



บันทึกข้อความ

E พ.นธ. 335/2560

ส่วนราชการ กองการเงินและบัญชี ส่วนบัญชี โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๐๖๔

ที่ น.ส.ท/ส.บ/๒๕๖๐

วันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๖๐

เรื่อง การจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ สำหรับหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด
กรมชลประทาน

เรียน ผส.ชป. ๑ - ๑๗, ผสญ. ๑ - ๑๓, ผสก. ๑ - ๑๖ และ ผคป. ทุกจังหวัด

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๓๗๐ ลงวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๕๘ เรื่อง การจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ โดยกรมบัญชีกลางได้กำหนดให้ส่วนราชการ ส่วนกลางระดับกรมหรือเทียบเท่า จัดทำรายงานการเงินภาพรวมของหน่วยงาน (รวมทุกหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดทุกแห่ง) จากระบบ GFMS ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายใน ๖๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ และให้หน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดทุกแห่งพิมพ์งบทดลองประจำปีจากระบบ GFMS ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคภายใน ๖๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๒๒๔ ลงวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๕๗ เรื่อง การตรวจสอบและปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐจัดทำบัญชีและรายงานการเงินประจำปีของหน่วยงานภาครัฐแสดงข้อมูลทางบัญชีได้อย่างครบถ้วนสมบูรณ์และถูกต้อง และหนังสือกรมบัญชีกลาง ต่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๖ ลงวันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๐ เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนดให้ส่วนราชการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของตนเอง และจัดส่งรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีให้ส่วนราชการต้นสังกัดระดับกรมและสำนักงานคลังจังหวัด นั้น

ดังนั้น เพื่อให้การจัดทำรายงานการเงินภาพรวมกรมชลประทานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ซึ่งประกอบด้วยงบทดลองของหน่วยเบิกจ่าย และการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด กองการเงินและบัญชี จึงขอให้งานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการ ดังนี้

๑. ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีและบันทึกรายการบัญชีที่ยังไม่ครบถ้วน หรือไม่ถูกต้องพร้อมทั้งปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อนทางบัญชีให้ถูกต้องและครบถ้วนภายในวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๐

๒. บันทึกปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๒๒๔ ลงวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๕๗ เรื่อง การตรวจสอบและปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ และคู่มือการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีในระบบ GFMS กรมชลประทาน เล่ม ๒ หน้า ๓๗๔ - ๓๘๑ โดยระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ ๓๐.๐๙.๒๐๑๗ ให้ถูกต้องครบถ้วน และแล้วเสร็จภายในวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๐ ดังนี้

- ๒.๑ รายได้ค้างรับ
- ๒.๒ รายได้รับล่วงหน้า
- ๒.๓ รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง
- ๒.๔ วัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ
- ๒.๕ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
- ๒.๖ ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

๒.๗ ค่าเสื่อม...

๒.๗ ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย

๒.๘ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

๒.๙ รายได้รอการรับรู้

หมายเหตุ การปรับปรุงบัญชีค่าสาธารณูปโภค เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ ค่าบริการสื่อสาร และ ค่าโทรคมนาคม ให้ระบุตามศูนย์ต้นทุนของค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง

ทั้งนี้ ภายหลังจากวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๐ งานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายมีความจำเป็นต้องบันทึกการปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS เพิ่มเติมให้จัดทำหนังสือถึงกองการเงินและบัญชีโดยชี้แจงเหตุผลและความจำเป็นเพื่อประกอบการจัดทำรายงานการเงินประจำปี

๓. เมื่องานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายได้ปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างเรียบร้อยแล้ว ในวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๐ ขอให้พิมพ์รายงานงบทดลองประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ หลังปรับปรุงบัญชีครั้งที่ ๑ งวดที่ ๑ - ๑๖ ได้ที่เว็บไซต์กองการเงินและบัญชี หัวข้อ รายงานทางบัญชี/งบทดลองประจำเดือน เพื่อตรวจสอบรายการบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (๓๑๐๑๐๑๐๑๑) และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒) ในช่อง "ยอดยกไป" และปิดบัญชีทั้งสองดังกล่าวตามจำนวนเงินคงเหลือในช่อง "ยอดยกไป" เข้าบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (๓๑๐๒๐๑๐๑๑) โดยระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ ๓๐.๐๙.๒๐๑๗ ให้ถูกต้องครบถ้วน และแล้วเสร็จภายในวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๐ ดังนี้

๓.๑ กรณีบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ หรือบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดมียอดคงเหลือด้านเดบิต ให้ปิดบัญชีดังกล่าว ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข. 01 ประเภทเอกสาร JV และบันทึกการบัญชี โดย

เดบิต บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (๓๑๐๒๐๑๐๑๑) XX

เครดิต บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (๓๑๐๑๐๑๐๑๑) หรือ XX

บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒) XX

๓.๒ กรณีบัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ หรือบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาดมียอดคงเหลือด้านเครดิต ให้ปิดบัญชีดังกล่าว ด้วยคำสั่งงาน ZGL_JV หรือ บข. 01 ประเภทเอกสาร JV และบันทึกการบัญชี โดย

เดบิต บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (๓๑๐๑๐๑๐๑๑) หรือ XX

บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒) XX

เครดิต บัญชีรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (๓๑๐๒๐๑๐๑๑) XX

๔. วันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๐ งานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายพิมพ์รายงานงบทดลองประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ หลังปรับปรุงบัญชีครั้งที่ ๒ งวดที่ ๑ - ๑๖ หลังจากที่มีการบัญชีกลางปิดงวดการผ่านรายการทางบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ แล้ว ที่เว็บไซต์กองการเงินและบัญชี หัวข้อ รายงานทางบัญชี งบทดลองประจำปี และตรวจสอบความถูกต้องพร้อมให้หัวหน้าหน่วยงานลงลายมือชื่อกำกับรับรองความถูกต้องของงบทดลองดังกล่าว และจัดส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๔.๑ จัดส่งรายงานงบทดลองประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคภายในวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๐

๔.๒ จัดส่ง...

๔.๒ จัดส่งสำเนารายงานงบทดลองประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ พร้อมเอกสารประกอบงบทดลอง รวมทั้งเอกสารรายละเอียดการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างในระบบ GFMIS ให้ส่วนบัญชี กองการเงินและบัญชี ภายในวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๐ ดังนี้

๔.๒.๑ รายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน คำสั่งงาน ZFI_CASHBAL หรือ Report ID : G14C ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

๔.๒.๒ สำเนารายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

๔.๒.๓ รายงานความเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง คำสั่งงาน ZGL_RPT013 หรือ Report ID : G21C ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

๔.๒.๔ รายงานงบเทียบยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชี พร้อม Statement ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

๔.๒.๕ หน่วยเบิกจ่ายตรวจสอบค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMIS (งวดที่ ๑๒ ครั้งที่ ๒) โดยปฏิบัติตามหนังสือกองการเงินและบัญชี ที่ งบ. ๗๘๘๕/๒๕๕๒ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๕๒ (ข้อ ๔) พร้อมจัดทำแผ่นบันทึกข้อมูล (แผ่น CD)

๔.๒.๖ จัดทำแบบฟอร์ม GL/R1-1 - GL/R1-5, GL/R2-1 - GL/R2-7, GL/R4-1 - GL/R5-1 พร้อมจัดทำแผ่นบันทึกข้อมูล (แผ่น CD)

งานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย ต้องตรวจสอบความถูกต้องของรายละเอียดตามข้อ ๔.๒.๑ - ๔.๒.๖ ให้ตรงกับงบทดลองประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยสามารถดาวน์โหลดค่าเสื่อมราคาและแบบฟอร์มได้ที่ เว็บไซต์กองการเงินและบัญชี หัวข้อ ส่วนบัญชี/แบบฟอร์ม

๕. จัดทำแบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (แบบ สรก. ๖๐-๑) ในเรื่องที่ ๑ - เรื่องที่ ๓ และจัดส่งเอกสารหลักฐาน ดังนี้

๕.๑ จัดส่งแบบประเมินผลฯ (แบบ สรก. ๖๐-๑) ให้สำนักงานคลังจังหวัดในท้องที่จังหวัดที่หน่วยเบิกจ่ายตั้งอยู่ ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ และหน่วยเบิกจ่ายจัดเก็บเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องการประเมินผลฯ ในเรื่องที่ ๑ - เรื่องที่ ๓ ในรูปแบบของแผ่นบันทึกข้อมูล (CD-ROM) ไว้ที่หน่วยเบิกจ่าย เพื่อสำนักงานคลังจังหวัดในท้องที่จังหวัดที่หน่วยเบิกจ่ายตั้งอยู่สามารถเรียกเอกสารหลักฐานดังกล่าวเพื่อสอบถามได้ทันที

๕.๒ จัดส่งแบบประเมินผลฯ (แบบ สรก. ๖๐-๑) พร้อมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องการประเมินผลฯ ในเรื่องที่ ๑ - เรื่องที่ ๓ ในรูปแบบของแผ่นบันทึกข้อมูล (CD-ROM) จำนวน ๒ แผ่นให้กองการเงินและบัญชี ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ (หนังสือกองการเงินและบัญชี ที่ งบ.๒๘๗๑/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๐ เรื่อง ซ้อมความเข้าใจการรายงานผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐)

ทั้งนี้ หน่วยเบิกจ่ายสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กองการเงินและบัญชี

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และโปรดแจ้งผู้เกี่ยวข้องทราบและดำเนินการภายในกำหนดโดยเคร่งครัด



(นางสาวทิพาภรณ์ วชิราภการ)

ผอ.งบ.

ปฏิทินการจัดทำรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐
ของหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัดกรมชลประทาน

ลำดับที่	รายการ	ระยะเวลา	ผู้ดำเนินการ	จัดส่งให้หน่วยงาน	หมายเหตุ
๑	หน่วยเบิกจ่ายบันทึกรายการบัญชีประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๐ ให้ครบถ้วน ถูกต้อง	๑ - ๔ ตุลาคม ๒๕๖๐	งานการเงินและบัญชี ของหน่วยเบิกจ่าย	-	
๒	ประมวลผลค่าเสื่อมราคาประจำเดือน กันยายน ๒๕๖๐ ครั้งที่ ๑	๕ ตุลาคม ๒๕๖๐ (๐๙.๐๐ น.)	กองการเงินและบัญชี	-	Website กองการเงินและบัญชี
๓	งบทดลองประจำเดือน กันยายน ๒๕๖๐ ของทุกหน่วย เบิกจ่ายภายใต้สังกัดกรม	๕ ตุลาคม ๒๕๖๐ (๑๕.๐๐ น.)	กองการเงินและบัญชี		Website กองการเงินและบัญชี
๔	ตรวจสอบงบทดลองและปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ครั้งที่ ๑ ระบุวันที่ผ่านรายการ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ (หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๒๔ ลว. ๒๙ สิงหาคม ๒๕๕๗ เรื่อง การตรวจสอบและ ปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ)	๕ - ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๐	งานการเงินและบัญชี ของหน่วยเบิกจ่าย	-	หลังวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๐ หน่วยเบิกจ่ายใดมีรายการที่จำเป็น ต้องปรับปรุงแก้ไขเพิ่มเติม ให้จัดทำ หนังสือแจ้งกองการเงินและบัญชี
๕	ส่งรายงานการเงินประจำเดือน กันยายน ๒๕๖๐ (โดยเรียกงบทดลองจาก Website กองการเงินและ บัญชี ณ วันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๐)	๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๐	งานการเงินและบัญชี ของหน่วยเบิกจ่าย	- สดง. หรือ - สดง. ภูมิภาค	
		๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๐	งานการเงินและบัญชี ของหน่วยเบิกจ่าย	- กองการเงินและบัญชี	
๖	ประมวลผลค่าเสื่อมราคาประจำเดือน กันยายน ๒๕๖๐ ครั้งที่ ๒	๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๐ (๐๙.๐๐ น.)	กองการเงินและบัญชี	-	Website กองการเงินและบัญชี
๗	งบทดลองประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ หลังปรับปรุงบัญชี ครั้งที่ ๑ (งวดที่ ๑ - ๑๖)	๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๐ (๑๕.๐๐ น.)	กองการเงินและบัญชี	-	Website กองการเงินและบัญชี
๘	ตรวจสอบงบทดลองประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตามข้อ ๗ เพื่อปรับปรุงบัญชี ครั้งที่ ๒ โดยปิดบัญชี รายได้ สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ และบัญชีผลสะสม จากการแก้ไขข้อผิดพลาด เข้าบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่า ค่าใช้จ่ายสะสม ให้ระบุวันที่ผ่านรายการ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐	๑๖-๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๐	งานการเงินและบัญชี ของหน่วยเบิกจ่าย	-	

ลำดับที่	รายการ	ระยะเวลา	ผู้ดำเนินการ	จัดส่งให้หน่วยงาน	หมายเหตุ
๙	ปิดงวดการผ่านรายการทางบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐	๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๐ (๑๒.๐๐ น.)	กรมบัญชีกลาง	-	กองการเงินและบัญชี จัดทำหนังสือแจ้งกรมบัญชีกลาง
๑๐	งบทดลองประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ หลังปรับปรุงบัญชี ครั้งที่ ๒ (งวดที่ ๑ - ๑๖)	๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๐ (๑๕.๐๐ น.)	กองการเงินและบัญชี	-	Website กองการเงินและบัญชี
๑๑	จัดทำรายงานสรุปการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของกรมชลประทาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (แบบ สรก. ๖๐-๔)	๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๐	กองการเงินและบัญชี	- กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ - กรมบัญชีกลาง	(เรื่องที่ ๔)
๑๒	ส่งรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (งบทดลองจาก Website กองการเงินและบัญชี ณ วันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๐) พร้อมรายละเอียดประกอบงบการเงิน	๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๐	งานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย	- สตง. หรือ - สตง.ภูมิภาค - กองการเงินและบัญชี	หัวหน้าหน่วยงานลงลายมือชื่อกำกับรับรองความถูกต้อง
๑๓	จัดทำรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (แบบ สรก. ๖๐-๑)	๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๐	งานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย	- สำนักงานคลังจังหวัด - กองการเงินและบัญชี	(เรื่องที่ ๑ - เรื่องที่ ๓)
๑๔	ส่งรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ของกรมชลประทาน พร้อมหมายเหตุประกอบงบการเงิน	๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๐	กองการเงินและบัญชี	- สตง. - กรมบัญชีกลาง - กระทรวงเกษตรและสหกรณ์	
๑๕	จัดทำรายงานสรุปการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของกรมชลประทาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (แบบ สรก. ๖๐-๓)	๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๐	กองการเงินและบัญชี	- กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ - กรมบัญชีกลาง	(เรื่องที่ ๑ - เรื่องที่ ๓)