



ที่ มท ๐๘๐๓.๓/ว ๑๓๓๗

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น  
ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต กทม. ๑๐๓๐๐

๒๕ มีนาคม ๒๕๖๒

### เรื่อง ช้อมความเข้าใจเกี่ยวกับบัญชีเงินฝากคลังในระบบ GFMIS

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

๑. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๓/ว ๑๔๑๔ ลงวันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๕๗
๒. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๓.๓/ว ๑๕๙๒ ลงวันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๕๙
๓. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๓.๓/ว ๑๖๐๑ ลงวันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๕๙
๔. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๓.๓/ว ๒๐๙๖ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๕๙
๕. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๒ มกราคม ๒๕๖๐
๖. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๓.๓/ว ๘๑๑ ลงวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๐
๗. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๓.๓/ว ๑๖๙ ลงวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๐

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้แจ้งจังหวัดให้แจ้งสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตรวจสอบและปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังเพื่อให้มียอดคงคลับบัญชีปกติไม่ติดลบ ซึ่งได้ดำเนินการตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ - ถึงปัจจุบัน และกรมบัญชีกลางได้ผ่านรายการให้เรียบร้อยแล้ว รวมถึงได้แจ้งว่าหากจังหวัดใดมียอดคงเหลือไม่ติดลบสามารถเบิกจ่ายเงินฝากคลังให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ นั้น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ได้รับรายงานว่ามีสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น จังหวัดหลายแห่งมียอดบัญชีเงินฝากภาษีธุรกิจเฉพาะ (รหัส ๑๐๓๓) คงค้างตั้งแต่ปีก่อน ๆ ไม่สามารถโอนจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ เนื่องจากไม่มีเอกสารหลักฐานสำหรับตรวจสอบความถูกต้อง ก่อนโอนจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนั้น เพื่อให้สามารถเบิกจ่ายเงินฝากคลังดังกล่าวได้ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจึงขอให้จังหวัดแจ้งสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดถือปฏิบัติตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๒๗๘ ลงวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๕๙ เรื่อง ช้อมความเข้าใจวิธีปฏิบัติในการจัดเก็บและนำส่งรายได้แทนกัน และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๓.๓/ว ๑๔๑๔ ลงวันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๕๗ เรื่อง การตรวจสอบและการปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังในระบบ GFMIS อย่างเคร่งครัด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายชจร ศรีชวโนทัย)  
รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน  
อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กองคลัง กลุ่มงานบัญชี

โทร. ๐ ๒๒๔๓ ๒๒๒๕ ผู้ประสานงาน นางวาสนา ใหม่ดาวงไว ๐๙ ๒๘๗๑ ๐๔๔๓



ที่ มท ๐๘๐๓/ว ๑๖๑๔

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น  
ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต  
กทม. ๑๐๓๐๐

๒๕๕๗ สิงหาคม ๒๕๕๗

เรื่อง การตรวจสอบและการปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังในระบบ GFMIS

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด

อ้างถึง หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๓/ว ๑๖๐๙ ลงวันที่ ๑๘ กรกฎาคม ๒๕๕๗

สิ่งที่ส่งมาด้วย	๑. สรุประยการประจำเดือน ก. ที่ผ่านรายการ	จำนวน ๑ ชุด
	๒. รายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง (ปัจจุบันนี้ พิษณุโลก ลพบุรี ยะลา สุรินทร์ ขอนแก่น การะสินธุ์ ศกลนคร เชียงราย กำแพงเพชร เพชรบูรณ์ กาญจนบุรี กระบี่ พัทลุง นราธิวาส ขันนาท ชลบุรี เชียงใหม่ และมหาสารคาม)	จำนวน ๑ ชุด
	๓. บัญชีที่มียอดคงค้าง (เอกสารแนบ ๑ - ๔)	จำนวน ๑ ชุด

ตามที่ได้กำชับห้องถิ่นจังหวัดควบคุมและติดตามการปฏิบัติหน้าที่ของกลุ่มงานการเงินบัญชี และการตรวจสอบ บันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ให้ครบถ้วนถูกต้องเป็นปัจจุบัน สำหรับหน่วยงานที่มียอดคงค้าง หรือมียอดคงเหลือติดลบ ให้ส่งเอกสารหลักฐานเพื่อขอปรับปรุงบัญชีภายในวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๕๗ นั้น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้ปรับปรุงรายการบัญชีและส่งเอกสารให้กรมบัญชีกลางผ่านรายการบัญชีให้แล้ว ซึ่งกรมบัญชีกลางได้แจ้งการผ่านรายการเอกสารให้แล้ว จำนวน ๑๙ แห่ง ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑ - ๒ และจากการตรวจสอบเอกสารที่ส่งมาเพื่อปรับปรุงบัญชีพบว่า บางแห่งยังไม่สามารถตรวจสอบ หรือหาเอกสารประกอบได้ถูกต้องครบถ้วน ส่งผลให้บัญชียังมียอดคงค้างหรือมียอดคงเหลือติดลบ ดังนั้น เพื่อให้บัญชีแยกประเภทไม่ผิดคลุกและถูกต้อง รวมทั้งข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้างปรากฏในงบทดลอง ในระบบ GFMIS จึงขอให้แจ้งสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดดำเนินการ ดังนี้

กรณีที่มียอดคงค้าง (ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๓)

๑. ให้เร่งรัดตรวจสอบและส่งเอกสารขอปรับปรุงบัญชี ภายในวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๕๗ เพื่อส่งให้กรมบัญชีกลางผ่านรายการ

๒. หากตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของยอดคงเหลือที่กรมบัญชีกลางแจ้งการผ่านรายการบัญชีตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑ - ๒ และหนังสือที่อ้างถึงกับเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องแล้ว และไม่มีความประสงค์จะปรับปรุงยอดคงค้างดังกล่าว ให้ดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ ดังนี้

๒.๑ กรณีที่มียอดคงเหลือไม่ติดลบ ให้บันทึกรายการขอเบิกเงินจากคลังเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด เมื่อกรมบัญชีกลางโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารแล้ว ให้นำเงินไปจ่ายให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ (เช่น องค์การบริหารส่วนจังหวัด เป็นต้น) และการจ่ายเงินดังนี้ ให้ลักษณะการจ่ายไว้เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ พร้อมทั้งบันทึกการจ่ายเงินในระบบ GFMIS โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๔๑ ข้อ ๒๓ ๓๔ และข้อ ๓๘ ประกอบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๘๒๓.๗/ว ๒๙ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๕๖ เรื่อง แนวทางการตรวจสอบการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการจ่ายเงินในระบบ GFMIS

/ ๒.๒ กรณี...

๒.๒ กรณีที่มียอดคงเหลือติดลบ ที่เกิดจากบันทึกรายการขอเบิกเงินและได้จ่ายเงินให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิแล้ว (เช่น องค์การบริหารส่วนจังหวัด เป็นต้น) ต้องมาตรวจสอบพบภายหลังว่ารายการที่จ่ายเงินไปแล้วเป็นเงินที่จ่ายเกิน ซึ่งจะต้องเรียกเงินคืนและนำส่งคืนคลัง ให้เลือกช่อง ๒ ผิงฝ่ากคลัง ในใบนำฝ่าเงิน ( Pay-in Slip ) โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๔๑ ข้อ ๙๕ ข้อ ๙๖ และข้อ ๙๗ (๓) ประกอบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๓๕๘ ลงวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๕๔ เรื่อง คู่มือการปฏิบัติงานกระบวนการเบิกเกินส่งคืนผ่าน GFMIS Web Online

กรณีที่ไม่มียอดคงค้าง

๑. ให้ตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้องของรายการบัญชีที่เกิดขึ้นเป็นประจำ โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มหา ๐๔๐๓/ว ๙๕๐ ลงวันที่ ๑๐ มิถุนายน ๒๕๕๗
๒. หากตรวจสอบพบข้อผิดพลาดในภายหลังว่า มีรายการที่จะต้องขอเบิกเงินเพื่อนำเงินไปจ่ายให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ หรือรายการที่จ่ายเงินไปแล้วเป็นเงินที่จ่ายเกิน ซึ่งจะต้องเรียกเงินคืน และนำส่งคืนคลัง ให้ถือปฏิบัติตามแนวทางกรณีที่มียอดคงค้าง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายวัชรพล พริ้งพงษ์)  
อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กองคลัง  
ฝ่ายบัญชีและระเบียบการคลัง  
โทร. ๐ ๒๒๔๓ ๒๒๒๕  
โทรสาร ๐ ๒๒๔๓ ๒๑๗๕  
[www.dla.go.th](http://www.dla.go.th)

“ดำเนินธรรมนำไทยใส่สะօด”