



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง ฝ่ายบัญชี โทร. ๑๔๒๕ - ๑๔๒๖
ที่ นร.๐๒๐๒.๐๕/๔๕๔๖ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘
เรื่อง รายงานการเงินในระบบ GFMIS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

เรียน อปส.

เพื่อโปรดพิจารณาสั่งการ

ข้อเท็จจริง

ด้วย กคส.จะต้องจัดทำรายงานการเงินภาพรวมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ในระบบ GFMIS ให้แล้วเสร็จภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ และเพื่อให้สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีสามารถเรียกกรายงานการเงินของ กปส. จัดทำรายงานการเงินในภาพรวมระดับกระทรวง ได้ภายใน ๙๐ วัน ตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ข้อพิจารณา

กคส. เห็นควรให้ สปข. ๑ - ๘ และหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด รวมทั้ง ส.ปชส.ทุกจังหวัด ดำเนินการตามแนวปฏิบัติทางบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุดที่ กค๐๔๒๓.๓/ว๒๒๔ ลงวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๕๗ ดังนี้

๑. ตรวจสอบรายการทางบัญชีดังต่อไปนี้ให้ถูกต้องครบถ้วน
 - ๑.๑ บัญชีเงินสดในมือ
 - ๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร/เงินงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณ/เงินฝากไม่มีรายตัว
 - ๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง
 - ๑.๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ
 - ๑.๕ บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย
 - ๑.๖ บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภายนอก/เจ้าหนี้อื่น-หน่วยงานภาครัฐ
 - ๑.๗ บัญชีสินทรัพย์แบบมีรายตัว/ไม่มีรายตัว
๒. การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ดังนี้
 - ๒.๑ รายได้ค้างรับ
 - ๒.๒ รายได้รับล่วงหน้า
 - ๒.๓ รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง
 - ๒.๔ วัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ
 - ๒.๕ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
 - ๒.๖ ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า
 - ๒.๗ ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย
 - ๒.๘ ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ
๓. จัดทำรายละเอียดประกอบรายงานการเงิน ดังนี้
 - ๓.๑ รายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘
 - ๓.๒ รายงานงบทะยอดเงินฝากธนาคาร ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ (ข้อ ๑.๒)

/๓.๓ รายงานงบทะยอด...

นร ๐๒๐๒...๐๕/ว...๕๕๕๓ ลว. ๖.๓.๕๕

เรียน ผอ.สำนัก/กอง และหัวหน้าหน่วยงาน

เพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไป



(นายชูโชค ทองตาล่วง)

อกค.

- ๓.๓ รายงานงบเทียบยอดเงินฝากคลังแยกแต่ละรหัสเงินฝาก ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘
- ๓.๔ รายงานงบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร-เงินทรองราชการ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘
- ๓.๕ รายงานฐานะเงินทรองราชการ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘
- ๓.๖ รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมราชการ-เงินทรองราชการ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘
- ๓.๗ รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมราชการ(ที่ยังไม่ได้ส่งใช้) ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘
- ๓.๘ รายละเอียดใบสำคัญค้ำจ่าย ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘
- ๓.๙ รายละเอียดเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภายนอก/เจ้าหนี้อื่น-หน่วยงานภาครัฐ

ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘


๓.๑๐ รายละเอียดลูกหนี้เงินยืม/ลูกหนี้การค้า แยกตามอายุลูกหนี้ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๗ และ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘

๓.๑๑ รายละเอียดครุภัณฑ์/อาคารสิ่งปลูกสร้าง/สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน/ไม่ระบุรายละเอียด พร้อมค่าเสื่อมราคา ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘

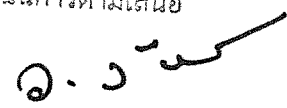
๔. เรียกรายงานงบทดลองงวด ๑-๑๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ตรวจสอบรายการทางบัญชี ซึ่งรายการทางบัญชีตามข้อ ๑.๑-๑.๖ จะต้องตรงกับรายละเอียดข้อ ๓.๑-๓.๓ และ ๓.๖-๓.๙ หากรายละเอียดไม่ตรงกับรายการทางบัญชีที่ปรากฏในงบทดลองให้แต่ละหน่วยเบิกจ่ายตรวจสอบหาสาเหตุและแก้ไขให้ถูกต้องสำหรับรายการบัญชีที่หน่วยเบิกจ่ายสามารถแก้ไขได้เองเว้นแต่รายการที่ไม่มีสิทธิแก้ไขให้หมายเหตุประกอบรายงานเพื่อ กคส.จะได้ปรับปรุงแก้ไขหรือประสานกับกรมบัญชีกลางหรือเปิดเผยในหมายเหตุประกอบรายงานการเงินในภาพรวมของ กปส.

๕. ให้ สปข. ๑-๘ และหน่วยงานภายใต้สังกัด รวมทั้ง ส.ปชส.ทุกจังหวัดที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายในระบบ GFMIS จัดส่งงบทดลองประจำปี (งวดที่ ๑ -๑๖) จากระบบ GFMIS พร้อมจัดทำรายละเอียดประกอบตามข้อ ๓.๑-๓.๑๑ ตามแบบฟอร์มที่แนบมาพร้อมนี้ (สามารถดาวน์โหลดได้จากระบบ Intranet กองคลัง ภายใต้หัวข้อการปฏิบัติงานโครงการ GFMIS) เพื่อเป็นหลักฐานเอกสารประกอบการจัดทำรายงานการเงินในภาพรวม กปส.

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาสั่งการให้ สปข.๑-๘ พร้อมหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด และ ส.ปชส. ทุกจังหวัด ดำเนินการตามข้อ ๑ - ๕ และส่งรายงานให้ กคส. ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๕๘ ต่อไปด้วย


(นายชูโชค ทองตาล่วง)
อกค.

- ทราบ
- ดำเนินการตามเสนอ


(นายอนันต์ จันทร์ชัย)
อปส.
- ๑ ต.ค. ๒๕๕๘

อปส. (นายอนันต์ จันทร์ชัย)..... 6762

สปข..... 11928

รายละเอียดประกอบรายงานการเงินในระบบ GFMS

1. สรุปยอดคงเหลือตามบัญชี 10 รายการ คือ
 - 1.1 บัญชีเงินสด
 - 1.2 บัญชีเงินฝากธนาคาร-เงินในงบประมาณ
 - 1.3 บัญชีเงินฝากธนาคาร-เงินนอกงบประมาณ
 - 1.4 บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว
 - 1.5 เงินฝากคลัง(ทุกรหัสเงินฝาก)
 - 1.6 เงินทดรองราชการ
 - 1.7 เจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภายนอก
 - 1.8 ใบสำคัญค้ำจ่าย
 - 1.9 ลูกหนี้เงินยืมราชการในงบประมาณ
2. รายละเอียดประกอบการสรุปยอดคงเหลือ ดังนี้
 - 2.1 รายงานเงินคงเหลือประจำวัน
 - 2.2 งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร-เงินในงบประมาณ
 - 2.3 งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร-เงินนอกงบประมาณ
 - 2.4 งบกระทบยอดเงินฝากไม่มีรายตัว
 - 2.5 งบเทียบยอดเงินฝากคลัง(ทุกรหัสเงินฝาก)
 - 2.6 รายงานฐานะเงินทดรองราชการ
 - 2.7 รายงานงบเทียบยอดเงินฝากธนาคารเงินทดรองราชการ
 - 2.8 รายงานรายละเอียดลูกหนี้เงินยืมเงินทดรองราชการ
 - 2.9 รายละเอียดเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภายนอก(รายตัว)
 - 2.10 รายละเอียดใบสำคัญค้ำจ่าย(รายตัว)
 - 2.11 รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมราชการในงบประมาณ(รายตัว)
 - 2.12 รายละเอียดลูกหนี้เงินยืม/ลูกหนี้การค้า แยกตามอายุลูกหนี้
 - 2.13 รายละเอียดครุภัณฑ์/อาคารและสิ่งปลูกสร้าง/สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียด
3. กรณีที่ตรวจสอบข้อเท็จจริงกับงบทดลองงวด 1 – 16 ประจำปี 255X แล้ว ข้อ 1.8 – 1.9 มียอดคงเหลือเป็นศูนย์และข้อ 2.10 - 2.12 มียอดคงเหลือถูกต้องตรงกัน ไม่ต้องจัดทำรายละเอียดประกอบแต่ให้ระบุยอดคงเหลือในสรุปยอดคงเหลือโดยให้หัวหน้าหน่วยงานลงนามรับรองว่าถูกต้อง
4. งบกระทบยอดเงินฝากธนาคารต้องสำเนารายงานเงินคงเหลือของธนาคาร (Bank Statement) เป็นหลักฐานประกอบงบกระทบยอดฯ ที่ส่งให้ กคส. ด้วย กรณีไม่มีรายการเคลื่อนไหวให้หมายเหตุไว้ในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

แบบฟอร์ม

รายละเอียดประกอบรายงานการเงินในระบบ GFMIS

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2558

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

รายงานสรุปยอดคงเหลือ ณ 30 กันยายน 255x

รายการ	30 กันยายน 25xx	
เงินสด		XX
เงินฝากธนาคาร-เงินในงบประมาณ		XX
เงินฝากธนาคาร-เงินนอกงบประมาณ		XX
เงินฝากธนาคาร-ไทยเข้มแข็ง		XX
เงินฝากไม่มีรายตัว		XX
เงินฝากคลัง (รวม)		XX
รหัสเงินฝาก.....	XX	
รหัสเงินฝาก.....	XX	
รหัสเงินฝาก.....	XX	
รหัสเงินฝาก.....	XX	
รหัสเงินฝาก.....	XX	
เงินอุดหนุนราชการ		XX
ลูกหนี้เงินยืมราชการ-ในงบประมาณ (ตามสัญญาลูกหนี้ที่ยังไม่ได้ส่งใช้)		XX
เจ้าหนี้หน่วยงานภายนอก(ตามใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิกที่ยังไม่ได้จ่าย)		XX
ใบสำคัญค้ำจ่าย(ตามใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิกที่ยังไม่ได้จ่าย)		XX

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ

(.....)

วันที่.....เดือน.....พ.ศ. 255x

ขอรับรองว่าถูกต้อง

.....

(.....)

ตำแหน่ง.....หัวหน้าหน่วยงาน

งบทระทบยอດเงินฝักธนาคาร

ชื้อหน่วยงาน.....

ธนาคาร.....สาขา.....เลขที่บัญชี.....

กับ

ชื้อบัญชีแยกประเภท.....รหัสบัญชี.....

ณ วันที่.....เดือน.....พ.ศ. 25xx

ยอດคงเหลือตามรายงานการแสดงยอດบัญชีแยกประเภททั่วไป

xx

หัก	เงินฝักระหว่างทาง	(xx)	
	หน่วยงานบันทึกเงินฝักสูงไป	(xx)	
	ค่าธรรมเนียมธนาคาร	(xx)	
	เช็คคิน	(xx)	
	ค่าธรรมเนียมธนาคารที่ธนาคารบันทึกซ้ำ	(xx)	
	ธนาคารนำเช็คของหน่วยงานอื่นมาหักบัญชีของหน่วยงาน	(xx)	(xx)

บวก เช็คที่ผู้มีสิทธิยังไม่นำมาขึ้นเงิน

	เช็คเลขที่.....ลงวันที่..... เลขที่เอกสาร	xx	
	เช็คเลขที่.....ลงวันที่..... เลขที่เอกสาร	xx	
	หน่วยงานบันทึกการจ่ายเงินสูงไป	xx	
	ดอกเบียรับ	xx	
	เงินฝักที่ไม่ทราบชื่อผู้ฝัก	xx	xx

ยอດคงเหลือตามใบแจ้งยอດธนาคาร (Bank Statement)

xx

ลงชื้อ.....ผู้จัดทำ

(.....)

วันที่.....เดือน.....พ.ศ. 255x

ขอรับรองว่าถูกต้อง

.....

(.....)

ตำแหน่ง.....หัวหน้าหน่วยงาน

หน่วยงาน.....

รายงานฐานะเงินทดรองราชการ

ณ วันที่ 30 กันยายน 255x

วงเงินทดรองราชการรับจากคลัง		XX
<u>หัก</u> ลูกหนี้เงินทดรองราชการ	XX	
ใบสำคัญเงินทดรองราชการ	XX	XX
คงเหลือ		
<u>บวก</u> เงินฝากธนาคาร	XX	
เงินสดในมือ	XX	XX

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ

(.....)

วันที่.....เดือน.....พ.ศ. 255x

ขอรับรองว่าถูกต้อง

.....

(.....)

ตำแหน่ง.....หัวหน้าหน่วยงาน

งบทียบยอดเงินฝากธนาคาร (เงินทตรงราชการ)

หน่วยงาน.....

งบทียบยอดเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน)

สาขา.....เลขที่บัญชี.....

ณ วันที่ 30 กันยายน 255x

ยอดเงินฝากตามรายงานธนาคาร XX

หัก เช็คสั่งจ่ายแล้วแต่ผู้รับยังไม่ได้นำมาขึ้นเงิน

เช็คเลขที่.....ลงวันที่..... XX

เช็คเลขที่.....ลงวันที่..... XX

เช็คเลขที่.....ลงวันที่..... XX

เช็คเลขที่.....ลงวันที่..... XX XX

ยอดเงินฝากตามรายงานธนาคารปรับปรุงแล้วตรงกับสมุดบัญชี

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ

(.....)

วันที่.....เดือน.....พ.ศ. 255x

ขอรับรองว่าถูกต้อง

.....

(.....)

ตำแหน่ง.....หัวหน้าหน่วยงาน

หน่วยงาน.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....

งบทเทียบยอดเงินฝากคลัง รหัสเงินฝาก.....

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 25.....

ยอดยกมา ณ วันที่ 1 ตุลาคม 25xx

XX

บวก รายการปรับเพิ่มเงินฝากคลัง

นำฝากเงินตามใบนำส่งเงินนอกงบประมาณ

16..... RX XX

16..... RX XX

16..... RX XX

16..... RX XX

การโอนขายบิล

15..... RK XX

15..... RK XX

XX

หัก รายการปรับลดเงินฝากคลัง

การขอเบิกเงินตามฎีกาเงินนอกงบประมาณ(J0)

33..... J0 XX

34..... J0 XX

36..... J0 XX

XX

ยอดเงินฝากคลังที่ถูกต้อง

XX

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ

(.....)

วันที่.....เดือน.....พ.ศ. 255x

ขอรับรองว่าถูกต้อง

.....

(.....)

ตำแหน่ง.....หัวหน้าหน่วยงาน

หน่วยงาน.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....

ลูกหนี้เงินยืมและลูกหนี้การค้า ณ วันสิ้นปี แยกตามอายุหนี้ ดังนี้

(หน่วย:บาท)

ลูกหนี้เงินยืม	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	ถึงกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
	และการส่งใช้ใบสำคัญ	และการส่งใช้ใบสำคัญ	และการส่งใช้ใบสำคัญ	
2557				
2558				
ลูกหนี้การค้า-ทุน	ยังไม่ถึงกำหนด	เกินกำหนดชำระ	เกินกำหนดชำระ	รวม
	ชำระ	ไม่เกิน 30 วัน	เกิน 30 วัน	
2557				
2558				

หน่วยงาน.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....

รายงานลูกหนี้เงินยืม(เงินงบประมาณ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 255x

ที่	เลขที่สัญญา	วันเดือนปี	ชื่อผู้ยืม	วัตถุประสงค์	จำนวนคงค้าง	วันครบกำหนด
					(บาท)	
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
รวม						

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ

(.....)

วันที่.....เดือน.....พ.ศ. 255x

ขอรับรองว่าถูกต้อง

.....

(.....)

ตำแหน่ง.....หัวหน้าหน่วยงาน

หน่วยงาน.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....

รายงานฎีกาค้างจ่ายบัญชีเจ้าหนี้หน่วยงานภายนอก

ณ วันที่ 30 กันยายน 25xx

ที่	เลขที่เอกสาร	วันเดือนปี ที่วางฎีกา	ชื่อเจ้าหนี้(V)	รายการ	จำนวน (บาท)	หมายเหตุ
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
รวม						

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ

(.....)

วันที่.....เดือน.....พ.ศ. 255x

ขอรับรองว่าถูกต้อง

.....

(.....)

ตำแหน่ง.....หัวหน้าหน่วยงาน

หน่วยงาน.....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....

รายงานฎีกาค้างจ่ายบัญชีใบสำคัญค้างจ่าย

ณ วันที่ 30 กันยายน 25xx

ที่	เลขที่เอกสาร	วันเดือนปี ที่วางฎีกา	ชื่อเจ้าหน้าที่(A)	รายการ	จำนวน (บาท)	หมายเหตุ
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
			รวม			

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ

(.....)

วันที่.....เดือน.....พ.ศ. 255x

ขอรับรองว่าถูกต้อง

.....

(.....)

ตำแหน่ง.....หัวหน้าหน่วยงาน

รายละเอียดครุภัณฑ์และค่าเสื่อมราคาครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียดที่ยกยอดในระบบ GFMS

ณ วันที่ 30 กันยายน 255x

ที่	รายการ	วันที่ได้มา	อายุการใช้งาน	มูลค่าสินทรัพย์ ณ วันที่ได้มา	ค่าเสื่อมราคาสะสม	ค่าเสื่อมราคาปัจจุบัน	มูลค่าสุทธิ
	ประเภท..ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ...						
1							
2							
3							
4							
	รวมทั้งสิ้น						
	ประเภท...ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์....						
1							
2							
3							
4							
5							
	รวมทั้งสิ้น						
	ประเภท....ครุภัณฑ์สำนักงาน....						
1							
2							
3							
4							
5							
	รวมทั้งสิ้น						

รายละเอียดอาคารและสิ่งปลูกสร้างและค่าเสื่อมราคาอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียดที่ยกยอดในระบบ GFMS

ณ วันที่ 30 กันยายน 255x

ที่	รายการ	วันที่ได้มา	อายุการใช้งาน	มูลค่าสินทรัพย์ ณ วันที่ได้มา	ค่าเสื่อมราคาสะสม	ค่าเสื่อมราคาปัจจุบัน	มูลค่าสุทธิ
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
	รวมทั้งสิ้น						

รายละเอียดต้นทุนทรัพย์สินและค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์โครงการสร้างพื้นฐานไม่ระบุรายละเอียดที่ยกยอดในระบบ GFMS

ณ วันที่ 30 กันยายน 255x

ที่	รายการ	วันที่ได้มา	อายุการใช้งาน	มูลค่าสินทรัพย์ ณ วันที่ได้มา	ค่าเสื่อมราคาสะสม	ค่าเสื่อมราคาปัจจุบัน	มูลค่าสุทธิ
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
	รวมทั้งสิ้น						