

กลุ่มงานบัญชี

วันที่ 27 ต.ค. 2564

เวลา 11.25

เลขที่ลงรับ 747



กองคลัง 6935

เลขรับ

วันที่ 27 ต.ค. 2564

เวลา 11.17

จดหมายบันทึก

ระหว่าง นางสาวกรณิศา สมบัติเปี่ยม
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ
ที่ ตผ ๐๐๔๓(๓/๑๒/๒๕๖๕)

กับ นางสาวบานชื่น วิจิตรกานต์วงศ์
ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง
ชื่อหน่วยงาน กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ
เพื่อประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปี ๒๕๖๔ ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจึงขอความร่วมมือให้หน่วยงานในส่วนกลางและสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดแต่ละแห่ง จัดส่งรายละเอียดประกอบยอดคงเหลือในรายงานการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ตามรายละเอียดแนบ ๑ (ส่วนกลาง) และรายละเอียดแนบ ๒ (สจ.) จึงเรียนมาเพื่อโปรดดำเนินการ และขอให้ส่วนกลางรวบรวมข้อมูลรายละเอียดประกอบรายงานการเงินดังกล่าวให้ครบถ้วน ทั้งของส่วนกลางและของ สจ. ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินประจำสายตรวจกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ภายในวันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ เพื่อประกอบการตรวจสอบด้วย จักขอบคุณยิ่ง กนกทิพย์ จงศิริเมธ (นางสาวกรณิศา สมบัติเปี่ยม) นักวิชาการตรวจเงินแผ่นดินชำนาญการ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๔ กลุ่มตรวจสอบการเงินที่ ๓ สำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๑๗ โทร. ๐ ๒๖๑๘ ๘๐๕๙ โทรสาร ๐ ๒๖๑๘ ๕๗๙๘ ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : audit17@oag.go.th	

หมายเหตุ : ให้ลง วัน เดือน ปี ที่ออกบันทึกนี้ไว้ได้ชื่อ
ผู้บันทึกความเห็นหรือคำถามด้วย

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

รายละเอียดประกอบยอดคงเหลือตามรายงานการเงินในระบบGFMS ณ 30 กันยายน 2564

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด

รายการบัญชีในระบบ GFMS	ข้อมูลที่ให้จัดส่ง
1 บัญชีเงินฝากธนาคาร - <u>ทุกรหัสบัญชีแยกประเภท</u> - 1101020601 เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง - 1101020603 เงินในงบประมาณ - 1101020604 เงินนอกงบประมาณ - 1101020605 เงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) - 1101030101 เงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน - 1101030101 เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน - 1101030199 เงินฝากไม่มีรายตัว	1. รายละเอียดยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 2564 ของแต่ละรหัสบัญชีแยกประเภท โดยมีข้อมูลประกอบดังนี้ 1.1 ประเภทบัญชีเงินฝาก - เงินฝากประจำ/เงินฝากออมทรัพย์/เงินฝากกระแสรายวัน/ฯลฯ 1.2 รายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 2. รายละเอียด ตัวเลขเงิน หรือหลักประกันต่าง ๆ 3. หนังสือยืนยันยอดบัญชีเงินฝากจากธนาคาร ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ให้ สถจ.จังหวัด จัดทำหนังสือยืนยันยอดธนาคาร และจัดส่งให้สำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ 17 กลุ่มตรวจสอบการเงินที่ 3 ให้ครบถ้วน 4. บัญชีสูญเงินฝากธนาคาร กรณียอดคงเหลือตามบัญชีแยกประเภทไม่ตรงกับยอดคงเหลือตามหนังสือแจ้งยอดจากธนาคารให้จัดทำบัญชีสูญเงินฝากธนาคาร โดยการแยกรายการบัญชีเงินฝากธนาคารใน-นอกงบประมาณ และบัญชีเงินฝากไม่มีรายตัวให้ถูกต้องด้วย 5. Bank statement เดือนกันยายน และเดือนตุลาคม
2. บัญชีเงินฝากคลัง	1. รายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง 2. บัญชีแยกประเภทเงินฝากคลัง ทุกรหัสเงินฝาก 3. รายการบัญชีเงินฝากคลังในบัญชีแยกประเภทที่มียอดคงเหลือผิดพลาด บัญชี คือ ด้านเครดิต ถ้ามี หาสาเหตุ พร้อมแนบเอกสารรายละเอียดประกอบ และความคืบหน้าในการแก้ไขข้อผิดพลาด
3. บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้)	1. ขออนุญาตสั่งการ/หลักเกณฑ์แนวทางของการใช้เงินดังกล่าว
4. บัญชีลูกหนี้เงินยืมในและนอกงบประมาณ	1. รายละเอียดลูกหนี้เงินยืม (ตามรูปแบบกรมบัญชีกลาง) พร้อมรายการสัญญาเงินที่ยังไม่ส่งใช้ปี 2564 2. รายละเอียดการจ่ายเงินและค่าใช้จ่ายเงินยืม เป็นปัจจุบัน
5. วัสดุคงเหลือ (วัสดุคงคลัง)	1. รายละเอียด วัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด 2. รายงานการตรวจนับวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด (กรณีที่ยอดคงเหลือเป็น ศูนย์ ก็ต้องจัดทำรายละเอียดด้วย)
6. บัญชีครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด	1. รายละเอียด ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด ณ วันสิ้นงวด 2. ทะเบียนคุม ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด ณ วันสิ้นงวด

รายการบัญชีในระบบ GFMIS	ข้อมูลที่ให้จัดส่ง
7. เจ้าหน้าที่การค้า-หน่วยงานภาครัฐ	1. รายงานแสดงยอดเจ้าหน้าที่คงเหลือรายตัวทุกบัญชี
8. เจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก	
9. รับสินค้า-ใบสำคัญ	2. รายการหักล้างเจ้าหน้าที่งวดถัดไป
10. ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย	1. รายงานแสดงยอดคงเหลือค่าสาธารณูปโภคทุกประเภท
11. ใบสำคัญค้างจ่าย	2. รายการหักล้างเจ้าหน้าที่งวดถัดไป
12. บัญชีเจ้าหนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	1. รายละเอียด เจ้าหนี้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ณ วันสิ้นงวด 2. รายละเอียดการโอนเงินรายได้ส่วนท้องถิ่นที่จัดเก็บควบคุมภาษีธุรกิจเฉพาะ ให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น 3. เอกสารการลงบัญชีในระบบ GFMIS
13. บัญชีเงินรับฝากอื่น	1. รายละเอียด เงินรับฝากอื่น ณ วันสิ้นงวด 2. วันที่มาขอคืนเงินรับฝาก 3. สำเนาทะเบียนคุมเงินรับฝากอื่น
14. บัญชีเงินประกันสัญญา/บัญชีเงินประกันอื่น	1. รายละเอียดทะเบียนคุม เงินประกันสัญญา/บัญชีเงินประกันอื่น ณ วันสิ้นงวด 2. วันที่รับคืนเงินประกันสัญญา และเงินประกัน ถ้าค้างนานให้ติดตาม
15. บัญชีรายได้รอการรับรู้	1. รายละเอียด รายได้รอการรับรู้ ณ วันสิ้นงวด
16. รายได้จากการบริจาค	1. รายละเอียดบัญชีรายได้จากการบริจาค ณ วันสิ้นงวด 2. กรณีที่มีการรับบริจาคไม่ว่าจะเป็นเงินสด หรือพัสดุให้นำเอกสารการบริจาคที่แสดงที่มาและรายละเอียดของพัสดุ รวมถึงมูลค่าของสิ่งที่ได้รับมาด้วย
17. ผลสะสมแก้ไขข้อผิดพลาด	1. รายละเอียด ผลสะสมแก้ไขข้อผิดพลาด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 พร้อมเอกสารที่มีรายละเอียดว่าปรับปรุงอะไร เพราะเหตุใด

หมายเหตุ :

1. การจัดทำรายละเอียดบัญชีจะต้องแสดงรายละเอียดอย่างครบถ้วนและถูกต้อง ตรงกับรายงานการเงินที่ส่งให้ตรวจสอบ
2. ให้เซ็นรับรองเอกสารทุกรายการที่ส่งมาและถ่ายใบรายการที่ส่งไปให้ปะหน้ากลับมาด้วย
3. ภูมิภาคต่างๆ จะขอตอนเข้าตรวจในภายหลัง