

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว

สำนักการคลัง

เลขที่รับ 1830

วันที่ ๒๑ ส.ค. ๒๕๕๖

ผู้รับผิดชอบ.....



สำนักงานอัยการสูงสุด
รับที่ 8694
วันที่ 20 ส.ค. 2556
เวลา 11.30 น.

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๒ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๖

สำนักการคลัง

20 ส.ค. 2556

เรื่อง การปิดงวดและปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMIS

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี เลขาธิการ ผู้อำนวยการ ผู้ว่าราชการจังหวัด

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๔๐ ลงวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๕๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย ตัวอย่างการปิดงวดบัญชีและปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMIS

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลางได้กำหนดระยะเวลาการปิดงวดบัญชีในระหว่างปีงบประมาณ โดยจะปิดงวดบัญชีทุกเดือนภายในวันสิ้นเดือนถัดไป ซึ่งส่วนราชการจะต้องตรวจสอบข้อมูลบัญชีและเร่งแก้ไขข้อผิดพลาดทางการเงินและบัญชีที่เกิดขึ้นในระบบ GFMIS ให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า ปัจจุบันยังคงมีส่วนราชการหลายแห่งขอเปิดงวดบัญชีเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดทางการเงินและบัญชีของปีงบประมาณปัจจุบันและปีงบประมาณก่อนในระบบ GFMIS ทำให้ข้อมูลทางบัญชีมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ส่งผลให้ไม่สามารถนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้เพื่อการวิเคราะห์เชิงบริหารและตัดสินใจได้ ดังนั้น เพื่อให้ส่วนราชการตระหนักถึงความสำคัญในการตรวจสอบข้อมูลบัญชีและเร่งแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นในระบบ GFMIS จึงเห็นควรกำหนดระยะเวลาการปิดงวดบัญชีและการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMIS ดังนี้

๑. การกำหนดระยะเวลาปิดงวดบัญชี

๑.๑ ปิดงวดบัญชีทุกเดือนภายในวันสิ้นเดือนถัดไป

๑.๒ ปิดงวดเดือนกันยายนภายในวันสิ้นเดือนพฤศจิกายน เพื่อให้ส่วนราชการสามารถจัดทำรายงานการเงินประจำปีได้อย่างครบถ้วน ถูกต้อง ภายใน 60 วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

๒. การปรับปรุงบัญชีเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดของปีงบประมาณปัจจุบัน

๒.๑ เมื่อตรวจสอบพบข้อผิดพลาดของเดือนที่ยังไม่ปิดงวด ให้ปรับปรุงบัญชีโดยระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่เกิดรายการ

๒.๒ เมื่อตรวจสอบพบข้อผิดพลาดของเดือนที่ปิดงวดแล้ว ให้นำข้อผิดพลาดดังกล่าวปรับปรุงบัญชีโดยระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ของงวดเดือนก่อนที่ยังไม่ปิดงวด

๒.๓ กรณียังไม่ล้างบัญชีพักสินทรัพย์ของเดือนก่อนที่ปิดงวดแล้ว ให้ระบุวันที่เอกสารเป็นวันที่ตรวจรับงาน และวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ของงวดเดือนก่อนที่ยังไม่ปิดงวด หลังจากล้างบัญชีพักสินทรัพย์แล้ว ให้ประมวลผลค่าเสื่อมราคาให้เสร็จสิ้นเป็นปัจจุบัน

๒.๔ หน่วยงานที่ได้รับอนุญาตให้ส่งข้อมูลการจัดเก็บและนำส่งเงินผ่านระบบ Interface ให้เร่งส่งข้อมูลดังกล่าวให้เป็นปัจจุบันภายในระยะเวลาที่เปิดงวด หากปิดงวดเดือนแล้ว ขอให้แก้ไขข้อมูลโดยระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ของงวดเดือนก่อนที่ยังไม่ปิดงวด

๒.๕ เมื่อตรวจสอบ ...

26 ก.พ. 2556

๒.๕ เมื่อตรวจสอบพบข้อผิดพลาดภายหลังสิ้นปีงบประมาณ (เดือนตุลาคม - พฤศจิกายน ๒๕๖๒)
๒.๕.๑ ข้อผิดพลาดของเดือนตุลาคม ๒๕๖๑ - สิงหาคม ๒๕๖๒ ที่ปิดงวดเดือน
ไปแล้ว ให้ปรับปรุงบัญชีโดยระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๒

๒.๕.๒ ข้อผิดพลาดของเดือนกันยายน ๒๕๖๒ ให้ปรับปรุงบัญชีโดยระบุวันที่ผ่าน
รายการเป็นวันที่เกิดรายการ

๓. การปรับปรุงบัญชีเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดของปีงบประมาณก่อนที่ปิดงวดปีบัญชีแล้ว

๓.๑ ในระหว่างปีงบประมาณปัจจุบัน เมื่อตรวจสอบพบข้อผิดพลาดของปีงบประมาณก่อน
ที่ปิดงวดปีบัญชีไปแล้ว ให้ปรับปรุงบัญชีโดยระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ของงวดเดือนก่อนที่ยังไม่ปิดงวด

๓.๒ ภายหลังสิ้นปีงบประมาณ (เดือนตุลาคม - พฤศจิกายน ๒๕๖๒) เมื่อตรวจสอบ
พบข้อผิดพลาดของปีงบประมาณก่อนที่ปิดงวดปีบัญชีไปแล้ว ให้ปรับปรุงบัญชีโดยระบุวันที่ผ่านรายการเป็น
วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๒

ทั้งนี้ การปรับปรุงบัญชีดังกล่าวให้ปรับปรุงคู่กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด
รหัสบัญชีแยกประเภท (3102010102) หากเป็นข้อผิดพลาดที่มีผลกระทบต่อรายได้หรือค่าใช้จ่ายของ
ปีงบประมาณนั้น หรือปรับปรุงคู่กับบัญชีที่เกี่ยวข้อง พร้อมระบุเหตุผลและปีงบประมาณที่แก้ไขข้อผิดพลาด
ในช่อง “ข้อความ” ในระบบ GFMS

๔. การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณให้ปรับปรุงภายใน ๓๐ วัน
นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ และระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๓๐ กันยายนของปีงบประมาณนั้น

๕. การปรับปรุงบัญชีเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดของปีงบประมาณปัจจุบันและปีงบประมาณก่อน
ให้ดำเนินการ ดังนี้

๕.๑ ให้จัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีตามแบบที่กำหนด และขออนุมัติจากผู้อำนวยการ
สำนักที่รับผิดชอบงานด้านการคลังและการบัญชีหรือผู้อำนวยการกองคลังหรือตำแหน่งเทียบเท่าหรือผู้ได้รับ
มอบหมายทุกครั้ง ก่อนบันทึกรายการในระบบ GFMS

๕.๒ สำหรับการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณก่อน ให้รวบรวมเอกสารการปรับปรุงบัญชี
ของปีงบประมาณก่อนมาจัดทำสรุปรายการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณก่อนแยกตามปีงบประมาณ
พร้อมแนบสำเนาใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี ส่งให้ส่วนราชการต้นสังกัดเป็นประจำทุกเดือน เพื่อเป็นหลักฐาน
ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบและนำไปประกอบการจัดทำรายงานการเงินเปรียบเทียบ
เมื่อกรมบัญชีกลางกำหนดให้มีการจัดทำต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติตั้งแต่บัดนี้
เป็นต้นไป อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ



สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗-๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

(นางจุใจ ร่มโพธิ์ทอง)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

ตัวอย่างการปิดงวดบัญชีและปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS

แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๐ ลงวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๖

กรมบัญชีกลางได้กำหนดหลักเกณฑ์การปิดงวดบัญชีในระหว่างปีงบประมาณ โดยปิดงวดบัญชีทุกเดือนภายในวันสิ้นเดือนถัดไป และปิดงวดบัญชีเมื่อสิ้นปีงบประมาณ(กันยายน) ภายในสิ้นเดือนพฤศจิกายนของปีงบประมาณใหม่ ซึ่งการปิดงวดบัญชีดังกล่าวมีผลกระทบต่อการระงับวันที่ผ่านรายการในการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ดังนี้

๑. การปรับปรุงบัญชีเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดของปีงบประมาณปัจจุบัน

๑.๑ กรณียังไม่ปิดงวดเดือน

๑.๑.๑ ในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๕๖ พบข้อผิดพลาดของเดือนมกราคม ๒๕๕๖ ให้แก้ไขข้อผิดพลาดดังกล่าวในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๕๖ โดยระงับวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่เกิดรายการของเดือนมกราคม ๒๕๕๖

๑.๑.๒ ในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๕๖ พบข้อผิดพลาดของเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๕๖ ให้แก้ไขข้อผิดพลาดดังกล่าวในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๕๖ โดยระงับวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่เกิดรายการของเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๕๖

๑.๒ กรณีปิดงวดเดือนก่อนแล้ว

๑.๒.๑ ในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๕๖ พบข้อผิดพลาดของเดือนธันวาคม ๒๕๕๕ ให้แก้ไขข้อผิดพลาดดังกล่าวในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๕๖ โดยระงับวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๕๖

๑.๒.๒ ในเดือนตุลาคม ๒๕๕๖ พบข้อผิดพลาดของเดือนกันยายน ๒๕๕๖ ให้แก้ไขข้อผิดพลาดดังกล่าวในเดือนตุลาคม ๒๕๕๖ โดยระงับวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่เกิดรายการของเดือนกันยายน ๒๕๕๖

๑.๒.๓ ในเดือนตุลาคม ๒๕๕๖ พบข้อผิดพลาดของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ (เดือนตุลาคม ๒๕๕๕ – สิงหาคม ๒๕๕๖) ให้แก้ไขข้อผิดพลาดดังกล่าวในเดือนตุลาคม ๒๕๕๖ โดยระงับวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๖

๑.๒.๔ ในเดือนพฤศจิกายน ๒๕๕๖ พบข้อผิดพลาดของเดือนกันยายน ๒๕๕๖ ให้แก้ไขข้อผิดพลาดดังกล่าวในเดือนพฤศจิกายน ๒๕๕๖ โดยระงับวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่เกิดรายการของเดือนกันยายน ๒๕๕๖

๑.๒.๕ ในเดือนพฤศจิกายน ๒๕๕๖ พบข้อผิดพลาดของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ (เดือนตุลาคม ๒๕๕๕ – สิงหาคม ๒๕๕๖) ให้แก้ไขข้อผิดพลาดดังกล่าวในเดือนพฤศจิกายน ๒๕๕๖ โดยระงับวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๖

