



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง ฝ่ายบัญชี โทร. 0 2618 2323 ต่อ 1415-16

ที่ นร 0202.5/ 1753 วันที่ 10 มิถุนายน 2552

เรื่อง กระจายทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. 2551

พินท 0202.01/ว.1781 คท. 12 มี.ย. 52

เรียน อปส. ผ่าน รปส.(นายรัตนบุรี อติศัพท์)

เพื่อโปรดพิจารณาสั่งการ/ลงนาม

ข้อเท็จจริง

กรมบัญชีกลาง มีหนังสือ ค่วนมาก ที่ กคค 0423.3/ว 51 ลงวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2552 ให้ส่วนราชการจัดทำกระจายทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 นอกระบบ GFMIS และให้หน่วยงานต้นสังกัดจัดทำกระจายทำการในภาพรวมส่งสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และกรมบัญชีกลาง ภายในเดือนเมษายน 2552 รวมทั้งแก้ไขข้อผิดพลาดของหน่วยงานในสังกัดให้แล้วเสร็จภายในเดือน มิถุนายน 2552

ข้อพิจารณา

1. ปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 กคค. ได้จัดทำกระจายทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 ในภาพรวมเรียบร้อยแล้ว และให้หน่วยเบิกจ่ายทุกหน่วยตรวจสอบกระจายทำการดังกล่าวที่ กคค. จะนำขึ้นหน้าเว็บไซด์ (intranet.prd.go.th ภายใต้หัวข้อ กคค. - ตรวจสอบรายการทางบัญชีในระบบ GFMIS) พร้อมกับจัดทำเอกสารหลักฐานเพื่อให้ สดง. ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วน ส่ง กคค. ภายในเดือนมิถุนายน 2552 ตามรายละเอียดดังนี้

- (1) รายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ 30 กันยายน 2551
- (2) งบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร-เงินในงบประมาณ ณ 30 กันยายน 2551
- (3) งบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร-เงินนอกงบประมาณ ณ 30 กันยายน 2551
- (4) งบเทียบยอดเงินฝากคลัง ณ 30 กันยายน 2551
- (5) รายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ 30 กันยายน 2551
- (6) รายละเอียดเจ้าหนี้ ณ 30 กันยายน 2551
- (7) รายละเอียดใบสำคัญค้างจ่าย ณ 30 กันยายน 2551

ทั้งนี้ หากหน่วยเบิกจ่ายใดได้ส่งกระจายทำการปรับปรุงบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 ให้ กคค. แล้ว ต้องจัดทำรายละเอียดตามข้อ (1) - (7) โดยให้หัวหน้าหน่วยงานลงนามรับรองว่าถูกต้อง ส่ง กคค. เพิ่มเติมด้วย

/2. ในปีงบประมาณ...

2. ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 ให้หน่วยเบิกจ่ายทุกหน่วยตรวจสอบรายการทางบัญชีในระบบ GFMIS จัดทำกระดาษทำการปรับปรุงบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 (ในกรณีที่ยังปรากฏข้อผิดพลาด) พร้อมเอกสารหลักฐานตาม (1) - (7) หรือในกรณีที่ไม่มีข้อผิดพลาดให้ส่งบทดลองในระบบ GFMIS งวด 1-16 พร้อมเอกสารหลักฐานตาม (1) - (7) โดยให้หัวหน้าหน่วยงานลงนามรับรองว่าถูกต้องด้วย ส่ง กคค. ภายในวันที่ 31 ตุลาคม 2552

3. กระดาษทำการปรับปรุงปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 ในภาพรวมที่กคค. จัดทำเสร็จเรียบร้อยแล้ว กคค. ขอนำส่งกรมบัญชีกลางเพื่อจัดทำแบบแผ่นดินไปก่อน และหากปรากฏว่ามีข้อแก้ไขปรับปรุงเพิ่มเติมจะนำมาปรับปรุงบัญชีในปีถัดไป

ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาสั่งการตามข้อ 1 - 2 ให้ สปข. 1-8 และ ศ.ปชส. ที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายทุกหน่วยงานดำเนินการ โดย กคค. จะแจ้งเวียนรายละเอียดทางระบบ Intranet รวมทั้งให้ กคค. ดำเนินการตามข้อ 3 และลงนามในหนังสือถึงกรมบัญชีกลางที่แนบมาพร้อมนี้จะขอพบพระคุณยิ่ง

(นางกัญญา พรปรีชา)

กคค.

(นายวิฑนบุรี อธิภัทร์)

อส.

ให้ รงน 1-8 และ สปชส. ยื่นเรื่อง 11 มิ.ย. 2552

๑๖ มิ.ย. ๕๒ | ๑๓๖.๑๖๕๗๖

(นายเชษฐ ชำโพธิ์)

อส.

**กระดาศทำการปรับปรุขบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. 2551
พร้อมเอกสารประกอบ**

กระดาษทำการปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 (แก้ไขข้อผิดพลาดปี 2548-2551)

1. กรณีที่ยังไม่ส่งกระดาษทำการให้ตรวจสอบแล้วจัดทำกระดาษทำการส่ง กคส.พร้อมเอกสารประกอบ
2. กรณีที่ส่งกระดาษทำการแล้วให้จัดทำเอกสารประกอบส่ง กคส. ด้วย

เนื่องจาก สตง. ต้องการหลักฐานประกอบการแก้ไขเพื่อตรวจสอบ

หน่วยงาน.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....รหัสจังหวัด.....

ได้ตรวจสอบหลักฐานทางการเงินและบัญชีเกี่ยวกับข้อผิดพลาดของปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 แล้ว
พบว่ารายการนี้ต้องปรับปรุงที่มีข้อมูลประกอบการจัดทำกระดาษทำการดังนี้

30 กันยายน 2551

รายงานเงินคงเหลือประจำวัน	XX
ยอดเงินฝากธนาคารที่ถูกต้อง-เงินในงบประมาณ(จากงบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร)	XX
ยอดเงินฝากธนาคารที่ถูกต้อง-เงินนอกงบประมาณ(จากงบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร)	XX
ยอดเงินฝากคลังที่ถูกต้อง(จากงบเทียบยอดเงินฝากคลัง)	XX
ถูกหนี้เงินซีม(ตามสัญญาถูกหนี้ที่ยังไม่ได้ส่งใช้)	XX
เข้าหนี้หน่วยงานภายนอก(ตามใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิกที่ยังไม่ได้จ่าย)	XX
ใบสำคัญค้างจ่าย(ตามใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิกที่ยังไม่ได้จ่าย)	XX

รายงานเงินคงเหลือประจำวัน
ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

ส่วนราชการ.....
 งบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร-เงินใน/นอกงบประมาณ
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 25.....

ยอดเงินคงเหลือใน Bank statement		XX
<u>บวก</u> เงินฝากระหว่างทาง		XX
หัก	เช็คที่เข้ามายังไม่นำไปขึ้นเงิน	
	เช็คเลขที่.....	XX
	เช็คเลขที่.....	XX
	เช็คเลขที่.....	XX
	เช็คเลขที่.....	XX
	เช็คเลขที่.....	XX
	เช็คเลขที่.....	XX
	เช็คเลขที่.....	XX
	เช็คเลขที่.....	XX
		XX
ยอดเงินฝากธนาคารที่ถูกต้อง		XX

ขอรับรองว่าถูกต้อง

.....
 (.....)

ตำแหน่ง.....หัวหน้าหน่วยงาน

ส่วนราชการ.....
 งบเทียบยอดเงินฝากคลัง รหัสเงินฝาก.....
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 25.....

	ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2550	XX	
<u>บวก</u>	รายการปรับเพิ่มเงินฝากคลัง นำฝากเงินตามใบนำส่งเงินนอกงบประมาณ		
	16..... RX	XX	
	16..... RX	XX	
	16..... RX	XX	
	16..... RX	XX	
	การโอนขายบิล		
	15..... RK	XX	
	15..... RK	XX	XX
		XX	XX
<u>หัก</u>	รายการปรับลดเงินฝากคลัง การขอเบิกเงินตามฎีกาเงินนอกงบประมาณ(J0)		
	33..... J0	XX	
	34..... J0	XX	
	36..... J0	XX	XX
	ยอดเงินฝากคลังที่ถูกต้อง	XX	XX

ขอรับรองว่าถูกต้อง

.....

(.....)

ตำแหน่ง.....หัวหน้าหน่วยงาน

ส่วนราชการ.....

รายงานลูกหนี้เงินยืม(เงินงบประมาณ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2551

เลขที่สัญญา	วันเดือนปี	ชื่อผู้ยืม	วัตถุประสงค์	จำนวนคงค้าง (บาท)	วันครบกำหนด

ขอรับรองว่าถูกต้อง

.....

(.....)

ตำแหน่ง.....หัวหน้าหน่วยงาน

ส่วนราชการ.....
รายงานฎีกาค้างจ่ายเจ้าหน้าที่หน่วยงานภายนอก
ณ วันที่ 30 กันยายน 2551

เลขที่เอกสาร	วันเดือนปี ที่วางฎีกา	ชื่อเจ้าหน้าที่(V)	รายการ	จำนวน (บาท)	หมายเหตุ

ขอรับรองว่าถูกต้อง

.....

(.....)

ตำแหน่ง.....หัวหน้าหน่วยงาน

ส่วนราชการ.....

รายงานฎีกาค้างจ่ายใบสำคัญค้างจ่าย

ณ วันที่ 30 กันยายน 2551

เลขที่เอกสาร	วันเดือนปี ที่วางฎีกา	ชื่อเจ้าหน้าที่(A)	รายการ	จำนวน (บาท)	หมายเหตุ

ขอรับรองว่าถูกต้อง

.....

(.....)

ตำแหน่ง.....หัวหน้าหน่วยงาน