



ด่วนที่สุด

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง กลุ่มบริหารงานคลัง โทร. ๐ ๒๖๒๘๕๒๔๐-๕๙ ต่อ ๒๒๒๓

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๑๖๘๔

วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง การตรวจสอบและปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐ และผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๕๖๗ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๖ เรื่อง การจัดทำรายงานการเงินประจำปี อ้างถึงพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๐ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใด รวมถึงการก่อหนี้ ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบและนำส่งกระทรวงการคลัง ภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ และให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตรวจสอบการบันทึกข้อมูลทางการเงินและบัญชีจากการปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai การบันทึกปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างการประมวลผลค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ หากพบข้อผิดพลาดให้ดำเนินการบันทึกบัญชีและ/หรือบันทึกปรับปรุงบัญชีให้มีความครบถ้วน ถูกต้อง นั้น

สำนักบริหารกลาง เป็นหน่วยงานที่มีหน้าที่จัดทำรายงานการเงินประจำปีในภาพรวมระดับกรม จึงขอให้ทุกหน่วยงานดำเนินการตามหนังสือเวียนดังกล่าว ให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน (รายละเอียดตามเอกสารที่แนบ)

ในการนี้ ทุกหน่วยเบิกจ่ายสามารถศึกษาข้อมูลเพิ่มเติมหรือ Download หนังสือเวียนที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำรายงานการเงินประจำปี ได้ตาม QR Code ที่ปรากฏด้านท้ายหนังสือฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางสาวชณิญา หิรัญสุทธิ)
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง



การจัดทำรายงานฯ

**แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการดำเนินการตรวจสอบการบันทึกข้อมูลทางการเงินและบัญชี
จากการปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai การบันทึกปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง
การประมวลผลค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์
หากพบข้อผิดพลาดให้ดำเนินการบันทึกบัญชีและ/หรือบันทึกปรับปรุงบัญชีให้มีความครบถ้วนถูกต้อง
ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๕๖๗ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๖**

๑. การปิดงวดบัญชี

- ๑) การบันทึกบัญชีของหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย ระบบจะปิดงวดบัญชี ๑๒ ภายในวันที่ ๑๐ ตุลาคมของทุกปี
- ๒) การบันทึกปรับปรุงบัญชีของหน่วยงานระดับกรม ระบบจะปิดงวดบัญชี ๑๓ ภายในวันที่ ๑๕ พฤศจิกายนของทุกปี (เปิดงวดบัญชี ๑๓ ตั้งแต่วันที่ ๑๑ ตุลาคม - ๑๕ พฤศจิกายนของทุกปี)

๒. การแก้ไขรายการนำเงินส่งคลัง

เมื่อหน่วยงานระบุประเภทการนำเงินส่งคลังผิดประเภท ที่เกิดจากการนำเงินส่งคลังด้วยใบนำฝาก (Pay – in Slip) หรือการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ให้หน่วยงานแจ้งกรมบัญชีกลาง (กองบริหารการรับ - จ่ายเงินภาครัฐ) พร้อมทั้งส่งเอกสารหรือหลักฐานที่เกี่ยวข้องประกอบการพิจารณาแก้ไขรายการดังกล่าว ให้ถูกต้องตามแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการแก้ไขรายการนำเงินส่งคลังในระบบ GFMS ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๖๔ ลงวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๑ ภายในวันที่ ๕ ตุลาคมของทุกปี

๓. การตรวจสอบและแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี

ให้ตรวจสอบการบันทึกข้อมูลทางการเงินและบัญชีจากการปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai ให้มีความครบถ้วนถูกต้อง พร้อมทั้งเรียกรายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดดุลระดับหน่วยเบิกจ่าย NGL_RPT๐๐๒๙ เพื่อตรวจสอบยอดยกไปของบัญชีแยกประเภท ทั้งนี้ จะต้องแสดงดุลบัญชีปกติและไม่มีบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง กรณีพบข้อผิดพลาดให้ดำเนินการบันทึกบัญชีและ/หรือบันทึกปรับปรุงบัญชีให้มีความครบถ้วนถูกต้อง พร้อมระบุวันที่ผ่านรายการดังนี้

- ๑) กรณีข้อผิดพลาดของปีงบประมาณปัจจุบัน (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗)

๑.๑) ข้อผิดพลาดรายการบัญชีของเดือนกันยายน ๒๕๖๗ ที่ยังไม่ปิดงวดบัญชี ให้บันทึกบัญชีและ/หรือบันทึกปรับปรุงบัญชี ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่เกิดรายการ

๑.๒) ข้อผิดพลาดรายการบัญชีของเดือนตุลาคม ๒๕๖๖ - เดือนสิงหาคม ๒๕๖๗ ที่ปิดงวดบัญชีแล้ว ให้บันทึกปรับปรุงบัญชี ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๗

ยกเว้นกรณีพบข้อผิดพลาดรายการบัญชีของเดือนตุลาคม ๒๕๖๖ - เดือนกันยายน ๒๕๖๗ ภายหลังปิดงวดบัญชี ๑๒ แล้ว (ระหว่างวันที่ ๑๑ ตุลาคม - ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗) ให้หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายแจ้งหน่วยงานระดับกรมดำเนินการบันทึกปรับปรุงบัญชีในงวดบัญชี ๑๓ ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

- ๒) กรณีข้อผิดพลาดของปีงบประมาณก่อน (ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗)

๒.๑) แก้ไขข้อผิดพลาดภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๗ ที่ยังไม่ปิดงวดบัญชี ให้บันทึกปรับปรุงบัญชี ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๗

๒.๒) แก้ไขข้อผิดพลาดภายหลังปิดงวดบัญชี ๑๒ แล้ว (ระหว่างวันที่ ๑๑ ตุลาคม - ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗) ให้หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายแจ้งหน่วยงานระดับกรมดำเนินการบันทึกปรับปรุงบัญชีในงวดบัญชี ๑๓ ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

๔. การปรับปรุง...

๔. การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

เพื่อให้ข้อมูลทางการเงินและบัญชีมีความครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามหลักการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตามการปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างในคู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ ภายในวันที่ ๑๐ ตุลาคมของทุกปี และบันทึกรายการในงวดบัญชี ๑๒ ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๓๐ กันยายนของทุกปี

๕. การประมวลผลค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์

กลุ่มบริหารงานคลัง จะดำเนินการประมวลผลค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ภาพรวมทั้งประเทศ จำแนกตามรหัสหน่วยเบิกจ่ายของงวดบัญชี ๑๒ ภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ในรูปแบบไฟล์ PDF และไฟล์ Excel แล้วจัดส่งให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายผ่านทางไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์

๖. การจัดทำรายงานการเงินและรายงานทางบัญชี

๑) หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย

๑.๑) รายงานประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๗ ให้จัดทำและส่งรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย NGL_TB_PMT ระบุงวด ๑๒ ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคมของทุกปี (กรณีตรงกับวันหยุดราชการให้หน่วยงานนำส่งรายงานประจำเดือนในวันทำการถัดไป)

๑.๒) รายงานประจำปี ให้ส่งรายงานงบทดลองประจำปีที่เกี่ยวข้องจากระบบ New GFMS Thai รายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย NGL_TB_PMT ระบุงวด ๑ - ๑๖ พร้อมทั้งรายงานที่เกี่ยวข้องกับเงินอุดหนุนราชการเป็นรายปี ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ (ภายในวันที่ ๒๙ พฤศจิกายนของทุกปี)

๑.๓) เมื่อหน่วยงานบันทึกปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างแล้ว ให้จัดส่งงบทดลองประจำปีที่เกี่ยวข้องจากระบบ New GFMS Thai โดยระบุงวด ๑ - ๑๖ และรายละเอียดประกอบงบทดลองแล้วจัดส่งเอกสารดังกล่าว ไปยังกลุ่มบริหารงานคลัง ผ่านทางระบบไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ E-mail : finsec@cad.go.th เพื่อสอบถามและเตรียมข้อมูลไว้ เพื่อความสะดวกในการเข้าตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โดยเจ้าหน้าที่ของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

๒) หน่วยงานระดับกรม

๒.๑) รายงานฐานะเงินอุดหนุนราชการในภาพระดับกรม ให้จัดทำและส่งให้กรมบัญชีกลางตามการรายงานและการตรวจสอบเงินอุดหนุนราชการในการบัญชีและการควบคุมเงินอุดหนุนราชการตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ ภายใน ๔๕ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ (ภายในวันที่ ๑๔ พฤศจิกายนของทุกปี)

๒.๒) รายงานการเงินประจำปี ให้เรียกรายงานงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน NGL_RPT๘๐๑ และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน NGL_RPT๘๐๒ มาจัดทำตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินที่กรมบัญชีกลางกำหนด ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบและนำส่งกระทรวงการคลัง ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๐ ภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ (ภายในวันที่ ๒๘ ธันวาคมของทุกปี)