



ด่วนที่สุด

บันทึกข้อความ

สำนักผู้ตรวจราชการกรมที่ดิน
รับที่ 1015
วันที่ 20 ก.ย. 2561

ส่วนราชการ... กองคลัง ฝ่ายบัญชี โทร. ๐ ๒๑๔๑ ๕๙๖๙ โทรสาร ๐ ๒๑๔๓ ๙๐๙๒

ที่... มท.๑๕๐๓๒/ว.๔๙๘๘... วันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๑

เรื่อง... การปิดงวดบัญชีสำหรับการบัญชีและรายงานการเงินในระบบ GFMIS

เรียน หัวหน้าศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริตกรมที่ดิน ผู้ตรวจราชการกรม ผู้อำนวยการสำนัก เลขาธิการกรม
ผู้อำนวยการกอง ผู้อำนวยการสำนักงาน ผู้อำนวยการกลุ่ม และผู้อำนวยการศูนย์

กองคลัง ขอส่งสำเนาหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๗๖ ลงวันที่ ๒๔
สิงหาคม ๒๕๖๑ เรื่อง การปิดงวดบัญชีสำหรับการบัญชีและรายงานการเงินในระบบ GFMIS มาเพื่อโปรด
ทราบและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป

(นางศิริเพชร ยอดอุดม)

ผู้อำนวยการกองคลัง

เรียน ผู้ตรวจราชการกรม เขตตรวจที่ ๑-๑๒
เพื่อโปรดทราบ

(นางสาวโสภา เพียรพิชัยวงศ์)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจราชการ

๒๐ ก.ย. ๒๕๖๑

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๗๖



พ.ร.บ.
ร.ร. - ๓ ก.ย. ๒๕๖๑
กค. ๐๓.๕๔๖

เลขที่ ๕๕/๒๕๖๑
วันที่ ๓ ก.ย. ๒๕๖๑
เวลา ๐๙.๓๗
กค

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๑

เรื่อง การปิดงวดบัญชีสำหรับการบัญชีและรายงานการเงินในระบบ GFMIS

เรียน อธิบดีกรมที่ดิน

อ้างถึง ๑. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๗ ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๐

๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ กรมบัญชีกลางได้กำหนดระยะเวลาการปิดงวดบัญชีในระหว่างปีงบประมาณ โดยกำหนดปิดงวดบัญชีทุกเดือนภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป และปิดงวดเดือนกันยายนภายในวันที่ ๑๕ พฤศจิกายนของทุกปี เพื่อให้ส่วนราชการตรวจสอบข้อมูลบัญชีและแจ้งแก้ไขข้อผิดพลาดทางการเงินและบัญชีที่เกิดขึ้นในระบบ GFMIS ให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาดังกล่าว

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้การบันทึกการบัญชีและการจัดทำรายงานการเงิน แสดงรายการบัญชีที่เกิดขึ้นสอดคล้องกับงวดบัญชีในระบบ GFMIS จึงขอยกเลิกหนังสือที่อ้างถึง ๑ และขอให้บันทึกการบัญชีและปรับปรุงบัญชีให้ตรงตามงวดบัญชีที่กำหนด ดังนี้

๑. งวดบัญชี

๑.๑ งวดบัญชี ๑ - ๑๒ หมายถึง งวดบัญชีปกติสำหรับบันทึกการบัญชีของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย

๑.๒ งวดบัญชี ๑๓ หมายถึง งวดบัญชีพิเศษสำหรับการปรับปรุงบัญชีของส่วนราชการระดับกรม โดยดำเนินการบันทึกการบัญชีผ่านเครื่อง GFMIS Terminal

๒. การปิดงวดบัญชี

๒.๑ การปิดงวดบัญชี ๑ - ๑๒ ระบบจะปิดงวดบัญชีทุกเดือน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป

๒.๒ การปิดงวดบัญชี ๑๒ ระบบจะปิดงวดบัญชีดังกล่าว ภายในวันที่ ๒๐ ตุลาคมของทุกปี

๒.๓ การปิดงวดบัญชี ๑๓ ระบบจะปิดงวดบัญชีดังกล่าว ภายในวันที่ ๑๕ พฤศจิกายนของทุกปี (เปิดงวดบัญชี ๑๓ ตั้งแต่วันที่ ๒๑ ตุลาคม - ๑๕ พฤศจิกายนของทุกปี)

๓. การแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีในระบบ GFMIS

ให้ตรวจสอบการบันทึกข้อมูลบัญชีในระบบ GFMIS ให้ครบถ้วนถูกต้องเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งเรียกดูรายงานข้อมูลบัญชีผิดพลาด และรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง ด้วยคำสั่งงาน ZFI_RPT0029 หรือ GFMIS Web Online รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดระดับหน่วยเบิกจ่าย เพื่อตรวจสอบยอดคงค้างของบัญชีแยกประเภท จะต้องมิใช่บัญชีปกติและไม่มีบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง กรณีพบข้อผิดพลาดให้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ครบถ้วนถูกต้อง โดยระบุวันที่ผ่านรายการ ดังนี้

๓.๑ กรณีข้อผิดพลาดของปีงบประมาณปัจจุบัน (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒)

๓.๑.๑ เดือนที่ยังไม่ปิดงวดบัญชี ให้ปรับปรุงบัญชี โดยระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่

เกิดรายการ

๓.๑.๒ เดือน...

๓.๑.๒ เดือนที่ปิดงวดบัญชีแล้ว ให้ปรับปรุงบัญชี โดยระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ของงวดเดือนปัจจุบัน

ยกเว้นกรณีที่พบข้อผิดพลาดรายการบัญชีของเดือนตุลาคม ๒๕๕๑ - กันยายน ๒๕๕๒ ระหว่างวันที่ ๒๑ ตุลาคม - ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๒ ให้ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายแจ้งส่วนราชการระดับกรมดำเนินการปรับปรุงบัญชีในงวดบัญชี ๑๓ ระบุนวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒

๓.๒ กรณีข้อผิดพลาดของปีงบประมาณก่อน (ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒)

๓.๒.๑ ระหว่างปีงบประมาณปัจจุบัน ให้ปรับปรุงบัญชี โดยระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ของงวดเดือนปัจจุบัน

๓.๒.๒ ภายหลังปิดงวดบัญชี ๑๒ แล้ว (ระหว่างวันที่ ๒๑ ตุลาคม - ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๒) ให้ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายแจ้งส่วนราชการระดับกรมดำเนินการปรับปรุงบัญชีในงวดบัญชี ๑๓ ระบุนวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒

๔. การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้ดำเนินการตามหนังสือที่อ้างถึง ๒ และระบุนวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๓๐ กันยายนของทุกปี เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีมีความครบถ้วนสมบูรณ์เป็นไปตามหลักการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง โดยส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการบันทึกรายการในงวดบัญชี ๑๒ ภายในวันที่ ๒๐ ตุลาคมของทุกปี

กรณีที่พบข้อผิดพลาดจากการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างหลังจากปิดงวดบัญชี ๑๒ แล้ว ให้ส่วนราชการระดับกรมปรับปรุงรายการเพิ่มเติมในงวดบัญชี ๑๓ ภายในวันที่ ๑๕ พฤศจิกายนของทุกปี

๕. การประมวลผลค่าเสื่อมราคา

การประมวลผลค่าเสื่อมราคาในงวดบัญชี ๑๓ หลังจากปิดงวดบัญชี ๑๒ แล้ว ให้ระบุเหตุการณ์การรันผ่านรายการในคำสั่งงาน ZAFAB ดังนี้

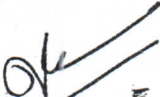
๕.๑ กรณีประมวลผลค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ งวดบัญชี ๑ - ๑๑ แล้ว แต่ไม่สามารถประมวลผลค่าเสื่อมราคาในงวดบัญชี ๑๒ ได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด ให้ประมวลผลค่าเสื่อมราคาในงวดบัญชี ๑๓ โดยระบุเหตุการณ์การรันผ่านรายการในคำสั่งงาน ZAFAB “ประมวลผลผ่านรายการที่วางแผน”

๕.๒ กรณีประมวลผลค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ของงวดบัญชี ๑ - ๑๑ ไม่ครบถ้วน ให้ประมวลผลค่าเสื่อมราคาในงวดบัญชี ๑๓ โดยระบุเหตุการณ์การรันผ่านรายการในคำสั่งงาน ZAFAB “ประมวลผลผ่านรายการที่ไม่ได้วางแผน”

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ฝ่ายบัญชี

ตำแหน่ง



๕-๓ ก.ย. ๒๕๖๑

ผู้แทน (ยอชอุตม)

กองบัญชีภาครัฐ

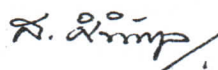
กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ baccount@cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ



(นางสุวิพร ศิริขันตยกุล)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภาครัฐ

รักษาการในตำแหน่ง ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

๖๔๖๕

-๑๖๖๖๖ ๑๖๖๖๖ ๑๖๖๖๖๖๖๖

๑๖๖๖๖๖

๖๖๖

๖๖๖๖