

ที่ ศธ ๐๖๐๑/๒๓๔๔๑

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
กระทรวงศึกษาธิการ กทม. ๑๐๓๐๐

๒๐ เมษายน ๒๕๖๕

เรื่อง แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน ผู้อำนวยการสถาบันการอาชีวศึกษา/ สถานศึกษา/ ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีวศึกษา ที่เป็น
หน่วยเบิกจ่ายในสังกัดสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๖๐ ลงวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ (๔๑ หน้า)
๒. แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา (สามารถดาวน์โหลดข้อมูลได้จาก
<http://gfmis.vec.go.th>) (๘ หน้า)
๓. แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
(แบบ สรก. ๖๕) และแบบรายงานต่าง ๆ (สามารถดาวน์โหลดข้อมูลได้จาก
<http://gfmis.vec.go.th>) (๑ ไฟล์)
๔. ตัวอย่าง เอกสารหลักฐานและการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวประกอบแนวทางการประเมิน
ผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
(สามารถดาวน์โหลดข้อมูลได้จาก <http://gfmis.vec.go.th>) (๑๗ หน้า)

ด้วยกรมบัญชีกลาง ได้กำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๔ เรื่อง โดยให้ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายในส่วนภูมิภาคและหน่วยเบิกจ่าย
ในส่วนกลาง ประเมินผลและรายงานผลในเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ พร้อมหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทาง
การประเมินผลฯ ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล ผ่านระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (Government
Accounting Quality Assurance and Evaluation System: GAQA) ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับหน่วยเบิกจ่าย
(UFxxxxxxxx๐๑) ภายในวันอังคารที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ส่วนในเรื่องที่ ๓ ข้อ ๓.๒ ถึง ๓.๖ และเรื่องที่ ๔
ส่วนราชการต้นสังกัดระดับกรมเป็นผู้ประเมิน

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา พิจารณาแล้ว เพื่อให้การประเมินผลการปฏิบัติงาน
ด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของสถาบันการอาชีวศึกษา/ สถานศึกษา/ ศูนย์ส่งเสริมและ
พัฒนาอาชีวศึกษาทุกแห่งที่เป็นหน่วยเบิกจ่าย เป็นไปอย่างต่อเนื่อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน อีกทั้งให้
สอดคล้องกับแนวทางการประเมินผลฯ ของกรมบัญชีกลาง จึงขอความร่วมมือสถาบันการอาชีวศึกษา/
สถานศึกษา/ ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีวศึกษาทุกแห่งที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติ ดังนี้

/๑. บันทึก...

๑. บันทึกรายการบัญชีในปียงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ในระบบ GFMS ให้ครบถ้วน ถูกต้องและเป็นปัจจุบันทุกประเภทเงิน พร้อมทั้งปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

๒. ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMS ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยเฉพาะบัญชีที่อยู่ในแนวทางการประเมินผลฯ ข้อ ๑.๒.๑ ถึงข้อ ๑.๒.๔ ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑ โดยแสดงวิธีการตรวจสอบด้วย Pivot Table การตรวจสอบด้วยฟังก์ชัน VLOOKUP หรือ การใช้โปรแกรม ฟังก์ชันเทคนิค หรือสูตรต่างๆ ตามที่เห็นสมควร และสามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของบัญชีดังกล่าว มีความถูกต้อง เป็นปัจจุบัน โดยจัดเก็บในรูปแบบไฟล์ Excel ซึ่งหน่วยเบิกจ่ายสามารถศึกษาวิธีการตรวจสอบได้จาก ตัวอย่างเอกสารหลักฐานและการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวประกอบแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษาตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๔

๓. กรมบัญชีกลาง ได้จัดทำตัวอย่างการแสดงผลหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ซึ่งสามารถศึกษาได้ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑ (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๖-๓๑) พร้อมนี้ได้จัดทำแบบฟอร์มในรูปแบบไฟล์ Excel เพื่ออำนวยความสะดวกให้หน่วยเบิกจ่าย ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๓

๔. ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสถาบันการศึกษา/ สถานศึกษา/ ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีวศึกษาทุกแห่งที่เป็นหน่วยเบิกจ่าย ในเรื่องที่ ๑ ถึง เรื่องที่ ๓.๑ ตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒ และประเมินผลในแบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (แบบ สรก. ๖๕) รวมถึงเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องในรูปแบบของไฟล์ข้อมูลต่างๆ โดยจัดส่งผ่านระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ GAQA ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับหน่วยเบิกจ่าย (UFxxxxxxxxxx๐๑) ของกรมบัญชีกลาง ภายในวันอังคารที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

นางสาวผู้ช่วยฯ

ด้วย ๒๐๑. ๒๕๖๕

กรมการปกครอง

๒๕๖๕

๒๐๑. ๒๕๖๕

๒๐๑. ๒๕๖๕

จึงเรียนมาเพื่อทราบและแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายสุเทพ แก่งสันเทียะ)

เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

สำนักอำนวยการ

โทร. ๐-๒๒๘๑ ๕๕๕๕ ต่อ ๑๒๑๙

โทร. ๐-๒๐๒๖ ๕๕๕๕ ต่อ ๑๒๐๘

โทรสาร. ๐-๒๒๘๒-๕๖๕๕

<http://gfmis.vec.go.th>

-ทราบ

-แจ้งฯ ผ.บ.

-มอบหมาย

(ร.ก.)
๒๐ เม.ย. ๖๕

ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๖๐



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

เรื่อง แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด หัวหน้ากลุ่มจังหวัด
อังกถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๘๑ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
จำนวน ๑ เล่ม

ตามที่กรมบัญชีกลางได้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีมาอย่างต่อเนื่อง ซึ่งประกอบด้วย ๔ เรื่อง คือ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิภาพ เพื่อช่วยให้หน่วยงานมีการกำกับดูแลการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินให้มีความครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใสสามารถตรวจสอบได้และสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ อีกทั้งเป็นการสะท้อนถึงความรับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงาน นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้หน่วยงานสามารถนำผลการประเมินไปวิเคราะห์ และเปรียบเทียบการปฏิบัติงานด้านบัญชีให้มีความมีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น จึงได้กำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เช่นเดียวกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยได้มีการปรับแนวทางการประเมินในเรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ ซึ่งเน้นให้ความสำคัญการนำข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตมาวิเคราะห์และรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหาร เพื่อให้การใช้ข้อมูลทางบัญชีเกิดประโยชน์ในการบริหารจัดการหน่วยงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ทั้งนี้ ขอให้หน่วยงานประเมินผลและรายงานผลผ่านระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (Government Accounting Quality Assurance and Evaluation System : GAQA) ตามหนังสือที่อ้างถึง เพื่อให้สามารถตรวจสอบการประเมินผลและรายงานผลได้อย่างครบถ้วน ถูกต้อง และรวดเร็วมากยิ่งขึ้น โดยสามารถสอบถามรายละเอียดเพิ่มเติมเกี่ยวกับการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓ ได้ที่กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐ และเรื่องที่ ๔ ได้ที่กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๓ - ๑๕

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดแนวทางการประเมินผลดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th หัวข้อเรื่องที่น่าสนใจ/การบัญชีภาครัฐ/คู่มือ/แนวปฏิบัติ หรือหัวข้อกฎหมายและระเบียบการคลัง/การใช้จ่ายของส่วนราชการ

ขอแสดงความนับถือ

(นางอัญชลี ศรีอำไพ)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐ ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๓ - ๑๕

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑



แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

กรมบัญชีกลาง
กองบัญชีภาครัฐ



สารบัญ

หน้า

บทที่ ๑ บทนำ

ความเป็นมา

๑

วัตถุประสงค์

๓

ขอบเขตการดำเนินงาน

๓

บทที่ ๒ แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

๑. แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

๔

๒. ข้อมูลที่ใช้ในการประเมินผล

๔

๓. การรายงานผล

๔

๔. การส่งรายงาน

๕

บทที่ ๓ การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy)

๗

การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส (Transparency)

๑๒

การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability)

๑๒

การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness)

๑๕

บทที่ ๔ แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ (แบบ สรก. ๖๕)

๑๗

บทที่ ๕ ตัวอย่างการแสดงผลหลักฐาน

ตัวอย่างบททดลองบางส่วน

๒๕

ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๓ งบเทียบยอดเงินฝากคลัง

๒๖

ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๔ สรุปรายการสัญญาเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม

๒๗

ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๕ สรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้

๒๘

ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพัน

ที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ

ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ (บัญชีวัสดุคงคลัง)

๒๙

ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ (บัญชีสินทรัพย์ถาวร)

๓๐

ตัวอย่างเรื่องที่ ๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญ

๓๑

ของบททดลอง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕



สารบัญ (ต่อ)

หน้า

ตัวอย่างเรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิผล

ตัวอย่างที่ ๑ ด้านสินทรัพย์ถาวร

ตัวอย่างที่ ๒ ด้านบัญชีต้นทุนเกี่ยวกับการจัดหลักสูตรการศึกษา



บทที่ ๑

บทนำ

ความเป็นมา

กรมบัญชีกลางได้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีมาอย่างต่อเนื่อง เพื่อประเมินผล คุณภาพและความสำเร็จในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยงาน ซึ่งประกอบด้วย ๔ เรื่อง คือ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิภาพ โดยแนวทางการประเมินผล เป็นการส่งเสริมและสนับสนุนให้หน่วยงานมีการกำกับดูแลการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยงาน ให้มีความครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน เพื่อให้ได้มาซึ่งรายงานการเงินที่มีคุณภาพ รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูล อย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้และสามารถนำข้อมูลบัญชีไปใช้ประโยชน์ในการบริหารงาน อีกทั้ง เป็นการสะท้อนถึงความรับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินของหน่วยงานตามมาตรฐาน การบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดแนวทาง การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้หน่วยงานสามารถ นำผลการประเมินไปวิเคราะห์และเปรียบเทียบการปฏิบัติงานด้านบัญชีให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ กำหนดเช่นเดียวกับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ซึ่งประกอบด้วย ๔ เรื่อง คือ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิภาพ โดยได้มีการปรับแนวทางการประเมินในเรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ ดังนี้

เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ ปรับแนวทางการประเมินโดยเน้นให้ความสำคัญการนำข้อมูล ทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตมาวิเคราะห์และรายงานผลต่อผู้บริหาร เพื่อให้การใช้ข้อมูลทางบัญชีเกิดประโยชน์ ในการบริหารจัดการหน่วยงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ



แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕			
ความถูกต้อง (Accuracy)	ความโปร่งใส (Transparency)	ความรับผิดชอบ (Accountability)	ความมีประสิทธิภาพ (Effectiveness)
<u>บัญชีแยกประเภท</u> <u>ในงบทดลองถูกต้องตรงกับ</u> <u>เอกสารหรือหลักฐาน</u> - บัญชีเงินสดในมือ - บัญชีเงินฝากธนาคาร - บัญชีเงินฝากคลัง - บัญชีลูกหนี้เงินยืมใน/นอกงบประมาณ - บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย/บัญชีเจ้าหนี้ - บัญชีวัสดุคงคลัง และบัญชีสินทรัพย์ถาวร - ไม่มีบัญชีผิดดุล และบัญชีพัก - ไม่มียอดคงค้าง <u>การเคลื่อนไหวของบัญชี</u> <u>แยกประเภท</u> - การบันทึกจัดเก็บและนำส่งเงิน - การบันทึกปรับเพิ่ม - ลด บัญชีเงินฝากคลัง - การบันทึกการจ่ายเงินยืม และส่งใช้คืนเงินยืม - การบันทึกการเบิกจ่ายเงินให้เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิ	- การเปิดเผยงบทดลองสู่สาธารณะ - การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง	- การจัดส่งงบทดลองให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค - การจัดส่งรายงานการเงินระดับกรมให้ สตง. และกระทรวงการคลัง - รูปแบบรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด - ข้อมูลรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เท่ากับข้อมูลรายงานในระบบ GFMS - ผลการตรวจสอบรายงานการเงินจาก สตง. ปีล่าสุด - การแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในภายในปีที่ได้รับการทักท้วง	- รายงานการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิต เพื่อการบริหาร - ผลการดำเนินงานจากการใช้ประโยชน์จากรายงานการวิเคราะห์ 

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้หน่วยงานมีการกำกับดูแลและควบคุมคุณภาพการจัดทำบัญชีให้มีความครบถ้วนถูกต้อง น่าเชื่อถือ ทันเวลา
๒. เพื่อให้หน่วยงานสามารถจัดทำรายงานการเงินและเผยแพร่ข้อมูลรายงานการเงินสู่สาธารณะได้อย่างโปร่งใส รวมทั้งแสดงให้เห็นถึงความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อข้อมูลบัญชีและรายงานการเงิน
๓. เพื่อให้หน่วยงานสามารถวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหารจัดการภายในหน่วยงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๔. เพื่อให้หน่วยงานสามารถเชื่อมโยงข้อมูลการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตไปใช้ประโยชน์ในการบริหารจัดการภายในหน่วยงาน

ขอบเขตการดำเนินงาน

๑. การตรวจสอบข้อมูลบัญชี

การตรวจสอบข้อมูลบัญชีของหน่วยงานให้ถือปฏิบัติตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๖๐ ลงวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

๒. หน่วยงาน

หน่วยงานที่เข้ารับการประเมินผลเป็นหน่วยงานของรัฐ โดยประเมินผลดังนี้

๒.๑ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓

- (๑) ส่วนราชการ
- (๒) มหาวิทยาลัย
- (๓) กลุ่มจังหวัด (Gxxx)
- (๔) จังหวัด (Gxxx)

๒.๒ เรื่องที่ ๔

- (๑) ส่วนราชการ
- (๒) มหาวิทยาลัย

๓. หลักฐานที่เกี่ยวข้อง

หลักฐานที่ใช้ในการประเมินผลของหน่วยงาน ประกอบด้วย แบบรายงานการประเมินผล และหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามที่กำหนดตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้หน่วยงานส่งผ่านระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (Government Accounting Quality Assurance and Evaluation System : GAQA) ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล เช่น PDF/Image/Excel/Word หรือ PPT เป็นต้น



บทที่ ๒

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐเป็นการประเมินคุณภาพและความสำเร็จในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยงาน เพื่อสะท้อนถึงความรับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงินให้มีความครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้และสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารงาน กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้

๑. แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ประกอบด้วย ๔ เรื่อง ดังนี้

เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง มีการแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามที่กำหนด

เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส มีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณะ

เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ มีการจัดส่งรายงานและแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีภายในระยะเวลาที่กำหนด

เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ มีการรายงานการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร และผลการดำเนินงานจากการใช้ประโยชน์จากรายงานการวิเคราะห์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

รายละเอียดปรากฏตามการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ในบทที่ ๓

๒. ข้อมูลที่ใช้ในการประเมินผล

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นการประเมินผลโดยใช้ข้อมูลด้านบัญชีของหน่วยงาน ดังนี้

๒.๑ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓ ใช้ข้อมูลด้านบัญชีการเงินที่จัดทำบัญชีและรายงานการเงินของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ยกเว้นเรื่องที่ ๓.๕ ใช้รายงานของผู้สอบบัญชีปีล่าสุด

๒.๒ เรื่องที่ ๔ ใช้ข้อมูลทั้งด้านบัญชีการเงินและ/หรือบัญชีบริหาร โดยการนำข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตมาวิเคราะห์และใช้ประโยชน์จากผลการวิเคราะห์ข้อมูลดังกล่าวในการบริหารงาน

๓. การรายงานผล

หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายและหน่วยงานระดับกรม ให้มีการประเมินผลและรายงานผลด้วยแบบรายงานการประเมินผลตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ในระบบ GAQA ดังนี้



๓.๑ หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย

รายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑

สำหรับหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายในส่วนภูมิภาคและหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลาง ให้มีการประเมินผลและรายงานผล ด้วยแบบรายงานการประเมินผลตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำหรับรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ (แบบ สรก. ๖๕) ในระบบ GAQA

๓.๒ หน่วยงานระดับกรม

(๑) รายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๓ (เรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๓.๖)

สำหรับส่วนราชการ มหาวิทยาลัย กลุ่มจังหวัด (Gxxx) และจังหวัด (Gxxx) ให้มีการประเมินผลและรายงานผล ด้วยแบบรายงานการประเมินผลตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำหรับรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๓.๖ และรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๖ (รวมคะแนนของหน่วยเบิกจ่ายในสังกัด) เพื่อรายงานผลคะแนนการประเมินฯ ในภาพรวมระดับกรม (แบบ สรก. ๖๕) ในระบบ GAQA

(๒) รายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๔

สำหรับส่วนราชการ และมหาวิทยาลัย ให้มีการประเมินผลและรายงานผล ด้วยแบบรายงานการประเมินผลตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำหรับรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๔ (แบบ สรก. ๖๕) ในระบบ GAQA

๔. การส่งรายงาน

๔.๑ หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย

การส่งรายงานเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑

ให้หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายในส่วนภูมิภาคและหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลาง ประเมินผลและรายงานผลการประเมินด้านบัญชีภาครัฐ ด้วยแบบ สรก. ๖๕ และหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ตามแนวทางการประเมินผลฯ ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล ผ่านระบบ GAQA ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับหน่วยเบิกจ่าย (UFxxxxxxxx01) ภายในวันอังคารที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

๔.๒ หน่วยงานระดับกรม

(๑) การส่งรายงานเรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๓.๖

ให้หน่วยงานระดับกรมของส่วนราชการ มหาวิทยาลัย กลุ่มจังหวัด (Gxxx) และจังหวัด (Gxxx) ประเมินผลและรายงานผลการประเมินด้านบัญชีภาครัฐ ด้วยแบบ สรก. ๖๕ และหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินผลฯ ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล ผ่านระบบ GAQA ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับกรม (AFxxx01) ภายในวันพุธที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๕

(๒) การส่งรายงานเรื่องที่ ๔

ให้หน่วยงานระดับกรมของส่วนราชการ และมหาวิทยาลัย ประเมินผลและรายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๔ ด้วยแบบ สรก. ๖๕ และหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินผลฯ ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล ผ่านระบบ GAQA ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับกรม (AMxxx01) ภายในวันอังคารที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕



บทที่ ๓

การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีดังนี้

๑. ส่วนราชการและมหาวิทยาลัย

ให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เรื่องที่ ๑

ถึงเรื่องที่ ๔

๒. กลุ่มจังหวัด (Gxxx) และจังหวัด (Gxxx)

ให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เรื่องที่ ๑

ถึงเรื่องที่ ๓



การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๔

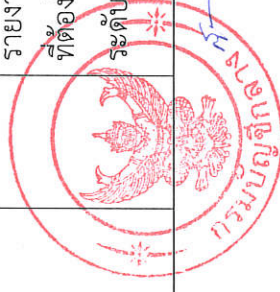
การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕)	๑.๑ ยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน ดังนี้ ๑.๑.๑ บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)	ยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ตรงกับรายงาน เงินคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒	๓๐	รายงานเงินคงเหลือ ประจำวันที่ทำ ตามระเบียบฯ
	๑.๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร (ทุกบัญชี)	มีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ครบทุกบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบ ข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ของหน่วยงานภาครัฐ (หากจัดทำไม่ครบทุกบัญชีจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)	๔๐	งบกระทบยอด เงินฝากธนาคาร
	๑.๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)	ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ตรงกับรายงาน แสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง และรายงานสถานะเงินฝากคลัง และเงินรับฝากของรัฐบาล ในระบบ GFMS (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๖)	๔๐	- งบเทียบยอด เงินฝากคลัง - กรมบัญชีกลาง และสำนักงาคลัง จังหวัดตรวจสอบ จากรายงานสถานะ เงินฝากคลังและเงิน รับฝากของรัฐบาล



การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕) (ต่อ)	๑.๑.๔ บัญชีลูกหนี้เงินในงบประมาณ (1102010101) บัญชีลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ (1102010102)	ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินในงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ตรงกับสรุปรายการบัญชีเงินที่ยังไม่สิ้นเงินยืม (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๗)	๕๐	สรุปรายการสัญญา การยืมเงินที่ยังไม่ สิ้นใช้คืนเงินยืม
	๑.๑.๕ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102)	ยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ และบัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ตรงกับสรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๘)	๔๐	สรุปรายการที่ยังไม่ได้ จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสาร แสดงภาระผูกพัน ที่ต้องชำระคืนแก่ เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ
	๑.๑.๖ บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105)	ยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๙)	๑๕	- หนังสือแต่งตั้ง ผู้รับผิดชอบในการ ตรวจสอบพัสดุ - สรุปรายงานผล การตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕



การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕) (ต่อ)	บัญชีสินทรัพย์ถาวร (12xxxxxxxx) ๑.๑.๗ งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชี ที่ถูกต้องตามดุลยพินิจปกติ และต้องไม่มี บัญชีพิกัดที่มียอดคงค้าง	ยอดคงเหลือของบัญชีสินทรัพย์ถาวร ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ตรงกับสรุปรายงาน ผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๐)	๒๕	- หนังสือแต่งตั้ง ผู้รับผิดชอบในการ ตรวจสอบพัสดุ - สรุปรายงานผล การตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
		งบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ไม่มีบัญชีผิดพลาดและบัญชีพิกัดไม่มียอดคงค้าง ในรายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดระดับหน่วยเบิกจ่าย โดยยกเว้นบัญชีดังต่อไปนี้ - บัญชีพักรอ Clearing (1101010113) - บัญชีรายได้สูง / (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (3102010101) - บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (5210010112)	๖๐	รายงานแสดงข้อมูล บัญชีผิดพลาดและ รายงานข้อมูลบัญชี ที่ต้องไม่มียอดคงค้าง ระดับหน่วยเบิกจ่าย



การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕) (ต่อ)	๑.๒ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMIS ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ๑.๒.๑ บัญชีเงินสดในมือ (1101010101) บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง (1101020606)	แสดงวิธีการตรวจสอบ เพื่อให้สามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน เช่น การทำด้วย Pivot Table ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๘๑ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ เรื่อง แนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการในระบบ GFMIS การตรวจสอบด้วยฟังก์ชัน VLOOKUP หรือการใช้โปรแกรม ฟังก์ชัน เทคนิค สูตรต่าง ๆ หรือวิธีการใดก็ได้ ตามที่หน่วยงาน เห็นสมควร สำหรับบัญชีดังต่อไปนี้	๓๐	แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี))
๑.๒.๒ บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)	การบันทึกข้อมูลจัดเก็บ นำส่งหรือนำฝากเงิน เป็นรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลัง ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน การบันทึกข้อมูลเบิกจ่าย นำฝาก โอน และปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังตรงกับรายงาน แสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงคลัง ในระบบ GFMIS ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน		๔๐	แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี))



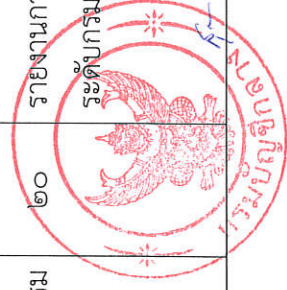
การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕) (ต่อ)	๑.๒.๓ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) บัญชีลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ (1102010102)	การบันทึกการจ่ายเงินและสงฆ์คืนเงินยืม ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	๔๐	แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี))
	๑.๒.๔ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604) บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) (1101020605) บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) บัญชีเจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102)	การบันทึกการเบิกและจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	๔๐	แสดงการตรวจสอบ (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี))
รวม			๘๐	



การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส (Transparency) ๑๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๑๕)	๒.๑ การเปิดเผยงบทดลองสู่สาธารณะ ๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบ รายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๕	มีการเผยแพร่งบทดลองประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๕ โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลา อย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่สาธารณะ เป็นต้น มีการจัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญประกอบงบทดลองประจำเดือน กันยายน ๒๕๖๕ และให้เปิดเผยสู่สาธารณะเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วัน นับจากวันที่ส่งงบทดลองดังกล่าวให้ สตง. หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่สาธารณะ โดยรายการบัญชีที่สำคัญประกอบด้วย รายการบัญชีตามเกณฑ์การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑.๑.๑ ถึง ๑.๑.๓ <i>(ตัวอย่างปรากฏ ตามหน้าที่ ๓๑)</i>	๑๐๐ ๕๐	หลักฐานการเปิดเผย - หลักฐานรายละเอียด ที่จัดทำ - หลักฐานการเปิดเผย
		รวม	๑๕๐	
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๐๐ คะแนน (ร้อยละ ๒๐)	๓.๑ การจัดส่งงบทดลองให้ สตง. หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค	หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายนำส่งรายงานงบทดลองประจำเดือนให้ สตง. หรือสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคทุกเดือนภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด (หากนำส่งไม่ทันภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนดทุกเดือนจะถือว่าคะแนน เป็นศูนย์)	๓๐	หลักฐานการส่งให้ สตง. หรือสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน



การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๐๐ คะแนน (ร้อยละ ๒๐) (ต่อ)	๓.๒ การจัดสร้างงานการเงินระดับกรม ให้ สตง. และกระทรวงการคลัง	หน่วยงานระดับกรมจัดส่งรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ภายในวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๕ ดังนี้ ๓.๒.๑ ส่งให้ สตง. และกระทรวงการคลัง ตามมาตรา ๗๐ แห่งพระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ พร้อมหนังสือแนบส่ง ๓.๒.๒ ส่งผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (Consolidated Financial Statement Program : CFS) (๑) ส่งรายงานการเงินในระบบ CFS (๒) แนบไฟล์รายงานการเงินในระบบ CFS ประกอบด้วย หน้าหนังสือแนบส่ง งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน หน่วยงานระดับกรมจัดทำรูปแบบของรายงานการเงินระดับกรมประจำปีที่จะส่งให้ สตง. ตรงกับรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินที่กรมบัญชีกลางกำหนด	๒๐	หลักฐานการส่ง รายงานการเงิน กรมบัญชีกลาง ตรวจสอบจาก ระบบ CFS
	๓.๓ รูปแบบรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด	ข้อมูลในรายงานการเงินระดับกรมประจำปีที่จะส่งให้ สตง. ตรงกับรายงานการเงินระดับกรม ในระบบ GFMS (งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน)	๒๐	รายงานการเงิน ระดับกรมประจำปี
	๓.๔ ข้อมูลรายงานการเงินที่ส่งให้ สตง. เท่ากับข้อมูลรายงานในระบบ GFMS		๒๐	รายงานการเงิน ระดับกรมประจำปี



การประเมินผลา	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมินผล	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
เรื่องที่ ๔ ความมี ประสิทธิภาพ (Effectiveness) (๒๐๐ คะแนน) (ร้อยละ ๒๐)	๔. ผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	๔.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๒)	๑๐๐	หลักฐานการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร
		๔.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี ในข้อ ๔.๑ (ตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๔)	๑๐๐	หลักฐานการรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี
รวม			๒๐๐	
รวมทั้งสิ้น			๑,๐๐๐	

บทที่ ๔

แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีดังนี้

๑. การรายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓

สำหรับส่วนราชการ มหาวิทยาลัย กลุ่มจังหวัด (Gxxx) และจังหวัด (Gxxx) ให้มีการรายงานผลโดยให้ใช้แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (แบบ สรก. ๖๕)

๒. การรายงานผลการประเมินเรื่องที่ ๔

สำหรับส่วนราชการและมหาวิทยาลัย ให้มีการรายงานผลโดยให้ใช้แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เรื่องที่ ๔ (แบบ สรก. ๖๕)

ทั้งนี้ การรายงานตามแบบ สรก. ๖๕ ให้หน่วยงานรายงานผ่านระบบ GAQA ภายในระยะเวลาที่กำหนดเท่านั้น โดยไม่ต้องจัดส่งเป็นเอกสารให้สำนักงานคลังจังหวัด/กรมบัญชีกลาง โดยการส่งเอกสารหลักฐานและรายงานผ่านระบบ GAQA มีดังนี้

(๑) หลักฐานที่เกี่ยวข้อง

(๑.๑) หน่วยงานจะต้องเตรียมหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล เช่น PDF/Image/Excel/Word หรือ PPT เป็นต้น

(๑.๒) หน่วยงานประเมินตนเองในระบบ GAQA พร้อมแนบหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่จัดเตรียมไว้ตามข้อ (๑.๑)

(๒) การรายงานผล

เมื่อหน่วยงานประเมินตนเองในระบบ GAQA เรียบร้อยแล้ว ให้ดำเนินการดังนี้

(๒.๑) ดาวน์โหลดแบบ แบบ สรก. ๖๕ เสนอหัวหน้าหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย (สำหรับหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย) หรือ หัวหน้าหน่วยงานระดับกรม (สำหรับหน่วยงานระดับกรม) แล้วแต่กรณี ลงนามรับรองในแบบรายงานการประเมินผลดังกล่าว

(๒.๒) สแกนแบบ สรก. ๖๕ ตามข้อ (๒.๑) หลังจากลงนามรับรองเรียบร้อยแล้ว เพื่อแนบไฟล์ดังกล่าวส่งเข้าในระบบ GAQA

(๒.๓) ส่งแบบ สรก. ๖๕ ผ่านระบบ GAQA ตามข้อ (๒.๒) ให้สำนักงานคลังจังหวัด/กรมบัญชีกลาง แล้วแต่กรณีภายในระยะเวลาที่กำหนด เพื่อดำเนินการตรวจสอบต่อไป



[illegible]

สิ่งข้อ.

หัวหน้าหน่วยงานระดับกอง (สำหรับระดับกอง) หรือ
หัวหน้าหน่วยงานระดับกอง (สำหรับระดับกอง) แล้วแต่กรณี

คำอธิบาย แบบ สรก. ๖๕
แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๔

๑. หน่วยงานที่มี ๑ หน่วยเบิกจ่าย ให้กรอกคะแนนผลการประเมินฯ ในระบบ GAQA ดังนี้

๑.๑ หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย

- ใช้บัญชีผู้ใช้งานของหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย (UFxxxxxxxx01) กรอกคะแนนพร้อมแนบหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๖๓๐ คะแนน) ภายในวันอังคารที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

๑.๒ หน่วยงานระดับกรม

- ใช้บัญชีผู้ใช้งานของหน่วยงานระดับกรม (AMxxxx01) กรอกคะแนนพร้อมแนบหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๔ (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๒๐๐ คะแนน) ภายในวันอังคารที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕
- ใช้บัญชีผู้ใช้งานของหน่วยงานระดับกรม (AFxxxx01) กรอกคะแนนพร้อมแนบหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามเกณฑ์การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๓.๖ และรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๔ เพื่อรายงานผลคะแนนการประเมินฯ ในภาพรวมระดับกรม (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๑,๐๐๐ คะแนน) ภายในวันพุธที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๕

๒. หน่วยงานที่มีมากกว่า ๑ หน่วยเบิกจ่าย ให้กรอกคะแนนผลการประเมินฯ ในระบบ GAQA ดังนี้

๒.๑ หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย

- ใช้บัญชีผู้ใช้งานของหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย (UFxxxxxxxx01) กรอกคะแนนพร้อมแนบหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามเกณฑ์การประเมินผลฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๖๓๐ คะแนน) ภายในวันอังคารที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

๒.๒ หน่วยงานระดับกรม

- ใช้บัญชีผู้ใช้งานของหน่วยงานระดับกรม (AMxxxx01) กรอกคะแนนพร้อมแนบหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๔ (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๒๐๐ คะแนน) ภายในวันอังคารที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕
- ใช้บัญชีผู้ใช้งานของหน่วยงานระดับกรม (AFxxxx01) กรอกคะแนนพร้อมแนบหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินผลฯ เรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๓.๖ และรายงานผลคะแนนการประเมินฯ เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๔ (รวมคะแนนของหน่วยเบิกจ่ายในสังกัด) เพื่อรายงานผลคะแนนการประเมินฯ ในภาพรวมระดับกรม (คะแนนรวมทั้งสิ้น ๑,๐๐๐ คะแนน) ภายในวันพุธที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๕

๓. การคำนวณคะแนนเฉลี่ย ในระบบ GAQA ดังนี้

๓.๑ รวมคะแนนเฉลี่ยของทุกหน่วยเบิกจ่ายในแต่ละเรื่อง (เต็ม ๖๓๐ คะแนน)

= คะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการได้แต่ละเรื่อง

๓.๒ คะแนนเฉลี่ยของหน่วยงานระดับกรมที่ดำเนินการได้แต่ละเรื่อง (เต็ม ๖๓๐ คะแนน)

= รวมคะแนนของหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการได้แต่ละเรื่อง

จำนวนหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด

๓.๓ รวมคะแนนประเมินผลฯ ระดับกรม (เต็ม ๑,๐๐๐ คะแนน)

= รวมคะแนนเฉลี่ยของหน่วยงานระดับกรมที่ดำเนินการได้ (ตามข้อ ๓.๒) + คะแนนเรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๔



ตัวอย่าง

หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลาง (รายงานผลผ่านระบบ GAQA ภายในวันอังคารที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕)

แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๔

กรม..... กรมตัวอย่าง..... รหัสหน่วยงาน..... รหัสตัวอย่าง..... กระทรวง..... กระทรวงตัวอย่าง..... จำนวนหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด..... หน่วย
ชื่อหน่วยเบิกจ่าย..... สำนักงานเลขานุการกรม..... รหัสหน่วยเบิกจ่าย..... เจ้าหน้าที่ประสานงาน..... นางสาวส้ม บงมด..... นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ.....
โทรศัพท์..... ๐ ๒๔๔๔ ๔๔๔๔..... โทรสาร..... ๐ ๒๔๔๔ ๔๔๔๔..... E-mail:..... example@exp.go.th..... ตำแหน่ง.....

ลำดับ		ชื่อหน่วยเบิกจ่าย		จังหวัด		รหัสหน่วยเบิกจ่าย		คะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายสามารถดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ได้																			
								๑.๑.๑ (๓๐)	๑.๑.๒ (๔๐)	๑.๑.๓ (๔๐)	๑.๑.๔ (๕๐)	๑.๑.๕ (๔๐)	๑.๑.๖ (๔๐)	๑.๑.๗ (๖๐)	๑.๑.๘ (๓๐)	๑.๑.๙ (๔๐)	๑.๑.๑๐ (๔๐)	๑.๑.๑๑ (๓๐)	๑.๑.๑๒ (๔๐)	๑.๑.๑๓ (๔๐)	๑.๑.๑๔ (๕๐)	๑.๑.๑๕ (๔๐)	๒.๑ (๑๐๐)	๒.๒ (๕๐)	เรื่องที่ ๒ (๑๕๐)	เรื่องที่ ๓.๑ (๓๐)	รวม (๖๓๐)
๑		สำนักงานเลขานุการกรม		กรุงเทพมหานคร		๔๘๐๖๖๐๐๐๑		๓๐	๔๐	๔๐	๕๐	๔๐	๑๕	๖๐	๓๐	๔๐	๔๐	๔๐	๔๐	๔๐	๔๐	๑๐๐	๕๐	๑๕๐	๐	๕๗๕	
						รวมคะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการได้		๓๐	๔๐	๔๐	๕๐	๔๐	๑๕	๖๐	๓๐	๔๐	๔๐	๔๐	๔๐	๔๐	๔๐	๑๐๐	๕๐	๑๕๐	๐	๕๗๕	
						คะแนนเฉลี่ยของหน่วยงานระดับกรมที่ดำเนินการได้		คะแนนเรื่องที่ ๓.๒														N/A					
								คะแนนเรื่องที่ ๓.๓														N/A					
								คะแนนเรื่องที่ ๓.๔														N/A					
								คะแนนเรื่องที่ ๓.๕														N/A					
								คะแนนเรื่องที่ ๓.๖														N/A					
								คะแนนเรื่องที่ ๔.๑														N/A					
								คะแนนเรื่องที่ ๔.๒														N/A					
								รวมคะแนนประเมินผลฯ ระดับกรม														๕๗๕					

ทั้งนี้ ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานแล้ว และขอรับรองว่าผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานนั้นถูกต้องตามความเป็นจริง

ลงชื่อ..... พุริณ หนองพอง.....
(..... นายพริณ หนองพอง.....)
ตำแหน่ง..... อธิบดีกรมตัวอย่าง.....

ตัวอย่าง

หน่วยงานระดับกรม ประเมินผลเรื่องที่ ๓.๒ ถึงเรื่องที่ ๓.๖ (รายงานผลผ่านระบบ GAOA ภายในวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๕)
แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๔

กรม.....กรมตัวอย่าง.....รหัสหน่วยงาน.....๔๔๔๖.....กระทรวง.....กระทรวงตัวอย่าง.....จำนวนหน่วยเบิกจ่ายได้.....๕.....หน่วย
ชื่อหน่วยเบิกจ่าย.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....เจ้าหน้าที่ผู้ประสานงาน.....นางสาวสมิ บงมด.....ตำแหน่ง.....นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ.....
โทรศัพท์.....๐ ๒๔๔๔ ๔๔๔๔.....E-mail:.....example_ex@exp.go.th.....

ลำดับ	ชื่อหน่วยเบิกจ่าย	จังหวัด	รหัสหน่วยเบิกจ่าย	คะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายสามารถดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ได้																
				๑.๑.๑ (๓๐)	๑.๑.๒ (๔๐)	๑.๑.๓ (๔๐)	๑.๑.๔ (๕๐)	๑.๑.๕ (๔๐)	๑.๑.๖ (๔๐)	๑.๑.๗ (๖๐)	๑.๒.๑ (๓๐)	๑.๒.๒ (๔๐)	๑.๒.๓ (๔๐)	๑.๒.๔ (๔๐)	เรื่องที่ ๑ (๔๕๐)	๒.๑ (๑๐๐)	๒.๒ (๕๐)	เรื่องที่ ๒ (๑๕๐)	เรื่องที่ ๓.๑ (๓๐)	รวม (๖๓๐)
๑.	สำนักงานเลขานุการกรม สำนักงานพื้นที่ตัวอย่าง ๑ สำนักงานพื้นที่ตัวอย่าง ๒ สำนักงานพื้นที่ตัวอย่าง ๓ สำนักงานพื้นที่ตัวอย่าง ๔	กรุงเทพมหานคร ภูเก็ต เชียงใหม่ ขอนแก่น สมุทรสาคร	๔๔๐๗๖๐๐๐๑	๓๐	๔๐	๔๐	๕๐	๔๐	๑๕	๖๐	๓๐	๔๐	๔๐	๔๖๕	๑๐๐	๕๐	๑๕๐	๐	๕๗๕	
๒			๔๔๐๗๖๐๐๐๒	๓๐	๔๐	๔๐	๕๐	๔๐	๐	๖๐	๓๐	๔๐	๔๐	๓๗๐	๑๐๐	๕๐	๑๕๐	๓๐	๕๕๐	
๓			๔๔๐๗๖๐๐๐๓	๓๐	๔๐	๔๐	๕๐	๔๐	๔๐	๖๐	๓๐	๔๐	๔๐	๔๕๐	๑๐๐	๕๐	๑๕๐	๓๐	๖๓๐	
๔			๔๔๐๗๖๐๐๐๔	๓๐	๔๐	๔๐	๕๐	๔๐	๔๐	๖๐	๐	๔๐	๐	๔๐	๓๘๐	๑๐๐	๕๐	๑๕๐	๓๐	๕๖๐
๕			๔๔๐๗๖๐๐๐๕	๓๐	๔๐	๔๐	๕๐	๔๐	๕๐	๐	๑	๓๐	๔๐	๔๐	๓๙๐	๑๐๐	๕๐	๑๕๐	๓๐	๕๗๐
รวมคะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการได้				๑๕๐	๒๐๐	๒๐๐	๒๕๐	๒๐๐	๑๓๕	๒๔๐	๑๒๐	๒๐๐	๒๐๑๕	๕๐๐	๒๕๐	๗๕๐	๑๒๐	๕๗๗		
คะแนนเฉลี่ยของหน่วยงานระดับกรมที่ดำเนินการได้				๓๐	๔๐	๔๐	๕๐	๔๐	๒๗	๔๔	๒๔	๔๐	๒๔	๑๐๐	๕๐	๒๔	๒๔	๕๗๗		
รวมคะแนนประเมินผลฯ ระดับกรม (๑,๐๐๐)				คะแนนเรื่องที่ ๓.๒												(๖๐)		๖๐		
				คะแนนเรื่องที่ ๓.๓												(๒๐)		๒๐		
				คะแนนเรื่องที่ ๓.๔												(๒๐)		๐		
				คะแนนเรื่องที่ ๓.๕												(๔๐)		๔๐		
				คะแนนเรื่องที่ ๓.๖												(๓๐)		๓๐		
				คะแนนเรื่องที่ ๔.๑												(๑๐๐)		๑๐๐		
				คะแนนเรื่องที่ ๔.๒												(๑๐๐)		๑๐๐		

ทั้งนี้ ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานแล้ว และขอรับรองว่าการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานข้างต้นถูกต้อง ตามความเป็นจริง

ลงชื่อ.....ผู้เรียน หม่อมทอง.....
(.....นายสุเรนต์ หนองทอง.....)
ตำแหน่ง.....อธิบดีกรมตัวอย่าง.....



บทที่ ๕

ตัวอย่างการแสดงผลฐาน

ตัวอย่างการแสดงผลฐานที่เกี่ยวข้องกับแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีดังนี้

๑. เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง

๑.๑ ยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลอง ถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน ดังนี้

เรื่องที่ ๑.๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501) ตรงกับรายงาน แสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง และรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล ในระบบ GFMS โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๖

เรื่องที่ ๑.๑.๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102) ตรงกับสรุปรายการสัญญาเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๗

เรื่องที่ ๑.๑.๕ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า - หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก (2101010102) ตรงกับสรุปรายการ ที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๘

เรื่องที่ ๑.๑.๖ บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๒๙ และบัญชีสินทรัพย์ถาวร (12xxxxxxx) ตรงกับ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๐

๒. เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส

๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๕ โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๑

๓. เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ

๔.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร โดยมีตัวอย่าง ปรากฏตามหน้าที่ ๓๒

๔.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี โดยมีตัวอย่างปรากฏตามหน้าที่ ๓๔



หมายเหตุ ตัวอย่างดังกล่าว เป็นเพียงแนวทางการแสดงหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับแนวทางการประเมินผล การปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ซึ่งหน่วยงานสามารถปรับรูปแบบได้ ตามที่เห็นสมควรและเหมาะสม ทั้งนี้ รูปแบบการแสดงผลหลักฐานสำหรับเรื่องที่ ๑ และเรื่องที่ ๔ ให้แสดง อย่างน้อยดังนี้

๑. เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง อย่างน้อยรูปแบบต้องแสดงการเปรียบเทียบยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบดุลตรงกับยอดคงเหลือของเอกสารหรือหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ตามแนวทางการประเมินผลฯ โดยให้หน่วยงานระดับกรมกำหนดให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการในรูปแบบ เดียวกัน

๒. เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ อย่างน้อยรูปแบบรายงานผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชี ในการบริหารจัดการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ควรมีเนื้อหาที่แสดงถึงเรื่องดังต่อไปนี้

๒.๑ ชื่อหัวข้อเรื่องที่ประเมิน

๒.๒ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร

๒.๓ วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี/วิเคราะห์สาเหตุ/ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

๒.๔ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีและการ มอบหมายนโยบายจากผู้บริหาร



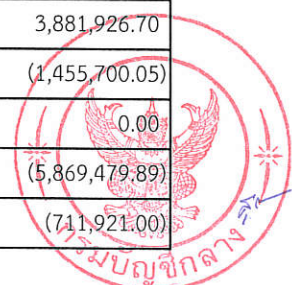
ตัวอย่างงบทดลองบางส่วน (ข้อมูลยอดคงเหลือประกอบตามตัวอย่าง)

รหัสหน่วยงาน 9876 กรมตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย 9807600001 สำนักงานเลขานุการกรม

ประจำงวด 001 ถึง 016 ประจำปี 2022

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101	เงินสดในมือ	0.00	257,079,558.89	(257,069,558.89)	10,000.00
1101010104	เงินตรงราชการ	1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00
1101020501	เงินฝากคลัง	10,417,862.18	61,843,895.12	(47,108,373.84)	25,153,383.46
1101020601	ง/ฝ.เพื่อนำส่งคลัง	0.00	2,396,000.58	(2,396,000.58)	0.00
1101020603	ง/ฝ.ธนาคาร-ในงปม.	0.00	134,821,979.23	(134,675,224.23)	146,755.00
1101020604	ง/ฝ.ธนาคาร-นอกงปม.	0.00	4,125,342.25	(4,125,342.25)	0.00
1101030199	เงินฝากไม่มีรายตัว	0.00	23,267,117.18	(23,186,317.18)	80,800.00
1102010101	ล/นเงินยืม-ในงปม.	5,205,200.08	23,318,885.76	(27,410,225.84)	1,113,860.00
1102010102	ล/นเงินยืม-นอกงปม.	0.00	1,213,304.00	(1,177,248.00)	36,056.00
1105010105	วัสดุคงคลัง	3,362,073.71	3,412,175.34	(3,362,073.71)	3,412,175.34
1205010101	อาคารพักอาศัย	3,283,000.00	0.00	0.00	3,283,000.00
1205020103	คสส. อาคารพักอาศัย	(872,693.38)	0.00	(82,075.00)	(954,768.38)
1205020101	อาคารสำนักงาน	94,735,561.54	17,685,300.00	(9,563,500.00)	102,857,361.54
1205020103	คสส. อาคาร สนง.	(15,979,863.47)	0.00	(3,110,829.65)	(19,090,693.12)
1205030101	อาคารเพื่อป/ยอื่น	83,501,740.00	0.00	0.00	83,501,740.00
1205030103	คสส.อาคารป/ย อื่น	(2,560,582.15)	0.00	(5,566,897.04)	(8,127,479.19)
1205040101	สิ่งปลูกสร้าง	183,814,348.60	560,633.33	(661,433.33)	183,713,548.60
1205040103	คสส. สิ่งปลูกสร้าง	(85,435,553.05)	51,035.18	(10,556,122.85)	(95,940,640.72)
1206010101	ครุภัณฑ์สำนักงาน	10,828,510.81	743,359.58	(2,016,919.38)	9,554,951.01
1206010103	คสส. ครุภัณฑ์สำนักงาน	(4,905,801.89)	56,362.68	(746,763.29)	(5,596,202.50)
1206020101	ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	486,761,501.38	112,985,150.00	(83,533,671.00)	516,212,980.38
1206020103	คสส. ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	(344,750,629.23)	852,215.18	(43,715,083.61)	(387,613,497.66)
1206030101	ครุภัณฑ์ไฟฟ้า&วิทยุ	19,348,156.55	573,566.26	(234,666.70)	19,687,056.11
1206030103	คสส. ไฟฟ้า&วิทยุ	(13,413,828.59)	47.95	(1,276,188.55)	(14,689,969.19)
1206040101	ครุภัณฑ์โฆษณา	19,488,853.80	1,058,423.00	(899,750.00)	19,647,526.80
1206040103	คสส. ครุภัณฑ์โฆษณา	(8,869,476.93)	64,326.41	(1,440,505.69)	(10,245,656.21)
1206160101	ครุภัณฑ์อื่น	4,993,218.31	19,112,025.00	(19,112,025.00)	4,993,218.31
1206160103	คสส. ครุภัณฑ์อื่น	(3,580,288.34)	16,175.34	(403,889.94)	(3,968,002.94)
1206180101	ครุภัณฑ์ไม่ระบุ	5,179,102.29	0.00	0.00	5,179,102.29
1206180102	คสส. ครุภัณฑ์ไม่ระบุ	(5,178,991.30)	0.00	0.00	(5,178,991.30)
1209010101	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	2,897,926.70	984,000.00	0.00	3,881,926.70
1209010103	คสส. โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(1,000,634.08)	0.00	(455,065.97)	(1,455,700.05)
2101010101	เจ้าหนี้การค้า - ภาครัฐ	0.00	8,761,896.00	(8,761,896.00)	0.00
2101010102	เจ้าหนี้การค้า - ภายนอก	(18,045,140.04)	754,135,522.45	(741,959,862.30)	(5,869,479.89)
2102040102	ใบสำคัญค้างจ่าย	(1,617,209.24)	409,542,806.07	(408,637,517.83)	(711,921.00)



ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๓ งบเทียบยอดเงินฝากคลัง

บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501) ตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง
และ รายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล ในระบบ GFMIS

งบเทียบยอดเงินฝากคลัง

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย สำนักงานเลขาธิการกรม รหัสหน่วยเบิกจ่าย 9807600001

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

(หน่วย : บาท)

ยอดคงเหลือตามรายงานงบทดลอง

25,153,383.46

บวก รายการที่ไม่ปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (ถ้ามี)

การนำเงินส่งคลัง

xx

การกลับรายการไม่สมบูรณ์

xx

xx

หัก รายการที่ไม่ปรับลดเงินฝากคลัง (ถ้ามี)

การขอเบิกเงิน

(xx)

การกลับรายการไม่สมบูรณ์

(xx)

(xx)

ยอดคงเหลือตามรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง

25,153,383.46



ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๔ สรุปรายการสัญญาเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม
ชื่อบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ รหัสบัญชีแยกประเภท 1102010101

รหัสหน่วยงาน : 9876 กรมตัวอย่าง
หน่วยเบิกจ่าย : 9807600001 สำนักงานเลขานุการกรม
รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง

ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMS							สัญญาการยืมเงิน			ผลต่าง
วันที่ ผ่านรายการ	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	คำอธิบาย	ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน (1)	เลขที่	วันที่	จำนวนเงิน (2)	(1) - (2)
16.09.2022	3600000204	K1	P650000010	สัญญา ยืม บย.1/2565	xxxxxxxxxx	93,860.00	1/2565	16.09.2022	93,860.00	0.00
16.09.2022	3600001201	K1	P650000012	สัญญา ยืม บย.2/2565	xxxxxxxxxx	121,000.00	2/2565	16.09.2022	121,000.00	0.00
16.09.2022	3600000211	K1	P650000075	สัญญา ยืม บย.3/2565	xxxxxxxxxx	111,500.00	3/2565	16.09.2022	111,500.00	0.00
16.09.2022	3600000210	K1	P650000099	สัญญา ยืม บย.4/2565	xxxxxxxxxx	99,200.00	4/2565	16.09.2022	99,200.00	0.00
21.09.2022	3600002801	K1	P650000102	สัญญา ยืม ผูกอบรม บย.5/2565	xxxxxxxxxx	125,000.00	5/2565	21.09.2022	125,000.00	0.00
21.09.2022	3600000509	K1	P650000106	สัญญา ยืม บย.6/2565	xxxxxxxxxx	79,000.00	6/2565	21.09.2022	79,000.00	0.00
22.09.2022	3600001711	K1	P650000123	สัญญา ยืม บย.7/2565	xxxxxxxxxx	107,000.00	7/2565	22.09.2022	107,000.00	0.00
22.09.2022	3600002402	K1	P650000140	สัญญา ยืม บย.8/2565	xxxxxxxxxx	95,500.00	8/2565	22.09.2022	95,500.00	0.00
28.09.2022	3600000422	K1	P650000170	สัญญา ยืม บย.9/2565	xxxxxxxxxx	120,800.00	9/2565	28.09.2022	120,800.00	0.00
28.09.2022	3600000623	K1	P650000199	สัญญา ยืม บย.10/2565	xxxxxxxxxx	125,000.00	10/2565	28.09.2022	125,000.00	0.00
28.09.2022	3600000540	K1	P650000210	สัญญา ยืม บย.11/2565	xxxxxxxxxx	36,000.00	11/2565	28.09.2022	36,000.00	0.00
รวม						1,113,860.00	รวม		1,113,860.00	0.00
รายงานลูกหนี้เงินยืม							กรอกข้อมูลจากสัญญาการยืมเงิน			

หมายเหตุ แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) ในงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๕ สรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ

บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย รหัสบัญชีแยกประเภท 2102040102

รหัสหน่วยงาน : 9876 กรมตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย : 9807600001 สำนักงานเลขานุการกรม

รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง

ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMS							หลักฐานแสดงภาระผูกพัน			ผลต่าง
วันที่ผ่านรายการ	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	คำอธิบาย	ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน (1)	เลขที่เอกสาร	วันที่	จำนวนเงิน (2)	(1) - (2)
28.09.2022	3600000524	KL	เบิกขดใช้ใบสำคัญ	เบิกค่าใช้จ่ายในการประชุมและค่าใช้จ่ายเดินทาง	xxxxxxxxxx	127,000.00	65-0098	28.09.2022	127,000.00	0.00
28.09.2022	3600002325	KL	เบิกขดใช้ใบสำคัญ	ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก รพ.รัฐ ชำราชการ	xxxxxxxxxx	18,400.00	65-0100	28.09.2022	18,400.00	0.00
28.09.2022	3600002411	KL	เบิกขดใช้ใบสำคัญ	ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยนอก รพ.รัฐ ชำราชการ	xxxxxxxxxx	16,521.00	65-0108	28.09.2022	16,521.00	0.00
29.09.2022	3600003526	KL	เบิกขดใช้ใบสำคัญ	เบิกค่าใช้จ่ายในการประชุมและค่าใช้จ่ายเดินทาง	xxxxxxxxxx	132,000.00	65-0109	29.09.2022	132,000.00	0.00
29.09.2022	3600000524	KL	เบิกขดใช้ใบสำคัญ	เบิกค่าใช้จ่ายในการประชุมและค่าใช้จ่ายเดินทาง	xxxxxxxxxx	18,700.00	65-0120	29.09.2022	18,700.00	0.00
29.09.2022	3600002325	KL	เบิกขดใช้ใบสำคัญ	เบิกค่าใช้จ่ายในการบริหาร-ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	xxxxxxxxxx	67,900.00	65-0121	29.09.2022	67,900.00	0.00
29.09.2022	3600002411	KL	เบิกขดใช้ใบสำคัญ	เบิกค่าใช้จ่ายในการบริหาร-ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง	xxxxxxxxxx	142,400.00	65-0133	29.09.2022	142,400.00	0.00
29.09.2022	3600003516	KL	เบิกขดใช้ใบสำคัญ	เบิกค่าใช้จ่ายในการประชุมและค่าใช้จ่ายเดินทาง	xxxxxxxxxx	189,000.00	65-0145	29.09.2022	189,000.00	0.00
รวม						711,921.00	รวม		711,921.00	0.00
รายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป							กรอกข้อมูลจากหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่มีอยู่จริง			

หมายเหตุ แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือบัญชีใบสำคัญค้างจ่าย (2102040102) ในงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ
ข้อบัญญัติชุดคลัง รหัสบัญชีแยกประเภท 1105010105

รหัสหน่วยงาน : 9876 กรมตัวอย่าง
หน่วยเบิกจ่าย : 9807600001 สำนักงานเลขานุการกรม
รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง

หมวดพัสดุ	รายการ	มูลค่า		
		ยอดคงเหลือ วัสดุคงคลังในระบบ GFMS (1)	รายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (2)	ผลต่าง (1) - (2)
44102900	อุปกรณ์ที่ใช้กับเครื่องใช้สำนักงาน	1,046,795.31	1,046,795.31	0.00
44103100	วัสดุสิ้นเปลืองสำหรับทำความสะอาด	485,560.67	485,560.67	0.00
44103500	อุปกรณ์เครื่องใช้	100,255.34	100,255.34	0.00
44111500	อุปกรณ์จัดเก็บเครื่องใช้สำนักงาน	102,521.36	102,521.36	0.00
44111900	กระดาษ	1,400,779.66	1,400,779.66	0.00
44121500	เครื่องใช้ประโยชน์	202,978.00	202,978.00	0.00
44121600	เครื่องใช้บนโต๊ะทำงาน	73,285.00	73,285.00	0.00
รวม		3,412,175.34	3,412,175.34	0.00
รายงานยอดคงเหลือบัญชีวัสดุคงคลัง		บันทึกข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ประกอบกับทะเบียนคุมวัสดุหรือเอกสารหลักฐานอื่นที่แสดงราคาต่อหน่วย ของวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕		



ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ
ข้อบัญญัติสินทรัพย์ถาวร รหัสบัญชีแยกประเภท 12xxxxxxx

รหัสหน่วยงาน : 9876 กรมตัวอย่าง
หน่วยเบิกจ่าย : 9807600001 สำนักงานเลขานุการกรม
วันที่รายงาน : 30.09.2022 ยอดสินทรัพย์คงเหลือ - 01 คล.ตามบัญชี

ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMS						รายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕		ผลต่าง
รหัส	รหัส	บัญชี: APC	คลาส	มูลค่าการได้มา (1)	ค่าเสื่อมสะสม	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่าการได้มา (2)	(1) - (2)
xxxx	1000	1205010101	อาคารพักอาศัย	3,283,000.00	(954,768.38)	2,328,231.62	3,283,000.00	0.00
xxxx	1000	1205030106	อาคารสำนักงาน	102,857,361.54	(19,090,693.12)	83,766,668.42	94,735,561.54	8,121,800.00
xxxx	1000	1206010101	อาคารเพื่อป/ยอื่น	83,501,740.00	(8,127,479.19)	75,374,260.81	83,501,740.00	0.00
xxxx	1000	1206020101	สิ่งปลูกสร้าง	183,713,548.60	(95,940,640.72)	87,772,907.88	183,713,548.60	0.00
xxxx	1000	1206030101	ครุภัณฑ์สำนักงาน	9,554,951.01	(5,596,202.50)	3,958,748.51	10,828,510.81	(1,273,559.80)
xxxx	1000	1206040101	ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	516,212,980.38	(387,613,497.66)	128,599,482.72	516,212,980.38	0.00
xxxx	1000	1206090101	ครุภัณฑ์ไฟฟ้า/วิทยุ	19,687,056.11	(14,689,969.19)	4,997,086.92	19,687,056.11	0.00
xxxx	1000	1206100101	ครุภัณฑ์โฆษณา	19,647,526.80	(10,245,656.21)	9,401,870.59	19,647,526.80	0.00
xxxx	1000	1206120101	ครุภัณฑ์อื่น	4,993,218.31	(3,968,002.94)	1,025,215.37	4,993,218.31	0.00
xxxx	1000	1206130101	ครุภัณฑ์ไม่ระบุฯ	5,179,102.29	(5,178,991.30)	110.99	5,179,102.29	0.00
xxxx	1000	1206160101	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3,881,926.70	(1,455,700.05)	2,426,226.65	2,897,926.70	984,000.00
รายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ						กรอกข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕		

หมายเหตุ หากหน่วยงานมีบัญชีสินทรัพย์ถาวร (Interface) ซึ่งเป็นสินทรัพย์ที่ไม่มีรายตัวในระบบ GFMS สามารถปรับปรุงรูปแบบได้ตามที่เห็นสมควร

และเหมาะสม อย่างน้อยรูปแบบต้องแสดงการเปรียบเทียบยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองกับยอดคงเหลือของเอกสารบัญชีหลักฐาน
ที่เกี่ยวข้องตามเกณฑ์การประเมินผลฯ

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง ประจำปีกันยายน ๒๕๖๕

รายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง

ชื่อหน่วยงาน กรมตัวอย่าง

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย สำนักงานเลขานุการกรม

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

(หน่วย : บาท)

๑. บัญชีเงินสดในมือ

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ในระบบ GFMS 10,000.00

๒. บัญชีเงินฝากธนาคาร

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ในระบบ GFMS 227,555.00

ประกอบด้วยรายละเอียด ดังนี้

- บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) 146,755.00

ธนาคารกรุงไทย สาขา xxx

- บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199)

วัตถุประสงค์ในการฝากเพื่อ...ระบุวัตถุประสงค์... 80,800.00

ประกอบบัญชีเงินฝากธนาคาร xxxxx สาขา xxx

๓. บัญชีเงินฝากคลัง

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ในระบบ GFMS 25,153,383.46

ประกอบด้วยรายละเอียด ดังนี้

- เงินฝากที่ถือไว้ใช้จ่ายเพื่อ...ระบุวัตถุประสงค์... 8,412,375.16

- เงินรับฝากอื่น 16,661,008.30

- เงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สิน 80,000.00



ตัวอย่าง
เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ

เรื่องที่ประเมิน ๔.๑ ผลการใช้ประโยชน์ข้อมูลทางบัญชีในการบริหารจัดการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ตัวอย่างที่ ๑ ด้านสินทรัพย์ถาวร

๑.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร

(ระบุวัตถุประสงค์/ประโยชน์ที่ได้รับ) ตัวอย่าง เช่น

เพื่อกำกับดูแลให้สินทรัพย์ถาวรของหน่วยงานมีการควบคุมการจัดทำทะเบียนคุมและรายงานสินทรัพย์ถาวร โดยมีการตรวจนับอย่างเป็นระบบ แสดงถึงประสิทธิภาพในการบริหารสินทรัพย์ถาวร ให้ความถูกต้อง ครบถ้วน และควบคุมการมีตัวตนอยู่จริงของสินทรัพย์ถาวร ก่อให้เกิดความคุ้มค่าต่อการจัดสรรทรัพยากรให้เกิดประโยชน์ต่อหน่วยงาน

วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี/วิเคราะห์สาเหตุ/ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

๑. วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

(ระบุการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี) ตัวอย่าง เช่น

จากการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีด้านสินทรัพย์ถาวรของหน่วยงานจากข้อมูลรายงานงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ พบว่า ยอดคงเหลือของบัญชีครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ไม่ตรงกับทะเบียนคุมและรายงานสินทรัพย์ถาวรจากการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๒. วิเคราะห์สาเหตุ

(ระบุการวิเคราะห์สาเหตุ) ตัวอย่าง เช่น

สาเหตุของความต่างจากการเปรียบเทียบข้อมูลตามข้อ ๑ พบว่า บัญชีครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ในงบทดลองแสดงยอดคงเหลือในช่องยอดยกไป จำนวน ๑๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท โดยมีข้อมูลเลขที่สินทรัพย์ของครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์แสดงในรายงานสินทรัพย์รายตัว จำนวน ๒๕๐ รายการ ซึ่งไม่ตรงกับทะเบียนคุมและรายงานสินทรัพย์ถาวรจากการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่มีจำนวน ๒๐๐ เครื่อง มูลค่ารวม จำนวน ๘,๐๐๐,๐๐๐ บาท โดยวิเคราะห์พบสาเหตุดังนี้

๒.๑ ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์บางรายการไม่มีเลขที่สินทรัพย์ ทำให้ยากต่อการค้นหา ไม่สะดวกในการควบคุม การตรวจนับ และมีความเสี่ยงต่อการสูญหาย

๒.๒ การบันทึกบัญชีจำหน่ายครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์บางรายการไม่มีการอนุมัติเอกสาร ซึ่งเป็นรายการที่ขัดต่อระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๖๔

๒.๓ ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์บางรายการมีการเคลื่อนย้ายสถานที่ตั้งโดยไม่มีการปรับปรุงทะเบียนคุมให้สอดคล้องกับสถานที่ตั้งปัจจุบัน ทำให้ยากต่อการควบคุม การตรวจนับ และมีความเสี่ยงต่อการสูญหาย

๒.๔ ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์สูญหาย ซึ่งปรากฏหลักฐานการตรวจรับแต่ไม่พบความมีอยู่จริงของครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์



๓. ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

(ระบุข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ) ตัวอย่าง เช่น

จากผลการวิเคราะห์สาเหตุข้างต้น พบว่า ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับสินทรัพย์ถาวรประเภท ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ของหน่วยงานยังมีไม่เพียงพอ สะท้อนถึงการกำกับดูแลสินทรัพย์ถาวรที่ยังไม่แสดงถึง ความมีประสิทธิภาพในการบริหารสินทรัพย์ถาวรให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน ซึ่งถือเป็นความเสี่ยงที่อาจส่งผล กระทบต่อการมีอยู่จริงของสินทรัพย์ถาวร การสูญหายหรือเสียหาย เป็นต้น จึงขอเสนอแนวทางดำเนินการ โดยให้หน่วยงานมอบหมายไปยังหน่วยงานภายในที่เกี่ยวข้องกำหนดระบบการควบคุมภายในและกำกับ ให้ดำเนินการตามแนวทางที่กำหนดดังนี้

๓.๑ กำหนดการวางแผนตั้งแต่การสำรวจความต้องการใช้ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ในแต่ละหน่วยงานภายใน ซึ่งต้องคำนึงถึงผู้ใช้งาน ปริมาณ คุณภาพ ราคาที่เหมาะสม และความเพียงพอ โดยต้องได้มาทันเวลากับการใช้งาน

๓.๒ กำหนดวิธีการจัดการเพื่อให้ได้มาซึ่งครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ เช่น กำหนดให้การได้มาทุกรายการ ต้องผ่านแผนกจัดซื้อและต้องผ่านการอนุมัติจากผู้บริหารตามที่นโยบายกำหนด ซึ่งวิธีการได้มาต้องดำเนินการ ให้เป็นไปตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ให้เกิดความโปร่งใสคุ้มค่าในราคา คุณภาพ ภายในระยะเวลาและจำนวน ที่ถูกต้อง และเมื่อได้รับครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์มาเรียบร้อยแล้วให้กองพัสดุกำหนดเลขที่สินทรัพย์ไว้ที่ครุภัณฑ์ คอมพิวเตอร์ทุกรายการซึ่งเป็นเลขที่สินทรัพย์เดียวกับที่ฝ่ายบัญชีใช้สำหรับการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ โดยกองพัสดุต้องจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์ถาวรเพื่อควบคุมรายละเอียดครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์แยกตาม ประเภท สถานที่ตั้ง หรือผู้ใช้ พร้อมเก็บภาพถ่ายรายละเอียดควบคุมสินทรัพย์ เพื่อให้ง่ายต่อการค้นหา สะดวก ในการควบคุม การตรวจนับ และลดความเสี่ยงการสูญหาย เป็นต้น

๓.๓ กำหนดรูปแบบการใช้งานครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ที่ต้องคำนึงถึงความปลอดภัยและควมมี ประสิทธิภาพ เช่น การกำหนดอายุการใช้งานที่เหมาะสมของครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ การจัดทำคู่มือการใช้งาน เพื่อสร้างองค์ความรู้ในการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง และเพื่อความต่อเนื่องในการปฏิบัติงานรองรับการโยกย้าย สับเปลี่ยนงาน การกำหนดระบุดูแลผู้ใช้งาน การกำหนดการบำรุงรักษาเพื่อให้สินทรัพย์เกิดความพร้อมในการ ใช้งานอยู่เสมอ ทำให้อายุการใช้งานคุ้มค่า ประหยัดค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซม และเกิดความปลอดภัยในการ ปฏิบัติงาน เป็นต้น

๓.๔ กำหนดขั้นตอนในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจำหน่ายให้ชัดเจน เช่น การจำหน่ายเป็นสูญ หรือการลงจ่ายออกจากบัญชีหรือทะเบียนต้องควบคุมให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ การพิจารณาเอกสารก่อนการอนุมัติรายการและก่อนการบันทึกบัญชี เพื่อให้มีการสอบทานความถูกต้องของรายการในแต่ละขั้นตอนการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสม เป็นต้น

๓.๕ กำหนดขั้นตอนการรายงาน เพื่อใช้เป็นข้อมูลสำหรับผู้บริหารใช้ประโยชน์ในการวางแผน และตัดสินใจดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการสินทรัพย์นั้นต่อไป เพื่อป้องกันการสูญหาย ทำให้ง่ายต่อ การควบคุมและการตรวจนับ เช่น การปรับปรุงทะเบียนคุมให้มีความเป็นปัจจุบัน การควบคุมให้มีการตรวจนับ พัสทุประจำป้อย่างต่อเนื่อง เมื่อมีการตรวจนับกำหนดให้มีการตรวจสอบและระบุพัสดุที่ชำรุด เสื่อมคุณภาพ ไม่จำเป็นต้องใช้ หรือสูญหาย และกรณีสินทรัพย์สูญหาย ให้แต่งตั้งคณะทำงานเพื่อสืบหาสาเหตุ เป็นต้น

ทั้งนี้ ควรมอบหมายให้ผู้ตรวจสอบภายในดำเนินการสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายใน ที่ได้รับมอบหมายตามข้อเสนอแนะดังกล่าวด้วย



๑.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

(ระบบการนำเสนอผลการใช้ประโยชน์จากการวิเคราะห์ข้อมูลด้านบัญชีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และการมอบหมายนโยบายจากผู้บริหาร) ตัวอย่าง เช่น

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาประเด็นที่ได้รับจากผลการใช้ประโยชน์จากการวิเคราะห์ข้อมูลบัญชีด้านสินทรัพย์ถาวร และมอบหมายกำหนดแนวทางให้หน่วยงานสามารถบริหารสินทรัพย์ถาวรได้อย่างมีประสิทธิภาพ ดังนี้

๑. ให้หน่วยงานภายในจัดทำแนวทางการควบคุมภายในโดยต้องได้รับความเห็นชอบจากผู้บริหารของหน่วยงานภายในนั้น และให้ดำเนินการตามแนวทางที่ได้วางไว้ โดยมอบหมายให้ผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้ดำเนินการสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยงานภายในและรายงานผลมายังผู้บริหารของหน่วยงานเป็นประจำทุกปีอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๒. ให้กองพัสดุจัดทำรายงานสาเหตุความต่างของสินทรัพย์ที่มีอยู่จริงกับผลการตรวจนับพัสดุสินทรัพย์ถาวรจากการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เสนอผู้บริหารของหน่วยงาน

๓. กำชับให้ผู้บริหารฝ่ายบัญชีกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานให้เป็นไปโดยความรอบคอบ เช่น การตรวจสอบเอกสารการอนุมัติก่อนบันทึกรายการบัญชี เป็นต้น

๔. กรณีสินทรัพย์สูญหายให้แต่งตั้งคณะทำงานเพื่อสืบหาสาเหตุ และเพื่อดำเนินการตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องต่อไป



ตัวอย่างที่ ๒ ด้านบัญชีต้นทุนเกี่ยวกับการจัดหลักสูตรการศึกษา

๑.๑ การวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร

(ระบุวัตถุประสงค์/ประโยชน์ที่ได้รับ) ตัวอย่าง เช่น

เพื่อศึกษาต้นทุนรวมเมื่อเปรียบเทียบกับรายได้จากการจัดหลักสูตรการศึกษาของมหาวิทยาลัย ซึ่งแสดงถึงความสามารถในการดำเนินงานภายใต้ต้นทุนที่เหมาะสม และสามารถนำข้อมูลที่ได้ไปใช้ปรับปรุงและพัฒนากระบวนการทำงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี/วิเคราะห์สาเหตุ/ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

๑. วิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

(ระบุการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี) ตัวอย่าง เช่น

ข้อมูลต้นทุนรวมตามประเภทค่าใช้จ่ายเปรียบเทียบกับรายได้จากการจัดหลักสูตรการศึกษา ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๔ เป็นดังนี้

(หน่วย : บาท)

ประเภทค่าใช้จ่าย	ต้นทุนรวมประจำปีงบประมาณ พ.ศ.					
	๒๕๖๒	สัดส่วน	๒๕๖๓	สัดส่วน	๒๕๖๔	สัดส่วน
๑. ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	50,000	8%	60,000	14%	70,000	26%
๒. ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	250,000	40%	50,000	12%	20,000	7%
๓. ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ	75,000	12%	60,000	14%	50,000	18%
๔. ค่าสาธารณูปโภค	150,000	24%	150,000	35%	50,000	18%
๕. ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย	30,000	5%	35,000	8%	38,000	14%
๖. ค่าใช้จ่ายอื่น	66,000	11%	70,000	17%	45,000	17%
รวมค่าใช้จ่าย	621,000	100%	425,000	100%	273,000	100%
รายได้	500,000		400,000		250,000	
รายได้ สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่าย	(121,000)		(25,000)		(23,000)	

พบว่า ในแต่ละปีงบประมาณการจัดหารายได้ของมหาวิทยาลัยยังไม่เพียงพอกับค่าใช้จ่ายและเป็นสัดส่วนที่ลดลง



๒. วิเคราะห์สาเหตุ

(ระบุการวิเคราะห์สาเหตุ) ตัวอย่าง เช่น

จากการวิเคราะห์ข้อมูลด้านบัญชีต้นทุนเกี่ยวกับการจัดหลักสูตรการศึกษาสรุปได้ดังนี้

๒.๑ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ต้นทุนส่วนใหญ่อยู่ที่ประเภทค่าใช้จ่ายในการเดินทางในอัตรา ร้อยละ ๔๐ ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางเพื่อการเดินทางไปราชการของบุคลากร เช่น ค่าผ่านทางด่วน ค่าน้ำมันรถยนต์ส่วนตัวที่ใช้ในงาน เป็นต้น และในอัตราร้อยละ ๒๔ เป็นค่าสาธารณูปโภค เกี่ยวกับค่าน้ำ ค่าไฟ ในพื้นที่ให้บริการแก่นักศึกษา และค่าไปรษณีย์สำหรับการจัดส่งเอกสาร เป็นต้น

๒.๒ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ต้นทุนส่วนใหญ่อยู่ที่ประเภทค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภคในอัตราร้อยละ ๓๕ ซึ่งเป็นรายจ่ายที่เกี่ยวกับการใช้ระบบอินเทอร์เน็ต และค่าสื่อสารอื่น ๆ ที่หน่วยงานได้ดำเนินการจัดหาและติดตั้งเพิ่มเติมเพื่อรองรับการปฏิบัติงานภายใต้สถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid-19) อย่างไรก็ดี ในส่วนของค่าสาธารณูปโภคเกี่ยวกับค่าน้ำ ค่าไฟ และค่าไปรษณีย์สำหรับการจัดส่งเอกสารมีจำนวนที่ลดลง เนื่องจากการปรับการเรียนการสอนเป็นแบบ Online มากกว่า Onsite ทำให้ปริมาณการใช้ไฟฟ้า และน้ำประปาลดลง การจัดส่งเอกสารปรับเปลี่ยนมาเป็นระบบอิเล็กทรอนิกส์มากขึ้น

๒.๓ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ต้นทุนส่วนใหญ่อยู่ที่ประเภทค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรในอัตราร้อยละ ๒๖ ซึ่งเป็นรายจ่ายประเภทเงินเดือนที่เป็นรายจ่ายคงที่ และเงินช่วยเหลือด้านการรักษาพยาบาล เนื่องจากได้รับผลกระทบต่อสุขภาพของบุคลากรจากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid-19)

๒.๔ รายได้จากการจัดหลักสูตรการศึกษาของหน่วยงานมีส่วนที่ลดลงเนื่องจากความสนใจในการสมัครเข้าเรียนของนักศึกษาลดลง ประกอบกับการแข่งขันที่สูงขึ้นของหลายๆ มหาวิทยาลัย และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รายได้ของมหาวิทยาลัยลดลงมากที่สุดเนื่องจากการเข้าร่วมมาตรการของรัฐในการลดค่าธรรมเนียมการศึกษาอันเนื่องมาจากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid-19)

๓. ข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ

(ระบุข้อเสนอแนะและประโยชน์ที่ได้รับ) ตัวอย่าง เช่น

๓.๑ มหาวิทยาลัยควรมีการกำหนดแนวทางในการปรับลดต้นทุนในกิจกรรมที่ไม่จำเป็นลง เช่น การจัดส่งเอกสารทางไปรษณีย์ ค่าใช้จ่ายการเดินทางไปอบรม เป็นต้น โดยควรปรับเปลี่ยนโดยใช้ประโยชน์จากระบบอินเทอร์เน็ตที่ได้จัดหาและติดตั้งเพิ่มเติม เช่น การส่งเอกสารผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ การอบรมผ่านระบบออนไลน์เพื่อลดการเดินทาง เป็นต้น

๓.๒ มหาวิทยาลัยควรมีแนวทางในการปรับเพิ่มการจัดหารายได้ของมหาวิทยาลัย โดยการบริหารจัดการทรัพย์สินที่อยู่ในความดูแลของมหาวิทยาลัย เช่น การจัดประมูลพื้นที่ให้เช่า (ต้องเป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง) การปรับเปลี่ยนหลักสูตรรูปแบบการเรียนการสอนเพื่อสร้างโอกาสในการแข่งขัน เช่น หลักสูตรการเรียนผ่านระบบออนไลน์ เป็นต้น



๑.๒ การรายงานผลการดำเนินงานต่อผู้บริหารจากการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชี

(ระบุการนำเสนอผลการใช้ประโยชน์จากการวิเคราะห์ข้อมูลด้านบัญชีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และการมอบหมายนโยบายจากผู้บริหาร) ตัวอย่าง เช่น

หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาประเด็นที่ได้รับจากผลการใช้ประโยชน์จากการวิเคราะห์ข้อมูลด้านบัญชีต้นทุนเกี่ยวกับการจัดหลักสูตรการศึกษา และเห็นด้วยกับข้อเสนอแนะในการปรับลดต้นทุนในกิจกรรมที่ไม่จำเป็นลง และการปรับเพิ่มการจัดหารายได้ โดยมอบหมายให้กองกฎหมายพิจารณาแนวทางการจัดหารายได้เกี่ยวกับการจัดการทรัพย์สินด้านพื้นที่โดยนำข้อมูลมาหารือกับผู้บริหารอีกครั้ง และมอบหมายให้แต่ละคณะในมหาวิทยาลัยจัดทำแผนการปรับลดกิจกรรมที่ไม่จำเป็นและดำเนินการตามแผน โดยให้หน่วยงานตรวจสอบภายในกำกับและรายงานผลต่อผู้บริหารโดยตรงภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๕



แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
 เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓ (ข้อ ๓.๑) ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

เกณฑ์การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้องและจัดส่ง	จัดส่งภายในวันที่
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕)	๑.๑ ยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน ดังนี้				๑ พฤศจิกายน ๖๕
	๑.๑.๑ บัญชีเงินสดในมือ (๑๑๐๑๐๑๐๑๑)	ยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ที่จัดทำตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒	๓๐	-รายงานเงินคงเหลือประจำวัน ที่จัดทำตามระเบียบฯ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ -รูปแบบไฟล์ : PDF/Image ผ่านระบบ GAQA	
	๑.๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร (ทุกบัญชี)	มีการจัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ครบทุกบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการจัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่องวิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ หน้า ๒๕ <u>(หากจัดทำไม่ครบทุกบัญชีจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)</u>	๔๐	-งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ทุกบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ -Statement เงินฝากธนาคาร เฉพาะหน้าสุดท้ายทุกบัญชี -สมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์และประจำ เฉพาะหน้าแรก และหน้าสุดท้าย ของทุกบัญชี	

เกณฑ์การประเมินผลา	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้องและจัดส่ง	จัดส่งภายในวันที่
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕)	๑.๑.๒ (ต่อ)			-ของเดือนกันยายน ๒๕๖๕ -รูปแบบไฟล์ : PDF/Image ผ่านระบบ GAQA	๑ พฤศจิกายน ๖๕
	๑.๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง (๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑)	ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง และ รายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล ในระบบ GFMIS <u>(ตัวอย่าง ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๖๐ ลงวันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๖๕ สิ่งที่ส่งมาด้วยหน้าที่ ๒๖)</u>	๔๐	-งบเทียบยอดเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ -รายงานเคลื่อนไหวเงินฝาก กระทรวงการคลัง ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ -รูปแบบไฟล์ : PDF/Image ผ่านระบบ GAQA	
	๑.๑.๔ บัญชีลูกหนี้ ๑) บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (๑๑๐๒๐๑๐๑๐๑) ๒) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (๑๑๐๒๐๑๐๑๐๒) (ลูกหนี้เงินยืม นอกงบประมาณ เงินฝากคลัง)	ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้ เงินยืมนอกงบประมาณ (ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณเงินฝากคลัง) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ตรงกับสรุปรายการสัญญา การยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม <u>(ตัวอย่าง ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๖๐ ลงวันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๖๕ สิ่งที่ส่งมาด้วยหน้าที่ ๒๗)</u>	๕๐	-สรุปรายการสัญญาการยืมเงิน แต่ละประเภทเงิน ที่ยังไม่ ส่งใช้คืนเงินยืม ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ -รูปแบบไฟล์ : PDF/Image ผ่านระบบ GAQA	

/๑.๑.๕ บัญชี...

เกณฑ์การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้องและจัดส่ง	จัดส่งภายในวันที่
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕)	๑.๑.๗ งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติ และต้องไม่มีบัญชีหักที่มียอดคงค้าง	งบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ไม่มีบัญชีผิดพลาดและบัญชีหักไม่มียอดคงค้าง ในรายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดระดับหน่วยเบิกจ่าย โดยยกเว้นบัญชีดังต่อไปนี้ - บัญชีพักรอ Clearing (๑๑๐๑๐๑๐๑๓) - บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (๓๑๐๑๐๑๐๑๑) - บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (๕๒๑๐๑๐๑๑๒)	๖๐	-กรมบัญชีกลาง สำนักงานคลังจังหวัด ตรวจสอบจากรายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดระดับหน่วยเบิกจ่าย	๑ พฤศจิกายน ๖๕
	๑.๒ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMS ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ แสดงวิธีการตรวจสอบ เพื่อให้สามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน เช่น การทำด้วย Pivot Table ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๘๑ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ เรื่องแนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการในระบบ GFMS การตรวจสอบด้วยฟังก์ชัน VLOOKUP หรือการใช้โปรแกรม ฟังก์ชัน เทคนิค สูตรต่าง ๆ หรือวิธีการใดก็ได้ ตามที่หน่วยงานเห็นสมควร สำหรับบัญชีดังต่อไปนี้				

/๑.๒.๑ บัญชี...

เกณฑ์การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้องและจัดส่ง	จัดส่งภายในวันที่
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕)	๑.๒.๑ บัญชีเงินสดในมือและบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง ๑) บัญชีเงินสดในมือ (๑๑๐๑๐๑๐๑๑) ๒) บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๑) ๓) บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๖)	การบันทึกข้อมูลจัดเก็บ นำส่งหรือนำฝากเงิน เป็นรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลังได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	๓๐	-แสดงการตรวจสอบระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๔-กันยายน ๒๕๖๕ (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)) -รูปแบบไฟล์ : Excel ผ่านระบบ GAQA	๑ พฤศจิกายน ๖๕
	๑.๒.๒ บัญชีเงินฝากคลัง (๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑)	การบันทึกข้อมูลเบิกจ่าย นำฝาก โอน และปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลังในระบบ GFMIS ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน วิธีการตรวจหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖ ลงวันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๐ เรื่อง เกณฑ์การประเมินผล ฯ (สิ่งที่ส่งมาด้วย ๓ ตัวอย่างการตรวจสอบบัญชีเงินฝากคลังของส่วนราชการ)	๔๐	-แสดงการตรวจสอบระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๔-กันยายน ๒๕๖๕ (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)) -รูปแบบไฟล์ : Excel ผ่านระบบ GAQA	

/๑.๒.๓ บัญชี...

เกณฑ์การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้องและจัดส่ง	จัดส่งภายในวันที่
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕)	๑.๒.๓ บัญชีลูกหนี้ ๑) บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (๑๑๐๒๐๑๐๑๑) ๒) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (๑๑๐๒๐๑๐๑๐๒) (ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝากคลัง)	การบันทึกการจ่ายเงินยืมและสงั้ใช้คืนเงินยืม ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน ตัวอย่างการจับคู่ระหว่างเอกสารดังนี้ ๑. ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ ขบ๐๒ ประเภทเอกสาร K๑ คู่กับ G๑ (ชดใช้ใบสำคัญ) และ BE (ชดใช้เงินสด) ๒. ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ขบ๐๓ ประเภทเอกสาร K๑ คู่กับ G๑ (ชดใช้ใบสำคัญ) และ BE (ชดใช้เงินสด) ๓. เอกสารกลับรายการต่างๆ ฯ	๔๐	-แสดงการตรวจสอบระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๔-กันยายน ๒๕๖๕ (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)) -รูปแบบไฟล์ : Excel ผ่านระบบ GAQA	๑ พฤศจิกายน ๖๕
	๑.๒.๔ บัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย และบัญชีเจ้าหนี้ ๑) บัญชีเงินฝากธนาคารเงินงบประมาณ (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓) ๒) บัญชีเงินฝากธนาคารเงินนอกงบประมาณ (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔) ๓) บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๕) ๔) บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (๒๑๐๒๐๔๐๑๐๒) ๕) บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๑) ๖) บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒)	การบันทึกการเบิกและจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน ตัวอย่างการจับคู่ระหว่างเอกสารดังนี้ ๑. บัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณ บัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ และบัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) ประเภทเอกสาร PY คู่กับ PM ๒. บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย ประเภทเอกสาร Ko/ K๑/ K๒/ K๘/ KL/ KM/ KN คู่กับ PM กรณีจ่ายตรงเงินเดือน Ko คู่กับ PA ๓. บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ ประเภทเอกสาร KA/ KC คู่กับ PA ๔. บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก ประเภทเอกสาร KE/KF/KI คู่กับ PM และ KA/KC/KD คู่กับ PA และ KG/KH คู่กับ PC ๕. เอกสารกลับรายการต่าง ๆ ฯ	๔๐	-แสดงการตรวจสอบระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๔-กันยายน ๒๕๖๕ (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)) -รูปแบบไฟล์ : Excel ผ่านระบบ GAQA	

เกณฑ์การประเมินผลา	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้องและจัดส่ง	จัดส่งภายในวันที่
เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส (Transparency) ๑๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๑๕)	๒.๑ การเปิดเผยงบทดลองสู่สาธารณะ	มีการเผยแพร่งบทดลองประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๕ โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วัน นับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ส่วนภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่สาธารณะ เป็นต้น	๑๐๐	-หลักฐานการเปิดเผย เช่น หน้า Website หรือรูปถ่ายที่ติดประกาศการเผยแพร่งบทดลอง -รูปแบบไฟล์ : PDF/Image/Excel/Word/PPT) ผ่านระบบ GAQA	๑ พฤศจิกายน ๖๕
	๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลองประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๕	มีการจัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญประกอบงบทดลองประจำปีเดือนกันยายน ๒๕๖๕ และให้เปิดเผยสู่สาธารณะเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วัน นับจากวันที่ส่งงบทดลองดังกล่าวให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ส่วนภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่สาธารณะ โดยรายการบัญชีสำคัญประกอบด้วยรายการบัญชีตามเกณฑ์การประเมินฯ เรื่องที่ ๑.๑.๑ ถึง ๑.๑.๓ <u>(ตัวอย่าง ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ ว ๑๖๐ ลงวันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๖๕ ถึงที่ส่งมาด้วยหน้าที่ ๓๑)</u>	๕๐	-หลักฐานรายละเอียดที่จัดทำ พร้อมหลักฐานการเปิดเผย เช่น หน้า Website หรือรูปถ่ายที่ติดประกาศเผยแพร่ -รูปแบบไฟล์ : PDF/Image/Excel/Word/PPT) ผ่านระบบ GAQA	

เกณฑ์การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐานที่เกี่ยวข้องและจัดส่ง	จัดส่งภายในวันที่
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๓๐ คะแนน (ร้อยละ ๓)	การจัดส่งบทดลองให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค	หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายนำส่งรายงานงบทดลองประจำเดือนให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค ทุกเดือนภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด (หากนำส่งไม่ทันภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด ทุกเดือนจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)	๓๐	-หลักฐานการจัดส่งให้ สตง. หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภูมิภาค ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึง กันยายน ๒๕๖๕ -รูปแบบไฟล์ : PDF/ Image ผ่านระบบ GAQA	๑ พฤศจิกายน ๖๕
รวมคะแนนทั้งสิ้น			๖๓๐		

หมายเหตุ หลักฐานที่เกี่ยวข้องตามแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (เรื่องที่ ๑ ถึง เรื่องที่ ๓ (ข้อ ๓.๑)) ให้ส่งในรูปแบบของไฟล์ข้อมูล เช่น PDF / Image / Excel / Word หรือ PPT เป็นต้น ผ่านระบบ GAQA ภายในวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

ตัวอย่าง

เอกสารหลักฐานและการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหว
ประกอบแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ
ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

กลุ่มงานการคลังและระบบอิเล็กทรอนิกส์

ส่วนการคลังและพัสดุ

สำนักอำนวยการ

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

โทร 02-026-5555 ต่อ 1208

<http://gfmis.vec.go.th>

สารบัญ

หน้า

เรื่องที่ 1 ความถูกต้อง

1.1 ยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลอง ถูกต้องตรงกับเอกสารหลักฐาน (ตัวอย่างหลักฐานที่ต้องจัดส่ง)	
1.1.1 บัญชีเงินสดในมือ	1
1.1.2 บัญชีเงินฝากธนาคาร	2
1.1.3 บัญชีเงินฝากคลัง	7
1.1.4 บัญชีลูกหนี้	8
1.1.5 บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย และบัญชีเจ้าหนี้	10
1.1.6 บัญชีวัสดุคงคลัง และบัญชีครุภัณฑ์	12
1.1.7 งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีถูกต้องตามดุลบัญชีปกติ และต้องไม่มีบัญชีพักที่มียอดคงค้าง	15
1.2 การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMIS	
1.2.1 ตัวอย่างตรวจสอบบัญชีเงินสดในมือ	17
1.2.2 ตัวอย่างตรวจสอบบัญชีเงินฝากคลัง	28
1.2.3 ตัวอย่างตรวจสอบบัญชีลูกหนี้	37
1.2.4 การบันทึกเบิกจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ	50
(1) ตัวอย่างการตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร (ในงบประมาณ)	51
(2) ตัวอย่างการตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร (นอกงบประมาณ)	69
(3) บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	72
(4) ตัวอย่างการตรวจสอบบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย	81

เรื่องที่ 2 ความโปร่งใส

2.1 ตัวอย่างการเปิดเผยงบทดลองสู่สาธารณะ	89
2.2 ตัวอย่างการแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญ	90

เรื่องที่ 3 ความรับผิดชอบ

3.1 ตัวอย่างการจัดส่งงบทดลองให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	92
---	----

**เอกสารหลักฐานและการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหว
ประกอบแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ
ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา**

ตามที่กรมบัญชีกลาง ได้กำหนดแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ เป็นประจำปีทุกปีงบประมาณ อย่างต่อเนื่องประกอบด้วย 4 เรื่อง คือ ความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบ และความมีประสิทธิภาพ เพื่อช่วยให้หน่วยงานมีการกำกับดูแลการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินให้มีความครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบันรวมถึงการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใสสามารถตรวจสอบได้ นั้น กลุ่มงานการคลังและระบบอิเล็กทรอนิกส์ จึงปรับปรุงเล่ม “ตัวอย่างเอกสารหลักฐานใช้ประกอบเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563” เป็น “ตัวอย่าง เอกสารหลักฐานและการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวประกอบแนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ของสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา” โดยใช้ข้อมูลทางบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 ในข้อ 1.1 ความถูกต้องตรงกับเอกสารหลักฐาน และข้อ 2.1-2.2 ความโปร่งใส รวมถึงข้อ 3.1 การจัดส่งงบทดลอง ในส่วนของข้อ1.2 การตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวทางบัญชีเป็นข้อมูลทางบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. 2562

ตัวอย่างดังกล่าวจัดทำขึ้นเพื่อให้หน่วยเบิกจ่ายศึกษาและสามารถจัดทำเอกสารหลักฐานและตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวประกอบแนวทางการประเมินผลฯ ได้อย่างถูกต้อง และสามารถนำไปปรับใช้ในการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวทางบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายในแต่ละเดือนก่อนปิดงวดบัญชี เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขรายการบัญชีให้ถูกต้องต่อไป

เรื่องที่ 1 ความถูกต้อง

1.1 ยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลอง ถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน ดังนี้

1.1.1 บัญชีเงินสดในมือ (1101010101) ณ วันที่ 30 กันยายน 25xx ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันของงานการเงิน ที่จัดทำตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562

- หลักฐานที่ต้องจัดส่ง รายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ 30 กันยายน 25xx

ตัวอย่างที่ 1 บัญชีเงินสดในมือ

Program name : ZGL MVT_MONTH_ZZPMT		รายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายอาชีว		Page No. : 1
User name : A006A02		รหัสหน่วยงาน A006 สน.คก. การอาชีวศึกษา		Report date : 16.01.2019
		หน่วยเบิกจ่าย 000002000600004 ตร.		Report Time : 13:37:19
		ประจำงวด 001 ถึง 016 ประจำปี 2018		
บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101 เงินสดในมือ	0.00	348,830,477.59	(348,830,477.59)	0.00

ตัวอย่าง งบทดลองงวด 1-16 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

รายงานเงินคงเหลือประจำวัน		
สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา จังหวัด กรุงเทพมหานคร		
ประจำวันที่ 28 กันยายน 2561		
รายการ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
ธนบัตร	-	
เหรียญกษาปณ์	-	เงินทตรงรายการคงเหลือ
เช็ค 0 ฉบับ	-	เงินสด - บาท
อื่น ๆ (ระบุชื่อ)	-	เช็ค - บาท
- เงินสดบัญชีเงินจบประมาณ	- บาท	
- เงินสดบัญชีเงินนอกงบประมาณ	- บาท	
รวมทั้งสิ้น	0.00	ได้ส่งมอบบัญชีทั้ง 3 ดอก เรียบร้อยแล้ว - ผศ.ดร.  - ผศ.ดร.  ได้ส่งมอบบัญชีทั้ง 3 ดอก เรียบร้อยแล้ว - ผศ.ดร.  - ผศ.ดร.  - ผศ.ดร. 
จำนวนเงิน (ตัวอักษร)	(ศูนย์บาทถ้วน)	
(ลงชื่อ).....		เจ้าหน้าที่การเงิน
(ลงชื่อ).....		ผู้อำนวยการส่วนการคลังและพัสดุ
คณะกรรมการเก็บรักษาเงินได้ตรวจนับเงินและหลักฐานแทนตัวเงินถูกต้องตามรายการข้างต้นแล้ว จึงได้นำเงินเข้าเก็บรักษาไว้ในตู้নিরภัย		
.....		

ตัวอย่าง รายงานเงินคงเหลือประจำวัน 28 ก.ย.2561

จากตัวอย่าง ยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 เท่ากับ 0 (ศูนย์) ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน 30 กันยายน 2561 ระดับคะแนนที่ดำเนินการได้ 30 คะแนน

หมายเหตุ กรณีรายงานเงินคงเหลือประจำวันไม่มีการรับ-จ่ายเงิน เช่น ตั้งแต่วันที่ 25 กันยายน 2561 ถึงวันที่ 5 ตุลาคม 2561 ไม่มีรายการรับ-จ่ายเงิน ให้แนบรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ 25 กันยายน 2561 เป็นหลักฐานประกอบเกณฑ์ประเมินฯ โดยชี้แจงเพิ่มเติมในรายงานด้วยว่าไม่มีการรับ-จ่ายเงิน

1.1.2 บัญชีเงินฝากธนาคาร ที่ปรากฏในงบทดลอง ต้องจัดทำบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารครบทุกบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 25xx ด้วยวิธีการจัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคารตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0423.3/ว 63 ลงวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2554 วิธีที่ 1 หน้า 25 (หากจัดทำไม่ครบทุกบัญชีจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)

- หลักฐานที่ต้องจัดส่ง งบกระทบยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 25xx พร้อมรายการเคลื่อนไหวเงินฝากธนาคาร (ออมทรัพย์/กระแสรายวัน/ฝากประจำระยะสั้น/ระยะยาว)

ตัวอย่างที่ 2 บัญชีเงินฝากธนาคาร

1101020603 ง/ผ ธนาคาร-ในบณ.	2,624,931.07	4,520,281,169.06	(4,517,255,846.16)	5,650,253.97	(1)
1101020604 ง/ผ ธนาคาร-นอกบณ.	404,580.69	97,390,049.08	(97,794,629.77)	0.00	(2)
1101020702 สบ/ค หน. นอกบ	0.00	0.00	0.00	0.00	(3)
1101030102 ง/ผ ออมทรัพย์	1,304,857.95	32,694.69	(6,175.34)	1,331,377.30	

ตัวอย่าง งบทดลองงวด 1-16 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

(1) บัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณ รหัสบัญชี 1101020603

รายงานกระทบบยอดเงินฝากธนาคาร สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา ธนาคารกรุงไทย สาขากระทรวงศึกษาธิการ เลขที่บัญชี 059 - 6 - 01084-2 กับ บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) รหัสบัญชี 1101020603 ณ 30 กันยายน 2561					ตรงกับยอดยกไปใน งบทดลอง บข.ธ.ในฯ	
ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงผลบัญชีแยกประเภททั่วไป						5,650,253.97
บวก บันทึกรายการเป็นเงินฝากไม่มีรายละเอียด (1101030199)						
เงินต้น กบข.เข้าบัญชีเงินงบประมาณ บันทึบบัญชีในระบบ GFMIS เป็นเงินฝากไม่มีรายละเอียด (1101030199)					วันที่ขึ้นเงิน	
	25 ก.ย. 61	รับคืนเงิน กบข.โอนเข้าบัญชี	10 ค.ค. 61	5,632.48		
	26 ก.ย. 61	รับคืนเงิน กบข.โอนเข้าบัญชี	10 ค.ค. 61	544.03		
	26 ก.ย. 61	รับคืนเงิน กบข.โอนเข้าบัญชี	10 ค.ค. 61	255.86		
	26 ก.ย. 61	รับคืนเงิน กบข.โอนเข้าบัญชี	10 ค.ค. 61	3,084.45		
	26 ก.ย. 61	รับคืนเงิน กบข.โอนเข้าบัญชี	10 ค.ค. 61	3,165.07		
	26 ก.ย. 61	รับคืนเงิน กบข.โอนเข้าบัญชี	10 ค.ค. 61	1,773.87		
	26 ก.ย. 61	รับคืนเงิน กบข.โอนเข้าบัญชี	10 ค.ค. 61	1,712.51		
	26 ก.ย. 61	รับคืนเงิน กบข.โอนเข้าบัญชี	10 ค.ค. 61	603.87		16,772.14
บวก เช็คส่งจ่ายที่ยังไม่มีผู้รับเข้าเงิน					วันที่ขึ้นเงิน	
10156723	28 ส.ค. 61	หนังสือ บำนาญ ส่วนกลาง กระทรวงการคลัง	1 ค.ค. 61	9,000.00		
10159363	25 ก.ย. 61	หนังสือ บำนาญ ส่วนกลาง กระทรวงการคลัง		9,000.00		
10159371	25 ก.ย. 61	หนังสือ บำนาญ สถานศึกษา ชลล. สกสค. วท.มโนบุรี	1 ค.ค. 61	546.00		
10159372	25 ก.ย. 61	หนังสือ บำนาญ สถานศึกษา ชลล. สกสค. วท.มโนบุรี	1 ค.ค. 61	257.00		
10159377	25 ก.ย. 61	หนังสือ บำนาญ สถานศึกษา อ.อสมสัน วอศ.เชียงใหม่	1 ค.ค. 61	15,000.00		
10159378	25 ก.ย. 61	หนังสือ บำนาญ สถานศึกษา อสมสัน (ทุนบำนาญกลาง)	1 ค.ค. 61	6,800.00		
10159379	25 ก.ย. 61	หนังสือ บำนาญ สถานศึกษา อสมสัน รว.ป่าซาง	1 ค.ค. 61	7,300.00		
10159382	25 ก.ย. 61	หนังสือ บำนาญ สถานศึกษา ชลล.ชลล. สกสค. วท.พรหมนคร	1 ค.ค. 61	546.00		
10159323	25 ก.ย. 61	หนังสือ ชวภ/คจ ส่วนกลางในกรม อ.อสมสัน สนง.	1 ค.ค. 61	32,400.00		
10159324	25 ก.ย. 61	หนังสือ ชวภ /คจ ส่วนกลางในกรม อ.อสมสัน สนง.	1 ค.ค. 61	7,800.00		
10159330	25 ก.ย. 61	หนังสือ ชวภ/คจ ส่วนกลางในกรม ช.พ.ค.ส่วนกลาง.สนง.ส	1 ค.ค. 61	96,642.00		
10159331	25 ก.ย. 61	หนังสือ ชวภ/คจ ส่วนกลางในกรม ชลล. ส่วนกลาง สนง.สค	1 ค.ค. 61	10,028.00		
10159339	25 ก.ย. 61	หนังสือ ชวภ สวท อ.อสมสัน สนง.	1 ค.ค. 61	16,300.00		
10159342	25 ก.ย. 61	หนังสือ ชวภ/คจ สวท ชลล.สน.สกสค	1 ค.ค. 61	10,920.00		
10159343	25 ก.ย. 61	หนังสือ ชวภ/คจ สวท ชลล.สนง. สกสค	1 ค.ค. 61	1,799.00		
10159348	25 ก.ย. 61	หนังสือ ชวภ สวท.กทม. ชลล. สนง.สกสค	1 ค.ค. 61	1,092.00		225,425.00
ยอดยกไป						5,892,451.11
ยอดยกมา						5,892,451.11
10159646	24 ก.ย. 61	นายทบทวน ชีนาญคำ (ค่าจ้างเหมาบริการ)	4387 /61	2 ค.ค. 61	39,600.00	
10159605	25 ก.ย. 61	ชพล -ชพล สกสค (ค่าตอบแทน พนง.)	4436 /61	1 ค.ค. 61	8,736.00	
10159497	25 ก.ย. 61	นส.วรรณพร เวียงไค้ช่วง (เงินช่วยเหลือบำนาญ)	4273 /61	8 ค.ค. 61	37,482.42	
10159355	27 ก.ย. 61	นส.จิตติยา จันทนิมิต (ค่าจ้างถ่ายเอกสาร)	4690 /61	2 ค.ค. 61	3,100.00	
10159634	27 ก.ย. 61	นางกมลทิพย์ แพนต์คณพณี/พสอ (ค่าจ้างทำปี)	4693 /61	1 ค.ค. 61	4,240.00	
10159391	27 ก.ย. 61	นายประสิทธิ์ ะโห้คานนท์ (ค่าจ้างเหมาบริการ)	4693 /61	1 ค.ค. 61	39,600.00	132,758.42
หัก (ค่าจ้างเงินสด) รายละเอียดแนบ						
ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงผลบัญชีแยกประเภททั่วไปที่ปรับปรุงแล้ว						6,025,209.53
ยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร บัญชีเลขที่ 059-6-01084-2						6,025,209.53

ตัวอย่าง งบกระทบบยอดเงินฝากธนาคารในงบประมาณ ณ 30 ก.ย.61

ตรงกับยอดคงเหลือในใบ
แจ้งยอดเงินฝากธนาคาร



ธนาคารกรุงไทย

KRUNGTHAI BANK

บมจ.ธนาคารกรุงไทย ตู้ปณ. 1111 ปณ.พระโขนง 10110

Thailand

ผู้รับ เงินงบประมาณของ สบง.คณะกรรมการการอาชีวศึกษา
สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา กระทรวงศึกษาธิการ โทร. 02-2829360
แขวงดุสิต
เขตดุสิต
กรุงเทพมหานคร 10300
Thailand

62,457

บัญชีเงินฝากกระแสรายวัน

Current Account

แผ่นที่ 29/29

Page of Pages

สาขา สาขากระทรวงศึกษาธิการ

Branch

เลขที่บัญชี 059-6-01084-2

Account No.

วันที่ 30/09/2561

Date

สกุลเงิน THB

Currency

วงเงินกู้ 0.00

[Loan] Limit

วัน/เดือน/ปี Date	รายการ Code	คำอธิบาย Descriptions	หมายเลขเช็ค Cheque No.	ถอนเงิน/ฝากเงิน Withdrawal/Deposit	ยอดคงเหลือ Balance	สาขา Branch	ผู้ให้บริการ Teller
	B/F	ยอดคงเหลือ			10,084,172.63		
28/09/2561	BCD14	GFMIS/108682		1,001,900.00	11,085,672.63	108682	931005
28/09/2561	BCD14	GFMIS/108682		3,686,200.00	14,771,872.63	108682	931005
28/09/2561	BCD14	GFMIS/108682		120,000.00	14,891,872.63	108682	931005
28/09/2561	BCD14	GFMIS/108682		663,300.00	15,555,172.63	108682	931005
28/09/2561	BPDWT	Vocational Edu		349,710.00	15,205,462.63	0059	939999
28/09/2561	CWTRC		10159594	3,031,132.60	12,174,330.03	0059	571434
28/09/2561	BPDWT	Vocational Edu		11,400.00	12,162,930.03	0059	939999
28/09/2561	BPDWT	Vocational Edu		99,400.00	12,063,530.03	108682	939999
28/09/2561	BPDWT	Vocational Edu		9,750.00	12,053,780.03	0059	939999
28/09/2561	CWTRC		10159657	1,229,600.00	10,824,180.03	0059	571434
28/09/2561	CWTRC		10159656	1,001,500.00	9,822,680.03	0059	571434
28/09/2561	CWTRC		10159658	3,686,200.00	6,136,480.03	0059	571434
28/09/2561	CWTPC		10159595	9,270.50	6,127,209.53	0059	573415
28/09/2561	CBCA	SBK:30 SBR:1 ICAS INCL R1	10159564	102,000.00	6,025,209.53	0700	90180
		ยอดคงเหลือ		6,025,209.50	6,025,209.53		

ตัวอย่าง รายงานเคลื่อนไหวเงินฝากธนาคาร เลขที่บัญชี 059-6-01084-2

(2) บัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ รหัสบัญชี 1101020604

รายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคาร				ตรงกับยอดยกไปในงบ ทดลอง บข.ธ.นอกฯ
สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา				
ธนาคารกรุงไทย สาขากระทรวงศึกษาธิการ เลขที่บัญชี 059-6-01083-4				
กับ				
บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) รหัสบัญชี 1101020604				
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561				
ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงผลยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป)				0.00
บวก เช็คสั่งจ่ายที่ยังไม่มีผู้นำไปขึ้นเงิน				
ตรงกับยอดคงเหลือในใบ แจ้งยอดเงินฝากธนาคาร				
ยอดคงเหลือตามรายงานการแสดงผลยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปที่ปรับปรุง				0.00
ยอดคงเหลือตาม Bank Statement (บัญชีเลขที่ 059-6-01083-4)				0.00

ตัวอย่าง งบกระทบยอดเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ ณ 30 ก.ย.61

จากตัวอย่าง จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารครบทุกบัญชีที่ปรากฏในงบทดลอง ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ได้ถูกต้อง พร้อมรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากธนาคารทุกบัญชี ระดับคะแนนที่ดำเนินการได้ 40 คะแนน

1.1.3 บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501) ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลัง ณ วันที่ 30 กันยายน 25xx ตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง และรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล โดยจัดทำงบเทียบยอดเงินฝากคลัง

- หลักฐานที่ต้องจัดส่ง งบเทียบยอดเงินฝากคลัง และรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง ณ วันที่ 30 กันยายน 25xx

ตัวอย่างที่ 3 บัญชีเงินฝากคลัง

1101020501 เงินฝากคลัง	25,281,799.92	122,683,429.10	(124,139,875.51)	23,825,353.51
------------------------	---------------	----------------	------------------	---------------

ตัวอย่าง งบทดลองงวด 1-16 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

งบเทียบยอดเงินฝากคลัง							ตรงกับยอดยกไปในงบทดลอง	
หน่วยเบิกจ่าย สำนักอำนวยการ สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา รหัสหน่วยเบิกจ่าย							บข.เงินฝากคลัง	
ณ วันที่ 28 กันยายน 2561								
							บาท	
ยอดคงเหลือตามรายงานงบทดลอง							23,825,353.51	
รายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลังประกอบด้วยบัญชีเงินฝาก								
- บัญชีเงินฝาก 00901 เงินฝากต่างๆสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา							14,874,290.86	
- บัญชีเงินฝาก 00920 เงินประกันสัญญาสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา							7,951,062.65	
- บัญชีเงินฝาก 00704 เงินฝากต่าง ๆ วิทยาลัยเทคนิคมินบุรี							1,000,000.00	
ยอดคงเหลือตามรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง							23,825,353.51	
สำหรับสำนักงานคลังจังหวัด/กรมบัญชีกลาง (กองบัญชีภาครัฐ) เป็นผู้บันทึกข้อมูลตามรายงานสถานะเงินฝากคลัง								
และเงินรับฝากของรัฐบาลหรือคำสั่งงาน ZGL_RPT016								
ยอดคงเหลือ ณ 28 กันยายน 2561								
							ตรงกับยอดคงเหลือในรายงาน	
							เคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง	

ตัวอย่าง งบเทียบยอดเงินฝากคลัง

บัญชีเลขประเภท : 1101020501 เงินฝากคง

วันที่ รับรายการ	เลขที่ รายการ	ประเภท รายการ	รายการอื่น	ผู้ทำแบบ	การหักลบ	หมวดหมู่การ	จำนวนการ		รวมคง		
							เมื่อ	เมื่อ			
จำนวนเงินฝาก : 2000600000									14,874,290.86		
บัญชีเงินฝาก : 00901 เงินฝากคงค้างที่มีสถานะคงการรายการอื่นที่									14,874,290.86		
***** รวมบัญชีเงินฝาก : 00901 เงินฝากคงค้างที่มีสถานะคงการรายการอื่นที่						0.00	0.00	14,874,290.86			
บัญชีเงินฝาก : 00914 ***ไม่ระบุชื่อผู้กู้ในฐานเงินกู้***									0.00		
***** รวมบัญชีเงินฝาก : 00914 ***ไม่ระบุชื่อผู้กู้ในฐานเงินกู้***						0.00	0.00	0.00			
บัญชีเงินฝาก : 00915 ***ไม่ระบุชื่อผู้กู้ในฐานเงินกู้***									0.00		
***** รวมบัญชีเงินฝาก : 00915 ***ไม่ระบุชื่อผู้กู้ในฐานเงินกู้***						0.00	0.00	0.00			
บัญชีเงินฝาก : 00920 เงินฝากเงินฝากที่มีสถานะคงการรายการอื่นที่									0.00		
***** รวมบัญชีเงินฝาก : 00920 เงินฝากเงินฝากที่มีสถานะคงการรายการอื่นที่						0.00	0.00	0.00			
***** รวมจำนวนเงินฝาก : 2000600000									0.00	0.00	14,874,290.86
จำนวนเงินฝาก : 2000600004									8,951,062.65		
บัญชีเงินฝาก : 00703 เงินฝากเงินฝากการอื่นที่สถานะคงการอื่นที่									0.00		
***** รวมบัญชีเงินฝาก : 00703 เงินฝากเงินฝากการอื่นที่สถานะคงการอื่นที่						0.00	0.00	0.00			
บัญชีเงินฝาก : 00704 เงินฝากอื่น ๆ ที่สถานะคงการอื่นที่									1,000,000.00		
***** รวมบัญชีเงินฝาก : 00704 เงินฝากอื่น ๆ ที่สถานะคงการอื่นที่						0.00	0.00	1,000,000.00			

Program name : ZGL_RPT512
User name : A006A02

รายงานผลการดำเนินงานไตรมาสที่ ๓ ประจำปี ๒๕๖๑
รหัสหนังสือ A006
ฉบับ - ๑๐๐ - การจัดทำบัญชี
ตั้งแต่ 30/09/2018 - 30/09/2018

Page No. : 2
Report date : 16.01.2019
Report Time : 16:08:49

บัญชีเลขประเภท : 1101020501 เงินฝากคง

วันที่ รายการ	เลขที่ รายการ	ประเภท รายการ	รายการอื่น	ผู้ทำรายการ	การหักยอด	หมวดหมู่รายการ	ฝ่ายการเงิน		
							เดบิต	เครดิต	ยอดคงไว้
	บัญชีเงินฝาก : 00788	เป็นค่าธรรมเนียมการชำระเงิน							0.00
	*****	รายบัญชีเงินฝาก : 00788	เป็นค่าธรรมเนียมการชำระเงิน		0.00	0.00		0.00	
	บัญชีเงินฝาก : 00920	เป็นค่าใช้จ่ายบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา							7,951,062.65
	*****	รายบัญชีเงินฝาก : 00920	เป็นค่าใช้จ่ายบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงศรีอยุธยา		0.00	0.00		7,951,062.65	
	*****	รวมรายการเงินฝาก : 2000600004			0.00	0.00	0.00	8,951,062.65	
			รวมทั้งสิ้น		0.00	0.00	0.00	23,825,353.51	

ตัวอย่าง รายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระแสรายวัน

จากตัวอย่าง จัดทำงบเทียบยอดเงินฝากคลัง ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ได้ถูกต้อง ตรงกับงบทดลองบัญชีเงินฝากคลัง และรายงานผลการเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง ระดับคะแนนที่ดำเนินการได้ 40 คะแนน

1.1.4 บัญชีลูกหนี้ ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (10102010102) ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ตรงกับสรุปรายการสัญญาการยืมที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม

- หลักฐานที่ต้องจัดส่ง สรุปลัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม

ตัวอย่างที่ 4 บัญชีลูกหนี้เงินในงบประมาณและบัญชีลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ

1102010101	а/ушкән-кәтәп.	34,423,027.57	155,608,606.11	(163,132,701.87)	26,898,931.81
1102010102	а/ушкән-кәтәп.	2,239,751.14	250,000.00	(1,235,973.00)	1,253,778.14

ตัวอย่าง กบทดลองงวด 1-16 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

เรื่องที่ 1.1.4 สรุปรายการสัญญาเงินที่ยังไม่ได้ส่งใช้ใบสำคัญ										
ชื่อบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ รหัสบัญชีแยกประเภท 1102010101										
รหัสหน่วยงาน : A006 สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา										
หน่วยเบิกจ่าย : 2000600004 สำนักอำนวยการ										
รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง										
ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMIS							สัญญาการยืมเงินคงค้าง 28 ก.ย.61			ข้อชี้แจง
วันที่ผ่านรายการ	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	คำอธิบาย	ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน (1)	เลขที่	วันที่	จำนวนเงิน (2)	
30 ม.ค. 58	3600047779	K1		ฎ.1087/58	2000600440	10,096.00	ส.251/58	2 ก.พ. 58	10,096.00	-
29 มิ.ย. 59	3600078915	K1		ฎ.3225/59	2000600004	43,068.00	ส.581/59	4 ก.ค. 59	43,068.00	-
5 เม.ย. 60	3600054617	K1	P600001877	ฎ.2201/6	2000600004	65,654.66	ส.418/60	10 เม.ย. 60	65,654.66	-
2 ส.ค. 60	3600102902	K1	P600003246	ฎ.3998/60	2000600003	292,402.00	ส.714/60	3 ส.ค. 60	292,402.00	-
27 ก.ย. 61	3600106258	K1	P610003810	ฎ.4838/61	2000600004	99,400.00	ส.931/61	28 ก.ย. 61	99,400.00	-
27 ก.ย. 61	3600009084	K1	P610003779	ฎ.4839/61	2000600004	11,400.00	ส.930/61	28 ก.ย. 61	11,400.00	-
28 ก.ย. 61	3600113649	K1	P610003947	ฎ.5031/61	2000600009	12,400.00				12,400.00
รวม						26,898,931.81			26,886,531.81	จ่ายเช็ควันที่ 5 ต.ค.61
หมายเหตุ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) จะปรากฏบัญชีดังกล่าวในระบบ GFMIS ในวันที่ผ่านรายการขอเบิก (ขบ02 ประเภทเอกสาร K1)										
ส่วนสัญญาการยืมเงิน จะระบุวันที่ในวันที่การเงินโอนเงิน หรือจ่ายเช็คให้ลูกหนี้ตามสัญญาการยืมเงิน จึงทำให้วันที่ผ่านรายการ และวันที่ในสัญญาการยืมเงินไม่ตรงกัน										

ตัวอย่าง สรุปรายการสัญญาเงินที่ยังไม่ได้ส่งใช้ใบสำคัญ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

เรื่องที่ 1.1.4 สรุปรายการสัญญาเงินที่ยังไม่ได้ส่งใช้ใบสำคัญ										
ชื่อบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ รหัสบัญชีแยกประเภท 1102010102										
รหัสหน่วยงาน : A006 สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา										
หน่วยเบิกจ่าย : 2000600004 สำนักอำนวยการ										
รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง										
ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMIS							สัญญาการยืมเงินคงค้าง 28 ก.ย.61			ข้อชี้แจง
วันที่ผ่านรายการ	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	คำอธิบาย	ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน (1)	เลขที่	วันที่	จำนวนเงิน (2)	
02.02.2017	3600020766	K1	P600001186	ฎ.1311/60	2000600004	956,918.14	4/60	6 ก.พ. 60	956,918.14	-
26.08.2017	3600118532	K1	P600003559	ฎ.4421/60	2000600004	296,860.00	10/60	30 ส.ค. 60	296,860.00	-
รวม						1,253,778.14			1,253,778.14	-
หมายเหตุ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010102) จะปรากฏบัญชีดังกล่าวในระบบ GFMIS ในวันที่ผ่านรายการขอเบิก (ขบ03 ประเภทเอกสาร K1)										
ส่วนสัญญาการยืมเงิน จะระบุวันที่ในวันที่การเงินโอนเงิน หรือจ่ายเช็คให้ลูกหนี้ตามสัญญาการยืมเงิน จึงทำให้วันที่ผ่านรายการ และวันที่ในสัญญาการยืมเงินไม่ตรงกัน										

ตัวอย่าง สรุปรายการสัญญาเงินที่ยังไม่ได้ส่งใช้ใบสำคัญ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

หมายเหตุ กรณีไม่มียอดคงเหลือ / หรือไม่มีบัญชีลูกหนี้เงินในงบประมาณ และลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ ให้ระบุในแบบฟอร์มว่า “ไม่มียอดคงค้าง” หรือ “ไม่มีบัญชีดังกล่าวในงบทดลอง”

จากตัวอย่าง จัดทำสรุปรายการสัญญาเงินที่ยังไม่ได้ส่งใช้ใบสำคัญ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ตรงกับสัญญาเงิน และตรงกับงบทดลอง บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ระดับคะแนนที่ดำเนินการได้ 50 คะแนน

1.1.5 บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย และบัญชีเจ้าหนี้ ยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) และบัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (2101010102) ณ วันที่ 30 กันยายน 25xx ตรงกับสรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ

- หลักฐานที่ต้องจัดส่ง สรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ

ตัวอย่างที่ 5 บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย และบัญชีเจ้าหนี้

2101010101 จ/น การค้า-ภาครัฐ	0.00	0.00	0.00	0.00
2101010102 จ/น การค้า-ภายนอก	(8,883,262.09)	293,547,623.89	(293,670,715.18)	(9,006,353.38)
2101010103 สินค้ายืม / ไม่สำคัญ	(1,560,305.86)	200,625,206.11	(199,143,716.25)	(78,816.00)
2101020105 จ/น เครื่องมือ-เบ็ด	0.00	0.00	0.00	0.00
2101020198 จ.น.อื่น-หน่วยงานรัฐ	(251,780,829.99)	1,214,300,459.44	(971,673,539.86)	(9,153,910.41)
2102040101 ภาระผูกพันค้ำจ่าย	(1,250,581.47)	1,250,581.47	(981,212.33)	(981,212.33)
2102040102 ไม่สำคัญค้ำจ่าย	(5,806,430.39)	17,917,749,307.62	(18,142,418,121.71)	(230,475,244.48)

ตัวอย่าง งบทดลองงวด 1-16 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

เรื่องที่ 1.1.5 สรุปรายการใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน										
บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย รหัสบัญชีแยกประเภท 2102040102										
รหัสหน่วยงาน : A006 สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา										
หน่วยเบิกจ่าย : 2000600004 สำนักอำนวยการ										
รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง										
ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMS						หลักฐานแสดงภาระผูกพัน			ผลต่าง	ข้อชี้แจง
วันที่ผ่านรายการ	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	คำอธิบาย	ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน (1)	ผู้ขอเบิก/ผู้มีสิทธิ์	วันที่	จำนวนเงิน (2)	
17 ส.ค. 61	3600094984	KL	P610003254	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	2000600004	1,200.00	นาง	17 ส.ค. 61	1,200.00	-
12 ก.ย. 61	3600124108	KD	P610003531	ค่าตอบแทนพนักงานราชการ ก.ย.61	2000600004	53,128.00	พนัก	12 ก.ย. 61	53,128.00	-
12 ก.ย. 61	3600124109	KD	P610003532	เงินสมทบกองทุนประกันสังคม ก.ย.61	2000600004	53,128.00	สำนัก	12 ก.ย. 61	53,128.00	-
24 ก.ย. 61	3600081002	KL	P610003705	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	2000600004	29,500.21	นาง	24 ก.ย. 61	29,500.21	-
28 ก.ย. 61	3600156205	KL	P610003925	ค่าวิทยากร จัดโครงการนำร่องพัฒนาครู	2000600006	233,850.80	นาง	28 ก.ย. 61	233,850.80	-
28 ก.ย. 61	3600156206	K8	P610003957	เงินอุดหนุนทั่วไป ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติงาน	2000600004	74,100.00	ร.ร.	28 ก.ย. 61	74,100.00	-
28 ก.ย. 61	3600158801	KL	P610003959	ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปนอกเขตปฏิบัติงาน	2000600007	485,021.00	นาง	28 ก.ย. 61	485,021.00	-
รวม						230,475,244.48	รวม		230,475,244.48	-
หมายเหตุ แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) ในงบทดลอง ณ วันที่ 28 กันยายน 2561										
ตรงกับงบทดลอง										

ตัวอย่าง สรุปรายการใบสำคัญค้ำจ่าย

[illegible]

ตัวอย่าง สรุปรายการใบแจ้งหนี้ บุคคลภายนอก

ยอดตรงก้นบดลอง มี
ผลต่าง **ต้องชี้แจง**

เรื่องที่ 1.1.5 สรุปรายการใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน

บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ รหัสบัญชีแยกประเภท 2101010101											
รหัสหน่วยงาน : A006 สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา											
หน่วยเบิกจ่าย : 2000600004 สำนักอำนวยการ											
รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง											
ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMS							หลักฐานแสดงภาระผูกพัน			ผลต่าง	ข้อชี้แจง
วันที่ผ่าน รายการ	เลขที่เอกสาร	ประเภท เอกสาร	การอ้างอิง	คำอธิบาย	ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน (1)	ผู้ขอเบิก/ผู้มีสิทธิ์	วันที่	จำนวนเงิน (2)	(1)-(2)	
				ไม่มียอดคงค้าง							
รวม						-	รวม			-	-

หมายเหตุ แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือบัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ (21010101) ในงบทดลอง ณ วันที่ 28 กันยายน 2561

ตัวอย่าง สรุปรายการใบแจ้งหนี้ หน่วยงานภาครัฐ

หมายเหตุ กรณีไม่มียอดคงเหลือ / หรือไม่มีบัญชีใบสำคัญค้างจ่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก และบัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ ให้ระบุในแบบฟอร์มว่า “ไม่มียอดคงค้าง” หรือ “ไม่มีบัญชีดังกล่าวในงบทดลอง”

จากตัวอย่าง จัดทำสรุปรายการใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนและ
ยังไม่ได้จ่ายเงินแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ตรงกับงบทดลอง บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย บัญชี
เจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก ระดับคะแนนที่ดำเนินการได้ 40 คะแนน

1.1.6 บัญชีวัสดุคงคลัง และบัญชีครุภัณฑ์ ยอดคงเหลือของ

1) บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) ณ วันที่ 30 กันยายน 25xx ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 25xx

- หลักฐานที่ต้องจัดส่ง สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ (วัสดุ) และหนังสือแต่งตั้ง
ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ

ตัวอย่างที่ 6 บัญชีวัสดุคงคลังและบัญชีครุภัณฑ์

1105010105 วัสดุคงเหลือ	91,175.00	141,006.00	(91,175.00)	141,006.00
-------------------------	-----------	------------	-------------	------------

ตัวอย่าง งบทดลองงวด 1-16 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

เรื่องที่ 1.1.6 สรุปรายงานผลการตรวจสอบวัสดุ
ข้อบัญญัติวัสดุคงคลัง รหัสบัญชีแยกประเภท 1105010105

รหัสหน่วยงาน : A006 สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
หน่วยเบิกจ่าย : 2000600455 สถาบันการอาชีวศึกษาภาคใต้ 1
รหัสจังหวัด : 8000 นครศรีธรรมราช

หมวดวัสดุ	รายการ	มูลค่า		
		ยอดคงเหลือ วัสดุคงคลังในระบบ GFMIS (1)	รายงานผลการตรวจนับวัสดุคงคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 (2)	ผลต่าง (1) - (2)
14111500	กระดาษสำหรับพิมพ์และเขียน	3,500.00	3,500.00	0.00
14111600	กระดาษมีลวดลาย	41,775.00	41,775.00	0.00
31201600	กาวและตัวปิดผนึกอื่นๆ	450.00	450.00	0.00
44122000	ซองเอกสาร แฟ้มและดัชนี	19,280.00	19,280.00	0.00
44122100	อุปกรณ์จัดเก็บ	1,540.00	1,540.00	0.00
60121800	หมึกพิมพ์และหมึกวาด	74,431.00	74,431.00	0.00
44121900	หมึกเติมและไส้ดินสอ	30.00	30.00	0.00
รวม		141,006.00	141,006.00	0.00

ข้อมูลจากรายงานในระบบ GFMIS Terminal : คำสั่งงาน ZGL_R02 หรือ
GFMIS Web online : รายงาน เรียกรายงานออนไลน์
> หมวดรายงาน ระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป > รายงานแสดงยอดวัสดุคงคลัง

บันทึกข้อมูลจากรายงานผลการตรวจนับวัสดุคงคลัง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561
ประกอบกับทะเบียนคุมวัสดุหรือเอกสารหลักฐานอื่นที่แสดง
ของวัสดุคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2561

หมายเหตุ แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือบัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) ในงบทดลอง ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

ตัวอย่าง สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ (วัสดุ)

รายงานวัสดุคงเหลือ ประจำปี ๒๕๖๑ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

ลำดับ	รายการ	หน่วยนับ	ยอดคงเหลือ	รับ	จ่าย	คงเหลือ		
						หน่วย	ต่อหน่วย	เป็นเงิน
๑	กระดาษ A๔ AA	รีม	๔๕	๗๕	๔๐	๘๐	๑๒๕.๐๐	๑๐,๐๐๐.๐๐
๒	กระดาษ A๔ ๑๒๐ GSM/ ๑๘๐ Sheets ฟ้าย	ห่อ	-	๑๐		๑๐	๕๕.๐๐	๕๕๐.๐๐
๓	กระดาษ A๔ ๑๒๐ GSM/ ๑๘๐ Sheets สีม	ห่อ	๕	๕	๕	๕	๕๕.๐๐	๔๗๕.๐๐
๔๗	เพิ่มสันหนา ๓ นิ้ว ตราช้าง สีชมพู	โหล	-	๒		๒	๔๖๐.๐๐	๑,๙๒๐.๐๐
๔๘	สันเพิ่มโลหะเงิน	กล่อง	๒			๒	๕๐.๐๐	๑๐๐.๐๐
รวมเป็นเงินทั้งสิ้น								๑๔๑,๐๐๖.๐๐

ลงชื่อ.....ประธานกรรมการ

ลงชื่อ.....กรรมการ

ลงชื่อ.....กรรมการ

ลงชื่อ.....กรรมการและเลขานุการ

ตัวอย่าง รายงานวัสดุคงเหลือ

จากตัวอย่าง จัดทำสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ (วัสดุ) ตรงกับยอดคงเหลือในงบทดลอง
บัญชีวัสดุ และรายงานวัสดุคงเหลือประจำปี ระดับคะแนนที่ดำเนินการได้ 15 คะแนน

บัญชีรายการครุภัณฑ์คงเหลือ ประจำปี ๒๕๖๑ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑							
ลำดับ ที่	วัน เดือน ปี ที่ได้รับ	หมายเลขประจำ วัสดุ-ครุภัณฑ์	รายการ ขนาด ลักษณะ	ได้มา โดย วิธี	จำนวน	ราคาหน่วยละ	หมายเหตุ
๑	๑๙ มกราคม ๒๕๖๐	๒๓๓๐-๐๐๕-๐๐๐๓ ๖๐๓-๐๐๓	รถโดยสารปรับอากาศขนาด ๑๒ ที่นั่ง (ดีเซล) TOYOTA COMMOTER ๓.๐	จัดซื้อ	๓ คัน	๓,๑๙๗,๐๐๐	
๒	๑ มีนาคม ๒๕๖๑	๖๗๓๐-๐๐๗-๐๐๐๓ ๕๙๓-๐๐๐๓	เครื่องฉายภาพโปรเจคเตอร์ Epson (EB-X๓๓)	รับ โอน	๑ ชุด	๒๐,๘๐๐	
๓	๑ มีนาคม ๒๕๖๑	๖๗๓๐-๐๐๗-๐๐๐๓ ๕๙๓-๐๐๐๒	เครื่องฉายภาพโปรเจคเตอร์ Epson (EB-X๓๓)	รับ โอน	๑ ชุด	๒๐,๘๐๐	
๔	๑ มีนาคม ๒๕๖๑	๖๗๓๐-๐๐๗-๐๐๐๓ ๕๙๓-๐๐๐๓	เครื่องฉายภาพ ๓ มิติ VISUALIZER VERTEX D-๑๓๒๐	รับ โอน	๑ ชุด	๙,๗๕๐	

หมายเหตุ ให้แยกบัญชีใบแต่ละประเภทพัสดุ คือ

๑. บัญชีรายการวัสดุ คงเหลือ

๒. บัญชีรายการครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ คงเหลือ

๓. บัญชีรายการครุภัณฑ์ คงเหลือ

ลงชื่อ.....ประธานกรรมการ

ลงชื่อ.....กรรมการ

ลงชื่อ.....กรรมการ

ลงชื่อ.....กรรมการและเลขานุการ

ตัวอย่าง บัญชีรายการครุภัณฑ์คงเหลือประจำปี

จากตัวอย่าง จัดทำสรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ (ทรัพย์สิน) มียอดคงเหลือในงบทดลอง บัญชีสินทรัพย์ต่าง ๆ (12xxxxxxx) ตรงกับบัญชีรายการครุภัณฑ์คงเหลือประจำปี (รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี) ทุกประเภทรายการสินทรัพย์ (อาคาร สิ่งปลูกสร้าง ครุภัณฑ์ต่าง ๆ รวมถึงอาคาร สิ่งปลูกสร้างและครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด ระดับคะแนนที่ดำเนินการได้ 25 คะแนน

1.1.7 งบทดลอง แสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติ และต้องไม่มีบัญชีพักที่มียอดคงค้าง

1) บัญชีผิวดุล ณ วันที่ 30 กันยายน 25xx

- หลักฐานที่ต้องจัดส่ง กรณีไม่มีบัญชีผิวดุล คลิปหน้าจอ web online มาประกอบ

ตัวอย่างที่ 7 งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้อง

https://webonlineinter.gfmis.go.th/ - GFMIS Web Online - Internet Explorer

ระบบการให้บริการข้อมูลทางบัญชีภาครัฐ

รายงาน

รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิวดุลระดับหน่วยงาน

เงื่อนไข

รหัสหน่วยงาน: A006

รหัสหน่วยเบิกจ่าย: 2000600

ปีบัญชี: 2561

งวดการนับรายการ: 12

รายงานข้อมูลบัญชีผิวดุล

รายงานข้อมูลบัญชีผิวดุลไม่มีรายการ

เลือกดูรายงาน

ตัวอย่าง รายงานข้อมูลบัญชีผิวดุล ไม่มีรายการ คลิปหน้าจอ Web online

- หลักฐานที่ต้องจัดส่ง กรณีมีบัญชีผิดพลาด คลิปหน้าจอ web online มาประกอบ

รายงานข้อมูลบัญชีผิดพลาด			
วันที่ 30 กันยายน 2018			
บัญชีผิดพลาด	2 บัญชี	จากบัญชีทั้งหมด	113 บัญชี คิดเป็น 1.770 %
รายงาน ณ วันที่ 12 พฤศจิกายน 2018 เวลา 14:53			
ลำดับที่	ชื่อบัญชีแยกประเภท	รหัสบัญชีแยกประเภท	จำนวนเงิน
1	ง/ฟ ธนาคาร-ในปณ.	1101020603	2,988.00-
2	ง/ฟ กระแสเงินสด	1101030101	2,459,135.25-
รวม			2,462,123.25-

ตัวอย่าง รายงานข้อมูลบัญชีผิดพลาด

2) บัญชีพัก ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 คลิปหน้าจอ web online มาประกอบ

- หลักฐานที่ต้องจัดส่ง กรณีไม่มีบัญชีพักคงค้าง คลิปหน้าจอ web online มาประกอบ

ตัวอย่าง รายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง ไม่มีรายการพักคงค้าง คลิปหน้าจอ Web online

- หลักฐานที่ต้องจัดส่ง กรณีมีบัญชีพักคงค้าง คลิปหน้าจอ web online มาประกอบ

รายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง			
วันที่ 30 กันยายน 2018			
บัญชีที่มียอดคงเหลือ	1 บัญชี	จากบัญชีทั้งหมด	79 บัญชี คิดเป็น 1.266 %
รายงาน ณ วันที่ 12 พฤศจิกายน 2018 เวลา 14:53			
ลำดับที่	ชื่อบัญชีแยกประเภท	รหัสบัญชีแยกประเภท	จำนวนเงิน
1	หักครุภัณฑ์ต้นทาง	1206150102	470,000.00-
รวม			470,000.00-

ตัวอย่าง รายงานข้อมูลบัญชีพักคงค้าง

จากตัวอย่าง เรียกรายงานข้อมูลบัญชีผิดพลาด และรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง ถ้าปรากฏว่าไม่มีข้อมูลบัญชีผิดพลาด และบัญชีพัก ระดับคะแนนที่ดำเนินการได้ 60 คะแนน หากปรากฏว่ามีข้อมูลบัญชีผิดพลาดหรือบัญชีพักคงค้าง อย่างใดอย่างหนึ่ง หรือทั้งสองอย่าง ระดับคะแนนที่ดำเนินการได้ 0 คะแนน

1.2 การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMS ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 25xx

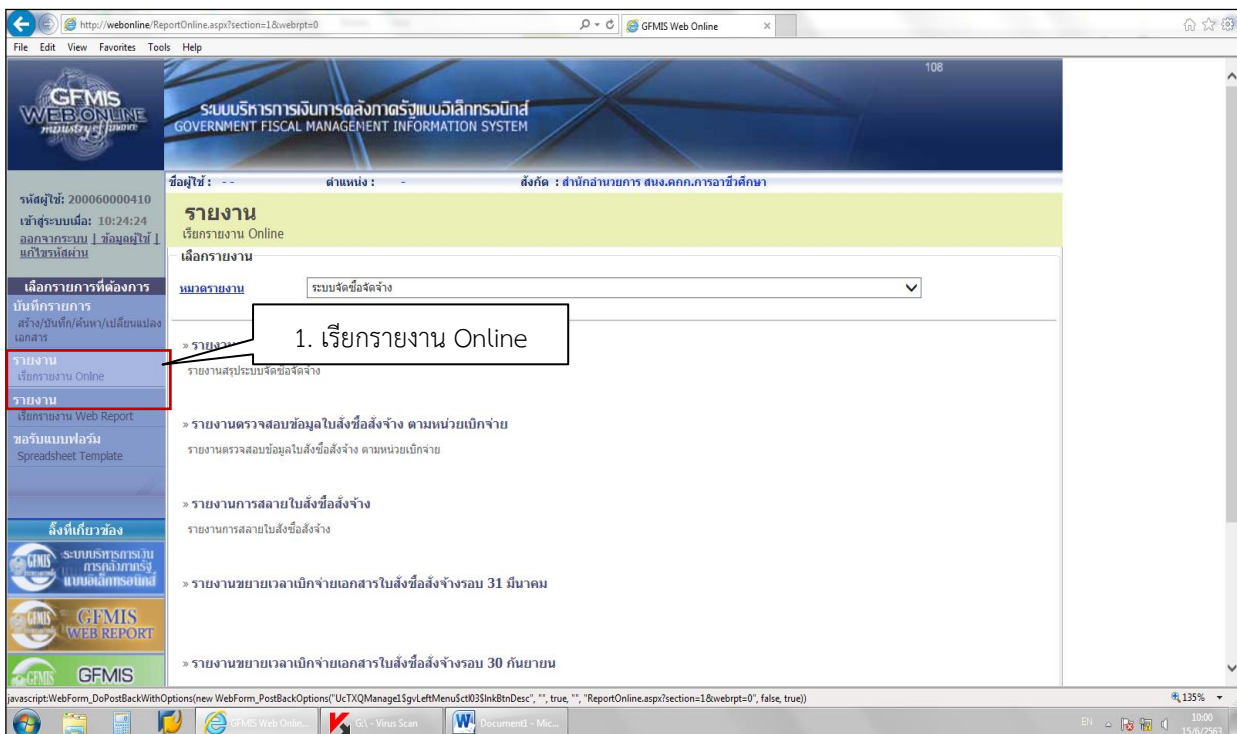
แสดงวิธีการตรวจสอบ เพื่อให้สามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 25xx มีความถูกต้อง เป็นปัจจุบัน เช่น การทำด้วย Pivot Table ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 281 ลงวันที่ 23 กรกฎาคม 2555 เรื่องแนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการในระบบ GFMS การตรวจสอบด้วยฟังก์ชัน VLOOKUP หรือการใช้โปรแกรม ฟังก์ชัน เทคนิค สูตรต่างๆ หรือวิธีการใดก็ได้ตามที่หน่วยงานเห็นสมควร สำหรับ บัญชีดังต่อไปนี้

1.2.1 บัญชีเงินสดในมือ (1101010101) บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง (1101020606) ว่ามีการบันทึกข้อมูลจัดเก็บ นำส่งหรือนำฝากเงิน เป็นรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลังได้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน

- หลักฐานที่ต้องจัดส่ง บัญชีแยกประเภททั่วไป บัญชีเงินสดในมือ (1101010101) บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง (1101020606) ที่มี รายงานเคลื่อนไหวในงบทดลอง ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 25xx (1 ตุลาคม 25xx ถึงวันที่ 30 กันยายน 25xx) ซึ่งแสดงวิธีการตรวจสอบ พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี) ในรูปของไฟล์ข้อมูล Excel

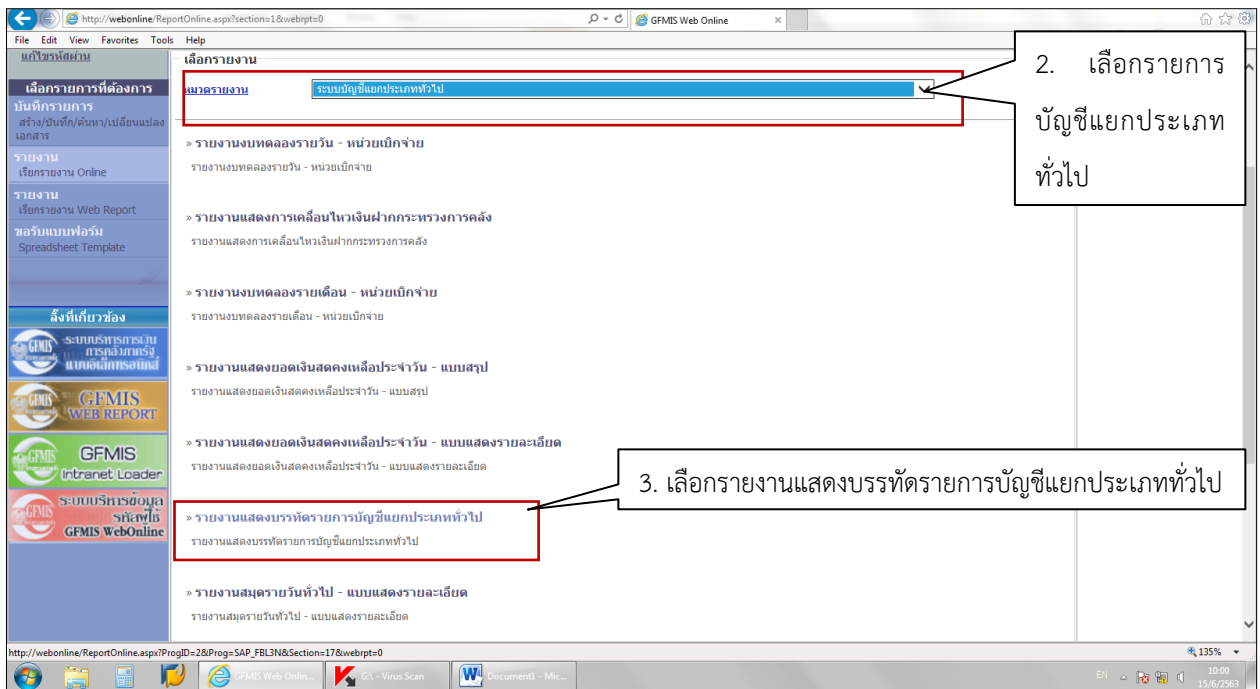
ตัวอย่างการเรียกรายงานบัญชีแยกประเภท Web Online

เมื่อเข้าหน้าจอ GFMS Web Online เลือก รายงาน “เรียกรายงาน Online”



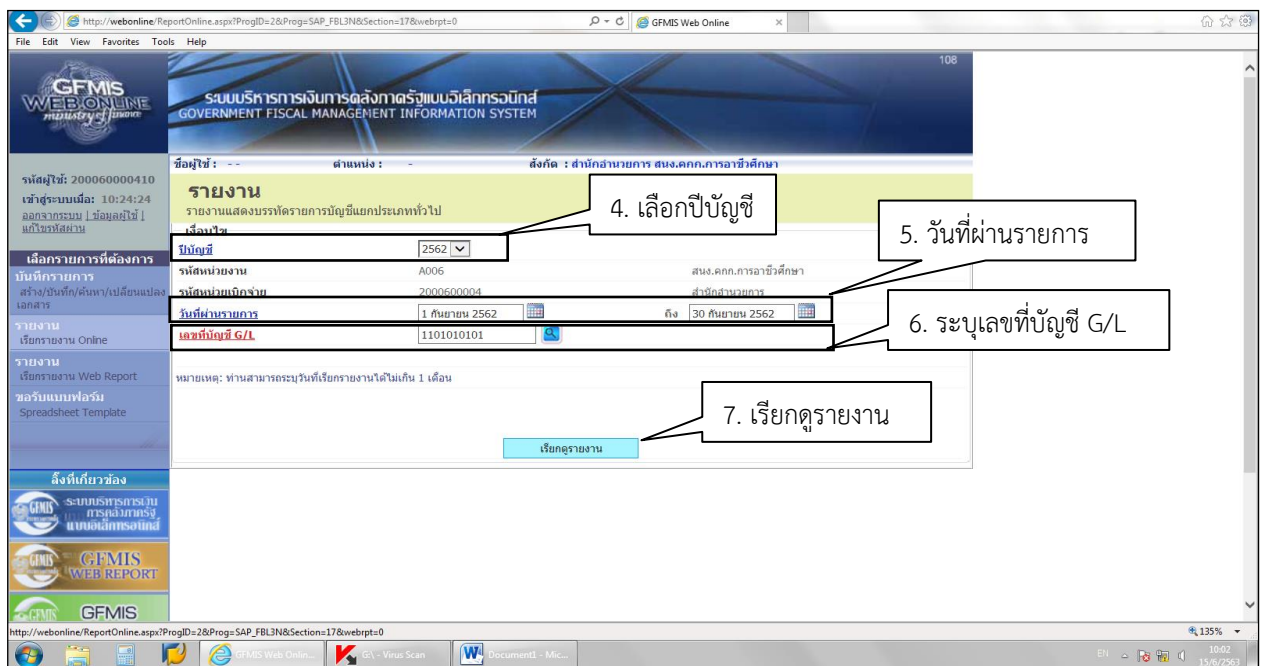
ตัวอย่าง เรียกรายงานบัญชีแยกประเภทที่ Web Online

คลิกเลือก หมวดรายงาน “ระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป” และเลือก “รายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป”



ตัวอย่าง เรียกรายงานบัญชีแยกประเภทที่ Web Online

เมื่อปรากฏหน้าจอ รายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไปแล้ว เลือกปีบัญชี วันที่ผ่านรายการ และเลขที่บัญชี G/L ที่เรียกรายงาน แล้วเลือก “เรียกดูรายงาน”



ตัวอย่าง เรียกรายงานบัญชีแยกประเภทที่ Web Online

ปรากฏหน้าจอตารางรายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป ให้เลือก เพื่อจัดเก็บในรูปแบบของไฟล์ Excel

8. จัดเก็บ

ปี	บัญชี	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	ชนิดการอ้างอิง	ค่าเริ่มต้น	วันที่เอกสาร	Post Date	Cling Doc	การซื้อ	วันที่ซื้อ	จำนวนเงิน	หน่วยเงิน	จำนวนเงินในสกุลเงิน	Tr. Prt	เลขส่งของ	ชนิดการอ้างอิง
2019	1101010101	0100140517	BD	193600061202002		2000600004	01.09.2019	01.09.2019				2000600004	2000600004	40	10,200.00	4211110	
2019	1101010101	030040303	JR	JR.20191200015913		2000600004	01.09.2019	01.09.2019				2000600004	2000600004	50	-10,200.00	4211000	
2019	1101010101	1300001404	R2	R.2020000245		2000600000	02.09.2019	02.09.2019			02.09.2019	2000600000	2000600004	50	-4,166,400.00	4226000	901
2019	1101010101	1200006917	R,6	193600092753002		2000600000	02.09.2019	02.09.2019				2000600003	2000600004	50	-33,790.00	4211500	
2019	1101010101	0100103650	BD	193600054841002		2000600000	02.09.2019	02.09.2019				2000600003	2000600004	40	60,832.00	4211220	
2019	1101010101	1200005686	R,6	193600054841002		2000600000	02.09.2019	02.09.2019				2000600003	2000600004	50	-60,832.00	4211220	
2019	1101010101	0100103651	BD	193600092753002		2000600000	02.09.2019	02.09.2019				2000600003	2000600004	40	18,612.00	4211220	
2019	1101010101	1200005687	R,6	193600092753002		2000600000	02.09.2019	02.09.2019				2000600003	2000600004	50	-18,612.00	4211220	
2019	1101010101	0100079259	BD	193600008632002		2000600000	02.09.2019	02.09.2019				2000600003	2000600004	40	314,713.70	4211500	
2019	1101010101	1200003883	R,6	193600008632002		2000600000	02.09.2019	02.09.2019				2000600003	2000600004	50	-314,713.70	4211500	
2019	1101010101	0100120817	BD	193600055582002		2000600000	02.09.2019	02.09.2019				2000600003	2000600004	40	491,060.00	4211500	
2019	1101010101	0100115131	BD	193600023211028		2000600000	02.09.2019	02.09.2019				2000600004	2000600004	40	694.00	4211410	
2019	1101010101	0100079269	BD	193600023211048		2000600000	02.09.2019	02.09.2019				2000600004	2000600004	40	105,662.25	4211410	
2019	1101010101	0100103657	BD	193600023255048		2000600000	02.09.2019	02.09.2019				2000600004	2000600004	40	1,204.00	4211410	

ตัวอย่าง เรียงรายงานบัญชีแยกประเภทที่ Web Online

เมื่อคลิก จะปรากฏกล่องข้อความ ExPort Options เลือก “Ms Excel 97-2000 (Data Only)” แล้วคลิก “OK”

Export Options

Please select an Export format from the list.

Formats: [Dropdown Menu]

Enter the page range that you want to Export.

☒ All

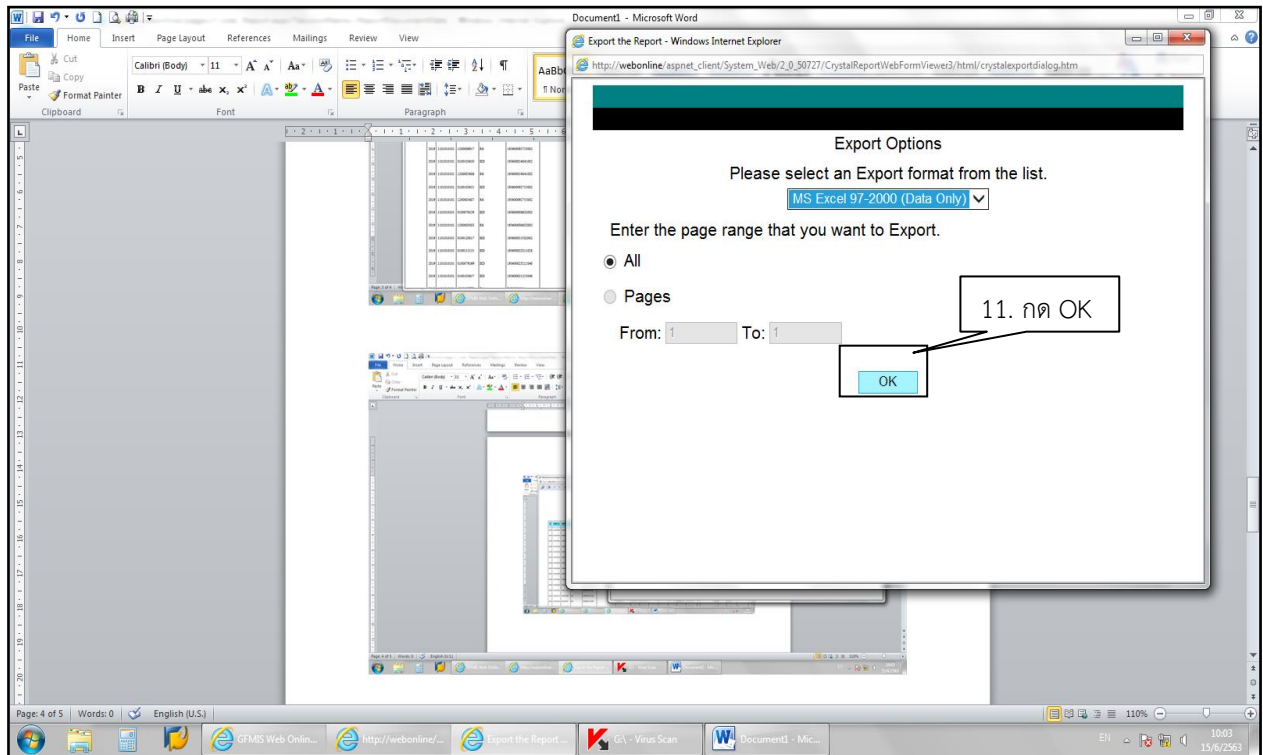
☐ Pages

From: [] To: []

OK

ตัวอย่าง เรียงรายงานบัญชีแยกประเภทที่ Web Online

เมื่อกด OK จะปรากฏกล่องข้อความ ที่เลือก Ms Excel 97-2000 (Data Only) ให้ คลิก “OK”



ตัวอย่าง เรียงรายงานบัญชีแยกประเภทที่ Web Online

เมื่อกด OK จะปรากฏไฟล์ Excel ให้จัดเก็บและจัดข้อมูลให้สวยงาม

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q	R	S	T	U	V	W	X	Y	Z	AA	AB	AC	AD	AE	AF
1	2019	101010100000	BD	1936000012020	200060	01 09 21	01 09 2019																									
2	2019	101010100000	BD	1936000012020	200060	01 09 21	01 09 2019																									
3	2019	101010100000	BD	1936000012020	200060	01 09 21	01 09 2019																									
4	2019	101010100000	BD	1936000012020	200060	01 09 21	01 09 2019																									
5	2019	101010100000	BD	1936000012020	200060	01 09 21	01 09 2019																									
6	2019	101010100000	BD	1936000012020	200060	01 09 21	01 09 2019																									
7	2019	101010100000	BD	1936000012020	200060	01 09 21	01 09 2019																									
8	2019	101010100000	BD	1936000012020	200060	01 09 21	01 09 2019																									
9	2019	101010100000	BD	1936000012020	200060	01 09 21	01 09 2019																									
10	2019	101010100000	BD	1936000012020	200060	01 09 21	01 09 2019																									
11	2019	101010100000	BD	1936000012020	200060	01 09 21	01 09 2019																									
12	2019	101010100000	BD	1936000012020	200060	01 09 21	01 09 2019																									
13	2019	101010100000	BD	1936000012020	200060	01 09 21	01 09 2019																									
14	2019	101010100000	BD	1936000012020	200060	01 09 21	01 09 2019																									
15	2019	101010100000	BD	1936000012020	200060	01 09 21	01 09 2019																									
16	2019	101010100000	BD	1936000012020	200060	01 09 21	01 09 2019																									
17	2019	101010100000	BD	1936000012020	200060	01 09 21	01 09 2019																									
18	2019	101010100000	BD	1936000012020	200060	01 09 21	01 09 2019																									
19	2019	101010100000	BD	1936000012020	200060	01 09 21	01 09 2019																									
20	2019	101010100000	BD	1936000012020	200060	01 09 21	01 09 2019																									
21	2019	101010100000	BD	1936000012020	200060	01 09 21	01 09 2019																									
22	2019	101010100000	BD	1936000012020	200060	01 09 21	01 09 2019																									
23	2019	101010100000	BD	1936000012020	200060	01 09 21	01 09 2019																									
24	2019	101010100000	BD	1936000012020	200060	01 09 21	01 09 2019																									
25	2019	101010100000	BD	1936000012020	200060	01 09 21	01 09 2019																									
26	2019	101010100000	BD	1936000012020	200060	01 09 21	01 09 2019																									
27	2019	101010100000	BD	1936000012020	200060	01 09 21	01 09 2019																									
28	2019	101010100000	BD	1936000012020	200060	01 09 21	01 09 2019																									
29	2019	101010100000	BD	1936000012020	200060	01 09 21	01 09 2019																									
30	2019	101010100000	BD	1936000012020	200060	01 09 21	01 09 2019																									
31	2019	101010100000	BD	1936000012020	200060	01 09 21	01 09 2019																									
32	2019	101010100000	BD	1936000012020	200060	01 09 21	01 09 2019																									
33	2019	101010100000	BD	1936000012020	200060	01 09 21	01 09 2019																									
34	2019	101010100000	BD	1936000012020	200060	01 09 21	01 09 2019																									
35	2019	101010100000	BD	1936000012020	200060	01 09 21	01 09 2019																									
36	2019	101010100000	BD	1936000012020	200060	01 09 21	01 09 2019																									
37	2019	101010100000	BD	1936000012020	200060	01 09 21	01 09 2019																									
38	2019	101010100000	BD	1936000012020	200060	01 09 21	01 09 2019																									

ตัวอย่าง เรียงรายงานบัญชีแยกประเภทที่ Web Online

หมายเหตุ การเรียกรายงานใน GFMIS Web Online มีข้อจำกัด คือสามารถเรียกได้ไม่เกิน 1 เดือน ดังนั้น หน่วยเบิกจ่ายต้องเรียกรายงานบัญชีแยกประเภทแต่ละบัญชีตั้งแต่เดือนตุลาคม พ.ศ. 25xx จนถึงเดือนกันยายน พ.ศ. 25xx มาไว้ในไฟล์ข้อมูลเดียวกัน โดยแยกเป็น Sheet เมื่อครบทั้ง 12 เดือนแล้วนำข้อมูลมารวมเป็น Sheet เดียวกัน (ทั้งปีงบประมาณ) ก่อนแสดงวิธีการตรวจสอบตามตัวอย่างด้านล่าง

ตัวอย่าง การจัดเก็บบัญชีแยกประเภททั้งปีงบประมาณ ก่อนแสดงการตรวจสอบ

ตัวอย่างที่ 8 การตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวบัญชีเงินสดในมือ (1101010101)

หน่วยเบิกจ่ายต้องตรวจสอบงบทดลอง (งวด1-16) ว่ามีบัญชีบัญชีเงินสดในมือ (1101010101) บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง (1101020606) ที่มีรายการเคลื่อนไหวในระหว่างปีงบประมาณบัญชีใดบ้าง เพื่อเรียกรายงานบัญชีแยกประเภททั่วไป มาดำเนินการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวต่อไป

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101 เงินสดในมือ	0.00	15,348,736.31	(15,348,736.31)	0.00
1101010106 เชื้อในมือ	0.00	0.00	0.00	0.00
1101010112 พักเงินนำส่ง	0.00	5,025,973.27	(5,025,973.27)	0.00
1101010113 พักรอ Clearing	0.00	5,025,973.27	(5,025,973.27)	0.00
1101020501 เงินฝากคลัง	1,913,141.84	4,959,050.00	(20,940.00)	6,851,251.84
1101020603 ง/ฝ ธนาคาร-ในงบป.	0.00	13,532,866.57	(13,532,866.57)	0.00
1101020604 ง/ฝ ธนาคาร-นอกงบป.	0.00	20,940.00	(20,940.00)	0.00
1101030101 ง/ฝ กระแสรับ	76,938.40	11,814,297.03	(11,232,866.88)	658,368.55

ตัวอย่าง งบทดลอง

จากตัวอย่าง งบทดลองข้างต้น มีบัญชีเงินสดในมือที่มีรายการเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณ ที่ต้องตรวจสอบรายการเคลื่อนไหว ดังนี้

1) เรียงรายงานบัญชีแยกประเภทเงินสดในมือ (1101010101) ทั้งปีงบประมาณ ในรูปของ File Excel แล้วให้ลบช่องว่างในบัญชีแยกประเภท (ข้อมูลที่แสดงในบัญชีต้องมีคอลัมน์และแถวที่ติดกัน ห้ามมีช่องว่าง)

ปี	บัญชี	เลขเอกสาร	ประเภท	การอ้างอิง	ว/ทเอกสาร	Postg Date	ศ.ต้นทุน	PK	จำนวนเงินในสกุลในปท.	แหล่งของเงิน
2019	1101010101	100064037	BD	193600029513002	21.03.2019	21.03.2019	2000600xxx	40	1000	6211410
2019	1101010101	100064448	BD	193600034188002	21.03.2019	21.03.2019	2000600xxx	40	60000	6211410
2019	1101010101	100140372	BD	193600153893002	30.09.2019	30.09.2019	2000600xxx	40	500	6211500
2019	1101010101	300001167	JR	JR620128	19.03.2019	19.03.2019	2000600xxx	50	-600	6231000
2019	1101010101	300001188	JR	JR620170	22.05.2019	22.05.2019	2000600xxx	50	-1030	6231000
2019	1101010101	300001189	JR	JR620172	24.05.2019	24.05.2019	2000600xxx	50	-7070	6231000
2019	1101010101	300001753	JR	JR620005	07.10.2018	07.10.2018	2000600xxx	50	-9800	6231000
2019	1101010101	300001860	JR	JR620058	18.12.2018	18.12.2018	2000600xxx	50	-300	6231000
2019	1101010101	300002803	JR	JR620060	21.12.2018	1	2000600xxx	50	-200	6231000
2019	1101010101	300005772	JR	JR620009	11.10.2018	11.10.2018	2000600xxx	50	-30000	6231000
2019	1101010101	300006112	JR	JR620004	06.10.2018	06.10.2018	2000600xxx	50	-12900	6231000
2019	1101010101	300006288	JR	JR620002	03.10.2018	03.10.2018	2000600xxx	50	-503	6231000
2019	1101010101	300006289	JR	JR620003	04.10.2018	04.10.2018	2000600xxx	50	-1360	6231000
2019	1101010101	300006313	JR	JR620001	01.10.2018	01.10.2018	2000600xxx	50	-500	6231000
2019	1101010101	300006453	JR	JR620006	08.10.2018	08.10.2018	2000600xxx	50	-40170	6231000
2019	1101010101	300006560	JR	JR620016	24.10.2018	24.10.2018	2000600xxx	50	-62850	6231000
2019	1101010101	300006677	JR	JR620015	22.10.2018	22.10.2018	2000600xxx	50	-36300	6231000

ตัวอย่าง 1 บัญชีแยกประเภทเงินสดในมือ (ตั้งแต่ตุลาคม 256x ถึง กันยายน 256x)

2) แทรกคอลัมน์ถัดจากช่อง “จำนวนเงินในสกุลเงินใน ปท.” และให้พิมพ์คำว่า “ABS”

ปี	บัญชี	เลขเอกสาร	ประเภท	การอ้างอิง	ว/ทเอกสาร	Postg Date	ศ.ต้นทุน	PK	จำนวนเงินในสกุลเงินใน ปท.	ABS	แหล่งของเงิน
2019	1101010101	100064037	BD	193600029513002	21.03.2019	21.03.2019	2000600xxx	40	1000		6211410
2019	1101010101	100064448	BD	193600034188002	21.03.2019	21.03.2019	2000600xxx	40	60000		6211410
2019	1101010101	100140372	BD	193600153893002	30.09.2019	30.09.2019	2000600xxx	40	500		6211500
2019	1101010101	300001167	JR	JR620128	19.03.2019	19.03.2019	2000600xxx	50	-600		6231000
2019	1101010101	300001188	JR	JR620170	22.05.2019	22.05.2019	2000600xxx	50	-1030		6231000
2019	1101010101	300001189	JR	JR620172	24.05.2019	24.05.2019	2000600xxx	50	-7070		6231000
2019	1101010101	300001753	JR	JR620005	07.10.2018	07.10.2018	2000600xxx	50	-9800		6231000
2019	1101010101	300001860	JR	JR620058	18.12.2018	18.12.2018	2000600xxx	50	-300		6231000
2019	1101010101	300002803	JR	JR620060	21.12.2018	1	2000600xxx	50	-200		6231000
2019	1101010101	300005772	JR	JR620009	11.10.2018	11.10.2018	2000600xxx	50	-30000		6231000

ตัวอย่าง 2 บัญชีแยกประเภทเงินสดในมือ (ตั้งแต่ตุลาคม 256x ถึง กันยายน 256x)

3) บรรทัดที่ 2 พิมพ์สูตร =ABS หรือเลือกฟังก์ชันคำว่า ABS วางเมาส์ที่บรรทัดรายการของช่อง “จำนวนเงินในสกุลใน ปท” แล้วกดปุ่ม Enter (=ABS(J2))

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
1	ปี	บัญชี	เลขเอกสาร	ประเภท	การอ้างอิง	ว/ทเอกสาร	Postg Date	ศ.ต้นทุน	PK	จำนวนเงินในสกุลในปท.	ABS	แหล่งของเงิน	
2	2019	1101010101	100064037	BD	193600029513002	21.03.2019	21.03.2019	2000600xxx	40	1000	=ABS(J2)	6211410	
3	2019	1101010101	100064448	BD	193600034188002	21.03.2019	21.03.2019	2000600xxx	40	60000	ABS(number)	6211410	
4	2019	1101010101	100140372	BD	193600153893002	30.09.2019	30.09.2019	2000600xxx	40	500		6211500	
5	2019	1101010101	300001167	JR	JR620128	19.03.2019	19.03.2019	2000600xxx	50	-600		6231000	
6	2019	1101010101	300001188	JR	JR620170	22.05.2019	22.05.2019	2000600xxx	50	-1030		6231000	
7	2019	1101010101	300001189	JR	JR620172	24.05.2019	24.05.2019	2000600xxx	50	-7070		6231000	
8	2019	1101010101	300001753	JR	JR620005	07.10.2018	07.10.2018	2000600xxx	50	-9800		6231000	
9	2019	1101010101	300001860	JR	JR620058	18.12.2018	18.12.2018	2000600xxx	50	-300		6231000	
10	2019	1101010101	300002803	JR	JR620060	21.12.2018	1	2000600xxx	50	-200		6231000	
11	2019	1101010101	300005772	JR	JR620009	11.10.2018	11.10.2018	2000600xxx	50	-30000		6231000	

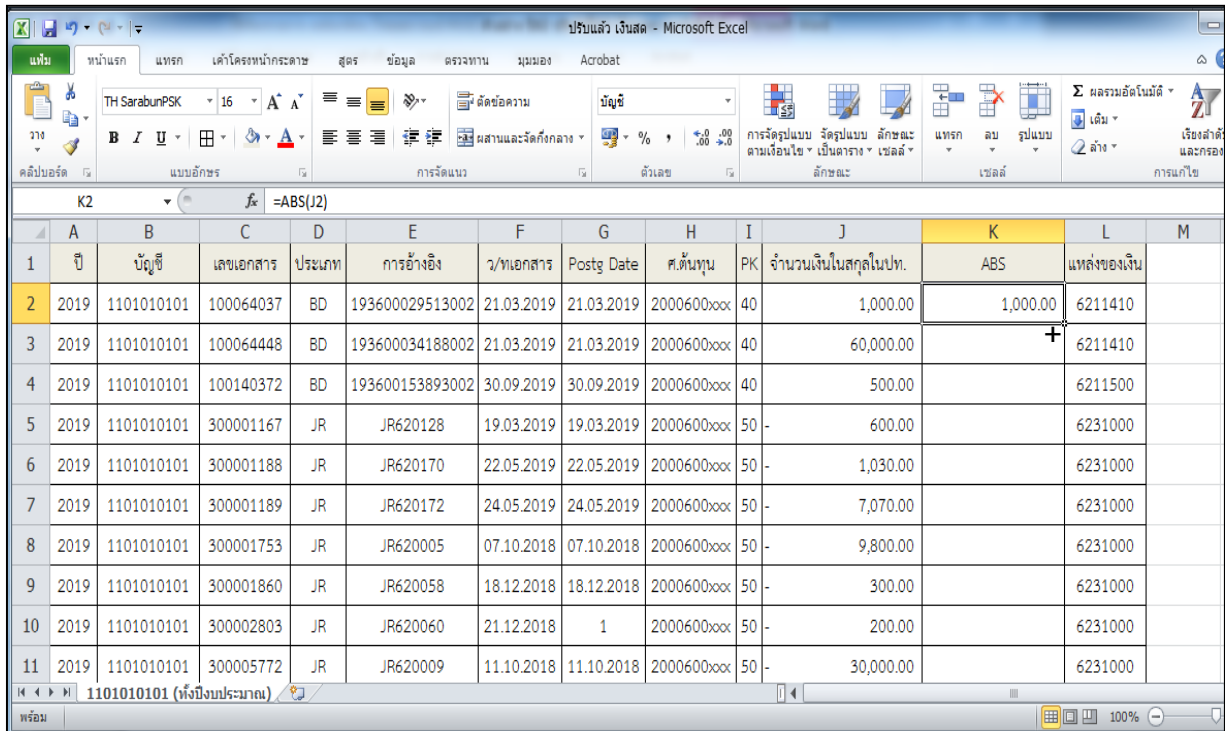
ตัวอย่าง 3 บัญชีแยกประเภทเงินสดในมือ (ตั้งแต่ตุลาคม 256x ถึง กันยายน 256x)

4) เมื่อกด Enter จะปรากฏ จำนวนเงินเหมือนช่อง J2 (เป็นการหาค่าสัมบูรณ์)

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
1	ปี	บัญชี	เลขเอกสาร	ประเภท	การอ้างอิง	ว/ทเอกสาร	Postg Date	ศ.ต้นทุน	PK	จำนวนเงินในสกุลในปท.	ABS	แหล่งของเงิน	
2	2019	1101010101	100064037	BD	193600029513002	21.03.2019	21.03.2019	2000600xxx	40	1,000.00	1,000.00	6211410	
3	2019	1101010101	100064448	BD	193600034188002	21.03.2019	21.03.2019	2000600xxx	40	60,000.00		6211410	
4	2019	1101010101	100140372	BD	193600153893002	30.09.2019	30.09.2019	2000600xxx	40	500.00		6211500	
5	2019	1101010101	300001167	JR	JR620128	19.03.2019	19.03.2019	2000600xxx	50	-600.00		6231000	
6	2019	1101010101	300001188	JR	JR620170	22.05.2019	22.05.2019	2000600xxx	50	-1,030.00		6231000	
7	2019	1101010101	300001189	JR	JR620172	24.05.2019	24.05.2019	2000600xxx	50	-7,070.00		6231000	
8	2019	1101010101	300001753	JR	JR620005	07.10.2018	07.10.2018	2000600xxx	50	-9,800.00		6231000	
9	2019	1101010101	300001860	JR	JR620058	18.12.2018	18.12.2018	2000600xxx	50	-300.00		6231000	
10	2019	1101010101	300002803	JR	JR620060	21.12.2018	1	2000600xxx	50	-200.00		6231000	
11	2019	1101010101	300005772	JR	JR620009	11.10.2018	11.10.2018	2000600xxx	50	-30,000.00		6231000	

ตัวอย่าง 4 บัญชีแยกประเภทเงินสดในมือ (ตั้งแต่ตุลาคม 256x ถึง กันยายน 256x)

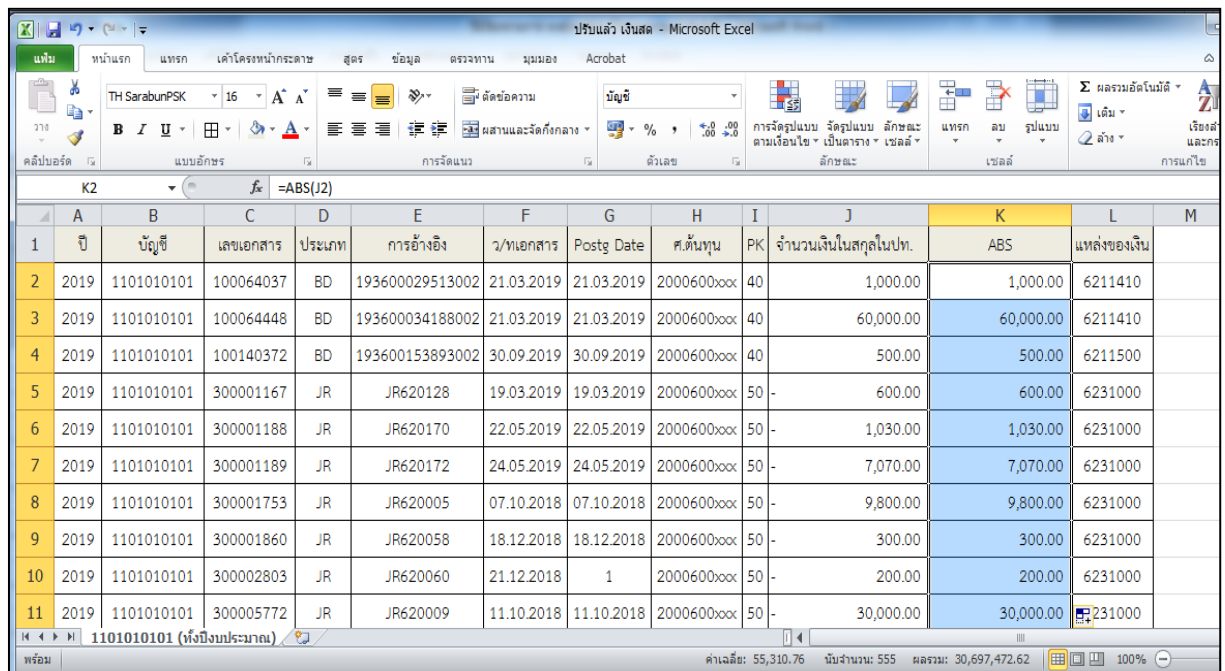
5) คัดลอกสูตร ทุกบรรทัดรายการ โดยวางเมาส์ที่มุมขวาด้านล่างของบรรทัดรายการที่ 2 ของช่อง “ABS” ให้แสดงเครื่องหมายเป็น + แล้วจึงดับเบิลคลิกเมาส์ ระบบจะคัดลอกสูตรลงทุกบรรทัดรายการ



ปี	บัญชี	เลขเอกสาร	ประเภท	การอ้างอิง	ว/ทเอกสาร	Postg Date	ศ.ต้นทุน	PK	จำนวนเงินในสกุลบาท.	ABS	แหล่งของเงิน
2019	1101010101	100064037	BD	193600029513002	21.03.2019	21.03.2019	2000600xxx	40	1,000.00	1,000.00	6211410
2019	1101010101	100064448	BD	193600034188002	21.03.2019	21.03.2019	2000600xxx	40	60,000.00		6211410
2019	1101010101	100140372	BD	193600153893002	30.09.2019	30.09.2019	2000600xxx	40	500.00		6211500
2019	1101010101	300001167	JR	JR620128	19.03.2019	19.03.2019	2000600xxx	50	600.00		6231000
2019	1101010101	300001188	JR	JR620170	22.05.2019	22.05.2019	2000600xxx	50	1,030.00		6231000
2019	1101010101	300001189	JR	JR620172	24.05.2019	24.05.2019	2000600xxx	50	7,070.00		6231000
2019	1101010101	300001753	JR	JR620005	07.10.2018	07.10.2018	2000600xxx	50	9,800.00		6231000
2019	1101010101	300001860	JR	JR620058	18.12.2018	18.12.2018	2000600xxx	50	300.00		6231000
2019	1101010101	300002803	JR	JR620060	21.12.2018	1	2000600xxx	50	200.00		6231000
2019	1101010101	300005772	JR	JR620009	11.10.2018	11.10.2018	2000600xxx	50	30,000.00		6231000

ตัวอย่าง 5 บัญชีแยกประเภทเงินสดในมือ (ตั้งแต่ตุลาคม 256x ถึง กันยายน 256x)

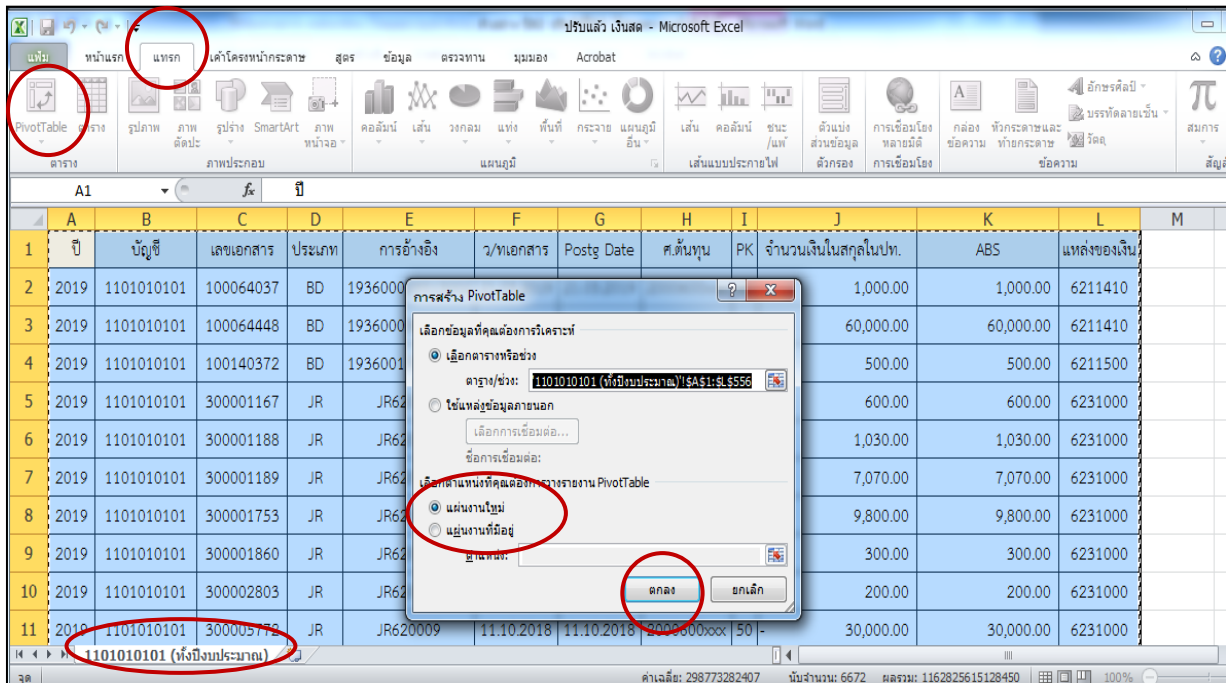
6) เมื่อคัดลอกครบทุกบรรทัดรายการแล้ว ให้ลากเมาส์คลุมทุกคอลัมน์ และทุกบรรทัดรายการในบัญชีแยกประเภทเงินสดในมือ



ปี	บัญชี	เลขเอกสาร	ประเภท	การอ้างอิง	ว/ทเอกสาร	Postg Date	ศ.ต้นทุน	PK	จำนวนเงินในสกุลบาท.	ABS	แหล่งของเงิน
2019	1101010101	100064037	BD	193600029513002	21.03.2019	21.03.2019	2000600xxx	40	1,000.00	1,000.00	6211410
2019	1101010101	100064448	BD	193600034188002	21.03.2019	21.03.2019	2000600xxx	40	60,000.00	60,000.00	6211410
2019	1101010101	100140372	BD	193600153893002	30.09.2019	30.09.2019	2000600xxx	40	500.00	500.00	6211500
2019	1101010101	300001167	JR	JR620128	19.03.2019	19.03.2019	2000600xxx	50	600.00	600.00	6231000
2019	1101010101	300001188	JR	JR620170	22.05.2019	22.05.2019	2000600xxx	50	1,030.00	1,030.00	6231000
2019	1101010101	300001189	JR	JR620172	24.05.2019	24.05.2019	2000600xxx	50	7,070.00	7,070.00	6231000
2019	1101010101	300001753	JR	JR620005	07.10.2018	07.10.2018	2000600xxx	50	9,800.00	9,800.00	6231000
2019	1101010101	300001860	JR	JR620058	18.12.2018	18.12.2018	2000600xxx	50	300.00	300.00	6231000
2019	1101010101	300002803	JR	JR620060	21.12.2018	1	2000600xxx	50	200.00	200.00	6231000
2019	1101010101	300005772	JR	JR620009	11.10.2018	11.10.2018	2000600xxx	50	30,000.00	30,000.00	6231000

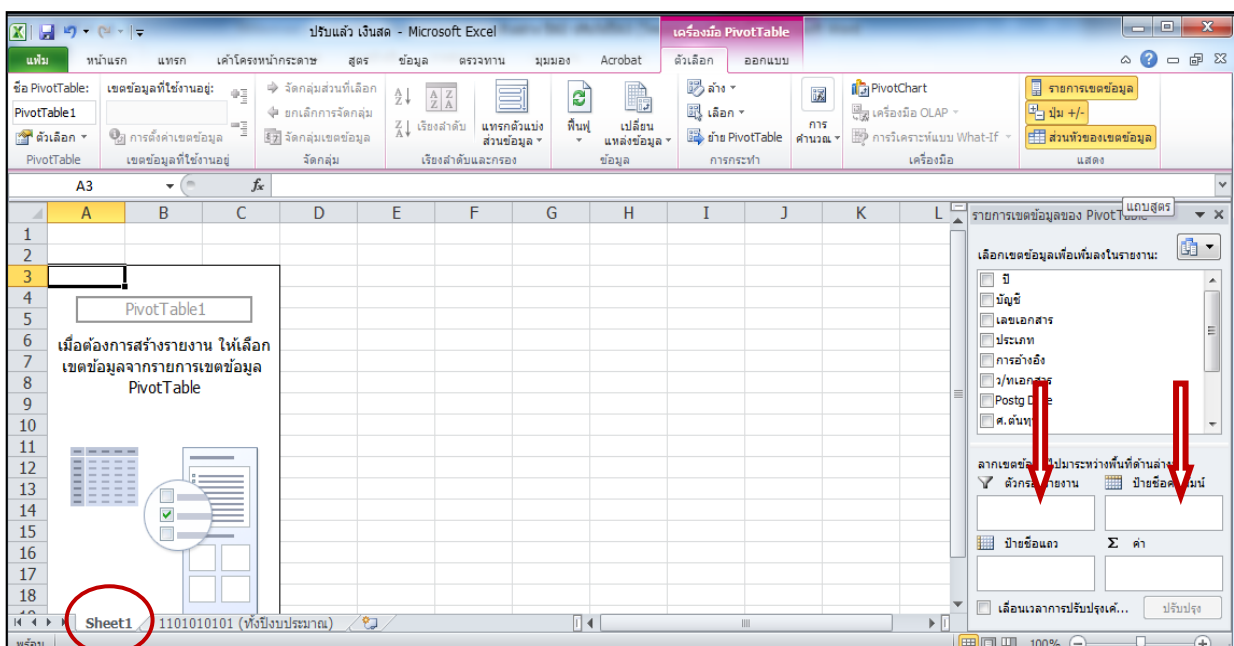
ตัวอย่าง 6 บัญชีแยกประเภทเงินสดในมือ (ตั้งแต่ตุลาคม 256x ถึง กันยายน 256x)

7) เมื่อลากเมาส์คลุมทุกคอลัมน์ และบรรทัดรายการแล้ว เลือกเมนู “แทรก” (Insert) เลือกแถบเมนู “Pivot Table” จะปรากฏกล่องข้อความการสร้าง Pivot Table เลือกตำแหน่งที่ต้องการวางรายงาน Pivot Table แล้วคลิก “ตกลง”



ตัวอย่าง 7 บัญชีแยกประเภทเงินสดในมือ (ตั้งแต่ ตุลาคม 256x ถึง กันยายน 256x)

8) หลังจากคลิก “ตกลง” แล้ว ตาราง Pivot Table จะไปปรากฏที่ Sheet ใหม่ให้เลือก
คอลัมน์ที่อยู่ด้านขวามือ แล้วลากเมาส์มาแสดงในตารางด้านล่างขวามือของตาราง Pivot Table



ตัวอย่าง 8 บัญชีแยกประเภทเงินสดในมือ (ตั้งแต่ตุลาคม 256x ถึง กันยายน 256x) การตรวจด้วย Pivot Table

9) โดยให้คลิกช่อง PK ลากเมาส์มาวางที่ “ป้ายชื่อคอลัมน์” คลิกชื่อจำนวนเงินฯ ลากเมาส์มาวางที่ “Σ ค่า” คลิกช่อง ABS และ ช่องประเภทเอกสาร ลากเมาส์มาวาง “ป้ายชื่อแถว”

Row Labels	จำนวนเงินในสกุลในปท.	Σ ค่า	ประเภทเอกสาร
ผลรวมของจำนวนเงินในสกุลในปท.	50	50	ผลรวมของจำนวนเงินในสกุลในปท.
ป้ายชื่อแถว	40	50	ผลรวมทั้งหมด
RE	5.00	5	5
RE	6.20	6.2	6.2
RE	8.00	8	8
RE	18.00	18	18
RE	20.00	40	0
JR	30.00	40	40
JR	40.00	120	-40
JR	41.00	41	41
RE	55.75	55.75	55.75

ตัวอย่าง 9 บัญชีแยกประเภทเงินสดในมือ (ตั้งแต่ตุลาคม 256x ถึง กันยายน 256x) การตรวจด้วย Pivot Table

10) ระบบจะแสดงรายละเอียดการจับคู่ตามจำนวนเงินในช่อง “ABS” โดยในช่อง “ผลรวมทั้งหมด” เป็นศูนย์ (0) หมายถึงระบบจับคู่ประเภทเอกสารได้ ดังนั้น หน่วยเบิกจ่ายต้องตรวจสอบว่ามีรายการจัดเก็บ นำส่งหรือนำฝากเงินเป็นรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลังถูกต้อง ครบถ้วนหรือไม่ โดยตรวจสอบจากประเภทเอกสาร

ตามตัวอย่างหน้า 27 มีการรับและนำส่งเงินนอกงบประมาณของส่วนราชการ โดยบันทึกการรับเงินตามประเภทเอกสาร RB ด้วยยอด 4,773,500 บาท (ด้านเดบิต) นำเงินส่งคลัง ตามประเภทเอกสาร R2 ด้วยยอด 4,773,500 บาท (ด้านเครดิต) ไม่มีผลต่างในช่อง “ผลรวมทั้งหมด” เป็นต้น

หากมีรายการรับและนำส่ง โดยที่ผลรวมทั้งหมดไม่เป็นศูนย์ เช่น มีจำนวนเงิน ที่เป็นประเภทเอกสาร RA แต่ไม่สามารถจับคู่ R1 ได้ ซึ่งอาจเกิดจากรับเงินช่วงสิ้นเดือน และนำเงินส่งคลังในเดือนถัดไป หรือทยอยนำเงินส่งคลัง หรือนำเงินส่งแล้วแต่ยังไม่ได้บันทึกการนำส่ง หน่วยเบิกจ่ายต้องตรวจสอบกับเอกสารหลักฐาน ใบเสร็จรับเงิน ใบนำฝากเงิน การบันทึกการรายการในระบบ GFMS และชี้แจงสาเหตุให้ทราบด้วย

11) การเปรียบเทียบกับบทลง ตรวจสอบบรรทัด “ผลรวมทั้งหมด” ว่ารายการเคลื่อนไหวด้านเดบิตและเครดิต ต้องตรงกับบทลง บัญชีเงินสดในช่องเดบิตและเครดิต ตามตัวอย่างด้านล่าง

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101 เงินสดในมือ	0.00	15,348,736.31	(15,348,736.31)	0.00

ตัวอย่าง 10-11 บัญชีแยกประเภทเงินสดในมือ (ตั้งแต่ตุลาคม 256x ถึง กันยายน 256x) การตรวจด้วย Pivot Table และเปรียบเทียบกับบทลง บัญชีเงินสดในมือ

จากตัวอย่าง มีหลักฐานการตรวจสอบ ดังนี้

- ในบทลง ณ วันที่ 30 กันยายน 256x มีรายการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกข้อมูลจัดเก็บ นำส่งหรือนำฝากเงิน เป็นรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลัง ที่กำหนดให้ตรวจสอบ ได้แก่ บัญชีเงินสดในมือ บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง ที่ปรากฏในบทลง ได้รับการตรวจสอบครบทุกบัญชี
- แต่ละบัญชีมีการตรวจสอบรายการจับคู่ประเภทเอกสารรับและนำส่ง หักล้างกันเป็นศูนย์ (0) ในช่อง “ผลรวมทั้งหมด” ได้ถูกต้อง ครบถ้วนทุกรายการที่เกี่ยวข้อง
- กรณีที่เอกสารรับและนำส่งไม่สามารถจับคู่หักล้างกันเป็นศูนย์ (0) ในช่อง “ผลรวมทั้งหมด” มีการชี้แจงสาเหตุให้ทราบ
- ผลรวมทั้งหมดของรายการเคลื่อนไหวในช่องเดบิตและเครดิตในบัญชีแยกประเภทต้องตรงกับรายการเคลื่อนไหวในช่องเดบิตและเครดิตในบทลง
- เมื่อดำเนินการได้ทุกข้อดังกล่าวข้างต้น ระดับคะแนนที่ดำเนินการได้ 30 คะแนน

**ประเภทเอกสารในการบันทึกข้อมูลจัดเก็บ นำส่งหรือนำฝากเงิน เป็นเบิกเงินส่งคืน
รายได้แผ่นดิน หรือเงินฝากคลัง มีดังนี้**

รายการ	ประเภทเอกสาร		
	การรับเงิน	การนำส่ง/นำฝากเงิน	การกลับรายการ
1. การรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินของส่วนราชการ	RA (นส01)	R1 (นส02-1)	
2. การกลับรายการรับเงินรายได้แผ่นดินของส่วนราชการ	RA (นส01)		SA
3. การกลับรายการนำส่งรายได้แผ่นดินของส่วนราชการ		R1 (นส02-1)	S1
4. การรับและนำส่งเงินนอกงบประมาณของส่วนราชการ	RB (นส01)	R2 (นส02-1)	
5. การกลับรายการรับเงินนอกงบประมาณของส่วนราชการ	RB (นส01)		SB
6. การกลับรายการนำส่งเงินนอกงบประมาณของส่วนราชการ		R2 (นส02-1)	S2
7. การรับและนำส่งเงินเบิกเงินส่งคืนเงินในงบประมาณ	BD (บข01)	R6 (นส02-1)	
8. การกลับรายการรับเงินเบิกเงินส่งคืนเงินในงบประมาณ	BD (บข01)		BD
9. การกลับรายการนำส่งเงินเบิกเงินส่งคืนเงินในงบประมาณ		R6 (นส02-1)	S6
10. การรับและนำส่งเงินเบิกเงินส่งคืนเงินนอกงบประมาณ	BD (บข01)	R7 (นส02-1)	
11. การกลับรายการรับเงินเบิกเงินส่งคืนเงินนอกงบประมาณ	BD (บข01)		BD
12. การกลับรายการนำส่งเงินเบิกเงินส่งคืนเงินนอกงบประมาณ		R7 (นส02-1)	S7
13. การรับและนำส่งรายการอื่นที่เกี่ยวข้อง ฯลฯ			

1.2.2 บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501) มีการบันทึกข้อมูลเบิกจ่าย นำฝาก โอน และปรับปรุง บัญชีเงินฝากคลังตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง ในระบบ GFMS ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน

- หลักฐานที่ต้องจัดส่ง บัญชีแยกประเภททั่วไป บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501) และ รายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง ที่มีรายการเคลื่อนไหวในงบทดลอง ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 25xx (1 ตุลาคม 25xx ถึงวันที่ 30 กันยายน 25xx) แสดงวิธีการตรวจสอบ พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี) ในรูปของไฟล์ข้อมูล Excel

ตรวจสอบงบทดลอง บัญชีเงินฝากคลัง มีรายการเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณหรือไม่

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101020501 เงินฝากคลัง	23,825,353.51	111,566,567.35	(110,261,663.12)	25,130,257.74

ตัวอย่างที่ 9 ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวบัญชีเงินฝากคลัง (1101020501) โดยใช้สูตร VLOOKUP ตามหนังสือด่วนที่สุด กรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410./ว 6 ลงวันที่ 10 มกราคม 2560 สิ่งที่มาด้วย 3

1) เรียงรายงานบัญชีแยกประเภทของบัญชีเงินฝากคลัง (ศึกษาจากตัวอย่าง การเรียงรายงานบัญชีแยกประเภท Web Online หน้า 17-21) ข้างต้น จัดเก็บรูป File Excel

ปี	บัญชี G/L	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	คีย์อ้างอิง 3	การกำหนด	ว/ท เอกสาร	Post Date	Cling Doc	การหักล้าง	วันคิดค่า	ศูนย์ต้นทุน	หน่วยเบิกจ่าย	PK	จำนวนเงินในสกุลบาท	Tr.Pr	แหล่งของเงิน	คีย์อ้างอิง 1
2019	1101020501	0200000901	JO	P620000001	3600001001A0062019	20006000004	04.10.2018	04.10.2018					20006000000	20006000004	50	-6,000.00	X9999	6226000
2019	1101020501	0200001201	JO	P6200000007	3600004501A0062019	20006000000	18.10.2018	18.10.2018					20006000004	20006000004	50	-16,139.00	X9999	6226000
2019	1101020501	1600001301	RX	191300001301A006	0597143400002754	20006000000	25.10.2018	25.10.2018					20006000000	20006000004	40	50,000.00	X9999	6226000
2019	1101020501	1600001501	RX	191300001401A006	0597143400005341	20006000000	01.11.2018	01.11.2018					20006000000	20006000004	40	343,600.00	X9999	6226000
2019	1101020501	1500000301	RI	20006000004			01.11.2018	01.11.2018					20006000004	20006000004	50	-1,000,000.00	X9999	6226000
2019	1101020501	1600001601	RX	191300001601A006	05971434000010597	20006000000	02.11.2018	02.11.2018					20006000000	20006000004	40	10,988.25	X9999	6226000
2019	1101020501	0200001303	JO	P6200000070	3600007901A0062019	20006000000	02.11.2018	02.11.2018					20006000000	20006000004	50	-500,000.00	X9999	6226000
2019	1101020501	0200001304	JO	P6200000070	3600007901A0062019	20006000000	02.11.2018	02.11.2018					20006000000	20006000004	50	-500,000.00	X9999	6226000
2019	1101020501	0200001305	JO	P6200000070	3600007901A0062019	20006000000	02.11.2018	02.11.2018					20006000000	20006000004	50	-500,000.00	X9999	6226000
2019	1101020501	1600002001	RX	191300002001A006	0597143400001285	20006000000	08.11.2018	08.11.2018					20006000004	20006000004	40	1,284.00	X9999	6226000
2019	1101020501	1600002201	RX	191300002201A006	0597143400005637	20006000000	12.11.2018	12.11.2018					20006000004	20006000004	40	4,250.00	X9999	6226000
2019	1101020501	0200001901	JO	P620000180	3600005722A0062019	20006000004	14.11.2018	14.11.2018					20006000000	20006000004	50	-343,600.00	X9999	6226000

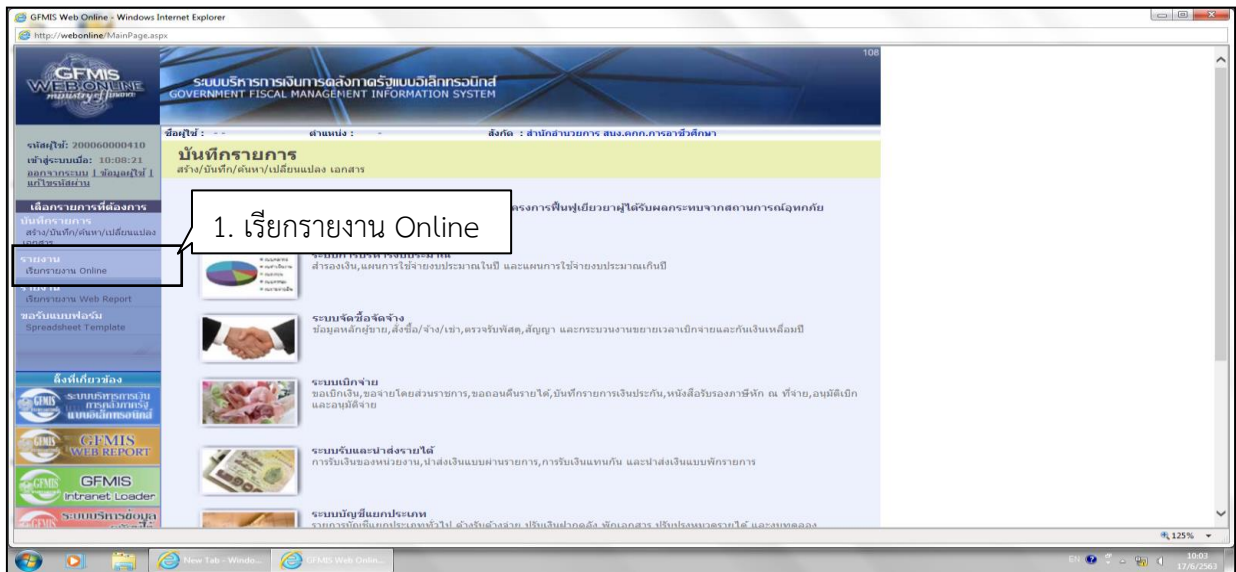
ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทเงินฝากคลังทั้งปีงบประมาณ

- ลบคอลัมน์ที่ไม่มีรายการออก ได้แก่ Clrng Doc, การหักล้าง, วันคิดค่า และคีย์อ้างอิง และจัดตารางให้เรียบร้อย

ปี	บัญชี G/L	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	คีย์อ้างอิง 3	การกำหนด	ว/ท เอกสาร	Post Date	ศูนย์ต้นทุน	หน่วยเบิกจ่าย	PK	จำนวนเงินในสกุลบาท	Tr.Pr	แหล่งของเงิน
2019	1101020501	0200000901	JO	P620000001	3600001001A0062019	20006000004	04.10.2018	04.10.2018	20006000000	20006000004	50	-6,000.00	X9999	6226000
2019	1101020501	0200001201	JO	P6200000007	3600004501A0062019	20006000000	18.10.2018	18.10.2018	20006000004	20006000004	50	-16,139.00	X9999	6226000
2019	1101020501	1600001301	RX	191300001301A006	0597143400002754	20006000000	25.10.2018	25.10.2018	20006000000	20006000004	40	50,000.00	X9999	6226000
2019	1101020501	1600001501	RX	191300001401A006	0597143400005341	20006000000	01.11.2018	01.11.2018	20006000000	20006000004	40	343,600.00	X9999	6226000
2019	1101020501	1500000301	RI	20006000004			01.11.2018	01.11.2018	20006000004	20006000004	50	-1,000,000.00	X9999	6226000
2019	1101020501	1600001601	RX	191300001601A006	05971434000010597	20006000000	02.11.2018	02.11.2018	20006000000	20006000004	40	10,988.25	X9999	6226000
2019	1101020501	0200001303	JO	P6200000070	3600007901A0062019	20006000000	02.11.2018	02.11.2018	20006000000	20006000004	50	-500,000.00	X9999	6226000
2019	1101020501	0200001304	JO	P6200000070	3600007901A0062019	20006000000	02.11.2018	02.11.2018	20006000000	20006000004	50	-500,000.00	X9999	6226000
2019	1101020501	0200001305	JO	P6200000070	3600007901A0062019	20006000000	02.11.2018	02.11.2018	20006000000	20006000004	50	-500,000.00	X9999	6226000
2019	1101020501	1600002001	RX	191300002001A006	0597143400001285	20006000000	08.11.2018	08.11.2018	20006000004	20006000004	40	1,284.00	X9999	6226000
2019	1101020501	1600002201	RX	191300002201A006	0597143400005637	20006000000	12.11.2018	12.11.2018	20006000004	20006000004	40	4,250.00	X9999	6226000

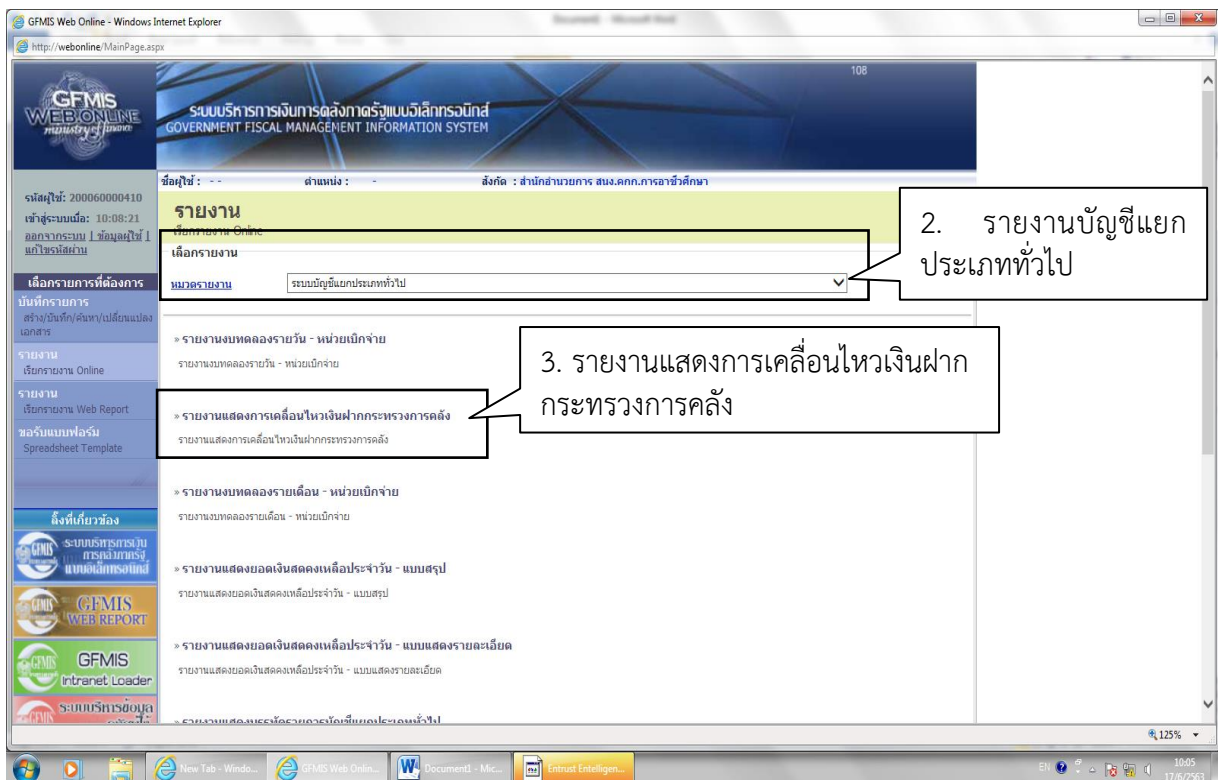
ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทเงินฝากคลังทั้งปีงบประมาณ

- 2) เรียงรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง Web Online
- เมื่อเข้าหน้าจอ GFMS Web Online เลือกรายงาน “เรียงรายงาน Online”



ตัวอย่าง เรียงรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง

- คลิกเลือก หมวดรายงาน “ระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป” และเลือก “รายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง”



ตัวอย่าง เรียงรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง

- เมื่อปรากฏหน้าจอ รายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไปแล้ว ให้ระบุ “รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝากคลัง, รหัสบัญชีเงินฝากคลัง, วันที่ผ่านรายการ” ให้ถูกต้อง แล้วเลือก “เรียกดูรายงาน”

4. รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝากคลัง

5. รหัสบัญชีเงินฝากคลัง

6. วันที่ผ่านรายการ

7. เรียกดูรายงาน

ตัวอย่าง เรียกดูรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง

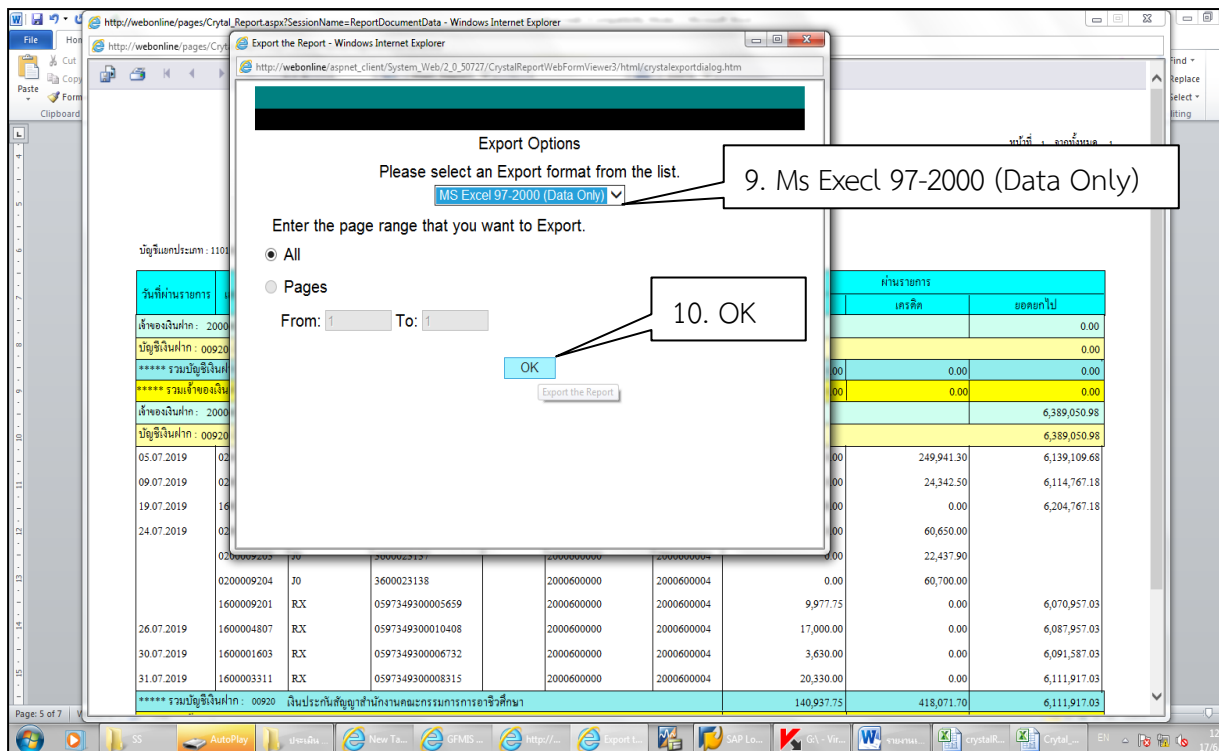
- ปรากฏตาราง “รายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง” ให้เลือก เพื่อจัดเก็บในรูปแบบของไฟล์ Excel

8. จัดเก็บ

วันที่ผ่านรายการ	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	เอกสารอ้างอิง	ผู้ทำแทน	การกำหนด	หน่วยเบิกจ่าย	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
สรุปรายการ: 2000600000									0.00
บัญชีเงินฝาก: 00920 เงินฝากเพื่อประโยชน์การศึกษาสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา									0.00
***** รวมบัญชีเงินฝาก: 00920 เงินฝากเพื่อประโยชน์การศึกษาสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา							0.00	0.00	0.00
***** รวมเงินฝาก: 2000600000							0.00	0.00	0.00
สรุปรายการ: 2000600004									6,389,050.98
บัญชีเงินฝาก: 00920 เงินประกันสัญญาสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา									6,389,050.98
05.07.2019	0200010201	JO	3600050602		2000600000	2000600004	0.00	249,941.30	6,139,109.68
09.07.2019	0200010401	JO	3600006627		2000600000	2000600004	0.00	24,342.50	6,114,767.18
19.07.2019	1600009101	RX	0597349300003783		2000600000	2000600004	90,000.00	0.00	6,204,767.18
24.07.2019	0200009202	JO	3600023136		2000600000	2000600004	0.00	60,650.00	
	0200009203	JO	3600023137		2000600000	2000600004	0.00	22,437.90	
	0200009204	JO	3600023138		2000600000	2000600004	0.00	60,700.00	
	0200009201	RX	0597349300005659		2000600000	2000600004	9,977.75	0.00	6,070,957.03
26.07.2019	1600004807	RX	0597349300010408		2000600000	2000600004	17,000.00	0.00	6,087,957.03
30.07.2019	1600001603	RX	0597349300006732		2000600000	2000600004	3,630.00	0.00	6,091,587.03
31.07.2019	1600003311	RX	0597349300008315		2000600000	2000600004	20,330.00	0.00	6,111,917.03
***** รวมบัญชีเงินฝาก: 00920 เงินประกันสัญญาสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา							140,937.75	418,071.70	6,111,917.03

ตัวอย่าง เรียกดูรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง

- เมื่อกด  จะปรากฏกล่องข้อความ Export Options เลือก “Ms Excel 97-2000 (Data Only)” แล้วคลิก “OK”



ตัวอย่าง เรียกรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง

- จัดเก็บในรูปแบบของ File Excel และลบคอลัมน์ หรือแถวที่ไม่มีข้อมูล รวมถึงจัดตารางให้เรียบร้อย

รายงานเคลื่อนไหวเงินฝาก ส.ม. excel 97-2000 (Data only) [โปรดความเข้าใจ] - Microsoft Excel										
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K
1	วันที่ผ่านรายการ	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	เอกสารอ้างอิง	ผู้ทำแทน	การกำหนด	หน่วยเบิกจ่าย	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
2	เจ้าของเงินฝาก :	2000600000	0.00							
3	บัญชีเงินฝาก :	00920	เงินฝากเพื่อประโยชน์การศึกษาสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา	0.00						
4	***** รวมบัญชีเงินฝาก :	00920	เงินฝากเพื่อประโยชน์การศึกษาสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา	0.00	0.00	0.00				
5	***** รวมเจ้าของเงินฝาก :	2000600000	0.00							
6	เจ้าของเงินฝาก :	2000600004	6,389,050.98							
7	บัญชีเงินฝาก :	00920	เงินประกันสัญญาสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา	6,389,050.98						
8	05.07.2019	0200010201	JO	3600050602		2000600000	2000600004	0.00	249,941.30	6,139,109.68
9	09.07.2019	0200010401	JO	3600006627		2000600000	2000600004	0.00	24,342.50	6,114,767.18
10	19.07.2019	1600009101	RX	0597349300003783		2000600000	2000600004	90,000.00	0.00	6,204,767.18
11	24.07.2019	0200009202	JO	3600023136		2000600000	2000600004	0.00	60,650.00	
12		0200009203	JO	3600023137		2000600000	2000600004	0.00	22,437.90	
13		0200009204	JO	3600023138		2000600000	2000600004	0.00	60,700.00	
14		1600009201	RX	0597349300005659		2000600000	2000600004	9,977.75	0.00	6,070,957.03
15	26.07.2019	1600004807	RX	0597349300010408		2000600000	2000600004	17,000.00	0.00	6,087,957.03
16	30.07.2019	1600001603	RX	0597349300006732		2000600000	2000600004	3,630.00	0.00	6,091,587.03
17	31.07.2019	1600003311	RX	0597349300008315		2000600000	2000600004	20,330.00	0.00	6,111,917.03
18	***** รวมบัญชีเงินฝาก :	00920	เงินประกันสัญญาสำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา	140,937.75	418,071.70	6,111,917.03				
19	***** รวมเจ้าของเงินฝาก :	2000600004	140,937.75	418,071.70	6,111,917.03					
20	รวมทั้งสิ้น		140,937.75	418,071.70	6,111,917.03					

ตัวอย่าง รายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง

- เมื่อเรียกรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง ตั้งแต่เดือนตุลาคมถึงเดือนกันยายน แล้วนำข้อมูลมารวมอยู่ใน Sheet เดียวกัน และลบคอลัมน์ แถวที่ไม่มีข้อมูล รวมถึงจัดตารางให้เรียบร้อย

วันที่	เลขที่	ประเภท	เอกสารอ้างอิง	ผู้ทำแทน	การกำหนด	หน่วยเบิกจ่าย	ผ่านรายการ		ยอดยกไป
ลงรายการ	เอกสาร	เอกสาร					เดบิต	เครดิต	
บัญชีเงินฝาก : 00704 เงินฝากต่าง ๆ วิทยาลัยเทคนิคฉะเชิงเทรา									
01.11.2018	1500000301	RI	2000600004	A006		2000600004	0.00	1,000,000.00	1,000,000.00
รวมบัญชีเงินฝาก : 00704 เงินฝากต่าง ๆ วิทยาลัยเทคนิคฉะเชิงเทรา								0.00	1,000,000.00
บัญชีเงินฝาก : 00788 เงินค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขัน									
20.03.2019	1600002602	RX	598045000003540	A006	2000600000	2000600004	8,400.00	0.00	0
	1600007401	RX	598045000003649	A006	2000600000	2000600004	9,900.00	0.00	18,300.00
21.03.2019	1600006004	RX	598045000004034	A006	2000600000	2000600004	10,200.00	0.00	28,500.00
22.03.2019	1600007501	RX	598045000004835	A006	2000600000	2000600004	14,700.00	0.00	43,200.00

ตัวอย่าง รายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง

- ให้แทรกคอลัมน์ “เงินคงเหลือ” คอลัมน์ “Vlookup” และคอลัมน์ “เงินคงเหลือ-Vlookup” ถัดจากช่อง “เครดิต” พร้อมคำนวณหาจำนวนเงินคงเหลือของเลขเอกสารแต่ละรายการ ในรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง โดยพิมพ์ “=ฟิลต์เดบิต-ฟิลต์เครดิต” ในช่อง เงินคงเหลือ และ Copy สูตรทุกบรรทัดรายการ

วันที่	เลขที่	ประเภท	เอกสารอ้างอิง	ผู้ทำแทน	การกำหนด	หน่วยเบิกจ่าย	ผ่านรายการ		ยอดคงเหลือ	Vlookup	ยอดคงเหลือ-Vlookup	ยอดยกไป
ลงรายการ	เอกสาร	เอกสาร					เดบิต	เครดิต				
บัญชีเงินฝาก : 00704 เงินฝากต่าง ๆ วิทยาลัยเทคนิคฉะเชิงเทรา												
01.11.2018	1500000301	RI	2000600004	A006		2000600004	0.00	1,000,000.00	-1,000,000.00			1,000,000.00
รวมบัญชีเงินฝาก : 00704 เงินฝากต่าง ๆ วิทยาลัยเทคนิคฉะเชิงเทรา								0.00	1,000,000.00			
บัญชีเงินฝาก : 00788 เงินค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขัน												
20.03.2019	1600002602	RX	598045000003540	A006	2000600000	2000600004	8,400.00	0.00	8,400.00			
	1600007401	RX	598045000003649	A006	2000600000	2000600004	9,900.00	0.00	9,900.00			18,300.00
21.03.2019	1600006004	RX	598045000004034	A006	2000600000	2000600004	10,200.00	0.00	10,200.00			28,500.00
22.03.2019	1600007501	RX	598045000004835	A006	2000600000	2000600004	14,700.00	0.00	14,700.00			43,200.00

ตัวอย่าง รายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง

3) เมื่อจัดเตรียมข้อมูลบัญชีแยกประเภท และรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลังเรียบร้อยแล้ว ให้คัดลอกข้อมูลบัญชีแยกประเภทเงินฝากคลังที่มีข้อมูลทั้งปีงบประมาณ มาไว้ที่ Sheet ของ File Excel เดียวกับรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง

The screenshot shows a Microsoft Excel spreadsheet with the following data:

วันที่	เวลา	บัญชี	ประเภท	จำนวน	ยอดคงเหลือ
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	10,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	5,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	15,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	10,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	20,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	15,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	25,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	20,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	30,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	25,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	35,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	30,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	40,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	35,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	45,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	40,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	50,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	45,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	55,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	50,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	60,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	55,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	65,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	60,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	70,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	65,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	75,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	70,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	80,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	75,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	85,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	80,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	90,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	85,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	95,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	90,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	100,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	95,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	105,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	100,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	110,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	105,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	115,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	110,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	120,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	115,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	125,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	120,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	130,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	125,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	135,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	130,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	140,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	135,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	145,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	140,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	150,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	145,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	155,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	150,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	160,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	155,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	165,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	160,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	170,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	165,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	175,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	170,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	180,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	175,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	185,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	180,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	190,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	185,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	195,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	190,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	200,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	195,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	205,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	200,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	210,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	205,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	215,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	210,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	220,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	215,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	225,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	220,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	230,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	225,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	235,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	230,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	240,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	235,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	245,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	240,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	250,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	245,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	255,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	250,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	260,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	255,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	265,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	260,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	270,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	265,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	275,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	270,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	280,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	275,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	285,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	280,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	290,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	285,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	295,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	290,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	300,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	295,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	305,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	300,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	310,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	305,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	315,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	310,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	320,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	315,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	325,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	320,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	330,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	325,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	335,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	330,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	340,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	335,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	345,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	340,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	350,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	345,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	355,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	350,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	360,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	355,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	365,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	360,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	370,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	365,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	375,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	370,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	380,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	375,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	385,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	380,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	390,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	385,000.00
2019	11:01:20	501	ฝากเงิน	10,000.00	395,000.00
2019	11:01:20	501	ถอนเงิน	5,000.00	390,000.00

ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทเงินฝากคลัง

4) ให้จัดทำ “VLOOKUP” ที่รายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระแสรายการคลัง กับ บัญชีแยกประเภทเงินฝากคลัง โดยพิมพ์สูตร =VLOOKUP ที่ช่อง Vlookup และคลิกเมาส์ที่คอลัมน์ C5 (ช่องเลขที่เอกสาร) พิมพ์ “,” จากนั้นไปที่ Sheet บัญชีแยกประเภทเงินฝากคลัง แล้วคลิกเมาส์ที่คอลัมน์ C (ช่องเลขที่เอกสาร) ลากเมาส์คลุมถึงข้อมูลถึง คอลัมน์ M (ช่องจำนวนเงินในสกุลใน ปท) และกด F4 พิมพ์ “,” ใ้หน้าคอลัมน์เลขที่เอกสาร ถึงคอลัมน์จำนวนเงินในสกุลเงินใน ปท ได้เท่าไร ให้พิมพ์จำนวนคอลัมน์ “11” ตามด้วย “,” จากนั้นระบบจะขึ้นคำว่า FALSE คลิกคำว่า FALSE แล้วกด Enter ตัวอย่าง =VLOOKUP(B5,บข.แยกประเภทเงินฝากคลัง!\$C:\$M,11,FALSE) ระบบจะนำจำนวนเงินในบัญชีแยกประเภทที่มีเลขที่เอกสาร ตรงกับ เลขที่เอกสารของรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระแสรายการคลังมาไว้ในช่อง Vlookup

หมายเหตุ หากดำเนินการตามสูตรแล้วมีค่า #N/A ปรากฏ ในช่อง Vlookup ให้ตรวจสอบช่องเลขที่เอกสาร ในบัญชีแยกประเภทเงินฝากคลัง หากมีรูปสามเหลี่ยมสีเขียวมุมบนด้านซ้ายมือ ให้กด “F2” รูปสามเหลี่ยมจะหายไป

ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทเงินฝากคลัง

Microsoft Excel - รายงานเคลื่อนไหวเงินฝาก คค sm excel 97-2000 (Data only) [โหมดความเข้ากันได้]

สูตรในเซลล์ K5: **=VLOOKUP(B5,บข.แยกประเภทเงินฝากคลัง!\$C:\$M,11,)**

รายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง												
วันที่	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	เอกสารอ้างอิง	ผู้ทำแทน	การกำหนด	หน่วยเบิกจ่าย	ผ่านรายการ		ยอดคงเหลือ	Vlookup	ยอดคงเหลือ-Vlookup	ยอดยกไป
							เดบิต	เครดิต				
บัญชีเงินฝาก : 00704 เงินฝากต่าง ๆ วิทยาลัยเทคนิคมิบบุรี												1,000,000.
01.11.2018	150000301	RI	2000600004	A006		2000600004	0.00	1,000,000.00	-1,000,000.00	-1,000,000.00		
***** รวมบัญชีเงินฝาก : 00704 เงินฝากต่าง ๆ วิทยาลัยเทคนิคมิบบุรี							0.00	1,000,000.00				
บัญชีเงินฝาก : 00788 เงินสำรอง												
20.03.2019	16000002											
	1600007401	RX	598045000004034	A006								18,300.
21.03.2019	1600006004	RX	598045000004034	A006		2000600000	10,200.00	0.00	10,200.00			28,500.
22.03.2019	1600007501	RX	598045000004835	A006		2000600000	14,700.00	0.00	14,700.00			43,200.
25.03.2019	1600005705	RX	598045000008496	A006		2000600000	17,100.00	0.00	17,100.00			60,300.

สูตรในเซลล์ K9: **=VLOOKUP(B9,บข.แยกประเภทเงินฝากคลัง!\$C:\$M,11,FALSE)**

รายงานเคลื่อนไหว คค-กย บข.แยกประเภทเงินฝากคลัง

ตัวอย่าง รายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง ที่ทำการ Vlookup บัญชีแยกประเภทเงินฝากคลัง

5) เมื่อปรากฏจำนวนเงินที่ทำการ Vlookup กับบัญชีแยกประเภทเงินฝากคลังแล้ว ให้คัดลอกสูตรดังกล่าวทุกบรรทัดรายการ

Microsoft Excel - รายงานเคลื่อนไหวเงินฝาก คค sm excel 97-2000 (Data only) [โหมดความเข้ากันได้]

สูตรในเซลล์ K9: **=VLOOKUP(B9,บข.แยกประเภทเงินฝากคลัง!\$C:\$M,11,FALSE)**

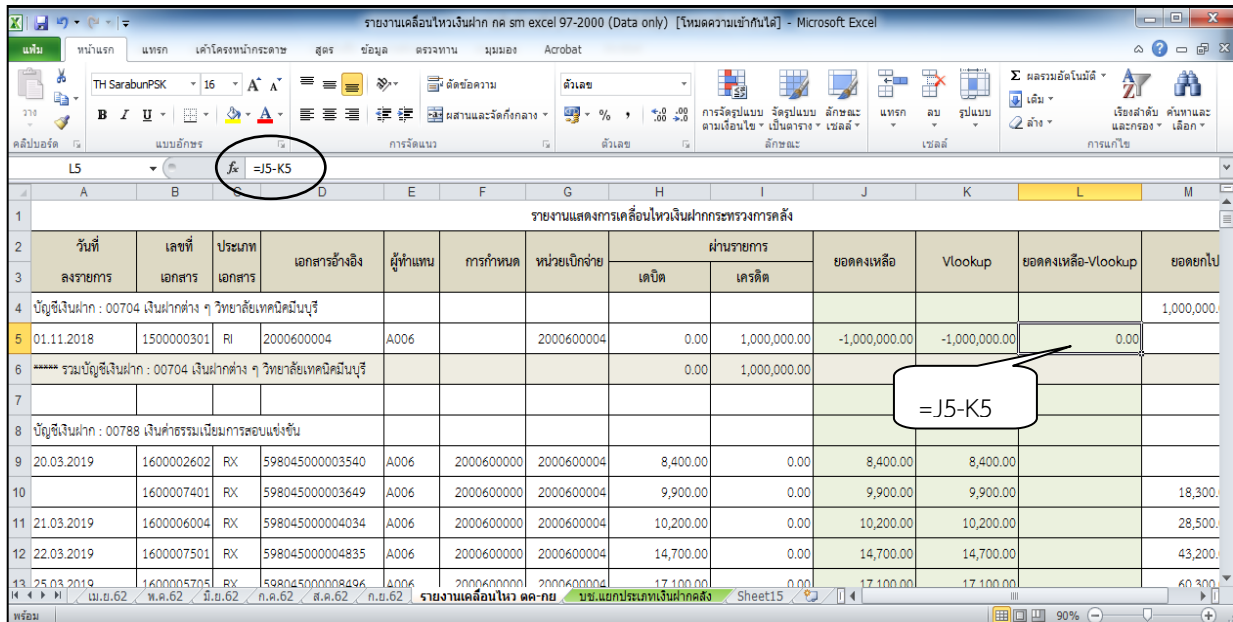
รายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง												
วันที่	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	เอกสารอ้างอิง	ผู้ทำแทน	การกำหนด	หน่วยเบิกจ่าย	ผ่านรายการ		ยอดคงเหลือ	Vlookup	ยอดคงเหลือ-Vlookup	ยอดยกไป
							เดบิต	เครดิต				
บัญชีเงินฝาก : 00704 เงินฝากต่าง ๆ วิทยาลัยเทคนิคมิบบุรี												1,000,000.
01.11.2018	150000301	RI	2000600004	A006		2000600004	0.00	1,000,000.00	-1,000,000.00	-1,000,000.00		
***** รวมบัญชีเงินฝาก : 00704 เงินฝากต่าง ๆ วิทยาลัยเทคนิคมิบบุรี							0.00	1,000,000.00				
บัญชีเงินฝาก : 00788 เงินค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขัน												
20.03.2019	1600002602	RX	598045000003540	A006		2000600000	8,400.00	0.00	8,400.00	8,400.00		
	1600007401	RX	598045000003649	A006		2000600000	9,900.00	0.00	9,900.00	9,900.00		18,300.
21.03.2019	1600006004	RX	598045000004034	A006		2000600000	10,200.00	0.00	10,200.00	10,200.00		28,500.
22.03.2019	1600007501	RX	598045000004835	A006		2000600000	14,700.00	0.00	14,700.00	14,700.00		43,200.
25.03.2019	1600005705	RX	598045000008496	A006		2000600000	17,100.00	0.00	17,100.00	17,100.00		60,300.

รายงานเคลื่อนไหว คค-กย บข.แยกประเภทเงินฝากคลัง

ตัวอย่าง รายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง ที่ทำการ Vlookup บัญชีแยกประเภทเงินฝากคลัง

6) เมื่อคัดลอกสูตร Vlookup ครบทุกบรรทัดรายการแล้วไปที่คอลัมน์ “ยอดคงเหลือ – Vlookup” และพิมพ์เครื่องหมาย “=” เลื่อนเมาส์มาคลิกที่คอลัมน์ “ยอดคงเหลือ” และพิมพ์เครื่องหมายลบ “-” เลื่อนเมาส์มาคลิกที่คอลัมน์ “Vlookup” แล้วกด Enter ตัวอย่าง =J5-K5 ถ้าปรากฏยอดเป็นศูนย์ (0) แสดงว่ารายการเคลื่อนไหวเงินฝากกระแสรายการคลั่งและบัญชีแยกประเภทเงินฝากคลั่งมีการบันทึกข้อมูลถูกต้องตรงกัน

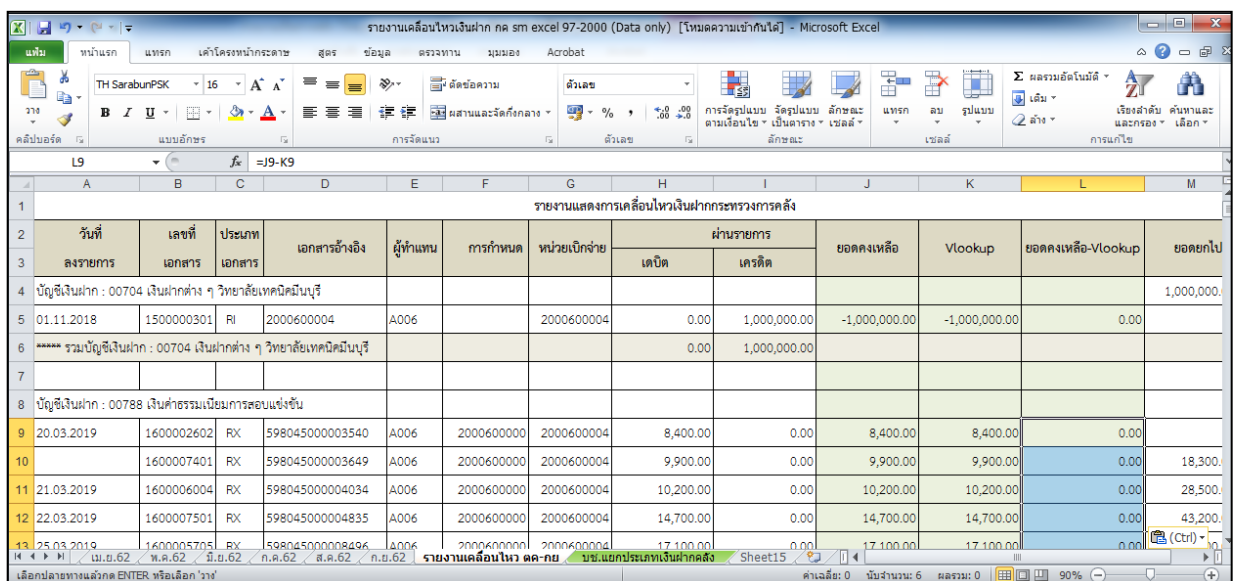
กรณีข้อมูลที่ปรากฏไม่เป็นศูนย์ (0) หน่วยเบิกจ่ายต้องตรวจสอบว่าเกิดจากสาเหตุใด เพื่อแก้ไขให้ถูกต้อง พร้อมคำชี้แจงประกอบ



วันที่	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	เอกสารอ้างอิง	ผู้ทำแทน	การกำหนด	หน่วยเบิกจ่าย	ผ่านรายการ		ยอดคงเหลือ	Vlookup	ยอดคงเหลือ-Vlookup	ยอดยกไป
							เดบิต	เครดิต				
รายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระแสรายการคลั่ง												
บัญชีเงินฝาก : 00704 เงินฝากต่าง ๆ วิทยาลัยเทคนิคบันบุรี												1,000,000.
01.11.2018	1500000301	RI	2000600004	A006		2000600004	0.00	1,000,000.00	-1,000,000.00	-1,000,000.00	0.00	
รวมบัญชีเงินฝาก : 00704 เงินฝากต่าง ๆ วิทยาลัยเทคนิคบันบุรี							0.00	1,000,000.00				
บัญชีเงินฝาก : 00788 เงินค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขัน												
20.03.2019	1600002602	RX	598045000003540	A006	2000600000	2000600004	8,400.00	0.00	8,400.00	8,400.00		
	1600007401	RX	598045000003649	A006	2000600000	2000600004	9,900.00	0.00	9,900.00	9,900.00		18,300.
	1600006004	RX	598045000004034	A006	2000600000	2000600004	10,200.00	0.00	10,200.00	10,200.00		28,500.
	1600007501	RX	598045000004835	A006	2000600000	2000600004	14,700.00	0.00	14,700.00	14,700.00		43,200.
รวม												

ตัวอย่าง รายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระแสรายการคลั่ง ที่ทำการ Vlookup บัญชีแยกประเภทเงินฝากคลั่ง

7) เมื่อปรากฏยอดเงินเป็นศูนย์ (0) ที่คอลัมน์ “ยอดคงเหลือ – Vlookup” แล้ว ให้คัดลอกสูตรดังกล่าวทุกบรรทัดรายการ



วันที่	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	เอกสารอ้างอิง	ผู้ทำแทน	การกำหนด	หน่วยเบิกจ่าย	ผ่านรายการ		ยอดคงเหลือ	Vlookup	ยอดคงเหลือ-Vlookup	ยอดยกไป
							เดบิต	เครดิต				
รายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระแสรายการคลั่ง												
บัญชีเงินฝาก : 00704 เงินฝากต่าง ๆ วิทยาลัยเทคนิคบันบุรี												1,000,000.
01.11.2018	1500000301	RI	2000600004	A006		2000600004	0.00	1,000,000.00	-1,000,000.00	-1,000,000.00	0.00	
รวมบัญชีเงินฝาก : 00704 เงินฝากต่าง ๆ วิทยาลัยเทคนิคบันบุรี							0.00	1,000,000.00				
บัญชีเงินฝาก : 00788 เงินค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขัน												
20.03.2019	1600002602	RX	598045000003540	A006	2000600000	2000600004	8,400.00	0.00	8,400.00	8,400.00	0.00	
	1600007401	RX	598045000003649	A006	2000600000	2000600004	9,900.00	0.00	9,900.00	9,900.00	0.00	18,300.
	1600006004	RX	598045000004034	A006	2000600000	2000600004	10,200.00	0.00	10,200.00	10,200.00	0.00	28,500.
	1600007501	RX	598045000004835	A006	2000600000	2000600004	14,700.00	0.00	14,700.00	14,700.00	0.00	43,200.
รวม												

ตัวอย่าง รายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระแสรายการคลั่ง ที่ทำการ Vlookup บัญชีแยกประเภทเงินฝากคลั่ง

จากตัวอย่าง งบทดลอง ณ วันที่ 30 กันยายน 256x มีรายการเคลื่อนไหวของบัญชีเงินฝากคลัง และแสดงการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วน ตรงกันระหว่างบัญชีแยกประเภทเงินฝากคลัง กับรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง กรณีที่มีการรายการเคลื่อนไหวไม่ตรงกันได้แสดงคำชี้แจงผลต่างให้ทราบ ระดับคะแนนที่ดำเนินการได้ 40 คะแนน

หมายเหตุ บัญชีเงินฝากคลัง ควรแสดงวิธีการตรวจสอบโดยเปรียบเทียบ ระหว่างบัญชีแยกประเภทเงินฝากคลัง กับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง ไม่ควรใช้การตรวจสอบด้วย Pivot Table เนื่องจากไม่สามารถเปรียบเทียบระหว่างบัญชีแยกประเภทเงินฝากคลัง กับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลังได้

1.2.3 บัญชีลูกหนี้ ประกอบด้วย บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102) มีการบันทึกการจ่ายเงินและخذใช้คืนเงินยืมได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน

- หลักฐานที่ต้องจัดส่ง บัญชีแยกประเภททั่วไป บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102) (1 ตุลาคม 25xx ถึงวันที่ 30 กันยายน 25xx) แสดงวิธีการตรวจสอบ พร้อมคำชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี) ในรูปของไฟล์ข้อมูล Excel

ตัวอย่างที่ 10 ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)

หน่วยเบิกจ่ายต้องตรวจสอบงบทดลอง (งวด 1-16) มีบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102) มีรายการเคลื่อนไหวระหว่างปีหรือไม่

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1102010101 ล/เงินยืม-ในงบ.	26,898,931.81	189,996,253.66	(170,810,665.47)	รายการเคลื่อนไหว
1102010102 ล/เงินยืม-นอกงบ.	1,253,778.14	0.00	(1,253,778.14)	

ตัวอย่าง งบทดลอง งวด1-16

จากตัวอย่าง งบทดลองข้างต้นมีรายการลูกหนี้เคลื่อนไหวระหว่างปี ทั้งสองบัญชีต้องตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวทั้งสองบัญชี บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102) ดังนี้

1) เรียงรายงานบัญชีแยกประเภทลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) ศึกษาจากตัวอย่างการเรียงรายงานบัญชีแยกประเภท Web Online หน้า 17-21 ข้างต้น จัดเก็บในรูป File Excel โดยเรียงรายงานตั้งแต่เดือนตุลาคม 256x ถึงเดือนกันยายน 256x ไว้ในแต่ละ Sheet เมื่อครบทั้ง 12 เดือน ให้รวมทุก Sheet (ทุกเดือน) ไว้ใน Sheet เดียวกัน เป็นรายงานบัญชีแยกประเภทลูกหนี้เงินยืมฯ ทั้งปีงบประมาณ

1102010101 [พิมพ์ความเข้ากันได้] - Microsoft Excel

หน้าแรกแทรกเค้าโครงหน้ากระดาษสูตรข้อมูลตารางงานมุมมองAcrobat

TH SarabunPSK16A

จัดข้อความ

ทั่วไป

การจัดรูปแบบจัดรูปแบบลักษณะตามเงื่อนไขเป็นตารางเซลล์

การรวมอัตโนมัติ

เพิ่ม

เยื่อสำเนาค้นหาและแทรก

คัดลอก

แบบอักษร

การจัดแนว

ตัวเลข

ลักษณะ

เซลล์

การแก้ไข

F2fx

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1	ปี	บัญชี G/L	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	คีย์การอ้างอิง 3	การกำหนด	ว/ท เอกสาร	Postg Date	Clrng Doc	การหักล้าง	วันคิดค่า	ศูนย์ต้นทุน	หน่วยเบิกจ่าย	PK จำนวนเงิน
2	2019	1102010101	3600002101	G1	183600009084002			04.10.2018	04.10.2018				2000600004	2000600004	50
3	2019	1102010101	3600002801	G1	183600122648002			04.10.2018	04.10.2018				2000600004	2000600004	50
4	2019	1102010101	3600002902	G1	183600021099002			04.10.2018	04.10.2018				2000600004	2000600004	50
5	2019	1102010101	3600002401	G1	183600044204002			04.10.2018	04.10.2018				2000600004	2000600004	50
6	2019	1102010101	3600001402	G1	183600022009002			04.10.2018	04.10.2018				2000600004	2000600004	50
7	2019	1102010101	3600002601	G1	183600122677002			04.10.2018	04.10.2018				2000600004	2000600004	50
8	2019	1102010101	3600002701	G1	183600121455002			04.10.2018	04.10.2018				2000600004	2000600004	50
9	รวม บข.ลน เงินในฯ ต.ค.-ก.ย.														

รวม บข.ลน ต.ค.-ก.ย.

Sheet13

ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณทั้งปีงบประมาณ จัดเก็บ File Excel

2) ลบคอลัมน์ที่ไม่มีรายการออก ได้แก่ คีย์การอ้างอิง 3 การกำหนด Clrng Doc การหักล้าง วันคิดค่า Tr.prt และ คีย์อ้างอิง 1 และจัดตารางให้เรียบร้อย

ปี	บัญชี G/L	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	ว/ท เอกสาร	Postg Date	ศูนย์ต้นทุน	หน่วยเบิกจ่าย	PK	จำนวนเงินในสกุลเงินบาท	แหล่งของเงิน
2019	1102010101	3600002101	G1	183600009084002	04.10.2018	04.10.2018	2000600004	2000600004	50	-11,400.00	6111220
2019	1102010101	3600002801	G1	183600122648002	04.10.2018	04.10.2018	2000600004	2000600004	50	-32,950.00	6111220
2019	1102010101	3600002902	G1	183600021099002	04.10.2018	04.10.2018	2000600004	2000600004	50	-66,060.00	6111220
2019	1102010101	3600002401	G1	183600044204002	04.10.2018	04.10.2018	2000600004	2000600004	50	-19,880.00	6111220
2019	1102010101	3600001402	G1	183600022009002	04.10.2018	04.10.2018	2000600004	2000600004	50	-53,680.00	6111220
2019	1102010101	3600002601	G1	183600122677002	04.10.2018	04.10.2018	2000600005	2000600004	50	-3,580.00	6111220
2019	1102010101	3600002701	G1	183600121455002	04.10.2018	04.10.2018	2000600005	2000600004	50	-12,600.00	6111220

ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณทั้งปีงบประมาณ จัดเก็บ File Excel

3) บัญชีลูกหนี้เงินในงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ เกิดจากการบันทึกรายการขอเบิกเงินยืมด้วยประเภทเอกสาร ขบ02/ขบ03 K1 จะได้เลขเอกสารจากระบบ 36xxxxxxx การส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดด้วยประเภทเอกสาร บข01 BE จะได้เลขเอกสารจากระบบ 01xxxxxxx การส่งใช้เงินยืมเป็นใบสำคัญด้วยประเภทเอกสาร บข01 G1 จะได้เลขเอกสารจากระบบ 36xxxxxxx (จะไม่ใช้เลขเดียวกันกับขอเบิกเงินยืมฯ) ดังนี้

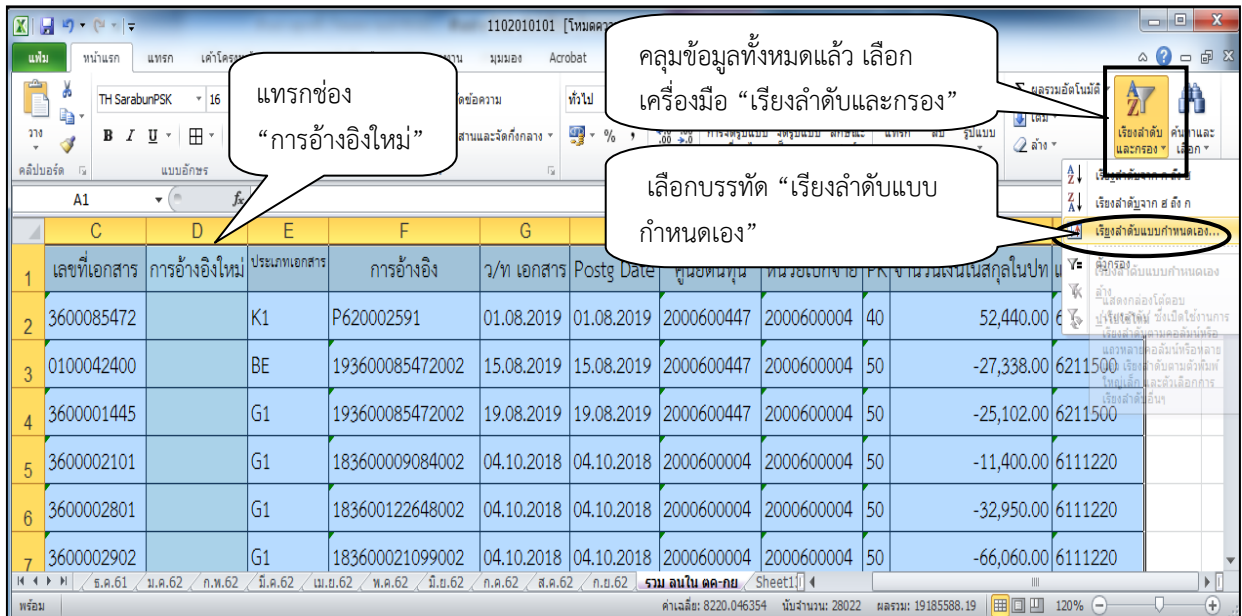
รายการ	ประเภทเอกสาร/เลขเอกสาร			
	การบันทึกรายการขอเบิกเงิน	การส่งใช้เงินยืม		การกลับรายการ
		ใบสำคัญ	เงินสด	
1. รายการขอเบิกเงินยืมและการส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดและใบสำคัญ	(ขบ02/ขบ03) K1 36xxxxxxx	(บข01) G1 36xxxxxxx	(บข01) BE 01xxxxxxx	
2. การกลับรายการขอเบิกเงิน	(ขบ02/ขบ03) K1 36xxxxxxx			KZ 39xxxxxxx
3. การกลับรายการส่งใช้คืนเงินยืมเป็นใบสำคัญ		(บข01) G1 36xxxxxxx		GZ 39xxxxxxx
4. การกลับรายการส่งใช้คืนเงินยืมเป็นเงินสด			(บข01) BE 01xxxxxxx	(บข01) BE 39xxxxxxx

ดังนั้น การตรวจสอบบัญชีลูกหนี้เงินยืมควรใช้ “เลขเอกสารขอเบิกเงิน (ขบ02/ขบ03) (36xxxxxxx)” เกิดจากประเภทเอกสาร K1 ในการเชื่อมโยงความสัมพันธ์ของรายการบัญชีที่เกิดขึ้น จากการบันทึกล้างเงินยืมเป็นใบสำคัญ (G1) และการบันทึกล้างเงินยืมจากการนำส่งคืนเงินเหลือจ่าย (BE) จะมีเลขอ้างอิง 15 หลัก ปรากฏในคอลัมน์ “การอ้างอิง” ประกอบด้วย สองหลักแรกเป็นปี ค.ศ. ตามด้วยเลขที่เอกสารขอเบิก 10 หลัก และบรรทัดรายการ 3 หลัก ตัวอย่าง เช่น 193600085472002 ประกอบด้วย ปี ค.ศ. 19 เลขเอกสารขอเบิก 3600085472 และบรรทัดรายการ 002 เป็นต้น

ปี	บัญชี G/L	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	ว/ท เอกสาร	Postg Date	ศูนย์ต้นทุน	หน่วยเบิกจ่าย	PK	จำนวนเงินในสกุลในบาท	แหล่งของเงิน
2019	1102010101	3600085472	K1	P620002591	01.08.2019	01.08.2019	2000600447	2000600004	40	52,440.00	6211500
2019	1102010101	0100042400	BE	193600085472002	15.08.2019	15.08.2019	2000600447	2000600004	50	-27,338.00	6211500
2019	1102010101	3600001445	G1	193600085472002	19.08.2019	19.08.2019	2000600447	2000600004	50	-25,102.00	6211500
										0.00	

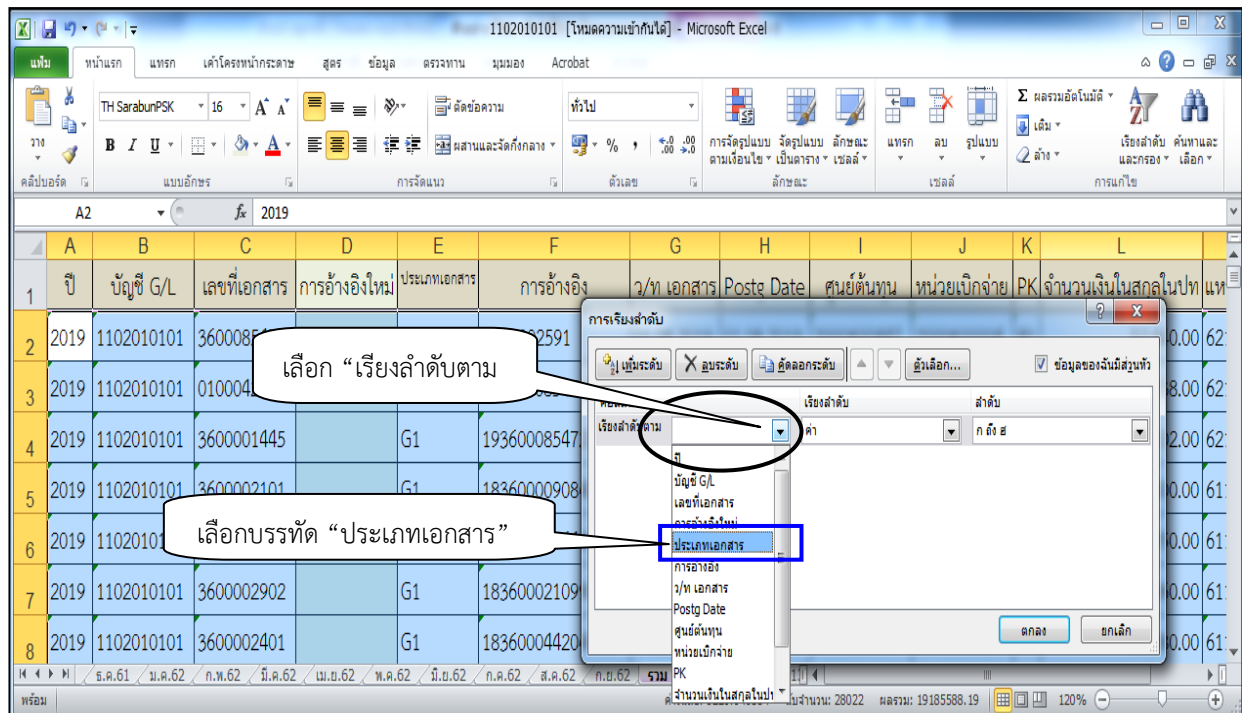
ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (แสดงเลขที่เอกสาร)

4) เมื่อจัดเตรียมข้อมูลบัญชีแยกประเภทลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณเรียบร้อยแล้ว ให้แทรกคอลัมน์ถัดจาก “เลขเอกสาร” เป็น “การอ้างอิงใหม่” และลากเมาส์คลุมข้อความทั้งหมด แล้วเลือก “เรียงลำดับและกรอง” เลือก “เรียงลำดับแบบกำหนดเอง”



ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

5) เมื่อเลือก “เรียงลำดับแบบกำหนดเอง” แล้ว จะปรากฏกล่องข้อความให้เลือกเรียงลำดับตามเลือกบรรทัด “ประเภทเอกสาร” แล้วเลือก “ตกลง” เพื่อจัดเรียงประเภทเอกสาร



ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

6) ระบบจะจัดเรียงประเภทเอกสาร เพื่อง่ายต่อการคัดลอกคอลัมน์การอ้างอิง ในการจัดหาเลขเอกสารขอเบิก ไปวางในช่องการอ้างอิงใหม่

ปี	บัญชี G/L	เลขที่เอกสาร	การอ้างอิงใหม่	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	ว/ท เอกสาร	Postg Date	ศูนย์ต้นทุน	หน่วยเบิกจ่าย	PK	จำนวนเงินในสกุลในบท	แหล่งของเงิน
2019	1102010101	0100042400		BE	193600085472002	15.08.2019	15.08.2019	2000600447	2000600004	50	-27,338.00	62
2019	1102010101	010004237		BE	193600001006002	07.11.2018	07.11.2018	2000600004	2000600004	50	-62.00	62
2019	1102010101	010004238		BE	193600001604002	07.11.2018	07.11.2018	2000600004	2000600004	50	-1,144.00	62
2019	1102010101	010004239		BE	193600001011002	07.11.2018	07.11.2018	2000600004	2000600004	50	-4,240.00	62
2019	1102010101	010004240		BE	193600001015002	08.11.2018	08.11.2018	2000600004	2000600004	50	-4,300.00	62
2019	1102010101	0100010408		BE	193600005704002	12.11.2018	12.11.2018	2000600002	2000600004	50	-730.00	62
2019	1102010101	0100010409		BE	193600001007002	12.11.2018	12.11.2018	2000600004	2000600004	50	-35,100.00	62

ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

7) จากตัวอย่าง ประเภทเอกสาร G1 มีบางบรรทัดรายการที่เป็นการบันทึกล้างลูกหนี้เงินยืมปีงบประมาณก่อนๆ ในแถวที่ 740 เป็นลูกหนี้ของปีงบประมาณ 2561 (ค.ศ. 2018) ดังนั้น ให้ลากเมาส์คลุมข้อมูลประเภทเอกสาร G1 แล้วเลือก “เรียงลำดับและกรอง” เลือก “เรียงลำดับแบบกำหนดเอง” จะปรากฏกล่องข้อความ ให้เลือกเรียงลำดับตาม เลือกบรรทัด “การอ้างอิง” แล้วเลือก “ตกลง” ระบบจะจัดเรียงในคอลัมน์การอ้างอิงตามลำดับปี ค.ศ. เพื่อแสดงให้เห็นการล้างใบสำคัญของลูกหนี้ปีงบประมาณใด เนื่องจากเลขเอกสารขอเบิกแต่ละปีมีโอกาสซ้ำกันได้

ปี	บัญชี G/L	เลขที่เอกสาร	การอ้างอิงใหม่	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	ว/ท เอกสาร	Postg Date	ศูนย์ต้นทุน	หน่วยเบิกจ่าย	PK	จำนวนเงินในสกุลในบท	แหล่งของเงิน
2019	1102010101	3600005005		G1	183600068962002	08.11.2018	08.11.2018	2000600003	2000600004	50	-3,600,000.00	6111500
2019	1102010101	3600012001		G1	193600001011002	13.11.2018	13.11.2018	2000600004	2000600004	50	-24,760.00	6211220
2019	1102010101	3600012002		G1	193600007103002	13.11.2018	13.11.2018	2000600004	2000600004	50	-20,000.00	6211220
2019	1102010101	3600012003		G1	193600001015002	13.11.2018	13.11.2018	2000600004	2000600004	50	-23,250.00	6211220
2019	1102010101	3600012004		G1	193600001007002	13.11.2018	13.11.2018	2000600004	2000600004	50	-18,250.00	6211220
2019	1102010101	3600001303		G1	193600001604002	13.11.2018	13.11.2018	2000600004	2000600004	50	-13,736.00	6211220

ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

ระบบจะจัดเรียงบรรทัดรายการในคอลัมน์ “การอ้างอิง” ตามปี ค.ศ. เพื่อให้ทราบว่าเป็นลูกหนี้ปีใด

ปี	บัญชี G/L	เลขที่เอกสาร	การอ้างอิงใหม่	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	ว/ท เอกสาร	Postg Date	ศูนย์ต้นทุน	หน่วยเบิกจ่าย	PK	จำนวนเงินในสกุลบาท	แล่งของเงิน
2019	1102010101	0100070929		BE	193600054847002	27.09.2019	27.09.2019	2000600009	2000600004	50	-3,946.00	6211220
2019	1102010101	3600005003		G1	153600047779002	14.11.2018	14.11.2018	2000600440	2000600004	50	-10,096.00	5811410
2019	1102010101	3600005103		G1	163600078915002	29.10.2018	29.10.2018	2000600004	2000600004	50	-43,068.00	5911220
2019	1102010101	3600007401		G1	173600054617002	29.10.2018	29.10.2018	2000600004	2000600004	50	-65,654.66	6011220
2019	1102010101	3600011918		G1	173600102902002	20.02.2019	20.02.2019	2000600003	2000600004	50	-292,402.00	6011500
2019	1102010101	3600015303		G1	173600103000002	11.03.2019	11.03.2019	2000600005	2000600004	50	-17,530.00	6011220

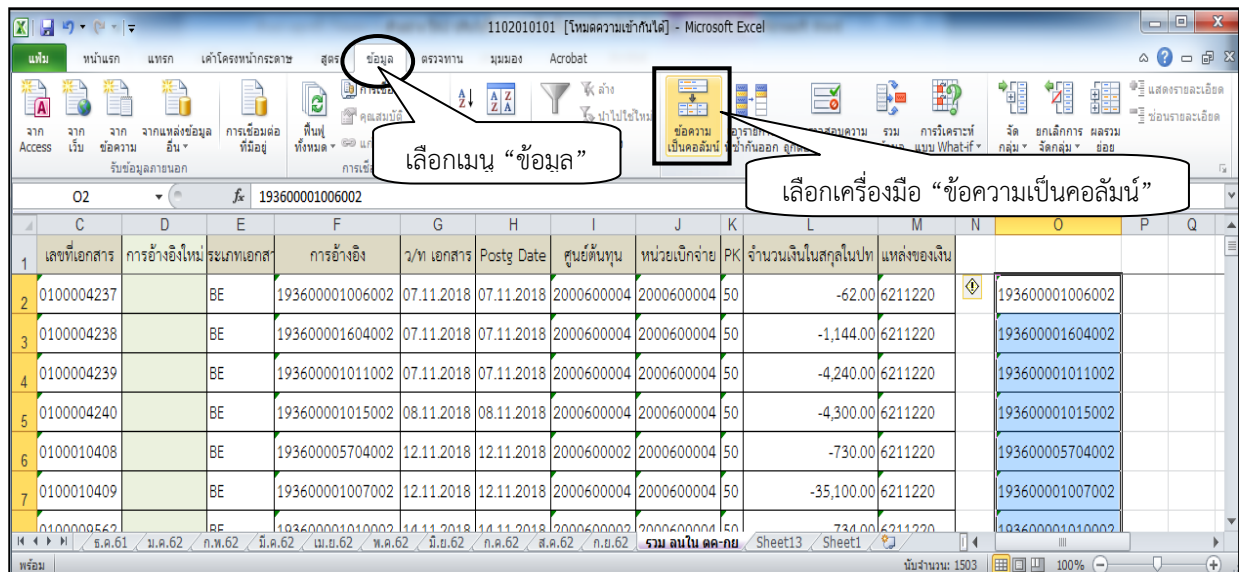
ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

8) หลังจากจัดเรียงประเภทเอกสารแล้ว ให้คัดลอก (Copy) ข้อมูลในคอลัมน์ “การอ้างอิง” เฉพาะบรรทัดรายการประเภทเอกสาร BE และ G1 เท่านั้น มาไว้ใน Sheet ใหม่ หรือทำตาราง เพื่อแปลงข้อมูล ให้ได้เฉพาะเอกสารขอเบิก 36xxxxxxx ประเภทเอกสาร ขบ02 K1

เลขที่เอกสาร	การอ้างอิงใหม่	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	ว/ท เอกสาร	Postg Date	ศูนย์ต้นทุน	หน่วยเบิกจ่าย	PK	จำนวนเงินในสกุลบาท	แล่งของเงิน
0100004237	BE	193600001006002	07.11.2018	07.11.2018	2000600004	2000600004	50	-62.00	6211220	193600001006002
0100004238	BE	193600001604002	07.11.2018	07.11.2018	2000600004	2000600004	50	-1,144.00	6211220	193600001604002
0100004239	BE	193600001011002	07.11.2018	07.11.2018	2000600004	2000600004	50	-4,240.00	6211220	193600001011002
0100004240	BE	193600001015002	08.11.2018	08.11.2018	2000600004	2000600004	50	-4,300.00	6211220	193600001015002
0100010408	BE	193600005704002	12.11.2018	12.11.2018	2000600002	2000600004	50	-730.00	6211220	193600005704002
0100010409	BE	193600001007002	12.11.2018	12.11.2018	2000600004	2000600004	50	-35,100.00	6211220	193600001007002
010000562	BE	193600001010002	14.11.2018	14.11.2018	2000600002	2000600004	50	734.00	6211220	193600001010002

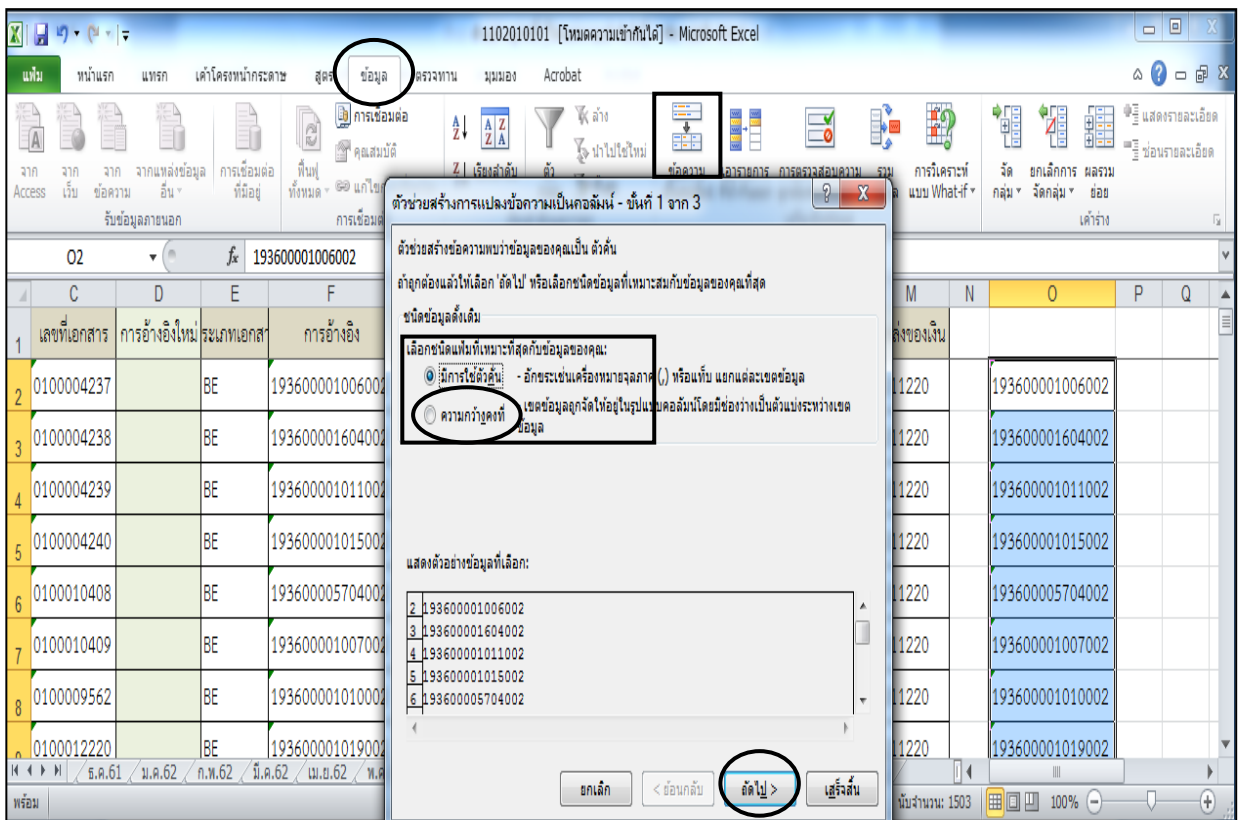
ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

9) เมื่อคัดลอกคอลัมน์การอ้างอิง มาไว้ท้ายตารางด้านขวา แล้ว เลือกเมนู “ข้อมูล” เลือกเครื่องมือ “ข้อความเป็นคอลัมน์”



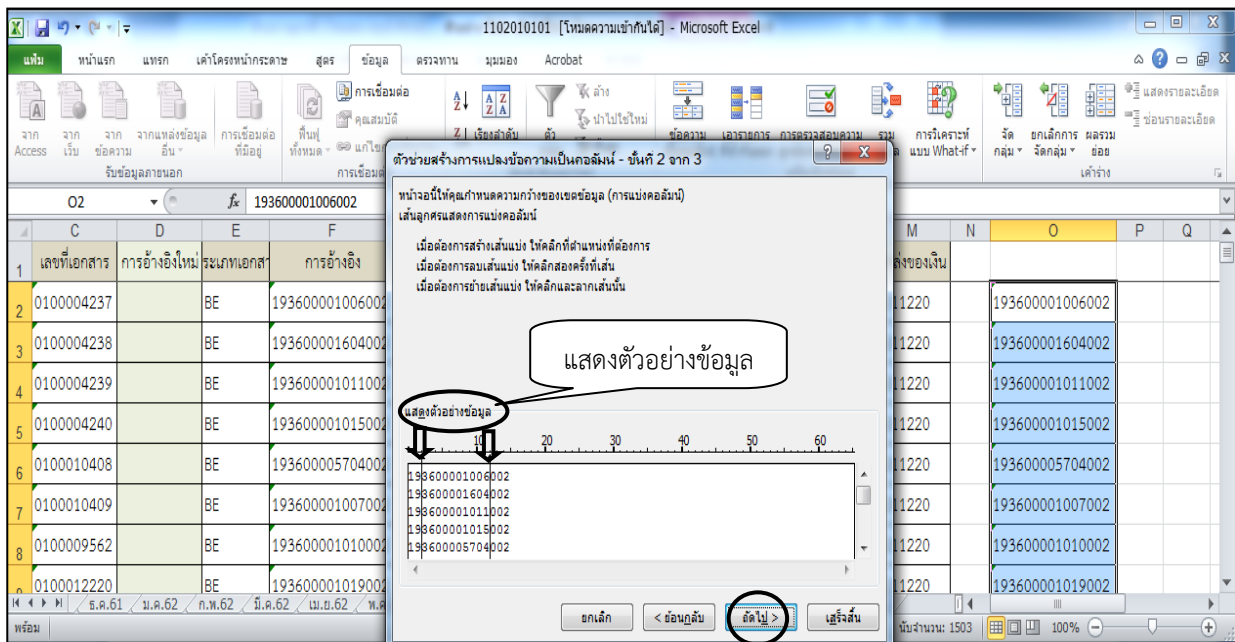
ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

จะปรากฏกล่องข้อความให้เลือกชนิดแฟ้มที่เหมาะสมที่สุดกับข้อมูลของคุณ เป็น “ความกว้างคงที่” แล้วเลือกช่อง “ถัดไป”



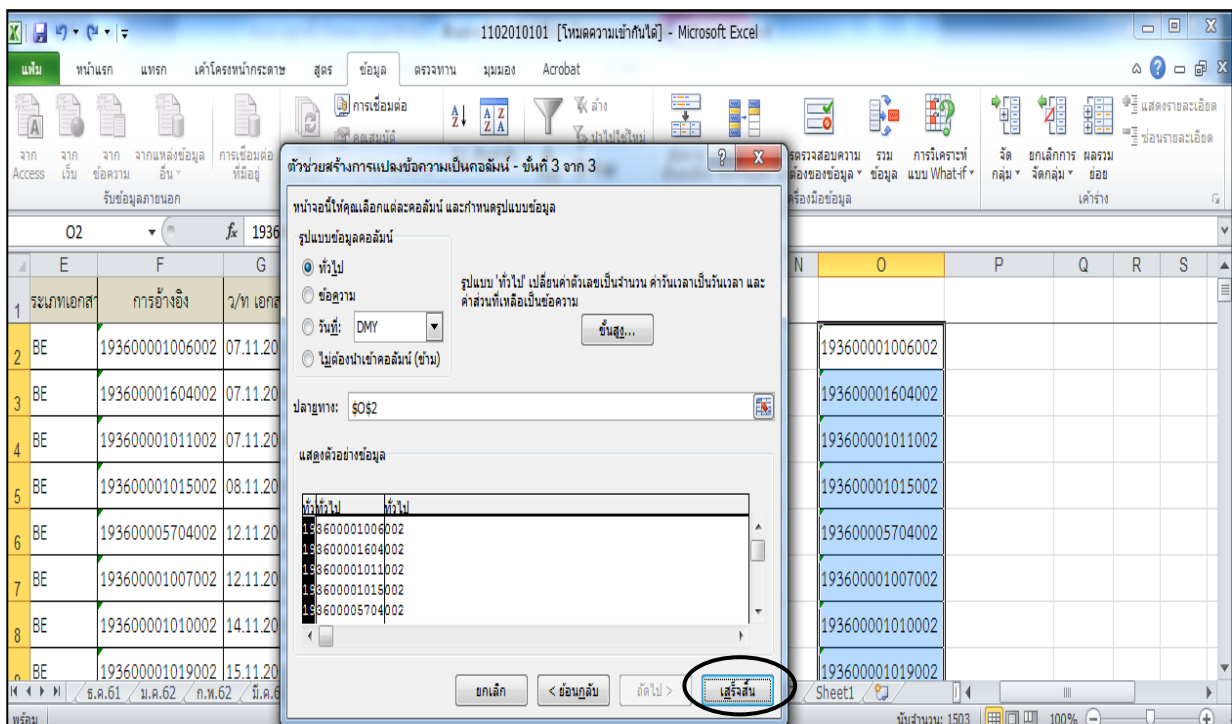
ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

เมื่อเลือกถัดไปแล้ว จะปรากฏกล่องข้อความ แสดงตัวอย่างข้อมูล ให้คลิกหลังเลขปี ค.ศ. 2 หลักแรก และก่อน 3 หลักสุดท้าย แล้วเลือก “ถัดไป”



ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

เมื่อเลือกช่อง “ถัดไป” ปรากฏกล่องข้อความ ให้เลือก “เสร็จสิ้น” ข้อมูลการอ้างอิงจะถูกแยกออกจากกัน เช่น 193600001006002 จะแยกคอลัมน์เป็น 19 3600001006 002 เป็นการคัดแยกตัวเลขไม่เกี่ยวข้องกับเลขเอกสารขอเบิก



ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

เมื่อเลือกช่อง “เสร็จสิ้น” แล้ว ระบบจะแยกสองหลักแรกของปี ค.ศ. และบรรทัดรายการขอเบิก สามหลักสุดท้ายออกจากเลขเอกสารขอเบิก 36xxxxxxx ให้คัดลอก เลขเอกสารขอเบิกในคอลัมน์ “P” ไปไว้ที่คอลัมน์ “การอ้างอิงใหม่” ให้ตรงกับบรรทัดรายการ

	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P	Q
1	เลขที่เอกสาร	การอ้างอิงใหม่	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	ว/ท เอกสาร	Postg Date	ศูนย์ต้นทุน	หน่วยเบิกจ่าย	PK	จำนวนเงินในสกุลบาท	แหล่งของเงิน				
2	0100004237	3600001006	BE	193600001006002	07.11.2018	07.11.2018	20006000004	20006000004	50	-62.00	6211220		19	3600001006	2
3	0100004238	3600001604	BE	193600001604002	07.11.2018	07.11.2018	20006000004	20006000004	50	-1,144.00	6211220		19	3600001604	2
4	0100004239	3600001011	BE	193600001011002	07.11.2018	07.11.2018	20006000004	20006000004	50	-4,240.00	6211220		19	3600001011	2
5	0100004240	3600001015	BE	193600001015002	08.11.2018	08.11.2018	20006000004	20006000004	50	-4,300.00	6211220		19	3600001015	2
6	0100010408	3600005704	BE	193600005704002	12.11.2018	12.11.2018	20006000002	20006000004	50	-730.00	6211220		19	3600005704	2
7	0100010409	3600001007	BE	193600001007002	12.11.2018	12.11.2018	20006000004	20006000004	50	-35,100.00	6211220		19	3600001007	2
8	0100009562	3600001010	BE	193600001010002	14.11.2018	14.11.2018	20006000002	20006000004	50	-734.00	6211220		19	3600001010	2
9	0100012220	3600001019	BE	193600001019002	15.11.2018	15.11.2018	20006000004	20006000004	50	-2,390.00	6211220		19	3600001019	2

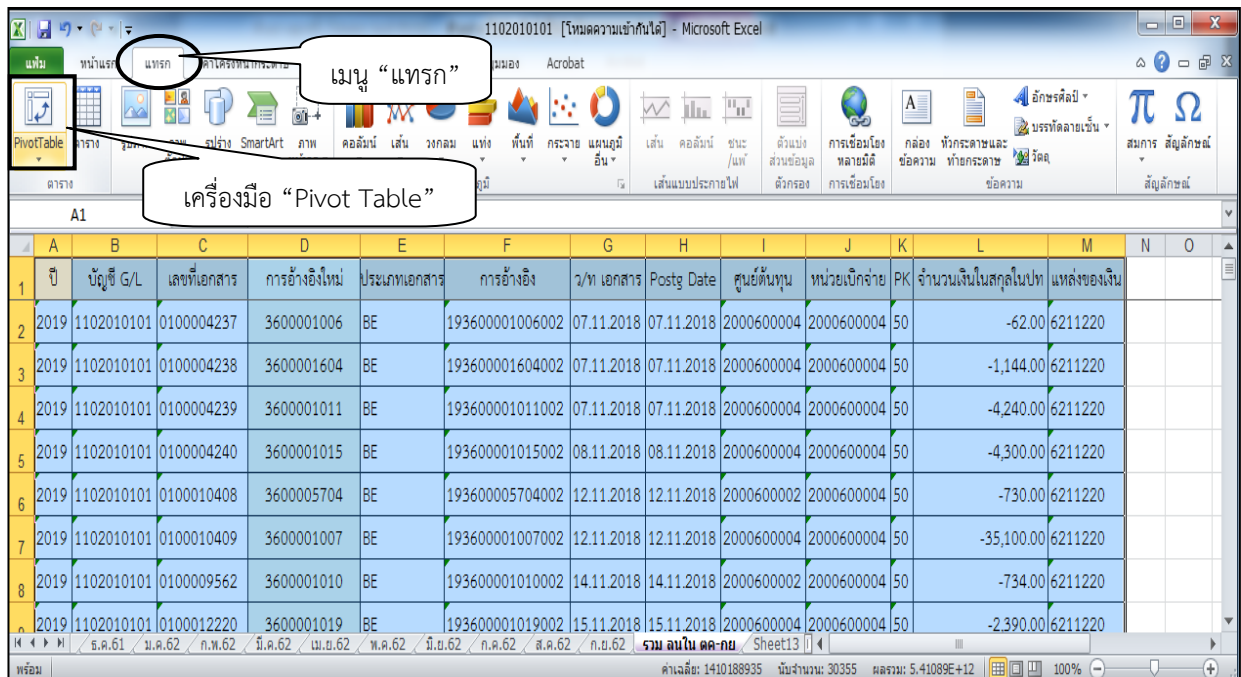
ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

10) เลื่อนมาที่แถวประเภทเอกสาร K1ทุกรายการให้คัดลอกเลขที่เอกสารขอเบิกในคอลัมน์ “เลขที่เอกสาร” มาไว้ที่คอลัมน์ “การอ้างอิงใหม่” ให้นำเครื่องหมายรูบสามเหลี่ยมมุมบนซ้ายมือออก โดยกด F2 ทุกรายการ หรือจะดำเนินการเหมือนข้อ 9) เมนู “ข้อมูล” เครื่องมือ “การจัดรูปแบบตามเงื่อนไข” ก็ได้

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1	ปี	บัญชี G/L	เลขที่เอกสาร	การอ้างอิงใหม่	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	ว/ท เอกสาร	Postg Date	ศูนย์ต้นทุน	หน่วยเบิกจ่าย	PK	จำนวนเงินในสกุลบาท	แหล่งของเงิน		
1505	2019	1102010101	3600001005	3600001005	K1	P620000016	25.10.2018	25.10.2018	20006000004	20006000004	40	162,800.00	6211220		
1506	2019	1102010101	3600001006	3600001006	K1	P620000017	25.10.2018	25.10.2018	20006000004	20006000004	40	13,920.00	6211220		
1507	2019	1102010101	3600001007	3600001007	K1	P620000018	25.10.2018	25.10.2018	20006000004	20006000004	40	53,350.00	6211220		
1508	2019	1102010101	3600001604	3600001604	K1	P620000019	25.10.2018	25.10.2018	20006000004	20006000004	40	14,880.00	6211220		
1509	2019	1102010101	3600001605	3600001605	K1	P620000020	25.10.2018	25.10.2018	20006000004	20006000004	40	578,600.00	6211220		
1510	2019	1102010101	3600003702	3600003702	K1	P620000009	25.10.2018	25.10.2018	20006000009	20006000004	40	76,140.00	6211220		
1511	2019	1102010101	3600005704	3600005704		P620000023	29.10.2018	29.10.2018	20006000002	20006000004	40	10,240.00	6211220		
1512	2019	1102010101	3600001008	3600001008	K1	P620000024	29.10.2018	29.10.2018	20006000008	20006000004	40	37,660.00	6211220		

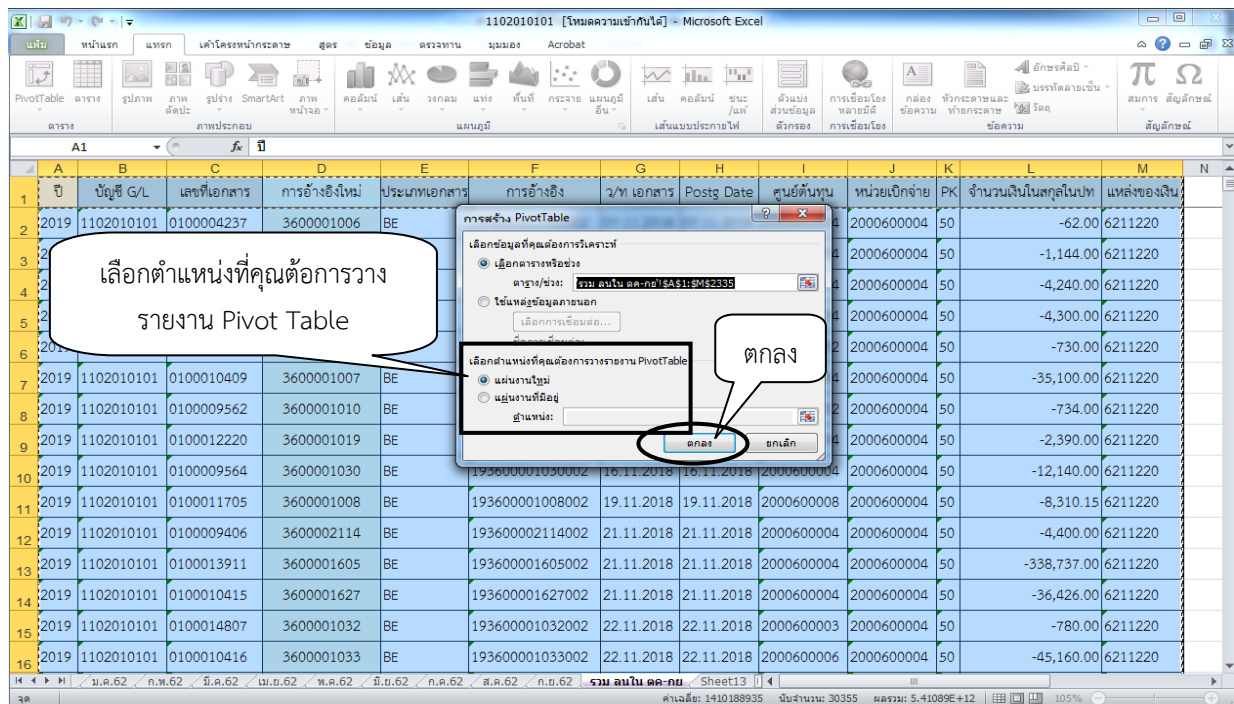
ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

11) เมื่อคัดลอกเลขที่เอกสารขอเบิกมาไว้ที่คอลัมน์ “การอ้างอิงใหม่” คลุมพื้นที่ทุกรายการแล้ว เลือกเมนู “แทรก” เลือกเครื่องมือ “Pivot Table”



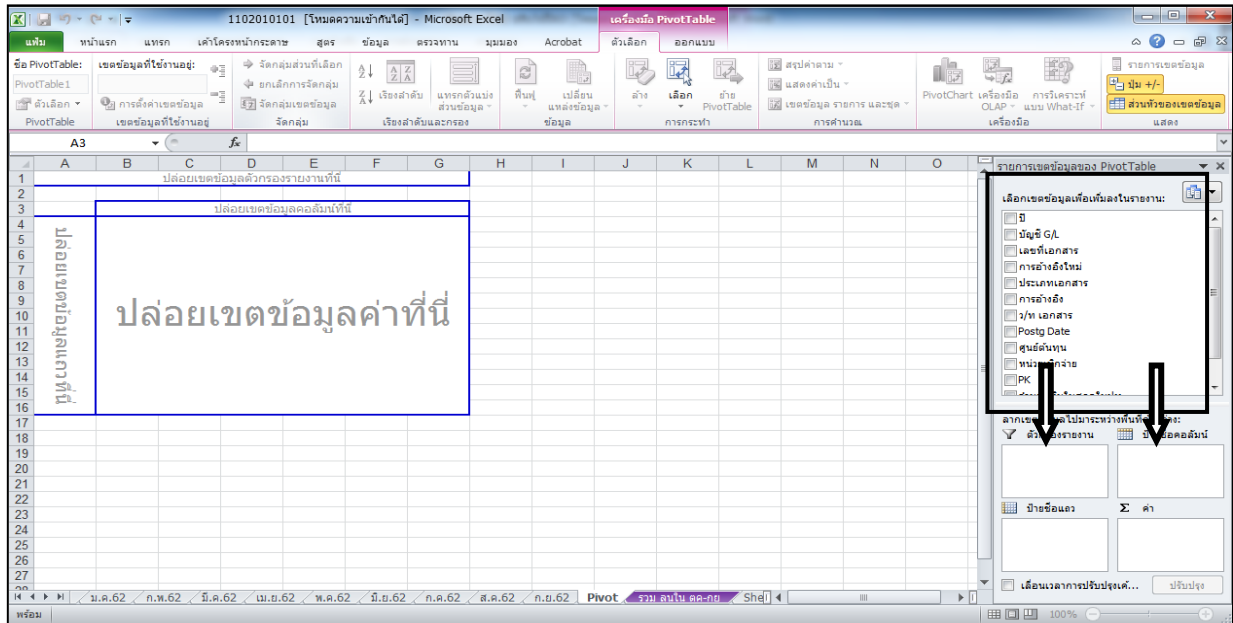
ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

จะปรากฏกล่องข้อความ ระบบจะให้ระบุ แผ่นงานหรือ Sheet ที่เก็บข้อมูลว่าจะเปิดแผ่นงาน หรือ Sheet ใหม่ หรือให้เก็บข้อมูลไว้ในแผ่นงาน หรือ Sheet เดิม เมื่อเลือกแผ่นงานที่จะวางแล้ว กดปุ่ม “ตกลง”



ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

ระบบจะแทรก Sheet ใหม่ให้ และปรากฏกล่องข้อความ “รายการเขตข้อมูลของ Pivot Table” ให้เลือกเขตข้อมูลเพื่อเพิ่มลงในรายงาน โดยเลือกรายการในคอลัมน์ที่อยู่ด้านบนขวามือ มาแสดงในตารางด้านล่างขวามือของตาราง Pivot Table ดังนี้ รายการ PK นำมารายงานช่อง “ป้ายชื่อคอลัมน์” รายการจำนวนเงินในสกุลใน ปท. นำมารายงานในช่อง “Σ ค่า” รายการเลขเอกสารใหม่ และประเภทเอกสาร นำมารายงานในช่อง “ป้ายชื่อแถว” ตามลำดับ



ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

ระบบจะแสดงรายละเอียดการจับคู่ประเภทเอกสาร โดยเอกสารที่แสดงในช่อง “ผลรวมทั้งหมด” เป็นศูนย์ (0) หมายถึงระบบจับคู่ประเภทเอกสารได้ หรือจำนวนเงินคงเหลือหมายถึงระบบไม่สามารถจับคู่ประเภทเอกสารได้ หน่วยเบิกจ่ายต้องตรวจสอบกับเอกสารหลักฐาน พร้อมคำชี้แจงประกอบ

Account Number	Description	Amount
3600001005	ผลรวมของจำนวนเงินในสกุลในปท.	162,800.00
3600001005	ผลรวม	162,800.00
3600001006	ผลรวม	13,920.00
3600001007	ผลรวม	53,350.00
3600001008	ผลรวม	37,660.00
3600001010	ผลรวม	15,600.00
3600001011	ผลรวม	15,600.00

ตัวอย่าง เลขเอกสารขอเบิก

3600001005

วางเบิก K1 = 162,800 บาท

สงัใช้ใบสำคัญ G1 = 133,000 บาท

สงัใช้ เงินสด BE = 29,800 บาท

คงค้าง = 0 บาท

ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

หากปรากฏว่าคอลัมน์ “ผลรวมทั้งหมด” มียอดคงค้าง ให้เพิ่มคอลัมน์ “คำชี้แจง” พร้อมคำชี้แจงทุกรายการที่มียอดคงค้าง

แทรกคอลัมน์ “คำชี้แจง” ตัวอย่าง เลขเอกสารขอเบิก 3600092787 มียอดคงค้าง 90,200 บาท สาเหตุ วางเบิกช่วงสิ้นปี ป.ม.62 และยังไม่ครบกำหนดส่งใช้เงินยืม (ประเมินฯ ปี62)

PK	คำชี้แจง
3600092787	วางเบิกและจ่ายเงินยืมช่วงสิ้นปีงบประมาณ ยังไม่ครบกำหนดส่งใช้
3600092787	วางเบิกและจ่ายเงินยืมช่วงสิ้นปีงบประมาณ ยังไม่ครบกำหนดส่งใช้
3600092790	วางเบิกและจ่ายเงินยืมช่วงสิ้นปีงบประมาณ ยังไม่ครบกำหนดส่งใช้
3600092790	วางเบิกและจ่ายเงินยืมช่วงสิ้นปีงบประมาณ ยังไม่ครบกำหนดส่งใช้
3600092791	วางเบิกและจ่ายเงินยืมช่วงสิ้นปีงบประมาณ ยังไม่ครบกำหนดส่งใช้
3600092791	วางเบิกและจ่ายเงินยืมช่วงสิ้นปีงบประมาณ ยังไม่ครบกำหนดส่งใช้
3600092798	วางเบิกและจ่ายเงินยืมช่วงสิ้นปีงบประมาณ ยังไม่ครบกำหนดส่งใช้
3600092798	วางเบิกและจ่ายเงินยืมช่วงสิ้นปีงบประมาณ ยังไม่ครบกำหนดส่งใช้
3600098474	ลูกหนี้ ปีงบประมาณ 61 ส่งใช้ใบสำคัญปีงบประมาณ 62
3600098474	ลูกหนี้ ปีงบประมาณ 61 ส่งใช้ใบสำคัญปีงบประมาณ 62
3600102902	ลูกหนี้ ปีงบประมาณ 61 ส่งใช้ใบสำคัญปีงบประมาณ 62
3600102902	ลูกหนี้ ปีงบประมาณ 61 ส่งใช้ใบสำคัญปีงบประมาณ 62
3600103000	ลูกหนี้ ปีงบประมาณ 61 ส่งใช้ใบสำคัญปีงบประมาณ 62
3600103000	ลูกหนี้ ปีงบประมาณ 61 ส่งใช้ใบสำคัญปีงบประมาณ 62
3600104403	ลูกหนี้ ปีงบประมาณ 61 ส่งใช้ใบสำคัญปีงบประมาณ 62
3600104403	ลูกหนี้ ปีงบประมาณ 61 ส่งใช้ใบสำคัญปีงบประมาณ 62

ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

เมื่อนำไปเปรียบเทียบกับงบทดลอง บัญชีลูกหนี้เงินยืมในราชการ (1102010101) รายการเคลื่อนไหวด้านเดบิตและเครดิตต้องตรงกับตาราง Pivot Table คอลัมน์ PK “40” (เดบิต) และ “50” (เครดิต) ตามลำดับ ดังนี้

แทรกคอลัมน์ “คำชี้แจง” ตัวอย่าง เลขเอกสารขอเบิก 3600092787 มียอดคงค้าง 90,200 บาท สาเหตุ วางเบิกช่วงสิ้นปี ป.ม.62 และยังไม่ครบกำหนดส่งใช้เงินยืม (ประเมินฯ ปี62)

PK	คำชี้แจง
3900009804	ยกเลิกเอกสารขอเบิก
3900009805	ยกเลิกเอกสารขอเบิก
3900009805	ยกเลิกเอกสารขอเบิก
3900012502	ยกเลิกเอกสารขอเบิก
3900012502	ยกเลิกเอกสารขอเบิก
3900013602	ยกเลิกเอกสารขอเบิก
3900013602	ยกเลิกเอกสารขอเบิก

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1102010101 ล/เงินยืม-ในงบม.	26,898,931.81	189,996,253.66	(170,810,665.47)	46,084,520.00

ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ เปรียบเทียบกับงบทดลอง

12) ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102) ดำเนินการตามข้อ 1) ถึง 11) หน้า 37-47 การตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) ข้างต้น เมื่อนำมาทดลอง เปรียบเทียบกับบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010101) รายการเคลื่อนไหวด้านเดบิตและเครดิตตรงกับตาราง Pivot Table คอลัมน์ PK “40” (เดบิต)และ “50” (เครดิต) ตามลำดับ ดังนี้

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1102010102 ล/นเงินยืม-นอกงบป.	1,253,778.14	0.00	(1,253,778.14)	0.00

ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

จากตัวอย่าง พบทดลอง ณ วันที่ 30 กันยายน 256x มีรายการเคลื่อนไหวของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102) ซึ่งแสดงการตรวจสอบของบัญชีแยกประเภทบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102) ได้ถูกต้องครบถ้วน ตรงกับรายการเคลื่อนไหวในงบทดลอง กรณีมีผลต่าง แสดงค่าชี้แจงประกอบทุกรายการ ระดับคะแนนที่ดำเนินการได้ 40 คะแนน

1.2.4 การบันทึกเบิกจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ ประกอบด้วย บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินในงบประมาณ 1101020603) บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ 1101020604) บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) และบัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (2101010102) มีการบันทึกการเบิกและจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน

- หลักฐานที่ต้องจัดส่ง บัญชีแยกประเภททั่วไป บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินในงบประมาณ 1101020603) บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ 1101020604) บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) และบัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (2101010102) มีการเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 25xx (1 ตุลาคม 25xx ถึงวันที่ 30 กันยายน 25xx) และแสดงวิธีการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหว พร้อมคำชี้แจงผลต่างทุกรายการ (ถ้ามี) ในรูปของไฟล์ข้อมูล Excel

ตัวอย่างที่ 11 ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวบัญชี

- (1) บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินในงบประมาณ 1101020603)
- (2) บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ 1101020604)
- (3) บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ (2101010101)
- (4) บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (2101010102)
- (5) บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102)

หน่วยเบิกจ่ายต้องตรวจสอบบทดลอง (งวด 1-16) มีบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินในงบประมาณ 1101020603) บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ 1101020604) บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) และบัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (2101010102) บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) มีรายการเคลื่อนไหวระหว่างปีหรือไม่

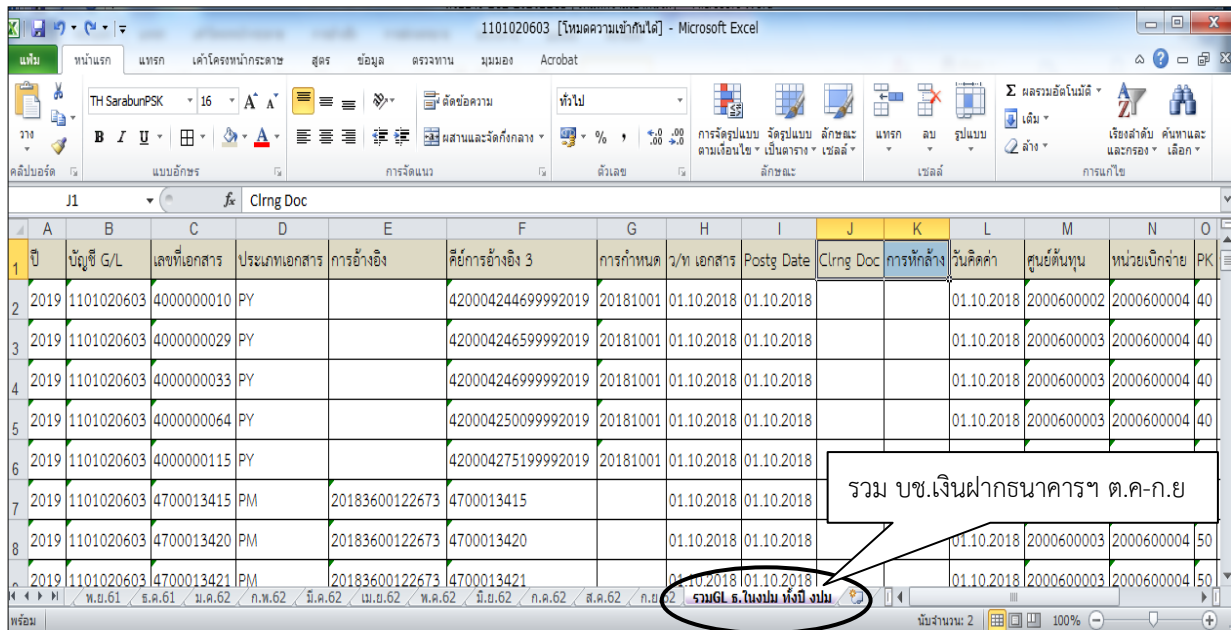
บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101020603 ง/ฝ ธนาคาร-ในบม.	5,650,253.97	4,343,554,266.56	(4,348,856,760.05)	347,760.48
1101020604 ง/ฝ ธนาคาร-นอกบม.	0.00	70,641,883.12	(70,641,883.12)	0.00
2101010101 จ/น การค้า-ภาครัฐ	0.00	0.00	0.00	0.00
2101010102 จ/น การค้า-ภายนอก	(9,006,353.38)	313,463,974.85	(313,571,781.57)	(9,114,160.10)
2101010103 รับสินค้า / ใบสำคัญ	(78,816.00)	237,716,403.17	(241,903,088.70)	(4,265,501.53)
2101020105 จ/น เชื้อขัดข้อง-บก	0.00	0.00	0.00	0.00
2101020198 จน.อื่น-หน่วยงานรัฐ	(9,153,910.41)	990,297,455.59	(1,044,124,287.90)	(62,980,742.72)
2102040101 สาธารณูปโภคค้ำจ่าย	(981,212.33)	981,212.33	(1,003,604.51)	(1,003,604.51)
2102040102 ใบสำคัญค้ำจ่าย	(230,475,244.48)	19,417,872,642.56	(19,242,214,735.43)	(54,817,337.35)

ตัวอย่าง งบทดลอง งวด1-16

จากตัวอย่าง งบทดลองข้างต้นมีรายการเบิกจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณ จำนวน 4 บัญชี ที่ต้องแสดงวิธีการตรวจสอบ ได้แก่ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินในงบประมาณ 1101020603) บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ 1101020604) บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (2101010102) และบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) ส่วนบัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) ไม่มีรายการเคลื่อนไหวระหว่างปี ไม่ต้องแสดงวิธีการตรวจสอบ

ตัวอย่างที่ 11 (1) การตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินในงบประมาณ 1101020603) โดยใช้ Pivot Table

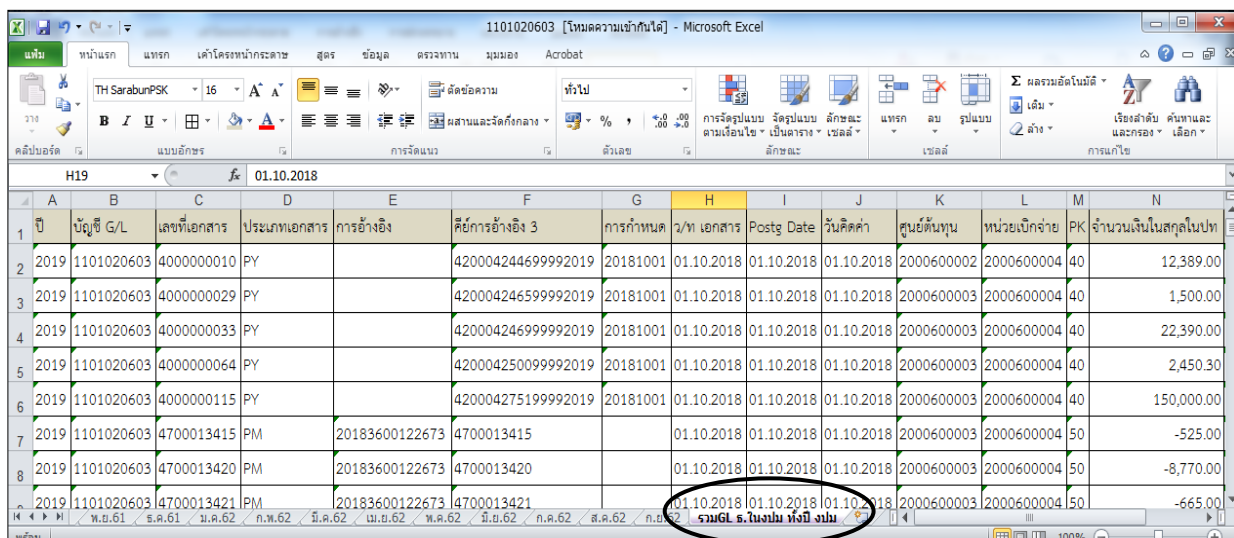
1) รวบรวมรายงานบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (ในงบประมาณ 1101020603) โดยศึกษาจากตัวอย่างการรวบรวมรายงานบัญชีแยกประเภทผ่าน Web Online หน้า 17-21 ข้างต้น จัดเก็บในรูปแบบ File Excel โดยรวบรวมรายงานตั้งแต่เดือนตุลาคม 25xx ถึงเดือนกันยายน 25xx ไว้ในแต่ละ Sheet เมื่อครบทั้ง 12 เดือนให้รวมทุก Sheet (ทุกเดือน) ไว้ใน Sheet เดียวกัน เป็นรายงานบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในงบประมาณฯ ทั้งปีงบประมาณ



ปี	บัญชี G/L	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	คีย์การอ้างอิง 3	การกำหนด	ว/ท เอกสาร	Postg Date	Clrng Doc	การหักล้าง	วันคิดค่า	ศูนย์ต้นทุน	หน่วยเบิกจ่าย	PK
2019	1101020603	4000000010	PY		420004244699992019	20181001	01.10.2018	01.10.2018			01.10.2018	2000600002	2000600004	40
2019	1101020603	4000000029	PY		420004246599992019	20181001	01.10.2018	01.10.2018			01.10.2018	2000600003	2000600004	40
2019	1101020603	4000000033	PY		420004246599992019	20181001	01.10.2018	01.10.2018			01.10.2018	2000600003	2000600004	40
2019	1101020603	4000000064	PY		420004250099992019	20181001	01.10.2018	01.10.2018			01.10.2018	2000600003	2000600004	40
2019	1101020603	4000000115	PY		420004275199992019	20181001	01.10.2018	01.10.2018			01.10.2018	2000600003	2000600004	40
2019	1101020603	4700013415	PM	20183600122673	4700013415		01.10.2018	01.10.2018			01.10.2018	2000600003	2000600004	50
2019	1101020603	4700013420	PM	20183600122673	4700013420		01.10.2018	01.10.2018			01.10.2018	2000600003	2000600004	50
2019	1101020603	4700013421	PM	20183600122673	4700013421		01.10.2018	01.10.2018			01.10.2018	2000600003	2000600004	50
รวม บข.เงินฝากธนาคารฯ ต.ค.-ก.ย.														

ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (ในงบประมาณ 1101020603) ทั้งปีงบประมาณ จัดเก็บ File Excel

2) ลบคอลัมน์ที่ไม่มีรายการออก ได้แก่ Clrng Doc , การหักล้าง, Tr.prt, คีย์อ้างอิง1 และจัดตารางให้เรียบร้อย



ปี	บัญชี G/L	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	คีย์การอ้างอิง 3	การกำหนด	ว/ท เอกสาร	Postg Date	วันคิดค่า	ศูนย์ต้นทุน	หน่วยเบิกจ่าย	PK	จำนวนเงินในสกุลบาท
2019	1101020603	4000000010	PY		420004244699992019	20181001	01.10.2018	01.10.2018	01.10.2018	2000600002	2000600004	40	12,389.00
2019	1101020603	4000000029	PY		420004246599992019	20181001	01.10.2018	01.10.2018	01.10.2018	2000600003	2000600004	40	1,500.00
2019	1101020603	4000000033	PY		420004246599992019	20181001	01.10.2018	01.10.2018	01.10.2018	2000600003	2000600004	40	22,390.00
2019	1101020603	4000000064	PY		420004250099992019	20181001	01.10.2018	01.10.2018	01.10.2018	2000600003	2000600004	40	2,450.30
2019	1101020603	4000000115	PY		420004275199992019	20181001	01.10.2018	01.10.2018	01.10.2018	2000600003	2000600004	40	150,000.00
2019	1101020603	4700013415	PM	20183600122673	4700013415		01.10.2018	01.10.2018	01.10.2018	2000600003	2000600004	50	-525.00
2019	1101020603	4700013420	PM	20183600122673	4700013420		01.10.2018	01.10.2018	01.10.2018	2000600003	2000600004	50	-8,770.00
2019	1101020603	4700013421	PM	20183600122673	4700013421		01.10.2018	01.10.2018	01.10.2018	2000600003	2000600004	50	-665.00
รวม บข.เงินฝากธนาคารฯ ต.ค.-ก.ย.													

ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (ในงบประมาณ 1101020603) ทั้งปีงบประมาณ จัดเก็บ File Excel

3) บัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณ และบัญชีเงินฝากธนาคารเงินนอกงบประมาณ เกิดจากการบันทึกรายการขอเบิกจ่ายผ่านส่วนราชการด้วย ขบ02/ขบ03 ประเภทเอกสาร KL, KE, K0, KN, KB จะได้เลขเอกสาร 36xxxxxxx กรณีจ่ายต่อบุคคลภายใน และเลขเอกสาร 32xxxxxxx กรณีจ่ายต่อให้เจ้าหน้าที่บุคคลภายนอก โดยผ่านการอนุมัติเบิก (อม.1) อนุมัติจ่าย (อม.2) จากส่วนราชการ และได้รับการอนุมัติจากกรมบัญชีกลาง/คลังจังหวัด และประมวลผลส่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร จะปรากฏประเภทเอกสาร PY ได้เลขเอกสาร 40xxxxxxx เมื่อส่วนราชการจ่ายเงินต่อให้แก่ผู้มีสิทธิแล้ว ต้องบันทึกรายการขอจ่ายด้วย ขจ05 ประเภทเอกสาร PM ได้เลขเอกสาร 47xxxxxxx จะได้สมการ $PY - PM = 0$

รายการ	ประเภทเอกสาร/เลขเอกสาร		
	การบันทึกรับเงินเข้า บัญชีเงินฝากธนาคาร	การบันทึกรายการ ขอจ่ายเงิน	การกลับรายการ
1. การรับเงินและการบันทึกรายการขอจ่ายเงิน	PY 40xxxxxxx	(ขจ05) PM 47xxxxxxx	
2. การกลับรายการโอนเงิน	PY 40xxxxxxx		PZ
3. การกลับรายการขอจ่ายเงิน		(ขจ05) PM 47xxxxxxx	PZ

ดังนั้น การตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณ และนอกงบประมาณ ควรใช้ “เลขเอกสารขอเบิก 36xxxxxxx และเลขเอกสารขอเบิก 32xxxxxxx” ในการเชื่อมโยงความสัมพันธ์ของรายการบัญชีที่เกิดขึ้น โดยการบันทึกรับเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ประเภทเอกสาร PY ระบบจะให้เลขเอกสาร 40xxxxxxx ให้นำเลขเอกสาร ดังกล่าว ไปหาเลขเอกสารขอเบิก 36xxxxxxx และเลขเอกสาร 32xxxxxxx ใน “รายงานติดตามสถานะขอเบิก” โดยใช้สูตร Vlookup จึงต้องเรียนรายงานติดตามสถานะขอเบิก

4) เรียกรายงานติดตามสถานะขอเบิก ได้จาก Web online : รายงาน เรียกรายงานออนไลน์ > หมวดรายงาน ระบบการเบิกจ่ายเงิน > รายงานติดตามสถานะขอเบิก ซึ่งมีข้อจำกัด สามารถเรียกได้ไม่เกิน 1 เดือน

เมื่อเข้าหน้าจอ GFMS Web Online เลือกรายงาน “เรียกรายงาน Online” คลิกเลือก หมวดรายงาน “ระบบเบิกจ่ายเงิน” และเลือก “รายงานติดตามสถานะขอเบิก”

ตัวอย่าง เรียกดูรายงานติดตามสถานะขอเบิกที่ Web Online

เมื่อปรากฏหน้าจอ รายงานติดตามสถานะขอเบิก แล้วเลือก “ปีบัญชี” รหัสจังหวัด วันที่ผ่านรายการ รหัสหน่วยเบิกจ่าย” และเลือก “เรียกดูรายงาน”

ตัวอย่าง เรียกดูรายงานติดตามสถานะขอเบิกที่ Web Online

เมื่อเลือก “เรียกดูรายงาน” จะปรากฏรายงานติดตามสถานะขอเบิก ให้เลือก  เพื่อจัดเก็บในรูปแบบของไฟล์ Excel

9. จัดเก็บ

รายงานติดตามสถานะขอเบิก

หน้าที่ 1 จากทั้งหมด 133
วันที่พิมพ์ 22 มิถุนายน 2563

ประเภท	ผู้ขาย	เลขเอกสาร	การอ้างอิง	PKB	เงินหักคณ.	เงินหักคณ.สร.	ค่าเงินCOD	ค่าจ่ายสร.	PKB สร.	ค่าคณิราคารค่าเงินCOD	ค่าคณิราคารค่าจ่ายสร.	จำนวนเงินขอเบิก	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	จำนวนเงิน
KL	A.200600004	3600010839	P610003428				3000007252	3003287569		4000130350	4202996529	1,150.00	0.00	1,150.00
KL	A.200600004	3600124103	P610003427				3000134804	3003320664		4000130359	4202996538	4,860.00	0.00	4,860.00
KE	V.200600004	3200001622	P610003424				3000010849	3003323005		4000134694	4202996716	1,000.00	0.00	1,000.00
KE	V.200600004	3200001621	P610003422				3000010848	3003304997		4000134692	4202996714	30,000.00	300.00	29,700.00
KL	A.200600004	3600027313	P610003430				3000024718	3003256488		4000130347	4202996526	4,750.00	0.00	4,750.00
KI	A.200600004	3600124102	P610003420				3000134802	3003320607		4000130358	4202996537	420,200.00	0.00	420,200.00
KL	A.200600004	3600068963	P610003429				3000081634	3003318847		4000130355	4202996534	4,963.44	0.00	4,963.44
KL	A.200600004	3600124104	P610003436				3000134805	3003325876		4000130361	4202996540	46,855.00	0.00	46,855.00
KL	A.200600004	3600125307	P610003431				3000116556	3003322528		4000130360	4202996539	2,080.00	0.00	2,080.00
KL	A.200600004	3600014924	P610003435				3000008330	3003269296		4000130349	4202996528	11,840.00	0.00	11,840.00
KL	A.200600004	3600068964	P610003433				3000081635	3003318865		4000130356	4202996535	5,420.50	0.00	5,420.50
KL	A.200600004	3600068965	P610003434				3000081636	3003318875		4000130357	4202996536	18,935.00	0.00	18,935.00
KL	A.200600004	3600014923	P610003432				3000008329	3003269291		4000130348	4202996527	4,990.00	0.00	4,990.00
KCN	A.200600004	3600124105	P610003438		0200000517	0201412741	3000134806	3003329616		4000130363	4400296175	11,815.00	0.00	11,815.00
KCN	A.200600004	3600009066	P610003439		0200003304	0201405259	3000005878	3003303998		4000130362	4400296174	3,454,000.00	0.00	3,454,000.00
KE	V.200600004	3200001105	P610003425				3000002633	3003302145		4000134691	4202996713	2,441.74	22.82	2,418.92

ตัวอย่าง เรียกกรายงานติดตามสถานะขอเบิกที่ Web Online

เมื่อกด  จะปรากฏกล่องข้อความ Export Options เลือก “Ms Excel 97-2000 (Data Only)” แล้วคลิก “OK”

Export Options

Please select an Export format from:

MS Excel 97-2000 (Data Only)

Enter the page range that you want to Export.

☒ All

☐ Pages

From: 1 To: 1

OK

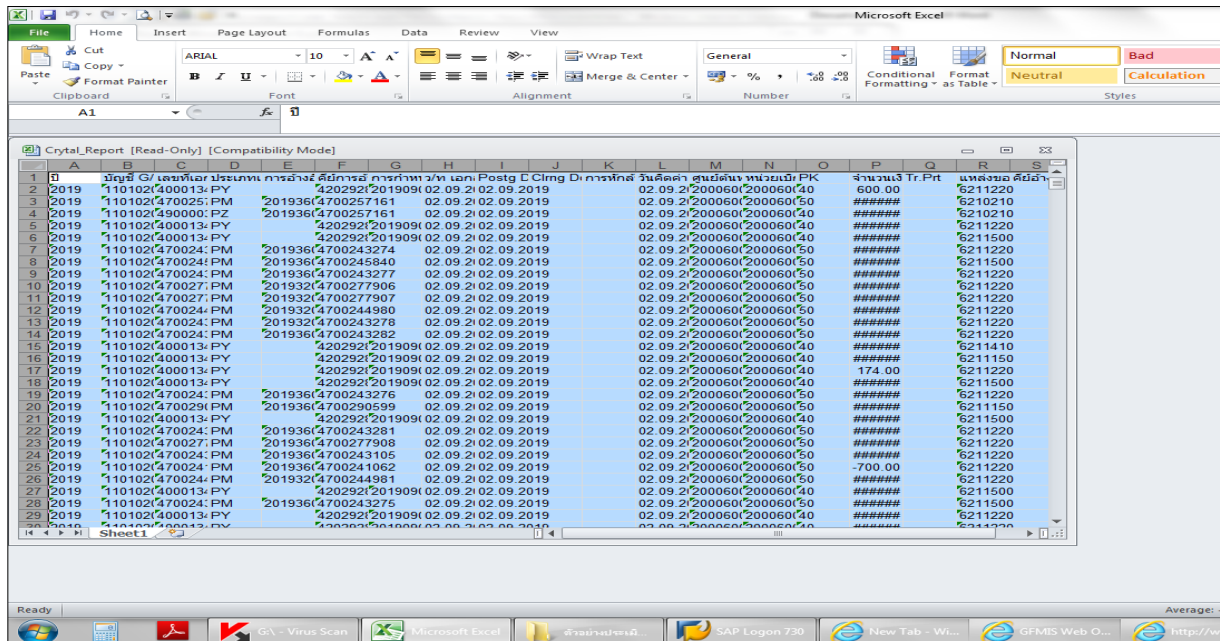
10. Ms Excel 97-2000 (Data Only)

11. กด OK

ประเภท	ผู้ขาย	เลขเอกสาร	การอ้างอิง	PKB	เงินหักคณ.	เงินหักคณ.สร.	ค่าเงินCOD	ค่าจ่ายสร.	PKB สร.	ค่าคณิราคารค่าเงินCOD	ค่าคณิราคารค่าจ่ายสร.	จำนวนเงินขอเบิก	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	จำนวนเงิน
KL	A.200600004	3600068963	P610003434				3000081636	3003318875		4000130357	4202996536	18,935.00	0.00	18,935.00
KL	A.200600004	3600014923	P610003432				3000008329	3003269291		4000130348	4202996527	4,990.00	0.00	4,990.00
KCN	A.200600004	3600124105	P610003438		0200000517	0201412741	3000134806	3003329616		4000130363	4400296175	11,815.00	0.00	11,815.00
KCN	A.200600004	3600009066	P610003439		0200003304	0201405259	3000005878	3003303998		4000130362	4400296174	3,454,000.00	0.00	3,454,000.00
KE	V.200600004	3200001105	P610003425				3000002633	3003302145		4000134691	4202996713	2,441.74	22.82	2,418.92

ตัวอย่าง เรียกกรายงานติดตามสถานะขอเบิกที่ Web Online

เมื่อเลือก OK จะปรากฏไฟล์ Excel ให้จัดเก็บและจัดข้อมูลให้สวยงาม



ตัวอย่าง เรียกรายงานติดตามสถานะขอเบิกที่ Web Online

หมายเหตุ การเรียกรายงานใน GFMS Web Online มีข้อจำกัด คือสามารถเรียกได้ไม่เกิน 1 เดือน ดังนั้น หน่วยเบิกจ่าย ต้องเรียกรายงานติดตามสถานะขอเบิกตั้งแต่เดือนตุลาคม 256x จนถึงเดือนกันยายน 256x มาไว้ในไฟล์ข้อมูลเดียวกัน โดยแยกเป็น Sheet เมื่อครบทั้ง 12 เดือนแล้วนำข้อมูลมารวมเป็น Sheet เดียวกัน (ทั้งปีงบประมาณ) ประกอบกับ ต้นปีงบประมาณ จะมีรายการขอเบิกของปีงบประมาณก่อนวางเบิกตอนสิ้นปีงบประมาณ กรมบัญชีกลาง/คลังจังหวัด ประมวลผลส่งจ่ายเงินบัญชีเงินฝากธนาคาร ในต้นปีงบประมาณ ดังนั้น ต้องเรียกรายงานติดตามสถานะขอเบิกของปีงบประมาณก่อนมาประกอบด้วย ตามตัวอย่างด้านล่าง โดยเรียกรายงานติดตามสถานะขอเบิกเดือนกรกฎาคม 25xx-กันยายน 25xx (ปีงบประมาณก่อน) มาประกอบด้วย

The screenshot shows a Microsoft Excel window with a data table. The table has columns labeled A through M. The data includes dates, times, and numerical values. The table is titled 'รายงานสถานะขอเบิก ปี [โหมดความจำเพาะ] - Microsoft Excel'. The Excel interface shows the 'File' menu, 'Home' tab, and various toolbars.

	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
1	ผู้ขาย	เลขเอกสาร	การอ้างอิง	PBK	เงินฝากคลัง	เงินรับฝากคลัง	ค้างรับCGD	ค้างจ่ายสกร.	PBK สกร.	ค้าง/กลับรายการค้างรับCGD	ค้าง/กลับรายการค้างจ่ายสกร.	จำนวนเงินขอเบิก
2	V200600004	3200000001	P620000002				3000001001	3000016848		4000005906	4200063176	4,280.00
3	A200600004	3600001001	P620000001		0200000901	0200025167	3000000901	3000016653		4000006001	4400007468	6,000.00
4	10001112	3100000501	ส001/2561									46,652.00
5	8000001852	3600001101	N2561100101A006									9,632.70
6	8000001852	3600001102	N2561100101A006									
7	8000001852	3600001101	N2561100101A006									
8	8000001852	3600001301	N2561100101A006									9,69,649.00
9	8000001852	3600001401	N2561100101A006									144,405.00

Callouts in the image:

- รายงานติดตามฯ ปี งบประมาณ 62
- รายงานติดตามฯ ก.ค 61-ก.ย. 61

ตัวอย่าง เรียกรายงานติดตามสถานะขอเบิกที่ Web Online จัดเก็บรูปแบบไฟล์ Excel

เมื่อเรียกรายงานติดตามสถานะขอเบิก จัดเก็บรูปไฟล์ Excel ทั้งปีงบประมาณแล้ว ให้แทรกคอลัมน์ ถัดจาก “ล่าง/กลับรายการค้างรับ CGD” แล้วคัดลอกคอลัมน์ “เลขเอกสาร” มาวาง ตามตัวอย่างด้านล่าง

	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
1	ผู้ขาย	เลขเอกสาร	การอ้างอิง	PBk	เงินฝากคลัง	เงินรับฝากสภ.	ค้างรับCGD	ค้างจ่ายสภ.	PBk สภ.	ล่าง/กลับรายการค้างรับCGD	เลขเอกสาร	รายการค้างจ่ายสภ.
2	V200600004	3200000001	P620000002				3000001001	3000016848		4000005906	3200000001	4200063176
3	A200600004	3600001001	P620000001		0200000901	0200025167	3000000901	3000016653		4000006001	3600001001	4400007468
4	1000113012	3100000501	ส001/2561								3100000501	
5	8000001852	3600001101	N2561100101A006								3600001101	
6	8000001852	3600001102	N2561100101A006								3600001102	49
7	8000001852	3600001201	N2561100101A006								3600001201	3
8	8000001852	3600001301	N2561100101A006								3600001301	1
9	8000001852	3600001401	N2561100101A006								3600001401	

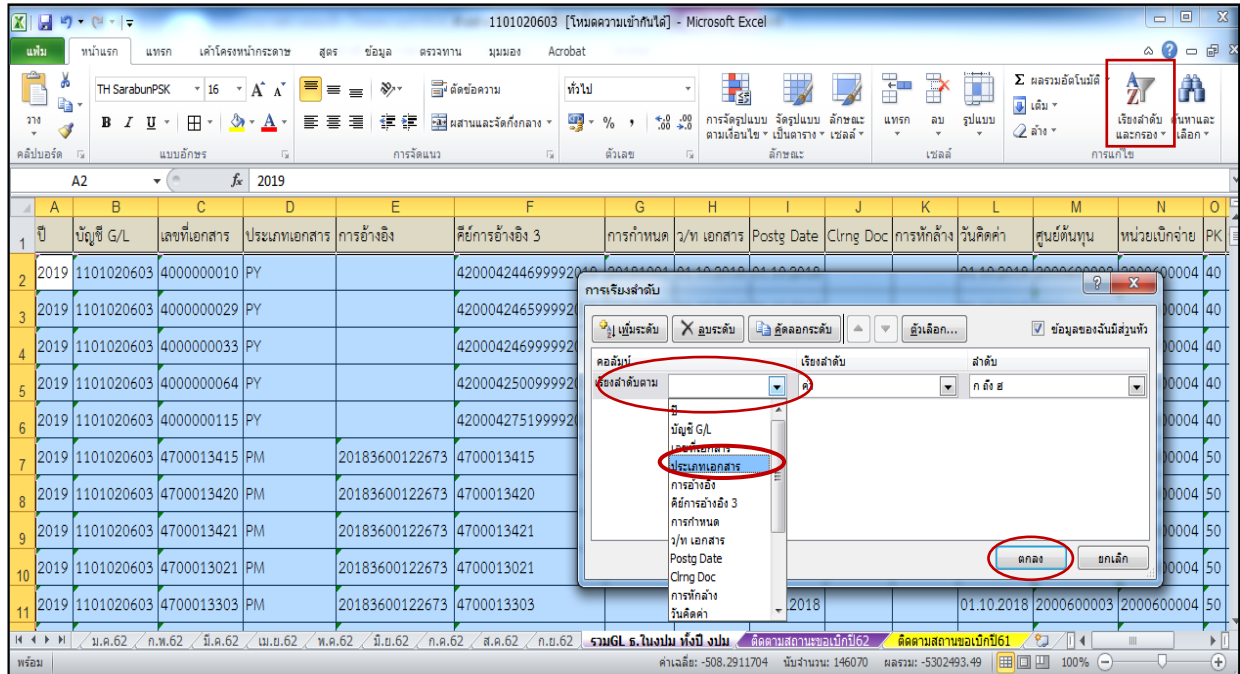
ตัวอย่าง เรียกรายงานติดตามสถานะขอเบิกที่ Web Online จัดเก็บรูปไฟล์ Excel

เพื่อความสะดวกในการจัดทำ Vlookup ระหว่างบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร กับ รายงานติดตามสถานะขอเบิก ควรนำ Sheet รวมรายงานติดตามสถานะขอเบิกแต่ละปีงบประมาณ มารวมอยู่ในไฟล์เดียวกับบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร ตามตัวอย่างด้านล่าง

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O
1	ปี	บัญชี G/L	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	คีย์การอ้างอิง 3	การกำหนด 2/ท	เอกสาร	Postg Date	Clrng Doc	การหักล้าง	วันคิดค่า	ศูนย์ต้นทุน	หน่วยเบิกจ่าย	PK
2	2019	1101020603	4000000010	PY		420004244699992019	20181001	01.10.2018	01.10.2018			01.10.2018	2000600002	2000600004	40
3	2019	1101020603	4000000029	PY		420004244699992019						01.10.2018	2000600003	2000600004	40
4	2019	1101020603	4000000033	PY		420004244699992019									40
5	2019	1101020603	4000000064	PY		420004244699992019									40
6	2019	11010				420004244699992019									40
7	2019	11010				4700013415		01	01.10.2018						50
8	2019	11010				4700013420		01.10	01.10.2018						50
9	2019	11010				4700013421		01.10.20	01.10.2018						50
10	2019	1101020603	4700013021	PM	2018360001	4700013021		01.10.2018	01.10.2018			01.10.2018	2000600003	2000600004	50
11	2019	1101020603	4700013303	PM	20183600122673	4700013303		01.10.2018	01.10.2018			01.10.2018	2000600003	2000600004	50

ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (ในงบประมาณ 1101020603) จัดเก็บ File Excel และนำ Sheet รายงานติดตามสถานะขอเบิกปี 62 และ 61มาไว้ในไฟล์เดียวกัน

5) ไปที่ไฟล์บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในงบประมาณ ลากเมาส์คลุมพื้นที่ทุกบรรทัดรายการและเลือก เพื่อจัดเรียงคอลัมน์ “ประเภทเอกสาร” โดยเลือก “เรียงลำดับกำหนดเอง” เลือก “เรียงลำดับตาม” เลือก “ประเภท” แล้วกด “ตกลง”



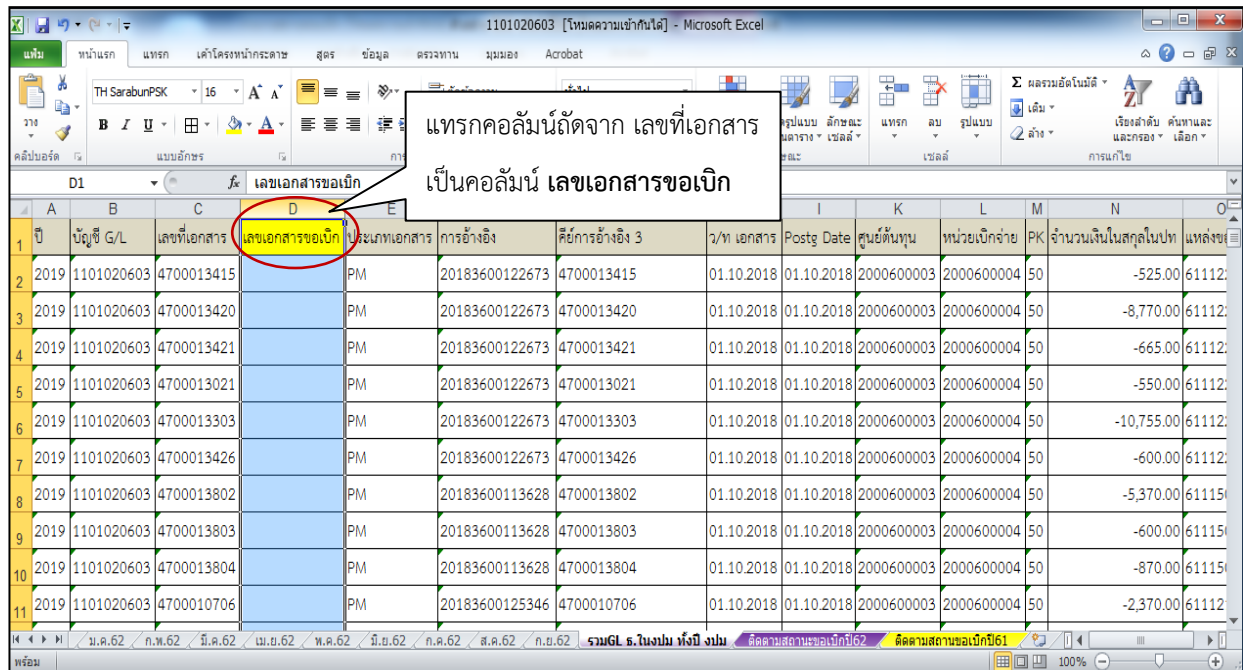
ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (ในงบประมาณ 1101020603) จัดเก็บ File Excel ฯ

6) เมื่อกด “ตกลง” แล้ว ระบบจะจัดเรียงประเภทเอกสารในคอลัมน์ประเภทเอกสาร โดยเริ่มจากประเภทเอกสาร PM, PY และ PZ ตามลำดับ

ปี	บัญชี G/L	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	คีย์การอ้างอิง 3	ว/ท เอกสาร	Postg Date	ศูนย์ต้นทุน	หน่วยเบิกจ่าย	PK	จำนวนเงินในสกุลบาท	แหล่งของเงิน
2019	1101020603	4700013415	PM	20183600122673	4700013415	01.10.2018	01.10.2018	2000600003	2000600004	50	-525.00	6111220
2019	1101020603	4700013420	PM	20183600122673	4700013420	01.10.2018	01.10.2018	2000600003	2000600004	50	-8,770.00	6111220
2019	1101020603	4700013421	PM	20183600122673	4700013421	01.10.2018	01.10.2018	2000600003	2000600004	50	-665.00	6111220
2019	1101020603	4700013021	PM	20183600122673	4700013021	01.10.2018	01.10.2018	2000600003	2000600004	50	-550.00	6111220
2019	1101020603	4700013303	PM	20183600122673	4700013303	01.10.2018	01.10.2018	2000600003	2000600004	50	-10,755.00	6111220
2019	1101020603	4700013426	PM	20183600122673	4700013426	01.10.2018	01.10.2018	2000600003	2000600004	50	-600.00	6111220
2019	1101020603	4700013802	PM	20183600113628	4700013802	01.10.2018	01.10.2018	2000600003	2000600004	50	-5,370.00	6111500
2019	1101020603	4700013803	PM	20183600113628	4700013803	01.10.2018	01.10.2018	2000600003	2000600004	50	-600.00	6111500
2019	1101020603	4700013804	PM	20183600113628	4700013804	01.10.2018	01.10.2018	2000600003	2000600004	50	-870.00	6111500
2019	1101020603	4700010706	PM	20183600125346	4700010706	01.10.2018	01.10.2018	2000600003	2000600004	50	-2,370.00	6111210

ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (ในงบประมาณ 1101020603) จัดเก็บ File Excel ฯ

7) ให้แทรกคอลัมน์ถัดจากช่อง “เลขที่เอกสาร” เป็นช่อง “เลขเอกสารขอเบิก”



TH SarabunPSK 16

1101020603 [โหมดความจำชั่วคราว] - Microsoft Excel

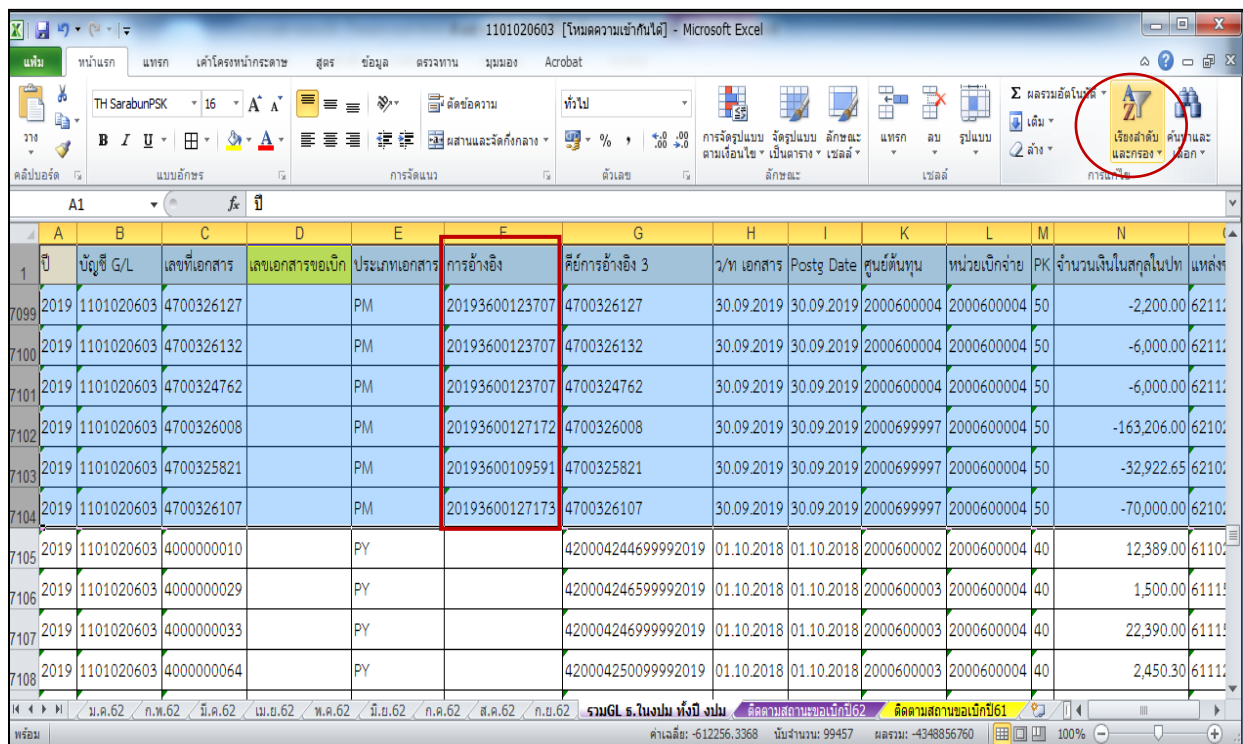
แทรกคอลัมน์ถัดจาก เลขที่เอกสาร เป็นคอลัมน์ เลขเอกสารขอเบิก

ปี	บัญชี G/L	เลขที่เอกสาร	เลขเอกสารขอเบิก	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	คีย์การอ้างอิง 3	ว/ท เอกสาร	Postg Date	ศูนย์ต้นทุน	หน่วยเบิกจ่าย	PK	จำนวนเงินในสกุลบาท	แหล่งข
2019	1101020603	4700013415		PM	20183600122673	4700013415	01.10.2018	01.10.2018	2000600003	2000600004	50	-525.00	61112
2019	1101020603	4700013420		PM	20183600122673	4700013420	01.10.2018	01.10.2018	2000600003	2000600004	50	-8,770.00	61112
2019	1101020603	4700013421		PM	20183600122673	4700013421	01.10.2018	01.10.2018	2000600003	2000600004	50	-665.00	61112
2019	1101020603	4700013021		PM	20183600122673	4700013021	01.10.2018	01.10.2018	2000600003	2000600004	50	-550.00	61112
2019	1101020603	4700013303		PM	20183600122673	4700013303	01.10.2018	01.10.2018	2000600003	2000600004	50	-10,755.00	61112
2019	1101020603	4700013426		PM	20183600122673	4700013426	01.10.2018	01.10.2018	2000600003	2000600004	50	-600.00	61112
2019	1101020603	4700013802		PM	20183600113628	4700013802	01.10.2018	01.10.2018	2000600003	2000600004	50	-5,370.00	61115
2019	1101020603	4700013803		PM	20183600113628	4700013803	01.10.2018	01.10.2018	2000600003	2000600004	50	-600.00	61115
2019	1101020603	4700013804		PM	20183600113628	4700013804	01.10.2018	01.10.2018	2000600003	2000600004	50	-870.00	61115
2019	1101020603	4700010706		PM	20183600125346	4700010706	01.10.2018	01.10.2018	2000600003	2000600004	50	-2,370.00	61112

รวม 61 รายการ

ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (ในงบประมาณ 1101020603) จัดเก็บ File Excel ๓

8) ลากเมาส์คลุมพื้นที่ส่วนหัวคอลัมน์จนถึงบรรทัดรายการสุดท้ายของประเภทเอกสาร PM แล้วเลือก “เรียกลำดับและกรอง” เพื่อจัดเรียงปี ค.ศ. ในคอลัมน์ “การอ้างอิง” จะได้ทราบว่ารายการขอเบิกของปีงบประมาณใดบ้าง เพื่อทำการ Vlookup รายงานติดตามสถานะขอเบิกให้ถูกปีงบประมาณ



TH SarabunPSK 16

1101020603 [โหมดความจำชั่วคราว] - Microsoft Excel

เรียกลำดับและกรอง

ปี	บัญชี G/L	เลขที่เอกสาร	เลขเอกสารขอเบิก	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	คีย์การอ้างอิง 3	ว/ท เอกสาร	Postg Date	ศูนย์ต้นทุน	หน่วยเบิกจ่าย	PK	จำนวนเงินในสกุลบาท	แหล่งข
2019	1101020603	4700326127		PM	20193600123707	4700326127	30.09.2019	30.09.2019	2000600004	2000600004	50	-2,200.00	6211
2019	1101020603	4700326132		PM	20193600123707	4700326132	30.09.2019	30.09.2019	2000600004	2000600004	50	-6,000.00	6211
2019	1101020603	4700324762		PM	20193600123707	4700324762	30.09.2019	30.09.2019	2000600004	2000600004	50	-6,000.00	6211
2019	1101020603	4700326008		PM	20193600127172	4700326008	30.09.2019	30.09.2019	2000699997	2000600004	50	-163,206.00	6210
2019	1101020603	4700325821		PM	20193600109591	4700325821	30.09.2019	30.09.2019	2000699997	2000600004	50	-32,922.65	6210
2019	1101020603	4700326107		PM	20193600127173	4700326107	30.09.2019	30.09.2019	2000699997	2000600004	50	-70,000.00	6210
2019	1101020603	4000000010		PY		420004244699992019	01.10.2018	01.10.2018	2000600002	2000600004	40	12,389.00	6110
2019	1101020603	4000000029		PY		420004246599992019	01.10.2018	01.10.2018	2000600003	2000600004	40	1,500.00	6111
2019	1101020603	4000000033		PY		420004246999992019	01.10.2018	01.10.2018	2000600003	2000600004	40	22,390.00	6111
2019	1101020603	4000000064		PY		420004250099992019	01.10.2018	01.10.2018	2000600003	2000600004	40	2,450.30	6111

รวม 61 รายการ

ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (ในงบประมาณ 1101020603) จัดเก็บ File Excel ๓

9) ระบบจะจัดเรียงปี ค.ศ. ในคอลัมน์ “การอ้างอิง” ทำให้เราทราบว่าปี ค.ศ. 2018 ตามด้วยเลขเอกสารขอเบิก เป็นการขอเบิกของปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 และปี ค.ศ. 2019 เป็นการขอเบิกของปีงบประมาณ พ.ศ.2562

ปี	เลขเอกสารขอเบิก	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	การอ้างอิง 3	วันที่เอกสาร	Post Date	ศูนย์ต้นทุน	หน่วยเบิกจ่าย	PK	จำนวนเงินในสกุลบาท	แหล่งเงิน
2018	1101020603	PM	201836000156205	4700021012	12.10.2018	12.10.2018	20006000006	20006000004	50	-3,986.06	611151
2019	1101020603	PM	201836000156205	4700021014	12.10.2018	12.10.2018	20006000006	20006000004	50	-87,880.00	611151
2019	1101020603	PM	201836000156206	4700015324	22.10.2018	22.10.2018	20006000004	20006000004	50	-74,100.00	60114
2019	1101020603	PM	201836000158801	4700015418	19.10.2018	19.10.2018	20006000007	20006000004	50	-370,221.00	611151
2019	1101020603	PM	201836000158801	4700015505	22.10.2018	22.10.2018	20006000007	20006000004	50	-58,800.00	611151
2019	1101020603	PM	201836000158801	4700015421	30.10.2018	30.10.2018	20006000007	20006000004	50	-56,000.00	611151
2019	1101020603	PM	201932000000001	4700014220	09.10.2018	09.10.2018	20006000004	20006000004	50	-4,280.00	62102
2019	1101020603	PM	201932000000002	4700014834	02.11.2018	02.11.2018	20006000009	20006000004	50	-16,000.00	62112
2019	1101020603	PM	201932000000002	4700014832	02.11.2018	02.11.2018	20006000009	20006000004	50	-13,000.00	62112
2019	1101020603	PM	201932000000002	4700014833	02.11.2018	02.11.2018	20006000009	20006000004	50	-16,000.00	62112

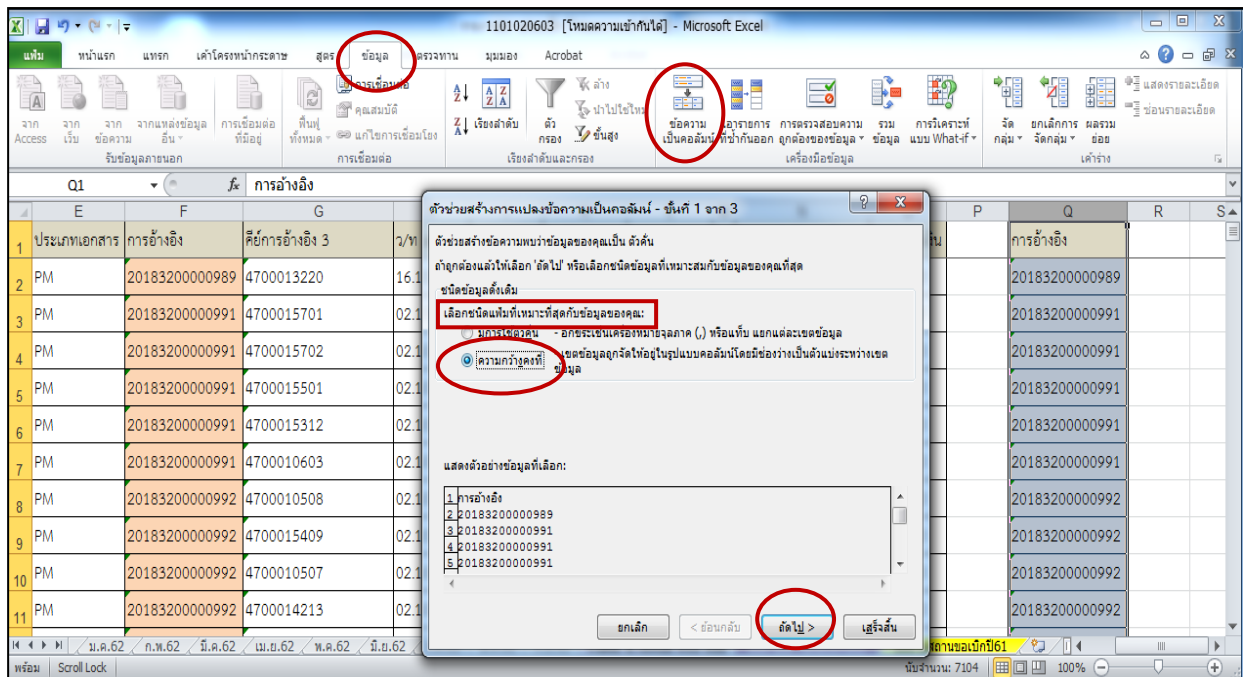
ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (ในงบประมาณ 1101020603) จัดเก็บ File Excel ฯ

10) เมื่อทราบว่าเป็นรายการขอเบิกของปีงบประมาณใดแล้ว ให้คัดลอกคอลัมน์ “การอ้างอิง” เฉพาะบรรทัดรายการประเภทเอกสาร PM ไปไว้ท้ายตาราง เพื่อแยกปี ค.ศ. และเลขที่เอกสารขอเบิกออกจากกัน

เลขเอกสารขอเบิก	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	การอ้างอิง 3	วันที่เอกสาร	Post Date	ศูนย์ต้นทุน	หน่วยเบิกจ่าย	PK	จำนวนเงินในสกุลบาท	แหล่งเงิน	การอ้างอิง
20183200000989	PM	20183200000989	4700013220	16.10.2018	16.10.2018	20006000004	20006000004	50	-3,670.00	6111220	20183200000989
20183200000991	PM	20183200000991	4700015701	02.10.2018	02.10.2018	20006000447	20006000004	50	-10,000.00	6111220	20183200000991
20183200000991	PM	20183200000991	4700015702	02.10.2018	02.10.2018	20006000447	20006000004	50	-15,000.00	6111220	20183200000991
20183200000991	PM	20183200000991	4700015501	02.10.2018	02.10.2018	20006000447	20006000004	50	-15,000.00	6111220	20183200000991
20183200000991	PM	20183200000991	4700015312	02.10.2018	02.10.2018	20006000447	20006000004	50	-15,000.00	6111220	20183200000991
20183200000991	PM	20183200000991	4700010603	02.10.2018	02.10.2018	20006000447	20006000004	50	-15,000.00	6111220	20183200000991
20183200000992	PM	20183200000992	4700010508	02.10.2018	02.10.2018	20006000004	20006000004	50	-12,000.00	6111220	20183200000992
20183200000992	PM	20183200000992	4700015409	02.10.2018	02.10.2018	20006000004	20006000004	50	-15,000.00	6111220	20183200000992
20183200000992	PM	20183200000992	4700010507	02.10.2018	02.10.2018	20006000004	20006000004	50	-12,000.00	6111220	20183200000992
20183200000992	PM	20183200000992	4700014213	02.10.2018	02.10.2018	20006000004	20006000004	50	-15,000.00	6111220	20183200000992

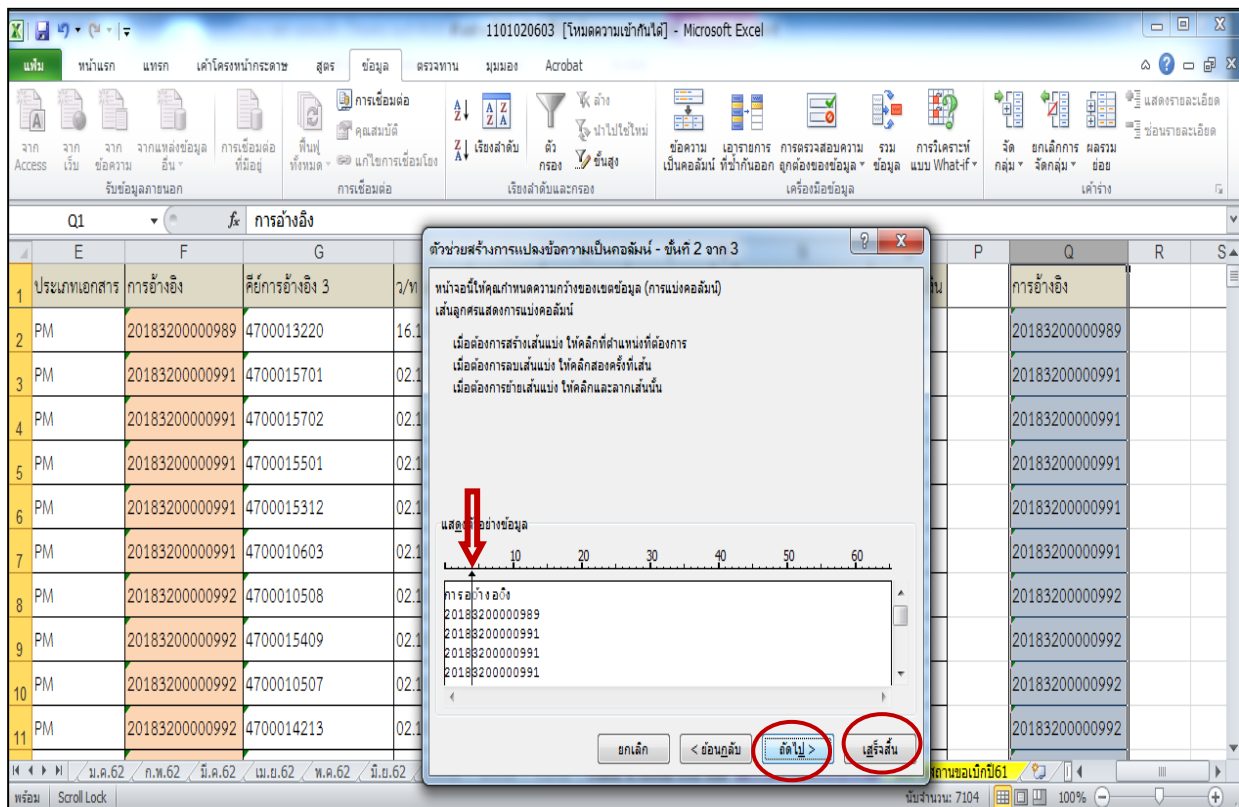
ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (ในงบประมาณ 1101020603) จัดเก็บ File Excel ฯ

11) เมื่อคัดลอกคอลัมน์ “การอ้างอิง” ไว้ท้ายตารางแล้ว เลือกเมนู “ข้อมูล” เลือก “ข้อความ” เป็นคอลัมน์ที่เหมาะสมที่สุดกับข้อมูล เป็น “ความกว้างคงที่” และกด “ถัดไป”



ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (ในงบประมาณ 1101020603) จัดเก็บ File Excel ๓

12) เมื่อกด “ถัดไป” แล้วนำเมาส์คลิกที่ท้ายปี ค.ศ. แล้ว กด “ถัดไป” และกด “เสร็จสิ้น”



ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (ในงบประมาณ 1101020603) จัดเก็บ File Excel ๓

13) เมื่อกด “เสร็จสิ้น” แล้ว ระบบจะแยกเลขเอกสารขอเบิกทั้ง 10 หลัก ที่อยู่ด้านหลังปี ค.ศ. ไปอยู่ในคอลัมน์ถัดไป

	E	F	G	H	I	K	L	M	N	O	P	Q	R	S
1	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	ศีกการอ้างอิง 3	ว/ท เอกสาร	Postg Date	ศูนย์ต้นทุน	หน่วยเบิกจ่าย	PK	จำนวนเงินในสกุลบาท	แหล่งของเงิน		การอ	างอิง	
2	PM	20183200000989	4700013220	16.10.2018	16.10.2018	2000600004	2000600004	50	-3,670.00	6111220		2018	3200000989	
3	PM	20183200000991	4700015701	02.10.2018	02.10.2018	2000600447	2000600004	50	-10,000.00	6111220		2018	3200000991	
4	PM	20183200000991	4700015702	02.10.2018	02.10.2018	2000600447	2000600004	50	-15,000.00	6111220		2018	3200000991	
5	PM	20183200000991	4700015501	02.10.2018	02.10.2018	2000600447	2000600004	50	-15,000.00	6111220		2018	3200000991	
6	PM	20183200000991	4700015312	02.10.2018	02.10.2018	2000600447	2000600004	50	-15,000.00	6111220		2018	3200000991	
7	PM	20183200000991	4700010603	02.10.2018	02.10.2018	2000600447	2000600004	50	-15,000.00	6111220		2018	3200000991	
8	PM	20183200000992	4700010508	02.10.2018	02.10.2018	2000600004	2000600004	50	-12,000.00	6111220		2018	3200000992	
9	PM	20183200000992	4700015409	02.10.2018	02.10.2018	2000600004	2000600004	50	-15,000.00	6111220		2018	3200000992	
10	PM	20183200000992	4700010507	02.10.2018	02.10.2018	2000600004	2000600004	50	-12,000.00	6111220		2018	3200000992	
11	PM	20183200000992	4700014213	02.10.2018	02.10.2018	2000600004	2000600004	50	-15,000.00	6111220		2018	3200000992	

ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (ในงบประมาณ 1101020603) จัดเก็บ File Excel ๓

14) คัดลอกเลขเอกสารขอเบิกที่แยกออกจากปี ค.ศ. แล้ว มาไว้ในคอลัมน์ “เลขเอกสารขอเบิก” ให้ตรงกับบรรทัดรายการ

	B	C	D	E	F	G	H	I	K	L	M	N	O	P	Q	R
1	บัญชี G/L	เลขที่เอกสาร	เลขเอกสารขอเบิก	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	ศีกการอ้างอิง 3	ว/ท เอกสาร	Postg Date	ศูนย์ต้นทุน	หน่วยเบิกจ่าย	PK	จำนวนเงินในสกุลบาท	แหล่งของเงิน		การอ	างอิง
2	1101020603	4700013220	3200000989	PM	20183200000989	4700013220	16.10.2018	16.10.2018	2000600004	2000600004	50	-3,670.00	6111220		2018	3200000989
3	1101020603	4700015701	3200000991	PM	20183200000991	4700015701	02.10.2018	02.10.2018	2000600447	2000600004	50	-10,000.00	6111220		2018	3200000991
4	1101020603	4700015702	3200000991	PM	20183200000991	4700015702	02.10.2018	02.10.2018	2000600447	2000600004	50	-15,000.00	6111220		2018	3200000991
5	1101020603	4700015501	3200000991	PM	20183200000991	4700015501	02.10.2018	02.10.2018	2000600447	2000600004	50	-15,000.00	6111220		2018	3200000991
6	1101020603	4700015312	3200000991	PM	20183200000991	4700015312	02.10.2018	02.10.2018	2000600447	2000600004	50	-15,000.00	6111220		2018	3200000991
7	1101020603	4700010603	3200000991	PM	20183200000991	4700010603	02.10.2018	02.10.2018	2000600447	2000600004	50	-15,000.00	6111220		2018	3200000991
8	1101020603	4700010508	3200000992	PM	20183200000992	4700010508	02.10.2018	02.10.2018	2000600004	2000600004	50	-12,000.00	6111220		2018	3200000992
9	1101020603	4700015409	3200000992	PM	20183200000992	4700015409	02.10.2018	02.10.2018	2000600004	2000600004	50	-15,000.00	6111220		2018	3200000992
10	1101020603	4700010507	3200000992	PM	20183200000992	4700010507	02.10.2018	02.10.2018	2000600004	2000600004	50	-12,000.00	6111220		2018	3200000992

ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (ในงบประมาณ 1101020603) จัดเก็บ File Excel ๓

15) เลื่อนเมาส์มาบรรทัดแรกของประเภทเอกสาร PY และคอลัมน์ “ว/ท เอกสาร และ Postg Date” เป็นวันที่ “01.10.2018” ซึ่งเป็นรายการขอเบิกปีงบประมาณก่อน และเงินโอนเข้าในวันที่ 1 ตุลาคม 2561 (ต้นปีงบประมาณ 62) ดังนั้น ต้องทำ VLOOKUP รายงานติดตามสถานะขอเบิกปี 61 โดยวางเคอร์เซอร์ (Cursor) ที่คอลัมน์ “เลขเอกสารขอเบิก” แล้วพิมพ์เครื่องหมาย “=” ตามด้วยตัว “V” ระบบจะขึ้นฟังก์ชันต่าง ๆ มาให้ เลือกฟังก์ชัน “VLOOKUP” และนำเคอร์เซอร์ (Cursor) ที่ช่องเลขที่เอกสาร 40xxxxxx ตามด้วยเครื่องหมาย “,” ไปที่ Sheet “ติดตามสถานะขอเบิกปี61”

ปี	บัญชี G/L	เลขที่เอกสาร	เลขเอกสารขอเบิก	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	ศีกการอ้างอิง 3	ว/ท เอกสาร	Postg Date	ศูนย์ต้นทุน	หน่วยเบิกจ่าย	PK	จำนวนเงินในสกุลบาท	แหล่งของเงิน
2019	1101020603	4700245870	3600141908	PM	20193600141908	4700245870	27.09.2019	27.09.2019	2000600004	2000600004	50	-11,380.00	6211220
2019	1101020603	4000000010	=VLOOKUP(C7105			4200424469999	01.10.2018	01.10.2018	2000600002	2000600004	40	12,389.00	6110210
2019	1101020603	4000000029	(VLOOKUP(lookup_value, table_array, col_index_num, [range_lookup]))				01.10.2018	01.10.2018	2000600003	2000600004	40	1,500.00	6111500
2019	1101020603	4000000033		PY		4200042469999	01.10.2018	01.10.2018	2000600003	2000600004	40	22,390.00	6111500
2019	1101020603	4000000064		PY		4200042500999	01.10.2018	01.10.2018	2000600003	2000600004	40	2,450.30	6111230
2019	1101020603	4000000115		PY		4200042751999	01.10.2018	01.10.2018	2000600003	2000600004	40	150,000.00	6111410
2019	1101020603	40000004396		PY		4200059000999	01.10.2018	01.10.2018	2000600004	2000600004	40	149,498.00	6111500
2019	1101020603	40000004398		PY		4200059002999	01.10.2018	01.10.2018	2000600004	2000600004	40	1,300.00	6111220

ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (ในงบประมาณ 1101020603) จัดเก็บ File Excel ๓

16) เมื่อไปที่ Sheet “ติดตามสถานะขอเบิกปี61” คลุมพื้นที่คอลัมน์ “ล้าง/กลับรายการ ค้างรับ CGD และคอลัมน์ เลขเอกสาร” ตามด้วยเครื่องหมาย “,” พิมพ์ “2” ตามด้วยเครื่องหมาย “,” เลือก “FALSE” แล้วกด “Enter” (สูตร =VLOOKUP(C7105,ติดตามสถานะขอเบิกปี61!K:L,2,)

ประเภท	ผู้ขาย	เลขเอกสาร	การอ้างอิง	Pbk	เงินฝากคลัง	เงินรับฝากสรก.	ค้างรับCGD	ค้างจ่ายสรก.	Pbk สรก.	ล้าง/กลับรายการค้างรับCGD	เลขเอกสาร	ล้าง/กลับรายการค้างจ่ายสรก.
KC	8000000347	3100004189	CD11221806280611								3100004189	
KC	8000000405	3100061076	CD11330806280611								3100061076	
KC	8000000480	3100068404	CD11485806280611									
KC	8000000492	3100040272	CD11512806280611								3100040272	
KC	8000000494	3100062515	CD11517806280611								3100062515	
KC	8000000498	3100062516	CD11522806280611								3100062516	
KC	8000000499	3100065133	CD11523806280611								3100065133	

ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (ในงบประมาณ 1101020603) จัดเก็บ File Excel ๓

ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (ในงบประมาณ 1101020603) จัดเก็บ File Excel ฯ

The screenshot shows a Microsoft Excel spreadsheet titled "1101020603 [บันทึกครั้งล่าสุดโดยผู้ใช้] - [โหมดความเข้ากันได้] - Microsoft Excel". The formula bar displays the formula: `=VLOOKUP(C7231,ติดตามสถานะขอเบิกปี61!K:L,2,FALSE)`. The active cell contains the value "D7231".

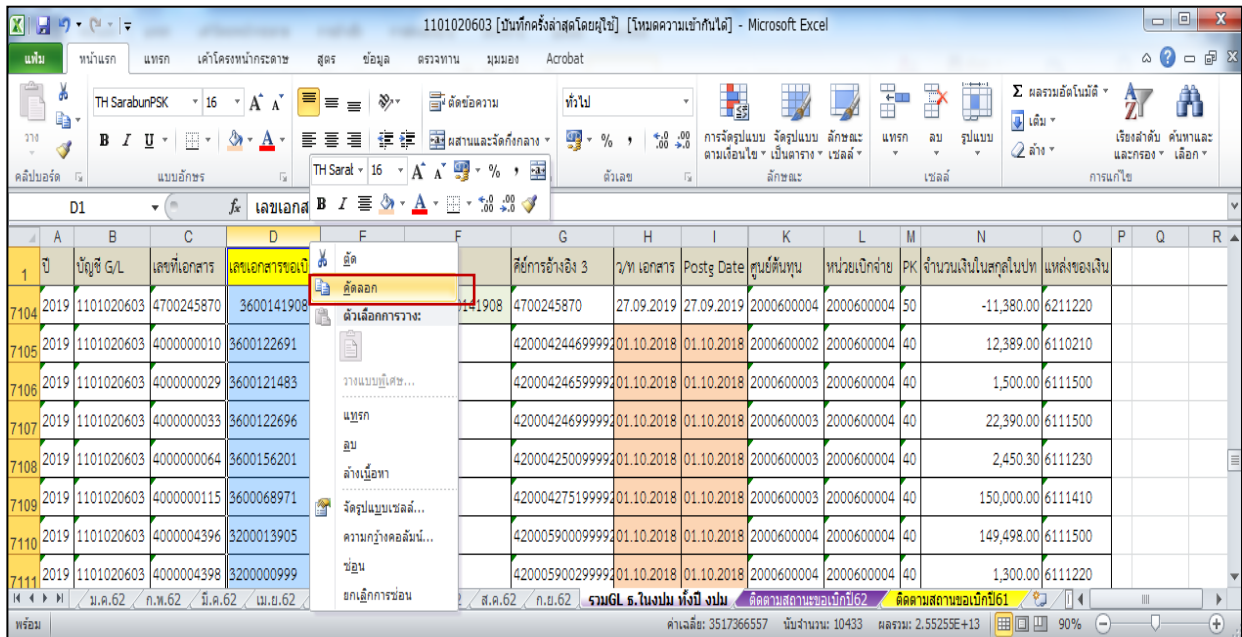
	A	B	C	D	E	F	G	H	I	K	L	M	N	O	P	Q	R
1	ปี	บัญชี G/L	เลขที่เอกสาร	เลขเอกสารขอเบิก	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	ศีกษาอ้างอิง 3	ว/ท เอกสาร	Postg Date	ศูนย์ต้นทุน	หน่วยเบิกจ่าย	PK	จำนวนเงินในสกุลไทย	แหล่งของเงิน			
7231	2019	1101020603	4000000095	3600113646	PY		42000427319999	01.10.2018	01.10.2018	2000600044							
7232	2019	1101020603	4000000074	3600125374	PY		42000427109999	01.10.2018	01.10.2018	2000600044							
7233	2019	1101020603	4000000094	3600113645	PY		42000427309999	01.10.2018	01.10.2018	2000699997	2000600004	40	65,985.75	6110210			
7234	2019	1101020603	4000000102	3600121492	PY		42000427389999	01.10.2018	01.10.2018	2000699997	2000600004	40	23,200.00	6110210			
7235	2019	1101020603	4000005906	#N/A	PY		42000631769999	08.10.2018	08.10.2018	2000600004							
7236	2019	1101020603	4000006110	#N/A	PY		42000685129999	12.10.2018	12.10.2018	2000699997							
7237	2019	1101020603	4000006111	#N/A	PY		42000685139999	12.10.2018	12.10.2018	2000699997	2000600004	40	42,740.40	6210410			
7238	2019	1101020603	4000006701	#N/A	PY		42000751369999	22.10.2018	22.10.2018	2000600004	2000600004	40	1,457,579.35	6211150			

Annotations in Thai:

- "รายการขอเบิกปี ปม. 61 เงินโอนเข้าต้นปี ปม.62" (Request for disbursement year PM. 61, transfer payment into PM. 62 at the beginning of the year).
- "รายการขอเบิกปี ปม. 62" (Request for disbursement year PM. 62).

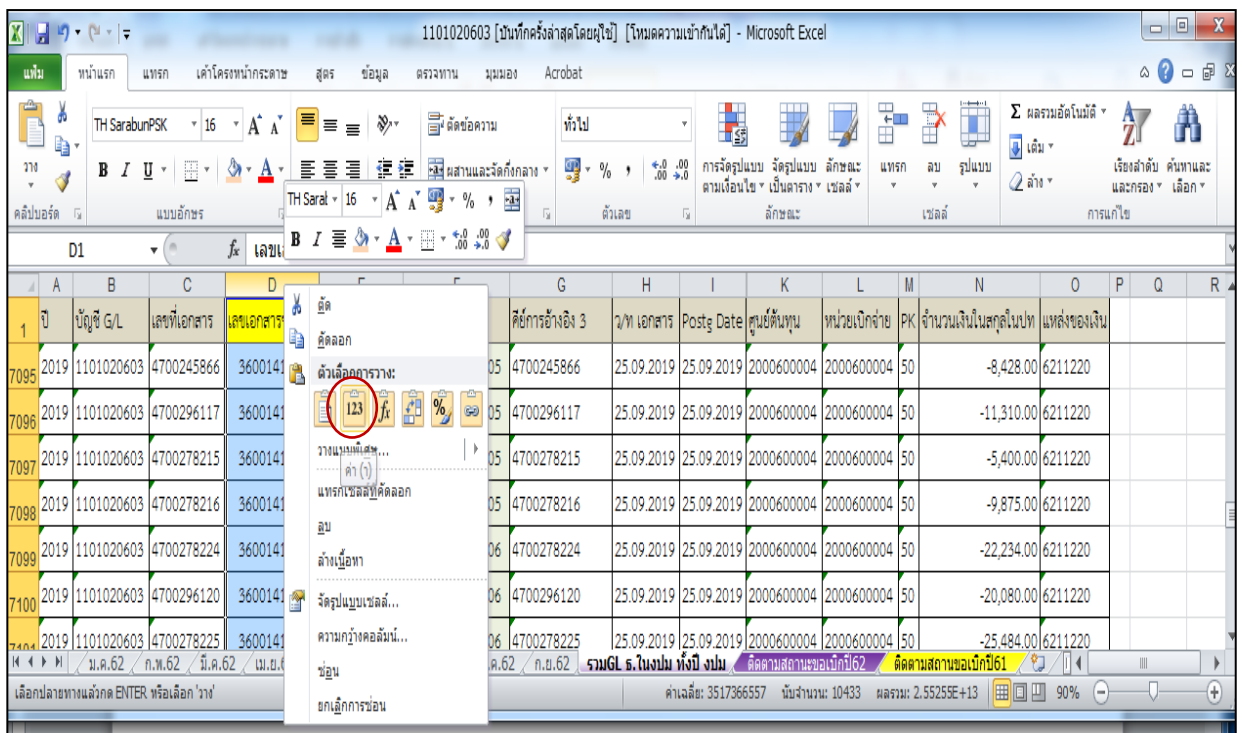
ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (ในงบประมาณ 1101020603) จัดเก็บ File Excel ฯ

18) เมื่อดำเนินการเสร็จแล้ว เพื่อป้องกันการแก้ไขสูตร ให้คลุมคอลัมน์ D ที่มีช่อง “เลขเอกสารขอเบิก” และคลิกเมาส์ด้านขวา เลือก “คัตลอก”



ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (ในงบประมาณ 1101020603) จัดเก็บ File Excel ๓

18) เมื่อเลือก “คัตลอก” แล้ว ให้คลิกเมาส์ด้านขวาอีกครั้ง เลือก “123” สูตร Vlookup จะหายไป



ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (ในงบประมาณ 1101020603) จัดเก็บ File Excel ๓

19) เมื่อได้เลขเอกสารขอเบิกครบทุกบรรทัดรายการแล้ว ให้ทำ Pivot table หรือจะทำการจัดเรียงเลขเอกสารขอเบิก ว่าตัดจ่ายหมดฎีกาหรือยังมียอดคงค้าง

ปี	บัญชี G/L	เลขที่เอกสาร	เลขเอกสารขอเบิก	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	ตัดจ่ายอ้างอิง 3	วันที่เอกสาร	Post Date	ศูนย์ต้นทุน	หน่วยเบิกจ่าย	PK	จำนวนเงินในสมุดในบท	แหล่งของเงิน
2019	1101020603	4700013220	3200000989	PM	20183200000989	4700013220	16.10.2018	16.10.2018	2000600004	2000600004	50	-3,670.00	6111220
2019	1101020603	4700015701	3200000991	PM	20183200000991	4700015701	02.10.2018	02.10.2018	2000600447	2000600004	50	-10,000.00	6111220
2019	1101020603	4700015702	3200000991	PM	20183200000991	4700015702	02.10.2018	02.10.2018	2000600447	2000600004	50	-15,000.00	6111220
2019	1101020603	4700015501	3200000991	PM	20183200000991	4700015501	02.10.2018	02.10.2018	2000600447	2000600004	50	-15,000.00	6111220
2019	1101020603	4700015312	3200000991	PM	20183200000991	4700015312	02.10.2018	02.10.2018	2000600447	2000600004	50	-15,000.00	6111220
2019	1101020603	4700010603	3200000991	PM	20183200000991	4700010603	02.10.2018	02.10.2018	2000600447	2000600004	50	-15,000.00	6111220
2019	1101020603	4700010508	3200000992	PM	20183200000992	4700010508	02.10.2018	02.10.2018	2000600004	2000600004	50	-12,000.00	6111220
2019	1101020603	4700015409	3200000992	PM	20183200000992	4700015409	02.10.2018	02.10.2018	2000600004	2000600004	50	-15,000.00	6111220

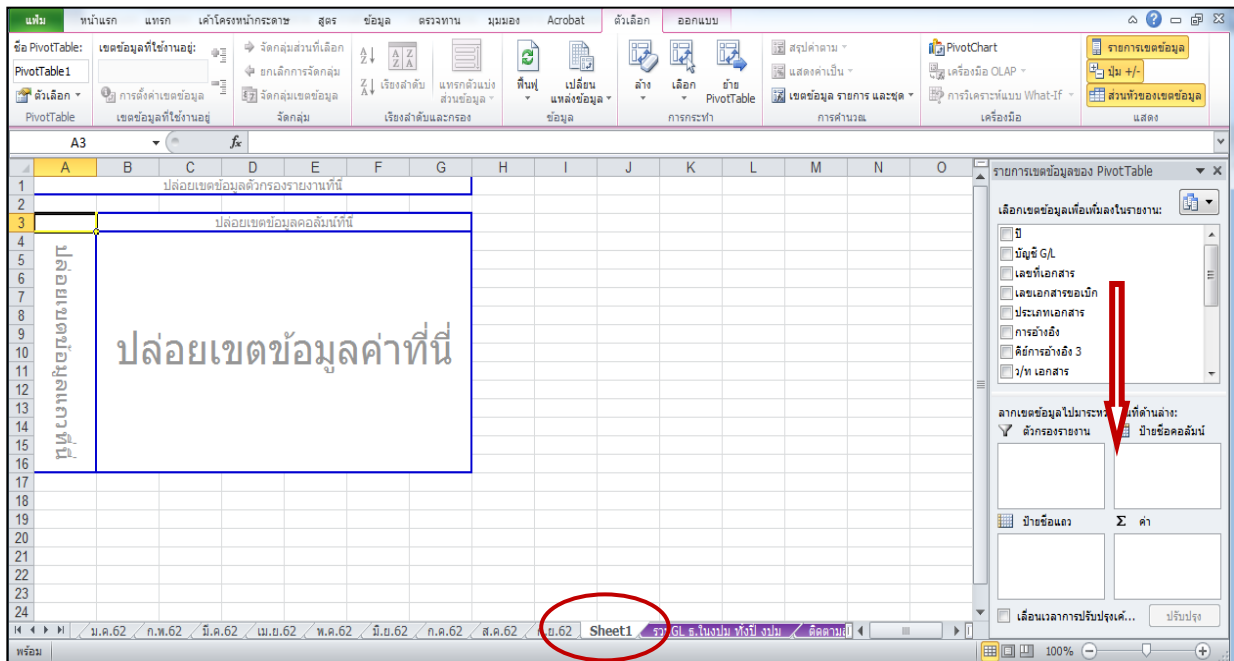
ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (ในงบประมาณ 1101020603) จัดเก็บ File Excel ๓

20) ลากเมาส์คลุมพื้นที่ทุกคอลัมน์และบรรทัดรายการที่เกี่ยวข้อง เลือกเมนู “แทรก” เลือก “Pivot table” จะปรากฏกล่องข้อความให้เลือกแผ่นงานที่จะวาง แล้วกด “ตกลง”

ปี	บัญชี G/L	เลขที่เอกสาร	เลขเอกสารขอเบิก	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง
2019	1101020603	4900004617	3600104406	PZ	201936001
2019	1101020603	4900009703	3600127156	PZ	201936001
2019	1101020603	4900009705	3600127156	PZ	201936001
2019	1101020603	4900009704	3600127156	PZ	201936001
2019	1101020603	4900011404	3600127140	PZ	201936001
2019	1101020603	4900005805	3600109572	PZ	201936001
2019	1101020603	4900003019	3600109550	PZ	20193600109550
2019	1101020603	4900004616	3600038560	PZ	20193600038560

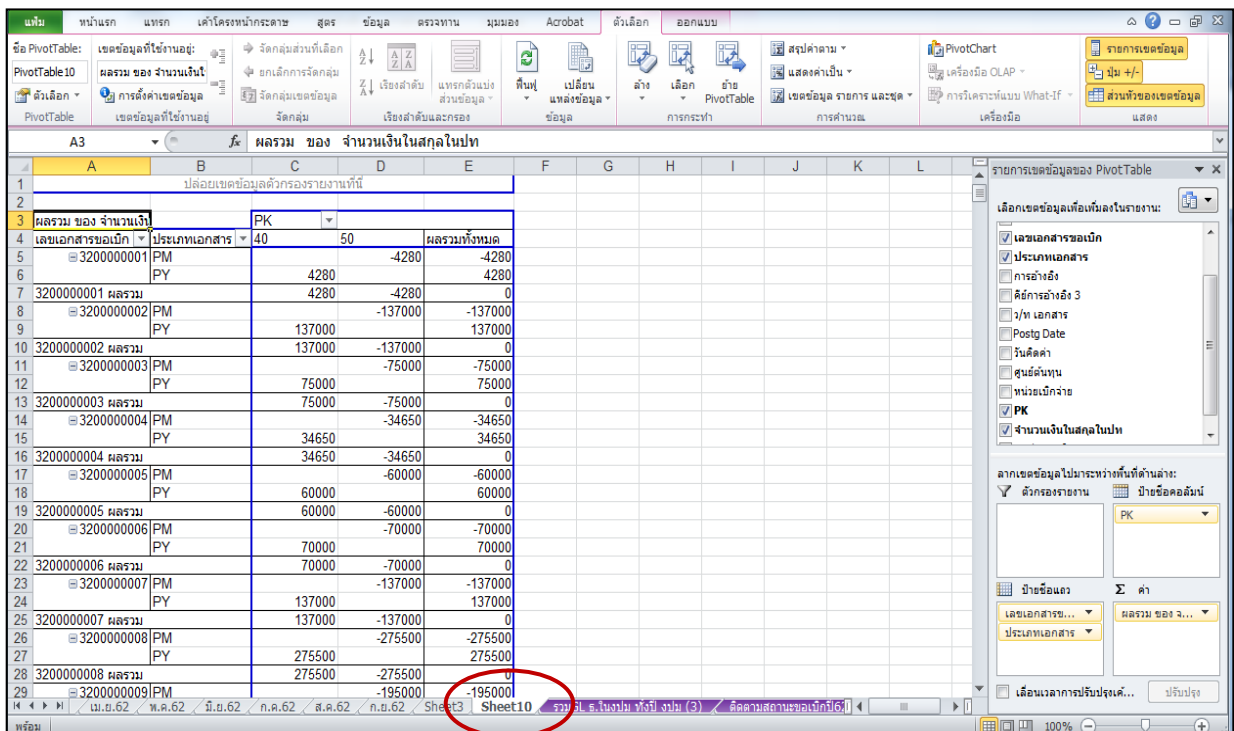
ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (ในงบประมาณ 1101020603) จัดเก็บ File Excel ๓

21) เมื่อกดตกลงแล้ว ระบบให้สร้าง Sheet ใหม่ และปรากฏกล่องข้อความ ให้เลือกข้อมูลด้านบนขวา ลงมาไว้ช่องว่างด้านล่าง



ตัวอย่าง ตาราง Pivot Table บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (ในงบประมาณ 1101020603)

22) โดยเลือกบรรทัด “PK” ไปไว้ในช่องป้ายชื่อคอลัมน์ บรรทัด “จำนวนเงิน” ไปไว้ในช่อง “Σ ค่า” และเลือกบรรทัด “เลขเอกสารขอเบิก และประเภทเอกสาร” ไปไว้ในช่อง “ป้ายชื่อแถว”



ตัวอย่าง ตาราง Pivot Table บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (ในงบประมาณ 1101020603)

21) จากตารางที่ 2 ในหน้า 66 พบว่า ระบบจะแสดงรายละเอียดการจับคู่ ประเภทเอกสาร PY (การบันทึกรับเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร) และประเภทเอกสาร ขจ 05 PM (การบันทึกรายการขอจ่าย) โดยมีเลขเอกสาร ขอเบิกเป็นตัวเชื่อมโยง ซึ่งบรรทัดรายการผลรวมเท่ากับ 0 (ศูนย์) แสดงว่ามีการหักล้างรายการขอเบิกและขอจ่ายแล้ว ส่วนบรรทัดรายการผลรวมยังมียอดคงค้าง ต้องตรวจสอบเอกสารหลักฐานบันทึกรายการถูกต้องหรือไม่ เช่น มีการจ่ายเงินต่อให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิแล้ว แต่ยังไม่บันทึกรายการขอจ่าย ต้องแสดงพร้อมคำชี้แจงประกอบทุกรายการ

Row	Transaction Type	Amount	Balance
7256	PY	5,365.00	5,365.00
7257	3600068462 ผลรวม	5,365.00	5,365.00
7258	PM	-336,000.00	-336,000.00
7259	PY	336,000.00	336,000.00
7260	3600068967 ผลรวม	336,000.00	-336,000.00
7261	PM	-2,851,460.00	-2,851,460.00
7262	PY	2,851,460.00	2,851,460.00
7263	3600068968 ผลรวม	2,851,460.00	-2,851,460.00
7264	PM	-28,595.00	-28,595.00
7265	PY	28,595.00	28,595.00
7266	3600068969 ผลรวม	28,595.00	-28,595.00
7267	PM	-150,000.00	-150,000.00
7268	PY	150,000.00	150,000.00
7269	3600068971 ผลรวม	150,000.00	-150,000.00
7270	PM	-6,000.00	-6,000.00
7271	PY	6,000.00	6,000.00

ตัวอย่าง ตาราง Pivot Table บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (ในงบประมาณ 1101020603)

ตัวอย่างที่ 1 เลขเอกสารขอเบิกที่ 3600068462 มีการบันทึกรับเงินบัญชีเงินฝากธนาคารด้วยประเภทเอกสาร PY ด้วยยอด 5,365 บาท (ด้านเดบิต) บรรทัดผลรวมมียอดคงค้าง 5,365บาท โดยต้องมีคำชี้แจง วางเบิกช่วงสิ้นปีงบประมาณ (29 กันยายน 2562) ยังไม่ได้บันทึกรายการขอจ่าย หรือบันทึกรายการขอจ่ายแล้วในวันที่ 3 ตุลาคม 2562 เป็นต้น

ตัวอย่างที่ 2 เลขเอกสารขอเบิกที่ 3600068968 มีการบันทึกรับเงินบัญชีเงินฝากธนาคารด้วยประเภทเอกสาร PY ด้วยยอด 2,851,460 บาท (ด้านเดบิต) และการบันทึกรายการขอจ่าย ประเภทเอกสาร PM ด้วยยอด 2,851,460 บาท (ด้านเครดิต) บรรทัดผลรวมไม่มียอดคง

หมายเหตุ เลขเอกสารขอเบิกที่นำมาจากช่อง “การอ้างอิง” อาจมีข้อผิดพลาดได้ หากผู้ทำรายการ ขจ05 นำเลขเอกสารขอเบิกมาอ้างอิงไม่ถูกต้อง เช่น อ้างอิงปี ค.ศ. ผิด หรือคีย์เลขเอกสารไม่ถูกต้อง หากเกิดข้อผิดพลาด ควรตรวจสอบกับเอกสารหลักฐานประกอบด้วย

22) เมื่อนำตาราง Pivot Table เทียบกับงบทดลองตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวบัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณ (1101020603) ดำเนินการตามข้อ 1) ถึง 23) หน้า 51-67 การตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวบัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณ (1101020603) ข้างต้น เมื่อนำงบทดลอง เปรียบเทียบกับบัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณ (1101020603) รายการเคลื่อนไหวด้านเดบิตและเครดิตตรงกับตาราง Pivot Table คอลัมน์ PK “40” และ “50” ตามลำดับ ดังนี้

หน้าแรก

แทรก

เค้าโครงหน้ากระดาษ

สูตร

ข้อมูล

ตารางงาน

มุมมอง

Acrobat

รูปวาด

รูปวาด

รูปวาด

ARIAL

10

A

</

ตัวอย่าง ตาราง Pivot Table บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (ในงบประมาณ 1101020603) เปรียบเทียบกับงบทดลอง

จากตัวอย่าง งบทดลอง ณ วันที่ 30 กันยายน 256x มีรายการเคลื่อนไหวของบัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณ (1101020603) ได้ถูกต้องครบถ้วน ตรงกับงบทดลอง กรณีมีผลต่าง แสดงค่าชี้แจงประกอบ พร้อมทั้งตรวจสอบจากเอกสารหลักฐาน ซึ่งอาจเกิดจาก

- ปรากฏเฉพาะประเภทเอกสาร PM อาจเกิดจาก การขอเบิกเงินในช่วงสิ้นปีงบประมาณก่อนและมาบันทึกรายการขอจ่ายในปีงบประมาณปัจจุบัน
- ปรากฏเฉพาะประเภทเอกสาร PY อาจเกิดจาก การขอเบิกเงินในช่วงสิ้นปีงบประมาณปัจจุบัน และยังไม่ได้บันทึกรายการขอจ่าย หรือ มีการจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิแล้วแต่ไม่ได้บันทึกรายการขอจ่ายเงินในระบบ

ตัวอย่างที่ 11 (2) ตัวอย่างการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ 1101020604) โดยใช้ Pivot Table

1) บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ 1101020604) เกิดจากการบันทึก รายการขอเบิกเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลัง จ่ายผ่านส่วนราชการ เพื่อจ่ายต่อให้ผู้มีสิทธิรับเงิน โดยปฏิบัติตาม ข้อ 1)-19) ในหน้าที่ 51-65 เมื่อปฏิบัติตามข้อดังกล่าวแล้วจะได้ตารางข้อมูลพร้อมนำไปทำ Pivot Table

ปี	บัญชี G/L	เลขที่เอกสาร	เลขเอกสารของ	ABS เลขเอกสารของ	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	วันที่เอกสาร	Post Date	ศูนย์ต้นทุน	หน่วยเบิกจ่าย	PK	จำนวนเงินในสมุดใบ	แหล่งของเงิน
2019	1101020604	4700010518	3600003018	3600003018	PM	20183600003018	4700010518	22.10.2018	2000600000	2000600004	50	-440,000.00	6126000
2019	1101020604	4700015318	3600001001	3600001001	PM	20193600001001	4700015318	09.10.2018	2000600004	2000600004	50	-6,000.00	6226000
2019	1101020604	4700018123	3600001311	3600001311	PM	20193600001311	4700018123	14.01.2019	2000600000	2000600004	50	-3,000.00	6226000
2019	1101020604	4700018867	3600001422	3600001422	PM	20193600001422	4700018867	11.02.2019	2000600000	2000600004	50	-199,825.00	6226000
2019	1101020604	4700018339	3600001436	3600001436	PM	20193600001436	4700018339	26.06.2019	2000600000	2000600004	50	-4,345.00	6226000
2019	1101020604	4700093583	3600001437	3600001437	PM	20193600001437	4700093583	01.07.2019	2000600000	2000600004	50	-55,000.00	6226000
2019	1101020604	4700093584	3600001438	3600001438	PM	20193600001438	4700093584	01.07.2019	2000600000	2000600004	50	-55,000.00	6226000
2019	1101020604	4700013481	3600002210	3600002210	PM	20193600002210	4700013481	03.01.2019	2000600000	2000600004	50	-24,610.00	6226000
2019	1101020604	4700148112	3600002235	3600002235	PM	20193600002235	4700148112	26.09.2019	2000600000	2000600004	50	-9,977.75	6226000
2019	1101020604	4700018338	3600004023	3600004023	PM	20193600004023	4700018338	26.06.2019	2000600000	2000600004	50	-34,656.00	6226000

ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (นอกงบประมาณ 1101020604) จัดเก็บ File Excel ฯ

2) เมื่อปฏิบัติตามข้อ 20) ถึงข้อ 22) ในหน้าที่ 66-68 สามารถนำบทลงบัญชีเงิน ฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ 1101020604) มาเปรียบเทียบกับข้อมูลบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (นอกงบประมาณ 1101020604) ในตาราง Pivot Table ต้องมีข้อมูลด้านเดบิต ด้านเครดิต ตรงกัน ดังนี้

เพิ่ม

หน้าแรก

แทรก

เค้าโครงหน้ากระดาษ

สูตร

ข้อมูล

ตรวจทาน

มุมมอง

Acrobat

ตัวเลือก

ออกแบบ

แสดงแบบเสียงรบกวน

การเชื่อมโยงในทางเดียวกัน

ใส่คำสำคัญ

บันทึกที่ทำงาน

สลับหน้า

แก้ไข

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

หน้าแรก

อนึ่ง กรณีที่จัดทำตารางข้อมูลบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (นอกงบประมาณ 1101020604) รวมถึงได้เลขเอกสารขอเบิกจากช่อง การอ้างอิง และการทำ Vlookup กับรายงานติดตามสถานะขอเบิกแล้ว จัดทำตาราง Pivot Table เลขเอกสารขอเบิกจัดเรียงต่อกันระหว่างด้านเดบิตและเครดิต ซึ่งไม่สามารถอ่านค่าได้ว่าเลขเอกสารดังกล่าวมีการบันทึกรับเงินฝากธนาคารมาแล้วทำการบันทึกรายการของจ่ายหมดหรือไม่ ดังนี้

เลขเอกสารขอเบิก	ประเภทเอกสาร	ผลรวม
3600001001	PM	-6000
3600001001	ผลรวมทั้งหมด	-6000
3600001311	PM	-3000
3600001311	ผลรวมทั้งหมด	-3000
3600001422	PM	-199825
3600001422	ผลรวมทั้งหมด	-199825
3600001436	PM	-4345
3600001436	ผลรวมทั้งหมด	-4345
3600001437	PM	-55000
3600001437	ผลรวมทั้งหมด	-55000
3600001438	PM	-55000
3600001438	ผลรวมทั้งหมด	-55000
3600002210	PM	-24610
3600002210	ผลรวมทั้งหมด	-24610
3600002235	PM	-9977.75
3600002235	ผลรวมทั้งหมด	-9977.75
3600003018	PM	-440000
3600003018	ผลรวมทั้งหมด	-440000
3600004023	PM	-34656
3600004023	ผลรวมทั้งหมด	-34656
3600004501	PM	-16139
3600004501	ผลรวมทั้งหมด	-16139
3600005020	PM	-8453
3600005020	ผลรวมทั้งหมด	-8453

ตัวอย่าง ตาราง Pivot Table บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร ไม่สามารถอ่านค่าได้

ให้ไปแทรกคอลัมน์ต่อจากเลขเอกสารขอเบิก เป็นคอลัมน์ ABS เลขเอกสารขอเบิก เพื่อแปลงค่าตัวเลขในคอลัมน์เลขเอกสารขอเบิก ให้มีผลลัพธ์เป็นค่าสมบูรณ์ ในคอลัมน์ ABS เลขเอกสารขอเบิก โดยพิมพ์สูตร =ABS(D2)

ปี	บัญชี G/L	เลขที่เอกสาร	เลขเอกสารขอเบิก	ABS เลขเอกสารขอเบิก	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	คีย์การอ้างอิง 3	ว/ท เอกสาร	Postg Date	ศูนย์ต้นทุน	หน่วย
2019	1101020604	4700010518	3600003018	3600003018	PM	20183600003018	4700010518	22.10.2018	22.10.2018	2000600000	200
2019	1101020604	4700015318	3600001001	3600001001	PM	20193600001001	4700015318	09.10.2018	09.10.2018	2000600004	200
2019	1101020604	4700018123	3600001311	3600001311	PM	20193600001311	4700018123	14.01.2019	14.01.2019	2000600000	200
2019	1101020604	4700018867	3600001422	3600001422	PM	20193600001422	4700018867	11.02.2019	11.02.2019	2000600000	200
2019	1101020604	4700018339	3600001436	3600001436	PM	20193600001436	4700018339	26.06.2019	26.06.2019	2000600000	200
2019	1101020604	4700093583	3600001437	3600001437	PM	20193600001437	4700093583	01.07.2019	01.07.2019	2000600000	200
2019	1101020604	4700093584	3600001438	3600001438	PM	20193600001438	4700093584	01.07.2019	01.07.2019	2000600000	200
2019	1101020604	4700013481	3600002210	3600002210	PM	20193600002210	4700013481	03.01.2019	03.01.2019	2000600000	200

ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร (นอกงบประมาณ 1101020604)

เมื่อนำข้อมูลในตารางบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร มาจัดทำตาราง Pivot Table เลขเอกสารขอเบิกจะต้องปรากฏประเภทเอกสาร PY และ PM เกิดจากการบันทึกที่รับเงินฝากธนาคารและบันทึกตัดจ่ายเงินฝากธนาคาร ผลรวมต้องเป็น 0 (ศูนย์) หากไม่เป็น 0 (ศูนย์) ต้องมีคำชี้แจงเพิ่มเติมโดยตรวจสอบจากเอกสารหลักฐาน

	A	B	C	D	E	F	G	H
3	ผลรวม ของ จำนวนเงินในสกุล	PK						
4	ABS เลขเอกสารขอเบิก	ประเภทเอกสาร	40	50	ผลรวมทั้งหมด			
146	3600085450 ผลรวม		30,000.00	-30,000.00	0.00			
147	3600089980 PM			-3,237,640.00	-3,237,640.00			
148	3600089980 PY		3,237,640.00		3,237,640.00			
149	3600089980 ผลรวม		3,237,640.00	-3,237,640.00	0.00			
150	3600092701 PM			-3,767,375.00	-3,767,375.00			
151	3600092701 PY		1,255,805.00		1,255,805.00			
152	3600092701 PZ		2,511,570.00		2,511,570.00			
153	3600092701 ผลรวม		3,767,375.00	-3,767,375.00	0.00			
154	3600109520 PM			-11,815.00	-11,815.00			
155	3600109520 PY		11,815.00		11,815.00			
156	3600109520 ผลรวม		11,815.00	-11,815.00	0.00			
157	3600121902 PM			-11,815.00	-11,815.00			
158	3600121902 PY		11,815.00		11,815.00			
159	3600121902 ผลรวม		11,815.00	-11,815.00	0.00			
160	ผลรวมทั้งหมด		70,641,883.12	-70,641,883.12	0.00			

ตัวอย่าง ตาราง Pivot Table บัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคาร

ตัวอย่างที่ 11 (4) การตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวบัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (2101010102) โดยใช้ Pivot Table

1) รวบรวมงานบัญชีแยกประเภทเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (2101010102) โดยศึกษาจากตัวอย่างการเรียงงานบัญชีแยกประเภท Web Online หน้า 17-21 ข้างต้น จัดเก็บในรูป File Excel โดยเรียงงานตั้งแต่เดือนตุลาคม 256x ถึงเดือนกันยายน 256x ไว้ในแต่ละ Sheet เมื่อครบทั้ง 12 เดือนให้รวมทุก Sheet (ทุกเดือน) ไว้ใน Sheet เดียวกัน เป็นรายงานบัญชีแยกประเภทเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (2101010102) ทั้งปีงบประมาณ พร้อมลบคอลัมน์ที่ไม่มีรายการออก และจัดตารางให้เรียบร้อย

ปี	บัญชี G/L	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	ศีก์อ้างอิง 3	การกำหนด	ว/ท เอกสาร	Postg Date	Clrng Doc	การหักล้าง	วันคิดค่า	ศูนย์ต้นทุน	หน่วยเบิกจ่าย	PK
2019	2101010102	4100000766	PA		4100000766	1000011992	01.10.2018	01.10.2018	4100000766	01.10.2018	01.10.2018	2000600003	2000600004	25
2019	2101010102	4700010301	PM	20183200001853	4700010301		01.10.2018	01.10.2018	4700010301	01.10.2018	01.10.2018	2000600004	2000600004	25
2019	2101010102	4100000196	PA		4100000196	1000001568	01.10.2018	01.10.2018	4100000196	01.10.2018	01.10.2018	2000600004	2000600004	25
2019	2101010102	4100000294	PA		4100000294	1000001781	01.10.2018	01.10.2018	4100000294	01.10.2018	01.10.2018	2000600004	2000600004	25
2019	2101010102	4100000295	PA		4100000295	1000001781	01.10.2018	01.10.2018	4100000295	01.10.2018	01.10.2018	2000600004	2000600004	25
2019	2101010102	4100000350	PA		4100000350	1000002204	01.10.2018	01.10.2018	4100000350	01.10.2018	01.10.2018	2000600004	2000600004	25
2019	2101010102	4100000361	PA		4100000361	1000002643	01.10.2018	01.10.2018	4100000361	01.10.2018	01.10.2018	2000600004	2000600004	25
2019	2101010102	4100000362	PA		4100000362	1000002643	01.10.2018	01.10.2018	4100000362	01.10.2018	01.10.2018	2000600004	2000600004	25
2019	2101010102	4100000363	PA		4100000363	1000002643	01.10.2018	01.10.2018	4100000363	01.10.2018	01.10.2018	2000600004	2000600004	25
2019	2101010102	4100000473	PA		4100000473	1000004831	01.10.2018	01.10.2018	4100000473	01.10.2018	01.10.2018	2000600004	2000600004	25
รวม GL เจ้าหนี้ปี 62														

ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (2101010102) ทั้งปีงบประมาณ จัดเก็บ File Exccel

2) บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (2101010102) เกิดจากการบันทึกรายการขอเบิกเงินในงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ (เงินฝากคลัง) เพื่อจ่ายตรงให้กับเจ้าหนี้และจ่ายผ่านส่วนราชการเพื่อจ่ายต่อให้เจ้าหนี้บุคคลภายนอก ดังนั้น การตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวของบัญชีเจ้าหนี้ควรใช้ “เลขเอกสารขอเบิก” ในการเชื่อมโยงความสัมพันธ์ของรายการบัญชีที่เกิดขึ้น ยกเว้นกรณีจ่ายตรงเข้าบัญชีเจ้าหนี้ ดังนี้

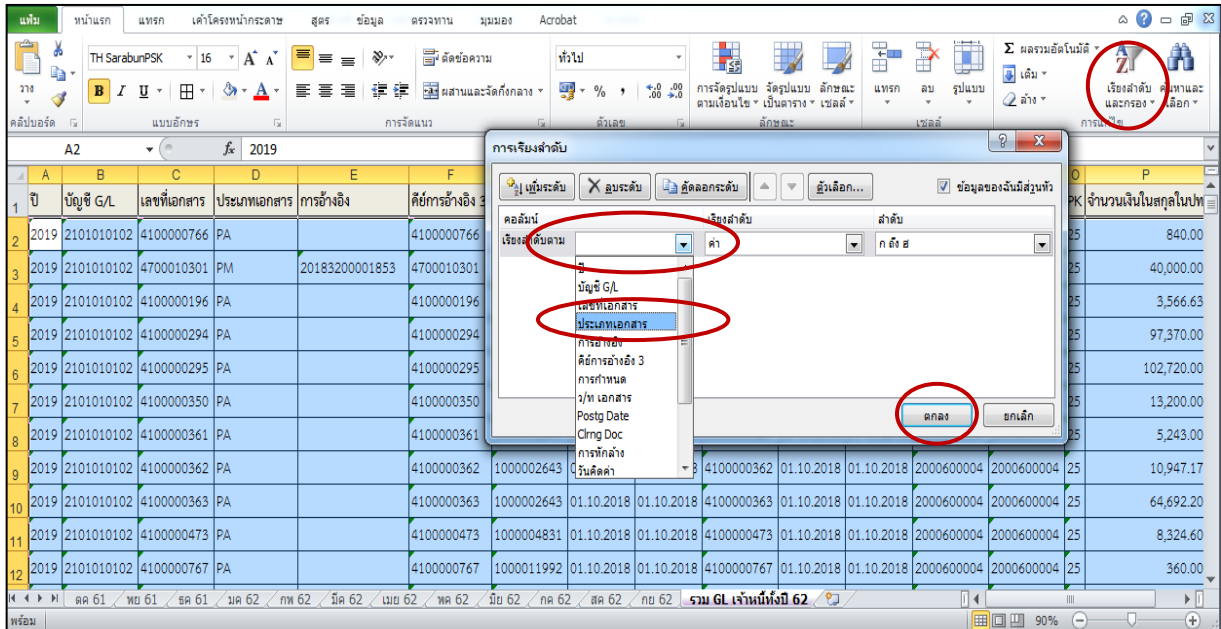
กรณีจ่ายตรงให้เจ้าหนี้ เอกสารประเภท KA/ KB/ KC/ KD/ KG/ KH จะได้เลขเอกสาร (31xxxxxxx) แต่ให้ใช้เลขเอกสารในช่อง “Clrng doc. (41xxxxxxx)” ในการเชื่อมโยงกับประเภทเอกสาร AP ในช่อง “เลขเอกสาร (41xxxxxxx)” สมการจ่ายตรงให้เจ้าหนี้ เงินในงบประมาณ = KA/ KB/ KC/ KD – PA = 0 และจ่ายตรงให้เจ้าหนี้ เงินนอกงบประมาณ (เงินฝากคลัง) สมการ = KG/ KH – PC = 0

กรณีจ่ายผ่านส่วนราชการเพื่อจ่ายต่อให้เจ้าหนี้ เอกสารประเภท KE / KF/ KI จะได้เลขเอกสารขอเบิก (32xxxxxxx) ต้องหาเลขเอกสาร (32xxxxxxx) ในบรรทัดรายการประเภทเอกสาร PM จากช่อง “การอ้างอิง” ซึ่งประกอบด้วยเลข ปี ค.ศ. 4 หลัก และเลขเอกสารขอเบิก 10 หลัก โดยนำเลขเอกสารขอเบิก ดังกล่าวไปจัดเรียงเพื่อจับคู่บรรทัดรายการขอเบิกกับขอจ่าย ว่ามีบัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอกที่ตั้งไว้บันทึกรายการขอจ่ายหมดหรือยังมียอดคงค้าง และตรงกับเอกสารหลักฐาน (ใบแจ้งหนี้) หรือไม่ สมการ = KE / KF/ KI – PM = 0

รายการ ประเภทเอกสารและเลขเอกสารเกี่ยวกับการบันทึกการบัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอกมีดังนี้

รายการ	ประเภทเอกสาร /เลขเอกสาร		
	การขอเบิกเงิน	การจ่ายชำระเงิน	การกลับรายการ
1. การขอเบิกเงินงบประมาณเพื่อจ่ายตรงให้เจ้าหนี้	(ขบ01/ขบ02) KA/ KB/ KC/ KD (31xxxxxxxx)	PA (41xxxxxxxx)	
2. การขอเบิกเงินนอกงบประมาณเพื่อจ่ายตรงให้เจ้าหนี้	(ขบ01/ขบ03) KG / KH (31xxxxxxxx)	PC (41xxxxxxxx)	
3. การขอเบิกเงินงบประมาณเข้าหน่วยงานเพื่อนำเงินจ่ายต่อให้เจ้าหนี้	(ขบ02) KE / KF (32xxxxxxxx)	(ขจ05) PM (47xxxxxxxx)	
4. การขอเบิกเงินนอกงบประมาณเข้าหน่วยงานเพื่อนำเงินจ่ายต่อให้เจ้าหนี้	(ขบ03) KI (32xxxxxxxx)	(ขจ05) PM (47xxxxxxxx)	
5. การกลับรายการขอเบิกเงิน	(ขบ01/ขบ02/ขบ03) KA/ KB/ KC/ KD /KG / KH / KE / KF/ KI (31,32xxxxxxxx)		KZ (39xxxxxxxx)
6.การกลับรายการจ่ายเงินของกรมบัญชีกลางหรือขอจ่ายเงินส่วนราชการ		PA/ PC/ PM (47xxxxxxxx)	PZ (49xxxxxxxx)

3) เมื่อจัดทำตารางบัญชีแยกประเภทเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอกแล้ว ลากเมาส์คลุมบรรทัดรายการบัญชีทั้งหมดที่เกี่ยวข้อง เลือก “เรียงลำดับและกรอง” เลือก “เรียงลำดับรายการแบบกำหนดเอง” จะปรากฏกล่องข้อความเลือก “เรียงลำดับตาม” เลือก “ประเภทเอกสาร” และกด “ตกลง



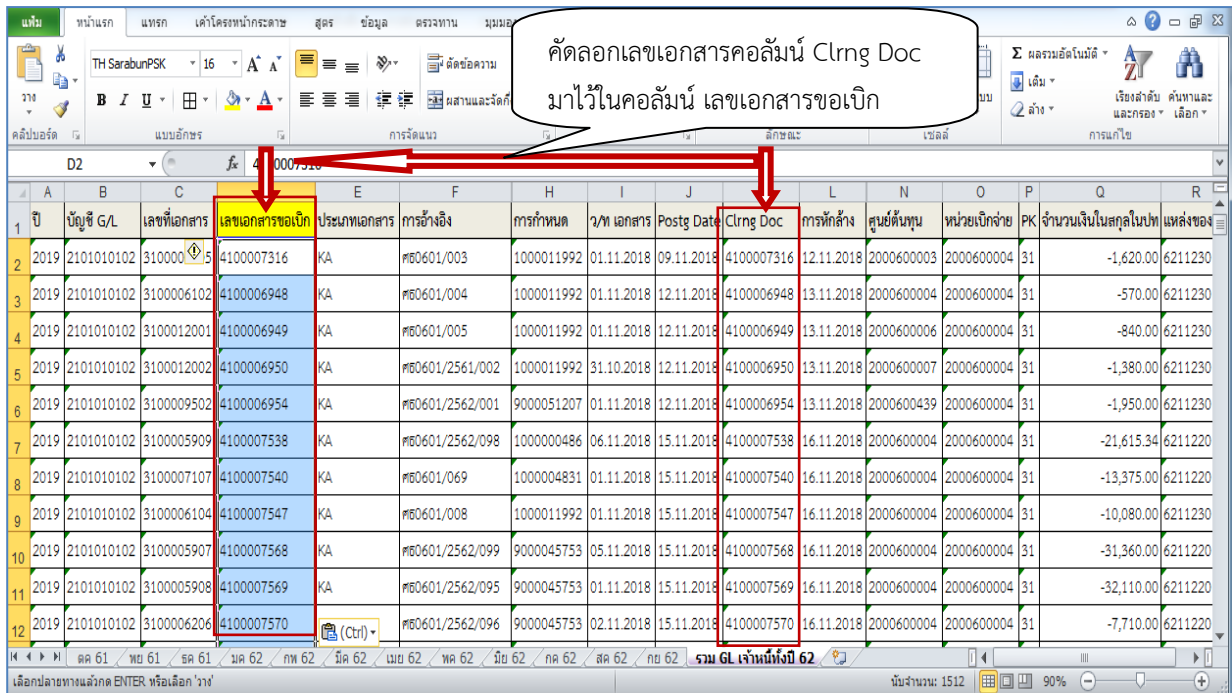
ตัวอย่าง การตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวบัญชีแยกประเภทเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก (2101010102)

4) เมื่อกดตกลงแล้ว ระบบจะจัดเรียงประเภทเอกสารให้ใหม่เริ่มจาก K ต่าง ๆ ไปถึง PZ ถ้ามี และให้แทรกคอลัมน์ถัดจากช่อง “เลขเอกสาร” เป็นช่อง “เลขเอกสารขอเบิก”

ตัวอย่าง การตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวบัญชีแยกประเภทเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก (2101010102)													
ปี	บัญชี G/L	เลขที่เอกสาร	เลขเอกสารขอเบิก	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	คีย์การอ้างอิง 3	กำหนด	ว/ท เอกสาร	Postg Date	Clrng Doc	การหักล้าง	วันคิดค่า	ศูนย์ต้นทุน
2019	2101010102	3100005905		KA	ศบ0601/003		1000011992	01.11.2018	09.11.2018	4100007316	12.11.2018	2000600003	2000600004
2019	2101010102	3100006102		KA	ศบ0601/004		1000011992	01.11.2018	12.11.2018	4100006948	13.11.2018	2000600004	2000600004
2019	2101010102	3100012001		KA	ศบ0601/005		1000011992	01.11.2018	12.11.2018	4100006949	13.11.2018	2000600006	2000600004
2019	2101010102	3100012002		KA	ศบ0601/2561/002		1000011992	31.10.2018	12.11.2018	4100006950	13.11.2018	2000600007	2000600004
2019	2101010102	3100009502		KA	ศบ0601/2562/001		9000051207	01.11.2018	12.11.2018	4100006954	13.11.2018	2000600439	2000600004
2019	2101010102	3100005909		KA	ศบ0601/2562/098		1000000486	06.11.2018	15.11.2018	4100007538	16.11.2018	2000600004	2000600004
2019	2101010102	3100007107		KA	ศบ0601/069		1000004831	01.11.2018	15.11.2018	4100007540	16.11.2018	2000600004	2000600004
2019	2101010102	3100006104		KA	ศบ0601/008		1000011992	01.11.2018	15.11.2018	4100007547	16.11.2018	2000600004	2000600004
2019	2101010102	3100005907		KA	ศบ0601/2562/099		9000045753	05.11.2018	15.11.2018	4100007568	16.11.2018	2000600004	2000600004
2019	2101010102	3100005908		KA	ศบ0601/2562/095		9000045753	01.11.2018	15.11.2018	4100007569	16.11.2018	2000600004	2000600004
2019	2101010102	3100006206		KA	ศบ0601/2562/096		9000045753	02.11.2018	15.11.2018	4100007570	16.11.2018	2000600004	2000600004

ตัวอย่าง การตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวบัญชีแยกประเภทเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก (2101010102)

5) กรณีจ่ายตรงให้เจ้าหน้าที่ ประเภทเอกสาร KA/ KB/ KC/ KD/ KG/ KH ให้คัดลอกเลขเอกสาร
ในช่อง “Clrng doc.” (41xxxxxxx) มาวางในช่อง”เลขเอกสารขอเบิก” ให้ตรงบรรทัดรายการ

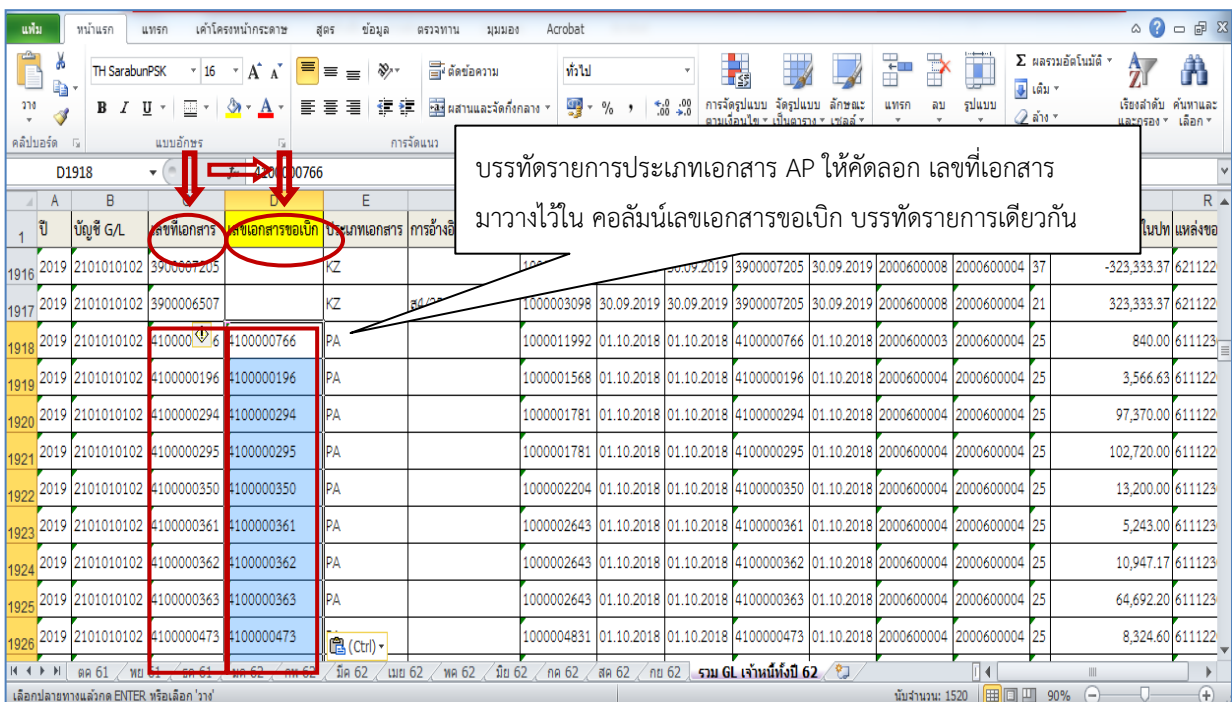


คัดลอกเลขเอกสารคอลัมน์ Clrng Doc
มาไว้ในคอลัมน์ เลขเอกสารขอเบิก

ปี	บัญชี G/L	เลขที่เอกสาร	เลขเอกสารขอเบิก	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	การกำหนด	ว/ท เอกสาร	Postg Date	Clrng Doc	การหักล้าง	ศูนย์ต้นทุน	หน่วยเบิกจ่าย	PK	จำนวนเงินในสกุลบาท	แหล่งของ
2019	2101010102	310000	4100007316	KA	ศบ0601/003	1000011992	01.11.2018	09.11.2018	4100007316	12.11.2018	2000600003	2000600004	31	-1,620.00	6211230
2019	2101010102	3100006102	4100006948	KA	ศบ0601/004	1000011992	01.11.2018	12.11.2018	4100006948	13.11.2018	2000600004	2000600004	31	-570.00	6211230
2019	2101010102	3100012001	4100006949	KA	ศบ0601/005	1000011992	01.11.2018	12.11.2018	4100006949	13.11.2018	2000600006	2000600004	31	-840.00	6211230
2019	2101010102	3100012002	4100006950	KA	ศบ0601/2561/002	1000011992	31.10.2018	12.11.2018	4100006950	13.11.2018	2000600007	2000600004	31	-1,380.00	6211230
2019	2101010102	3100009502	4100006954	KA	ศบ0601/2562/001	9000051207	01.11.2018	12.11.2018	4100006954	13.11.2018	2000600439	2000600004	31	-1,950.00	6211230
2019	2101010102	3100005909	4100007538	KA	ศบ0601/2562/098	1000000486	06.11.2018	15.11.2018	4100007538	16.11.2018	2000600004	2000600004	31	-21,615.34	6211220
2019	2101010102	3100007107	4100007540	KA	ศบ0601/069	1000004831	01.11.2018	15.11.2018	4100007540	16.11.2018	2000600004	2000600004	31	-13,375.00	6211220
2019	2101010102	3100006104	4100007547	KA	ศบ0601/008	1000011992	01.11.2018	15.11.2018	4100007547	16.11.2018	2000600004	2000600004	31	-10,080.00	6211230
2019	2101010102	3100005907	4100007568	KA	ศบ0601/2562/099	9000045753	05.11.2018	15.11.2018	4100007568	16.11.2018	2000600004	2000600004	31	-31,360.00	6211220
2019	2101010102	3100005908	4100007569	KA	ศบ0601/2562/095	9000045753	01.11.2018	15.11.2018	4100007569	16.11.2018	2000600004	2000600004	31	-32,110.00	6211220
2019	2101010102	3100006206	4100007570	KA	ศบ0601/2562/096	9000045753	02.11.2018	15.11.2018	4100007570	16.11.2018	2000600004	2000600004	31	-7,710.00	6211220

ตัวอย่าง การตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวบัญชีแยกประเภทเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก (2101010102)

ส่วนบรรทัดรายการประเภทเอกสาร AP เกิดจากกรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายเงินให้
เจ้าหน้าที่ให้คัดลอกเลขเอกสาร (41xxxxxxx) ในช่อง “เลขเอกสาร” มาวางในช่อง”เลขเอกสารขอเบิก” ให้ตรง
บรรทัดรายการ

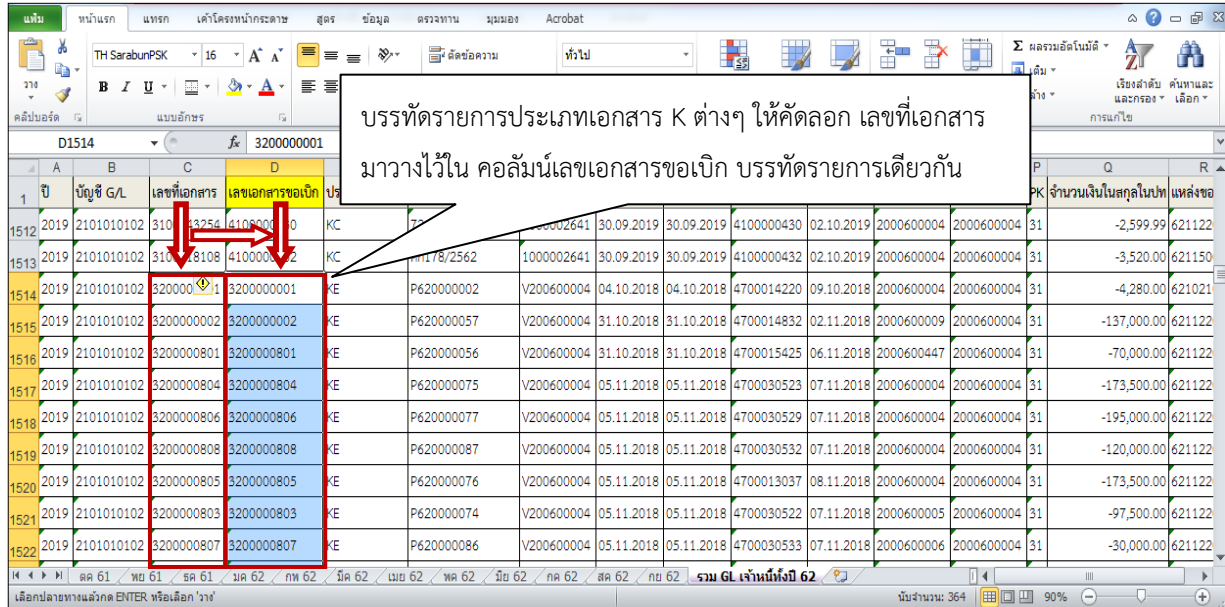


บรรทัดรายการประเภทเอกสาร AP ให้คัดลอก เลขที่เอกสาร
มาวางไว้ใน คอลัมน์เลขเอกสารขอเบิก บรรทัดรายการเดียวกัน

ปี	บัญชี G/L	เลขที่เอกสาร	เลขเอกสารขอเบิก	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง
2019	2101010102	3900007205		KZ	
2019	2101010102	3900006507		KZ	
2019	2101010102	410000196	4100000766	PA	
2019	2101010102	410000196	4100000196	PA	
2019	2101010102	4100000294	4100000294	PA	
2019	2101010102	4100000295	4100000295	PA	
2019	2101010102	4100000350	4100000350	PA	
2019	2101010102	4100000361	4100000361	PA	
2019	2101010102	4100000362	4100000362	PA	
2019	2101010102	4100000363	4100000363	PA	
2019	2101010102	4100000473	4100000473	PA	

ตัวอย่าง การตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวบัญชีแยกประเภทเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก (2101010102)

6) กรณีจ่ายผ่านส่วนราชการ เพื่อจ่ายต่อให้เจ้าหน้าที่ บรรทัดรายการประเภทเอกสาร KE / KF/ KI ให้คัดลอกเลขเอกสาร (32xxxxxxx) ในช่อง “เลขเอกสาร” มาวางในช่อง “เลขเอกสารขอเบิก” ให้ตรง บรรทัดรายการเดียวกัน

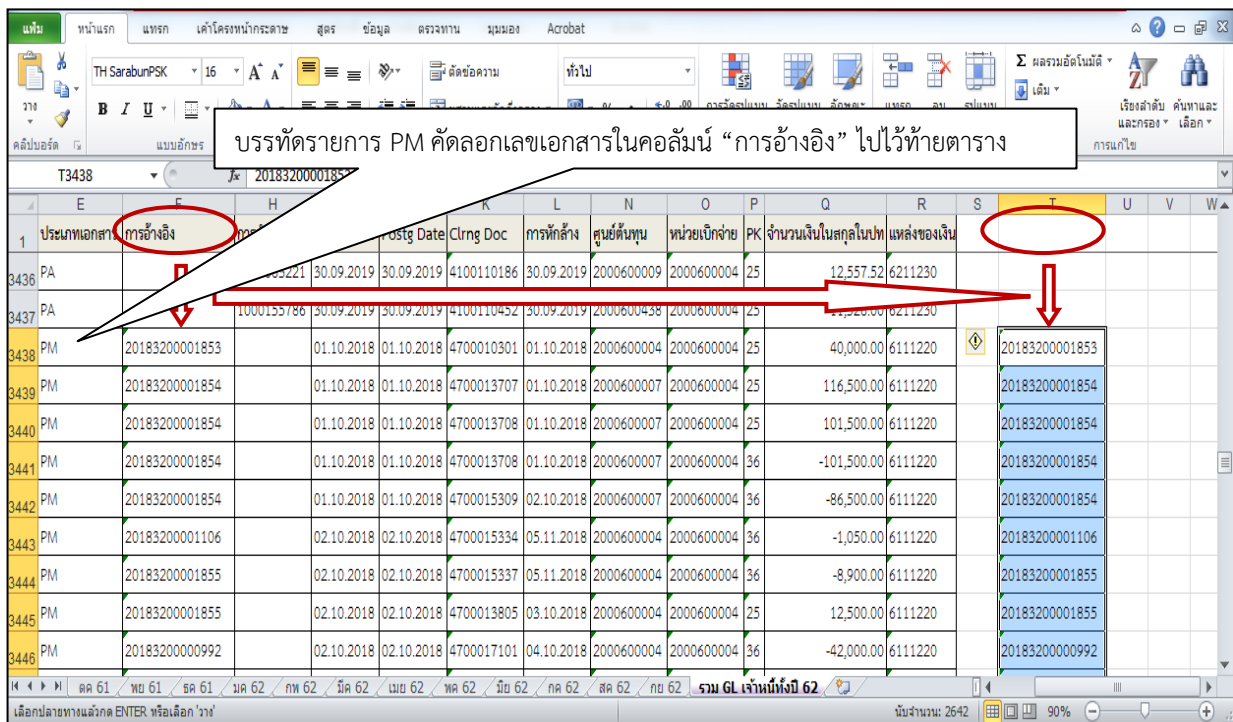


บรรทัดรายการประเภทเอกสาร K ต่างๆ ให้คัดลอก เลขที่เอกสาร มาวางไว้ใน คอลัมน์เลขเอกสารขอเบิก บรรทัดรายการเดียวกัน

ปี	บัญชี G/L	เลขที่เอกสาร	เลขเอกสารขอเบิก	ประเภท	วันที่	จำนวนเงินในสกุลบาท	จำนวนเงินในสกุลบาท	จำนวนเงินในสกุลบาท
1512	2101010102	310113254	4100000000	KC	30.09.2019	4100000430	02.10.2019	2000600004
1513	2101010102	310113254	4100000000	KC	30.09.2019	4100000432	02.10.2019	2000600004
1514	2101010102	3200000001	3200000001	KE	04.10.2018	4700014220	09.10.2018	2000600004
1515	2101010102	3200000002	3200000002	KE	31.10.2018	4700014832	02.11.2018	2000600009
1516	2101010102	3200000801	3200000801	KE	31.10.2018	4700015425	06.11.2018	2000600047
1517	2101010102	3200000804	3200000804	KE	05.11.2018	4700030523	07.11.2018	2000600004
1518	2101010102	3200000806	3200000806	KE	05.11.2018	4700030529	07.11.2018	2000600004
1519	2101010102	3200000808	3200000808	KE	05.11.2018	4700030532	07.11.2018	2000600004
1520	2101010102	3200000805	3200000805	KE	05.11.2018	4700013037	08.11.2018	2000600004
1521	2101010102	3200000803	3200000803	KE	05.11.2018	4700030522	07.11.2018	2000600005
1522	2101010102	3200000807	3200000807	KE	05.11.2018	4700030533	07.11.2018	2000600006

ตัวอย่าง การตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวบัญชีแยกประเภทเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก (2101010102)

7) ส่วนบรรทัดรายการประเภทเอกสาร PM ซึ่งเกิดจากการบันทึกรายการขอจ่าย ให้คัดลอกเลขเอกสารในช่อง “การอ้างอิง” ไปไว้ใน Sheet ใหม่ หรือทำตาราง เพื่อคัดแยกเลขเอกสารขอเบิก 10 หลัก ออกจากปี ค.ศ. 4 หลักแรก

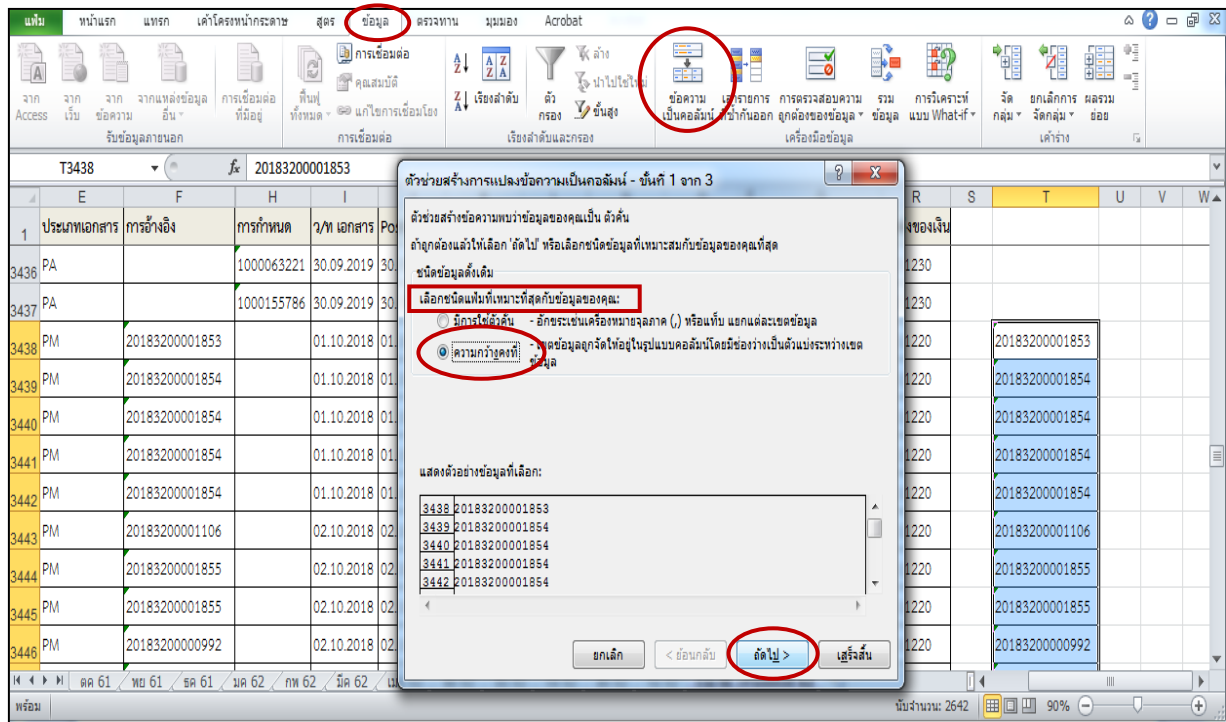


บรรทัดรายการ PM คัดลอกเลขเอกสารในคอลัมน์ “การอ้างอิง” ไปไว้ทำตาราง

ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	Posting Date	Clring Doc	การหักล้าง	ศูนย์ต้นทุน	หน่วยบัญชี	PK	จำนวนเงินในสกุลบาท	แหล่งของเงิน
PA	20183200001853	30.09.2019	4100110186	30.09.2019	2000600009	2000600004	25	12,557.52	6211230
PA	20183200001853	30.09.2019	4100110452	30.09.2019	2000600438	2000600004	25	11,520.00	6211230
PM	20183200001853	01.10.2018	4700010301	01.10.2018	2000600004	2000600004	25	40,000.00	6111220
PM	20183200001854	01.10.2018	4700013707	01.10.2018	2000600007	2000600004	25	116,500.00	6111220
PM	20183200001854	01.10.2018	4700013708	01.10.2018	2000600007	2000600004	25	101,500.00	6111220
PM	20183200001854	01.10.2018	4700013708	01.10.2018	2000600007	2000600004	36	-101,500.00	6111220
PM	20183200001854	01.10.2018	4700015309	02.10.2018	2000600007	2000600004	36	-86,500.00	6111220
PM	20183200001106	02.10.2018	4700015334	05.11.2018	2000600004	2000600004	36	-1,050.00	6111220
PM	20183200001855	02.10.2018	4700015337	05.11.2018	2000600004	2000600004	36	-8,900.00	6111220
PM	20183200001855	02.10.2018	4700013805	03.10.2018	2000600004	2000600004	25	12,500.00	6111220
PM	20183200000992	02.10.2018	4700017101	04.10.2018	2000600004	2000600004	36	-42,000.00	6111220

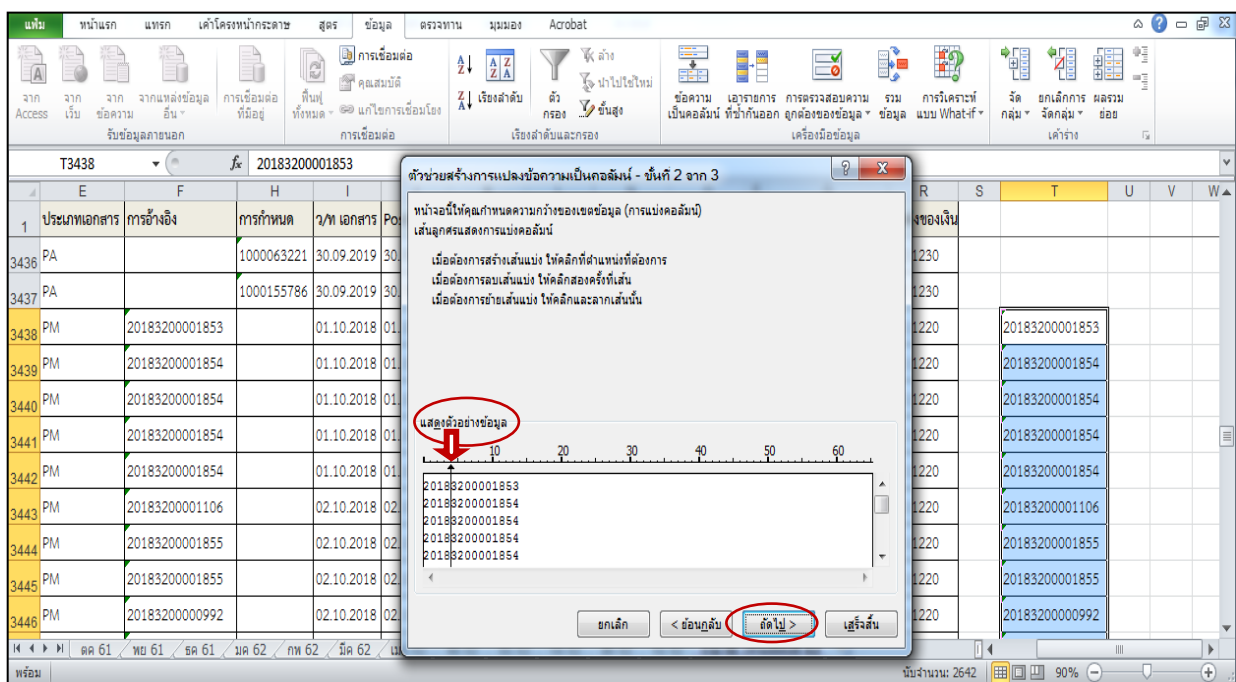
ตัวอย่าง การตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวบัญชีแยกประเภทเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก (2101010102)

8) ให้คลุมข้อมูลและเลือกเมนู “ข้อมูล” เลือก “ข้อความเป็นคอลัมน์” จะปรากฏกล่องข้อความให้เลือกชนิดเพิ่ม “ความกว้างคงที่” และกด “ถัดไป”



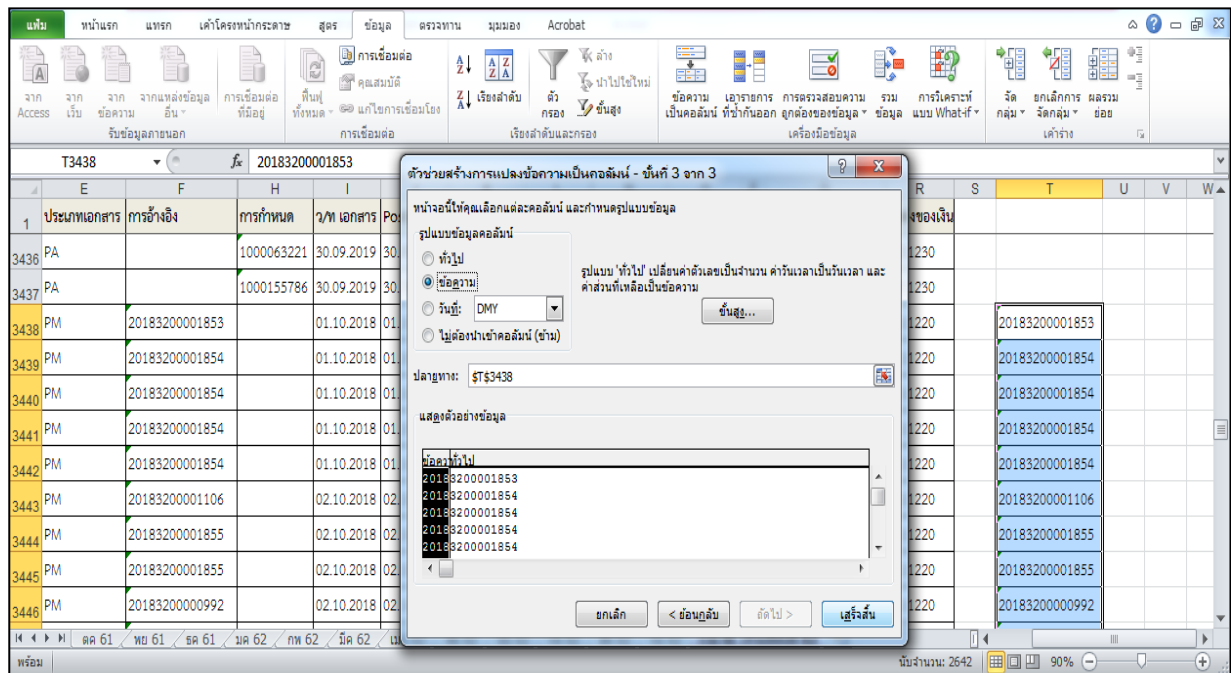
ตัวอย่าง การตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวบัญชีแยกประเภทเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (2101010102)

9) เมื่อกดถัดไปแล้ว ให้คลิกเมาส์ด้านหลัง ปี ค.ศ. ในส่วนของ “การแสดงตัวอย่างข้อมูล” ในกล่องข้อความ และกด “ถัดไป”



ตัวอย่าง การตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวบัญชีแยกประเภทเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (2101010102)

10) เมื่อกดถัดไปแล้ว ในกล่องข้อความ ระบบจะให้เลือก รูปแบบข้อมูลคอลัมน์ เลือก “ข้อความ” ข้อความทั่วไปจะแบ่งเป็น 2 ส่วน โดยส่วนของ ปี ค.ศ. จะมีสีดำคลุมอยู่ ให้กด “เสร็จสิ้น”



ตัวอย่าง การตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวบัญชีแยกประเภทเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (2101010102)

11) เมื่อกดเสร็จสิ้นแล้ว ระบบจะแยกเลขเอกสาร 10 หลักไปอยู่ในคอลัมน์ถัดไป

1	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	การกำหนด	ว/ท เอกสาร	Postg Date	Clrng Doc	การหักล้าง	ศูนย์คืนทุน	หน่วยเบิกจ่าย	PK	จำนวนเงินในสกุลบาท	แหล่งของเงิน
3436	PA		1000063221	30.09.2019	30.09.2019	4100110186	30.09.2019	2000600009	2000600004	25	12,557.52	6211230
3437	PA		1000155786	30.09.2019	30.09.2019	4100110452	30.09.2019	2000600438	2000600004	25	11,526.00	6211230
3438	PM	20183200001853		01.10.2018	01.10.2018	4700010301	01.10.2018	2000600004	2000600004	25	40,000.00	6111220
3439	PM	20183200001854		01.10.2018	01.10.2018	4700013707	01.10.2018	2000600007	2000600004	25	116,500.00	6111220
3440	PM	20183200001854		01.10.2018	01.10.2018	4700013708	01.10.2018	2000600007	2000600004	25	101,500.00	6111220
3441	PM	20183200001854		01.10.2018	01.10.2018	4700013708	01.10.2018	2000600007	2000600004	36	-101,500.00	6111220
3442	PM	20183200001854		01.10.2018	01.10.2018	4700015309	02.10.2018	2000600007	2000600004	36	-86,500.00	6111220
3443	PM	20183200001106		02.10.2018	02.10.2018	4700015334	05.11.2018	2000600004	2000600004	36	-1,050.00	6111220
3444	PM	20183200001855		02.10.2018	02.10.2018	4700015337	05.11.2018	2000600004	2000600004	36	-8,900.00	6111220
3445	PM	20183200001855		02.10.2018	02.10.2018	4700013805	03.10.2018	2000600004	2000600004	25	12,500.00	6111220
3446	PM	20183200000992		02.10.2018	02.10.2018	4700017101	04.10.2018	2000600004	2000600004	36	-42,000.00	6111220

ตัวอย่าง การตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวบัญชีแยกประเภทเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (2101010102)

12) ให้คัดลอกเลขเอกสารขอเบิก 10 หลัก ไปวางไว้ในคอลัมน์ “เลขเอกสารขอเบิก” ให้ตรงกับบรรทัดรายการประเภทเอกสาร PM ที่เกี่ยวข้อง

เลขที่เอกสาร	เลขเอกสารขอเบิก	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	วันที่เอกสาร	Post Date	Clring Doc	ศูนย์ต้นทุน	หน่วยเบิกจ่าย	PK	จำนวนเงินในสกุลบาท	แหล่งของเงิน
4100110186	4100110186	PA									
4100110452	4100110452	PA		30.09.2019	30.09.2019	4100110452	2000600004	2000600004	25	11,526.00	6211230
4700010301	3200001853	PM	20183200001853	01.10.2018	01.10.2018	4700010301	2000600004	2000600004	25	40,000.00	6111220
4700013707	3200001854	PM	20183200001854	01.10.2018	01.10.2018	4700013707	2000600007	2000600004	25	116,500.00	6111220
4700013708	3200001854	PM	20183200001854	01.10.2018	01.10.2018	4700013708	2000600007	2000600004	25	101,500.00	6111220
4700013707	3200001854	PM	20183200001854	01.10.2018	01.10.2018	4700013708	2000600007	2000600004	36	-101,500.00	6111220
4700013708	3200001854	PM	20183200001854	01.10.2018	01.10.2018	4700015309	2000600007	2000600004	36	-86,500.00	6111220
4700010710	3200001106	PM	20183200001106	02.10.2018	02.10.2018	4700015334	2000600004	2000600004	36	-1,050.00	6111220
4700013805	3200001855	PM	20183200001855	02.10.2018	02.10.2018	4700015337	2000600004	2000600004	36	-8,900.00	6111220
4700013805	3200001855	PM	20183200001855	02.10.2018	02.10.2018	4700013805	2000600004	2000600004	25	12,500.00	6111220
4700015409	3200000992	PM	20183200000992	02.10.2018	02.10.2018	4700017101	2000600004	2000600004	36	-42,000.00	6111220

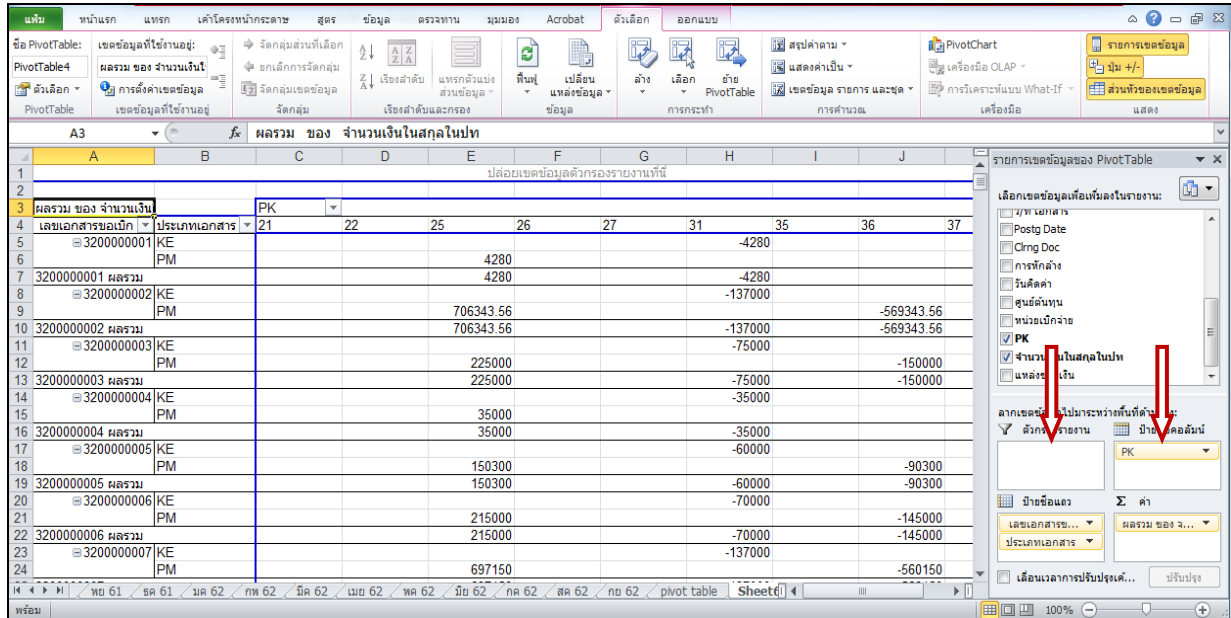
ตัวอย่าง การตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวบัญชีแยกประเภทเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (2101010102)

13) ให้ลากเมาส์คลุมทุกคอลัมน์และบรรทัดรายการที่เกี่ยวข้อง เลือกเมนู “แทรก” เลือก Pivot table จะปรากฏกล่องข้อความ ให้เลือกวางแผ่นงาน และกด “ตกลง”

ปี	บัญชี G/L	เลขที่เอกสาร	เลขเอกสารขอเบิก	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	วันที่เอกสาร	Post Date	Clring Doc	ศูนย์ต้นทุน	หน่วยเบิกจ่าย	PK	จำนวนเงินในสกุลบาท	แหล่งของเงิน
2019	2101010102	4900004611	3200003990	PZ	20193200024901	06.09.2019	06.09.2019	4900006405	2000600004	2000600004	35	-166,450.00	6211220

ตัวอย่าง การตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวบัญชีแยกประเภทเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (2101010102)

14) เมื่อกดตกลงแล้ว จะปรากฏกล่องข้อความ ให้ลากข้อมูลในตารางด้านบนขวามือ มาใส่ในตารางด้านล่างขวามือ “เลขเอกสารขอเบิก, ประเภทเอกสาร” มาวาง ช่อง “ป้ายชื่อแถว” ส่วน “PK” มาวางในช่อง “ป้ายชื่อคอลัมน์” และ “จำนวนเงิน” มาวางในช่อง “Σ ค่า”



ตัวอย่าง ตาราง Pivot Table บัญชีแยกประเภทเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก

15) ระบบจะแสดงรายละเอียดการจับคู่ประเภทเอกสาร โดยเอกสารที่แสดงในช่อง “ผลรวมทั้งหมด” เป็นศูนย์ (0) หมายถึงระบบจับคู่ประเภทเอกสารได้ กรณีมียอดคงเหลือหมายถึงระบบไม่สามารถจับคู่ประเภทเอกสารได้ ต้องตรวจสอบกับเอกสารหลักฐาน ตัวอย่าง 3200001045 ประเภท KE ผลรวมทั้งหมดมียอดคงเหลือ -121,000 บาท เนื่องจากวงเบิกวันที่ 29 ตุลาคม 2562 บันทึกตัดจ่ายหมดวันที่ 11 ตุลาคม 2562 ต้องเพิ่มช่องคำชี้แจงประกอบให้ทราบทุกรายการที่มียอดคงค้าง

3	ผลรวม ของ จำนวนเงินในสกุลไทย	ป้ายชื่อแถว	21	22	25	26	27	31	35	36	37	ผลรวมทั้งหมด	คำชี้แจง
159	3200001039	KE			30,000.00			-30,000.00				0.00	
160	PM							-30,000.00				-30,000.00	
161	3200001040	KE			30,000.00			-30,000.00				0.00	
162	PM							-30,000.00				-30,000.00	
163	3200001045	KE			30,000.00			-121,000.00				-121,000.00	วงเบิก 29 ก.ย.62
164	PM							-121,000.00				-121,000.00	ตัดจ่ายหมด 11 ต.ค.62
165	3200001046	KE						-85,000.00				-85,000.00	วงเบิก 29 ก.ย.62
166	PM							-85,000.00				-85,000.00	ตัดจ่ายหมด 3 ต.ค.62
167	3200001048	KE						-41,500.00				-41,500.00	วงเบิก 29 ก.ย.62
168	PM							-41,500.00				-41,500.00	ตัดจ่ายหมด 8 ต.ค.62
169	3200001069	PM			15,000.00			15,000.00				15,000.00	วงเบิก 29 ก.ย.62
170	3200001106	PM			359,300.00			-267,300.00				92,000.00	วงเบิก 29 ก.ย.62
171	3200001107	PM			693,000.00			-557,000.00				136,000.00	วงเบิก 29 ก.ย.62
172	3200001201	PM			15,000.00			-15,000.00				0.00	ตัดจ่ายหมด 11 ต.ค.62

ตัวอย่าง ตาราง Pivot Table บัญชีแยกประเภทเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก

16) เมื่อนำงบทดลอง บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก มาเปรียบเทียบกับข้อมูลบัญชีแยกประเภทเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก ในตาราง Pivot Table ต้องมีรายการเคลื่อนไหวด้านเดบิต และด้านเครดิตตรงกัน ดังนี้

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M
3	หมวดของจำนวนเงินในสกุลบาท	PK											
4	เลขเอกสารขอเบิก	ประเภทเอกสาร	21	22	25	26	27	31	35	36	37	รวมทั้งหมด	คำชี้แจง
5777	4100110955	KA							-27500			-27500	
5778		PA			27500							27500	
5779	4100110955	ผลรวม			27500				-27500			0	
5780	4100111030	KA							-136000			-136000	
5781		PA			136000							136000	
5782	4100111030	ผลรวม			136000				-136000			0	
5783	4100111045	KA							-7570			-7570	
5784		PA			7570							7570	
5785	4100111045	ผลรวม			7570				-7570			0	
5786	รวมทั้งหมด			1156413.8	304076.75	304873605.9	5973464.62	1156413.8	-218163057.8	-6908149.9	-87344160.08	-1156413.8	-107806.72
5787				รวมเดบิต	313,463,974.85		รวมเครดิต		-313,571,781.57				
5788													
5789													
5790													
5791	2101010102 จ/น การค้า-ภายนอก			(9,006,353.38)		313,463,974.85		(313,571,781.57)				(9,114,160.10)	

ตัวอย่าง ตาราง Pivot Table บัญชีแยกประเภทเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก

จากตัวอย่าง งบทดลอง ณ วันที่ 30 กันยายน 256x มีรายการเคลื่อนไหวของบัญชี
เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (2101010102) ด้านเดบิตและเครดิต ตรงกับบัญชีแยกประเภทเจ้าหนี้การค้า-
บุคคลภายนอก ในตาราง Pivot Table ด้านเดบิตและเครดิต กรณีมีผลต่าง แสดงค่าชี้แจงประกอบทุกรายการ

ตัวอย่างที่ 11 (5) การตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102)

โดยใช้ Pivot Table

1) รวบรวมรายงานบัญชีแยกประเภทใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) โดยศึกษาจากตัวอย่างการรวบรวมรายงานบัญชีแยกประเภท Web Online หน้า 17-21 ข้างต้น จัดเก็บในรูปแบบ File Excel โดยรวบรวมรายงานตั้งแต่เดือนตุลาคม 256x ถึงเดือนกันยายน 256x ไว้ในแต่ละ Sheet เมื่อครบทั้ง 12 เดือน ให้รวมทุก Sheet (ทุกเดือน) ไว้ใน Sheet เดียวกัน เป็นรายงานบัญชีแยกประเภทใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) ทั้งปีงบประมาณ พร้อมลบคอลัมน์ที่ไม่มีรายการออก และจัดตารางให้เรียบร้อย

ปี	บัญชี G/L	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	บัญชีอ้างอิง 3	ว/ท เอกสาร	Postg Date	Clrng Doc	การหักล้าง	ศูนย์ต้นทุน	หน่วยเบิกจ่าย	PK	จำนวนเงินในสกุลบาท	หน่วย
2019	2102040102	4700013415	PM	20183600122673	4700013415	01.10.2018	01.10.2018	4700013415	01.10.2018	2000600003	2000600004	25	21,865.00	61
2019	2102040102	4700013420	PM	20183600122673	4700013420	01.10.2018	01.10.2018	4700013420	01.10.2018	2000600003	2000600004	25	21,340.00	61
2019	2102040102	4700013415	PM	20183600122673	4700013415	01.10.2018	01.10.2018							
2019	2102040102	4700013421	PM	20183600122673	4700013421	01.10.2018	01.10.2018							
2019	2102040102	4700013420	PM	20183600122673	4700013415	01.10.2018	01.10.2018							
2019	2102040102	4700013021	PM	20183600122673	4700013021	01.10.2018	01.10.2018	4700013021		2000600003	2000600004	25	11,905.00	61
2019	2102040102	4700013421	PM	20183600122673	4700013415	01.10.2018	01.10.2018	4700013415		2000600003	2000600004	36	-11,905.00	61
2019	2102040102	4700013303	PM	20183600122673	4700013303	01.10.2018	01.10.2018	4700013303		2000600003	2000600004	25	11,355.00	61

ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) ทั้งปีงบประมาณ จัดเก็บ File Excel

2) ลบคอลัมน์ที่ไม่มีรายการออก และจัดตารางข้อมูลให้เรียบร้อย

3) บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) เกิดจากการบันทึกรายการขอเบิกเงินในงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ (เงินฝากคลัง) จ่ายผ่านส่วนราชการเพื่อจ่ายต่อไปบุคคลภายใน หรือผู้มีสิทธิ์ดังนี้

รายการ	ประเภทเอกสาร		
	การขอเบิกเงิน	การจ่ายชำระเงิน	การกลับรายการ
1. การขอเบิกเงินงบประมาณเข้าส่วนราชการ	(ขบ02) K0/K1/K8/KL/KM (36xxxxxxxx)	(ขจ05) PM (47xxxxxxxx)	
2. การขอเบิกเงินงบประมาณจ่ายตรง (เงินเดือน)	(ขบ02) K0 (36xxxxxxxx)	AP (41xxxxxxxx)	
3. การขอเบิกเงินนอกงบประมาณเข้าส่วนราชการ	(ขบ03) K0/K1/KN (36xxxxxxxx)	(ขจ05) PM (47xxxxxxxx)	
4. การขอเบิกเงินเพื่อถอนคืนรายได้แผ่นดิน	(ขบ05) K6 (36xxxxxxxx)	(ขจ05) PM (47xxxxxxxx)	

รายการ	ประเภทเอกสาร		
	การขอเบิกเงิน	การจ่ายชำระเงิน	การกลับรายการ
5. การกลับรายการขอเบิกเงิน	(ขบ02/ขบ03/ขบ05) K0/K1/K6/K8/KL/KM/KN (36xxxxxxx)		KZ (39xxxxxxx)
6. การกลับรายการขอจ่ายเงิน		(ขจ05) PM (47xxxxxxx)	PZ (49xxxxxxx)

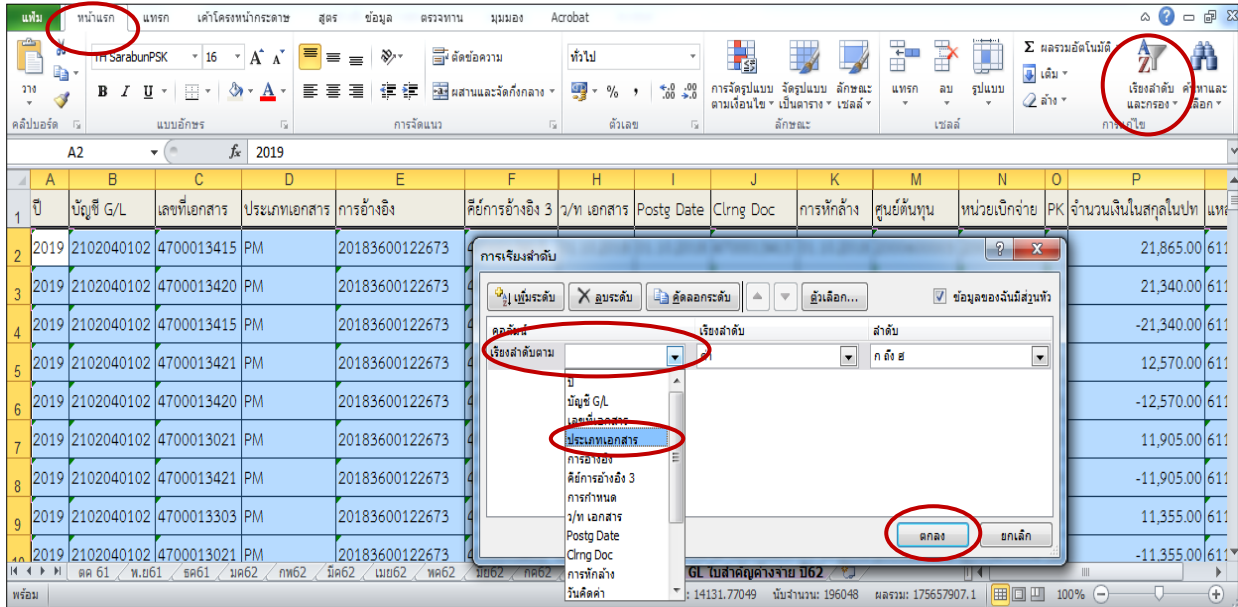
ดังนั้น การตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวของบัญชีใบสำคัญค้างจ่ายควรใช้ “เลขเอกสารขอเบิก” ในการเชื่อมโยงความสัมพันธ์ของรายการบัญชีที่เกิดขึ้น ยกเว้นเงินเดือนจ่ายตรง ดังนี้

กรณีจ่ายผ่านส่วนราชการเพื่อจ่ายต่อบุคคลภายในหรือผู้มีสิทธิ ประเภทเอกสาร K0 / K1/ K6/ K8/ KL/ KM/ KN จะได้เลขเอกสารขอเบิก (36xxxxxxx)” เมื่อมีการจ่ายต่อให้ผู้มีสิทธิและบันทึกรายการขอจ่าย ขจ.05 ประเภทเอกสาร PM จะได้เลขเอกสาร (47xxxxxxx) ดังนั้นต้องหาเลขเอกสารขอเบิก (36xxxxxxx) ในบรรทัดรายการประเภทเอกสาร PM จากคอลัมน์ “การอ้างอิง” ซึ่งประกอบด้วยเลข ปี ค.ศ. 4 หลัก และเลขเอกสารขอเบิก 10 หลัก โดยนำเลขเอกสารขอเบิก ดังกล่าว ไปจัดเรียงเพื่อจับคู่บรรทัดรายการขอเบิกกับขอจ่าย ว่ามีบัญชีใบสำคัญค้างจ่ายที่ตั้งไว้บันทึกรายการขอจ่ายหมดหรือยังมียอดคงค้าง และตรงกับเอกสารหลักฐานหรือไม่

$$\text{สมการ} = K1/ K6/ K8/ KL/ KM/ KN - PM = 0$$

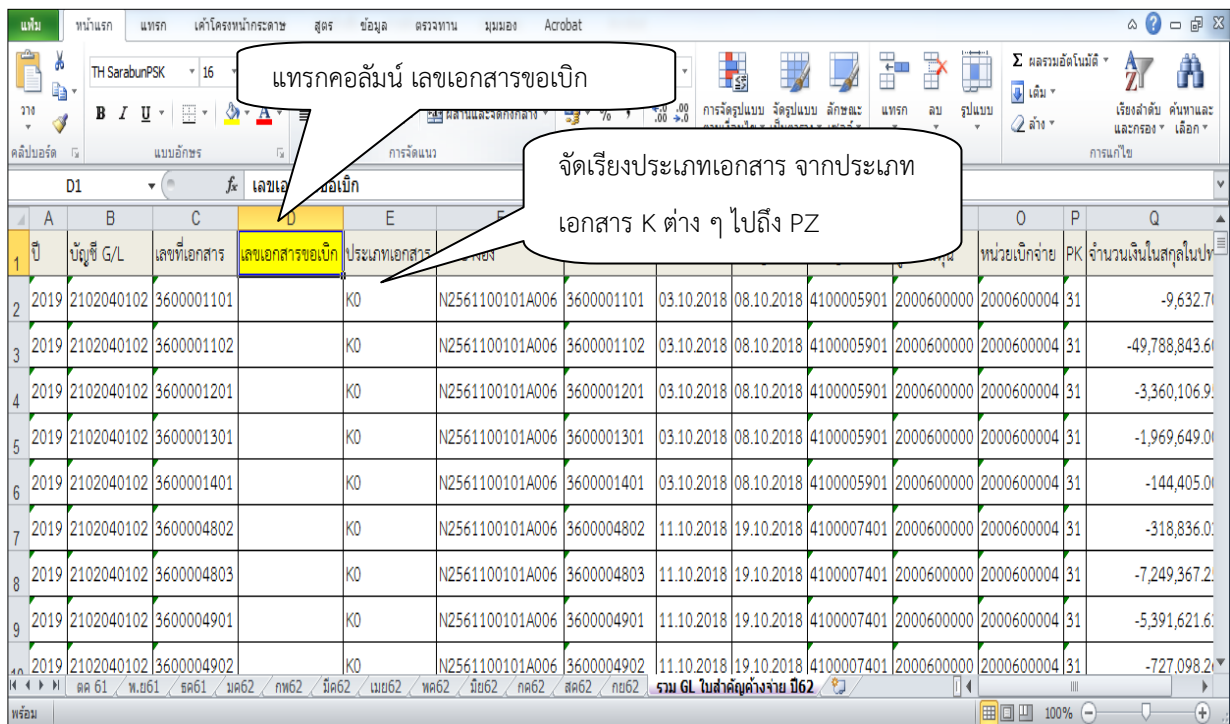
กรณีจ่ายตรงเงินเดือน และจ่ายตรงค่ารักษาพยาบาล โดยกรมบัญชีกลาง จะได้เอกสารประเภท K0 เลขเอกสารขอเบิก (36xxxxxxx) แต่ให้ใช้เลขเอกสารในช่อง “Clrng doc. (41xxxxxxx)” ในการเชื่อมโยงกับประเภทเอกสาร AP ในช่อง “เลขเอกสาร (41xxxxxxx)” สมการ = K0- AP = 0 ซึ่งกรณีดังกล่าวจะปรากฏที่บัญชีของส่วนกลางระดับกรม (ไม่ขอกล่าวถึงในเล่มตัวอย่าง)

4) เมื่อจัดทำตารางข้อมูลบัญชีใบสำคัญค้างจ่ายแล้ว ลากเมาส์กลุ่มบรรทัดรายการบัญชีทั้งหมดที่เกี่ยวข้อง เลือกเมนู “หน้าแรก” เลือก “เรียงลำดับและกรอง” เลือก “เรียงลำดับรายการแบบกำหนดเอง” จะปรากฏกล่องข้อความเลือก “เรียงลำดับตาม” เลือก “ประเภทเอกสาร” และกด “ตกลง”



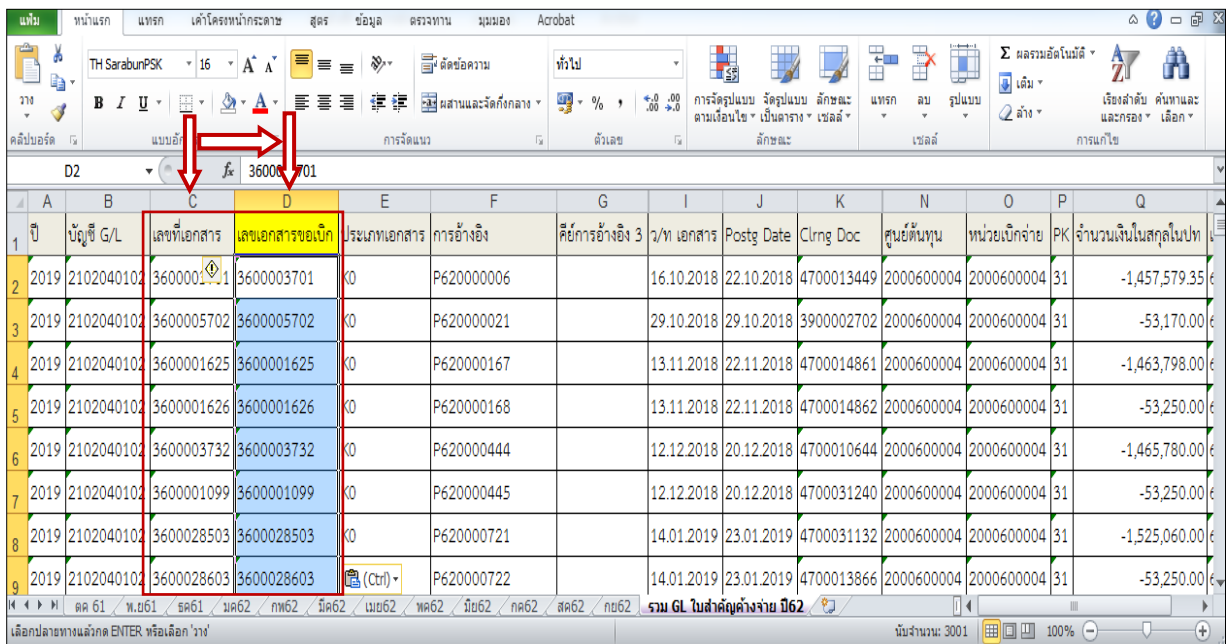
ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทใบสำคัญค้างจ่าย (2102040102) ทั้งปีงบประมาณ จัดเก็บ File Excel

5) เมื่อกดตกลงแล้ว ระบบจะจัดเรียงประเภทเอกสารให้ใหม่เริ่มจากประเภทเอกสาร K ต่างๆ ตามด้วย PA/ PM/ Pz ถ้ามี และให้แทรกคอลัมน์ถัดจากช่อง “เลขเอกสาร” เป็นช่อง “เลขเอกสารขอเบิก”



ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทใบสำคัญค้างจ่าย (2102040102) ทั้งปีงบประมาณ จัดเก็บ File Excel

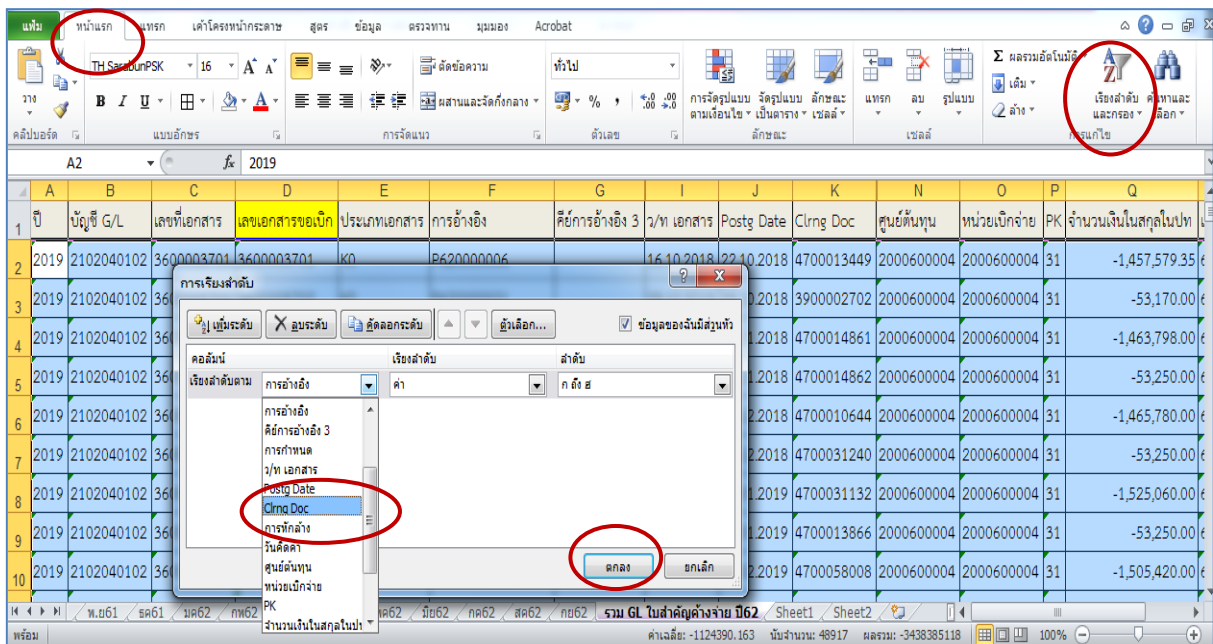
6) เมื่อแทรกคอลัมน์เลขเอกสารขอเบิกแล้ว บรรทัดรายการประเภทเอกสาร K ต่าง ๆ ที่มีเลขที่เอกสารเริ่มต้น (36xxxxxxx) ให้คัดลอกมาไว้ที่คอลัมน์ “เลขเอกสารขอเบิก” ให้ตรงบรรทัดรายการ



ปี	บัญชี G/L	เลขที่เอกสาร	เลขเอกสารขอเบิก	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	คีย์การอ้างอิง 3	ว/ท เอกสาร	Postg Date	Clrng Doc	ศูนย์ต้นทุน	หน่วยเบิกจ่าย	PK	จำนวนเงินในสกุลบาท
2019	2102040102	3600003701	3600003701	K0	P620000006		16.10.2018	22.10.2018	4700013449	2000600004	2000600004	31	-1,457,579.35
2019	2102040102	3600005702	3600005702	K0	P620000021		29.10.2018	29.10.2018	3900002702	2000600004	2000600004	31	-53,170.00
2019	2102040102	3600001625	3600001625	K0	P620000167		13.11.2018	22.11.2018	4700014861	2000600004	2000600004	31	-1,463,798.00
2019	2102040102	3600001626	3600001626	K0	P620000168		13.11.2018	22.11.2018	4700014862	2000600004	2000600004	31	-53,250.00
2019	2102040102	3600003732	3600003732	K0	P620000444		12.12.2018	20.12.2018	4700010644	2000600004	2000600004	31	-1,465,780.00
2019	2102040102	3600001099	3600001099	K0	P620000445		12.12.2018	20.12.2018	4700031240	2000600004	2000600004	31	-53,250.00
2019	2102040102	3600028503	3600028503	K0	P620000721		14.01.2019	23.01.2019	4700031132	2000600004	2000600004	31	-1,525,060.00
2019	2102040102	3600028603	3600028603	K0	P620000722		14.01.2019	23.01.2019	4700013866	2000600004	2000600004	31	-53,250.00

ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) ทั้งปีงบประมาณ จัดเก็บ File Excel

7) กรณีที่มีการยกเลิกเอกสารขอเบิกประเภทเอกสาร K ต่าง ๆ จะได้เลขเอกสารกลับรายการเป็น (39xxxxxxx) ประเภทเอกสาร KZ ให้คลุมพื้นที่บรรทัดรายการ K ต่างๆ และเลือกเมนู “หน้าแรก” เลือกเครื่องมือ “เรียงลำดับและกรอง” เลือก “เรียงลำดับรายการแบบกำหนดเอง” จะปรากฏกล่องข้อความเลือก “เรียงลำดับตาม” เลือก “Clrng Doc” และกด “ตกลง”



ปี	บัญชี G/L	เลขที่เอกสาร	เลขเอกสารขอเบิก	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	คีย์การอ้างอิง 3	ว/ท เอกสาร	Postg Date	Clrng Doc	ศูนย์ต้นทุน	หน่วยเบิกจ่าย	PK	จำนวนเงินในสกุลบาท
2019	2102040102	3600003701	3600003701	K0	P620000006		16.10.2018	22.10.2018	4700013449	2000600004	2000600004	31	-1,457,579.35
2019	2102040102	3600005702	3600005702	K0	P620000021		29.10.2018	29.10.2018	3900002702	2000600004	2000600004	31	-53,170.00
2019	2102040102	3600001625	3600001625	K0	P620000167		13.11.2018	22.11.2018	4700014861	2000600004	2000600004	31	-1,463,798.00
2019	2102040102	3600001626	3600001626	K0	P620000168		13.11.2018	22.11.2018	4700014862	2000600004	2000600004	31	-53,250.00
2019	2102040102	3600003732	3600003732	K0	P620000444		12.12.2018	20.12.2018	4700010644	2000600004	2000600004	31	-1,465,780.00
2019	2102040102	3600001099	3600001099	K0	P620000445		12.12.2018	20.12.2018	4700031240	2000600004	2000600004	31	-53,250.00
2019	2102040102	3600028503	3600028503	K0	P620000721		14.01.2019	23.01.2019	4700031132	2000600004	2000600004	31	-1,525,060.00
2019	2102040102	3600028603	3600028603	K0	P620000722		14.01.2019	23.01.2019	4700013866	2000600004	2000600004	31	-53,250.00

ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) ทั้งปีงบประมาณ จัดเก็บ File Excel

ระบบจะจัดเรียงเลขเอกสารกลับรายการขอเบิก (39xxxxxx) ในคอลัมน์ Clrng Doc ขึ้นมา จะเห็นบรรทัดรายการประเภทเอกสาร K ที่ยกเลิก และประเภทเอกสาร KZ เรียงตามเลขที่เอกสารกลับรายการ

ปี	บัญชี G/L	เลขที่เอกสาร	เลขเอกสารขอเบิก	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	ว/ท เอกสาร	Postg Date	Clrng Doc	ศูนย์ต้นทุน	หน่วยเบิกจ่าย	PK	จำนวนเงินในสกุลบาท
2019	2102040102	3600001003		KL	P620000004	05.10.2018	05.10.2018	3900000002	2000699997	2000600004	31	-40,435.80
2019	2102040102	3900000002		KZ	P620000004	05.10.2018	05.10.2018	3900000002	2000699997	2000600004	22	40,435.80
2019	2102040102	3600058718		K1	P620001567	11.04.2019	11.04.2019	3900000005	2000600007	2000600004	31	-37,300.00
2019	2102040102	3900000005		KZ	P620001567	11.04.2019	11.04.2019	3900000005	2000600007	2000600004	22	37,300.00
2019	2102040102	3600127170		KL	P620003149	26.09.2019	26.09.2019	3900000106	2000600004	2000600004	31	-35,000.00
2019	2102040102	3900000106		KZ	P620003149	26.09.2019	26.09.2019	3900000106	2000600004	2000600004	22	35,000.00
2019	2102040102	3600085498		KL	P620002632	07.08.2019	07.08.2019	3900000414	2000600004	2000600004	31	-2,320.00

ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) ทั้งปีงบประมาณ จัดเก็บ File Excel

ให้คัดลอก “เลขที่เอกสาร” ในบรรทัดประเภทเอกสาร K มาไว้ในคอลัมน์ “เลขเอกสารขอเบิก” และบรรทัดประเภทเอกสาร KZ เช่น เลขที่เอกสารประเภทเอกสาร K (3600001003) คัดลอกมาไว้ในช่อง “เลขเอกสารขอเบิก” บรรทัดรายการประเภทเอกสาร K และ KZ

ปี	บัญชี G/L	เลขที่เอกสาร	เลขเอกสารขอเบิก	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	ว/ท เอกสาร	Postg Date	Clrng Doc	ศูนย์ต้นทุน	หน่วยเบิกจ่าย	PK	จำนวนเงินในสกุลบาท
2019	2102040102	3600001003	3600001003	KL	P620000004	05.10.2018	05.10.2018	3900000002	2000699997	2000600004	31	-40,435.80
2019	2102040102	3900000002	3600001003	KZ	P620000004	05.10.2018	05.10.2018	3900000002	2000699997	2000600004	22	40,435.80
2019	2102040102	3600058718	3600058718	K1	P620001567	11.04.2019	11.04.2019	3900000005	2000600007	2000600004	31	-37,300.00
2019	2102040102	3900000005	3600058718	KZ	P620001567	11.04.2019	11.04.2019	3900000005	2000600007	2000600004	22	37,300.00
2019	2102040102	3600127170	3600127170	KL	P620003149	26.09.2019	26.09.2019	3900000106	2000600004	2000600004	31	-35,000.00
2019	2102040102	3900000106	3600127170	KZ	P620003149	26.09.2019	26.09.2019	3900000106	2000600004	2000600004	22	35,000.00

ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) ทั้งปีงบประมาณ จัดเก็บ File Excel

8) ส่วนบรรทัดรายการประเภทเอกสาร PM/ PZ ให้คัดลอกเลขเอกสารในคอลัมน์ “การอ้างอิง” มาไว้ที่ท้ายตาราง

	E	G	I	J	K	N	O	P	Q	R	S	U
1	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	คีย์การอ้างอิง 3	วันที่ เอกสาร	Postg Date	Clrng Doc	ศูนย์ต้นทุน	หน่วยเบิกจ่าย	PK	จำนวนเงินในสกุลในบาท	แหล่งของเงิน	
3790	PM	20193600092794	3600092794	25.09.2019	25.09.2019	4700009001	2000600004	2000600004	36	-63,570.00	6211150	20193600121925
3791	PM	20193600141908	3600141908	27.09.2019	27.09.2019	4700009021	2000600004	2000600004	36	-7,330.00	6211220	20193600092794
3792	PM	20193600109569	3600109569	23.09.2019	23.09.2019	4700009118	2000600004	2000600004	36	-2,676.00	6211220	20193600141908
3793	PM	20193600104445	3600104445	26.09.2019	26.09.2019	4700009941	2000600004	2000600004	36	-455.00	6211220	20193600109569
3794	PM	20183600113645	4700010302	04.10.2018	04.10.2018	4700010302	2000699997	2000600004	25	65,985.75	6110210	20193600104445
3795	PM	20183600122699	4700010308	03.10.2018	03.10.2018	4700010308	2000600004	2000600004	25	43,170.00	6111210	20183600113645
3796	PM	20183600124174	4700010309	03.10.2018	03.10.2018	4700010309	2000600008	2000600004	25	3,950.00	6111220	20183600122699
3797	PM	20183600132515	4700010310	03.10.2018	03.10.2018	4700010310	2000600004	2000600004	25	4,090.00	6111220	20183600124174

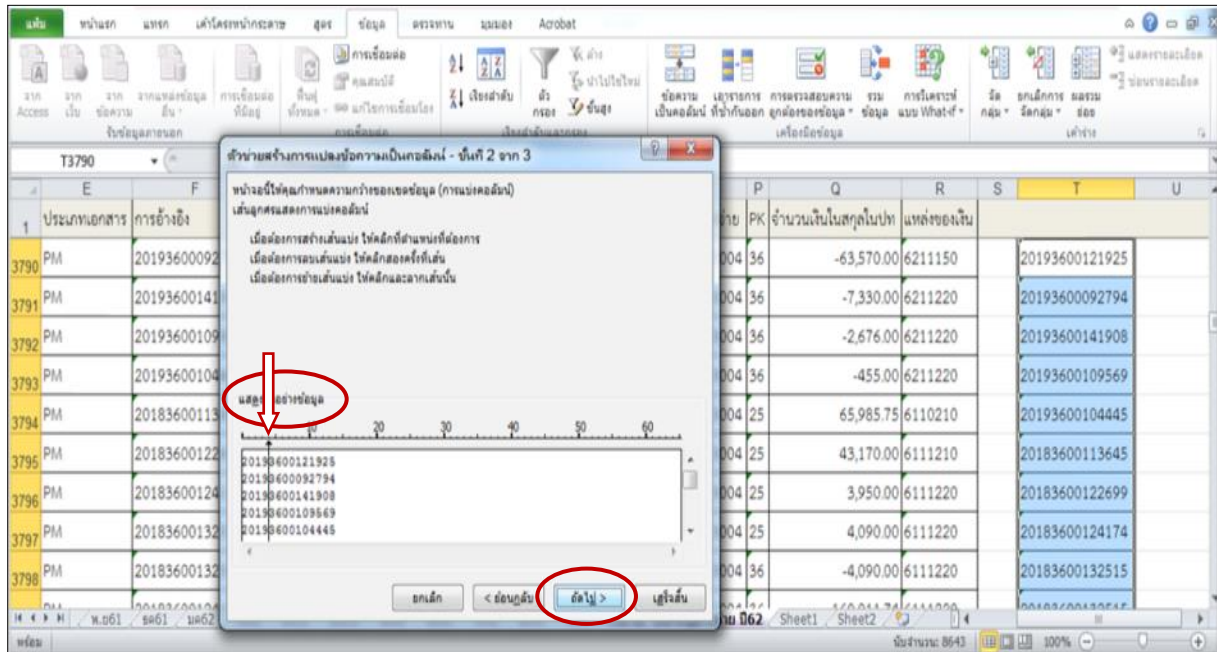
ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) ทั้งปีงบประมาณ จัดเก็บ File Excel

เลือกเมนู “ข้อมูล” เลือก “ข้อความเป็นคอลัมน์” จะปรากฏกล่องข้อความ ให้เลือกชนิดแฟ้มที่เหมาะสมที่สุดกับข้อมูลเป็น “ความกว้างคงที่” และกด “ถัดไป”

ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) ทั้งปีงบประมาณ จัดเก็บ File Excel

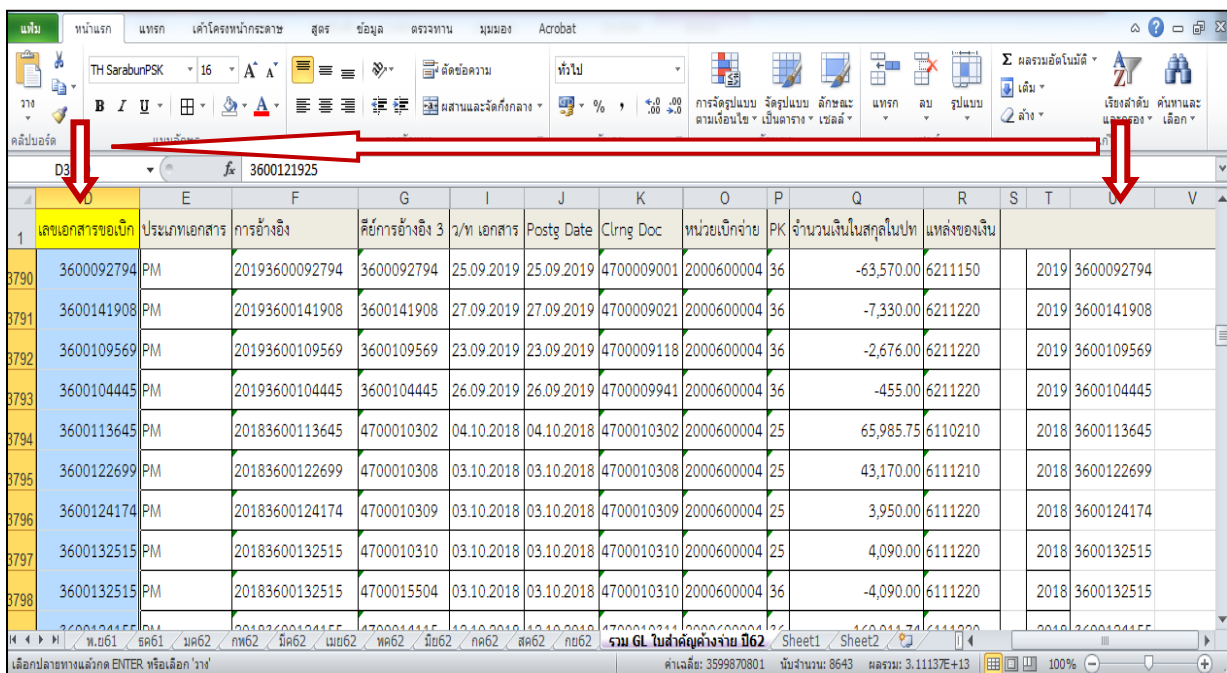
ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) ทั้งปีงบประมาณ จัดเก็บ File Excel

เมื่อกดถัดไป จะปรากฏกล่องข้อความ ในส่วนของ “แสดงตัวอย่างข้อมูล” ให้คลิก ระหว่างเลขที่ ค.ศ.และเลขเอกสารขอเบิก 10 หลัก ซึ่งจะปรากฏเส้นแบ่งระหว่างเลขที่ ค.ศ. และเลขเอกสารขอเบิก แล้วกด “ถัดไป” และ “เสร็จสิ้น”



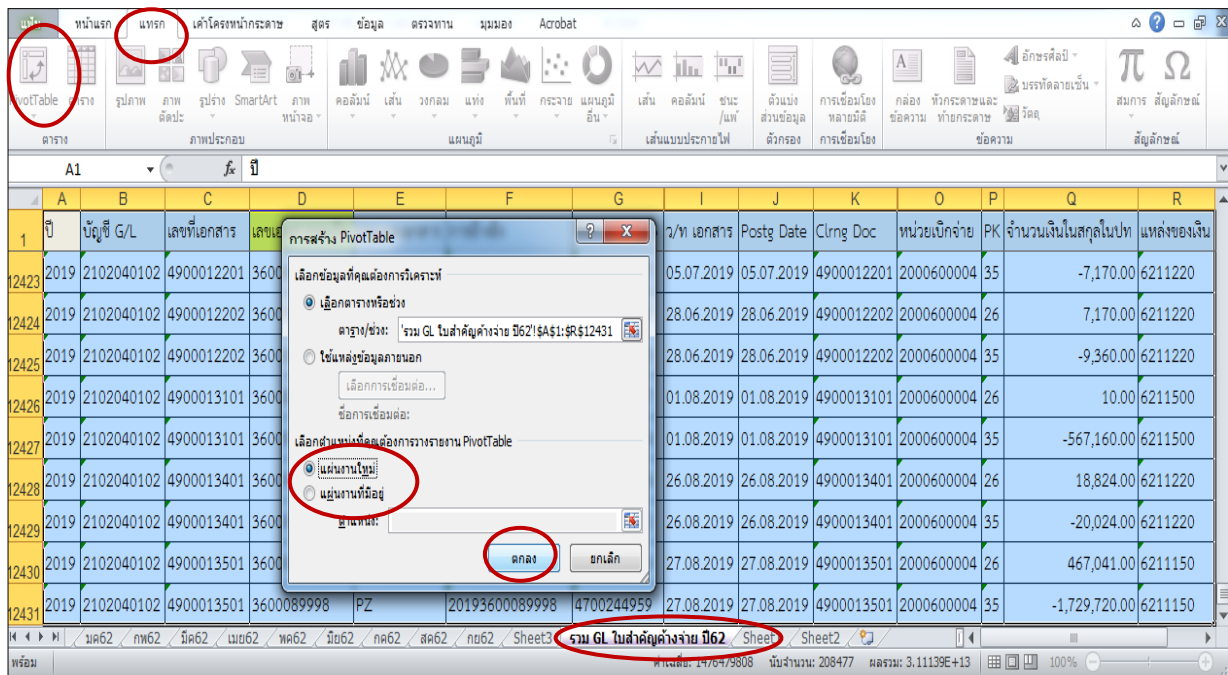
ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) ทั้งปีงบประมาณ จัดเก็บ File Excel

เมื่อกดเสร็จสิ้นแล้ว เลขเอกสารขอเบิก 10 หลัก จะไปอยู่ในคอลัมน์ถัดไป ให้ คัดลอกเลขเอกสารดังกล่าวมาไว้ในคอลัมน์ “เลขเอกสารขอเบิก” บรรทัดรายการเดียวกัน



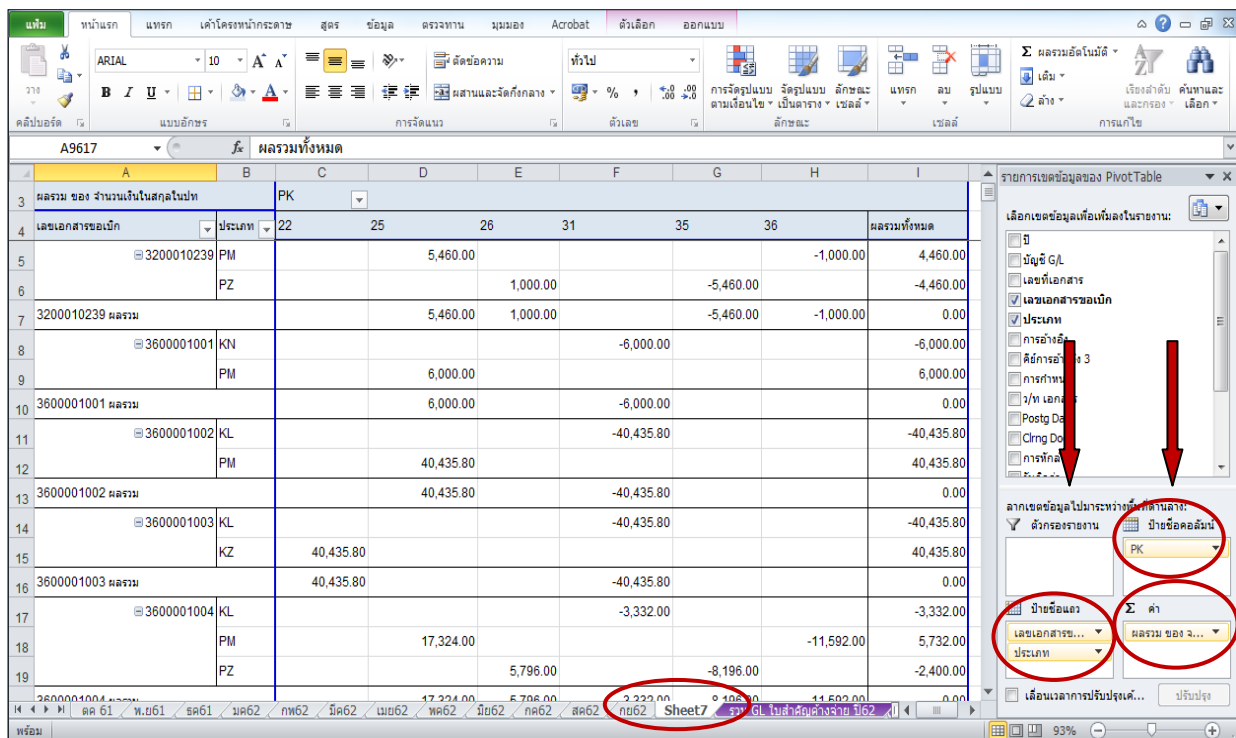
ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) ทั้งปีงบประมาณ จัดเก็บ File Excel

9) เมื่อได้เลขเอกสารขอเบิกครบทุกบรรทัดรายการแล้ว ให้เลือกเมนู “แทรก” และเลือก “Pivot Table” ปรากฏกล่องข้อความให้เลือกตำแหน่งที่ต้องการจะวางตาราง Pivot Table และเลือกตกลง



ตัวอย่าง บัญชีแยกประเภทใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102) ทั้งปีงบประมาณ จัดเก็บ File Excel

10) เมื่อกดตกลง ระบบจะแทรกตาราง Pivot Table ใน Sheet ใหม่ ให้ลากข้อมูลด้านบนขวามือมาใส่ด้านล่างขวามือได้แก่ “เลขเอกสารขอเบิก, ประเภทเอกสาร” มาวาง ช่อง “ป้ายชื่อแถว” ส่วน “PK” มาวางในช่อง “ป้ายชื่อคอลัมน์” และ “จำนวนเงินฯ” มาวางในช่อง “Σ ค่า”



ตัวอย่าง ตาราง Pivot Table บัญชีแยกประเภทใบสำคัญค้ำจ่าย

15) ระบบจะแสดงรายละเอียดการจับคู่ประเภทเอกสาร โดยเอกสารที่แสดงในช่อง “ผลรวมทั้งหมด” เป็นศูนย์ (0) หมายถึงระบบจับคู่ประเภทเอกสารได้ กรณีมียอดคงเหลือหมายถึงระบบ ไม่สามารถจับคู่ประเภทเอกสารได้ ต้องตรวจสอบกับเอกสารหลักฐาน ตัวอย่าง 3600127174 ประเภท KL ผลรวมทั้งหมดมียอดคงเหลือ -9,100 บาท เนื่องจากวางเบิกวันที่ 27 กันยายน 2562 บันทึกตัดจ่ายหมดวันที่ 7 ตุลาคม 2562 ต้องเพิ่มช่องคำชี้แจงประกอบให้ทราบทุกรายการที่มียอดคงค้าง

เลขเอกสาร	ประเภท	22	25	26	31	35	36	ผลรวมทั้งหมด	คำชี้แจง
3600127171	KL							-43,792.00	
3600127171	PM							43,792.00	
3600127171	ผลรวม							0.00	
3600127172	KL							-163,206.00	
3600127172	PM							163,206.00	
3600127172	ผลรวม							0.00	
3600127173	KL							-70,000.00	
3600127173	PM							70,000.00	
3600127173	ผลรวม							0.00	
3600127174	KL							-9,100.00	วางเบิก 27 ก.ย. 62
3600127174	ผลรวม							-9,100.00	ตัดจ่ายหมด 7 ต.ค. 62
3600127175	KL							-24,600.00	วางเบิก 27 ก.ย. 62
3600127175	ผลรวม							-24,600.00	ตัดจ่ายหมด 7 ต.ค. 62

ตัวอย่าง ตาราง Pivot Table บัญชีแยกประเภทใบสำคัญค้ำจ่าย

16) เมื่อนำบทลง บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย มาเปรียบเทียบกับข้อมูลบัญชีแยกประเภท ใบสำคัญค้ำจ่าย ในตาราง Pivot Table ต้องมีรายการเคลื่อนไหวด้านเดบิต และด้านเครดิตตรงกัน ดังนี้

หน้าแรก

แทรก

เค้าโครงหน้ากระดาษ

สูตร

ข้อมูล

ตารางงาน

มุมมอง

Acrobat

ตัวเลือก

ออกแบบ

การใส่รูปแบบ

วัตถุแบบ

ลักษณะ

ตามเงื่อนไข

เป็นตาราง

เซลล์

การ

ลบ

รูปแบบ

เซลล์

Σ

ผลรวมอัตโนมัติ

เพิ่ม

ลบ

การแก้ไข

ค้นหาและเลือก

ตัวชี้แจง

การแก้ไข

19617

175657907.13

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
3	ผลรวม ของ จำนวนเงินในสกุลบาท		PK							คำชี้แจง
4	เลขเอกสารขอเบิก	ประเภท	22	25	26	31	35	36	ผลรวมทั้งหมด	
9609		PA			10,403,458.64				10,403,458.64	
9610	4100089084	ผลรวม			10,403,458.64		-10,403,458.64		0.00	
9611	4100091330	K0					-16,183,348.96		-16,183,348.96	
9612		PA			16,183,348.96				16,183,348.96	
9613	4100091330	ผลรวม			16,183,348.96		-16,183,348.96		0.00	
9614	4100095330	K0					-506,628,233.06		-506,628,233.06	
9615		PA			506,628,233.06				506,628,233.06	
9616	4100095330	ผลรวม			506,628,233.06		-506,628,233.06		0.00	
9617	ผลรวมทั้งหมด			811,887,594.11	18,598,759,182.79	7,225,865.66	-17,962,267,086.23	-15,487,779.90	-1,264,459,869.30	175,657,907.13
9618										ผลรวม ของ จำนวนเงินในสกุลบาท ค่า: 175,657,907.13 แถว: ผลรวมทั้งหมด คอลัมน์: ผลรวมทั้งหมด
9619			รวมเดบิต		19,417,872,642.56		รวมเครดิต		-19,242,214,735.43	
9620										

2102040102 ใบสำคัญค้ำจ่าย

(230,475,244.48)

19,417,872,642.56

(19,242,214,735.43)

(54,817,337.35)

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 61

หน้า 6

ตัวอย่าง ตาราง Pivot Table บัญชีแยกประเภทใบสำคัญค้ำจ่าย เปรียบเทียบงบทดลอง

จากการตรวจสอบการบันทึกเบิกจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ ตามตัวอย่างที่ 11 ประกอบด้วย การตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวดังนี้

- (1) บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินในงบประมาณ 1101020603)
- (2) บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ 1101020604)
- (3) บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-หน่วยงานภาครัฐ (2101010101)
- (4) บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก (2101010102)
- (5) บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102)

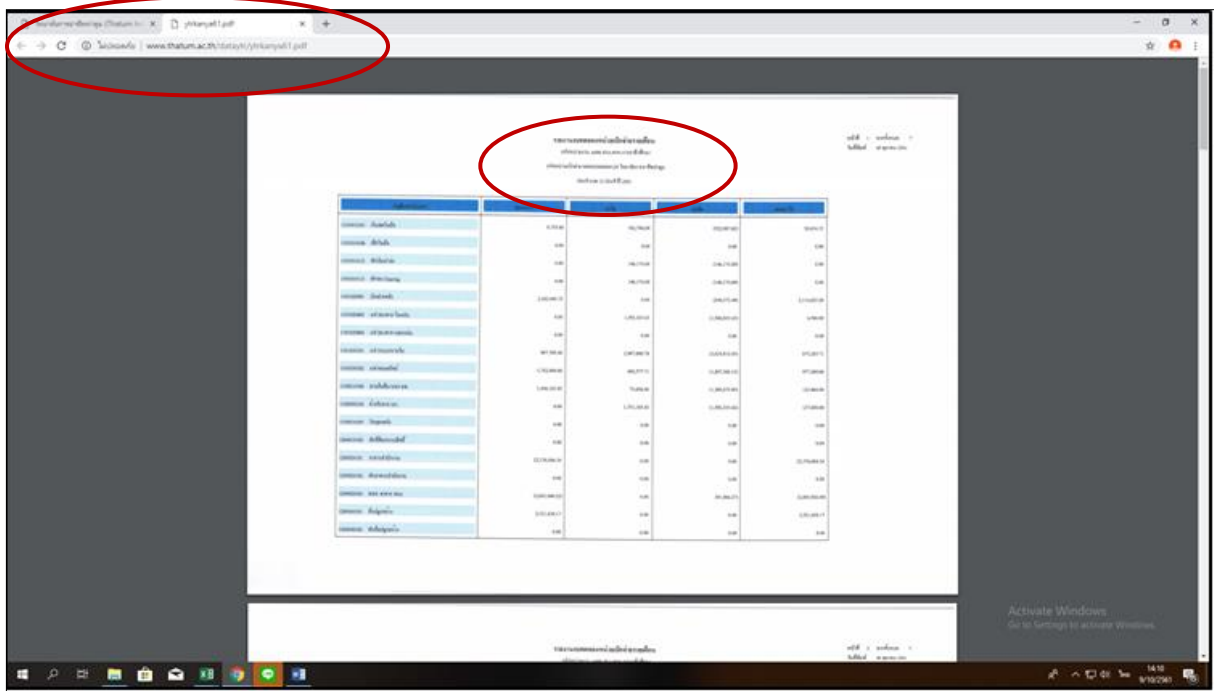
มีบัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-หน่วยงานภาครัฐ (2101010101) ที่ไม่มีรายการเคลื่อนไหวในงบทดลอง จึงตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวเพียง 4 บัญชี ซึ่งได้แสดงวิธีการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหว บัญชีแยกประเภทต่าง ๆ ได้ถูกต้องครบถ้วน ตรงกับรายการเคลื่อนไหวในงบทดลองบัญชีต่าง ๆ กรณีมีผลต่างแสดงค่าชี้แจงประกอบ ระดับคะแนนที่ดำเนินการได้ 40 คะแนน

เรื่องที่ 2 ความโปร่งใส

2.1 การเปิดเผยงบทดลองสู่สาธารณะ มีการเผยแพร่งบทดลองประจำเดือนกันยายน 25xx โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลาอย่างน้อย 30 วัน นับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค

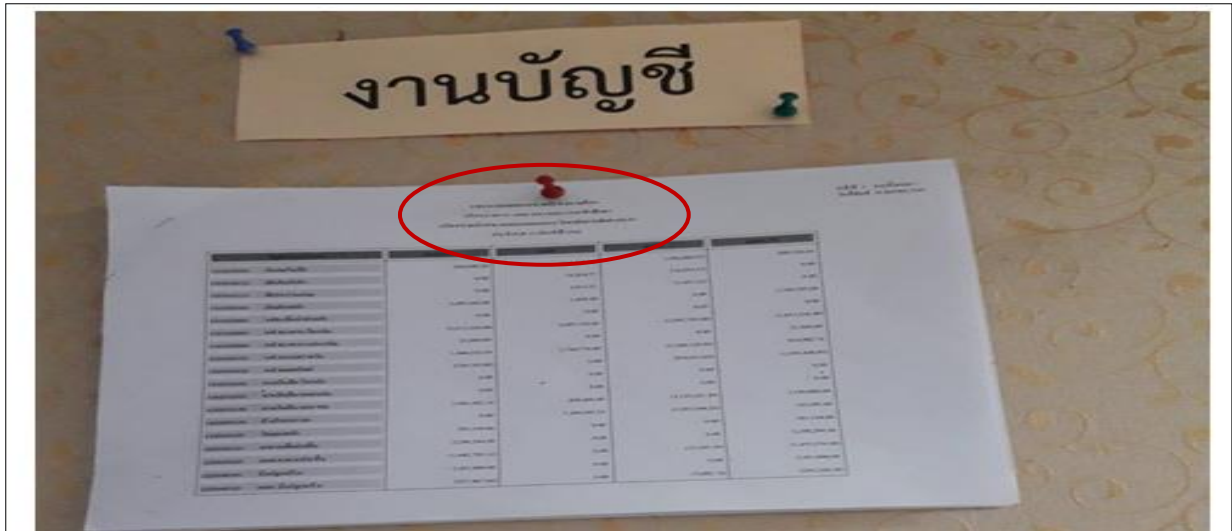
หลักฐานที่ต้องจัดส่ง ภาพการเผยแพร่งบทดลองประจำเดือนกันยายน 25xx

2.1.1 ลง Website ให้คลิกหน้าจอ ให้เห็นว่าเผยแพร่ผ่านเว็บไซต์ใด และเป็นงบทดลองเดือนใด



ตัวอย่าง ภาพการเผยแพร่งบทดลองผ่านทางเว็บไซต์

2.1.2 ปิดประกาศ ภาพถ่ายต้องแสดงให้เห็นงบทดลองเดือนใด กรณีปิดประกาศโดยเอกสารเป็นชุดและมีบันทึกข้อความปะหน้าไว้ ต้องถ่ายภาพให้เห็นงบทดลองมาประกอบด้วย



ตัวอย่าง ภาพการเผยแพร่งบทดลองผ่านทางบอร์ดปิดประกาศ

หน่วยเบิกจ่ายแสดงภาพการเผยแพร่งบทดลองประจำเดือนกันยายน 25xx ไม่ว่าจะเผยแพร่ผ่านทางเว็บไซต์ หรือผ่านทางบอร์ดปิดประกาศอย่างใดอย่างหนึ่ง ระดับคะแนนที่ดำเนินการได้ 100 คะแนน

2.2 การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญ จัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญ ประกอบงบทดลองประจำเดือนกันยายน 25xx และเปิดเผยสู่สาธารณะ

หลักฐานที่ต้องจัดส่ง ภาพการเผยแพร่รายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญ ประกอบงบทดลองประจำเดือนกันยายน 25xx

2.2.1 ลง Website ให้คลิกหน้าจอ ให้เห็นว่าเผยแพร่ผ่านเว็บไซต์ได้ และอย่างน้อยต้องมีบัญชีเงินสดในมือ บัญชีเงินฝากธนาคาร และบัญชีเงินฝากคลัง

รายละเอียดประกอบงบการเงินบัญชีสำคัญประกอบงบทดลอง	
รายการบัญชีสำคัญ รหัสบัญชี 2000000129	
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	
1. บัญชีเงินสดในมือ	(บาท) / (บาท)
ยอดคงเหลือบัญชี ณ 30 กันยายน 2561 ไตรมาสที่ 3	30,414.13
2. บัญชีเงินฝากธนาคาร	
ยอดคงเหลือบัญชี ณ 30 กันยายน 2561 ไตรมาสที่ 3	
- บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินฝากออมทรัพย์) (1101020600)	
ธนาคารกรุงไทย สาขา รัตนบุรี เลขที่บัญชี 982-7-88411-1	4,500.00
- บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินฝากออมทรัพย์) (1101020600)	
ธนาคารกรุงไทย สาขา รัตนบุรี เลขที่บัญชี 982-7-88411-3	2,097.00
ธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร สาขาชุมพลบุรี เลขที่บัญชี 200-0-00000-5	873,188.71
ธนาคารกรุงไทย สาขา รัตนบุรี เลขที่บัญชี 982-7-88411-5	0.00
- บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินฝากออมทรัพย์) (1101020600)	
ธนาคารกรุงไทย สาขา รัตนบุรี เลขที่บัญชี 982-7-88411-5	977,269.66
3. บัญชีเงินฝากคลัง	
ยอดคงเหลือบัญชี ณ 30 กันยายน 2561 ไตรมาสที่ 3	2,114,623.26
รายการบัญชีสำคัญ สังกัด	
- เงินรายได้ประจำ (110001)	2,097,264.26
- เงินภาษีเงินได้ (110090)	17,359.00

ตัวอย่าง ภาพการเผยแพร่รายละเอียดประกอบงบทดลองผ่านทางเว็บไซต์

2.2.2 ปิดประกาศ ภาพถ่ายต้องแสดงให้เห็นรายละเอียดประกอบๆ และอย่างน้อยต้องมีบัญชีเงินสดในมือ บัญชีเงินฝากธนาคาร และบัญชีเงินฝากคลัง

รายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง	
ชื่อหน่วยงาน สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา	
ชื่อหน่วยเบิกจ่าย สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา	
ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	
	(หน่วย : บาท)
๑. บัญชีเงินสดในมือ	
ยอดคงเหลือของบัญชี ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ในระบบ GFMS	0.00
๒. บัญชีเงินฝากธนาคาร	
ยอดคงเหลือของบัญชี ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ในระบบ GFMS	
- บัญชีเงินฝากธนาคารเงินงบประมาณ (1101020603)	0.00
ธนาคารกรุงไทย สาขา นครปฐม	
- บัญชีเงินฝากธนาคารเงินนอกงบประมาณ (1101020604)	0.00
ธนาคารกรุงไทย สาขา นครปฐม	
- บัญชีเงินฝากธนาคารกระแสรายวัน (1101030101)	1,135,471.13
ธนาคารกรุงไทย สาขา นครปฐม	
- บัญชีเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ (1101030102)	2,387,903.81
ธนาคารกรุงไทย สาขา นครปฐม	
- บัญชีเงินฝากไม่มีรายได้ (1101030199)	0.00
วัดอุปสมถ์ในการฝากเพื่อรับยอดเงินชำระราชการ ประกอบบัญชีเงินฝาก :	
ธนาคารกรุงไทย สาขา นครปฐม	
๓. บัญชีเงินฝากคลัง	
ยอดคงเหลือของบัญชี ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ในระบบ GFMS	10,010,100.27

ตัวอย่าง ภาพการเผยแพร่รายละเอียดประกอบงบทดลองผ่านทางบอร์ดปิดประกาศ

หน่วยเบิกจ่ายแสดงภาพการเผยแพร่รายละเอียดประกอบงบทดลองประจำเดือนกันยายน 25xx พร้อมรายการบัญชีที่สำคัญ ไม่ว่าเผยแพร่ผ่านทางเว็บไซต์ หรือผ่านทางบอร์ดปิดประกาศอย่างใดอย่างหนึ่ง ระดับคะแนนที่ดำเนินการได้ 50 คะแนน

เรื่องที่ 3 ความรับผิดชอบ

3.1 การจัดส่งบทลงให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภูมิภาค ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายนำส่งรายงานงบทดลองประจำเดือนให้ สตง. หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาคทุกเดือนภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว264 ลงวันที่ 29 กรกฎาคม 2558

หลักฐานที่ต้องจัดส่ง สำเนาหนังสือนำส่งรายงานงบทดลองทุกเดือน ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป กรณีวันที่ 15 ตรงกับวันหยุดราชการ ให้จัดส่งก่อน

ที่ ศร ๐๖๐๑/ สค.๗๕

สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา
กระทรวงศึกษาธิการ กทม. ๑๐๓๐๐

๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๐

เรื่อง การจัดส่งรายงานงบทดลองและรายงานเงินทดรองราชการประจำเดือน ตุลาคม ๒๕๖๐

เรียน ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๘

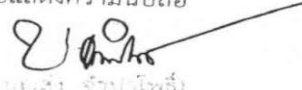
สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานงบทดลองประจำเดือน ตุลาคม ๒๕๖๐
๒. รายงานที่เกี่ยวข้องกับเงินทดรองประจำเดือน ตุลาคม ๒๕๖๐

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลาง ได้ขอให้ส่วนราชการจัดทำและส่งรายงานงบทดลองประจำเดือนพร้อมรายงานที่เกี่ยวข้องกับเงินทดรองราชการ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้หัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายลงลายมือชื่อกำกับรับรองความถูกต้องของรายงานดังกล่าว ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป นั้น

บัดนี้ สำนักงานคณะกรรมการการอาชีวศึกษา สำนักอำนวยการ หน่วยเบิกจ่าย ๒๐๐๐๖๐๐๐๐๔ ได้จัดทำรายงานงบทดลองประจำเดือน ตุลาคม ๒๕๖๐ เรียบร้อยแล้ว จึงขอจัดส่งรายงานดังกล่าว ตามสิ่งที่ส่งมาด้วยนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ขอแสดงความนับถือ


(นางสาวสุภาวดี จันทน์โพธิ์)
รองเลขาธิการ ปฏิบัติราชการแทน
เลขาธิการคณะกรรมการการอาชีวศึกษา

สำนักอำนวยการ
โทร. ๐ ๒๒๘๑ ๕๕๕๕ ต่อ ๑๒๑๑, ๑๒๑๔
โทรสาร. ๐ ๒๒๘๒ ๒๐๑๔

ตัวอย่าง หนังสือนำส่งรายงานงบทดลองประจำเดือน

หน่วยเบิกจ่ายแสดงหลักฐานการจัดส่งงบทดลองครบทุกเดือน แต่ละเดือนภายในระยะเวลาที่กำหนด ระดับคะแนนที่ดำเนินการได้ 40 คะแนน
