



ที่ มท 0803/ว 1452

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต กทม. 10300

30 กรกฎาคม 2553

เรื่อง ยกเลิกการบันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้างที่จัดทำด้วยมือ

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

อ้างถึง หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0803/ว 1832 ลงวันที่ 16 กันยายน 2552

สิ่งที่ส่งมาด้วย หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการนำข้อมูลเข้าในระบบ GFMS การตรวจสอบฯ

ตามที่ได้ยกเลิกการบันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้างที่จัดทำด้วยมือ โดยเริ่มในปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 เป็นต้นไป และให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดดำเนินการตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่กำหนด นั้น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด พบว่าบางแห่งไม่จัดทำสมุดบัญชีและทะเบียนตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติฯ ข้อ 3 เนื่องจากเข้าใจว่ายกเลิกการบันทึกบัญชีด้วยมือหรือจัดทำแต่ไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน ซึ่งเห็นว่าสมุดบัญชีหรือทะเบียนบางเล่มไม่มีความจำเป็นหรือซ้ำซ้อนกัน ประกอบกับผลการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีในรายงานบททดลองตามระบบ GFMS รายงานหน่วยเบิกจ่ายของกองคลัง พบว่ามีบัญชีพักที่เกิดจากการยกยอดข้อมูลเข้าสู่ระบบ GFMS และช่วงปฏิบัติงานคู่ขนานยังมียอดค้าง เช่น บัญชีปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลัง บัญชีมียอดดุลไม่ปกติและไม่ถูกต้อง เช่น บัญชีเงินฝากคลัง บัญชีเงินสดในมือ เป็นต้น ดังนั้น เพื่อให้รายงานการเงินของหน่วยเบิกจ่ายและภาพระดับกรมมีข้อมูลทางบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน จึงยกเลิกหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการนำข้อมูลเข้าในระบบ GFMS การตรวจสอบกระทบยอด หรือหาความแตกต่างของบัญชีที่เกี่ยวข้องแนบท้ายหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0803/ว 1832 ลงวันที่ 16 กันยายน 2552 และให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติใหม่แนบท้ายหนังสือฉบับนี้ โดยเริ่มดำเนินการตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2554 เป็นต้นไป รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายวีระวัฒน์ ชื่นวาริน)

รองอธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กองคลัง

ฝ่ายบัญชีและระเบียบการคลัง

โทร. 0-2243-2225 โทรสาร 0-2241-9024

หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการนำข้อมูลเข้าในระบบ GFMS การตรวจสอบกระทบยอด
หรือหาความแตกต่างของบัญชีที่เกี่ยวข้อง

แนบท้ายหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0803/ว 1452 ลงวันที่ 30 กรกฎาคม 2553

1. ให้กองคลังและสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง
ที่ กค 0410.3/ว 166 ลงวันที่ 11 พฤษภาคม 2550 เรื่อง แนวทางการยกเลิกการบันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ดังนี้

1.1 นำข้อมูลเข้าในระบบ GFMS ให้ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน และสามารถตรวจสอบกระทบ
ยอดหรือหาความแตกต่างของบัญชีที่เกี่ยวข้องโดยเฉพาะบัญชีเกี่ยวกับตัวเงิน ได้แก่

- (1) บัญชีเงินสด ยอดคงเหลือจะต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน
- (2) บัญชีเงินฝากธนาคาร ต้องจัดทำบัญชียอดเงินฝากธนาคารได้
- (3) บัญชีเงินฝากคลัง ต้องตรวจสอบความถูกต้องกับรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง

1.2 ตรวจสอบยอดคงเหลือของบัญชีกับหลักฐานที่เกี่ยวข้องให้ถูกต้อง เช่น

- (1) บัญชีลูกหนี้เงินยืม ยอดคงเหลือจะต้องตรงกับสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้เงินยืม
- (2) บัญชีเจ้าหนี้หน่วยงานภายนอกหรือบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย ยอดคงเหลือจะต้องตรงกับ
ใบแจ้งหนี้ ใบขอเบิกเงินที่ยังไม่ได้จ่ายชำระหนี้ให้แก่ผู้มีสิทธิ

1.3 ให้นำข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับบัญชีสินทรัพย์และหนี้สินเข้าระบบให้ครบถ้วนและสามารถตรวจสอบ
กระทบยอด หรือหาผลต่างของบัญชีดังกล่าวได้ทุกรายการ

2. ให้จัดทำสมุดบัญชี ทะเบียน และรายงาน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วน ที่ กค 0410.3/ว 340
ลงวันที่ 19 พฤศจิกายน 2545 เรื่อง การปรับเปลี่ยนระบบบัญชีส่วนราชการ ดังนี้

2.1 สมุดเงินสด สมุดเงินฝากธนาคาร และสมุดเงินฝากคลัง

2.2 ทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินตามระบบ GFMS ทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่าย (ส่วนกลาง)
ทะเบียนคุมเงินประจำงวด (ส่วนจังหวัด -สำหรับสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด) ทะเบียนคุม
ลูกหนี้เงินยืม ทะเบียนคุมรายได้ (เงินนอกงบประมาณระบุประเภท) ทะเบียนคุมเงินอุดหนุนราชการ บัญชีย่อย
รายได้แผ่นดินบัญชีย่อยรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง และทะเบียนคุมเงินรับฝาก

2.3 รายงานเงินคงเหลือประจำวันและบัญชียอดเงินฝากธนาคาร

3. ให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตรวจสอบการนำข้อมูลทางบัญชีในระบบ GFMS
ของหน่วยงานตนเองเป็นประจำทุกวัน เพื่อความถูกต้องของรายงานการเงินของหน่วยเบิกจ่ายและภาพรวม
ของกรม และตรวจสอบการทำรายการของส่วนราชการอื่นได้แก่ กรมที่ดิน กรมการขนส่งทางบก และกรมสรรพากร
ให้ถูกต้องตรงกัน หากหน่วยงานใดไม่รายงานข้อมูลดังกล่าวให้แจ้งกรมทราบ เพื่อจะได้แจ้งหน่วยงานต้นสังกัด
ของส่วนราชการนั้นต่อไป

4. ให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดเร่งรัดตรวจสอบยอดคงค้างของบัญชีที่เกี่ยวข้อง
กับเงินฝากคลังในระบบ GFMS ได้แก่ บัญชีปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลัง บัญชีพักเงินฝากคลัง (ที่เกิดจากการ
ยกยอด) บัญชีพักเงินรับฝากส่วนราชการ บัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน และบัญชีเจ้าหนี้องค์กร
ปกครองส่วนท้องถิ่น โดยให้รวบรวมหลักฐานส่งกรมเพื่อแจ้งกรมบัญชีกลางปรับปรุงแก้ไขรายการทางบัญชี
ให้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน