



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ..... กองคลัง ฝ่ายบัญชี โทร. ๑๔๒๕-๑๔๒๖
ที่ นร ๐๒๐๒.๐๕/ ๒๗ ๗ วันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๕๕
เรื่อง..... แนวทางการจัดทำกระดาษทำการเพื่อปรับปรุงบัญชีนอกระบบ GFMIS. ประจำปี ๒๕๕๕

เรียน อปส. ผ่าน รปส. (นางเตือนใจ สินธุฉนิก)

เพื่อโปรดพิจารณาสั่งการ

ข้อเท็จจริง

กรมบัญชีกลางแจ้งเรื่องแนวทางการจัดทำกระดาษทำการเพื่อปรับปรุงบัญชีนอกระบบ GFMIS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ ว่ากรมบัญชีกลางได้ปิดงวดบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ แล้ว แต่ยังมีหน่วยงานบางแห่งยังมีข้อผิดพลาดทางบัญชีที่เกิดจากการบันทึกและปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMIS ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ คลาดเคลื่อน ประกอบกับยังมีข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีเก่าที่ยังไม่ได้ปรับปรุงในระบบ GFMIS จึงให้หน่วยงานดังกล่าวจัดทำกระดาษทำการเพื่อปรับปรุงบัญชีนอกระบบ GFMIS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ แล้วนำข้อมูลจากกระดาษทำการฯ มาปรับปรุงบัญชีย้อนหลังตามแนวทางและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยให้หน่วยงานต้นสังกัดรวบรวมจัดทำงบการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกรมบัญชีกลางภายในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ และปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMIS ให้แล้วเสร็จภายในเดือนเมษายน ๒๕๕๕ รายละเอียดปรากฏตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๔ ลว. ๑๖ ม.ค. ๕๕

ข้อพิจารณา

เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีมีความครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน และ กคส. สามารถรวบรวมกระดาษทำการฯ เพื่อปรับปรุงข้อมูลทางบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย กปส. จำนวน ๑๕๘ หน่วยเบิกจ่าย ได้ทันตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด เห็นสมควรดำเนินการดังนี้

๑. ให้หน่วยเบิกจ่าย กปส. ตรวจสอบรายการทางบัญชีในงบทดลองประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ กับข้อเท็จจริงตามหลักฐานเอกสารที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๑.๑ ในกรณีที่พบว่ายังมีข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อนให้จัดทำกระดาษทำการเพื่อปรับปรุงบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ โดยแสดงเฉพาะรายการทางบัญชีที่พบข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อน (ไม่ต้องนำข้อมูลจากงบทดลองในชื่อยอดยกไปของทุกบัญชีมาแสดงในกระดาษทำการฯ)

๑.๒ ในกรณีที่รายการทางบัญชีในงบทดลองประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ กับข้อเท็จจริงตามหลักฐานเอกสารที่เกี่ยวข้องครบถ้วนถูกต้องให้ส่งรายงานงบทดลองประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ (งวด ๑-๑๖) ที่เรียกจากระบบ GFMIS พร้อมทั้งให้หัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายรับรองความถูกต้อง

๒. ให้หน่วยเบิกจ่าย กปส. ส่งกระดาษทำการฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ตามข้อ ๑.๑ และรายงานงบทดลองประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ตามข้อ ๑.๒ ให้ กคส. ดังนี้

๒.๑ หน่วยเบิกจ่ายในสังกัด สปข. ๑ - ๘ ส่งกระดาษทำการฯ และรายงานงบทดลองฯ ให้ สปข. ๑-๘ รวบรวมและตรวจสอบความถูกต้องก่อน แล้วจึงส่ง กคส. ภายในวันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕

๗๒.๒ หน่วยเบิกจ่าย...

๒๖ กคส

ด่วนที่สุด
ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๔



กรมประชาสัมพันธ์
เลขรับ ๕๗๓๓
วันที่ ๒๓ มิ.ย. ๒๕๕๕
เวลา ๑๔.๐๕ น.

กรมบัญชีกลาง
ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๕๒๖
กองคลัง
24 มิ.ย. 2555
เลขที่รับ 1058

๑๖ มกราคม ๒๕๕๕

เรื่อง แนวทางการจัดทำกระดาษทำการเพื่อปรับปรุงบัญชีนอกระบบ GFMS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕
เรียน อธิบดีกรมประชาสัมพันธ์

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๑ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๕๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางการจัดทำกระดาษทำการเพื่อปรับปรุงบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลางได้แจ้งให้หน่วยเบิกจ่ายของหน่วยงานภาครัฐจัดทำกระดาษทำการปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ และรวบรวมส่งให้หน่วยงานต้นสังกัดดำเนินการปรับปรุงบัญชีย้อนหลังในระบบ GFMS เพื่อให้หน่วยงานมีข้อมูลบัญชีที่ถูกต้องครบถ้วน นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า ขณะนี้กรมบัญชีกลางได้ปิดงวดบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ แล้ว แต่หน่วยงานบางแห่งยังมีข้อผิดพลาดทางบัญชีที่เกิดจากการบันทึกและปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ คลาดเคลื่อน และมีข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีเก่าที่ยังไม่ได้ปรับปรุงในระบบ GFMS ดังนั้น เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชี และรายงานการเงินของหน่วยงานมีความครบถ้วนและถูกต้อง จึงขอให้หน่วยงานดำเนินการดังนี้

๑. ให้หน่วยเบิกจ่ายที่ยังมีข้อผิดพลาดทางบัญชี และยังไม่ได้ปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS จัดทำกระดาษทำการเพื่อปรับปรุงบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ส่งให้หน่วยงานต้นสังกัด ทั้งนี้ หากหน่วยเบิกจ่ายใดบันทึกข้อมูลทางบัญชีในระบบ GFMS ครบถ้วนและถูกต้องแล้ว ให้เรียกรายงานงบทดลองประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ จากระบบ GFMS พร้อมทั้งรับรองความถูกต้องส่งให้หน่วยงานต้นสังกัด

๒. หน่วยงานต้นสังกัดจัดทำกระดาษทำการรวมและงบการเงินปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และกรมบัญชีกลางภายในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ กรณีหน่วยงานได้แก้ไขข้อผิดพลาดของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ในระบบ GFMS ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ เรียบร้อยแล้ว ขอให้หมายเหตุไว้ในกระดาษทำการเพื่อปรับปรุงบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ด้วย

๓. นำข้อมูลจากกระดาษทำการเพื่อปรับปรุงบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ มาปรับปรุงบัญชีย้อนหลังด้วยคำสั่งงาน ZJ9_... ในระบบ GFMS ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ ระบุวันที่ผ่านรายการ ๐๑.๑๐.๒๐๑๑ โดยให้หน่วยงานต้นสังกัดเร่งดำเนินการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ให้แล้วเสร็จภายในเดือนเมษายน ๒๕๕๕ พร้อมทั้งจัดเก็บเอกสารประกอบรายการปรับปรุงบัญชีแยกเป็นรายปีเพื่อใช้ในการตรวจสอบต่อไป

/สำหรับ...

สำหรับหน่วยงานใดที่งบประมาณ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ในภาพรวม
ของทุกหน่วยเบิกจ่ายตามระบบ GFMIS ถูกต้องและได้จัดทำงบการเงินส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ไปแล้วนั้น ให้แจ้งกรมบัญชีกลางเพื่อทราบว่างบตล่องถูกต้องแล้ว ไม่มีการจัดทำกระดาษทำการ

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

- ส่ง ผงป.
 ผงค.
 ผงง.
 ผบช. ๑๖๕๐.
 ผบห. ๒๔ ๒/๑๕๕

24 ส.ค. 2555

ผบช.....

24 ส.ค. 2555



สิ่งที่ส่งมาด้วย

แนวทางการจัดทำกระดาษทำการเพื่อปรับปรุงบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ส่วนที่ ๓๓ ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๔ ลงวันที่ ๑๖ มกราคม ๒๕๕๕

๑. จัดทำกระดาษทำการเพื่อปรับปรุงบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ โดยดำเนินการดังนี้

๑.๑ ให้นำข้อมูลจากงบทดลองจากระบบ GFMS ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๔ งวดที่ ๑ - ๑๖ ในช่อง “ยอดยกไป” มาแสดงในกระดาษทำการฯ ช่อง (๑)

๑.๒ บันทึกรายการปรับปรุงบัญชีที่บันทึกคลาดเคลื่อน ไม่ครบถ้วน และหรือไม่ถูกต้อง และรายการปรับปรุงบัญชีปีก่อนที่ยังไม่ได้ปรับในระบบ GFMS มาแสดงในกระดาษทำการฯ ช่อง (๒)

๑.๓ รายการปรับปรุงบัญชีที่เกี่ยวข้องกับกรมบัญชีกลาง บัญชีชุดแผ่นดิน (รหัสหน่วยงาน 9999) ในหมวดสินทรัพย์และหนี้สิน เช่น บัญชีเงินฝากคลัง บัญชีเงินทรองราชการรับจากคลัง บัญชีปรับปรุงเงินฝากคลัง บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง บัญชีพักยกยอดเงินฝากคลัง บัญชีพักเงินรับฝากส่วนราชการ บัญชีพักเงินทรองราชการ เป็นต้น ให้แสดงรายละเอียดประกอบรายการปรับปรุงบัญชีเป็นรายปีตามแบบที่กำหนด และจัดทำบเทียบยอดเงินฝากคลังพร้อมส่งเอกสารที่เกี่ยวข้อง

๑.๔ ให้นำผลรวมของข้อมูลในกระดาษทำการฯ ช่อง (๑) และ (๒) มาแสดงในกระดาษทำการฯ ช่อง (๓) เป็นงบทดลองหลังปรับปรุงบัญชี ถึงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๔ ทั้งนี้ เมื่อจัดทำกระดาษทำการดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว ให้หน่วยเบิกจ่ายส่งกระดาษทำการให้หน่วยงานต้นสังกัด เพื่อจัดทำกระดาษทำการรวมและงบการเงินรวมของหน่วยงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกรมบัญชีกลาง ภายในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๕๕

๒. บันทึกข้อมูลเข้าระบบ GFMS โดยนำข้อมูลจากรายการปรับปรุงบัญชีที่ยังไม่ได้ปรับในระบบ GFMS ในกระดาษทำการฯ ช่อง (๒) ไปบันทึกในระบบ GFMS ด้วยคำสั่งงาน ZJ9_... โดยระบุวันที่ผ่านรายการ ๐๑.๑๐.๒๐๑๑ และนำข้อมูลเข้าระบบให้แล้วเสร็จภายในเดือนเมษายน ๒๕๕๕

กรณีที่มีการปรับปรุงบัญชีในหมวดรายได้ (รหัสบัญชีแยกประเภท 4xxxxxxx) และหมวดค่าใช้จ่าย (รหัสบัญชีแยกประเภท 5xxxxxxx) เมื่อบันทึกข้อมูลเข้าระบบ GFMS ให้ Mapping โดยใช้บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (รหัสบัญชีแยกประเภท 3102010101) และบันทึกคู่กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (รหัสบัญชีแยกประเภท 3102010102)

กระตาดำการเพื่อปรับปรุ้งบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔

ชื่อหน่วยงาน.....

รหัสหน่วยงาน/หน่วยเบิกรจ่าย.....

(แนบหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๔ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๕๕)

หน่วย : บาท

บัญชีแยกประเภท		งบทดลองจากระบบ GFMS ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๔ (๑)		รายการปรับปรุ้งบัญชี ที่ยังไม่ได้ปรับในระบบ GFMS ถึงปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๔ (๒)		งบทดลองหลังปรับปรุ้งบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๔ (๓) = (๑)+(๒)	
รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต
รวม							

- หมายเหตุ ๑. การปรับปรุ้งบัญชีในกระตาดำการนี้ให้ปรับปรุ้งบัญชีแยกประเภทที่บันทึกคลาดเคลื่อน ไม่ครบถ้วน และหรือไม่ถูกต้อง ทั้ง ๕ หมวด คือ สินทรัพย์ หนี้สิน ส่วนทุน รายได้ และค่าใช้จ่าย
๒. ให้ระบุรหัสบัญชีแยกประเภทและจำนวนเงินเป็นเลขอารบิก เพื่อสะดวกในการตรวจสอบและปรับปรุ้งบัญชีในระบบ GFMS
๓. รายละเอียดของช่อง (๒) รายการปรับปรุ้งบัญชีที่ยังไม่ได้ปรับปรุ้งในระบบ GFMS ถึงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔
๔. รายการปรับปรุ้งบัญชีที่เกี่ยวข้องกับกรมบัญชีกลาง บัญชีชุดแผ่นดิน (รหัสหน่วยงาน 9999) ในหมวดสินทรัพย์และหนี้สิน เช่น บัญชีเงินฝากคลัง บัญชีเงินทรองราชการรับจากคลัง บัญชีปรับปรุ้งเงินฝากคลัง บัญชีค้ำรับจากกรมบัญชีกลาง บัญชีพักยกยอดเงินฝากคลัง บัญชีพักเงินรับฝากส่วนราชการ และบัญชีพักเงินทรองราชการ เป็นต้น ให้แสดงรายละเอียดประกอบรายการปรับปรุ้งบัญชีเป็นรายปีตามแบบที่กำหนด และจัดทำงบเทียบยอดเงินฝากคลังพร้อมส่งเอกสารที่เกี่ยวข้อง

รายละเอียดประกอบรายการปรับปรุงบัญชี

ชื่อหน่วยงาน.....

รหัสหน่วยงาน/รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....

ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๔	รายการปรับปรุง							ยอดที่ถูกต้อง
		๒๕๔๘	๒๕๔๙	๒๕๕๐	๒๕๕๑	๒๕๕๒	๒๕๕๓	๒๕๕๔	
บัญชีเงินฝากคลัง									
บัญชีเงินทศรองราชการรับจากคลัง									
บัญชีค้างรับจากกรมบัญชีกลาง									
บัญชีปรับปรุงเงินฝากคลัง									
บัญชีพักยกยอดเงินฝากคลัง									
บัญชีพักยกยอดเงินรับฝากส่วนราชการ									
บัญชีพักยกยอดเงินทศรองราชการ									

หมายเหตุ ยอดยกมา ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๔ หมายถึง ข้อมูลจากงบทดลองจากระบบ GFMS ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๔ ในช่องยอดยกไป