



ด่วนที่สุด

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง ฝ่ายบัญชี โทร. ๐ ๒๖๑๘ ๒๓๒๓ ต่อ ๑๔๒๖
 ที่ นร ๐๒๐๒.๐๕/๓๑๑๘ วันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๓
 เรื่อง การจัดทำรายงานการเงินและการรายงานผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
 เรียน อปส.

๑. กคส. ต้องจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐให้แล้วเสร็จภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบและนำส่งกระทรวงการคลังได้ตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒. ข้อเท็จจริง

๒.๑ กรมบัญชีกลางกำหนดแนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการในระบบ GFMS เพื่อให้ส่วนราชการใช้เป็นแนวปฏิบัติในการตรวจสอบบัญชีประกอบการตรวจสอบงบทดลอง บัญชีแยกประเภทการบันทึกรายการและวิธีบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีให้ถูกต้อง (เอกสารแนบ ๑)

๒.๑ กรมบัญชีกลางกำหนดวิธีการตรวจสอบและปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณให้หน่วยงานบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณให้ถูกต้องครบถ้วน (เอกสารแนบ ๒)

๒.๒ กรมบัญชีกลางกำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อช่วยให้หน่วยงาน มีการกำกับดูแลการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินให้มีความครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใสสามารถตรวจสอบได้ (เอกสารแนบ ๓)

๒.๓ กระทรวงการคลังกำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (เอกสารแนบ ๔)

๒.๔ กรมบัญชีกลางจัดทำระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐเพื่อให้หน่วยงานสามารถตรวจสอบการประเมินผลและรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีได้อย่างครบถ้วน ถูกต้อง และรวดเร็วมากยิ่งขึ้น (เอกสารแนบ ๕)

๓. ข้อพิจารณา

๓.๑ เพื่อให้การจัดทำรายงานการเงินภาพรวมของกรมประชาสัมพันธ์ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ มีหลักฐานเอกสารแสดงรายละเอียดประกอบการจัดทำรายงานการเงินครบถ้วน ถูกต้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ และตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนด กคส. เห็นควรให้ สปข. ๑ - ๘ และหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดรวมทั้ง ส.ปชส.ทุกจังหวัดดำเนินการ ดังนี้

๓.๑.๑ ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีและบันทึกรายการที่ยังไม่ครบถ้วนหรือไม่ถูกต้อง โดยให้ปรับปรุงแก้ไขข้อคลาดเคลื่อนทางบัญชีให้ถูกต้องและครบถ้วน ทั้งนี้ กคส.ได้ประสานให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการให้เสร็จสิ้นภายในวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๓ เรียบร้อยแล้ว ได้แก่

- (๑) บัญชีเงินสดในมือ
- (๒) บัญชีเงินฝากธนาคาร/เงินงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณ/เงินฝากไม่มีรายตัว
- (๓) บัญชีเงินฝากคลัง
- (๔) บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ/นอกงบประมาณ


(๕) บัญชีใบสำคัญ...

ด่วนที่สุด

พ.ร.บ. ๒๕๕/ว. ๓๖/๖๓ .ศ.ว. ๒๐ ๓.ค. ๖๓

เรียน ผอ.สำนัก/และหัวหน้าหน่วยงาน

เพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป



(นางสาวประกายวรรณ อัสวสกุล)

ร.ผอ.กคส.

๑ ๙ ค.ค. ๒๕๖๓

- (๕) บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย/บัญชีเจ้าหนี้การค้าหน่วยงานภาครัฐ/บุคคลภายนอก
 - (๖) บัญชีวัสดุคงคลัง/บัญชีครุภัณฑ์รายตัว/บัญชีครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด
- ๓.๑.๒ บันทึกปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์ค้ำจ่าย ณ วันสิ้นปีงบประมาณให้ถูกต้อง

ครบถ้วน ดังนี้

- (๑) รายได้ค้ำจ่ายรับ
- (๒) รายได้รับล่วงหน้า
- (๓) รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง
- (๔) วัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ
- (๕) ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย
- (๖) ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า
- (๗) ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย
- (๘) ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

๓.๑.๓ จัดส่งรายงานงบทดลองประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ พร้อมเอกสารประกอบ รายงานงบทดลองรวมทั้งรายละเอียดการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์ค้ำจ่ายในระบบ GFMS ให้หัวหน้าหน่วยงาน ลงลายมือชื่อกำกับรับรองความถูกต้อง ส่ง กคส. ภายในวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓ ดังนี้

- (๑) รายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓
- (๒) รายงานงบทดลองยอดเงินฝากธนาคาร ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓
- (๓) รายงานงบทดลองยอดเงินฝากคลังแยกแต่ละรหัสเงินฝาก ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓
- (๔) รายงานงบทดลองยอดเงินฝากธนาคารเงินตรองราชการ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓
- (๕) รายงานฐานะเงินตรองราชการ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓
- (๖) รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมราชการ (ที่ยังไม่ได้ส่งใช้) ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓
- (๗) รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมราชการเงินตรองราชการ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓
- (๘) รายละเอียดลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ/นอกงบประมาณแยกตามอายุ ลูกหนี้ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓
- (๙) รายละเอียดใบสำคัญค้ำจ่าย ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓
- (๑๐) รายละเอียดเจ้าหนี้การค้าหน่วยงานภาครัฐ/บุคคลภายนอก ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓
- (๑๑) รายละเอียดการตรวจสอบวัสดุคงเหลือ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓
- (๑๒) ทะเบียนครุภัณฑ์/อาคารสิ่งปลูกสร้าง/สินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน/ไม่ระบุรายละเอียด/พร้อมค่าเสื่อมราคา ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓
- (๑๓) รายละเอียดงานระหว่างก่อสร้างพร้อมสำเนาสัญญาของทุกรายการ
- (๑๔) รายละเอียดเงินรับฝากอื่นและเงินประกันอื่นแยกแต่ละรหัสเงินฝากคลัง ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓
- (๑๕) ใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีพร้อมแนบเอกสารหลักฐานกรณีปรับปรุงบัญชี ของปีงบประมาณก่อน ส่งผลกระทบต่อรายงานการเงินของปีงบประมาณปัจจุบัน มีการบันทึกบัญชีผลสะสม จากการแก้ไขข้อผิดพลาดหรือบัญชีรายได้ (ค่าใช้จ่าย) สะสม
- (๑๖) รายงานความเคลื่อนไหวของเงินฝากธนาคารของทุกบัญชี (Statement) (แบบฟอร์มตามคิวอาร์โค้ดที่แนบ)

๓.๑.๔ สปข.๑ - ๘ และหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด และ ส.ปชส.ทุกจังหวัดที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายในระบบ GFMS ตรวจสอบรายงานงบทดลองงวดที่ ๑ - ๑๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ซึ่งรายการทางบัญชีตามข้อ ๓.๑.๑ (๑) - (๖) จะต้องตรงกับรายละเอียดข้อ ๓.๑.๓ (๑) - (๑๔) หากรายละเอียดไม่ตรงกับรายการทางบัญชีที่ปรากฏในงบทดลอง ให้แต่ละหน่วยเบิกจ่ายตรวจสอบหาสาเหตุและแก้ไขให้ถูกต้องสำหรับรายการบัญชีที่หน่วยเบิกจ่ายสามารถแก้ไขได้เอง เว้นแต่รายการที่ไม่มีสิทธิแก้ไขให้แจ้ง กค.ล.ปรับปรุงแก้ไขหรือประสานกรมบัญชีกลางหรือเปิดเผยในหมายเหตุประกอบรายงานการเงินในภาพรวมของ กปส.

๓.๑.๕ สปข.๑ - ๘ และหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดรวมทั้ง ส.ปชส.ทุกจังหวัดที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายในระบบ GFMS จัดส่งรายงานงบทดลองประจำเดือนจากระบบ GFMS พร้อมเอกสารประกอบรายงานการเงินตามข้อ ๓.๑.๓ (๑) - (๑๖) ส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๑ ถนนพระราม ๖ แขวงพญาไท เขตพญาไท กรุงเทพฯ ๑๐๕๐๐

๓.๑.๖ จัดทำรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ในเรื่องข้อ ๑ ข้อ ๓.๑.๓ และรายงานเข้าระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (GAQA) ดังนี้

(๑) หน่วยเบิกจ่ายนำเข้าสู่ข้อมูลตามข้อ ๓.๑.๓ ที่ผ่านการตรวจสอบเรียบร้อยแล้วอัปโหลดข้อมูลเข้าระบบ GAQA และประเมินตนเองในระบบ GAQA ให้ครบทุกข้อ ดาวันโหลดรายงานให้ผู้มีอำนาจลงนามอนุมัติ

(๒) หน่วยเบิกจ่ายนำรายงานที่ผู้มีอำนาจลงนามอนุมัติตาม (๑) แนบไฟล์ส่งเข้าระบบ GAQA ซึ่งระบบจะดำเนินการส่งข้อมูลให้กับหน่วยงานต้นสังกัด (กค.ล.) และสำนักงานคลังจังหวัดในท้องที่จังหวัดที่หน่วยเบิกจ่ายตั้งอยู่เพื่อตรวจสอบให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๔๘๑ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ เรื่องระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (GAQA)

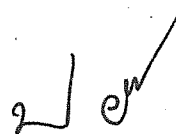
๔. ข้อเสนอ

กค.ล. เห็นสมควรให้ สปข. ๑ - ๘ พร้อมหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดและ ส.ปชส.ทุกจังหวัดดำเนินการตามข้อพิจารณา ๓ ภายในระยะเวลาที่กำหนดโดยเคร่งครัด ดังนี้

๔.๑ จัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ส่ง กค.ล. และ สตง. ภายในวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓

๔.๒ จัดทำรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ รายงานเข้าระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ (GAQA) ภายในวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณามอบหมายหน่วยงานตามเสนอในข้อ ๔



(นางสาวประกายวรรณ อัครสกุล)

ร.ผอ.กค.ล.

ด่วนที่สุด

เรียน อปส.

เพื่อโปรดพิจารณา ตามข้อเสนอของ...กค.ล.

(นางทัศนีย์ ผลชานิก)

ร.ปส.

๑ ๕ ต.ค. ๒๕๖๓

ทราบ

ดำเนินการตามเสนอ โดยให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด



(นางสุดฤทัย เลิศเกษม)

ป.อปส.

๑ ๖ ต.ค. ๒๕๖๓

เอกสารแนบ



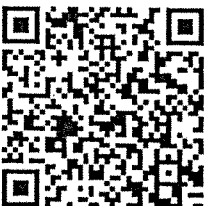
เอกสารแนบ ๑ ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๒๘๑ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕
แนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการในระบบ GFMS



เอกสารแนบ ๒ ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๒๒๔ ลงวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๕๗
การตรวจสอบและปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ



เอกสารแนบ ๓ ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๑๖๓ ลงวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๓
เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓



เอกสารแนบ ๔ ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว๑๕ ลงวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓
หลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี



เอกสารแนบ ๕ ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๔๘๑ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓
ระบบการประเมินผลคุณภาพการบัญชีภาครัฐ



เอกสารแนบ ๖ รายละเอียดประกอบการจัดทำรายงานการเงินประจำปี ๒๕๖๓