



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง ฝ่ายบัญชี โทร. ๐ ๒๖๑๘ ๒๓๒๓ ต่อ ๑๔๒๖
ที่ นร ๐๒๐๒.๐๕/ว.๕๐๒๕ วันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๒
เรื่อง การจัดทำรายงานการเงินในระบบ GFMIS และการจัดทำเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน ผอ.สพข.๑ - ๘ และ พชส. ๗๖ จังหวัด

ด้วย กคส. ต้องจัดทำรายงานการเงินภาพรวมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ในระบบ GFMIS ให้แล้วเสร็จภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อตรวจสอบและนำเสนอกระทรวงการคลังได้ตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด นั้น

ดังนั้น เพื่อให้การจัดทำรายงานการเงินภาพรวมของกรมประชาสัมพันธ์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งประกอบด้วยงบทดลองของหน่วยเบิกจ่าย และการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด กคส. เห็นควรให้ สพข. ๑ - ๘ และหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด รวมทั้ง ส.พชส.ทุกจังหวัด ดำเนินการ ดังนี้

๑. ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีและบันทึกรายการที่ยังไม่ครบถ้วน หรือไม่ถูกต้องพร้อมปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อนทางบัญชีให้ถูกต้องและครบถ้วนภายในวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๒

๑.๑ บัญชีเงินสดในมือ

๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร/เงินงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณ/เงินฝากไม่มีรายตัว

๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง

๑.๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ/นอกงบประมาณ

๑.๕ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย/บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-หน่วยงานภาครัฐ/บุคคลภายนอก

๑.๖ บัญชีวัสดุคงคลัง/บัญชีครุภัณฑ์รายตัว/บัญชีครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด

๒. บันทึกปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๒๒๔ ลงวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๕๗ เรื่องการตรวจสอบและปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณให้ถูกต้องครบถ้วน ดังนี้

๒.๑ รายได้ค้ำรับ

๒.๒ รายได้รับล่วงหน้า

๒.๓ รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

๒.๔ วัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ

๒.๕ ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย

๒.๖ ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

๒.๗ ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย

๒.๘ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

/๓. จัดส่งรายงาน...

๓. จัดส่งรายงานงบทดลองประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ พร้อมเอกสารประกอบงบทดลอง รวมทั้งรายละเอียดการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างในระบบ GFMIS ให้หัวหน้าหน่วยงานลงลายมือชื่อกำกับรับรองความถูกต้อง ส่ง กคส. ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ดังนี้

๓.๑ รายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

๓.๒ รายงานงบทดลองยอดเงินฝากธนาคาร ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

๓.๓ รายงานงบทดลองยอดเงินฝากคลังแยกแต่ละรหัสเงินฝาก ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

๓.๔ รายงานงบทดลองยอดเงินฝากธนาคารเงินอุดหนุนราชการ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

๓.๕ รายงานฐานะเงินอุดหนุนราชการ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

๓.๖ รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมราชการ (ที่ยังไม่ได้ส่งใช้) ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

๓.๗ รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมราชการเงินอุดหนุนราชการ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

๓.๘ รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ/นอกงบประมาณแยกตามอายุลูกหนี้ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

๓.๙ รายละเอียดใบสำคัญค้างจ่าย ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

๓.๑๐ รายละเอียดเจ้าหน้าที่การดำเนินงานภาครัฐ/บุคคลภายนอก ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

๓.๑๑ รายละเอียดการตรวจสอบวัสดุคงเหลือ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

๓.๑๒ ทะเบียนครุภัณฑ์/อาคารสิ่งปลูกสร้าง/สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน/ไม่ระบุรายละเอียด/พร้อมค่าเสื่อมราคา ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

๓.๑๓ รายละเอียดงานระหว่างก่อสร้าง/เงินจ่ายล่วงหน้าพร้อมสำเนาสัญญาของทุกรายการ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

๓.๑๔ รายละเอียดเงินรับฝากอื่นและเงินประกันอื่นแยกแต่ละรหัสเงินฝากคลัง ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

๓.๑๕ หน่วยเบิกจ่ายใดมีบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒) ในงบทดลองงวด ๑ - ๑๖ ให้จัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีแต่ละรายการพร้อมแนบรายละเอียดส่ง กคส.

๓.๑๖ รายงานความเคลื่อนไหวของเงินฝากธนาคารของทุกบัญชี (Statement)

(แบบฟอร์ม ข้อ ๓.๑ - ข้อ ๓.๑๕ ตามคิวอาร์โค้ดที่แนบ)

สปข.๑ - ๘ ต้องตรวจสอบความถูกต้องของรายละเอียดตามข้อ ๓.๑ - ๓.๑๖ ของหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดให้ตรงกับงบทดลองประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๔. สปข.๑ - ๘ และหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด และ ส.ปชส.ทุกจังหวัดที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายในระบบ GFMIS ตรวจสอบรายงานงบทดลองงวดที่ ๑ - ๑๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งรายการทางบัญชีตามข้อ ๑.๑ - ๑.๖ จะต้องตรงกับรายละเอียดข้อ ๓.๑ - ๓.๑๒ หากรายละเอียดไม่ตรงกับรายการทางบัญชีที่ปรากฏในงบทดลองให้แต่ละหน่วยเบิกจ่ายตรวจสอบหาสาเหตุและแก้ไขให้ถูกต้องสำหรับรายการบัญชีที่หน่วยเบิกจ่ายสามารถแก้ไขได้เอง เว้นแต่รายการที่ไม่มีสิทธิแก้ไขให้หมายเหตุประกอบรายงานเพื่อ กคส.จะได้ปรับปรุงแก้ไขหรือประสานกับกรมบัญชีกลางเปิดเผยในหมายเหตุประกอบรายงานการเงินในภาพรวมของ กปส.

/๕. สปข.๑-๘...

๕. สปข.๑ - ๘ และหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด รวมทั้ง ส.ปชส.ทุกจังหวัดที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายในระบบ GFMS จัดส่งรายงานงบทดลองประจำเดือนจากระบบ GFMS พร้อมรายงานตามข้อ ๓ ส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๑ ถนนพระราม ๖ แขวงพญาไท เขตพญาไท กรุงเทพฯ ๑๐๔๐๐

๖. จัดทำแบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (แบบ สรก.๖๒-๑) ในเรื่องที่ ๑ - ๓.๑ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๕๔๑ ลงวันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๖๑ เรื่องเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และจัดส่งเอกสาร ดังนี้

๖.๑ จัดส่งแบบประเมินผลฯ (สรก.๖๒-๑) ให้สำนักงานคลังจังหวัดในท้องที่จังหวัดที่หน่วยเบิกจ่ายตั้งอยู่ ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ และหน่วยเบิกจ่ายจัดเก็บเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ในเรื่องที่ ๑ - เรื่องที่ ๓.๑ ในรูปแบบของแผ่นบันทึกข้อมูล (CD-ROM) ไว้ที่หน่วยเบิกจ่ายเพื่อสำนักงานคลังจังหวัดสามารถเรียกดูเอกสารหลักฐานดังกล่าวเพื่อสอบทานได้ทันที

๖.๒ จัดส่งแบบประเมินผลฯ (แบบ สรก.๖๒-๑) และเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ในเรื่องที่ ๑ - เรื่องที่ ๓.๑ ทั้งนี้ให้ใช้เอกสารประกอบรายงานงบทดลองข้อ ๓.๑ - ข้อ ๓.๑๒ รายงานผลเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีในเรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง ข้อ ๑.๑.๑ - ข้อ ๑.๑.๖ สปข.๑ - ๘ รวบรวมหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด ส่งกองคลัง ฝ่ายบัญชี พร้อมแผ่นบันทึกข้อมูล (CD-ROM) จำนวน ๑ แผ่น ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการตามข้อ ๑ - ข้อ ๖ ส่งรายงานดังกล่าวฯ ให้ กค. และ สตง.ทราบภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ โดยเคร่งครัด ทั้งนี้ กค.ได้แจ้งเวียนทางระบบอินทราเน็ตเรียบร้อยแล้ว



(นางสาวประกายวรรณ อัครสกุล)

ร.ผอ.กค.

แบบฟอร์ม

รายงานงบทดลองประจำปีและเกณฑ์ประเมินผล

การปฏิบัติงานด้านบัญชี ปี ๒๕๖๒

