



บันทึกข้อความ

ที่ อ. ๐๖๐๕/ ๖๕๓๐๖

วันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง ขอให้ปรับปรุงข้อผิดพลาดเคลื่อนทางบัญชีในบทลง ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๗

เรียน คณบดี/ผู้อำนวยการ

อ้างถึงหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ เรื่อง การปิดงวดบัญชีสำหรับการบัญชีและรายงานการเงินในระบบ GFMS เพื่อให้การบันทึกบัญชีรายการบัญชีและการจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงาน แสดงรายการบัญชีที่เกิดขึ้นสอดคล้องกับงวดบัญชีในระบบ GFMS รวมทั้งเพื่อให้มีการตรวจสอบข้อมูลบัญชีของหน่วยงานก่อนที่จะยกยอดเข้าสู่ระบบ New GFMS Thai และขอให้บันทึกรายการบัญชีและปรับปรุงบัญชีให้ตรงตามงวดบัญชีที่กำหนด ๑) งวดบัญชี งวดบัญชี ๑๓ หมายถึง งวดบัญชีพิเศษสำหรับการปรับปรุงบัญชีของหน่วยงานระดับกรม ๒) การปิดงวดบัญชี ๑๓ ระบบจะปิดงวดบัญชีดังกล่าว ภายในวันที่ ๑๕ พฤศจิกายนของทุกปี (เปิดงวดบัญชี ๑๓ ตั้งแต่วันที่ ๑๑ ตุลาคม - ๑๕ พฤศจิกายนของทุกปี) ความละเอียดทราบแล้วนั้น

ในการนี้ กองคลังและพัสดุ ได้ตรวจสอบข้อมูลทางด้านบัญชีในงบทดลองผ่านระบบรายงานบัญชี ๓ มิติ ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๗ ปรากฏว่า หน่วยงานท่านยังมีรายการคงค้างที่บันทึกข้อมูลในระบบรายงานบัญชี ๓ มิติ ยังไม่ครบถ้วน และมีข้อคลาดเคลื่อนทางด้านบัญชีที่ต้องดำเนินการแก้ไขปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง จึงขอให้ตรวจสอบรายการตามสิ่งที่ส่งมาด้วย หมายเลข ๑ พร้อมทั้งบันทึกรายการเข้าระบบรายงานบัญชี ๓ มิติ ให้แล้วเสร็จ ภายในวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ หากมีข้อสงสัยโปรดติดต่อแผนกบัญชี โทรศัพท์ ๐๔๒-๕๓๒๔๗๗

เรียน คุณบดี/รองคุณบดีฝ่าย:

จึงเรียนมาเพื่อดำเนินการ

↗-เพื่อโปรด

☒ ทราบ

☐ อนุญาต/อนุมัติ

☒พิจารณา

□ ลงนาม

นันทิธร

[illegible]

၁၂၁

(นางนันทิศา อาษาวัง)

รู้จักการหัวหน้าสำนักงานคนบดี

รายน คณบดี

-เพื่อโปรด

☒ ๒๕๖๖

☐ อนุญาต

☒ 60758

☐ อนุวัติ

เมืองหลวง

ชื่อโครงการ : งานวันอนุรักษ์และจัดนิทรรศการ

ชื่อ นาม นร.

(นางสาวสุภัทรรชรี บุญประชุม)

รองคณบดีฝ่ายบริหารนโยบายและแผนงาน

(ศาสตราจารย์ ดร.ธวัชชัย ศุภดิษฐ์)

รักษาราชการแทนอธิการบดีมหาวิทยาลัยนครพนม

คำสั่ง

~~□ วิชา~~

☒ ตามเสนอ

☐ อนุญาต

☐ อนุมัติ

□ อื่นๆ

... ..

(ผู้เชี่ยวชาญว่าที่ร้อยตรีภูมิรินทร์ ชงมา)

คณบดีคณะวิทยาการจัดการและเทคโนโลยีสารสนเทศ

เอกสารรายการตามสิ่งส่งมาด้วย หมายเลข 1

ทะเบียนคุมรายการคลาดเคลื่อนทางบัญชีเงินฝากธนาคารหน่วยงาน

เลขที่บัญชี	รายการ	รายงานเงินฝากธนาคาร		รวมยอดธนาคาร	ระบบ 3 มิติ	ผลต่าง
		ระบบธนาคาร	หนังสือยืนยันยอด			
1101030102102	408-0-17765-8 กรุงเทพฯ มหาวิทยาลัยธรรมะ (เงินนอกงบประมาณ) ออมทรัพย์	14,260,877.78		14,260,877.78	77,206,216.26	- 62,945,338.48
1101030102114	408-3-26126-9 เงินรายได้คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม กรุงเทพฯ ออมทรัพย์	1,629,550.29		1,629,550.29	2,662,740.46	- 1,033,190.17
1101030102115	408-3-26127-7 เงินรายได้คณะเกษตรและเทคโนโลยี กรุงเทพฯ ออมทรัพย์	2,886,830.65		2,886,830.65	2,882,651.29	4,179.36
1101030102116	408-3-26128-5 เงินรายได้คณะวิทยาการจัดการและเทคโนโลยีสารสนเทศ กรุงเทพฯ ออมทรัพย์	8,206,516.43		8,206,516.43	7,590,162.07	616,354.36
1101030102117	408-3-26129-3 เงินรายได้วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี นครพนม กรุงเทพฯ ออมทรัพย์	6,170,414.85		6,170,414.85	5,327,757.53	842,657.32
1101030102118	408-3-26130-7 เงินรายได้คณะครุศาสตร์ กรุงเทพฯ ออมทรัพย์	12,011,513.89		12,011,513.89	14,323,052.51	- 2,311,538.62
1101030102121	408-3-26137-4 เงินรายได้วิทยาลัยการท่องเที่ยวและอุตสาหกรรมบริการ กรุงเทพฯ ออมทรัพย์	1,251,727.76		1,251,727.76	1,297,487.76	- 45,760.00
1101030102122	408-3-26139-0 เงินรายได้วิทยาลัยการศึกษานานาชาติ กรุงเทพฯ ออมทรัพย์	908,887.37		908,887.37	910,493.37	- 1,606.00
1101030102127	408-3-26138-2 เงินรายได้คณะวิศวกรรมศาสตร์ กรุงเทพฯ ออมทรัพย์	5,495,847.92		5,495,847.92	5,505,297.61	- 9,449.69
1101030102129	408-3-26142-0 เงินรายได้สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยธรรมศาสตร์ กรุงเทพฯ ออมทรัพย์	2,819,011.25		2,819,011.25	2,177,245.31	641,765.94
1101030102130	408-3-26125-0 เงินรายได้คณะศิลปศาสตร์และวิทยาศาสตร์ กรุงเทพฯ ออมทรัพย์	2,486,424.63		2,486,424.63	1,741,714.35	744,710.28
1101030102134	408-3-34272-2 กรุงเทพฯ มหาวิทยาลัยธรรมะ เพื่อเงินรายได้สะสม ออมทรัพย์	26,411,243.10		26,411,243.10	25,953,767.92	457,475.18
1101030102202	408-0-31594-5 กรุงเทพฯ คณะเทคโนโลยีอุตสาหกรรม (เงินรับฝาก) ออมทรัพย์	-	52,317.00	52,317.00	98,059.51	- 45,742.51
1101030102256	408-3-34268-4 กรุงเทพฯ มหาวิทยาลัยธรรมะ (เงินค่าลงทุนเป็นเงินสด) ออมทรัพย์	971,305.98		971,305.98	934,061.88	37,244.10
1101030102403	408-0-90576-9 กรุงเทพฯ เงินอุดหนุนราชการ คณะครุศาสตร์ ออมทรัพย์	-	1,925,115.22	1,925,115.22	1,932,335.22	- 7,220.00
1101030102405	984-0-03375-1 กรุงเทพฯ เงินอุดหนุนราชการ วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนีนครพนม ออมทรัพย์	-	4,800,834.00	4,800,834.00	4,801,784.00	- 950.00
1101030102418	408-3-18541-4 กรุงเทพฯ เงินอุดหนุนราชการ คณะวิศวกรรมศาสตร์ ออมทรัพย์	-	789,500.00	789,500.00	767,643.80	21,856.20
1101030102421	408-0-84936-2 เงินอุดหนุนราชการ (วิทยาลัยการบิณนาชาติ)	-	401,216.61	401,216.61	191,789.25	209,427.36
1101030102501	408-3-03916-7 กรุงเทพฯ (เงินรับฝากอื่น)	15,473,290.23		15,473,290.23	18,799,446.68	- 3,326,156.45



ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๖

กรมบัญชีกลาง
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓

เรื่อง การปิดงวดบัญชีสำหรับการบัญชีและรายงานการเงินในระบบ GF-MIS

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด

- อ้างถึง ๑. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๗๖ ลงวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๑
๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๖๔ ลงวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๑
๓. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ กรมบัญชีกลางได้กำหนดระยะเวลาการปิดงวดบัญชีในระหว่างปีงบประมาณ โดยกำหนดปิดงวดบัญชี ๑ - ๑๑ ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป และปิดงวดเดือนกันยายนงวดบัญชี ๑๒ ภายในวันที่ ๒๐ ตุลาคมของทุกปี งวดบัญชี ๑๓ ภายในวันที่ ๑๕ พฤศจิกายนของทุกปี เพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบการบันทึกข้อมูลบัญชีให้ครบถ้วนถูกต้อง เป็นปัจจุบัน กรณีพบข้อผิดพลาดให้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ครบถ้วนถูกต้อง รวมทั้งการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างและการประมวลผลค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ ภายในระยะเวลาที่กำหนด นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้การบันทึกรายการบัญชีและการจัดทำรายงานการเงินของหน่วยงาน แสดงรายการบัญชีที่เกิดขึ้นสอดคล้องกับงวดบัญชีในระบบ GF-MIS รวมทั้งเพื่อให้มีการตรวจสอบข้อมูลบัญชีของหน่วยงานก่อนที่จะยกยอดเข้าสู่ระบบ New GF-MIS Thai จึงยกเลิกหนังสือตามที่อ้างถึง ๑ และขอให้บันทึกรายการบัญชีและปรับปรุงบัญชีให้ตรงตามงวดบัญชีที่กำหนด ดังนี้

๑. งวดบัญชี

๑.๑ งวดบัญชี ๑ - ๑๒ หมายถึง งวดบัญชีปกติสำหรับบันทึกรายการบัญชีของหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย

๑.๒ งวดบัญชี ๑๓ หมายถึง งวดบัญชีพิเศษสำหรับการปรับปรุงบัญชีของหน่วยงานระดับกรม

๒. การปิดงวดบัญชี

๒.๑ การปิดงวดบัญชี ๑ - ๑๒ ระบบจะปิดงวดบัญชีทุกเดือน ภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป

๒.๒ การปิดงวดบัญชี ๑๓ ระบบจะปิดงวดบัญชีดังกล่าว ภายในวันที่ ๑๕ พฤศจิกายนของทุกปี (เปิดงวดบัญชี ๑๓ ตั้งแต่วันที่ ๑๑ ตุลาคม ๑๕ พฤศจิกายนของทุกปี)

๓. การแก้ไขรายการนำเงินส่งคลังในระบบ GF-MIS

เมื่อหน่วยงานระบุประเภทการนำเงินส่งคลังผิดประเภท ที่เกิดจากการนำเงินส่งคลังด้วยใบนำฝาก (Pay - in Slip) หรือการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ตามหนังสือที่อ้างถึง ๒ ให้หน่วยงานแจ้งกรมบัญชีกลาง (กองบริหารการรับ - จ่ายเงินภาครัฐ) แก้ไขรายการดังกล่าวให้ถูกต้องภายในวันที่ ๕ ของเดือนถัดไปนับแต่วันสิ้นเดือนที่พบข้อผิดพลาด พร้อมทั้งส่งเอกสารหรือหลักฐานที่เกี่ยวข้องประกอบการพิจารณาด้วย ทั้งนี้ การแก้ไขรายการนำเงินส่งคลังผิดประเภทให้ดำเนินการได้เฉพาะรายการที่เกิดขึ้นภายในปีงบประมาณเท่านั้น

๔. การแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีในระบบ GF-MIS

ให้ตรวจสอบการบันทึกข้อมูลบัญชีในระบบ GF-MIS ให้ครบถ้วนถูกต้องเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งเรียงรายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดคู่ระดับหน่วยเบิกจ่าย ด้วยคำสั่งงาน ZFI_RPT0029 หรือ GF-MIS Web Online รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดคู่ระดับหน่วยเบิกจ่าย เพื่อตรวจสอบยอดยกไปของบัญชีแยกประเภท จะต้องมียอดบัญชีปกติและไม่มีบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง กรณีพบข้อผิดพลาดให้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ครบถ้วนถูกต้อง โดยระบุวันที่ผ่านรายการ ดังนี้

๔.๑ กรณี...

๔.๑ กรณีข้อผิดพลาดของปีงบประมาณปัจจุบัน (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒)

๔.๑.๑ เดือนที่ยังไม่ปิดงวดบัญชี ให้ปรับปรุงบัญชี โดยระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่เกิดรายการ

๔.๑.๒ เดือนที่ปิดงวดบัญชีแล้ว ให้ปรับปรุงบัญชี โดยระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ของงวดเดือนปัจจุบัน

ยกเว้นกรณีที่พบข้อผิดพลาดรายการบัญชีของตุลาคม ๒๕๖๑ - กันยายน ๒๕๖๒ ระหว่างวันที่ ๑๑ ตุลาคม - ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ ให้หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายแจ้งหน่วยงานระดับกรมดำเนินการปรับปรุงบัญชีในงวดบัญชี ๑๓ ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

๔.๒ กรณีข้อผิดพลาดของปีงบประมาณก่อน (ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒)

๔.๒.๑ ระหว่างปีงบประมาณปัจจุบัน ให้ปรับปรุงบัญชี โดยระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ของงวดเดือนปัจจุบัน

๔.๒.๒ ภายหลังปิดงวดบัญชี ๑๒ แล้ว (ระหว่างวันที่ ๑๑ ตุลาคม - ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๒) ให้หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายแจ้งหน่วยงานระดับกรมดำเนินการปรับปรุงบัญชีในงวดบัญชี ๑๓ ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

๕. การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้ดำเนินการตามหนังสือที่อ้างถึง ๓ และระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๓๐ กันยายนของทุกปี เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีมีความครบถ้วนสมบูรณ์เป็นไปตามหลักการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง โดยหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการบันทึกรายการในงวดบัญชี ๑๒ ภายในวันที่ ๑๐ ตุลาคมของทุกปี

กรณีที่พบข้อผิดพลาดจากการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างหลังจากปิดงวดบัญชี ๑๒ แล้ว ให้หน่วยงานระดับกรมปรับปรุงรายการเพิ่มเติมในงวดบัญชี ๑๓ ภายในวันที่ ๑๕ พฤศจิกายนของทุกปี

๖. การประมวลผลค่าเสื่อมราคา

การประมวลผลค่าเสื่อมราคาในงวดบัญชี ๑๓ หลังจากปิดงวดบัญชี ๑๒ แล้ว ให้ระบุเหตุการณ์ผ่านรายการในคำสั่งงาน ZAFAB ดังนี้

๖.๑ กรณีประมวลผลค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ งวดบัญชี ๑ - ๑๑ แล้ว แต่ไม่สามารถประมวลผลค่าเสื่อมราคาในงวดบัญชี ๑๒ ได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด ให้ประมวลผลค่าเสื่อมราคาในงวดบัญชี ๑๓ โดยระบุเหตุการณ์ผ่านรายการในคำสั่งงาน ZAFAB “ประมวลผลผ่านรายการที่วางแผน”

๖.๒ กรณีประมวลผลค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ งวดบัญชี ๑ - ๑๑ ไม่ครบถ้วน ให้ประมวลผลค่าเสื่อมราคาในงวดบัญชี ๑๓ โดยระบุเหตุการณ์ผ่านรายการในคำสั่งงาน ZAFAB “ประมวลผลผ่านรายการที่ไม่ได้วางแผน”

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตั้งแต่เดือนเมษายน ๒๕๖๓ เป็นต้นไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ



(นางอัญชลี ศรีสำไพบ)

ผู้อำนวยการกองบัญชีภาครัฐ

กระทรวงการคลังและกรมบัญชีกลาง

บัญชีบริหารและบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑