



สำนักงานศาลยุติธรรม
เลขรับ ๑๙๗๕๒
วันที่ ๒๕.๑๒.๕๖
เวลา ๑๕.๑๗

ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๒๖๗

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๒๑ กรกฎาคม ๒๕๖๐

25/7/60
GFMIS- 3 ส.ก. 2560
วันที่ 16-37

เรื่อง การตรวจสอบเพื่อรับรองยอดการเบิกจ่ายเงินจากคลังและการนำเงินส่งคลังในระบบ
 เรียน เลขาธิการสำนักงานศาลยุติธรรม

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางการตรวจสอบเพื่อรับรองยอดการเบิกจ่ายเงินจากคลังและการนำเงินส่งคลังในระบบ GFMIS
 จำนวน ๑๐ หน้า

ด้วยปรากฏว่าส่วนราชการหลายแห่งยังคงมีข้อผิดพลาดทางบัญชีที่เกิดจากการเบิกจ่ายเงิน
 จากคลังและการนำเงินส่งคลัง ซึ่งส่งผลกระทบต่อความถูกต้องการจัดทำรายงานการเงินของส่วนราชการ
 และรายงานการเงินของแผ่นดิน

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อป้องกันมิให้เกิดข้อผิดพลาดของการเบิกจ่ายเงินจากคลัง
 และการนำเงินส่งคลัง จึงขอให้ส่วนราชการตรวจสอบรายการเบิกจ่ายเงินจากคลัง ได้แก่ เงินงบประมาณ
 เงินนอกงบประมาณฝากคลัง เงินอุดหนุนราชการ เงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน
 และรายการนำเงินส่งคลัง ได้แก่ เงินรายได้แผ่นดิน เงินนอกงบประมาณฝากคลัง เงินอุดหนุนราชการ
 เงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน และเงินเบิกเกินส่งคืน โดยเรียกรายงาน
 จากระบบ GFMIS มาตรวจสอบกับหลักฐานหรือเอกสารประกอบรายการทางการเงิน ซึ่งมีแนวทาง
 การตรวจสอบเพื่อรับรองยอดการเบิกจ่ายเงินจากคลังและการนำเงินส่งคลังในระบบ GFMIS ปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย
 หลังจากส่วนราชการตรวจสอบรายการดังกล่าวแล้ว หากพบข้อผิดพลาดให้แจ้งกรมบัญชีกลางภายใน
 ๑๐ วันนับแต่วันสิ้นเดือน หากพ้นระยะเวลาที่กำหนดจะถือว่าส่วนราชการรับรองความถูกต้องของข้อมูล
 การเบิกจ่ายเงินจากคลังและการนำเงินส่งคลัง โดยให้เริ่มตรวจสอบข้อมูลดังกล่าวเป็นประจำทุกเดือน
 ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นต้นไป กรณีพบข้อผิดพลาดตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๕๙ ถึง กรกฎาคม ๒๕๖๐
 ให้แจ้งกรมบัญชีกลางในวันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๐

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป
 ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดแนวทางดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ส่วนการคลัง
 ดำเนินการ
 (นางเพ็ญภา นาควิทย์)
 ผู้อำนวยการสำนักงานการคลัง
 กองบัญชีภาครัฐ
 กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ
 โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐
 โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

สำเนาถูกต้อง
 (นางโสภา สุขใส)
 นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการพิเศษ
 (นางพรกมล ประยूरสิน)
 รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
 อธิบดีกรมบัญชีกลาง
 ผู้อำนวยการ
 ๕7 ส.ก. 2560

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานการคลัง
 เพื่อโปรดทราบและพิจารณา
 (นางสาวเกษรา คำสม)
 นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ
 ๕ ๔ ส.ก. ๒๕๖๐

แนวทางการตรวจสอบเพื่อรับรองยอดการเบิกจ่ายเงินจากคลังและการนำเงินส่งคลังในระบบ GFMS

แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค.๐๔๑๐.๗/ร ๒๖๓/ ลงวันที่ ๒๑ กรกฎาคม ๒๕๖๐

การเบิกจ่ายเงินจากคลังหรือการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการไม่ว่าจะเป็นเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ หรือเงินรายได้แผ่นดิน มีความจำเป็นต้องตรวจสอบรายการที่ขอเบิกเงินจากคลัง ทั้งกรณีการจ่ายตรงให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน และการขอรับเงินเข้าหน่วยงานว่า กรมบัญชีกลางได้สั่งจ่ายเงิน ให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินหรือหน่วยงานครบถ้วน ถูกต้องตามรายการขอเบิกหรือไม่ รวมทั้งการนำเงินส่งคลังจะต้อง ตรวจสอบว่า กรมบัญชีกลางได้รับเงินที่นำส่งคลังตรงตามประเภทเงินที่ส่วนราชการระบุไว้ในใบนำฝากเงิน หรือไม่ ดังนั้น ทุกสิ้นเดือนส่วนราชการจะต้องเรียกรายงานจากระบบ GFMS เพื่อตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้อง ของรายการเบิกจ่ายเงินจากคลังหรือการนำเงินส่งคลังกับหลักฐานหรือเอกสารประกอบรายการทางการเงิน หลังจากส่วนราชการตรวจสอบรายการดังกล่าวแล้ว หากพบข้อผิดพลาดให้แจ้งกรมบัญชีกลางภายใน ๑๐ วัน นับแต่วันสิ้นเดือน หากพ้นระยะเวลาที่กำหนดจะถือว่าส่วนราชการรับรองความถูกต้องของข้อมูลการเบิกจ่ายเงิน และการนำเงินส่งคลัง โดยมีรายละเอียดการตรวจสอบ ดังนี้

๑. การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง (เงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณฝากคลัง เงินตรงราชการ เงินตรงราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน)

ให้ส่วนราชการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวที่เกิดขึ้นในระหว่างเดือนว่ารายการที่ปรากฏ ในรายงานแสดงรายละเอียดสถานะการเบิกจ่ายเงิน ด้วยคำสั่งงาน ZAP_RPT503 หรือ Web Online หมวดรายงาน ระบบการเบิกจ่ายเงิน และรายงานแสดงการจ่ายเงินเข้าบัญชีของผู้มีสิทธิรับเงิน ด้วยคำสั่งงาน ZAP_RPT506 หรือ Web Online หมวดรายงาน ระบบการเบิกจ่ายเงิน เป็นรายการการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณฝากคลัง เงินตรงราชการ เงินตรงราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ กรณีฉุกเฉินของส่วนราชการจริงและมีจำนวนเงินถูกต้องตรงกับเอกสารขอเบิกเงินและหลักฐานประกอบการจ่ายเงิน โดยมีตัวอย่างดังนี้

ตัวอย่าง รายงานแสดงรายละเอียดสถานะการเบิกจ่ายเงิน ด้วยคำสั่งงาน ZAP_RPT503 หรือ Web Online

หมวดรายงาน ระบบการเบิกจ่ายเงิน

Page No. 2

Program name : ZGL_RPT503 วันที่ออกรายงาน : 01.06.2017 Report date : 27.06.2017
User name : 9999CD0601 Report Time : 14:36:20
หน่วย : 002 - สาขาชุมชน ๖๕๕ (กทม)

ปีงบประมาณ	ปีบัญชี	งบรายจ่าย	งบรายจ่าย	งบรายจ่าย	งบรายจ่าย	งบรายจ่าย	งบรายจ่าย
3100	300400050	1,926.00	18.00	1,908.00	12.00	6011240	1274881851
3100	300400050	1,488.00	14.00	1,484.00	12.00	6026000	2974584662
5300	300400085	1,926.00	18.00	1,908.00	12.00	6011240	1274881851

Page No. 3

Program name : ZGL_RPT503 วันที่ออกรายงาน : 01.06.2017 Report date : 27.06.2017
User name : 9999CD0601 Report Time : 14:36:20
หน่วย : 004 - สาขาชุมชน ๖๕๕ (กทม)

ปีงบประมาณ	ปีบัญชี	งบรายจ่าย	งบรายจ่าย	งบรายจ่าย	งบรายจ่าย	งบรายจ่าย	งบรายจ่าย
1000	300400005	1,750,000.00	16,355.14	1,733,644.86	12.00	6011220	0562435896

ตัวอย่าง รายงานแสดงรายละเอียดสถานะการเบิกจ่ายเงิน ด้วยคำสั่งงาน ZAP_RPT503 หรือ Web Online
หมวดรายงาน ระบบการเบิกจ่ายเงิน

Page No. : 10
Report date : 27.05.2017
Report Time : 14:36:20

Program name : ZGL_RPT503
User name : 9999CD0601
ปีงบประมาณ : 006 - งบประมาณ ปี ๖๖ (๒๕๖๖)

ปีงบประมาณ	ปีบัญชี	งบประมาศ	งบประมาศ	งบประมาศ	งบประมาศ	งบประมาศ	งบประมาศ	งบประมาศ	งบประมาศ
1000	300400004	0.00	11,250.00	0.00	11,250.00	08.05.2017	08.05.2017	030400004	0686002369
1000	300400004	0.00	5,250.00	0.00	5,250.00	08.05.2017	08.05.2017	030400004	0686002369
1000	300400004	0.00	8,000.00	0.00	8,000.00	08.05.2017	08.05.2017	030400004	0686002369
1100	300400041	0.00	7,000.00	0.00	7,000.00	03.05.2017	03.05.2017	030400041	2196017183

ตัวอย่าง ใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร

หมายเลขบัญชี	219-6-01718-3	สกุลเงิน	THB
ชื่อบัญชี	(เงินฝากออมทรัพย์)	สถานะบัญชี	Active
ชื่อตามบัญชี	(เงินฝากออมทรัพย์)	ชื่อสาขา	PAKIAM BR.
ยอดคงเหลือทางบัญชี	0.00	ยอดเงินที่นำไปใช้ได้	0.00 →

เลือกธุรกรรมโดย:

วันตั้งธุรกรรม จาก วันที่ 01-05-2017 ถึง วันที่ 31-05-2017 เวลา 00:00 ถึง 24:00

ช่วงเวลา วันที่

วันที่	รหัสเข้า หรือรหัส ถอน	จากธุรกรรม	รายละเอียด	หมายเลข เช็ค	จำนวนเงิน	ยอดคงเหลือ	รหัสสาขา
03-05-2017	931000	BCD14	GFMS/108682		7,000.00	7,000.00	108682
04-05-2017	N/A	BPDWT	Samut Prakan P		-7,000.00	0.00	0219
08-05-2017	931000	BCD14	GFMS/108682		4,432.00	4,432.00	108682
08-05-2017	N/A	BPDWT	Samut Prakan P		-4,432.00	0.00	0219
18-05-2017	931000	BCD14	GFMS/108682		500.00	500.00	108682

๒. การตรวจสอบการปรับเพิ่มและลดเงินฝากคลัง

ให้ส่วนราชการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวเงินฝากคลังที่เกิดขึ้นในระหว่างเดือน
ว่ารายการที่ปรากฏในรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง ด้วยคำสั่งงาน ZGL_RPT013
หรือ Web Online หมวดรายงาน ระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป กับรายงานความเคลื่อนไหวเงินรับฝาก
ด้วยคำสั่งงาน ZGL_RPT018 มีข้อมูลการเบิกจ่ายเงิน การนำเงินฝากคลัง และการโอนขายบิล เป็นรายการ
ของส่วนราชการจริงและมีจำนวนเงินถูกต้องตรงกับหลักฐานหรือเอกสารที่เกี่ยวข้องประกอบรายการ
ปรับเพิ่มหรือลดเงินฝากคลัง โดยมีตัวอย่างดังนี้

ตัวอย่าง รายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง ZGL_RPT013 หรือ Web Online
หมวดรายงาน ระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป

Program name : ZGL_RPT013
User name : 0304
Report date : 27.06.2017
Report Time : 14:21:46
วันที่ : 01/05/2017 - 31/05/2017

จำนวนเงิน : 0300400050							456,746.35		
01.05.2017	200007052	JO	3300001651	0304	0300400050	300400050	0.00	1,498.00	445,648.35
02.05.2017	1600000518	RX	3231228400001256	0304	0300400050	300400050	600.00	0.00	446,248.35
04.05.2017	200007777	JO	3600017895	0304	0300400050	300400050	0.00	9,500.00	426,688.35
	200008105	JO	3600015275	0304	0300400050	300400050	0.00	10,060.00	426,688.35
09.05.2017	1500000084	RI	0300300004	0304	0300400050	300400050	55,000.00	0.00	481,688.35

แจ้งกรมบัญชีกลางภายใน
10 วันนับแต่วันสิ้นเดือน

ตัวอย่าง รายงานความเคลื่อนไหวเงินรับฝาก ด้วยคำสั่งงาน ZGL_RPT018

Program name : ZGL_RPT018
User name : 9999999999
Report date : 27.06.2017
Report Time : 15:06:57
วันที่ : 01/05/2017 - 31/05/2017

จำนวนเงิน : 0300400050							456,746.35		
01.05.2017	200007786	JO	3300001651	0304	0300400050	9999999999	1,498.00	0.00	445,648.35
02.05.2017	160008248	RX	3231228400001256	0304	0300400050	9999999999	0.00	600.00	446,248.35
04.05.2017	200719772	JO	3600015275	0304	0300400050	9999999999	0.00	10,060.00	426,688.35
	200720339	JO	3600013895	0304	0300400050	9999999999	0.00	9,500.00	426,688.35

๓. การตรวจสอบการเพิ่มและลดเงินทรองราชการ เงินทรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

ให้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวที่เกิดขึ้นในระหว่างเดือนว่ารายการที่ปรากฏในรายงานแสดงเอกสารอ้างอิงของเอกสารคืนเงินทรองราชการ ด้วยคำสั่งงาน ZGL_R06 เป็นรายการของส่วนราชการจริง และมีจำนวนเงินในการเพิ่มและลดเงินทรองราชการ เงินทรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินถูกต้องตรงกับหลักฐานหรือเอกสารที่เกี่ยวข้องประกอบรายการเพิ่มและลดเงินทรองราชการ โดยมีตัวอย่างดังนี้

ตัวอย่าง รายงานแสดงเอกสารอ้างอิงของเอกสารคืนเงินทรองราชการ ด้วยคำสั่งงาน ZGL_R06

รายงานแสดงคำสั่งอ้างอิงของเอกสารคืนเงินทรองราชการ

Run Date : 29.06.2017
Run Time : 16:21:55

ปีงบประมาณ	ปีบัญชี	เอกสารคืนเงินทรองราชการ	ประเภท	เลขที่เอกสาร	ปีงบประมาณ	จำนวนเงิน
05.05.2017	1506	179200301HE001-01	K2	3600027987	2017	322,842.60
05.05.2017	1506	179200301HE001-01	K2	3600029301	2017	539,807.72
						862,650.32

ตรวจสอบหลักฐาน

รายงานแสดงเอกสารอ้างอิงของเอกสารคืนเงินทรองราชการ (ต่อ)

ปีงบประมาณ	ปีบัญชี	เอกสารคืนเงินทรองราชการ	ประเภท	เลขที่เอกสาร	ปีงบประมาณ	จำนวนเงิน		
R9	1200000950	2017	16,800.00	1500600096	9200	15006000963600035707	2017	16,800.00
R8	1200002517	2017	17,086.04	1500600096	9200	15006000963600006296	2017	17,086.04
						33,886.04		

