



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง กลุ่มบริหารงานคลัง โทร. ๐ ๒๖๒๘ ๕๒๔๐ - ๕๙ ต่อ ๒๒๒๕

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๑๒๙๗ วันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานการรับและการใช้จ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑-๑๐ และหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๒.๓/ว ๕๕๑ ลงวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ เรื่อง ติดตามการจัดทำรายงานการรับและการใช้จ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน กำหนดให้หน่วยงานของรัฐที่ไม่ต้องนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน จัดส่งรายงานการรับและการใช้จ่ายเงินให้กรมบัญชีกลาง ภายใน ๖๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

สำนักบริหารกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า การจัดส่งรายงานการรับและการใช้จ่ายให้กรมบัญชีกลางเพื่อรวบรวมและจัดทำเอกสารรายงานฯ เสนอต่อคณะรัฐมนตรีและรายงานให้สภาผู้แทนราษฎรและวุฒิสภาทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด จึงขอให้สำนักงานฯ จัดทำรายงานการรับและการใช้จ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ จัดส่งให้ กลุ่มงานบัญชี กลุ่มบริหารงานคลัง สำนักบริหารกลาง ภายในวันจันทร์ที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ผ่านทาง E-mail : [finsec@cad.go.th](mailto:finsec@cad.go.th) หรือโทรสารหมายเลข ๐ ๒๖๒๘ ๕๗๔๗ หากมีข้อสงสัยสามารถติดต่อได้ที่หมายเลขโทรศัพท์ ๐ ๒๖๒๘ ๕๒๔๐ - ๕๙ ต่อ ๒๒๒๓, ๒๒๒๕

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางสาวสิริวรรณ ตูหาสวัสดิ์)  
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

กรมบริหารงานคลัง  
เลขที่รับ ๗๓๖๐  
วันที่ ๒๘ พ.ย. ๒๕๖๒  
เวลา ๑๕.๕๖

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์  
เลขที่รับ ๑๕๖๕๐  
วันที่ ๒๘ พ.ย. ๒๕๖๒  
เวลา ๑๕.๕๖



# ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๔๐๒.๓/๑๕๕๖

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๗๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

เรื่อง ติดตามการจัดทำรายงานการรับและการใช้จ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

เรียน อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

- อ้างถึง ๑. หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร ๐๕๐๓/ว ๓๓๙ ลงวันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๑  
๒. หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๓/ว ๓๙ ลงวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย รูปแบบรายงานการรับ - จ่ายเงินและเงินคงเหลือ

ตามหนังสือที่อ้างถึง คณะรัฐมนตรีได้มีมติเห็นชอบแนวทางปฏิบัติให้หน่วยงานของรัฐที่ไม่ต้องนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน จัดส่งรายงานการรับและการใช้จ่ายเงินให้คณะรัฐมนตรีภายใน ๖๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ โดยได้มอบหมายให้กระทรวงการคลัง (กรมบัญชีกลาง) เป็นผู้รวบรวมและจัดทำเอกสารรายงานฯ เสนอต่อคณะรัฐมนตรีและรายงานให้สภาผู้แทนราษฎรและวุฒิสภาทราบในภาพรวมทั้งหมด นั้น

กรมบัญชีกลางขอเรียนว่า เพื่อให้การติดตามการจัดทำรายงานการรับและการใช้จ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินเป็นไปตามมติของคณะรัฐมนตรีข้างต้น จึงขอให้หน่วยงานของรัฐเร่งดำเนินการจัดส่งรายงานการรับและการใช้จ่ายเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลางเพื่อจะได้ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ทั้งนี้ ขอให้จัดส่งรายงานดังกล่าวให้กรมบัญชีกลางภายในวันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๒ พร้อมทั้งส่งไฟล์ทาง e-mail : ifoffice@cgd.go.th ด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

ร.ต.ท.หญิง

(ศรีณัฏฐ์ เลิศโอภาส)

ที่ปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการคลัง  
ปฏิบัติราชการแทนอธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองกฎหมาย

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๒๕๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๒๕๐

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์  
ประเภทเงินรายได้จากการดำเนินงาน (ค่าธรรมเนียมสมัครสอบ)  
รายงานการรับ-จ่ายเงินและเงินคงเหลือ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และ 2564

	<u>2565</u>	<u>2564</u>	เพิ่ม/ลด ร้อยละ
<b>รายรับ :</b>			
รายรับจากงบประมาณ	XX	XX	XX
รายรับจากการดำเนินงาน	XX	XX	XX
รายรับดอกเบี้ยเงินฝาก	XX	XX	XX
รายรับอื่น ๆ	XX	XX	XX
<b>รวมรายรับ</b>	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>XX</u>
<b>รายจ่าย :</b>			
รายจ่ายบุคลากร	XX	XX	XX
รายจ่ายจากการดำเนินงาน (ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ)	XX	XX	XX
ค่าครุภัณฑ์	XX	XX	XX
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	XX	XX	XX
รายจ่ายอื่น ๆ	XX	XX	XX
<b>รวมรายจ่าย</b>	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>XX</u>
<b>รายรับสูง (ต่ำ) กว่ารายจ่ายสุทธิ</b>	XX	XX	XX
<b>หัก นำส่งรายได้แผ่นดิน</b>	XX	XX	XX
<b>รายรับสูง (ต่ำ) กว่ารายจ่ายสุทธิหลังหักนำส่งรายได้แผ่นดิน</b>	XX	XX	XX
<b>บวก เงินคงเหลือสะสมยกมา</b>	XX	XX	XX
<b>เงินคงเหลือทั้งสิ้น</b>	XX	XX	XX
<b>หัก ภาระผูกพัน</b>	XX	XX	XX
<b>เงินคงเหลือหลังหักภาระผูกพัน</b>	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>XX</u>
<b>เงินคงเหลือทั้งสิ้น ประกอบด้วย</b>			
เงินสด	XX	XX	XX
เงินฝากคลัง	XX	XX	XX
เงินฝากธนาคาร			
ประเภทประจำ			
- 3 เดือน	XX	XX	XX
- 6 เดือน	XX	XX	XX
- 9 เดือน	XX	XX	XX
- 12 เดือน	XX	XX	XX
- 24 เดือน	XX	XX	XX
ประเภทออมทรัพย์	XX	XX	XX
ประเภทกระแสรายวัน	XX	XX	XX
<b>รวมเงินฝากธนาคาร</b>	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>XX</u>
<b>รวมเงินคงเหลือทั้งสิ้น</b>	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>XX</u>

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์  
ประเภทเงินประกันสัญญา/เงินมัดจำ  
รายงานการรับ-จ่ายเงินและเงินคงเหลือ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และ 2564

	<u>2565</u>	<u>2564</u>	เพิ่ม/ลด ร้อยละ
<b>รายรับ :</b>			
รายรับจากงบประมาณ	XX	XX	XX
รายรับจากการดำเนินงาน	XX	XX	XX
รายรับดอกเบี้ยเงินฝาก	XX	XX	XX
รายรับอื่น ๆ	XX	XX	XX
<b>รวมรายรับ</b>	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>XX</u>
<b>รายจ่าย :</b>			
รายจ่ายบุคลากร	XX	XX	XX
รายจ่ายจากการดำเนินงาน (ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ)	XX	XX	XX
ค่าครุภัณฑ์	XX	XX	XX
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	XX	XX	XX
รายจ่ายอื่น ๆ	XX	XX	XX
<b>รวมรายจ่าย</b>	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>XX</u>
<b>รายรับสูง (ต่ำ) กว่ารายจ่ายสุทธิ</b>	XX	XX	XX
<b>หัก</b> นำส่งรายได้แผ่นดิน	XX	XX	XX
<b>รายรับสูง (ต่ำ) กว่ารายจ่ายสุทธิหลังหักนำส่งรายได้แผ่นดิน</b>	XX	XX	XX
<b>บวก</b> เงินคงเหลือสะสมยกมา	XX	XX	XX
<b>เงินคงเหลือทั้งสิ้น</b>	XX	XX	XX
<b>หัก</b> ภาระผูกพัน	XX	XX	XX
<b>เงินคงเหลือหลังหักภาระผูกพัน</b>	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>XX</u>
<b>เงินคงเหลือทั้งสิ้น ประกอบด้วย</b>			
เงินสด	XX	XX	XX
เงินฝากคลัง	XX	XX	XX
<b>เงินฝากธนาคาร</b>			
ประเภทประจำ			
- 3 เดือน	XX	XX	XX
- 6 เดือน	XX	XX	XX
- 9 เดือน	XX	XX	XX
- 12 เดือน	XX	XX	XX
- 24 เดือน	XX	XX	XX
ประเภทออมทรัพย์	XX	XX	XX
ประเภทกระแสรายวัน	XX	XX	XX
<b>รวมเงินฝากธนาคาร</b>	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>XX</u>
<b>รวมเงินคงเหลือทั้งสิ้น</b>	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>XX</u>

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์  
ประเภทเงินนอกงบประมาณตามวัตถุประสงค์อื่น  
รายงานการรับ-จ่ายเงินและเงินคงเหลือ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และ 2564

	<u>2565</u>	<u>2564</u>	เพิ่ม/ลด ร้อยละ
<b>รายรับ :</b>			
รายรับจากงบประมาณ	XX :	XX	XX
รายรับจากการดำเนินงาน	XX	XX	XX
รายรับดอกเบี้ยเงินฝาก	XX	XX	XX
รายรับอื่น ๆ	XX	XX	XX
<b>รวมรายรับ</b>	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>XX</u>
<b>รายจ่าย :</b>			
รายจ่ายบุคลากร	XX	XX	XX
รายจ่ายจากการดำเนินงาน (ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ)	XX	XX	XX
ค่าครุภัณฑ์	XX	XX	XX
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	XX	XX	XX
รายจ่ายอื่น ๆ	XX	XX	XX
<b>รวมรายจ่าย</b>	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>XX</u>
<b>รายรับสูง (ต่ำ) กว่ารายจ่ายสุทธิ</b>	XX	XX	XX
<b>หัก</b> นำส่งรายได้แผ่นดิน	XX	XX	XX
<b>รายรับสูง (ต่ำ) กว่ารายจ่ายสุทธิหลังหักนำส่งรายได้แผ่นดิน</b>	XX :	XX	XX
<b>บวก</b> เงินคงเหลือสะสมยกมา	XX	XX	XX
<b>เงินคงเหลือทั้งสิ้น</b>	XX	XX	XX
<b>หัก</b> ภาระผูกพัน	XX	XX	XX
<b>เงินคงเหลือหลังหักภาระผูกพัน</b>	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>XX</u>
<b>เงินคงเหลือทั้งสิ้น ประกอบด้วย</b>			
<b>เงินสด</b>	XX	XX	XX
<b>เงินฝากคลัง</b>	XX	XX	XX
<b>เงินฝากธนาคาร</b>			
ประเภทประจำ			
- 3 เดือน	XX	XX	XX
- 6 เดือน	XX	XX	XX
- 9 เดือน	XX	XX	XX
- 12 เดือน	XX	XX	XX
- 24 เดือน	XX :	XX	XX
ประเภทออมทรัพย์	XX	XX	XX
ประเภทกระแสรายวัน	XX	XX	XX
<b>รวมเงินฝากธนาคาร</b>	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>XX</u>
<b>รวมเงินคงเหลือทั้งสิ้น</b>	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>XX</u>