำหรับ**ทุกบัญชีและทุกเดือน** พร้อมทั้งตรวจสอบรายการบัญชีทุกรายการในบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารกับ Bank Statement เพื่อความถูกต้องครบถ้วนของรายการบัญชีในระบบ GFMS และ **กรณีเกิดผลต่าง**ระหว่างยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปของสองระบบงาน จะเกิดจากการระบบใดระบบหนึ่งยังไม่ได้บันทึกนำส่งดอกเบี้ยอันเกิดจากเงินกลาง (เงินในคดี) เท่านั้น

จึงเรียนมาเพื่อทราบและแจ้งให้ผู้ปฏิบัติงานดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางอรุณวรรณ สุขฤกษ์)
ผู้อำนวยการกองบริหารการคลัง