



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานตำรวจแห่งชาติ โทร. ๐ ๒๒๐๕ ๒๒๘๘, ๐ ๒๒๐๕ ๒๓๔๐  
ที่ ๐๐๑.๓๒/๗๓๙ วันที่ ๙ เมษายน ๒๕๕๘

เรื่อง การจัดทำรายงานการรับและการใช้จ่ายเงินตามบทบัญชีของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย  
พุทธศักราช ๒๕๕๐ มาตรา ๑๗๐ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘

ผบช.หรือตำแหน่งเทียบเท่า

ผบก. หรือตำแหน่งเทียบเท่า

นายแพทย์(สบ๕)คร.รพ.ตร., รอง ผบก.

และผกก. หน. หน่วยงานที่เบิกเงินจากคลังทุกแห่ง

ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓/๖๗๖๗ ลง ๒๐ ต.ค.๒๕๕๗ เรื่อง การรายงานการรับและการใช้จ่ายเงินที่ไม่ต้องนำส่งรายได้แผ่นดินตามแนวทางปฏิบัติตามบทบัญชีของรัฐธรรมนูญ แห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๕๐ มาตรา ๑๗๐ ให้หน่วยงานของรัฐจัดสรายงานการรับการจ่ายเงินที่ไม่ได้ นำส่งรายได้แผ่นดินให้คณะรัฐมนตรีภายใน ๖๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ และส่งสำเนารายงานดังกล่าวให้ กรมบัญชีกลางทราบ นั้น

เนื่องจากในการจัดทำรายงานการรับและการใช้จ่ายเงินฯ ในปีงบประมาณที่ผ่านมา มีหน่วยงานผู้เบิกเงินสังกัด ตร. เป็นจำนวนมากไม่สามารถดำเนินการได้ทันตามกำหนด เนื่องจากมิได้จัดทำข้อมูลของ หน่วยละเอียดไว้ในระหว่างปีงบประมาณ เมื่อสิ้นปีงบประมาณจำเป็นต้องรวบรวมข้อมูลจำนวนมาก ต้องใช้ระยะเวลาใน การดำเนินการ ดังนั้นเพื่อให้การจัดทำรายงานการรับและการใช้จ่ายเงินฯ ดังกล่าวในส่วนของหน่วยงานผู้เบิกและ ภาพรวม ตร. เป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง ทันตามกำหนด จึงให้หน่วยงานผู้เบิก ดำเนินการดังนี้

๑. จัดทำรายงานการรับและการใช้จ่ายเงินฯ เป็นรายไตรมาส โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ เริ่มต้นจัดทำ ไตรมาสที่ ๒ และจัดทำข้อมูลเป็นผลสะสมโดยให้จัดส่งข้อมูลทาง E-mail : accountancy.di@police.go.th พร้อมเอกสาร ซึ่งมีกำหนดการส่งข้อมูลดังนี้

๑.๑ ไตรมาสที่ ๒/๒๕๕๘ ข้อมูล ตั้งแต่ ๑ ต.ค. ๒๕๕๗ - ๓๑ มี.ค. ๒๕๕๘  
ส่ง กช.สงป. ภายในวันที่ ๓๐ เม.ย.๒๕๕๘

๑.๒ ไตรมาสที่ ๓/๒๕๕๘ ข้อมูล ตั้งแต่ ๑ ต.ค. ๒๕๕๗ - ๓๑ มี.ย. ๒๕๕๘  
ส่ง กช.สงป. ภายในวันที่ ๓๑ ก.ค.๒๕๕๘

๑.๓ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ข้อมูลตั้งแต่ ๑ ต.ค. ๒๕๕๗ - ๓๑ ก.ย. ๒๕๕๘  
ส่ง กช.สงป. ภายในวันที่ ๓๑ ต.ค.๒๕๕๘

๑.๔ สำหรับปีงบประมาณต่อๆไป ให้หน่วยงานผู้เบิกทุกหน่วยจัดทำรายงาน ทุกไตรมาสโดยส่งข้อมูลให้ กช. สงป. ภายใน ๑ เดือน นับจากวันสิ้นไตรมาสโดยให้ กช.สงป. คอยเร่งรัดติดตามภายใน กำหนดอย่างเคร่งครัด

๒. การจัดทำรายงานการรับและการใช้จ่ายเงินฯ ให้ดำเนินการตามแนวทางการปฏิบัติ และรูปแบบรายงานที่กำหนด โดยให้ดาวน์โหลดข้อมูลได้ที่เว็บไซต์ กช.สงป. www.account-police.com

อนึ่ง หากมีข้อสงสัยให้สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมที่ฝ่ายบัญชี ๑ กช. สงป.  
โทร. ๐ ๒๒๐๕ ๒๓๔๐ หรือ ๐ ๒๒๐๕ ๒๒๘๘

เพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป

พล.ต.ท.

(อมรินทร์ อัครวงศ์)

ผู้ช่วย ผบ.ตร. ปรท.ผบ.ตร.

แนวทางการจัดทำรายงานการรับและการใช้จ่ายเงินตามบทบัญญัติของรัฐธรรมนูญฯ พุทธศักราช ๒๕๕๐ มาตรา ๑๗๐  
แบบท้ายหนังสือ ตร. ด่วนที่สุด ที่ ๐๐๑๐.๓๒๑/ว๖๔ ลง ๘ เมษายน ๒๕๕๔

### ความเป็นมา

สืบเนื่องจากการรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๕๐ มาตรา ๑๗๐ กำหนดให้เงินรายได้ของหน่วยงานของรัฐได้มีต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน ให้หน่วยงานของรัฐนั้นทำรายงานการรับและการใช้จ่ายเงิน ดังกล่าวเสนอต่อคณะกรรมการตุรีเมื่อสิ้นปีงบประมาณทุกปี และให้คณะกรรมการตุรีทำรายงานเสนอต่อสภาผู้แทนราษฎรและวุฒิสภาต่อไป โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ตร. ได้สั่งการให้หน่วยงานผู้เบิกในสังกัดจัดทำและนำส่งรายงานการรับและการใช้จ่ายเงินฯ ภายใต้ ๑ เดือน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ โดยหน่วยงานผู้เบิกจำนวนมาก ไม่สามารถจัดทำและนำส่งรายงานฯ ได้ทันภายในกำหนด ลังผลให้ ตร. ไม่สามารถจัดทำและนำส่งรายงานการรับและการใช้จ่ายเงินฯ ภาพรวม ตร. ได้ทันภายในที่กระทรวงการคลังกำหนด

กองบัญชี สำนักงานงบประมาณและการเงิน ในฐานะหน่วยงานกลางที่กำหนดให้จัดทำรายงานการรับและการใช้จ่ายเงินฯ ภาพรวมสำนักงานตำรวจแห่งชาติ เช่นว่า เพื่อให้การจัดทำรายงานของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและสอดคล้องกับแนวทางที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามบทบัญญัติของรัฐธรรมนูญฯ ดังกล่าว ได้กำหนดวิธีปฏิบัติตั้งแต่ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๔ เป็นต้นไป ดังนี้

#### ๑. ผู้มีหน้าที่จัดทำรายงาน

หน่วยงานที่มีเงินรายได้ที่ไม่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน ดังนี้

๑.๑ หน่วยงานที่มีทุนหมุนเวียนในการกำกับดูแล ตามนัยมาตรา ๓ และมาตรา ๑๒ แห่งพระราชบัญญัติเงินคงคลัง พ.ศ. ๒๕๙๑

๑.๒ หน่วยงานที่มีเงินกองงบประมาณไว้ในกำกับดูแล ตามนัยมาตรา ๔ แห่งพระราชบัญญัติเงินคงคลัง พ.ศ. ๒๕๙๑ และมาตรา ๒๔ แห่งพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๐๒ ได้แก่

(๑) เงินช่วยเหลือจากต่างประเทศ หมายถึง เงินที่ได้รับจากรัฐบาลต่างประเทศ องค์กรสหประชาชาติ ทบทวนการชำนัญพิเศษฯ องค์กรระหว่างประเทศ หรือบุคคลใด ไม่ว่าจะเป็นเงินกู้หรือเงินให้เปล่า

(๒) เงินบริจาค/เงินอุดหนุน หมายถึง เงินซึ่งมีผู้มอบให้ส่วนราชการโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ส่วนราชการใช้จ่ายในกิจการของส่วนราชการนั้น หรือเป็นเงินที่เกิดจากทรัพย์สินที่มีผู้มอบให้ เพื่อหาดอกรผลใช้จ่ายในกิจการของส่วนราชการนั้น

(๓) เงินรายรับสถานศึกษา หมายถึง เงินทั้งปวงที่สถานศึกษาได้รับไว้เป็นกรรมสิทธิ์ เพื่อบรุณการศึกษาอกหนีจากเงินงบประมาณรายจ่าย

(๔) เงินรายรับสถานพยาบาล หมายถึง เงินทั้งปวงที่สถานบริการการสาธารณสุขได้รับไว้เป็นกรรมสิทธิ์ เนื่องจากการดำเนินงานในกิจการของสถานบริการการสาธารณสุขตามหน้าที่นอกเหนือจากเงินงบประมาณรายจ่าย

(๕) เงินบูรณ์ทรัพย์สิน หมายถึง เงินที่ได้รับในลักษณะดใช้ความเสียหาย หรือสิ้นเปลืองแห่งทรัพย์สิน และจำเป็นต้องจ่ายเพื่อบูรณ์ทรัพย์สินหรือจัดให้ด้วยทรัพย์สินคืนมา

(๖) เงินค่าใช้จ่ายเก็บภาษีห้องถิน หมายถึง เงินที่กรมจัดเก็บรายได้ คือ กรมศุลกากร กรมสรรพากร และกรมสรรพากร ได้รับตามกฎหมายว่าด้วยรายได้เทศบาล รายได้สุขาภิบาล พระราชนครីพ ว่าด้วยรายได้จังหวัด ประกาศคณะกรรมการตุรีวิวติว่าด้วยภาษีสุราและภาษีเครื่องดื่ม ฯลฯ (เงินที่กรมจัดเก็บรายได้ต่าง ๆ สามารถหักໄกวใช้จ่ายได้โดยไม่ต้องนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน)

(๗) เงินรายได้จากการดำเนินงาน หมายถึง เงินรายได้จากการดำเนินงานที่ส่วนราชการได้รับไว้และกฎหมายหรือผู้มีอำนาจตามกฎหมายอนุญาต ให้ส่วนราชการนั้นสามารถเก็บไว้เป็นค่าใช้จ่าย

(๔) เงินประกันสัญญา/เงินมัดจำ หมายถึง เงินที่ส่วนราชการได้รับจากผู้ขายหรือผู้รับจ้างเมื่อทำสัญญาจ้างเพื่อเป็นการประกันความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นจากการที่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างไม่ปฏิบัติตามสัญญา หรือเป็นหลักฐานว่าได้มีการทำสัญญากันแล้ว

(๕) เงินดอกเบี้ยกลางศala/ค่าธรรมเนียมศala/ค่าธรรมเนียมในการบังคับคดี หมายถึง ค่าธรรมเนียมความและค่าใช้จ่ายในการดำเนินคดีของหน่วยงานศาลยุติธรรมต่าง ๆ เงินดอกผลที่เกิดจากเงินกลางศala ซึ่งมีเฉพาะกระทรวงยุติธรรมและสำนักงานศาลยุติธรรม

(๖) เงินกู้ หมายถึง เงินที่ได้รับตามสัญญาภัยหรือได้รับจากการออกพันธบตรหรือตราสารอื่น และนำไปใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ในการกู้นั้น

(๗) เงินผลพลอยได้ หมายถึง เงินที่ได้รับเป็นผลพลอยได้จากการกิจ/หน้าที่ตามระเบียบ/ข้อบังคับ/กฎหมายของส่วนราชการนั้น

(๘) เงินเพื่อประโยชน์การศึกษา หมายถึง เงินซึ่งส่วนราชการได้รับไว้เป็นกรรมสิทธิ์เกี่ยวกับการศึกษาก่อนจากเงินงบประมาณรายจ่าย (เช่น เงินที่ได้รับจากการให้บริการ/การดำเนินการต่าง ๆ เพื่อการศึกษา) ของกรมและส่วนราชการที่มีฐานะเป็นกรมในสังกัดกระทรวงศึกษาธิการ แต่ไม่รวมถึงหน่วยงานที่เป็นสถานศึกษา

(๙) เงินสินบนรางวัล หมายถึง เงินตอบแทนเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติหน้าที่ตามอำนาจที่กำหนดในระเบียบนั้น

(๑๐) เงินฝากต่าง ๆ หมายถึง เงินกองงบประมาณประเภทต่าง ๆ ที่ส่วนราชการได้รับไว้เป็นกรรมสิทธิ์ และระเบียบ/ข้อบังคับของเงินเหล่านั้นไม่มีข้อกำหนดให้หน่วยงานต้องเบิกบัญชีเงินฝากแยกเป็นการเฉพาะ ส่วนราชการจึงนำมาร่วมไว้เป็นยอดเดียวกัน โดยมีได้แจกรางประทานเงินไว้อย่างชัดเจน

(๑๑) เงินรับฝากเพื่อรอจัดสรร/ถอนคืน หมายถึง เงินที่ส่วนราชการรวบรวมเก็บรักษาไว้เพื่อรอการจัดสรรไปส่วนราชการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องตามข้อบังคับ/ระเบียบของเงินนั้น เช่น เงินฝาก อบจ. ประเภทภาษีมูลค่าเพิ่ม ตามประมวลรัชฎากรเพื่อรอจ่ายคืน

(๑๒) เงินกองงบประมาณตามวัตถุประสงค์อื่น หมายถึง เงินกองงบประมาณที่ไม่สามารถจัดเข้ากลุ่มประเภทที่กล่าวมาข้างต้น

## ๒. รูปแบบรายงาน

๒.๑ รายงานแสดงฐานะการเงิน

๒.๒ รายงานแสดงผลการดำเนินงาน

๒.๓ รายงานการรับ-จ่ายเงิน เป็นรายงานที่แสดงผลการรับและการใช้จ่ายเงิน

๒.๔ รายงานการรับ-จ่ายเงินและเงินคงเหลือเป็นรายงานที่แสดงผลการรับและการใช้จ่ายเงิน

### ๓. ระยะเวลาในการดำเนินการ จัดทำรายงานเป็นผลสะสมโดยส่งเป็นรายไตรมาส ดังนี้

๓.๑ ไตรมาสที่ ๑ ผลสะสมข้อมูลตั้งแต่ ๑ ต.ค.-๓๑ ธ.ค. ส่งข้อมูลภายในวันที่ ๓๑ ม.ค.

๓.๒ ไตรมาสที่ ๒ ผลสะสมข้อมูลตั้งแต่ ๑ ต.ค.-๓๑ มี.ค. ส่งข้อมูลภายในวันที่ ๓๐ เม.ย.

๓.๓ ไตรมาสที่ ๓ ผลสะสมข้อมูลตั้งแต่ ๑ ต.ค.-๓๐ มี.ย. ส่งข้อมูลภายในวันที่ ๓๑ ก.ค.

๓.๔ ไตรมาสที่ ๔ ผลสะสมข้อมูลตั้งแต่ ๑ ต.ค.-๓๐ ก.ย. ส่งข้อมูลภายในวันที่ ๓๑ ต.ค.

#### ๔. วิธีการจัดทำรายงาน

๔.๑ รายงานประจำไตรมาสที่ ๑-๓ ให้หน่วยงานผู้เบิกรับรวมข้อมูลตามประเภทของเงินที่ไม่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน และส่งข้อมูลในรูปแบบรายงาน ข้อ ๒.๔ ตามตัวอย่างผนวก ก โดยไม่ต้องส่งผลการวิเคราะห์ผลการดำเนินงานและไม่ต้องรายงานสรุปผลการประเมินการบริหารและการดำเนินงาน

๔.๒ รายงานประจำปีงบประมาณ (ประจำไตรมาสที่ ๔) ให้หน่วยงานผู้เบิกดำเนินการดังนี้

##### ๔.๒.๑ รูปแบบรายงาน

- กรณีมีการจัดทำงบการเงินสำหรับเงินที่ไม่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน ซึ่งได้มีการบันทึกข้อมูลการใช้จ่ายเงินไว้ในระบบ GFMIS รูปแบบของ Excel Loader สามารถใช้ข้อมูลจากบหดลองในระบบ GFMIS ประกอบการจัดทำรายงานตามรูปแบบรายงานแสดงฐานะการเงิน รายงานแสดงผลการดำเนินงาน รายงานการรับ-จ่ายเงินตามข้อ ๒.๑ - ๒.๓ ตัวอย่างผนวก ก

- กรณีไม่มีการจัดทำงบการเงิน สำหรับเงินที่ไม่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน ให้แสดงรายการดังกล่าวในรายงานการรับ-จ่ายเงินและเงินคงเหลือตามข้อ ๒.๔ ตัวอย่าง ผนวก ก โดยดำเนินการ ดังนี้

- (๑) รวบรวมข้อมูลการรับ-จ่ายเงินของงบประมาณ ของหน่วยงานย่อยในสังกัด ทั้งหมด

(๒) แสดงเงินคงเหลือในรูปของเงินสด เงินฝากคลัง เงินฝากธนาคาร หรือ ตราสารอื่น ๆ (ถ้ามี)

๔.๒.๒ ภาระวิเคราะห์ผลการดำเนินงานเป็นการใช้ข้อมูลของปีที่รายงานการเปรียบเทียบ กับปีก่อนโดยเปรียบเทียบข้อมูลที่ละเอียด แล้วพิจารณาผลต่างที่เกิดขึ้นเป็น ร้อยละ และวิเคราะห์ว่าผลการดำเนินงานหรือการบริหารงานเป็นอย่างไร มีปัจจัยใดที่ส่งผลต่อการเปลี่ยนแปลง

๔.๒.๓ การรายงานผลการประเมินการบริหารและการดำเนินงาน หากมีผลการประเมินการดำเนินงานซึ่งอาจดำเนินการโดยบุคคลที่ ๓ หรือบุคคลภายนอกอยู่แล้ว ก็สามารถใช้ผลการประเมินดังกล่าวประกอบการรายงาน กรณีทุนหมุนเวียนที่เข้าสู่ระบบประเมินผลจากกรมบัญชีกลางให้นำผลการประเมินไปใช้ในการรายงานได้

ทั้งนี้ ในการจัดทำรายงานฯ ส่วนราชการอาจสรุปพันธกิจ ภารกิจ วัตถุประสงค์ และข้อมูลอื่นๆ เพื่อประกอบการนำเสนอการจัดทำรายงานต่อคณะกรรมการรัฐมนตรี

## กรณีตัวอย่าง

กรณีหน่วยงานไม่มีการจัดทำงบการเงินสำหรับเงินที่ไม่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

๑. รวบรวมข้อมูลการรับ-จ่ายเงินของประมาณของหน่วยเบิกจ่ายและ/หรือหน่วยงานอยู่ในสังกัดทั้งหมดรวม ๒ ปีบัญชี โดยให้ปี “๒๕๖๑” เป็นปีที่รายงาน และปี “๒๕๖๒” เป็นปีก่อน

๒. แสดงเงินคงเหลือในรูปของเงินฝากคลัง เงินฝากธนาคาร เงินลงทุนในพันธบัตร หรือตราสารอื่น ๆ (ถ้ามี) รวมทั้งเงินสด

๓. แสดงข้อมูลในรายงานการรับ-จ่ายเงินและเงินคงเหลือตามรูปแบบรายงาน โดยแยกตามประเภทเงิน ดังนี้

๓.๑ เงินซื้อยาหรือจากต่างประเทศ

๓.๒ เงินบริจาค/เงินอุดหนุน

๓.๓ เงินรายรับสถานศึกษา

๓.๔ เงินรายรับสถานพยาบาล

๓.๕ เงินบูรณะทรัพย์สิน

๓.๖ เงินค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่น

๓.๗ เงินรายได้จากการดำเนินงาน

๓.๘ เงินประกันสัญญา/เงินมัดจำ

๓.๙ เงินดอกเบี้ยกลางศาล/ค่าธรรมเนียมศาล/ค่าธรรมเนียมในการบังคับคดี

๓.๑๐ เงินรัฐ

๓.๑๑ เงินผลผลิตได้

๓.๑๒ เงินเพื่อประโยชน์การศึกษา

๓.๑๓ เงินสินบนราชวัล

๓.๑๔ เงินฝากต่าง ๆ

๓.๑๕ เงินรับฝากเพื่อรอจัดสรร/ถอนคืน

๓.๑๖ เงินกองบประมาณตามวัตถุประสงค์อื่น

๔. ทำการเปรียบเทียบรายการที่ลงทะเบียนทั้งระหว่าง ปี “๒๕๖๑” กับ ปี “๒๕๖๒” ว่า มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นหรือลดลง

๕. คำนวณร้อยละของการเพิ่มขึ้น/ลดลง โดยมีวิธีการคำนวณเพิ่ม/ลดร้อยละเมื่อนับกับกรณีส่วนราชการที่มีการจัดทำงบการเงินสำหรับเงินที่ไม่ต้องนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

ตัวอย่าง การวิเคราะห์ข้อมูลเงินบูรณะทรัพย์สิน

การวิเคราะห์สรุปผลการดำเนินงานจากการใช้จ่ายเงินตามบทบัญญัติของรัฐธรรมนูญ  
แห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๕๐ มาตรา ๑๗๐

เงินบูรณะทรัพย์สิน

จากการเปรียบเทียบรายการต่างๆ ในรายงานการรับ-จ่ายเงินลักษณะนานอนของเงินบูรณะ  
ทรัพย์สิน จะแสดงให้เห็นการเพิ่มขึ้นหรือลดลงของรายการต่างๆในงบการเงิน ของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๓  
และ พ.ศ.๒๕๕๒ คือปีฐาน รายรับรวม เพิ่มขึ้นร้อยละ ๑๓.๓๔ รายจ่ายรวม ลดลงร้อยละ ๖.๓๑ รายรับสูง(ต่ำ)  
กว่ารายจ่ายสูง(ต่ำ) เพิ่มขึ้นร้อยละ ๔๓.๑๙

การบริหารเงินบูรณะทรัพย์สินโดยรวมทุกรายการของรายรับมียอดเพิ่มขึ้น ยกเว้นรายรับจาก  
ดอกเบี้ยเงินฝาก ลดลงร้อยละ ๔๕.๑๑ ในส่วนของรายจ่ายในปี ๒๕๕๓ ลดลงจากปี ๒๕๕๒ ร้อยละ ๖. ๓๑  
เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๒ นำเงินไปใช้ในการซ่อมแซมและบำรุงรักษาอาคารสถานที่พัก เครื่อง  
สาธารณูปโภคต่างๆ ให้อยู่ในสภาพเรียบร้อย ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๓ รายจ่ายดังกล่าวจึงมียอดลดลง

---

พนัก ก

รูปแบบรายงาน

หน่วยงานผู้เบิก.....  
ประจำเดือน.....  
รายงานการรับ-จ่ายเงินและเงินคงเหลือ<sup>๑</sup>  
ไตรมาสที่ ปีงบประมาณ พ.ศ.....

๒๕๘๑

๒๕๘๒

เพิ่ม/ลดร้อยละ

รายรับ

รายรับจากการดำเนินงาน	XX	XX	X
รายรับจากการดำเนินงาน	XX	XX	X
รายรับดอเบี้ยเงินฝาก	XX	XX	X
รายรับอื่น ๆ	XX	XX	X
รวมรายรับ	XX	XX	X

รายจ่าย

รายจ่ายบุคลากร	XX	XX	X
รายจ่ายจากการดำเนินงาน(ค่าตอบแทน ใช้จ่ายและวัสดุ)	XX	XX	X
ค่าครุภัณฑ์	XX	XX	X
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	XX	XX	X
รายจ่ายอื่น ๆ	XX	XX	X
รวมรายจ่าย	XX	XX	X
รายรับสูง (ต่อ) กว่ารายจ่ายสุทธิ	XX	XX	X
หัก นำส่งรายได้แผ่นดิน	XX	XX	X
รายรับสูง (ต่อ) กว่ารายจ่ายสุทธิหลังหักนำส่งรายได้แผ่นดิน	XX	XX	X
บวก เงินคงเหลือสะสมยกมา	XX	XX	X
เงินคงเหลือทั้งสิ้น	XX	XX	X
หัก ภาระผูกพัน	XX	XX	X
เงินคงเหลือหลังหักภาระผูกพัน	XX	XX	X

	<u>๒๕๘๑</u>	<u>๒๕๘๒</u>	<u>เพิ่ม/ลดช้อยล้อ</u>
เงินคงเหลือทั้งสิ้น ประจำบัดดวย			
เงินสด	XX	XX	X
เงินฝากคลัง	XX	XX	X
เงินฝากธนาคาร			
ประเภทประจำ			
- ๓ เดือน	XX	XX	X
- ๖ เดือน	XX	XX	X
- ๙ เดือน	XX	XX	X
- ๑๒ เดือน	XX	XX	X
- ๒๔ เดือน	XX	XX	X
ประเภทออมทรัพย์	XX	XX	X
ประเภทกรรerasรายวัน	XX	XX	X
รวมเงินฝากธนาคาร	XX	XX	X
รวมเงินคงเหลือทั้งสิ้น	XX	XX	X

ผนวก ข

รูปแบบรายงาน

หน่วยงาน .....

ประเภทเงิน.....

รายงานแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ ..... เดือน ..... พ.ศ. ..... และ ....

๒๕๘๑

๒๕๘๒

เพิ่ม/ลดร้อยละ

สินทรัพย์

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินสด	XX	XX	X
เงินฝากคลัง	XX	XX	X
เงินฝากธนาคารพาณิชย์	XX	XX	X
ลูกหนี้ระยะสั้น	XX	XX	X
รายได้ค้างรับ	XX	XX	X
เงินลงทุนระยะสั้น	XX	XX	X
สินค้าคงเหลือ	XX	XX	X
วัสดุคงเหลือ	XX	XX	X
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	XX	XX	X
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	XX	XX	X

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

ลูกหนี้ระยะยาว	XX	XX	X
เงินลงทุนระยะยาว	XX	XX	X
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (สุทธิ)	XX	XX	X
สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน (สุทธิ)	XX	XX	X
สินทรัพย์ถาวรอื่น (สุทธิ)	XX	XX	X
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	XX	XX	X
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	XX	XX	X
รวมสินทรัพย์	XX	XX	X

๒๕๘๑๒๕๘๒เพิ่ม/ลดร้อยละ**หนี้สิน****หนี้สินหมุนเวียน**

เจ้าหนี้	XX	XX	X
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	XX	XX	X
รายได้รับล่วงหน้า	XX	XX	X
เงินรับฝากระยะสั้น	XX	XX	X
เงินกู้ระยะสั้น	XX	XX	X
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	XX	XX	X
รวมหนี้สินหมุนเวียน	XX	XX	X

**หนี้สินไม่หมุนเวียน**

รายได้จากการรับรู้	XX	XX	X
เงินรับฝากระยะยาว	XX	XX	X
เงินกู้ระยะยาว	XX	XX	X
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	XX	XX	X
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	XX	XX	X
รวมหนี้สิน	XX	XX	X
สินทรัพย์สุทธิ	XX	XX	X

**สินทรัพย์สุทธิ**

ทุน	XX	XX	X
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม	XX	XX	X
กำไร/ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้น	XX	XX	X
รวมสินทรัพย์สุทธิ	XX	XX	X

หน่วยงาน .....

ประเภทเงิน.....

รายงานแสดงผลการดำเนินงาน

สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ ..... เดือน ..... พ.ศ. ..... แหล่ง....

	๒๕๔๙	๒๕๕๐	เพิ่ม/ลดร้อยละ
<b>รายได้จากการดำเนินงาน</b>			
รายได้จากการเงินงบประมาณ	XX	XX	X
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	XX	XX	X
รายได้จากการเช่าห้องและเงินบริจาค	XX	XX	X
รายได้ค่าตอบแทน	XX	XX	X
รายได้จากการดำเนินงานอื่น	XX	XX	X
รวมรายได้จากการดำเนินงาน	XX	XX	X
<b>ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน</b>			
ต้นทุนขาย	XX	XX	X
ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากร	XX	XX	X
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	XX	XX	X
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	XX	XX	X
รวมค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	XX	XX	X
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงาน	XX	XX	X
<b>รายได้/ค่าใช้จ่าย ที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน</b>			
กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายสินทรัพย์	XX	XX	X
รายได้ที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน	XX	XX	X
ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน	(XX)	(XX)	X
รวมรายได้/ค่าใช้จ่ายที่ไม่เกิดจากการดำเนินงาน	XX	XX	X
รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	XX	XX	X

**หมายเหตุ**

ภาระผูกพัน XX XX

หน่วยงาน.....

ประเภทเงิน.....

รายงานการรับ - จ่ายเงิน

ประจำปีสิ้นสุดวันที่..... เดือน..... พ.ศ. .... และ ....

	<u>๒๕๘๑</u>	<u>๒๕๘๒</u>	<u>เพิ่ม/ลดร้อยละ</u>
เงินคงเหลือ ณ วันต้นงวด	XX	XX	X
<b>รายรับ :</b>			
รายรับจากเงินงบประมาณ	XX	XX	X
รายรับจากการดำเนินงาน	XX	XX	X
รายรับจากดอกเบี้ย	XX	XX	X
รายรับอื่น	XX	XX	X
รวมรายรับ	XX	XX	X
<b>รายจ่าย:</b>			
รายจ่ายบุคลากร	XX	XX	X
รายจ่ายจากการดำเนินงาน	XX	XX	X
รายจ่ายครุภัณฑ์	XX	XX	X
รายจ่ายที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	XX	XX	X
รายจ่ายอื่น	XX	XX	X
รวมรายจ่าย	XX	XX	X
เงินคงเหลือ ณ วันปลายงวด	<u>XX</u>	<u>XX</u>	<u>X</u>

## ผนวก ค

หน่วยงาน.....

ประเภทเงิน.....

รายงานการรับ-จ่ายเงินและเงินคงเหลือ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ..... และ ....๒๕๘๑๒๕๘๒

เพิ่ม/ลดร้อยละ

## รายรับ

รายรับจากการดำเนินงาน	XX	XX	X
รายรับจากการดำเนินงาน	XX	XX	X
รายรับดอกเบี้ยเงินฝาก	XX	XX	X
รายรับอื่น ๆ	XX	XX	X
รวมรายรับ	XX	XX	X

## รายจ่าย

รายจ่ายบุคลากร	XX	XX	X
รายจ่ายจากการดำเนินงาน(ค่าตอบแทน ใช้จ่ายและวัสดุ)	XX	XX	X
ค่าครุภัณฑ์	XX	XX	X
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	XX	XX	X
รายจ่ายอื่น ๆ	XX	XX	X
รวมรายจ่าย	XX	XX	X
รายรับสูง (ต่อ) กว่ารายจ่ายสูทธิ	XX	XX	X
หัก นำส่งรายได้แผ่นดิน	XX	XX	X
รายรับสูง (ต่อ) กว่ารายจ่ายสูทธิหลังหักนำส่งรายได้แผ่นดิน	XX	XX	X
บวก เงินคงเหลือสะสมยกมา	XX	XX	X
เงินคงเหลือทั้งสิ้น	XX	XX	X
หัก ภาระผูกพัน	XX	XX	X
เงินคงเหลือหลังหักภาระผูกพัน	XX	XX	X

	<u>๒๕๘๑</u>	<u>๒๕๘๒</u>	<u>เพิ่ม/ลดร้อยละ</u>
เงินคงเหลือทั้งสิ้น ประจำบัดด้วย			
เงินสด	XX	XX	X
เงินฝากคลัง	XX	XX	X
เงินฝากธนาคาร			
ประเภทประจำ			
- ๓ เดือน	XX	XX	X
- ๖ เดือน	XX	XX	X
- ๙ เดือน	XX	XX	X
- ๑๒ เดือน	XX	XX	X
- ๒๔ เดือน	XX	XX	X
ประเภทออมทรัพย์	XX	XX	X
ประเภทกราฟรายวัน	XX	XX	X
รวมเงินฝากธนาคาร	XX	XX	X
รวมเงินคงเหลือทั้งสิ้น	XX	XX	X