# คู่มือการปฏิบัติงานด้านบัญชี
# สำหรับ เรือนจำ/ทัณฑสถาน

## เพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผล
## การปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ
## ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557

จัดทำโดย ฝ่ายบัญชี
กองคลัง กรมราชทัณฑ์
มกราคม 2557

# คำนำ

กรมบัญชีกลาง มีหนังสือ ด่วน ที่ กค 0423.3/ว 458 ลงวันที่ 18 ธันวาคม 2556 เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการมีข้อมูลทางบัญชีถูกต้องครบถ้วน สมบูรณ์ยิ่งขึ้น

ฝ่ายบัญชี กองคลัง จึงได้จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานด้านบัญชีในระบบ GFMIS ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2557 เพื่อใช้เป็นคู่มือในการปฏิบัติงานต่อไป

ฝ่ายบัญชี กองคลัง
มกราคม 2557

# สารบัญ


| | เรื่อง | หน้า |
|---|---|---|
| เรื่องที่ 1 | บัญชีเงินสดและบัญชีเงินฝากธนาคาร | |
| | 1.1 บัญชีเงินสด | 4 |
| | 1.2 บัญชีเงินฝากธนาคาร | 5 |
| เรื่องที่ 2 | บัญชีสินทรัพย์ถาวร | |
| | 2.1 บัญชีพักสินทรัพย์ | 6 |
| | 2.2 การประมวลผลค่าเสื่อมราคา | 10 |
| เรื่องที่ 3 | บัญชีพักที่มียอดคงค้าง | |
| | 3.1 บัญชีพักเงินนำส่ง | 11 |
| | 3.2 บัญชีพักรอ Clearing | 13 |
| | 3.3 บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง | 13 |
| เรื่องที่ 4 | งบทดลอง | |
| | 4.1 งบทดลองแสดงข้อมูลที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติ | 13 |
| | 4.2 การจัดส่งงบทดลองและรายงาน | 14 |
| | 4.3 การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง | 14 |

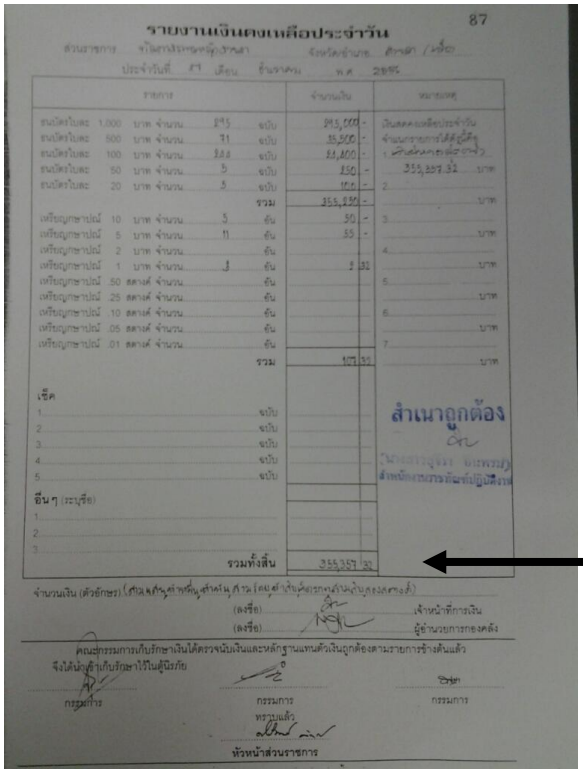
ภาคผนวก

- ตัวอย่างการจัดทำรายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคาร
- ตัวอย่างการกรอกรายงานเงินรับฝากของหน่วยงาน
- ตัวอย่างการกรอกรายงานเงินประกันฯ
- ตัวอย่างการกรอกรายงานเงินฝากคลัง
- ตัวอย่างการกรอกรายงานเงินฝากธนาคารออมทรัพย์
- ตัวอย่างการกรอกรายงานเงินฝากธนาคาร เงินฝากประจำ
- ตัวอย่างการกรอกรายงานเงินฝากธนาคารกระแสรายวัน (บัญชีรับโอนเงินจากคลัง)
- ตัวอย่างการกรอกรายงานเงินฝากธนาคาร (เงินฝากกระแสรายวันอื่น ๆ )
- รายละเอียดการปรับปรุงบัญชีสิ้นปี ตามเกณฑ์คงค้าง

# เรื่องที่ 1 บัญชีเงินสดและบัญชีเงินฝากธนาคาร

## 1.1 บัญชีเงินสดในมือ

คำอธิบาย บัญชีเงินสดในมือในระบบ GFMIS มียอดคงเหลือเท่ากับรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่จัดทำตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 (จำนวนเงินในช่อง “ยอดยกไป” แสดงตัวเลขตรงกับ รายงานเงินคงเหลือประจำวัน (ฉ.12)




| บัญชีแยกประเภท | ยอดยกมา | เดบิต | เครดิต | ยอดยกไป |
|---|---|---|---|---|
| 1101010101 เงินสดในมือ | 599,925.33 | 4,156,061.95 | (4,400,629.96) | 355,357.32 |

- ก่อนส่งรายงานการเงินต้องตรวจสอบยอดเงินสดในมือจำนวนเงินในช่อง “ยอดยกไป” **ตรงกับ ฉ.12**
- หากมียอดไม่ตรงให้ตรวจสอบการบันทึกรายการเข้าระบบที่เกี่ยวข้องกับเงินสด เช่น เงินนอกฯ (เงินฝากผู้ต้องขัง) เงินรายได้แผ่นดิน เงินเบิกเกินส่งคืน โดยเรียกรายงานจาก

  GFMIS REPORT ⟶ รายงานประจำสัปดาห์ ⟶ ระบบบัญชีแยกประเภท ⟶ G17C (หน่วยเบิกจ่าย)

เลือกวันที่**วันอาทิตย์ของแต่ละสัปดาห์**เพื่อตรวจสอบให้ครบทั้งเดือน นำไปตรวจสอบกับทะเบียนเงินสดในมือต่อไป เมื่อตรวจสอบแล้วพบข้อผิดพลาด ให้รีบปรับปรุงเข้าระบบทันที **โดยให้บันทึกวันที่ผ่านรายการย้อนหลังเป็นวันที่เกิดรายการจริงเท่านั้น หรือหากไม่สามารถตรวจสอบได้ให้รีบติดต่อเจ้าหน้าที่ฝ่ายบัญชีประจำหน่วยฯ ช่วยตรวจสอบดำเนินการปรับปรุงต่อไป (ภายในวันที่ 10 ของเดือนถัดไป)** ***ห้ามมิให้ส่งรายงานการเงินโดยที่บัญชีเงินสดยังไม่ตรงกับ ฉ.12***

### 1.2 บัญชีเงินฝากธนาคาร

คำอธิบาย ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร ได้ครบทุกบัญชีและทุกเดือน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 63 ลงวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2554

**ส่วนราชการ**.....

**รายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคาร**

**ธนาคาร**.....**เลขที่**.....

**ณ วันที่**.....

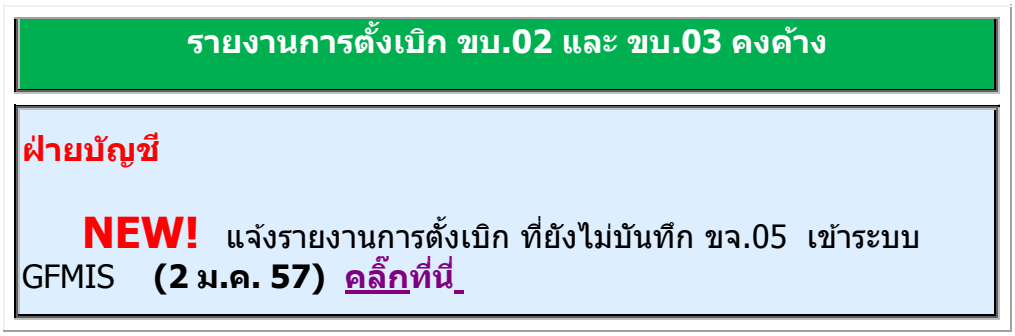
| | | | บาท |
|---|---|---|---|
| ยอดเงินตามบัญชีแยกประเภท | | | XXX |
| บวก | เช็คค้างจ่าย | XX | |
| | เช็คสั่งจ่ายยังไม่ขึ้นเงิน | XX | XXX |
| หัก | เงินฝากระหว่างทาง | XX | |
| | เช็คที่ธนาคารเรียกเก็บไม่ได้ | XX | |
| | ค่าใช้จ่ายที่ธนาคารหักบัญชี | XX | XXX |
| ยอดเงินตาม Bank statement | | | XXX |

หมายเหตุ

- ยอดเงินตามบัญชีแยกประเภท หมายถึง ยอดตามทะเบียนคุมบัญชีเงินฝากธนาคาร
- เป็นการใช้ยอดคงเหลือตาม Bank statement เป็นหลัก รายการในบัญชีแยกประเภทใดที่แตกต่างจาก Bank statement หน่วยงานจะต้องกระทบยอดให้ตรงกับ Bank statement

| บัญชีแยกประเภท | ยอดยกมา | เดบิต | เครดิต | ยอดยกไป |
|---|---|---|---|---|
| 1101020603 ง/ฝ ธนาคาร-ในงปม. | 0.00 | 1,904,044.50 | (1,904,044.50) | 0.00 |
| 1101020604 ง/ฝ ธนาคาร-นอกงปม. | 600.00 | 20,000.00 | (20,600.00) | 0.00 |
| 1101030102 ง/ฝ ออมทรัพย์ | 54,750.90 | 0.00 | 0.00 | 54,750.00 |

- บัญชีเงินฝากธนาคาร-ในงบประมาณ และบัญชีเงินฝากธนาคาร – นอกงบประมาณ หากต้องการทราบว่าจำนวนเงินในช่องยอดยกไปเหลือรายการใดบ้างให้ตรวจสอบได้ ทุกสิ้นเดือนฝ่ายบัญชี จะแจ้งรายการคงค้างใน Website กรมราชทัณฑ์ ⟶ ข่าวกองคลัง




หมายเหตุ **ให้จัดทำ ขจ.05 ตามวันที่จ่ายจริง**

- ความผิดพลาดที่พบบ่อย คือ การใช้บัญชีแยกประเภทธนาคารผิด ควรตรวจสอบก่อนนำส่ง
  - เบิกเงินงบประมาณ (ขบ.02) ให้ใช้บัญชี 1101020603 ง/ฝ ธนาคาร-ในงปม.
  - เบิกเงินนอกงบประมาณ (ขบ.03) ให้ใช้บัญชี 1101020604 ง/ฝ ธนาคาร-นอกงปม.
- กรณีวางฎีกาช่วงสิ้นเดือนเงินยังไม่โอนเข้าธนาคารแต่ทำ ขจ.05 จะทำให้ธนาคารมียอด (ติดลบ)

## เรื่องที่ 2 บัญชีสินทรัพย์ถาวร

### 2.1 บัญชีพักสินทรัพย์

คำอธิบาย จำนวนเงินในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ในงบทดลองของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย ต้องไม่มียอดคงค้าง โดยปรับปรุงเป็นสินทรัพย์รายตัวหรือเป็นค่าใช้จ่าย ***ยกเว้น*** บัญชีพักงานระหว่างก่อสร้าง (1211010102) ให้ปรับปรุงบัญชีและไม่ให้มียอดคงค้างในระบบในงบทดลอง ภายใน 30 วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

| บัญชีแยกประเภท | ยอดยกมา | เดบิต | เครดิต | ยอดยกไป |
|---|---|---|---|---|
| 1205010101 อาคารพักอาศัย | 1,828,797.50 | 0.00 | 0.00 | 1,828,797.50 |
| 1205010102 พักอาคารพักอาศัย | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1205010103 คสส. อาคารพักอาศัย | (177,364.67) | 0.00 | 0.00 | (177,364.67) |
| 1205030101 อาคารเพื่อป/ยอื่น | 24,709,146.35 | 0.00 | 0.00 | 24,709,146.35 |
| 1205030102 พักอาคารเพื่อป/ยอื่น | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1205030103 คสส.อาคารป/ย อื่น | (2,578,016.30) | 0.00 | 0.00 | (2,578,016.30) |
| 1205040101 สิ่งปลูกสร้าง | 5,465,889.00 | 0.00 | 0.00 | 5,465,889.00 |

**<u>วิธีการตรวจสอบบัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) คงค้าง</u>**

ทุกสิ้นเดือนฝ่ายบัญชี จะแจ้งรายการคงค้างใน Website กรมราชทัณฑ์ → ข่าวกองคลัง

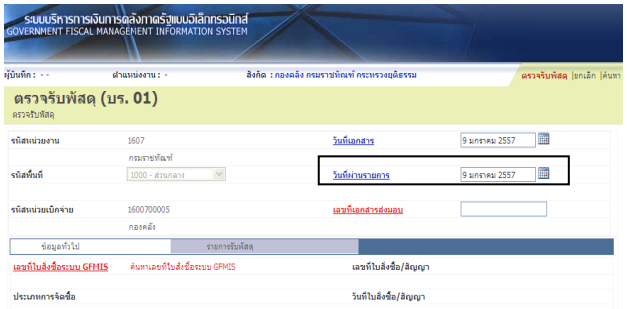
**รายงานการตั้งเบิกงบลงทุน(บัญชีพักสินทรัพย์) คงค้าง**

**ฝ่ายบัญชี**

**NEW!** แจ้งรายงานการตั้งเบิกงบลงทุน (บัญชีพักสินทรัพย์) ที่ยังไม่ส่งรายงานไปกรมฯ **(2 ม.ค. 57)** **<u>คลิ๊กที่นี่</u>**

| | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | แจ้งรายงาน บัญชีพักฯ คงค้าง ข้อมูล ณ วันที่ 2 มกราคม 2557 เวลา 08.30 น. | | | | | | | | |
| 2 | กรุณาตรวจสอบรายการ และแจ้งฝ่ายบัญชี กองคลัง โดยด่วน เพื่อดำเนินการ โอนเป็นสินทรัพย์ ให้ เรือนจำต่อไป | | | | | | | | |
| 3 | กรุณาระบุว่า มีทั้งหมดกี่งวด เบิกงวดที่เท่าไหร่ มีค่าแรงผู้ต้องขังด้วยหรือไม่ | | | | | | | | |
| 4 | | | | | | | | | |
| 5 | | | | | หากท่านแจ้งรายงานแล้ว ต้องขออภัย (อยู่ระหว่างกรมฯ ดำเนินการ) | | | | |
| 6 | หน่วย บ/จ | ว/ทผ่านรายการ | เลขเอกสาร | ปก | จำนวนเงิน | รหัสงบประมาณ | แหล่งเงิน | บัญชี G/L | หมายเหตุ |
| 19 | 1600700026 | 16.12.2013 | 6100005597 | WE | 1,112,800.00 | 16007 | 5611320 | 1205030102 | 5612D1127277 |
| 20 | 1600700026 | | | | 2,307,800.00 | | | | |
| 21 | 1600700029 | 03.12.2013 | 6100000986 | WE | 524,500.00 | 16007 | 5511320 | 1205030102 | 7003249784 |
| 22 | 1600700029 | | | | 524,500.00 | | | | |
| 23 | 1600700072 | 11.12.2013 | 6100006028 | WE | 585,579.00 | 16007 | 5726000 | 1211010102 | 5612D1043890 |
| 24 | 1600700072 | 11.12.2013 | 6100006029 | WE | 878,368.50 | 16007 | 5726000 | 1211010102 | 5612D1043896 |
| 25 | 1600700072 | | | | 1,463,947.50 | | | | |
| 26 | 1600700083 | 06.12.2013 | 6100002497 | WE | 1,260,000.00 | 16007 | 5511320 | 1205020102 | 2/12/2556 |
| 27 | 1600700083 | 06.12.2013 | 6100002872 | WE | -1,260,000.00 | 16007 | 5511320 | 1205020102 | 2/12/2556 |
| 28 | 1600700083 | | | | 0 | | | | |
| 29 | 1600700087 | 06.12.2013 | 6100005467 | WE | 534,000.00 | 16007 | 5611320 | 1205040102 | 5612D1031589 |
| 30 | 1600700087 | 06.12.2013 | 6100005543 | WE | -534,000.00 | 16007 | 5611320 | 1205040102 | 5612D1031589 |
| 31 | 1600700087 | | | | 0 | | | | |
| 32 | 1600700093 | 16.12.2013 | 6100006074 | WE | 1,341,000.00 | 16007 | 5611320 | 1205030102 | 5612D1209374 |

รายการพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) คงค้าง **จะเกิดเมื่อมีการตรวจรับสินทรัพย์ในระบบฯ ให้เจ้าหน้าที่พัสดุรายงาน ตามแบบฟอร์มที่กำหนด**

| ปัญหาที่พบบ่อย | แนวทางป้องกันและแก้ไข |
|---|---|
| วันที่ตรวจรับในระบบ GFMIS ไม่ตรงกับเอกสารตรวจรับในมือ (วันที่ที่คณะกรรมการตรวจรับฯ ลงนามครบถ้วนตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม) หากหน่วยงานไม่รายงาน ฝ่ายบัญชีจะล้างบัญชีพักสินทรัพย์ตามวันที่ในระบบฯ (วันที่ผ่านรายการ) อาจพบปัญหาการคิดค่าเสื่อมราคาไม่ตรงกันระหว่างทะเบียนคุมสินทรัพย์กับในระบบ GFMIS | - เมื่อมีการจัดทำใบสั่งซื้อ ระบบ GFMIS จะกันเงินในระบบฯ ไว้แล้ว**ไม่จำเป็นต้องตรวจรับไว้ก่อน ให้ตรวจรับในระบบฯ เมื่อได้รับของและคณะกรรมการตรวจรับฯ ลงนามครบถ้วน จึงส่งเรื่องให้เจ้าหน้าที่การเงินเพื่อเบิกจ่ายเงินต่อไป**<br>- ให้จัดส่งรายงานตามแบบฟอร์มทางโทรสารไปที่ฝ่ายบัญชี กองคลัง |
| มีการยกเลิกเอกสารตรวจรับไม่ถูกต้อง ทำให้บัญชีพักสินทรัพย์คงค้างผิดงวด | <br>**หากต้องการยกเลิกเอกสารตรวจรับให้เลือกวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ตรวจรับเดิม เท่านั้น** เช่น ตรวจรับเมื่อ 25 ธ.ค.2556 ที่ถูกต้องคือวันที่ 27 ธ.ค. 2556 และพบว่าตรวจรับผิดเมื่อวันที่ 2 ม.ค. 57 **ให้เลือกวันที่ยกเลิกตรวจรับทั้งวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ 25 ธ.ค. 2556 เท่านั้น** หากลงวันที่ 2 ม.ค. 57 จะทำให้บัญชีพักสินทรัพย์คงค้างในเดือน ธ.ค. 56 ไม่สามารถหักล้างได้ เพราะเอกสารจะถูกยกเลิกในเดือน ม.ค. 57 |

| ปัญหาที่พบบ่อย | แนวทางป้องกันและแก้ไข |
|---|---|
| ไม่รายงานบัญชีพักสินทรัพย์คงค้าง(ตามแบบฟอร์ม)หรือรายงานล่าช้า ต้องรายงานภายในวันที่ 1 ของเดือนถัดไป | - เมื่อพบรายงานคงค้างในข่าวกองคลังให้รีบรายงานโดยด่วน<br>- การจัดทำใบสั่งซื้อให้บอกรายละเอียดของพัสดุให้ละเอียด<br>- วันที่ตรวจรับในระบบฯให้ตรงกับเอกสารตรวจรับในมือ (วันที่ที่คณะกรรมการตรวจรับฯลงนามครบถ้วนตามระเบียบฯ) |
| งานระหว่างก่อสร้างไม่ตรงกับความเป็นจริง | - หากมีหลายงวดงานให้แจ้งโดยละเอียดว่ามีกี่งวดงานและวงเงินตามสัญญา จะล้างบัญชีพักสินทรัพย์เป็นงานระหว่างก่อสร้างก่อน เมื่อครบงวดงานและวงเงินแล้วจึงจะล้างเป็นสินทรัพย์ตามประเภท<br>- หากมีการจัดซื้อวัสดุเพื่อใช้แรงงานผู้ต้องขัง ให้แจ้งโดยละเอียดว่าเหลือเบิกเงินแรงงานผู้ต้องขังจำนวนเท่าใด จะล้างบัญชีพักสินทรัพย์เป็นงานระหว่างก่อสร้างก่อน เมื่องานแล้วเสร็จเบิกเงินแรงงานผู้ต้องขังจึงจะล้างเป็นสินทรัพย์ตามประเภท |
| การปรับปรุงต่อเติมไม่แจ้งเลขสินทรัพย์เดิม | หากมีการปรับปรุงต่อเติมโดยไม่ได้มีการทุบเพื่อสร้างใหม่ ปรับปรุงเพื่อให้มีสภาพดีขึ้นใช้งานได้นานขึ้นให้แจ้ง **เลขสินทรัพย์เดิมในระบบฯ** ในแบบฟอร์มรายงานด้วย<br>สามารถดูเลขสินทรัพย์เดิมได้ใน<br>Website กรมราชทัณฑ์ ⟶ข่าวกองคลัง<br>หัวข้อ **สินทรัพย์รายตัว** GFMIS |
| การปรับปรุงซ่อมแซม หรือ ครุภัณฑ์ที่มีราคาต่อหน่วยไม่ถึง 5,000 บาท | - หากเป็นการซ่อมแซมให้ใช้งานได้เหมือนเดิมให้แจ้งตัดเป็นค่าใช้จ่าย จะล้างบัญชีพักสินทรัพย์เป็นบัญชีค่าใช้จ่ายอื่น<br>- หากเป็นครุภัณฑ์ที่มีราคา/หน่วยไม่ถึง 5,000 บาท ให้แจ้งราคาต่อหน่วยให้ถูกต้อง จะล้างบัญชีพักสินทรัพย์เป็นบัญชีครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ (ตัดเป็นค่าใช้จ่ายเลย ไม่คำนวณค่าเสื่อมราคา แต่ต้องทำทะเบียนคุมตามระเบียบฯ) |

## 2.2 การประมวลค่าเสื่อมราคา

คำอธิบาย ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายมีข้อมูลการประมวลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์รายตัวเป็นประจำทุกเดือน อย่างช้าภายในสิ้นเดือนถัดไป

- เมื่อสิ้นเดือนแต่ละเดือน ฝ่ายบัญชีจะดำเนินการล้างบัญชีพักสินทรัพย์และประมวลผลค่าเสื่อมราคา ให้แล้วเสร็จภายในสิ้นเดือนถัดไป
- แบบฟอร์มรายงานบัญชีพักสินทรัพย์คงค้าง รายงานภายในวันที่ 1 ของเดือนถัดไป สามารถดาวน์โหลดได้ใน Website กรมราชทัณฑ์ → ข่าวกองคลัง → ดาว์นโหลดแบบฟอร์ม (รายงานการจัดซื้องบลงทุน บัญชีพักสินทรัพย์)

**แบบรายงานผลการเบิกจ่ายงบลงทุน(บัญชีพักสินทรัพย์) ในระบบ GFMIS ประจำปีงบประมาณ 2557**

**เรือนจำ/ทัณฑสถาน..... หน่วยเบิกจ่าย 16007xxxxx รหัสพื้นที่ xxxx**

| ลำดับ | รายการ | จำนวนหน่วย | ราคารวมต่อหน่วย | จำนวนเงินที่ตั้งเบิก | เลขที่เอกสารตรวจรับ (61xxxxxxxx) | วันที่ตรวจรับฯ | รหัสกิจกรรมหลัก | รหัสงบประมาณ | แหล่งของเงิน | รหัสบัญชีแยกประเภท | หมายเหตุ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | | | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |

**หมายเหตุ**

1. เจ้าหน้าที่พัสดุเป็นผู้รายงาน
2. เดือนใดที่มีการตรวจรับพัสดุ (งบลงทุน) ให้สรุปรายงานภายในวันที่ 1 ของเดือนถัดไปเป็นประจำทุกเดือนโดยให้ส่งโทรสาร ไปที่หมายเลข 0 2967 3537 – 8
3. หากมีหลายงวดงานให้แจ้งรายละเอียด ในช่องรายการว่าเบิกงวดใด และในช่องหมายเหตุว่ามีกี่งวดงาน และวงเงินตามสัญญาทั้งสิ้น
4. หากจัดซื้อวัสดุ ยังคงเหลือเบิกค่าแรงงานผู้ต้องขัง ให้แจ้งรายละเอียดในช่องหมายเหตุว่าเหลือเบิกค่าแรงงานผู้ต้องขังอีกเท่าใด เมื่อตรวจรับเพื่อเบิกเงินค่าแรงงานผู้ต้องขัง (การเบิกค่าแรงงานผู้ต้องขังต้องจัดทำใบสั่งซื้อและตรวจรับ) ให้แจ้งวันที่ตรวจรับงานแล้วเสร็จ ในช่องวันที่ตรวจรับ เพื่อล้างบัญชีงานระหว่างก่อสร้างเป็นสินทรัพย์ต่อไป

## เรื่องที่ 3 บัญชีพักที่มียอดคงค้าง

คำอธิบาย บัญชีพักในงบทดลองของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย ไม่มีจำนวนเงินคงค้าง ในช่อง “ยอดยกไป”

### 3.1 บัญชีพักเงินนำส่ง (1101010112)

| บัญชีแยกประเภท | ยอดยกมา | เดบิต | เครดิต | ยอดยกไป |
|---|---|---|---|---|
| 1101010112 พักเงินนำส่ง | 0.00 | 4,556,012.76 | (4,556,012.76) | 0.00 |

- บัญชีพักเงินนำส่ง จะปรากฏด้าน **เครดิต** เมื่อนำเงินส่งคลัง ด้วย Pay In Slip ตามประเภท คือ รายได้แผ่นดิน, เงินฝากคลัง , เงินเบิกเกินส่งคืนเงินงบประมาณ
- บัญชีพักเงินนำส่ง จะปรากฏด้าน **เดบิต** เมื่อจัดทำนำส่งตามประเภทในระบบ GFMIS

รายได้แผ่นดิน ⇨ นส.02-1 (Web Online) เลือกรายได้แผ่นดิน

เงินฝากคลัง ⇨ นส.02-1 (Web Online) เลือกเงินฝากคลัง

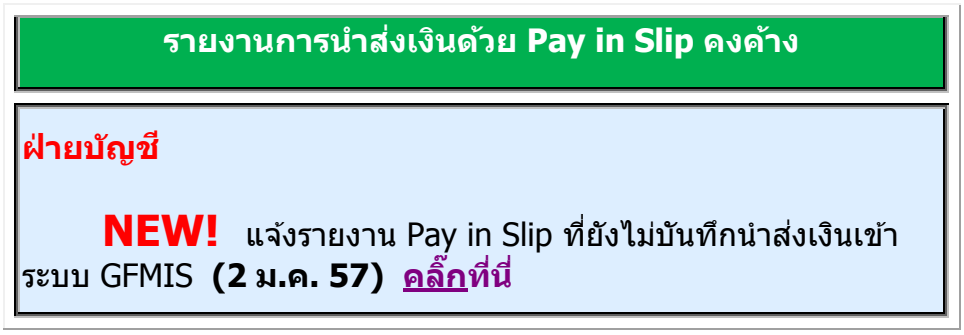
เงินเบิกเกินส่งคืนเงินงบประมาณ ⇨ นส.02-1 (Excel Loader) เลือกเบิกเกินส่งคืน

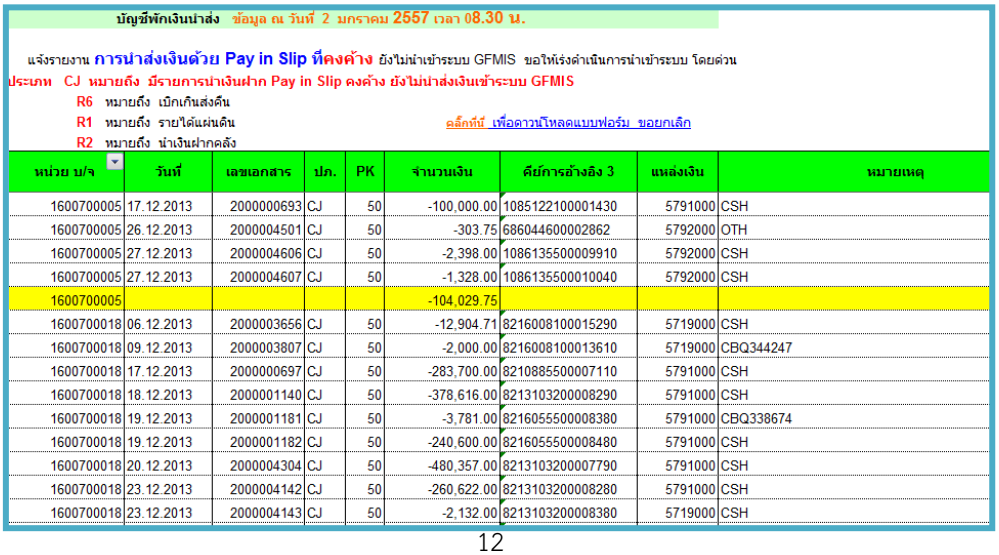
| ปัญหาที่พบบ่อย | แนวทางป้องกันและแก้ไข |
|---|---|
| นำส่ง Pay In Slip ผิดประเภท หรือผิดศูนย์ต้นทุน | **ตรวจสอบ Pay In Slip ให้ถูกต้องก่อนออกจากธนาคารซึ่งหากพบข้อผิดพลาดธนาคารแก้ไขได้ทันที**<br>หรือหากพบข้อผิดพลาดในภายหลัง<br>- กรณีหน่วยงานผิด แจ้งหนังสือถึง กองคลัง เพื่อแจ้งกรมบัญชีกลางแก้ไข<br>- กรณีธนาคารผิด แจ้งธนาคารแก้ไข<br>หน่วยงานจัดทำนำส่งในระบบ GFMIS ตามประเภทที่ถูกต้องได้เลย |
| นำส่งเงินไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง | เช่น เงินเบิกเกินส่งคืนเงินงบประมาณปีก่อนต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินในปีงบประมาณถัดไป<br>หากพบข้อผิดพลาดแจ้งหนังสือถึง กองคลัง เพื่อแจ้งกรมบัญชีกลางแก้ไข<br>- หน่วยงานจัดทำนำส่งในระบบ GFMIS ตามประเภทที่ถูกต้องได้เลย |

| ปัญหาที่พบบ่อย | แนวทางป้องกันและแก้ไข |
|---|---|
| นำส่ง Pay In Slip ผิดประเภทเป็นเงินฝากคลังและจัดทำนำส่งในระบบ GFMIS แล้ว | เมื่อจัดทำนำส่งในระบบ GFMIS ประเภทเงินฝากคลังจะได้เลขเอกสาร 2 เลข คือ (R2) 13xxxxxxxx และ (RX) 16xxxxxxxx (ปรับเพิ่มเงินฝากคลัง) เมื่อพบข้อผิดพลาดที่ไม่สามารถจับคู่หักล้างได้ เช่น วันที่ผิด นำส่งผิดประเภท เป็นต้น ต้องยกเลิกเอกสารนำส่ง **เนื่องจากเป็นเงินฝากคลังต้องแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด ยกเลิกเอกสาร RX และ R2** |
| บันทึกวันที่นำส่งเงินไม่ตรงกับวันที่ใน Pay In Slip ระบบจะไม่สามารถจับคู่หักล้างได้ | นำส่งเงินแบบผ่านรายการ (นส. 02-1)<br>**เลือกวันที่ให้ตรงกับ Pay In Slip**<br>วันที่ในใบนำฝาก |

**วิธีการตรวจสอบบัญชีพักนำส่งคงค้าง**

ทุกสิ้นเดือนฝ่ายบัญชี จะแจ้งรายการคงค้างใน Website กรมราชทัณฑ์ ⟶ข่าวกองคลัง



บัญชีพักเงินนำส่ง ข้อมูล ณ วันที่ 2 มกราคม 2557 เวลา 08.30 น.

แจ้งรายงาน การนำส่งเงินด้วย Pay in Slip ที่คงค้าง ยังไม่นำเข้าระบบ GFMIS ขอให้รีบดำเนินการนำเข้าระบบ โดยด่วน

ประเภท CJ หมายถึง มีรายการนำเงินฝาก Pay in Slip คงค้าง ยังไม่นำส่งเงินเข้าระบบ GFMIS

R6 หมายถึง เบิกเกินส่งคืน

R1 หมายถึง รายได้แผ่นดิน

R2 หมายถึง นำเงินฝากคลัง

คลิ๊กที่นี่ เพื่อดาวน์โหลดแบบฟอร์ม ขอยกเลิก

| หน่วย บ/จ | วันที่ | เลขเอกสาร | ปก. | PK | จำนวนเงิน | คีย์การอ้างอิง 3 | แหล่งเงิน | หมายเหตุ |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1600700005 | 17.12.2013 | 2000000693 | CJ | 50 | -100,000.00 | 1085122100001430 | 5791000 | CSH |
| 1600700005 | 26.12.2013 | 2000004501 | CJ | 50 | -303.75 | 686044600002862 | 5792000 | OTH |
| 1600700005 | 27.12.2013 | 2000004606 | CJ | 50 | -2,398.00 | 1086135500009910 | 5792000 | CSH |
| 1600700005 | 27.12.2013 | 2000004607 | CJ | 50 | -1,328.00 | 1086135500010040 | 5792000 | CSH |
| 1600700005 | | | | | -104,029.75 | | | |
| 1600700018 | 06.12.2013 | 2000003656 | CJ | 50 | -12,904.71 | 8216008100015290 | 5719000 | CSH |
| 1600700018 | 09.12.2013 | 2000003807 | CJ | 50 | -2,000.00 | 8216008100013610 | 5719000 | CBQ344247 |
| 1600700018 | 17.12.2013 | 2000000697 | CJ | 50 | -283,700.00 | 8210885500007110 | 5791000 | CSH |
| 1600700018 | 18.12.2013 | 2000001140 | CJ | 50 | -378,616.00 | 8213103200008290 | 5791000 | CSH |
| 1600700018 | 19.12.2013 | 2000001181 | CJ | 50 | -3,781.00 | 8216055500008380 | 5791000 | CBQ338674 |
| 1600700018 | 19.12.2013 | 2000001182 | CJ | 50 | -240,600.00 | 8216055500008480 | 5791000 | CSH |
| 1600700018 | 20.12.2013 | 2000004304 | CJ | 50 | -480,357.00 | 8213103200007790 | 5791000 | CSH |
| 1600700018 | 23.12.2013 | 2000004142 | CJ | 50 | -260,622.00 | 8213103200008280 | 5791000 | CSH |
| 1600700018 | 23.12.2013 | 2000004143 | CJ | 50 | -2,132.00 | 8213103200008380 | 5719000 | CSH |

- วันที่ หมายถึง วันที่นำส่งเงินใน Pay In Slip ต้องบันทึกนำส่ง นส.02 ให้ตรงกัน
- ปภ. หมายถึง ประเภทเอกสาร CJ จะเกิดเมื่อมีการนำส่งเงินที่ธนาคารกรุงไทย จะปรากฏบัญชีพักนำส่ง ด้าน **เครดิต** เพื่อรอหน่วยงานจัดทำนำส่ง นส.02 เข้าระบบ
- คีย์การอ้างอิง 3 หมายถึง เลข Pay In Slip จำนวน 16 หลัก ต้องบันทึกนำส่ง นส.02 ให้ตรงกัน
- แหล่งเงิน จะแสดงถึงประเภทของการนำส่งเงิน ดังนี้

  XX91000 หมายถึง เงินฝากคลัง

  XX92000 หมายถึง เงินเบิกเกินส่งคืน

  XX19000 หมายถึง เงินรายได้แผ่นดิน

**3.2 บัญชีพักรอ Clearing (1101010113)**

ยกเว้น บัญชีพักรอ Clearing ที่เกิดจากเช็คที่ธนาคารยังไม่สามารถเรียกเก็บได้ทันภายในสิ้นเดือน ซึ่งบัญชีพักรอ Clearing ดังกล่าว ต้องมียอดคงค้างด้านเครดิตเท่ากับยอดคงค้างของบัญชีพักเงินนำส่งด้านเดบิต ที่ส่วนราชการบันทึกการนำส่งเงินในระบบ GFMIS

**3.3 บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104)**

ยกเว้น กรณีส่วนราชการบันทึกรับเงินเบิกเกินส่งคืนในวันสิ้นเดือนแล้วนำส่งเงินในเดือนถัดไป

## เรื่องที่ 4 งบทดลอง

**4.1 งบทดลองของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย แสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติทุกบัญชี**

<u>คำอธิบาย</u> จำนวนเงินในช่อง “ยอดยกไป” ของทุกบัญชี ในงบทดลองแสดงตัวเลขถูกต้องตามดุลบัญชีปกติ **ยกเว้น**

| บัญชีแยกประเภท | ดุลบัญชี | |
|---|---|---|
| | เดบิต | เครดิต |
| 1.บัญชีพักรอ Clearing (1101010113) | | ✓ |
| 2.บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (3101010101) | ✓ | ✓ |
| 3.บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) ค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (3102010101) | ✓ | ✓ |
| 4.บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102) | ✓ | ✓ |
| 5.บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (5210010112) | ✓ | ✓ |

### 4.2 การจัดส่งงบทดลองและรายงานระดับหน่วยเบิกจ่าย

คำอธิบาย ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย ส่งรายงานประจำเดือนจากระบบ GFMIS ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค และกรมราชทัณฑ์ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป ดังนี้

**1. จัดส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค โดยเรียกรายงานจากระบบ GFMIS Web Online ประกอบด้วย**

**รายงานในระบบ GFMIS**

- รายงานงบทดลองรายเดือน – หน่วยเบิกจ่าย
- รายงานสถานะการใช้จ่ายงบประมาณ (รายงานแสดงยอดงบประมาณตามหน่วยรับงบประมาณ)
- รายงานการจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดินของตนเอง จำแนกตามแหล่งของเงิน (รายงานจัดเก็บ นำส่ง รายได้แผ่นดิน และเงินฝากคลัง)
- รายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน (รายงานแสดงยอดเงินสดคงเหลือประจำวัน-แบบสรุป)
- รายงานเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง (รายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง)

**รายงานนอกระบบ GFMIS**

- รายงานฐานะเงินทดรองราชการ รายงานลูกหนี้เงินทดรองราชการ และงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร เงินทดรองราชการ

**2. จัดส่งให้กรมราชทัณฑ์ ประกอบด้วย**

- รายงานงบทดลองรายเดือน – หน่วยเบิกจ่าย
- สำเนารายงานเงินคงเหลือ ณ วันสิ้นเดือน (ฉ.12)
- รายงานเงินรับฝากอื่น
- รายงานเงินประกันอื่น
- รายงานเงินฝากคลัง
- รายงานเงินฝากธนาคาร (ฝากเงินนอกงบประมาณอื่น)
- รายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชี

### 4.3 การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

คำอธิบาย ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างในระบบ GFMIS ภายใน 30 วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนมากที่ กค 0423.3/ว 335 ลงวันที่ 31 สิงหาคม 2555