

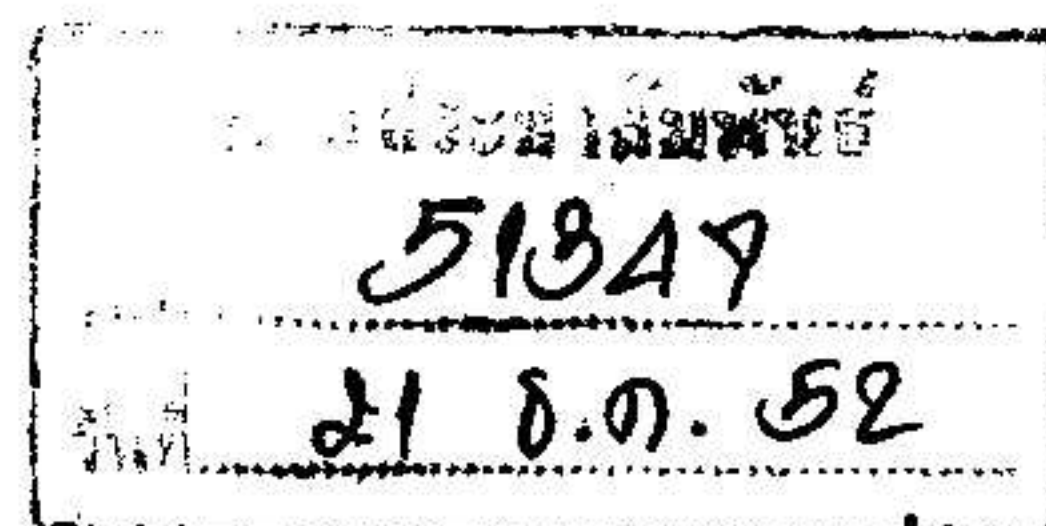
แบบฟอร์มกระดาศทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓
(แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนมาก ที่ กค๐๔๒๓.๓/ว ๑๓ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๕๔)

(๑) รหัสบัญชี แยกประเภท	(๒) ชื่อบัญชี แยกประเภท	(๓) ยอดยกมาจาก ระบบ GFMIS ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓		รายการปรับปรุงบัญชี												(๑๐) รวมรายการปรับปรุง บัญชีปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๔-๒๕๕๓		(๑๑) ยอดยกไปหลัง ปรับปรุงบัญชี ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๓	
				(๔)		(๕)		(๖)		(๗)		(๘)		(๙)					
				ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๔		ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๔		ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๐		ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๑		ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๒		ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๓					
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต

- หมายเหตุ ๑. รายการปรับปรุงบัญชีในกระดาศทำการที่เป็นรหัสบัญชีแยกประเภทและจำนวนเงิน ให้ระบุเป็นเลขอารบิกเพื่อสะดวกในการตรวจสอบและแก้ไขข้อผิดพลาดในระบบGFMIS
๒. รายการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔-๒๕๕๒ ช่อง (๔)-(๘) ระบุเฉพาะรายการคงเหลือที่ยังไม่ปรับปรุงบัญชีด้วยคำสั่งงาน ZJ9_xxx ในระบบ GFMIS ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๓
๓. รายการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ช่อง (๙) ระบุรายการข้อผิดพลาดที่ไม่เคยแสดงในกระดาศทำการของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔-๒๕๕๒ และยังไม่ได้แก้ไขในระบบ GFMIS รวมทั้งข้อผิดพลาดของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๓
๔. วิธีการจัดทำกระดาศทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๓ มีรายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบ
๕. การปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMIS ให้พิจารณาข้อมูลประกอบดังนี้
- ๕.๑) กรณีปรับปรุงบัญชีภายในหน่วยงาน ด้วยคำสั่งงาน ZJ9_501 และ ZJ9_C01 สามารถปรับปรุงด้วยยอดรวมของช่อง (๑๐) ได้
- ๕.๒) กรณีปรับปรุงบัญชีข้ามหน่วยงาน ด้วยคำสั่งงาน ZJ9_502 และ ZJ9_C02 ให้ปรับปรุงเป็นรายปีหรือให้สอดคล้องกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ซึ่งมีข้อมูลเชื่อมโยงและสัมพันธ์กัน
- ๕.๓) กรณีปรับปรุงบัญชีหักสินทรัพย์เพิ่มเติมเนื่องจากไม่สามารถบันทึกสินทรัพย์สำรวจพบได้ภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ให้หน่วยงานต้นสังกัดดำเนินการล้างบัญชีหักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ให้ครบถ้วน

วิธีการจัดทำกระตาดำทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓
(แนบหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๑ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๕๔)

๑. ให้นำหน่วยงานเรียกงบทดลองงวดที่ ๑ - ๑๖ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ จากระบบ GFMS หลังจากกรมบัญชีกลางปิดงวดบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ และผ่านรายการหักของส่วนราชการทุกแห่งแล้ว โดยให้เรียกงบทดลองในช่วงเวลาดังตั้งแต่วันที่ ๔ ถึง ๓๑ มกราคม ๒๕๕๔
๒. นำข้อมูลจากงบทดลองงวดที่ ๑ - ๑๖ ที่ได้จากข้อ ๑ “ช่องยอดยกไป” มาแสดงในกระตาดำทำการช่อง (๑) “รหัสบัญชีแยกประเภท”, ช่อง (๒) “ชื่อบัญชีแยกประเภท” และช่อง(๓) “ยอดยกมาจากระบบ GFMS ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓”
๓. นำรายการปรับปรุงในกระตาดำทำการปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ ถึงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ เฉพาะรายการคงเหลือที่ยังไม่ได้บันทึกปรับปรุงบัญชีย้อนหลังด้วยคำสั่งงาน ZJ9_xxx ในระบบ GFMS มาแสดงในกระตาดำทำการช่อง (๔) - (๘) “รายการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ - ๒๕๕๒” ตามลำดับ
๔. บันทึกรายการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ในกระตาดำทำการช่อง (๙) สำหรับรายการข้อผิดพลาดของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ - ๒๕๕๒ ที่ไม่เคยแสดงในกระตาดำทำการปีดังกล่าว และยังไม่ได้แก้ไขในระบบ GFMS และข้อผิดพลาดของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ที่ตรวจพบหลังจากกรมบัญชีกลางปิดงวดบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ แล้ว โดยสรุปรายละเอียดข้อผิดพลาดด้วยว่าเป็นรายการผิดพลาดของปีงบประมาณใดบ้าง พร้อมจัดเก็บเอกสารประกอบรายการที่ทำการปรับปรุงบัญชีไว้ที่หน่วยงานเพื่อให้ สตง. ตรวจสอบ
๕. รวมรายการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘-๒๕๕๓ จากกระตาดำทำการช่อง (๔)-(๙) มาแสดงในกระตาดำทำการช่อง (๑๐)
๖. รวมรายการ “ยอดยกมาจากระบบ GFMS ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓” จากกระตาดำทำการช่อง (๓) กับ “รวมรายการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ - ๒๕๕๓” จากกระตาดำทำการช่อง (๑๐) แล้วนำยอดคงเหลือไปแสดงที่ “ยอดยกไปหลังปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓” ในกระตาดำทำการช่อง (๑๑)
๗. ให้นำหน่วยงานต้นสังกัดรวบรวมและจัดทำกระตาดำทำการฯ ในภาพรวมแล้วนำข้อมูลบัญชีจากช่อง (๑๑) และรายละเอียดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องไปจัดทำงบการเงินรวมปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ส่ง สตง. และกรมบัญชีกลาง ภายในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๕๔



ที่ กค 0423.3/ว 461

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม.10400

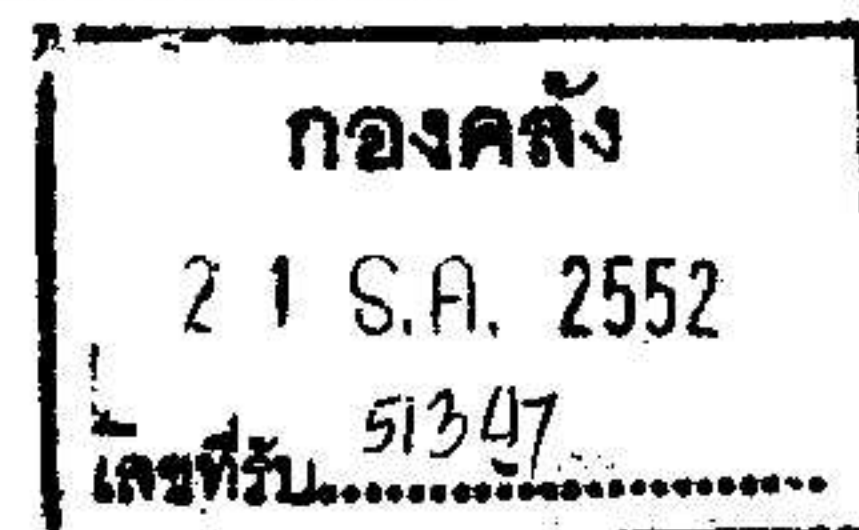
๑๗ ธันวาคม ๒๕๕๒

เรื่อง การจัดทำกระดาษทำการปรับปรุงบัญชีและงบการเงินนอกระบบ GFMIS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒

เรียน อธิบดีกรมประชาสัมพันธ์

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ค่วนมาก ที่ กค 0423.3/ว 51 ลงวันที่ 23 กุมภาพันธ์ ๒๕๕๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบฟอร์มและวิธีการจัดทำกระดาษทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒



ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลางแจ้งให้หน่วยเบิกจ่ายของหน่วยงานภาครัฐ จัดทำกระดาษทำการปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๑ และรวบรวมส่งให้หน่วยงานต้นสังกัดดำเนินการ ปรับปรุงบัญชีย้อนหลังในระบบ GFMIS ให้แล้วเสร็จภายในเดือนมิถุนายน ๒๕๕๒ เพื่อให้ หน่วยงานมีข้อมูลบัญชีที่ถูกต้องครบถ้วน นั้น

กรมบัญชีกลางขอเรียนว่า ขณะนี้กรมบัญชีกลางได้ปิดงวดบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ แล้ว แต่ปรากฏว่ายังมีหน่วยงานบางแห่งไม่สามารถทำการปรับปรุงบัญชีย้อนหลังในระบบ GFMIS ให้ครบถ้วน ดังนั้น หน่วยงานที่ยังมีข้อผิดพลาดทางบัญชีและยังปรับปรุงบัญชีดังกล่าว ไม่เรียบร้อยภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ จึงจำเป็นต้องทำกระดาษทำการปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ และงบการเงินในภาพรวมส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) และกรมบัญชีกลางภายในเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๕๓ โดยดำเนินการดังนี้

๑. ให้หน่วยเบิกจ่ายที่ยังมีข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ ถึง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ และยังไม่ได้ปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMIS ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ จัดทำกระดาษทำการปรับปรุงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ นอกระบบ GFMIS โดยมีรายละเอียดปรากฏ ตามสิ่งที่ส่งมาด้วยส่งให้หน่วยงานต้นสังกัดจัดทำกระดาษทำการในภาพรวม

๒. หน่วยงานต้นสังกัดจัดทำกระดาษทำการรวมและงบการเงินรวมปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ส่ง สตง. และกรมบัญชีกลางภายในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๕๓ กรณีหน่วยงานได้ทำการแก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อน ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ในระบบ GFMIS ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ เรียบร้อยแล้ว ขอให้หมายเหตุ ไว้ในกระดาษทำการปรับปรุงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ ด้วย

3. นำข้อมูลจากกระดาดำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 มาปรับปรุงบัญชีย้อนหลังในระบบ GFMIS ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 โดยระบุวันที่ผ่านรายการ 01.10.2009 โดยมีแนวทางปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ค่วนมาก ที่ กค 0423.4/ว 320 ลงวันที่ 23 กันยายน 2551 ทั้งนี้ ขอให้หน่วยงานที่รับผิดชอบเร่งดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในเดือนเมษายน 2553 โดยให้จัดเก็บเอกสารประกอบรายการปรับปรุงบัญชีแยกเป็นรายปีให้สอดคล้องกับข้อมูลในกระดาดำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. 2552

สำหรับหน่วยงานใดที่ขบทดลอง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 ในภาพรวมของทุกหน่วยเบิกจ่ายตามระบบ GFMIS ถูกต้องและได้จัดทำงบการเงินส่ง สดง. ไปแล้วนั้น ไม่ต้องจัดทำกระดาดำการฯ และงบการเงินใหม่แต่อย่างใด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและกำชับให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ



(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทรศัพท์ 0 2270 0399

โทรสาร 0 2271 2920

www.cgd.go.th

- ☐ ส่งไป
- ☐ ส่งค.
- ☐ ส่งง.
- ☒ ส่งช.
- ☐ ส่งท.

21 ส.ค. 2552

21 ค.ค. 2552