1364

ด่วนที่สุด

(ลงเฉพาะทางอินเทอร์เน็ตเท่านั้น)

ที่ นศ ๐๐๒๓.๕/ว ๔๙๑๔

ศาลากลางจังหวัดนครศรีธรรมราช
ถนนราชดำเนิน นศ ๘๐๐๐๐

๑๗ กรกฎาคม ๒๕๖๘

เรื่อง การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายอำเภอ ทุกอำเภอ และนายกองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ทุกแห่ง

อ้างถึง หนังสือจังหวัดนครศรีธรรมราช ด่วนที่สุด ที่ นศ ๐๐๒๓.๕/ว ๔๑๔๙ ลงวันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๘

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แบบยืนยันการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๐ จำนวน ๑ ฉบับ

๒. แนวทางการปฏิบัติการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวน ๑ ฉบับ

ตามที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ได้ขอความร่วมมือให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสลับการเข้าใช้งานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) ในระหว่างที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ปรับวิธีการแก้ไขโปรแกรมโดยการแบ่งฐานข้อมูล (Database Server) ออกเป็นหลายชุดเพื่อกระจายการเข้าใช้งานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้รองรับการเข้าใช้งานได้อย่างเพียงพอ ซึ่งจังหวัดนครศรีธรรมราช ได้แจ้งให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทราบและพิจารณาดำเนินการแล้ว ความละเอียดตามอ้างถึง นั้น

บัดนี้ ได้รับแจ้งจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นว่า ในระหว่างที่ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสลับเข้าใช้งานระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) ปรากฏว่า ระบบทำงานช้าไม่สามารถรองรับการเข้าใช้งานได้ตามที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) แจ้ง และโปรแกรมยังมีข้อผิดพลาดที่ยังไม่ได้รับการแก้ไขให้ถูกต้อง ซึ่งธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) แจ้งแผนการดำเนินการว่า จะปรับปรุงแล้วเสร็จภายในเดือนสิงหาคม ๒๕๖๘ แต่เนื่องจากระยะเวลาที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) แจ้งเป็นช่วงเวลาใกล้สิ้นปีงบประมาณ ดังนั้น เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถปฏิบัติงาน และจัดทำรายงานการเงินประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘ ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกระทรวงการคลังได้ทันตามระยะเวลาที่กำหนด จึงขอให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการ ดังนี้

๑. ยืนยันความต้องการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ตามแบบยืนยันการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังขอรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๐ ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑ ส่งกลับมายังสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ด้วยตนเองภายในวันที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๖๘ เพื่อจังหวัดจะได้แจ้งให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นเพื่อรายงานสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบ

/๒. ให้องค์กร...

นครา ศรัทธา อารยธรรม
นครศรีธรรมราช

๒. ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดำเนินการปิดบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒

ทั้งนี้ สิ่งที่ส่งมาด้วยสามารถดาวน์โหลดได้ตาม QR Code ท้ายหนังสือ

จึงเรียนมาเพื่อทราบและพิจารณาดำเนินการ

ขอแสดงความนับถือ

(นายสุพจน์ จิตร์เพ็ชร์)
ท้องถิ่นจังหวัดนครศรีธรรมราช ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดนครศรีธรรมราช

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด
กลุ่มงานการเงินบัญชีและการตรวจสอบ
โทร. ๐-๗๕๓๕-๖๑๔๔ ต่อ ๕๑
ผู้ประสานงาน นางจีระพร รักเอียด โทร.๐๘๑-๒๗๒๙๐๘๙

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑

แบบยืนยันการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๐

วันที่..... เดือน .....พ.ศ. .....

เรียน สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด.....

ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๘๘๘๓ ลงวันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๘ เรื่อง การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยืนยันความต้องการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อให้การจัดทำรายงานการเงินประจำปีเป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๐ นั้น

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น.....อำเภอ.....จังหวัด..... มีความประสงค์ในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

☐ ด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS)

☐ ด้วยระบบมือ ตั้งแต่วันที่..... ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

(ลงชื่อ).....

(.....)

หัวหน้าหน่วยงานคลัง

(ลงชื่อ).....

(.....)

ปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(ลงชื่อ).....

(.....)

นายกองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

แนวทางปฏิบัติการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
แนบท้ายหนังสือด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๘๘๘๓ ลงวันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๘

การดำเนินการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑. องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีความประสงค์จะดำเนินการในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) ให้ดำเนินการบันทึกและปิดบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) ต่อไป ซึ่งการบันทึกเพื่อนำเข้าข้อมูลย้อนหลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอาจเลือกบันทึกเป็นทีละรายการ หรือบันทึกรวบทีละหลายรายการได้ แต่การบันทึกรวบทีละหลายรายการจะต้องมีรายละเอียดประกอบการบันทึกในแต่ละรายการเพื่อเป็นหลักฐานไว้ตรวจสอบ โดยให้ดำเนินการ ดังนี้

๑.๑ ระบบข้อมูลรายรับ

๑.๑.๑ สามารถบันทึกทีละรายการ หรือรวบทีละหลายรายการก็ได้ โดยออกเป็นหลักฐานการรับเงิน หากเป็นการรับชำระภาษีที่มีฐานข้อมูลผู้ชำระภาษีในระบบ เมื่อออกเป็นหลักฐานการรับเงินแล้ว ให้แก้ไขปรับปรุงฐานข้อมูลผู้ชำระภาษีเป็นชำระแล้วด้วย ยกเว้นการรับชำระภาษีผ่านธนาคารและการรับชำระภาษีผ่านการเชื่อมโยงจากระบบ Ltax Online ระบบจะออกเป็นใบเสร็จรับเงิน

๑.๑.๒ การตั้งลูกหนี้ กค. ๒ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้ดำเนินการ ดังนี้

- เมื่อดำเนินการบันทึกรายการย้อนหลังเรียบร้อย
- ตรวจสอบรายชื่อผู้ค้างชำระภาษีถูกต้องแล้ว

๑.๒ ระบบข้อมูลรายจ่าย

๑.๒.๑ กรณีบันทึกทีละรายการ

๑) การจัดทำฎีกาที่เกิดจากรายงานขอซื้อขอจ้างหรือสัญญา/ข้อตกลง (กรณีที่ไม่มีหลักประกันสัญญา) ที่ยังไม่ได้ดำเนินการในระบบ สามารถจัดทำฎีกาได้โดยไม่ต้องจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างหรือสัญญา/ข้อตกลงในระบบ และอาจเลือกไม่ระบุข้อมูลรายการหักภาษีหัก ณ ที่จ่ายก็ได้ สำหรับการจัดทำรายงานการจัดทำเช็ค/ใบถอน ให้เลือกวิธีเบิกเงินตามปกติ

๒) การจัดทำฎีกายืมเงิน (ในกรณีที่ส่งใช้เงินยืมครบแล้ว) สามารถจัดทำฎีกาเบิกเงินรายจ่าย (กรณีไม่จัดซื้อ/จัดจ้าง) ได้ โดยไม่ต้องจัดทำฎีกายืมเงินและส่งใช้ในระบบ สำหรับการจัดทำรายงานการจัดทำเช็ค/ใบถอน ให้เลือกวิธีเบิกเงินตามปกติ

๑.๒.๒ กรณีบันทึกทีละหลายรายการ

๑) การจัดทำฎีกาที่ไม่ได้จัดทำขอซื้อ/ขอจ้าง สามารถจัดทำฎีกาโดยอาจเลือกไม่ระบุข้อมูลรายการหักภาษีหัก ณ ที่จ่ายก็ได้ สำหรับการจัดทำรายงานการจัดทำเช็ค/ใบถอน ให้เลือกวิธีเบิกเงินโดยใช้ใบถอนเพื่อโอนเงินเข้าบัญชี และบันทึกการจ่ายเงิน สำหรับฐานข้อมูลเลขที่เช็คให้ยกเลิกโดยให้ระบุเหตุผล “นำเข้าข้อมูลย้อนหลังตั้งแต่วันที่ XX เดือนXX - วันที่ XX เดือนXX พ.ศ. ๒๕๖๘”

๒) การจัดทำฎีกาที่เกิดจากรายงานขอซื้อขอจ้างหรือสัญญา/ข้อตกลง (กรณีที่ไม่มีหลักประกันสัญญา) ที่ยังไม่ได้ดำเนินการในระบบ สามารถจัดทำฎีกาได้โดยไม่ต้องจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างหรือสัญญา/ข้อตกลงในระบบ และอาจเลือกไม่ระบุข้อมูลรายการหักภาษีหัก ณ ที่จ่ายก็ได้ สำหรับการจัดทำรายงานการจัดทำเช็ค/ใบถอน ให้เลือกวิธีเบิกเงิน โดยใช้ใบถอนเพื่อโอนเงินเข้าบัญชี และบันทึกการจ่ายเงิน สำหรับฐานข้อมูลเลขที่เช็คให้ยกเลิกโดยให้ระบุเหตุผล “นำเข้าข้อมูลย้อนหลังตั้งแต่วันที่ XX เดือนXX - วันที่ XX เดือนXX พ.ศ. ๒๕๖๘”

/๓) การจัดทำ...

๓) การจัดทำฎีกายืมเงิน (ในกรณีที่ส่งใช้เงินยืมครบแล้ว) สามารถจัดทำฎีกาเบิกเงินรายจ่าย (กรณีไม่จัดซื้อ/จัดจ้าง) ได้ โดยไม่ต้องจัดทำฎีกาการยืมเงินและส่งใช้ในระบบ สำหรับการจัดทำรายงานการจัดทำเช็ค/ใบถอน ให้เลือกวิธีเบิกเงิน โดยใช้ใบถอนเพื่อโอนเงินเข้าบัญชี และบันทึกการจ่ายเงิน สำหรับฐานข้อมูลเลขที่เช็คให้ยกเลิกโดยให้ระบุเหตุผล "นำเข้าข้อมูลย้อนหลังตั้งแต่วันที่ XX เดือนXX - วันที่ XX เดือนXX พ.ศ. ๒๕๖๘"

๒. องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีความประสงค์จะจัดทำบัญชีด้วยมือ ให้ดำเนินการ ดังนี้

๒.๑ ให้จัดทำทะเบียน รายงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมถึงบัญชีด้วยมือ

๒.๒ ก่อนวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ จัดทำรายการที่ค้างอยู่ในระบบ เพื่อไม่ให้เป็นข้อมูลที่ค้างในระบบฯ ในปีงบประมาณถัดไปให้เรียบร้อย ดังนี้

๒.๒.๑ บันทึกจ่ายเงินสำหรับฎีกาที่จ่ายแล้ว แต่ในระบบยังไม่ได้บันทึกจ่ายเงิน

๒.๒.๒ สำหรับขอซื้อขอจ้างหรือสัญญาที่มีอยู่ในระบบและได้จ่ายเงินแล้ว ให้ดำเนินการจัดทำใบผ่านรายการตั้งหนี้ และทำฎีกาจากสัญญาที่มีอยู่ให้เรียบร้อย

๒.๒.๓ บันทึกส่งใช้เงินยืมสำหรับสัญญาการยืมเงินที่ส่งใช้แล้ว แต่ในระบบยังไม่ได้ส่งใช้

๒.๒.๔ ให้บันทึกรับและจ่ายเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ ให้ครบถ้วน

๒.๓ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ให้นำบัญชีที่จัดทำด้วยมือ เปรียบเทียบและปรับปรุงรายการในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) โดยใช้ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไปให้ถูกต้องตามบัญชีมือ และปิดบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS)

การดำเนินการของหน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑. หน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีความประสงค์จัดทำบัญชีด้วยระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) ให้ดำเนินการบันทึกและปิดบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) ต่อไป

๒. หน่วยงานภายใต้สังกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีความประสงค์จะจัดทำบัญชีด้วยมือ ให้ดำเนินการดังนี้

๒.๑ ให้จัดทำทะเบียน รายงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมถึงบัญชีด้วยมือ

๒.๒ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ให้นำบัญชีที่จัดทำด้วยมือ เปรียบเทียบและปรับปรุงรายการในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS) โดยใช้ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไปให้ถูกต้องตามบัญชีมือ และปิดบัญชีในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS)

หมายเหตุ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและหน่วยงานภายใต้สังกัดที่ประสงค์จะจัดทำบัญชีด้วยมือ ให้จัดเตรียม

- ทะเบียน งบทดลอง บัญชีแยกประเภท รายงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมถึงบัญชีด้วยมือ
- งบทดลอง และบัญชีแยกประเภท ก่อนจัดทำบัญชีด้วยมือ โดยดาวน์โหลดเป็น Excel file จากระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (New e-LAAS)