

๕๕๖

ที่ มท ๐๘๐๓/ว ๕๕๖



ถึง สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ทุกจังหวัด

ตามที่กรมบัญชีกลางได้จัดทำคู่มือวิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ เพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในการจัดทำและตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารกับข้อมูลบัญชีในระบบ GFMS ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๓/ว ๔๙๕ ลงวันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๕๔ นั้น

กรมบัญชีกลางแจ้งว่า เนื่องจากมีส่วนราชการหลายแห่งได้เปิดบัญชีเงินฝากไว้กับธนาคารและขอใช้บริการโอนเงินระหว่างบัญชีกับธนาคาร โดยให้ธนาคารโอนเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวันเป็นการอัตโนมัติ ตามจำนวนเงินที่ส่วนราชการสั่งจ่ายเช็คให้กับเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ ซึ่งมีส่วนราชการบางแห่งยังบันทึกรายการบัญชีคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับกรณีเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ จึงให้บันทึกรายการบัญชี ดังนี้

๑. วันที่มีการจ่ายเช็คให้กับเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ (บช.๐๑ ประเภทเอกสาร PP)

เดบิต บัญชีเจ้าหน้าที่อื่น-บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๒๐๑๙๙) หรือ

บัญชีเงินรับฝากอื่น (๒๑๑๑๐๒๐๑๙๙)

เครดิต บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (๑๑๐๑๐๓๐๑๐๒) หรือ

บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว (๑๑๐๑๐๓๐๑๙๙)

โดยไม่ต้องรอให้ธนาคารมีการตัดเงินจากบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์

๒. ให้จัดทำงบกระทบบยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือน เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องของบัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าว ตามคู่มือวิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ

รายละเอียดตามสำเนาหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วน ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๗๗ ลงวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๕๘ ที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป



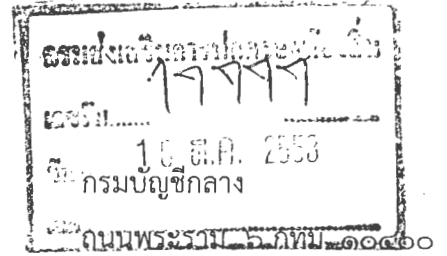
กองคลัง

ฝ่ายบัญชีและระเบียบการคลัง

โทร. ๐-๒๒๔๓-๒๒๒๕

โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๙๐๒๔

“ดำรงธรรมนำไทยใสสะอาด”



ด่วน
ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๓

๓ มีนาคม ๒๕๕๘

เรื่อง การบันทึกรายการบัญชีในการใช้เช็คเพื่อส่งจ่ายเงินจากบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์

เรียน อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔

เลขที่	๒๙๒๒
วันที่	๑๖ ส.ค. ๒๕๕๘
เวลา	

ด้วยปัจจุบันส่วนราชการหลายแห่งได้เปิดบัญชีเงินฝากไว้กับธนาคารและขอใช้บริการโอนเงินระหว่างบัญชีกับธนาคาร โดยให้ธนาคารโอนเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์เข้าเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวันเป็นการอัตโนมัติ ตามจำนวนเงินที่ส่วนราชการส่งจ่ายในเช็คให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้วเห็นว่า เนื่องจากมีส่วนราชการบางแห่งยังบันทึกรายการบัญชีคลาดเคลื่อนที่เกิดจากการให้ธนาคารโอนเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์เข้าเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวันเป็นการอัตโนมัติ โดยใช้เช็คเพื่อส่งจ่ายเงินให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิและให้ตัดเงินจากบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ จึงให้บันทึกรายการบัญชีเป็นดังนี้

๑. บันทึกล้างรายการบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน รหัสบัญชีแยกประเภท 1101030102 (สำหรับส่วนราชการที่ใช้บัญชีย่อย Subbook) หรือบัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว รหัสบัญชีแยกประเภท 1101030199 (สำหรับส่วนราชการที่ไม่ใช่บัญชีย่อย) ในวันที่มีการจ่ายเช็คให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ โดยไม่ต้องรอให้ธนาคารมีการตัดเงินจากเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์

๒. ให้จัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือน เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องของบัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าวตามข้อ ๑ โดยถือปฏิบัติตามหนังสือที่อ้างถึง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นายณพงศ์ ศิริขันธ์ยกุล)

รองอธิบดี รักษาการในตำแหน่ง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ ผู้ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี ปฏิบัติราชการแทน
กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ อธิบดีกรมบัญชีกลาง

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

๒๕๕๘