

กบ.ค.ว

ด่วน

แผนกการเงิน

เลขที่รับ ๒๑๑๐  
วันที่ ๕ พ.ย. ๒๕๖๗  
เวลา ๑๑.๓๖ น.



มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย  
เลขที่รับ ๒๐๐๐  
วันที่ ๕ พ.ย. ๒๕๖๗  
เวลา ๑๑.๑๖

ที่ กค ๐๔๒๓.๔/ว ๑๒

ฝ่ายบริหาร  
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย  
เลขที่รับ ๗๐๐๙  
วันที่ ๕ พ.ย. ๒๕๖๗  
เวลา ๑๑.๓๖ น.

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

กองคลัง  
มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย  
เลขที่รับ ๙๒๔๒  
วันที่ ๕ พ.ย. ๒๕๖๗  
เวลา ๑๔.๑๒ น.

เรื่อง หลักการและแนวทางในการปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลังและบัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล

เรียน อธิการบดีมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๒๓.๔/๒๗๙๒๑ ลงวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๕๗

ตามที่รัฐบาลมีนโยบายให้หน่วยงานภาครัฐทุกแห่งปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีในระบบ การบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (ระบบ GFMS) พร้อมกันทั่วประเทศตั้งแต่นั้นเป็นต้นมา โดยให้มีการยกยอดข้อมูลบัญชีต่างๆ เข้าสู่ระบบ GFMS รวมทั้งมีการบันทึก การเบิกจ่ายเงิน และการนำส่งเงินในระบบงานเดิมของกรมบัญชีกลางคู่ขนานกับระบบ GFMS ในช่วงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๗ ถึง ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘ โดยหน่วยงานภาครัฐจะต้องตรวจสอบข้อมูลยกยอดและคู่ขนาน เพื่อบันทึกปรับปรุงบัญชีต่างๆ ให้ถูกต้องครบถ้วน นั้น

กรมบัญชีกลางขอเรียนว่า ปัจจุบันยังมีหน่วยงานหลายแห่งมีการบันทึกบัญชีเงินฝากคลัง ณ วันยกยอด และช่วงคู่ขนานในระบบ GFMS คลาดเคลื่อน ส่งผลให้บัญชีเงินฝากคลังในบัญชีชุดหน่วยงาน ไม่เท่ากับบัญชีเงินรับฝากของรัฐบาลในบัญชีชุดรัฐบาล (บัญชีชุด ๙๙๙๙) รวมถึงบัญชีพักและบัญชีปรับปรุง ที่เกี่ยวข้องมียอดไม่เท่ากับศูนย์ ซึ่งโดยหลักการหากหน่วยงานบันทึกข้อมูลยกยอด และคู่ขนานถูกต้อง ครบถ้วนแล้ว บัญชีเงินฝากคลังในบัญชีชุดหน่วยงานต้องเท่ากับบัญชีเงินรับฝากของรัฐบาลในบัญชีชุดรัฐบาล รวมถึงบัญชีพักและบัญชีปรับปรุงที่เกี่ยวข้องต้องมียอดคงเหลือเป็นศูนย์ โดยกรมบัญชีกลางได้แจ้ง ให้หน่วยงานภาครัฐดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องมาโดยตลอด และหน่วยงานภาครัฐได้ดำเนินการ ปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง แต่ปรากฏว่ายังคงมีหน่วยงานบางแห่งที่มีข้อขัดข้องไม่สามารถดำเนินการปรับปรุงได้ เนื่องจากหลายสาเหตุ เช่น การสับเปลี่ยนหมุนเวียนบุคลากรทางด้านบัญชี หรือเหตุการณ์ภัยพิบัติต่างๆ เช่น อุทกภัย และอัคคีภัย ซึ่งทำให้หน่วยงานไม่สามารถหาเอกสารหลักฐานมาปรับปรุงบัญชีได้

ดังนั้น เพื่อให้ข้อมูลบัญชีเงินฝากคลังและบัญชีเงินรับฝากของรัฐบาลมีความถูกต้องตรงกัน กรมบัญชีกลางได้เสนอขออนุมัติหลักการจากกระทรวงการคลัง และได้รับอนุมัติหลักการและแนวทาง ในการปรับปรุงบัญชีเงินฝากคลัง บัญชีเงินรับฝากของรัฐบาล และบัญชีที่เกี่ยวข้อง สำหรับรายการยกยอด และรายการในช่วงคู่ขนานดังกล่าวจากกระทรวงการคลังแล้ว ตามหนังสือที่อ้างถึง ดังนี้

๑. รายการยกยอด

๑.๑ กรณีบัญชีเงินฝากคลังและบัญชีเงินรับฝากของรัฐบาลยกยอดเท่ากัน

กรมบัญชีกลางจะบันทึกปรับปรุงล้างบัญชีพักยกยอดเงินฝากคลังในบัญชีชุดหน่วยงาน และบัญชีปรับเงินรับฝากส่วนราชการในบัญชีชุดรัฐบาล คู่กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

๑.๒ กรณีบัญชีเงินฝากคลังกับบัญชีเงินรับฝากของรัฐบาลยกยอดไม่เท่ากัน

กรมบัญชีกลางจะปรับปรุงบัญชีให้เท่ากับยอดเงินฝากคลังหรือเงินรับฝากของรัฐบาลแล้วแต่อย่างใดจะต่ำกว่า เพื่อประโยชน์ของทางราชการ และปรับปรุงล้างบัญชีพักยกยอดเงินฝากคลังในบัญชีชุดหน่วยงาน และบัญชีปรับเงินรับฝากส่วนราชการในบัญชีชุดรัฐบาล คู่กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดพร้อมแจ้งการปรับปรุงให้หน่วยงานทราบ

๒. รายการช่วงคู่ขนาน ให้พิจารณารายการเคลื่อนไหวเงินฝากคลังในระบบ GFMS ช่วงคู่ขนานกับข้อมูลการเบิกจ่ายและนำส่งเงินฝากคลังตามระบบ CGD เดิม ที่อยู่ในรูปของ excel file ว่า ถูกต้องตรงกันหรือไม่

๒.๑ กรณีจำนวนเงินฝากคลังในระบบ GFMS น้อยกว่าหรือเท่ากับจำนวนเงินใน excel file จะยึดตามจำนวนเงินฝากคลังในระบบ GFMS โดยกรมบัญชีกลางจะล้างบัญชีปรับปรุงเงินฝากคลังในบัญชีชุดหน่วยงาน บัญชีปรับปรุงเงินรับฝากส่วนราชการในบัญชีชุดรัฐบาล และบัญชีพักเงินรับฝากส่วนราชการทั้งในบัญชีชุดหน่วยงานและในบัญชีชุดรัฐบาลคู่กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด

๒.๒ กรณีจำนวนเงินฝากคลังในระบบ GFMS มากกว่าจำนวนเงินใน excel file กรมบัญชีกลางจะปรับปรุงลดบัญชีเงินฝากคลัง และบัญชีเงินรับฝากของรัฐบาลในระบบ GFMS ให้เท่ากับจำนวนเงินใน excel file และกรมบัญชีกลางจะบันทึกล้างบัญชีปรับปรุงเงินฝากคลังในบัญชีชุดหน่วยงาน บัญชีปรับปรุงเงินรับฝากส่วนราชการในบัญชีชุดรัฐบาล และบัญชีพักเงินรับฝากส่วนราชการทั้งในบัญชีชุดหน่วยงานและในบัญชีชุดรัฐบาล คู่กับบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด พร้อมแจ้งการปรับปรุงให้หน่วยงานทราบ

ทั้งนี้ กรมบัญชีกลางจะประสานกับหน่วยงานเพื่อปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อนของบัญชีเงินฝากคลังและบัญชีเงินรับฝากของรัฐบาลรวมถึงบัญชีอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งจะปรับปรุงแก้ไขข้อมูลยกยอดโดยระบุนวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๗ และปรับปรุงแก้ไขข้อมูลช่วงคู่ขนาน โดยระบุนวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ของเดือนก่อนที่ยังไม่ปิดงวดตั้งแต่วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๗ เป็นต้นไป หลังจากการปรับปรุงบัญชีแล้ว จะแจ้งให้หน่วยงานทราบรายการปรับปรุงบัญชีดังกล่าว เพื่อเก็บไว้เป็นหลักฐานประกอบการปรับปรุงบัญชีต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

เวียง อธิคมรัตน์ ผอ.กค.ค.  
- กรมบัญชีกลาง / ฝั่งของหนี้คชชค

นางสาวกานทิรา วัฒนศิริกุล ฝั่งฝากคลัง กค.ค.  
ฝั่งบัญชีรับฝากของรัฐบาล เมื่อ ๑๐/๑๑/๕๗  
มีตามถูกต้องตรงกัน

- ฝั่งรับฝากเงินราชการ กค.ค. ๙/๑๑/๕๗

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ ๙/๑๑/๕๗

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๔๖๖๕

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๒๕

ขอแสดงความนับถือ

(นางกิตติมา นวลทวี)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

เวียง อธิคมรัตน์

ฝั่งฝากคลังของรัฐบาล กค.ค.ค. ๑๐/๑๑/๕๗  
ฝั่งบัญชีรับฝากของรัฐบาล กค.ค.ค. ๑๐/๑๑/๕๗

จัดซื้อเอกสาร  
สมุดบัญชีรับฝาก

Handwritten signature and notes at the bottom of the page

๑๐/๑๑/๕๗