



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ฝ่ายบริหารทั่วไป สำนักงานชลประทานที่ ๑ ภายใน ๑๗๕

ที่ สบ.๑/๑๒๑๔

วันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๓

เรื่อง การส่งเอกสารเบิกจ่ายเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๓

เรียน ผอ.ส่วน,ผอ.ศูนย์ฯ,ผอ.โครงการ และหัวหน้างานฝากเบิก

ตามหนังสือ กองการเงินและบัญชี ส่วนเงินนอกงบประมาณ ที่ งบ.๑๐๘๙/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๗ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง การจัดส่งเอกสารเบิกจ่ายเงินของเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๓ นั้น

เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินของเงินทุนหมุนเวียน และการจัดส่งรายงานการเงินได้ครบถ้วน ถูกต้องภายในเวลาที่กำหนด ดำเนินการดังนี้ จึงขอให้หน่วยงานที่เบิกจ่ายกับสำนักงานชลประทานที่ ๑ หน่วยเบิกจ่าย (๐๗๐๐๓๐๐๐๓๒) ดำเนินการดังนี้

๑. หน่วยงานที่ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน ขอให้ดำเนินการเกี่ยวกับการก่องหน้ผูกพัน ใบแจ้งหนี้ สัญญาการยืมเงิน และใบสำคัญต่างๆ ส่งให้งานการเงินและบัญชี ภายในวันจันทร์ ที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๓

๒. หน่วยงานที่ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน ดำเนินการ ก่องหน้ผูกพัน ภายในวันศุกร์ที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ แบ่งเป็น ๒ กรณี ดังนี้

๒.๑ กรณีคณะกรรมการดำเนินการตรวจรับพัสดุแล้ว แต่ส่งเอกสารการเบิกจ่ายให้ งานการเงินและบัญชีไม่ทันปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ได้ดำเนินการส่งสำเนาสัญญา/ใบสั่งซื้อ/ใบสั่งจ้าง ที่ได้ ก่องหน้ผูกพันแล้ว รายงานการตรวจรับพัสดุ (พด.๓๖) พร้อมทั้งจัดทำรายละเอียดรายการที่เกิดภาระผูกพัน ตามแบบฟอร์มที่แนบให้กองการเงินและบัญชี ภายในวันศุกร์ที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ และดำเนินการเบิกจ่ายให้ แล้วเสร็จ ภายใน ๓ เดือน นับจากวันสิ้นสุดเงื่อนไขของสัญญา

๒.๒ กรณีคณะกรรมการยังไม่ได้ดำเนินการตรวจรับพัสดุ ให้ดำเนินการส่งสำเนาสัญญา/ ใบสั่งซื้อ/ใบสั่งจ้าง ที่ได้ดำเนินการก่องหน้ผูกพันแล้ว พร้อมทั้งจัดทำรายละเอียดรายการที่เกิดภาระผูกพันตาม แบบฟอร์มที่แนบให้กองการเงินและบัญชี ภายในวันศุกร์ที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ และดำเนินการตรวจรับพัสดุ พร้อมทั้งเบิกจ่ายให้แล้วเสร็จ ภายใน ๓ เดือน นับจากวันสิ้นสุดเงื่อนไขของสัญญา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องดำเนินการภายในเวลาที่กำหนด

(นายอนันต์ นามิโรสง)

ผจบ.ชป.๑ รักษาราชการแทน

ผส.ชป.๑



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการเงินและบัญชี ส่วนเงินนอกงบประมาณ โทร. ๐ ๒๒๕๑ ๐๒๕๕

ที่ จน ๑๐๐๘๕/๒๕๖๓

วันที่ ๒๗ สิงหาคม ๒๕๖๓

เรื่อง การจัดส่งเอกสารเบิกจ่ายเงินของเงินหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๓

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก ผู้อำนวยการกอง ผู้อำนวยการสำนักงานก่อสร้างชลประทานขนาดใหญ่ที่ ๑ - ๑๓
ผู้อำนวยการสำนักงานก่อสร้างชลประทานขนาดกลางที่ ๑ - ๑๖ ผู้อำนวยการโครงการ
และผู้อำนวยการโครงการส่งน้ำและบำรุงรักษา

ตามที่สำนัก กอง โครงการ ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายเงินหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ แล้วนั้น บัดนี้ใกล้เวลาสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ กองการเงินและบัญชี จะต้องดำเนินการเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๑) เพื่อให้การจัดส่งรายงานการเงิน ให้หน่วยงานภายนอกได้ครบถ้วน ถูกต้อง ภายในเวลาที่กำหนด จึงขอความร่วมมือให้สำนัก กอง โครงการ ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเบิกจ่ายและจัดส่งเอกสาร ดังนี้

หน่วยงานส่วนกลาง

๑. สำนัก กอง ที่ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน ขอให้ ดำเนินการเกี่ยวกับใบแจ้งหนี้ สัญญาการยืมเงิน ใบสำคัญต่าง ๆ ส่งให้กองการเงินและบัญชี ภายในวันศุกร์ที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๓

๒. สำนัก กอง ที่ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน ดำเนินการ ก่อหนี้ผูกพันภายในวันพุธที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ แบ่งเป็น ๒ กรณี ดังนี้

๒.๑ กรณีคณะกรรมการดำเนินการตรวจรับพัสดุแล้ว แต่ส่งเอกสารการเบิกจ่ายให้ กองการเงินและบัญชีดำเนินการเบิกจ่ายเงินไม่ทันในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ให้ดำเนินการจัดส่งสำเนา สัญญา/ใบสั่งซื้อ/ใบสั่งจ้าง ที่ได้ดำเนินการก่อหนี้ผูกพันแล้ว รายงานการตรวจรับพัสดุ (พด. 38) พร้อมทั้งจัดทำ รายละเอียดรายการที่เกิดภาระผูกพันตามแบบฟอร์มที่แนบ (รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๒) ให้กองการเงินและบัญชี ภายในวันศุกร์ที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ เพื่อบันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง และส่งเอกสารการเบิกจ่ายให้กองการเงินและบัญชี เบิกจ่ายเงินให้แล้วเสร็จภายใน ๓ เดือน นับจากวันสิ้นสุดเงื่อนไขของสัญญา

๒.๒ กรณีคณะกรรมการยังไม่ได้ดำเนินการตรวจรับพัสดุ ให้ดำเนินการจัดส่งสำเนา สัญญา/ใบสั่งซื้อ/ใบสั่งจ้าง ที่ได้ดำเนินการก่อหนี้ผูกพันแล้ว พร้อมทั้งจัดทำรายละเอียดรายการที่เกิดภาระ ผูกพันตามแบบฟอร์มที่แนบ (รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๒) ให้กองการเงินและบัญชี ภายในวันศุกร์ที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ เพื่อบันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง เมื่อได้ดำเนินการตรวจรับพัสดุแล้ว ส่งเอกสารการเบิกจ่ายให้กองการเงินและ บัญชีเบิกจ่ายเงินให้แล้วเสร็จ ภายใน ๓ เดือน นับจากวันสิ้นสุดเงื่อนไขของสัญญา

ทั้งนี้ ค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร ซึ่งเบิกจ่ายจากงบดำเนินงานต้องดำเนินการเบิกจ่ายให้แล้ว เสร็จภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๓

หน่วยงานในส่วนภูมิภาค

๑. สำนัก โครงการ ที่ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน ขอให้ดำเนินการเกี่ยวกับการก่อกั้นฝูกพัน ไบแจ่งหนี่ สัญญาการยืมเงิน และไบสำคัญต่าง ๆ ส่งให้งานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย ภายในวันศุกร์ที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๓

๒. สำนัก โครงการ ที่ได้รับจัดสรรงบประมาณเงินหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน ดำเนินการก่อกั้นฝูกพัน ภายในวันศุกร์ที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ แบ่งเป็น ๒ กรณี ดังนี้

๒.๑ กรณีคณะกรรมการดำเนินการตรวจรับพัสดุแล้ว แต่ส่งเอกสารการเบิกจ่ายให้งานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย เบิกจ่ายเงินไม่ทันในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ให้ดำเนินการจัดส่งสำเนาสัญญา/ใบสั่งซื้อ/ใบสั่งจ้าง ที่ได้ดำเนินการก่อกั้นฝูกพันแล้ว รายงานการตรวจรับพัสดุ (พด.38) พร้อมทั้งจัดทำรายละเอียดรายการที่เกิดภาระฝูกพันตามแบบฟอร์มที่แนบให้กองการเงินและบัญชี ภายในวันศุกร์ที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ เพื่อบันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง และดำเนินการเบิกจ่ายเงินให้แล้วเสร็จ ภายใน ๓ เดือน นับจากวันสิ้นสุดเงื่อนไขของสัญญา

๒.๒ กรณีคณะกรรมการยังไม่ได้ดำเนินการตรวจรับพัสดุ ให้ดำเนินการจัดส่งสำเนาสัญญา/ใบสั่งซื้อ/ใบสั่งจ้าง ที่ได้ดำเนินการก่อกั้นฝูกพันแล้ว พร้อมทั้งจัดทำรายละเอียดรายการที่เกิดภาระฝูกพันตามแบบฟอร์มที่แนบให้กองการเงินและบัญชี ภายในวันศุกร์ที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ และดำเนินการตรวจรับพัสดุ พร้อมทั้งเบิกจ่ายเงินให้แล้วเสร็จ ภายใน ๓ เดือน นับจากวันสิ้นสุดเงื่อนไขของสัญญา

๓. เมื่องานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการเบิกเงินของเงินหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน ตามข้อ ๑ เรียบร้อยแล้ว ให้ดำเนินการดังนี้

๓.๑ ตรวจสอบยอดเงินคงเหลือกับสำนัก โครงการ ที่ได้รับจัดสรรงบประมาณ หากมีเงินคงเหลือหลังหักภาระฝูกพัน (ถ้ามี) ให้โอนเงินงบประมาณคงเหลือ เข้าบัญชีเงินหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝากคลัง ๘๐๐๒๕๐๐๐๐๐ รหัสบัญชีเงินฝากคลัง ๐๐๙๘๓ โดยใช้คำสั่งงาน ZRP_RN หรือแบบฟอร์ม บข 04 ประเภทเอกสาร RN ระบุวันที่ผ่านรายการ ภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

๓.๒ จัดทำสรุปรายงานการรับ-จ่ายเงิน (แบบ สจ.01) ส่งให้กองการเงินและบัญชี ภายในวันศุกร์ที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓

๓.๓ เมื่องานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายโอนเงินงบประมาณคงเหลือหลังหักภาระฝูกพัน (ถ้ามี) ให้เงินหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน ตามข้อ ๓.๑ แล้ว ขอให้ตรวจสอบยอดเงินคงเหลือบัญชีเงินรับฝากจากเงินหมุนเวียน (๒๑๑๑๐๒๐๑๐๒) (เฉพาะเงินหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน) กับเงินฝากคลัง (รหัสบัญชีเงินฝากคลัง ๑๐๙๖๖ ๑๑๙๖๖ ๒๐๙๖๖ และ ๑๐๙๘๓) ทั้งนี้ ยอดคงเหลือดังกล่าวต้องเท่ากับภาระฝูกพันที่ต้องดำเนินการเบิกจ่ายให้แล้วเสร็จ ภายใน ๓ เดือน นับจากวันสิ้นสุดเงื่อนไขของสัญญาตามข้อ ๒

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องทราบ และดำเนินการภายในเวลาที่กำหนดโดยเคร่งครัด ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดหนังสือฉบับนี้ทางเว็บไซต์กองการเงินและบัญชี



(นางสุนทรี ไหญ่สว่าง)

ผู้อำนวยการกองการเงินและบัญชี

ประกาศกระทรวงการคลัง

เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๖๘ วรรคหนึ่งและสอง บัญญัติให้กระทรวงการคลังกำหนดมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ให้หน่วยงานของรัฐ ที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนถือปฏิบัติในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๖๘ วรรคหนึ่ง แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลังจึงออกประกาศไว้ ดังต่อไปนี้

ข้อ ๑ ประกาศนี้เรียกว่า “ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑”

ข้อ ๒ ประกาศนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป

ข้อ ๓ ให้ยกเลิก

๓.๑ ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง หลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ฉบับที่ ๒ ประกาศ ณ วันที่ ๖ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๖

๓.๒ ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑ เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ประกาศ ณ วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๕๖

๓.๓ ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓ เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด ประกาศ ณ วันที่ ๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๖

๓.๔ ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๕ เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม ประกาศ ณ วันที่ ๑๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๗

๓.๕ ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๒ เรื่อง สิ้นค้าคงเหลือ ประกาศ ณ วันที่ ๑๐ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๐

๓.๖ ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๓ เรื่อง สัญญาเช่า ประกาศ ณ วันที่ ๑๓ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๔

๓.๗ ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๔ เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในรายงาน ประกาศ ณ วันที่ ๒๔ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๐

๓.๘ ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๖ เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ประกาศ ณ วันที่ ๑๗ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๗

๓.๙ ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ประกาศ ณ วันที่ ๕ มกราคม พ.ศ. ๒๕๕๙

๓.๑๐ ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓๑ เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกาศ ณ วันที่ ๒๗ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๙

๓.๑๑ ประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง นโยบายการบัญชีภาครัฐ เรื่อง เงินลงทุน ประกาศ ณ วันที่ ๖ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๕

ข้อ ๔ ให้หน่วยงานของรัฐที่มีใช้รัฐวิสาหกิจและทุนหมุนเวียนจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่แนบท้ายประกาศนี้

สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและหน่วยงานอื่นของรัฐตามที่กฎหมายกำหนด ตามมาตรา ๔ (๗) แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ภายในระยะเวลา ๓ ปี นับแต่วันที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลใช้บังคับ

ประกาศ ณ วันที่ ๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑

อภิศักดิ์ ตันติวรวงศ์

รัฐมนตรีว่าการกระทรวงการคลัง

