

แนวทางการตรวจสอบและปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

การบันทึกและปรับปรุงบัญชีประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ สพฐ.จะทำการปิดงวดบัญชีในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ซึ่งรายงานการเงินในภาพรวมของ สพฐ. จะต้องดำเนินการให้เสร็จสิ้นและจัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายใน ๙๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ ดังนั้น ขอให้หน่วยเบิกทุกแห่งดำเนินการตรวจสอบรายการคงค้างต่างๆ และบันทึกรายการบัญชีให้ครบถ้วน ภายในวันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ ดังนี้

๑. บัญชีเงินสดในมือ ขอให้มีการตรวจสอบบัญชีเงินสดในมือในงบทดลองระบบ GFMS กับ รายงานเงินสดคงเหลือประจำวันทุกสิ้นวันให้ถูกต้องตรงกัน ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษา และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

๒. บัญชีเงินฝากธนาคารทุกบัญชีในระบบ GFMS ขอให้ตรวจสอบและจัดทำงบกระทบยอดจากระบบ GFMS ไปหา Statement หรือสมุดเงินฝากธนาคาร ณ วันสิ้นเดือนทุกบัญชี เพื่อหาข้อแตกต่างหากพบข้อผิดพลาดจะได้ดำเนินการแก้ไขทันภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๐

๓. รายการคงค้างทางบัญชีซึ่งมีผลต่อเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงาน ได้แก่ รายการคงค้างบัญชีพักสินทรัพย์ รายการคงค้างบัญชีพักเงินนำส่ง รายการคงค้างบัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง รายการคงค้างบัญชีใบสำคัญค้างจ่าย/เจ้าหน้าที่การค้าภายนอก และรายการคงค้างบัญชีพักยอดต่างๆ ที่เกิดในช่วงยกยอดข้อมูลเข้าสู่ระบบ GFMS ให้ครบถ้วนทุกชั้นตอน ดังนี้

- บัญชีพักยกยอดต่างๆ ที่เกิดขึ้นในช่วงยกยอดข้อมูลเข้าสู่ระบบ GFMS ให้ดำเนินการตรวจสอบและโอนปิดไปยังบัญชีที่เกี่ยวข้อง หาก ณ ปัจจุบันบัญชีดังกล่าวไม่ปรากฏหลักฐานคงค้างแล้ว ให้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีดังกล่าวออกจากงบทดลอง ตามแนวทางการปรับปรุงบัญชีย้อนหลังให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ หรือก่อนปิดงวดบัญชี ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๑

- รายการคงค้างบัญชีพักสินทรัพย์ให้ทำการบันทึกหักล้างบัญชีพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์รายตัวตามหลักฐานการตรวจรับการจ้าง/ตรวจรับพัสดุ ให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เนื่องจากสำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐานจะดำเนินการประมวลผลค่าเสื่อมราคาประจำปี ๒๕๖๑ ในช่วงระหว่างวันที่ ๒๖ - ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ซึ่งหน่วยเบิกจ่ายทุกแห่งจะไม่สามารถบันทึกรายการที่เกี่ยวข้องกับบัญชีสินทรัพย์ในระหว่างการประมวลผลค่าเสื่อมราคาประจำปีได้ และหากมีการหักล้างบัญชีพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์รายตัวในงวดบัญชีที่ได้มีการประมวลผลค่าเสื่อมราคาไปแล้วสินทรัพย์ดังกล่าวจะไม่ถูกคิดค่าเสื่อมราคาในปีนั้น กรณีสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียด (ไม่มีรายตัวในระบบ GFMS) หน่วยเบิกจะต้องคำนวณค่าเสื่อมราคาเอง และบันทึกปรับปรุงบัญชีด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข 01 ประเภทเอกสาร JV

- การบันทึกปรับปรุงบัญชี ณ สิ้นปีงบประมาณตามระบบเกณฑ์คงค้างให้แล้วเสร็จภายใน ๓๐ วันนับจากสิ้นปีงบประมาณ ทั้งนี้ เพื่อให้หน่วยเบิกจ่ายทำการตรวจสอบรายการคงค้างต่างๆ และปรับปรุงบัญชี ณ สิ้นปีงบประมาณตามระบบเกณฑ์คงค้างได้อย่างถูกต้อง ขอให้ดำเนินการตามแนวปฏิบัติในการตรวจสอบและบันทึกปรับปรุงบัญชี ณ สิ้นปีงบประมาณในระบบ GFMS ตามเอกสารแนบท้ายหนังสือ สพฐ ที่ ศธ ๐๔๐๐๒/ว ๒๒๓๗ ลงวันที่ ๑๔ ตุลาคม ๒๕๕๓ ซึ่งสามารถดาวน์โหลดได้ที่เว็บไซต์สำนักงานการคลังและสินทรัพย์ <http://finance.obec.go.th>

อนึ่ง เพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของกรมบัญชีกลาง หลังจากปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างเรียบร้อยแล้ว ให้ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายเรียกรายงานงบทดลองประจำปี ระบุงวด ๑ - ๑๖ และตรวจสอบรายการบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (๓๑๐๑๐๑๐๑๑) และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒) ในช่อง “ยอดยกไป” และปิดบัญชีทั้งสองบัญชีดังกล่าวตามจำนวนเงินคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” เข้าบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๑) ตามเอกสารแนบท้ายหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๒๔ ลงวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๕๗

๔. รายการทางบัญชีที่ผิดดุลปกติ ส่งผลต่อการจัดทำงานการเงินไม่ถูกต้องและไม่เป็นไปตามหลักการและนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ ดังนั้นขอให้ดำเนินการตรวจสอบงบทดลองรายหน่วยเบิก หากพบว่ามีรายการทางบัญชีที่ผิดดุลบัญชีปกติ ให้เร่งดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องภายในปีงบประมาณ เพื่อมิให้การจัดทำงานการเงินในภาพรวมของหน่วยงานขาดความถูกต้องและน่าเชื่อถือ

๕. รายการคงค้างบัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ เกิดจากไม่มีการติดตามทวงถามเพื่อนำหลักฐานมาล้างหนี้เงินยืมราชการภายในกำหนดระยะเวลาตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ และมีการจ่ายเงินยืมครั้งใหม่โดยยังไม่มีหลักฐานในครั้งเก่าส่งผลให้บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการของหน่วยเบิกหลายแห่งมียอดคงค้างเป็นจำนวนมาก ดังนั้น เพื่อให้มีให้ปรากฏรายการคงค้างบัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการในงบการเงิน และปรากฏเป็นข้อทักท้วงของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานคณะกรรมการการศึกษาขั้นพื้นฐาน ได้กำหนดแนวปฏิบัติในการจ่ายเงินยืมราชการและติดตามการล้างหนี้เงินยืมราชการ เพื่อให้หน่วยเบิกจ่ายถือปฏิบัติเป็นไปแนวทางเดียวกันและเป็นไปตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ดังนี้

๕.๑ การกำหนดส่งใบสำคัญหรือเงินเหลือจ่าย ดังนี้

- กรณีเดินทางไปประจำต่างสำนักงาน จะต้องส่งใบสำคัญทางไปรษณีย์ลงทะเบียนหรือธนาณัติภายใน ๓๐ วันจากวันที่ได้รับเงิน

- กรณีเดินทางไปราชการอื่น จะต้องส่งใบสำคัญภายใน ๑๕ วันนับจากวันกลับมาถึง

- กรณีปฏิบัติราชการอื่น นอกเหนือจากกรณีดังกล่าวข้างต้น ให้ส่งใบสำคัญภายใน ๓๐ วัน

นับจากวันได้รับเงิน

หากเกินกำหนดระยะเวลาดังกล่าวข้างต้นขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการติดตามเร่งรัดเงินยืมราชการรายงานผู้บริหารหน่วยงานในการขออนุมัติหักเงินเดือน ค่าจ้าง เบี้ยหวัด บำเหน็จ บำนาญ หรือเงินอื่นใดที่พึงได้รับจากทางราชการชดใช้จำนวนเงินที่ยืมไปจนครบถ้วนได้ทันที เพื่อให้เป็นไปตามข้อตกลงในสัญญาเงินยืม

๕.๒ กรณีลูกหนี้รายเดิมยังไม่ส่งใบสำคัญหรือเงินเหลือจ่าย เพื่อล้างหนี้เงินยืมในครั้งเก่าห้ามอนุมัติให้ยืมเงินในครั้งใหม่โดยเด็ดขาด

๕.๓ เมื่อลูกหนี้ส่งใบสำคัญหรือเงินเหลือจ่ายเพื่อล้างหนี้เงินยืมราชการแล้ว ให้ดำเนินการลดยอดลูกหนี้เงินยืมออกจากทะเบียนคุมลูกหนี้ และล้างลูกหนี้ในระบบ GFMS ทันทีโดยมีต้องรอการตรวจสอบใบสำคัญให้แล้วเสร็จ

๕.๔ ขอให้รีบดำเนินการตรวจสอบใบสำคัญ และหากตรวจสอบใบสำคัญแล้วพบว่าลูกหนี้รายดังกล่าวไม่มีสิทธิเบิก เบิกเกินสิทธิ หรือหลักฐานไม่ถูกต้อง ให้ดำเนินการดังนี้

- กรณีตรวจพบภายในปีงบประมาณ ให้เรียกเงินคืนและนำเงินส่งเป็นเงินเบิกเกินส่งคืน
- กรณีข้ามปีงบประมาณให้นำเงินส่งเป็นรายได้แผ่นดิน พร้อมกับบันทึกรายการนำส่งเงิน

ในระบบ GFMS ตามประเภทการนำส่งเงิน

อนึ่ง เพื่อมิให้มีบัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณติดลบในช่วงสิ้นปีงบประมาณ ที่เกิดจากการตัดจ่ายเงินในระบบ GFMS ด้วยคำสั่งงาน ขจ.05 หรือ ZF_53_PM ก่อนได้รับการอนุมัติรายการขอเบิกเงินจากกรมบัญชีกลาง ให้หน่วยเบิกจ่ายตรวจสอบการอนุมัติรายการขอเบิกจากกรมบัญชีกลาง และจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินก่อนบันทึกตัดจ่ายในระบบ GFMS โดยการบันทึกตัดจ่ายในระบบ GFMS ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๙ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๕๖

กลุ่มระบบบัญชี สำนักงานการคลังและสินทรัพย์

๐๒-๒๘๘๕๖๑๓, ๐๒-๒๘๒๙๔๓๗