



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สำนักบริหารกลาง โทร. ๐ ๒๖๒๘ ๕๒๔๐ - ๕๙ ต่อ ๒๒๑๖
ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๗๙๖ วันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๕๕
เรื่อง การจัดสรรเงินค่าใช้จ่ายโครงการป้องกันแก้ไขปัญหาลำไย ปี ๒๕๕๕

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗ และหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงใหม่ ลำพูน
เชียงใหม่ พะเยา ลำปาง แพร่ และน่าน

ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้รับอนุมัติใช้เงิน จำนวน ๑๖๐,๐๐๐.- บาท เพื่อเป็นค่าใช้จ่าย
ในโครงการป้องกันแก้ไขปัญหาลำไย ปี ๒๕๕๕ นั้น จึงให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ดำเนินการ ดังนี้

๑. เปิดบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร ประเภทออมทรัพย์
ชื่อบัญชี “กองทุนรวมเพื่อช่วยเหลือเกษตรกร โครงการป้องกันแก้ไขปัญหาลำไย ปี ๒๕๕๕ ประเภทเงินจ่ายขาด
ของ สตส.....” และแจ้งเลขที่บัญชี ให้กลุ่มงานการเงิน กลุ่มบริหารงานคลัง เพื่อรองรับการโอนเงินเข้าบัญชี
เงินฝากดังกล่าว (กลุ่มโครงการพิเศษ สำนักแผนงานและโครงการพิเศษ ได้ประสานแจ้งเรียบร้อยแล้ว)

๒. เบิกจ่ายค่าใช้จ่าย ฯ จากบัญชีเงินฝาก ชกส. ตามข้อ ๑. ตั้งแต่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๕๕ ถึง
วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๖

๓. จัดทำรายงานการรับ - จ่ายเงินประจำเดือน รายละเอียดการใช้จ่ายเงินโครงการป้องกัน
แก้ไขปัญหาลำไย ปี ๒๕๕๕ และรายงานให้กลุ่มงานการเงิน กลุ่มบริหารงานคลัง ทราบภายในวันที่ ๕
ของเดือนถัดไป ทาง E-mail Address Payaooy@cad.go.th หรือทางโทรสาร ๐ ๒๖๒๘ ๕๗๕๑

๔. จัดทำบัญชีและงบการเงิน แยกต่างหากจากบัญชีของส่วนราชการ ตามคำแนะนำ
การบันทึกรายการบัญชีของหน่วยงานที่ได้รับจัดสรรเงินกองทุนในลักษณะจ่ายขาด (เงินจ่ายขาด)
พร้อมเก็บรักษาใบสำคัญไว้ที่สำนักงาน ฯ เพื่อรอการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๕. บันทึกบัญชีในระบบ GFMS ผ่าน EXCEL LOADER โดยกรมฯ จะเป็นผู้สร้างรหัส
บัญชีย่อยธนาคารให้

๖. เมื่อสิ้นสุดโครงการ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๖ ส่งเงินคงเหลือ (ถ้ามี) พร้อมดอกผลคืน
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ บัญชีเงินฝาก ชกส. สาขานางเลิ้ง ชื่อบัญชี “กองทุนรวมเพื่อช่วยเหลือเกษตรกร โครงการ
ป้องกันแก้ไขปัญหาลำไย ปี ๒๕๕๕ เงินจ่ายขาด (กรมตรวจบัญชีสหกรณ์)” เลขที่บัญชี ๐๒๐๐๐๑๔๓๐๘๓๐
ภายในวันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๕๖ **ห้ามนำดอกผลที่เกิดขึ้นไปใช้จ่ายโดยเด็ดขาด**

ทั้งนี้ ได้แนบรายละเอียดการจัดสรรเงิน แบบฟอร์มการรายงานและคำแนะนำการบันทึก
บัญชี และการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ผ่าน EXCEL LOADER มาด้วยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อดำเนินการ

วิมล อิศโรภัส

(นางจิรภา อิศโรภัส)

ผู้เชี่ยวชาญด้านสอบบัญชี รักษาราชการแทน

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

กองทุนรวมเพื่อช่วยเหลือเกษตรกรโครงการป้องกันแก้ไขปัญหาลำไย ปี 2555

ก. การบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ซึ่งเป็นเงินฝากนอก TR1 ผ่าน EXCEL LOADER

1. ด้านรับ บันทึก บช.01 เอกสารประเภท RE

1.1 รับการโอนเงินจากกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

เดบิต เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์	(GL 1101030102)	XXX	
เครดิต เงินรับฝากอื่น	(GL 2111020199)		XXX

1.2 รับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร

เดบิต เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์	(GL 1101030102)	XXX	
เครดิต เงินรับฝากอื่น	(GL 2111020199)		XXX

2. ด้านจ่าย บันทึก บช.01 เอกสารประเภท PP

2.1 เมื่อมีค่าใช้จ่ายเกิดขึ้น จ่ายค่าใช้จ่ายต่าง ๆ หรือลูกหนี้เงินยืมราชการ

เดบิต เงินรับฝากอื่น	(GL 2111020199)	XXX	
เครดิต เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์	(GL 1101030102)		XXX

2.2 เมื่อสิ้นสุดโครงการฯ ปิดบัญชีนำเงินส่งคืนกรม ฯ บันทึก บช.01 เอกสารประเภท PP

เดบิต เงินรับฝากอื่น	(GL 2111020199)	XXX	
เครดิต เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์	(GL 1101030102)		XXX

ข. รหัสบัญชีธนาคารย่อย ที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ สร้างให้เพื่อใช้กับเงินฝาก ธกส. ดังนี้

	รหัสบัญชีธนาคารย่อย	แหล่งของเงิน	รหัสกิจกรรมหลัก	รหัสงบประมาณ
สตท.7	034065	5531000	P 5000	07004
สตส.เชียงใหม่	034066	5531000	P 5000	07004
สตส.ลำพูน	034067	5531000	P 5100	07004
สตส.เชียงราย	034068	5531000	P 5700	07004
สตส.พะเยา	034069	5531000	P 5600	07004
สตส.ลำปาง	034070	5531000	P 5200	07004
สตส.แพร่	034071	5531000	P 5400	07004
สตส.น่าน	034072	5531000	P 5500	07004