

ด่วนมาก

ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๑



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๑ มกราคม ๒๕๕๔

เรื่อง การจัดทำกระดาษทำการปรับปรุงบัญชีและงบการเงินนอกระบบ GFMS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี เลขาธิการ ผู้อำนวยการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๖๑ ลงวันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๕๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แบบฟอร์มกระดาษทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓

๒. วิธีการจัดทำกระดาษทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลางแจ้งให้หน่วยเบิกจ่ายของหน่วยงานภาครัฐจัดทำกระดาษทำการปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ และรวบรวมส่งให้หน่วยงานต้นสังกัดดำเนินการปรับปรุงบัญชีย้อนหลังในระบบ GFMS ให้แล้วเสร็จภายในเดือนเมษายน ๒๕๕๓ เพื่อให้หน่วยงานมีข้อมูลบัญชีที่ถูกต้องครบถ้วน นั้น

กรมบัญชีกลางขอเรียนว่า ขณะนี้กรมบัญชีกลางได้ปิดงวดบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ แล้ว แต่ปรากฏว่ายังมีหน่วยงานบางแห่งไม่สามารถทำการปรับปรุงบัญชีย้อนหลังในระบบ GFMS ให้ครบถ้วน ดังนั้น หน่วยงานที่ยังมีข้อผิดพลาดทางบัญชีและยังปรับปรุงบัญชีดังกล่าวไม่เรียบร้อยภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ จึงจำเป็นต้องจัดทำกระดาษทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ และงบการเงินในภาพรวมหลังปรับปรุง ส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) และกรมบัญชีกลาง โดยดำเนินการ ดังนี้

๑. ให้หน่วยเบิกจ่ายที่ยังมีข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ถึงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ และยังไม่ได้ปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ จัดทำกระดาษทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ นอกระบบ GFMS โดยมีรายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑ และ ๒ ส่งให้หน่วยงานต้นสังกัดจัดทำกระดาษทำการในภาพรวม

๒. หน่วยงานต้นสังกัดจัดทำกระดาษทำการรวมและงบการเงินรวมปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ส่ง สตง. และกรมบัญชีกลางภายในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ กรณีหน่วยงานได้ทำการแก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อนของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ในระบบ GFMS ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ เรียบร้อยแล้วขอให้หมายเหตุไว้ในกระดาษทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ด้วย

๓. กรณีหน่วยงานมีสินทรัพย์ที่ได้มาก่อนยกยอดข้อมูลเข้าระบบ GFMS แต่เพิ่งจะสำรวจพบและไม่สามารถบันทึกสินทรัพย์สำรวจพบด้วยคำสั่งงาน F-90 ภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ รวมถึงกรณีบันทึกสินทรัพย์ผิดพลาดเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่ผ่านมาให้ปรับปรุงบัญชีเพิ่มเติมในกระดาษทำการด้วยบัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) โดยใช้มูลค่าสุทธิ (ราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม) และแจ้งรายละเอียดของข้อมูลสินทรัพย์ดังกล่าวให้หน่วยงานต้นสังกัดบันทึกเข้าระบบและล้างบัญชีพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ (ระบุอายุการใช้งานคงเหลือ) ด้วยคำสั่งงาน F-04

/๔. นำข้อมูล...



๔. นำข้อมูลจากกระดาศทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ มาปรับปรุงบัญชีย้อนหลังในระบบ GFMS ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ โดยระบุวันที่ผ่านรายการ ๐๑.๑๐.๒๐๑๐ โดยมีแนวทางปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๒๓.๔/ว ๓๒๐ ลงวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๕๑ ทั้งนี้ ขอให้หน่วยงานที่รับผิดชอบเร่งดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในเดือนเมษายน ๒๕๕๔ โดยให้จัดเก็บเอกสารประกอบรายการปรับปรุงบัญชีแยกเป็นรายปีให้สอดคล้องกับข้อมูลในกระดาศทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓

สำหรับหน่วยงานใดที่ขบทดลอง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ในภาพรวมของทุกหน่วยเบิกจ่ายตามระบบ GFMS ถูกต้องและได้จัดทำงบการเงินส่ง สตง. ไปแล้วนั้น ไม่ต้องจัดทำกระดาศทำการ และงบการเงินใหม่แต่อย่างใด โดยให้แจ้งกรมบัญชีกลางเพื่อทราบว่างบทดลองถูกต้องแล้ว ไม่มีการจัดทำกระดาศทำการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและกำชับให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี
ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ
กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ
โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐
โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑
www.cgd.go.th



แบบฟอร์มกระดาศทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓
(แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง คำนวณที่ กค๐๔๒๓.๓/ว ๑๓ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๕๔)

(๑) รหัสบัญชี แยกประเภท	(๒) ชื่อบัญชี แยกประเภท	(๓) ยอดยกมาจาก ระบบ GFMS ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓		รายการปรับปรุงบัญชี												(๑๐) รวมรายการปรับปรุง บัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒-๒๕๕๓		(๑๑) ยอดยกไปหลัง ปรับปรุงบัญชี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓	
				(๔) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒		(๕) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓		(๖) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐		(๗) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑		(๘) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒		(๙) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓					
				เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต				

- หมายเหตุ**
- รายการปรับปรุงบัญชีในกระดาศทำการที่เป็นรหัสบัญชีแยกประเภทและจำนวนเงิน ให้ระบุเป็นเลขอารบิกเพื่อสะดวกในการตรวจสอบและแก้ไขข้อผิดพลาดในระบบ GFMS
 - รายการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒-๒๕๕๒ ช่อง (๔)-(๘) ระบุเฉพาะรายการคงเหลือที่ยังไม่ปรับปรุงบัญชีด้วยคำสั่งงาน ZJ9_xxx ในระบบ GFMS ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓
 - รายการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ช่อง (๙) ระบุรายการข้อผิดพลาดที่ไม่เคยแสดงในกระดาศทำการของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒-๒๕๕๒ และยังไม่ได้แก้ไขในระบบ GFMS รวมทั้งข้อผิดพลาดของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓
 - วิธีการจัดทำกระดาศทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ มีรายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบ
 - การปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ให้พิจารณาข้อมูลประกอบดังนี้
 - กรณีปรับปรุงบัญชีภายในหน่วยงาน ด้วยคำสั่งงาน ZJ9_501 และ ZJ9_C01 สามารถปรับปรุงด้วยยอดรวมของช่อง (๑๐) ได้
 - กรณีปรับปรุงบัญชีข้ามหน่วยงาน ด้วยคำสั่งงาน ZJ9_502 และ ZJ9_C02 ให้ปรับปรุงเป็นรายปีหรือให้สอดคล้องกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ซึ่งมีข้อมูลเชื่อมโยงและสัมพันธ์กัน
 - กรณีปรับปรุงบัญชีหักสินทรัพย์เพิ่มเติมเนื่องจากไม่สามารถบันทึกสินทรัพย์สำรวจพบได้ภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ให้หน่วยงานต้นสังกัดดำเนินการล้างบัญชีหักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ให้ครบถ้วน

วิธีการจัดทำกระดาษทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓
(แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๑ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๕๔)

๑. ให้หน่วยงานเรียกงบทดลองงวดที่ ๑ - ๑๖ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ จากระบบ GFMS หลังจากกรมบัญชีกลางปิดงวดบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ และผ่านรายการหักของส่วนราชการทุกแห่งแล้ว โดยให้เรียกงบทดลองในช่วงเวลาดังตั้งแต่วันที่ ๔ ถึง ๓๑ มกราคม ๒๕๕๔
๒. นำข้อมูลจากงบทดลองงวดที่ ๑ - ๑๖ ที่ได้จากข้อ ๑ “ช่องยอดยกไป” มาแสดงในกระดาษทำการช่อง (๑) “รหัสบัญชีแยกประเภท”, ช่อง (๒) “ชื่อบัญชีแยกประเภท” และช่อง(๓) “ยอดยกมาจากระบบ GFMS ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓”
๓. นำรายการปรับปรุงในกระดาษทำการปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ ถึงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ เฉพาะรายการคงเหลือที่ยังไม่ได้บันทึกปรับปรุงบัญชีย้อนหลังด้วยคำสั่งงาน ZJ9_xxx ในระบบ GFMS มาแสดงในกระดาษทำการช่อง (๔) - (๘) “รายการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ - ๒๕๕๒” ตามลำดับ
๔. บันทึกรายการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ในกระดาษทำการช่อง (๙) สำหรับรายการข้อผิดพลาดของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ - ๒๕๕๒ ที่ไม่เคยแสดงในกระดาษทำการปีดังกล่าว และยังไม่ได้แก้ไขในระบบ GFMS และข้อผิดพลาดของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ที่ตรวจพบหลังจากกรมบัญชีกลางปิดงวดบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ แล้ว โดยสรุปรายละเอียดข้อผิดพลาดด้วยว่าเป็นรายการผิดพลาดของปีงบประมาณใดบ้าง พร้อมจัดเก็บเอกสารประกอบรายการที่ทำการปรับปรุงบัญชีไว้ที่หน่วยงานเพื่อให้ สตง. ตรวจสอบ
๕. รวมรายการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘-๒๕๕๓ จากกระดาษทำการช่อง (๔)-(๙) มาแสดงในกระดาษทำการช่อง (๑๐)
๖. รวมรายการ “ยอดยกมาจากระบบ GFMS ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓” จากกระดาษทำการช่อง (๓) กับ “รวมรายการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ - ๒๕๕๓” จากกระดาษทำการช่อง (๑๐) แล้วนำยอดคงเหลือไปแสดงที่ “ยอดยกไปหลังปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓” ในกระดาษทำการช่อง (๑๑)
๗. ให้หน่วยงานต้นสังกัดรวบรวมและจัดทำกระดาษทำการฯ ในภาพรวมแล้วนำข้อมูลบัญชีจากช่อง (๑๑) และรายละเอียดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องไปจัดทำงบการเงินรวมปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ส่ง สตง. และกรมบัญชีกลาง ภายในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๕๔