



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง กลุ่มบริหารงานคลัง โทร. ๐ ๒๖๒๘ ๕๒๔๐ - ๕๙ ต่อ ๒๒๒๓

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๑๑๙๙

วันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง การตรวจสอบและปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ และหัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด

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

สำนักบริหารกลางจึงขอให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการ ดังนี้

๑. การตรวจสอบและปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ขอให้ดำเนินการตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๒๒๒ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ เรื่อง การจัดทำรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้การจัดทำรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และรายงานทางบัญชีที่เกี่ยวข้องของหน่วยงานส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และกระทรวงการคลัง ทันทภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ จึงขอให้หน่วยงานตรวจสอบการบันทึกข้อมูลทางการเงินและบัญชีจากการปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai การบันทึกปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างการประเมินมูลค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ หากพบข้อผิดพลาดให้ดำเนินการบันทึกบัญชีและ/หรือบันทึกปรับปรุงบัญชีให้มีความครบถ้วนถูกต้อง
๒. ปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ภายในวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๖ โดยระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันสุดท้ายของเดือนกันยายน คือวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ **ตามรายละเอียดแนบ ๑**
๓. หลังจากสำนักงานฯ ดำเนินการปรับปรุงบัญชีตามข้อ ๒. เสร็จเรียบร้อยแล้ว ขอให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด ส่งบททดลอง **งวดที่ ๑ - ๑๖ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ พร้อมรายละเอียดประกอบบททดลอง ตามรายละเอียดแนบ ๒** เพื่อประกอบการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ไปยัง กลุ่มงานบัญชี กลุ่มบริหารงานคลัง สำนักบริหารกลาง **ภายในวันอังคารที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๖** สามารถสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมได้ที่ กลุ่มงานบัญชี เบอร์โทรศัพท์ ๐ ๒๐๑๖ ๘๘๘๘ ต่อ ๒๒๒๓, ๒๒๒๕ และ ๐ ๒๒๘๒ ๖๕๓๘ นางสาวธัญญชล นามมนตรี และนางสาวชัชฎาภรณ์ ไชยมุติ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

(นางสาวสิริวรรณ คุณหาสวัสดิ์)
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

รายการที่ต้องดำเนินการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ภายใน 10 วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

หากไม่ปรับปรุงรายการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ จะส่งผลให้รายงานการเงินประจำปีในภาพรวมระดับกรมฯ ไม่ครบถ้วน ถูกต้อง และอาจเป็นข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำหรับรายการที่สำนักงานฯ จะต้องดำเนินการปรับปรุง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ มีรายละเอียดดังตารางต่อไปนี้

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	การบันทึกบัญชี	รหัสบัญชี
1	วัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ กรณีรับรู้เมื่อซื้อวัสดุเป็นค่าใช้จ่าย ส่วนราชการปรับปรุงรายการค่าวัสดุตามที่ใช้จริง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ผ่านรายการวันที่ 30 ก.ย. 66 เมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ให้กลับรายการทางบัญชี และผ่านรายการวันที่ 1 ต.ค. 66 กรณีรับรู้เมื่อซื้อวัสดุเป็นทรัพย์สิน	บข 01 ประเภทเอกสาร JM	เดบิต วัสดุคงคลัง	1105010105
			เครดิต ค่าวัสดุ	5104010104
		บข 01 ประเภทเอกสาร JM	เดบิต ค่าวัสดุ	5104010104
			เครดิต วัสดุคงคลัง	1105010105
		บข 01 ประเภทเอกสาร JM	เดบิต ค่าวัสดุ	5104010104
			เครดิต วัสดุคงคลัง	1105010105
หมายเหตุ : โดยแนบหลักฐานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ณ วันสิ้นปี				
2	ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย *จำเป็นต้องปรับปรุง ได้แก่ ค่าน้ำประปา, ค่าไฟฟ้า, ค่าโทรศัพท์, ค่าไปรษณีย์ ส่วนราชการมีค่าใช้จ่ายเกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน ให้ปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ เช่น ค่าสาธารณูปโภค ให้บันทึกตามยอดใบแจ้งหนี้ และผ่านรายการวันที่ 30 ก.ย. 66 เมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ให้กลับรายการทางบัญชีและผ่านรายการวันที่ 1 ต.ค. 66	บข 01 ประเภทเอกสาร JV	เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)	51XXXXXXXX
			เครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	2102XXXXXX
		บข 01 ประเภทเอกสาร JV	เดบิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	2102XXXXXX
			เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)	51XXXXXXXX
หมายเหตุ : ควรบันทึกการเบิกจ่ายภายในเดือน ต.ค. 66 เพื่อให้ยอดดุลบัญชีถูกต้อง				

ลำดับ	รายการ	New GFMS Thai	การบันทึกบัญชี	รหัสบัญชี
3	<p>ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า *จำเป็นต้องปรับปรุง ได้แก่ ค่าเบี้ยประกันภัยและเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน กรณีรับรู้เมื่อจ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่าย</p> <p>ส่วนราชการได้มีการบันทึกรับรู้เมื่อจ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่าย ให้ปรับปรุงรายการบัญชีค่าใช้จ่ายที่ยังไม่ได้รับสินค้าหรือ บริการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ผ่านรายการวันที่ 30 ก.ย. 66</p> <p>เมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ให้กลับรายการทางบัญชีและผ่านรายการวันที่ 1 ต.ค. 66</p>	<p>บข 01 ประเภทเอกสาร JV</p> <p>บข 01 ประเภทเอกสาร JV</p>	<p>เดบิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท)</p> <p>เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต ค่าใช้จ่ายจ่าย ล่วงหน้า</p>	<p>1106010103 51XXXXXXXXXX 51XXXXXXXXXX 1106010103</p>
4	<p>ค่าเสื่อมราคาสะสม/ค่าเสื่อมราคา /ค่าตัดจำหน่าย</p> <p>กรมฯ เป็นผู้ประมวลค่าเสื่อมและตัดจำหน่ายสินทรัพย์ให้ โดยกรมฯ จะส่งรายงานค่าเสื่อมราคาให้ภายในวันที่ 25 กันยายน 2566 เพื่อให้สำนักงานฯ ตรวจสอบสินทรัพย์รายตัวกับรายงานค่าเสื่อมราคา หากมีข้อคลาดเคลื่อนให้แจ้ง กลุ่มงานบัญชี ภายในวันที่ 5 ตุลาคม 2566 เพื่อตรวจสอบ ปรับปรุงรายการ และประมวลผลซ้ำ</p>			
5	<p>รายได้รอการรับรู้</p> <p>กรมฯ เป็นผู้ดำเนินการปรับปรุงในระบบ GFMS แต่สำนักงานฯ จะต้องจัดทำรายละเอียดสินทรัพย์บริจาค (ตามแบบฟอร์มที่ กำหนด) โดยตรวจสอบสินทรัพย์รายตัวกับรายงานค่าเสื่อมราคาและส่งให้กลุ่มงานบัญชีภายในวันที่ 10 ตุลาคม 2566</p>			
6	<p>ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด</p> <p>กรณีมียอดคงเหลือ ด้านเดบิต</p> <p>กรณีมียอดคงเหลือ ด้านเครดิต</p>	<p>บข 01 ประเภทเอกสาร JV</p> <p>บข 01 ประเภทเอกสาร JV</p>	<p>ผ่านรายการวันที่ 30 ก.ย. 66</p> <p>เดบิต บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม เครดิต ผลสะสมจากการ แก้ไขข้อผิดพลาด</p> <p>เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด เครดิต บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม</p>	<p>3102010101 3102010102 3102010102 3102010101</p>
7	<p>รายได้สูง (ต่ำ) กว่าใช้จ่ายสุทธิ</p> <p>กรณีมียอดคงเหลือ ด้านเดบิต</p> <p>กรณีมียอดคงเหลือ ด้านเครดิต</p>	<p>บข 01 ประเภทเอกสาร JV</p> <p>บข 01 ประเภทเอกสาร JV</p>	<p>ผ่านรายการวันที่ 30 ก.ย. 66</p> <p>เดบิต บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม เครดิต บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ</p> <p>เดบิต บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ เครดิต บัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม</p>	<p>3102010101 3101010101 3101010101 3102010101</p>

เอกสารรายละเอียดประกอบงบทดลอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 ใช้สำหรับเก็บไว้ที่ส่วนกลางเพื่อการตรวจสอบ
พร้อมแนบงบทดลอง งวดที่ 1-16 ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 หลังจากปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์.....

ลำดับ	รายการบัญชี	รหัสบัญชี	หลักฐาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2566	ส่ง	ไม่ส่ง	หมายเหตุ
1	บัญชีเงินสดในมือ	1101010101	สำเนารายงานเงินคงเหลือประจำวัน ที่จัดทำตามระเบียบฯ - หากกรรมการเก็บรักษาเงินฯ ลงนามไม่ครบ ให้ระบุสาเหตุ - เงินทროงฯ 5,000 บาท ให้ระบุในช่องหมายเหตุเท่านั้น			
2	บัญชีเงินฝากธนาคาร (ทุกบัญชี) - เงินในงบประมาณ - เงินนอกงบประมาณ - เงินฝากธนาคารรับจากคลัง - เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง - เงินฝากธนาคารอื่น ๆ	1101020603 1101020604 1101020605 1101020601 110102XXXX	งบทระยยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร - สำเนารายงานเงินของธนาคาร กรณีที่ไม่มีรายการเคลื่อนไหว ระหว่างเดือนและธนาคารไม่ได้ส่ง Bank Statement มาให้ สามารถสั่งพิมพ์ได้จากระบบ KTB Corporat Online ได้ - งบทระยยอดเงินฝากธนาคารจากยอดคงเหลือตามรายงาน การแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป (GFMS) ไปหายอด คงเหลือตามสำเนารายงานเงินฝากธนาคาร Bank Statement - ในกรณีที่บัญชีเงินฝากธนาคารในระบบ GFMS มียอดคงเหลือ เท่ากับศูนย์ ให้จัดทำงบทระยยอดด้วย			
3	บัญชีเงินฝากคลัง	1101020501	- รายละเอียดเงินฝากคลัง			
4	บัญชีลูกหนี้เงินยืม - ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ - ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	1102010101 1102010102	- สรุปสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้ใบสำคัญ			
5	บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า - หน่วยงานภาครัฐ บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก	2102040102 2101010101 2101010102	- สรุปใบแจ้งหนี้/ใบสำคัญที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน			
6	บัญชีเงินรับฝากอื่น บัญชีเงินประกันอื่น	2111020199 2112010199	- รายละเอียดเงินรับฝากอื่น - รายละเอียดเงินประกันอื่น			
7	บัญชีวัสดุคงคลัง บัญชีครุภัณฑ์ฯ	1105010105 12XXXXXXX	- รายละเอียดรายงานผลการตรวจสอบวัสดุ - รายละเอียดรายงานผลการตรวจสอบทรัพย์สิน - รายละเอียดทรัพย์สินและค่าเสื่อมราคาสะสม กรมฯ เป็นผู้ ประมวลค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่ายสินทรัพย์ โดยกรมฯ จะส่ง รายงานค่าเสื่อมราคาให้ภายในวันที่ 25 กันยายน 2566 เพื่อให้ สำนักงานฯ ตรวจสอบสินทรัพย์รายตัวกับรายงานค่าเสื่อมราคา หากมีข้อคลาดเคลื่อนให้แจ้งกลุ่มงานบัญชี ภายในวันที่ 5 ตุลาคม 2566 เพื่อตรวจสอบ ปรับปรุงรายการ และประมวลผลซ้ำ			
8	บัญชีค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า *จำเป็นต้องปรับปรุง	1106010103	- รายละเอียดค่าใช้จ่ายล่วงหน้า เช่น ค่าเบี้ยประกันภัย รถยนต์จ่ายล่วงหน้าและเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน			
9	บัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย *จำเป็นต้องปรับปรุง	2102040101	- รายละเอียดค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย			
10	บัญชีรายได้รอการรับรู้ *กรมเป็นผู้ดำเนินการปรับปรุง	2213010101	- รายงานแบบฟอร์มสินทรัพย์รับบริจาค			

ผู้จัดทำ..... เบอร์ติดต่อ.....

หมายเหตุ ทั้งนี้ หากรายการบัญชีในงบทดลองมียอดคงเหลือเท่ากับศูนย์ให้จัดทำเอกสารหลักฐานประกอบรายการบัญชีดังกล่าวด้วย และจะต้องลงลายมือชื่อหัวหน้าสำนักงาน
หรือผู้รับผิดชอบเพื่อรับรองความถูกต้องของข้อมูล และยอดคงเหลือในรายละเอียดข้างต้นจะต้องตรงกับยอดยกไปในบัญชีแยกประเภทตามระบบ GFMS

ลงชื่อ.....

(.....)

ตำแหน่ง.....

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๒๒๒



กรมบัญชีกลาง
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๓๑๐ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง การจัดทำรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด

อ้างถึง ๑. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๖๔ ลงวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๑

๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘

๓. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒

๔. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๗๙ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๐ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบและนำส่งกระทรวงการคลังภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ประกอบกับกระทรวงการคลังได้พัฒนาระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) เพื่อทดแทนระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) และแจ้งให้หน่วยงานปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai ตั้งแต่วันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๕ นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้การจัดทำรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และรายงานทางบัญชีที่เกี่ยวข้องของหน่วยงานส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และกระทรวงการคลังทันภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด จึงขอให้หน่วยงานตรวจสอบการบันทึกข้อมูลทางการเงินและบัญชีจากการปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai การบันทึกปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างการประมวลผลค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ หากพบข้อผิดพลาดให้ดำเนินการบันทึกบัญชีและ/หรือบันทึกปรับปรุงบัญชีให้มีความครบถ้วนถูกต้อง และให้หน่วยงานถือปฏิบัติให้เป็นไปในแนวทางเดียวกันดังนี้

๑. การปิดงวดบัญชี

๑.๑ การบันทึกบัญชีของหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย ระบบจะปิดงวดบัญชี ๑๒ ภายในวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๕

๑.๒ การบันทึกปรับปรุงบัญชีของหน่วยงานระดับกรม ระบบจะปิดงวดบัญชี ๑๓ ภายในวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ (เปิดงวดบัญชี ๑๓ ตั้งแต่วันที่ ๑๑ ตุลาคม - ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๕)

๒. การแก้ไขรายการนำเงินส่งคลัง

เมื่อหน่วยงานระบุประเภทการนำเงินส่งคลังผิดประเภท ที่เกิดจากการนำเงินส่งคลังด้วยใบนำฝาก (Pay - in Slip) หรือการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ให้หน่วยงานแจ้งกรมบัญชีกลาง (กองบริหารการรับ - จ่ายเงินภาครัฐ) แก้ไขรายการดังกล่าวให้ถูกต้องตามแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการแก้ไขรายการนำเงินส่งคลังในระบบ GFMS ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ ภายในวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๕ พร้อมทั้งส่งเอกสารหรือหลักฐานที่เกี่ยวข้องประกอบการพิจารณา

๓. การแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี

ให้ตรวจสอบการบันทึกข้อมูลทางการเงินและบัญชีจากการปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai ให้มีความครบถ้วนถูกต้อง พร้อมทั้งเรียกรายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดคู่ระดับหน่วยเบิกจ่าย

NGL_RPT0029 เพื่อตรวจสอบยอดยกไปของบัญชีแยกประเภท จะต้องแสดงดุลบัญชีปกติและไม่มีบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง กรณีพบข้อผิดพลาดให้ดำเนินการบันทึกบัญชีและ/หรือบันทึกปรับปรุงบัญชีให้มีความครบถ้วนถูกต้อง ระบุวันที่ผ่านรายการดังนี้

๓.๑ กรณีข้อผิดพลาดของปีงบประมาณปัจจุบัน

(๑) ข้อผิดพลาดรายการบัญชีของเดือนกันยายน ๒๕๖๕ ที่ยังไม่ปิดงวดบัญชีให้บันทึกบัญชีและ/หรือบันทึกปรับปรุงบัญชี ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่เกิดรายการ

(๒) ข้อผิดพลาดรายการบัญชีของเดือนตุลาคม ๒๕๖๔ - เดือนสิงหาคม ๒๕๖๕ ที่ปิดงวดบัญชีแล้ว ให้บันทึกปรับปรุงบัญชี ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๕

ยกเว้นกรณีพบข้อผิดพลาดรายการบัญชีของเดือนตุลาคม ๒๕๖๔ - เดือนกันยายน ๒๕๖๕ ภายหลังปิดงวดบัญชี ๑๒ แล้ว (ระหว่างวันที่ ๑๑ ตุลาคม - ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๕) ให้หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายแจ้งหน่วยงานระดับกรมดำเนินการบันทึกปรับปรุงบัญชีในงวดบัญชี ๑๓ ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

๓.๒ กรณีข้อผิดพลาดของปีงบประมาณก่อน

(๑) แก้ไขข้อผิดพลาดภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๕ ที่ยังไม่ปิดงวดบัญชี ให้บันทึกปรับปรุงบัญชี ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๕

(๒) แก้ไขข้อผิดพลาดภายหลังปิดงวดบัญชี ๑๒ แล้ว (ระหว่างวันที่ ๑๑ ตุลาคม - ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๕) ให้หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายแจ้งหน่วยงานระดับกรมดำเนินการบันทึกปรับปรุงบัญชีในงวดบัญชี ๑๓ ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

๔. การบันทึกปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

การบันทึกปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้ข้อมูลทางการเงินและบัญชีมีความครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามหลักการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง โดยให้หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตามการปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างในคู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ ตามหนังสือที่อ้างถึง ๒ ภายในวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๕ และบันทึกรายการในงวดบัญชี ๑๒ ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ กรณีพบข้อผิดพลาดจากการบันทึกปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างหลังจากปิดงวดบัญชี ๑๒ แล้ว ให้หน่วยงานระดับกรมบันทึกปรับปรุงบัญชีในงวดบัญชี ๑๓ ภายในวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

๕. การประมวลผลค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์

๕.๑ การประมวลผลค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ในงวดบัญชี ๑๒ ให้ประมวลผลค่าเสื่อมราคาด้วย สท22 ภายในวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๕

๕.๒ การประมวลผลค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ในงวดบัญชี ๑๓ หลังจากปิดงวดบัญชี ๑๒ แล้ว ให้ประมวลผลค่าเสื่อมราคา ด้วย สท22 ระบุเหตุผลการรันผ่านรายการดังนี้

(๑) กรณีประมวลผลค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ งวดบัญชี ๑๑ แล้ว แต่ไม่สามารถประมวลผลค่าเสื่อมราคาในงวดบัญชี ๑๒ ได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด ให้ประมวลผลค่าเสื่อมราคา ด้วย สท22 ในงวดบัญชี ๑๓ ระบุเหตุผลการรันผ่านรายการ “ประมวลผลผ่านรายการที่วางแผน”

(๒) กรณีประมวลผลค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ งวดบัญชี ๑ - ๑๑ ไม่ครบถ้วน ให้ประมวลผลค่าเสื่อมราคา ด้วย สท22 ในงวดบัญชี ๑๓ ระบุเหตุผลการรันผ่านรายการ “ประมวลผลผ่านรายการที่ไม่ได้วางแผน”

๖. การจัดทำรายงานการเงินและรายงานทางบัญชี

๖.๑ หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย

(๑) รายงานประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๕ ให้จัดทำและส่งรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย NGL_TB_PMT ระบุงวด ๑๒ ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ภายในวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๕

(๒) รายงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้ส่งรายงานงบทดลองประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่เรียกจากระบบ New GFMS Thai กรณีที่ไม่สามารถดำเนินการได้ ให้เรียกจากระบบ GFMS คำสั่งงาน ZGL_MVT_MONTH ระบุงวด ๑ - ๖ และระบบ New GFMS Thai รายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย NGL_TB_PMT ระบุงวด ๗ - ๑๖ พร้อมทั้งรายงานที่เกี่ยวข้องกับเงินอุดหนุนราชการ เป็นรายปี ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ภายในวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

๖.๒ หน่วยงานระดับกรม

(๑) รายงานฐานะเงินอุดหนุนราชการในภาพรวมระดับกรม ให้จัดทำและส่งให้ กรมบัญชีกลางตามการรายงานและการตรวจสอบเงินอุดหนุนราชการในการบัญชีและการควบคุมเงินอุดหนุนราชการ ตามหนังสือที่อ้างถึง ๓ ภายในวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

(๒) รายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้เรียกรายงานงบแสดงฐานะการเงิน และงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน NGL_RPT801 และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน NGL_RPT802 มาจัดทำตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือที่อ้างถึง ๔ และส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบและนำส่งกระทรวงการคลัง ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๐ ภายในวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๕ โดยที่กระทรวงการคลัง จะต้องนำรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐมาจัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐ ในกรณีหน่วยงานของรัฐใด ไม่ส่งรายงานการเงินภายในระยะเวลาที่กำหนด กระทรวงการคลังจะมีการเปิดเผยไว้ในรายงานการเงินรวมภาครัฐ และแจ้งไว้ในรายงานที่เสนอต่อคณะรัฐมนตรีเพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๗

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

นิสสา ตันตติเมวิท

(นางสาวกุลยา ตันตติเมวิท)

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑