การจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

> โดย นางสาวพรเพ็ญ ทองนุ่น นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

> > กลุ่มบัญชี กองคลัง กรมอนามัย ปี 2566

สารบัญ

บทที่	1 บทนำ	
	ความเป็นมา	1
	วัตถุประสงค์	2
	ขอบเขตงาน	2
	คำนิยาม	2
	ประโยชน์ที่จะได้รับ	3
บทที่	2 วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร	
	การตรวจสอบข้อคลาดเคลื่อนที่อาจเกิดขึ้น	4
	วิธีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร	5
	ขั้นตอนการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร	5
	การเตรียมข้อมูลรายการเคลื่อนไหวยอดเงินฝากธนาคาร	6
	การเรียกรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปในระบบ GFMIS	9
	รูปแบบงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร	13
บทที่	3 การจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร	
	ขั้นตอนการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร	14
บทที่	4 การรายงานตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐในระบบ GAQA	
	การรายงานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารในระบบ GAQA	24
บทที่	5 ปัญหาอุปสรรคและข้อเสนอแนะ	
	ปัญหาและอุปสรรค	27
	ข้อเสนอแนะ	27
	ข้อเสนอแนะเพื่อการพัฒนา	27
บรรณ	เานุกรม	28

ความเป็นมา

ตามที่รัฐบาลได้มีการปฏิรูประบบราชการภาครัฐ โดยเริ่มนำระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐ ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Government Fiscal Management Information System : GFMIS) มาใช้ ปฏิบัติราชการตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2546 และกระทรวงการคลังได้ปรับเปลี่ยนหลักการบัญชี ของหน่วยงานภาครัฐจากเกณฑ์เงินสด (Cash Basis) เป็นเกณฑ์คงค้าง (Accrual Basis) โดยขยายวัตถุประสงค์ ของการจัดทำบัญชีจากการควบคุมและติดตามการใช้งบประมาณมาเป็นการติดตามสถานะการเงินและการใช้ ทรัพยากรในการดำเนินการ (ต้นทุนผลผลิต) เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามแนวคิดพื้นฐาน คือ แสดงต้นทุน ที่แท้จริงในการดำเนินการ (ต้นทุนผลผลิต) เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามแนวคิดพื้นฐาน คือ แสดงต้นทุน ที่แท้จริงในการดำเนินการเพื่อบริหารทรัพยากรที่มีอยู่อย่างมีประสิทธิภาพ แสดงฐานะการเงินที่ถูกต้อง ครบถ้วน โดยงบการเงินสามารถแสดงทรัพยากร ภาระหนี้สิน และส่วนทุนรวมทั้งรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น ในรอบระยะเวลาบัญชี มีความเป็นสากล และโปร่งใสของข้อมูลทางบัญชี ข้อมูลทางบัญชีที่มีคุณภาพ เพื่อใช้วิเคราะห์วางแผนและประเมินผลเพื่อประกอบการตัดสินใจของผู้บริหารทั้งในระดับหน่วยงาน และระดับรัฐบาล

หลังจากมีการดำเนินการตามระบบ GFMIS กรมบัญชีกลางได้ติดตามตรวจสอบรายงานการเงิน ของหน่วยงานระดับกรมตามเกณฑ์คงค้างจากระบบ GFMIS โดยรวมข้อมูลทางบัญชีจากงบทดลองระดับ หน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดของส่วนราชการระดับกรม พบว่ารายงานการเงินของส่วนราชการระดับกรม ยังมีข้อคลาดเคลื่อนเป็นจำนวนมาก เนื่องมาจากมีการนำระบบใหม่มาใช้อย่างเร่งด่วนและได้มีการปรับเปลี่ยน ระบบงานมาอย่างต่อเนื่อง บุคลากรด้านการบัญชีของส่วนราชการทั้งในส่วนกลางและส่วนภูมิภาคไม่สามารถ ปรับตัวทันกับเทคโนโลยีที่ปรับเปลี่ยนอย่างรวดเร็ว ประกอบกับความซับซ้อนของระบบที่มีความยาก ในการปฏิบัติงานมากขึ้น จึงมีข้อผิดพลาดในการบันทึกบัญชีของส่วนราชการเป็นจำนวนมาก ส่งผลให้รายงาน การเงินของส่วนราชการระดับกรมที่จัดทำขึ้นจากระบบ GFMIS เกิดความผิดพลาดสะสมมาตั้งแต่ปังบประมาณ พ.ศ. 2548

ดังนั้น ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 เป็นต้นมา กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดเกณฑ์การประเมิน ผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐขึ้น เพื่อประเมินผลความสำเร็จในการจัดทำบัญชีของหน่วยงานทั้งด้านบัญชี การเงินและบัญชีบริหาร ซึ่งประกอบด้วย 4 เรื่อง คือ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบและ มีประสิทธิผล เพื่อให้หน่วยงานสามารถนำผลการประเมินไปวิเคราะห์และเปรียบเทียบการปฏิบัติงานด้านบัญชี ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

กรมอนามัยในฐานะหน่วยงานของรัฐมีหน้าที่ต้องจัดทำเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญซี ภาครัฐและรายงานผลการประเมินให้แก่กรมบัญชีกลาง และการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร เป็นส่วนหนึ่งของเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ในเรื่องของความถูกต้องซึ่งกำหนดไว้ ว่าหน่วยงานต้องมีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ครบทุกบัญชี ด้วยวิธีการจัดทำงบกระทบยอด เงินฝากธนาคารตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0423.3/ว 63 ลงวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2554 เรื่อง วิธีการ ตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารชองหน่วยงานภาครัฐ

วัตถุประสงค์

 เพื่อให้หน่วยงานประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตาม ที่เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ได้กำหนดไว้

2. เพื่อเสริมสร้างความรู้ ความเข้าใจ ในการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของกรมอนามัย

 เพื่อให้หน่วยงานภายใต้สังกัดกรมอนามัย ใช้เป็นแนวทางในการจัดทำและตรวจสอบบัญชีเงินฝาก ธนาคารกับข้อมูลบัญชีในระบบ GFMIS

ขอบเขต

ขอบเขตด้านเนื้อหา ข้อมูลที่นำมาจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารและตรวจสอบบัญชีเงินฝาก ธนาคารกับข้อมูลบัญชีในระบบ GFMIS เป็นข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) และเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) ที่เรียกรายงานจากระบบ GFMIS ประจำเดือน กันยายน พ.ศ.2564 ของหน่วยเบิกจ่าย ส่วนกลาง กรมอนามัย

ขอบเขตระยะเวลา การดำเนินการเริ่มตั้งแต่ ตุลาคม 2563-กันยายน 2564 หรือปีงบประมาณ 2564

คำนิยาม

เกณฑ์เงินสด (Cash Basis) หมายถึง วิธีการบัญชีที่บันทึกรายได้ และค่าใช้จ่ายต่อเมื่อได้รับเงิน หรือจ่ายเงินไปจริง ทั้งนี้โดยไม่คำนึงถึงงวดเวลาที่เกี่ยวข้องของเงินที่ได้รับมาหรือจ่ายไปนั้น

เกณฑ์คงค้าง (Accrual Basis) หมายถึง หลักเกณฑ์ทางบัญชีที่ใช้รับรู้รายการและเหตุการณ์ เมื่อเกิดขึ้น มิใช่รับรู้เมื่อมีการรับหรือจ่ายเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด ซึ่งทำให้รายการและเหตุการณ์ ต่าง ๆ ได้รับการบันทึกบัญชีและแสดงในงบการเงินภายในงวดที่เกี่ยวข้องกับการเกิดรายการและเหตุการณ์นั้น รายการที่รับรู้ภายใต้หลักการบัญชีเกณฑ์คงค้าง ได้แก่ สินทรัพย์ หนี้สิน สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน รายได้และ ค่าใช้จ่าย

การจัดทำกระทบยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Reconciliation Statement) หมายถึง การตรวจสอบ ความถูกต้องครบถ้วนของยอดคงเหลือ ในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปกับยอดคงเหลือ ตามใบแจ้งยอดจากธนาคาร (Bank Statement) โดยหน่วยงานภาครัฐต้องจัดทำงบกระทบยอดเงินฝาก ธนาคารอย่างน้อยเดือนละหนึ่งครั้งหากยอดคงเหลือในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปไม่เท่ากับ ยอดคงเหลือตาม Bank Statement ต้องหาสาเหตุของข้อแตกต่างที่เกิดขึ้น และหากพบข้อผิดพลาดต้องแก้ไข ปรับปรุงรายการให้ถูกต้องต่อไป

ใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) หมายถึง เอกสารรายงานของธนาคาร ที่จัดส่งมาให้หน่วยงาน ซึ่งแสดงรายละเอียดเกี่ยวกับบัญชีเงินฝากของหน่วยงานในแต่ละเดือน เช่น ยอดคงเหลือยกมาต้นเดือน การนำฝากและการถอนเงินระหว่างเดือน เซ็คคืน ค่าธรรมเนียมธนาคารและ ยอดคงเหลือในวันสิ้นเดือน

เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) หมายถึง บัญชีเงินฝากของหน่วยที่เปิดบัญชีไว้กับธนาคารพาณิชย์ เพื่อรับเงินงบประมาณที่เบิกจ่ายจากคลัง บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) ของกรมอนามัยมีทั้งหมด 3 บัญชี ประกอบด้วย

1. ธนาคารกรุงไทย สาขากระทรวงสาธารณสุข-ติวานนท์ เงินงบประมาณกรมอนามัย

- 2. ธนาคารกรุงไทย สาขากระทรวงสาธารณสุข-ติวานนท์ เบิกแทนกันกรมอนามัย
- 3. ธนาคารกรุงไทย สาขากระทรวงสาธารณสุข-ติวานนท์ อุดหนุนทั่วไปกรมอนามัย

เงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) หมายถึง บัญชีเงินฝากของหน่วยงานที่เปิดบัญชีไว้ กับธนาคารพาณิชย์เพื่อรับเงินนอกงบประมาณที่เบิกจ่ายจากคลัง เฉพาะการเบิกเงินนอกงบประมาณ ที่ฝากคลังไว้ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) ของกรมอนามัยมี 1 บัญชี คือ ธนาคารกรุงไทย สาขากระทรวงสาธารณสุข-ติวานนท์ เงินนอกงบประมาณกรมอนามัย

เงินฝากออมทรัพย์ หมายถึง เงินฝากประเภทออมทรัพย์ที่ฝากไว้กับสถาบันการเงินทั้งธนาคาร รัฐวิสาหกิจและสถาบันการเงินเอกชน เพื่อรับ – จ่ายเงินนอกงบประมาณของหน่วยงาน บัญชีเงินฝาก ออมทรัพย์ของกรมอนามัยมีทั้งหมด 2 บัญชี ประกอบด้วย

1. ธนาคารกรุงไทย สาขากระทรวงสาธารณสุข-ติวานนท์ ค่าสาธารณูปโภค

2. ธนาคารกรุงไทย สาขากระทรวงสาธารณสุข-ติวานนท์ เงินบำรุงกรมอนามัย

ประโยชน์ที่ได้รับ

 งบกระทบยอดเงินฝากธนาคารที่จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นหลักฐานประกอบการรายงานเกณฑ์ การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ มีความถูกต้องตามวิธีการและแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด

2. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทางด้านบัญชีของกรมอนามัยมีความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำ งบกระทบยอดเงินฝากธนาคารและสามารถตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้อง ระหว่างยอดเงินฝากธนาคาร คงเหลือตาม Bank Statement กับยอดคงเหลือของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ GFMIS ได้

 การจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ช่วยให้การบันทึกบัญชีของกรมอนามัยมีความถูกต้อง มากขึ้น ทั้งช่วยแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดจากการบันทึกบัญชี และทำให้ทราบถึงความแตกต่างของยอดที่บันทึก กับรายการจริงในบัญชีได้

 4. กรมอนามัยสามารถน้างบกระทบยอดเงินฝากธนาคารเป็นเครื่องมือในการควบคุมภายในและ สอบทานการปฏิบัติงานทางการเงินและบัญชีของหน่วยงานได้

วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

การตรวจสอบข้อคลาดเคลื่อนที่อาจเกิดขึ้น

1. รายการที่หน่วยงานภาครัฐบันทึกบัญชีแล้ว แต่ธนาคารยังไม่ได้บันทึกข้อมูลในระบบของธนาคาร

1.1 เงินฝากระหว่างทาง คือ รายการฝากเงินที่หน่วยงานภาครัฐได้บันทึกบัญชีเพิ่มยอดบัญชี เงินฝากธนาคารในบัญชีแยกประเภทแล้วแต่ธนาคารยังไม่ได้บันทึกบัญชีเพิ่มยอดเงินฝากธนาคารให้ อาจเกิด จากหน่วยงานภาครัฐฝากเช็คเข้าบัญชีธนาคารภายหลังจากเวลาที่ธนาคารปิดรับฝากเซ็ค หรือกรณีเช็ค ต่างจังหวัด ที่ต้องใช้ระยะเวลาในการเรียกเก็บประมาณ ๓ - ๕ วัน เป็นต้น รายการประเภทนี้เป็นผลให้บัญชี เงินฝากธนาคารตาม Bank Statement มียอดคงเหลือต่ำกว่ายอดเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดง ยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป

1.2 เซ็คที่ผู้มีสิทธิยังไม่นำมาขึ้นเงิน หรือเซ็คค้างจ่าย คือ รายการสั่งจ่ายเซ็คที่หน่วยงานภาครัฐ สั่งจ่ายเซ็คให้แก่ผู้มีสิทธิและบันทึกลดยอดบัญชีเงินฝากธนาคารแล้ว แต่ผู้มีสิทธิยังไม่นำเซ็คไปขึ้นเงิน เป็นผลให้ บัญชีเงินฝากธนาคารตาม Bank Statement มียอดคงเหลือสูงกว่ายอดเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดง ยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป

1.3 หน่วยงานภาครัฐบันทึกบัญชีคลาดเคลื่อน เช่น บันทึกรายการฝากเงินต่ำไป เป็นผลให้ ยอดเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปต่ำกว่า Bank Statement หรือกรณี บันทึกรายการจ่ายเงินต่ำไป เป็นผลให้ยอดเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป สูงกว่า Bank Statement เป็นต้น

2. รายการที่ธนาคารบันทึกข้อมูลในระบบของธนาคารแล้ว แต่หน่วยงานภาครัฐยังไม่ได้บันทึกบัญชี

2.1 ค่าธรรมเนียมธนาคาร เช่น ค่าธรรมเนียมการโอนเงิน ค่าธรรมเนียมเช็คคืน เมื่อเกิดค่าใช้จ่าย ธนาคารจะบันทึกหักบัญชีเงินฝากธนาคาร แล้วจึงส่งใบแจ้งหักบัญชีมาให้หน่วยงานภาครัฐทราบ รายการประเภทนี้เป็นผลให้บัญชีเงินฝากธนาคารตาม Bank Statement มียอดคงเหลือต่ำกว่ายอดเงิน ฝากธนาคารในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป

2.2 ดอกเบี้ยรับจากธนาคาร ธนาคารจะบันทึกเพิ่มบัญชีเงินฝากธนาคาร แล้วจึงส่งใบแจ้งเงิน เช้าบัญชีให้กับหน่วยงานภาครัฐทราบ รายการประเภทนี้เป็นผลให้บัญชีฝากธนาคารตาม Bank Statement มียอดคงเหลือสูงกว่ายอดเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภท

2.3 เซ็คคืน คือ เซ็คที่หน่วยงานภาครัฐนำฝากธนาคารแล้วแต่ธนาคารไม่สามารถเรียกเก็บเงินได้ ธนาคารจึงบันทึกหักบัญชีเงินฝากธนาคารที่เคยบันทึกแล้วออกไป แต่หน่วยงานภาครัฐยังไม่บันทึกลดยอด บัญชีเงินฝากธนาคาร รายการประเภทนี้เป็นผลให้บัญชีเงินฝากธนาคารตาม Bank Statement มียอดคงเหลือ ต่ำกว่ายอดเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป

2.4 กรณีอื่น ๆ เช่น

2.4.1 บุคคลภายนอกฝากเงินเข้าบัญซีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐโดยตรงแล้ว ไม่ได้แจ้งให้ทราบ จึงไม่ได้บันทึกเพิ่มยอดเงินฝากธนาคารในบัญชีแยกประเภท แต่ธนาคารได้บันทึกเพิ่ม บัญชีเงินฝากธนาคารให้แล้ว รายการประเภทนี้เป็นผลให้บัญชีเงินฝากธนาคารตาม Bank Statement มียอดคงเหลือสูงกว่ายอดเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป 2.4.2 ธนาคารบันทึกผิดพลาด เช่น ธนาคารบันทึกค่าธรรมเนียมช้ำ ๒ ครั้ง ทำให้บัญชีเงินฝาก ธนาคารตาม Bank Statement มียอดคงเหลือต่ำกว่ายอดเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงยอดบัญชี แยกประเภททั่วไป หรือธนาคารนำเช็คสั่งจ่ายของหน่วยงานอื่นมาหักบัญชีธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ รายการประเภทนี้เป็นผลให้บัญซีเงินฝากธนาคารตาม Bank Statement มียอดคงเหลือต่ำกว่ายอดเงิน ฝากธนาคารในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป

วิธีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

วิธีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร มีทั้งหมด 3 วิธี คือ

วิธีที่ 1 ใช้ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank statement) เป็นหลักแล้วเปรียบเทียบ กับยอดคงเหลือในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป ถ้ารายการใดในรายงานการแสดงยอด บัญชีแยกประเภททั่วไปแตกต่างจาก Bank Statement จะต้องแสดงรายการกระทบยอดให้ตรงกับ Bank Statement

วิธีที่ 2 ใช้ยอดคงเหลือในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปเป็นหลักแล้วเปรียบเทียบกับ รายการใน Bank Statement ถ้ารายการใดใน Bank Statement ที่แตกต่างจากรายงานการแสดงยอดบัญชี แยกประเภททั่วไป จะต้องแสดงรายการกระทบยอดให้ตรงกับรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป

วิธีที่ 3 การปรับปรุงยอดเงินฝากที่ถูกต้อง คือ การพิจารณาว่ารายการข้อแตกต่างระหว่างรายงาน การแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป กับ Bank Statement เป็นรายการที่ควรปรับปรุงด้านใดแล้ว นำไปปรับปรุงเพื่อให้ได้ยอดคงเหลือที่ถูกต้อง

ทั้งนี้ เพื่อให้วิธีการในการจัดทำและตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารกับข้อมูลเงินฝากธนาคารใน รายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปในระบบ GFMIS เป็นไปในแนวทางเดียวกัน กรมบัญชีกลางจึง กำหนดให้หน่วยงานภาครัฐจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารตามวิธีที่ 1

ขั้นตอนการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

ขั้นตอนการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารตามวิธีที่ ๑ คือใช้ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอด เงินฝากธนาคาร (Bank Statement) เป็นหลัก แล้วเปรียบเทียบกับยอดคงเหลือในรายงานการแสดงยอด บัญชีแยกประเภททั่วไป ถ้ารายการใดในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปแตกต่างจาก Bank Statement จะต้องแสดงรายการกระทบยอดให้ตรงกับ Bank Statement โดยมีขั้นตอนการจัดทำดังนี้

1. ตรวจสอบยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นเดือนในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป

2. ตรวจสอบยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นเดือนใน Bank Statement

3. เปรียบเทียบยอดคงเหลือจากรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป กับ Bank Statement

4. เปรียบเทียบรายการเคลื่อนไหวรายวันใน Bank Statement กับ รายงานการแสดงบรรทัดรายการ บัญชีแยกประเภททั่วไป บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร

4.1 เปรียบเทียบรายการด้านจ่ายของ Bank Statement กับรายการด้านเครดิตของบัญชี แยกประเภทเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

4.1.1 ตรวจสอบรายการด้านจ่ายของ Bank Statement

4.1.2 ตรวจสอบรายการด้านเครดิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร

4.1.3 เปรียบเทียบรายการด้านจ่ายของ Bank Statement กับรายการด้านเครดิตของบัญชี แยกประเภทเงินฝากธนาคาร 4.2 เปรียบเทียบรายการด้านรับของ Bank Statement กับรายการด้านเดบิตของบัญชี แยกประเภทเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

4.2.1 ตรวจสอบรายการด้านรับของ Bank Statement

4.2.2 ตรวจสอบรายการด้านเดบิตของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร

4.2.3 เปรียบเทียบรายการด้านรับของ Bank Statement กับรายการด้านเดบิตของบัญชี แยกประเภทเงินฝากธนาคาร

4.3 ตรวจสอบรายการที่บันทึกใน Bank Statement แต่ไม่แสดงในรายงานการแสดงบรรทัด รายการบัญชีแยกประเภททั่วไป บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารและหาสาเหตุของรายการที่แตกต่าง

4.4 ตรวจสอบรายการที่ไม่ได้บันทึกใน Bank Statement แต่แสดงในรายงานการแสดงบรรทัด รายการบัญชีแยกประเภททั่วไป บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารและหาสาเหตุของรายการที่แตกต่าง

การเตรียมข้อมูลรายการเคลื่อนไหวยอดเงินฝากธนาคาร

กรมอนามัยมีวิธีการเตรียมข้อมูลรายการเคลื่อนไหวยอดเงินฝากธนาคารผ่านระบบ Online Banking โดยการดาวน์โหลดผ่านบริการธนาคารกรุงไทย (จำกัด) มหาชน มีขั้นตอน ดังนี้

1 เข้าเว็บไซต์ธนาคารกรุงไทย (จำกัด) มหาชน โดยไปที่ <u>www.newcb.ktb.co.th</u> เลือก Krungthai Corporate (รูปแบบเดิม)



ภาพที่ 1 แสดงหน้าเว็บไซต์ธนาคารกรุงไทย (จำกัด) มหาชน

2 เข้าระบบเว็บไซต์ธนาคารโดยระบุรหัสบริษัท (Corporate ID) รหัสผู้ใช้ (User ID) และรหัสผ่าน (Password)



ภาพที่ 2 แสดงหน้าจอเข้าระบบธนาคารกรุงไทย (จำกัด) มหาชน

3 เลือก view account summary เข้าหน้าจอหลักเลือกบัญชีธนาคาร



ภาพที่ 3 แสดงหน้าจอระบบธนาคารกรุงไทย (จำกัด) มหาชน

						KTB Corporat
Account Inf	io Down e-State	iload ement Fu	nds Transfer	Cheque Receiv	able e-WHT	Activities Logs
User Id: M	MAKER .		User Nam	e: วิรวรรเ	u	
Role: S	Single User		Company	Name: กรมอา	ามัย	
Accounts	_				1 of 1	
	A					A
A/C# ▲	A/C Type ♦	A/C Status O	A/C Alias ↔	Ledger Balance 🔶	Available Balance O	OD Limit ♦
A/C# ▲ 142-0-00863-3	A/C Type ↔ Savings	A/C Status ↔ Active	A/C Alias 🗘 พันเทียมพระราชทาน	Ledger Balance ↔ 2,627,106.51	Available Balance 🔶 2,627,106.51	OD Limit 🔶 0.00

4 เลือกเลขบัญชีธนาคารเพื่อดาวน์โหลดใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Statement)

ภาพที่ 4 แสดงหน้าบัญชีธนาคารกรุงไทย (จำกัด) มหาชน

5 เลือก Transaction Date ระบุช่วงวันที่จาก - ถึง ในการแสดงรายการเดินบัญชีธนาคาร กด view เพื่อแสดงรายการ

ธนาคารกรุงิทย 🗎	Search ATM/ Branch Locator	Change Pass	word About	Us Security	User Manual Help
KRUNGTHAI BĂNK					KTB Corporate
Account Info	Download Statement Funds Transfer	Cheque	Receivable	e-WHT	Activities Logs
User Id: MAKER	User N	ame:	วีรวรรณ		
Role: Single Use	r Compa	iny Name:	กรมอนามัย		
Accounts					
Account Details - Cu Account No.	142-6-00714-0	Currency		тнв	
Account Name Alias Name	เงินงบประมาณกรมอนามัย เงินงบประมาณกรมอนามัย	Account S Branch Na	tatus ime	Active MINIS	TRY OF PUBLIC
Ledger Balance	2,744,298.06	Available I	Balance	2,744,	298.06
Select transactions	to view by:				
				30-09-2021	
Transaction Date:	From Date 01-09-2021		To Date		
Transaction Date:	From Date 01-09-2021 Time 00:00 ~] IIII *	To Date Time	24:00 🗸	
 Transaction Date: Specific Period: 	From Date 01-09-2021 Time 00:00 ~		To Date Time	24:00 ¥	

ภาพที่ 5 แสดงการเลือกบัญชีธนาคารกรุงไทย (จำกัด) มหาชน

6 เลือกคำสั่ง download เพื่อจัดเก็บข้อมูลรูปแบบ Excel File

Accou	nt Info	wilload Funds	Transfer Cheque	Receivable	e-WHT	Activities Logs
	6-31	atement.				
ser Id:	MAKER		User Name:	วีรวรรณ		
ole	Single User		Company Name:	กรมอนามัย		
Your A Downloa	Accounts d Account Ac	tivity he transaction history	for:			
Your A Download You are ab Account Ty	Accounts d Account Ac out downloading 1 pe	tivity he transaction history Current	for:			
You are ab Account Ty Account Na	Accounts d Account Ac out downloading 1 pe ame	tivity he transaction history Current เงินงบประมาณก	for: รมอนามัย			
You are ab Account Ty Account Na Date Range	Accounts d Account Ac out downloading 1 pe ame e	<mark>tivity</mark> he transaction history Current เงินงบประมาณก 01-05-2022 to	for: รมอนามัย 31-05-2022			
Your / You are ab Account Ty Account Na Date Range File Format	Accounts d Account Ac out downloading 1 pe ame e	tivity he transaction history Current เงินงบประมาณก 01-05-2022 to Excel マ	for: รมอนามัย 31-05-2022			

ภาพที่ 6 แสดงหน้าจอเลือกการจัดเก็บข้อมูลในรูปแบบ Excel File

การเรียกรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปในระบบ GFMIS

ขั้นตอนการเรียกรายงานจากระบบ GFMIS

1. พิมพ์ Transaction Code : ZGL_MVT_MONTH และกด Enter หรือ

2. เลือกรายงานจาก Favorites คือ งานบัญชี > ZGL_MVT_MONTH - รายงานงบทดลองรายเดือน-หน่วยเบิกจ่าย



ภาพที่ 7 แสดงหน้าจอการเรียกบัญชีแยกประเภทจากงบทดลองในระบบ GFMIS

ট เมนู(M) แก้ไข(E) เมนูโปรด(E) พิเศษ(A) ระบบ(Y) วิธีใช้(H)
🎯 🛛 ZGL_MVT_MONTH 🛛 🔻 🍕 🛄 😂 🚱 🚱 🗎 🛗 🛗 😫 🎦 💭 🎘 🕅 😿 🦉 🔛
SAP Easy Access ระบบ SAP R/3
→
 มายัง อนุมัติ
🔸 🗖 บันทึกล้างพักสินทรัพย์
• 🗖 ลูกหนี้เงินยืม
🝷 🔂 งานบัญชี
• 🗷 ZGL_MVT_MONTH - รายงานงบทดลองรายเดือน-หน่วยเบิกจ่าย
• 🗏 Y_DEV_80000030 - รายงานงบทดลองรายวัน-หน่วยเบิกจ่าย
• 😹 ZGL_MVT_MONTH_CC - รายงานงบทดลองรายเดือน-รหัสหน่วยงาน
• 😹 ZGL_MVT_DAY - รายงานงบทดลองรายวัน-รหัสหน่วยงาน
• 賭 ZGL_RPT801 - งบแสดงฐานะทางการเงิน และงบแสดงผลการดำเนินงาน
• 🕷 S_ALR_87012284 - งบแสดงฐานะทางการเงิน และรายงานรายได้และค่าใช้จ่าย
• 賭 ZGL_RPT013 - รายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง (ใหม่)

ภาพที่ 8 แสดงหน้าจอการเรียกบัญชีแยกประเภทจากงบทดลองในระบบ GFMIS

- 3. เมื่อหน้าจอ รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน ปรากฏขึ้น ให้กรอกข้อมูลดังนี้
 - 3.1 หัวข้อแยกประเภท พิมพ์ ZA
 - 3.2 หัวข้อปี พิมพ์ ปีงบประมาณที่ต้องการเรียกรายงาน เช่น 2021
 - 3.3 หัวข้อรหัสหน่วยงาน พิมพ์ 2109 รหัสหน่วยงานของกรมอนามัย
 - 3.4 หัวข้อหน่วยเบิกจ่าย พิมพ์ หน่วยเบิกจ่ายที่ต้องการเรียกรายงาน เช่น 2100900006 กองคลัง
 - 3.5 หัวข้องวด พิมพ์ งวดเดือนที่ต้องการเรียกรายงาน เช่น เดือนกันยายน คือ งวด 12
 - 3.6 เมื่อระบุข้อมูลครบแล้วคลิกปุ่มนาฬิกา 🐵 เพื่อประมวลผล

르 โปรแกรม(<u>P)</u> แก้ไข(<u>E</u>)	ไปที่(<u>G)</u> ระบบ(<u>Y</u>)	วิธีใช้(<u>H</u>)		
Ø	- 4 📙 😋 🙆) C C C	1 \$1 🐺 🙇 😰 📭	
รายงานงบทดลองเ	หน่วยเบิกจ่ายราเ	ยเดือน		
🕀 🔁				
รหัสหน่วยงาน				
แยกประเภท		ZA		
ปี		2021		
รหัสหน่วยงาน		2109		
หน่วยเบิกจ่าย		2100900006		
เขตธุรกิจ				
รหัสจังหวัด			ถึง	-
ศูนย์ต้นทุน			ถึง	
เลขที่บัญชี			ถึง	-
งวด		12	ถึง 12	

ภาพที่ 9 แสดงการกรอกข้อมูลเพื่อเรียกรายงานงบทดลองในระบบ GFMIS

- 1 min (1/L)	mirafE) rnu(Z) tenn(T) tar	n(LI)			
0	- 4 📙 🕸 🚱	C M H 2 2 A 2 E 2	1 (P) III		
รายงานงบ	ทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดื	่อน			
C.					
Program name : User name :	ZGL_MVT_MONTH_ZZPMT 2109A01 ประจำงวด 012 ถึง 0	รายงานงบ รหั หน่วยเม็กจ่า 12 ประจำปี 2021	ทดลองหน่วยเป็กจ่ายรายเดือน สหน่วยงาน 2109 กรมอนามัย 8 000002100900006 กอง ค.		Page No. 1 Report date 05.07.2022 Report Time 15:08:56
บัญชีแยกป	วะเภท	ขอดขกมา	เคมิด	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101	เงินสดในมือ	0.00	8.514.583.33	(8.514.583.33)	0.00
1101010104	เงินทดรองราชการ	5.100.000.00	0.00	0.00	5,100,000.00
1101010106	เชื้อในมือ	0.00	0.00	0.00	0.00
1101010112	พักเงินนำส่ง	0.00	10,209,601,55	(10,209,601,55)	0.00
1101010113	winsa Clearing	0.00	10.472.308.18	(10,472,308,18)	0.00
1101020501	เงินปากคลัง	77 862 749 27	7 914 624 68	(4.870.665.96)	80,906,707,99
1101020509	ปรับประเงินฝวกคลัง	0.00	0.00	0.00	0.00
1101020601	ง/ฝุช.เพื่อนำส่งคลัง	15.620.00	80,236.02	(95.856.02)	0.00
1101020603	ง/ฝ ธนาดาร-ในงปน.	3.632.376.45	19.626.705.30	(19.046.240.34)	4,212,841.41
1101020604	ง/ฝ ธนาคาร-นอกงปน	19 318 00	1 159 481 02	(1.178.741.50)	57.52
1101030101	ง/ฝ กระแสรวยวัน	0.00	0.00	0.00	0.00
1101030102	ง/ฝ ออมทรัพย์	2,324,103,87	1.829.967.49	(2.414.183.89)	1,739,887,47
1101030199	เงินฝากไม่มีรายด้ว	0.00	0.00	0.00	0.00
1102010101	ล/นเงินถึม-ในงปน.	847.366.10	3,155,196,04	(955,363,10)	3,047,199.04
1102010102	ล/นเงินขึ้น-นอกงปม.	81,280.00	51,380,00	(81,280,00)	51,380.00
1102050124	ต้างวันจาก นก.	495,166,81	24.041.586.11	(24.380.678.42)	156,074,50
1103020111	เงินจ่ายส่วงหน้า	745,000.00	0.00	(745,000.00)	0.00
1105010103	สินคำสำเร็จรป	0.00	0.00	0.00	0.00
1105010105	วัสดคงคลัง	41.388.292.63	18,250,393,12	(8,258,039,19)	51,380,646.56
1205020101	อาคารสำนักงาน	85,502,774,94	0.00	0.00	85,502,774.94
1205020103	คสส, อาคาร สนง,	(11,235,362,57)	0.00	(175,682.50)	(11,411,045.07)

ภาพที่ 10 แสดงรายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือนในระบบ GFMIS

 4. บันทึกข้อมูลบัญชีแยกประเภททั่วไป บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) และบัญชีเงินฝาก ธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) คือ เลือก รายงาน(L) > ส่งข้อมูลออก(E) > ไฟล์เฉพาะ(L) > สเปรตชีท

C	์ รายการ(<u>L</u>)	ี แก้ไข(<u>E</u>)	ไปที่(<u>C</u>) พิเศษ(<u>A</u>) สภาพแวดส	ง้อม(<u>∨</u>)	การกำ	หนดค่า(<u>S</u>)	ระบบ(<u>Y</u>)	วิธีใช้(<u>H</u>)
(พิมพ์(P)		Shift+F1		🙆 🐼 L 🗋 🛙	H (LB) 🖇	n 🕐	£ 2 💀	2 🛛 🖓	F
_	รีเฟรช(<u>R</u>	<u>()</u>								
	/ ส่งข้อมูล	งออก(<u>E</u>)		Word p	processing	Shift+I	F5			
	ส่ง.(<u>S</u>)		Shift+F8	สเปรดว์	່ໄດ(<u>A</u>)	Shift+I	F4	84 🗁 😁		วัวเสือด [
	ออกจาก	ระบบ(<u>X</u>)	Shift+F3	ไฟล์เฉา	พาะ(<u>L</u>)	I	F9	7 × 🖽 🗀		
ส	ถานะ:	a	้ ผ่านราย	การ	พัก			🍊 คง	ด้าง	
		•								
۰. د	.รหัสหน่วยงาา ลขที่บัญชี G/	u ž L	2109 1101020	ก 603 ง/ฝา	รมอนามัย ธนาคาร-ในงปม.			~ ~	۲ 1360	
' נ	.รหัสหน่วยงาา ลขที่บัญชี G/ St	เลขเอกสาร	2109 1101020 รง	ก 603 ง/ฝ 1 ัส ประเภา	รมอนามัย ธนาคาร-ในงปม. ก ว/ทเอะ	กสาร	PK	จำนวนเงินใ	โ 1360 แสกุลในปท.	
' L	.รหัสหน่วยงาท ลขที่บัญชี G/ St	น เลขเอกสาร 470000153	2109 1101020 51 32 10	ก 603 ง/ฝ 1 ส์ส ประเภา 1000 PM	รมอนามัย ธนาคาร-ในงปม. 16.09	กสาร .2021	PK	จำนวนเงินใ 1,8	1360 แสกุลในปท. 80.00-	
' L	.รหัสหน่วยงาา ลขที่บัญชี G/ St	เลขเอกสาร 470000153 470000153	2109 1101020 32 32 34 35 10	ก 603 ง/ฝ 1 ส์ส ประเภา 100 PM 100 PM	รมอนามัย ธนาคาร-ในงปม. 16.09 23.09 27.09	กสาร .2021 .2021 .2021	PK 50 50 50	สำนวนเงินใช 1,8 1,9 1,6	 1360 แสกุลในปท. 80.00- 21.14- 80.00-	
' L	.รหัสหน่วยงาา ลขที่บัญชี G/ St	น เลขเอกสาร 470000153 470000153 470000153 470000160	2109 1101020 32 10 34 10 35 10 04 10	ก 603 ง/ฝ 1 (ัส ประเภา 100 PM 100 PM 100 PM	รมอนามัย ธนาคาร-ในงปม. 16.09 23.09 27.09 10.09	กสาร .2021 .2021 .2021 .2021 .2021	PK 50 50 50 50	 จำนวนเงินไข 1,8 1,9 1,6 3,409 	1360 แสกุลในปท. 80.00- 21.14- 80.00- .940.00-	

ภาพที่ 11 แสดงการบันทึกข้อมูลบัญชีแยกประเภททั่วไปในระบบ GFMIS

🔄 รายการ(<u>L</u>)	แก้ไข(<u>E</u>) ไ	ปที่(<u>G</u>)	พิเศษ(<u>A</u>)	สภาพแ	วดล้อม(<u>∨</u>)	การกำ	หนดค่า(<u>S</u>)	ระบบ(<u>Y</u>)	วิธีใช้(<u>H</u>)
Ø		- 4 🗉			i an na i	2 Y		K 🔊 🕜	
-	e⁄	e	a	,	e' 10 1				
การแสด	งบรรทัดราย	เการบัส	บูชแยก	ประเภ	หหัวไป				
	N 🐼 🖉 🧱	Ar 🖓	🕼 📔 I T	F 🖴 🗟	/ 🖽 🖽 י	5 2	🏂 🖻 🖻] 🚺 🛅 d	้วเลือก
สถานะ:	💅 N	านรายการ		Δ 1	โก		🎑 A3	เค้าง	
'รหัสหน่วยงาน เลขที่บัญชี G/I	L 2109	1020603	กรมส ง/ฝ ธนา	อนามัย เคาร-ในง	ປນ.			1360	
St	เลขเอกสาร	รหัส	ประเภท	r/د	าเอกสาร	PK	จำนวนเงินใ	นสกุลในปท.	
	47000 🖙 บันท์	ใกรายการเร	ป็นไฟล์		×	50	1.8	80.00-	
	470000					50	1.9	21.14-	
	470000 ในรูปแบ	บปหนที่ราย	ยงานควรจะ			50	1,6	80.00-	
	47000(ถูกจัดเก็	บ?				50	3,409	,940.00-	
	470000					50	216,	000.00-	
	470000	المالينا				50	8,7	'00.00-	
	470000				–	50	2,5	00.00-	
	470000	สเบรดชท			_	50	3,8	800.00-	
	470000	รูปแบบริชเ	ทกซ์			50	3	30.00-	
	470000	รูปแบบ H7	ML			50	17	00.00-	
	470000	Copy to C	lipboard			50	1/,	00.00-	
16 🎽	470000	.,				50	51.	880.00-	
	47000					50	40	00.00-	
	470000					50	52.	500.00-	
	470000				× ×	50	11,	880.00-	
	4700002188	1000	PM	30	.09.2021	50	15,	345.00-	
	470000 4700002188	1000	PM	30	.09.2021	50	11,	880.00- 345.00-	

ภาพที่ 12 แสดงการบันทึกข้อมูลบัญชีแยกประเภททั่วไปในระบบ GFMIS

		Плинимен(<u>э)</u> тепп(<u>т</u>)	<u>วยเม(H</u>)
✓	000000	1 1 2 2 3 2 3 2 2 1 2 2 1	
การแสดงบรรทัดรายการบัญชีแ	ยกประเภททั่วไป		
H + > > & / III 🕸 🖉 🔛 🖉	76 4 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1	🔀 🏂 🖿 🎦 📘 🖬 ă	วเลือก 📘 Dispute C
สถานะ: 💅 ผ่านรายการ	🛆 พัก	🎑 คงค้าง	🔲 หักล้าง
'รหัสหน่วยงาน 2109 เลขที่บัญชี G/L 1101020603 ง/ผ	กรมอนามัย ธนาคาร-ในงปม.	1360	
St เฉขเอกสาร รหัส ประเภ	าท ว/ทเอกสาร	PK จำนวนเงินในสกุลในปท.	LCurr
🖙 การแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไ	L. L		×
Directory C:\Users\GFMIS_User\D File Name แยกประเภทเงินฝากธนาคา	esktop\ รในงบประมาณ.XLS		
		Generate	ace Extend X
↓ 4700002164 1000 PM	16.09.2021	50 3,800.00-	THB
↓ 4700002168 1000 PM	22.09.2021	50 330.00-	THB

ภาพที่ 13 แสดงการบันทึกข้อมูลบัญชีแยกประเภททั่วไปในระบบ GFMIS

รูปแบบงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

รูปแบบงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0423.3/ว 63 ลงวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2554



			UM	
ขอดคงเหลือตามรายงานการแสดงขอดบัญชีแยกประเภททั่วไป				
หัก	เงินฝากระหว่างทาง	(XX)		
	หน่วยงานบันทึกเงินฝากสูงไป	(XX)		
	ค่าธรรมเนียมธนาคาร	(XX)		
	เช็คคืน	(XX)		
	ค่าธรรมเนียมธนาคารที่ธนาคารบันทึกซ้ำ	(XX)		
	ธนาคารน้ำเช็คของหน่วยงานอื่นมาหักบัญชีของหน่วยงาน	(XX)	(XX)	
บวก	เช็คที่ผู้มีสิทธิยังไม่นำมาขึ้นเงิน	XX		
	หน่วยงานบันทึกการจ่ายเงินสูงไป	XX		
	ดอกเบี้ยรับ	XX		
	เงินฝากที่ไม่ทราบชื่อผู้ฝาก	XX	XX	
ขอดค	งเหลือตามใบแจ้งขอดธนาคาร (Bank Statement)		XX	

ผู้จัดทำ	1
	()
ดำแหน่	۹

ภาพที่ 14 รูปแบบงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

บทที่ 3

การจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

ขั้นตอนการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

หน่วยงานภาครัฐมีหน้าที่ในการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชีและทุกเดือน พร้อมทั้งตรวจสอบรายการบัญชีทุกรายการในบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารกับ Bank Statement เพื่อความถูกต้องครบถ้วนของรายการบัญชีในระบบ GFMIS งบกระทบยอดเงินฝากธนาคารที่หน่วยงาน ส่วนกลาง กรมอนามัยต้องจัดทำแบ่งเป็น 2 ประเภท ได้แก่ งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) และงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) โดยการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร มีขั้นตอนดังนี้

Jser name :	2109A01 ประจำงวด 012 ถึ		หน่วยเม็กจ่าย 000002100900006 กอง ค. หจ่ามี 2021		
บัญชีแยกป	ระเภท	ยอดยกมา	เคมิด	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101	เงินสดในมือ	0.00	8,514,583,33	(8,514,583,33)	0.00
1101010104	เงินทดรองราชการ	5,100.000.00	0.00	0.00	5,100,000.00
1101010106	เช็ดในมือ	0.00	0.00	0.00	0.00
1101010112	พักเงินน่าส่ง	0.00	10,209,601,55	(10,209,601,55)	0.00
1101010113	winsa Clearing	0.00	10,472,308,18	(10,472,308,18)	0.00
1101020501	เงินฝากคลัง	77,862,749.27	7,914,624,68	(4,870,665.96)	80,906,707.99
1101020509	ปรับปรงเงินฝากคลัง	0.00	0.00	0.00	0.00
1101020601	ง/ฝธ.เพื่อนำส่งคลัง	15.620.00	80,236.02	(95,856.02)	0.00
1101020603	ง/ฝ ธนาคาร-ในงปม.	3,632,376.45	19,626,705.30	(19,046,240.34)	4,212,841.41
1101020604	ง/ฝ ธนาดาร-นอกงปม.	19,318.00	1,159,481.02	(1,178,741.50)	57.52
1101030101	ง/ฝ กระแสราชวัน	0.00	0.00	0.00	0.00
1101030102	ง/ฝ ออมทรัพย์	2,324,103.87	1,829,967.49	(2,414,183.89)	1,739,887.47
1101030199	เงินฝากไม่มีรายตัว	0.00	0.00	0.00	0.00
1102010101	ล/นเงินขึ้ม-ในงปม.	847,366.10	3,155,196.04	(955,363.10)	3,047,199.04
1102010102	ล/นเงินขึม-นอกงปม.	81,280.00	51,380.00	(81,280.00)	51,380.00
1102050124	ด้างรับจาก บก.	495,166.81	24,041,586.11	(24,380,678.42)	156,074.50
1103020111	เงินจ่ายส่วงหน้า	745,000.00	0.00	(745,000.00)	0.00
1105010103	สินค้าส่าเร็จรูป	0.00	0.00	0.00	0.00
1105010105	วัสดุดงคลัง	41,388,292.63	18,250,393.12	(8,258,039.19)	51,380,646.56
1205020101	อาคารส่านักงาน	85,502,774.94	0.00	0.00	85,502,774.94
1205020103	คสส. อาคาร สนง.	(11,235,362.57)	0.00	(175,682.50)	(11,411,045.07)

1. ตรวจสอบยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นเดือนในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป

ภาพที่ 15 แสดงยอดคงเหลือของบัญชีแยกประเภททั่วไป

2. ตรวจสอบยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นเดือนใน Bank Statement

ACCOUNT NO.	142-0-00714-0	currency	інв
Account Name	เงินงบประมาณกรมอนามัย	Account Status	Active
Alias Name	เงินงบประมาณกรมอนามัย	Branch Name	MINISTRY OF PUBLIC HEALTH BRANCH
Ledger Balance	671,734.79	Available Balance	671,734.79

Date	Teller Id	Transaction Code	Description	Cheque No.	Amount	Balance	Init Br
01-09-2021 10:05:00	931000	BCD14	GFMIS/108682		232	315,380.30	108682
30-09-2021 13:21:00	93999	BPDWT	DEPARTM HEALTH		-64,000.00	910,445.00	14:
30-09-2021 13:23:00	93999	BPDWT	DEPARTM HEALTH		-112,000.00	798,445.00	14:
30-09-2021 14:58:00	93999	BPDWT	DEPARTM HEALTH		-5,000.00	793,445.00	142

Total Cr. = 58,277,594.69

Total Dr. =-57,799,297.99

ภาพที่ 16 แสดงยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากธนาคารใน Bank Statement

3. เปรียบเทียบยอดคงเหลือจากรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป กับ Bank Statement

4. เปรียบเทียบรายการเคลื่อนไหวรายวันใน Bank Statement กับ รายงานการแสดงบรรทัดรายการ บัญชีแยกประเภททั่วไป บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร

4.1 เปรียบเทียบรายการด้านจ่ายของ Bank Statement กับรายการด้านเครดิตของบัญชี แยกประเภทเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

4.2 เปรียบเทียบรายการด้านรับของ Bank Statement กับรายการด้านเดบิตของบัญชี แยกประเภทเงินฝากธนาคารในรายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

4.3 ตรวจสอบรายการที่บันทึกใน Bank Statement แต่ไม่แสดงในรายงานการแสดงบรรทัด รายการบัญชีแยกประเภททั่วไป บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารและหาสาเหตุของรายการที่แตกต่าง

4.4 ตรวจสอบรายการที่ไม่ได้บันทึกใน Bank Statement แต่แสดงในรายงานการแสดงบรรทัด รายการบัญชีแยกประเภททั่วไป บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารและหาสาเหตุของรายการที่แตกต่าง

รายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป											
รายการเป	บิกจ่ายใน	ระบบ GFMIS	กอ บัญ กัเ	งคลัง กรมอนามัย ชีเงินฝากธนาคารในเงินงง เยายน พ.ศ.2564	บประมาณ (110102 ⁾	0603)					
เลขเอกสาร	ประเภท	Postg Date	PK	จำนวนเงินในสกุลในปท.	การอ้างอิง	ข้อความ					
4700020933	PM	03.09.2021	50	-2,300.00	20213600025238						
4700020934	PM	03.09.2021	50	-3,130.00	20213600024839						
4700020951	PM	07.09.2021	50	-615.00	20213600023942						
4900005101	PZ	01.09.2021	40	1,000.00	20213600019551						
4000006717	PY	21.09.2021	40	350.00							
4000006718	PY	21.09.2021	40	1,650.00							
4000006719	PY	21.09.2021	40	2,400.00							

ภาพที่ 17 รายงานการแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป

5. จัดทำรายละเอียดแนบงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร เพื่อชี้แจงรายละเอียดของรายการข้อ แตกต่างที่ตรวจพบระหว่างรายการเคลื่อนไหวรายวันใน Bank Statement กับ รายงานการแสดงบรรทัด รายการบัญชีแยกประเภททั่วไป บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร

ลำดับที่	เลขที่ขอเบิก	วันที่เบิก	เช็ค	วันที่จ่ายเช็ค	วันที่เงินเข้า Bank	จำนวนเงิน	รวมทั้งสิ้น	หมายเหตุ
1.					18.09.2019	572.88		
			10343290		15.10.2019	5,271.60		กบข.นงนุข ไขยขนะ
					18.02.2021	90,651.00		ยกเลิกบำเหน็จรายเคือบ
					29.09.2021	12,422.10		
							108,917.58	
2.	3600016404	08.06.2016	10146092	11.07.2016		7,399.00		
	3600022387	15.07.2016	10150546	29.07.2016		642.21		
	360000075	01.11.2016	10175431	11.11.2016		856.00		
	3600012719	31.01.2019	10318944	11.02.2019		245.00		
	3600028978	14.09.2020	10373580	30.09.2020		230.00		
	3600001813	20.09.2021	โอน KTB	30.09.2021		21,000.00		
							30,372.21	เร็ดสำหะจำหนด้ายังไม่สิ้นสิน
3.	3600006802	30.07.2021	โอน KTB	18.08.2021		134.00		
	3600002115	24.08.2021	10407900	31.08.2021		45,103.20		
	3600003035	21.09.2021	โอน KTB	27.09.2021		2,905,862.50		
	3600003035	21.09.2021	10407982	27.09.2021		170.00		
	3600003035	21.09.2021	โอน KTB	27.09.2021		150,016.50		
	3600003035	21.09.2021	10407983	27.09.2021		11,152.00		
	3600003035	21.09.2021	โอน KTB	27.09.2021		143,130.00		
	3600003035	21.09.2021	10407984	27.09.2021		5,500.00		
	3600003035	21.09.2021	โอน KTB	27.09.2021		4,601.00		
	3600003035	21.09.2021	โอน KTB	27.09.2021		157,400.00		
	3600013505	15.09.2021	โอน KTB	27.09.2021		112,949.00	3,536,018.20	เซ็คขึ้นเงินยังไม่ทำ ขจ05
				03.09.2021		3,800.00		โอนเงินผิดบัญชี

รายละเอียดแนบงบเทียบขอดประจำเดือนกันยายน 2564

ประจำปึงบประมาณ พ.ศ. 2564

ภาพที่ 19 แสดงรายละเอียดแนบงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

 6. เมื่อตรวจสอบและเปรียบเทียบรายการเคลื่อนไหวรายวันใน Bank Statement กับ รายงานการ แสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร ครบถ้วนทุกรายการแล้ว จึง ดำเนินการจัดทำรายงานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร กองคลัง กรมอนามัย

ธนาคารกรุงไทย สาขากระทรวงสาธารณสุข-ติวานนท์ เลขที่บัญชี เงินในงบประมาณ 142-6-00714-0 ธนาคารกรุงไทย สาขากระทรวงสาธารณสุข-ติวานนท์ เลขที่บัญชี เบิกแทนกัน 142-6-00721-3 ธนาคารกรุงไทย สาขากระทรวงสาธารณสุข-ติวานนท์ เลขที่บัญชี อุดหนุนทั่วไป 142-0-07199-8

กับ

บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (เงินในงบประมาณ) รหัสบัญชี 1101020603 ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(บาท)

ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป (GFMIS)		4,212,841.41
กวม		
เงินจ่ายตรงเงินเดือน/บำนาญ (1)	108,917.58	
เช็คสั่งจ่ายทำขอจ่ายแล้วแต่ยังไม่นำไปขึ้นเงิน (2)	30,372.21	
		139,289.79
		4,352,131.20
<u>หัก</u> เช็คที่นำไปขึ้นเงินแล้วแต่ยังไม่ทำขอจ่าย (3)	3,536,018.20	
เงินนอกงบประมาณหักผิดบัญชี	3,800.00	3,539,818.20
กระทบยอดกับธนาคาร		812,313.00
ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดของธนาคาร เลขที่บัญชี เงินในงบประมาณ 142-6-00714-0	793,445.00	
ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดของธนาคาร เลขที่บัญชี เบิกแทนกัน 142-6-00721-3	0.00	
ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดของธนาคาร เลขที่บัญชี อุดหนุนทั่วไป 142-0-07199-8	18,868.00	812,313.00
ผลต่าง		-

หมายเหตุ (1)-(3) รายละเอียดตามแนบ

ตำแหน่งาวิสาการเงินและบัญชีปฏิบัติกา**ร**

ภาพที่ 20 แสดงรายงานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารในงบประมาณ

Account No.	142-6-00714-0		Currency THB				
Account Name	เงินงบประ	มาณกรมอนามัย	Account Status	Active			
Allas Name	เงินงบประ	มาณกรมอนามัย	Branch Name	MINISTRY	OF PUBLIC HEA	LTH BRANCH	
Ledger Balance	671,734.7	9	Available Balance	671,734.79			
Date	Teller Id	Transaction Code	Description	Cheque No.	Amount	Balance	Init Br
01-09-2021 10:05:00	931000	BCD14	GFMIS/108682		232	315,380.30	108682
01-09-2021 10:05:00	931000	BCD14	GFMIS/108682		131	315,511.30	108682
23-09-2021 18:18:00	90185	CBCA	ICAS In-CB Round 1	10407964	-216,000.00	21,216,107.90	700
23-09-2021 18:18:00	90185	CBCA	ICAS In-CB Round 1	10407966	-216,000.00	21,000,107.90	700
27-09-2021 02:30:00	93999	BPDWT	DEPARTM HEALTH		-287,989.00	20,712,118.90	142
27-09-2021 02:30:00	93999	BPDWT	DEPARTM HEALTH		-103,569.25	20,608,549.65	142
29-09-2021 13:50:00	93999	BPDWT	DEPARTM HEALTH		-25,209.49	8,554,056.36	142
29-09-2021 13:58:00	93999	BPDWT	DEPARTM HEALTH		-14,900.00	8,539,156.36	142
30-09-2021 02:20:00	93999	BPDWT	DEPARTM HEALTH		-421,203.42	8,117,952.94	142
30-09-2021 02:20:00	93999	BPDWT	DEPARTM HEALTH		-419,995.15	7,697,957.79	142
30-09-2021 02:20:00	93999	BPDWT	DEPARTM HEALTH		-85,140.00	7,612,817.79	142
30-09-2021 02:30:00	93999	BPDWT	DEPARTM HEALTH		-368,823.00	7,243,994.79	142
30-09-2021 09:47:00	590343	CWTRC	5336017760	10408001	-1,345,500.00	5,898,494.79	142
30-09-2021 09:48:00	590343	CWTRC	6326011280	10408002	-417,500.00	5,480,994.79	142
30-09-2021 09:50:00	590343	CWTRC	6056053601	10408003	-1,808,000.00	3,672,994.79	142
30-09-2021 09:51:00	590343	CWTRC	1366004213	10408004	-655,000.00	3,017,994.79	142
30-09-2021 09:52:00	590343	CWTRC	4016096405	10408005	-222,000.00	2,795,994.79	142
30-09-2021 09:54:00	590343	CWTRC	3146022176	10408006	-861,000.00	1,934,994.79	142
30-09-2021 09:55:00	590343	CWTRC	0656022019	10408007	-1,106,000.00	828,994.79	142
30-09-2021 10:18:00	931001	BCD14	GFMIS/108682		71,000.00	899,994.79	108682
30-09-2021 10:18:00	931001	BCD14	GFMIS/108682		350	900,344.79	108682
30-09-2021 10:18:00	931001	BCD14	GFMIS/108682		700	901,044.79	108682
30-09-2021 10:18:00	931001	BCD14	GFMIS/108682		283.71	901,328.50	108682
30-09-2021 10:18:00	931001	BCD14	GFMIS/108682		358.29	901,686.79	108682
30-09-2021 10:18:00	931001	BCD14	GFMIS/108682		5,875.00	907,561.79	108682
30-09-2021 10:18:00	931001	BCD14	GFMIS/108682		865	908,426.79	108682
30-09-2021 10:18:00	931001	BCD14	GFMIS/108682		198,000.00	1,106,426.79	108682
30-09-2021 10:18:00	931001	BCD14	GFMIS/108682		192,000.00	1,298,426.79	108682
30-09-2021 10:18:00	931001	BCD14	GFMIS/108682		1,970.00	1,300,396.79	108682
30-09-2021 10:18:00	931001	BCD14	GFMIS/108682		4,900.00	1,305,296.79	108682
30-09-2021 10:18:00	931001	BCD14	GFMIS/108682		42,000.00	1,347,296.79	108682
30-09-2021 10:18:00	931001	BCD14	GFMIS/108682		626.92	1,347,923.71	108682
30-09-2021 10:18:00	931001	BCD14	GFMIS/108682		2,323.79	1,350,247.50	108682
30-09-2021 10:18:00	931001	BCD14	GFMIS/108682		20,437.50	1,370,685.00	108682
30-09-2021 10:18:00	931001	BCD14	GFMIS/108682		3,940.00	1,374,625.00	108682
30-09-2021 10:18:00	931001	BCD14	GFMIS/108682		1,070.00	1,375,695.00	108682
30-09-2021 10:18:00	931001	BCD14	GFMIS/108682		8,750.00	1,384,445.00	108682
30-09-2021 13:11:00	93999	BPDWT	DEPARTM HEALTH		-108,000.00	1,276,445.00	142
30-09-2021 13:17:00	93999	BPDWT	DEPARTM HEALTH		-224,000.00	1,052,445.00	142
30-09-2021 13:18:00	93999	BPDWT	DEPARTM HEALTH		-24,500.00	1,027,945.00	108682
30-09-2021 13:18:00	93999	BPDWT	DEPARTM HEALTH		-53,500.00	974,445.00	142
30-09-2021 13:21:00	93999	BPDWT	DEPARTM HEALTH		-64,000.00	910,445.00	142
30-09-2021 13:23:00	93999	BPDWT	DEPARTM HEALTH		-112,000.00	798,445.00	142
30-09-2021 14:58:00	93999	BPDWT	DEPARTM HEALTH		-5,000.00	793,445.00	142

ภาพที่ 21 แสดงรายการเคลื่อนไหวใน Bank Statement

÷‡•								
	Account No.	142-0-071	99-8	Currency	THB			
	Account Name	เงินอุดหนุนทั่วไร	ป ครมอนามัย	Account Status	Active			
	Alias Name	เงินอุดหนุนทั่วไป	ป ครมอนามัย	Branch Name	MINISTRY OF P	UBLIC HEA	ALTH E	BRANCH
	Ledger Balance	18,868.00		Available Balance	18,868.00			
-			Transaction				<u> </u>	

Date	Teller Id	Transaction Code	Description	Cheque No.	Amount	Тах	Balance	lnit Br
30-09-2021 11:12:00	20707	OTOS	TFR-1426010389		-23.39		18,868.00	0142

ภาพที่ 22 แสดงรายการเคลื่อนไหวใน Bank Statement

Account No. 142-6-00721-3 Account Name เงินงบประมาณกรมอนามัยเบิกแทนกัน		Currency	THB	тнв					
		กรมอนามัยเบิกแทนกัน	Account Status	Active	Active				
Alias Name	me เงินงบประมาณกรมอนามัยเบิกแทนกัน Branch Name MINISTRY OF PUBLIC HEALTH B Balance 0.00 Available Balance 0.00		Branch Name	MINISTRY OF	MINISTRY OF PUBLIC HEALTH BRANCH				
Ledger Balance									
	1								
Date	Teller Id	Transaction Code	Description	Cheque No.	Amount	Balance	Init Br		
Date 02-09-2021 15:50:00	Teller Id 20707	Transaction Code	Description 14201045001	Cheque No. 10144676	Amount -8,850.00	Balance	Init Br 0142		
Date 02-09-2021 15:50:00 22-09-2021 10:05:00	Teller Id 20707 931001	Transaction Code CWTRC BCD14	Description 14201045001 GFMIS/108682	Cheque No. 10144676	Amount -8,850.00 20,300.00	Balance 0.00 20,300.00	Init Br 0142 108682		

ภาพที่ 23 แสดงรายการเคลื่อนไหวใน Bank Statement

งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

กรมอนามัย

ธนาคารกรุงไทย สาขากระทรวงสาธารณสุข-ติวานนท์ เลขที่บัญชี 142-6-00715-9

กับ

บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) รหัสบัญชี 1101020604

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

	57.52
128,916.90	
	128,916.90
91,929.48	
	91,929.48
	-
3,800.00	
	3,800.00
100.00	
	100.00
	224,603.90
	224,603.90
	0.00
	128,916.90 91,929.48 3,800.00 100.00

หมายเหตุ ขบ.3600024840 เบิกเงินนอกงบประมาณ แต่โอนเงินในงบประมาณ

ภาพที่ 24 แสดงรายงานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ

รนาคารกรุงไทย หรบทฐาหล่า Bank

Accounts

Account Details - Current Account

	Account No.		142-6-00	0715-9	Currency		THB	
	Account Nam	ie	เงินนอกง	บประมาณกรมอนามัย	Account Status		Active	
	Alias Name		เงินนอกง	บประมาณกรมอนามัย	Branch Name		MINISTRY OF F	UBLIC CH
	Ledger Balar	ice	454,641	53	Available Balance		454,641.53	
	Select tr	ansactions	to view by:					
	Transa	ction Date:	From Date	30-09-2021	То	Date 30-09	-2021	
			Timo	00:00 **		Time 24.00	×	0110
			Time	00.00 🗸		1116 24.00		
	O Specifi	- Period	Today	~				
	opean	or ened.	roddy					
	Date	Teller Id	Transaction Code	Description	Cheque No.	Amount	Balance	Init Br
	20.00.2021	02000	PDDWT			257 580 20	555 110 68	0142
	30-09-2021	93999	BPDWI	DEPARTM HEALTH		-237,380.20	555,115.00	0142
	30-09-2021	93999	BPDWT	DEPARTM HEALTH		-150,789.30	404,330.38	0142
	30-09-2021	93999	BPDWT	DEPARTM HEALTH		-86,724.00	317,606.38	0142
	30-09-2021	93999	BPDWT	DEPARTM HEALTH		-93,060.00	224,546.38	0142
	30-09-2021	931001	BCD14	GFMIS/108682		57.52	224,603.90	108682
į		Total Cr.	= 57.52		Total Dr. = -588,15	53.50		
		Total CL	CK. 0.00					
						1 of 1		
						15		

Krung Thai Bank Public Company Limited 35 Sukhumvit Road, Klong Toey Nua Subdistrict, Wattana District, Bangkok, 10110 Tel: 0-2208-7799, Email: corporate.banking@ktb.co.th

ภาพที่ 25 แสดงรายการเคลื่อนไหวใน Bank Statement

งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร กองคลัง กรมอนามัย

ธนาคารกรุงไทย สาขากระทรวงสาธารณสุข-ติวานนท์ เลขที่บัญชี ค่าสาธารณูปโกค 142-0-15421-4

ธนาคารกรุงไทย สาขากระทรวงสาธารณสุข-ติวานนท์ เลขที่บัญชี เงินบำรุงกรมอนามัย 142-1-07579-2

กับ

บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ รหัสบัญชี 1101030102

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

(บาพ) ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงยอดบัญชีนยกประเภททั่วไป (GFMIS) กระทบยอดกับธนาคาร ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดของธนาคาร เลขที่บัญชี ค่าสาธารณูปโภค 142-0-15421-4 ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดของธนาคาร เลขที่บัญชี เงินบำรุงกรมอนามัย 142-1-07579-2 ผลด่าง -

> ผู้จัดทำ <u>กิภาโญ กิร</u>เฟน (<u>(นางสาวพรเพ็ญ กระบุ่น))</u> ดำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

ภาพที่ 26 แสดงรายงานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารออมทรัพย์





57 KRUNGTHAI BAI	NIK.				
Accounts					
count Details - Sa	ving Account				
Account No. 142-1-0757 Account Name เงินบำรุงกระ Alias Name เงินบำรุงกระ Ledger Balance 585,882.04		Currency THB Account Status Active MINISTRY OF Branch Name HEALTH BRA Available Balance \$81,382.00	THB Active MINISTRY OF PUBLIC HEALTH BRANCH 581,382.00		
Select transactions Transaction Date:	to view by: From Date 30-09-20	21 To Diale 30-09-2021	1 11		
	Time 00:00 🗸	Time 24:00 ♥			
	Tradiau				
Specific Period.	Today 🗸				
Specific Period	Today 👻	5 Cheque No. Amount Tax Balan	ce Init Br		
Specific Period Date Teller Id Tra 0-09-2021 590343	Today •	s Cheque No. Amount Tax Balan 4,500.00 1,607.491.	ce Init Br 00 0142		
Specific Period Date Teller Id Tra 0-09-2021 590343 0-09-2021 590343	Today Ansaction Code Description SDCH SDTRC 1420284738	s Cheque No. Amount Tax Balan 4,500.00 1,607,491 3,600.00 1,611,081	ce Init Br 00 0142 00 0142		
Date Teller Id Tra 0-09-2021 590343 0-09-2021 590343	Today Ansaction Code Description SDCH SDTRC 1420284738 SDTRC 1420284738	n Cheque No. Amount Tax Balan 4,500.00 1,607.491 3,600.00 1,611,091 44.200.00 1,655.291	ce Init Bi 00 0142 00 0142 00 0142		

ภาพที่ 27 แสดงรายการเคลื่อนไหวบัญชีเงินฝากออมทรัพย์

การรายงานผลตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐในระบบ GAQA

กรมบัญชีกลางได้จัดทำระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (Government Accounting Quality Assurance and Evaluation System : GAQA) ขึ้น เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีช่องทางในการส่ง รายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐและสามารถรวบรวมรายงานการประเมินผลทางบัญชีได้ สะดวกและรวดเร็วมากยิ่งขึ้น โดยการรายงานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารเพื่อเป็นหลักฐานประกอบเกณฑ์ การประเมินในเรื่องที่ 1 ความถูกต้อง ในระบบ GAQA มีขั้นตอนดังนี้

 เข้าระบบ GAQA ผ่านเว็บไซต์ http://gaqa.cgd.go.th จะปรากฏหน้าระบบ GAQA ระบุบัญชี ผู้ใช้งานและรหัสผ่านของหน่วยงาน จากนั้นกดปุ่ม



ภาพที่ 28 แสดงหน้าเว็บไซต์ระบบ GAQA

2. เลือกเมนู "ประเมินผลบัญชีภาครัฐ" กดปุ่ม ^{ประเมนผล} ปีงบประมาณที่ต้องการประเมินตนเอง

ระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ								
🛞 หน้าหลัก	อายัง เป็นของ เป็ ของ เป็นของ เป็นของ เป็นของ เป็นของ เป็นข เป็นของ เป็นของ เป็ เป็นของ เป็นของ เป็นข เป็นของ เป็นของ เป็นข ของ เป็นของ เป็นข เป็นของ เป็นของ เป็นข ของ เป็นของ เป็นของ	ชัดการผู้ใช้	ดรวงสอบบัญชีการเงิน	ประเมินผลบัญชีกาศรัฐ	ข่าวประชาสัมพันธ์	ตรวจสอบและวิเคราะท์ข้อมูล		
ประสานสนัญร์การรัฐ	ประเมินผลบัญชีภาครัฐ พักเก / ประเมินเลขัดกีกทั้ฐ บัญชีการเงิน							
	25 🔹 รายการ 1 หน้า ป้อมประมาณ 🕼 สถานะการใช้งาน		.)† สถานะการประเม ้	ค้นห วัน	istents			
	2565 ไม่เปิดใช้งาน		ยังไม่ได้ประเมื	ในผล		ประเมินตล		
	2564 ไม่เปิดใช้งาน (11 ต.ค. 2564	1 - 28 s.n. 2564)	ตรวจประเมิน	แล้ว		หรัวอสอบ		

ภาพที่ 29 แสดงหน้าระบบ GAQA

3. ระบบแสดงหัวข้อการประเมินตนเอง กดปุ่ม 📅 ที่หัวข้อ 1.1.2 บัญชีเงินฝากธนาคาร (ทุก

รักษณ์ก	หน่วยงานระดับกรม		จัดการผู้ใช้ ตรวจสอบบัง	หูอิการเงิน ประเมิ	นผลบัญชิภาครัฐ	(ທ່າວປຽະທາຄໍ	มทันธ์ ตรวจสอบและวิเคราะ
ประเมินผลบ้	ัญชีภาครัฐ						
หน้าแรก / ประเมินผล	บัญชีภาครัฐ / เกณฑ์การประเมิน						
บัญชีการเงิน ปีง	มประมาณ 2564						🔶 ย้อนกล้า
กรม : 2109 - กรเ	มอนามัย หน่วยเบิกจ่าย : 2100900	ופח - 200	งคลัง จังหวัด : กรุงเทพมห	านคร			
25 ¥ STEINTS	1 หน้า				ň	นหารายการ	
เกณฑ์การ ประเมิน ม่†	เรื่องที่ประเมิน	11 uuom	งการประเมิน	e ↓† u	ຄະແ ະແບບ ປຣ ໂມ ↓† ດບ	แนนที่ ะเมิน แอง ม†	0
		ແຍກ					
เรื่องที่ 1 ความถูก ต้อง (Accuracy)	 1.1 ยอดคงเหลอเนของ "ยอดยกไป" ของบญร ประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหรือ ฐาน 	หลัก					
เรื่องที่ 1 ความถูก ต้อง (Accuracy) เรื่องที่ 1 ความถูก ต้อง (Accuracy)	1.1 ยอกคมหลอเมวอง "ยอดอกไป" ของบัญๆ ประเภทในรบทดลองถูกต้องทรงกับเอกลารหรืะ ฐาน 1.1.1 บัญชีเงินลดในมือ (1101010101)	หลัก ยอดคง ตรงกับ กระทร จ่ายเงิน	หลียของบัญชีเงินตดในมือ ณ วันที่ 30 มายงาน เงินคงเหลือประจำวันที่จัดทำดา งการคลัง ว่าด้วยการเปิกเงินจากคลัง ก การเก็บวักษาเงิน และการนำเงินส่งคลั	กันยายน 2564 3 เมระเบียบ กรรับเงิน การ 1 พ.ศ. 2562	0 30		กระศัยรุษ

ภาพที่ 30 แสดงหัวข้อการประเมินในระบบ GAQA

 กดแนบไฟล์ตรงหัวข้อ "ข้อมูลประกอบการประเมินผล" โดยแนบไฟล์รายงานงบกระทบยอดเงิน ฝากธนาคารที่หน่วยงานจัดทำขึ้น จากนั้นกรอกคะแนนประเมินตนเองแล้วกดบันทึก

ประเมินผลบัญชีภาครัฐ					
หน้าแรก / ประเมินผลบัญชีภาครัฐ / เกณฑ์การประเมิน /	รายละเอียดการประเมินผล				
บัญชีการเงิน ปีงบประมาณ 2564					
กรม : 2109 - กรมอนามัย หน่วยเบิกจ่าย : 21	100900006 - กองคลัง จังหวัด : กรุงเทพมหานคร				
เกณฑ์การประเมิน : เรื่องที่ 1 ความถูกเ	ที่อง (Accuracy)				
เรื่องที่ประเมิน : 1.1.2 บัญชีเงินฝาก	าธนาคาร (ทุกบัญชี)				
แนวทางการประเมิน : มีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากชนาคารครบทุกบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ด้วยวิชีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากชนาคารตามหนังสือกรมบ่ 2554 เรื่อง วิชีการตรวจลอบ ข้อมูลเงินฝากชนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากชนาคาร ของหน่วยงานภาครัฐ (หากจัดทำไม่ครบทุก					
ข้อมูลประกอบการประเมินผล					
🕼 แนบหลักฐาน					
งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร (ทุกบัญชี) *	📥 1.1.2_1_งบกระทบยอดบัญขี่เงินฝากธนาคารในงบประมาณ.pdf				
*รองรับไฟล์ word,excel,pdf,image	📥 1.1.2_2_งบกระทบยอดบัญขึ้เงินฝากธนาคารินอกงบประมาณ.pdf				
	🛓 1.1.2_3_งบกระพบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารออมทรีพย์.xls.pdf				
🕼 กรอกข้อมูล					
ยอดเงินฝากธนาคารในบัญชีแยกประเภท ณ วันที่ 30 ก.ย. (1101020601 บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง)	0.00	*ข้อมูลประเภทตัวเลขทศนิยม			
ยอดเงินฝากธนาคารในบัญชีแยกประเภท ณ วันที่ 30 ก.ย. (1101020603 บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ))	4,212,841.41	*ข้อมูลประเภทตัวเลขทศนิยม			
ยอดเงินฝากธนาคารในบัญชีแยกประเภท ณ วันที่ 30 ก.ย. (1101020604 บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบ ประมาณ))	57.52	*ข้อมูลประเภทดัวเลขทศนิยม			
	ครแบบเสีย : 40 ครแบบ				
	คะแนนที่ประเมินคนเอง : 40 ✔ กระเบบเป็น 🗙 0 กระเบ				
	ประเม็นสนเลลมี่อ : 20 มี.ย. 2019				
	า แบบก				

ภาพที่ 31 แสดงหัวข้อการประเมินในระบบ GAQA

บทที่ 5

ปัญหาอุปสรรคและข้อเสนอแนะ

ปัญหาและอุปสรรค

 ข้อมูลการรับเงินจากระบบของธนาคารไม่สามารถค้นหาแหล่งที่มาของผู้ฝากเงินได้ ทำให้ยากต่อ การตรวจสอบข้อมูลดังกล่าว ในกรณีที่ผู้ฝากเงินนำเงินฝากเข้าบัญชีของหน่วยงานโดยไม่แจ้งให้หน่วยงานทราบ

 เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่ทำเอกสารขอจ่าย ณ วันที่มีการจ่ายเงิน เช่น มีการจ่ายเงินในเดือน สิงหาคม แต่เจ้าหน้าที่บันทึกเอกสารขอจ่ายในระบบ GFMIS ให้เดือนกันยายน ส่งผลให้ยอดบัญชีเงินฝาก ธนาคารของหน่วยงานไม่ถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ

 เมื่อหน่วยงานมีการรับเงินหรือนำเงินฝากเข้าบัญชีธนาคาร ควรส่งหลักฐานการรับเงินหรือนำฝาก เงินให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามขั้นตอนการรับเงินทันที เพื่อให้สะดวกต่อการตรวจสอบ

 กำกับการตรวจสอบการเบิกจ่ายให้รัดกุมมากยิ่งขึ้น เพื่อลดข้อผิดพลาดในการจัดทำเอกสารและ ทำให้สามารถตรวจพบปัญหาที่เกิดขึ้นได้อย่างรวดเร็ว

ข้อเสนอแนะเพื่อการพัฒนา

 จัดทำโปรแกรมตรวจสอบงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อให้หน่วยงาน สามารถตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของยอดคงเหลือในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป บัญชีเงินฝากธนาคารในระบบ GFMIS กับยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) ได้อย่าง Real Time และทำให้การจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือน มีความรวดเร็วมากยิ่งขึ้น

 จัดกิจกรรมแลกเปลี่ยนเรียนรู้ (KM) ให้ความรู้เกี่ยวกับการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ทบทวนกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง รวมถึงทบทวนกระบวนการปฏิบัติงาน การตรวจสอบข้อมูล เพื่อลด ข้อผิดพลาดต่างๆ ที่เกิดขึ้นจากขั้นตอนการปฏิบัติงาน

บรรณานุกรม

- กรมบัญชีกลาง สำนักมาตราฐานด้านการบัญชีภาครัฐ.(2554).วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคาร และแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ
- กรมบัญชีกลาง.(2561).ประกาศกระทรวงการคลังเรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชี ภาครัฐ พ.ศ. 2561
- กรมบัญชีกลาง กองบัญชีภาครัฐ.(2559).ผังบัญชีมาตรฐานเพื่อใช้ในระบบการบริหารการเงินการคลัง ภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)
- กองบัญชี สำนักงานงบประมาณและการเงิน.(2561).มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การ นำเสนองบการเงิน
- จารุวรรณ พงษ์นิมิต.(2560).การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีระดับหน่วยเบิกจ่าย (GFMIS)ของ โรงพยาบาลเสนา จังหวัดพระนครศรีอยุธยา
- ธนวรรณ เนาว์โสภา.(2563).คู่มือการปฏิบัติงานการจัดทำงบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร มหาวิทยาลัยขอนแก่น