



ที่ มท ๐๔๐๘.๔/ว ๒๓๗๙๗

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต กทม. ๑๐๓๐๐

๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๔

เรื่อง ชักซ้อมการจัดเก็บเอกสารการรับ - จ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดทุกจังหวัด

- อ้างถึง ๑. ระเบียบกรมการปกครองว่าด้วยการบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียนและรายงานการเงินของ
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๓
๒. หนังสือกรมการปกครอง ที่ มท ๐๓๑๓.๔/ว ๒๔๔๘๑ ลงวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๕๑
๓. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๔๐๘.๔/ว ๑๐๔๘ ลงวันที่ ๘ มิถุนายน ๒๕๕๔

ตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้กำหนดรูปแบบของใบนำส่งเงิน ใบสำคัญสรุป
ใบนำส่งเงิน รายงานการจัดทำเช็คและการจัดเก็บฎีกาและเอกสารประกอบฎีกาเบิกเงินขององค์กรปกครอง
ส่วนท้องถิ่นมาเพื่อถือปฏิบัติ รายละเอียดตามหนังสือที่อ้างถึง นั้น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นพิจารณาแล้ว เพื่อให้การจัดเก็บเอกสารการรับ - จ่ายเงิน
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นระบบและเป็นแนวทางเดียวกัน สามารถค้นหา อ้างอิงและตรวจสอบได้
อย่างสะดวก รวดเร็ว จึงขอชักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการจัดเก็บเอกสารการรับ - จ่ายเงิน ดังนี้

๑. การจัดเก็บเอกสารการรับเงิน

เมื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรับเงินและออกใบเสร็จรับเงินแล้ว ทุกสิ้นวันให้
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำใบนำส่งเงินและให้นำเงินที่ได้รับฝากธนาคารทั้งจำนวน กรณีมีการ
จัดทำใบนำส่งเงินหลายใบให้รวบรวมใบนำส่งเงินทั้งหมดจัดทำเป็นใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงิน พร้อมแนบ
หลักฐานการฝากเงินกับธนาคาร ได้แก่ สำเนาใบนำฝากธนาคาร สำเนาหนังสือแจ้งการโอนเงินภาษี
จัดสรรและเอกสารอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นหลักฐานในการบันทึกบัญชี เมื่อบันทึกบัญชีเรียบร้อยแล้ว
ให้จัดเก็บใบนำส่งเงิน หลักฐานการฝากเงินกับธนาคารพร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้องแนบรวมกับ
ใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงินในแต่ละวัน

๒. การจัดเก็บ...

๒. การจัดเก็บเอกสารการจ่ายเงิน

เมื่อถึงกำหนดการเบิกจ่ายเงิน ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำฎีกาเบิกเงินและรายงานการจัดทำเช็ค/ใบถอน โดยเรียงตามเลขที่เช็คพร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้องเสนอผู้บริหารท้องถิ่นอนุมัติและลงนามในเช็ค/ใบถอน และเมื่อได้บันทึกบัญชีเรียบร้อยแล้วให้จัดเก็บฎีกาเบิกเงินพร้อมเอกสารที่กล่าวข้างต้นรวมกับรายงานการจัดทำเช็คในแต่ละวันโดยเรียงลำดับตามรายงานการจัดทำเช็คจึงเรียนมาเพื่อโปรดแจ้งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายขวัญชัย วงศ์นิติกร)

อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

สำนักบริหารการคลังท้องถิ่น
ส่วนพัฒนาระบบบัญชีท้องถิ่น
โทร ๐๒-๒๔๑-๙๐๐๐ ต่อ ๑๖๐๙
โทรสาร ๐๒-๒๔๑-๘๙๒๕