

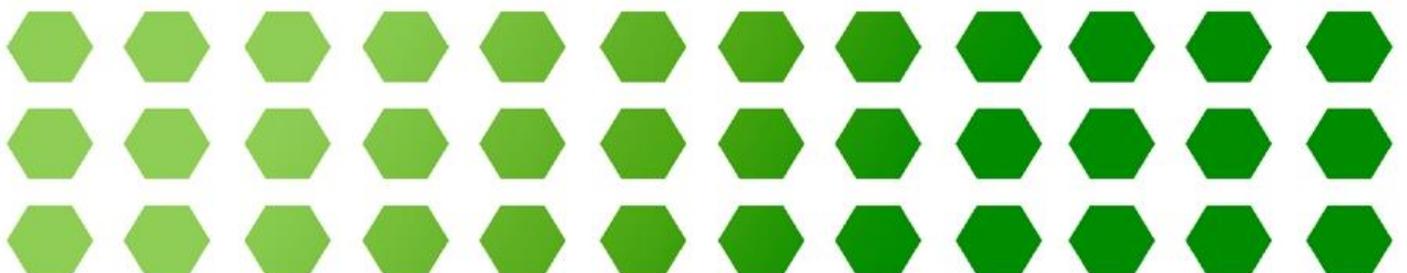


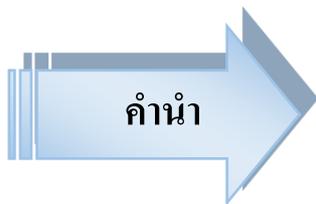
คู่มือ
 แนวทางการตรวจสอบ
 และการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร



นางณัฐธยาน์ เพ็ชรดวงษ์
 นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ
 กลุ่มบริหารงานการเงินและสินทรัพย์

สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาระถมศึกษาสุพรรณบุรี เขต ๓





สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสุพรรณบุรี เขต 3 ได้ปฏิบัติงานเข้าสู่ระบบการบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 โดยการปฏิบัติงานแบ่งออกเป็นหลายด้าน ซึ่งในด้านที่มีปัญหามากที่สุดคือด้านบัญชี เนื่องจากโครงสร้างของระบบ GFMS ข้อมูลทางบัญชีจะเกิดขึ้นตั้งแต่ระบบการจัดซื้อจัดจ้าง ระบบเบิกจ่าย ซึ่งเมื่อทั้ง 2 ระบบ มีการบันทึกข้อมูลเข้าระบบข้อมูลจะวิ่งไปสู่ระบบงานบัญชี และด้านอื่นๆที่เกี่ยวข้อง (Single Entry) ซึ่งหากการบันทึกรายการในส่วนต่างๆ เป็นไปอย่างเรียบร้อยถูกต้อง ครบถ้วนสมบูรณ์ ในด้านของบัญชี ในระบบงบทดลองก็จะเรียบร้อยตามไปด้วย

แต่จากการตรวจสอบพบว่างานบัญชีประสบปัญหาการจัดทำบัญชีตั้งแต่ปีงบประมาณ 2548 เป็นต้นมา เนื่องจากการนำเข้าข้อมูลในการเบิก และการจ่ายเงินยังดำเนินการไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ ทำให้เกิดความคลาดเคลื่อนในระบบงบทดลองของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสุพรรณบุรี เขต 3 จึงได้จัดทำคู่มือขั้นตอนการตรวจสอบและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารกับบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ GFMS เพื่อเป็นแนวทางในการดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องของการปฏิบัติงานในระบบบัญชีต่อไป

ณัฐชยาน์ เพ็ชรวงษ์

มกราคม 2562

สารบัญ

เรื่อง แนวทางการตรวจสอบและการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์	1
วัตถุประสงค์	2
ขอบเขตและข้อความจำกัด	3
ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ	4
ขั้นตอนการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารในงบประมาณ	5
ตัวอย่างงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารในงบประมาณ	9
ขั้นตอนจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ	10
ตัวอย่างงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ	13

เอกสารอ้างอิง

แนวทางการตรวจสอบและการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์

ตามที่รัฐบาลมีนโยบายปรับปรุงการบริหารงานด้านการเงินการคลังภาครัฐให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลจึงได้พัฒนาระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (Government Fiscal Management Information System: GFMS) เพื่อให้ส่วนราชการและหน่วยงานภาครัฐใช้ปฏิบัติงานตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 ซึ่งมีระบบที่ใช้ในการปฏิบัติงาน 5 ระบบงาน ดังนี้

1. ระบบบริหารงบประมาณ (Fund Management System :FM)
2. ระบบการจัดซื้อจัดจ้าง (Purchasing Order System: PO)
3. ระบบการเงินและบัญชี (Financial Accounting System: FI) ประกอบด้วยระบบงานย่อย 5 ระบบงานย่อย ดังนี้
 - ระบบการเบิกจ่ายเงิน (Account Payable System: AP)
 - ระบบการรับและนำส่ง (Receipt Process System RP)
 - ระบบบริหารเงินสด(Cash Management System CM)
 - ระบบบัญชีแยกประเภท(General Ledger System GL)
 - ระบบสินทรัพย์ถาวร(Fixed Assets System: FA)
4. ระบบบริหารทรัพยากรบุคคล(Human Resource Management System: HR)



5. ระบบบัญชีต้นทุน (Controlling System: CO)

กรมบัญชีกลางได้กำหนดวิธีการปฏิบัติงาน และการบันทึกรายการบัญชีในระบบต่างๆ เพื่อให้หน่วยภาครัฐถือปฏิบัติเป็นแนวเดียวกัน จากการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านบัญชีในระบบ GFMS ของสำนักงานเขต พื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสุพรรณบุรีเขต 3 ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 เป็นต้นมา พบว่าส่วนใหญ่ยังไม่มีมีการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของการบันทึกบัญชีโดยเฉพาะรายการบัญชีเงินฝากธนาคาร ดังนั้น เพื่อให้สำนักงาน เขตพื้นที่การศึกษาสุพรรณบุรี เขต 3 สามารถตรวจสอบยอดเงินคงเหลือของบัญชีเงินฝากธนาคารกับข้อมูลบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ GFMS ได้ครบถ้วนถูกต้อง จึงได้จัดทำคู่มือการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสุพรรณบุรี เขต 3 ขึ้นเพื่อเป็นแนวทางในการจัดทำและตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารกับข้อมูลบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ GFMS



1. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีสอดคล้องกับนโยบาย วิสัยทัศน์ ภารกิจ และเป้าหมายของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสุพรรณบุรี เขต 3
2. เพื่อให้ผู้บริหารสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสุพรรณบุรี เขต 3 สามารถติดตามงานได้ทุกขั้นตอน
3. เพื่อเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจให้ผู้ที่ปฏิบัติงานทราบว่าควรจะปฏิบัติงานอย่างไรก่อนและหลังจากแสดงลำดับขั้นตอนการทำงานที่ชัดเจน
4. เพื่อเป็นเอกสารอ้างอิงในการปฏิบัติงาน
5. เพื่อเป็นเครื่องมือในการฝึกอบรม ช่วยเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจที่ชัดเจน โดยระบุรายละเอียดได้ครบถ้วนมากกว่าการอธิบายด้วยวาจา

ขอบเขตและข้อจำกัด

คู่มือวิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสุพรรณบุรี เขต 3 เล่มนี้ จัดทำขึ้นเพื่อเป็นแนวทางในการตรวจสอบยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือตาม Bank Statement กับยอดคงเหลือของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ GFMIS ตามขั้นตอนการปฏิบัติงาน และวิธีการบันทึกรายการทางบัญชีในระบบ GFMIS





ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

1. พิสูจน์ยอดคงเหลือ และยอดเคลื่อนไหวในรายงานแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป และ Bank Statement ทำให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสุพรรณบุรี เขต 3 สามารถทราบสาเหตุของข้อแตกต่างได้ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสุพรรณบุรี เขต 3 สามารถติดตามและแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นจากการบันทึกบัญชีได้
2. สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสุพรรณบุรี เขต 3 สามารถใช้งบกระทบยอดเงินฝากธนาคารเป็นเครื่องมือในการควบคุมภายใน และใช้ในการสอบทานการปฏิบัติงานทางการเงิน และบัญชีของตนเองได้
3. สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินใช้เป็นข้อมูลในการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสุพรรณบุรี เขต 3
4. ใช้เป็นข้อมูลในการรายงานเข้าสู่ระบบคำรับรองการปฏิบัติราชการของสำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสุพรรณบุรี เขต 3 (ARS)
5. ได้งานที่มีคุณภาพตามที่กำหนด ผู้ปฏิบัติงานไม่เกิดความสับสน
6. บุคลากรหรือเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานสามารถทำงานแทนกันได้ และสามารถรู้งานซึ่งกันและกัน
7. บุคลากรสามารถเริ่มปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และรวดเร็วเมื่อมีการโยกย้ายเปลี่ยนตำแหน่ง
8. ลดขั้นตอนที่ทำงานซ้ำซ้อน
9. ช่วยเสริมสร้างความมั่นใจในการทำงานของผู้ปฏิบัติงาน
10. ช่วยลดระยะเวลาในการสอนงานให้ผู้ปฏิบัติงานรายใหม่
11. ช่วยให้การทำงานเป็นมืออาชีพ



ขั้นตอนการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารเงินงบประมาณ

ขั้นตอนเป็นการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารของหน่วยงานทุกบัญชี และการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ โดยใช้ยอดเงินคงเหลือตามใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) เป็นหลักแล้วเปรียบเทียบกับยอดเงินคงเหลือในรายงานแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปในระบบ GFMS ถ้ารายการใดในรายงานการแสดงผลยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปแตกต่างไม่ตรงกับใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคารหรือ Bank Statement จะต้องแสดงรายการกระทบยอดให้ตรงกับ Bank Statement โดยมีขั้นตอนการจัดทำดังนี้

1. ตรวจสอบยอดเงินคงเหลือ ณ วันสิ้นเดือนในรายงานแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปทุกบัญชี

- ตรวจสอบยอดคงเหลือบัญชีเงินฝากธนาคาร เงินงบประมาณ ในรายงานแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารเงินงบประมาณบัญชี 1101020603 ในระบบ GFMS โดยเข้าสู่หน้าจอคำสั่งงาน **FS10N** (รายงานการแสดงผลยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป) ดูยอดเงินคงเหลือแต่ละบัญชีแยกประเภทเงินงบประมาณ

2. ตรวจสอบยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นเดือนของใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Statement)

- ธนาคารกรุงไทยสาขาที่หน่วยงานเปิดบัญชีเงินฝากกระแสรายวันจะส่งใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคารมาให้ตรวจสอบ ณ วันสิ้นเดือนถัดไป แต่ถ้าธนาคารส่งใบแจ้งยอดมาล่าช้าก็สามารถเรียกใบแจ้งยอดธนาคารกรุงไทยสาขาได้จาก Internet Banking โดยใช้รหัสผ่านของหน่วยงาน

- ตรวจสอบใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคารบัญชีเงินงบประมาณบัญชีเลขที่ 980-7-53810-6 มียอดเงินคงเหลือ ณ วันทำการสุดท้ายของเดือนมียอดเงินตรงกัน หรือมียอดที่แตกต่างกับยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารเงินงบประมาณ

3. เปรียบเทียบยอดเงินคงเหลือจากรายงานแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป กับ ใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Statement)

เมื่อตรวจสอบแล้วพบว่ายอดคงเหลือของ Bank Statement กับรายงานการแสดงผลยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปมีจำนวนที่แตกต่างกันแล้ว ต้องดำเนินการหาสาเหตุของจำนวนเงินที่แตกต่างให้ได้ พร้อมอธิบายเหตุผลของความแตกต่าง หากยอดเงินคงเหลือบัญชีแยกประเภททั่วไปกับ Bank Statement



มีจำนวนที่ตรงกันก็ต้องดำเนินการเคลื่อนไหวทั้งด้านรับ และด้านจ่ายของรายการแสดงบรรทัด รายการบัญชีแยกประเภททั่วไป และ Bank Statement เพื่อตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของรายการบัญชี

4. เปรียบเทียบรายการเคลื่อนไหวรายวันใน ใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) กับ รายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ GFMS

4.1 การเปรียบเทียบด้านจ่ายของ Bank Statement กับรายการด้านเครดิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

- ตรวจสอบรายการด้านจ่ายของ Bank Statement บัญชีเงินฝากธนาคาร เงินงบประมาณ ประเภทบัญชีกระแสรายวัน เลขที่ 980-7-53810-6 ของหน่วยงานว่ามียอดเงินงบประมาณ ณ วันที่ 1 ถึงวันทำการสุดท้ายมีรายการจ่ายเชิงงบประมาณเป็นจำนวนเท่าไร

- ตรวจสอบรายการด้านเครดิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร โดยเรียกรายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไปในระบบ GFMS ด้วยคำสั่ง FBL3N ดังนี้

- ระบุบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารที่ต้องการเรียกรายงาน

- ระบุรหัสหน่วยงาน 4 หลัก

- เลือกสถานะทุกรายการ

- ระบุวันที่ผ่านรายการวันที่ต้องการเรียกรายงาน โดยระบุเป็นวันที่ 2 หลัก

เดือน 2 หลัก และ ปี ค.ศ. 4 หลัก(ปีงบประมาณ)

- กดปุ่ม(เลือกแบบไดนามิค) เพื่อเรียกดูรายงานตามรหัสจังหวัด

- กดปุ่มนาฬิกาทรายเพื่อเรียกดูรายงาน ซึ่งจะปรากฏรายงานบรรทัดรายการแยกประเภทการจ่ายงบประมาณด้วยเอกสารเลขที่ 4700000000 ประเภทเอกสาร PM

- เปรียบเทียบรายการด้านจ่ายของ Bank Statement กับรายการด้านเครดิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร เมื่อตรวจสอบแล้วพบว่ารายการจ่ายเงินงบประมาณเป็นรายการที่ตรงกันระหว่างบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร กับ Bank Statement ไม่ต้องนำรายการดังกล่าวไปแสดงในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร แต่ถ้ามีรายการที่แตกต่างไม่ตรงกันต้องนำรายการดังกล่าวไปแสดงรายงานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

4.2 ตรวจสอบรายการด้านรับของ Bank Statement กับรายการด้านเดบิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไปในระบบ GFMS



- ตรวจสอบรายการด้านรับของ Bank Statement บัญชีเงินฝากธนาคาร – เงินงบประมาณ ประเภทบัญชีกระแสรายวัน เลขที่ 980-7-53810-6 มียอดรับงบประมาณ ณ วันแรกถึงวันทำการสุดท้าย ของเดือนที่ตรวจสอบว่ามียอดรับงบประมาณเป็นจำนวนเท่าใด

- ตรวจสอบรายการด้านเดบิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร โดยเรียกรายงานการ แสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไปในระบบ GFMS ด้วยคำสั่ง FBL3N จะปรากฏบรรทัดรายการ แยกประเภทบัญชีทั่วไป มีรายการรับงบประมาณที่เบิก มีรายการผ่านบัญชีแยกประเภท ด้วยเอกสารเลขที่ 4000000000 ประเภทเอกสาร PY ด้านเดบิต เป็นจำนวนเท่าไร

- เปรียบเทียบรายการด้านรับของ Bank Statement กับรายการด้านเดบิตของบัญชีแยกประเภท เงินฝากธนาคารทุกประเภท หากพบว่ารายการรับเงินงบประมาณ เป็นรายการที่ตรงกันระหว่างบัญชี แยกประเภทเงินฝากธนาคาร กับ Bank Statement ไม่ต้องนำรายการดังกล่าวไปแสดงในงบกระทบยอดเงิน ฝากธนาคารแต่หากพบว่ามียอดที่แตกต่างกันต้องนำรายการที่แตกต่างมาแสดงในรายงานงบกระทบ ยอดเงินฝากธนาคาร

4.3 ตรวจสอบรายการที่บันทึกใน Bank Statement แต่ไม่แสดงในรายงานการแสดงผล บรรทัด รายการบัญชีแยกประเภททั่วไป บัญชีแยกประเภททั่วไป บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารและสาเหตุ ของรายการที่แตกต่าง

- ตรวจสอบรายการด้านจ่ายของ Bank Statement

- ตรวจสอบรายการด้าน เดบิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในงบประมาณ โดยเรียกรายงานบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMS ตรวจสอบหาข้อแตกต่างของรายการ ที่บันทึกในบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารแต่ไม่ได้บันทึกใน Bank Statement

- เปรียบเทียบรายการด้านจ่ายของ Bank Statement กับรายการด้านเครดิตของบัญชี แยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ GFMS เมื่อตรวจสอบแล้วพบสาเหตุของความแตกต่าง ต้องนำรายการดังกล่าวมาแสดงในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารในงบประมาณ

4.4 ตรวจสอบรายการที่ไม่ได้บันทึกใน Bank Statement แต่แสดงในรายงานการแสดงผล บรรทัด รายการบัญชีแยกประเภททั่วไป บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร และสาเหตุของรายการที่แตกต่าง

- ตรวจสอบรายการด้านเครดิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร โดยเรียกรายงาน บรรทัดรายการแยกประเภททั่วไปในระบบ GFMS ด้วยคำสั่งงาน FBL3N จะปรากฏรายงานการแสดงผล



บรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไปการจ่ายเงินงบประมาณด้วยเอกสารเลขที่ 4700000000 ประเภทเอกสาร PM จะบันทึกผ่านบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในงบประมาณ

- ตรวจสอบรายการด้านจ่ายของ Bank Statement ตรวจสอบรายการจ่ายเงินทุกประเภทในรายการด้านจ่ายมีรายการใดที่ผู้มีสิทธิรับเงินแต่ยังไม่ได้นำเช็คไปขึ้นเงินเป็นจำนวนเท่าไร

- เปรียบเทียบรายการจ่ายเงินของ Bank Statement กับ รายการด้านเครดิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร และหาความแตกต่างจัดทำรายการความแตกต่างเพื่อจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

- เมื่อดำเนินการตรวจสอบรายการด้านเครดิตของบัญชีแยกประเภททั่วไปเงินฝากธนาคาร กับรายการด้านจ่ายของ Bank Statement ครบถ้วนแล้ว ให้นำข้อมูลที่แตกต่างทุกรายการมาจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

- เมื่อดำเนินการจัดทำรายงานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารเสร็จเรียบร้อยแล้ว ดำเนินการบันทึกเสนอผู้บังคับบัญชาเพื่อทราบ และดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

- รวบรวมข้อมูลหลักฐานการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชี รายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนปฏิบัติการประจำปี (ARS) ของกพร. สำนักงานคลังจังหวัด และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง





ตัวอย่างงบทบยอดเงินฝากธนาคารในงบประมาณ 2558

รายงานงบทบยอดเงินฝากธนาคาร
 ส่วนราชการ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสุพรรณบุรี เขต 3
 ธนาคาร กรุงไทย จำกัด สาขาเดิมบางนางบวช เลขที่ 980-7-53810-6
 ชื่อบัญชีแยกประเภท เงินฝากธนาคารในงบประมาณ รหัสบัญชี GL 1101020603
 ณ วันที่ 28 ธันวาคม 2561

ยอดเงินคงเหลือตามงบทดลองในระบบ GFMS บัญชีแยกประเภท 1101020603		164,748.00
บวก	เช็คที่สั่งจ่ายยังไม่มีผู้นำไปขึ้นเงิน	
จ่าย 25 ธ.ค.61	เลขที่ 10040908 บริษัท เอไอ เอ (สุวรรณ)	63,419.11
จ่าย 25 ธ.ค.61	เลขที่ 10040900 บริษัท เอไอ เอ (170)	34,120.00
จ่าย 25 ธ.ค.61	เลขที่ 10040917 ธนาคารอาคารสงเคราะห์สาขาสุพรรณบุรี	560,500.00
จ่าย 28 ธ.ค.61	เลขที่ 10040932 ธนาคารออมสินสาขาเดิมบางฯ	5,122.00
จ่าย 25 ธ.ค.61	เลขที่ 10040915 ธนาคารออมสินสาขาเดิมบางฯ	115,835.00
จ่าย 28 ธ.ค.61	เลขที่ 10040933 ธนาคารออมสินสาขาเดิมบางฯ	4,100.00
จ่าย 05 ธ.ค.61	เลขที่ 10040781 เทศบาลเดิมบางนางบวช	432.00
รวมยอดเงินสั่งจ่ายที่ยังไม่ได้นำเช็คไปขึ้นเงินทั้งสิ้น		783,528.11
รวมยอดเงินทั้งสิ้น		948,276.11
หัก	รายการที่ยังไม่ได้บันทึกจ่ายในระบบ GFMS (รายละเอียดแนบท้าย)	
ยอดเงินฝากตาม Bank Statement บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทยสาขาเดิมบางนางบวช ณ วันที่ 28 ธันวาคม 2561		948,276.11



การจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ

แนวทางการตรวจสอบ บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) รหัสบัญชีแยกประเภท 110102604 ในระบบ GFMS

1. ตรวจสอบยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นเดือนในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป
 - ตรวจสอบยอดคงเหลือบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) ในระบบ GFMS โดยเข้าสู่หน้าจอด้วยคำสั่ง FS10N จะปรากฏรายการแสดงยอดบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณดูยอดคงเหลือ ณ วันทำการสุดท้ายของเดือน
2. ตรวจสอบยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นเดือนใน Bank Statement บัญชีเงินฝากธนาคารเงินนอกงบประมาณ ประเภทบัญชีกระแสรายวันเลขที่ 980-7-53820-3 มียอดเงินคงเหลือ ณ วันทำการสุดท้ายของเดือน
3. เปรียบเทียบยอดเงินคงเหลือจากรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปกับ Bank Statement มีจำนวนตรงกันหรือไม่ หากมีจำนวนเงินตรงกันก็ยังคงตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวทั้งด้านรับ และด้านจ่ายของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ และ Bank Statement เพื่อตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของรายการบัญชี
4. เปรียบเทียบรายการเคลื่อนไหวรายวันใน Bank Statement กับรายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป บัญชีแยกประเภททั่วไป บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ ในระบบ GFMS
 - เปรียบเทียบรายการด้านจ่ายของ Bank Statement กับรายการด้านเครดิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณในรายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภทเงินนอกงบประมาณ
 - ตรวจสอบรายการด้านจ่ายของ Bank Statement มีบัญชีเงินฝากธนาคารเงินนอกงบประมาณ บัญชีกระแสรายวัน เลขที่ 980-3-7-53820-3 ดูยอดเงินคงเหลือ ณ วันทำการสุดท้ายของเดือน



- ตรวจสอบรายการด้านเครดิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร โดยเรียกรายงานการ
แสดงบรรทัดรายการทางบัญชีแยกประเภทเงินนอกงบประมาณในระบบ GFMS ด้วยคำสั่งงาน FBL3N
ตรวจสอบรายการจ่ายเงินนอกงบประมาณด้วยเอกสารเลขที่ 4700000000 ประเภทเอกสาร PM วันที่เอกสาร
เลขที่เช็ค การบันทึกผ่านบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารเงินนอกงบประมาณเป็นจำนวนด้านเครดิต
เป็นจำนวนเท่าไร

- เปรียบเทียบรายการด้านจ่ายของ Bank Statement กับรายการด้านเครดิตของบัญชี
แยกประเภทเงินฝากธนาคาร หากพบว่ารายการจ่ายเงินนอกงบประมาณเป็นรายการที่ตรงกันระหว่าง
Bank Statement กับบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร ในระบบ GFMS ไม่ต้องนำรายการดังกล่าวไปแสดง
ในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร แต่ถ้าหากพบว่ายอดเงินไม่ตรงกันต้องหาสาเหตุและนำมาแสดง
ในรายงานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ

- เปรียบเทียบรายการด้านรับของ Bank Statement กับรายการด้านเดบิตของบัญชี
แยกประเภทเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

- ตรวจสอบรายการด้านรับของ Bank Statement เงินฝากธนาคารเงินนอกงบประมาณบัญชี
กระแสรายวัน เลขที่ 980-3*7953820-3 ยอดรับเงินนอกงบประมาณ ตั้งแต่วันที่แรกถึงวันทำการสุดท้าย
ของเดือน

- ตรวจสอบรายการด้านเดบิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร โดยเรียกรายงานการ
แสดงบรรทัดรายการทางบัญชีแยกประเภททั่วไปในระบบ GFMS ด้วยคำสั่ง FBL3N จะปรากฏรายงานการ
แสดงบรรทัดบัญชีแยกประเภทให้ตรวจสอบการรับเงินนอกงบประมาณด้วยเอกสารเลขที่ 4000000000
ประเภทเอกสาร PY วันที่เอกสารที่บันทึกผ่านบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารเงินนอกงบประมาณ
จำนวนเงินอยู่ด้านเดบิตทุกรายการ

- เปรียบเทียบรายการด้านรับของ Bank Statement กับรายการด้านเดบิตของบัญชีแยกประเภท
เงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ หากพบว่าการรับเงินนอกงบประมาณเป็นรายการที่ตรงกันระหว่าง
Bank Statement กับบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร ไม่ตรงนำรายการดังกล่าวไปแสดงในรายงานงบ
กระทบยอดเงินฝากธนาคาร

- เมื่อดำเนินการตรวจสอบทุกรายการในบัญชีใน Bank Statement กับรายงานการแสดง
บรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไปแล้ว นำรายการที่แตกต่างมาจัดทำรายงานงบกระทบยอดเงินฝาก
ธนาคารนอกงบประมาณ



- เมื่อดำเนินการจัดทำรายงานงบประมาณขอยอดเงินฝากธนาคารเสร็จเรียบร้อยแล้ว ดำเนินการ
บันทึกเสนอผู้บังคับบัญชาเพื่อทราบ และดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

- รวบรวมข้อมูลหลักฐานการจัดทำงบประมาณขอยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชี รายงานผลการ
ปฏิบัติงานตามแผนปฏิบัติการประจำปี (ARS) ของกพร. สำนักงานคลังจังหวัด และหน่วยงาน
ที่เกี่ยวข้องต่อไป



ตัวอย่างบกระทบยอดเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ

ธนาคาร กรุงไทย จำกัด เลขที่บัญชี 980-7-53820-3				
ชื่อบัญชีแยกประเภท เงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ รหัสบัญชี 1101020604				
ส่วนราชการ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาสุพรรณบุรี เขต 3				
ณ วันที่ 28 ธันวาคม 2561				
	ยอดเงินคงเหลือบทรดลงในระบบ GFMS บัญชีแยกประเภท 1101020604	-		บาท
บวก	เช็คสั่งจ่ายแต่ยังไม่ได้นำไปขึ้นเงิน	-		
หัก	เช็คที่สั่งจ่ายยังไม่มีผู้นำไปขึ้นเงิน	-	-	บาท
	ยอดคงเหลือหลังหักเช็คสั่งจ่าย	-	-	บาท
	ยอดคงเหลือตาม Bank Statement เงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ ณ วันที่ 28 ธันวาคม 2561	-		บาท



เอกสารอ้างอิง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ.

ศูนย์บริการข้อมูลการเงินคลังภาครัฐ กรมบัญชีกลาง (GGD Call Center).

www.gfmis.go.th



กลุ่มบริหารงานการเงินและสินทรัพย์

โทร 0 3544 0861 ต่อ 12 : โทรสาร 0 3544 0860

