



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สปข.ทร. (สงป. โทร. ๕๘๕๖๑)

ที่ กท.๐๕๐๙.๓/๑๔๒๖

วันที่ ๑ พ.ย.๖๖

เรื่อง ขออนุมัติแนวทางการจัดทำบัญชีเงินราชการของ ทร.

เสนอ ทร.

๑. สปข.ทร.ขออนุมัติแนวทางการจัดทำบัญชีเงินราชการของ ทร. ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงกลาโหมว่าด้วยการบัญชีเงินราชการ พ.ศ.๒๕๕๕ (รบช.๕๕) และระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) รายละเอียดตามผนวก

๒. สปข.ทร.ขอเสนอประกอบการพิจารณาดังนี้

๒.๑ ตามที่กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) และให้หน่วยงานผู้เบิกดำเนินการเบิกจ่ายเงินจากคลัง รับเงิน จ่ายเงิน และนำเงินส่งคลังในระบบ New GFMS Thai ตั้งแต่วันที่ ๔ เม.ย.๖๕ เป็นต้นไป รายละเอียดตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๓๔ ลง ๑๕ มี.ค.๖๕ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) (สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑) และตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๔.๓/ว ๒๐๕ ลง ๑๖ มี.ค.๖๕ เรื่อง แนวทางการขึ้นระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) (สิ่งที่ส่งมาด้วย ๒) นั้น ทร. โดยหน่วยงานผู้เบิกในสังกัด ทร. ได้ปฏิบัติตามที่กระทรวงการคลังกำหนดเรียบร้อยแล้ว

๒.๒ สำหรับแนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีของหน่วยงานใน ทร. ที่ผ่านมา ได้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงกลาโหมว่าด้วยการบัญชีเงินราชการ พ.ศ.๒๕๕๕ (รบช.๕๕) และตามอนุมัติ ทร. (ปช.ทร. รับคำสั่ง ผบ.ทร.) ท้ายบันทึก สปข.ทร.ที่ต่อ สปข.ทร. เลขรับ ๙๑๘๘/๕๕ ลง ๘ มี.ค.๕๖ (สิ่งที่ส่งมาด้วย ๓)

๒.๓ การให้หน่วยต่าง ๆ ทร.พบและถือปฏิบัติในเรื่องเกี่ยวกับการเงินการบัญชีอยู่ในอำนาจของ ปช.ทร. โดยรับคำสั่ง ผบ.ทร. ตามคำสั่ง ทร. ที่ ๑๘๘/๒๕๖๖ ลง ๒๕ ก.ค.๖๖ เรื่อง การมอบอำนาจสั่งการและทำการแทนในนามผู้บัญชาการทหารเรือ ผผนวก ก ข้อ ๗.๕ ลำดับ ๒๗

๓. สปข.ทร.พิจารณาแล้ว เนื่องจากกรมบัญชีกลางมีการเปลี่ยนแปลงการปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ตามข้อ ๒.๑ ดังนั้น เพื่อให้การจัดทำบัญชีผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) และระบบบัญชีส่วนราชการใน ทร. เป็นไปด้วยความถูกต้องและในทางเดียวกันจึงเห็นควรอนุมัติแนวทางการจัดทำบัญชีเงินราชการของ ทร. ตามข้อ ๑ และยกเลิกแนวทางปฏิบัติในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยในสังกัด ทร. ตามอนุมัติ ทร. (ปช.ทร.รับคำสั่ง ผบ.ทร.) เมื่อ ๑๒ มี.ค.๕๖ ท้ายบันทึก สปข.ทร.ที่ต่อ สปข.ทร. เลขรับ ๙๑๘๘/๕๕ ลง ๘ มี.ค.๕๖ ตามข้อ ๒.๒

๔. เห็นควร

๔.๑ อนุมัติแนวทางการจัดทำบัญชีเงินราชการของ ทร. ตามข้อ ๑ และยกเลิกแนวทางปฏิบัติในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยในสังกัด ทร. ตามอนุมัติ ทร. (ปช.ทร.รับคำสั่ง ผบ.ทร.) เมื่อ ๑๒ มี.ค.๕๖ ท้ายบันทึก สปข.ทร.ที่ต่อ สปข.ทร. เลขรับ ๙๑๘๘/๕๕ ลง ๘ มี.ค.๕๖ ตามข้อ ๒.๒

๔๒ ให้ กง.ทร...

๔.๒ ให้ กง.ทร. และหน่วยเบิกจ่ายใน ทร.ทราบและถือปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีและ
รายงานการเงินของหน่วยในสังกัด ทร. รายละเอียดตามผนวก

จึงเสนอมาเพื่อโปรดอนุมัติตามข้อ ๔

พล.ร.ต.



ผอ.สภ.สภช.ทร.ทำการแทน

ปช.ทร.

อนุมัติ

รับคำสั่ง ผบ.ทร.



พล.ร.ท.

ปช.ทร.

 พ.ย.๖๖

สำเนาส่ง (เรื่องทั้งหมด)

สตน.ทร. หน่วยตามผนวกที่แนบ และ สภช.ทร.(ต้นเรื่อง)

ผนวก

แนวทางปฏิบัติในการจัดทำบัญชีเงินราชการของ ทร.
ตามระเบียบกระทรวงกลาโหมว่าด้วยการบัญชีเงินราชการ พ.ศ. ๒๕๕๕ (รบช.๕๕)

สปช.ทร.กำหนดแนวทางปฏิบัติในการจัดทำบัญชีเงินราชการของ ทร.ให้เป็นไปตาม รบช.๕๕ และคู่มือการจัดทำบัญชีเงินราชการของ ทร. รวมถึงการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ซึ่งได้จัดแบ่งการปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีเงินราชการของ ทร. ตามโครงสร้างหน่วยเบิกจ่ายเงิน ดังนี้

๑. การปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีเงินราชการของ ทร. ของหน่วยที่เบิกเงินตรงจากคลังที่ปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) รายละเอียดตาม อนุผนวก ๑

๒. การปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีเงินราชการของ ทร. ของหน่วยเบิกจ่ายที่ไม่ได้เบิกเงินตรงจากคลังที่ปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) รายละเอียดตาม อนุผนวก ๒

๓. การปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีเงินราชการของ ทร. ของหน่วยเบิกจ่ายที่ไม่ได้เบิกเงินตรงจากคลัง และไม่ได้ปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) รายละเอียดตาม อนุผนวก ๓

๔. การปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีเงินราชการของ ทร. ของหน่วยเบิกจ่ายที่มีการเบิกจ่ายเงินราชการจำนวนไม่มาก รายละเอียดตาม อนุผนวก ๔

๕. การปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีเงินราชการของ ทร. ของหน่วยที่มีการเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณประเภทต่าง ๆ รายละเอียดตาม อนุผนวก ๕

ตรวจถูกต้อง

พล.ร.ค.



(สมมาศ พลายแก้ว)

ผอ.สพ.สปช.ทร.

๑ พ.ย.๖๖

อนุผนวก ๑

การปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีเงินราชการของ ทร.
ของหน่วยที่เบิกเงินตรงจากคลังที่ปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai

หน่วยที่เบิกเงินตรงจากคลังที่ปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai

๑. กรมการเงินทหารเรือ (กง.ทร.)
๒. กองเรือยุทธการ (กร.)
๓. ท้าเรือภาคที่ ๑ (ทรภ.๑)
๔. ท้าเรือภาคที่ ๒ (ทรภ.๒)
๕. ฐานท้าเรือสงขลา ท้าเรือภาคที่ ๒ (ฐท.สบ.ทรภ.๒)
๖. ท้าเรือภาคที่ ๓ (ทรภ.๓)
๗. ฐานท้าเรือพังงา ท้าเรือภาคที่ ๓ (ฐท.พง.ทรภ.๓)
๘. หน่วยบัญชาการนาวิกโยธิน (นย.)
๙. กองพันทหารราบที่ ๒ กรมทหารราบที่ ๑ กองพลนาวิกโยธิน (พัน.ร.๒ กรม ร.๑ พล.นย.)
๑๐. กรมทหารราบที่ ๒ กองพลนาวิกโยธิน หน่วยบัญชาการนาวิกโยธิน (กรม ร.๒ พล.นย.)
๑๑. กรมทหารราบที่ ๓ กองพลนาวิกโยธิน หน่วยบัญชาการนาวิกโยธิน (กรม ร.๓ พล.นย.)
๑๒. กองพันทหารราบที่ ๗ กรมทหารราบที่ ๓ กองพลนาวิกโยธิน (พัน.ร.๗ กรม ร.๓ พล.นย.)
๑๓. หน่วยบัญชาการต่อสู้อากาศยานและรักษาฝั่ง (สอ.รฝ.)
๑๔. ฐานท้าเรือสัตหีบ (ฐท.สส.)
๑๕. กรมอู่ทหารเรือ (อร.)
๑๖. อู่ราชานาวีมืดสอตุลยเดช (อรม.อร.)
๑๗. กรมช่างโยธาทหารเรือ (ชย.ทร.)
๑๘. กรมสรรพาวุธทหารเรือ (สพ.ทร.)
๑๙. กรมพลธิการทหารเรือ (พล.ทร.)
๒๐. ศูนย์ส่งกำลัง กรมพลธิการทหารเรือ (ศกล.พล.ทร.)
๒๑. โรงพยาบาลสมเด็จพระนางเจ้าสิริกิติ์ กรมแพทย์ทหารเรือ (รพ.สมเด็จพระนางเจ้าสิริกิติ์ พร.)
๒๒. กรมยุทธศึกษาทหารเรือ (ยศ.ทร.)
๒๓. โรงเรียนชุมพลทหารเรือ กรมยุทธศึกษาทหารเรือ (รร.ชุมพลทหารเรือ ยศ.ทร.)
๒๔. กองบัญชาการป้องกันชายแดนจันทบุรีและตราด (กบช.จต.)
๒๕. หน่วยเรือรักษาความสงบเรียบร้อยตามลำแม่น้ำโขง (นรข.)
๒๖. ศูนย์ฝึกทหารใหม่ กรมยุทธศึกษาทหารเรือ (ศฝท.ยศ.ทร.)
๒๗. หน่วยที่ไม่ได้เบิกเงินตรงจากคลังที่ปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai อื่น

การจัดทำและส่งรายงานการเงิน

การบันทึกบัญชี

๑. บันทึกรายการบัญชีในระบบ New GFMS Thai ตามคู่มือการปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai
๒. บันทึกรายการบัญชีนอกระบบ New GFMS Thai ตามคู่มือการจัดทำบัญชีเงินราชการของ ทร.

การส่ง...

การส่งรายงานการเงิน

๑. รายงานประจำเดือน

๑.๑ จัดทำรายงานประจำเดือน ทุกเดือน จากระบบ New GFMS Thai ตามที่กรมบัญชีกลาง กำหนด ส่งให้ สตง.หรือ สตง.ภูมิภาค อย่างช้าไม่เกินวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป โดยมีรายละเอียดประกอบ รายงานการเงินประจำเดือน ตามที่ กค. กำหนด

๑.๒ จัดทำรายงานการเงินประจำเดือน ทุกเดือนพร้อมรายละเอียดประกอบรายงานการเงินจากการบันทึกรายการบัญชีนอกกรอบ New GFMS Thai เสนอผู้มีอำนาจสั่งจ่ายเงินทราบ และส่ง สำเนารายงานการเงินดังกล่าว ให้ สปช.ทร. กง.ทร. และ สदन.ทร. อย่างช้าไม่เกินวันที่ ๑๕ ของเดือนต่อจาก เดือนถัดไป ประกอบด้วย

๑.๒.๑ งบทดลองประจำเดือนจากระบบ New GFMS Thai หรือรายงาน งบทดลองรายเดือน - หน่วยเบิกจ่าย

๑.๒.๒ รายงานเงินคงเหลือประจำวันจากระบบ New GFMS Thai หรือรายงาน แสดงยอดเงินสดคงเหลือประจำวัน

๑.๒.๓ รายงานเงินฝากธนาคาร (บช. ๒๘)

๑.๒.๔ รายงานเทียบยอดเงินฝากธนาคาร (บช.๒๘.๑)

๑.๒.๕ รายละเอียดเงินค้ำจ่ายตามฎีกา - ระบุประเภท (บช.๒๙.๑)

๑.๒.๖ รายละเอียดเงินค้ำรับจากกรมบัญชีกลาง (บช.๒๙.๒)

๑.๒.๗ รายละเอียดใบสำคัญค้ำจ่าย (บช.๒๙.๔)

๑.๒.๘ รายงานเจ้าหนี้ (บช.๒๙.๕)

๑.๒.๙ รายงานลูกหนี้เงินยืมราชการจากระบบ New GFMS Thai หรือรายงาน ลูกหนี้เงินยืมราชการ

๑.๒.๑๐ รายงานจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดินของตนเองจากระบบ New GFMS Thai หรือรายงานจัดเก็บ นำส่ง รายได้แผ่นดินและเงินฝากคลัง

๑.๒.๑๑ รายงานรายได้แผ่นดิน (บช.๓๐)

๑.๒.๑๒ รายงานเงินรับฝาก (บช.๓๕) และรายละเอียดเงินรับฝากคงเหลือ (บช.๓๕.๑)

๑.๒.๑๓ รายงานเคลื่อนไหวเงินฝากคลังจากระบบ New GFMS Thai หรือรายงาน แสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง

๑.๒.๑๔ รายงานเงินฝาก (บช.๓๕) และรายละเอียดเงินฝากคงเหลือ (บช.๓๕.๒)

๑.๒.๑๕ รายงานเงินประกัน (บช.๓๖)

๑.๒.๑๖ รายงานเงินเรียกคืน (บช.๓๘)

๑.๒.๑๗ รายงานเงินรับผิดชอบตามสัญญารับประกันภัย (บช.๓๙)

๑.๒.๑๘ กระดาษทำการ (บช.๔๑)

๑.๒.๑๙ งบแสดงฐานะการเงิน (บช.๔๒)

๑.๒.๒๐ งบรายได้และค่าใช้จ่าย (บช.๔๓)

๑.๒.๒๑ งบกระแสเงินสด (บช.๔๔)

๒. รายงานประจำปี

๒.๑ จัดทำรายงานงบทดลองประจำปีจากระบบ New GFMS Thai ส่งให้ สตง. หรือ สตง.ภูมิภาค ภายใน ๙๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

๒.๒ จัดทำ...

๒.๒ จัดทำรายงานการเงินประจำปี จากการบันทึกรายการบัญชีในระบบ New GFMS Thai ตามรูปแบบรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ ที่ กค. กำหนด ส่งให้ สปช.ทร. สदन.ทร. และ กง.ทร. ภายใน ๙๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

๒.๓ ให้ กง.ทร. ในฐานะเป็นหน่วยรับผิดชอบในการจัดทำงบการเงินในภาพรวม ทร. ดำเนินการจัดทำรายงานการเงินประจำปีจากระบบ New GFMS Thai ในภาพรวมของ ทร. ตามรูปแบบรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ ที่ กค. กำหนด ส่งให้ สदन.ทร. ตรวจสอบภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ เมื่อ สदन.ทร. ตรวจสอบแล้ว ส่งให้ สปช.ทร. ภายใน ๑๐ วันนับจากวันที่ได้รับจาก กง.ทร. และให้ สปช.ทร. จัดส่งรายงานดังกล่าว ให้ สดง. และ กค. (กรมบัญชีกลาง) ภายใน ๙๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

ตรวจถูกต้อง

พล.ร.ต. 

(สมภาค ทลายแก้ว)

ผอ.สงป.สปช.ทร.

๑ พ.ย.๖๖

อนุผนวก ๒

การปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีเงินราชการของ ทร. ของหน่วยที่ไม่ได้เบิกเงินตรงจากคลัง

หน่วยเบิกจ่ายที่ไม่ได้เบิกเงินตรงจากคลังที่ปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai

๑. กรมการสื่อสารและเทคโนโลยีสารสนเทศทหารเรือ (สสท.ทร.)
๒. กองเรือทุ่นระเบิด กองเรือยุทธการ (กทบ.กร.)
๓. กองเรือลำน้ำ กองเรือยุทธการ (กลน.กร.)
๔. ฐานทัพเรือกรุงเทพ (ฐท.กท.)
๕. กรมสารวัตรทหารเรือ (กรม สท.ทร.)
๖. อุทการเรือพระจุลจอมเกล้า กรมอุทการเรือ (อจปร.อร.)
๗. กรมอิเล็กทรอนิกส์ทหารเรือ (อล.ทร.)
- ✓๘. กรมแพทย์ทหารเรือ (พร.)
๙. กรมการขนส่งทหารเรือ (ขส.ทร.)
๑๐. กรมอุทกศาสตร์ (อค.)
๑๑. กรมสวัสดิการทหารเรือ (สภ.ทร.)
๑๒. กรมวิทยาศาสตร์ทหารเรือ (วศ.ทร.)
๑๓. โรงเรียนนายเรือ (รร.นร.)
๑๔. สำนักงานวิจัยและพัฒนาการทางทหารกองทัพเรือ (สวพ.ทร.)
๑๕. ศูนย์ปฏิบัติการกองทัพเรือ (ศปก.ทร.)
๑๖. หน่วยที่ไม่ได้เบิกเงินตรงจากคลังที่ปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai อื่น

การจัดทำและส่งรายงานการเงิน

การจัดทำบัญชี

๑. บันทึกรายการบัญชีในระบบ New GFMS Thai ตามคู่มือการปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai
๒. บันทึกรายการบัญชีนอกระบบ New GFMS Thai ตามคู่มือการจัดทำบัญชีเงินราชการของ ทร.

การส่งรายงานการเงิน

๑. รายงานประจำเดือน


จัดทำรายงานการเงินประจำเดือน ทุกเดือน จากการบันทึกรายการบัญชีนอกระบบ New GFMS Thai เสนอ ผู้มีอำนาจสั่งจ่ายเงินทราบ อย่างช้าไม่เกินวันสิ้นเดือนถัดไป และให้ส่งสำเนารายงานการเงินดังกล่าวให้ สปช.ทร. สตท.ทร. และ กง.ทร. อย่างช้าไม่เกินวันที่ ๑๕ ของเดือนต่อจากเดือนถัดไป ประกอบด้วย

- ๑.๑ งบทดลอง (บช.๒๕) และรายงานงบทดลองจากระบบ New GFMS Thai สำหรับใช้ในการตรวจสอบยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภท - ระดับหน่วยเบิกจ่ายในส่วนที่เกี่ยวข้อง
- ๑.๒ รายงานเงินคงเหลือ ณ วันสิ้นเดือน (บช. ๒๗)
- ๑.๓ รายงานเงินฝากธนาคาร (บช. ๒๘)
- ๑.๔ รายงานเทียบยอดเงินฝากธนาคาร (บช.๒๘.๑)
- ๑.๕ รายงานเงินงบประมาณรายจ่าย (บช.๒๙)
- ๑.๖ รายงานเงินงบกลาง (บช.๒๙)
- ๑.๗ รายละเอียดเงินค้างจ่ายตามฎีกา-ระบุประเภท (บช.๒๙.๑)

- ๑.๘ รายละเอียดค้ำรับจากกรมบัญชีกลาง (บช.๒๙.๒)
- ๑.๙ รายละเอียดค้ำรับจากส่วนราชการ (บช.๒๙.๓)
- ๑.๑๐ รายละเอียดใบสำคัญค้ำจ่าย (บช.๒๙.๔)
- ๑.๑๑ รายงานเจ้าหนี้ (บช.๒๙.๕)
- ๑.๑๒ รายงานรายได้แผ่นดิน (บช.๓๐)
- ๑.๑๓ รายงานรายได้และค่าใช้จ่าย (บช.๓๑)
- ๑.๑๔ รายงานลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (บช.๓๓)
- ๑.๑๕ รายงานลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (บช.๓๓)
- ๑.๑๖ รายงานเงินยืมหน่วยงานภาครัฐ (บช.๓๔)
- ๑.๑๗ รายงานเงินรับฝาก (บช.๓๕) และรายละเอียดเงินรับฝากคงเหลือ (บช.๓๕.๑)
- ๑.๑๘ รายงานเงินฝาก (บช.๓๕) และรายละเอียดเงินฝากคงเหลือ (บช.๓๕.๒)
- ๑.๑๙ รายงานเงินประกัน (บช.๓๖)
- ๑.๒๐ รายงานเงินเรียกคืน (บช.๓๘)
- ๑.๒๑ รายงานเงินรับผิดชอบตามสัญญารับสภาพหนี้ (บช.๓๙)
- ๑.๒๒ กระดาษทำการ (บช.๔๑)
- ๑.๒๓ งบแสดงฐานะการเงิน (บช.๔๒)
- ๑.๒๔ งบรายได้และค่าใช้จ่าย (บช.๔๓)
- ๑.๒๕ งบกระแสเงินสด (บช.๔๔)

๒. รายงานประจำปี

จัดทำรายงานการเงินประจำปี จากการบันทึกรายการบัญชีนอกระบบ New GFMS Thai ตามรูปแบบรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ ที่ กค.กำหนด ส่งให้ สปช.ทร. กง.ทร.และ สदन.ทร. อย่างช้าไม่เกิน ๖๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

ตรวจถูกต้อง
พล.ร.ต. 

(สมมาศ พลายแก้ว)

ผอ.สป.สปช.ทร.

๑ พ.ย.๖๖

อนุผนวก ๓

การปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีเงินราชการของ ทร.
ของหน่วยที่ไม่ได้เบิกเงินตรงจากคลัง และไม่ได้ปฏิบัติงานในระบบ

หน่วยเบิกจ่ายที่ไม่ได้เบิกเงินตรงจากคลัง และไม่ได้ปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai

๑. รร.กวก.สสท.สสท.ทร.	๓๑. พัน.ปตอ. กรม ป.พล.นย.	๖๑. กทส.ฐท.สส.
๒. กตอ.กร.	๓๒. พัน.ปกค. กรม ป.พล.นย.	๖๒. รพ.อาภากรเกียรติวงศ์ ฐท.สส.
๓. กฟก.๑ กร.	๓๓. กรม สน.พล.นย.	๖๓. กกพศ.ฐท.สส.
๔. กฟก.๒ กร.	๓๔. พัน.ชบร.กรม สน.พล.นย.	๖๔. กอท.ฐท.สส.
๕. กบช.กร.	๓๕. พัน.ขส.กรม สน.พล.นย.	๖๕. รจ.ฐท.สส.
๖. กคน.กร.	๓๖. พัน.พ.กรม สน.พล.นย.	๖๖. กอง รปภ.ฐส.สส.
๗. กยพ.กร.	๓๗. พัน.ลว.พล.นย.	๖๗. กรม กสพ.ฐท.สส.
๘. กยฝ.กร.	๓๘. พัน.ถ.พล.นย.	๖๘. กอง รปภ.ฐท.กท.
๙. กบร.กร.	๓๙. พัน.ช.พล.นย.	๖๙. ดย.ทร.ฐท.กท.
๑๐. กอง รปภ.กบร.กร.	๔๐. พัน.ส.พล.นย.	๗๐. ปจปร.ฐท.กท.
๑๑. นสร.กร.	๔๑. พัน.รบ.พล.นย.	๗๑. รจ.ฐท.กท.
๑๒. กฝร.	๔๒. ศฝ.นย.	๗๒. พัน.สท.ทร.ที่ ๑ กรม สท.ทร.
๑๓. กอง สน.กร.	๔๓. กรม รปภ.นย.	๗๓. พัน.สท.ทร.ที่ ๒ กรม สท.ทร.
๑๔. ฐตร.ทรภ.๑	๔๔. ฉก.ทพ.นย.	๗๔. พัน.สท.ทร.ที่ ๓ กรม สท.ทร.
๑๕. รพ.ฐท.สข.ทรภ.๒	๔๕. กรม สอ.๑ สอ.รฝ.	๗๕. กอง รปภ.สพ.ทร.
๑๖. กอง รปภ.ฐท.สข.ทรภ.๒	๔๖. พัน.สอ.๑๑ กรม สอ.๑ สอ.รฝ.	๗๖. กชพ.พธ.ทร.
๑๗. รพ.ฐท.พง.ทรภ.๓	๔๗. พัน.สอ.๑๒ กรม สอ.๑ สอ.รฝ.	๗๗. รร.พธ.พธ.ทร.
๑๘. กอง รปภ.ฐท.พง.ทรภ.๓	๔๘. กรม สอ.๒ สอ.รฝ.	๗๘. รพ.สมเด็จพระปิ่นเกล้า พร.
๑๙. พล.นย.	๔๙. พัน.สอ.๒๑ กรม สอ.๒ สอ.รฝ.	๗๙. รพ.ทหารเรือกรุงเทพ พร.
๒๐. กรม ร.๑ พล.นย.	๕๐. พัน.สอ.๒๒ กรม สอ.๒ สอ.รฝ.	๘๐. รร.ขส.ขส.ทร.
๒๑. พัน.ร.๑ รอ.กรม ร.๑ พล.นย.	๕๑. กรม รฝ.๑ สอ.รฝ.	๘๑. กอต.อศ.
๒๒. พัน.ร.๓ กรม ร.๑ พล.นย.	๕๒. พัน.รฝ.๑๑ กรม รฝ.๑ สอ.รฝ.	๘๒. สน.รณ.ยศ.ทร.
๒๓. พัน.ร.๔ กรม ร.๒ พล.นย.	๕๓. กรม สน.สอ.รฝ.	๘๓. รร.พจ.ยศ.ทร.
๒๔. พัน.ร.๕ กรม ร.๒ พล.นย.	๕๔. พัน.ชบร.กรม สน.สอ.รฝ.	๘๔. ศปชด.กปช.จต.
๒๕. พัน.ร.๖ กรม ร.๒ พล.นย.	๕๕. พัน.ขส.กรม สน.สอ.รฝ.	๘๕. ศปศ.๖๑
๒๖. พัน.ร.๘ กรม ร.๓ พล.นย.	๕๖. พัน.พ.กรม สน.สอ.รฝ.	๘๖. ฉก.นย.ภต.
๒๗. พัน.ร.๙ รอ.กรม ร.๓ พล.นย.	๕๗. ศฝ.สอ.รฝ.	๘๗. หน่วยเบิกจ่ายที่ไม่ได้เบิกเงินตรง จากคลังและไม่ได้ปฏิบัติงานใน ระบบ New GFMS Thai อื่น
๒๘. กรม ป.พล.นย.	๕๘. กขส.ฐท.สส.	
๒๙. พัน.ปบค.๑ กรม ป.พล.นย.	๕๙. กรง.ฐท.สส.	
๓๐. พัน.ปบค.๒ กรม ป.พล.นย.	๖๐. กชธ.ฐท.สส.	

การจัดทำบัญชี

บันทึกการบัญชี ตามคู่มือการจัดทำบัญชีเงินราชการของ ทร.

การจัดทำและส่งรายงานการเงิน

๑. รายงานประจำเดือน

จัดทำรายงานการเงินประจำเดือน ทุกเดือน เสนอให้ผู้มีอำนาจสั่งจ่ายเงินทราบ อย่างช้าไม่เกินวันสิ้นเดือนถัดไป และให้ส่งสำเนารายงานการเงินดังกล่าวให้ หน่วยเบิกจ่ายเงินต้นสังกัดเหนือขึ้นไป และ สตท.ทร. อย่างช้าไม่เกินวันที่ ๑๕ ของเดือนต่อจากเดือนถัดไป ประกอบด้วย

- ๑.๑ งบทดลอง (บข.๒๕)
- ๑.๒ รายงานเงินคงเหลือ ณ วันสิ้นเดือน (บข. ๒๗)
- ๑.๓ รายงานเงินฝากธนาคาร (บข. ๒๘)
- ๑.๔ รายงานเทียบยอดเงินฝากธนาคาร (บข.๒๘.๑)
- ๑.๕ รายงานเงินงบประมาณรายจ่าย (บข.๒๙)
- ๑.๖ รายงานเงินงบกลาง (บข.๒๙)
- ๑.๗ รายละเอียดเงินค้ำจ่ายตามฎีกา-ระบุประเภท (บข.๒๙.๑)
- ๑.๘ รายละเอียดค้ำรับจากกรมบัญชีกลาง (บข.๒๙.๒)
- ๑.๙ รายละเอียดค้ำรับจากส่วนราชการ (บข.๒๙.๓)
- ๑.๑๐ รายละเอียดใบสำคัญค้ำจ่าย (บข.๒๙.๔)
- ๑.๑๑ รายงานเจ้าหนี้ (บข.๒๙.๕)
- ๑.๑๒ รายงานรายได้แผ่นดิน (บข.๓๐)
- ๑.๑๓ รายงานรายได้และค่าใช้จ่าย (บข.๓๑)
- ๑.๑๔ รายงานลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (บข.๓๓)
- ๑.๑๕ รายงานลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (บข.๓๓)
- ๑.๑๖ รายงานเงินยืมหน่วยงานภาครัฐ (บข.๓๔)
- ๑.๑๗ รายงานเงินรับฝาก (บข.๓๕) และรายละเอียดเงินรับฝากคงเหลือ (บข.๓๕.๑)
- ๑.๑๘ รายงานเงินฝาก (บข.๓๕) และรายละเอียดเงินฝากคงเหลือ (บข.๓๕.๒)
- ๑.๑๙ รายงานเงินประกัน (บข.๓๖)
- ๑.๒๐ รายงานเงินเรียกคืน (บข.๓๘)
- ๑.๒๑ รายงานเงินรับผิดชอบตามสัญญารับสภาพหนี้ (บข.๓๙)
- ๑.๒๒ กระดาษทำการ (บข.๔๑)
- ๑.๒๓ งบแสดงฐานะการเงิน (บข.๔๒)
- ๑.๒๔ งบรายได้และค่าใช้จ่าย (บข.๔๓)
- ๑.๒๕ งบกระแสเงินสด (บข.๔๔)

๒. รายงานประจำปี

จัดทำรายงานการเงินประจำปี ตาม รบช.๕๕ กำหนด ตั้งแต่ข้อ ๒๖.๒.๑ - ๒๖.๒.๔ ส่งให้ หน่วยเบิกจ่ายเงินต้นสังกัดเหนือขึ้นไป และ สตท.ทร. อย่างช้าไม่เกิน ๖๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

ตรวจถูกต้อง

พล.ร.ต. 

(สมมาศ พลายแก้ว)

ผอ.สพ.สปช.ทร.

๑ พ.ย.๖๖

อนุผนวก ๔

การปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีเงินราชการของ ทร.
ของหน่วยที่มีการเบิกจ่ายเงินราชการจำนวนไม่มาก

หน่วยเบิกจ่ายที่มีการเบิกจ่ายเงินราชการจำนวนไม่มาก

๑. สน.ผชท.ทร.ไทยประจำประเทศต่าง ๆ
๒. เรือชั้น ๑ เรือชั้น ๒ สังกัดกองเรือต่าง ๆ ดังนี้
 - ๒.๑ กตอ.กร.
 - ๒.๒ กฟก.๑ กร.
 - ๒.๓ กฟก.๒ กร.
 - ๒.๔ กบส.กร.
 - ๒.๕ กทบ.กร.
 - ๒.๖ กยท.กร. (เฉพาะ ร.ล.สิมิลัน ร.ล.อ่างทอง และ ร.ล.ช้าง)
 - ๒.๗ หน่วยเบิกจ่ายที่มีการเบิกจ่ายเงินราชการจำนวนไม่มากอื่น

การจัดทำบัญชี

บันทึกรายการบัญชี เฉพาะสมุดเงินสด (บช.๑) และหรือสมุดเงินฝากธนาคาร (บช.๒) ตามแบบฟอร์ม
ในคู่มือการจัดทำบัญชีเงินราชการของ ทร.

การจัดทำและส่งรายงานการเงิน

จัดทำรายงานเงินคงเหลือ ณ วันสิ้นเดือน (บช.๒๗) ส่งให้ หน่วยต้นสังกัด และ สตบ.ทร.
อย่างช้าไม่เกินวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป

ตรวจถูกต้อง

พล.ร.ต. 

(สมมาศ พลายแก้ว)

ผอ.สป.สปช.ทร.

๑ พ.ย.๖๖

อนุผนวก ๕
การปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำบัญชีเงินราชการของ ทร.
ของหน่วยที่มีการเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณประเภทต่างๆ

เงินนอกงบประมาณประเภทต่างๆ ของ ทร.

๑. เงินรายรับของสถานพยาบาล
๒. เงินรายรับของสถานศึกษา
๓. เงินทุนหมุนเวียนเพื่อการบริหาร ทพส.-ทร.
๔. การทำอากาศยานอู่ตะเภา
๕. เงินรายได้พิพิธภัณฑ์ธรรมชาติเกาะและทะเลไทย
๖. เงินกองทุนสวัสดิการ
๗. เงินตรองราชการ
๘. เงินนอกงบประมาณอื่น

๑. การจัดทำและส่งรายงานการเงิน

๑.๑ การจัดทำข้อมูลทางบัญชีเงินนอกงบประมาณ

๑.๑.๑ ให้ พร. จัดทำรายงานการเงินประจำปีสำหรับเงินรายรับของสถานพยาบาล ทร. ส่งข้อมูลให้ กง.ทร. เพื่อให้ กง.ทร. นำข้อมูลเข้าระบบ New GFMS Thai ด้วยบททดลอง แบบ บข.๑๑

๑.๑.๒ ให้ ยศ.ทร. จัดทำรายงานการเงินประจำปีสำหรับเงินรายรับของสถานศึกษา ทร. ส่งข้อมูลให้ กง.ทร. เพื่อให้ กง.ทร. นำข้อมูลเข้าระบบ New GFMS Thai ด้วยบททดลอง แบบ บข.๑๑

๑.๒ การบันทึกบัญชี และการจัดทำรายงานการเงิน

๑.๒.๑ ให้ กง.ทร. ดำเนินการตามข้อ ๑.๑ เพื่อนำเข้าข้อมูลบัญชีประเภทเงินนอกงบประมาณของ ทร. เข้าระบบ New GFMS Thai ด้วยบททดลองตามแบบ บข.๑๑ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด และให้ กง.ทร. นำส่งข้อมูลรายงานการเงินดังกล่าว ให้ สปช.ทร. ภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณเพื่อให้ สปช.ทร. เสนอ สตง. และ กค. (กรมบัญชีกลาง) ภายใน ๔๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ และเมื่อ สตง. รับรองรายงานการเงินแล้ว ให้ สปช.ทร. ส่งรายงานการเงินดังกล่าวให้กรมบัญชีกลางและสำนักงบประมาณทราบภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ สตง. ได้รับรองรายงานการเงิน

๑.๒.๒ ให้พิพิธภัณฑ์ธรรมชาติวิทยาเกาะและทะเลไทย ทำจัดรายงานการรับ และการใช้จ่ายเงินรายได้ส่งให้ สปช.ทร. ภายใน ๔๕ วัน และให้ สปช.ทร. ส่งรายงานดังกล่าวให้กรมบัญชีกลางภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

๑.๒.๓ ให้หน่วยงานของรัฐที่เป็นทุนหมุนเวียน (เงินทุนหมุนเวียนเพื่อการบริหาร ทพส. - ทร. และเงินกองทุนการทำอากาศยานอู่ตะเภา) จัดทำรายงานการเงินตามที่กฎหมายกำหนด และส่งสำเนาให้ สปช.ทร. เสนอ ทร.เพื่อทราบ

ตรวจถูกต้อง

พล.ร.ต. 

(สมมาศ พลายแก้ว)

ผอ.สงป.สปช.ทร.

๑ พ.ย.๖๖