

ด่วนมาก

ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ ว ๖๖



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๑ มกราคม ๒๕๕๔

เรื่อง การจัดทำกระดาดำการปรับปรุงบัญชีและงบการเงินนอกระบบ 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. แบบฟอร์มกระดาดำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓

๒. วิธีการจัดทำกระดาดำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓

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

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

๑. ให้หน่วยเบิกจ่ายที่ยังมีข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ถึงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ และยังไม่ได้ปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ จัดทำกระดาดำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ นอกระบบ GFMS โดยมีรายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑ และ ๒ ส่งให้หน่วยงานต้นสังกัดจัดทำกระดาดำการในภาพรวม

๒. หน่วยงานต้นสังกัดจัดทำกระดาดำการรวมและงบการเงินรวมปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ส่ง สตง. และกรมบัญชีกลางภายในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ กรณีหน่วยงานได้ทำการแก้ไขข้อผิดพลาดของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ในระบบ GFMS ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ เรียบร้อยแล้วขอให้หมายเหตุไว้ในกระดาดำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ด้วย

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

/๔. นำข้อมูล...



๔. นำข้อมูลจากกระดาดำทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ 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 โดยให้จัดเก็บเอกสารประกอบรายการปรับปรุงบัญชีแยกเป็นรายปีให้สอดคล้องกับข้อมูลในกระดาดำทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓

สำหรับหน่วยงานใดที่งบทดลอง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ในภาพรวมของทุกหน่วยเบิกจ่ายตามระบบ GFMS ถูกต้องและได้จัดทำงบการเงินส่ง สตง. ไปแล้วนั้น ไม่ต้องจัดทำกระดาดำทำการ และงบการเงินใหม่แต่อย่างใด โดยให้แจ้งกรมบัญชีกลางเพื่อทราบว่างบทดลองถูกต้องแล้ว ไม่มีการจัดทำกระดาดำทำการ

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 คำนวณมาก ที่ กค๐๔๒๓.๓/ว ๑๗ ลงวันที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๕๔)

(๑) รหัสบัญชี แยกประเภท	(๒) ชื่อบัญชี แยกประเภท	(๓) ยอดยกมาจาก ระบบ GFMS ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓		รายการปรับปรุงบัญชี												(๑๐) รวมรายการปรับปรุง บัญชีปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๔๘-๒๕๕๓		(๑๑) ยอดยกไปหลัง ปรับปรุงบัญชี ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๓	
				(๔)		(๕)		(๖)		(๗)		(๘)		(๙)					
				ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๔๘		ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๔๙		ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๐		ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๑		ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๒		ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๓					
				เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต

- หมายเหตุ ๑. รายการปรับปรุงบัญชีในกระดาศทำการที่เป็นรหัสบัญชีแยกประเภทและจำนวนเงิน ให้ระบุเป็นเลขอารบิกเพื่อสะดวกในการตรวจสอบและแก้ไขข้อผิดพลาดในระบบGFMS
๒. รายการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘-๒๕๕๒ ช่อง (๔)-(๘) ระบุเฉพาะรายการคงเหลือที่ยังไม่ปรับปรุงบัญชีด้วยคำสั่งงาน ZJ9_๐๐๑ ในระบบ GFMS ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๓
๓. รายการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ช่อง (๙) ระบุรายการข้อผิดพลาดที่ไม่เคยแสดงในกระดาศทำการของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘-๒๕๕๒ และยังไม่ได้แก้ไขในระบบ GFMS รวมทั้งข้อผิดพลาดของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๓
๔. วิธีการจัดทำกระดาศทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๓ มีรายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบ
๕. การปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ให้พิจารณาข้อมูลประกอบดังนี้
- ๕.๑) กรณีปรับปรุงบัญชีภายในหน่วยงาน ด้วยคำสั่งงาน ZJ9_501 และ ZJ9_C01 สามารถปรับปรุงด้วยยอดรวมของช่อง(๑๐) ได้
- ๕.๒) กรณีปรับปรุงบัญชีข้ามหน่วยงาน ด้วยคำสั่งงาน ZJ9_502 และ ZJ9_C02 ให้ปรับปรุงเป็นรายปีหรือให้สอดคล้องกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ซึ่งมีข้อมูลเชื่อมโยงและสัมพันธ์กัน
- ๕.๓) กรณีปรับปรุงบัญชีหักสินทรัพย์เพิ่มเติมเนื่องจากไม่สามารถบันทึกสินทรัพย์สำรวจพบได้ภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ให้หน่วยงานต้นสังกัดดำเนินการล้างบัญชีหักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ให้ครบถ้วน

วิธีการจัดทำกระดาศทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ 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” มาแสดงในกระดาศทำการช่อง (๑) “รหัสบัญชีแยกประเภท”, ช่อง (๒) “ชื่อบัญชีแยกประเภท” และช่อง(๓) “ยอดยกมาจากระบบ GFMS ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓”
๓. นำรายการปรับปรุงในกระดาศทำการปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ ถึงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ เฉพาะรายการคงเหลือที่ยังไม่ได้บันทึกปรับปรุงบัญชีย้อนหลังด้วยคำสั่งงาน ZJ9_xxx ในระบบ GFMS มาแสดงในกระดาศทำการช่อง (๔) - (๘) “รายการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ - ๒๕๕๒” ตามลำดับ
๔. บันทึกรายการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ในกระดาศทำการช่อง (๙) สำหรับรายการข้อผิดพลาดของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ - ๒๕๕๒ ที่ไม่เคยแสดงในกระดาศทำการปีดังกล่าว และยังไม่ได้แก้ไขในระบบ GFMS และข้อผิดพลาดของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ที่ตรวจพบหลังจากกรมบัญชีกลางปิดงวดบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ แล้ว โดยสรุปรายละเอียดข้อผิดพลาดด้วยว่าเป็นรายการผิดพลาดของปีงบประมาณใดบ้าง พร้อมจัดเก็บเอกสารประกอบรายการที่ทำการปรับปรุงบัญชีไว้ที่หน่วยงานเพื่อให้ สดง. ตรวจสอบ
๕. รวมรายการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘-๒๕๕๓ จากกระดาศทำการช่อง (๔)-(๙) มาแสดงในกระดาศทำการช่อง (๑๐)
๖. รวมรายการ “ยอดยกมาจากระบบ GFMS ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓” จากกระดาศทำการช่อง (๓) กับ “รวมรายการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ - ๒๕๕๓” จากกระดาศทำการช่อง (๑๐) แล้วนำยอดคงเหลือไปแสดงที่ “ยอดยกไปหลังปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓” ในกระดาศทำการช่อง (๑๑)
๗. ให้หน่วยงานต้นสังกัดรวบรวมและจัดทำกระดาศทำการฯ ในภาพรวมแล้วนำข้อมูลบัญชีจากช่อง (๑๑) และรายละเอียดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องไปจัดทำงบการเงินรวมปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ส่ง สดง. และกรมบัญชีกลาง ภายในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๕๔