



ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๘๘

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๕ ตุลาคม ๒๕๕๖

เรื่อง แนวทางการยกเลิกการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างด้วยมือ (Manual)

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๖๖ ลงวันที่ ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๕๐

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางการยกเลิกการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างด้วยมือ (Manual)

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลางได้อนุญาตให้ส่วนราชการที่มีความพร้อมยกเลิกการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างด้วยมือ โดยให้นำข้อมูลเข้าระบบ GFMS ให้ครบถ้วน และสามารถตรวจสอบกระทบยอดหรือหาความแตกต่างของบัญชีที่เกี่ยวข้อง โดยเฉพาะบัญชีที่เกี่ยวข้องกับตัวเงิน ซึ่งการยกเลิกการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างดังกล่าวให้ดำเนินการในภาพรวมระดับส่วนราชการที่มีฐานะเป็นกรม และแจ้งผลให้กรมบัญชีกลางทราบเพื่อรวบรวมข้อมูลแจ้งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อไป นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า ปัจจุบันกรมบัญชีกลางได้พัฒนาระบบ GFMS Web Online และระบบได้อำนวยความสะดวกให้ส่วนราชการสามารถเรียกรายงานในระบบงานต่าง ๆ ที่เป็นปัจจุบันได้แบบทันทีเช่นเดียวกับเครื่อง GFMS Terminal ส่งผลให้ส่วนราชการได้รับความสะดวกและคล่องตัวในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ซึ่งสามารถนำรายงานจากระบบมาใช้เป็นข้อมูลประกอบการจัดทำบัญชี ดังนั้น เพื่อเป็นการลดภาระและความซ้ำซ้อนในการจัดทำบัญชี 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 ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลทางบัญชีกับเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องอย่างน้อยประกอบด้วย บัญชีที่เกี่ยวข้องกับตัวเงิน ลูกหนี้ ที่ดินอาคารและอุปกรณ์ และภาระหนี้สิน เป็นหลัก และยอดยกไปของบัญชีแยกประเภททุกบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ จากงบทดลองประจำเดือนคำสั่งงาน ZGL_MVT_MONTH หรือ GFMS Web Online รายงานงบทดลองรายเดือน-หน่วยเบิกจ่ายจะต้องมีดุลบัญชีปกติ

๒.๒ บันทึก...

๒.๒ บันทึกข้อมูลเข้าระบบ GFMS ให้ครบถ้วนถูกต้องเป็นปัจจุบัน และตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลทางบัญชีตามข้อ ๒.๑ เป็นประจำอย่างน้อยเดือนละครั้ง

๒.๓ จัดทำรายงานทางบัญชีประจำเดือน ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค แล้วแต่กรณี ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป

๒.๔ ปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ภายใน ๓๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

โดยมีแนวทางการยกเลิกการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างด้วยมือ (Manual) ปราบปรามสิ่งที่ส่งมาด้วย

อนึ่ง ส่วนราชการใดที่ยังไม่พร้อมจะยกเลิกการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างด้วยมือ (Manual) ให้เร่งตรวจสอบและปรับปรุงข้อมูลทางบัญชีให้แล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ทั้งนี้ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นต้นไป ให้ทุกส่วนราชการจัดทำบัญชีตามระบบ GFMS เพียงระบบเดียว และกรมบัญชีกลางจะแจ้งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบการจัดทำบัญชีของหน่วยงานตามระบบ GFMS

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ



(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)
ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี
ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗-๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑



ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๗๗

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๑๗ ตุลาคม ๒๕๕๖

เรื่อง แนวทางการยกเลิกการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างด้วยมือ (Manual)

กราบเรียน อัยการสูงสุด

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๖๖ ลงวันที่ ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๕๐

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางการยกเลิกการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างด้วยมือ (Manual)

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลางได้อนุญาตให้ส่วนราชการที่มีความพร้อมยกเลิกการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างด้วยมือ โดยให้นำข้อมูลเข้าระบบ GFMS ให้ครบถ้วน และสามารถตรวจสอบกระทบยอดหรือหาความแตกต่างของบัญชีที่เกี่ยวข้อง โดยเฉพาะบัญชีที่เกี่ยวข้องกับตัวเงิน ซึ่งการยกเลิกการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างดังกล่าวให้ดำเนินการในภาพรวมระดับส่วนราชการที่มีฐานะเป็นกรม และแจ้งผลให้กรมบัญชีกลางทราบเพื่อรวบรวมข้อมูลแจ้งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อไป นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า ปัจจุบันกรมบัญชีกลางได้พัฒนาระบบ GFMS Web Online และระบบได้อำนวยความสะดวกให้ส่วนราชการสามารถเรียกรายงานในระบบงานต่าง ๆ ที่เป็นปัจจุบันได้แบบทันทีเช่นเดียวกับเครื่อง GFMS Terminal ส่งผลให้ส่วนราชการได้รับความสะดวกและคล่องตัวในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ซึ่งสามารถนำรายงานจากระบบมาใช้เป็นข้อมูลประกอบการจัดทำบัญชี ดังนั้น เพื่อเป็นการลดภาระและความซ้ำซ้อนในการจัดทำบัญชี 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 ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลทางบัญชีกับเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องอย่างน้อยประกอบด้วย บัญชีที่เกี่ยวข้องกับตัวเงิน ลูกหนี้ ที่ดินอาคารและอุปกรณ์ และภาระหนี้สิน เป็นหลัก และยอดยกไปของบัญชีแยกประเภททุกบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ จากงบทดลองประจำเดือนคำสั่งงาน ZGL_MVT_MONTH หรือ GFMS Web Online รายงานงบทดลองรายเดือน-หน่วยเบิกจ่ายจะต้องมีดุลบัญชีปกติ

๒.๒ บันทึก...

๒.๒ บันทึกข้อมูลเข้าระบบ GFMIS ให้ครบถ้วนถูกต้องเป็นปัจจุบัน และตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลทางบัญชีตามข้อ ๒.๑ เป็นประจำอย่างน้อยเดือนละครั้ง

๒.๓ จัดทำรายงานทางบัญชีประจำเดือน ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค แล้วแต่กรณี ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป

๒.๔ ปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ภายใน ๓๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

โดยมีแนวทางการยกเลิกการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างด้วยมือ (Manual) ปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

อนึ่ง ส่วนราชการใดที่ยังไม่พร้อมจะยกเลิกการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างด้วยมือ (Manual) ให้เร่งตรวจสอบและปรับปรุงข้อมูลทางบัญชีให้แล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ทั้งนี้ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นต้นไป ให้ทุกส่วนราชการจัดทำบัญชีตามระบบ GFMIS เพียงระบบเดียว และกรมบัญชีกลางจะแจ้งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบการจัดทำบัญชีของหน่วยงานตามระบบ GFMIS

จึงกราบเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถืออย่างยิ่ง



(นางอุไร ร่มโพธิ์ทยก)
ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี
ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗-๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

แนวทางการยกเลิกการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างด้วยมือ (Manual)
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๗๕ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๕๖

ตามที่กรมบัญชีกลางได้อนุญาตให้ส่วนราชการที่มีความพร้อมยกเลิกการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างด้วยมือ โดยให้นำข้อมูลเข้าระบบ GFMS ให้ครบถ้วน และสามารถตรวจสอบกระทบยอดหรือหาความแตกต่างของบัญชีที่เกี่ยวข้อง โดยเฉพาะบัญชีที่เกี่ยวข้องกับตัวเงิน ซึ่งการยกเลิกการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างดังกล่าวให้ดำเนินการในภาพรวมระดับส่วนราชการที่มีฐานะเป็นกรม และแจ้งผลให้กรมบัญชีกลางทราบเพื่อรวบรวมข้อมูลแจ้งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อไป

เนื่องจากปัจจุบันกรมบัญชีกลางได้พัฒนาระบบ GFMS โดยเปลี่ยนวิธีการนำข้อมูลเข้าระบบ GFMS ผ่าน Excel loader เป็นระบบ GFMS Web Online และระบบได้อำนวยความสะดวกให้ส่วนราชการที่ปฏิบัติงานระบบ GFMS Web Online สามารถเรียกรายงานในระบบงานต่าง ๆ ได้แก่ ระบบงบประมาณ (FM) ระบบจัดซื้อจัดจ้าง (PO) ระบบการเบิกจ่ายเงิน (AP) ระบบรับและนำส่ง (RP) ระบบสินทรัพย์ถาวร (FA) และระบบบัญชีแยกประเภท (GL) ที่เป็นปัจจุบันได้เองแบบทันทีเช่นเดียวกับเครื่อง GFMS Terminal ส่งผลให้ส่วนราชการได้รับความสะดวกและคล่องตัวในการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ซึ่งสามารถนำรายงานจากระบบมาใช้เป็นข้อมูลประกอบการจัดทำบัญชี

ดังนั้น เพื่อเป็นการลดภาระและความซ้ำซ้อนในการจัดทำบัญชี จึงให้ส่วนราชการยกเลิกการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างด้วยมือ (Manual) ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ เป็นต้นไป โดยส่วนราชการจะต้องดำเนินการดังนี้

๑. ส่วนราชการระดับกรม

๑.๑ ใช้ดุลยพินิจพิจารณาความพร้อมตามความเหมาะสมที่จะให้หน่วยเบิกจ่ายในสังกัดแต่ละแห่งยกเลิกการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างด้วยมือ (Manual) และแจ้งการยกเลิกการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างด้วยมือ (Manual) ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและสำเนาให้กรมบัญชีกลางทราบ

๑.๒ กำกับและควบคุมให้หน่วยเบิกจ่ายในสังกัดนำข้อมูลเข้าระบบ GFMS ให้ครบถ้วนถูกต้องเป็นปัจจุบัน

๒. ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย

๒.๑ ตรวจสอบความถูกต้องของยอดยกไปของบัญชีแยกประเภททุกบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ จากงบทดลองประจำเดือน คำสั่งงาน ZGL_MVT_MONTH หรือ GFMS Web Online รายงานงบทดลองรายเดือน-หน่วยเบิกจ่าย **จะต้องมีดุลบัญชีปกติ**

๒.๒ ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูลทางบัญชีกับเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องอย่างน้อยประกอบด้วย บัญชีที่เกี่ยวข้องกับตัวเงิน ลูกหนี้ ที่ดินอาคารและอุปกรณ์ และภาระหนี้สิน เป็นหลัก โดยดำเนินการดังนี้

(๑) บัญชีเงินสดในมือ

ยอดยกไปของบัญชีเงินสดในมือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ จากงบทดลองประจำเดือน คำสั่งงาน ZGL_MVT_MONTH หรือ GFMS Web Online รายงานงบทดลองรายเดือน-หน่วยเบิกจ่าย จะต้องตรงกับยอดเงินตามรายงานเงินคงเหลือประจำที่จัดทำตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

(๒) บัญชีเงินฝากธนาคาร

ยอดยกไปของบัญชีเงินฝากธนาคารแต่ละบัญชี (เงินฝากธนาคารที่รับจากคลัง และเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ จากงบทดลองประจำเดือน คำสั่งงาน ZGL_MVT_MONTH หรือ GFMS Web Online รายงานงบทดลองรายเดือน-หน่วยเบิกจ่าย ให้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารกับ Bank Statement หรือสมุดคู่ฝากของเงินฝากธนาคารทุกประเภท และทุกบัญชี

(๓) บัญชีเงินฝากคลัง

ให้ตรวจสอบความถูกต้องของตัวเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ กับรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง คำสั่งงาน ZGL_RPT013 หรือ GFMS Web Online รายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง หากมีผลต่างให้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากคลังเพื่อใช้ในการตรวจสอบต่อไป

(๔) บัญชีลูกหนี้เงินยืม

ยอดยกไปของบัญชีลูกหนี้เงินยืม (เงินงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ จากงบทดลองประจำเดือน คำสั่งงาน ZGL_MVT_MONTH หรือ GFMS Web Online รายงานงบทดลองรายเดือน-หน่วยเบิกจ่าย จะต้องตรงกับยอดเงินตามสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ได้ส่งใช้คืนเงินยืม

(๕) บัญชีสินทรัพย์ถาวร (ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์)

ให้ตรวจสอบความถูกต้องของที่ดินอาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ กับรายงานการตรวจพัสดุประจำปีที่จัดทำตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม หากมีผลต่างให้ปรับปรุงทะเบียนและบัญชีให้ถูกต้องตรงตามข้อเท็จจริง

(๖) บัญชีเจ้าหนี้

ยอดยกไปของบัญชีเจ้าหนี้ (ระบุประเภท) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ จากงบทดลองประจำเดือน คำสั่งงาน ZGL_MVT_MONTH หรือ GFMS Web Online รายงานงบทดลองรายเดือน-หน่วยเบิกจ่าย จะต้องตรงกับยอดเงินตามใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิกที่ยังไม่ได้จ่ายให้แก่บุคคลหรือหน่วยงานภายนอกที่เป็นผู้ขาย ผู้รับจ้าง เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิ

(๗) บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย

ยอดยกไปของบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ จากงบทดลองประจำเดือน คำสั่งงาน ZGL_MVT_MONTH หรือ GFMS Web Online รายงานงบทดลองรายเดือน-หน่วยเบิกจ่าย จะต้องตรงกับยอดเงินตามหลักฐานขอเบิกที่ยังไม่ได้จ่ายให้แก่บุคคลภายในหน่วยงาน

(๘) บัญชี...

(๘) บัญชีเงินรับฝาก

ยอดยกไปของบัญชีเงินรับฝาก ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ จากงบทดลองประจำเดือน คำสั่งงาน ZGL_MVT_MONTH หรือ GFMS Web Online รายงานงบทดลองรายเดือน-หน่วยเบิกจ่าย จะต้องตรงกับยอดเงินตามรายละเอียดที่มีการควบคุมเงินที่รับฝากไว้เพื่อจ่ายคืนให้ผู้มีสิทธิ

(๙) บัญชีเงินประกัน

ยอดยกไปของบัญชีเงินประกัน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ จากงบทดลองประจำเดือน คำสั่งงาน ZGL_MVT_MONTH หรือ GFMS Web Online รายงานงบทดลองรายเดือน-หน่วยเบิกจ่าย จะต้องตรงกับยอดเงินตามรายละเอียดที่มีการควบคุมเงินที่หน่วยงานเรียกเก็บเป็นหลักประกัน

๒.๓ บันทึกข้อมูลเข้าระบบ GFMS ให้ครบถ้วนถูกต้องเป็นปัจจุบัน และตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลทางบัญชีตามข้อ ๒.๑ และ ๒.๒ เป็นประจำอย่างน้อยเดือนละครั้ง

๒.๔ จัดทำรายงานทางบัญชีประจำเดือน ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค แล้วแต่กรณี ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป ประกอบด้วย

(๑) งบทดลองประจำเดือน คำสั่งงาน ZGL_MVT_MONTH หรือ GFMS Web Online รายงานงบทดลองรายเดือน-หน่วยเบิกจ่าย

(๒) รายงานแสดงยอดงบประมาณตามหน่วยรับงบประมาณ คำสั่งงาน ZFMA55 หรือ GFMS Web Online รายงานแสดงยอดงบประมาณตามหน่วยรับงบประมาณ

(๓) รายงานจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดินของตนเอง จำแนกตามแหล่งของเงิน คำสั่งงาน ZRP_R06 หรือ GFMS Web Online รายงานจัดเก็บ นำส่ง รายได้แผ่นดิน และเงินฝากคลัง

(๔) รายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน คำสั่งงาน ZFI_CASHBAL หรือ GFMS Web Online รายงานแสดงยอดเงินสดคงเหลือประจำวัน

(๕) รายงานเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง คำสั่งงาน ZGL_RPT013 หรือ GFMS Web Online รายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง

(๖) รายงานฐานะเงินตราของราชการ รายงานลูกหนี้เงินตราของราชการ และงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารเงินตราของราชการ

๒.๕ ปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ภายใน ๓๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

อนึ่ง ส่วนราชการใดที่ยังไม่พร้อมจะยกเลิกการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์คงค้างด้วยมือ (Manual) ให้เร่งตรวจสอบและปรับปรุงข้อมูลทางบัญชีให้แล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ทั้งนี้ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นต้นไป ให้ทุกส่วนราชการจัดทำบัญชีตามระบบ GFMS เพียงระบบเดียว และกรมบัญชีกลางจะแจ้งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบการจัดทำบัญชีของหน่วยงานตามระบบ GFMS