

ด่วนที่สุด



ที่ มท ๐๓๐๓/ว ๒๖๒๖๙

ถึง ที่ทำการปกครองจังหวัด ทุกจังหวัด

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ ได้กำหนดการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้ดำเนินการตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ และระบุนวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๓๐ กันยายนของทุกปี เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีมีความครบถ้วนสมบูรณ์เป็นไปตามหลักการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง โดยส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการบันทึกรายการในงวดบัญชีที่ ๑๒ ภายในวันที่ ๑๐ ตุลาคมของทุกปี นั้น

เพื่อให้การปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ของหน่วยเบิกจ่ายในสังกัด กรมการปกครอง ครบถ้วนถูกต้อง ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และจัดทำรายงานการเงินประจำปีในภาพรวมของกรมการปกครองส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ จึงขอให้หน่วยเบิกจ่ายในสังกัดถือปฏิบัติตามคู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการที่กรมบัญชีกลางกำหนดตามนัยหนังสือดังกล่าวโดยเคร่งครัด และดำเนินการดังนี้

๑. ให้ตรวจสอบการบันทึกข้อมูลของระบบงานต่าง ๆ ในระบบ GFMS ให้ครบถ้วนถูกต้อง เป็นปัจจุบัน กรณีพบข้อผิดพลาดให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีให้ครบถ้วนถูกต้อง และส่งรายงานการเงินประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๓ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค และสำเนาให้กองคลัง ภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๓

๒. ให้บันทึกรายการรับและนำส่งเงิน ให้ครบถ้วนถูกต้อง หากมีข้อผิดพลาดเกี่ยวกับใบนำฝากเงิน (Pay In Slip) ให้แจ้งกรมการปกครอง ดำเนินการภายในวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓

๓. ดำเนินการตามแนวทางปฏิบัติในการปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ได้แก่ รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย วัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ รายได้รอการรับรู้ เป็นต้น โดยให้รายงานผลการปรับปรุงบัญชีดังกล่าวภายในวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๓

๔. เพื่อให้งบการเงินในภาพรวมประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ แสดงข้อมูลทางบัญชีครบถ้วนสมบูรณ์ กองคลังจะดำเนินการปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายโดยใช้อยุดประมาณการ

๕. ให้จัดทำรายงานบทดลองประจำปี ๒๕๖๓ ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค และสำเนาให้กองคลัง ภายในวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓ หากมีข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อนในงบทดลองประจำปี ซึ่งไม่อาจแก้ไขได้ให้ชี้แจงสาเหตุของข้อผิดพลาดดังกล่าวเพื่อรวบรวมจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมระดับกรม รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้



กองคลัง

โทร. ๐-๒๒๒๕-๗๙๖๓ มท. ๕๐๘๕๗

โทรสาร ๐-๒๖๒๒-๐๖๗๙ มท. ๕๐๗๔๙

ท.น.ก.บ.ช. *วิมล ๑ ม.ค. ๖๓*
ท.น.ฝ.บ.ช. *วิมล*
จนท. *วิมล*

แบบสรุปรายการปรับปรุงบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

หน่วยเบิกจ่าย ที่ทำการปกครองจังหวัด..... รหัสหน่วยเบิกจ่าย

ที่	หน่วยงาน	จำนวนเงินรายได้แผ่นดินค้ำส่ง ณ วันที่ 30 กันยายน 2563							รวม	วัน เดือน ปี ที่นำส่ง	รหัสอ้างอิงใบนำฝาก 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 2563)
2. เมื่อหน่วยงานนำส่งเงินรายได้แผ่นดินที่ค้ำส่งในปีงบประมาณก่อน ขอให้จัดทำใบนำฝากเงิน (Pay In Slip) แยกจากเงินรายได้แผ่นดินปีงบประมาณปัจจุบัน
3. ขอให้เร่งรัดจัดส่งเงินรายได้แผ่นดินที่ค้ำส่งในปีงบประมาณก่อน ภายในวันที่ 2 ตุลาคม 2563

รายละเอียดคงเหลือตามทะเบียนคุณลูกหนี้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563
 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 2563
 รหัสบัญชี 1102010102 บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ
 หน่วยเบิกจ่ายที่ทำการปกครองจังหวัด 15003xxxxx รหัสจังหวัด Pxxxx

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

รายละเอียดคงเหลือตามทะเบียนคุณลูกหนี้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563
 รหัสบัญชี 1102010108 บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณแผนการพาณิชย์
 หน่วยเบิกจ่ายที่ทำการปกครองจังหวัด 15003xxxxx รหัสจังหวัด Pxxxx

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

รายละเอียดการผูกพันตามสัญญาการประกันภัยรถยนต์/ทรัพย์สินอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

หน่วยเบิกจ่ายที่ทำการปกครองจังหวัด 15003xxxxx รหัสจังหวัด Pxxxx

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

หมายเหตุ

สัญญาการประกันภัยรถยนต์/ทรัพย์สินอื่น สัญญาเริ่มต้นก่อนหรือเป็นปีงบประมาณ พ.ศ.2563 แต่มีระยะเวลาสิ้นสุดปีงบประมาณถัดไป

รายละเอียดการผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563
 หน่วยเบิกจ่ายที่ทำการปกครองจังหวัด 15003xxxxx รหัสจังหวัด Pxxxx

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

หมายเหตุ

1. สัญญาเช่าสินทรัพย์เพื่อใช้ในการดำเนินงาน เช่น เช่าที่ดิน อาคาร ของสำนักงานทรัพย์สินส่วนพระมหากษัตริย์ ที่ราชพัสดุ เป็นต้น
2. สัญญาจ้างเหมาก่อนหรือในปัจจุบัณ พ.ศ.2563 แต่มีระยะเวลาสิ้นสุดปีงบประมาณถัดไป

แบบสรุปรายการปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่าย ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

หน่วยเบิกจ่าย ที่ทำการปกครองจังหวัด รหัสหน่วยเบิกจ่าย

ที่	หน่วยงาน	จำนวนเงินค่าใช้จ่าย						รวม	เลขที่เอกสารขอเบิก (หากเบิกได้ใน ต.ค.63)
		ค่าไฟฟ้า	ค่าน้ำประปา	ค่าไปรษณีย์	ค่าโทรศัพท์	ค่าบริการโทรคมนาคม	อื่น ๆ (แยกประเภท)		
1	ที่ทำการปกครองจังหวัด	กรมการปกครองจะดำเนินการปรับปรุงให้ทุกหน่วยเบิกจ่าย โดยใช้ยอดประมาณการ							
2	ที่ทำการปกครองอำเภอ.....								
3	ที่ทำการปกครองอำเภอ.....								
4	ที่ทำการปกครองอำเภอ.....								
5	ที่ทำการปกครองอำเภอ.....								
6	ที่ทำการปกครองอำเภอ.....								
7	ที่ทำการปกครองอำเภอ.....								
8	ที่ทำการปกครองอำเภอ.....								
	รวม								
	เลขที่เอกสารปรับปรุงบัญชี								

ลงชื่อ.....เสมียนตราจังหวัด
(.....)

หมายเหตุ

1. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย หมายถึง ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่มีการเบิกจ่ายเงิน เช่น ค่าบริการโทรคมนาคม(ค่าอินเตอร์เน็ต)ของหน่วยงานที่เกิดขึ้นแล้วในเดือนสิงหาคม - กันยายน แต่ยังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้รวมทั้งแจ้งหนี้แล้วแต่ไม่ได้ขอเบิกเงินภายในวันสิ้นปีงบประมาณ
2. หากยังไม่รับใบแจ้งหนี้ให้ใช้วิธีการประมาณการค่าใช้จ่าย เพื่อบันทึกรายการการปรับปรุง

แบบสรุปรายการปรับปรุงบัญชีค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

หน่วยเบิกจ่าย ที่ทำการปกครองจังหวัด..... รหัสหน่วยเบิกจ่าย

ที่	รายการ	วัน เดือน ปี ที่ได้รับ	อายุการใช้ งาน	ณ 1 ต.ค. 47			ค่าเสื่อมราคาประจำปี		ณ 30 ก.ย. 63		เลขที่เอกสาร ปรับปรุงบัญชี
				ราคาทุน	ค่าเสื่อม ราคาสะสม	มูลค่าสุทธิ	ค่าเสื่อม ราคา ประจำปี 2563	ค่าเสื่อม ราคาสะสม	มูลค่าสุทธิ		
	บัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด (1205060101)										
1											
2											
3	บัญชีครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด (1206180101)										
1											
2											
3	บัญชีสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียด (1208070101)										
1											
2											
3											
	รวม										

ลงชื่อ.....เสมียนตราจังหวัด

(.....)

หมายเหตุ

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