



54/6

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมประมง กองบริหารการคลัง โทร. ๐ ๒๕๖๒ ๐๕๖๖ ภายใน ๓๔๐๗

ที่ กษ ๐๕๐๔.๓/ ๐๕๐๓ วันที่ ๗ กันยายน ๒๕๖๓

เรื่อง แนวทางปฏิบัติทางบัญชีและการจัดส่งรายงานการเงิน เงินงบประมาณ ณ สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน ผอ.กพจ. ผอ.กปด. ผอ.กพช. ผอ.กพท. ผอ.กพค. ผอ.กพอ. ผอ.กพส. ผอ.กตส. ผอ.กตป. และ ผอ.กตร.

ด้วยขณะนี้ใกล้จะสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ กรมประมง โดยกองบริหารการคลังมีหน้าที่รับผิดชอบในการตรวจสอบติดตามข้อมูลทางบัญชี และจัดทำรายงานการเงิน ดังนั้น เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีมีความถูกต้อง ครบถ้วน และสามารถนำไปใช้ในการจัดทำรายงานการเงินประจำปีระดับกรมและระดับกระทรวงให้มีความถูกต้องและน่าเชื่อถือ จึงขอให้หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการดังนี้

๑. แนวทางการปฏิบัติทางบัญชี

๑.๑ การตรวจสอบข้อมูล ให้ตรวจสอบการบันทึกข้อมูลของระบบงานต่าง ๆ ในระบบ GFMIS ให้ครบถ้วนถูกต้องและเป็นปัจจุบัน และเรียกรายงานข้อมูลบัญชีผิดพลาด และรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง ด้วยคำสั่งงาน ZFI_RPT0029 หรือ GFMIS Web Online รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดระดับหน่วยเบิกจ่าย เพื่อตรวจสอบยอดยกไปของบัญชีแยกประเภท ณ วันที่ ๓๐ กันยายนของทุกปี จะต้องมี คลบัญชีปกติและไม่มีบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง กรณีพบข้อผิดพลาด ให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีให้ครบถ้วนถูกต้องก่อนการจัดทำรายงานงบทดลองประจำปีเดือนและประจำปีส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และให้ตรวจสอบบัญชีที่เกี่ยวข้องกับตัวเงินเป็นสำคัญ

๑.๒ การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ให้ปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ (เช่น บัญชีวัสดุคงคลัง ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด รายได้แผ่นดิน รอนำส่งคลัง เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย) ภายในวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๓ โดยปรับปรุงรายการบัญชีผ่าน GFMIS Web Online เลือกประเภทเอกสาร JV JM SQ แล้วแต่กรณี โดยระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ สำหรับหน่วยเบิกจ่ายที่มีการปรับปรุงบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังให้ทำบันทึกแจ้งกองบริหารการคลังทราบเพื่อจัดเก็บข้อมูลให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๑.๓ เมื่อมีการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างเรียบร้อยแล้ว ให้เรียกรายงานงบทดลองประจำปี ระบุงวด ๑ - ๑๖ ให้ตรวจสอบรายการบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (๓๑๐๑๐๑๐๑๑) และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒) ในช่อง “ยอดยกไป” โดยปิดบัญชีตามจำนวนเงินคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” เข้าบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๑) โดยปรับปรุงรายการบัญชีด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ GFMIS Web Online เลือกประเภทเอกสาร JV ภายในวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๓ ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ โดยเคร่งครัด

๒. การจัดส่งรายงานการเงินให้กองบริหารการคลัง

๒.๑ รายงานฐานะเงินตราของราชการ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงินตราของราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๗ การรายงานและการบัญชี โดยให้กองต้นสังกัดรวบรวมจัดส่งให้กองบริหารการคลัง ภายในวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๓ สำหรับสำนักงานประมงจังหวัดให้จัดส่งเอกสารให้กองบริหารการคลังโดยตรง ตามรายละเอียดดังนี้

- แบบรายงานฐานะเงินตราของราชการ เอกสารแนบ ๑

สำเนาสมุด...

- สำเนาสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารบัญชีเงินตราออมทรัพย์ (Saving Account) ที่ได้ปรับยอดรายการเคลื่อนไหวให้เป็นปัจจุบัน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ กรณีที่ไม่มีการเคลื่อนไหวจะไม่มียอดเงินปรากฏ ให้หน่วยงานติดต่อธนาคารเพื่อยืนยันยอดเงินคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

- สำเนารายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน (เงินตราออมทรัพย์) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ กรณีมีเงินสดคงเหลือเก็บรักษาไว้ที่หน่วยงาน

- แบบรายงานลูกหนี้เงินตราออมทรัพย์ (ถ้ามี) เอกสารแนบ ๒

- สำเนาใบสำคัญเงินตราออมทรัพย์ (ถ้ามี) เอกสารแนบ ๓

๒.๒ รายงานเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เมื่อบันทึกปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างตามข้อ ๑.๒ และ ๑.๓ เรียบร้อยแล้ว ให้หน่วยเบิกจ่ายจัดส่งรายงานผลการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๓ พร้อมแนบรายละเอียด ตามหนังสือกองคลัง ด่วนที่สุด ที่ กษ ๐๕๐๔.๓/๘๗๒ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๒ ดังนี้

- แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย (แบบ สรก. ๖๓ - ๑)

- งบทดลองรายหน่วยเบิกจ่าย ประจำเดือนกันยายน ระบุงวด ๑ - ๑๖

- สำเนารายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ (เรื่องที่ ๑.๑.๑)

- งบกระทบยอดเงินฝากธนาคารพร้อมสำเนาสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์ (Saving Account) ทุกบัญชี ที่ได้ปรับยอดรายการเคลื่อนไหวให้เป็นปัจจุบัน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ (เรื่องที่ ๑.๑.๒)

- งบเทียบยอดเงินฝากคลังและรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง (เรื่องที่ ๑.๑.๓)

- แบบสรุปลัญญาเงินยืมที่ยังไม่ได้ชดใช้ใบสำคัญ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ (ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ/นอกงบประมาณที่คงค้าง (เรื่องที่ ๑.๑.๔))

- แบบสรุบบใบแจ้งหนี้/ใบสำคัญที่ยังไม่ได้จ่ายเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ (บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย/เจ้าหนี้การค้า - หน่วยงานภาครัฐ/เจ้าหนี้การค้า - บุคคลภายนอก (เรื่องที่ ๑.๑.๕))

- สรุปรายงานผลการตรวจสอบวัสดุคงคลังและรายงานตรวจนับวัสดุคงคลังประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓/สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุและรายงานการตรวจนับพัสดุประจำปี ๒๕๖๓ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ตามระเบียบพัสดุ (เรื่องที่ ๑.๑.๖)

- รายงานมิดดูล/บัญชีพักไม่มียอดคงค้าง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ (เรื่องที่ ๑.๑.๗)

- บัญชีแยกประเภท ได้แก่ บัญชีเงินสดในมือ บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง บัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณ บัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ บัญชีเงินฝากคลัง บัญชีเจ้าหนี้การค้าบุคคลภายนอก บัญชีเจ้าหนี้การค้า หน่วยงานภาครัฐ บัญชีใบสำคัญค้างจ่าย และรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ในรูปแบบไฟล์ Excel โดยเรียกรายงานได้ที่ GFMS Web Online ซึ่งสามารถเรียกได้เป็นรายเดือน ให้นำข้อมูลทั้ง ๑๒ เดือนมาจัดเรียงต่อกันในไฟล์เดียว หรือเรียกกรายงานรวมทั้งปี ได้ที่เครื่อง Terminal ของคลังจังหวัด และตรวจสอบความถูกต้องของรายการเคลื่อนไหวระหว่างปีและชี้แจงสาเหตุกรณีมีผลต่าง (เรื่องที่ ๑.๒.๑ - ๑.๒.๔) โดยจับคู่รายการบัญชีด้วยวิธี Pivot table, V lookup หรือ IF

- หลักฐานการเปิดเผยบทลงสู่สาธารณะ (เรื่องที่ ๒.๑)
- หลักฐานการแสดงผลละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง (๑.๑.๑ - ๑.๑.๓) ให้หน่วยงานจัดทำประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๓ และให้เปิดเผยสู่สาธารณะเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วัน เช่น ลง Website หรือปิดประกาศในที่สาธารณะ (เรื่องที่ ๒.๒)
- หลักฐานการจัดส่งงบทดลองระดับหน่วยเบิกจ่ายให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (เรื่องที่ ๓.๑) (ตุลาคม ๒๕๖๒ - กันยายน ๒๕๖๓)

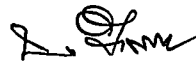
๓. การจัดส่งรายงานการเงินให้กรมบัญชีกลาง และคลังจังหวัด

๓.๑ กองบริหารการคลังรวบรวมข้อมูลรายงานฐานะเงินตราของราชการของทุกหน่วยเบิกจ่าย เพื่อจัดส่งรายงานฐานะเงินตราของราชการระดับกรม ให้กรมบัญชีกลางภายใน ๔๕ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

๓.๒ กองบริหารการคลังจัดส่งรายงานเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีระดับหน่วยเบิกจ่าย (ส่วนกลาง) ให้กรมบัญชีกลางภายในวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓ และรวบรวมข้อมูลรายงานการเงินของทุกหน่วยเบิกจ่ายจัดส่งรายงานเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีระดับกรมให้กรมบัญชีกลางภายใน ๔๕ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

๓.๓ หน่วยเบิกจ่ายส่งรายงานการเงินให้คลังจังหวัด เมื่อกองบริหารการคลังได้ตรวจสอบความถูกต้องของรายงานการเงินให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายแล้ว และได้แจ้งผลการตรวจสอบให้ทราบทางช่องทางไลน์กลุ่มเกณฑ์ประเมินผลปฏิบัติงานด้านบัญชี ภายในวันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๓ หน่วยงานที่ทราบผลแล้วให้นำข้อมูลที่ผ่านการตรวจสอบแล้วส่งให้คลังจังหวัดภายในวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓ ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดแบบฟอร์มได้จาก Web Page กลุ่มบัญชี กองบริหารการคลัง หากมีข้อสงสัยติดต่อกลุ่มบัญชี โทร. ๐ ๒๕๖๒ ๐๕๖๖ หรือ ทางไลน์กลุ่มเกณฑ์ประเมินผลปฏิบัติงานด้านบัญชี

จึงเรียนมาเพื่อทราบและแจ้งหน่วยงานในสังกัดทราบและถือปฏิบัติ



(นายบรรจง จำนงศิริธรรม)
รองอธิบดีกรมประมง
ปฏิบัติราชการแทนอธิบดีกรมประมง