



ที่ มท ๐๘๐๓/ว ๑๗๕

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

ถนนนครราชสีมา เขตดุสิต กทม. ๑๐๓๐๐

๒๗ มกราคม ๒๕๕๔

เรื่อง การจัดทำกระดาะทำการปรับปรุงบัญชีและงบการเงินนอกระบบ GFMIS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ทุกจังหวัด

อ้างถึง หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๓/ว ๒๕๐๔ ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๑ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๕๔

ตามที่ให้แจ้งสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดจัดทำกระดาะทำการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ และรายละเอียดประกอบพร้อมสำเนาหลักฐานทางการเงินและบัญชีที่เกี่ยวข้องส่งให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เพื่อจัดทำกระดาะทำการรวม และรายงานการเงินในภาพรวมส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกรมบัญชีกลาง นั้น

กรมบัญชีกลางให้หน่วยเบิกจ่ายที่มีข้อผิดพลาดทางบัญชีในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ - ๒๕๕๓ และยังไม่ได้ปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMIS ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ จัดทำกระดาะทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ นอกระบบ GFMIS ส่งภายในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ ดังนั้น จึงขอให้แจ้งสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดดำเนินการ ดังนี้

๑. จัดทำกระดาะทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ นอกระบบ GFMIS ของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดและอำเภอ ที่ตั้งสำนักงานคลังจังหวัด ณ อำเภอ โดยใช้หลักการและวิธีการเช่นเดียวกับการจัดทำกระดาะทำการของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ ให้ใช้ข้อมูลกระดาะทำการที่ปรากฏอยู่ในอีเมล gfmis0803@hotmail.com รหัสผ่าน ๑๕๐๐๘๐๐๐๐๐ หรือ gfmis@thailocaladmin.go.th รหัสผ่าน ๑๒๓๔ ซึ่งได้บันทึกยอดยกมาจากระบบฯ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ กรอกข้อมูลตามแบบในอีเมลนี้ และส่งภายในวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔

๒. ส่งกระดาะทำการ งบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร งบเทียบยอดเงินฝากคลังและรายละเอียดประกอบพร้อมสำเนาหลักฐานทางการเงินและบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำกระดาะทำการที่รับรองโดยท้องถิ่นจังหวัดทางไปรษณีย์ภายในวันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔

๓. ห้ามเปลี่ยนแปลงข้อมูลยอดยกมาในอีเมลข้างต้นทุกกรณี หากต้องการแก้ไขให้แจ้งก่อนดำเนินการ
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ



(นายระวีวัฒน์ ชื่นวาริน)

รองอธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กองคลัง

ฝ่ายบัญชีและระเบียบการคลัง

โทร. ๐-๒๒๔๓-๒๒๒๕

โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๙๐๒๔

ด่วนมาก
ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๑



เลขที่	4398
วันที่	17 มิ.ย. 2554
กรมบัญชีกลาง	
ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๕๐๐	

๑๑ มกราคม ๒๕๕๔

เรื่อง การจัดทำกระดาษทำการปรับปรุงบัญชีและงบการเงินนอกระบบ GFMS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓

เรียน อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๖๑ ลงวันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๕๒

- สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. แบบฟอร์มกระดาษทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓
๒. วิธีการจัดทำกระดาษทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓

กองคลัง	
เลขรับ	414
วันที่	17 มิ.ย. 2554
เวลา	

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลางแจ้งให้หน่วยเบิกจ่ายของหน่วยงานภาครัฐจัดทำกระดาษทำการปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ และรวบรวมส่งให้หน่วยงานต้นสังกัดดำเนินการปรับปรุงบัญชีย้อนหลังในระบบ GFMS ให้แล้วเสร็จภายในเดือนเมษายน ๒๕๕๓ เพื่อให้หน่วยงานมีข้อมูลบัญชีที่ถูกต้องครบถ้วน นั้น

กรมบัญชีกลางขอเรียนว่า ขณะนี้กรมบัญชีกลางได้ปิดงวดบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ แล้ว แต่ปรากฏว่ายังมีหน่วยงานบางแห่งไม่สามารถทำการปรับปรุงบัญชีย้อนหลังในระบบ GFMS ให้ครบถ้วน ดังนั้น หน่วยงานที่ยังมีข้อผิดพลาดทางบัญชีและยังปรับปรุงบัญชีดังกล่าวไม่เรียบร้อยภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ จึงจำเป็นต้องจัดทำกระดาษทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ และงบการเงินในภาพรวมหลังปรับปรุง ส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) และกรมบัญชีกลาง โดยดำเนินการ ดังนี้

๑. ให้หน่วยเบิกจ่ายที่ยังมีข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ถึงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ และยังไม่ได้ปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ จัดทำกระดาษทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ นอกระบบ GFMS โดยมีรายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑ และ ๒ ส่งให้หน่วยงานต้นสังกัดจัดทำกระดาษทำการในภาพรวม

๒. หน่วยงานต้นสังกัดจัดทำกระดาษทำการรวมและงบการเงินรวมปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ส่ง สตง. และกรมบัญชีกลางภายในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ กรณีหน่วยงานได้ทำการแก้ไขข้อผิดพลาดของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ในระบบ GFMS ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ เรียบร้อยแล้ว ขอให้หมายเหตุไว้ในกระดาษทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ด้วย

๓. กรณีหน่วยงานมีสินทรัพย์ที่ได้มาก่อนยกยอดข้อมูลเข้าระบบ GFMS แต่เพิ่งจะสำรวจพบและไม่สามารถบันทึกสินทรัพย์สำรวจพบด้วยคำสั่งงาน F-90 ภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ รวมถึงกรณีบันทึกสินทรัพย์ผิดพลาดเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่ผ่านมาให้ปรับปรุงบัญชีเพิ่มเติมในกระดาษทำการด้วยบัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) โดยใช้มูลค่าสุทธิ (ราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม) และแจ้งรายละเอียดของข้อมูลสินทรัพย์ดังกล่าวให้หน่วยงานต้นสังกัดบันทึกเข้าระบบและล้างบัญชีพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ (ระบุอายุการใช้งานคงเหลือ) ด้วยคำสั่งงาน F-04

/๕. นำข้อมูล...



๒๕๕๓

๔. นำข้อมูลจากกระดาดำทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ มาปรับปรุงบัญชีย้อนหลังในระบบ GFMS ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ โดยระบุวันที่ผ่านรายการ ๐๑.๑๐.๒๐๑๐ โดยมีแนวทางปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ส่วนมาก ที่ กค ๐๔๒๓.๔/ว ๓๒๐ ลงวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๕๑ ทั้งนี้ ขอให้หน่วยงานที่รับผิดชอบเร่งดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในเดือนเมษายน ๒๕๕๔ โดยให้จัดเก็บเอกสารประกอบรายการปรับปรุงบัญชีแยกเป็นรายปีให้สอดคล้องกับข้อมูลในกระดาดำทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓

สำหรับหน่วยงานใดที่ขบทดลอง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ในภาพรวมของทุกหน่วยเบิกจ่ายตามระบบ GFMS ถูกต้องและได้จัดทำงบการเงินส่ง สตง. ไปแล้วนั้น ไม่ต้องจัดทำกระดาดำทำการ และงบการเงินใหม่แต่อย่างใด โดยให้แจ้งกรมบัญชีกลางเพื่อทราบว่างบทดลองถูกต้องแล้ว ไม่มีการจัดทำกระดาดำทำการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและกำชับให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป
หนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ



(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)
ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี
ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ
กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ
โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐
โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑
www.cgd.go.th



แบบฟอร์มกระดาดำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓
 (แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนมาก ที่ กค๐๔๒๓๗/ว ๑๑ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๕๔)

(๑) รหัสบัญชี แยกประเภท	(๒) ชื่อบัญชี แยกประเภท	(๓) ยอดยกมาจาก ระบบ GFMS ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓		รายการปรับปรุงบัญชี												(๑๐) รวมรายการปรับปรุง บัญชีปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๔-๒๕๕๓		(๑๑) ยอดยกไปหลัง ปรับปรุงบัญชี ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๓	
				(๔)		(๕)		(๖)		(๗)		(๘)		(๙)					
				ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๔		ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๔		ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๐		ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๑		ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๒		ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๓					
เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต	เดบิต	เครดิต		

- หมายเหตุ
- รายการปรับปรุงบัญชีในกระดาดำการที่เป็นรหัสบัญชีแยกประเภทและจำนวนเงิน ให้ระบุเป็นเลขอารบิกเพื่อสะดวกในการตรวจสอบและแก้ไขข้อผิดพลาดในระบบGFMS
 - รายการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔-๒๕๕๒ ช่อง (๔)-(๘) ระบุเฉพาะรายการคงเหลือที่ยังไม่ปรับปรุงบัญชีด้วยคำสั่งงาน ZJ9_xxx ในระบบ GFMS ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๓
 - รายการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ช่อง (๙) ระบุรายการข้อผิดพลาดที่ไม่เคยแสดงในกระดาดำการของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔-๒๕๕๒ และยังไม่ได้แก้ไขในระบบ GFMS รวมทั้งข้อผิดพลาดของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๓
 - วิธีการจัดทำกระดาดำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๓ มีรายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบ
 - การปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ให้พิจารณาข้อมูลประกอบดังนี้
 - กรณีปรับปรุงบัญชีภายในหน่วยงาน ด้วยคำสั่งงาน ZJ9_501 และ ZJ9_C01 สามารถปรับปรุงด้วยยอดรวมของช่อง (๑๐) ได้
 - กรณีปรับปรุงบัญชีข้ามหน่วยงาน ด้วยคำสั่งงาน ZJ9_502 และ ZJ9_C02 ให้ปรับปรุงเป็นรายปีหรือให้สอดคล้องกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ซึ่งมีข้อมูลเชื่อมโยงและสัมพันธ์กัน
 - กรณีปรับปรุงบัญชีหักสินทรัพย์เพิ่มเติมเนื่องจากไม่สามารถบันทึกสินทรัพย์สำรวจพบได้ภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ให้หน่วยงานต้นสังกัดดำเนินการล้างบัญชีหักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ให้ครบถ้วน

วิธีการจัดทำกระดาศทำการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓
(แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๑ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๕๔)

๑. ให้นำหน่วยงานเรียกบททดลองงวดที่ ๑ - ๑๖ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ จากระบบ GFMS หลังจากกรมบัญชีกลางปิดงวดบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ และผ่านรายการพักของส่วนราชการทุกแห่งแล้ว โดยให้เรียกบททดลองในช่วงเวลาดังตั้งแต่วันที่ ๔ ถึง ๓๑ มกราคม ๒๕๕๔
๒. นำข้อมูลจากบททดลองงวดที่ ๑ - ๑๖ ที่ได้จากข้อ ๑ “ช่องยอดยกไป” มาแสดงในกระดาศทำการช่อง (๑) “รหัสบัญชีแยกประเภท”, ช่อง (๒) “ชื่อบัญชีแยกประเภท” และช่อง(๓) “ยอดยกมาจากระบบ GFMS ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓”
๓. นำรายการปรับปรุงในกระดาศทำการปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ ถึงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒ เฉพาะรายการคงเหลือที่ยังไม่ได้บันทึกปรับปรุงบัญชีย้อนหลังด้วยคำสั่งงาน ZJ9_xxx ในระบบ GFMS มาแสดงในกระดาศทำการช่อง (๔) - (๘) “รายการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ - ๒๕๕๒” ตามลำดับ
๔. บันทึกรายการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ในกระดาศทำการช่อง (๙) สำหรับรายการข้อผิดพลาดของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ - ๒๕๕๒ ที่ไม่เคยแสดงในกระดาศทำการปีดังกล่าว และยังไม่ได้แก้ไขในระบบ GFMS และข้อผิดพลาดของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ที่ตรวจพบหลังจากกรมบัญชีกลางปิดงวดบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ แล้ว โดยสรุปรายละเอียดข้อผิดพลาดด้วยว่าเป็นรายการผิดพลาดของปีงบประมาณใดบ้าง พร้อมจัดเก็บเอกสารประกอบรายการที่ทำการปรับปรุงบัญชีไว้ที่หน่วยงานเพื่อให้ สดง. ตรวจสอบ
๕. รวมรายการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘-๒๕๕๓ จากกระดาศทำการช่อง (๔)-(๙) มาแสดงในกระดาศทำการช่อง (๑๐)
๖. รวมรายการ “ยอดยกมาจากระบบ GFMS ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓” จากกระดาศทำการช่อง (๓) กับ “รวมรายการปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ - ๒๕๕๓” จากกระดาศทำการช่อง (๑๐) แล้วนำยอดคงเหลือไปแสดงที่ “ยอดยกไปหลังปรับปรุงบัญชีปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓” ในกระดาศทำการช่อง (๑๑)
๗. ให้นำหน่วยงานต้นสังกัดรวบรวมและจัดทำกระดาศทำการฯ ในภาพรวมแล้วนำข้อมูลบัญชีจากช่อง (๑๑) และรายละเอียดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องไปจัดทำงบการเงินรวมปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ ส่ง สดง. และกรมบัญชีกลาง ภายในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๕๔