

# ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๓



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๖ มกราคม ๒๕๕๕

เรื่อง การแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีเงินนอกงบประมาณของมหาวิทยาลัย ปังบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๔

เรียน อธิการบดี

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๔ ลงวันที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๕๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย วิธีการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีเงินนอกงบประมาณของมหาวิทยาลัย ปังบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลางได้กำหนดให้มหาวิทยาลัยที่บันทึกและปรับปรุงข้อมูลทางบัญชีเงินนอกงบประมาณภาพรวมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ เข้าสู่ระบบ GFMS คลาดเคลื่อนไม่ครบถ้วน และหรือไม่ถูกต้อง ให้จัดทำกระดาษทำการเพื่อปรับปรุงบัญชีเงินนอกงบประมาณของมหาวิทยาลัย ปังบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ และนำข้อมูลเข้าระบบ GFMS ด้วยแบบบทดลอง (ปรับปรุงบัญชีย้อนหลัง) เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีของมหาวิทยาลัยมีความครบถ้วนสมบูรณ์ นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า มหาวิทยาลัยบางแห่งยังบันทึกและปรับปรุงข้อมูลทางบัญชีเงินนอกงบประมาณในระบบ GFMS ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ คลาดเคลื่อน และมีข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีเก่าที่ยังไม่ได้ปรับปรุงในระบบ GFMS ดังนั้น เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีของมหาวิทยาลัยในระบบ GFMS มีความครบถ้วนและถูกต้อง ประกอบกับกรมบัญชีกลางได้ปิดงวดบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ แล้ว จึงขอให้มหาวิทยาลัย (ไม่รวมถึงมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ) ดำเนินการดังนี้

๑. จัดทำกระดาษทำการเพื่อปรับปรุงบัญชีเงินนอกงบประมาณของมหาวิทยาลัยปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ที่บันทึกในระบบ GFMS คลาดเคลื่อน และมีข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีเก่าที่ยังไม่ได้ปรับปรุงในระบบ GFMS ให้จัดทำกระดาษทำการดังกล่าว ตามวิธีการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีเงินนอกงบประมาณของมหาวิทยาลัย ปังบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ปราบกฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย และให้นำข้อมูลทางบัญชีเงินนอกงบประมาณในกระดาษทำการไปจัดทำกระดาษทำการภาพรวมและงบการเงินรวมของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และกรมบัญชีกลางภายในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๕๕

ทั้งนี้ หากมหาวิทยาลัยได้บันทึกข้อมูลทางบัญชีเงินนอกงบประมาณในระบบ GFMS ครบถ้วนและถูกต้องแล้ว ให้เรียกรายงานงบทดลองประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ จากระบบ GFMS พร้อมรับรองความถูกต้อง ส่งให้ผู้จัดทำกระดาษทำการภาพรวมและงบการเงินรวมของมหาวิทยาลัย เพื่อดำเนินการต่อไป

/๒...



ศูนย์บริการข้อมูลการเงินการคลังภาครัฐ กรมบัญชีกลาง (CGD Call Center) โทรศัพท์ ๐ ๒๒๗๐ ๖๔๐๐

๒. ให้มหาวิทยาลัยนำข้อมูลในช่อง “รายการปรับปรุงบัญชีที่ยังไม่ได้ปรับในระบบ GFMIS ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔” ในกระดาษทำการฯ มาปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMIS ด้วยแบบงบทดลอง (ปรับปรุงบัญชีย้อนหลัง) โดยระบุในช่องสิ้นสุดวันที่เป็น “2011” ในแบบดังกล่าวจะขึ้นวันที่ให้อัตโนมัติเป็น “01 ตุลาคม 2011” และให้บันทึกรายการในแบบงบทดลอง (ปรับปรุงบัญชีย้อนหลัง) โดยนำข้อมูลเข้าระบบ GFMIS ให้แล้วเสร็จภายในเดือนเมษายน ๒๕๕๕ พร้อมทั้งจัดเก็บเอกสารประกอบรายการปรับปรุงบัญชีแยกประเภทเป็นรายปีเพื่อใช้ในการตรวจสอบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป  
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง [www.cgd.go.th](http://www.cgd.go.th)

ขอแสดงความนับถือ



(นางอุไร รุ่งโพธิ์หยก)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี  
ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ  
กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ  
โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗-๑๐  
โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑  
[www.cgd.go.th](http://www.cgd.go.th)



วิธีการแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีเงินนอกงบประมาณของมหาวิทยาลัย ปิงปงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔  
แนบหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๓ ลงวันที่ ๑๖ มกราคม ๒๕๕๕

การแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีเงินนอกงบประมาณของมหาวิทยาลัย (ไม่รวมถึงมหาวิทยาลัย  
ในกำกับของรัฐ) ให้จัดทำกระดาษทำการเพื่อปรับปรุงบัญชีเงินนอกงบประมาณของมหาวิทยาลัยในปิงปงบประมาณ  
พ.ศ. ๒๕๕๔ และนำข้อมูลในกระดาษทำการดังกล่าวมาปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ด้วยแบบงบทดลอง  
(ปรับปรุงบัญชีย้อนหลัง) ดังนี้

๑. จัดทำกระดาษทำการเพื่อปรับปรุงบัญชีเงินนอกงบประมาณของมหาวิทยาลัย ปิงปงบประมาณ  
พ.ศ. ๒๕๕๔ โดยดำเนินการดังนี้

๑.๑.ให้นำข้อมูลทางบัญชีเงินนอกงบประมาณในงบทดลองจากระบบ GFMS ณ วันที่  
๓๐ กันยายน ๒๕๕๔ งวดที่ ๑ - ๑๖ ในช่อง "ยอดยกไป" มาแสดงในกระดาษทำการฯ ช่อง (๑)

๑.๒.ให้นำข้อมูลทางบัญชีเงินนอกงบประมาณจากงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๔  
ตามระบบบัญชีของหน่วยงาน (ระบบ MANUAL) ซึ่งเป็นข้อมูลที่ถูกต้อง โดยใช้รหัสบัญชีแยกประเภทตามผังบัญชี  
มาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ VERSION ๒๕๕๑ มาแสดงในกระดาษทำการฯ ช่อง (๒)

๑.๓.ให้เปรียบเทียบข้อมูลทางบัญชีในกระดาษทำการฯ ช่อง (๑) กับช่อง (๒) เพื่อหายอด  
ส่วนต่างในแต่ละบัญชีแยกประเภททั้ง ๕ หมวด คือ สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนทุน รายได้ และค่าใช้จ่าย โดยให้นำยอด  
ส่วนต่างมาแสดงในกระดาษทำการฯ ช่อง (๓) เป็นรายการปรับปรุงบัญชีที่ยังไม่ได้ปรับในระบบ GFMS  
ปิงปงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔

๑.๔.ให้นำผลรวมของข้อมูลในกระดาษทำการฯ ช่อง (๑) และ (๓) มาแสดงในกระดาษทำการฯ  
ช่อง (๔) เป็นงบทดลองหลังปรับปรุงบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๔

ทั้งนี้ เมื่อจัดทำกระดาษทำการดังกล่าวเรียบร้อยแล้วให้นำกระดาษทำการฯ ไปจัดทำ  
กระดาษทำการภาพรวมและงบการเงินรวมของมหาวิทยาลัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ส่งสำนักงานการ  
ตรวจเงินแผ่นดิน และกรมบัญชีกลางภายในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๕๕

๒. บันทึกข้อมูลเข้าระบบ GFMS โดยให้มหาวิทยาลัยนำข้อมูลจากรายการปรับปรุงบัญชีที่ยัง  
ไม่ได้ปรับในระบบ GFMS ปิงปงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ในกระดาษทำการฯ ช่อง (๓) ไปบันทึกในระบบ GFMS ด้วย  
แบบงบทดลอง (ปรับปรุงบัญชีย้อนหลัง) ในช่อง "รายการเคลื่อนไหวในงวดนี้" โดยระบุในช่องสิ้นสุดวันที่เป็น "2011"  
ในแบบดังกล่าวจะขึ้นวันที่ให้อัตโนมัติเป็น "01 ตุลาคม 2011" ทั้งนี้ให้นำข้อมูลเข้าระบบให้แล้วเสร็จภายใน  
เดือนเมษายน ๒๕๕๕

กรณีที่มีการปรับปรุงบัญชีในหมวดรายได้ (รหัสบัญชีแยกประเภท ๔xxxxxxxx) และ  
หมวดค่าใช้จ่าย (รหัสบัญชีแยกประเภท ๕xxxxxxxx) ให้ Mapping โดยใช้บัญชีผลสะสมจากการแก้ไข  
ข้อผิดพลาด (รหัสบัญชีแยกประเภท ๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒) แทน

กระดาษทำการเพื่อปรับปรุงบัญชีเงินนอกงบประมาณของมหาวิทยาลัยนอกระบบ GFMS ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔

ชื่อมหาวิทยาลัย.....

รหัสหน่วยเบิกจ่าย 20xxx90001

บัญชีแยกประเภท		งบทดลองจากระบบ GFMS ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๔ (๑)		งบทดลองจากระบบบัญชีของหน่วยงาน (ระบบ MANUAL) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๔ (๒)		รายการปรับปรุงบัญชี ที่ยังไม่ได้ปรับในระบบ GFMS ถึงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ (๓) = (๑) - (๒)		งบทดลองหลังปรับปรุงบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๔ (๔) = (๑) + (๓)	
รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต

- หมายเหตุ ๑. การปรับปรุงบัญชีในกระดาษทำการนี้ให้ปรับปรุงบัญชีแยกประเภทที่บันทึกคลาดเคลื่อน ไม่ครบถ้วน และหรือไม่ถูกต้องทั้ง ๕ หมวด คือ สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนทุน รายได้ และค่าใช้จ่าย
๒. ให้ระบุรหัสบัญชีแยกประเภทและจำนวนเงินเป็นเลขอารบิก เพื่อสะดวกในการตรวจสอบและปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS
๓. รายละเอียดของช่อง (๓) คือรายการปรับปรุงบัญชีที่ยังไม่ได้ปรับในระบบ GFMS ถึงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔