

ด่วนมาก

ที่ กค 0423.3/ว 51



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม.10400

23 กุมภาพันธ์ 2552

เรื่อง การจัดทำกระดาษทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. 2551

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี เลขาธิการ ผู้อำนวยการ ผู้อำนวยการจังหวัด

อ้างถึง 1. หนังสือกรมบัญชีกลาง ค่วนที่สุด ที่ กค 0423.2/ว 410 ลงวันที่ 21 พฤศจิกายน 2551

2. หนังสือกรมบัญชีกลาง ค่วนที่สุด ที่ กค 0423.4/ว 436 ลงวันที่ 17 ธันวาคม 2551

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบฟอร์มและวิธีการจัดทำกระดาษทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. 2551

ตามที่กรมบัญชีกลางได้ปรับปรุงรูปแบบรายงานการเงิน โดยให้หน่วยงานภาครัฐจัดทำรายงานการเงินตามรูปแบบรายงานการเงินดังกล่าวตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 เป็นต้นไป และได้มีการขยายระยะเวลาการปรับปรุงบัญชีย้อนหลังจนถึงสิ้นเดือนธันวาคม 2551 เพื่อให้หน่วยงานที่ยังมีรายการข้อผิดพลาดทางบัญชีทำการปรับปรุงบัญชีย้อนหลังในระบบ GFMS ให้ครบถ้วน รายละเอียดปรากฏตามหนังสือที่อ้างถึง 1 และ 2 นั้น

กรมบัญชีกลางขอเรียนว่า ขณะนี้ยังมีหน่วยงานบางแห่งไม่สามารถทำการปรับปรุงบัญชีย้อนหลังในระบบ GFMS ให้ครบถ้วนตามระยะเวลาที่กำหนด หน่วยงานจึงจำเป็นต้องจัดทำกระดาษทำการปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 และงบการเงินในภาพรวม ส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) และกรมบัญชีกลาง ภายในเดือนเมษายน 2552 โดยดำเนินการดังนี้

1. ให้หน่วยเบิกจ่ายที่ยังมีข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 ถึงปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 และยังไม่ได้ปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 จัดทำกระดาษทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 นอกกระบบ GFMS โดยมีรายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ส่งให้หน่วยงานต้นสังกัดจัดทำกระดาษทำการในภาพรวม

2. หน่วยงานต้นสังกัดจัดทำกระดาษทำการรวมและงบการเงินรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 ส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และกรมบัญชีกลางภายในเดือนเมษายน 2552 กรณีหน่วยงานได้ทำการแก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อนของปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 ในระบบ GFMS ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 เรียบร้อยแล้ว ขอให้หมายเหตุไว้ในกระดาษทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 ด้วย

3. นำข้อมูลจากกระดานทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 มาปรับปรุงบัญชีย้อนหลังในระบบ GFMS ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 โดยระบุวันที่ผ่านรายการ 01.10.2008 โดยมีแนวทางการปฏิบัติ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง คำวนมาก ที่ กค 0423.4/ว 320 ลงวันที่ 23 กันยายน 2551 ทั้งนี้ ขอให้เร่งดำเนินการ ให้แล้วเสร็จภายในเดือนมิถุนายน 2552

สำหรับหน่วยงานใดที่จบทดลอง ณ วันที่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 ในภาพรวมของทุกหน่วยบัญชี ขตามระบบ GFMS ถูกต้องและได้จัดทำงบการเงินส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามหนังสือที่ยังถึง 1 แล้วนั้น ไม่ต้องจัดทำกระดานทำการและงบการเงินใหม่แต่อย่างใด แต่หากยังไม่ได้จัดทำงบการเงินปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 ขอให้เร่งจัดทำงบการเงินปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 ส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในเดือนมีนาคม 2552

ทั้งนี้ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 เป็นต้นไป หน่วยงานจะต้องปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ให้ถูกต้องและจัดทำงบการเงินประจำปีส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายใน 60 วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณโดยเคร่งครัด

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

แบบฟอร์มกระดาษทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ.2551

(แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง จำนวนที่ กค 0423.3/ว ลงวันที่ กุมภาพันธ์ 2552)

(1) รหัสบัญชี แยกประเภท	(2) ชื่อบัญชี แยกประเภท	(3) ยอดยกมาจาก ระบบ GFMS ณ 30 กันยายน 2551		รายการปรับปรุงบัญชี								(8) รวมรายการปรับปรุง บัญชีปีงบประมาณ พ.ศ.2548-2551		(9) ยอดยกไป หลังปรับปรุงบัญชี ปีงบประมาณ พ.ศ.2551		
				(4) ปีงบประมาณ พ.ศ.2548		(5) ปีงบประมาณ พ.ศ.2549		(6) ปีงบประมาณ พ.ศ.2550		(7) ปีงบประมาณ พ.ศ.2551						
		เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	

- หมายเหตุ**
- รายการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. 2548-2550 ช่อง (4)-(6) ระบุเฉพาะรายการคงเหลือที่ยังไม่ปรับปรุงบัญชีด้วยคำสั่งงาน J 9 ในระบบ GFMS ปีงบประมาณ พ.ศ. 2551
 - รายการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 ช่อง (7) ระบุรายการข้อผิดพลาดที่ไม่เคยแสดงในกระดาษทำการของปีงบประมาณ พ.ศ.2548-2550 และยังไม่ได้แก้ไขในระบบ GFMS รวมทั้งข้อผิดพลาดของปีงบประมาณ พ.ศ.2551
 - วิธีการจัดทำกระดาษทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 มีรายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบ
 - วิธีการอื่นๆ นอกเหนือจากที่กำหนดนี้ให้ใช้หลักการเช่นเดียวกับการจัดทำกระดาษทำการปีงบประมาณ พ.ศ. 2548-2549

วิธีการจัดทำกระดาคำทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ.2551

1. ให้หน่วยงานเรียกงบทดลองงวดที่ 1-16 ของปีงบประมาณ พ.ศ.2551 จากระบบ GFMS หลังจากกรมบัญชีกลางปิดงวดบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ.2551 และผ่านรายการหักของส่วนราชการทุกแห่งแล้ว โดยให้เรียกงบทดลองในช่วงเวลาดังแต่วันที่ 2-31 มีนาคม 2552
2. นำข้อมูลจากงบทดลองงวดที่ 1-16 ที่ได้จากข้อ 1 “ช่องขอลดยกไป” มาแสดงในกระดาคำทำการช่อง (1) “รหัสบัญชีแยกประเภท”, ช่อง (2) “ชื่อบัญชีแยกประเภท” และช่อง (3) “ยอดยกมาจากระบบ GFMS ณ 30 กันยายน 2551”
3. นำรายการปรับปรุงในกระดาคำทำการปีงบประมาณ พ.ศ.2548 ถึงปีงบประมาณ พ.ศ.2550 เฉพาะรายการคงเหลือที่ยังไม่ได้บันทึกปรับปรุงบัญชีย้อนหลังด้วยค่าตั้งงาน J9 ในระบบ GFMS มาแสดงในกระดาคำทำการช่อง (4)-(6) “รายการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ.2548-2550” ตามลำดับ
4. บันทึกรายการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ.2551 ในกระดาคำทำการช่อง (7) สำหรับรายการข้อผิดพลาดของปีงบประมาณ พ.ศ.2548-2550 ที่ไม่เคยแสดงในกระดาคำทำการปีดังกล่าวและยังไม่ได้แก้ไขในระบบ GFMS และข้อผิดพลาดของปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 ที่ตรวจพบหลังจากกรมบัญชีกลางปิดงวดบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ.2551 แล้วโดยสรุปรายละเอียดข้อผิดพลาดด้วยว่าเป็นรายการผิดพลาดของปีงบประมาณใดบ้าง พร้อมจัดเก็บเอกสารประกอบรายการที่ทำการปรับปรุงบัญชีไว้ที่หน่วยงานเพื่อให้ สดง. ตรวจสอบ
5. รวมรายการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ.2548-2551 จากกระดาคำทำการช่อง (4)-(7) มาแสดงในกระดาคำทำการช่อง (8)
6. รวมรายการ “ยอดยกมาจากระบบ GFMS ณ 30 กันยายน 2551” จากกระดาคำทำการช่อง (3) กับ “รวมรายการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ.2548-2551” จากกระดาคำทำการช่อง (8) แล้วนำยอดคงเหลือไปแสดงที่ “ยอดยกไปหลังปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ.2551” ในกระดาคำทำการช่อง (9)
7. ให้หน่วยงานต้นสังกัดรวบรวมและจัดทำกระดาคำทำการฯ ในภาพรวมแล้วนำข้อมูลบัญชีจากช่อง (9) และรายละเอียดอื่นๆที่เกี่ยวข้องไปจัดทำงบการเงินรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 ส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และกรมบัญชีกลางภายในเดือนเมษายน 2552