



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมควบคุมโรค กองบริหารการคลัง โทร. ๐ ๒๕๕๐ ๓๐๖๖ โทรสาร ๐ ๒๕๕๐ ๓๐๗๐

ที่ สธ ๐๔๐๕.๓/๑. 1๖๕๖

วันที่ ๒๙ เมษายน ๒๕๖๗

เรื่อง แนวปฏิบัติด้านบัญชีจากการประชุมเชิงปฏิบัติการและตามคำแนะนำของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

เรียน ผู้อำนวยการหน่วยงานในสังกัดกรมควบคุมโรค (ตามรายชื่อที่แนบ)

ตามที่กองบริหารการคลังจัดประชุมเชิงปฏิบัติการเพื่อพัฒนาทักษะผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีและพัสดุสำหรับหน่วยเบิกจ่ายในสังกัดกรมควบคุมโรค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ครั้งที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑๒ - ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ และครั้งที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ถึง ๑ มีนาคม ๒๕๖๗ และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเข้าตรวจสอบงบการเงินกรมควบคุมโรค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้คำแนะนำในการปฏิบัติงานด้านบัญชี นั้น

กรมควบคุมโรค โดยกองบริหารการคลังได้สรุปแนวปฏิบัติงานด้านบัญชีหลังจากการประชุมเชิงปฏิบัติการฯ และจากการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้หน่วยงานใช้ในการปฏิบัติงานเป็นแนวทางเดียวกัน รายละเอียดตามเอกสารแนบ ทั้งนี้ หน่วยงานสามารถดาวน์โหลดเอกสารได้ที่เว็บไซต์กองบริหารการคลัง หัวข้อ:ข่าวประชาสัมพันธ์ หรือตามลิงก์ที่แนบนี้ <https://ddc.moph.go.th/dfm/>

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัดต่อไป

(นายดิเรก ขำแป้น)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมควบคุมโรค



ສຽງປັດຕະວະ ທຸກການເຊັນ

ຄຣມຄວບຄຸມໂຣດ

ປະຈຳປີ ທຸກປະມານ

2566



บัญชีรายได้แผ่นดินนําส่งคลัง

- รายงานรายได้แผ่นดิน ปี 2566 แสดงรายการรายได้แผ่นดินรอนําส่งคลัง จำนวน 8,224.71 บาท ไม่ตรงกับบัญชีรายได้แผ่นดินรอนําส่งคลังที่แสดงรายการเป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน จำนวน 1,506.66 บาท สาเหตุเกิดจากการบันทึกรายการ บช. 04 ประเภทเอกสาร SQ ทำให้รายการรายได้แผ่นดินรอนําส่งแสดงรายการเป็นหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน แต่หน่วยงานภายใต้สังกัดบางหน่วยงานบันทึกรายการและประเภทเอกสารนําส่งเงินไม่ถูกต้อง ทำให้การแสดงผลในงบแสดงฐานะการเงินและรายงานรายได้แผ่นดินไม่ถูกต้องตรงกัน
- ตรวจสอบได้แจ้งข้อตรวจพบดังกล่าว และแนะนำให้ผู้เกี่ยวข้องควบคุม ดูแล นําการบันทึกบัญชีให้กับหน่วยงานในสังกัดให้บันทึกบัญชีด้วยความรอบคอบ ระมัดระวัง เพื่อลดข้อผิดพลาดดังกล่าว และบันทึกรายการให้ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด

บัญชีผลสะสมแก้ไขข้อผิดพลาด

การปรับปรุงบัญชีเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดของปีงบประมาณก่อนที่ปิดงวดบัญชีแล้ว

- จากการตรวจสอบเอกสารของรายการผลสะสมแก้ไขข้อผิดพลาดพบว่า เอกสารในการปรับปรุงรายการบางรายการไม่มีคำอธิบายรายการปรับปรุง และไม่ได้รับสาเหตุในการปรับปรุงรายการผลสะสม (คู่บัญชีเดิมและที่มาของรายการที่ต้องปรับปรุงบัญชีปีก่อน) ฉะนั้น ในการปรับปรุงรายการผลสะสมแก้ไขข้อผิดพลาดผู้จัดทำบัญชีจะต้องรวบรวมเอกสารการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณก่อนมาจัดทำสรุปรายการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณก่อนโดยแยกตามปีงบประมาณ พร้อมแนบสำเนาใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีส่งให้ส่วนราชการต้นสังกัดเป็นประจำทุกเดือน และขออนุมัติจากผู้มีอำนาจอนุมัติหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายทุกครั้งก่อนบันทึกรายการในระบบ New GFMS เพื่อเป็นหลักฐานให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบในแต่ละปี

**สรุปแนวปฏิบัติด้านบัญชีหลังจากประชุมเชิงปฏิบัติการเพื่อพัฒนาทักษะผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีและพัสดุ
สำหรับหน่วยเบิกจ่ายในสังกัดกรมควบคุมโรค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ (ครั้งที่ ๑ และ ๒)
และตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้คำแนะนำ**

๑. การจัดทำข้อมูลตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ

ให้จัดทำข้อมูลให้ครบถ้วน ตรวจสอบให้เรียบร้อยและจัดส่งข้อมูลภายในเวลาที่กรมควบคุมโรค กำหนด สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ กรมควบคุมโรคได้แจ้งเวียนเกณฑ์ดังกล่าว ตามหนังสือ กรมควบคุมโรค ที่ สธ ๐๔๐๕.๓/ ว ๑๑๕๗ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๗ รายละเอียดแนบ ๑

๒. การจัดทำรายละเอียดประกอบงบทดลองส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

การจัดทำรายละเอียดประกอบงบทดลองทุกรายการ ต้องจัดทำข้อมูลให้ถูกต้องตรงกับงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ของทุกปี (ให้ระบุงวดที่ใช้ในการเรียกขานงบทดลองคือ งวด ๑ ถึง ๑๓) ซึ่งรายการที่ต้องจัดส่งและรูปแบบที่ใช้ในแต่ละปีงบประมาณ กองบริหารการคลังจะแจ้งเวียนให้ทราบก่อนที่หน่วยเบิกจ่ายจะจัดส่งข้อมูล

๓. การจัดทำบัญชีเงินนอกงบประมาณที่ฝากธนาคารพาณิชย์

ให้ตรวจสอบบัญชีที่เปิดไว้กับธนาคารพาณิชย์และดำเนินการในแต่ละกรณีดังนี้

๓.๑ กรณีบัญชีเงินฝากเป็นของหน่วยเบิกจ่ายและไม่ใช้งานแล้ว ขอให้ดำเนินการปิดบัญชีกับธนาคาร โดยเร่งด่วน ถ้ามีเงินเหลือจากการปิดบัญชีให้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

๓.๒ กรณีบัญชีเงินฝากเป็นของหน่วยเบิกจ่ายยังคงใช้งานอยู่ ขอให้หน่วยงานควบคุมการรับ-จ่ายเงิน นอกงบประมาณที่ได้รับสนับสนุนจาก แหล่งเงินภายนอก โดยมอบหมายให้มีผู้รับผิดชอบ ในการจัดทำข้อมูล เป็นประจำทุกเดือน ทุกโครงการ ให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน ดังนี้

- ทะเบียนคุมการรับ-จ่ายเงิน
- ทะเบียนคุมลูกหนี้ (ถ้ามี)
- งบกระทบบยอดเงินฝากธนาคาร พร้อมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง
- บันทึกบัญชีในระบบ GFIMIS ภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป

๓.๓ กรณีบัญชีเงินฝากไม่ใช้ของหน่วยเบิกจ่าย ขอให้ดำเนินการประสานธนาคารเพื่อขอทราบชื่อ เจ้าของบัญชีและแจ้งเจ้าของบัญชีดำเนินการ เช่น เจ้าของบัญชีเคยเป็นเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานเปิดบัญชี ใช้ที่อยู่ของหน่วยงานและไม่ได้ทำธุรกรรมในหน่วยงาน ให้แจ้งเจ้าของบัญชีปิดบัญชีหรือเปลี่ยนแปลงที่อยู่กับ ทางธนาคาร เป็นต้น

๔. การบันทึกบัญชีเงินรับฝากอื่น และรายได้รอรับรู้

เงินรับฝากอื่น หมายถึง เงินนอกงบประมาณที่หน่วยงานได้รับฝากไว้จากผู้อื่นนอกจากที่ระบุไว้ข้างต้น ซึ่งถือเป็นหนี้สินที่หน่วยงานจะต้องจ่ายคืนให้แก่ผู้ฝากเมื่อมีการทวงถาม หรือเป็นเงินผ่านมือที่จะต้องส่งต่อไปยังบุคคลที่ ๓ หน่วยงานไม่สามารถใช้จ่ายเพื่อประโยชน์ของหน่วยงานเองได้ เช่น รับเงินเพื่อชำระคืนให้แก่ กองทุนเงินให้กู้ยืมเพื่อการศึกษา รับเงินภาษีหัก ณ ที่ จ่าย เป็นต้น

รายได้รอรับรู้ หมายถึง จำนวนเงินที่หน่วยงานได้รับแล้ว แต่ยังไม่ถือเป็นรายได้ในรอบบัญชีปัจจุบัน ไม่ได้ อันเกิดจากการช่วยเหลือหรือรับบริจาคที่มีข้อจำกัดในการใช้ เช่น การได้รับความช่วยเหลือจากองค์การระหว่างประเทศ หรือบุคคลใดๆ เพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ รายได้รอการรับรู้จะถูกทยอยตัดบัญชีเพื่อรับรู้รายได้ตามเกณฑ์ที่เป็นระบบและสมเหตุสมผลตลอดระยะเวลาที่จำเป็นเพื่อจับคู่รายได้กับค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง

ดังนั้น ตามความหมายดังกล่าวข้างต้นขอให้หน่วยเบิกจ่ายบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง หากพบว่ามีรายการที่บันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง

- กรณี ตรวจสอบแล้วมีรายการที่เข้าตามความหมายของบัญชี “รายได้รอรับรู้” แต่ในปัจจุบันบันทึกบัญชีเป็น “เงินรับฝากอื่น” ให้หน่วยงานดำเนินการปรับปรุงบัญชี โดยรวบรวมเอกสารหลักฐานประกอบการปรับปรุงให้ครบถ้วนและดำเนินการปรับปรุงบัญชี

คู่บัญชีที่ใช้ในการปรับปรุง

เดบิต เงินรับฝากอื่น ๒๑๑๑๐๒๐๑๙๙

เครดิต รายได้รอรับรู้ ๒๒๑๓๐๑๐๑๐๑

คำสั่งงานที่ใช้ บข ๐๑ ประเภทเอกสาร JV วันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการใช้วันที่ ๑ ของงวดบัญชีปัจจุบันที่เปิดอยู่

ตัวอย่างเอกสารแนบที่ประกอบการปรับปรุงบัญชี

สำเนาใบเสร็จรับเงิน หนังสือหรือเอกสารอื่นๆ ของหน่วยงานผู้โอนเงินที่ระบุวัตถุประสงค์ของการให้เงิน และเอกสารบันทึกบัญชีเดิมในระบบ GFMS ก่อนที่จะทำการปรับปรุง

- กรณี ตรวจสอบแล้วมีรายการที่เข้าตามความหมายของบัญชี “เงินรับฝากอื่น” แต่ในปัจจุบันบันทึกบัญชีเป็น “รายได้รอรับรู้” ให้หน่วยงานดำเนินการปรับปรุงบัญชี โดยรวบรวมเอกสารหลักฐานประกอบการปรับปรุงให้ครบถ้วนและดำเนินการปรับปรุงบัญชี

คู่บัญชีที่ใช้ในการปรับปรุง

เดบิต รายได้รอรับรู้ ๒๒๑๓๐๑๐๑๐๑

เครดิต เงินรับฝากอื่น ๒๑๑๑๐๒๐๑๙๙

คำสั่งงานที่ใช้ บข ๐๑ ประเภทเอกสาร JV วันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการใช้วันที่ ๑ ของงวดบัญชีปัจจุบันที่เปิดอยู่

ตัวอย่างเอกสารแนบที่ประกอบการปรับปรุงบัญชี

สำเนาใบเสร็จรับเงิน หนังสือหรือเอกสารอื่นๆ ที่แสดงให้เห็นว่าเป็นการรับเงินเพื่อส่งต่อให้บุคคลที่ ๓ และเอกสารบันทึกบัญชีเดิมในระบบ GFMS ก่อนที่จะทำการปรับปรุง

๕. เรื่องวัสดุคงคลัง และ สินค้าคงเหลือ

วัสดุคงคลัง หมายถึง หมายถึง สิ่งของที่ใช้แล้วหมดไป ไม่คงสภาพเดิม มูลค่าไม่สูง อายุการใช้งานสั้น และเสี่ยงต่อการสูญหายได้ง่าย ใช้ในการดำเนินงานตามปกติ ไม่มีวัตถุประสงค์ไว้เพื่อขาย การบันทึกบัญชีจะต้องระบุหมวดวัสดุ ไว้ทุกครั้งหากรายการของหน่วยงานเข้าความหมายดังกล่าวข้างต้นให้รับรู้เป็นประเภทวัสดุคงคลัง เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้ทำรายการปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลังให้ถูกต้องกับรายงานการตรวจนับพัสดุประจำปี

สินค้านำคงเหลือ หมายถึง สินทรัพย์ซึ่งมีลักษณะใดลักษณะหนึ่งดังต่อไปนี้

(ก) อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อใช้ในกระบวนการผลิตสินค้า

(ข) อยู่ในรูปของวัตถุดิบ หรือวัสดุที่มีไว้เพื่อการนำไปใช้หรือแจกจ่ายในการให้บริการ

(ค) ถูกลำไว้เพื่อขายหรือแจกจ่ายตามลักษณะการดำเนินงานตามปกติของหน่วยงาน เช่น ยา เวชภัณฑ์ที่ไม่ใช่ยา แผ่นพับที่หน่วยงานจัดทำแจกจ่ายเพื่อให้ความรู้กับประชาชนเรื่อง Covid-๑๙ เป็นต้น

(ง) อยู่ในระหว่างกระบวนการผลิตเพื่อให้เป็นสินค้าสำเร็จรูปเพื่อขายหรือการแจกจ่าย

หากมีรายการของหน่วยเบิกจ่ายเข้าความหมายของสินค้านำคงเหลือ ให้ดำเนินการดังนี้

๕.๑ ทุกครั้งที่มีการขอเบิกที่เข้าความหมายสินค้านำคงเหลือ ให้หน่วยงานบันทึกในระบบ GFMS โดยเลือกใช้บัญชีแยกประเภท บัญชีสินค้าสำเร็จรูป (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๓)

- กรณีจ่ายตรงผู้ขายมี PO ทั้งเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ ให้ระบุเลขที่บัญชีแยกประเภทใน PO “บัญชีสินค้าสำเร็จรูป (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๓)” คู่บัญชีตอนขอเบิกที่ได้จากระบบ GFMS เป็นดังนี้
เดบิต บัญชีสินค้าสำเร็จรูป (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๓)

เครดิต รับสินค้า/ใบสำคัญ (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๓)

- กรณีจ่ายตรงผู้ขายไม่มี PO ทั้งเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ คู่บัญชีตอนขอเบิก
เป็นดังนี้

เดบิต บัญชีสินค้าสำเร็จรูป (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๓)

เครดิต เจ้าหน้าที่การค้า-ภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒)

- กรณีซื้อด้วยเงินนอกงบประมาณที่ไม่ต้องฝากคลัง (เงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์) คู่บัญชีตอนขอเบิก

เดบิต บัญชีสินค้าสำเร็จรูป (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๓)

เครดิต บัญชีเงินฝากกระแสรายวันที่สถาบันการเงิน (๑๑๐๑๐๓๐๑๐๑)/

บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (๑๑๐๑๐๓๐๑๐๒)/บัญชีเงินฝากไม่มีรายได้ (๑๑๐๑๐๓๐๑๙๙)

๕.๒ จัดให้มีการควบคุมบัญชีสินค้าตั้งแต่ยอดยกมา การใช้ไป และคงเหลือ

๕.๓ สินค้านำคงเหลือเมื่อวันสิ้นปีงบประมาณต้องมียอดตรงกับรายงานการตรวจนับพัสดุประจำปี

๕.๔ การปรับปรุงทางบัญชีในวันสิ้นปีงบประมาณ ให้ใช้คำสั่งงาน บข ๐๑ ประเภทเอกสาร JV วันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ ๓๐ กันยายน ของทุกปี คู่บัญชีที่ใช้ปรับปรุงคือ

เดบิต ต้นทุนขายสินค้า (๕๑๐๔๐๓๐๒๐๕)

เครดิต สินค้าสำเร็จรูป (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๓)

๖. การแก้ไขปัญหาบัญชีสินทรัพย์

ให้หน่วยเบิกจ่ายบันทึกรายการสินทรัพย์ทุกรายการที่มีการเคลื่อนไหว ตั้งแต่การบันทึกรับผ่านการจัดซื้อจัดจ้าง/รับโอน/รับบริจาค/การโอน/การจำหน่าย ทั้งในระบบ GFMS และระบบบริหารจัดการครุภัณฑ์ และวัสดุ ให้เป็นปัจจุบัน ถูกต้องตรงกันทั้ง ๒ ระบบ และตรงกับรายงานตรวจนับพัสดุประจำปี มีเอกสารแนบประกอบการบันทึกบัญชีครบถ้วน หากมีการแก้ไขบัญชีสินทรัพย์ให้ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่องที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

๗. การปรับปรุงบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

๗.๑ จัดทำทะเบียนคุมรายได้แผ่นดินและรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง เมื่อสิ้นเดือนสรุปยอดค่านำส่งเป็นประจำทุกเดือน

๗.๒ เมื่อสิ้นเดือนดำเนินการตรวจสอบงบทดลองประจำเดือนในระบบ GFMS บัญชีรายได้แผ่นดินทุกบัญชีที่รหัสบัญชีแยกประเภทที่ขึ้นต้นด้วย “๔๒๐๐๐๐๐๐๐” ทักกับ “บัญชี T/E-รายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง รหัสบัญชีแยกประเภท ๕๒๑๐๑๐๑๐๓” หากมียอดคงค้างให้ตรวจสอบว่ารายการดังกล่าว คำนวณตรงกับข้อ ๗.๑ หรือไม่ หากไม่ตรงให้ตรวจสอบและดำเนินการให้ถูกต้องตรงกัน

ตัวอย่างที่ ๑ งบทดลอง ณ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๗ มียอดยกไปของบัญชี ดังนี้

บัญชี รายได้ค่าปรับสุรา (๔๒๐๑๐๒๐๑๐๒)	๕๐๐	บาท
บัญชี รายได้เงินชดใช้ผิดสัญญา (๔๒๐๑๐๒๐๑๐๖)	๑,๐๐๐	บาท
บัญชี รายได้ค่าธรรมเนียมอื่น (๔๒๐๒๐๑๐๑๙๙)	๒๐,๐๐๐	บาท
รวมบัญชีรายได้แผ่นดิน	๒๑,๕๐๐	บาท
บัญชี T/E-รายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (๕๒๑๐๐๑๐๑๐๓)	๒๑,๐๐๐	บาท
รายได้แผ่นดินค่านำส่ง	๕๐๐	บาท
ยอดคงค้างนำส่งทะเบียนคุมรายได้แผ่นดินและรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	๕๐๐	บาท

จากตัวอย่างที่ ๑ รายการค่านำส่งในระบบ GFMS กับทะเบียนคุมคงค้างเท่ากันหน่วยงานไม่ต้องแก้ไขข้อมูล หน่วยงานบันทึกและกระทบบยอดถูกต้องตรงกันแล้ว

ตัวอย่างที่ ๒ งบทดลอง ณ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๗ มียอดยกไปบัญชีรายได้แผ่นดิน ดังนี้

บัญชี รายได้ค่าปรับสุรา (๔๒๐๑๐๒๐๑๐๒)	๒๐๐	บาท
บัญชี รายได้เงินชดใช้ผิดสัญญา (๔๒๐๑๐๒๐๑๐๖)	๑,๐๐๐	บาท
บัญชี รายได้ค่าธรรมเนียมอื่น (๔๒๐๒๐๑๐๑๙๙)	๒๐,๐๐๐	บาท
รวมบัญชีรายได้แผ่นดิน	๒๑,๒๐๐	บาท
บัญชี T/E-รายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (๕๒๑๐๐๑๐๑๐๓)	๒๑,๐๐๐	บาท
รายได้แผ่นดินค่านำส่ง	๒๐๐	บาท
ยอดคงค้างนำส่งทะเบียนคุมรายได้แผ่นดินและรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	๕๐๐	บาท
ผลต่าง	๓๐๐	บาท

จากตัวอย่างที่ ๒ รายการค้ำนำส่งในระบบ GFMS กับทะเบียนคุมค้ำไม่เท่ากันหน่วยงานต้องตรวจสอบ ตัวอย่างเพิ่มเติม หากหน่วยงานพบว่ายอดผลต่าง ๓๐๐ บาท เกิดจากรับเงินรายได้แผ่นดินรายได้ค่าธรรมเนียม จำนวน ๓๐๐ บาท แต่บันทึกเป็นบัญชีรายได้บริการ-ภายนอก รหัสบัญชีแยกประเภท ๔๓๐๑๐๒๐๑๐๒ ให้ทำการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ใช้คำสั่งงาน บข.๐๑ ประเภทเอกสาร JV

เดบิต รายได้บริการ-ภายนอก (๔๓๐๑๐๒๐๑๐๒) แหล่งของเงิน xx๓๑๐๐๐

เครดิต รายได้ค่าธรรมเนียมอื่น (๔๒๐๒๐๑๐๑๔๙) แหล่งของเงิน xx๑๙๒๐๐

ตัวอย่างที่ ๓ งบทดลอง ณ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๗ มียอดยกไปบัญชีรายได้แผ่นดิน ดังนี้

บัญชี รายได้ค่าปรับสุรา (๔๒๐๑๐๒๐๑๐๒)	๕๐๐	บาท
บัญชี รายได้เงินชดใช้ผิดสัญญา (๔๒๐๑๐๒๐๑๐๖)	๑,๐๐๐	บาท
บัญชี รายได้ค่าธรรมเนียมอื่น (๔๒๐๒๐๑๐๑๔๙)	<u>๒๐,๐๐๐</u>	บาท
รวมบัญชีรายได้แผ่นดิน	๒๑,๕๐๐	บาท
บัญชี T/E-รายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (๕๒๑๐๐๑๐๑๐๓)	<u>๒๑,๐๐๐</u>	บาท
รายได้แผ่นดินค้ำนำส่ง	<u>๕๐๐</u>	บาท
ยอดค้ำนำส่งทะเบียนคุมรายได้แผ่นดินและรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	<u>๖๐๐</u>	บาท

ผลต่าง

๑๐๐ บาท

จากตัวอย่างที่ ๓ รายการค้ำนำส่งในระบบ GFMS กับทะเบียนคุมค้ำไม่เท่ากันหน่วยงานต้องตรวจสอบ ตัวอย่างเพิ่มเติม หากหน่วยงานพบว่ายอดผลต่าง ๑๐๐ บาท เกิดจากมีการนำส่งเงินไปแล้วภายในเดือน แต่ยังไม่ตัดรายการออกจากทะเบียนคุมฯ ให้หน่วยงานแก้ไขทะเบียนคุมให้ถูกต้องตรงกับระบบ GFMS

๗.๓ เมื่อสิ้นปีงบประมาณหลังจากหน่วยงานตรวจสอบข้อมูลตามข้อ ๗.๑ และ ๗.๒ ถูกต้องตรงกันแล้ว และมีรายการค้ำนำส่ง ณ ๓๐ กันยายน ให้หน่วยงานปรับปรุงบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังในระบบ GFMS ด้วยคำสั่งงาน บข ๐๔ ประเภทเอกสาร SQ ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ ๓๐ กันยายน

๘. การจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี

วัตถุประสงค์ของการจัดทำเพื่อใช้สำหรับบันทึกรายการข้อผิดพลาด หรือข้อคลาดเคลื่อนที่มีผลกระทบต่อรายการบัญชีในระบบ GFMS ของปีงบประมาณปัจจุบัน หรือปีงบประมาณก่อน หากหน่วยเบิกจ่ายมีรายการที่เกิดขึ้นข้างต้นขอให้ดำเนินการดังนี้

๘.๑ ประสานกองบริหารการคลังก่อนทำรายการปรับปรุง เบอร์ติดต่อ ๐๒๕๕๐๓๐๗๓ หรือ ๐๒๕๕๐๓๐๖๖

๘.๒ เมื่อดำเนินการตามข้อ ๑ แล้ว ให้จัดทำข้อมูลประกอบการปรับปรุงบัญชี ดังนี้

๘.๒.๑ อธิบายคู่บัญชีที่เกิดรายการผิดพลาดหรือคลาดเคลื่อน และคู่บัญชีที่ต้องปรับปรุงบัญชี ตัวอย่างตามรายละเอียดแนบ ๒

๘.๒.๒ จัดทำใบสำคัญปรับปรุงบัญชี แนบเอกสารประกอบการปรับปรุงให้ครบถ้วน และปรับปรุงในระบบ GFMS ซึ่งแนวทางการจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีให้ปฏิบัติตาม หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๗๓ ลงวันที่ ๑๐ พฤษภาคม ๒๕๕๖ ตามรายละเอียดแนบ ๓

๘.๒.๓ จัดส่งเอกสารตามข้อ ๓.๒.๑ และ ๓.๒.๒ ให้กองบริหารการคลังเพื่อรวบรวมให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ

ทั้งนี้ เอกสารบรรยายด้านบัญชีในโครงการจัดประชุมเชิงปฏิบัติการฯ ดังกล่าว รวมถึงหนังสือ
ที่อ้างถึงข้างต้นทั้งหมด ได้รวบรวมที่เว็บไซต์กองบริหารการคลัง หน่วยงานสามารถ สามารถดาวน์โหลดได้ที่
หัวข้อ:ข่าวประชาสัมพันธ์ หรือตามลิงก์ที่แนบนี้ <https://ddc.moph.go.th/dfm/>



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมควบคุมโรค กองบริหารการคลัง โทร. ๐ ๒๕๕๐ ๓๐๗๓ โทรสาร ๐ ๒๕๕๐ ๓๐๗๐

ที่ สธ ๐๔๐๕.๗/ว. ๑๑๕๓

วันที่ ๕ เมษายน ๒๕๖๗

เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน ผู้อำนวยการทุกหน่วยงานในสังกัดกรมควบคุมโรค (ตามรายชื่อที่แนบ)

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๔๗ ลงวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๗ เรื่อง แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อประเมินความสำเร็จในการจัดทำบัญชีการเงินและบัญชีบริหาร ส่งผลให้รายงานการเงินมีความครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้และสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ นั้น

กรมควบคุมโรค พิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้รายงานการเงินในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีความครบถ้วน ถูกต้อง สามารถบริหารจัดการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ของหน่วยเบิกจ่าย ในสังกัดกรมควบคุมโรคได้อย่างมีประสิทธิภาพและทันเวลา จึงได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ปรากฏตามเอกสารแนบ ๑ โดยให้หน่วยเบิกจ่ายรายงานผลให้กองบริหารการคลังทราบ ตามแนวทางการประเมินผลในเอกสารแนบ ๒ ดังนี้

๑. เดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึง มีนาคม ๒๕๖๗ ให้ส่งเอกสารหลักฐานมาที่กองบริหารการคลัง ผ่านไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : finance.ddc@hotmail.com ภายในวันพุธที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๗

๒. ให้รายงานผลการประเมินด้านบัญชีการเงินของปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) ด้วยแบบ สรภ. ๖๗ และหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามเกณฑ์การประเมินผล ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล ผ่านระบบ GAQA ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับหน่วยเบิกจ่าย (UFxxxxxxxx๐๑) ภายใน วันศุกร์ที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๗ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ ๓ ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดหนังสือฉบับนี้ได้ ที่เว็บไซต์กรมควบคุมโรค <https://ddc.moph.go.th/dfrm/index.php> หัวข้อ : ข่าวประชาสัมพันธ์

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป

(นายดิเรก ขำเป็น)
รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมควบคุมโรค

รายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
(สำหรับเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓)

กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อประเมินความสำเร็จในการจัดทำบัญชีการเงินและบัญชีบริหาร ส่งผลให้รายงานการเงินมีความครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ และสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารจัดการทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ โดยเกณฑ์การประเมินผลประกอบด้วย ๔ เรื่อง ดังนี้

เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง มีการแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามที่กำหนด

เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส มีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณะ

เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ มีการจัดส่งรายงานและแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีเพื่อจัดทำบัญชีและรายงานการเงินได้อย่างครบถ้วนถูกต้องภายในระยะเวลาที่กำหนด รวมทั้งการจัดให้มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ

เรื่องที่ ๔ ความมีประสิทธิภาพ มีการรายงานการวิเคราะห์ข้อมูลทางบัญชีหรือต้นทุนผลผลิตเพื่อการบริหาร และผลการดำเนินงานจากการใช้ประโยชน์จากรายงานการวิเคราะห์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

ดังนั้น เพื่อให้กรมควบคุมโรคสามารถจัดทำรายงานการเงินได้อย่างมีคุณภาพ มีความครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้ กองบริหารการคลังจึงได้จัดทำรายละเอียดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สำหรับเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓ ดังนี้

**๑. เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
(เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓) ประกอบด้วย**

เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง มีการแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามที่กำหนด

เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส มีการเปิดเผยข้อมูลทางบัญชีต่อสาธารณะ

เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ มีการจัดส่งรายงานและแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีเพื่อจัดทำบัญชีและรายงานการเงินได้อย่างครบถ้วนถูกต้องภายในระยะเวลาที่กำหนด รวมทั้งการจัดให้มีผู้ทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ

๒. รอบการประเมินผล แบ่งเป็น ๒ รอบ รอบระยะเวลา ๖ เดือน ดังนี้

รอบที่ ๑ ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึง มีนาคม ๒๕๖๗

รอบที่ ๒ ตั้งแต่เดือน เมษายน ๒๕๖๗ ถึง กันยายน ๒๕๖๗

๓. การส่งข้อมูลและการรายงานผล

รอบที่ ๑ ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึง มีนาคม ๒๕๖๗

ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาคและหน่วยเบิกจ่ายส่วนกลาง

- ให้ส่งหลักฐานที่เกี่ยวข้องในรูปแบบไฟล์ข้อมูลให้กองบริหารการคลัง ผ่าน E-mail : finance.ddc@hotmail.com ภายในวันพุธที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๗

รอบที่ ๒ ตั้งแต่เดือน เมษายน ๒๕๖๗ ถึง กันยายน ๒๕๖๗

ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาคและหน่วยเบิกจ่ายส่วนกลาง

- ให้ประเมินผลและรายงานผลการประเมินด้านบัญชีการเงินด้วยแบบ สรก. ๖๗ และหลักฐานที่เกี่ยวข้องตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ในรูปแบบไฟล์ข้อมูล ผ่านระบบ GAOA ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับหน่วยเบิกจ่าย (UFxxxxxxxxx๐๑) ภายในวันศุกร์ที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๗

แนวทางการประเมินผล
ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
สำหรับเรื่องที่ ๓ ถึง เรื่องที่ ๓

เกณฑ์การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐาน รอบที่ ๑ ส่งผ่าน E-mail	หลักฐาน รอบที่ ๒ ส่งผ่านระบบ GAOA
เรื่องที่ ๓ ความถูกต้อง (Accuracy) ๔๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๔๕)	๑.๑ ยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน ดังนี้	- ยอดคงเหลือของบัญชีเงินสดในมือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	๓๐	รายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ ๓๐ มี.ค.๖๗	รายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ ๓๐ ก.ย.๖๗
๑.๑.๒ บัญชีเงินสดในมือ (๑๑๐๑๐๑๐๑๐๑)	๑.๑.๒ บัญชีเงินฝากธนาคาร (ทุกบัญชี)	- มีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารครบทุกบัญชี รวมถึงบัญชีที่ได้เคยบันทึกในระบบ New GFMS Thai แต่ไม่มีรายการเคลื่อนไหวและยังไม่ปิดบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ (หากจัดทำไม่ครบทุกเดือนจะถือว่าคะแนนเป็นศูนย์)	๔๐	งบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร ตั้งแต่ ต.ค. ๖๖ - มี.ค. ๖๗	งบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารตั้งแต่ ต.ค. ๖๖ - ก.ย. ๖๗
๑.๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง (๑๑๐๑๒๐๕๐๑)	๑.๑.๓ บัญชีเงินฝากคลัง	- ยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง และรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาล ในระบบ New GFMS Thai	๔๐	งบเทียบยอดเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ มี.ค.๖๗ ตามเอกสารแนบ ๒.๑	งบเทียบยอดเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ ก.ย.๖๗ ตามเอกสารแนบ ๒.๑

เกณฑ์ การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐาน รอบที่ ๑ ส่งผ่าน E-mail	หลักฐาน รอบที่ ๒ ส่งผ่านระบบ GAQA
	<p>๑.๑.๔ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (๑๑๐๒๐๑๐๑๐๑)</p> <p>บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (๑๑๐๒๐๑๐๑๐๒)</p> <p>บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ (๑๑๐๒๐๑๐๑๐๘)</p>	<p>- ยอดคงเหลือของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ตรงกับสรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม</p>	๕๐	<p>สรุปรายการสัญญาการยืมที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม ณ วันที่ ๓๑ มี.ค.๖๗</p> <p>ตามเอกสารแนบ๒.๒</p>	<p>สรุปรายการสัญญาการยืมที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม ณ วันที่ ๓๐ ก.ย.๖๗</p> <p>ตามเอกสารแนบ๒.๒</p>
	<p>๑.๑.๕ บัญชีใบสำคัญค่าง่าย (๒๑๐๒๐๕๐๑๐๑๐๒)</p> <p>บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๑๐๑)</p> <p>บัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๑๐๒)</p>	<p>- ยอดคงเหลือของบัญชีใบสำคัญค่าง่าย บัญชีเจ้าหนี้การค้า-หน่วยงานภาครัฐ และบัญชีเจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ตรงกับสรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ</p>	๔๐	<p>สรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้/ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ ณ วันที่ ๓๑ มี.ค.๖๗</p> <p>ตามเอกสารแนบ๒.๓</p>	<p>สรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้/ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ ณ วันที่ ๓๐ ก.ย.๖๗</p> <p>ตามเอกสารแนบ๒.๓</p>
	<p>๑.๑.๖ บัญชีวัสดุคงคลัง (๑๑๐๕๐๑๐๑๐๑๐๕)</p>	<p>- ยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบวัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗</p>	๑๕	<p>รอบที่ ๑ ไม่ต้องส่ง</p>	<p>- หนังสือแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบวัสดุ</p> <p>- สรุปรายงานผลการตรวจสอบวัสดุ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ตั้งแต่วันที่ ๓๑ ก.ย. ๖๗</p> <p>ตามเอกสารแนบ๒.๔</p>

เกณฑ์ การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐาน รอบที่ ๑ ส่งผ่าน E-mail รอบที่ ๑ ณ วันที่ ๓๑ มี.ค.๖๗ ตามเอกสารแนบ๒๕	หลักฐาน รอบที่ ๒ ส่งผ่านระบบ GAQA
	<p>เรื่องที่ประเมิน</p> <p>- บัญชีครุภัณฑ์ (๑๒xxxxxxx)</p>	<p>แนวทางการประเมิน</p> <p>- ยอดคงเหลือของบัญชีครุภัณฑ์ในระบบ New GFMS Thai ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗ (รอบที่๑) ให้ตรวจสอบกระทรวงมหาดไทยทางทะเบียนคุมครุภัณฑ์กับรายงานสินทรัพย์คงเหลือในระบบ New GFMS ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๗ ให้ถูกต้องตรงกัน และ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ (รอบที่๒) ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบวัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (ทั้ง ๒ รอบ หากมีความแตกต่างของข้อมูลให้แจ้งรายละเอียดแนบประกอบรายการที่แตกต่างกันด้วย)</p>	<p>๒๕</p>		
	<p>๑.๑.๗ งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลยพินิจ และต้องไม่มีบัญชีพัทที่มียอดคงค้าง</p>	<p>แนวทางการประเมิน</p> <p>- งบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ไม่มีบัญชีผิดพลาดและบัญชีพัทไม่มียอดคงค้างให้ตรวจสอบจากรายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดและรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้างระดับหน่วยเบิกจ่าย</p> <p>๑.กรณีบัญชีผิดพลาด ยกเว้นบัญชีดังต่อไปนี้</p> <p>- บัญชีรายได้สูง/ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (๓๑๐๒๐๑๐๑๑)</p> <p>- บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (๕๒๑๐๑๐๑๑๒)</p> <p>๒.กรณีบัญชีพัทไม่มียอดคงค้าง ยกเว้นบัญชีพัทกรอ Clearing (๑๐๑๐๑๐๑๑๓) ที่มียอดคงเหลือด้านเครดิต เท่ากับบัญชีพัทเงินนำส่ง (๑๐๑๐๑๐๑๑๒) ที่มียอดคงเหลือด้านเดบิต</p>	<p>๖๐</p>	<p>รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดและรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้างระดับหน่วยเบิกจ่าย</p>	<p>รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดและรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้างระดับหน่วยเบิกจ่าย</p>

เกณฑ์ การประเมินผล	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐาน รอบที่ ๑ ส่งผ่าน E-mail	หลักฐาน รอบที่ ๒ ส่งผ่านระบบ GAQA
	๑.๒ การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ New GFMS Thai ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	แสดงวิธีการตรวจสอบพร้อมคำชี้แจงผลต่าง เพื่อให้สามารถพิสูจน์ได้ว่ารายการเคลื่อนไหวระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน เช่น การทำด้วย Pivot Table ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๘๑ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ เรื่อง แนวทางการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการในระบบ GFMS การตรวจสอบด้วยฟังก์ชัน VLOOKUP หรือการใช้โปรแกรม ฟังก์ชัน เทคนิค สูตรต่างๆหรือ วิธีการใดก็ได้ตามที่หน่วยงานเห็นสมควร			
	๑.๒.๑ บัญชีเงินสดในมือ (๑๑๐๑๐๑๐๑๑) บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๑) บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๖)	- มีการบันทึกข้อมูลจัดเก็บ นำส่งหรือนำฝากเงิน เป็นรายได้แผ่นดินหรือเงินฝากคลังได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	๓๐	แสดงการตรวจสอบ เช่น ตาราง Pivot Table (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง(ถ้ามี) ณ วันที่ ๓๑ มี.ค.๖๗	แสดงการตรวจสอบ เช่น ตาราง Pivot Table (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง(ถ้ามี) ณ วันที่ ๓๐ ก.ย.๖๗
	๑.๒.๒ บัญชีเงินฝากคลัง (๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑)	- การบันทึกข้อมูลเบิกจ่าย นำฝาก โอน และปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง ในระบบ New GFMS Thai ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	๔๐	แสดงการตรวจสอบ เช่น ตาราง Pivot Table (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง(ถ้ามี) ณ วันที่ ๓๑ มี.ค.๖๗	แสดงการตรวจสอบ เช่น ตาราง Pivot Table (พร้อมคำชี้แจงผลต่าง(ถ้ามี) ตั้งแต่ ณ วันที่ ๓๐ ก.ย.๖๗

เกณฑ์ การประเมินผลฯ	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐาน รอบที่ ๑ ส่งผ่าน E-mail	หลักฐาน รอบที่ ๒ ส่งผ่านระบบ GAQA
	๑.๒.๓ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (๑๑๐๒๐๑๐๑๐๑) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (๑๑๐๒๐๑๐๑๐๑๒)	- การบันทึกการจ่ายเงินและสงใช้คืนเงินยืม ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	๔๐	แสดงการตรวจสอบ เช่น ตาราง Pivot Table (พร้อมค่า ชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)) ณ วันที่ ๓๑ มี.ค.๖๗	แสดงการตรวจสอบ เช่น ตาราง Pivot Table (พร้อมค่า ชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)) ณ วันที่ ๓๐ ก.ย.๖๗
	๑.๒.๔ บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงิน งบประมาณ) (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓) บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอก งบประมาณ) (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔) บัญชีเงินฝากธนาคารรับจากคลัง (เงินกู้) (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๕) บัญชีใบสำคัญค่างจ่าย (๒๑๐๒๐๔๐๑๐๒) บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-หน่วยงานภาครัฐ (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๑) บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒)	- การบันทึกการเบิกและจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ ได้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน	๔๐	แสดงการตรวจสอบ เช่น ตาราง Pivot Table (พร้อมค่า ชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)) ณ วันที่ ๓๑ มี.ค.๖๗	แสดงการตรวจสอบ เช่น ตาราง Pivot Table (พร้อมค่า ชี้แจงผลต่าง (ถ้ามี)) ณ วันที่ ๓๐ ก.ย.๖๗
		รวม	๔๕๐		

เกณฑ์ การประเมินผลา	เรื่องที่ประเมิน	แนวทางการประเมิน	คะแนน	หลักฐาน รอบที่ ๑ ส่งผ่าน E-mail	หลักฐาน รอบที่ ๒ ส่งผ่านระบบ GAQA
เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส (Transparency) ๑๐๐ คะแนน (ร้อยละ ๑๐)	๒.๑ การเปิดเผยบทลงโทษสู่สาธารณะ	มีการเผยแพร่บทลงโทษจำคุกเมื่อวันที่ ๒๕๖๗ โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วัน นับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่สาธารณะชนทราบดี	๕๐	หลักฐานการเปิดเผย (รูปแบบไฟล์ต่างๆ) ตั้งแต่ ต.ค. ๖๖ - มี.ค. ๖๗	หลักฐานการเปิดเผย (รูปแบบไฟล์ต่างๆ) ตั้งแต่ ต.ค. ๖๖ - ก.ย. ๖๗
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ (Accountability) ๒๕๐ คะแนน (ร้อยละ ๒๕)	๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง	มีการจัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญประกอบงบทดลองเป็นประจำทุกเดือน <i>รายการบัญชีที่สำคัญ ประกอบด้วย รายการบัญชีตามเกณฑ์การประเมินฯ เรื่องที่ ๑.๑-๑.๓ เป็นอย่างน้อย ประกอบด้วย บัญชีเงินสดโดยมี บัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีเงินฝากคลัง บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ บัญชีลูกหนี้เงินยืมของงบประมาณ</i> หมายเหตุ รายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญประกอบงบทดลองประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๗ ให้เปิดเผยสู่สาธารณชนเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วัน นับจากวันที่ส่งงบทดลองดังกล่าวให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่สาธารณะชนทราบดี	๕๐	หลักฐานรายละเอียดที่จัดทำ (รูปแบบไฟล์ต่างๆ) ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๗ ตามเอกสารแนบ ๒๕	หลักฐานรายละเอียดที่จัดทำ (รูปแบบไฟล์ต่างๆ) ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๖๗ ตามเอกสารแนบ ๒๕
รวม	รวม	รวม	๑๐๐	หลักฐานการส่งให้ สตง./สตง.ภูมิภาค (รูปแบบไฟล์ PDF/Image) ตั้งแต่ ต.ค. ๖๖ - มี.ค. ๖๗	หลักฐานการส่งให้ สตง./สตง.ภูมิภาค (รูปแบบไฟล์ PDF/Image) ตั้งแต่ ต.ค. ๖๖ - ก.ย. ๖๗
รวม	รวม	รวม	๒๐	รวม	รวม
รวมทั้งสิ้น	รวมทั้งสิ้น	รวมทั้งสิ้น	๕๓๐	รวมทั้งสิ้น	รวมทั้งสิ้น

งบเทียบยอดเงินฝากคลัง (๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑)

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย รหัสหน่วยเบิกจ่าย
ณ วันที่

		บาท
ยอดคงเหลือตามรายงานงบทดลอง		๖๕๘,๕๓๓.๕๖
<u>บวก</u> รายการที่ไม่ปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (ถ้ามี)		
การนำเงินส่งคลัง (ประเภทเอกสาร RX)	xx	
การกลับรายการไม่สมบูรณ์ (ประเภทเอกสาร JZ)	xx	xx
<u>หัก</u> รายการที่ไม่ปรับลดเงินฝากคลัง (ถ้ามี)		
การขอเบิกเงิน (ประเภทเอกสาร JO)	(xx)	
การกลับรายการไม่สมบูรณ์ (ประเภทเอกสาร RZ)	(xx)	(xx)
ยอดคงเหลือตามรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝาก กระทรวงการคลัง		๖๕๘,๕๓๓.๕๖

เอกสารแนบ ๒.๒
(เรื่องที่ ๑๓๔)

ตัวอย่าง
เรื่องที่ ๑.๑.๔ สรุปรายการสัญญาเงินที่ยังไม่ได้ส่งไปสำคัญ
ข้อบัญญัติทุนเงินยืมในงบประมาณ รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๑๐๒๐๑๐๑๑

รหัสหน่วยงาน :
หน่วยเบิกจ่าย :
รหัสจังหวัด :

วันที่ ผ่านรายการ	เลขที่เอกสาร	ประเภท เอกสาร	การอ้างอิง	คำอธิบาย	ศูนย์ต้นทุน	สัญญาเงินยืม			ผลต่าง (1)-(2)
						จำนวนเงิน (1)	วันที่สัญญา เงินยืม	จำนวนเงิน (2)	
16.09.2024	3600013563	K1	P66๓000732	สัญญาเงินยืม บย.1/2567	xxxxxxxxxx	1,736,000.00	1/2567	1,736,000.00	0.00
21.09.2024	3600012896	K1	P66๓๐00385	สัญญาเงินยืม บย.2/2567	xxxxxxxxxx	60,000.00	2/2567	60,000.00	0.00
22.09.2024	3600014809	K1	P66๓๐00395	สัญญาเงินยืม บย.3/2567	xxxxxxxxxx	65,500.00	3/2567	65,500.00	0.00
22.09.2024	3600014917	K1	P66๓๐00822	สัญญาเงินยืม บย.4/2567	xxxxxxxxxx	630,000.00	4/2567	630,000.00	0.00
28.09.2024	3600015020	K1	P66๓๐00489	สัญญาเงินยืม บย.5/2567	xxxxxxxxxx	12,000.00	5/2567	12,000.00	0.00
28.09.2024	3600015836	K1	P66๓๐00860	สัญญาเงินยืม บย.6/2567	xxxxxxxxxx	65,300.00	6/2567	65,300.00	0.00
28.09.2024	3600015879	K1	P66๓๐00420	สัญญาเงินยืม บย.7/2567	xxxxxxxxxx	41,000.00	7/2567	41,000.00	0.00
รวม						2,568,800.00		2,568,800.00	0.00
รวม						2,568,800.00		2,568,800.00	0.00
รายงานสรุปเงินยืม						การยกข้อมูลจากสัญญาเงินยืม			

หมายเหตุ : แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือบัญชีทุนเงินยืมในงบประมาณ (๑๑๐๒๐๑๐๑๑) ในงบทดลอง ณ วันสิ้นเดือน

เรื่องที่ ๑.๕ สรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือเอกสารแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ
 ชื่อบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย รหัสบัญชีแยกประเภท ๒๑๐๒๐๔๐๑๐๒

รหัสหน่วยงาน :
 หน่วยเบิกจ่าย :
 รหัสจังหวัด :

ข้อมูลรายการในระบบ New GFMS Thai				หลักฐานแสดงภาระผูกพัน				ผลต่าง		
วันที่คำนวณการ	ประเภทเอกสาร	เลขที่เอกสาร	การอ้างอิง	คำอธิบาย/รายการค้ำจ่าย	บัญชีหนี้	จำนวนเงิน	วันที่	จำนวนเงิน	(1)-(2)	
16.09.2024	KN	3600018021	P67๘๐0618	ค่าเบี่ยง	xxxxxxxxxxx	29,826.00	16.09.2024	29,826.00	0.00	
21.09.2024	KL	3600016594	P67๘๐0651	ค่าล่วงเวลา	xxxxxxxxxxx	2,400.00	21.09.2024	2,400.00	0.00	
22.09.2024	K1	3600016894	P67๘๐0671	คชจ.ใบการประชุม	xxxxxxxxxxx	3,550.00	22.09.2024	3,550.00	0.00	
22.09.2024	K1	3600017946	P67๘๐01059	คชจ.อบรมในประเทศ	xxxxxxxxxxx	11,380.00	22.09.2024	11,380.00	0.00	
28.09.2024	KL	3600018332	P67๘๐0629	คชจ.ใบการประชุม	xxxxxxxxxxx	2,025.00	28.09.2024	2,025.00	0.00	
28.09.2024	KL	3600018107	P67๘๐0619	คชจ.ใบการประชุม	xxxxxxxxxxx	1,190.00	28.09.2024	1,190.00	0.00	
28.09.2024	KL	3600016875	P67๘๐0659	ค่าเช่าบ้าน	xxxxxxxxxxx	6,000.00	28.09.2024	6,000.00	0.00	
28.09.2024	KL	3600017961	P67๘๐0656	คชจ.อบรมในประเทศ	xxxxxxxxxxx	10,720.00	28.09.2024	10,720.00	0.00	
รวม						67,091.00	รวม	67,091.00	0.00	
				รายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป				กรอบข้อมูลจากหลักฐานแสดงภาระผูกพันบัญชีจริง		

หมายเหตุ : แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (๒๑๐๒๐๔๐๑๐๒) ในงบทดลอง ณ วันสิ้นเดือน

เรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ
ข้อบัญญัติวัสดุคงคลัง รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๑๐๕๐๑๐๑๕
รอบที่ ๒ ต.ค. ๖๖ - ก.ย. ๖๗

รหัสหน่วยงาน :
หน่วยเบิกจ่าย :
รหัสจังหวัด :

หมวดพัสดุ	รายการ	มูลค่า		ผลต่าง (๑) - (๒)
		ยอดคงเหลือ วัสดุคงคลังในระบบ New GFMS Thai (๑)	รายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (๒)	
๔๔๑๐๒๙๐๐	อุปกรณ์ที่ใช้กับเครื่องใช้สำนักงาน	๓๑,๔๙๓,๒๔๘	๓๑,๔๙๓,๒๔๘	๐.๐๐
๔๔๑๐๓๑๐๐	วัสดุสิ้นเปลืองสำหรับทำความสะอาด	๓๔๐,๕๖๐.๖๗	๓๔๐,๕๖๐.๖๗	๐.๐๐
๔๔๑๐๓๕๐๐	อุปกรณ์เครื่องเข้าเล่ม	๓๐,๒๕๕.๐๐	๓๐,๒๕๕.๐๐	๐.๐๐
XXXX				
XXXX				
	รวม	๓๑,๘๖๔,๐๖๓.๖๕	๓๑,๘๖๔,๐๖๓.๖๕	๐.๐๐
	รายงานยอดคงเหลือบัญชีวัสดุคงคลัง	บันทึกข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ประกอบกับทะเบียนคุมวัสดุหรือเอกสารหลัก ฐานอื่นที่แสดงราคาต่อหน่วยของวัสดุคงเหลือ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗		

หมายเหตุ แสดงเฉพาะรายการยอดคงเหลือบัญชีวัสดุคงคลัง (๑๑๐๕๐๑๐๑๕) ในบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

รายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง

ชื่อหน่วยงาน

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย

ณ วันที่

(หน่วย : บาท)

๑. บัญชีเงินสดในมือ

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่..... ในระบบ New GFMS Thai

๔๗๓.๐๐

๒. บัญชีเงินฝากธนาคาร

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่..... ในระบบ New GFMS Thai

- บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓)

๔๐,๑๗๒.๐๐

ธนาคารกรุงไทย สาขา xxx

- บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔)

๑๐,๐๐๐.๐๐

ธนาคารกรุงไทย สาขา xxx

- บัญชีเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ (๑๑๐๑๐๓๐๑๐๒)

๕๐,๐๐๐.๐๐

ธนาคารกรุงไทย สาขา xxx

- บัญชีเงินฝากธนาคารกระแสรายวัน (๑๑๐๑๐๓๐๑๐๑)

๕,๐๐๐.๐๐

ธนาคารกรุงไทย สาขา xxx

- บัญชีเงินฝากธนาคารฝากประจำ (๑๑๐๔๐๑๐๑๐๑)

๕,๐๐๐.๐๐

ธนาคารกรุงไทย สาขา xxx

- บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว (๑๑๐๑๐๓๐๑๕๕)

๑,๗๔๐,๓๕๔.๐๐

วัตถุประสงค์ในการฝากเพื่อ...ระบุวัตถุประสงค์... ประกอบบัญชีเงินฝาก :

ธนาคาร xxxx สาขา xxxxx

*** เงินฝากธนาคารทุกบัญชี ***

๓. บัญชีเงินฝากคลัง

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่..... ในระบบ GFMS

๖๙๘,๕๓๓.๕๖

ประกอบด้วยรายละเอียด ดังนี้

- เงินฝากที่ถือไว้ใช้จ่ายเพื่อ...ระบุวัตถุประสงค์...

๓๙๘,๕๘๘.๕๖

- เงินรับฝากอื่น

๒๐๐,๐๐๐.๐๐

- เงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สิน

๑๐๐,๐๐๐.๐๐

อธิบายบัญชีก่อนปรับปรุง
 ชื่อส่วนราชการ กองบริหารการคลัง กรมควบคุมโรค
 รหัสหน่วยงาน 21004 รหัสหน่วยเบิกจ่าย 21004000004
 วันที่ 1 พฤษภาคม 2567

ลำดับ	รายการ	*เลขที่เอกสาร	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน		บัญชีที่จะทำใบสำคัญปรับปรุงบัญชี			
					เดบิต	เครดิต	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชี	เดบิต	เครดิต
1	บันทึกชำระเงินจากลูกหนี้ ของปีงบประมาณ 2565	2022- 1800000012	1101030199	เงินฝากไม่มีรายตัว	1,500,000.00		4301020102	รายได้จากการ ให้บริการ บุคคลภายนอก	1,500,000.00	
			4301020102	รายได้จากการ ให้บริการ บุคคลภายนอก		1,500,000.00	3102010102	ผลสะสมแก้ไข ข้อผิดพลาด		1,500,000.00

คำอธิบาย : บันทึกชำระเงินของลูกหนี้ปีงบประมาณ 2565 แต่บันทึกเป็นรายได้ของปีงบประมาณปัจจุบัน

*หมายเหตุ : ให้แนบเอกสารจากระบบ GFMS ประกอบการอธิบาย



ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๗๓

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๐ พฤษภาคม ๒๕๕๖

เรื่อง แนวทางการจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการ เลขธิการ ผู้อำนวยการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ว่าราชการจังหวัด
อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๐ ลงวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวทางการจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลางได้กำหนดให้จัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีเพื่อใช้สำหรับ
บันทึกรายการข้อผิดพลาดหรือข้อคลาดเคลื่อนที่มีผลกระทบต่อรายการบัญชี ในระบบ GFMS โดยมีวัตถุประสงค์
เพื่อส่งเสริมให้เกิดการควบคุมภายในที่ดีสำหรับการแก้ไขข้อผิดพลาดในระบบ GFMS ซึ่งการดำเนินการแก้ไข
ข้อผิดพลาดดังกล่าวในระบบ GFMS จะต้องได้รับอนุญาตจากผู้อำนวยการสำนักที่รับผิดชอบงานด้านการคลัง
และการบัญชีหรือผู้อำนวยการกองคลังหรือตำแหน่งเทียบเท่าหรือผู้ได้รับมอบหมายก่อนที่จะบันทึกรายการ
ในระบบ GFMS ซึ่งการแก้ไขข้อผิดพลาดในระบบ GFMS หากดำเนินการโดยปราศจากการควบคุมภายในที่ดี
อาจส่งผลกระทบต่อความเสียหายต่อทางราชการ นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า การบันทึกรายการบัญชีในระบบ GFMS จะเริ่มต้น
จากการปฏิบัติงานในกระบวนการต่าง ๆ ของระบบ GFMS ได้แก่ ระบบจัดซื้อจัดจ้าง ระบบเบิกจ่ายเงิน ระบบรับ
และนำส่งเงิน ระบบบัญชีแยกประเภท และระบบสินทรัพย์ หากผู้ปฏิบัติงานในกระบวนการต่าง ๆ มีความรู้ ความเข้าใจ
งานด้านบัญชีไม่เพียงพอ จะส่งผลให้เกิดข้อผิดพลาดทางบัญชีได้ ดังนั้น เพื่อให้เกิดการควบคุมภายในที่ดี จึงกำหนด
แนวทางการจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี ดังนี้

๑. การจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี

รายการต่าง ๆ ในระบบ GFMS ที่ไม่ได้บันทึกหรือบันทึกผิดพลาดในงวดปัจจุบันหรืองวดเดือนก่อน
หรือปีก่อนที่ปิดงวดบัญชีแล้ว ให้จัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีตามรายการที่เกิดขึ้นหรือรวบรวมข้อผิดพลาด
หลายรายการในแผ่นเดียวกันแล้วแต่กรณีตามความเหมาะสม และขออนุมัติผู้อำนวยการสำนักที่รับผิดชอบงาน
ด้านการคลังและการบัญชีหรือผู้อำนวยการกองคลังหรือตำแหน่งเทียบเท่าหรือผู้ได้รับมอบหมายก่อนที่จะ
บันทึกรายการในระบบ GFMS

กรณีเป็นข้อผิดพลาดของปีงบประมาณก่อนให้จัดทำรายงานสรุปรายการปรับปรุงบัญชีตามแบบ
ที่กรมบัญชีกลางกำหนดเพิ่มเติม เดือนละครั้งแยกตามปีงบประมาณที่ปรับปรุงบัญชี เพื่อประโยชน์ในการจัดทำรายงาน
การเงินเปรียบเทียบ

๒. รายการบัญชีที่ไม่ต้องจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี

๒.๑ ข้อผิดพลาดทางบัญชีที่เกิดขึ้นโดยระบบ GFMS

๒.๒ การปฏิบัติตามขั้นตอนปกติและวิธีการบันทึกรายการบัญชีที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๓. การผ่อนผัน....

๓. การผ่อนผันการจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี

๓.๑ ส่วนราชการใดมีระบบการจัดทำเอกสารหลักฐานภายในที่แสดงถึงการควบคุมภายในที่ดีเกี่ยวกับการแก้ไขข้อผิดพลาดในระบบ GFMS แล้ว สามารถยกเว้นการจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด อย่างไรก็ตาม การแก้ไขข้อผิดพลาดของปีงบประมาณก่อนให้จัดทำรายงานสรุปรายการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณก่อนตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อประโยชน์ในการจัดทำรายงานการเงินเปรียบเทียบ

๓.๒ การบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS เพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีให้ระบุนวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ของงวดเดือนก่อนที่ยังไม่ปิดงวดหรือวันที่ ๑ ของเดือนที่พบข้อผิดพลาดก็ได้แล้วแต่กรณี

รายละเอียดแนวทางการจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติตั้งแต่นี้เป็นต้นไป อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ



(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

ที่ปรึกษาค้ำพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗-๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

แนวทางการจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๓๓ ลงวันที่ ๑๐ พฤษภาคม ๒๕๕๖

ตามที่กรมบัญชีกลางได้กำหนดให้จัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีเพื่อใช้ในการปรับปรุงบัญชีที่เกิดจากการแก้ไขข้อผิดพลาดที่มีผลกระทบต่อรายการบัญชีในระบบ GFMS โดยให้จัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีเมื่อแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณปัจจุบันและปีงบประมาณก่อน และการจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีต้องได้รับอนุมัติจากผู้อำนวยการสำนักที่รับผิดชอบงานด้านการคลังและการบัญชีหรือผู้อำนวยการกองคลังหรือตำแหน่งเทียบเท่าหรือผู้ได้รับมอบหมายทุกครั้งก่อนบันทึกรายการในระบบ GFMS ดังนั้นเพื่อให้เกิดความชัดเจนในการจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีจึงได้กำหนดรายละเอียด ดังนี้

๑. การจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี

๑.๑ ปีงบประมาณปัจจุบัน

๑.๑.๑ กรณีบันทึกรายการต่าง ๆ ในระบบ GFMS ผิดพลาดทุกกระบวนการที่มีผลกระทบต่อรายการบัญชีให้จัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี เช่น แจ้งกรมบัญชีกลางกลับรายการขอเบิกเงินงบประมาณของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ จำนวน ๑ รายการ เป็นเงิน ๒๕,๐๐๐ บาท เป็นต้น

๑.๑.๒ กรณีไม่ได้บันทึกรายการต่าง ๆ ในระบบ GFMS ทุกกระบวนการที่มีผลกระทบต่อรายการบัญชี ภายหลังจากครบกำหนดเวลาปิดงวดบัญชี ให้จัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี เช่น ไม่ได้บันทึกรายการรับเงินรายได้แผ่นดินประจำวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๕๕ เป็นเงิน ๕,๐๐๐ บาท เป็นต้น

๑.๒ ปีงบประมาณก่อน

เมื่อพบข้อผิดพลาดทางบัญชีให้จัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีแยกตามรายการบัญชีที่เกิดขึ้นหรือรวบรวมรายการผิดพลาดหลายรายการมาจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี พร้อมทั้งจัดทำรายงานสรุปรายการปรับปรุงบัญชีตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดเดือนละครั้งแยกตามปีงบประมาณที่ปรับปรุงบัญชี เช่น แก้ไขบัญชีเงินฝากคลังของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ จำนวน ๓ รายการ เป็นเงินรวม ๑๐๐,๐๐๐ บาท จัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี จำนวน ๓ ฉบับ หรือ ๑ ฉบับก็ได้ เป็นต้น

๒. รายการบัญชีที่ต้องจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี

๒.๑ ระบบจัดซื้อจัดจ้าง

การยกเลิกตรวจรับงานในระบบจัดซื้อจัดจ้าง

๒.๒ ระบบเบิกจ่ายเงิน

๒.๒.๑ การกลับรายการเอกสารขอเบิกเงินจากสถานะ “B” เป็น “ว่าง”

๒.๒.๒ การกลับรายการเอกสารขอจ่ายเงิน

๒.๓ ระบบรับและนำส่งเงิน

การกลับรายการเอกสาร การจัดเก็บเงิน การนำส่งเงิน การปรับเพิ่ม-ลดเงินฝากคลัง

๒.๔ ระบบบัญชีแยกประเภท

๒.๔.๑ การปรับปรุงรายการบัญชีเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาด ซึ่งไม่รวมถึงการบันทึกรายการเบิกหักผลส่ง หรือการแก้ไขเงินฝากคลังด้วยวิธีการโอนขยับ

๒.๔.๒ การกลับรายการเอกสารในระบบบัญชีแยกประเภท

๒.๔.๓ การบันทึกรายการปรับหมวดจ่ายที่มีผลกระทบต่อรายการบัญชี ซึ่งไม่รวมถึงการแก้ไขรหัสงบประมาณ รหัสศูนย์ต้นทุน รหัสกิจกรรม รหัสแหล่งของเงิน และรหัสบัญชีคู่ค้า (BP)

๒.๕ ระบบสินทรัพย์

การบันทึกรายการล้างพักสินทรัพย์ซ้ำ

๓. รายการบัญชีที่ไม่ต้องจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี

๓.๑ ข้อผิดพลาดทางบัญชีที่เกิดขึ้นโดยระบบ GFMS เช่น ระบบ GFMS บันทึกบัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงานที่เกิดจากการเบิกเงิน ระบบGFMS บันทึกรายการบัญชีไม่สอดคล้องกับแหล่งของเงินที่ขอเบิกเงิน เป็นต้น

๓.๒ การปฏิบัติตามขั้นตอนปกติและวิธีการบันทึกรายการบัญชีตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด เช่นการประมวลผลค่าเสื่อมราคาทุกงวดบัญชี การปรับปรุงบัญชีเมื่อสิ้นปีงบประมาณ เป็นต้น

๓.๓ การแก้ไขประเภทเอกสารนำส่งเงินตามใบนำฝากเงินที่ระบุผิดพลาด (ประเภทเอกสาร CJ หรือ CN) โดยแจ้งกรมบัญชีกลางดำเนินการแก้ไขภายในระยะเวลาเปิดงวดบัญชี ไม่ต้องจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี เช่น แจ้งกรมบัญชีกลางแก้ไขประเภทเงินที่นำส่งคลังจากช่อง “เงินฝากคลัง” เป็น “เงินเบิกเงินส่งคืน” ภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป เป็นต้น

๔. การผ่อนผันการจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี

๔.๑ ส่วนราชการที่มีระบบการจัดทำเอกสาร หลักฐานภายในที่แสดงถึงการควบคุมภายในที่ดีเกี่ยวกับการแก้ไขข้อผิดพลาดในระบบ GFMS แล้ว สามารถยกเว้นการจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด เช่น

- การกลับรายการหรือยกเลิกเอกสารในระบบ GFMS ทุกกระบวนการงาน ต้องได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจทุกครั้งก่อนดำเนินการกลับรายการในระบบ GFMS
- การแก้ไขข้อผิดพลาดในระบบ GFMS ของหน่วยงานในสังกัด ซึ่งได้รับแจ้งจากหัวหน้าหน่วยงานในส่วนภูมิภาค
- การกำหนดให้มีการตรวจสอบรายงานต่าง ๆ ในระบบ GFMS เป็นประจำและสม่ำเสมอ เป็นต้น

๔.๒ การบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดในระบบ GFMS ส่วนราชการสามารถระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ของงวดเดือนก่อนที่ยังไม่ปิดงวดหรือวันที่ ๑ ของเดือนที่พบข้อผิดพลาด โดยส่วนราชการต้นสังกัดที่มีฐานะเทียบเท่ากรมอาจกำหนดวิธีการระบุวันที่ผ่านรายการของหน่วยงานในสังกัดให้ถือปฏิบัติเป็นไปในแนวเดียวกัน

วิธีการกรอกแบบรายงานสรุปรายการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณก่อน (ปีงบประมาณ พ.ศ.)

รายงานสรุปรายการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณก่อน (ปีงบประมาณ พ.ศ.) ให้จัดทำขึ้นเพื่อใช้ในการสรุปข้อมูลที่ได้อัตโนมัติที่ปรับปรุงบัญชีที่เกิดข้อผิดพลาดหรือคลาดเคลื่อนตามใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณก่อน โดยจัดทำเดือนละครั้งและแยกตามปีงบประมาณที่ได้ปรับปรุงบัญชี กรณีส่วนราชการในส่วนภูมิภาคให้ส่งรายงานสรุปรายการปรับปรุงให้ส่วนราชการต้นสังกัดเดือนละครั้ง โดยมีรายละเอียด ดังนี้

- ๑ ปีงบประมาณ พ.ศ.... ให้ระบุปีงบประมาณที่เกิดข้อผิดพลาด/คลาดเคลื่อน
- ๒ ชื่อส่วนราชการ ให้ระบุชื่อของหน่วยเบิกจ่าย เช่น สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดสุพรรณบุรี เป็นต้น
- ๓ รหัสหน่วยงาน ให้ระบุรหัสของส่วนราชการระดับกรม ๔ หลัก เช่น ๐๗๐๒ (หมายถึง สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์) เป็นต้น
- ๔ รหัสหน่วยเบิกจ่าย ให้ระบุรหัสของหน่วยเบิกจ่าย ๑๐ หลัก เช่น ๐๗๐๐๒๐๐๐๗๔ (หมายถึง สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดสุพรรณบุรี) เป็นต้น
- ๕ ประจำเดือน ให้ระบุเดือนที่ปรับปรุงบัญชี
- ๖ รหัสบัญชี ให้ระบุรหัสของบัญชีแยกประเภท ๑๐ หลักตามผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ
- ๗ ชื่อบัญชี ให้ระบุชื่อบัญชีแยกประเภทตามผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ
- ๘ จำนวนเงิน ให้ระบุจำนวนเงินสุทธิที่มีผลกระทบต่อการเพิ่ม/ลดของบัญชีแยกประเภทจากใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี
- ๙ หมายเหตุ ให้ระบุคำอธิบายรายละเอียดเพิ่มเติม (ถ้ามี)
- ๑๐ รวม ให้ระบุผลรวมของยอดเดบิต/เครดิต (โดยรวมของเดบิตและเครดิตต้องมียอดเท่ากันเสมอ)
- ๑๑ ผู้จัดทำ ให้ผู้จัดทำรายงานสรุปรายการปรับปรุงบัญชีลงลายมือชื่อพร้อมระบุตำแหน่งและวันที่ที่ลงลายมือชื่อ
- ๑๒ ผู้อนุมัติ ให้ผู้อำนวยการสำนักที่รับผิดชอบงานด้านการคลังและการบัญชีหรือผู้อำนวยการกองคลังหรือตำแหน่งเทียบเท่าหรือผู้ได้รับมอบหมาย (ไม่เป็นบุคคลเดียวกันกับผู้จัดทำตามข้อ ๑๑) ลงลายมือชื่อพร้อมระบุตำแหน่งและวันที่ที่ลงลายมือชื่อ

เลขที่.....(๑).....

ใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ.(๒)....

ชื่อส่วนราชการ.....(๓).....

รหัสหน่วยงาน.....(๔).....รหัสหน่วยเบิกจ่าย.....(๕).....

วันที่.....(๖).....

หน่วย: บาท

ลำดับ	รายการ (๗)	(๘) บันทึกปรับปรุงบัญชี				(๙) รายการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS	
		รหัสบัญชี (๘.๑)	ชื่อบัญชี (๘.๒)	(๘.๓) จำนวนเงิน		เลขเอกสาร GFMS (๙.๑)	วันที่ผ่านรายการ (๙.๒)
				เดบิต	เครดิต		

คำอธิบาย (๑๐)

ลงชื่อ.....(๑๑).....ผู้จัดทำ (.....) ตำแหน่ง..... วันที่.....	ลงชื่อ.....(๑๒).....ผู้อนุมัติ (.....) ตำแหน่ง..... วันที่.....	ลงชื่อ.....(๑๓).....ผู้บันทึก GFMS (.....) ตำแหน่ง..... วันที่.....
--	--	--

ใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ..... ให้จัดทำขึ้นเพื่อใช้ในการบันทึกปรับปรุงบัญชี
ที่เกิดข้อผิดพลาดหรือคลาดเคลื่อน และให้ระบุปีงบประมาณ พ.ศ.ที่เกิดข้อผิดพลาดหรือคลาดเคลื่อนนั้น
โดยมีรายละเอียดต่าง ๆ ดังนี้

- ๑ เลขที่ ให้ระบุลำดับเลขที่เอกสาร โดย ๒ หลักสุดท้ายตามด้วยปีงบประมาณ พ.ศ.
เช่น ๐๐๑/๕๖ ๐๐๒/๕๖ ๐๐๓/๕๖ เป็นต้น
- ๒ ปีงบประมาณ พ.ศ.... ให้ระบุปีงบประมาณที่เกิดข้อผิดพลาด/คลาดเคลื่อน
- ๓ ชื่อส่วนราชการ ให้ระบุชื่อของหน่วยเบิกจ่าย เช่น สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดสุพรรณบุรี เป็นต้น
- ๔ รหัสหน่วยงาน ให้ระบุรหัสของส่วนราชการระดับกรม ๔ หลัก เช่น ๐๗๐๒
(หมายถึง สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์) เป็นต้น
- ๕ รหัสหน่วยเบิกจ่าย ให้ระบุรหัสของหน่วยเบิกจ่าย ๑๐ หลัก เช่น ๐๗๐๐๒๐๐๐๗๔ (หมายถึง สำนักงานเกษตร
และสหกรณ์จังหวัดสุพรรณบุรี) เป็นต้น
- ๖ วันที่ ให้ระบุวันที่จัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี
- ๗ รายการ ให้ระบุคำอธิบายรายการที่เกิดขึ้น เช่น การรับเงินรายได้แผ่นดิน จ่ายเงินงบประมาณ
ให้ผู้มีสิทธิหรือเจ้าหน้าที่ เป็นต้น
- ๘ บันทึกปรับปรุงบัญชี
 - ๘.๑ รหัสบัญชี ให้ระบุรหัสของบัญชีแยกประเภท ๑๐ หลักตามผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ
 - ๘.๒ ชื่อบัญชี ให้ระบุชื่อบัญชีแยกประเภทตามผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ
 - ๘.๓ จำนวนเงิน ให้ระบุจำนวนเงินที่ปรับปรุงบัญชีด้านเดบิตหรือเครดิตของบัญชีแยกประเภท
- ๙ รายการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS
 - ๙.๑ เลขเอกสาร GFMS ให้ระบุเลขเอกสาร ๑๐ หลัก ที่ได้จากการบันทึกปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS
 - ๙.๒ วันที่ผ่านรายการ ให้ระบุวันที่ปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS คือวันที่ ๑ ของงวดเดือนก่อนที่ยังไม่ปิดงวดหรือ
วันที่ ๑ ของเดือนที่พบข้อผิดพลาด
- ๑๐ คำอธิบาย ระบุสาเหตุหรือเหตุผลของการปรับปรุงบัญชีที่เกิดจากข้อผิดพลาดหรือคลาดเคลื่อน
ของปีงบประมาณ พ.ศ.....
- ๑๑ ผู้จัดทำ ให้ผู้จัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีลงลายมือชื่อพร้อมระบุตำแหน่งและวันที่ที่ลงลายมือชื่อ
- ๑๒ ผู้อนุมัติ ให้ผู้อำนวยการสำนักที่รับผิดชอบงานด้านการคลังและการบัญชีหรือผู้อำนวยการกองคลัง
หรือตำแหน่งเทียบเท่าหรือผู้ได้รับมอบหมาย (ไม่เป็นบุคคลเดียวกันกับผู้จัดทำตามข้อ ๑๑)
ลงลายมือชื่อพร้อมระบุตำแหน่งและวันที่ที่ลงลายมือชื่อ
- ๑๓ ผู้บันทึก GFMS ให้ผู้บันทึกรายการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMSลงลายมือชื่อพร้อมระบุตำแหน่งและวันที่
ที่ลงลายมือชื่อ