



๒๒ ตุลาคม ๒๕๕๗

เรื่อง หลักการและแนวทางในการปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังและบัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๒๓.๔/๒๗๙๒๑ ลงวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๕๗

ตามที่รัฐบาลมีนโยบายให้หน่วยงานภาครัฐทุกแห่งปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (ระบบ GFMS) พร้อมกันทั่วประเทศตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๗ เป็นต้นมา โดยให้มีการยกยอดข้อมูลบัญชีต่างๆ เข้าสู่ระบบ GFMS รวมทั้งมีการบันทึกการเบิกจ่ายเงิน และการนำส่งเงินในระบบงานเดิมของกรมบัญชีกลางคู่ขนานกับระบบ GFMS ในช่วงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๗ ถึง ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘ โดยหน่วยงานภาครัฐจะต้องตรวจสอบข้อมูลยกยอดและคู่ขนานเพื่อบันทึกปรับปรุงบัญชีต่างๆ ให้ถูกต้องครบถ้วน นั้น

กรมบัญชีกลางขอเรียนว่า ปัจจุบันยังมีหน่วยงานหลายแห่งมีการบันทึกบัญชีเงินฝากคลัง ณ วันยกยอด และช่วงคู่ขนานในระบบ GFMS คลาดเคลื่อน ส่งผลให้บัญชีเงินฝากคลังในบัญชีชุดหน่วยงานไม่เท่ากับบัญชีเงินรับฝากของรัฐบาลในบัญชีชุดรัฐบาล (บัญชีชุด ๙๙๙๙) รวมถึงบัญชีพักและบัญชีปรับปรุงที่เกี่ยวข้องมียอดไม่เท่ากับศูนย์ ซึ่งโดยหลักการหากหน่วยงานบันทึกข้อมูลยกยอด และคู่ขนานถูกต้องครบถ้วนแล้ว บัญชีเงินฝากคลังในบัญชีชุดหน่วยงานต้องเท่ากับบัญชีเงินรับฝากของรัฐบาลในบัญชีชุดรัฐบาล รวมถึงบัญชีพักและบัญชีปรับปรุงที่เกี่ยวข้องต้องมียอดคงเหลือเป็นศูนย์ โดยกรมบัญชีกลางได้แจ้งให้หน่วยงานภาครัฐดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องมาโดยตลอด และหน่วยงานภาครัฐได้ดำเนินการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง แต่ปรากฏว่ายังคงมีหน่วยงานบางแห่งที่มีข้อขัดข้องไม่สามารถดำเนินการปรับปรุงได้เนื่องจากหลายสาเหตุ เช่น การสับเปลี่ยนหมุนเวียนบุคลากรทางด้านบัญชี หรือเหตุการณ์ภัยพิบัติต่างๆ เช่น อุทกภัย และอัคคีภัย ซึ่งทำให้หน่วยงานไม่สามารถหาเอกสารหลักฐานมาปรับปรุงบัญชีได้

ดังนั้น เพื่อให้ข้อมูลบัญชีเงินฝากคลังและบัญชีเงินรับฝากของรัฐบาลมีความถูกต้องตรงกัน กรมบัญชีกลางได้เสนอขออนุมัติหลักการจากกระทรวงการคลัง และได้รับอนุมัติหลักการและแนวทางในการปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลัง บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล และบัญชีที่เกี่ยวข้อง สำหรับรายการยกยอด และรายการในช่วงคู่ขนานดังกล่าวจากกระทรวงการคลังแล้ว ตามหนังสือที่อ้างถึง ดังนี้

๑. รายการยกยอด

๑.๑ กรณีบัญชีเงินฝากคลังและบัญชีเงินรับฝากของรัฐบาลยกยอดเท่ากัน

กรมบัญชีกลางจะบันทึกปรับปรุงล้างบัญชีพักยกยอดเงินฝากคลังในบัญชีชุดหน่วยงาน และบัญชีปรับเงินรับฝากส่วนราชการในบัญชีชุดรัฐบาล คู่กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

๑.๒ กรณีบัญชีเงินฝากคลังกับบัญชีเงินรับฝากของรัฐบาลยกยอดไม่เท่ากัน

กรมบัญชีกลางจะปรับปรุงบัญชีให้เท่ากับยอดเงินฝากคลังหรือเงินรับฝากของรัฐบาลแล้วแต่อย่างใดจะต่ำกว่า เพื่อประโยชน์ของทางราชการ และปรับปรุงล้างบัญชีพักยกยอดเงินฝากคลังในบัญชีชุดหน่วยงาน และบัญชีปรับเงินรับฝากส่วนราชการในบัญชีชุดรัฐบาล คู่กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดพร้อมแจ้งการปรับปรุงให้หน่วยงานทราบ

๒. รายการช่วงคู่ขนาน ให้พิจารณารายการเคลื่อนไหวเงินฝากคลังในระบบ GFMS ช่วงคู่ขนานกับข้อมูลการเบิกจ่ายและนำส่งเงินฝากคลังตามระบบ CGD เดิม ที่อยู่ในรูปของ excel file ว่า ถูกต้องตรงกันหรือไม่

๒.๑ กรณีจำนวนเงินฝากคลังในระบบ GFMS น้อยกว่าหรือเท่ากับจำนวนเงินใน excel file จะยึดตามจำนวนเงินฝากคลังในระบบ GFMS โดยกรมบัญชีกลางจะล้างบัญชีปรับเงินฝากคลังในบัญชีชุดหน่วยงาน บัญชีปรับเงินรับฝากส่วนราชการในบัญชีชุดรัฐบาล และบัญชีพักเงินรับฝากส่วนราชการทั้งในบัญชีชุดหน่วยงานและในบัญชีชุดรัฐบาลคู่กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

๒.๒ กรณีจำนวนเงินฝากคลังในระบบ GFMS มากกว่าจำนวนเงินใน excel file กรมบัญชีกลางจะปรับปรุงลดบัญชีเงินฝากคลัง และบัญชีเงินรับฝากของรัฐบาลในระบบ GFMS ให้เท่ากับจำนวนเงินใน excel file และกรมบัญชีกลางจะบันทึกล้างบัญชีปรับเงินฝากคลังในบัญชีชุดหน่วยงาน บัญชีปรับเงินรับฝากส่วนราชการในบัญชีชุดรัฐบาล และบัญชีพักเงินรับฝากส่วนราชการทั้งในบัญชีชุดหน่วยงานและในบัญชีชุดรัฐบาล คู่กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด พร้อมแจ้งการปรับปรุงให้หน่วยงานทราบ

ทั้งนี้ กรมบัญชีกลางจะประสานกับหน่วยงานเพื่อปรับปรุงแก้ไขข้อคลาดเคลื่อนของบัญชีเงินฝากคลังและบัญชีเงินรับฝากของรัฐบาลรวมถึงบัญชีอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งจะปรับปรุงแก้ไขข้อมูลยกยอดโดยระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๗ และปรับปรุงแก้ไขข้อมูลช่วงคู่ขนาน โดยระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ของเดือนก่อนที่ยังไม่ปิดงวดตั้งแต่วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๗ เป็นต้นไป หลังจากการปรับปรุงบัญชีแล้ว จะแจ้งให้หน่วยงานทราบรายการปรับปรุงบัญชีดังกล่าว เพื่อเก็บไว้เป็นหลักฐานประกอบการปรับปรุงบัญชีต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(นางกิตติมา นวลหวิ)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๔๖๖๕

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๒๕

ด่วน

ที่ กค ๐๔๒๓.๔/ว ๓๑๔



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

ตุลาคม ๒๕๕๗

เรื่อง หลักการและแนวทางในการปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังและบัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล

กราบเรียน อัยการสูงสุด

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๒๓.๔/๒๗๙๒๑ ลงวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๕๗

ตามที่รัฐบาลมีนโยบายให้หน่วยงานภาครัฐทุกแห่งปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (ระบบ GFMIS) พร้อมกันทั่วประเทศตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นต้นมา โดยให้มีการยกยอดข้อมูลบัญชีต่างๆ เข้าสู่ระบบ GFMIS รวมทั้งมีการบันทึกการเบิกจ่ายเงิน และการนำส่งเงินในระบบงานเดิมของกรมบัญชีกลางคู่ขนานกับระบบ GFMIS ในช่วงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๗ ถึง ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘ โดยหน่วยงานภาครัฐจะต้องตรวจสอบข้อมูลยกยอดและคู่ขนานเพื่อบันทึกปรับปรุงบัญชีต่างๆ ให้ถูกต้องครบถ้วน นั้น

กรมบัญชีกลางขอเรียนว่า ปัจจุบันยังมีหน่วยงานหลายแห่งมีการบันทึกบัญชีเงินฝากคลัง ณ วันยกยอด และช่วงคู่ขนานในระบบ GFMIS คลาดเคลื่อน ส่งผลให้บัญชีเงินฝากคลังในบัญชีชุดหน่วยงานไม่เท่ากับบัญชีเงินรับฝากของรัฐบาลในบัญชีชุดรัฐบาล (บัญชีชุด ๙๙๙๙) รวมถึงบัญชีพักและบัญชีปรับปรุงที่เกี่ยวข้องมียอดไม่เท่ากับศูนย์ ซึ่งโดยหลักการหากหน่วยงานบันทึกข้อมูลยกยอด และคู่ขนานถูกต้องครบถ้วนแล้ว บัญชีเงินฝากคลังในบัญชีชุดหน่วยงานต้องเท่ากับบัญชีเงินรับฝากของรัฐบาลในบัญชีชุดรัฐบาล รวมถึงบัญชีพักและบัญชีปรับปรุงที่เกี่ยวข้องต้องมียอดคงเหลือเป็นศูนย์ โดยกรมบัญชีกลางได้แจ้งให้หน่วยงานภาครัฐดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องมาโดยตลอด และหน่วยงานภาครัฐได้ดำเนินการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง แต่ปรากฏว่ายังคงมีหน่วยงานบางแห่งที่มีข้อขัดข้องไม่สามารถดำเนินการปรับปรุงได้เนื่องจากหลายสาเหตุ เช่น การสับเปลี่ยนหมุนเวียนบุคลากรทางด้านบัญชี หรือเหตุการณ์ภัยพิบัติต่างๆ เช่น อุทกภัย และอัคคีภัย ซึ่งทำให้หน่วยงานไม่สามารถหาเอกสารหลักฐานมาปรับปรุงบัญชีได้

ดังนั้น เพื่อให้ข้อมูลบัญชีเงินฝากคลังและบัญชีเงินรับฝากของรัฐบาลมีความถูกต้องตรงกัน กรมบัญชีกลางได้เสนอขออนุมัติหลักการจากกระทรวงการคลัง และได้รับอนุมัติหลักการและแนวทางในการปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลัง บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล และบัญชีที่เกี่ยวข้อง สำหรับรายการยกยอด และรายการในช่วงคู่ขนานดังกล่าวจากกระทรวงการคลังแล้ว ตามหนังสือที่อ้างถึง ดังนี้

๑. รายการยกยอด

๑.๑ กรณีบัญชีเงินฝากคลังและบัญชีเงินรับฝากของรัฐบาลยกยอดเท่ากัน

กรมบัญชีกลางจะบันทึกปรับปรุงล้างบัญชีพักยกยอดเงินฝากคลังในบัญชีชุดหน่วยงาน และบัญชีปรับเงินรับฝากส่วนราชการในบัญชีชุดรัฐบาล คู่กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

๑.๒ กรณี...

๑.๒ กรณีบัญชีเงินฝากคลังกับบัญชีเงินรับฝากของรัฐบาลยกยอดไม่เท่ากัน

กรมบัญชีกลางจะปรับปรุงบัญชีให้เท่ากับยอดเงินฝากคลังหรือเงินรับฝากของรัฐบาลแล้วแต่อย่างใดจะต่ำกว่า เพื่อประโยชน์ของทางราชการ และปรับปรุงล้างบัญชีพักยกยอดเงินฝากคลังในบัญชีชุดหน่วยงาน และบัญชีปรับเงินรับฝากส่วนราชการในบัญชีชุดรัฐบาล คู่กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดพร้อมแจ้งการปรับปรุงให้หน่วยงานทราบ

๒. รายการช่วงคู่ขนาน ให้พิจารณารายการเคลื่อนไหวเงินฝากคลังในระบบ GFMS ช่วงคู่ขนานกับข้อมูลการเบิกจ่ายและนำส่งเงินฝากคลังตามระบบ CGD เดิม ที่อยู่ในรูปของ excel file ว่า ถูกต้องตรงกันหรือไม่

๒.๑ กรณีจำนวนเงินฝากคลังในระบบ GFMS น้อยกว่าหรือเท่ากับจำนวนเงินใน excel file จะยึดตามจำนวนเงินฝากคลังในระบบ GFMS โดยกรมบัญชีกลางจะล้างบัญชีปรับปรุงเงินฝากคลังในบัญชีชุดหน่วยงาน บัญชีปรับปรุงเงินรับฝากส่วนราชการในบัญชีชุดรัฐบาล และบัญชีพักเงินรับฝากส่วนราชการทั้งในบัญชีชุดหน่วยงานและในบัญชีชุดรัฐบาลคู่กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

๒.๒ กรณีจำนวนเงินฝากคลังในระบบ GFMS มากกว่าจำนวนเงินใน excel file กรมบัญชีกลางจะปรับปรุงลดบัญชีเงินฝากคลัง และบัญชีเงินรับฝากของรัฐบาลในระบบ GFMS ให้เท่ากับจำนวนเงินใน excel file และกรมบัญชีกลางจะบันทึกล้างบัญชีปรับปรุงเงินฝากคลังในบัญชีชุดหน่วยงาน บัญชีปรับปรุงเงินรับฝากส่วนราชการในบัญชีชุดรัฐบาล และบัญชีพักเงินรับฝากส่วนราชการทั้งในบัญชีชุดหน่วยงานและในบัญชีชุดรัฐบาล คู่กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด พร้อมแจ้งการปรับปรุงให้หน่วยงานทราบ

ทั้งนี้ กรมบัญชีกลางจะประสานกับหน่วยงานเพื่อปรับปรุงแก้ไขข้อคลาดเคลื่อนของบัญชีเงินฝากคลังและบัญชีเงินรับฝากของรัฐบาลรวมถึงบัญชีอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งจะปรับปรุงแก้ไขข้อมูลยกยอดโดยระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๗ และปรับปรุงแก้ไขข้อมูลช่วงคู่ขนาน โดยระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ของเดือนก่อนที่ยังไม่ปิดงวดตั้งแต่วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๗ เป็นต้นไป หลังจากการปรับปรุงบัญชีแล้ว จะแจ้งให้หน่วยงานทราบรายการปรับปรุงบัญชีดังกล่าว เพื่อเก็บไว้เป็นหลักฐานประกอบการปรับปรุงบัญชีต่อไป

จึงกราบเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถืออย่างยิ่ง



(นางกิตติมา นวลทวี)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๔๖๖๕

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๒๕