



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ.....กลุ่มพัฒนาระบบงานคลัง กองคลัง โทรศัพท์ ๐ ๒๕๓๙ ๕๐๓๑ โทรสาร ๐ ๒๕๓๙ ๕๐๓๑
ที่..... กษ.๐๙๐๓/ ๖๔๐ วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

เรื่อง.....ซักซ้อมความเข้าใจในการจัดทำรายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง.....

เรียน ผอ.สพ.เขตที่ ๑-๘ / ศูนย์ / ด้าน / สำนัก (หน่วยเบิกจ่าย)

ตามที่กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ และกรมบัญชีกลางกำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์เพิ่มเติม นั้น จากการตรวจสอบการรายงานผลตาม เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาคที่จัดส่งผ่านระบบ GAQA ปรากฏว่า มีการจัดทำรายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลังไม่ถูกต้องและไม่ครบถ้วน กองคลังจึงขอซักซ้อม ความเข้าใจในการจัดทำรายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง ตามแนวปฏิบัติดังนี้

๑. หน่วยเบิกจ่ายต้องจัดทำรายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลังของทุกบัญชีเงินฝาก ที่เปิดบัญชีไว้สำหรับการรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน เงินฝากคลัง เงินเบิกเกินส่งคืน และเงินเหลือจ่ายส่งใช้ สัญญาเงินยืมผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งส่งผลต่อบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๑ ในงบทดลองของหน่วยงาน โดยปกติบัญชีเงินฝากธนาคารที่เกี่ยวข้องและต้องจัดทำรายงาน กระทบยอดเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง ได้แก่

๑.๑ บัญชีกระแสรายวัน “...ชื่อส่วนราชการ...เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์”

๑.๒ บัญชีกระแสรายวัน “...ชื่อส่วนราชการ...เพื่อการรับเงินผ่านเครื่อง EDC.”

๑.๓ บัญชีกระแสรายวัน “รายได้กรมวิชาการเกษตร....ชื่อส่วนราชการ....”

ขอให้จัดทำรายงานกระทบยอดเงินฝาก โดยแนบ Bank Statement ทุกหน้าและทะเบียนคุมเงินฝากธนาคาร เพื่อนำส่งคลังส่งกองคลังทั้ง ๓ บัญชีเป็นประจำทุกเดือน ไม่ว่าจะมียอดการเคลื่อนไหวหรือมียอดคงเหลือเป็น ศูนย์ก็ตาม และหากหน่วยเบิกจ่ายใดมีบัญชีเงินฝากธนาคารที่เกี่ยวข้องกับบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง มากกว่า ๓ บัญชีที่กล่าวข้างต้นนี้ จะต้องจัดทำรายงานกระทบยอดเงินฝากให้ครบทุกบัญชีด้วย

๒. สอบทานความถูกต้องระหว่างรายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลังกับบัญชี เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๑ ในงบทดลองจากระบบ GFMS โดยนำ ยอดคงเหลือตามรายงานแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปของรายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง ทั้ง ๓ บัญชีรวมกันต้องเท่ากับ “ยอดยกไป” ของบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๑ ในงบทดลองจากระบบ GFMS

/๓. หน่วยเบิกจ่าย...



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ.....กลุ่มพัฒนาระบบงานคลัง กองคลัง โทรศัพท์ ๐ ๒๕๓๙ ๕๐๓๑ โทรสาร ๐ ๒๕๓๙ ๕๐๓๑
ที่..... กษ.๐๙๐๓/ ๑๔๐วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕
เรื่อง.....ซักซ้อมความเข้าใจในการจัดทำรายงานกระทบบยอดเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง.....

- ๒ -

๓. หน่วยเบิกจ่ายต้องตรวจสอบความถูกต้องของรายการเคลื่อนไหวบัญชีเงินฝากธนาคาร เพื่อนำส่งคลัง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๑ ด้วยโปรแกรม Pivot Table เป็นประจำทุกเดือน และจัดส่งให้กองคลังตรวจสอบพร้อมเอกสารประกอบการตรวจสอบตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีประจำเดือนของหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาค

ทั้งนี้ กองคลังได้แนบตัวอย่างการจัดทำรายงานกระทบบยอดเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง และแนวทางการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวของบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลังด้วยโปรแกรม Pivot Table มาพร้อมนี้แล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติ

/s/ นพ.

(นางเพ็ญ สิริวิระพันธุ์)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ
รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง

ตัวอย่างการจัดทำรายงานกระทบยอด
เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง
และแนวทางการตรวจสอบ
รายการเคลื่อนไหวของ
บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง
ด้วยโปรแกรม Pivot Table

รายงานกระทบบยอดเงินฝากธนาคาร

.....ชื่อน่วยเบิกจ่าย.....

ธนาคาร กรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขา เลขที่บัญชี XXX-6-00002-3
(เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์)

กับ

ชื่อบัญชีแยกประเภท เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง รหัสบัญชี 1101020601
ณ วันที่ 31 เดือน มกราคม พ.ศ.2565

ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป

บาท
1. → 1,000.00

หัก เงินฝากระหว่างทาง

หน่วยงานบันทึกเงินฝากสูงไป

ค่าธรรมเนียมธนาคาร

เช็คคืน

ค่าธรรมเนียมธนาคารที่ธนาคารที่บันทึกเข้า

ธนาคารนำเช็คของหน่วยงานอื่นมาหักบัญชีของหน่วยงาน

1,000.00

บวก เช็คที่ผู้มีสิทธิยังไม่นำมาขึ้นเงิน

หน่วยงานบันทึกการจ่ายเงินสูงไป

ดอกเบี้ยรับ

เงินฝากไม่ทราบชื่อผู้ฝาก

ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดธนาคาร (Bank Statement)

1,000.00

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ

ตำแหน่ง.....



Account No. XXX-6-00002-3
Account Nameชื่อหน่วยเบิกจ่าย....เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์
Branch Nameสาขา.....
Currency THB
Address ตู้ ป.ณ.....

Date	Teller Id	Transaction Code	Description	Cheque No.	Amount	Tax	Balance	Init Br.
04/01/2022 00:08:55	N/A	DD	TR fr 4247000500		1,200.00	.00	1,200.00	1234
05/01/2022 10:41:34	ITBANK	PBDWT	GXXXX -0700900XXX		-1,200.00	.00	.00	1234
10/01/2022 00:03:11	N/A	DD	TR fr 4247000500		7,150.00	.00	7,150.00	1234
11/01/2022 10:40:06	ITBANK	PBDWT	GXXXX -0700900XXX		-7,150.00	.00	.00	1234
19/01/2022 00:02:50	N/A	DD	TR fr 4247000500		12,100.00	.00	12,100.00	1234
20/01/2022 10:31:10	ITBANK	PBDWT	GXXXX -0700900XXX		-12,100.00	.00	.00	1234
31/01/2022 00:10:07	N/A	DD	TR fr 4247000500		1,000.00	.00	1,000.00	1234

รายงานกระทบบยอดเงินฝากธนาคาร

.....ชื่อน่วยเบิกจ่าย.....

ธนาคาร กรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขา เลขที่บัญชี XXX-6-00001-2
(เพื่อการรับเงินผ่านเครื่อง EDC)

กับ

ชื่อบัญชีแยกประเภท เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง รหัสบัญชี 1101020601
ณ วันที่ 31 เดือน มกราคม พ.ศ.2565

ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป

บาท
2 → 200.00

หัก เงินฝากระหว่างทาง

หน่วยงานบันทึกเงินฝากสูงไป

ค่าธรรมเนียมธนาคาร

เช็คคืน

ค่าธรรมเนียมธนาคารที่ธนาคารที่บันทึกเข้า

ธนาคารนำเช็คของหน่วยงานอื่นมาหักบัญชีของหน่วยงาน

200.00

บวก เช็คที่ผู้มีสิทธิยังไม่นำมาขึ้นเงิน

หน่วยงานบันทึกการจ่ายเงินสูงไป

ดอกเบี้ยรับ

เงินฝากไม่ทราบชื่อผู้ฝาก

ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดธนาคาร (Bank Statement)

200.00

ลงชื่อผู้จัดทำ

ตำแหน่ง.....



Account No. XXX-6-00001-2
Account Nameชื่อหน่วยเบิกจ่าย....เพื่อการรับเงินผ่านเครื่อง EDC.
Branch Nameสาขา.....
Currency THB
Address ตู้ ป.ณ.....

Date	Teller Id	Transaction Code	Description	Cheque No.	Amount	Tax	Balance	Init Br.
04/01/2022 00:07:52	N/A	DD	TR fr 4247000500		100.00	.00	100.00	1234
05/01/2022 10:31:24	ITBANK	PBDWT	GXXXX -0700900XXX		-100.00	.00	.00	1234
10/01/2022 00:07:50	N/A	DD	TR fr 4247000500		270.00	.00	270.00	1234
11/01/2022 10:35:05	ITBANK	PBDWT	GXXXX -0700900XXX		-270.00	.00	.00	1234
19/01/2022 00:05:52	N/A	DD	TR fr 4247000500		16,660.00	.00	16,660.00	1234
20/01/2022 10:30:20	ITBANK	PBDWT	GXXXX -0700900XXX		-16,660.00	.00	.00	1234
31/01/2022 00:05:01	N/A	DD	TR fr 4247000500		200.00	.00	200.00	1234

รายงานกระทบบยอดเงินฝากธนาคาร

.....ชื่อน่วยเบิกจ่าย.....

ธนาคาร กรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขา เลขที่บัญชี XXX-6-00003-4

(รายได้กรมวิชาการเกษตร)

กับ

ชื่อบัญชีแยกประเภท เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง รหัสบัญชี 1101020601

ณ วันที่ 31 เดือน มกราคม พ.ศ.2565

ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป

บาท
3 → 250.00

หัก เงินฝากระหว่างทาง

หน่วยงานบันทึกเงินฝากสูงไป

ค่าธรรมเนียมธนาคาร

เช็คคืน

ค่าธรรมเนียมธนาคารที่ธนาคารที่บันทึกเข้า

ธนาคารนำเช็คของหน่วยงานอื่นมาหักบัญชีของหน่วยงาน

250.00

บวก เช็คที่ผู้มีสิทธิยังไม่นำมาขึ้นเงิน

หน่วยงานบันทึกการจ่ายเงินสูงไป

ดอกเบี้ยรับ

เงินฝากไม่ทราบชื่อผู้ฝาก

ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดธนาคาร (Bank Statement)

250.00

ลงชื่อผู้จัดทำ

ตำแหน่ง.....



Account No. XXX-6-00003-4
Account Name รายได้กรมวิชาการเกษตร....ชื่อหน่วยเบิกจ่าย....
Branch Nameสาขา.....
Currency THB
Address ตู้ ป.ณ.....
Account No. XXX-6-00003-5

Date	Teller Id	Transaction Code	Description	Cheque No.	Amount	Tax	Balance	Init Br.
10/01/2022 00:07:50	5678	DD	PBP sweep payment:700473		50.00	.00	50.00	1234
11/01/2022 10:35:45	ITBANK	PBDWT	GXXXX -0700900XXX		-50.00	.00	.00	1234
19/01/2022 00:10:43	5678	DD	PBP sweep payment:700473		150.00	.00	150.00	1234
20/01/2022 10:45:00	ITBANK	PBDWT	GXXXX -0700900XXX		-150.00	.00	.00	1234
31/01/2022 00:06:11	5678	DD	PBP sweep payment:700473		250.00	.00	250.00	1234

ทะเบียนคุม

บัญชี เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง

พ.ศ. 2564		เอกสาร เลขที่	รายการ	หน้า บัญชี	เดบิต	เครดิต	ยอดคงเหลือ
เดือน	วัน						
ม.ค.	1		ยอดยกมา				0.00
	4	บร.3/001001	รับค่าตรวจวิเคราะห์ปฏิกิริยา (EDC.)		100.00		100.00
		บร.3/001002	รับค่าต่ออายุใบอนุญาตขายปฏิกิริยา (KTB.)		1,200.00		1,300.00
	5		นำส่งคลังค่าตรวจวิเคราะห์ปฏิกิริยา (EDC.)			100.00	1,200.00
			นำส่งคลังค่าต่ออายุใบอนุญาตขายปฏิกิริยา (KTB.)			1,200.00	0.00
	10	บร.3/001003	รับรายได้ขายทอดตลาดครุภัณฑ์ชำรุด (KTB.)		7,150.00		7,150.00
		บร.3/001004	รับค่าตรวจวิเคราะห์ปฏิกิริยา (รายได้กรมฯ)		50.00		7,200.00
		บร.3/001005	รับเงินค่าป่วยการ (EDC.)		270.00		7,470.00
	11		นำส่งคลังรายได้ขายทอดตลาดครุภัณฑ์ชำรุด (KTB.)			7,150.00	320.00
			นำส่งคลังค่าตรวจวิเคราะห์ปฏิกิริยา (รายได้กรมฯ)			50.00	270.00
			นำส่งคลังค่าป่วยการ (EDC.)			270.00	0.00
	19	บร.3/001006	รับรายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า (KTB.)		12,100.00		12,100.00
		บร.3/001007	รับค่าต่ออายุใบอนุญาตขายปฏิกิริยา (รายได้กรมฯ)		150.00		12,250.00
		บร.3/001008	รับเงินค่าป่วยการ (EDC.)		16,660.00		28,910.00
	20		นำส่งคลังรายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า (KTB.)			12,100.00	16,810.00
			นำส่งคลังค่าต่ออายุใบอนุญาตขายปฏิกิริยา (รายได้กรมฯ)			150.00	16,660.00
			นำส่งคลังค่าป่วยการ (EDC.)			16,660.00	0.00
	31	บร.3/001009	รับรายได้ค่าขายพันธุ์พืช (KTB.)		1,000.00		1,000.00
		บร.3/001010	รับค่าตรวจวิเคราะห์ปฏิกิริยา (EDC.)		200.00		1,200.00
		บร.3/001011	รับค่าตรวจวิเคราะห์ปฏิกิริยา (รายได้กรมฯ)		250.00		1,450.00
			รวมเดือนนี้		39,130.00	37,680.00	1,450.00
			รวมแต่ต้นปี		3,756,084.40	3,754,634.40	1,450.00

ต้องเท่ากับ "ยอดยกไป" ของบัญชีเงินฝาก
ธนาคารเพื่อนำส่งคลังในงบทดลอง

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่าย

Program name:ZGL_MVT_MONTH_ZZPMT

หน่วยเบิกจ่าย 0700900XXX ...ชื่อหน่วยเบิกจ่าย...

Report date:10.02.2022

ประจำงวด 04 ถึง 04 ประจำปี 2022

บัญชีแยกประเภท	รายการ	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101	เงินสดในมือ	0.00	0.00	0.00	0.00
1101010104	เงินทดรองราชการ	50,000.00	0.00	0.00	50,000.00
1101010112	หักเงินนำส่ง	0.00	39,130.00	-37,680.00	1,450.00
1101020501	เงินฝากคลัง	0.00	16,930.00	-16,930.00	0.00
1101020601	ง/ฝ ธ.-เพื่อนำส่งคลัง	0.00	39,130.00	-37,680.00	1,450.00
1101020603	ง/ฝ ธนาคาร-ในงปม.	0.00	37,428,249.14	-37,428,249.14	0.00
1101020604	ง/ฝ ธนาคาร-นอกงปม.	0.00	717,082.07	-717,082.07	0.00
1101030199	เงินฝากไม่มีรายตัว	0.00	450,380.00	-380.00	450,000.00
1102010101	ล/นเงินยืม-ในงปม.	45,000.00	175,000.00	220,000.00	0.00
1102010102	ล/นเงินยืม-นอกงปม.	0.00	0.00	0.00	0.00

ยอดคงเหลือตามรายงานแสดงยอดบัญชี
แยกประเภททั่วไปของรายงานกระทบยอด
ทั้ง 3 บัญชี (KTB.+EDC.+รายได้กรมฯ)

① + ② + ③

1,000.00 + 200.00 + 250.00

1,450.00

=

=

=

=

"ยอดยกไป" ของบัญชีเงินฝากธนาคาร
เพื่อนำส่งคลัง ในงบทดลองจากระบบ
GFMIS

1,450.00

1,450.00

1,450.00

การตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวของบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลังด้วยโปรแกรม Pivot Table

ปี	บัญชี G/L	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	ว/ท เอกสาร	Postg Date	PK	จำนวนเงินใน สกุลในปท	รหัส รายได้	ABS
2022	1101020601	1000012323	RA	R650000037	04.01.2022	04.01.2022	40	100.00	667	100
2022	1101020601	1000012638	RA	R650000038	04.01.2022	04.01.2022	40	1,200.00	667	1200
2022	1101020601	1200012024	R1	R650000037	05.01.2022	05.01.2022	50	-100.00	667	100
2022	1101020601	1200012025	R1	R650000038	05.01.2022	05.01.2022	50	-1,200.00	667	1200
2022	1101020601	1000012817	RA	R650000039	10.01.2022	10.01.2022	40	7,150.00	649	7150
2022	1101020601	1000012517	RA	R650000040	10.01.2022	10.01.2022	40	50.00	667	50
2022	1101020601	1000013144	RB	R650000041	10.01.2022	10.01.2022	40	270.00	922	270
2022	1101020601	1200010537	R1	R650000039	11.01.2022	11.01.2022	50	-7,150.00	649	7150
2022	1101020601	1200010538	R1	R650000040	11.01.2022	11.01.2022	50	-50.00	667	50
2022	1101020601	1300010008	R2	R650000041	11.01.2022	11.01.2022	50	-270.00	922	270
2022	1101020601	1000013599	RA	R650000042	19.01.2022	19.01.2022	40	12,100.00	811	12100
2022	1101020601	1000013600	RA	R650000043	19.01.2022	19.01.2022	40	150.00	667	150
2022	1101020601	1000014542	RB	R650000044	19.01.2022	19.01.2022	40	16,660.00	922	16660
2022	1101020601	1200013403	R1	R650000042	20.01.2022	20.01.2022	50	-12,100.00	811	12100
2022	1101020601	1200013404	R1	R650000043	20.01.2022	20.01.2022	50	-150.00	667	150
2022	1101020601	1300007410	R2	R650000044	20.01.2022	20.01.2022	50	-16,660.00	922	16660
2022	1101020601	1000014888	RA	R650000045	31.01.2022	31.01.2022	40	1,000.00	613	1000
2022	1101020601	1000015135	RA	R650000046	31.01.2022	31.01.2022	40	200.00	667	200
2022	1101020601	1000016312	RA	R650000047	31.01.2022	31.01.2022	40	250.00	667	250
								1,450.00		

การตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวของบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลังด้วยโปรแกรม Pivot Table (ต่อ)

Microsoft Excel - [ใบความเข้าใจ] - Microsoft Excel

เมนู: หน้าแรก, แพร่, เครื่องมือการคำนวณ, สูตร, ข้อมูล, การวางแบบ, มุมมอง, Acrobat, ตัวเลือก, ออกแบบ

แถบเครื่องมือ: Font (Arial, 10), Paragraph, Styles, Cells, Formulas, References, Send To Back, Review, View, Developer, Window, Help

สูตร: =SUM(D4:D21)

	A	B	C	D	E	F
4	รหัสรายได้	การอ้างอิง	40	50	ผลรวมทั้งหมด	
5	613	R650000045	1000		1000	จัดเก็บวันที่ 31ม.ค.65 นำส่ง1ก.พ.65
6	613	ผลรวม	1000		1000	
7	649	R650000039	7150	-7150	0	
8	649	ผลรวม	7150	-7150	0	
9	667	R650000037	100	-100	0	
10		R650000038	1200	-1200	0	
11		R650000040	50	-50	0	
12		R650000043	150	-150	0	
13		R650000046	200		200	จัดเก็บวันที่ 31ม.ค.65 นำส่ง1ก.พ.65
14		R650000047	250		250	จัดเก็บวันที่ 31ม.ค.65 นำส่ง1ก.พ.65
15	667	ผลรวม	1950	-1500	450	
16	811	R650000042	12100	-12100	0	
17	811	ผลรวม	12100	-12100	0	
18	922	R650000041	270	-270	0	
19		R650000044	16660	-16660	0	
20	922	ผลรวม	16930	-16930	0	
21	ผลรวมทั้งหมด		39130	-37680	1450	
22						

Taskbar: Pivot Table, 1450, 16:40, 9/12/2555