



ที่ มท ๐๘๐๓.๓/ว ๕๒๒๗

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต กทม. ๑๐๓๐๐

๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง แนวทางการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

จำนวน ๑ ชุด

ด้วยกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้จัดทำแนวทางการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๕ ประเภทบัญชี ประกอบด้วย บัญชีเงินสดในมือ/บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง บัญชีพักเงินนำส่ง บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน บัญชีพักสินทรัพย์ และการบันทึกการจ่ายชำระเงินในระบบ New GFMS Thai โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ท้องถิ่นจังหวัดกำกับ ดูแล ให้ความช่วยเหลือและให้ความสำคัญกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ให้ปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องครบถ้วน และทันภายในเวลาที่กำหนด รวมถึงเป็นไปตามแนวทางปฏิบัติด้านบัญชี ที่กรมบัญชีกลางกำหนด ซึ่งจะส่งผลให้รายงานการเงินระดับหน่วยเบิกจ่ายและรายงานการเงินในภาพรวมของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นมีความถูกต้องครบถ้วน เชื่อถือได้ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ทั้งนี้ สามารถเปิดดูหนังสือดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น www.dla.go.th รวมถึงได้นำส่งทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดทุกจังหวัดด้วยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายจร ศรีชวโนทัย)

อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กองคลัง

กลุ่มงานบัญชี

โทร. ๐ ๒๒๔๓ ๒๒๒๕ โทรสาร ๐ ๒๒๔๑ ๙๐๒๔

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@dla.go.th

ผู้ประสานงาน นางสาววิลาวัลย์ พูนวุฒิมงคล

โทร. ๐๙ ๒๙๗๑ ๐๔๔๓

แนวทางการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด
ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

คำอธิบาย :

๑. ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ลงวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๑ และ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๔ ลงวันที่ ๘ เมษายน ๒๕๖๔

๑.๑) หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

วัตถุประสงค์

เพื่อให้หน่วยงานของรัฐใช้เป็นแนวทางในการกำหนดระบบบัญชี และจัดทำรายงานการเงินเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปตามเกณฑ์คงค้างได้อย่างถูกต้องเหมาะสม และเป็นไปในกรอบมาตรฐานเดียวกันเพื่อประโยชน์ในการจัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐ

คำนิยาม

- รายงานการเงินรวม หมายถึง รายงานการเงินที่หน่วยงานทางเศรษฐกิจนำเสนอเสมือนว่าเป็นหน่วยงานเดียว

- นโยบายการบัญชี หมายถึง หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎและวิธีปฏิบัติ เฉพาะที่หน่วยงานนำมาใช้ในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงิน

หลักการบัญชีทั่วไป

รายงานการเงิน

- รายงานการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปของหน่วยงานภาครัฐ จะต้องแสดงภาพรวมของหน่วยงานต้นสังกัด และหน่วยงานภายใต้สังกัด ทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใดรวมทั้งการก่อหนี้ ทั้งนี้ เพื่อให้รายงานการเงินแสดงรายการที่ครอบคลุมทรัพยากรทั้งหมดที่หน่วยงานใช้ไปเพื่อก่อให้เกิดผลผลิตตามเป้าหมายของหน่วยงาน

๑.๒) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนอรายงานการเงิน

คำนิยาม

- เกณฑ์คงค้าง หมายถึง หลักเกณฑ์ทางบัญชีที่ใช้รับรู้รายการและเหตุการณ์ เมื่อเกิดขึ้น มิใช่รับรู้เมื่อมีการรับหรือจ่ายเงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด ซึ่งทำให้รายการและเหตุการณ์ต่าง ๆ ได้รับการบันทึกบัญชีและแสดงในรายงานการเงินภายในงวดที่เกี่ยวข้องกับการเกิดรายการและเหตุการณ์นั้น รายการที่รับรู้ภายใต้หลักการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ได้แก่ สินทรัพย์ หนี้สิน สินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน รายได้ และค่าใช้จ่าย

จุดมุ่งหมายของรายงานการเงิน

- รายงานการเงิน คือ รายงานที่นำเสนอฐานะการเงินและผลการดำเนินงานทางการเงินของหน่วยงานอย่างมีแบบแผน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของหน่วยงาน ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจและประเมินผลเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรหรือกล่าวโดยเฉพาะเจาะจงยิ่งขึ้น วัตถุประสงค์ของรายงานทางการเงินโดยทั่วไปในภาครัฐควรมุ่งที่การให้ข้อมูลที่จะเป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจ และเพื่อแสดงถึงความรับผิดชอบต่อสาธารณะของหน่วยงานเกี่ยวกับทรัพยากรที่รับผิดชอบ โดย

(ก) ให้ข้อมูลเกี่ยวกับแหล่งที่มา การจัดสรร และการใช้ประโยชน์ของทรัพยากรทางการเงิน

(ข) ให้ข้อมูลเกี่ยวกับวิธีการที่หน่วยงานจัดหาเงินมาสนับสนุนกิจกรรมต่างๆ และบรรลุความต้องการใช้เงินสดของหน่วยงาน

(ค) ให้ข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการประเมินความสามารถของหน่วยงานในการจัดการทางการเงินสำหรับดำเนินกิจกรรมต่างๆ และชำระหนี้สิน ตลอดจนข้อผูกพันต่างๆ

(ง) ให้ข้อมูลรวมที่จะเป็นประโยชน์ต่อการประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยงานในแง่ต้นทุนการบริการ ประสิทธิภาพ และผลสำเร็จ

๑.๓) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓ เรื่อง นโยบายการบัญชีการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด

คำนิยาม

- นโยบายการบัญชี หมายถึง หลักการ หลักเกณฑ์ ประเพณีปฏิบัติ กฎและวิธีปฏิบัติเฉพาะที่หน่วยงานนำมาใช้ในการจัดทำและนำเสนอรายงานการเงิน

นโยบายการบัญชี

การเลือกใช้และการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชี

- มาตรฐานการบัญชีภาครัฐได้กำหนดนโยบายการบัญชีที่มีผลทำให้รายงานการเงินแสดงข้อมูลที่มีความเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจและน่าเชื่อถือเกี่ยวกับรายการ เหตุการณ์อื่น และสถานการณ์ที่เป็นอยู่ นโยบายการบัญชีไม่จำเป็นต้องถือปฏิบัติกับรายการที่ไม่มีสาระสำคัญ อย่างไรก็ตามเป็นการไม่เหมาะสมที่จะจัดทำรายงานการเงินที่ไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ หรือไม่แก้ไขข้อผิดพลาดในรายงานการเงินถึงแม้ผลกระทบนั้นจะไม่มีสาระสำคัญ ทั้งนี้ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการนำเสนอฐานะการเงินผลการดำเนินงานทางการเงิน หรือกระแสเงินสด

๑.๔) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

คำนิยาม

- จำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคา หมายถึง ราคาทุนของสินทรัพย์หรือมูลค่าอื่นที่ใช้แทนราคาทุนหักด้วยมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์

- ค่าเสื่อมราคา หมายถึง การปันส่วนจำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์อย่างมีระบบตลอดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ นั้น

- ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีตัวตนซึ่งเข้าเงื่อนไขทุกข้อดังต่อไปนี้

(ก) หน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการผลิตในการจำหน่ายสินค้าหรือให้บริการเพื่อให้เช่าหรือเพื่อใช้ในการบริหารงาน

(ข) หน่วยงานคาดว่าจะใช้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลา

การรับรู้รายการ

- หน่วยงานต้องรับรู้ต้นทุนของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เป็นสินทรัพย์เมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้อ ต่อไปนี้

(ก) มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต หรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น

(ข) สามารถวัดมูลค่าต้นทุน หรือมูลค่ายุติธรรม ของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ได้อย่างน่าเชื่อถือ

๑.๕) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๔ เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่
ในรายงาน

เหตุการณ์ภายหลังวันที่รายงานที่ต้องปรับปรุง

- หน่วยงานต้องปรับปรุงจำนวนเงินที่รับรู้ในรายงานการเงินเพื่อสะท้อนให้เห็นถึงเหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงานที่ต้องปรับปรุง

๑.๖) มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓๑ เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ค่านियาม

- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หมายถึง สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินที่สามารถระบุได้และไม่มีลักษณะทางกายภาพ

- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน หน่วยงานมักใช้ทรัพยากรหรือก่อให้เกิดหนี้สินเพื่อการค้าได้มา การพัฒนา การรักษาระดับ หรือการสร้างมูลค่าให้กับทรัพยากรที่ไม่มีตัวตนต่างๆ เช่น ความรู้ทางวิทยาศาสตร์หรือความรู้ทางด้านเทคนิค การออกแบบ การนำระบบหรือกระบวนการใหม่มาปฏิบัติ ใบอนุญาต ทรัพย์สินทางปัญญา และเครื่องหมายการค้า ซึ่งรวมถึงชื่อยี่ห้อของผลิตภัณฑ์และชื่อสิ่งพิมพ์ ตัวอย่างของรายการที่เกิดจากทรัพยากรข้างต้น ได้แก่ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ สิทธิบัตร ลิขสิทธิ์ ฟิล์มภาพยนตร์ รายชื่อผู้ใช้บริการใบอนุญาตทำการประมง โควตานำเข้าสินค้า และสัมพันธภาพที่ดีระหว่างผู้ให้บริการและผู้รับบริการ

๒. หนังสือกรมบัญชีกลางและหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

๒.๑ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/๔๑๑๘๐ ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๔ เรื่อง ทารือแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการนำส่งเงินให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ในระบบ GFMS แจ้งสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๓/ว ๖๘ ลงวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๕๕ สรุปได้ว่า ข้อคลาดเคลื่อนของบัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน ให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตรวจสอบรายการบัญชี เพื่อใช้ในการติดตามหน่วยงานที่ดำเนินการจัดเก็บแทนให้บันทึกการจัดเก็บและนำส่งแทนกันให้ครบถ้วน

๒.๒ หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๗๓ ลงวันที่ ๑๐ พฤษภาคม ๒๕๕๖ เรื่อง แนวทางการจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี แจ้งสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๓/ว ๑๒๘๐ ลงวันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๕๖ สรุปได้ว่า หากพบข้อผิดพลาดทางการเงินและบัญชีที่เกิดขึ้นภายหลังจากที่ปิดงวดบัญชีแล้ว ให้ปรับปรุงบัญชีเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดของปีงบประมาณปัจจุบันและของปีงบประมาณก่อนที่ปิดงวดบัญชีแล้ว โดยให้ระบุวันที่ผ่านรายการในการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS และจัดทำตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ทั้งนี้ กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ได้กำหนดให้ระบุวันที่ผ่านรายการของหน่วยงานในสังกัดถือปฏิบัติเป็นไปในแนวเดียวกัน คือวันที่ ๑ ของงวดเดือนก่อนที่ยังไม่ปิดงวด

๒.๓ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/๒๔๑๒๐ ลงวันที่ ๑๓ กรกฎาคม ๒๕๖๐ เรื่อง ข้อคลาดเคลื่อนในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น แจ้งสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๓.๓/ว ๑๕๒๘ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๖๐ สรุปได้ว่า พบข้อคลาดเคลื่อนในการจัดทำบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายบางแห่งที่บันทึกบัญชีไม่ถูกต้องครบถ้วน ได้แก่ บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน ซึ่งต้องไม่มียอดคงค้างปรากฏในรายงานการเงิน

๒.๔ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๖๔ ลงวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๑ เรื่อง แนวปฏิบัติเกี่ยวกับการแก้ไขรายการนำเงินส่งคลังในระบบ GFMS สรุปได้ว่า เมื่อส่วนราชการนำเงินส่งคลังด้วยใบนำฝากเงิน (Pay in slip) หรือการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ให้ตรวจสอบข้อมูลการนำเงินส่งคลังว่าถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐานที่เกี่ยวข้องหรือไม่ หากตรวจสอบพบว่าการนำเงินส่งคลังระบุประเภทการนำเงินส่งคลังผิดประเภทให้ดำเนินการแจ้งกรมบัญชีกลาง (กองบริหารการรับ-จ่ายเงินภาครัฐ) แก้ไขให้ถูกต้องภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไปนับแต่วันสิ้นเดือนที่พบข้อผิดพลาด พร้อมทั้งส่งเอกสารหรือหลักฐานที่เกี่ยวข้องประกอบการพิจารณา

๒.๕ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ เรื่อง การปิดงวดบัญชีสำหรับการบันทึกบัญชีและรายงานการเงินในระบบ GFMS ได้กำหนดระยะเวลาปิดงวดบัญชีดังนี้

๑) การปิดงวดบัญชี ๑-๑๒ ระบบจะปิดงวดบัญชีทุกเดือน ภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป

๒) การปิดงวดบัญชี ๑๓ ระบบจะปิดงวดบัญชี ภายในวันที่ ๑๕ พฤศจิกายนของทุกปี (เปิดงวดบัญชี ๑๓ ตั้งแต่วันที่ ๑๑ ตุลาคม-๑๕ พฤศจิกายนของทุกปี)

๒.๖ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๘๖ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๓ เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) สรุปได้ว่า การนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังทุกสิ้นวันทำการให้มีการตรวจสอบการนำเงินส่งคลัง หรือฝากคลัง หรือเบิกเกินส่งคืน หรือเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืนผ่านระบบ KTB Corporate Online จากเอกสารที่พิมพ์จากหน้าจอเมื่อทำรายการสำเร็จกับรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชีที่เรียกจากระบบ KTB Corporate Online ให้ถูกต้องตรงกัน

วัตถุประสงค์ :

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น โดยกองคลัง ได้ติดตาม ตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดในระบบ New GFMS Thai พบว่า มีข้อผิดพลาดเคลื่อนซึ่งจะมีผลต่อรายงานการเงินของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด รวมทั้งรายงานการเงินในภาพรวมของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ต้องส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จึงได้กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานด้านบัญชีของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยมีวัตถุประสงค์ ดังนี้

๑. เพื่อให้ท้องถิ่นจังหวัดกำกับ ดูแล ให้ความช่วยเหลือและให้ความสำคัญกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีให้ปฏิบัติงานด้านบัญชีได้อย่างถูกต้องครบถ้วนยิ่งขึ้น

๒. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีปรากฏผลอย่างเป็นรูปธรรม เมื่อได้มีการบันทึกรายการรับเงิน นำส่งเงิน และเบิกจ่ายเงินในระบบ New GFMS Thai

๓. เพื่อให้ตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องของรายการบัญชีที่เกิดขึ้นเป็นประจำ หากตรวจสอบพบข้อผิดพลาดให้เร่งรัดแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีตามแนวทางและระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๔. เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด มีความถูกต้องครบถ้วน และทันภายในเวลาที่กำหนดซึ่งจะส่งผลให้รายงานการเงินของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด และรายงานการเงินในภาพรวมของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น มีความถูกต้องครบถ้วน และเชื่อถือได้

แนวทางการปฏิบัติงาน :

๑. การปฏิบัติงานด้านบัญชี จำนวน ๕ ประเภทบัญชี โดยแต่ละบัญชีต้องมีความถูกต้อง ครบถ้วน และทันตามเวลาที่กำหนด ดังนี้

๑) บัญชีเงินสดในมือ(๑๑๐๑๐๑๐๑๐๑)/บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๑) จำนวนเงินในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีในรายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่าย รายเดือนในระบบ New GFMS Thai มียอดเท่ากับข้อมูลในรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่จัดทำ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒

๒) บัญชีหักเงินนำส่ง (๑๑๐๑๐๑๐๑๑๒) จำนวนเงินในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชี ในงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือนในระบบ New GFMS Thai ต้องไม่มียอดคงค้าง โดยให้บันทึกรายการ นำส่งเงินแต่ละประเภทให้ครบถ้วน หากมียอดคงค้างด้านเดบิต ต้องมียอดคงเหลือเท่ากับบัญชีพักรอ Clearing ด้านเครดิต

๓) บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (๑๑๐๒๐๕๐๑๒๕) จำนวนเงิน ในช่อง “ยอดยกไป” ต้องไม่มียอดคงค้างหากปรากฏยอดคงค้างต้องสามารถตรวจสอบยอดคงค้างดังกล่าวได้ ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท ๐๘๐๓.๓/ว ๑๕๒๘ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๖๐ หนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/๒๔๑๒๐ ลงวันที่ ๑๓ กรกฎาคม ๒๕๖๐ และหนังสือกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๕๘๐๓/ว ๖๘ ลงวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๕๕

๔) บัญชีหักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) (๑๒xxxxxxx) จำนวนเงินในช่อง “ยอดยกไป” ในงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือนในระบบ New GFMS Thai ต้องไม่มียอดคงค้าง

๕) การบันทึกรายการจ่ายชำระเงินในระบบ New GFMS Thai เป็นไปตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๓ และ ข้อ ๙๙ รวมถึงแนวทางการบันทึกรายการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒. สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดต้องบันทึกข้อมูลทางบัญชี แต่ละรายการ ภายในวันสิ้นเดือนและปรับปรุงบัญชีให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๕ ของเดือนถัดไป โดยกรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่นจะตรวจสอบการบันทึกบัญชีและการปรับปรุงบัญชีทุกเดือนภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป จากรายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือนในระบบ New GFMS Thai

๓. กำหนดรอบระยะเวลาการประเมิน เป็น ๒ รอบ รอบละ ๕ เดือน ดังนี้

๑) รอบที่ ๑ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

๒) รอบที่ ๒ ตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖

.....