



ผ่าน

## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง ฝ่ายบัญชี โทร. ๐-๒๖๑๘-๒๓๒๓ ต่อ ๑๔๐๐

ที่ นร.๐๒๐๒.๐๕/๒๕๕๘ วันที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๕๔

เรื่อง การจัดทำกระดาษทำการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓

เรียน อปส. ผ่าน รปส. (นางเตือนใจ สินธวณิก)

### เพื่อโปรดพิจารณาสั่งการ

#### ข้อเท็จจริง

ด้วย กรมบัญชีกลางมีหนังสือด่วนมาก ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๑ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๕๔ แจ้งเรื่องการจัดทำกระดาษทำการปรับปรุงบัญชีและงบการเงินนอกระบบ GFMS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ โดยขณะนี้กรมบัญชีกลางได้ปิดงวดบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ แล้ว แต่ปรากฏว่ายังมีหน่วยงานที่ไม่สามารถปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ให้ครบถ้วน ดังนั้น หน่วยงานที่ยังมีข้อผิดพลาดทางบัญชีและยังปรับปรุงบัญชีดังกล่าวไม่เรียบร้อย จึงจำเป็นต้องจัดทำกระดาษทำการปรับปรุงบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ และงบการเงินในภาพรวมหลังปรับปรุง ส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) และกรมบัญชีกลาง ภายในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ โดยขอให้ดำเนินการ ดังนี้

๑. ให้หน่วยเบิกจ่ายที่ยังมีข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ - ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ และยังไม่ได้ปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ จัดทำกระดาษทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ นอกระบบ GFMS โดยมีรายละเอียด ปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑ และ ๒ ส่งหน่วยงานต้นสังกัดจัดทำกระดาษทำการในภาพรวม

๒. หน่วยงานต้นสังกัดจัดทำกระดาษทำการรวมและงบการเงินรวมปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ส่ง สตง. และกรมบัญชีกลางภายในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ หากหน่วยงานได้แก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อนของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ในระบบ GFMS ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ เรียบร้อยแล้ว ขอให้หมายเหตุไว้ในกระดาษทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ด้วย

๓. กรณีหน่วยงานมีสินทรัพย์ที่ได้มาก่อนยกยอดข้อมูลเข้าระบบ GFMS แต่เพิ่งสำรวจพบและไม่สามารถบันทึกสินทรัพย์สำรวจพบด้วยคำสั่งงาน F-90 ภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ รวมถึงบันทึกสินทรัพย์ผิดพลาดเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่ผ่านมาให้ปรับปรุงบัญชีเพิ่มเติมในกระดาษทำการด้วยบัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) โดยใช้มูลค่าสุทธิ (ราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม) และแจ้งรายละเอียดของข้อมูลสินทรัพย์ดังกล่าวให้หน่วยงานต้นสังกัดบันทึกเข้าระบบ และล้างบัญชีพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ (ระบุอายุการใช้งานคงเหลือ) ด้วยคำสั่งงาน F-04

๔. นำข้อมูลจากกระดาษทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ มาปรับปรุงบัญชีย้อนหลังในระบบ GFMS ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ โดยระบุวันผ่านรายการ ๐๑.๑๐.๒๐๑๐ ตามแนวทางปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนมาก ที่ กค ๐๔๒๓.๔/ว ๓๒๐ ลงวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๕๑ ให้แล้วเสร็จภายในเดือนเมษายน ๒๕๕๔ โดยจัดเก็บเอกสารประกอบรายการปรับปรุงบัญชีแยกเป็นรายปีให้สอดคล้องกับข้อมูลในกระดาษทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓

/ข้อพิจารณา...

**ข้อพิจารณา**

กคส. เห็นควรให้หน่วยเบิกจ่าย สปข.๑ - ๘ และ ส.ปชส. ตรวจสอบรายการทางบัญชีในระบบ GFMS ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ หากพบข้อผิดพลาดให้จัดทำกระดาษทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ตามแบบฟอร์มและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด (รายละเอียดตามแนบ) หากไม่พบข้อผิดพลาดให้จัดส่งงบทดลองในระบบ GFMS งวด ๑ - ๑๖ ส่ง กคส. เพื่อดำเนินการตามข้อ ๔

ทั้งนี้ ขอให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายจัดทำเอกสารโดยให้หัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายลงนามรับรองว่าถูกต้อง ตามรายละเอียด ดังนี้

- (๑) รายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓
- (๒) งบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร-เงินในงบประมาณ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓
- (๓) งบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร-เงินนอกงบประมาณ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓
- (๔) งบเทียบยอดเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓
- (๕) รายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓
- (๖) รายละเอียดเจ้าหนี้ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓
- (๗) รายละเอียดใบสำคัญค้างจ่าย ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาสั่งการให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการ และส่งให้ กคส. ภายในวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๕๔ โดย กคส. จะแจ้งเวียนให้ทราบทางระบบ Intranet ต่อไป

(นางทัศนีย์ ไตรอรุณ)

อกค.

(นางเดือนใจ สินสุวานิต)

รปส.

19 ม.ค. 2554

นางเดือนใจ  
สินสุวานิต

นางชกฤษณา  
เสริมทานิช

รปส.

19 ม.ค. 2554

รปส. (นางเดือนใจ สินสุวานิต)

รปส. (นางชกฤษณา เสริมทานิช) 19 ม.ค. 2554

Handwritten notes in the top left corner.

# ด่วนมาก

ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๑



กรมประชาสัมพันธ์  
วันที่ ๒๒ ๑๙  
วันที่ ๑๗ ม.ค. ๕๖

กรมบัญชีกลาง  
ถนนพระราม ๕ กทม. ๑๐๕๐๐  
18 ม.ค. ๕๖  
เลขที่รับ ๒๒๑๙

๑๑ มกราคม ๒๕๕๔

เรื่อง การจัดทำกระดาษทำการปรับปรุงบัญชีและงบการเงินนอกระบบ GFMS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓

เรียน อธิบดีกรมประชาสัมพันธ์

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๖๑ ลงวันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๕๒

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แบบฟอร์มกระดาษทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓
- ๒. วิธีการจัดทำกระดาษทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลางแจ้งให้หน่วยเบิกจ่ายของหน่วยงานภาครัฐจัดทำกระดาษทำการปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ และรวบรวมส่งให้หน่วยงานต้นสังกัดดำเนินการปรับปรุงบัญชีย้อนหลังในระบบ GFMS ให้แล้วเสร็จภายในเดือนเมษายน ๒๕๕๓ เพื่อให้หน่วยงานมีข้อมูลบัญชีที่ถูกต้องครบถ้วน นั้น

กรมบัญชีกลางขอเรียนว่า ขณะนี้กรมบัญชีกลางได้ปิดงวดบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ แล้ว แต่ปรากฏว่ายังมีหน่วยงานบางแห่งไม่สามารถทำการปรับปรุงบัญชีย้อนหลังในระบบ GFMS ให้ครบถ้วน ดังนั้น หน่วยงานที่ยังมีข้อผิดพลาดทางบัญชีและยังปรับปรุงบัญชีดังกล่าวไม่เรียบร้อยภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ จึงจำเป็นต้องจัดทำกระดาษทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ และงบการเงินในภาพรวมหลังปรับปรุง ส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) และกรมบัญชีกลางโดยดำเนินการ ดังนี้

๑. ให้หน่วยเบิกจ่ายที่ยังมีข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ถึงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ และยังไม่ได้ปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ จัดทำกระดาษทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ นอกระบบ GFMS โดยมีรายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑ และ ๒ ส่งให้หน่วยงานต้นสังกัดจัดทำกระดาษทำการในภาพรวม
๒. หน่วยงานต้นสังกัดจัดทำกระดาษทำการรวมและงบการเงินรวมปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ส่ง สตง. และกรมบัญชีกลางภายในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ กรณีหน่วยงานได้ทำการแก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อนของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ในระบบ GFMS ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ เรียบร้อยแล้วขอให้หมายเหตุไว้ในกระดาษทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ด้วย
๓. กรณีหน่วยงานมีสินทรัพย์ที่ได้มาก่อนยกยอดข้อมูลเข้าระบบ GFMS แต่เพิ่งจะสำรวจพบและไม่สามารถบันทึกสินทรัพย์สำรวจพบด้วยคำสั่งงาน F-90 ภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ รวมถึงกรณีบันทึกสินทรัพย์ผิดพลาดเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่ผ่านมาให้ปรับปรุงบัญชีเพิ่มเติมในกระดาษทำการด้วยบัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) โดยใช้มูลค่าสุทธิ (ราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม) และแจ้งรายละเอียดของข้อมูลสินทรัพย์ดังกล่าวให้หน่วยงานต้นสังกัดบันทึกเข้าระบบและล้างบัญชีพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ (ระบุอายุการใช้งานคงเหลือ) ด้วยคำสั่งงาน F-04

/๔. นำข้อมูล...

๔. นำข้อมูลจากกระดาศทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ มาปรับปรุงบัญชีย้อนหลังในระบบ GFMIS ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ โดยระบุวันที่ผ่านรายการ ๐๑.๑๐.๒๐๑๐ โดยมีแนวทางปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๒๓.๔/ว ๓๒๐ ลงวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๕๑ ทั้งนี้ ขอให้หน่วยงานที่รับผิดชอบเร่งดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในเดือนเมษายน ๒๕๕๔ โดยให้จัดเก็บเอกสารประกอบรายการปรับปรุงบัญชีแยกเป็นรายปีให้สอดคล้องกับข้อมูลในกระดาศทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓

สำหรับหน่วยงานใดที่งบทดลอง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ในภาพรวมของทุกหน่วยเบิกจ่ายตามระบบ GFMIS ถูกต้องและได้จัดทำงบการเงินส่ง สตง. ไปแล้วนั้น ไม่ต้องจัดทำกระดาศทำการ และงบการเงินใหม่แต่อย่างใด โดยให้แจ้งกรมบัญชีกลางเพื่อทราบว่างบทดลองถูกต้องแล้ว ไม่มีการจัดทำกระดาศทำการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและกำชับให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป  
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง [www.cgd.go.th](http://www.cgd.go.th)

ขอแสดงความนับถือ



(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ  
กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ  
โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐  
โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑  
[www.cgd.go.th](http://www.cgd.go.th)

- ส่ง  ส.ช.
- ส.ค.
- ส.ก.
- ส.บ. ๖๕๑ .
- ส.ค.

ส่ง.....  
18 ม.ค. 2554

18-๑.ค. 2554

