



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง ฝ่ายบัญชี โทร. ๐-๒๖๑๘-๒๓๒๓ ต่อ ๑๔๒๒

ที่ นร.๐๒๐๒.๐๕/๔๕๐๖ วันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๕๗

เรื่อง รายงานการเงินในระบบ GFMS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗

เรียน อปส. ผ่าน รปส. (นายประวิณ พัฒนะพงษ์)

ข้อเท็จจริง

ด้วย กคส. จะต้องทำรายงานการเงินภาพรวมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ในระบบ GFMS ให้แล้วเสร็จภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ และเพื่อให้สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี สามารถเรียกรายงานการเงินของ กปส. จัดทำรายงานการเงินในภาพรวมระดับกระทรวงได้ ภายใน ๙๐ วัน ตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ข้อพิจารณา

กคส. เห็นสมควรให้ สปข.๑ - ๘ และหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด รวมทั้ง ส.ปชส. ทุกจังหวัด ดำเนินการตามแนวปฏิบัติทางบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๒๔ ลงวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๕๗ ดังนี้

๑. ตรวจสอบรายการทางบัญชีดังต่อไปนี้ให้ถูกต้องครบถ้วน

๑.๑ บัญชีเงินสด

๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร/ เงินงบประมาณ/ เงินนอกงบประมาณ/ เงินฝากไม่มีรายตัว (ถ้ามี)

/ ไทยเข้มแข็ง (ถ้ามี)

๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง

๑.๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ

๑.๕ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย

๑.๖ บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภายนอก/ เจ้าหนี้อื่น-หน่วยงานภาครัฐ

๑.๗ บัญชีสินทรัพย์แบบมีรายตัว/ ไม่มีรายตัว

๒. ปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

๓. จัดทำรายละเอียดประกอบรายงานการเงิน ดังนี้

๓.๑ รายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗

๓.๒ รายงานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗ (ข้อ ๑.๒)

๓.๓ รายงานงบเทียบยอดเงินฝากคลังแยกแต่ละรหัสเงินฝาก ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗

๓.๔ รายงานงบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร - เงินทรองราชการ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗

๓.๕ รายงานฐานะเงินทรองราชการ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗

๓.๖ รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมราชการ - เงินทรองราชการ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗

๓.๗ รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมราชการ (ที่ยังไม่ได้ส่งใช้) ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗

๓.๘ รายละเอียดใบสำคัญค้ำจ่าย ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗

๓.๙ รายละเอียดเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภายนอก/ เจ้าหนี้อื่น-หน่วยงานภาครัฐ

ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗

๓.๑๐ รายงานยอดเงินทรองราชการ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗

/ ๓.๑๑ รายละเอียด...

๓.๑๑ รายละเอียดครุภัณฑ์/ อาคารสิ่งปลูกสร้าง/ สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน/ ไม่ระบุ
รายละเอียด พร้อมค่าเสื่อมราคา ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗

๔. เรียกรายงานงบทดลองงวด ๑ - ๑๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ตรวจสอบรายการ
ทางบัญชี ทั้งนี้ รายการทางบัญชีตามข้อ ๑.๑ - ๑.๖ จะต้องตรงกับรายละเอียดข้อ ๓.๑ - ๓.๓, ๓.๗ - ๓.๙
หากรายละเอียดไม่ตรงกับรายการทางบัญชีที่ปรากฏในงบทดลองให้แต่ละหน่วยเบิกจ่ายตรวจสอบหาสาเหตุ
และแก้ไขให้ถูกต้องสำหรับรายการบัญชีที่หน่วยเบิกจ่ายสามารถแก้ไขได้เอง เว้นแต่รายการที่ไม่มีสิทธิแก้ไข
ให้ชี้แจงประกอบรายงานเพื่อ กคส. จะได้ปรับปรุงแก้ไขหรือประสานกับกรมบัญชีกลางหรือเปิดเผยในหมายเหตุ
ประกอบรายงานการเงินในภาพรวมของ กปส.

๕. ให้ สปข. ๑ - ๘ และหน่วยงานภายใต้สังกัด รวมทั้ง ส.ปชส. ทุกจังหวัด ที่เป็นหน่วยเบิกจ่าย
ในระบบ GFMS จัดส่งงบทดลองประจำปี (งวด ๑ - ๑๖) จากระบบ GFMS พร้อมจัดทำรายละเอียดประกอบ
ข้อ ๓.๑ - ๓.๑๑ ตามแบบฟอร์มที่แนบมาพร้อมนี้ (สามารถดาวน์โหลดได้จากระบบ Intranet กองคลัง ภายใต้
หัวข้อการปฏิบัติงานโครงการ GFMS) เพื่อเป็นหลักฐานเอกสารประกอบการจัดทำรายงานการเงิน
ในภาพรวม กปส.

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาสั่งการให้ สปข. ๑ - ๘ พร้อมหน่วยเบิกจ่าย
ภายใต้สังกัด และ ส.ปชส. ทุกจังหวัด ดำเนินการตามข้อ ๑ - ๕ และส่งรายงานให้ กคส. **ภายในวันที่**
๓๑ ตุลาคม ๒๕๕๗ ต่อไปด้วย

(Handwritten signature)

นร ๐๒๐๓...๐๕.../ว...๕๕๑๕...ลาว ๑๓ ๓.๑.๕๕... (นายชูโชค ทองตาล่วง)
เรียน ผอ.สำนัก/กอง และหัวหน้าหน่วยงาน. ออกค.

เพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไป

(Handwritten signature)
(นายประวิณ พัฒนะพงษ์)
รปส.

๑๐ ต.ค. ๒๕๕๗

(Handwritten signature)

(นายชูโชค ทองตาล่วง)

ออกค.

17 ต.ค. 2557

- ทราบ
- ดำเนินการตามเสนอ

(Handwritten signature)

(นายอภิรักษ์ จันทร์รัชช)
อปส.

๑๓ ต.ค. ๒๕๕๗

รปส. (นายประวิณ พัฒนะพงษ์).....๕๕๑๕ ๑๐ ต.ค. ๒๕๕๗

อปส. (นายอภิรักษ์ จันทร์รัชช).....6325 ๑๓ ต.ค. ๒๕๕๗

แบบฟอร์ม

รายละเอียดประกอบรายงานการเงินในระบบ GFMIS

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

รายละเอียดประกอบรายงานการเงินในระบบ GFMS

1. สรุยอดคงเหลือตามบัญชี 10 รายการ คือ
 - 1.1 บัญชีเงินสด
 - 1.2 บัญชีเงินฝากธนาคาร-เงินในงบประมาณ
 - 1.3 บัญชีเงินฝากธนาคาร-เงินนอกงบประมาณ
 - 1.4 บัญชีเงินฝากธนาคาร-ไทยเข้มแข็ง
 - 1.5 บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว
 - 1.6 เงินฝากคลัง(ทูลกรหัสเงินฝาก)
 - 1.7 เงินทรงรอราชการ
 - 1.8 เจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภายนอก
 - 1.9 ใบสำคัญค้ำจ่าย
 - 1.10 ลูกหนี้เงินยืมราชการในงบประมาณ
2. รายละเอียดประกอบการสรุยอดคงเหลือ ดังนี้
 - 2.1 รายงานเงินคงเหลือประจำวัน
 - 2.2 งบทระทบยอดเงินฝากธนาคาร-เงินในงบประมาณ
 - 2.3 งบทระทบยอดเงินฝากธนาคาร-เงินนอกงบประมาณ
 - 2.4 งบทระทบยอดเงินฝากธนาคาร-ไทยเข้มแข็ง
 - 2.5 งบทระทบยอดเงินฝากไม่มีรายตัว
 - 2.6 งบทระทบยอดเงินฝากคลัง(ทูลกรหัสเงินฝาก)
 - 2.7 รายงานฐานะเงินทรงรอราชการ
 - 2.8 รายงานงบทระทบยอดเงินฝากธนาคารเงินทรงรอราชการ
 - 2.9 รายงานรายละเอียดลูกหนี้เงินยืมเงินทรงรอราชการ
 - 2.10 รายละเอียดเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภายนอก(รายตัว)
 - 2.11 รายละเอียดใบสำคัญค้ำจ่าย(รายตัว)
 - 2.12 รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมราชการในงบประมาณ(รายตัว)
 - 2.13 รายละเอียดครุภัณฑ์/อาคารและสิ่งปลูกสร้าง/สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียด
 - 2.14 รายงานยอดเงินทรงรอราชการ
3. กรณีที่ตรวจสอบข้อเท็จจริงกับงบทดลองงวด 1 – 16 ประจำปี 255X แล้ว ข้อ 1.8 – 1.10 มียอดคงเหลือเป็นศูนย์และข้อ 2.10 - 2.12 มียอดคงเหลือถูกต้องตรงกัน ไม่ต้องจัดทำรายละเอียดประกอบแต่ให้ระบุยอดคงเหลือในสรุยอดคงเหลือโดยให้หัวหน้าหน่วยงานลงนามรับรองว่าถูกต้อง
4. งบทระทบยอดเงินฝากธนาคารต้องสำเนารายงานเงินคงเหลือของธนาคาร (Bank Statement) เป็นหลักฐานประกอบงบทระทบยอดฯ ที่ส่งให้ กคส. ด้วย กรณีไม่มีรายการเคลื่อนไหวให้หมายเหตุไว้ในงบทระทบยอดเงินฝากธนาคาร

หน่วยงาน.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....รหัสจังหวัด.....

รายงานสรุปยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 255x

รายการ	30 กันยายน 25xx	
เงินสด		XX
เงินฝากธนาคาร-เงินในงบประมาณ		XX
เงินฝากธนาคาร-เงินนอกงบประมาณ		XX
เงินฝากธนาคาร-ไทยเข้มแข็ง		XX
เงินฝากไม่มีรายตัว		XX
เงินฝากคลัง (รวม)		XX
รหัสเงินฝาก.....	XX	
รหัสเงินฝาก.....	XX	
รหัสเงินฝาก.....	XX	
รหัสเงินฝาก.....	XX	
รหัสเงินฝาก.....	XX	
เงินตรงราชการ		XX
ลูกหนี้เงินยืมราชการ-ในงบประมาณ (ตามสัญญาลูกหนี้ที่ยังไม่ได้ส่งใช้)		XX
เจ้าหนี้หน่วยงานภายนอก(ตามใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิกที่ยังไม่ได้จ่าย)		XX
ใบสำคัญค้างจ่าย(ตามใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิกที่ยังไม่ได้จ่าย)		XX

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ

(.....)

วันที่.....เดือน.....พ.ศ. 2557

ขอรับรองว่าถูกต้อง

.....

(.....)

ตำแหน่ง.....หัวหน้าหน่วยงาน

รายงานเงินคงเหลือประจำวัน
ณ วันสิ้นปีงบประมาณ
ตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

งบกระทบบยอดเงินฝากธนาคาร

ชื่อหน่วยงาน.....

ธนาคาร.....สาขา.....เลขที่บัญชี.....

กับ

ชื่อบัญชีแยกประเภท.....รหัสบัญชี.....

ณ วันที่.....เดือน.....พ.ศ. 25xx

ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป

xx

หัก	เงินฝากระหว่างทาง	(xx)	
	หน่วยงานบันทึกเงินฝากสูงไป	(xx)	
	ค่าธรรมเนียมธนาคาร	(xx)	
	เช็คคืน	(xx)	
	ค่าธรรมเนียมธนาคารที่ธนาคารบันทึกซ้ำ	(xx)	
	ธนาคารนำเช็คของหน่วยงานอื่นมาหักบัญชีของหน่วยงาน	(xx)	(xx)

บวก เช็คที่ผู้มีสิทธิยังไม่นำมาขึ้นเงิน

เช็คเลขที่.....ลงวันที่..... เลขที่เอกสาร	xx	
เช็คเลขที่.....ลงวันที่..... เลขที่เอกสาร	xx	
หน่วยงานบันทึกการจ่ายเงินสูงไป	xx	
ดอกเบี้ยรับ	xx	
เงินฝากที่ไม่ทราบชื่อผู้ฝาก	xx	xx

ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดธนาคาร (Bank Statement)

xx

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ

(.....)

วันที่.....เดือน.....พ.ศ. 2557

ขอรับรองว่าถูกต้อง

.....

(.....)

ตำแหน่ง.....หัวหน้าหน่วยงาน

หน่วยงาน.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....

งบเทียบยอดเงินฝากคลัง รหัสเงินฝาก.....

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 25.....

ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 25xx

XX

บวก รายการปรับเพิ่มเงินฝากคลัง

นำฝากเงินตามใบนำส่งเงินนอกงบประมาณ

16..... RX

XX

16..... RX

XX

16..... RX

XX

16..... RX

XX

การโอนขายบิล

15..... RK

XX

15..... RK

XX

XX

หัก รายการปรับลดเงินฝากคลัง

การขอเบิกเงินตามฎีกาเงินนอกงบประมาณ(J0)

33..... J0

XX

34..... J0

XX

36..... J0

XX

XX

ยอดเงินฝากคลังที่ถูกต้อง

XX

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ

(.....)

วันที่.....เดือน.....พ.ศ. 2557

ขอรับรองว่าถูกต้อง

.....

(.....)

ตำแหน่ง.....หัวหน้าหน่วยงาน

งบทียบยอดเงินฝากธนาคาร (เงินทรองราชการ)

หน่วยงาน.....

งบทียบยอดเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)

สาขา.....เลขที่บัญชี.....

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557

ยอดเงินฝากตามรายงานธนาคาร

XX

หัก เช็คสั่งจ่ายแล้วแต่ผู้รับยังไม่ได้นำมาขึ้นเงิน

เช็คเลขที่.....ลงวันที่..... XX

เช็คเลขที่.....ลงวันที่..... XX

เช็คเลขที่.....ลงวันที่..... XX

เช็คเลขที่.....ลงวันที่..... XX

XX

ยอดเงินฝากตามรายงานธนาคารปรับปรุงแล้วตรงกับสมุดบัญชี

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ

(.....)

วันที่.....เดือน.....พ.ศ. 2557

ขอรับรองว่าถูกต้อง

.....

(.....)

ตำแหน่ง.....หัวหน้าหน่วยงาน

หน่วยงาน.....

รายงานฐานะเงินตราของราชการ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557

วงเงินตราของราชการรับจากคลัง		XX
<u>หัก</u> ลูกหนี้เงินตราของราชการ	XX	
ใบสำคัญเงินตราของราชการ	XX	XX
คงเหลือ		
<u>บวก</u> เงินฝากธนาคาร	XX	
เงินสดในมือ	XX	XX

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ

(.....)

วันที่.....เดือน.....พ.ศ. 2557

ขอรับรองว่าถูกต้อง

.....

(.....)

ตำแหน่ง.....หัวหน้าหน่วยงาน

หน่วยงาน.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....

รายงานลูกหนี้เงินยืม(เงินงบประมาณ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 25xx

ที่	เลขที่สัญญา	วันเดือนปี	ชื่อผู้ยืม	วัตถุประสงค์	จำนวนคงค้าง (บาท)	วันครบกำหนด
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
			รวม			

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ

(.....)

วันที่.....เดือน.....พ.ศ. 2557

ขอรับรองว่าถูกต้อง

.....

(.....)

ตำแหน่ง.....หัวหน้าหน่วยงาน

หน่วยงาน.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....

รายงานฎีกาค้างจ่ายบัญชีเจ้าหนี้หน่วยงานภายนอก

ณ วันที่ 30 กันยายน 25xx

ที่	เลขที่เอกสาร	วันเดือนปี ที่วางฎีกา	ชื่อเจ้าหนี้(V)	รายการ	จำนวน (บาท)	หมายเหตุ
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
รวม						

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ

(.....)

วันที่.....เดือน.....พ.ศ. 2557

ขอรับรองว่าถูกต้อง

.....

(.....)

ตำแหน่ง.....หัวหน้าหน่วยงาน

หน่วยงาน..... รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....

รายงานฎีกาค้างจ่ายบัญชีใบสำคัญค้างจ่าย

ณ วันที่ 30 กันยายน 25xx

ที่	เลขที่เอกสาร	วันเดือนปี ที่วางฎีกา	ชื่อเจ้าหน้าที่(A)	รายการ	จำนวน (บาท)	หมายเหตุ
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
			รวม			

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ

(.....)

วันที่.....เดือน.....พ.ศ. 2557

ขอรับรองว่าถูกต้อง

.....

(.....)

ตำแหน่ง.....หัวหน้าหน่วยงาน

รายละเอียดครุภัณฑ์และค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียดที่ยกยอดในระบบ GFMS

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557

ที่	รายการ	วันที่ได้มา	อายุการใช้งาน	มูลค่าสินทรัพย์ ณ วันที่ได้มา	ค่าเสื่อมราคาสะสม	ค่าเสื่อมราคาปีปัจจุบัน	มูลค่าสุทธิ
	ประเภท..ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ...						
1							
2							
3							
4							
	รวมทั้งสิ้น						
	ประเภท...ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์....						
1							
2							
3							
4							
5							
	รวมทั้งสิ้น						
	ประเภท....ครุภัณฑ์สำนักงาน....						
1							
2							
3							
4							
5							
	รวมทั้งสิ้น						

รายละเอียดอาคารและสิ่งปลูกสร้างและค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียดที่ยกยอดในระบบ GFMS

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557

ที่	รายการ	วันที่ได้มา	อายุการใช้งาน	มูลค่าสินทรัพย์ ณ วันที่ได้มา	ค่าเสื่อมราคาสะสม	ค่าเสื่อมราคาปีปัจจุบัน	มูลค่าสุทธิ
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
	รวมทั้งสิ้น						

รายละเอียดสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานและค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียดที่ยกยอดในระบบ GFMS

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557

ที่	รายการ	วันที่ได้มา	อายุการใช้งาน	มูลค่าสินทรัพย์ ณ วันที่ได้มา	ค่าเสื่อมราคาสะสม	ค่าเสื่อมราคาปัจจุบัน	มูลค่าสุทธิ
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
	รวมทั้งสิ้น						

แบบแจ้งยอดเงินทรอกราการ

กรม } _____
 หรือ }
 แผนก }

เรื่อง แจ้งยอดเงินทรอกราการ
 เรือน _____

คามที่กรม (หรือแผนก) _____ ได้ยื่นเงินทรอกราการ
 จากคลังเป็นจำนวน _____ บาท นั้น
 เมื่อสิ้นปีงบประมาณ วันที่ _____ ฐานะเงินทรอกราการดังกล่าวปรากฏดังนี้
 (๑) เงินสดในมือ _____ บาท
 (๒) ฝากอยู่ในบัญชีเงินฝาก ณ ธนาคารแห่งประเทศไทย
 หรือคลังจังหวัด (ถ้ามี) _____ บาท
 (๓) ใบสำคัญคู่จ่าย
 รวม _____ ฉบับ เป็นเงิน _____ บาท
 (๔) ใบอื่น _____ ฉบับ เป็นเงิน _____ บาท
รวม _____ บาท

ขอรับรองว่า ข้อความข้างต้นถูกต้องตรงความเป็นจริงทุกประการ

ขอแสดงความนับถืออย่างสูง

(ลงชื่อ) _____

(_____)

ผู้รับผิดชอบในการเก็บรักษาและจ่ายเงินทรอกราการ
 ตำแหน่ง _____