

ด่วนที่สุด
ที่ กค 0410.2/ว 293



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม. 10400

๒๖ กรกฎาคม 2548

เรื่อง การยกยอดข้อมูลเข้าสู่ระบบ GFMIS

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี เลขาธิการ ผู้บัญชาการ

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนมาก ที่ กค 0410.3/ว 415 ลงวันที่ 23 พฤศจิกายน 2547

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลางได้ขอให้ส่วนราชการและหน่วยงานภาครัฐอื่นที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายกับกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดที่ยังไม่ได้จัดส่งข้อมูลยกยอดเข้าสู่ระบบ GFMIS เร่งดำเนินการโดยด่วน อย่างไรก็ตามขณะนี้มีส่วนราชการหลายแห่งยังไม่ได้ส่งข้อมูลเพื่อการยกยอดตามฟอร์ม C (งบทดลอง) และฟอร์ม A (รายละเอียดสินทรัพย์ถาวรรายตัว) รวมถึงฟอร์มรายละเอียดอื่นๆ ซึ่งได้แก่ฟอร์ม E F H I และ J ให้แก่กรมบัญชีกลางเพื่อสำนักงานโครงการฯ ยกยอดข้อมูลเข้าสู่ระบบ GFMIS ทำให้ยังไม่สามารถยกยอดข้อมูลได้ครบถ้วน โดยเฉพาะสินทรัพย์ถาวรและส่งผลให้การปิดงวดบัญชี 6 เดือนเพื่อออกงบทดลองของส่วนราชการล่าช้า ซึ่งจะมีผลต่อเนื่องไปถึงข้อมูลที่จะปรากฏในงบการเงินของส่วนราชการในปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 ด้วย

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้การยกยอดข้อมูลของส่วนราชการเข้าสู่ระบบ GFMIS สามารถดำเนินการไปได้โดยเรียบร้อยภายในเวลาที่กำหนดที่เหมาะสมและจำกัด จึงเห็นควรให้ส่วนราชการปฏิบัติดังนี้

1. ให้ส่วนราชการเร่งดำเนินการจัดส่งข้อมูลยอดคงเหลือทางบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2547 เพื่อการยกยอดตามฟอร์ม C และ ฟอร์ม A รวมถึงฟอร์มรายละเอียดอื่นๆ ในส่วนที่ยังไม่ได้ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในวันที่ 30 กรกฎาคม 2548 นี้ โดยแยกเป็นรายหน่วยเบิกจ่าย สำหรับหน่วยเบิกจ่ายที่ตั้งอยู่ในกรุงเทพฯ ให้ส่งกรมบัญชีกลางและสำหรับหน่วยเบิกจ่ายที่ตั้งอยู่ในภูมิภาคให้ส่งสำนักงานคลังจังหวัด

2. ข้อมูลตามฟอร์ม C และฟอร์ม A รวมถึงฟอร์มรายละเอียดอื่นๆ ที่กรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัด ได้รับไว้ภายในวันที่ 30 กรกฎาคม 2548 จะจัดส่งให้สำนักงานโครงการฯ ทำการยกยอดให้กรณีข้อมูลที่ได้รับตามฟอร์ม C และฟอร์ม A ถูกต้องตรงกันจะทำการล้างบัญชีพักยกยอดสินทรัพย์ไปเข้าบัญชีสินทรัพย์ตามประเภทของสินทรัพย์นั้นๆ ในทำนองเดียวกัน กรณีของข้อมูลที่ได้รับตามฟอร์มรายละเอียดอื่นๆ หากตรงกับข้อมูลบัญชีพักยกยอดที่เกี่ยวข้องตามฟอร์ม C จะทำการล้างบัญชีพักยกยอดไปเข้าบัญชีสินทรัพย์

/ หรือ. . .

หรือหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้นๆ ตามปกติ แต่หากข้อมูลที่ได้รับตามฟอร์ม C และ/หรือฟอร์มรายละเอียดต่างๆ ไม่ถูกต้องจะยังไม่มีการล้างบัญชีพักยกยอดหรือไม่ทำการยกยอดเลยแล้วแต่กรณี ซึ่งส่วนราชการจะต้องดำเนินการล้างยกยอดหรือยกยอดเองตามข้อ 5

3. ในกรณีของสินทรัพย์ถาวรหากยกยอดตามฟอร์ม C มียอดสูงกว่ายอดรวมตามฟอร์ม A จะทำการยกยอดและล้างบัญชีพักยกยอดสินทรัพย์ไปเข้าบัญชีสินทรัพย์ตามประเภทของสินทรัพย์นั้นๆ เท่าที่มียอดตามฟอร์ม A ส่วนที่ยอดตามฟอร์ม C มากกว่าฟอร์ม A จะยกยอดไปเข้าบัญชีที่เปิดขึ้นใหม่เพื่อยกยอด ข้อมูลนี้โดยเฉพาะชื่อบัญชี "สินทรัพย์ฯไม่ระบุรายละเอียด" ซึ่งจะไม่มีการเก็บรายละเอียดสินทรัพย์ไว้ในระบบ ดังนั้นจึงไม่นำยอดนี้ไปคำนวณค่าเสื่อมราคาให้ในระบบเมื่อส่วนราชการส่งประมวลผลค่าเสื่อมราคาแต่ละงวด แต่ส่วนราชการต้องเก็บรายละเอียดในทะเบียนสินทรัพย์ไว้ในกระบบ GFMS และคำนวณค่าเสื่อมราคารวมทั้งบันทึกปรับปรุงค่าเสื่อมราคาเข้าระบบ GFMS เอง

4. ในกรณีเงินฝากธนาคารพาณิชย์ซึ่งเป็นเงินนอกงบประมาณที่ไม่ต้องฝากคลังซึ่งเคยกำหนดให้ส่วนราชการส่งรายละเอียดเพื่อยกยอดข้อมูลตามฟอร์ม I1 - I4 คือบัญชีเงินฝากธนาคารเอกชนประเภทกระแสรายวัน (ฟอร์ม I1) บัญชีเงินฝากธนาคารเอกชนประเภทออมทรัพย์ (ฟอร์ม I2) บัญชีเงินฝากธนาคารเอกชนประเภทประจำ (ฟอร์ม I3) และบัญชีเงินฝากธนาคารของรัฐ (ฟอร์ม I4) ยังมีความสับสนในการปฏิบัติ จึงขอให้ส่วนราชการที่ยังไม่ได้ส่งฟอร์ม I ดำเนินการส่งรายละเอียดตามฟอร์ม I แยกตามประเภทบัญชีเงินฝากโดยใช้ฟอร์มเดียวกันไม่ว่าจะเป็นเงินฝากที่สถาบันการเงินเอกชนของไทยหรือบัญชีเงินฝากที่สถาบันการเงินของรัฐดังนี้

ฟอร์ม I1 เงินฝากธนาคารพาณิชย์ประเภทกระแสรายวัน

ฟอร์ม I2 เงินฝากธนาคารพาณิชย์ประเภทออมทรัพย์

ฟอร์ม I3 เงินฝากธนาคารพาณิชย์ประเภทประจำ และยกเลิกฟอร์ม I4

เมื่อได้ดำเนินการส่งฟอร์ม I แล้ว ให้ยกยอดบัญชีตามรายละเอียดในฟอร์ม I ดังกล่าวเข้าฟอร์ม C ดังนี้

บัญชีพักเงินฝากกระแสรายวัน - กับสถาบันการเงินของไทย - ฟอร์ม I1

บัญชีพักเงินฝากออมทรัพย์ - กับสถาบันการเงินของไทย - ฟอร์ม I2

บัญชีพักเงินฝากประจำ - กับสถาบันการเงินภายในประเทศ - ฟอร์ม I3

5. หากส่วนราชการไม่สามารถส่งข้อมูลตามแบบฟอร์ม C และฟอร์มรายละเอียดต่างๆ ให้กรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดได้ทันภายในวันที่ 30 กรกฎาคม 2548 หรือส่งทันภายในกำหนด แต่เป็นข้อมูลที่ถูกต้องส่วนราชการต้องทำการยกยอดข้อมูลเข้าสู่ระบบ GFMS เองในกรณีนี้ส่วนราชการไม่สามารถบันทึกยกยอดรายละเอียดสินทรัพย์และหนี้สินรายตัวตามฟอร์มรายละเอียดต่างๆ ในระบบได้อีก แต่ให้ยกยอดที่ถูกต้องตามบัญชีในงบทดลองเข้าไปในบัญชีต่างๆ ดังนี้

- 5.1 บัญชีสินทรัพย์ถาวรประเภทต่าง ๆ ยกขอดีเข้าบัญชีสินทรัพย์ถาวรไม่ระบุรายละเอียดประเภทนั้น ๆ
 - 5.2 บัญชีเจ้าหนี้การค้า ยกขอดีเข้าบัญชีเจ้าหนี้อื่น
 - 5.3 บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย ยกขอดีเข้าบัญชีเจ้าหนี้อื่น
 - 5.4 บัญชีวัสดุคงเหลือ ยกขอดีเข้าบัญชีวัสดุคงคลัง
 - 5.5 บัญชีเงินฝากธนาคารยกขอดีเข้าบัญชีเงินฝากกระแสรายวัน เงินฝากออมทรัพย์ และเงินฝากประจำ
 - 5.6 บัญชีเงินจ่ายล่วงหน้า ยกขอดีเข้าบัญชีต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องในกลุ่มบัญชีสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น
- นอกจากนี้หากส่วนราชการนำส่งเพียง แบบฟอร์ม C ที่ถูกต้อง โดยไม่ได้ส่งฟอร์มรายละเอียดอื่น ๆ หรือส่งแต่ไม่ถูกต้อง จะทำการยกขอดีโดยยึดถือตามฟอร์ม C ซึ่งจะยกขอดีเข้าไปในบัญชีพักยกขอดีแต่ไม่ล้างบัญชีนี้เข้าบัญชีสินทรัพย์และหนี้สินตามประเภทนั้น ๆ กรณีนี้ส่วนราชการต้องล้างบัญชีพักยกขอดีเองโดยล้างไปเข้าบัญชีต่าง ๆ ตามข้อ 5.1 – 5.6 ข้างต้น

ทั้งนี้ กรมบัญชีกลางได้ประสานงานกับสำนักงานโครงการฯ ให้ชี้แจงส่วนราชการทุกแห่ง ได้ทราบวิธีการในส่วนที่เกี่ยวข้องแล้ว

จึงเรียนเพื่อโปรดทราบ และดำเนินการต่อไปด้วย อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ



(นางอรอนงค์ มณีกาญจน์)
รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมบัญชีกลาง