

ที่ ยธ ๐๗๐๓.๓/ ๑๑๗/๕๐



กรมราชทัณฑ์

๒๒๒ ถนนนนทบุรี ๑ ตำบลสวนใหญ่

อำเภอเมืองนนทบุรี จังหวัดนนทบุรี ๑๑๐๐๐

๑ เมษายน ๒๕๕๗

เรื่อง แนวทางการยกเลิกการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างด้วยมือ (Manual)

เรียน ผู้บัญชาการเรือนจำ/ผู้อำนวยการทัณฑสถาน/ผู้อำนวยการสถานกักขัง

อ้างถึง หนังสือกรมราชทัณฑ์ ด่วนที่สุด ที่ ยธ ๐๗๐๓/๒๕๗๘ ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๕๐

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. สำเนาหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๓๘๔ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๕๖

๒. แนวทางการยกเลิกการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างด้วยมือ (Manual)

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมราชทัณฑ์ แจ้งแนวทางการยกเลิกการบันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ซึ่งกำหนดให้เรือนจำ/ทัณฑสถานและสถานกักขัง จัดทำหลักฐานการบันทึกรายการทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกับตัวเงิน อาทิ สมุดบัญชีเงินสด สมุดบัญชีแยกประเภท และทะเบียนคุม เพื่อเป็นการตรวจสอบกระทบยอดกับรายงานการเงินที่ปรากฏในระบบ GFMS และให้บันทึกรายรับ-รายจ่ายเงินฝากผู้ต้องขัง และเงินนอกงบประมาณอื่นๆ เข้าระบบฯ ให้ครบถ้วนทุกสิ้นเดือน แล้วจัดส่งรายงานการเงินไปกรมราชทัณฑ์ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป เป็นประจำทุกเดือน

กรมบัญชีกลาง ได้แจ้งแนวทางการยกเลิกการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างด้วยมือ (Manual) โดยปัจจุบันกรมบัญชีกลาง ได้พัฒนาระบบ GFMS Web Online และระบบได้อำนวยความสะดวกให้ส่วนราชการสามารถเรียกดูรายงานในระบบงานต่างๆ ที่เป็นปัจจุบัน ส่งผลให้ส่วนราชการได้รับความสะดวกและคล่องตัวในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี จึงให้ส่วนราชการยกเลิกการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างด้วยมือ (Manual) ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ เป็นต้นไป โดยดำเนินการดังนี้

๑) ส่วนราชการระดับกรม

๑.๑) ใช้ดุลยพินิจพิจารณาความพร้อมตามความเหมาะสมที่จะให้หน่วยเบิกจ่ายในสังกัดแต่ละแห่งยกเลิกการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างด้วยมือ (Manual) และแจ้งการยกเลิกการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างด้วยมือ (Manual) ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและสำเนาให้กรมบัญชีกลางทราบ

๑.๒) กำกับและควบคุมให้หน่วยเบิกจ่ายในสังกัดนำข้อมูลเข้าระบบ GFMS ให้ครบถ้วนถูกต้องเป็นปัจจุบัน

๒) ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย

๒.๑ ตรวจสอบความถูกต้องของยอดยกไปของบัญชีแยกประเภททุกบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ จะต้องมิได้บัญชีปกติ

๒.๒ ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลทางบัญชีกับเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องอย่างน้อยประกอบด้วย บัญชีที่เกี่ยวข้องกับตัวเงิน ลูกหนี้ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และภาระหนี้สิน เป็นหลัก โดยดำเนินการดังนี้

/๑) บัญชี...

๑) บัญชีเงินสดในมือ ยอดยกไปของบัญชีเงินสดในมือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ จากงบทดลองประจำเดือน จะต้องตรงกับยอดเงินตามรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่จัดทำตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

๒) บัญชีเงินฝากธนาคาร ยอดยกไปของบัญชีเงินฝากธนาคารแต่ละบัญชี (บัญชีเงินฝากธนาคารที่รับจากคลังและเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ จากงบทดลองประจำเดือน ให้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารกับ Bank Statement หรือ สมุดคู่ฝากของเงินฝากธนาคารทุกประเภทและทุกบัญชี

๓) บัญชีเงินฝากคลัง ให้ตรวจสอบความถูกต้องของตัวเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ กับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง หากมีผลต่างให้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากคลังเพื่อใช้ในการตรวจสอบต่อไป

๔) บัญชีลูกหนี้เงินยืม ยอดยกไปของบัญชีลูกหนี้เงินยืม (เงินงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ จากงบทดลองประจำเดือน จะต้องตรงกับยอดเงินตามสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ได้ใช้คืนเงินยืม

๕) บัญชีสินทรัพย์ถาวร (ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์) ให้ตรวจสอบความถูกต้องของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ กับรายงานการตรวจพัสดุประจำปีที่ทำตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม หากมีผลต่างให้ปรับปรุงทะเบียนและบัญชีให้ถูกต้องตรงตามข้อเท็จจริง

๖) บัญชีเจ้าหนี้ ยอดยกไปของบัญชีเจ้าหนี้ (ระบุประเภท) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ จากงบทดลองประจำเดือน จะต้องตรงกับยอดเงินตามใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิกที่ยังไม่ได้จ่ายให้แก่บุคคล หรือ หน่วยงานภายนอกที่เป็นผู้ขาย ผู้รับจ้าง เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิ

๗) บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย ยอดยกไปของบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ จากงบทดลองประจำเดือน จะต้องตรงกับยอดเงินตามหลักฐานขอเบิกที่ยังไม่ได้จ่ายให้แก่บุคคลในหน่วยงาน

๘) บัญชีเงินรับฝาก ยอดยกไปของบัญชีเงินรับฝาก ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ จากงบทดลองประจำเดือน จะต้องตรงกับยอดเงินตามรายละเอียดที่มีการควบคุมเงินที่รับฝากไว้เพื่อจ่ายคืนให้ผู้มีสิทธิ

๙) บัญชีเงินประกัน ยอดยกไปของบัญชีเงินประกัน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ จากงบทดลองประจำเดือน จะต้องตรงกับยอดเงินตามรายละเอียดที่มีการควบคุมเงินที่หน่วยงานเรียกเก็บเป็นหลักประกัน

๒.๓ บันทึกข้อมูลเข้าระบบ GFMS ให้ครบถ้วนถูกต้องเป็นปัจจุบัน และตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลทางบัญชีตามข้อ ๒.๑ และข้อ ๒.๒ เป็นประจำอย่างน้อยเดือนละครั้ง

๒.๔ จัดทำรายงานทางบัญชีประจำเดือนส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป

๒.๕ ปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ภายใน ๓๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

/อนึ่ง หาก...

อนึ่ง หากส่วนราชการใดที่ยังไม่พร้อมจะยกเลิกการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างด้วยมือ (Manual) ให้เร่งตรวจสอบและปรับปรุงข้อมูลทางบัญชีให้แล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ทั้งนี้ ตั้งแต่ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นต้นไป ให้ทุกส่วนราชการจัดทำบัญชีตามระบบ GFMS เพียงระบบเดียว และกรมบัญชีกลางจะแจ้งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบการจัดทำบัญชีของหน่วยงานตามระบบ GFMS

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องดำเนินการและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

ขอแสดงความนับถือ



(นายกอบเกียรติ กสิวิวัฒน์)
รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมราชทัณฑ์

กองคลัง

ฝ่ายบัญชี

โทร. ๐ ๒๙๖๗ ๓๕๓๗ - ๘

โทรสาร ๐ ๒๙๖๗ ๓๕๓๗ - ๘