

ด่วนที่สุด

ที่ มท ๐๘๐๓.๓/ว ๑๙๕๒



กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต กทม. ๑๐๓๐๐

๒๕ กันยายน ๒๕๖๐

เรื่อง การเตรียมความพร้อมการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

ด้วยกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น โดยกองคลัง มีวัตถุประสงค์ให้ท้องถิ่นจังหวัดกำกับ ดูแล
ให้ความช่วยเหลือและให้ความสำคัญกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีให้ปฏิบัติงานด้านบัญชี
ได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน ยิ่งขึ้น และปรากฏผลเป็นรูปธรรม จึงกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานด้านบัญชี
ของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน ๕ ประเภทบัญชี
โดยแต่ละบัญชีต้องมีความถูกต้อง ครบถ้วนและทันตามเวลาที่กำหนด ประกอบด้วย

๑. บัญชีเงินสดในมือ
๒. บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน
๓. บัญชีพัสดุสินทรัพย์
๔. บัญชีหักเงินนำส่ง
๕. การบันทึกการจ่ายชำระเงินในระบบ GFMIS

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อเป็นการเตรียมความพร้อม
การประเมินผลการปฏิบัติราชการของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด รอบการประเมินที่ ๑ และ
รอบการประเมินที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ และการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายภายใต้
สังกัดเป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน จนสามารถนำรายงานการเงินของส่วนราชการเผยแพร่
สู่สาธารณะ รวมทั้งสามารถคำนวณต้นทุนต่อหน่วยผลผลิตได้อย่างถูกต้องและใช้ประโยชน์จากข้อมูลดังกล่าว
ในการเพิ่มประสิทธิภาพการทำงาน จึงขอให้แจ้งสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดดำเนินการ ดังนี้

๑. ศึกษารายละเอียดและปฏิบัติตามแนวทางการปฏิบัติงานด้านบัญชีฯ โดยจะซักซ้อม
แนวทางดังกล่าว ในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ณ โรงแรมเดอะลิโอฟรีรีสอร์ท ที่กรมได้แจ้งรายชื่อผู้มีสิทธิเข้ารับ
การฝึกอบรมโครงการประชุมเชิงปฏิบัติการฯ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท
๐๘๐๓.๒/ว ๑๙๓๐ ลงวันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๐

๒. บันทึกบัญชี...

๒. บันทึกบัญชีข้างต้น ให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ภายในวันสิ้นเดือน
 ๓. ปรับปรุงบัญชีให้แล้วเสร็จในวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป
- รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย และสามารถเปิดดูรายละเอียดได้ที่ www.dla.go.th
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายดุชนันท์ สุวัฒน์วิทยากร)
รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กองคลัง

กลุ่มงานบัญชี

โทร. ๐ - ๒๒๔๓ - ๒๒๒๕

โทรสาร. ๐ - ๒๒๔๑ - ๙๐๒๔

**แนวทางการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด
ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. 2561**

- รอบที่ 1 (วันที่ 1 ตุลาคม 2560 ถึงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2561)
- รอบที่ 2 (วันที่ 1 เมษายน 2561 ถึงวันที่ 31 สิงหาคม 2561)

คำอธิบาย :

1. หลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ 2 ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน และฉบับที่ 3 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐ ถือปฏิบัติเป็นมาตรฐาน ในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามเกณฑ์คงค้าง และเพื่อประโยชน์ในการจัดส่งรายงานการเงิน ให้กรมบัญชีกลางจัดทำรายงานการเงินของแผ่นดินในภาพรวม จึงกำหนดคํานิยามที่ใช้ในมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐมีความหมายโดยเฉพาะ ดังนี้

- การบันทึกบัญชี หมายถึง การบันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้างคือรับรู้รายการและ เหตุการณ์เมื่อเกิดขึ้น ซึ่งทำให้รายการและเหตุการณ์ต่าง ๆ ได้รับการบันทึกบัญชีและแสดงในงบการเงิน ภายในงวดที่เกี่ยวข้องกับการเกิดรายการและเหตุการณ์นั้น ได้แก่ สินทรัพย์ หนี้สิน สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน รายได้ และค่าใช้จ่ายตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ โดยกรมบัญชีกลาง ได้กำหนดระยะเวลาการปิดงวดบัญชีทุกเดือนภายในวันสิ้นเดือนถัดไป ซึ่งส่วนราชการจะต้องตรวจสอบ ข้อมูลบัญชีและเร่งแก้ไขข้อผิดพลาดทางการเงินและบัญชีที่เกิดขึ้นในระบบ GFMS ให้แล้วเสร็จภายใน ระยะเวลาที่กำหนด

- งบการเงิน คือ งบที่นำเสนอฐานะการเงินและผลการดำเนินงานทางการเงินของ หน่วยงานอย่างมีแบบแผน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน ซึ่งเป็น ประโยชน์ต่อการตัดสินใจและแสดงถึงความรับผิดชอบต่อสาธารณะของหน่วยงานในแง่ต้นทุน การบริการ ประสิทธิภาพ และผลสำเร็จ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

- งบแสดงฐานะการเงินต้องมีรายการที่แสดงจำนวนเงินทุกข้อดังต่อไปนี้ ในการนี้ ขอสรุปเฉพาะที่เกี่ยวข้องกับการประเมิน ได้แก่

- (1) สินทรัพย์หมุนเวียน ได้แก่ เงินสด เงินฝากธนาคาร ฯลฯ
- (2) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ได้แก่ อาคารและสิ่งปลูกสร้าง ครุภัณฑ์ ฯลฯ
- (3) รายได้จัดเก็บแทนรัฐบาลรอส่งคลัง

2. หนังสือกรมบัญชีกลางและกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

2.1 หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0423.3/ว 61 ลงวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2556 เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการแก้ไขใบนำฝากเงินในระบบ GFMS สรุปว่า เมื่อส่วนราชการนำส่งเงิน ที่ บมจ.ธนาคารกรุงไทย ให้ตรวจสอบการระบุประเภทการนำส่งเงินในใบนำฝาก (Pay in slip) และใบรับเงิน ที่ได้จากธนาคาร (Deposit) ว่ามีข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง หากพบข้อผิดพลาดให้แจ้งธนาคารแก้ไขทันที ภายในวันนั้น เมื่อพบข้อผิดพลาดภายหลังจากวันที่นำส่งเงินให้แจ้งกรมบัญชีกลางแก้ไขประเภทการนำส่งเงิน ภายในระยะเวลาเปิดงวดบัญชีที่กำหนด

2.2 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0803/ว 1280 ลงวันที่ 27 พฤษภาคม 2556 และที่ กค 0423.3/ว 173 ลงวันที่ 10 พฤษภาคม 2556 เรื่อง แนวทางการจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี สรุปรว่า หากพบข้อผิดพลาดทางการเงินและบัญชีที่เกิดขึ้นภายหลังจากที่ปิดงวดบัญชีแล้วให้ปรับปรุงบัญชีเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดของปีงบประมาณปัจจุบันและของปีงบประมาณก่อนที่ปิดงวดบัญชีแล้ว โดยให้ระบุนับผ่านรายการในการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS และจัดทำตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ทั้งนี้ กรมกำหนดวิธีการระบุนับที่ผ่านรายการของหน่วยงานในสังกัดให้ถือปฏิบัติเป็นไปในแนวเดียวกัน ซึ่งได้กำหนดการระบุนับที่ผ่านรายการเป็นวันที่ 1 ของงวดเดือนก่อนที่ยังไม่ปิดงวด

2.3 หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 77 ลงวันที่ 13 มีนาคม 2560 เรื่อง การกำหนดระยะเวลาการปิดงวดบัญชีในระบบ GFMS กำหนดระยะเวลาปิดงวดบัญชี ดังนี้

2.3.1 ระหว่างปีงบประมาณปิดงวดบัญชีทุกเดือน ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป

2.3.2 สิ้นปีงบประมาณปิดงวดบัญชีเดือนกันยายน ภายในวันที่ 15 พฤศจิกายนของทุกปี

2.4 หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0803.3/ว 1528 ลงวันที่ 3 สิงหาคม 2560 และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/24120 ลงวันที่ 13 กรกฎาคม 2560 เรื่อง ข้อคลาดเคลื่อนในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น สรุปรว่า พบข้อคลาดเคลื่อนในการจัดทำบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายบางแห่งบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ได้แก่บัญชีลูกหนี้ ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน ต้องไม่มียอดคงค้างปรากฏในรายงานงบการเงิน

3. กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น โดยกองคลัง ได้ติดตาม ตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดในระบบ GFMS พบว่า รายงานการเงินของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดมีข้อคลาดเคลื่อน ซึ่งข้อคลาดเคลื่อนดังกล่าวจะมีผลต่องบการเงินของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด รวมทั้งงบการเงินในภาพรวมของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ต้องส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จึงได้กำหนดตัวชี้วัดความสำเร็จของการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2561 โดยมี

3.1 วัตถุประสงค์

(1) เพื่อให้ท้องถิ่นจังหวัดกำกับ ดูแล ให้ความช่วยเหลือและให้ความสำคัญกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีให้ปฏิบัติงานด้านบัญชีได้อย่างถูกต้องครบถ้วนยิ่งขึ้น

(2) เพื่อผลักดันให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดเร่งตรวจสอบแก้ไขข้อมูลทางบัญชีของตนเองอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดรอบระยะเวลาการประเมินแบ่งเป็น 2 รอบ รอบระยะเวลา 5 เดือน

(3) เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีฯ ปรากฏผลอย่างเป็นรูปธรรม เมื่อได้มีการบันทึกรายการรับเงิน นำส่งเงิน และเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS

(4) เพื่อให้ตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้องของรายการบัญชีที่เกิดขึ้นเป็นประจำ หากตรวจสอบพบข้อผิดพลาดให้แก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีตามแนวทางและระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด

(5) เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด รวมทั้งงบการเงินในภาพรวมของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น มีความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์

4. กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจึงกำหนดให้มีตัวชี้วัดความสำเร็จของการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ต้องเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด สามารถ บันทึกบัญชีได้ถูกต้อง ครบถ้วน และทันตามเวลาที่กำหนด จำนวน 5 ประเภทบัญชี โดยแต่ละบัญชีต้อง มีความถูกต้อง ครบถ้วนและทันตามเวลาที่กำหนด ดังนี้

(1) บัญชีเงินสดในมือ คำอธิบาย จำนวนเงินในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีเงินสด ในมือ (1101010101) ในรายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือนในระบบ GFMS มียอดเท่ากับข้อมูล ในรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงิน ส่งคลัง พ.ศ. 2551

(2) บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125) ไม่มียอดคงค้าง ในรายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือนในระบบ GFMS คำอธิบาย จำนวนเงินในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน ต้องไม่มียอดคงค้าง หากปรากฏยอดคงค้างต้องสามารถ ตรวจสอบได้ ตามหนังสือที่ มท 0803.3/ว 1528 ลงวันที่ 3 สิงหาคม 2560

(3) บัญชีพัสดุสินทรัพย์ (ระบุประเภท) (12xxxxxxx) ไม่มียอดคงค้างในรายงานงบทดลอง หน่วยเบิกจ่ายรายเดือนในระบบ GFMS คำอธิบาย จำนวนเงินในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีพัสดุสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ในงบทดลองต้องไม่มียอดคงค้าง โดยปรับปรุงเป็นสินทรัพย์รายตัวหรือเป็นค่าใช้จ่าย

(4) บัญชีพักเงินนำส่ง (1101010112) ไม่มียอดคงค้างในรายงานงบทดลองหน่วย เบิกจ่ายรายเดือนในระบบ GFMS คำอธิบาย จำนวนเงินในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีพักเงินนำส่ง ในงบทดลอง ต้องไม่มียอดคงค้าง โดยให้บันทึกการนำส่ง (ระบุประเภท) ให้ครบถ้วน เช่น รายได้แผ่นดิน เบิกเกินส่งคืน เป็นต้น หากมียอดคงค้างด้านเดบิต ต้องมียอดคงเหลือเท่ากับบัญชีพักรอ Clearing ด้านเครดิต ในรายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือนในระบบ GFMS

(5) การบันทึกการจ่ายชำระเงินในระบบ GFMS คำอธิบาย ขั้นตอนและวิธีการบันทึก รายการจ่ายชำระเงินในระบบ GFMS เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและ การนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 38 และ ข้อ 95 และแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยให้ระบุวันที่ ผ่านรายการ และวันที่เอกสารเป็นวันเดียวกันกับวันที่จ่ายเงินจริงให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ

5. การพิจารณาผลสำเร็จ

5.1 พิจารณาจากจำนวนรายการที่ต้องบันทึกข้อมูลและการปรับปรุงบัญชี แต่ละ ประเภทบัญชีในแต่ละเดือนตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางและกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด

5.2 สามารถดำเนินการได้ถูกต้อง ครบถ้วน ทันภายในวันสิ้นเดือน

5.3 สามารถปรับปรุงบัญชีให้แล้วเสร็จภายในวันที่ 10 ของเดือนถัดไป

5.4 กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจะตรวจสอบการบันทึกบัญชีและการปรับปรุง บัญชีทุกเดือนภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป จากรายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือนในระบบ GFMS

5.4.1 รอบที่ 1 ตั้งแต่เดือนตุลาคม 2560 ถึงเดือนกุมภาพันธ์ 2561 รวม 5 เดือน

5.4.2 รอบที่ 2 ตั้งแต่เดือนเมษายน 2561 ถึงเดือนสิงหาคม 2561 รวม 5 เดือน

จำนวน 5 ประเภทบัญชี ได้แก่ บัญชีเงินสดในมือ บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน บัญชีพักสินทรัพย์ บัญชีพักเงินนำส่ง และการบันทึกการจ่ายชำระเงินในระบบ GFMS โดยแต่ละบัญชีต้องมีความถูกต้อง ครบถ้วนและทันตามเวลาที่กำหนด

ผู้ประสานงาน : สำนัก/กอง		กองคลัง	ส่วน/กลุ่มงาน/ฝ่าย	บัญชี
1. นางสาวพิกุล	นาคชำนาญ	ตำแหน่ง	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ	โทร 0-2243-2225
2. นางภคมน	บึงไสย	ตำแหน่ง	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ	โทร 0-2243-2225
3. นางสาววิลาวัลย์	พูนวุฒิพงศ์	ตำแหน่ง	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ	โทร 0-2243-2225