

ด่วนที่สุด

ที่ กค 0423.2/ 2.309



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม. 10400

15 กันยายน 2551

เรื่อง ขอให้ตรวจสอบผลการโอนยอดบัญชีที่ระงับการใช้งานรายหน่วยเบิกจ่าย

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี เลขาธิการ ผู้อำนวยการ ผู้บัญชาการ

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0423.2/ ว146 ลงวันที่ 30 เมษายน 2551

- สิ่งที่ส่งมาด้วย
1. รายงานสรุปผลการโอนยอดบัญชีที่ระงับการใช้งานรายหน่วยเบิกจ่าย
 2. แนวทางการตรวจสอบรายงานสรุปผลการโอนยอดบัญชีที่ระงับการใช้งานรายหน่วยเบิกจ่าย

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลาง ได้แจ้งขั้นตอนปฏิบัติเกี่ยวกับการโอนปิดบัญชีแยกประเภทที่ถูกระงับการผ่านรายการในผังบัญชี Version 2551 โดยกำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบการโอนยอดบัญชีที่ระงับการผ่านรายการตามรายงานที่กรมบัญชีกลางจะส่งให้หลังจากระบบทำการโอนยอดบัญชีเสร็จแล้ว นั้น

บัดนี้ ระบบทำการประมวลผลรายการโอนยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 เมษายน 2551 ในบัญชีที่ระงับการผ่านรายการไปยังบัญชีที่เปิดไว้เพื่อรองรับตามตาราง mapping บัญชีที่ระงับการใช้เสร็จสิ้น และได้ออกรายงานสรุปผลการโอนยอดบัญชีที่ระงับการใช้งานรายหน่วยเบิกจ่ายแล้ว จึงขอให้หน่วยงานดำเนินการ ดังนี้

1. ให้ส่งรายงานสรุปผลการโอนยอดบัญชีที่ระงับการใช้งานรายหน่วยเบิกจ่าย ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 1 และแนวทางการตรวจสอบรายงานสรุปผลการโอนยอดบัญชีที่ระงับการใช้งานรายหน่วยเบิกจ่าย ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 2 ให้หน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดในส่วนกลางทำการตรวจสอบการโอนยอดบัญชีที่ระงับการใช้งาน สำหรับหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดในส่วนภูมิภาคของท่าน กรมบัญชีกลางได้จัดส่งรายงานให้โดยตรงผ่านสำนักงานคลังจังหวัดแล้ว โดยให้ดำเนินการตรวจสอบรายงานเช่นเดียวกับหน่วยเบิกจ่ายในส่วนกลาง
2. ให้กำกับหน่วยเบิกจ่ายตรวจสอบตามแนวทางการตรวจสอบรายงานสรุปผลการโอนยอดบัญชีที่ระงับการใช้งานรายหน่วยเบิกจ่าย ตามสิ่งที่ส่งมาด้วย 2 และหากหน่วยเบิกจ่ายพบข้อผิดพลาด โปรดแจ้งโดยตรงเป็นหนังสือหรือแจ้งทางโทรสารไปยังกรมบัญชีกลาง ภายในวันที่ 15 ตุลาคม 2551 พร้อมทั้งสำเนาแจ้งหน่วยงานต้นสังกัดทราบด้วย

3. ให้นำหน่วยเบิกจ่ายเก็บรายงานดังกล่าว พร้อมทั้งเอกสารอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบการโอนยอดบัญชีนี้ไว้เป็นหลักฐานในการตรวจสอบบัญชีในภายหลัง

4. หากพ้นกำหนดเวลาตามที่ระบุไว้ข้างต้น กรมบัญชีกลางขอถือว่าหน่วยงานรับรองรายงานดังกล่าวถูกต้องแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในกำหนดเวลาดังกล่าว จะขอบคุณมาก อนึ่งท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ



(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

โทรศัพท์ 0 2270 0463

โทรสาร 0 2273 9469

www.cgd.go.th

แนวทางการตรวจสอบรายงานสรุปผลการโอนยอดบัญชีที่ระงับการใช้งานรายหน่วยเบิกจ่าย
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง คำนวณที่สุด ที่ กค 0423.2/ว 309 ลงวันที่ 15 กันยายน 2551

ข้อมูลทั่วไป รายงานสรุปผลการโอนยอดบัญชีที่ระงับการใช้งานรายหน่วยเบิกจ่ายจัดทำขึ้นเพื่อให้หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายใช้ตรวจสอบการโอนยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 เมษายน 2551 จากบัญชีที่ระงับการใช้งานไปยังบัญชีที่เปิดไว้รองรับแทนตามตาราง mapping

รายงานดังกล่าวแสดงเฉพาะบัญชีแยกประเภทที่ระงับการผ่านรายการและมียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 เมษายน 2551 เพื่อจะโอนยอดคงเหลือไปบัญชีที่เปิดไว้รองรับตามตาราง mapping โดยใช้วันที่ผ่านรายการโอนยอดเป็นวันที่ 1 พฤษภาคม 2551 ประเภทเอกสาร JX ซึ่งเป็นวันที่บัญชีดังกล่าวถูกระงับการผ่านรายการ และเพื่อให้หน่วยงานสามารถตรวจสอบยอดคงเหลือในบัญชีที่ระงับการใช้งานภายหลังระบบทำการโอนยอดแล้วได้ จึงแสดงยอดคงเหลือในบัญชีที่ระงับการใช้งาน ณ สิ้นวันที่ 1 พฤษภาคม 2551 ไว้ด้วย หากการโอนยอดถูกต้อง ยอดคงเหลือดังกล่าวควรเป็นศูนย์ อย่างไรก็ตาม หากมียอดเคลื่อนไหวเกิดขึ้นในบัญชีที่ระงับการใช้งานในวันที่ 1 พฤษภาคม 2551 นอกเหนือจากการโอนยอดบัญชีโดยระบบ ในรายงานจะแสดงยอดเคลื่อนไหวที่เกิดขึ้นไว้ด้วย และยอดคงเหลือในบัญชีที่ระงับการใช้งาน ณ สิ้นวันที่ 1 พฤษภาคม 2551 จะเท่ากับยอดเคลื่อนไหวนี้ยอดดังกล่าว รวมทั้งยอดเคลื่อนไหวที่อาจเกิดขึ้นอีกภายหลัง ระบบจะทำการโอนยอดในโอกาสที่เหมาะสมต่อไป

แนวทางการตรวจสอบรายงาน (โปรดดูตัวอย่างรายงานประกอบ)

1. ให้หน่วยงานตรวจสอบยอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภทที่ระงับการผ่านรายการ ณ วันที่ 30 เมษายน 2551 ตามคอลัมน์ที่ 3 กับรายงานงบทดลอง ณ วันที่เดียวกันที่ระบบนำขึ้นในเว็บไซต์ <http://gfmisreport.mygfmis.com> ไว้แล้วก่อนหน้านี้ ซึ่งหน่วยงานสามารถดาวน์โหลดได้จากเว็บไซต์ดังกล่าว ยอดตามคอลัมน์ที่ 3 ต้องเท่ากับยอดคงเหลือในบัญชีที่มีเครื่องหมาย "X" ซึ่งเป็นบัญชีที่ระงับการผ่านรายการตามงบทดลอง web report

ยอดก่อนโอน (3) = งบทดลอง (บัญชีที่มีเครื่องหมาย X)

2. รายการยอดเคลื่อนไหวระหว่างงวด ตามคอลัมน์ที่ 4 เกิดจากการทำรายการเกี่ยวกับบัญชีที่ระงับการผ่านรายการ โดยระงับวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ 1 พฤษภาคม 2551 ซึ่งส่งผลให้บัญชีที่ระงับการผ่านรายการมียอดเคลื่อนไหวอีกหลังจากวันที่ 30 เมษายน 2551 รายงานนี้แสดงยอดดังกล่าวไว้เพื่อให้หน่วยงานใช้ตรวจสอบกับยอดคงเหลือ ณ สิ้นวันที่ 1 พฤษภาคม 2551 ในบัญชีที่ระงับการผ่านรายการตามคอลัมน์ที่ 8

3. ยอดรวมก่อนปรับปรุง ตามคอลัมน์ที่ 5 เกิดจากผลรวมระหว่างยอดคงเหลือก่อนโอน ณ วันที่ 30 เมษายน 2551 ตามคอลัมน์ที่ 3 กับยอดเคลื่อนไหวระหว่างงวด ตามคอลัมน์ที่ 4

ยอดก่อนโอน (3) + ยอดเคลื่อนไหว (4) = ยอดรวมก่อนปรับปรุง (5)

4. ให้นำหน่วยงานตรวจสอบยอดรวมของรายการโอน (JX) ทุกรายการในบัญชีที่ระงับการผ่านรายการตามคอลัมน์ที่ 7 กับยอดในบัญชีเดียวกัน ตามคอลัมน์ที่ 3

$$\text{ยอดก่อนโอน (3)} = \text{ยอดสุทธิที่โอน JX (7)}$$

5. สำหรับเลขที่เอกสารตามคอลัมน์ที่ 6 และจำนวนเงินที่โอน (JX) ตามคอลัมน์ที่ 7 เป็นเอกสารการบันทึกรายการที่ระบบสร้างขึ้นจากการโอนยอดบัญชีตามคอลัมน์ที่ 3 ไปยังบัญชีที่เปิดไว้รองรับ(รายงานนี้แสดงเลขที่และชื่อบัญชีแยกประเภทที่เปิดไว้รองรับในคอลัมน์ที่ 9 และตามคอลัมน์ที่ 10 ตามลำดับ) ซึ่งหน่วยงานสามารถใช้เลขที่เอกสารตามคอลัมน์ที่ 6 นี้เรียกดูรายละเอียดเกี่ยวกับเอกสารดังกล่าวจากระบบได้

6. ให้นำหน่วยงานตรวจสอบยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 พฤษภาคม 2551 ในบัญชีแยกประเภทที่ระงับการผ่านรายการตามคอลัมน์ที่ 8 กับยอดสุทธิของผลรวมตามคอลัมน์ที่ 5 และยอดที่โอนตามคอลัมน์ที่ 7

$$\text{ยอดรวมก่อนปรับปรุง (5)} + \text{ยอดสุทธิที่โอน JX(7)} = \text{ยอดหลังโอน (8) และ}$$

ให้ตรวจสอบยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 พฤษภาคม 2551 ตามคอลัมน์ที่ 8 ดังนี้

6.1 กรณีที่ยอดเคลื่อนไหวในบัญชีตามคอลัมน์ที่ 4 ไม่เป็นศูนย์ ยอดตามคอลัมน์ที่ 8 ในบัญชีนั้นต้องเท่ากับยอดตามคอลัมน์ที่ 4

$$\text{ยอดหลังโอน (8)} = \text{ยอดเคลื่อนไหว (4)}$$

6.2 กรณีที่ยอดเคลื่อนไหวในบัญชีตามคอลัมน์ที่ 4 เป็นศูนย์ ยอดตามคอลัมน์ที่ 8 ในบัญชีนั้นต้องเท่ากับศูนย์

$$\text{ยอดหลังโอน (8)} = 0$$

7. ในกรณีบัญชีแยกประเภทที่ระงับการผ่านรายการ จำเป็นต้องมีการโอนยอดคงเหลือไปบัญชีแยกประเภทที่เปิดไว้รองรับหลายบัญชี (one to many) เช่น บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงานรับเงินจากรัฐบาล เลขที่บัญชี 4307010101 ในรายการลำดับที่ 7 จะต้องโอนยอดคงเหลือไปบัญชีที่เปิดแยกตามหมวดงบประมาณ 4 บัญชี เลขที่บัญชี 4307010103-06 ในรายการลำดับที่ 7-10 รายงานจะแสดงยอดก่อนโอนในบัญชีที่ระงับการผ่านรายการตามคอลัมน์ที่ 3 ไว้ในบรรทัดรายการแรกของบัญชี คือ รายการลำดับที่ 7 และแสดงยอดที่โอนตามคอลัมน์ที่ 7 แยกตามบัญชีที่เปิดไว้รองรับ คือ รายการลำดับที่ 7 – 10

ในกรณีนี้ให้หน่วยงานตรวจสอบตามวิธีการในข้อ 4 และข้อ 6 ข้างต้น ดังนี้

$$\text{ยอดก่อนโอน(3) รายการลำดับที่ 7} = \text{ยอดสุทธิที่โอน JX (7) รายการลำดับที่ 7+8+9+10}$$

$$\text{ยอดรวมก่อนปรับปรุง (5) รายการลำดับที่ 7} + \text{ยอดสุทธิที่โอน JX(7) รายการลำดับที่ 7+8+9+10} = \text{ยอดหลังโอน (8) รายการลำดับที่ 7+8+9+10}$$

กรมสรรพากร

กรม xxx - กรม AA

รหัสหน่วยงานภายใน xxxxxxxxxxxxxxxx รหัส AAAA

รหัสจังหวัด xxx รหัส อำเภอ AA

รายงานสรุปผลการโอนเงินตามบัญชีที่ระบุการใช้จ่าย

ณ วันที่ 1 พฤษภาคม 2551

บัญชีงบการเงิน		บัญชีหักการปิด									
ลำดับ	เลขบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	ยอดคงเหลือ (บาท)	ยอดคงเหลือ (บาท)	Doc Type (บาท)	ยอดรวมก่อนปรับปรุง	ยอดคงเหลือ (บาท)	จำนวนเงินโอน (X)	ยอดคงเหลือ	เลขที่บัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)		
1	1101010102	เงินสดในมือ-ของแผ่นดิน	0.00	0.00		0.00	100001015	27,629.67	-21,269.67	1101010101	เงินสดในมือ
2	1101010106	เงินสดในมือ	374.05	100.00	474.05	100001018	-19,114.05	18,354.00	386.00	1101010101	เงินสดในมือ
3	3301010102	ระหว่างหน่วยเบิกจ่าย	57,401,464.98	0.00	57,401,464.98	100018402	-17,301,464.98	40,100,000.00		3102010101	รายได้สูง (ค่า) กว่าค่าใช้จ่าย
4	3301010102	ระหว่างหน่วยเบิกจ่าย	0.00	0.00	0.00	100018401	-50,201,820.00	-50,201,820.00		4308010118	รายได้ระหว่างหน่วยเบิกจ่ายในกรณีพิเศษ
5	3301010102	ระหว่างหน่วยเบิกจ่าย	0.00	0.00	0.00	100018400	10,101,820.00	10,101,820.00		5210010118	ค่าใช้จ่ายระหว่างทั้งใน-ภายนอกกรมเดียวกัน
6	4203010104	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝาก	-681.82	0.00	-681.82	100001022	681.82	0.00		4203010101	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากสถาบันการเงิน
7	4307010101	TR-หน่วยจ่ายปรับปรุงประมาณการรัฐ	-474,093,620.46	0.00	-474,093,620.46	100007418	16,160,997.00	-382,924,156.81		4307010103	รายได้ระหว่างหน่วยเบิกจ่าย
8	4307010101	TR-หน่วยจ่ายปรับปรุงประมาณการรัฐ	0.00	0.00	0.00	100007426	285,616.00			งบกลางจากภาครัฐบาล	งบกลางจากภาครัฐบาล
9	4307010101	TR-หน่วยจ่ายปรับปรุงประมาณการรัฐ	0.00	0.00	0.00	100007407	44,288,468.56	57,068,717.71		4307010105	รายได้ระหว่างหน่วยเบิกจ่าย
10	4307010101	TR-หน่วยจ่ายปรับปรุงประมาณการรัฐ	0.00	0.00	0.00	100007425	974,680.50	974,680.50		4307010106	รายได้ระหว่างหน่วยเบิกจ่าย
11	5104010102	เช็คสด-หน่วยจ่ายนอก	126,371.00	0.00	126,371.00	100025635	-126,371.00	0.00		5104010104	เช็คสด-ภายนอก
			-416,566,092.25	100.00	-416,566,092.25			416,566,092.25	100.00		