



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง ฝ่ายบัญชี โทร. ๑๔๒๕ - ๑๔๒๖
ที่ นร.๐๒๐๒.๐๕/ ๔๒๖๘ วันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๕๙
เรื่อง รายงานการเงินในระบบ GFMS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

① เรียน อปส.

เพื่อโปรดพิจารณาสั่งการ

ข้อเท็จจริง

ด้วย กคส.ต้องจัดทำรายงานการเงินภาพรวมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ในระบบ GFMS ให้แล้วเสร็จภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ และเพื่อให้สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี สามารถเรียกรายงานการเงินของ กปส. จัดทำรายงานการเงินในภาพรวมระดับกระทรวง ได้ภายใน ๙๐ วัน ตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด

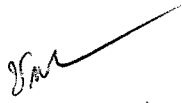
ข้อพิจารณา

กคส. เห็นควรให้ สปข. ๑ - ๘ และหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด รวมทั้ง ส.ปชส.ทุกจังหวัด ดำเนินการตามแนวปฏิบัติทางบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๓/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 ๒๕๕๙
 - ๓.๒ รายงานงบทะยอดเงินฝากธนาคาร ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ (ข้อ ๑.๒)

ร ๐๒๐๒.๐๕/ว.๕๓๕๕.ถว.๑๑.๓.๓.๕๙
เรียน ผอ.สำนัก/กอง และหัวหน้าหน่วยงาน

เพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติต่อไป



(นายชูโชค ทองตาล่วง)

ผอ.กคส.

๑๑ ต.ค. ๒๕๕๙

- ๓.๓ รายงานงบเทียบยอดเงินฝากคลังแยกแต่ละรหัสเงินฝาก ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙
- ๓.๔ รายงานงบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร-เงินทรองราชการ ตั้งแต่เดือน ต.ค.๕๘-ก.ย.๕๙
- ๓.๕ รายงานฐานะเงินทรองราชการ ตั้งแต่เดือน ต.ค.๕๘ - ก.ย.๕๙
- ๓.๖ รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมราชการ-เงินทรองราชการ ตั้งแต่เดือน ต.ค.๕๘-ก.ย.๕๙
- ๓.๗ รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมราชการ(ที่ยังไม่ได้ส่งใช้) ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙
- ๓.๘ รายละเอียดใบสำคัญค้ำจ่าย ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙
- ๓.๙ รายละเอียดเจ้าหน้าที่การค้า-หน่วยงานภายนอก/เจ้าหน้าที่อื่น-หน่วยงานภาครัฐ

ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙

- ๓.๑๐ รายละเอียดลูกหนี้เงินยืม/ลูกหนี้การค้า แยกตามอายุลูกหนี้ ณ ๓๐ กันยายน

๒๕๕๙

๓.๑๑ รายละเอียดครุภัณฑ์/อาคารสิ่งปลูกสร้าง/สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน/ไม่ระบุ
รายละเอียด พร้อมค่าเสื่อมราคา ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙

- ๓.๑๒ รายละเอียดงานระหว่างทำพร้อมสำเนาสัญญาของทุกรายการ

- ๓.๑๓ รายงานความเคลื่อนไหวของเงินฝากธนาคารของทุกบัญชี (Statement)

๔. เรียกรายงานงบทดลองงวดที่ ๑-๑๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ตรวจสอบ
รายการทางบัญชี ซึ่งรายการทางบัญชีตามข้อ ๑.๑-๑.๖ จะต้องตรงกับรายละเอียดข้อ ๓.๑-๓.๓ และ
๓.๖-๓.๙ หากรายละเอียดไม่ตรงกับรายการทางบัญชีที่ปรากฏในงบทดลองให้แต่ละหน่วยเบิกจ่ายตรวจสอบ
หาสาเหตุและแก้ไขให้ถูกต้องสำหรับรายการบัญชีที่หน่วยเบิกจ่ายสามารถแก้ไขได้เอง เว้นแต่รายการที่ไม่มี
สิทธิแก้ไขให้หมายเหตุประกอบรายงานเพื่อ กคส.จะได้ปรับปรุงแก้ไขหรือประสานกับกรมบัญชีกลางหรือ
เปิดเผยในหมายเหตุประกอบรายงานการเงินในภาพรวมของ กปส.

๕. สปข. ๑-๘ และหน่วยงานภายใต้สังกัด รวมทั้ง ส.ปชส.ทุกจังหวัดที่เป็นหน่วยเบิกจ่าย
ในระบบ GFMS จัดส่งงบทดลองประจำปี (งวดที่ ๑ -๑๖) จากระบบ GFMS พร้อมจัดทำรายละเอียด
ประกอบตามข้อ ๓.๑-๓.๑๓ ตามแบบฟอร์มที่แนบ (สามารถดาวน์โหลดได้จากระบบ Intranet กองคลัง
ภายใต้หัวข้อการปฏิบัติงานโครงการ GFMS) เพื่อเป็นหลักฐานเอกสารประกอบการจัดทำรายงานการเงิน
ในภาพรวม กปส.

๖. สปข.๑-๘ และหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด รวมทั้ง ส.ปชส.ทุกจังหวัดที่เป็นหน่วยเบิกจ่าย
ในระบบ GFMS จัดส่งรายงานงบทดลองประจำเดือน จากระบบ GFMS ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐
เป็นต้นไป และรายงานตาม ข้อ ๕ ส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักตรวจสอบการเงินที่ ๒๐
ถนนพระราม ๖ แขวงสามเสนใน เขตพญาไท ๑๐๕๐๐

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาสั่งการให้ สปข.๑-๘ พร้อมหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด
และ ส.ปชส.ทุกจังหวัด ดำเนินการตามข้อ ๑ - ๖ และส่งรายงานให้ กคส. และ สดง.ทราบ
ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ ต่อไปด้วย


(นายชูโชค ทองต๋อง)
ผอ.กคส.

๒
พลโท 
(สรเสริญ แก้วกำเนิด)
รักษาราชการในตำแหน่ง อปส.