

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๑๗



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๗ มกราคม ๒๕๕๔

เรื่อง การแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีเงินนอกงบประมาณของมหาวิทยาลัย ปังบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓

เรียน อธิการบดี

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วน ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๗๖ ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๕๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย วิธีการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีเงินนอกงบประมาณของมหาวิทยาลัย ปังบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลางได้กำหนดให้มหาวิทยาลัยที่ไม่สามารถนำข้อมูลทางบัญชีเงินนอกงบประมาณภาพรวมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ เข้าระบบ GFMS ได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด จัดทำกระดาษทำการเพื่อปรับปรุงข้อมูลทางบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ และให้นำข้อมูลเข้าระบบ GFMS ด้วยแบบงบทดลอง (ปรับปรุงบัญชีย้อนหลัง) เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีของมหาวิทยาลัยมีความครบถ้วนสมบูรณ์ นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ มหาวิทยาลัยบางแห่ง ยังบันทึกและปรับปรุงข้อมูลทางบัญชีเงินนอกงบประมาณในระบบ GFMS ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ คลาดเคลื่อน ไม่ครบถ้วน และหรือไม่ถูกต้อง ซึ่งจะต้องมีการปรับปรุงบัญชี เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีของมหาวิทยาลัยในระบบ GFMS มีความครบถ้วนและถูกต้อง ประกอบกับกรมบัญชีกลางได้ปิดงวดบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ แล้ว จึงขอให้มหาวิทยาลัย (ไม่รวมถึงมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ) ดำเนินการดังนี้

๑. จัดทำกระดาษทำการเพื่อปรับปรุงบัญชีเงินนอกงบประมาณของมหาวิทยาลัย ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ สำหรับปรับปรุงข้อมูลทางบัญชีเงินนอกงบประมาณที่บันทึกในระบบ GFMS คลาดเคลื่อน ไม่ครบถ้วน และหรือไม่ถูกต้อง โดยให้จัดทำกระดาษทำการดังกล่าว ตามวิธีการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีเงินนอกงบประมาณของมหาวิทยาลัย ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย และให้นำข้อมูลทางบัญชีเงินนอกงบประมาณในกระดาษทำการไปจัดทำกระดาษทำการภาพรวมและงบการเงินรวมของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และกรมบัญชีกลาง ภายในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๕๔

ทั้งนี้ หากมหาวิทยาลัยได้บันทึกข้อมูลทางบัญชีเงินนอกงบประมาณในระบบ GFMS ครบถ้วนและถูกต้องแล้ว ให้เรียกรายงานงบทดลองประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ จากระบบ GFMS พร้อมรับรองความถูกต้อง ส่งให้ผู้จัดทำกระดาษทำการภาพรวมและงบการเงินรวมของมหาวิทยาลัย เพื่อดำเนินการต่อไป

๑๒...



๒. ให้มหาวิทยาลัยนำข้อมูลในช่อง “รายการปรับปรุงบัญชีที่ยังไม่ได้ปรับในระบบ GFMS ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ - ๒๕๕๓” ในกระดาษทำการฯ มาปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ด้วยแบบงบทดลอง (ปรับปรุงบัญชีย้อนหลัง) โดยระบุในช่องสิ้นสุดวันที่เป็น “2010” ในแบบดังกล่าวจะขึ้นวันที่ให้อัตโนมัติเป็น “01 ตุลาคม 2010” และให้บันทึกรายการในแบบงบทดลอง (ปรับปรุงบัญชีย้อนหลัง) แยกเป็นรายปี โดยให้นำข้อมูลเข้าระบบ GFMS ให้แล้วเสร็จภายในเดือนเมษายน ๒๕๕๔

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบ และถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ



(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)
ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี
ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ
กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ
โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗-๑๐
โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๒๑๑
www.cgd.go.th



วิธีการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีเงินนอกงบประมาณของมหาวิทยาลัย ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๑๔ ลงวันที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๕๔

การแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีเงินนอกงบประมาณของมหาวิทยาลัย (ไม่รวมถึงมหาวิทยาลัย
ในกำกับของรัฐ) ให้จัดทำกระดาษทำการเพื่อปรับปรุงบัญชีเงินนอกงบประมาณของมหาวิทยาลัย
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ และนำข้อมูลในกระดาษทำการดังกล่าวมาปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS
ด้วยแบบงบทดลอง (ปรับปรุงบัญชีย้อนหลัง) ดังนี้

**๑. จัดทำกระดาษทำการเพื่อปรับปรุงบัญชีเงินนอกงบประมาณของมหาวิทยาลัย
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ โดยดำเนินการดังนี้**

๑.๑ให้นำข้อมูลทางบัญชีเงินนอกงบประมาณในงบทดลองจากระบบ GFMS ณ วันที่
๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ งวดที่ ๑ - ๑๖ ในช่อง “ยอดยกไป” มาแสดงในกระดาษทำการฯ ช่อง (๑) ประกอบด้วย
บัญชีแยกประเภท ๕ หมวด คือ สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนทุน รายได้ และค่าใช้จ่าย

๑.๒ให้นำข้อมูลทางบัญชีเงินนอกงบประมาณภาพรวมประจำปีงบประมาณ
พ.ศ.๒๕๕๒ ที่ยังไม่ได้บันทึกยกยอดเข้าระบบ GFMS ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วน ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๔๗๖
ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ มาแสดงในกระดาษทำการฯ ช่อง (๒) เป็นรายการปรับปรุงบัญชีที่ยังไม่ได้ปรับ
ในระบบ GFMS ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ กรณีที่มีการปรับปรุงข้อมูลทางบัญชีดังกล่าวในระบบ GFMS
ไปบางส่วนแล้ว ให้ระบุเฉพาะข้อมูลคงค้างที่ยังไม่ได้ปรับปรุงข้อมูลทางบัญชีเงินนอกงบประมาณในระบบ GFMS

๑.๓ให้นำผลรวมของข้อมูลในกระดาษทำการฯ ช่อง (๑) และ (๒) มาแสดงในกระดาษทำการฯ
ช่อง (๓) เป็นงบทดลองหลังปรับปรุงรายการบัญชีฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓

๑.๔ให้นำข้อมูลทางบัญชีเงินนอกงบประมาณจากงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓
ตามระบบบัญชีของหน่วยงาน ซึ่งเป็นข้อมูลที่ถูกต้อง โดยใช้รหัสบัญชีแยกประเภทตามผังบัญชีมาตรฐาน
สำหรับหน่วยงานภาครัฐ VERSION ๒๕๕๑ มาแสดงในกระดาษทำการฯ ช่อง (๔) เป็นงบทดลองจาก MANUAL
(บัญชีมือ) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ ประกอบด้วยบัญชีแยกประเภท ๕ หมวด คือ สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนทุน
รายได้ และค่าใช้จ่าย

๑.๕ ให้เปรียบเทียบข้อมูลทางบัญชีในกระดาษทำการฯ ช่อง (๓) กับช่อง (๔) เพื่อหายอด
ส่วนต่างในแต่ละบัญชีแยกประเภททั้ง ๕ หมวด คือ สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนทุน รายได้ และค่าใช้จ่าย โดยให้นำ
ยอดส่วนต่างมาแสดงในกระดาษทำการฯ ช่อง (๕) เป็นรายการปรับปรุงบัญชีที่ยังไม่ได้ปรับในระบบ GFMS
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓

๑.๖ให้นำผลรวมของข้อมูลในกระดาษทำการฯ ช่อง (๒) และ (๕) มาแสดง
ในกระดาษทำการฯ ช่อง (๖) เป็นรวมรายการปรับปรุงบัญชีที่ยังไม่ได้ปรับในระบบ GFMS ปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๕๒ - ๒๕๕๓

๑.๗ให้นำผลรวมของข้อมูลในกระดาษทำการฯ ช่อง (๑) และ (๖) มาแสดงในกระดาษทำการฯ
ช่อง (๗) เป็นงบทดลองหลังปรับปรุงบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓

ทั้งนี้ เมื่อจัดทำกระดาษทำการดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว ให้นำกระดาษทำการฯ ไปจัดทำกระดาษทำการภาพรวมและงบการเงินรวมของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และกรมบัญชีกลาง

๒. บันทึกข้อมูลเข้าระบบ GFMS โดยให้มหาวิทยาลัยนำข้อมูลจากรายการปรับปรุงบัญชีที่ยังไม่ได้ปรับในระบบ GFMS ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ - ๒๕๕๓ ไปบันทึกในระบบ GFMS ด้วยแบบงบทดลอง (ปรับปรุงบัญชีย้อนหลัง) ในช่อง “รายการเคลื่อนไหวในงวดนี้” และให้บันทึกรายการในแบบงบทดลอง (ปรับปรุงบัญชีย้อนหลัง) แยกเป็นรายปี โดยให้ระบุในช่องสิ้นสุดวันที่เป็น “2010” ในแบบดังกล่าวจะขึ้นวันที่ให้อัตโนมัติเป็น “01 ตุลาคม 2010” ทั้งนี้ ให้นำข้อมูลเข้าระบบให้แล้วเสร็จภายในเดือนเมษายน ๒๕๕๔

กรณีที่มีการปรับปรุงบัญชีในหมวดรายได้ (รหัสบัญชีแยกประเภท 4xxxxxxx) และหมวดค่าใช้จ่าย (รหัสบัญชีแยกประเภท 5xxxxxxx) ให้ Mapping โดยใช้บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (รหัสบัญชีแยกประเภท 3102010102) แทน

