



ที่ มท 0803/ว 2504

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต กทม. 10300

30 ธันวาคม 2552

เรื่อง การจัดทำกระดาษทำการปรับปรุงบัญชีและงบการเงินนอกระบบ GFMS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552
เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

อ้างถึง หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท 0803/ว 627 ลงวันที่ 26 มีนาคม 2552

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 461 ลงวันที่ 17 ธันวาคม 2552

ตามที่ให้แจ้งสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดจัดทำกระดาษทำการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ.2551 และรายละเอียดประกอบพร้อมสำเนาหลักฐานทางการเงินและบัญชีที่เกี่ยวข้องส่งให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด เพื่อจัดทำกระดาษทำการรวมและรายงานการเงินในภาพรวมส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกรมบัญชีกลาง นั้น

กรมบัญชีกลางให้หน่วยเบิกจ่ายที่มีข้อผิดพลาดทางบัญชีในปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 -2552 และยังไม่ได้ปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 จัดทำกระดาษทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 นอกระบบ GFMS ส่งภายในเดือนกุมภาพันธ์ 2553 ดังนั้น จึงขอให้แจ้งสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดดำเนินการ ดังนี้

1. จัดทำกระดาษทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 นอกระบบ GFMS ของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดและอำเภอ ที่ตั้งสำนักงานคลังจังหวัด ณ อำเภอ โดยใช้หลักการและวิธีการเช่นเดียวกับการจัดทำกระดาษทำการของปีงบประมาณ พ.ศ. 2550 ให้ใช้ข้อมูลกระดาษทำการที่ปรากฏอยู่ในอีเมล gfmis0803@hotmail.com รหัสผ่าน 1500800000 ซึ่งได้บันทึกยอดยกมาจากระบบฯ ณ วันที่ 30 กันยายน 2552 กรอกข้อมูลตามแบบในอีเมลนี้และส่งภายในวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2553

2. ส่งกระดาษทำการ งบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร งบเทียบยอดเงินฝากคลังและรายละเอียดประกอบพร้อมสำเนาหลักฐานทางการเงินและบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำกระดาษทำการที่รับรองโดยท้องถิ่นจังหวัด ทางไปรษณีย์ภายในวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2553

3. ห้ามเปลี่ยนแปลงข้อมูลยอดยกมาในอีเมลข้างต้นทุกกรณี หากจะแก้ไขให้แจ้งก่อนดำเนินการจึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายวีระวัฒน์ ชื่นวาริน)

รองอธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กองคลัง ฝ่ายบัญชีและระเบียบการคลัง

โทร. 0-2243-2225 โทรสาร 0-2241-9024

"ดำรงธรรมนำไทยใสสะอาด"

๓๑



กรมบัญชีกลาง
เลขรับ 73714
วันที่ 22 ส.ค. 2552
เวลา

ที่ กค 0423.3/ว 461

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม.10400

17 ธันวาคม 2552

เรื่อง การจัดทำกระดาษทำการปรับปรุงบัญชีและงบการเงินนอกระบบ GFMS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552

เรียน อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนมาก ที่ กค 0423.3/ว 51 ลงวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2552

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบฟอร์มและวิธีการจัดทำกระดาษทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. 2552

กองคลัง
เลขรับ 9915
วันที่ 23 ส.ค. 2552
เวลา

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลางแจ้งให้หน่วยเบิกจ่ายของหน่วยงานภาครัฐจัดทำกระดาษทำการปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 และรวบรวมส่งให้หน่วยงานต้นสังกัดดำเนินการปรับปรุงบัญชีย้อนหลังในระบบ GFMS ให้แล้วเสร็จภายในเดือนมิถุนายน 2552 เพื่อให้หน่วยงานมีข้อมูลบัญชีที่ถูกต้องครบถ้วน นั้น

กรมบัญชีกลางขอเรียนว่า ขณะนี้กรมบัญชีกลางได้ปิดงวดบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 แล้ว แต่ปรากฏว่ายังมีหน่วยงานบางแห่งไม่สามารถทำการปรับปรุงบัญชีย้อนหลังในระบบ GFMS ให้ครบถ้วน ดังนั้น หน่วยงานที่ยังมีข้อผิดพลาดทางบัญชีและยังปรับปรุงบัญชีดังกล่าวไม่เรียบร้อยภายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 จึงจำเป็นต้องทำกระดาษทำการปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 และงบการเงินในภาพรวมส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) และกรมบัญชีกลางภายในเดือนกุมภาพันธ์ 2553 โดยดำเนินการดังนี้

1. ให้หน่วยเบิกจ่ายที่ยังมีข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 ถึงปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 และยังไม่ได้ปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 จัดทำกระดาษทำการปรับปรุงปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 นอกระบบ GFMS โดยมีรายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วยส่งให้หน่วยงานต้นสังกัดจัดทำกระดาษทำการในภาพรวม

2. หน่วยงานต้นสังกัดจัดทำกระดาษทำการรวมและงบการเงินรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 ส่ง สตง. และกรมบัญชีกลางภายในเดือนกุมภาพันธ์ 2553 กรณีหน่วยงานได้ทำการแก้ไขข้อผิดพลาดของปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 ในระบบ GFMS ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 เรียบร้อยแล้ว ขอให้หมายเหตุไว้ในกระดาษทำการปรับปรุงปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 ด้วย

นางสาววิไล
จตุพร

/3. นำข้อมูล...

3. นำข้อมูลจากกระดาศทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 มาปรับปรุงบัญชีย้อนหลังในระบบ GFMIS ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 โดยระบุวันที่ผ่านรายการ 01.10.2009 โดยมีแนวทางปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ค่วนมากที่ กค 0423.4/ว 320 ลงวันที่ 23 กันยายน 2551 ทั้งนี้ ขอให้หน่วยงานที่รับผิดชอบเร่งดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในเดือนเมษายน 2553 โดยให้จัดเก็บเอกสารประกอบรายการปรับปรุงบัญชีแยกเป็นรายปีให้สอดคล้องกับข้อมูลในกระดาศทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. 2552

สำหรับหน่วยงานใดที่งบทดลอง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 ในภาพรวมของทุกหน่วยเบิกจ่ายตามระบบ GFMIS ถูกต้องและได้จัดทำงบการเงินส่ง สตง. ไปแล้วนั้น ไม่ต้องจัดทำกระดาศทำการฯ และงบการเงินใหม่แต่อย่างใด

จึงเรียนมาเพื่อ โปรดทราบและกำชับให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป
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

วิธีการจัดทำกระดาษทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. 2552

1. ให้หน่วยงานเรียกงบทดลองงวดที่ 1 - 16 ของปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 จากระบบ GFMS หลังจากกรมบัญชีกลางปิดงวดบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 และผ่านรายการพักของส่วนราชการทุกแห่งแล้ว โดยให้เรียกงบทดลองในช่วงเวลาดังตั้งแต่วันที่ 21 ธันวาคม 2552 ถึงวันที่ 31 มกราคม 2553
2. นำข้อมูลจากงบทดลองงวดที่ 1-16 ที่ได้จากข้อ 1 “ช่องขอยกไป” มาแสดงในกระดาษทำการช่อง (1) “รหัสบัญชีแยกประเภท”, ช่อง (2) “ชื่อบัญชีแยกประเภท” และช่อง (3) “ขอยกมาจากระบบ GFMS ณ วันที่ 30 กันยายน 2552”
3. นำรายการปรับปรุงในกระดาษทำการปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 ถึงปีงบประมาณ พ.ศ. 2551 เฉพาะรายการคงเหลือที่ยังไม่ได้บันทึกปรับปรุงบัญชีย้อนหลังด้วยคำสั่งงาน ZJ9 ในระบบ GFMS มาแสดงในกระดาษทำการช่อง (4) - (7) “รายการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 - 2551” ตามลำดับ
4. บันทึกรายการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 ในกระดาษทำการช่อง (8) สำหรับรายการข้อผิดพลาดของปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 - 2551 ที่ไม่เคยแสดงในกระดาษทำการปีดังกล่าว และยังไม่ได้แก้ไขในระบบ GFMS และข้อผิดพลาดของปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 ที่ตรวจพบหลังจากกรมบัญชีกลางปิดงวดบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 แล้วโดยสรุปรายละเอียดข้อผิดพลาดด้วยว่าเป็นรายการผิดพลาดของปีงบประมาณใดบ้าง พร้อมจัดเก็บเอกสารประกอบรายการที่ทำการปรับปรุงบัญชีไว้ที่หน่วยงานเพื่อให้ สดง. ตรวจสอบ
5. รวมรายการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. 2548-2552 จากกระดาษทำการช่อง (4)-(8) มาแสดงในกระดาษทำการช่อง (9)
6. รวมรายการ “ขอยกมาจากระบบ GFMS ณ 30 กันยายน 2552” จากกระดาษทำการช่อง (3) กับ “รวมรายการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 - 2552” จากกระดาษทำการช่อง (9) แล้วนำยอดคงเหลือไปแสดงที่ “ขอยกไปหลังปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. 2552” ในกระดาษทำการช่อง (10)
7. ให้หน่วยงานต้นสังกัดรวบรวมและจัดทำกระดาษทำการฯ ในภาพรวมแล้วนำข้อมูลบัญชีจากช่อง (10) และรายละเอียดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องไปจัดทำงบการเงินรวมปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 ส่ง สดง. และกรมบัญชีกลางภายในเดือนกุมภาพันธ์ 2553

แบบฟอร์มกระดาดำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. 2552
 (แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว ลงวันที่ ธันวาคม 2552)

(1) รหัสบัญชี แยกประเภท	(2) ชื่อบัญชี แยกประเภท	(3) ยอดยกมาจาก ระบบ GFMS ณ 30 กันยายน 2552		(4) รายการปรับปรุงบัญชี										(9) รวมรายการปรับปรุง บัญชีปีงบประมาณ พ.ศ.2548-2552		(10) ยกยอดไปหลัง ปรับปรุงบัญชี ปีงบประมาณ พ.ศ.2552	
				(4) ปีงบประมาณ พ.ศ.2548		(5) ปีงบประมาณ พ.ศ.2549		(6) ปีงบประมาณ พ.ศ.2550		(7) ปีงบประมาณ พ.ศ.2551		(8) ปีงบประมาณ พ.ศ.2552					
				เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต				

- หมายเหตุ
- รายการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. 2548-2551 ช่อง (4)-(7) ระบุเฉพาะรายการคงเหลือที่ยังไม่ปรับปรุงบัญชีด้วยคำสั่งงาน ZJ9 ในระบบ GFMS ปีงบประมาณ พ.ศ.2552
 - รายการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 ช่อง (8) ระบุรายการข้อผิดพลาดที่ไม่เคยแสดงในกระดาดำการของปีงบประมาณ พ.ศ. 2548-2551 และยังไม่ได้แก้ไขในระบบ GFMS รวมทั้งข้อผิดพลาดของปีงบประมาณ พ.ศ.2552
 - วิธีการจัดทำกระดาดำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ.2552 มีรายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบ
 - วิธีการอื่นๆ นอกเหนือจากที่กำหนดนี้ให้ใช้หลักการเช่นเดียวกับการจัดทำกระดาดำการปีงบประมาณ พ.ศ.2548-2550
 - การปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ของหน่วยเบิกจ่ายให้พิจารณาข้อมูลประกอบดังนี้
 - 1) กรณีปรับปรุงบัญชีภายในหน่วยงาน ด้วยคำสั่งงาน ZJ9_S01 และ ZJ9_C01 สามารถปรับปรุงด้วยยอดรวมของช่อง (9) ได้
 - 2) กรณีปรับปรุงบัญชีข้ามหน่วยงาน ด้วยคำสั่งงาน ZJ9_S02 และ ZJ9_C02 ให้ปรับปรุงเป็นรายปีหรือให้สอดคล้องกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ซึ่งมีข้อมูลเชื่อมโยงและสัมพันธ์กัน