

การจัดทำบัญชีเงินนอกงบประมาณ ที่ฝากธนาคารพาณิชย์

และการแก้ไขปัญหาทางบัญชี



การบัญชีภาครัฐกับระบบ New GFMS Thai



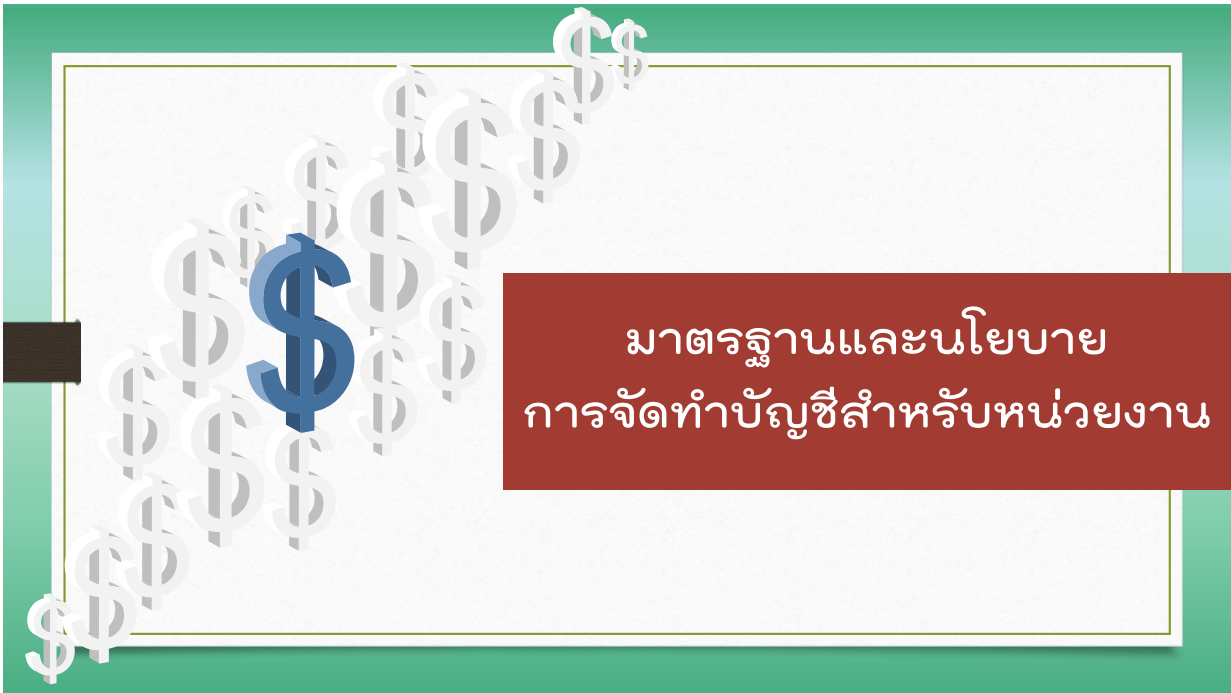
ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562

ข้อ 4 ให้ความหมายของเงินนอกงบประมาณ

เงินทั้งปวงที่อยู่ในความรับผิดชอบของส่วนราชการ นอกจากเงินงบประมาณรายจ่าย เงินรายได้แผ่นดิน เงินเบิกเกินส่งคืน และเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืน โดยมีส่วนราชการบางแห่งได้รับอนุญาตให้สามารถนำเงินนอกงบประมาณฝากไว้ที่ธนาคารพาณิชย์ได้ภายในวงเงินที่กำหนดเรียกว่า “เงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์หรือเงินฝากธนาคารพาณิชย์”

ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562

การใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ต้องเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของเงินนอกงบประมาณนั้นๆ และส่วนราชการจะต้องนำข้อมูลทางการเงินและบัญชีของเงินฝากดังกล่าวมาเป็นส่วนหนึ่งของการจัดทำบัญชีของส่วนราชการ เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีของส่วนราชการมีความครบถ้วน สมบูรณ์



**มาตรฐานและนโยบาย
การจัดทำบัญชีสำหรับหน่วยงาน**



ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๓๖

กรมบัญชีกลาง
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๔ กันยายน ๒๕๖๑

เรื่อง ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ อธิการบดี ผู้อำนวยการจังหวัด และหัวหน้าหน่วยงาน
ของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทรูเนจนเรียนตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
สี่ที่ส่งมาด้วย ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
จำนวน ๒ หน้า

ด้วยประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา ฉบับประกาศและงานทั่วไป เล่ม ๑๓๕ ตอนที่๒๓๑ ง
วันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๑ แล้ว

กรมบัญชีกลาง จึงขอส่งประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ
และนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รายละเอียดปรากฏตามสี่ที่ส่งมาด้วย มาเพื่อให้เจ้าหน้าที่
ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป อนึ่ง สามารถดาวน์โหลดประกาศฉบับดังกล่าวพร้อมเอกสารแนบท้าย
ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



นิรุตตพรสวรรค์ รัตนโชติ
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

หนังสือกรมบัญชีกลาง

ที่ กค 0410.2/ว 431
ลว 24 กันยายน 2561

เรื่อง ประกาศ
กระทรวงการคลัง

เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ
และนโยบายบัญชีภาครัฐ
พ.ศ. 2561

รายงานการเงิน

รายงานการเงิน ที่จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปของหน่วยงานรัฐ จะต้องเป็น รายงานการเงินที่รวมเงินทุกประเภท และหากมีหน่วยงานภายใต้การควบคุม ต้องจัดทำรายงานการเงินรวม ที่รวมหน่วยงานย่อยทุกแห่งที่อยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงานของรัฐนั้น ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 35 เรื่องรายงานการเงินรวม

รายงานการเงินของหน่วยงานระดับกรม

จะต้องแสดงภาพรวมของหน่วยงานส่วนกลาง หน่วยงานส่วนภูมิภาค และหน่วยงานย่อยภายใต้สังกัด รวมทั้งกิจกรรมเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณ ไม่ว่าจะเป็เงินนอกงบประมาณที่กฎหมายอนุญาตให้นำไปใช้จ่ายได้ โดยไม่ต้องนำส่งคลัง เงินทุนหมุนเวียน หรือกองทุนนอกงบประมาณที่อยู่ใต้ความควบคุมของหน่วยงาน

วัตถุประสงค์

1

เพื่อให้หน่วยงานของรัฐ ใช้เป็นแนวทางในการกำหนดระบบบัญชีและจัดทำรายงานการเงิน

2

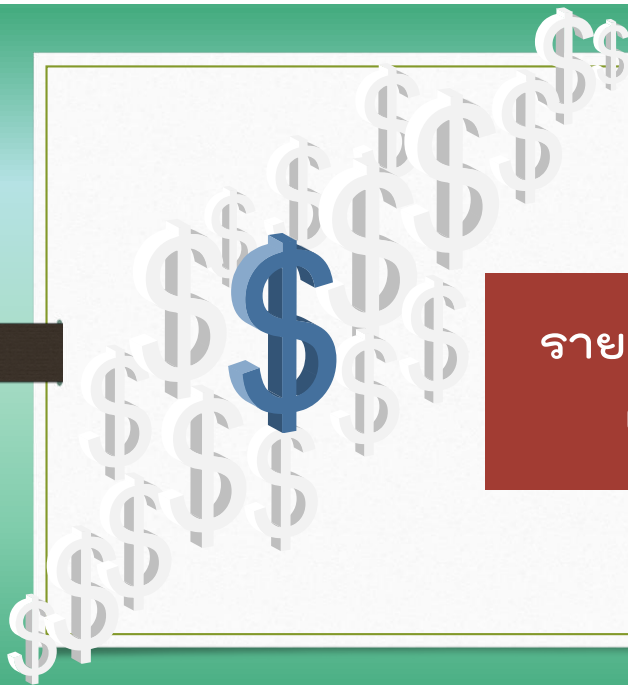
เพื่อเป็นแนวทางสำหรับผู้ตรวจสอบบัญชีของรัฐ

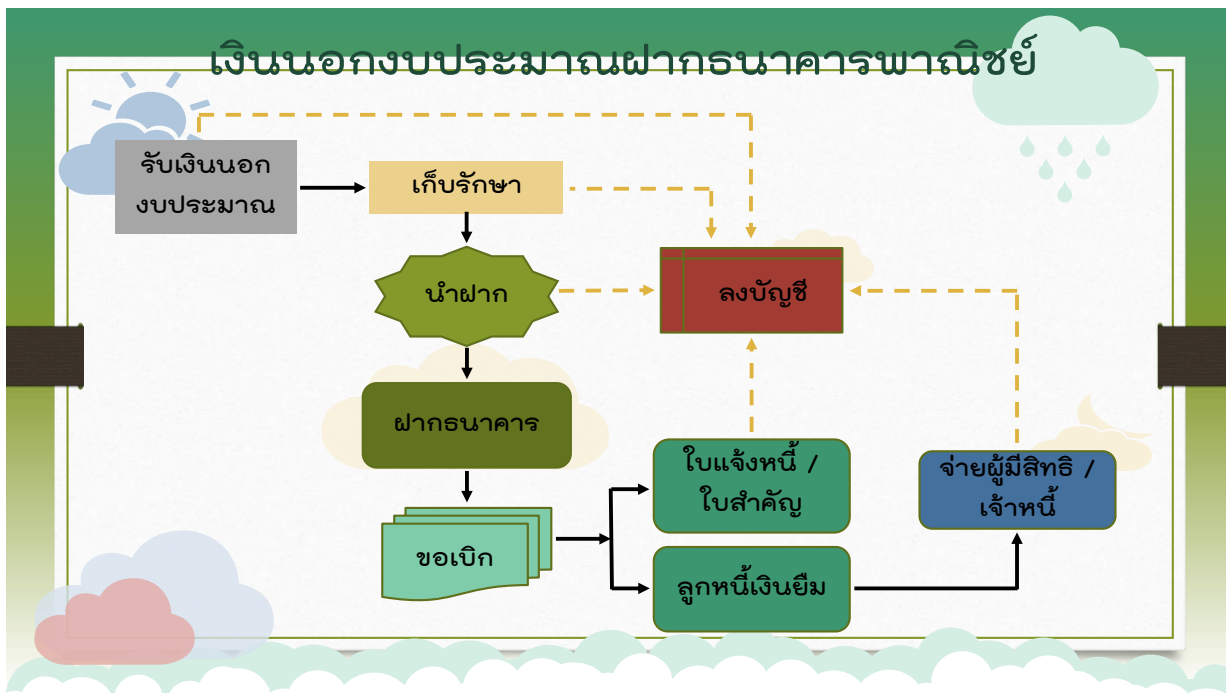
3

เพื่อช่วยให้ผู้ใช้รายงานการเงินเข้าใจความหมายของข้อมูลที่แสดงในรายงานการเงิน



รายงานเงินนอกงบประมาณ
ฝากธนาคารพาณิชย์





ข้อสังเกต สตง. ปีงบประมาณ 2564

- พบว่ามีบัญชีเงินฝากธนาคาร ทั้งหมด 356 บัญชี
- บันทึกลงในระบบ New GFMS Thai แล้ว จำนวน 50 บัญชี
- ที่ยังไม่ได้บันทึกในระบบ จำนวน 306 บัญชี

ระหว่าง นางจุไรวรรณ พันธนิยม
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ
ที่.ศ.ผ. 0048/จ.ม.13 ลงวันที่ 19 มกราคม 2565

จดหมายบันทึก

กับ นายโอภาส การย์กวินพงศ์
ตำแหน่ง อธิบดีกรมควบคุมโรค
ชื่อหน่วยงาน กรมควบคุมโรค

ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ
<p>สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 22 ได้ทำการตรวจสอบบัญชีของกรมควบคุมโรค สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 เพื่อประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินและตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ดังนี้</p> <p>1. หนังสือยื่นยอดเงินฝากธนาคาร กรมควบคุมโรค ณ 30 กันยายน 2564 พบว่า มีบัญชีเงินฝากธนาคารทั้งหมด จำนวน 356 บัญชี ได้บันทึกเป็นบัญชีเงินฝากธนาคารในระบบ GFMS แล้ว จำนวน 50 บัญชี และที่ยังไม่ได้นำมาบันทึกบัญชีเงินฝากธนาคารในระบบ GFMS จำนวน 306 บัญชี (เอกสารแนบ 1)</p> <p>ขอให้ท่านชี้แจง ดังนี้</p> <p>1) เหตุใดบัญชีเงินฝากธนาคารจำนวน 306 บัญชี จึงไม่ได้นำมาบันทึกบัญชีเงินฝากธนาคารในระบบ GFMS ทั้งนี้กรมควบคุมโรคได้กำหนดแนวทางการควบคุมบัญชีเงินฝากธนาคารที่ยังไม่ได้นำมาบันทึกบัญชีในระบบ GFMS อย่างไรก็ตามถึงการแลคสมุดค่าและบันทึกบัญชีครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินหรือไม่</p>	

เงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ของกรมควบคุมโรค
ที่บันทึกในระบบ New GFMS Thai แล้วจำนวน 72 บัญชี

01

เงินบำรุง (5 บัญชี)
และเงินตามภารกิจ
กรมควบคุมโรค (12 บัญชี)



จำนวน 17 บัญชี

02

หน่วยประสานงานโครงการ
ความร่วมมือระหว่าง
กระทรวงสาธารณสุขกับ
ศูนย์ความร่วมมือไทย-
สหรัฐฯ



จำนวน 43 บัญชี

03

กองทุนโลก



จำนวน 6 บัญชี

04

สำนักงานกองทุนสนับสนุน
การสร้างเสริมสุขภาพ



จำนวน 6 บัญชี



ที่ กค ๐๔๑๐.๗/ว ๗๖

กรมบัญชีกลาง
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓

เรื่อง การปิดงวดบัญชีสำหรับการบัญชีและรายงานการเงินในระบบ GFMS

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการ

- อ้างถึง
๑. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๗/ว ๓๗๖ ลงวันที่ ๒๖
 ๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๗/ว ๓๖๔ ลงวันที่ ๑๗
 ๓. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๗/ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๗

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ กรมบัญชีกลางได้ก
pingประมาณ โดยกำหนดปิดงวดบัญชี ๑ - ๑๑ ภายในวัน
งวดบัญชี ๑๒ ภายในวันที่ ๒๐ ตุลาคมของทุกปี งวดบัก
หน่วยงานตรวจสอบการบันทึกข้อมูลบัญชีให้ครบถ้วน
ปรับปรุงบัญชีให้ครบถ้วนถูกต้อง รวมทั้งการปรับ
ของสินทรัพย์ ภายในระยะเวลาที่กำหนด นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณา
การเงินของหน่วยงาน แสดงรายการบัก
การตรวจสอบข้อมูลบัญชีของหน่วย
ตามที่อ้างถึง ๑ และขอให้บันทึกราย
๑. งวดบัญชี



กรมบัญชีกลาง
ได้กำหนดระยะเวลา
ของการปิดงวดบัญชี
ในวันที่ 10 ของเดือนถัดไป

การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
<p>G</p> <p>A</p> <p>Q</p> <p>A</p>	<p>เรื่องที่ ๑</p> <p>ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕)</p>	<p>๑.๑ ยอดคงเหลือในช่อง "ยอดยกไป" ของบัญชีแยกประเภทในงบดุลถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน ดังนี้</p> <p>๑.๑.๑ บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)</p>	๓๐	รายงานเงินสดเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบฯ
	<p>๑.๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร (ทุกบัญชี)</p>	<p>ยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ตรงกับรายงานเงินสดเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒</p> <p>มีการจัดทำงบกระขยอดเงินฝากธนาคาร ครบทุกบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการจัดทำงบกระขยอดเงินฝากธนาคารตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค.๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระขยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ (หากจัดทำไม่ครบทุกบัญชีจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)</p>	๔๐	งบกระขยอดเงินฝากธนาคาร
	<p>๑.๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)</p>	<p>ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง และรายงานสถานะเงินฝากคลัง และเงินวันฝากของรัฐบาล ในระบบ GFMS (<i>ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๖</i>)</p>	๕๐	<ul style="list-style-type: none"> - งบเทียบยอดเงินฝากคลัง - กรมบัญชีกลางและสำนักงานคลังจังหวัดตรวจสอบจากของงานสถานะเงินฝากคลังและเงินวันฝากของรัฐบาล

ขั้นตอนการทำงาน



การวิเคราะห์รายการ

▶ รหัสบัญชีแยกประเภทสำหรับบันทึกเงินนอกฝากธนาคารพาณิชย์



รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	คำอธิบาย	หมายเหตุ
4301020102	บัญชีรายได้จากการให้บริการ - บุคคลภายนอก	รายได้ที่หน่วยงานได้รับจากการให้บริการแก่บุคคลภายนอก ซึ่งหน่วยงานได้รับอนุญาตให้เก็บรายได้ดังกล่าวไว้เพื่อใช้จ่ายในการดำเนินงาน	รับรายได้เงินบำรุง
4302010101	บัญชีรายได้จากการอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	รายได้ของหน่วยงานซึ่งเกิดจากการโอนเงินโดยสมัครใจจากแหล่งเงินประเภทหน่วยงานภาครัฐด้วยกัน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อการช่วยเหลือและสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงาน	รับเงินสนับสนุนจาก สสส.
4302010102	บัญชีรายได้จากการช่วยเหลือเพื่อการดำเนินงานจาก ต่างประเทศ	รายได้ของหน่วยงานซึ่งเกิดจากการโอนเงินโดยสมัครใจจากแหล่งเงินประเภทรัฐบาลต่างประเทศ องค์กรระหว่างประเทศ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อการช่วยเหลือทางการเงินในการดำเนินงานประจำของหน่วยงาน	รับเงินสนับสนุนจาก TUC และ กองทุนโลก
4303010101	บัญชีรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากจากสถาบันการเงิน	รายได้ของหน่วยงานจากดอกเบี้ยที่ได้รับหรือมีสิทธิได้รับจากเงินฝากกับสถาบันการเงิน ซึ่งหน่วยงานได้รับอนุญาตให้เก็บรายได้ ดังกล่าวไว้เพื่อใช้จ่ายในการดำเนินงาน	

17

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	คำอธิบาย	หมายเหตุ
5107010101	บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุน - หน่วยงานภาครัฐ	เงินที่จ่ายให้แก่หน่วยงานภาครัฐอื่นเพื่อสนับสนุนงานตามภารกิจของหน่วยผู้รับ ซึ่งสอดคล้องกับวัตถุประสงค์การดำเนินงานของหน่วยผู้จ่าย	จ่ายเงินสนับสนุน สสส. ให้หน่วยงาน
5107010106	บัญชีเงินอุดหนุนเพื่อการดำเนินงาน - องค์กรไม่หวังผลกำไร	เงินอุดหนุนที่จ่ายให้แก่องค์กรที่ไม่หวังผลกำไรและกิจการอันเป็นสาธารณะประโยชน์	จ่ายเงินสนับสนุน กองทุนโลก ให้หน่วยงาน
5107010199	บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการดำเนินงานอื่น	เงินที่จ่ายให้แก่ผู้รับประเภทอื่นนอกจากที่ระบุข้างต้นเพื่อการช่วยเหลือหรือสนับสนุนแก่ผู้รับโดยสมัครใจ	จ่ายเงินสนับสนุน TUC ให้หน่วยงาน
5101010108	บัญชีค่าล่วงเวลา	ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ	
5101010113	บัญชีค่าจ้าง	ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการจ้างงานซึ่งจ่ายให้แก่ลูกจ้างประจำ ลูกจ้างชั่วคราว ลูกจ้างชาวต่างประเทศที่มีสัญญาจ้างของส่วนราชการและลูกจ้างตามสัญญา โดยมีอัตรากำหนดไว้แน่นอนในบัญชีค่าจ้าง รวมทั้งค่าใช้จ่ายลักษณะเดียวกันที่หน่วยงานอื่นจ่ายให้แก่ลูกจ้าง	
5101020106	บัญชีเงินสมทบประกันสังคม	ค่าใช้จ่ายเพื่อเป็นเงินจ่ายสมทบเข้ากองทุนประกันสังคมให้แก่ลูกจ้างชั่วคราวและพนักงานของรัฐประเภทอื่นที่เข้าข่ายตามกฎหมายประกันสังคม	
5101020116	เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	เงินสมทบกองทุนเงินทดแทน	

18



รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	คำอธิบาย	หมายเหตุ
5104040102	บัญชีค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	<p>เงินค่าตอบแทนที่จ่ายให้แก่ผู้ปฏิบัติงานให้ทางราชการสำหรับงานเฉพาะบางอย่างในแต่ละคราว ทั้งการรับอาสา และการได้รับมอบหมายหรือแต่งตั้ง เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> - ค่าตอบแทนอาสาสมัคร - เงินรางวัลเจ้าหน้าที่ - เงินค่าสอบพิเศษเงินรางวัลเกี่ยวกับการสอบ - ค่าตอบแทนกรรมการ การสอบ ผู้อ่าน ตรวจและประเมินผลงาน - ค่าตอบแทนพิเศษในสถาบันอุดมศึกษาที่ผู้สอนไม่ได้ดำรงตำแหน่งในสถานศึกษานั้น - ค่าตอบแทนในการแปลหนังสือหรือเอกสาร - ค่าตอบแทนล่ามแปลภาษาท้องถิ่น ภาษาต่างประเทศ ภาษามือ - ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติงานด้านการรักษาความเจ็บป่วยนอกเวลาราชการและในวันหยุดราชการ - เงินสมนาคุณกรรมการสอบวินัยข้าราชการ - เงินสมนาคุณอาจารย์สาขาวิชาที่ขาดแคลนในสถานอุดมศึกษาของรัฐ - เงินสมนาคุณอาจารย์แพทย์ในมหาวิทยาลัยสัตวศาสตร์ภูมิภาค - เงินค่าฝ้ออันตรายเป็นครั้งคราว - ค่าตอบแทนในการจัดทำคู่มือประเมินสมรรถนะ - เงินรางวัลเจ้าหน้าที่ตำรวจรักษาดำเนินการ - เงินรางวัลเจ้าหน้าที่ตำรวจควบคุมเงิน - ค่าตอบแทนการเฝ้าระวังสอบสวนโรค - ค่าตอบแทนคณะกรรมการ/อนุกรรมการ ที่มีคำสั่งแต่งตั้ง 	

19



รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	คำอธิบาย	หมายเหตุ
5104030207	บัญชีค่าใช้จ่ายในการประชุม	<p>ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมราชการ และให้หมายรวมถึงการประชุมราชการทางไกลผ่านดาวเทียม เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> - ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ - ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม - ค่าอาหาร - ค่าเช่าห้องประชุม - ค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่จำเป็น เป็นต้น 	
5102010199	บัญชี คชจ.ด้านการฝึกอบรม - ในประเทศ	<p>คชจ. ที่เกี่ยวข้องกับการจัดอบรม การประชุมวิชาการหรือเชิงปฏิบัติการ การสัมมนาทางวิชาการหรือเชิงปฏิบัติการ การบรรยายพิเศษ การฝึกศึกษา การดูงาน การฝึกงาน หรือที่เรียกชื่ออย่างอื่น โดยมีโครงการหรือหลักสูตรและช่วงเวลาจัดที่แน่นอนที่มีวัตถุประสงค์เพื่อพัฒนาบุคคลหรือเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นฝึกอบรมในประเทศ โครงการรณรงค์จัดกิจกรรม เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> - ค่าลงทะเบียน - ค่าสมนาคุณวิทยากร - ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม - ค่าอาหาร - ค่าที่พัก - ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทาง - ค่ายานพาหนะ - ค่าพิมพ์เอกสาร และสิ่งพิมพ์ - ค่าวัสดุ เครื่องเขียนและอุปกรณ์ - ค่าถ่ายเอกสาร - ค่าประกาศนียบัตร - ค่าข้อมูลกรณีต่างๆในการฝึกอบรม - ค่าของสมนาคุณในการดูงาน - ค่าใช้จ่ายในการติดต่อสื่อสาร - ค่ากระเป่าหรือสิ่งที่ใช้บรรจุเอกสารสำหรับผู้เข้ารับการฝึกอบรม - ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการใช้และการตกแต่งสถานที่ฝึกอบรม - ค่าใช้จ่ายในพิธีเปิด-ปิด การฝึกอบรม - ค่าหนังสือสำหรับผู้เข้ารับการฝึกอบรม เป็นต้น ตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง 	

20



รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	คำอธิบาย	หมายเหตุ
5103010102	บัญชีค่าเบี่ยง	ค่าเบี่ยง หมายเหตุ : ระดับชำนาญการพิเศษลงมา 240.- ระดับเชี่ยวชาญ ขึ้นไป 270.-	กรณีค่าใช้จ่ายในการเดินทางลงพื้นที่ ให้แยกเป็นค่าเบี่ยง ค่าที่พัก คชจ. เดินทางฯ
5103010103	บัญชีค่าที่พัก	ค่าที่พัก หมายเหตุ : เหม่าจ่าย - ระดับชำนาญการพิเศษ ลงมา 800.- - ระดับเชี่ยวชาญขึ้นไป 1,200.-	
5103010199	บัญชี คชจ.เดินทางไปราชการ -ในประเทศ	ค่าใช้จ่ายอื่นๆ ในการเดินทางไปราชการในราชอาณาจักร เช่น - ค่าพาหนะ - ค่าซื้อเพลิงหรือพลังงานสำหรับพาหนะ - ค่าระวางบรรทุก / - ค่าขนย้ายสัมภาระ - ค่าจ้างคนหาหนาม และอื่นๆ ทำนองเดียวกัน - ค่าจ้างเหมารถตู้บริการ - ค่าทางด่วนผ่านทางพิเศษในการเดินทางไปราชการ	

21



รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	คำอธิบาย	หมายเหตุ
5104010104	บัญชีค่าวัสดุ	คชจ. ที่เกิดจากการซื้อวัสดุมาเพื่อใช้ในการดำเนินงานของหน่วยงาน - ค่าจ้างทำตราयाง	
5104020101	บัญชีค่าไฟฟ้า	ค่าไฟฟ้า	
5104020103	บัญชีค่าน้ำประปา	ค่าน้ำประปา	
5104020105	บัญชีค่าโทรศัพท์	ค่าโทรศัพท์พื้นฐาน ค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่ ค่าบัตรโทรศัพท์ ค่าบัตรเติมเงินโทรศัพท์ ค่าบริการ SMS - ค่า IP PHON	
5104020106	บัญชีค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม	โทรภาพหรือโทรสาร - ค่าเทลกซ์ - ค่าวิทยุติดตามตัว - ค่าวิทยุสื่อสาร - ค่าสื่อสารผ่านดาวเทียม - ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการใช้ระบบอินเทอร์เน็ต - ค่า Air Card - ค่าเคเบิลทีวี - ค่าเช่าช่องสัญญาณดาวเทียม - ค่าเช่าระบบสัญญาณเน็ตปีต่อปี และค่าสื่อสารอื่นๆ	
5104020107	บัญชีค่าบริการไปรษณีย์	- ค่าฝากส่งไปรษณีย์ - ค่าโทรเลข - ค่าดวงตราไปรษณีย์อากร - ค่าไปรษณีย์ตอบรับ - ค่าอนาณัติ - ค่าเช่าตู้ไปรษณีย์ - ค่าขนส่งพัสดุ	เฉพาะจ้างไปรษณีย์เท่านั้น

22



รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	คำอธิบาย	หมายเหตุ
5104010107	บัญชีค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	<p>คชง. เพื่อซ่อมแซมทรัพย์สินที่ชำรุดเสียหายและเพื่อการรักษาสภาพการใช้งานสินทรัพย์</p> <p>เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> - เปลี่ยนลูกบิดประตู - เปลี่ยนหม้อน้ำรถ - เติมน้ำมันหล่อลื่น/ถ่ายน้ำมันเครื่อง - เปลี่ยนแบตเตอรี่รถ - เปลี่ยนยางรถยนต์ที่ชำรุด - ซดลอกท่อในหน่วยงาน เป็นต้น <ul style="list-style-type: none"> - เปลี่ยนไส้กรองน้ำ - เปลี่ยนแบตเตอรี่เครื่องสำรองไฟ - ทาสีอาคารสำนักงาน - ล้างแอร์ - ซ่อมบานประตู - เปลี่ยนหลอดไฟ 	

23

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	คำอธิบาย	หมายเหตุ
5104010112	บัญชีค่าจ้างเหมาบริการ – บุคคลภายนอก	<p>ค่าจ้างเหมาบริการที่จ่ายให้หน่วยงานภายนอกเพื่อให้ทำกรอย่างหนึ่งอย่างใดให้แก่หน่วยงาน ซึ่งอยู่ในความรับผิดชอบของผู้รับจ้างตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง เช่น</p> <p>- ค่าระวาง บรรจุ ขนส่งพัสดุหรือพัสดุภัณฑ์ของส่วนราชการ</p> <ul style="list-style-type: none"> - ค่าจ้างเหมาบริการทำความสะอาด - ค่าจ้างรักษาความปลอดภัย - ค่าจ้างทำป้ายไวนิล (6511230) - จ้างเหมาบริการบุคคลรายเดือน - ค่าจ้างถ่ายเอกสาร (6511230) - จ้างตรวจสอบสภาพรถเพื่อต่อภาษีประจำปี - ค่าจ้างทำหนังสือ (6511230) - ค่าจ้างขนส่งวัสดุสิ้นเปลืองและเวชภัณฑ์ - ค่าใช้จ่ายในการจัดทำเว็บไซต์ และส่วนอื่นที่เกี่ยวข้องในการจัดทำเว็บไซต์ - ค่าบริการหรือค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการกำจัดแมลง หนู หรือสัตว์ที่อาจเป็นพาหะนำโรคร้ายมาสู่คนรวมถึงการกำจัดเชื้อโรคเชื้อราตามส่วนราชการหรือบ้านพักที่ทางราชการจัดให้ - ค่าบริการในการกำจัดสิ่งปฏิกูล จัดเก็บขยะของส่วนราชการ - ค่าบริการในการกำจัดสิ่งปฏิกูลบ้านพักของทางราชการกรณีไม่มีผู้อาศัย เป็นต้น 	
5104010113	บัญชีค่าจ้างเหมาบริการ – หน่วยงานภาครัฐ	<p>ค่าจ้างเหมาบริการ ค่าจัดจ้างทำของ ที่จ่ายให้หน่วยงานภาครัฐ เพื่อให้ทำกรอย่างหนึ่งอย่างใดให้แก่หน่วยงาน ซึ่งอยู่ในความรับผิดชอบของผู้รับจ้าง ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง / ค่าตรวจประเมินวิเคราะห์ทางห้องปฏิบัติการ / ค่าเก็บขยะมูลฝอยติดเชื้อ (เช่น กรุงเทพฯ.)</p>	

24

รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	คำอธิบาย	หมายเหตุ
5104010114	บัญชีค่าธรรมเนียมทางกฎหมาย	หมายถึง ค่าธรรมเนียมที่หน่วยงานจ่ายเพื่อการปรึกษากฎหมาย และ เพื่อการต่อสู้คดี เช่น ค่าป่วยการ อนุญาตโตลการ ค่าทนายความ ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าเสียหาย ค่าดอกเบี้ย ค่าบังคับคดี ค่าที่พัก พยาน เป็นต้น	
5104010115	บัญชีค่าธรรมเนียม	คชง.ที่จ่ายให้ผู้ให้บริการ เช่น สถาบันการเงิน หรือ หน่วยงานอื่นๆ เพื่อตอบแทนการให้บริการ เช่น <ul style="list-style-type: none"> - ค่าธรรมเนียมธนาคาร - ค่าทาสพอร์ต (6511500 งบรายจ่ายอื่น) - ค่าธรรมเนียมที่ดิน - ค่าธรรมเนียมสมาชิกสมาคม - ค่าธรรมเนียมในการคืนบัตร เปลี่ยนบัตรโดยสารพาหนะในการเดินทางไปราชการ หรือค่าบัตรโดยสารที่ไม่สามารถคืนหรือเปลี่ยนการเดินทางไปราชการ เป็นต้น 	
5104030202	บัญชีค่าจ้างที่ปรึกษา	ค่าใช้จ่ายในการจ้างบุคคล หรือนิติบุคคล ที่ประกอบธุรกิจหรือ สามารถให้บริการทางวิชาการ รวมทั้ง ด้านศึกษา ซึ่งต้องอาศัยความรู้ ความสามารถ หรือความชำนาญในทางวิชาการ	
5104030203	บัญชีค่าเบี้ยประกัน	ค่าเบี้ยประกันภัยทรัพย์สินส่วนที่ถือเป็นค่าใช้จ่ายในระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน / พ.ร.บ.รถยนต์ ราชการ/ ประกันเสียงภัย	

25



รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	คำอธิบาย	หมายเหตุ
5104030208	บัญชีค่ารับรองและ พิธีการ	รายจ่ายในการเลี้ยงรับรองของทางราชการ ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการรับรองและพิธีการ เช่น <ul style="list-style-type: none"> - คชง.ในการเตรียมการระหว่างรับเสด็จส่งเสด็จ หรือที่เกี่ยวข้องกับการรับเสด็จ ส่งเสด็จ - ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่มสำหรับกรณีหน่วยงานอื่นหรือบุคคลภายนอก เข้าดูงานหรือเยี่ยมชมส่วนราชการ - กรณีการตรวจเยี่ยมหรือตรวจราชการตามภารกิจปกติของบุคลากรภายในส่วนราชการ - การมอบเงินหรือสิ่งของบริจาค - ค่าของขวัญหรือของที่ระลึกที่มอบให้ชาวต่างประเทศกรณีชาวต่างประเทศเดินทางมาประเทศไทยในนามของส่วนราชการเป็นส่วนรวม - ค่าของขวัญหรือของที่ระลึกในการเยี่ยมชมส่วนราชการในนามของส่วนราชการเป็นการส่วนรวม - ค่าใช้จ่ายพิธีการทางศาสนา - ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่มงานแถลงข่าว 	
5104030212	บัญชีค่าเช่าเบ็ดเตล็ด-บุคคลภายนอก	ค่าเช่าสินทรัพย์ประเภทเครื่องจักร อุปกรณ์ หรืออื่นๆ ที่หน่วยงานจ่ายให้แก่บุคคลภายนอก เช่น <ul style="list-style-type: none"> - ค่าเช่ารถยนต์ - ค่าเครื่องถ่ายเอกสาร - ค่าเช่าหม้อแปลงไฟฟ้า เป็นต้น 	

26



รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	คำอธิบาย	หมายเหตุ
5104030216	บัญชีค่าวิจัยและพัฒนา-บุคคลภายนอก	คชจ. เกี่ยวกับการวิจัยและพัฒนาที่จ่ายให้แก่บุคคลภายนอก เช่น - จ้างอาจารย์มหาวิทยาลัยทำการวิจัย - การจ้างบุคคลหรือนิติบุคคล ที่ประกอบธุรกิจหรือสามารถให้บริการในการทำการวิจัย เป็นต้น	
5104030219	บัญชีค่าประชาสัมพันธ์	คชจ. ที่เกี่ยวข้องกับการเผยแพร่ข้อมูล ถ่ายทอดเรื่องราวข่าวสารแก่กลุ่มประชาชนเป้าหมายให้เกิดความรู้ความเข้าใจ โดยมีการวางแผน กำหนดวัตถุประสงค์ และดำเนินการเพื่อชอกลงกล่าวให้ทราบโดยฝ่ายช่องทางสื่อสาร หรือสื่อที่ใช้ในการประชาสัมพันธ์ที่เหมาะสม ได้แก่ 1. สื่อมวลชน เช่น หนังสือพิมพ์ นิตยสาร วิทยุโทรทัศน์และภาพยนตร์ 2. สื่อสิ่งพิมพ์ เช่น โบปสิว แผ่นพับ เอกสารเผยแพร่ หนังสือในโอกาสต่างๆ รายงานประจำปี 3. สื่อโทรทัศน์ เช่น เทปบันทึกเสียง เทปวีดิทัศน์ พิธีกรรมภาพยนตร์ แผ่นซีดีรอม จดหมายอิเล็กทรอนิกส์ 4. สื่อกิจกรรม เช่น การจัดนิทรรศการ การจัดการแสดง และการจัดกิจกรรมต่างๆ เป็นต้น	

27



รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	คำอธิบาย	หมายเหตุ
5104030299	บัญชีค่าใช้จ่ายอื่นๆ	คชจ. ที่จ่ายไปเพื่อให้ได้รับบริการ และค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ดอื่นๆ ซึ่งไม่เข้าลักษณะของค่าใช้จ่ายใดๆ ที่ระบุไว้ข้างต้น เช่น - ค่าธรรมเนียมผ่านทางพิเศษ (ประจำเดือน) - ค่าใช้จ่ายในการเป็นสมาชิก หรือการจัดซื้อหนังสือ จุลสาร วารสาร หนังสือพิมพ์ หนังสืออิเล็กทรอนิกส์เพื่อใช้ในราชการโดยส่วนรวม - ค่าโล่ ใบประกาศเกียรติคุณ ค่ากรอบใบประกาศเกียรติคุณของขวัญ ของรางวัล ของที่ระลึก สำหรับข้าราชการหรือลูกจ้างประจำที่เกษียณอายุ หรือผู้ให้ความช่วยเหลือหรือควรได้รับการยกย่องจากทางราชการ - ค่าบริการอินเทอร์เน็ตของผู้เดินทางไปราชการเพื่อประโยชน์ของทางราชการ - ค่าของขวัญหรือของที่ระลึกที่มอบให้ชาวต่างประเทศกรณีเดินทางไปราชการต่างประเทศชั่วคราว - ค่าใช้จ่ายในการใช้สถานที่ชั่วคราวของส่วนราชการหรือหน่วยงานอื่นของรัฐ - จัดนิทรรศการนอกสถานที่ (ที่เบิกค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม ค่าอาหาร ค่าน้ำมัน) - ค่าทางด่วน - ค่าจ้างอัดรูป / ค่าซื้อรูปพระบรมฉายาลักษณ์ - ค่าบริการขอต่ออายุและขยายห้องปฏิบัติการ (ส.วันโรค) - ค่าธรรมเนียมรายปีห้องปฏิบัติการ (ส.ประกอบฯ) - ครุภัณฑ์ของโครงการ	กรณีเป็นครุภัณฑ์ของโครงการให้จัดเป็นค่าใช้จ่ายอื่นๆ

28



รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	คำอธิบาย	หมายเหตุ
5103020199	บัญชี คชจ.เดินทางไปราชการ-ต่างประเทศ	ค่า TAXI (จากบ้านพักไปสนามบิน) ไปราชการต่างประเทศ	
5102020199	บัญชีค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม-ต่างประเทศ	<p>คชจ.ที่เกี่ยวข้องกับการจัดอบรม การประชุมวิชาการหรือ เจริญปฏิบัติการ การสัมมนาทางวิชาการ หรือเจริญปฏิบัติการ การบรรยายพิเศษ การฝึกศึกษา การดูงาน การฝึกงาน หรือที่เรียกชื่ออย่างอื่น โดยมีโครงการหรือหลักสูตรและช่วงเวลาจัดที่แน่นอนที่มีวัตถุประสงค์เพื่อพัฒนาบุคคลหรือเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ซึ่งเป็นกรฝึกอบรมในต่างประเทศ เช่น</p> <ul style="list-style-type: none"> - ค่าลงทะเบียน - ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม - ค่าที่พัก - ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทาง - ค่าวัสดุ เครื่องเขียนและอุปกรณ์ - ค่าพิมพ์เอกสาร และสิ่งพิมพ์ - ค่าเช่าอุปกรณ์ต่างๆในการฝึกอบรม - ค่ากระเป๋าสารพัดใช้บรรจุเอกสารสำหรับผู้เข้ารับการฝึกอบรม - ค่าใช้จ่ายในการติดต่อสื่อสาร - ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการใช้และการตกแต่งสถานที่ฝึกอบรม - ค่าใช้จ่ายในพิธีเปิด-ปิด การฝึกอบรม - ค่าหนังสือสำหรับผู้เข้ารับการฝึกอบรม เป็นต้น ตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง <ul style="list-style-type: none"> - ค่าสมนาคุณวิทยากร - ค่าอาหาร - ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทาง - ค่ายานพาหนะ - ค่าถ่ายเอกสาร - ค่าประกาศนียบัตร - ค่าของสมนาคุณในการดูงาน 	

29

แบบฟอร์มสรุปการรับ-จ่ายเงิน

สรุปรายการรับ-จ่ายเงิน
 ประเภทบัญชีออมทรัพย์/กระแสรายวันชื่อบัญชี.....เลขที่บัญชี.....
 หน่วยงาน/กอง/สำนัก.....
 ประจำเดือน..... 256X

ลำดับที่	รายการ	รหัสบัญชีแยกประเภท	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
1				
2				
รวม			0.00	

ลำดับที่	รายการ	รหัสบัญชีแยกประเภท	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
1				
2				
รวม			0.00	

เงินฝากธนาคาร ลงเหลือ 30.11.66	0.00
บวก รายการรับเงิน	0.00
หัก รายการจ่ายเงิน	0.00
เงินฝากธนาคาร ลงเหลือ 31.12.66	0.00
ยอดคงเหลือตาม Statement	0.00
แตกต่าง	0.00

ผู้จัดทำ

รายการรับเงิน (ใช้ประเภทคำสั่ง RE)

เดบิต เงินฝากธนาคาร XXX

เครดิต รายการรับเงิน XXX

รายการจ่ายเงิน (ใช้ประเภทคำสั่ง PP)

เดบิต รายการจ่ายเงิน XXX

เครดิต เงินฝากธนาคาร XXX

ตัวอย่าง การสรุปการรับ-จ่ายเงิน



สรุปรายการปรับปรุงบัญชี ยอดคงเงิน TUC. เข้าระบบ GFMS
โครงการวิจัย"การศึกษารายการใช้จ่ายในครัวและหอระบณภูมิคุ้มกันของเชื้อพวราหัทักในกลุ่มสวาระบพตอง
กองโหนดลัและโรคติดต่อทางเพศสัมพันธ์(12)
ประจำเดือน ธันวาคม 2566

รายการรับเงิน (RE)

ลำดับที่	รายการ	รหัสบัญชีแยกประเภท	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
1	รับเงินสนับสนุน(รายได้ช่วยเหลือเพื่อการดำเนินงานจากตปท.)	4302010102	1,355,311.29	
2	ดอกเบี้ยรับ	4303010101	2,644.34	
3	รับคืนเงินยืม บย.2/67 ยอดเงิน 77,000 ศรจ.36,087	1102010108	40,913.00	คืน 6 ธ.ค.66
4	รับคืนเงินยืม บย.3/67 ยอดเงินยืม 20,000 ศรจ.14,400	1102010108	5,600.00	คืน 4 ธ.ค.66
รวม			1,407,112.97	

รายการจ่ายเงิน (PP)

ลำดับที่	รายการ	รหัสบัญชีแยกประเภท	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
1	ลูกหนี้เงินยืมออกงบ บย.5/67 คุณนภานันต์	1102010108	168,250.00	จ่าย 19 ธ.ค.66
2	ลูกหนี้เงินยืมออกงบ บย.6/67 คุณนันทวรรณ	1102010108	218,000.00	จ่าย 20 ธ.ค.66
3	ค่าจ้าง + เงินสมทบกองทุนประกันสังคม (นายจ้าง)	5101010113	596,283.00	
4	เงินสมทบกองทุนประกันสังคม (ลูกจ้าง)	5101020106	3,000.00	80066
5	ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน	5104040102	10,000.00	
6	ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น (เงินกองทุนทดแทน)	5101020199	240.00	
7	คืนดอกเบี้ยรับ	4303010101	1,776.33	(กรณี ปิดบัญชี)
8	คืนเงินโครงการรายได้ช่วยเหลือเพื่อการดำเนินงานจากตปท.)	4302010102	355,311.29	(กรณี ปิดบัญชี)
รวม			1,964,143.62	

กรณี เงินสมทบในส่วนที่นายจ้างสมทบให้แก่ลูกจ้างนั้น ต้องรวมเข้ากับค่าจ้างที่จ่ายให้แก่ลูกจ้าง (510110113)

กรณี เงินกองทุนทดแทน ในระบบ GFMS ไม่สามารถบันทึก รหัสบัญชีแยกประเภทของกองทุนเงินทดแทนได้ ให้บันทึกเป็น รหัสบัญชีแยกประเภทของค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่นก่อน แล้วค่อยมาปรับ JV ภายหลัง

กรณี ปิดโครงการ จำนวนเงินที่เหลือ ต้องแยกเป็นดอกเบี้ยรับเป็นจำนวนเงินเท่าไร และเงินโครงการเป็นจำนวนเงินเท่าไร

ตัวอย่าง การสรุปการรับ-จ่ายเงิน (ต่อ)



เงินยืมจำนวน บย.2/67 77,000.00 บย.3/67 20,000.00

รายการจ่ายเงินจากลูกหนี้เงินยืม JV

ลำดับที่	รายการ	รหัสบัญชีแยกประเภท	จำนวนเงิน	จำนวนเงิน
1	ค่าใช้จ่ายในการประชุม	5104030207		14,400.00
2	ค่าใช้จ่ายอบรมในประเทศ	5102010199		36,087.00
รวม			36,087.00	14,400.00
เงินคืน			40,913.00	5,600.00

JV

ลำดับที่	รายการ	รหัสบัญชีแยกประเภท	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
1	กองทุนเงินทดแทน	5101020116	240.00	80067

เงินฝากธนาคาร เลขที่บัญชี 142-0-31326-6 คงเหลือ 30 พ.ย. 66 1,016,190.29

บวก รายการรับเงิน 1,407,112.97

เชื่อกฎบัตรยังไม่เข้าเป็นเงิน

เช็คเลขที่10476401 กรมสรรพากร 28/11/66 500.00

1,407,612.97

หัก รายการจ่ายเงิน 1,964,143.62

เช็คเดือน ค.ค.66 นำมาขึ้นเงินเดือน พ.ย.66

เช็คเลขที่10476393 กรมสรรพากร 30/11/66 1,500.00

1,965,643.62

เงินฝากธนาคาร เลขที่บัญชี 142-0-31326-6 คงเหลือ 31 ธ.ค. 66 458,159.64

(Bank Book 006422) (GL 1101030102)

ผู้จัดทำ

กรณี ล้างลูกหนี้เงินยืม (ใช้ประเภทคำสั่ง JV)
เดบิต ค่าใช้จ่ายจริง XXX
เครดิต ลูกหนี้เงินยืมราชการ XXX

กรณี ล้างค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่นให้เป็นกองทุนเงิน
ทดแทน (ใช้ประเภทคำสั่ง JV)
เดบิต กองทุนเงินทดแทน XXX
เครดิต ค่าใช้จ่ายบุคลากรอื่น XXX

แบบฟอร์มทะเบียนคุมลูกหนี้



ทะเบียนคุมลูกหนี้ที่ได้รับการสนับสนุนจากหน่วยงาน.....
 ประเภทบัญชี ออมทรัพย์ / กระแสรายวัน ชื่อบัญชี เลขที่บัญชี

หน่วยงาน / กอง/สำนัก

ประจำเดือน 256X

ลำดับที่	วันที่ส่งจ่ายเช็ค	เลขที่เช็ค	เลขที่เงินยืม	ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	รายการ	จำนวนเงินยืม (1)	วันที่คืนเงิน	ค่าใช้จ่ายจริง				เงินคงเหลือ (1)-(2)	หมายเหตุ
								เบี่ยง	ที่พัก	คชจ. เดิมทาง	อื่นๆ		
												0.00	
												0.00	
												0.00	
												0.00	
												0.00	
					รวม							0.00	

ตัวอย่าง ทะเบียนคุมลูกหนี้



ทะเบียนคุมลูกหนี้ที่ได้รับการสนับสนุนจากหน่วยงาน สำนักงานกองทุนสนับสนุนการส่งเสริมสุขภาพ
 ประเภทบัญชีออมทรัพย์ ชื่อบัญชี พัฒนาการมีส่วนร่วมแบบบูรณาการเพื่อขับเคลื่อนการดำเนินงานภายใต้พระราชบัญญัติควบคุมโรคจากสารประกอบอินทรีย์และโรคจากสิ่งแวดล้อม พ.ศ.2562 เลขที่บัญชี 142-0-32970-7
 หน่วยงาน กองโรคจากการประกอบอาชีพและสิ่งแวดล้อม
 ประจำเดือนธันวาคม 2566

ลำดับที่	วันที่ส่งจ่ายเช็ค	เลขที่เช็ค	เลขที่เงินยืม	ชื่อ - สกุล ผู้ยืม	รายการ	จำนวนเงินยืม (1)	วันที่คืนเงิน	ค่าใช้จ่ายจริง				เงินคงเหลือ (1)-(2)	หมายเหตุ
								เบี่ยง	ที่พัก	คชจ. เดิมทาง	อื่นๆ		
1	24 พ.ค. 66	10496225	บย.2/67	นางสาว	ยืมเงินตั้งประชุมเชิงปฏิบัติการอบรมวิเคราะห์ข้อมูลสถิติวิจัยจากข้อมูลระบบเฝ้าระวังการบาดเจ็บ (Injury Surveillance) เขตสุขภาพที่ 4 - 6 ระหว่างวันที่ 1-3 ธันวาคม 2566 ณ ห้องประชุมแม่โจ้ 203 อิมแพค ฟอรั่ม เมืองทองธานี จังหวัดนนทบุรี	77,000.00	6 ธ.ค. 66	3,900.00	1,500.00	3,837.00	26,850.00	36,087.00	40,913.00
2	24 พ.ค. 66	10496226	บย.3/67	นางสาว	ยืมประชุมหรือเดินทางไปราชการข้อมูลอุบัติเหตุทางถนนในระดับจังหวัด ในวันที่ 1 ธันวาคม 2566 เวลา 13.30 -16.30 น. ณ ห้องประชุม 2 กองโรคไม่ติดต่อ ชั้น 5 อาคาร 10 กรมควบคุมโรค	20,000.00	4 ธ.ค. 66	4,800.00	-	-	9,600.00	14,400.00	5,600.00
3	12 ธ.ค. 66	10496227	บย.4/68	นางสาว	จัดประชุมพิจารณาข้อตกลงการเป็นผู้นำชุมชนผู้ดูแลส่วนบุคคลร่วม ในวันที่ 21 ธันวาคม 2566 ณ ห้องประชุมศูนย์ปฏิบัติการฉุกเฉินด้านการแพทย์และสาธารณสุข (PHOC - 4) อาคาร ๕ ชั้น ๗ สำนักงานเขตกระทรวงสาธารณสุข กระทรวงสาธารณสุข เวลา 09.00 - 14.00 น.	55,000.00	25 ธ.ค. 66	3,900.00	-	3,837.00	29,145.00	36,882.00	18,118.00
4	19 ธ.ค. 66	10496229	บย.5/66	นางสาว	ประชุมเชิงปฏิบัติการอบรมวิเคราะห์ข้อมูลสถิติวิจัยจากข้อมูลระบบเฝ้าระวังการบาดเจ็บ (Injury Surveillance) เขตสุขภาพที่ 1 - 3 ระหว่างวันที่ 26-28 ธันวาคม 2566 ณ ห้องประชุมกองโรคเฝ้าระวังและโรคติดต่ออุบัติใหม่	168,250.00	-	-	-	-	-	-	-
5	20 ธ.ค. 66	10496241	บย.6/66	นางสาว	ประชุมประชุมเชิงปฏิบัติการอบรมวิเคราะห์ข้อมูลสถิติวิจัยจากข้อมูลระบบเฝ้าระวังการบาดเจ็บ (Injury Surveillance) เขตสุขภาพที่ 11 - 12 ระหว่างวันที่ 26-28 ธันวาคม 2566 ณ ห้องประชุมแม่โจ้ 203 อิมแพค ฟอรั่ม จังหวัดเชียงใหม่	218,000.00	-	-	-	-	-	-	-
					รวม	218,000.00		12,600.00	1,500.00	7,674.00	65,595.00	87,369.00	64,631.00

แบบฟอร์มรายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

รายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคาร
กองบริหารการคลัง กรมควบคุมโรค กระทรวงสาธารณสุข
ธนาคาร กรุงไทย จำกัด (มหาชน) รวมทั้งหมด บัญชี
กับ
บัญชีแยกประเภท เงินฝาก..... รหัสบัญชี.....
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

(หน่วย : บาท)

ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงผลยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป

บวก

หัก

ยอดเงินคงเหลือตามใบแจ้งยอดธนาคาร (Bank Statement)

0.00

ผู้จัดทำ

รายละเอียดบัญชีเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ รหัสบัญชี 1101030102
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงผลยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปในระบบ GFMS ของแต่ละบัญชี

ลำดับที่	ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	BANK BOOK	ยอดคงเหลือ
1				
2				
3				
4				
รวม				-

ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดของธนาคาร (Bank Statement) ของแต่ละบัญชี

ลำดับที่	ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	BANK BOOK	ยอดคงเหลือ
1				
2				
3				
4				
รวม				-

35

ตัวอย่าง รายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

รายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคาร
กองบริหารการคลัง กรมควบคุมโรค กระทรวงสาธารณสุข
ธนาคาร กรุงไทย จำกัด (มหาชน) รวมทั้งหมด 4 บัญชี
กับ
บัญชีแยกประเภท เงินฝากธนาคารออมทรัพย์ รหัสบัญชี 1101030102
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

(หน่วย : บาท)

ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงผลยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป

บวก ดอกเบี้ยรับ ธ.ค.66 *006019 3,204.70
เงินที่ธนาคารบันทึกไว้แล้ว แต่กรมฯยังไม่บันทึกบัญชี ธ.ค. 66 22,000.00
ดอกเบี้ยรับ ธ.ค.66 *006021 21,958.77
ดอกเบี้ยรับ ธ.ค.66 *006022 448.77 47,612.24

หัก ดอกเบี้ย ธ.ค.66 *006021 21,958.77
ดอกเบี้ย ธ.ค.66 *006022 448.77 22,407.54

ยอดเงินคงเหลือตามใบแจ้งยอดธนาคาร (Bank Statement)

41,604,881.69

ผู้จัดทำ

รายละเอียดบัญชีเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ รหัสบัญชี 1101030102
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงผลยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปในระบบ GFMS ของแต่ละบัญชี

ลำดับที่	ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	BANK BOOK	ยอดคงเหลือ
1	ธนาคารกรุงไทย โครงการ TB/HIV	142-2-00875-4	006019	3,091,222.48
2	ธนาคารกรุงไทย โครงการ RAI MALARA	142-2-00876-2	006020	1,280,840.98
3	ธนาคารกรุงไทย โครงการรวมพลังขับเคลื่อน สนง.กมล.สุ. สนง.เตตา	142-2-00596-8	006021	37,007,613.53
4	ธนาคารกรุงไทย โครงการขับเคลื่อนงานควบคุมการบริโภคเครื่องดื่มแอลกอฮอล์	108-2-37022-3	006022	200,000.00
รวม				41,579,676.99

ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดของธนาคาร (Bank Statement) ของแต่ละบัญชี

ลำดับที่	ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	BANK BOOK	ยอดคงเหลือ
1	ธนาคารกรุงไทย โครงการ TB/HIV	142-2-00875-4	006019	3,116,427.18
2	ธนาคารกรุงไทย โครงการ RAI MALARA	142-2-00876-2	006020	1,280,840.98
3	ธนาคารกรุงไทย โครงการรวมพลังขับเคลื่อน สนง.กมล.สุ. สนง.เตตา	142-2-00596-8	006021	37,007,613.53
4	ธนาคารกรุงไทย โครงการขับเคลื่อนงานควบคุมการบริโภคเครื่องดื่มแอลกอฮอล์	108-2-37022-3	006022	200,000.00
รวม				41,604,881.69

36

ตัวอย่าง รายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

▶ จัดทำงบกระทบยอดแต่ละบัญชี

รายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคาร
กองบริหารการคลัง กรมควบคุมโรค กระทรวงสาธารณสุข
ธนาคาร กรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขา กระทรวงสาธารณสุข-ดิوانนท์ เลขที่บัญชี 142-2-00875-4
โครงการ TB/HIV
กับ
บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ รหัสบัญชี 1101030102 (BANK BOOK 006019)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงผลบัญชีแยกประเภททั่วไป	3,091,222.48
บวก ดอกเบี้ยรับ ๕.๓.๖๖	3,204.70
เงินที่ธนาคารบันทึกรับแล้ว แต่กรมฯยังไม่บันทึกบัญชี ๕.๓.๖๖	22,000.00
	<u>25,204.70</u>
ยอดเงินคงเหลือตามใบแจ้งยอดธนาคาร (Bank Statement)	<u>3,116,427.18</u>

ผู้จัดทำ

รายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคาร
กองบริหารการคลัง กรมควบคุมโรค กระทรวงสาธารณสุข
ธนาคาร กรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขา กระทรวงสาธารณสุข-ดิวนนท์ เลขที่บัญชี 142-2-00876-2
โครงการ RAI MALARIA
กับ
บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ รหัสบัญชี 1101030102 (BANK BOOK 006020)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

(หน่วย : บาท)

ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงผลบัญชีแยกประเภททั่วไป	1,280,840.98
ยอดเงินคงเหลือตามใบแจ้งยอดธนาคาร (Bank Statement)	<u>1,280,840.98</u>

ผู้จัดทำ

37

การจัดทำบัญชีเงินนอกงบประมาณที่ฝากธนาคารพาณิชย์ ในแต่ละเดือน ต้องประกอบด้วย

1. สรุปรายการปรับปรุงบัญชีเงินนอกงบประมาณที่ฝากธนาคารพาณิชย์
เข้าระบบ GFMIS
2. จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์
3. ทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารแต่ละบัญชี

38



The slide features a green background with a white central area. On the left, a circular icon shows stacks of gold coins and a bar chart. On the right, a cluster of gold balloons is tied to a large gold dollar sign. The text 'THANKS' is prominently displayed in the center. Below it, the Thai text 'กลุ่มบัญชี กองบริหารการคลัง' is followed by two bullet points: a phone number and an email address. A small number '39' is located at the bottom right of the central text area.

THANKS

กลุ่มบัญชี กองบริหารการคลัง

- ▶ 02 590 3073 หรือ 02 590 3066
- ▶ finance.ddc@hotmail.com

39