

ด่วนที่สุด



ที่ มท ๐๓๐๓/ว ๒๖๕๓๖

ถึง ที่ทำการปกครองจังหวัด ทุกจังหวัด

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๗๖ ลงวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๑ ได้กำหนดการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้ดำเนินการตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ และระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๓๐ กันยายนของทุกปี เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีมีความครบถ้วนสมบูรณ์เป็นไปตามหลักการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง โดยส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการบันทึกรายการในงวดบัญชีที่ ๑๒ ภายในวันที่ ๒๐ ตุลาคมของทุกปี นั้น

เพื่อให้การปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ของหน่วยเบิกจ่ายในสังกัด กรมการปกครอง ครบถ้วนถูกต้อง ตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ และจัดทำรายงานงบการเงินประจำปี ในภาพรวมของกรมการปกครองส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ จึงขอให้หน่วยเบิกจ่ายในสังกัดถือปฏิบัติตามคู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการที่กรมบัญชีกลางกำหนดตามนัยหนังสือดังกล่าวโดยเคร่งครัด และดำเนินการดังนี้

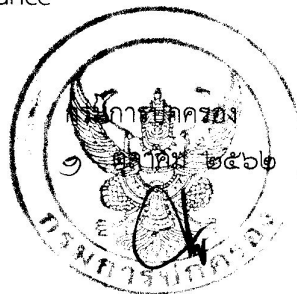
๑. ให้ตรวจสอบการบันทึกข้อมูลของระบบงานต่าง ๆ ในระบบ GFMIS ให้ครบถ้วนถูกต้อง เป็นปัจจุบัน กรณีพบข้อผิดพลาดให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีให้ครบถ้วนถูกต้อง และส่งรายงานการเงินประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๒ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค และสำเนาให้ กองคลัง ภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๒

๒. ให้บันทึกรายการรับและนำส่งเงิน ให้ครบถ้วนถูกต้อง หากมีข้อผิดพลาดเกี่ยวกับใบนำฝากเงิน (Pay In Slip) ให้แจ้งกรมการปกครอง ดำเนินการภายในวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๒

๓. ดำเนินการตามแนวทางปฏิบัติในการปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ได้แก่ รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย วัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ รายได้รอการรับรู้ เป็นต้น โดยให้รายงานผลการปรับปรุงบัญชีดังกล่าวภายในวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๒

๔. กองคลังได้ตรวจพบว่า หน่วยเบิกจ่ายในสังกัดไม่สามารถบันทึกปรับปรุงค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ประเภทสาธารณูปโภคได้ทันภายในเวลาที่กำหนด เพื่อให้งบการเงินในภาพรวมประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ แสดงข้อมูลทางบัญชีครบถ้วนสมบูรณ์ กองคลังจะดำเนินการปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายโดยใช้อยุดประมาณการ

๕. ให้จัดทำรายงานงบทดลองประจำปี ๒๕๖๒ ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค และสำเนาให้กองคลัง ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ หากมีข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อนในงบทดลองประจำปี ซึ่งไม่อาจแก้ไขได้ให้ชี้แจงสาเหตุของข้อผิดพลาดเคลื่อนดังกล่าวเพื่อรวบรวมจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมระดับ กรมรายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ ทั้งนี้ สามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ทางเว็บไซต์ ของกองคลัง กรมการปกครอง <https://multi.dopa.go.th/finance>



กองคลัง

โทร. ๐-๒๒๒๕-๗๙๖๓ มท. ๕๐๘๕๗

โทรสาร ๐-๒๖๒๒-๐๖๗๙ มท. ๕๐๗๔๙

แบบสรุปรายการปรับปรุงบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

หน่วยเบิกจ่าย ที่ทำการปกครองจังหวัด..... รหัสหน่วยเบิกจ่าย

ที่	หน่วยงาน	จำนวนเงินรายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง ณ วันที่ 30 กันยายน 2562						รวม	วัน เดือน ปี ที่นำส่ง	รหัสอ้างอิงโอนนำฝาก เงิน (Pay In Slip)	เลขที่เอกสาร นำส่งเงิน (R1)
		ค่าใบอนุญาต การพนัน	ค่าใบอนุญาต อาวุธปืนฯ	ค่าใบอนุญาต อื่นด้าน มหาดไทย	ค่าธรรมเนียม เบ็ดเตล็ด	ค่าปรับ เปรียบเทียบ คดีอาญา	อื่น ๆ (ระบุ ประเภท)				
1	ที่ทำการปกครองจังหวัด	408	409	410	670	804					
2	ที่ทำการปกครองอำเภอ.....										
3	ที่ทำการปกครองอำเภอ.....										
4	ที่ทำการปกครองอำเภอ.....										
5	ที่ทำการปกครองอำเภอ.....										
6	ที่ทำการปกครองอำเภอ.....										
7	ที่ทำการปกครองอำเภอ.....										
8	ที่ทำการปกครองอำเภอ.....										
9	ที่ทำการปกครองอำเภอ.....										
	รวม										

ลงชื่อ.....เสมียนตราจังหวัด
(.....)

หมายเหตุ

1. รายได้แผ่นดินรอนำส่ง หมายถึง รายได้แผ่นดินที่หน่วยงานจัดเก็บแล้ว แต่ยังไม่ได้นำส่งคลัง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ (30 กันยายน 2562)
2. เมื่อหน่วยงานนำส่งเงินรายได้แผ่นดินที่ค้ำนำส่งในปีงบประมาณก่อน ขอให้จัดทำใบนำฝากเงิน (Pay In Slip) แยกจากเงินรายได้แผ่นดินปีงบประมาณปัจจุบัน
3. ขอให้เร่งรัดจัดส่งเงินรายได้แผ่นดินที่ค้ำนำส่งในปีงบประมาณก่อน ภายในวันที่ 7 ตุลาคม 2562

รายละเอียดคงเหลือตามทะเบียนคุมลูกหนี้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562
 รหัสบัญชี 1102010101 บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ
 หน่วยเบิกจ่ายที่ทำการปกครองจังหวัด 15003xxxxx รหัสจังหวัด Pxxxx

เลขที่สัญญา	วันที่ยืม	วันที่ครบกำหนด การส่งใช้ใบสำคัญ	เอกสารอ้างอิง	เลขเอกสารขอเบิก	จำนวนเงิน		
					ยังไม่ถึงกำหนด ชำระและการส่ง ใช้ใบสำคัญ	ถึงกำหนด ชำระและการส่ง ใช้ใบสำคัญ	เกินกำหนด ชำระและการส่ง ใช้ใบสำคัญ
			PXXXXXXXXXX	36xxxxxxxx			
รวม							

รายละเอียดคงเหลือตามทะเบียนคนลูกหนี้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562
 รหัสบัญชี 1102010102 บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ
 หน่วยเบิกจ่ายที่ทำการปกครองจังหวัด 15003xxxxx รหัสจังหวัด Pxxxx

เลขที่สัญญา	วันที่เริ่ม	วันที่ครบกำหนด การส่งใช้ไปสำคัญ	เอกสารอ้างอิง	เลขเอกสารขอเบิก	จำนวนเงิน		
					ยังไม่ถึงกำหนด ชำระและการส่ง ใช้ไปสำคัญ	ถึงกำหนด ชำระและการส่ง ใช้ไปสำคัญ	เกินกำหนด ชำระและการส่ง ใช้ไปสำคัญ
			PXXXXXXXXXX	36xxxxxxxx			
รวม							

รายละเอียดคงเหลือตามทะเบียนคนดูหนัง ณ วันที่ 30 กันยายน 2562
 รหัสบัญชี 1102010108 บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณแผนกธนาคารพาณิชย์
 หน่วยเบิกจ่ายที่ทำการปกครองจังหวัด 15003xxxxx รหัสจังหวัด Pxxxx

เลขที่สัญญา	วันที่พิมพ์	วันที่ครบกำหนด การส่งใช้ใบสำคัญ	เอกสารอ้างอิง	เลขเอกสารขอเบิก	จำนวนเงิน		
					ยังไม่ถึงกำหนด ชำระและการส่ง ใช้ใบสำคัญ	ถึงกำหนด ชำระและการส่ง ใช้ใบสำคัญ	เกินกำหนด ชำระและการส่ง ใช้ใบสำคัญ
			PXXXXXXXXXX	36xxxxxxxx			
รวม							

รายละเอียดการผูกพันตามสัญญาการประกันภัยรถยนต์/ทรัพย์สินอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2562
 หน่วยเบิกจ่ายที่ทำการปกครองจังหวัด 15003xxxxx รหัสจังหวัด Pxxxx

เลขที่สัญญา	รายการทรัพย์สินที่ประกัน	คู่สัญญา	ระยะเวลาประกัน (ปี)	วันที่ทำสัญญา	วันที่สิ้นสุดสัญญา	จำนวนเงินตามสัญญา	หมายเหตุ	
รวม								

หมายเหตุ

สัญญาการประกันภัยรถยนต์/ทรัพย์สินอื่น สัญญาเริ่มต้นก่อนหรือเ็นถึงประมาณ พ.ศ.2562 แต่มีระยะเวลาสิ้นสุดถึงประมาณถัดไป

รายละเอียดการผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562
หน่วยเบิกจ่ายที่ทำการปกครองจังหวัด 15003xxxxx รหัสจังหวัด Pxxxx

เลขที่สัญญา	รายการทรัพย์สินที่เช่า	คู่สัญญา	ระยะเวลาเช่า (ปี)	วันที่ทำสัญญา	วันสิ้นสุดสัญญา	จำนวนเงินตามสัญญา	อัตราค่าเช่าต่อปี	หมายเหตุ
รวม								

หมายเหตุ

1. สัญญาเช่าสินทรัพย์เพื่อใช้ในการดำเนินงาน เช่น เช่าที่ดิน อาคาร ของสำนักงานทรัพย์สินส่วนพระมหากษัตริย์ ที่ราชพัสดุ เป็นต้น
2. สัญญาจ้างเหมาบริการอื่น สัญญาเริ่มต้นก่อนหรือในงบประมาณ พ.ศ.2562 แต่มีระยะเวลาสิ้นสุดถึงงบประมาณถัดไป

แบบสรุปรายการปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่าย ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

หน่วยเบิกจ่าย ที่ทำการปกครองจังหวัด รหัสหน่วยเบิกจ่าย

ที่	หน่วยงาน	จำนวนเงินค่าใช้จ่าย					รวม	เลขที่เอกสารขอเบิก (หากเบิกได้ใน ต.ค.62)
		ค่าไฟฟ้า	ค่าน้ำประปา	ค่าไปรษณีย์	ค่าโทรศัพท์	ค่าบริการโทรคมนาคม อื่น ๆ (แยกประเภท)		
1	ที่ทำการปกครองจังหวัด							
2	ที่ทำการปกครองอำเภอ.....							
3	ที่ทำการปกครองอำเภอ.....							
4	ที่ทำการปกครองอำเภอ.....							
5	ที่ทำการปกครองอำเภอ.....							
6	ที่ทำการปกครองอำเภอ.....							
7	ที่ทำการปกครองอำเภอ.....							
8	ที่ทำการปกครองอำเภอ.....							
	รวม							
	เลขที่เอกสารปรับปรุงบัญชี							

กรมการปกครองจะดำเนินการปรับปรุงให้ทุกหน่วยเบิกจ่าย
โดยใช้ยอดประมาณการ

ลงชื่อ.....เสียมตราจังหวัด
(.....)

หมายเหตุ

1. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่มีการเบิกจ่ายเงิน เช่น ค่าบริการโทรคมนาคม(ค่าอินเตอร์เน็ต)ของหน่วยงานที่เกิดขึ้นแล้วในเดือนสิงหาคม - กันยายน แต่ยังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้ รวมทั้งได้รับใบแจ้งหนี้แล้วแต่ไม่ได้ขอเบิกเงินภายในวันสิ้นปีงบประมาณ
2. หากยังไม่รับใบแจ้งหนี้ให้วิธีการประมาณการค่าใช้จ่าย เพื่อบันทึกรายการปรับปรุง

แบบสรุปรายการปรับปรุงบัญชีค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด ณ วันที่ 30 กันยายน 2562

หน่วยเบิกจ่าย ที่ทำการปกครองจังหวัด..... รหัสหน่วยเบิกจ่าย

ที่	รายการ	วัน เดือน ปี ที่ได้รับ	อายุการใช้ งาน	ณ 1 ต.ค. 47			ค่าเสื่อมราคาประจำปี			ณ 30 ก.ย. 62		เลขที่เอกสาร ปรับปรุงบัญชี
				ราคาทุน	ค่าเสื่อม ราคาสะสม	มูลค่าสุทธิ	ค่าเสื่อม ราคา ประจำปี	ค่าเสื่อม ราคา ประจำปี 2562	ค่าเสื่อม ราคาสะสม	มูลค่าสุทธิ		
	บัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด (1205060101)											
1												
2												
3												
	บัญชีครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด (1206180101)											
1												
2												
3												
	บัญชีสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียด (1208070101)											
1												
2												
3												
	รวม											

ลงชื่อ.....เสมีนตราจังหวัด
(.....)

หมายเหตุ

* กรณีที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาและปรับปรุงบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมของปีงบประมาณก่อน ให้แยกค่าเสื่อมราคาเป็นรายปี จัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี และบันทึกรายการแยกเป็นรายปี โดย เดบิต ผลสะสมแก้ไขข้อผิดพลาด เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม - (ระบุประเภท)