



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สงป.
ที่ ๐๐๑๐.๓๓๗/๕๖๖๖

โทร. ๐ ๒๒๐๕ ๒๑๐๕ โทรสาร ๐ ๒๒๐๕ ๒๓๓๑
วันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๑

เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการปรับปรุงข้อมูลสินทรัพย์ในระบบ GFMIS ของปีงบประมาณก่อน และการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ สตง. จากการตรวจสอบงบการเงินของ ตร. สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

เรียน ผบช.หรือตำแหน่งเทียบเท่า

ผบก.หรือตำแหน่งเทียบเท่า

นายแพทย์ (สบ ๕) ดร.รพ.ตร.

รอง ผบก.และ ผกก. หน.หน่วยงานที่เบิกเงินจากคลังทุกแห่ง

ด้วย สตง. ได้ตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ของ ตร. และมีข้อสังเกตจากการตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไข โดยจากการตรวจสอบรายงานค่าเสื่อมราคาของบัญชีอาคารสิ่งปลูกสร้างและครุภัณฑ์ของหน่วยเบิกจ่ายของสำนักงานตำรวจแห่งชาติ พบว่า มีหน่วยเบิกจ่ายบางหน่วยบันทึกสินทรัพย์ไม่ตรงตามประเภท บันทึกบัญชีสินทรัพย์ไม่เป็นไปตามตารางอายุการใช้งาน โอนสินทรัพย์ให้กับหน่วยเบิกจ่ายอื่นแล้วแต่ยังไม่ได้บันทึกการโอนสินทรัพย์ในระบบ GFMIS และบัญชีงานระหว่างก่อสร้างที่งวดงานได้ดำเนินการเสร็จแล้วในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ แต่หน่วยไม่ได้ดำเนินการโอนล้างเป็นสินทรัพย์ในระบบ GFMIS

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินการปรับปรุงแก้ไขสินทรัพย์ตามข้อเสนอแนะฯ ของ สตง. เป็นไปด้วยความเรียบร้อย และสินทรัพย์ของหน่วยงานผู้เบิกของ ตร. ในระบบ GFMIS ถูกต้อง ครบถ้วน ตรงกับทะเบียนคุมทรัพย์สิน จึงขอชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการปรับปรุงสินทรัพย์ในระบบ GFMIS ของปีงบประมาณก่อน รวมทั้งกรณีการเบิกจ่ายเป็นค่าใช้จ่าย (ค่าซ่อมแซม) ซึ่งมีขั้นตอน ดังนี้

กรณีที่ ๑ บันทึกสินทรัพย์ไม่ตรงตามประเภท และสินทรัพย์นั้นมีอายุการใช้งานเท่ากัน

๑.๑ สร้างรหัสสินทรัพย์ในหมวดที่ถูกต้อง โดยใช้คำสั่งงาน AS๐๑ หรือ สท.๐๑ และระบุอายุการใช้งานที่เหลือโดยนับจากวันที่หน่วยเข้าไปบันทึกแก้ไขจนถึงวันที่หมดอายุการใช้งาน

๑.๒ โอนสินทรัพย์จากหมวดที่ผิดไปยังหมวดสินทรัพย์ที่ถูกต้อง โดยใช้คำสั่งงาน ABUMN หรือ สท.๑๗

กรณีที่ ๒ บันทึกสินทรัพย์ไม่ตรงตามประเภท และไม่เป็นไปตามตารางอายุการใช้งานของทรัพย์สินที่ ตร. กำหนด

๒.๑ อายุการใช้งานของสินทรัพย์หมวดที่ถูกต้องยังเหลืออยู่

๒.๑.๑ ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่ผิดออกตามมูลค่าทุน โดยใช้คำสั่งงาน ABAVN หรือ สท.๑๘

๒.๑.๒ สร้างบัญชีพักสินทรัพย์เพื่อโอนเป็นบัญชีสินทรัพย์ที่ถูกต้อง โดยใช้คำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข ๐๑ ประเภทเอกสาร JV เพื่อปรับปรุงบัญชี

เดบิต บัญชีพักสินทรัพย์ (ระบุประเภทที่ถูกต้อง)

เครดิต บัญชีค่าจำหน่าย (ระบุประเภท)

(ค่าจำหน่ายที่เกิดขึ้นตามข้อ ๒.๑.๑)

/ครดิต...

เครดิต บัญชีค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ (ปีปัจจุบัน)

(ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่ตัดจำหน่ายตามข้อ ๒.๑.๑)

เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

๒.๑.๓ สร้างรหัสสินทรัพย์หลักในหมวดที่ถูกต้อง โดยใช้คำสั่งงาน AS๐๑ หรือ สท.๐๑ ระบุอายุการใช้งานที่เหลือโดยนับจากวันที่หน่วยเข้าไปบันทึกแก้ไขจนถึงวันที่หมดอายุการใช้งาน และสร้างรหัสสินทรัพย์ย่อยให้ระบุอายุการใช้งาน ๑ งวด (เดือน) โดยใช้คำสั่งงาน AS๑๑ หรือ สท.๑๑

๒.๑.๔ ล้างพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์หลักตามมูลค่าสินทรัพย์สุทธินับจากวันที่หน่วยเข้าไปบันทึกแก้ไขจนถึงวันที่หมดอายุการใช้งาน และสินทรัพย์ย่อยตามมูลค่าค่าเสื่อมราคาสะสมที่ได้ใช้งานไปแล้ว โดยใช้คำสั่งงาน F-๐๔ หรือ สท.๑๓

๒.๑.๕ ปรับปรุงบัญชีค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ เฉพาะค่าเสื่อมราคาของปีงบประมาณก่อนเข้าบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บช ๐๑ ประเภทเอกสาร JV โดยให้ดำเนินการหลังจาก กข. ประมวลผลค่าเสื่อมราคาประจำเดือน ในวันที่ ๑ ของเดือนถัดไปแล้ว

๒.๒ อายุการใช้งานของสินทรัพย์หมวดที่ถูกต้องหมดอายุการใช้งานแล้ว ให้ดำเนินการเช่นเดียวกับข้อ ๒.๑.๑ - ๒.๑.๕ ยกเว้นข้อ ๒.๑.๓ ให้สร้างรหัสสินทรัพย์เฉพาะรหัสสินทรัพย์หลักและระบุอายุการใช้งาน ๑ งวด (เดือน)

กรณีที่ ๓ มีการโอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานผู้เบิกอื่น แต่ยังไม่ได้ทำการโอนสินทรัพย์ในระบบ GFMS

๓.๑ สร้างรหัสสินทรัพย์หลักในศูนย์ต้นทุนผู้รับโอนระบุอายุการใช้งานที่เหลือโดยนับจากวันที่หน่วยเข้าไปบันทึกแก้ไขจนถึงวันที่หมดอายุการใช้งาน โดยใช้คำสั่งงาน AS๐๑

๓.๒ โอนสินทรัพย์จากหน่วยผู้โอนไปยังหน่วยผู้รับโอน โดยใช้คำสั่งงาน ABUMN

กรณีที่ ๔ บัญชีงานระหว่างก่อสร้างที่งานได้ดำเนินการเสร็จเป็นอาคารหรือสิ่งปลูกสร้างแล้วในปีงบประมาณก่อน แต่หน่วยยังไม่ได้บันทึกเป็นสินทรัพย์ในระบบ GFMS ในปีงบประมาณปัจจุบัน ให้ดำเนินการโอนบัญชีงานระหว่างก่อสร้างเป็นสินทรัพย์

๔.๑ สร้างรหัสสินทรัพย์หลักระบุอายุการใช้งานที่เหลือโดยนับจากวันที่หน่วยเข้าไปบันทึกแก้ไขจนถึงวันที่หมดอายุการใช้งาน โดยใช้คำสั่งงาน AS๐๑ หรือ สท.๐๑ และสร้างรหัสสินทรัพย์ย่อยระบุอายุการใช้งาน ๑ งวด (เดือน) โดยใช้คำสั่งงาน AS๑๑ หรือ สท.๑๑

๔.๒ โอนบัญชีงานระหว่างก่อสร้างเป็นสินทรัพย์ไปยังสินทรัพย์หลัก ดังนี้

๔.๒.๑ บันทึกการกำหนดการปันส่วน โดยใช้คำสั่งงาน AIAB หรือ สท.๑๔

๔.๒.๒ บันทึกการโอน โดยใช้คำสั่งงาน AIBU หรือ สท.๑๕

๔.๓ บันทึกการโอนบางส่วนตามมูลค่าค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ที่ได้ใช้งานไปแล้วไปยังสินทรัพย์ย่อย โดยใช้คำสั่งงาน ABUMN หรือ สท.๑๗

กรณีที่ ๕ บันทึกสินทรัพย์เป็นค่าใช้จ่ายในปีงบประมาณก่อน เช่น กรณีที่เป็นค่าซ่อมแซมซึ่งทำให้เพิ่มประสิทธิภาพและอายุการใช้งานของสินทรัพย์

๕.๑ กรณีค่าซ่อมแซมสินทรัพย์ที่มีสินทรัพย์หลักบันทึกอยู่ในระบบ GFMS แล้ว

/๕.๑.๑ สร้างบัญชี..

๕.๑.๑ สร้างบัญชีพัสดุสินทรัพย์ตามมูลค่าที่ได้มาคู่กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด โดยใช้คำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บช ๐๑ ประเภทเอกสาร JV

๕.๑.๒ สร้างรหัสสินทรัพย์ย่อย ๒ เลข โดยใช้คำสั่งงาน AS๑๑ หรือ สท.๑๑ โดยสินทรัพย์ย่อยตัวแรกระบุอายุการใช้งานที่เหลือโดยนับจากวันที่หน่วยเข้าไปบันทึกแก้ไขจนถึงวันที่หมดอายุการใช้งาน และรหัสสินทรัพย์ย่อยตัวที่สองระบุอายุการใช้งาน ๑ งวด (เดือน)

๕.๑.๓ ล้างบัญชีพัสดุสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ย่อยตัวแรกตามมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ นับจากวันที่หน่วยเข้าไปบันทึกแก้ไขจนถึงวันที่หมดอายุการใช้งาน และสินทรัพย์ย่อยตัวที่สองตามมูลค่าค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ที่ได้ใช้งานไปแล้ว โดยใช้คำสั่งงาน F-๐๔ หรือ สท.๑๓

๕.๑.๔ ปรับปรุงบัญชีค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ย่อยตัวที่สอง เฉพาะค่าเสื่อมราคาของปีงบประมาณก่อนเข้าบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บช ๐๑ ประเภทเอกสาร JV โดยให้ดำเนินการหลังจาก กข. ประมวลผลค่าเสื่อมราคาประจำเดือน ในวันที่ ๑ ของเดือนถัดไปแล้ว

๕.๒ กรณีค่าซ่อมแซมสินทรัพย์ที่ยังไม่มีสินทรัพย์หลักอยู่ในระบบ GFMS ให้บันทึกบัญชีรายการสินทรัพย์หลักก่อน

๕.๒.๑ กรณีสินทรัพย์หลักที่ไม่ได้บันทึกอยู่ในระบบ GFMS และหมดอายุการใช้งานแล้ว

๕.๒.๑.๑ สร้างบัญชีพัสดุสินทรัพย์ตามมูลค่าที่ได้มาคู่กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด โดยใช้คำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บช ๐๑ ประเภทเอกสาร JV

๕.๒.๑.๒ สร้างรหัสสินทรัพย์หลักระบุอายุการใช้งาน ๑ งวด (เดือน) โดยใช้คำสั่งงาน AS๐๑ หรือ สท.๐๑

๕.๒.๑.๓ ล้างบัญชีพัสดุสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ โดยใช้คำสั่งงาน F-๐๔ หรือ สท.๑๓

๕.๒.๑.๔ ปรับปรุงบัญชีค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ เฉพาะค่าเสื่อมราคาของปีงบประมาณก่อนเข้าบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บช ๐๑ ประเภทเอกสาร JV โดยให้ดำเนินการหลังจาก กข. ประมวลผลค่าเสื่อมราคาประจำเดือน ในวันที่ ๑ ของเดือนถัดไปแล้ว

๕.๒.๒ กรณีสินทรัพย์หลักที่ไม่ได้บันทึกอยู่ในระบบ GFMS และยังไม่หมดอายุการใช้งาน

๕.๒.๒.๑ สร้างบัญชีพัสดุสินทรัพย์ตามมูลค่าที่ได้มาคู่กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด โดยใช้คำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บช ๐๑ ประเภทเอกสาร JV

๕.๒.๒.๒ สร้างรหัสสินทรัพย์หลัก ระบุอายุการใช้งานที่เหลือโดยนับจากวันที่หน่วยเข้าไปบันทึกแก้ไขจนถึงวันที่หมดอายุการใช้งาน โดยใช้คำสั่งงาน AS๐๑ หรือ สท.๐๑ และสร้างรหัสสินทรัพย์ย่อยระบุอายุการใช้งาน ๑ งวด (เดือน) โดยใช้คำสั่งงาน AS๑๑ หรือ สท.๑๑

๕.๒.๒.๓ ล้างบัญชีพัสดุสินทรัพย์เป็นบัญชีสินทรัพย์หลักตามมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ นับจากวันที่หน่วยเข้าไปบันทึกแก้ไขจนถึงวันที่หมดอายุการใช้งาน และสินทรัพย์ย่อยตามมูลค่าเสื่อมราคาสะสมที่ได้ใช้งานไปแล้ว โดยใช้คำสั่งงาน F-๐๔ หรือ สท.๑๓

/๕.๒.๒.๔ ปรับปรุง...

๕.๒.๒.๔ ปรับปรุงบัญชีค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ย่อย เฉพาะค่าเสื่อมราคาที่เป็นของปีงบประมาณก่อนเข้าบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข ๐๑ ประเภทเอกสาร JV โดยให้ดำเนินการหลังจาก กข. ประมวลผลค่าเสื่อมราคาประจำเดือน ในวันที่ ๑ ของเดือนถัดไปแล้ว

๕.๒.๓ เมื่อบันทึกบัญชีรายการสินทรัพย์ตามข้อ ๕.๒.๑ หรือ ๕.๒.๒ แล้ว ให้บันทึกค่าซ่อมแซมที่เพิ่มประสิทธิภาพและอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณก่อน โดยดำเนินการตามข้อ ๕.๑.๑ - ๕.๑.๔

อนึ่ง การระบุนวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการของการบันทึกปรับปรุงแก้ไขบัญชีสินทรัพย์ให้ระบุเป็นวันที่ ๑ ของงวดเดือนปัจจุบัน โดยท่านสามารถเปิดดูหนังสือดังกล่าวข้างต้นพร้อมตัวอย่างการปรับปรุงแก้ไขได้ที่เว็บไซต์ กข. www.accountancy-police.go.th

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบ และถือปฏิบัติต่อไป

พล.ต.ต.หญิง

(ชนิษฐา เทียงทัศน์)

รอง ผบช. ๒ปรท. ผบช.สงป.
๒๕๖๑