

ด้านที่สด

ที่ มท ๐๕๒๐/ก ๕๗๐๖



กรมที่ดิน

ศูนย์ราชการเฉลิมพระเกียรติ ๘๐ พรรษา
อาคารรัฐประศาสนภักดี ถนนแจ้งวัฒนะ
แขวงทุ่งสองห้อง เขตหลักสี่ กรุงเทพฯ ๑๐๒๑๐

๑๒ เมษายน ๒๕๖๐

เรื่อง กำชับให้มีการควบคุมตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีอย่างเข้มงวด

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดทุกจังหวัด

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางการควบคุมตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี

ด้วยกรมที่ดินได้รับรายงานว่า มีการทุจริตด้านการเงินเกิดขึ้นในสำนักงานที่ดินหลายแห่ง โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติมีเจตนากระทำการทุจริต ด้วยวิธีการไม่นำเงินรายได้ฝากธนาคารแต่แสดงในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และทะเบียนคุมเงินฝากธนาคารว่ามีการนำฝาก ไม่นำเงินรายได้ส่งคลังแต่บันทึกทะเบียนคุมว่ามีการนำส่ง หรือทยอยนำส่ง รับเงินมัดจำรังวัดหรือถอนเงินมัดจำรังวัดจากธนาคารแล้วไม่บันทึกบัญชี และถอนจ่ายเงินมัดจำรังวัดโดยไม่มีหลักฐานใบสำคัญ หรือมีแต่ไม่ได้รับการอนุมัติให้ถอนจ่ายจากผู้มีอำนาจ เป็นการกระทำอย่างต่อเนื่องเป็นเวลานาน สร้างความเสียหายต่อเงินของทางราชการเป็นอย่างยิ่ง

กรมที่ดินพิจารณาแล้วเห็นว่า การทุจริตดังกล่าวเกิดจากการละเลยไม่ให้ความสำคัญกับการควบคุมตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงินของหัวหน้าฝ่ายอำนวยการ และผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น รวมทั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินไม่ปฏิบัติตามหน้าที่ตามระเบียบการเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง ในหน้าที่ของอำเภอและกิ่งอำเภอ พ.ศ. ๒๕๒๐ และระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ฉะนั้น จึงขอให้แจ้งเจ้าพนักงานที่ดินจังหวัดสั่งการให้เจ้าหน้าที่ดังกล่าวปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด และควบคุมตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงินอย่างเข้มงวดเป็นประจำทุกวัน ตามแนวทางการควบคุมตรวจสอบด้านการเงินและบัญชีตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และกำชับเจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติโดยเคร่งครัดต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายประทีป กิริติเรชา)

อธิบดีกรมที่ดิน

กลุ่มตรวจสอบภายใน

โทร. ๐ ๒๑๔๑ ๕๕๙๒

โทรสาร. ๐ ๒๑๔๓ ๙๐๔๐

แนวทางการควบคุมตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี
สำนักงานที่ดินสาขา ส่วนแยก อำเภอบาง

ประเด็นที่ต้องตรวจสอบ	วิธีการควบคุมตรวจสอบ
๑. การรับเงินประจำวัน	๑.๑ รับเงินค่าธรรมเนียม ภาษีอากร จากใบเสร็จรับเงินค่าธรรมเนียม ภาษีอากร โดยรวมยอดเงินตามใบเสร็จรับเงิน ตรงกับจำนวนเงินตามงบทหลังใบเสร็จรับเงินที่เจ้าหน้าที่การเงินจัดทำ สอบทานกับรายงานงบทหลังใบเสร็จรับเงินจากระบบคอมพิวเตอร์ และการบันทึก “รับ” ในทะเบียนคุมการรับและนำส่งหรือนำฝาก (ทะเบียนคุมการรับและนำส่งเงินรายได้) แยกตามประเภทเงินถูกต้อง ครบถ้วน ๑.๒ รับเงินมัดจำรังวัด จากใบเสร็จรับเงินมัดจำรังวัด โดยรวมยอดเงินรับ ตรงกับจำนวนเงินตามงบทหลังใบเสร็จรับเงินและรายงานงบทหลังใบเสร็จรับเงินจากระบบคอมพิวเตอร์ (กรณีออกใบเสร็จรับเงินตามระบบคอมพิวเตอร์) และการบันทึก “รับ” ในทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณประเภทเงินมัดจำรังวัด
๒. การนำเงินค่าธรรมเนียม ภาษีอากร ฝากธนาคาร	- ตรวจสอบจากใบฝากเงิน (Pay – in Slip) ซึ่งมีตราประทับของธนาคาร และลายเซ็นเจ้าหน้าที่ธนาคารรับเงิน รวมทั้งตัวเลขจำนวนเงินที่พิมพ์จากระบบคอมพิวเตอร์ของธนาคาร โดยข้อมูลที่ปรากฏในใบฝากเงินต้องไม่มีการแก้ไขใดๆ และมีการบันทึกฝากเงินในทะเบียนคุมเงินฝากธนาคาร ทั้งนี้ จำนวนเงินที่นำฝากธนาคารต้องเท่ากับจำนวนเงินค่าธรรมเนียม ภาษีอากรที่รับในวันนั้นกรณีนำฝากทุกวัน หาก ๑ – ๒ วันฝากครั้งก็ต้องเท่ากับจำนวนเงินค่าธรรมเนียม ภาษีอากรที่ได้รับในวันดังกล่าวรวมกัน ซึ่งประเด็นนี้ต้องให้ความสำคัญอย่างยิ่งเพราะหากมีการนำฝากธนาคารต่ำกว่าจำนวนเงินที่รับประจำวันจะเป็นอีกช่องทางหนึ่งที่จะนำเงินไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว
๓. การนำเงินค่าธรรมเนียม ภาษีอากร ส่งคลัง	๓.๑ ตรวจสอบจำนวนเงินที่นำส่งคลัง ต้องเป็นเงินรายได้ที่จัดเก็บในวันที่นำส่งเงินครั้งก่อนถึงวันก่อนวันนำส่งคลังครั้งนี้ โดยดูจากทะเบียนคุมการรับและนำส่งหรือนำฝาก (ทะเบียนคุมการรับและนำส่งเงินรายได้) ช่อง “รวมยอดคงเหลือทุกประเภท” ของวันก่อนวันนำส่งคลัง ดังนั้น เงินรายได้ค้างนำส่งจะเหลือเฉพาะเงินที่จัดเก็บได้ในวันนำส่งเท่านั้น หากพบว่า ณ วันนำเงินส่งคลังยังมีเงินค้างนำส่งคงเหลืออีกจำนวนมาก เป็นสัญญาณบ่งชี้ว่าอาจมีการนำเงินไปหมุนใช้ประโยชน์ส่วนตัว ๓.๒ ตรวจสอบหลักฐานการนำเงินส่งคลังผ่านธนาคารกรุงไทย ๓.๒.๑ กรณีนำเงินรายได้ฝากธนาคารทุกวัน ต้องถอนเงินฝากธนาคารโดยการเขียนเช็คเพื่อนำเงินส่งคลัง โดยธนาคารจะออก “ใบรับเงินของธนาคาร” (Deposit Receipt) ซึ่งจะมีรหัสอ้างอิงเป็นตัวเลข ๑๖ หลัก ให้ตรวจสอบว่าจำนวนเงินตรงกัน และต้องบันทึกการถอนเงิน

ประเด็นที่ต้องตรวจสอบ	วิธีการควบคุมตรวจสอบ
๔. การจ่ายเงินมัดจำรังวัด	ฝากธนาคารในทะเบียนคุมเงินฝากธนาคาร ๓.๒.๒ กรณีนำส่งเงินกับบริษัท กรุงไทยธุรกิจบริการ จำกัด (KGS) เมื่อบริษัทมารับเงินจะออก “ใบรับส่งทรัพย์สิน” เป็นหลักฐานและธนาคารกรุงไทยจะออก “ใบรับเงินของธนาคาร” ซึ่งมีรหัสอ้างอิงเป็นตัวเลข ๑๖ หลัก เป็นหลักฐานการนำส่งให้ตรวจสอบว่าจำนวนเงินถูกต้องตรงกัน ๓.๒.๓ กรณีนำส่งเป็นเงินสดกับธนาคารกรุงไทย จะมี “ใบรับเงินของธนาคาร” ซึ่งมีรหัสอ้างอิงเป็นตัวเลข ๑๖ หลัก เป็นหลักฐานการนำส่ง โดยใบรับเงินของธนาคาร (Deposit Receipt) จะระบุสภาพเงินที่นำส่งและแยกคนละฉบับ เช่น เงินสด ๑ ฉบับ เช็คธนาคารกรุงไทย ๑ ฉบับ เช็คธนาคารอื่น ๑ ฉบับ เป็นต้น ๓.๓ ตรวจสอบใบนำเงินส่งคลัง (น.ส. ๐๒) จากระบบ GFMS โดยรวมยอดเงินจากใบนำส่งเงินทุกประเภทต้องเท่ากับยอดเงินในใบรับเงินของธนาคารทุกฉบับรวมกัน และตรวจสอบยอดเงินในใบนำส่งคลัง (น.ส. ๐๒) กับการบันทึกนำส่งในทะเบียนคุมการรับและนำส่งหรือนำฝาก และกระทบยอดเงินค่านำส่งต้องตรงกับยอดเงินในช่อง “รวมยอดคงเหลือทุกประเภท” ให้จัดเก็บใบนำเงินส่งคลัง (น.ส. ๐๒) กับใบรับเงินฝากธนาคารรวมไว้ด้วยกัน - ให้ตรวจสอบว่ามีใบสำคัญจ่ายครบทุกรายการและเจ้าพนักงานที่ดินสาขาหัวหน้าส่วนแยก นายอำเภอ ลงนามอนุมัติถอนจ่าย กรณีจ่ายคืนผู้ขอต้องมีหลักฐานที่ระบุตัวตนของผู้รับเงิน หนังสือมอบอำนาจ หรือสำเนาหลักฐานการยกเลิกเรื่องรังวัดเป็นหลักฐานประกอบการจ่ายเงิน เพื่อป้องกันการทำใบสำคัญจ่ายโดยปลอมแปลงลายมือชื่อผู้รับเงินไปใช้ส่วนตัว และมีการบันทึก “จ่าย” แต่ละรายการตามใบสำคัญจ่ายในทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณประเภทเงินมัดจำรังวัด
๕. การฝาก - ถอน เงินมัดจำรังวัดฝากส่วนราชการผู้เบิก (สำนักงานที่ดินจังหวัด)	๕.๑ การฝากเงินมัดจำรังวัดกับส่วนราชการผู้เบิก โดยตรวจสอบกับใบนำเงินส่งคลัง (น.ส. ๐๒) ในระบบ GFMS ใบฝากเงินมัดจำรังวัดและสมุดคู่ฝากต้องมียอดตรงกัน และทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณประเภทเงินมัดจำรังวัด ช่อง “คงเหลือเงินฝากส่วนราชการผู้เบิก” เพิ่มขึ้นจากยอดเดิมเท่ากับจำนวนเงินที่นำฝาก ๕.๒ ถอนเงินมัดจำรังวัดจากส่วนราชการผู้เบิก ๕.๒.๑ สำนักงานที่ดินจังหวัดจะโอนเงินที่ถอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของสำนักงานห้ามมิให้โอนเงินเข้าบัญชีส่วนตัวของบุคคลใดบุคคลหนึ่ง ต้องแสดงยอดเงินที่โอนในทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณประเภทเงินมัดจำรังวัด ช่อง “คงเหลือเงินฝากธนาคาร” ยอดเท่ากับเงินที่โอน และเงินฝากส่วนราชการผู้เบิกลดลงเท่ากับจำนวนเดียวกัน

ประเด็นที่ต้องตรวจสอบ	วิธีการควบคุมตรวจสอบ
๖. การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันถูกต้อง	๕.๒.๒ ถอนเงินมัดจำรังวัดตามข้อ ๕.๒.๑ มาเก็บรักษาไว้เป็นเงินสด ให้ตรวจสอบว่ามีการบันทึกในทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณประเภทเงินมัดจำรังวัดช่อง “คงเหลือเงินสด” เพิ่มขึ้นเท่ากับจำนวนเงินที่ถอนจากธนาคารในวันเดียวกัน และช่อง “คงเหลือเงินฝากธนาคาร” จะลดลงในจำนวนเดียวกัน หากมีการบันทึกทะเบียนคุมฯ หลังจากวันที่ถอนเงินจากธนาคารย่อมแสดงให้เห็นว่ามีความผิดปกติเกิดขึ้น ๖.๑ ตรวจสอบความถูกต้องของรายการที่แสดงไว้ในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ดังนี้ ๖.๑.๑ เงินรายได้แผ่นดิน - ช่องเงินสด อาจประกอบด้วยเงินสดและหรือเช็คเท่ากับจำนวนเงินค้ำนำส่งทั้งหมด ซึ่งเท่ากับช่องรวมหรือเงินที่ยังไม่ได้นำฝากธนาคารเท่ากับช่องรวมลบด้วยยอดเงินช่องเงินฝากธนาคาร และเท่ากับเงินสดที่ตรวจนับได้ - ช่องเงินฝากธนาคาร ยอดเงินที่แสดงไว้ต้องเท่ากับยอดคงเหลือในทะเบียนคุมเงินฝากธนาคาร - ช่องรวม เท่ากับช่องเงินสดรวมกับช่องเงินฝากธนาคาร และต้องเท่ากับยอดคงเหลือในทะเบียนคุมการรับและนำส่งหรือนำฝากช่อง “รวมยอดคงเหลือทุกประเภท” ๖.๑.๒ เงินมัดจำรังวัด - ช่องเงินสด เท่ากับยอดคงเหลือในทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณประเภทเงินมัดจำรังวัด ช่อง “คงเหลือเงินสด” และเท่ากับตัวเงินสดที่ตรวจนับได้ - ช่องเงินฝากธนาคาร เท่ากับยอดคงเหลือในทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณประเภทเงินมัดจำรังวัด ช่อง “คงเหลือเงินฝากธนาคาร” - ช่องฝากส่วนราชการผู้เบิก เท่ากับยอดคงเหลือในทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณประเภทเงินมัดจำรังวัด ช่อง “คงเหลือเงินฝากส่วนราชการผู้เบิก” และเท่ากับยอดคงเหลือตามสมุดคู่ฝาก - รวม เท่ากับช่องเงินสดรวมกับช่องเงินฝากธนาคารและช่องเงินฝากส่วนราชการผู้เบิก ซึ่งต้องเท่ากับยอดคงเหลือในทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณประเภทเงินมัดจำรังวัด ช่อง “คงเหลือรวม” ๖.๑.๓ กรณีไม่มีการรับเงินรายได้และเงินมัดจำรังวัดแต่มีเงินรายได้ค้ำนำส่งหรือเงินมัดจำรังวัดที่จัดเก็บไว้ของวันก่อนปรากฏยอดคงเหลือตามทะเบียนคุมให้จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันด้วยเว้นแต่ไม่มีการรับเงินในวันนั้น และไม่มียอดคงเหลือเป็นเงินสดหรือเงินฝากธนาคารในทะเบียนคุม ไม่ต้องจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน

ประเด็นที่ต้องตรวจสอบ	วิธีการควบคุมตรวจสอบ
๗. กรณีมีเงินรับหลังปิดบัญชี	จนกว่าจะมีการรับเงินจึงจะจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และให้หมายเหตุว่าตั้งแต่วันที่.....ถึงวันที่.....ไม่มีการรับเงินแต่อย่างใด - ให้ตรวจสอบการรวมยอดเงินรับหลังปิดบัญชี ซึ่งใบเสร็จรับเงินต้องประทับตราหรือเขียน “รับหลังปิดบัญชี” และตรวจนับเงินรับหลังปิดบัญชีให้ถูกต้องตรงกับใบเสร็จรับเงินก่อนบรรจุหีบห่อ แยกเก็บไว้ต่างหากจากเงินรับประจำวัน และให้บันทึกในช่อง “หมายเหตุ” ในรายงานเงินคงเหลือประจำวันว่ามีเงินรับหลังปิดบัญชีจำนวนเท่าใด
๘. การตรวจสอบยอดเงินฝากธนาคารประจำเดือนกรณีนำเงินฝากธนาคาร	- ธนาคารจะส่งรายงานแจ้งยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) ให้สำนักงานทุกเดือนให้ตรวจสอบยอดการฝาก - ถอนคงเหลือกับทะเบียนคุมเงินฝากธนาคารซึ่งต้องมียอดตรงกัน หากไม่ตรงกันต้องหาสาเหตุ เพราะเป็นสัญญาณเตือนภัยอีกประเภทหนึ่งที่บ่งชี้ว่ามีการนำเงินไปใช้ส่วนตัวหรือไม่
๙. การเก็บรักษาเงินมัดจำรังวัดไม่เกินวงเงิน	- ให้ตรวจสอบยอดเงินมัดจำรังวัดคงเหลือในรายงานเงินคงเหลือประจำวันประเภทเงินมัดจำรังวัด ช่อง “เงินสด” และช่อง “เงินฝากธนาคาร” (ถ้ามี) รวมกันแล้วไม่เกินวงเงินเก็บรักษาหรือดูจากทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณประเภทเงินมัดจำรังวัดช่องคงเหลือ “เงินสด” และ “เงินฝากธนาคาร” รวมกันแล้วไม่เกินวงเงินเก็บรักษา หากเกินต้องนำฝากสำนักงานที่ดินจังหวัด (ส่วนราชการผู้เบิก) ภายใน ๗ วันทำการ <u>วงเงินเก็บรักษา</u> - สำนักงานที่ดินจังหวัด สำนักงานที่ดินกรุงเทพมหานคร และสาขา ไม่เกิน ๘๐,๐๐๐.- บาท - สำนักงานที่ดินสาขาและส่วนแยก ไม่เกิน ๕๐,๐๐๐.- บาท

ข้อพึงระมัดระวังของคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน

๑. ไม่ฝากฎญแจตู้รับไว้กับเจ้าหน้าที่การเงินเก็บไว้เพียงผู้เดียว หากมีความจำเป็นให้ฝากไว้กับกรรมการสำรอง

๒. ตรวจนับตัวเงินสดคงเหลือทุกวันให้ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ช่อง “เงินสด” บางกรณีอาจมีเช็ครวมอยู่ด้วยก็ต้องขอตัวเช็คว่ามียอดเงินเมื่อรวมกับตัวเงินสดที่ตรวจนับได้ ต้องเท่ากับยอดเงินในช่อง “เงินสด” และลงลายมือชื่อในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ไม่ควรตรวจนับเงินคงเหลือกับเอกสารสรุปยอดการรับเงินอื่น ซึ่งมีใช้รายงานเงินคงเหลือประจำวัน

กลุ่มตรวจสอบภายใน
กรมที่ดิน

เม.ย. ๒๕๖๐

ตัวอย่าง ประเด็นที่ 1 การตรวจสอบการรับเงินประจำวัน

งบทลับใบเสร็จรับเงิน

สำนักงานที่ดินจังหวัด.....สาขา.....

วันที่ 5 ตุลาคม 2559

รายการ	รับวันนี้
เทศบาล	6,000.00
อบต.	5,000.00
ค่าจดทะเบียนที่ดิน(650)	1,550.00
ค่าธรรมเนียมรังวัด (650)	300.00
ค่าธรรมเนียมรังวัด (หลักเขต) (650)	150.00
รายได้เบ็ดเตล็ดอื่น (830)	10,000.00
ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา (00	
ภาษีเงินได้นิติบุคคล (002)	
อากรแสตมป์ (104)	4,000.00
อากร ปก.37+อากรตัวเงิน (104)	2,000.00
ภาษีธุรกิจเฉพาะ (103)	
รายได้ส่วนท้องถิ่น (933)	
ค่าธรรมเนียมข้อมูลข่าวสารฯ (771	30,995.00
เงินมัดจำรังวัด (930)	
เงินรับฝากต่างสำนักงาน	
รวม	59,995.00

ทะเบียนคุมฯ ช่อง

"รายได้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น" 11,000.-

ทะเบียนคุมฯ ช่อง

"ค่าธรรมเนียมที่ดิน" 2,000.-

ยอดตรงกับยอดรวมตาม

ใบเสร็จรับเงิน

ค่าธรรมเนียม ภาษีอากร

ทะเบียนคุมฯ ช่อง "ภาษีเงินได้บุคคลฯ"

ทะเบียนคุมฯ ช่อง "อากรแสตมป์" 3,880.-

ทะเบียนคุมฯ ช่อง "คชจ.จัดเก็บอากรฯ" 120.-

ทะเบียนคุมฯ ช่อง "อากร(ป.ก.37)"

ยอดตรงกับยอดรวม

ตามใบเสร็จรับเงิน

มัดจำรังวัด

ทะเบียนคุมเงินมัดจำรังวัดช่อง " รับ "

ลงชื่อ.....นางสาวคิตติ.....ผู้งบ

ลงชื่อ.....นางสาวทำดี.....ผู้ตรวจ

ตัวอย่าง ประเด็นที่ 1 การตรวจสอบการรับเงินค่าธรรมเนียม ภาษีอากร
 ประเด็นที่ 3 การตรวจสอบการนำเงินค่าธรรมเนียม ภาษีอากร ส่งคลัง

ทะเบียนคุมการรับและนำส่งหรือฝาก

วันเดือนปี	ที่เอกสาร	รายการ	ค่าธรรมเนียมที่ดิน		ภาษีเงินได้บุคคลธรรมดา		อากรแสตมป์		คำสั่งรับใบกำกับภาษีออกนอก				อากรแสตมป์ (ป.ก.37)		ภาษีธุรกิจเฉพาะ		รายได้จกอื่น ภาษีอื่น				ค่าใช้จ่ายในการขึ้นภาษี				รายได้จกกรา		รวมยอด	หมายเหตุ				
			รับ	นำส่ง	คงเหลือ	รับ	นำส่ง	คงเหลือ	รับ	นำส่ง	คงเหลือ	รับ	นำส่ง	คงเหลือ	รับ	นำส่ง	คงเหลือ	รับ	นำส่ง	คงเหลือ	รับ	นำส่ง	คงเหลือ	รับ	นำฝาก	คงเหลือ			คงเหลือ	หมายเหตุ		
2552	ด.ค.2	บร.1-30/- ก 001 - รับเงินรายได้ - แ่นดินและ เงินนอก งบประมาณ	1,000	-	1,000	4,000	-	4,000	2,910	-	2,910	90	-	90	-	-	-	7,000	-	7,000	679	-	679	21	-	21	11,000	-	11,000	26,700		
			2,000	-	3,000	10,000	-	14,000	3,880	-	6,790	120	-	210	2,000	-	2,000	-	7,000	-	7,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
ด.ค. 5	บร.31- ก 001 บร. 1-10/ ก 002 - รับเงินรายได้ - แ่นดินและ เงินนอก งบประมาณ																															
ด.ค. 6		- นำเงินรายได้ - แ่นดินส่งคลัง และนำเงินนอก งบประมาณ ฝากคลัง																														
ด.ค.6	บร.11-40/ ก 002 - รับเงินรายได้ - แ่นดินและ เงินนอก งบประมาณ		1,800	-	1,800	7,000	-	7,000	1,940	-	1,940	60	-	60	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,000	21,800	
		รวมเดือนนี้ รวมแต่ต้นปี ยอดยกไป	4,800	3,000	1,800	21,000	14,000	7,000	8,730	6,790	1,940	270	210	60	2,000	2,000	-	7,000	7,000	-	679	-	679	21	21	21	33,000	22,000				
			4,800	3,000	1,800	21,000	14,000	7,000	8,730	6,790	1,940	270	210	60	2,000	2,000	-	7,000	7,000	-	679	-	679	21	21	21	33,000	22,000				
			-	-	1,800	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

ต้องตรงกับยอดรายได้ซึ่ง "รวม" ในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน

ตรงกันงบหลังใบเสร็จรับเงิน

ตรงกับนำเงินส่งคลัง (น.ส.02) และยอดรวมใบรับเงินของธนาคาร (มีเลข 16 หลัก)

ยอดค้างนำส่งต้องเท่ากับ ยอดเงินที่จัดเก็บในวันที่น่าจะ สิ้นปีตามบัญชี กรณียอดสูง กว่าเงินที่จัดเก็บประจำวันขอ เป็นลักษณะทยอยนำส่งเงิน

ตรงกับงบหลังใบเสร็จรับเงิน

ตรงกับใบนำเงินส่งคลัง (น.ส.02) และยอดรวมใบรับเงินของธนาคาร (มีเลข 16 หลัก)

ยอดค้างนำส่งต้องเท่ากับ
ยอดเงินที่จัดเก็บในวันนี้นำส่ง
สัญญาฉบับนี้ กรณียอดสูง
กว่าเงินที่จัดเก็บประจำวันอาจ
เป็นลักษณะทยอยนำส่งเงิน

ตัวอย่าง

ประเด็นที่ 1 การตรวจสอบเงินมัดจำรับ

ประเด็นที่ 4 การตรวจสอบการจ่ายเงินมัดจำ

ประเด็นที่ 5 การตรวจสอบการฝาก-ถอนเงินมัดจำส่วนราชการผู้เบิก

ทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ
ประเภทเงินมัดจำ

วัน เดือน ปี (1)	ที่เอกสาร (2)	เลขที่ บ.ท.ด. 59 (3)	รายการ (4)	รับ (5)	จ่าย (6)	คงเหลือ (7)			หมายเหตุ (10)
						เงินสด	เงินฝาก ธนาคาร	เงินฝาก ส่วนราชการผู้เบิก	
2559									
1			ยอดยกมา			32,030.00		170,000.00	202,030.00
1	บ.ร.1/005096	001/59	รับเงินมัดจำ 1 ราย	3,450.00		35,480.00		170,000.00	205,480.00
	บ.ค.1/59	232/58	คืนเงินผู้ขอ-นายแก้ว		30.00	35,450.00		170,000.00	205,450.00
			รวมวันนี้	3,450.00	30.00	35,450.00	-	170,000.00	205,450.00
			รวมเดือนนี้	3,450.00	30.00	35,450.00	-	170,000.00	205,450.00
			รวมแต่ต้นปี	3,450.00	30.00	35,450.00	-	170,000.00	205,450.00
2	บ.ร.2-5/005096	002-005/59	รับเงินมัดจำ 4 ราย	18,030.00		53,480.00		170,000.00	223,480.00
			รวมวันนี้	18,030.00	-	53,480.00	-	170,000.00	223,480.00
			รวมเดือนนี้	21,480.00	30.00	53,480.00	-	170,000.00	223,480.00
			รวมแต่ต้นปี	21,480.00	30.00	53,480.00	-	170,000.00	223,480.00
5	บ.ร.6-10/005096	006-010/59	รับเงินมัดจำ 5 ราย	30,995.00		84,475.00		170,000.00	254,475.00
	บ.ค.2-4/59	243/58	ถอนจ่าย-นางปรีชาดิ		3,435.00	81,040.00		170,000.00	251,040.00
		244/58	ถอนจ่าย-นายจำลอง		3,405.00	77,635.00		170,000.00	247,635.00
		250/58	ถอนจ่าย-นายทรงศรี		3,740.00	73,895.00		170,000.00	243,895.00
			รวมวันนี้	30,995.00	10,580.00	73,895.00	-	170,000.00	243,895.00
			รวมเดือนนี้	52,475.00	0,610.00	73,895.00	-	170,000.00	243,895.00
			รวมแต่ต้นปี	52,475.00	610.00	73,895.00	-	170,000.00	243,895.00

ตรงกับเงินสด และเงิน
ฝากส่วนราชการ ผู้เบิก
ตามรายงาน เงิน
คงเหลือประจำวัน

เท่ากับยอด
ตามใบสำคัญ
ถอนจ่ายเงิน

เท่ากับยอดคงเหลือ
ใบเสร็จรับเงิน

วัน เดือน ปี (1)	ที่เอกสาร (2)	เลขที่ บ.ท.ด. 59 (3)	รายการ (4)	จ่าย (6)	คงเหลือ (7)				หมายเหตุ (10)
					เงินสด	เงินฝาก ธนาคาร	เงินฝาก ส่วนราชการผู้เบิก	รวม	
6			ยอดยกมา		73,895.00		170,000.00	243,895.00	
			นำฝากส่วนราชการผู้เบิก จำนวน 50,000 บาท		23,895.00		220,000.00	243,895.00	
			รับเงินมัดจำ 1 ราย	3,405.00	27,300.00		220,000.00	247,300.00	
			ถอนจ่าย-นางแก้ว	7,260.00	20,040.00		220,000.00	240,040.00	
			ถอนจ่าย-นายนคร	3,405.00	16,635.00		220,000.00	236,635.00	
8			ถอนจ่าย-นายภิกขิต	3,405.00	13,230.00		220,000.00	233,230.00	
			รวมวันนี้	3,405.00	13,230.00	-	220,000.00	233,230.00	
			รวมเดือนนี้	55,880.00	13,230.00	-	220,000.00	233,230.00	
			รวมแต่ต้นปี	55,880.00	13,230.00	-	220,000.00	233,230.00	
			ถอนเงินฝากส่วนราชการผู้เบิก จำนวน 30,000 บาท		43,230.00		190,000.00	233,230.00	
			รับเงินมัดจำ 2 ราย	7,050.00	50,280.00		190,000.00	240,280.00	
			ถอนจ่าย-นายสุเมธ	5,065.00	45,215.00		190,000.00	235,215.00	
			ถอนจ่าย-นางบัวผัด	3,450.00	41,765.00		190,000.00	231,765.00	
			รวมวันนี้	7,050.00	41,765.00	-	190,000.00	231,765.00	
			รวมเดือนนี้	62,930.00	41,765.00	-	190,000.00	231,765.00	
			รวมแต่ต้นปี	62,930.00	41,765.00	-	190,000.00	231,765.00	

ตัวอย่าง ประเด็นที่ 6 การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ต้อง

ส่วนราชการ.....สำนักงานที่ดินจังหวัด.....สาขา.....

รายงานเงินคงเหลือประจำวัน

ประจำวันที่.....5 ตุลาคม 2559.....

ประเภท (1)	เงินสด (2)	เงินฝาก ธนาคาร (3)	เงินฝากส่วน ราชการผู้เบิก (4)	รวม (5)	หมายเหตุ
เงินรายได้ที่จัดเก็บ เงินมัดจำรังวัด		55,700.-		55,700.-	เท่ากับยอดรวมเงินคงเหลือ ทุกประเภทในทะเบียนคุมรับ และนำส่งหรือนำฝาก
	73,895.-		170,000.-	243,895.-	
	73,895.-	55,700.-	170,000.-	299,595.-	เท่ากับยอดคงเหลือรวมใน ทะเบียนคุมเงินนอก งบประมาณ (เงินมัดจำรังวัด)

เท่ากับยอดคงเหลือใน
ทะเบียนคุมเงินฝากธนาคาร

เท่ากับยอดคงเหลือ
ในสมุดคู่ฝาก

ลงชื่อ.....นางสาวคิตติ.....ผู้จัดทำรายงาน

(นางสาวคิตติ ทำจริง)

ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่การเงินชำนาญการ

คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ได้ตรวจนับเงินสดคงเหลือประจำวันถูกต้อง ตามรายการข้างต้นแล้ว
และได้นำเงินสดเก็บรักษาไว้ในตู้নিরภัยเป็นที่เรียบร้อยแล้ว

กรรมการ

กรรมการ

กรรมการ

ลงชื่อ.....หัวหน้าหน่วยงานย่อย

(.....)

ตำแหน่ง.....

ข้าพเจ้า/ผู้รับมอบหมายได้รับเงินสดตามรายการข้างต้นแล้ว

เมื่อวันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

ลงชื่อ.....ผู้รับเงิน

ลงชื่อ.....หัวหน้าหน่วยงานย่อย

ตัวอย่าง

ประเด็นที่ 2 การตรวจสอบการนำเงินค่าธรรมเนียม ภาษีอากร ฝากธนาคาร

ประเด็นที่ 3 การตรวจสอบการนำเงินค่าธรรมเนียม ภาษีอากร ส่งคลัง

ประเด็นที่ 8 การตรวจสอบยอดเงินฝากธนาคารประจำเดือนกรณีนำเงินฝากธนาคาร

ทะเบียนคุมเงินฝากธนาคาร

ธนาคาร กรุงไทย สาขา เอ เลขที่บัญชี 111111111

พ.ศ. 2559	เดือน	ที่เอกสาร	รายการ	จำนวนเงิน			ลายมือชื่อ หัวหน้าหน่วยงานย่อย	หมายเหตุ
				ฝาก	ถอน	คงเหลือ		
ตุลาคม	2		นำเงินรายได้แผ่นดินฝากธนาคาร	26,700.00		26,700.00		
	5		"	29,000.00		55,700.00		
	6		นำเงินรายได้แผ่นดินฝากคลัง		55,700.00	-		
			นำเงินรายได้แผ่นดินฝากธนาคาร	21,800.00		21,800.00		
			ยอดฝากแต่ละรายการ ต้องเท่ากับจำนวนเงิน รายได้รับประจำวันตามงบหลังใบเสร็จรับเงิน และ สลิปการนำฝาก ธนาคารประจำวัน					
			ตรงกับยอดใบรับเงินของธนาคารที่มีเลขอ้างอิง 16 หลัก และใบนำส่งเงิน (น.ส.02)					
			ต้องตรงกับยอดเงินฝากธนาคารในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และทุกสิ้นเดือนต้องตรวจสอบยอดให้ตรงตามรายงานการแจ้งยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร (Bank Statement)					

ตัวอย่าง การตรวจสอบการฝาก-ถอนเงินมีด้าจังหวัดฝากส่วนราชการผู้เบิก

สมุดคู่ฝาก

วัน เดือน ปี	ที่เอกสาร	จำนวนเงิน			ลายมือชื่อผู้รับฝาก	ลายมือชื่อผู้นำฝาก หรือผู้เบิกถอน	หมายเหตุ
		ฝาก	ถอน	คงเหลือ			
2559	ยอดยกมา			170,000			
ต.ค. 6	บพ 1/2560	50,000		220,000	จพด. จังหวัด	จพด. สาขา/อำเภอ	
ต.ค. 8	บถ 1/2560		30,000	190,000	จพด. จังหวัด	จพด. สาขา/อำเภอ	
		ตรงกับจำนวนเงินตามใบนำฝาก ส่วนราชการผู้เบิก หรือใบเบิกเงินฝากจาก ส่วนราชการผู้เบิก			ตรงกับรายการเงินคงเหลือประจำวัน ช่อง "เงินฝากส่วนราชการผู้เบิก และ ทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ช่อง "เงินฝากส่วนราชการผู้เบิก"		

เลขที่ 1/2560	ใบเบิกเงินฝาก	ที่ส่วนราชการผู้เบิก/2560
คำขอถอนเงิน		
หน่วยงานย่อย สำนักงานที่ดินจังหวัด ... สาขา ...	ถอนเงินฝากประเภท เงินมัดจำรังวัด	
จำนวนเงิน 30,000 บาท (ตัวอักษร) สามหมื่นบาทถ้วน		
ชื่อผู้รับมอบฉันทะ	ลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานย่อย	
ลายมือชื่อผู้รับมอบฉันทะ	ตำแหน่ง เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัด ... สาขา.....	
ตำแหน่ง	วันที่ 8 ตุลาคม 2559	
คำอนุมัติ		
ลายมือชื่อผู้อนุมัติ	ตำแหน่ง เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัด.....	
(ลายมือชื่อ จพด. จังหวัด)	วันที่ 8 ตุลาคม 2559	
ใบรับเงิน		
ได้รับเงินตามจำนวนข้างต้นไว้ถูกต้องแล้ว		
☐ เช็ค ☐ โอนเงินเข้าบัญชี.....(10).....เลขที่.....ธนาคาร.....สาขา.....		
ลายมือชื่อผู้รับเงิน	ลายมือชื่อผู้จ่ายเงิน	
วันที่ 8 ตุลาคม 2559	(เจ้าหน้าที่การเงินจังหวัด.)	
	วันที่ 8 ตุลาคม 2559	

ใบนำฝาก

ส่วนราชการผู้รับฝาก	สำนักงานที่ดินจังหวัด.....	ที่ผู้รับฝาก /2560
ส่วนราชการผู้นำฝาก	สำนักงานที่ดินสาขา.....	ที่ผู้นำฝาก 1/2560
ข้าพเจ้าขอนำฝากเงินตามรายละเอียดเงินนำส่ง		
ประเภทเงิน	รายการ	จำนวนเงิน
เงินนอกงบประมาณ	เงินมัดจำรังวัด	50,000 -
(ตัวอักษร) ห้าหมื่นบาทถ้วน		รวมเงิน 50,000 -
วันที่ 6 ตุลาคม 2559	ลายมือชื่อผู้นำฝาก (ลายมือชื่อ จพด. จังหวัดสาขา)	ตำแหน่ง เจ้าพนักงานที่ดินจังหวัด สาขา.....
ใบรับเงิน		
ได้รับเงินตามจำนวนข้างต้นไว้ถูกต้องแล้ว		
ลายมือชื่อผู้รับเงิน	ลายมือชื่อหัวหน้าส่วนราชการ	
(ลายมือชื่อการเงินจังหวัด)	(จพด.จังหวัด)	
วันที่ 6 ตุลาคม 2559	วันที่ 6 ตุลาคม 2559	