



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ

สำนักบริหารกลาง กลุ่มบริหารงานคลัง โทร 2214

ที่ กษ 0401/ว 1052

วันที่ 31 สิงหาคม 2552

เรื่อง การจัดทำงบการเงินระดับหน่วยเบิกจ่าย

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 1 – 10 และหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด

ด้วยกรมบัญชีกลาง ขอให้ส่วนราชการระดับกรมภายใต้สังกัดกระทรวงทุกแห่งบันทึกตรวจสอบ และแก้ไขปรับปรุงข้อมูลทางบัญชีของหน่วยงานให้ถูกต้องครบถ้วนเป็นปัจจุบัน เพื่อให้ข้อมูลแก่สำนักงานปลัดกระทรวงซึ่งมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำงบการเงินรวมระดับกระทรวง โดยเริ่มตั้งแต่งบการเงินสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 เป็นต้นไป ประกอบกับงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของรายงานประจำปีของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ซึ่งสำนักบริหารกลาง ต้องเร่งดำเนินการให้แล้วเสร็จภายใน 30 วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

สำนักบริหารกลางพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้การจัดทำบัญชีและงบการเงินตามเกณฑ์คงค้างในระบบ GFMS สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 และปีต่อ ๆ ไป ได้แสดงข้อมูลอย่างครบถ้วนถูกต้อง และสอดคล้องกับหลักการและนโยบายบัญชีที่กระทรวงการคลังกำหนด จึงขอให้สำนักงานฯ ปฏิบัติ ดังนี้

1. ดำเนินการบันทึกข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน รวมทั้งตรวจสอบ และแก้ไขข้อมูลทางบัญชีของสำนักงานฯ ที่เกิดขึ้นระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 ในระบบ GFMS ให้ครบถ้วนถูกต้อง

2. ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ดำเนินการปรับปรุงรายการทางบัญชีตามแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการปรับปรุงบัญชีตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0423.3/353 ลงวันที่ 9 ตุลาคม 2551 ให้แล้วเสร็จภายใน 5 วันทำการนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

3. เรียงบททดลองจากระบบ GFMS ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 หลังจากดำเนินการตามข้อ 1 และข้อ 2 แล้ว มาจัดทำงบการเงินประจำปีตามรูปแบบรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0423.2/ว 410 ลงวันที่ 21 พฤศจิกายน 2551 และจัดส่งให้กลุ่มงานบัญชีภายใน 5 วันหลังจากดำเนินการตามข้อ 2 พร้อมทั้งบททดลองและรายละเอียดประกอบงบฯ ดังนี้

1. สำเนารายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันทำการสุดท้ายของปีงบประมาณ
2. สำเนารายงานเงินฝากของธนาคาร (Bank Statement) ประจำเดือนกันยายนของทุกบัญชีเงินฝาก หากมียอดคงเหลือไม่ตรงกับจำนวนเงินที่ปรากฏในช่อง “ยอดยกไป” ของบททดลอง ให้จัดทำบเทียบยอดเงินฝากธนาคารด้วย
3. รายละเอียดเงินฝากคลัง
4. รายละเอียดลูกหนี้
5. รายละเอียดวัสดุคงเหลือ

6. รายละเอียดทรัพย์สินและค่าเสื่อมราคาสะสม
7. รายละเอียดเจ้าหนี้
8. รายละเอียดค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย
9. รายละเอียดเงินประกันอื่น ๆ
10. รายละเอียดใบสำคัญค้างจ่าย
11. อื่น ๆ (ถ้ามี)

อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการปรับปรุงบัญชีเพื่อจัดทำรายงานการเงินประจำปี และรูปแบบรายงานการเงินของหน่วยงานภาครัฐ ได้ที่ <http://finance.cad.go.th> หัวข้อ หนังสือเวียนปี 2551 และดาวน์โหลดตัวอย่างแบบฟอร์มรายละเอียดลำดับที่ 3 – 10 ได้ที่ หัวข้อ Download แบบฟอร์ม

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(นายปรีชา ไตรทิพชาติสกุล)

นิติกรชำนาญการพิเศษ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

รายละเอียดยอดวัสดุคงเหลือ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2552

ลำดับที่	รายการ	ยอดคงเหลือ		ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน
		หน่วยนับ	จำนวน		
	วัสดุสำนักงาน				
	วัสดุงานบ้านงานครัว				
	วัสดุคอมพิวเตอร์				
	วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ				
	ฯลฯ				
	รวม				

(ลงชื่อ)

(.....)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

รายละเอียดทรัพย์สินและค่าเสื่อมราคาสะสม

ณ วันที่ 30 กันยายน 2552

ลำดับที่	รายการสินทรัพย์	วันที่ได้มา	ปริมาณ	ราคาทุน (บาท)	ค่าเสื่อมราคาสะสม			มูลค่าสุทธิ (บาท)
					ยกมา	ประจำปี	รวม	
	ครุภัณฑ์สำนักงาน							
	รวม							
	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์							
	รวม							
	ครุภัณฑ์ยานพาหนะ							
	รวม							

ลำดับที่	รายการสินทรัพย์	วันที่ได้มา	ปริมาณ	ราคาทุน (บาท)	ค่าเสื่อมราคาสะสม			มูลค่าสุทธิ (บาท)
					ขดมา	ประจำปี	รวม	
	อาคารพักอาศัย							
	รวม							
	อาคารสำนักงาน							
	รวม							
	ฯลฯ							

(ลงชื่อ)

(.....)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

รายละเอียดเจ้าหน้าที่

ณ วันที่ 30 กันยายน 2552

ลำดับที่	รายการ ①	รายละเอียด ②	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
	เจ้าหน้าที่การค้า-ภาครัฐ			
	เจ้าหน้าที่การค้า-ภายนอก			
	เจ้าหน้าที่อื่น-หน่วยงานรัฐ			
	ฯลฯ			
	รวม			

หมายเหตุ

ช่องที่ ① ระบุชื่อ นามสกุล หรือชื่อบริษัท ห้าง ร้าน

ช่องที่ ② ระบุประเภทของค่าใช้จ่าย เช่น ค่าจ้างเหมาพนักงานรักษาความปลอดภัย, ค่าจ้างเหมาพนักงานขับรถขนส่ง
ซื้อวัสดุ เป็นต้น

(ลงชื่อ)

(.....)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

