

ด่วนที่สุด

สำเนาถูกต้อง

ที่ ๐๐๑๐.๓๒/๕๓๗๕

เรียน หัวหน้าหน่วยงานผู้เบิก (จำนวน ๒๒๐ หน่วย)

เพื่อโปรดทราบ และดำเนินการตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๕๖๗ ลง ๒๖ ก.ย.๖๖ เรื่อง การจัดทำรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ในส่วนที่เป็นหน้าที่ของ ระดับหน่วยเบิกจ่าย ข้อ ๑ - ๔ และ ข้อ ๖.๑ ทั้งนี้ ตร. ได้มีหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ ๐๐๑๐.๓๒/๓๖๗๑ ลง ๒๒ ก.ย.๖๖ เรื่อง การปรับปรุงรายการทางบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง การปิดบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ และการจัดทำรายงานการเงินของ ตร. ซึ่งได้แจ้งการดำเนินการในเรื่องดังกล่าวไปส่วนหนึ่งแล้ว

พล.ต.ต.



(ภาณุพงศ์ ขอบเพื่อน)

รอง ผบช.๑ รรท.ผบช.สงป.

๓

ต.ค.๖๖

ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๕๐๓



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๒๖ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง การจัดทำรายงานการเงินประจำปี

เรียน ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี ผู้อำนวยการ เลขาธิการ ผู้บัญชาการ ผู้ว่าราชการจังหวัด

อ้างถึง ๑. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๖๔ ลงวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๑

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

๓. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๐ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณทั้งเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และเงินอื่นใดรวมถึงการก่อหนี้ ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบและนำส่งกระทรวงการคลังภายในเก้าสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ประกอบกับกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำรายงานการเงินประจำปี ซึ่งกำหนดให้รายงานการเงินประจำปีงบประมาณ อย่างน้อยต้องประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้หน่วยงานมีการจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณและรายงานทางบัญชีที่เกี่ยวข้องภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบ และนำส่งกระทรวงการคลังเพื่อจัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐเสนอต่อคณะรัฐมนตรีภายในสองร้อยสิบวันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ จึงขอให้หน่วยงานตรวจสอบการบันทึกข้อมูลทางการเงินและบัญชีจากการปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai การบันทึกปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างการประมวลผลค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ หากพบข้อผิดพลาดให้ดำเนินการบันทึกบัญชีและ/หรือบันทึกปรับปรุงบัญชีให้มีความครบถ้วนถูกต้อง โดยมีแนวทางให้ถือปฏิบัติดังนี้

๑. การปิดงวดบัญชี

๑.๑ การบันทึกบัญชีของหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย ระบบจะปิดงวดบัญชี ๑๒ ภายในวันที่ ๑๐ ตุลาคมของทุกปี

๑.๒ การบันทึกปรับปรุงบัญชีของหน่วยงานระดับกรม ระบบจะปิดงวดบัญชี ๑๓ ภายในวันที่ ๑๕ พฤศจิกายนของทุกปี (เปิดงวดบัญชี ๑๓ ตั้งแต่วันที่ ๑๑ ตุลาคม - ๑๕ พฤศจิกายนของทุกปี)

๒. การแก้ไขรายการนำเงินส่งคลัง

เมื่อหน่วยงานระบุประเภทการนำเงินส่งคลังผิดประเภท ที่เกิดจากการนำเงินส่งคลังด้วยใบนำฝาก (Pay - in Slip) หรือการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ให้หน่วยงานแจ้งกรมบัญชีกลาง (กองบริหารการรับ - จ่ายเงินภาครัฐ) พร้อมทั้งส่งเอกสารหรือหลักฐานที่เกี่ยวข้องประกอบการพิจารณาแก้ไขรายการดังกล่าวให้ถูกต้องตามแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการแก้ไขรายการนำเงินส่งคลังในระบบ GFMS ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ ภายในวันที่ ๕ ตุลาคมของทุกปี

๓. การ...

๓. การตรวจสอบและแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี

ให้ตรวจสอบการบันทึกข้อมูลทางการเงินและบัญชีจากการปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai ให้มีความครบถ้วนถูกต้อง พร้อมทั้งเรียกรายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดระดับหน่วยเบิกจ่าย NGL_RPT0029 เพื่อตรวจสอบยอดยกไปของบัญชีแยกประเภท ทั้งนี้ จะต้องแสดงดุลบัญชีปกติและไม่มีบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง กรณีพบข้อผิดพลาดให้ดำเนินการบันทึกบัญชีและ/หรือบันทึกปรับปรุงบัญชี ให้มีความครบถ้วนถูกต้อง พร้อมระบุวันที่ผ่านรายการดังนี้

๓.๑ กรณีข้อผิดพลาดของปีงบประมาณปัจจุบัน (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒)

(๑) ข้อผิดพลาดรายการบัญชีของเดือนกันยายน ๒๕๖๒ ที่ยังไม่ปิดงวดบัญชี ให้บันทึกบัญชีและ/หรือบันทึกปรับปรุงบัญชี ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่เกิดรายการ

(๒) ข้อผิดพลาดรายการบัญชีของเดือนตุลาคม ๒๕๖๑ - เดือนสิงหาคม ๒๕๖๒ ที่ปิดงวดบัญชีแล้ว ให้บันทึกปรับปรุงบัญชี ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๒

ยกเว้นกรณีพบข้อผิดพลาดรายการบัญชีของเดือนตุลาคม ๒๕๖๑ - เดือนกันยายน ๒๕๖๒ ภายหลังปิดงวดบัญชี ๑๒ แล้ว (ระหว่างวันที่ ๑๑ ตุลาคม - ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๒) ให้หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายแจ้งหน่วยงานระดับกรมดำเนินการบันทึกปรับปรุงบัญชีในงวดบัญชี ๑๓ ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

๓.๒ กรณีข้อผิดพลาดของปีงบประมาณก่อน (ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒)

(๑) แก้ไขข้อผิดพลาดภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๒ ที่ยังไม่ปิดงวดบัญชี ให้บันทึกปรับปรุงบัญชี ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๒

(๒) แก้ไขข้อผิดพลาดภายหลังปิดงวดบัญชี ๑๒ แล้ว (ระหว่างวันที่ ๑๑ ตุลาคม - ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๒) ให้หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายแจ้งหน่วยงานระดับกรมดำเนินการบันทึกปรับปรุงบัญชีในงวดบัญชี ๑๓ ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

๔. การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

เพื่อให้ข้อมูลทางการเงินและบัญชีมีความครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามหลักการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการตามการปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างในคู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ ตามหนังสือที่อ้างถึง ๒ ภายในวันที่ ๑๐ ตุลาคมของทุกปี และบันทึกรายการในงวดบัญชี ๑๒ ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๓๐ กันยายนของทุกปี

กรณีพบข้อผิดพลาดจากการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างหลังจากปิดงวดบัญชี ๑๒ แล้ว ให้หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายแจ้งหน่วยงานระดับกรมปรับปรุงบัญชีในงวดบัญชี ๑๓ ภายในวันที่ ๑๕ พฤศจิกายนของทุกปี ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๓๐ กันยายนของทุกปี

๕. การประมวลผลค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์

๕.๑ การประมวลผลค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ในงวดบัญชี ๑๒ ให้ประมวลผลค่าเสื่อมราคาด้วย สท22 ภายในวันที่ ๑๐ ตุลาคมของทุกปี

๕.๒ การประมวลผลค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ในงวดบัญชี ๑๓ หลังจากปิดงวดบัญชี ๑๒ แล้ว ให้ประมวลผลค่าเสื่อมราคา ด้วย สท22 พร้อมระบุเหตุผลการผ่านรายการดังนี้

(๑) กรณี...

(๑) กรณีประมวลผลค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ งวดบัญชี ๑ - ๑๑ แล้ว แต่ไม่สามารถประมวลผลค่าเสื่อมราคาในงวดบัญชี ๑๒ ได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด ให้ประมวลผลค่าเสื่อมราคาด้วย สท22 ในงวดบัญชี ๑๓ ระบุเหตุการณ์ผ่านรายการ “ประมวลผลผ่านรายการที่วางแผน”

(๒) กรณีประมวลผลค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ งวดบัญชี ๑ - ๑๑ ไม่ครบถ้วน และไม่สามารถประมวลผลค่าเสื่อมราคาในงวดบัญชี ๑๒ ได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด ให้ประมวลผลค่าเสื่อมราคา ด้วย สท22 ในงวดบัญชี ๑๓ ระบุเหตุการณ์ผ่านรายการ “ประมวลผลผ่านรายการที่ไม่ได้วางแผน”

๖. การจัดทำรายงานการเงินและรายงานทางบัญชี

๖.๑ หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่าย

(๑) รายงานประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๒ ให้จัดทำและส่งรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย NGL_TB_PMT ระบุงวด ๑๒ ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคมของทุกปี (กรณีตรงกับวันหยุดราชการให้หน่วยงานนำส่งรายงานประจำเดือนในวันทำการถัดไป)

(๒) รายงานประจำปี ให้ส่งรายงานงบทดลองประจำปีที่เกี่ยวข้องจากระบบ New GFMIS Thai รายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย NGL_TB_PMT ระบุงวด ๑ - ๑๖ พร้อมทั้งรายงานที่เกี่ยวข้องกับเงินทดรองราชการเป็นรายปี ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ (ภายในวันที่ ๒๙ พฤศจิกายนของทุกปี)

๖.๒ หน่วยงานระดับกรม

(๑) รายงานฐานะเงินทดรองราชการในภาพรวมระดับกรม ให้จัดทำและส่งให้กรมบัญชีกลางตามการรายงานและการตรวจสอบเงินทดรองราชการในการบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการตามหนังสือที่อ้างถึง ๓ ภายใน ๔๕ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ (ภายในวันที่ ๑๔ พฤศจิกายนของทุกปี)

(๒) รายงานการเงินประจำปี ให้เรียกรายงานงบแสดงฐานะการเงินและงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน NGL_RPT801 และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน NGL_RPT802 มาจัดทำตามรูปแบบการนำเสนอรายงานการเงินที่กรมบัญชีกลางกำหนด ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบและนำส่งกระทรวงการคลัง ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๐ ภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ (ภายในวันที่ ๒๔ ธันวาคมของทุกปี)

อย่างไรก็ดี กระทรวงการคลังจะนำรายงานการเงินของหน่วยงานของรัฐ มาจัดทำรายงานการเงินรวมภาครัฐ ในกรณีหน่วยงานของรัฐใดไม่ส่งรายงานการเงินภายในระยะเวลาที่กำหนด กระทรวงการคลังจะเปิดเผยไว้ในรายงานการเงินรวมภาครัฐและแจ้งไว้ในรายงานที่เสนอต่อคณะรัฐมนตรี เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๗

๗. การเผยแพร่

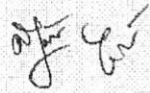
เมื่อหน่วยงานของรัฐได้รับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินให้นำรายงานการเงินประจำปีพร้อมกับรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่งกระทรวงการคลัง สำนักงบประมาณ และกระทรวงเจ้าสังกัด เว้นแต่หน่วยงานของรัฐที่เป็นหน่วยงานของรัฐสภา ศาลยุติธรรม ศาลปกครอง ศาลรัฐธรรมนูญ องค์การอิสระตามรัฐธรรมนูญ และองค์กรอัยการ

ให้นำส่ง...

ให้นำส่งคณะรัฐมนตรี กระทรวงการคลัง และสำนักงานประมาณ และเปิดเผยให้สาธารณชนทราบ รวมทั้งเผยแพร่ผ่านทางสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๒

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th หัวข้อกฎหมายและระเบียบการคลัง/การใช้จ่ายของส่วนราชการ หรือหัวข้อเรื่องที่น่าสนใจ/การบัญชีภาครัฐ/คู่มือ/แนวทางปฏิบัติทางบัญชี

ขอแสดงความนับถือ



(นางสาวสุดทัย ชัยจันทิก)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภาครัฐ
รักษาการในตำแหน่ง ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี
ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@cgd.go.th