




คู่มือการปฏิบัติงาน

การตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณฝากธนาคาร
พาณิชย์ในระบบ GFMIS Web online หน่วยเบิกจ่ายสังกัดสำนักงาน
ปลัดกระทรวงสาธารณสุข


กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

	คู่มือการปฏิบัติงานเรื่อง : การตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ ฝากธนาคารพาณิชย์ในระบบGFMIS Web online หน่วยเบิกจ่ายสังกัด สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข	
	สำนัก / กลุ่ม : กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข	
	หมายเลขเอกสาร : WI-REG-CP-๐๑-๐๐๑	หน้าที่ : ๑ / ๑๒
	วันที่เริ่มใช้ : ๗ สิงหาคม ๒๕๖๐	แก้ไขครั้งที่ : ๑/๒๕๖๐

ผู้จัดทำ (นางอุไร ศรีทุมพันธ์) นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ ๗ สิงหาคม ๒๕๖๐	ผู้ตรวจสอบ (นายศิระ เพชรเจริญจริง) นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ ๗ สิงหาคม ๒๕๖๐
	ผู้อนุมัติ (นางสาววรรกมล อยู่ภาค) หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน ๘ สิงหาคม ๒๕๖๐

ประวัติการแก้ไข

วันที่บังคับใช้	แก้ไขครั้งที่	เนื้อหาที่แก้ไข

	คู่มือการปฏิบัติงานเรื่อง : การตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ ฝากธนาคารพาณิชย์ในระบบ GFMS Web Online หน่วยเบิกจ่ายสังกัด สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข	
	สำนัก / กลุ่ม : กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข	
	หมายเลขเอกสาร : WI-REG-CP-๐๑-๐๐๑	หน้าที่ : ๒ / ๑๒
	วันที่เริ่มใช้ : ๗ สิงหาคม ๒๕๖๐	แก้ไขครั้งที่ : ๑/๒๕๖๐

๑. วัตถุประสงค์

๑. เพื่อเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจวิธีการตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ในระบบ GFMS มีขั้นตอนการปฏิบัติงานที่สามารถทำความเข้าใจได้ง่าย
๒. เพื่อเป็นแนวทางในการตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารพาณิชย์ในระบบ GFMS
๓. เพื่อเป็นเครื่องมือในการตรวจสอบข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารพาณิชย์ ในระบบ GFMS

๒. ขอบเขต


เป็นแนวทางการตรวจสอบรายงานงบทดลองในระบบ GFMS Web Online สำหรับหน่วยเบิกจ่ายสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข บัญชีเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์

๓. คำนิยาม

การตรวจสอบรายงานงบทดลองในระบบ GFMS Web Online สำหรับหน่วยเบิกจ่ายสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข บัญชีแยกประเภทเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ เป็นกระบวนการหรือขั้นตอนปฏิบัติอื่นที่จะทำให้ผู้ปฏิบัติและผู้ตรวจสอบบัญชีมีความรู้ ความเข้าใจ มีข้อมูลบัญชีเงินฝากธนาคารเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา ตามระเบียบกำหนด

๔. ความรับผิดชอบ

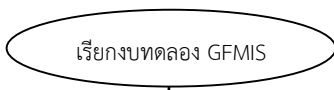
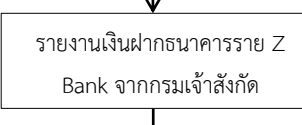
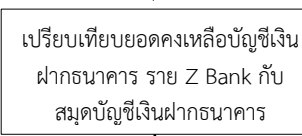
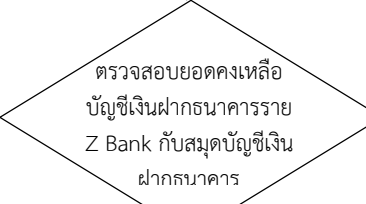
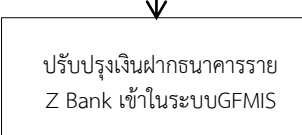
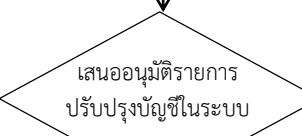

- ๑) งานการเงินหน่วยเบิกจ่าย
- ๒) งานบัญชีหน่วยเบิกจ่าย
- ๓) ผู้ตรวจสอบภายในหน่วยงาน


	คู่มือการปฏิบัติงานเรื่อง : การตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ ฝากธนาคารพาณิชย์ในระบบGFMS Web Online หน่วยเบิกจ่ายสังกัด สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข	
	สำนัก / กลุ่ม : กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข	
	หมายเลขเอกสาร : WI-REG-CP-๐๑-๐๐๑	หน้าที่ : ๓ / ๑๒
	วันที่เริ่มใช้ : ๗ สิงหาคม ๒๕๖๐	แก้ไขครั้งที่ : ๑/๒๕๖๐

๕. ขั้นตอนรายละเอียดการปฏิบัติงาน

ชื่อกระบวนการ Flow Chart : การตรวจสอบรายงานงบทดลองในระบบGFMS Web Online หน่วย
 เบิกจ่ายสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

ตัวชี้วัดที่สำคัญของกระบวนการ :

ลำดับ	ผังกระบวนการ	ระยะเวลา	รายละเอียดงาน	ผู้รับผิดชอบ
๑.		๕ นาที	สิ้นเดือนเรียกงบทดลอง GFMS Web Online หรือ งวดที่ต้องการตรวจสอบ	ฝ่ายบัญชี
๒.		๕ นาที	๑. พิมพ์รายงานเงินฝากธนาคารเงินนอกงบประมาณ ฝากธนาคารพาณิชย์ราย Z Bank ให้รายงานเป็นงวด เดียวกันกับงบทดลองที่ต้องการตรวจสอบ ๒. Export รายงานเป็น Excel file	ฝ่ายบัญชี
๓.		๑๕ นาที	นำยอดคงเหลือเงินฝากธนาคารเงินนอกงบประมาณ ที่ฝากธนาคารพาณิชย์ราย Z bank เปรียบเทียบกับ ยอดคงเหลือในสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารทุกประเภท แต่ละบัญชี	ฝ่ายบัญชี
๔.		๒๐ นาที	๑. เปรียบยอดรวมของเงินฝากธนาคารทุกบัญชี ๒. กรณียอดคงเหลือไม่เท่ากันให้จัดทำงบบเทียบ ยอดเงินฝากธนาคาร ๓. ทำงบบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร จัดทำด้วยวิธีที่ ๑ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว.๖๓ ลง วันที่ ๒๑ ก.พ. ๒๕๕๔	หน.ฝ่ายบัญชี
๕.		๑๐ นาที	๑. กรณียอดคงเหลือราย Z bank ไม่ตรงกับสมุดบัญชี เงินฝากธนาคาร ตรวจสอบความถูกต้องแล้วปรับปรุง รายการในระบบ GFMS ให้ถูกต้องพร้อมแนบ เอกสารประกอบการปรับปรุง ๒. เรียกรายงานเงินฝากธนาคารราย Z bank หลัง ปรับปรุงตรวจสอบความถูกต้องอีกครั้ง	ฝ่ายบัญชี
๖.			เสนอใบสำคัญการปรับปรุงรายงานทางบัญชีพร้อม เอกสารประกอบแนบ ต่อหัวหน้าส่วนราชการหรือผู้ ที่ได้รับมอบหมายตามเกณฑ์กรมบัญชีกลาง	หน.ฝ่ายบัญชี
๗.		๕ นาที	เมื่อหัวหน้าส่วนราชการอนุมัติรายการปรับปรุงแล้ว ให้จัดเก็บใบสำคัญการบันทึกบัญชีพร้อมเอกสารแนบ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว.๒๘๑ ลงวันที่ ๒๓ ก.ค. ๒๕๕๕	ฝ่ายบัญชี
	รวมเวลาดำเนินการ	๖๐ นาที		

	คู่มือการปฏิบัติงานเรื่อง : การตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ ฝากธนาคารพาณิชย์ในระบบGFMS Web Online หน่วยเบิกจ่ายสังกัด สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข	
	สำนัก / กลุ่ม : กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข	
	หมายเลขเอกสาร : WI-REG-CP-๐๑-๐๐๑	หน้าที่ : ๔ / ๑๒
	วันที่เริ่มใช้ : ๗ สิงหาคม ๒๕๖๐	แก้ไขครั้งที่ : ๑/๒๕๖๐

รายละเอียดในการตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร

๕.๑ เรียกรายงานงบทดลอง

ก่อนที่จะเริ่มต้นการตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารฝากไว้กับธนาคารพาณิชย์ จะต้องเรียก
 งบทดลองในระหว่างงวดบัญชีของปีงบประมาณ เลือกงวดที่ต้องการตรวจสอบ โดยตรวจสอบยอดดุลบัญชี
 ในช่อง “ยอดยกมา” ว่าบัญชีมียอดยกมา บัญชีเงินฝากธนาคารฝากไว้กับธนาคารพาณิชย์ รหัสบัญชี
 “๑๐๑๐๓๐๑๐๒” ชื่อบัญชี “เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน” เรียกผ่าน Web online : รายงาน
 งบทดลองรายงานเดือน ในงวดที่ตรวจสอบ

๕.๒ เรียกรายงานเงินฝากธนาคาร


ส่วนกลางโดยกลุ่มคลังและพัสดุ สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข จะส่งรายงานเงินฝาก
 ธนาคารออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน ให้หน่วยเบิกจ่ายรายเดือนทุกเดือน ชื่อรายงาน “GL Movement Per
 day” วันที่ช่วงเวลา และ รหัสหน่วยเบิกจ่าย แล้วตรวจสอบยอดคงเหลือในช่อง “Carry Fwd” ยอดรวม
 บรรทัดสุดท้ายกับบัญชีเงินฝากธนาคารในงบทดลอง รหัสบัญชี “๑๐๑๐๓๐๑๐๒” ชื่อบัญชี “เงินฝากออม
 ทรัพย์ที่สถาบันการเงิน” ยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ว่ายอดในรายงานงบทดลองตรงกันกับยอดรวม
 ในรายงานเงินฝากธนาคารหรือไม่ โดยปกติแล้วยอดจะเท่ากัน

๕.๓ ทำกระดาษทำการเปรียบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร

เพื่อให้ความสะดวกและง่ายต่อการตรวจสอบ ให้หน่วยงานจัดทำกระดาษทำการ
 เปรียบเทียบเงินฝากธนาคารรายธนาคาร โดยนำยอดคงเหลือจากรายงานเงินฝากธนาคาร (GL Movement
 Per day) จากระบบ GFMS ในช่อง “Carry Fwd” แต่ละบัญชีเปรียบเทียบกับ ยอดคงเหลือในงบทดลอง
 ตามระบบบัญชีของหน่วยงานจัดทำ ในช่อง “ยอดสะสม” ของบัญชีเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ทุกบัญชี
 เปรียบเทียบกับยอดคงเหลือในสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารใน Bank Statement รายธนาคาร ณ วันสิ้นเดือนที่
 ตรวจสอบ หากมายอดคงเหลือต่างกัน ให้ดูว่ามียอดต่างเทียบกับรายการรายงานงบทียบยอดหรือไม่ หากมี
 ข้อแตกต่างให้หน่วยงานหาสาเหตุเพื่อทำการปรับปรุงบัญชีต่อไป

๕.๔ การตรวจสอบ

ให้ตรวจสอบ การเรียกรายงานเงินให้เรียกรายงาน ณ สิ้นเดือน หากเกิดผลต่างระหว่างยอด
 คงเหลือในใบแจ้งยอดธนาคาร (Bank Statement) กับบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร หน่วยเบิกจ่ายต้อง
 หาสาเหตุข้อแตกต่างที่เกิดขึ้นเพื่อตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของรายการบัญชี โดยสาเหตุของข้อ
 แตกต่างอาจเกิดจากการบันทึกบัญชีคลาดเคลื่อน ธนาคารบันทึกรายการไม่ถูกต้อง อาจเกิดจากระยะเวลา
 การบันทึกรายการที่แตกต่างกัน อาจเกิดจากการบันทึกรหัส Z Bank ในระบบ GFMS คลาดเคลื่อน หรือ
 อาจจะมีการคงเหลือยอดยกมารายรหัส Z Bank ในระบบ GFMS ไม่ถูกต้อง ซึ่งหน่วยงานต้องหาสาเหตุและ
 เอกสารประกอบเพื่อปรับปรุงรายการบัญชีต่อไป

	คู่มือการปฏิบัติงานเรื่อง : การตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ ฝากธนาคารพาณิชย์ในระบบGFMS Web Online หน่วยเบิกจ่ายสังกัด สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข	
	สำนัก / กลุ่ม : กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข	
	หมายเลขเอกสาร : WI-REG-CP-๐๑-๐๐๑	หน้าที่ : ๕ / ๑๒
	วันที่เริ่มใช้ : ๗ สิงหาคม ๒๕๖๐	แก้ไขครั้งที่ : ๑/๒๕๖๐

๕.๕ การปรับปรุงบัญชี

การปรับปรุงรายการบัญชีเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดของปีงบประมาณปัจจุบันหรือปีงบประมาณก่อน เมื่อพบสาเหตุของข้อแตกต่างและมีเอกสารหลักฐานประกอบการปรับปรุงตามเหตุของการผิดพลาดและข้อคลาดเคลื่อน พร้อมทั้งอธิบายความจำเป็นที่ต้องมีการปรับปรุงรายการทางบัญชีให้ ดำเนินการดังนี้

๑) ให้จัดทำใบสำคัญการปรับปรุงรายการตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดและขออนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายก่อนบันทึกรายการในระบบ GFMS

๒) การปรับปรุงรายการทางบัญชี ให้รวบรวมเอกสารการปรับปรุงบัญชีมาจัดทำกรสรุปรายการปรับปรุงพร้อมแนบสำเนาใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี และหากเป็นการปรับปรุงของปีก่อนให้รายงานกรมเจ้าสังกัดและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบปฏิบัติตามคู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว.๓๓๘ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๘ ปรับปรุงในระบบ GFMS ด้วยแบบ บข.๐๑ ประเภทเอกสาร JV และทำงบทะทบยอดเงินฝากธนาคารประกอบด้วย

๕.๖ การทำงบทะทบยอดเงินฝากธนาคารตามระบบ GFMS


เมื่อตรวจพบรายการบัญชีเงินฝากธนาคารไม่ตรงกับใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร หากพบระหว่างการตรวจสอบในเดือนให้ทำการปรับปรุงบัญชีปกติ และหากพบข้อผิดพลาดหลังสิ้นเดือนแต่ยังอยู่ระหว่างการดำเนินการตรวจสอบก่อนปิดบัญชีประจำเดือน(ก่อนวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป) ให้จัดทำงบทะทบยอดเงินฝากธนาคารไว้เป็นหลักฐาน พร้อมทั้งเสนอหัวหน้าส่วนราชการลงนามแล้วเก็บไว้ประกอบรายการปิดบัญชีประจำเดือน

๕.๗ เรียกรายงานเงินฝากธนาคารหลังปรับปรุง

หลังจากปรับปรุงรายการทางบัญชีที่มีข้อคลาดเคลื่อนแล้ว เพื่อพิสูจน์ว่าผลการดำเนินการปรับปรุงจัดทำครบถ้วนและถูกต้องแล้วให้เรียกรายงานงบทะทบหลังปรับปรุงมาเพื่อตรวจสอบอีกครั้ง ก่อนปิดบัญชีประจำเดือนตามเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด (ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป) จะต้องมีรายงานทางการเงินประจำเดือนถูกต้อง ครบถ้วน ตามข้อเท็จจริงเป็นผลทำให้รายงานมีความน่าเชื่อถือ เริ่มต้นงวดงานใหม่ได้ถูกต้องด้วย

๕.๘ การเสนอนุมัติใบบันทึกการปรับปรุงทางบัญชีพร้อมเอกสารแนบ

เมื่อทำการปรับปรุงรายการทางบัญชีเรียบร้อยแล้วพิมพ์ใบสำคัญการบันทึกบัญชีเสนอผู้เบิกพร้อมเอกสารประกอบ เพื่อป้องกันข้อผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้นซ้ำอีก จึงให้หน่วยงานจัดทำระบบการควบคุมภายในโดยทำ Flow chart ควบคุมจุดที่เกิดบ่อย ทำความเข้าใจไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดซ้ำซาก จัดระบบให้มีการตรวจสอบอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ รายวัน รายเดือน รายปี ตามเกณฑ์การตรวจสอบบัญชีของกรมบัญชีกลาง

	คู่มือการปฏิบัติงานเรื่อง : การตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ ฝากธนาคารพาณิชย์ในระบบGFMS Web Online หน่วยเบิกจ่ายสังกัด สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข	
	สำนัก / กลุ่ม : กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข	
	หมายเลขเอกสาร : WI-REG-CP-๐๑-๐๐๑	หน้าที่ : ๖ / ๑๒
	วันที่เริ่มใช้ : ๗ สิงหาคม ๒๕๖๐	แก้ไขครั้งที่ : ๑/๒๕๖๐

๕.๙ จัดเก็บเอกสารทางการบัญชี

สิ่งที่สำคัญที่จะช่วยสนับสนุนให้การตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น คือการจัดเก็บเอกสารอย่างเป็นระบบ เมื่อดำเนินการปรับปรุงรายการที่ผิดพลาดดังกล่าวข้างต้นแล้ว ให้เก็บเอกสารหรือหลักฐานประกอบการบันทึกรายการบัญชีแยกตามประเภท เอกสารด้านรับและนำส่งเงิน เอกสารด้านการเบิกจ่ายเงิน และเอกสารทั่วไปที่ไม่เกี่ยวข้องกับตัวเงิน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๘๑ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕

๖. เอกสารอ้างอิงที่เกี่ยวข้อง

๖.๑ กระดาดำทำการเปรียบเทียบยอดเงินฝากธนาคารที่หัวหน้าส่วนราชการลงนามรับรอง

๖.๒ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔

๖.๓ หนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขที่ สธ ๐๒๐๑.๐๒๗/ว ๔๘๘ ลงวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๕๔

๖.๔ ระเบียบปฏิบัติ

๑) ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

๒) คู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๕๘


๓) ผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ Version ๒๕๖๐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว.๔๔๕ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๙

๔) หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔

๕) หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๘๑ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕

๖) หนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขที่ สธ ๐๒๐๑.๐๒๗/ว ๔๘๘ ลงวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๕๔

มีนาคม ๒๕๕๔

	คู่มือการปฏิบัติงานเรื่อง : การตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ ฝากธนาคารพาณิชย์ในระบบGFMS Web Online หน่วยเบิกจ่ายสังกัด สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข		
	สำนัก / กลุ่ม : กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข		
	หมายเลขเอกสาร : WI-REG-CP-๐๑-๐๐๑	หน้าที่ : ๗ / ๑๒	
	วันที่เริ่มใช้ : ๗ สิงหาคม ๒๕๖๐	แก้ไขครั้งที่ : ๑/๒๕๖๐	

๗. แบบฟอร์มที่เกี่ยวข้อง


๗.๑ ฟอร์มรายงานงบทดลอง

รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน

รหัสหน่วยงาน 2102 สนง.ปลัดกระทรวงสาธารณสุข
 รหัสหน่วยเบิกจ่าย 000002100200081 สำนักงานสาธารณสุขจังหวัด

ประจำงวด 12 ประจำปี 2558

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101 เงินสดในมือ	0.00	26,430,683.45	-26,430,683.45	0.00
1101010104 เงินตรองราชการ	500,000.00	0.00	0.00	500,000.00
1101010112 พัสดุเงินนำส่ง	0.00	1,307,381.51	-1,307,381.51	0.00
1101010113 พัสดุ Clearing	0.00	519,506.43	-519,506.43	0.00
1101020501 เงินฝากคลัง	1,733,484.93	29,512.50	-854,277.50	908,719.93
1101020603 ง/ฝ ธนาคาร-ในงปม.	1,094,665.17	6,004,211.03	-6,649,300.36	449,575.84
1101020604 ง/ฝ ธนาคาร-นอกงปม.	22,000.00	74,277.50	-90,317.50	5,960.00
1101020605 เงินฝากธ.รับจากคลัง	0.00	0.00	0.00	0.00
1101030102 ง/ฝ ออมทรัพย์	52,603,746.26	24,496,084.33	-31,573,150.54	45,526,680.05
1101030199 เงินฝากไม่มีรายตัว	678,619.66	627,922.61	-1,306,542.27	0.00
1102010101 ล/นเงินยืม-ในงปม.	1,871,079.00	751,661.00	-1,000,731.00	1,622,009.00
1102010108 ล/นเงินยืม-นอก ธพ.	1,350,850.00	453,300.00	-1,599,980.00	204,170.00
5301010101 ปรับหมวดรายจ่าย	0.00	0.00	0.00	0.00
6201010101 พัสดุเงินฝากคลัง	0.00	0.00	0.00	0.00
6401020101 พัสดุ-เงินรับฝากสกร	0.00	0.00	0.00	0.00
รวมหน่วยเบิกจ่าย 2100200081	0.00	150,130,352.08	-150,130,352.08	0.00

	คู่มือการปฏิบัติงานเรื่อง : การตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ ฝากธนาคารพาณิชย์ในระบบGFMS Web Online หน่วยเบิกจ่ายสังกัด สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข	
	สำนัก / กลุ่ม : กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข	
	หมายเลขเอกสาร : WI-REG-CP-๐๑-๐๐๑	หน้าที่ : ๘ / ๑๒
	วันที่เริ่มใช้ : ๗ สิงหาคม ๒๕๖๐	แก้ไขครั้งที่ : ๑/๒๕๖๐

๗.๒ ฟอรั่มรายงานเงินฝากธนาคาร (GL Movement Per day)ในระบบ GFMS

ปี	BANK	บัญชี	ข้อความแบบสั้น	Short Description	Cum.Amt	DR	CR	Carry Fwd
2015	006584	1101030102	ง/ฝ ออมทรัพย์	ธ.กรุงไทย S/A #1101613440(2100200081)	0	0	0	-
2015	006585	1101030102	บข.ภูมิปัญญาฯ	ธ.กรุงไทย S/A #1100045651(2100200081)	557,975.70	0	-22,190.00	535,785.70
2015	006587	1101030102	บข.เงินบำรุง	ธ.กรุงไทย S/A #1441098119(2100200081)	0	0	0	-
2015	006658	1101030102	ง/ฝ ออมทรัพย์	ธ.กรุงไทย S/A # 7120045520 (2100200205)	0	0	0	-
2015	006687	1101030102	บข.แรงงานค่างิ้ว	ธ.กรุงไทย S/A # 1101418028 (2100200081)	36,250,890.01	184,856.00	-114,498.13	36,321,247.88
2015	006858	1101030102	ง/ฝ ออมทรัพย์	ธ.กรุงไทย F/A # 4012128582 (2100200136)	-28,500.00	0	0	- 28,500.00
2015	006AA1	1101030102	บข.NFM-PCM	ธ.กรุงไทย S/A # 1440269785 (2100200081)	111,166.27	220,918.90	-107,465.00	224,620.17
2015	006AF1	1101030102	ง/ฝ ออมทรัพย์	ธ.กรุงไทย S/A # 9100452017(2100200242)	0	0	0	-
2015	006AF4	1101030102	บข.สนง.สสจ.	ธ.กรุงไทย S/A # 1440278059 (2100200081)	399,450.01	12,238,928.22	-12,288,717.12	349,661.11
2015	006AN8	1101030102	บข.อภข.	ธ.กรุงไทย S/A # 1440288674 (2100200081)	3,099.39	0	0	3,099.39
2015	006AT1	1101030102	บข.มูลนิธิ อสม.	ธ.กรุงไทย S/A # 1440301549 (2100200081)	104.08	0	0	104.08
2015	006CU6	1101030102	บข.แอลกอฮอล์	ธ.กรุงไทย S/A # 1440345627 (2100200081)	13,419.15	20,000.00	-15,500.00	17,919.15
2015	006CU7	1101030102	บข.โครงการ MSM	ธ.กรุงไทย S/A # 1440344884 (2100200081)	906.93	0	0	906.93
2015	006U88	1101030102	บข.เป็นมิตร	ธ.กรุงไทย S/A # 1440198985 (2100200081)	0	0	0	-
2015	006U89	1101030102	บข.NFM-TB	ธ.กรุงไทย S/A # 1440184666 (2100200081)	1,094.13	300,000.00	-75,801.78	225,292.35
2015	006U90	1101030102	บข.อสม.	ธ.กรุงไทย S/A # 1440167303 (2100200081)	5,356,954.86	10,981,376.40	-16,338,331.26	-
2015	006U91	1101030102	บข.งานพัฒนาฯ	ธ.กรุงไทย S/A # 1440068933 (2100200081)	0	0	0	-
2015	006U92	1101030102	บข.รพ.ศต.กัมเขม	ธ.กรุงไทย S/A # 1440215537 (2100200081)	124,808.99	0	0	124,808.99
2015	006U94	1101030102	ง/ฝ ออมทรัพย์	ธ.กรุงไทย S/A # 1440195110 (2100200081)	0	0	0	-
2015	006U95	1101030102	ง/ฝ ออมทรัพย์	ธ.กรุงไทย S/A # 1440154368 (2100200081)	0	0	0	-
2015	006U96	1101030102	ง/ฝ ออมทรัพย์	ธ.กรุงไทย S/A # 1440195501 (2100200081)	0	0	0	-
2015	006U97	1101030102	บข.แพทย์แผนไทย	ธ.กรุงไทย S/A # 1440211175 (2100200081)	21.23	0	0	21.23
2015	006U98	1101030102	บข.งานสุขภาพ	ธ.กรุงไทย S/A # 1440217777 (2100200081)	15,369.61	0	0	15,369.61
2015	006W64	1101030102	บข.ปัญหาสถานะ	ธ.กรุงไทย S/A # 1440225710 (2100200081)	1,768,971.97	0	-30,322.35	1,738,649.62
2015	006Y09	1101030102	ง/ฝ ออมทรัพย์	ธ.กรุงไทย S/A # 1440243719 (2100200081)	0	0	0	-
2015	006Y10	1101030102	ง/ฝ ออมทรัพย์	ธ.กรุงไทย S/A # 1440243700 (2100200081)	0	0	0	-
2015	006ZF7	1101030102	บข.NFM-HCT	ธ.กรุงไทย S/A # 1440377618 (2100200081)	97,200.00	7,990.00	-40,530.00	64,660.00
2015	006ZH2	1101030102	บข.ประกันสังคม	ธ.กรุงไทย S/A # 1440381046 (2100200081)	0	527,463.02	-96,663.80	430,799.22
2015	006Z14	1101030102	บข.อปิตเหตุทาง	ธ.กรุงไทย S/A # 1440382247(2100200081)	0	0	0	-
2015	034269	1101030102	ง/ฝ ออมทรัพย์	ธ.กส. S/A #3675001319(2100200081)	0	0	0	-
2015	034270	1101030102	ง/ฝ ออมทรัพย์	ธ.กส. S/A #3672193068(2100200081)	0	0	0	-
2015	034271	1101030102	บข.6	ธ.กส. S/A #3672193408(2100200081)	642,018.37	8,859.02	-650,877.39	-
2015	034272	1101030102	บข.7	ธ.กส. S/A #3672197339(2100200081)	1,238,395.85	3,892.77	-1,242,288.62	-
2015	034672	1101030102	ง/ฝ ออมทรัพย์	ธ.กส. S/A # 0552367537 (2100200253)	0	0	0	-
2015	034680	1101030102	บข.สพท.	ธ.กส. C/A # 0765002270 (2100200225)	6,050,399.71	1,800.00	-549,965.09	5,502,234.62
2015	034B57	1101030102	ง/ฝ ออมทรัพย์	ธ.กส. S/A # 3672310371 (2100200081)	0	0	0	-
ยอดคงเหลือตามที่ยังรายงาน					52,603,746.26	24,496,084.33	-31,573,150.54	45,526,680.05
ยอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภท GFMS								45,668,680.05



คู่มือการปฏิบัติงานเรื่อง : การตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ
 ฝากธนาคารพาณิชย์ในระบบGFMS Web Online หน่วยเบิกจ่ายสังกัด
 สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

สำนัก / กลุ่ม : กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

หมายเลขเอกสาร : WI-REG-CP-๐๑-๐๐๑

หน้าที่ : ๙ / ๑๒


วันที่เริ่มใช้ : ๗ สิงหาคม ๒๕๖๐

แก้ไขครั้งที่ : ๑/๒๕๖๐

๗.๓ ฟอรมกระดาษทำการ

ชื่อหน่วยงาน สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดปทุมธานี หน่วยเบิกจ่าย 2100200081													
กระดาษทำการเขียนบัญชีเงินฝากธนาคาร													
ณ วันที่ 30 กันยายน 2558													
1	2		3	4	5	6		7	8	9	10	11	12
รหัสบัญชี	รายการ		ยอดคงค้างกรม GFMS	บัญชีธนาคารกรมคลัง	ส่วนต่างระหว่าง	รวมรายการปรับปรุงบัญชี		GFMSหลังปรับปรุงบัญชี	ยอดคงเหลือตามBank Statement	ส่วนต่างระหว่าง GFMS	มีงบตรวจสอบเงินฝากธนาคาร		
แยกประเภท			ณ 30 กันยายน 2558	ณ 30 กันยายน 2558	เกณฑ์ค่ากับGFMS	ปีงบประมาณ 2558		ณ 30 กันยายน 2558	ณ 30 กันยายน 2558	กับBank Statement	ณ 30 กันยายน 2558	หมายเหตุ	
	BANK	ชื่อความแบบต้น Short Description	Carry Fwd	ยอดคงเหลือ	จำนวนเงิน	เดบิต	เครดิต	Carry Fwd	ยอดคงเหลือ	จำนวนเงิน	จำนวนเงิน		
1101030102	006584	งฝ โสมทรัพย์	0.00		0.00			0.00	0.00	0.00			
1101030102	006585	บ.กสิวิญญา	535,785.70	535,785.70	0.00			535,785.70	538,305.70	-2,520.00	-2,520.00		
1101030102	006587	บ.เงินบำรุง	0.00		0.00			0.00	0.00	0.00			
1101030102	006658	งฝ โสมทรัพย์	0.00		0.00			0.00	0.00	0.00			
1101030102	006687	บ.พวงมาลัยแก้ว	36,321,247.88	36,321,247.88	0.00			36,321,247.88	36,416,846.01	-95,598.13	-95,598.13		
1101030102	006858	งฝ โสมทรัพย์	-28,500.00		28,500.00	28,500.00		0.00	0.00	0.00			
1101030102	006A41	บ.รฟม.บ.ค.บ.ค.	224,620.17	235,660.17	11,040.00	11,040.00		235,660.17	237,330.17	-1,670.00	-1,670.00		
1101030102	006A41	งฝ โสมทรัพย์	0.00		0.00			0.00	0.00	0.00			
1101030102	006A44	บ.ส.บ.บ.บ.	349,661.11	491,661.11	142,000.00			491,661.11	573,764.46	-82,103.35		รับส่วนต่อไม่อยู่ในงบ	
1101030102	006A48	บ.ช.ช.ช.	3,099.39	3,099.39	0.00			3,099.39	3,099.39	0.00			
1101030102	006A71	บ.บ.บ.บ.บ.	104.08	104.08	0.00			104.08	104.08	0.00			
1101030102	006C06	บ.บ.บ.บ.บ.	17,919.15	17,919.15	0.00			17,919.15	17,919.15	0.00			
1101030102	006C07	บ.บ.บ.บ.บ.	906.93	906.93	0.00			906.93	906.93	0.00			
1101030102	006U88	บ.บ.บ.บ.บ.	0.00		0.00			0.00	0.00	0.00			
1101030102	006U89	บ.บ.บ.บ.บ.	225,292.35	225,292.35	0.00			225,292.35	225,292.35	0.00			
1101030102	006U90	บ.บ.บ.บ.บ.	0.00	0.00	0.00			0.00	55,282.13	-55,282.13		รับส่วนต่อไม่อยู่ในงบ	
1101030102	006U91	บ.บ.บ.บ.บ.	0.00		0.00			0.00	0.00	0.00			
1101030102	006U92	บ.บ.บ.บ.บ.	124,808.99	124,808.99	0.00			124,808.99	124,808.99	0.00			
1101030102	006U94	งฝ โสมทรัพย์	0.00		0.00			0.00	0.00	0.00			
1101030102	006U95	งฝ โสมทรัพย์	0.00		0.00			0.00	0.00	0.00			
1101030102	006U96	งฝ โสมทรัพย์	0.00		0.00			0.00	0.00	0.00			
1101030102	006U97	บ.บ.บ.บ.บ.	21.23	21.23	0.00			21.23	21.23	0.00			
1101030102	006U98	บ.บ.บ.บ.บ.	15,369.61	15,369.61	0.00			15,369.61	15,369.61	0.00			
1101030102	006W64	บ.บ.บ.บ.บ.	1,738,649.62	1,738,649.62	0.00			1,738,649.62	1,738,649.62	0.00			
1101030102	006Y09	งฝ โสมทรัพย์	0.00		0.00			0.00	0.00	0.00			
1101030102	006Y10	งฝ โสมทรัพย์	0.00		0.00			0.00	0.00	0.00			
1101030102	006ZF7	บ.บ.บ.บ.บ.	64,660.00	25,120.00	-39,540.00	39,540.00		25,120.00	25,120.00	0.00			
1101030102	006ZH2	บ.บ.บ.บ.บ.	430,799.22	430,799.22	0.00			430,799.22	430,799.22	0.00			
1101030102	006Z4	บ.บ.บ.บ.บ.	0.00		0.00			0.00	0.00	0.00			
1101030102	034269	งฝ โสมทรัพย์	0.00		0.00			0.00	0.00	0.00			
1101030102	034270	งฝ โสมทรัพย์	0.00		0.00			0.00	0.00	0.00			
1101030102	034271	บ.บ.บ.	0.00		0.00			0.00	0.00	0.00			
1101030102	034272	บ.บ.บ.	0.00		0.00			0.00	0.00	0.00			
1101030102	034672	งฝ โสมทรัพย์	0.00		0.00			0.00	0.00	0.00			
1101030102	034680	บ.บ.บ.บ.	5,502,234.62	5,502,234.62	0.00			5,502,234.62	6,504,135.40	-1,001,900.78		รับส่วนต่อไม่อยู่ในงบ	
1101030102	034857	งฝ โสมทรัพย์	0.00		0.00			0.00	0.00	0.00			
รวมยอดคงเหลือตามบัญชีเงินฝากธนาคาร			45,526,680.05	45,668,680.05	142,000.00	39,540.00	39,540.00	45,668,680.05	46,907,754.44	-1,239,074.39	-99,788.13		
ยอดคงเหลือตามรายงานยอดคงเหลือ			45,668,680.05										

ปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ด้วยแบบ บข.01 โดย			
เดบิต	ชานการ (006858)		28,500.00
	ชานการ (006AA1)		11,040.00
	เครดิต	ชานการ (006ZF7)	39,540.00
คำอธิบาย : เนื่องจากมีการบันทึกบัญชีเงินฝากธนาคารผิดรหัส Z Bank แต่ยอดรวมเงินฝากธนาคารตรงกัน			

	คู่มือการปฏิบัติงานเรื่อง : การตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ ฝากธนาคารพาณิชย์ในระบบGFMS Web Online หน่วยเบิกจ่ายสังกัด สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข	
	สำนัก / กลุ่ม : กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข	
	หมายเลขเอกสาร : WI-REG-CP-๐๑-๐๐๑	หน้าที่ : ๑๐ / ๑๒
	วันที่เริ่มใช้ : ๗ สิงหาคม ๒๕๖๐	แก้ไขครั้งที่ : ๑/๒๕๖๐

๗.๔ ฟอร์มใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS

แบบใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี

เลขที่.....(๑).....

ใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ.(๒)....


ชื่อส่วนราชการ.....(๓).....

รหัสหน่วยงาน.....(๔)..... รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....(๕).....

วันที่.....(๖).....

หน่วย: บาท

ลำดับ	รายการ (๗)	บันทึกปรับปรุงบัญชี				รายการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS	
		รหัสบัญชี (๘.๑)	ชื่อบัญชี (๘.๒)	เดบิต (๘.๓)	เครดิต (๘.๔)	เลขเอกสาร GFMS (๙.๑)	วันที่ผ่านรายการ (๙.๒)
คำอธิบาย (๑๐)							
ลงชื่อ.....(๑๑).....ผู้จัดทำ (.....)		ลงชื่อ.....(๑๒).....ผู้อนุมัติ (.....)		ลงชื่อ.....(๑๓).....ผู้บันทึก GFMS (.....)			
ตำแหน่ง.....		ตำแหน่ง.....		ตำแหน่ง.....			
วันที่.....		วันที่.....		วันที่.....			


	คู่มือการปฏิบัติงานเรื่อง : การตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ ฝากธนาคารพาณิชย์ในระบบGFMS Web Online หน่วยเบิกจ่ายสังกัด สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข	
	สำนัก / กลุ่ม : กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข	
	หมายเลขเอกสาร : WI-REG-CP-๐๑-๐๐๑	หน้าที่ : ๑๑ / ๑๒
	วันที่เริ่มใช้ : ๗ สิงหาคม ๒๕๖๐	แก้ไขครั้งที่ : ๑/๒๕๖๐

๗.๕ ฟอร์มงบเทียบยอดเงินฝากธนาคารระบบ GFMS

ทั้งนี้ เพื่อให้วิธีการในการจัดทำและตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารกับข้อมูลเงินฝากธนาคาร
 ในรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปในระบบ GFMS เป็นไปในแนวทางเดียวกัน กรมบัญชีกลาง
 จึงกำหนดให้หน่วยงานภาครัฐจัดทำงบเทียบยอดเงินฝากธนาคารวิธีที่ ๑ ดังตัวอย่างต่อไปนี้

รายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคาร....
 ชื่อหน่วยงาน.....
 ธนาคาร..... สาขา..... เลขที่บัญชี.....
 กับ
 ชื่อบัญชีแยกประเภท..... รหัสบัญชี
 ณ วันที่ เดือน..... พ.ศ. ๒๕xx

				บาท
ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงผลยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป				xx
หัก	เงินฝากระหว่างทาง		(xx)	
	หน่วยงานบันทึกเงินฝากสูงไป		(xx)	
	ค่าธรรมเนียมธนาคาร		(xx)	
	เช็คคืน		(xx)	
	ค่าธรรมเนียมธนาคารที่ธนาคารที่บันทึกซ้ำ		(xx)	
	ธนาคารนำเช็คของหน่วยงานอื่นมาหักบัญชีของหน่วยงาน		(xx)	(xx)
บวก	เช็คที่ผู้มีสิทธิยังไม่นำมาขึ้นเงิน		xx	
	หน่วยงานบันทึกการจ่ายเงินสูงไป		xx	
	ดอกเบียร์รับ		xx	
	เงินฝากที่ไม่ทราบชื่อผู้ฝาก		xx	xx
ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดธนาคาร (Bank Statement)				xx

	คู่มือการปฏิบัติงานเรื่อง : การตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ ฝากธนาคารพาณิชย์ในระบบGFMS Web Online หน่วยเบิกจ่ายสังกัด สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข		
	สำนัก / กลุ่ม : กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข		
	หมายเลขเอกสาร : WI-REG-CP-๐๑-๐๐๑	หน้าที่ : ๑๒ / ๑๒	
	วันที่เริ่มใช้ : ๗ สิงหาคม ๒๕๖๐	แก้ไขครั้งที่ : ๑/๒๕๖๐	

๘. เอกสารบันทึก

ชื่อเอกสาร	ผู้รับผิดชอบ	สถานที่ จัดเก็บ	ระยะเวลาจัดเก็บ	วิธีจัดเก็บ
๑. รายงานงบทดลองในระบบGFMS	หน่วยเบิกจ่าย	หน่วย เบิกจ่าย	๑๐ ปี	แฟ้มปิดบัญชี ประจำเดือน
๒. รายงานเงินฝากธนาคาร (GL Movement Per day) ในระบบGFMS	หน่วยเบิกจ่าย	หน่วย เบิกจ่าย	๑๐ ปี	แฟ้มปิดบัญชี ประจำเดือน
๓. กระดาษทำการ	หน่วยเบิกจ่าย	หน่วย เบิกจ่าย	๑๐ ปี	แฟ้มปิดบัญชี ประจำเดือน
๔. ใบสำคัญกาปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS	หน่วยเบิกจ่าย	หน่วย เบิกจ่าย	๑๐ ปี	แฟ้มแยกประเภทตาม หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว.๒๘๑ ลง วันที่ ๒๓ ก.ค. ๒๕๕๕
๕. งบเทียบยอดเงินฝากธนาคารระบบ GFMS	หน่วยเบิกจ่าย	หน่วย เบิกจ่าย	๑๐ ปี	แฟ้มปิดบัญชี ประจำเดือน

๑๐. ตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายของกระบวนการ

ดัชนีวัดคุณภาพกระบวนการปฏิบัติงานที่มีคุณภาพ			เป้าหมาย
ร้อยละของการประเมินผลการจัดทำบัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ ฝากธนาคารพาณิชย์ในระบบGFMS Web Online ที่ถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา เป็นไปตามระเบียบ			ร้อยละ ๙๐
สูตรการคำนวณ	ความถี่ในการรายงานผล	แบบฟอร์มที่ใช้เก็บข้อมูล	หน่วยงานจัดเก็บ
$\frac{\text{จำนวนหน่วยเบิกจ่ายที่ได้รับการประเมินผลที่ถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลา เป็นไปตามระเบียบ}}{\text{จำนวนหน่วยเบิกจ่ายที่ได้รับการประเมินทั้งหมด}} \times 100$	รายเดือน	แบบฟอร์มจัดเก็บตัวชี้วัดและรายงานผล	กลุ่มงานตรวจสอบภายใน