

ฝ่ายบัญชี	
เลขที่รับ.....	1085
วันที่.....	๒๕๖๑
เวลา.....	



กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	
เลขที่.....	25887
วันที่.....	๒๕๖๑
เวลา.....	
กรมบัญชีกลาง	

ที่ กค 0410.3/ ๑140

ถนนพระราม 6 กทม. 10400

|| พฤษภาคม 2547

กองคลัง	
เลขที่รับ.....	2953
วันที่.....	๒๕๖๑
เวลา.....	

เรื่อง การเตรียมความพร้อมข้อมูลทางบัญชีเพื่อเข้าสู่ระบบการบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ลงที่ กค ๒๕๖๑

เรียน *อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น*

ตามที่คณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อวันที่ 22 กรกฎาคม 2546 เห็นชอบให้นำระบบอิเล็กทรอนิกส์มาใช้ในการบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐ โดยระบบดังกล่าวประกอบด้วย ระบบบริหารงบประมาณ ระบบจัดซื้อจัดจ้าง ระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง ระบบบัญชีการเงิน ระบบบัญชีบริหาร และระบบบริหารงานบุคคล โดยจะเริ่มปฏิบัติงานจริงตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2547 นั้น

เพื่อเป็นการเตรียมความพร้อมของส่วนราชการในการปฏิบัติงานตามระบบบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) โดยเฉพาะในส่วนที่เป็นข้อมูลที่จะใช้ในการขยอขอเพื่อตั้งต้นระบบ กรมบัญชีกลางจึงขอให้ส่วนราชการดำเนินการดังนี้

1. ให้มีการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างให้เป็นปัจจุบันและส่งรายงานให้กรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดเป็นประจำทุกเดือนภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไปและส่งรายงานประจำปีให้กรมบัญชีกลางภายใน 90 วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

2. ให้มีการตรวจสอบและกระทบบขอคเพื่อพิสูจน์ความถูกต้องของข้อมูลทางบัญชีเป็นประจำ วันสิ้นเดือนในรายการต่อไปนี้

2.1 บัญชีเงินฝากธนาคาร ให้มีการท้งบเทียบขอคกับรายงานเงินฝากของธนาคารเป็นประจำทุกเดือน

2.2 บัญชีเงินฝากคลัง ให้กระทบบขอคกับรายงานเงินนอกงบประมาณของกรมบัญชีกลาง หรือกับรายงานของสำนักงานคลังจังหวัด ได้แก่ รายงานรายละเอียดเงินทศรอง (Rep 016)
รายงานรายละเอียดเงินฝาก (Rep 018)
รายงานรายละเอียดเงินทุน (Rep 020)

2.3 บัญชีเงินจ่ายให้ ให้เทียบขอคกับรายงานประเภทเงินคงเหลือที่ได้รับจากหน่วยงานย่อยในรายการรวมของเงินงบประมาณ

- | | |
|--|---|
| 2.4 บัญชีลูกหนี้เงินในงบประมาณ/
บัญชีลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ | ให้เทียบยอดกับทะเบียนคุมลูกหนี้หรือสัญญา
การยืมเงิน |
| 2.5 บัญชีครุภัณฑ์หรืออุปกรณ์ | ให้เทียบยอดกับทะเบียนคุมทรัพย์สินในรายการ
ที่ได้บันทึกบัญชีเป็นสินทรัพย์ |
| 2.6 บัญชีเจ้าหนี้ | ให้เทียบยอดกับทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิกและ
ทะเบียนคุมฎีกาเบิกจ่ายเงินหรือใบแจ้งหนี้ |
| 2.7 บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย | ให้เทียบยอดกับทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิกและ
ทะเบียนคุมฎีกาเบิกจ่ายเงินหรือใบขอเบิก |
| 2.8 บัญชีเงินรับฝาก | ให้เทียบยอดกับบัญชีย่อยเงินรับฝากและเงิน
ประกันกรณีที่เป็นเงินรับฝากของหน่วยงานย่อย
ให้เทียบยอดกับสมุดคู่ฝากของหน่วยงานย่อย |
| 2.9 บัญชีเงินทดรองราชการ | ให้เทียบยอดกับทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ |

3. ให้มีการตรวจสอบยอดเงินงบประมาณคงเหลือระหว่างส่วนราชการกับกรมบัญชีกลาง หรือสำนักงานคลังฯแล้วแต่กรณี โดยส่วนกลางให้ตรวจสอบยอดเงินในทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่ายกับรายงาน รายจ่ายส่วนกลาง รายงานเงินกันส่วนกลาง สำหรับส่วนภูมิภาคให้ตรวจสอบยอดเงินในทะเบียนคุมเงินประจำงวด กับรายงานรายละเอียดรายจ่ายตามงบประมาณ (Rep 002) และรายงานรายละเอียดรายจ่ายจากเงินกัน (Rep 008)

4. ให้มีการวางแผนเพื่อกำหนดมาตรการควบคุมการเบิกจ่ายเงินกรณีใกล้สิ้นปีงบประมาณ ทั้งในส่วนของผู้หนี้ที่ค้างชำระ การส่งคืนเงินเบิกเกินส่งคืน การกระทบยอดรายการระหว่างกันของหน่วยงาน ในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค การเก็บข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับฎีกาเหลือค้างจ่าย และการกันเงินไว้เบิกเหลือมปี นอกจากนี้ให้มีการตรวจนับรายการวัสดุเพื่อหามูลค่าคงเหลือที่ใช้ในการปรับปรุงรายการทางบัญชีด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นางอรอนงค์ มณีกาญจน์)
รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมบัญชีกลาง ✓

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ
กลุ่มระบบบัญชีภาครัฐ
โทร.0-2270-0370
โทรสาร.0-2271-2920
e-mail:accounttd@cgd.go.th