



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมประมง กองคลัง โทร. ๐ ๒๕๖๒ ๐๕๖๖ ภายใน ๓๔๐๖

ที่ กษ ๐๕๐๓.๓/ ๖ ๙๙๖

วันที่ ๑๖ สิงหาคม ๒๕๕๙

เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติทางบัญชีและการจัดส่งรายงานการเงิน ณ สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

เรียน ๑๐.๓๐๑ ๑๐.๕๓๓๖

ด้วยใกล้จะสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ กรมประมง โดยกองคลังต้องจัดส่งรายงานการเงิน (เงินงบประมาณ) ให้กับกรมบัญชีกลางและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และจัดทำงบการเงินของเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ ภายใน ๖๐ วันนับตั้งแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ดังนั้น เพื่อให้รายงานการเงินและงบการเงินมีความถูกต้อง ครบถ้วนของข้อมูลการเงิน กรมประมงขอให้ท่านแจ้งหน่วยงานในสังกัด ปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติทางบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณและรวบรวมรายงานส่งกองคลัง ภายในวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๙ ตามรายละเอียดดังนี้

๑. เงินงบประมาณ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ (วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙) ให้หน่วยงานปฏิบัติตามแนวทางการปฏิบัติทางบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ และจัดส่งรายงานการเงินให้กองคลังดังนี้

๑.๑ แนวทางการปฏิบัติทางบัญชี

๑.๑.๑ การตรวจสอบข้อมูล ให้ตรวจสอบการบันทึกข้อมูลต่าง ๆ ในระบบ GFMS ให้ครบถ้วน ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน โดยเรียกรายงานข้อมูลบัญชีผิดพลาด และรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง ด้วยคำสั่งงาน GFMS Web Online - รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดระดับหน่วยเบิกจ่าย เพื่อตรวจสอบยอดยกไปของบัญชีแยกประเภท ณ วันที่ ๓๐ กันยายนของทุกปี ต้องมีดุลบัญชีปกติ ไม่มีบัญชีคงค้าง ตามเกณฑ์ประเมินผลด้านบัญชีของกรมบัญชีกลาง

๑.๑.๒ การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง (ภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๕๙) ปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง (เช่น บัญชีวัสดุคงคลัง, ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด, รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง, ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย) โดยปรับปรุงรายการบัญชีผ่าน GFMS Web Online เลือกประเภทเอกสาร JV, SQ, JM แล้วแต่กรณี โดยระบุวันที่ผ่านรายการ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙

๑.๑.๓ เมื่อมีการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างเรียบร้อยแล้ว ให้เรียกรายงานงบทดลองประจำปี ระบุงวด ๑ - ๑๖ และตรวจสอบรายการบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (๓๑๐๑๐๑๐๑๐๑) และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒) ในช่อง “ยอดยกไป” และปิดบัญชีตามจำนวนเงินคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” เข้าบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๑) โดยปรับปรุงรายการบัญชีผ่าน GFMS Web Online เลือกประเภทเอกสาร JV

ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๕๒๓.๓/ว ๒๒๔ ลงวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๕๗ โดยเคร่งครัด

๑.๒ การจัดส่งรายงานการเงินดังนี้

๑.๒.๑. รายงานฐานะเงินทศรองราชการ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๕๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ ตามรายละเอียดดังนี้

- แบบรายงานฐานะเงินทศรองราชการ ตามเอกสารแนบ ๑
- สำเนารายการเคลื่อนไหวบัญชีเงินฝากธนาคาร (Statement) เงินทศรองราชการ หรือ สำเนารายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน (เงินทศรองราชการ) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙
- แบบรายงานลูกหนี้เงินทศรองราชการ (ถ้ามี) ตามเอกสารแนบ ๒
- สำเนาใบสำคัญเงินทศรองราชการ (ถ้ามี)

๑.๒.๒. เกณฑ์.....

๑.๒.๒. เกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๒ ลงวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๕๙ โดยจัดส่งตามรายละเอียดดังนี้

- แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย (แบบ สรก.๕๙-๑) ตามเอกสารแนบ ๓
- งบทดลองรายหน่วยเบิกจ่าย ระบุงวด ๑ - ๑๖ (หลังปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง) ตามข้อ ๑.๑
- สำเนารายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ ตามเอกสารแนบ ๔
- รายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคารเงินในงบประมาณและเงินนอกงบประมาณของทุกบัญชี เรียงลำดับจากเดือนกันยายน - เมษายน ๒๕๕๙ ตามเอกสารแนบ ๕
- สำเนารายการเคลื่อนไหวบัญชีเงินฝากธนาคาร (Statement) เงินในงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณของทุกบัญชี ณ วันสิ้นเดือน เรียงลำดับจากเดือนกันยายน - เมษายน ๒๕๕๙
- สำเนาหนังสือส่งรายงานการเงินให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน เรียงลำดับจากเดือนกันยายน - เมษายน ๒๕๕๙

๑.๓ รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ โดยให้รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ตามเอกสารแนบ ๖ เฉพาะเงินงบประมาณและเงินฝากคลัง (เงินนอกงบประมาณ)

๒. เงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ หน่วยงานที่มีเงินทุนฯ (กพจ. กพช. สพก.) จัดส่งรายงานการเงินดังนี้

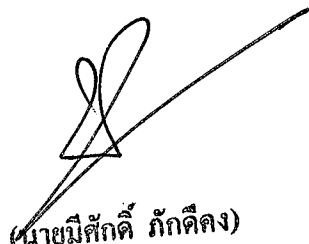
- ๒.๑ รายงานการจัดซื้อครุภัณฑ์ และอาคารที่ดิน สิ่งก่อสร้าง ที่จัดซื้อภายในปีงบประมาณ ๒๕๕๙ ตามเอกสารแนบ ๗
- ๒.๒ รายงานการตัดจำหน่ายครุภัณฑ์ชำรุด ในปีงบประมาณ ๒๕๕๙ ตามเอกสารแนบ ๘
- ๒.๓ รายงานวัสดุคงเหลือ ปีงบประมาณ ๒๕๕๙ ตามเอกสารแนบ ๙
- ๒.๔ การโอนเงินเหลือจ่าย ปีงบประมาณ ๒๕๕๙ กลับส่วนกลาง ตามเอกสารแนบ ๑๐
- ๒.๕ รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ของเงินทุนหมุนเวียนฯ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙ ตามเอกสารแนบ ๑๑

- ๒.๖ รายละเอียดค่าใช้จ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙ ตามเอกสารแนบ ๑๒
- ๒.๗ แบบรายงานฐานะเงินสำรองจ่าย ตามเอกสารแนบ ๑๓ พร้อมรายละเอียดประกอบดังนี้
 - รายการเคลื่อนไหวบัญชีเงินฝากธนาคาร (Statement) เงินสำรองจ่าย หรือรายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙
 - แบบรายงานลูกหนี้เงินสำรองจ่าย (ถ้ามี)
 - สำเนาใบสำคัญเงินสำรองจ่าย (ถ้ามี)

๒.๘ รายงานการตรวจนับครุภัณฑ์ของคณะกรรมการตรวจสอบครุภัณฑ์ประจำปี ๒๕๕๙
ของเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ

๒.๙ กรณีจัดซื้อ จัดจ้าง งบลงทุน ที่มีภาระผูกพันข้ามปีงบประมาณ ๒๕๕๙
ให้ดำเนินการจัดส่งสำเนาสัญญาจัดซื้อจัดจ้าง
ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดแบบฟอร์มจาก Web Page กลุ่มบัญชี กองคลัง กรมประมง

จึงเรียนมาเพื่อทราบและแจ้งหน่วยงานในสังกัดทราบและถือปฏิบัติต่อไป



(นายมีศักดิ์ ภักดีคง)
รองอธิบดี รักษาการแทน
อธิบดีกรมประมง