



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง กลุ่มบริหารงานคลัง โทร. ๐ ๒๒๘๒ ๖๕๓๘

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๑๖๑๒

วันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ตรวจสอบการบันทึกบัญชีแยกประเภทค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่ายและค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐/หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด

ตามหนังสือสำนักบริหารกลางที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๑๔๒๒ ลงวันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๓ กำหนดให้สำนักงานฯ ดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อให้ส่วนราชการระดับกรมจัดทำรายงานการเงินประจำปีให้แล้วเสร็จภายใน ๙๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบ นั้น

สำนักบริหารกลางโดยกลุ่มบริหารงานคลัง เป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำรายการการเงินประจำปีในภาพรวมของกรมฯ เพื่อให้รายงานดังกล่าวมีความครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน จึงขอความอนุเคราะห์ในการตรวจสอบรายการบัญชีแยกประเภทค่าสาธารณูปโภคค้ำจ่ายและค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า และตอบกลับตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ (ไม่ต้องจัดส่งทางไปรษณีย์) โดยจัดส่งให้ กลุ่มงานบัญชี ภายใน วันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ email : finsec@cad.go.th หากมีข้อสงสัยสอบถามที่ โทร. ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๒๒๒๓ และ ๐ ๒๒๘๒ ๖๕๓๘ นายพิษณุ อยู่หาญ,นางสาวอาลิษา รอมณี

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

(นางสาวสิริวรรณ คุณาสวัสดิ์)
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

ศูนย์ต้นทุน ๐๗๐๐๔๐๐๐.....

เอกสารตอบกลับการตรวจสอบบันทึกบัญชีแยกประเภท

คำสาธารถูปโภคค้างจ่ายและค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๑. ค่าไปรษณีย์ (ปรับปรุงบัญชีคำสาธารถูปโภคค้างจ่าย ๒๑๐๒๐๔๐๑๐๑)
- ☐ ปรับปรุงบัญชีแล้ว ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓
- ☐ ไม่มียอดค้างจ่ายเดือนกันยายน ๒๕๖๓
๒. ค่าน้ำประปา (ปรับปรุงบัญชีคำสาธารถูปโภคค้างจ่าย ๒๑๐๒๐๔๐๑๐๑)
- ☐ ปรับปรุงบัญชีแล้ว ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓
- ☐ ไม่มียอดค้างจ่ายเดือนกันยายน ๒๕๖๓
๓. ค่าไฟฟ้า (ปรับปรุงบัญชีคำสาธารถูปโภคค้างจ่าย ๒๑๐๒๐๔๐๑๐๑)
- ☐ ปรับปรุงบัญชีแล้ว ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓
- ☐ ไม่มียอดค้างจ่ายเดือนกันยายน ๒๕๖๓
๔. ค่าโทรศัพท์ (ปรับปรุงบัญชีคำสาธารถูปโภคค้างจ่าย ๒๑๐๒๐๔๐๑๐๑)
- ☐ ปรับปรุงบัญชีแล้ว ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓
- ☐ ไม่มียอดค้างจ่ายเดือนกันยายน ๒๕๖๓
๕. ค่าเบี้ยประกันภัย (ปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ๑๑๐๖๐๑๐๑๐๓)
- ☐ ปรับปรุงบัญชีแล้ว ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓
- ☐ ไม่มีรายการในงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

ลงชื่อ.....

(.....)

ตำแหน่ง.....

ผู้ให้ข้อมูล.....เบอร์ติดต่อ.....

หมายเหตุ ส่งมาที่ E-mail: finsec@cad.go.th (ไม่ต้องจัดส่งทางไปรษณีย์)

ภายในวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๓



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง กลุ่มบริหารงานคลัง โทร. ๐ ๒๖๒๘๕๒๔๐-๕๕ ต่อ ๒๒๒๓

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๑๕๖๖

วันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๓

เรื่อง การตรวจสอบและปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ และหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด

ด้วยสำนักบริหารกลางเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำรายงานการเงินประจำปีในภาพรวมของกรมฯ ซึ่งการจัดทำบัญชีของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย (สำนักงานส่วนภูมิภาค) มีความสำคัญในการเป็นฐานข้อมูลทางบัญชี เพื่อนำไปใช้ในการจัดทำรายงานดังกล่าวให้มีความครบถ้วนถูกต้อง รวมทั้งมีหน้าที่กำกับและควบคุมให้หน่วยเบิกจ่าย ในสังกัดนำข้อมูลเข้าระบบ GFMS ให้ครบถ้วนถูกต้อง เป็นปัจจุบัน

สำนักบริหารกลางจึงขอให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการ ดังนี้

๑. การตรวจสอบและปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ขอให้ดำเนินการตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๗๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ เรื่อง การปิดงวดบัญชีสำหรับการบัญชีและรายงานการเงินในระบบ GFMS เพื่อให้ส่วนราชการตรวจสอบการบันทึกข้อมูลบัญชีให้ครบถ้วนถูกต้อง เป็นปัจจุบัน กรณีพบข้อผิดพลาดให้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ครบถ้วนถูกต้อง รวมทั้งการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๒๐ ตุลาคมของทุกปีตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ เพื่อให้ส่วนราชการระดับกรมจัดทำรายงานการเงินประจำปีให้แล้วเสร็จภายใน ๙๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบ

๒. ปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ภายในวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๓ โดยระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันสุดท้ายของเดือนกันยายน คือวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ตามรายละเอียดแนบ ๑

๓. หลังจากสำนักงานฯ ดำเนินการปรับปรุงบัญชีตามข้อ ๒. เสร็จเรียบร้อยแล้ว ขอให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ทุกจังหวัด ส่งบททดลอง งวด ๑ - ๑๖ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ พร้อมรายละเอียดประกอบบททดลอง ตามรายละเอียดแนบ ๒ (ฉบับจริง) เพื่อประกอบการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินไปยังกลุ่มงานบัญชี กลุ่มบริหารงานคลัง สำนักบริหารกลาง ภายในวันศุกร์ที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓ สามารถสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ กลุ่มงานบัญชี เบอร์โทรศัพท์ ๐๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๒๒๒๓, ๒๒๒๕ และ ๐ ๒๒๘๒ ๖๕๓๘ นายพิษณุ อยู่หาญ,นางสาวอาลิษา รอมณี

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

(นางสาวศิริวรรณ คุณะวงศ์)
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง