



๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๕๗

เรื่อง ข้อคลาดเคลื่อนในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของกลุ่มจังหวัดและจังหวัด

เรียน หัวหน้าศูนย์ปฏิบัติการของกลุ่มจังหวัด ผู้ว่าราชการจังหวัด

- อ้างถึง ๑. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วน ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๕๘ ลงวันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๕๖
๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วน ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๕๐ ลงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๕๖
๓. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๑๒ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๕
๔. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๘ ลงวันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๗

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ กรมบัญชีกลางได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ เพื่อให้ส่วนราชการประเมินความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบันและคุณภาพการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน โดยให้รายงานผลการประเมินฯ ให้กระทรวงต้นสังกัดและสำเนาให้กรมบัญชีกลางทราบ นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า จากการตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ในระบบ GFMS เบื้องต้นของกลุ่มจังหวัดและจังหวัด พบข้อคลาดเคลื่อนในการจัดทำบัญชี ดังนั้น เพื่อให้การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินของกลุ่มจังหวัดและจังหวัดมีความครบถ้วนถูกต้อง จึงขอให้ผู้บริหารของกลุ่มจังหวัดและจังหวัดซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำรายงานการเงินกำกับดูแลการจัดทำบัญชี พร้อมเร่งตรวจสอบและปรับปรุงแก้ไขข้อคลาดเคลื่อนทางบัญชีให้แล้วเสร็จก่อนการจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ ภายใน ๖๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ (ภายในวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๕๗) โดยเฉพาะอย่างยิ่งบัญชีดังต่อไปนี้

๑. บัญชีเงินสดในมือ ให้ตรวจสอบกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ และรายงานบัญชีแยกประเภทของบัญชีเงินสดในมือ ด้วยคำสั่งงาน FBL3N หากพบข้อผิดพลาดทางบัญชี กรณียังไม่ได้นำเงินส่งคลังให้นำเงินส่งธนาคารและบันทึกการนำส่งคลัง แต่ถ้านำเงินส่งคลังแล้วและยังไม่ได้บันทึกการนำส่งคลังหรือกรณียังไม่ได้บันทึกการรับเงิน ให้ปรับปรุงรายการบัญชีให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริง

๒. บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) ให้ตรวจสอบกับ Bank Statement รายงานบัญชีแยกประเภทของบัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) ด้วยคำสั่งงาน FBL3N และใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิกเงินที่ยังไม่ได้จ่ายให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ หากพบข้อผิดพลาดทางบัญชี ซึ่งเกิดจากการใช้บัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง ให้ปรับปรุงรายการบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JR หรือเกิดจากการจ่ายให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิแล้วแต่ไม่ได้บันทึกการจ่ายชำระในระบบ GFMS ด้วยคำสั่งงาน ZF_53_PM กรณีเป็นข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณปัจจุบัน ให้บันทึกการจ่ายชำระด้วยคำสั่งงาน ZF_53_PM และกรณีเป็นข้อผิดพลาดปีงบประมาณก่อนให้ถือปฏิบัติตามแนวทางการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อน ตามหนังสือที่อ้างถึง ๒

๓. บัญชี ...

๓. บัญชีลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ ให้ตรวจสอบกับสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ได้ส่งใช้ใบสำคัญ และรายงานบัญชีแยกประเภทของบัญชีลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน FBL3N หากพบข้อผิดพลาดทางบัญชี ซึ่งเกิดจากการใช้บัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง ให้ปรับปรุงรายการบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือเกิดจากการส่งใช้ใบสำคัญแล้วแต่ยังไม่ได้บันทึกาลูกหนี้เงินยืม กรณีเป็นข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณ ปัจจุบัน ให้บันทึกาลูกหนี้เงินยืมเป็นค่าใช้จ่าย ด้วยคำสั่งงาน ZF_02_G1 และกรณีเป็นข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อน ให้บันทึกาลูกหนี้เงินยืมคู่กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV ทั้งนี้ ให้ตรวจสอบสัญญาการยืมเงินดังกล่าวมีลูกหนี้เงินยืมค้างนานเกินระยะเวลาการส่งใช้คืนเงินยืมหรือไม่ เพื่อจะได้เร่งติดตามการส่งใช้คืนเงินยืมให้เป็นไปตามระเบียบของทางราชการโดยเร็ว

๔. บัญชีพัสดุสินทรัพย์ (ระบุประเภท) คงค้างยกมาจากปีก่อน ซึ่งไม่ได้ล้างบัญชีพัสดุสินทรัพย์ เป็นสินทรัพย์ ส่งผลกระทบต่อการรับรู้ค่าเสื่อมราคาเป็นผลให้ค่าใช้จ่ายต่ำกว่าความเป็นจริง ให้ตรวจสอบกับรายงานการตรวจนับพัสดุประจำปีที่ทำตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และปรับปรุงรายการบัญชีให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริง กรณีต้องเป็นสินทรัพย์ของปีงบประมาณก่อน ให้ถือปฏิบัติตามแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ในระบบ GFMS ตามหนังสือที่อ้างถึง ๓ และกรณีเป็นบัญชีพัสดุสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ในปีงบประมาณปัจจุบัน ให้ล้างเป็นสินทรัพย์โดยถือปฏิบัติตามแนวทางการแก้ไขปัญหบัญชีกี่ยวกับสินทรัพย์ ตามหนังสือที่อ้างถึง ๔

๕. บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่งคงค้าง ให้ตรวจสอบรายงานบัญชีแยกประเภทของบัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง ด้วยคำสั่งงาน FBL3N หากพบข้อผิดพลาดทางบัญชี กรณีเป็นยอดคงค้างของปีงบประมาณ ปัจจุบันให้บันทึกลดยอดบัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง ด้วยคำสั่งงาน ZGL_BE กรณีเป็นยอดคงค้างยกมาจากปีงบประมาณก่อนให้ปรับปรุงล้างบัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง ด้วยคำสั่งงาน ZJ9_501

๖. บัญชีเงินรับฝากอื่นและบัญชีเงินประกันอื่น ให้ตรวจสอบกับทะเบียนคุมเงินรับฝากหรือเงินประกัน และรายงานบัญชีแยกประเภทของบัญชีเงินรับฝากอื่นและบัญชีเงินประกันอื่น ด้วยคำสั่งงาน FBL3N หากพบข้อผิดพลาดทางบัญชี กรณีใช้บัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง ให้ปรับปรุงรายการบัญชี ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV

๗. บัญชีค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ (ระบุประเภท) ซึ่งเกิดจากการประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ปรากฏว่า มีกลุ่มจังหวัดและจังหวัดบางแห่งยังไม่ได้ประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ให้เป็นปัจจุบัน ทำให้ค่าใช้จ่ายต่ำกว่าความเป็นจริง หากพบข้อผิดพลาดทางบัญชี ให้ประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ด้วยคำสั่งงาน ZAFAB โดยถือปฏิบัติตามแนวทางการแก้ไขปัญหบัญชีกี่ยวกับสินทรัพย์ ตามหนังสือที่อ้างถึง ๔
อนึ่ง เพื่อให้การจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ มีความครบถ้วนสมบูรณ์ กลุ่มจังหวัดและจังหวัดจะต้องปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างเมื่อสิ้นปีงบประมาณด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบ และถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ



สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

www.cgd.go.th

(นางกิตติมา นวลทวี)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง