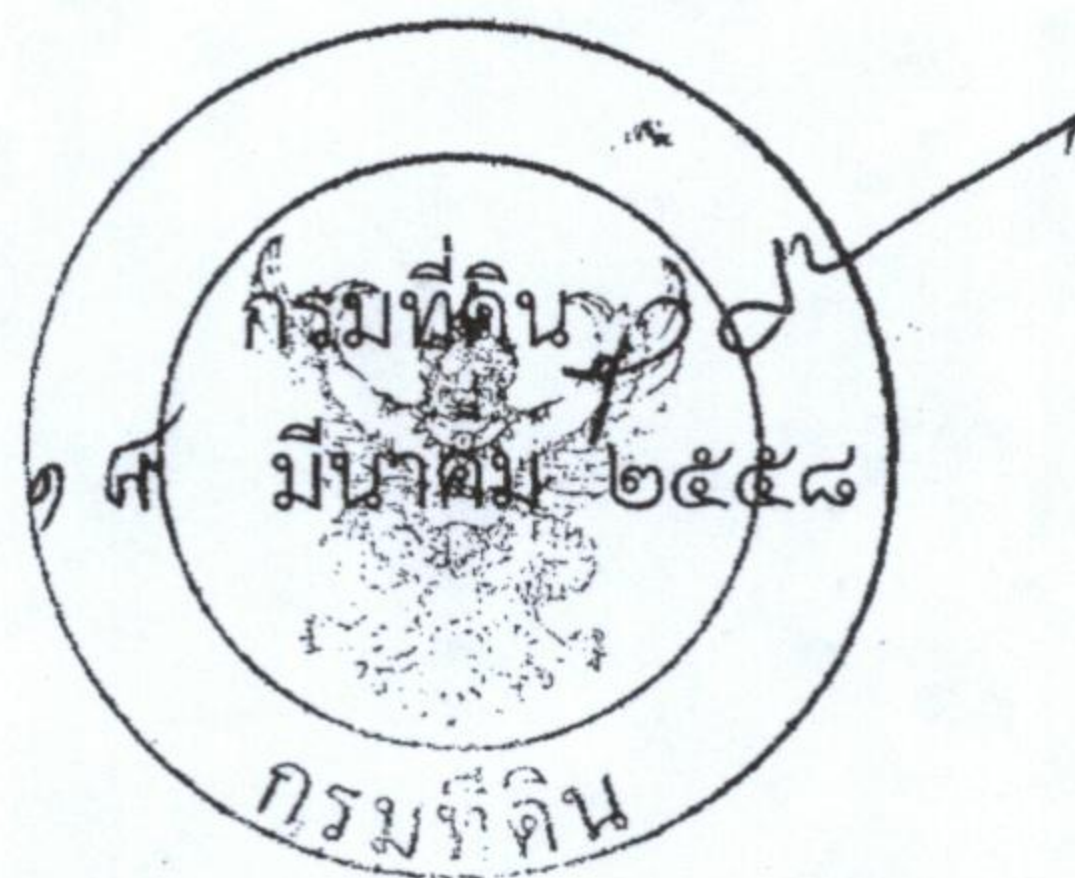




ที่ มท ๐๕๐๓.๒/ว ๕๕๙

ถึง จังหวัดทุกจังหวัด

กรมที่ดิน ขอส่งสำเนาหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วน ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๗๗ ลงวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การบันทึกรายการบัญชีในการใช้เช็คเพื่อส่งจ่ายเงินจากบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ มาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th



กองคลัง

โทร ๐ ๒๑๔๑ ๕๙๖๔

โทรสาร ๐ ๒๑๔๓ ๙๐๙๑

เบอร์ มท. ๘๒๒๕๔

ด่วน
ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๓



กองคลัง
เลขรับ 3347
วันที่ ๑๖ มี.ค. ๒๕๕๘
เวลา 15.43
วันที่ ๑๖ มี.ค. ๒๕๕๘
เวลา ๑๑:๕๓

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๓ มีนาคม ๒๕๕๘

เรื่อง การบันทึกรายการบัญชีในการใช้เช็คเพื่อส่งจ่ายเงินจากบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์

เรียน อธิบดีกรมที่ดิน

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔

ด้วยปัจจุบันส่วนราชการหลายแห่งได้เปิดบัญชีเงินฝากไว้กับธนาคารและขอใช้บริการโอนเงินระหว่างบัญชีกับธนาคาร โดยให้ธนาคารโอนเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์เข้าเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวันเป็นการอัตโนมัติ ตามจำนวนเงินที่ส่วนราชการส่งจ่ายในเช็คให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า เนื่องจากมีส่วนราชการบางแห่งยังบันทึกรายการบัญชีคลาดเคลื่อนที่เกิดจากการให้ธนาคารโอนเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์เข้าเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวันเป็นการอัตโนมัติ โดยใช้เช็คเพื่อส่งจ่ายเงินให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิและให้ตัดเงินจากบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ จึงให้บันทึกรายการบัญชีเป็นดังนี้

๑. บันทึกจ่ายรายการบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน รหัสบัญชีแยกประเภท 1101030102 (สำหรับส่วนราชการที่ใช้บัญชีย่อย Subbook) หรือบัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว รหัสบัญชีแยกประเภท 1101030199 (สำหรับส่วนราชการที่ไม่ใช่บัญชีย่อย) ในวันที่มีการจ่ายเช็คให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ โดยไม่ต้องรอให้ธนาคารมีการตัดเงินจากเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์

๒. ให้จัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือน เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องของบัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าวตามข้อ ๑ โดยถือปฏิบัติตามหนังสือที่อ้างถึง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นายณพงศ์ ศิริขันธ์กุล)

รองอธิบดี รักษาการในตำแหน่ง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ ผู้ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี ปฏิบัติราชการแทน
กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ อธิบดีกรมบัญชีกลาง

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑