



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลัง กลุ่มพัฒนาระบบงานคลัง โทรศัพท์ ๐๖๓ ๑๘๗ ๒๗๙๗ โทรสาร ๐ ๒๕๗๙ ๕๐๓๑
ที่ กษ ๐๙๐๓/ว ๑๕๐๐ วันที่ ๔ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง ชักข้อความเข้าใจในการตรวจสอบปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง การจัดทำรายละเอียด
ลูกหนี้ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และการเปิดเผยงบทดลองและรายละเอียดประกอบ
บัญชีที่สำคัญสู่สาธารณะ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

เรียน ผอ.สพ.เขตที่ ๑ - ๘ /ศูนย์/ด่าน/สำนัก/หน่วยเบิกจ่าย

เนื่องจากใกล้สิ้นปีงบประมาณ หน่วยเบิกจ่ายต้องเร่งรัดการบันทึกรายการบัญชีผ่านระบบ
New GFMS Thai ให้เป็นปัจจุบัน รวมถึงตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี ตลอดจนบันทึกการปรับปรุงบัญชี
ให้ถูกต้องครบถ้วน เพื่อเตรียมความพร้อมในการจัดทำรายงานการเงินในภาพรวมของกรม ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกระทรวงการคลังตรวจสอบภายใน
๙๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ จึงขอให้หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการให้เสร็จสิ้นภายใน
วันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๘ โดยถือปฏิบัติ ดังนี้

๑. เร่งรัดการบันทึกข้อมูลผ่านระบบงานต่างๆในระบบ New GFMS Thai ให้เสร็จสิ้น
เป็นปัจจุบันแล้วตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี พร้อมทั้งปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อนทางบัญชีให้ครบถ้วนถูกต้อง
จากนั้นเรียกรายงานข้อมูลบัญชีผิดคู่ระดับหน่วยเบิกจ่ายผ่านระบบ New GFMS Thai เพื่อตรวจสอบ
ยอดยกไปของบัญชีแยกประเภท ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ต้องมีดุลบัญชีปกติและบัญชีหักไม่มียอดคงค้าง
โดยบันทึกเป็นไฟล์ข้อมูลส่งพร้อมไฟล์เอกสารเกณฑ์การประเมินผลฯ ประจำเดือน
กันยายน ๒๕๖๘ กรณีพบข้อผิดพลาดทางบัญชีให้ดำเนินการปรับปรุงตามหนังสือ
กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๓๘ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๕๘ เรื่อง แนวทางการแก้ไขปัญหา
และข้อผิดพลาดสำหรับการบัญชีภาครัฐ ตามเอกสารแนบ ๑ ก่อนจัดทำรายงานงบทดลองประจำเดือน
และประจำปีส่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและให้ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีเงินสดในมือ เงินฝากธนาคาร
เงินฝากคลัง ลูกหนี้เงินยืม เจ้าหนี้ ใบสำคัญค้ำจ่าย วัสดุคงคลัง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

๒. ปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณให้แล้วเสร็จภายในวันที่
๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๘ เพื่อให้กองคลังสามารถจัดทำบัญชีและรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี
ได้ทันตามระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันสุดท้ายของเดือนกันยายน
คือ ๓๐ กันยายน และไม่ต้องคำนึงถึงว่าเป็นวันหยุดราชการหรือไม่ ซึ่งรายการปรับปรุงตามเกณฑ์คงค้าง
ประกอบด้วย

๒.๑ วัสดุคงคลัง ให้ปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีของกรมวิชาการเกษตร ซึ่งกำหนดให้
บันทึกบัญชีรายการทางบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายทุกครั้งที่จัดซื้อ เมื่อสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีจะตรวจนับและตีราคา
วัสดุโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน (FIFO) ดังนั้น หน่วยเบิกจ่ายจะต้องบันทึกการปรับปรุงจากค่าใช้จ่ายเป็น
สินทรัพย์ตามหลักเกณฑ์การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ สิ้นปีงบประมาณ ด้วยแบบฟอร์ม บข ๐๑
ประเภทเอกสาร JM (แหล่งของเงิน XX๓๑๓๐๐ (XX = ๒ หลักท้ายของปีงบประมาณ พ.ศ.), รหัสกิจกรรมหลัก
P + รหัสพื้นที่ ๔ หลัก, รหัสงบประมาณ ๐๗๐๐๙) ซึ่งกองคลังได้ข้อความเข้าใจแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับ
วัสดุคงคลัง ตามบันทึกข้อความที่ กษ ๐๙๐๓/ว ๑๔๘ ลงวันที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๕๗ ตามเอกสารแนบ ๒

/ ๒.๒ ค่าใช้จ่าย...

๒.๒ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ปรับปรุง ณ สิ้นปีงบประมาณ ด้วยแบบฟอร์ม บข ๐๑ ประเภท เอกสาร JV (แหล่งของเงิน XX๓๑๐๐๐ (XX = ๒ หลักท้ายของปีงบประมาณ พ.ศ.), รหัสกิจกรรมหลัก P + รหัสพื้นที่ ๔ หลัก, รหัสงบประมาณ ๐๗๐๐๙) ดังนี้

๒.๒.๑ ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย (GL ๒๑๐๒๐๔๐๑๐๑) บันทึกตามยอดเงิน ค้างชำระค่าสาธารณูปโภคต่างๆที่ได้รับใบแจ้งหนี้แล้วของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และ ๒๕๖๘ โดยบันทึกรายการดังนี้

ขั้นตอนที่ ๑ บันทึกรายการตั้งยอดค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ระบุวันที่ผ่านรายการ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ (แหล่งของเงิน ๖๘๓๑๐๐๐)

คู่บัญชี เดบิต ค่า..... (ระบุประเภท.....) (GL ๕๑๐๔๐๒๐๑XX)
เครดิต ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย (GL ๒๑๐๒๐๔๐๑๐๑)

ขั้นตอนที่ ๒ บันทึกรายการหักล้างยอดค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ระบุวันที่ผ่านรายการ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ (แหล่งของเงิน ๖๙๓๑๐๐๐)

คู่บัญชี เดบิต ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย (GL ๒๑๐๒๐๔๐๑๐๑)
เครดิต ค่า..... (ระบุประเภท) (GL ๕๑๐๔๐๒๐๑XX)

หากหน่วยเบิกจ่ายได้รับใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคประจำเดือนสิงหาคม - กันยายน ๒๕๖๘ หลังวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๘ ยังสามารถบันทึกการปรับปรุงค่าสาธารณูปโภคค้างจ่ายได้จนกว่ากองคลังจะปิดบัญชี เพื่อจัดทำรายงานการเงินภาพรวมของกรม โดยสามารถประสานงานเพื่อสอบถามกลุ่มพัฒนาระบบงานคลังเป็นกรณีไป

๒.๒.๒ ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายกรณีลูกหนี้เงินยืมที่ส่งใช้ข้ามปีงบประมาณ (ทั้งลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณและนอกงบประมาณ)

เนื่องจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ทักท้วงให้ทำการตั้งยอดค่าใช้จ่ายค้างจ่าย บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ ซึ่งส่งใช้ข้ามปีงบประมาณตามการรับรู้ค่าใช้จ่ายของระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปในแนวทางเดียวกัน จึงขอให้หน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาคทำการปรับปรุง ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายกรณีลูกหนี้เงินยืมที่ส่งใช้ข้ามปีงบประมาณ ตามขั้นตอนดังนี้

ขั้นตอนที่ ๑ บันทึกการตั้งยอดค่าใช้จ่ายค้างจ่ายจากยอดเงินตามใบสำคัญส่งใช้ (เฉพาะยอดเงินของ เอกสาร บข ๐๑ (G๑)) ของลูกหนี้เงินยืมที่ตั้งเบิกในปีงบประมาณแต่ส่งใช้ใบสำคัญข้ามปีงบประมาณ และตั้งยอดค่าใช้จ่ายค้างจ่ายแยกตามศูนย์ต้นทุน ระบุวันที่ผ่านรายการ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ (แหล่งของเงิน ๖๘๓๑๐๐๐)

คู่บัญชี เดบิต ค่าใช้จ่าย..... (ระบุประเภท) (GL ๕XXXXXXXXX)
เครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น-บุคคลภายนอก (GL ๒๑๐๒๐๔๐๑๙๙)

ขั้นตอนที่ ๒ บันทึกการหักล้างยอดค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ระบุวันที่ผ่านรายการ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ (แหล่งของเงิน ๖๙๓๑๐๐๐)

คู่บัญชี เดบิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น-บุคคลภายนอก (GL ๒๑๐๒๐๔๐๑๙๙)
เครดิต ค่าใช้จ่าย..... (ระบุประเภท) (GL ๕XXXXXXXXX)

ตัวอย่างการตั้งยอดค่าใช้จ่ายจ่ายกรณีของลูกหนี้เงินยืมราชการ ตามเอกสารแนบ ๓

๒.๓ ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

๒.๔ รายได้ค้างรับ

สำหรับรายได้ดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นแล้วในระยะเวลาปัจจุบันจากบัญชีเงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์ แต่ยังไม่ได้รับเงิน จะรับรู้เป็นรายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับให้ปรับปรุงบัญชีรายได้ค้างรับ ตัวอย่างเช่น ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารบัญชีเงินทดรองราชการ ต้องปรับปรุง ณ สิ้นปีงบประมาณ ดังนี้

ขั้นตอนที่ ๑ บันทึกตั้งยอดตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับดอกเบี้ยจากธนาคาร (ธนาคารรัฐวิสาหกิจทั่วไป ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๘ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ รวม ๓ เดือน / ธ.ก.ส. ๑ เมษายน ๒๕๖๘ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ รวม ๖ เดือน) โดยให้สอบถามยอดจากธนาคารเท่านั้น ห้ามมิให้หน่วยงานประมาณการเอง แล้วบันทึกรายการปรับปรุงด้วยแบบฟอร์ม บข ๐๑ ประเภทเอกสาร JV (รหัสกิจกรรมหลัก P + รหัสพื้นที่ ๔ หลัก, รหัสงบประมาณ ๐๗๐๐๙, ศูนย์ต้นทุนตามหน่วยเบิกจ่ายที่นำส่งดอกเบี้ย)

คู่บัญชี เดบิต รายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก (GL ๑๑๐๒๐๕๐๑๐๗) แหล่งของเงิน ๖๘๓๑๐๐๐

เครดิต รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน (GL ๔๒๐๓๐๑๐๑๐๑) แหล่งของเงิน ๖๘๑๙๔๐๐ รหัสรายได้ ๘๒๑

ขั้นตอนที่ ๒ บันทึกปรับปรุงรายได้ดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นแล้วในระยะเวลาปัจจุบันแต่ยังไม่ได้รับเงิน ตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับดอกเบี้ย ด้วยแบบฟอร์ม บข ๐๔ ประเภทเอกสาร SQ ระบุวันที่ผ่านรายการ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ โดยในขั้นตอนนี้ต้องบันทึกการด้านเครดิตเป็นบรรทัดรายการที่ ๑

คู่บัญชี เดบิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ (GL ๑๑๐๓๐๒๐๑๑๓)

แหล่งของเงิน ๖๘๑๙๐๐๐ (รหัสกิจกรรมหลัก P๑๐๐๐, รหัสงบประมาณ ๙๙๙๙๙, ศูนย์ต้นทุน ๙๙๙๙๙๙๙๙๙๙)

เครดิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (GL ๒๑๐๔๐๑๐๑๐๑)

แหล่งของเงิน ๖๘๑๙๐๐๐ (รหัสกิจกรรมหลัก P + รหัสพื้นที่ ๔ หลัก, รหัสงบประมาณ ๐๗๐๐๙, ศูนย์ต้นทุนตามศูนย์ต้นทุนที่นำส่ง)

ซึ่งกรมบัญชีกลางจะผ่านรายการของขั้นตอนที่ ๒ และกลับรายการบัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง ให้ส่วนราชการอัตโนมัติ จะได้เอกสาร RQ โดยสามารถศึกษาเพิ่มเติมได้จากหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ ตามเอกสารแนบ ๔

ขั้นตอนที่ ๓ บันทึกกลับรายการปรับปรุงบัญชีรายได้ค้างรับ ด้วยแบบฟอร์ม บข ๐๑ ประเภทเอกสาร JV ระบุวันที่ผ่านรายการ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ (รหัสกิจกรรมหลัก P + รหัสพื้นที่ ๔ หลัก, รหัสงบประมาณ ๐๗๐๐๙)

คู่บัญชี เดบิต รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน (GL ๔๒๐๓๐๑๐๑๐๑) แหล่งของเงิน ๖๘๑๙๔๐๐
รหัสรายได้ ๘๒๑

เครดิต รายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก (GL ๑๑๐๒๐๕๐๑๐๗) แหล่งของเงิน ๖๘๓๑๐๐๐

กรณีดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์-บัญชีเงินทดรองราชการที่นำฝากไว้ธนาคารรัฐวิสาหกิจทั่วไประหว่างวันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๘ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๘ หรือนำฝากไว้กับ ธ.ก.ส. ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๘ หน่วยเบิกจ่ายต้องนำส่งดอกเบี้ยดังกล่าวเป็นรายได้แผ่นดิน

ประเภท รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน (GL ๔๒๐๓๐๑๐๑๐๑) รหัสรายได้ ๘๒๑ แหล่งของเงิน ๖๘๑๙๕๐๐ ให้เสร็จสิ้นภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๒.๕ รายได้รับล่วงหน้า

๒.๖ รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

สำหรับรายการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างตั้งแต่ลำดับที่ ๒.๒ - ๒.๖ ให้ถือปฏิบัติตามแนวทางบัญชีสันปีงบประมาณตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๒๔ ลงวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๕๗ ตามเอกสารแนบ ๕

๒.๗ รายได้รอการรับรู้ ปรับปรุงบัญชีเกณฑ์คงค้างสันปีงบประมาณตามวันที่รับบริจาค สินทรัพย์ แบ่งเป็น

๒.๗.๑ สินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคมก่อนวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ต้องปรับปรุงรายได้รอการรับรู้ โดยรับรู้รายได้แต่ละปีเท่ากับยอดค่าเสื่อมราคาประจำปีของสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค จนกระทั่งปีสุดท้ายให้โอนตามจำนวนมูลค่าสินทรัพย์ที่เหลือทั้งจำนวน ด้วยแบบฟอร์ม บข ๐๑ ประเภทเอกสาร JV โดยใช้ข้อมูลและดำเนินการต่อจากปีงบประมาณที่ผ่านมา

๒.๗.๒ สินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคมตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ เป็นต้นไป มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๒๓ เรื่อง รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน กำหนดให้สินทรัพย์รับบริจาคที่เข้าเกณฑ์รายได้จากรายการไม่แลกเปลี่ยน ให้รับรู้เป็นสินทรัพย์และรายได้ ด้วยแบบ สท ๑๖ ดังนี้

คู่บัญชี เดบิต สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (ระบุประเภท.....)

เครดิต รายได้จากการรับบริจาค (GL ๔๓๐๒๐๓๐๑๐๑)

แต่สำหรับหน่วยเบิกจ่ายที่บันทึกรายการสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคมตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ เป็นต้นไป โดยรับรู้เป็นสินทรัพย์และหนี้สิน ประเภท รายได้รอการรับรู้แล้วตามคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (ระบุประเภท.....)

เครดิต รายได้รอการรับรู้ (GL ๒๒๑๓๐๑๐๑๐๑)

จะต้องบันทึกการปรับปรุงด้วยแบบฟอร์ม บข ๐๑ ประเภทเอกสาร JV ตามยอดเงินเต็มจำนวนของสินทรัพย์นั้น เพื่อรับรู้เป็นรายได้ ประเภท รายได้จากการรับบริจาคของส่วนราชการเต็มจำนวนตามคู่บัญชี ดังนี้

คู่บัญชี เดบิต รายได้รอการรับรู้ (GL ๒๒๑๓๐๑๐๑๐๑)

เครดิต รายได้จากการรับบริจาค (GL ๔๓๐๒๐๓๐๑๐๑)

แหล่งของเงิน ๖๘๓๑๐๐๐ รหัสกิจกรรมหลัก P + รหัสพื้นที่ ๔ หลัก, รหัสงบประมาณ ๐๗๐๐๙

๒.๘ เมื่อดำเนินการปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสันปีงบประมาณเสร็จสิ้น หน่วยเบิกจ่ายเรียกรายงานงบทดลองประจำปี ระบุงวด ๑-๑๖ และตรวจสอบรายการบัญชีรายได้สูง(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (GL ๓๑๐๑๐๑๐๑๐๑) และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (GL ๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒) ในช่อง “ยอดยกไป” และปิดบัญชีทั้งสองดังกล่าวตามจำนวนเงินคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” เข้าบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (GL ๓๑๐๒๐๑๐๑๐๑) โดยระบุวันที่ผ่านรายการเป็น ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ งวดที่ ๑๒

๓. จัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ แยกตามอายุหนี้โดยเปรียบเทียบระหว่างปีงบประมาณก่อน (ปีงบประมาณ ๒๕๖๗) และปีงบประมาณปัจจุบัน (ปีงบประมาณ ๒๕๖๘) เพื่อนำเสนอเป็นหมายเหตุประกอบงบการเงินส่งกรมบัญชีกลางและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามแนวทางการจัดทำรายละเอียดลูกหนี้เงินยืม ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ตามเอกสารแนบ ๖

๔. การเปิดเผยงบทดลองสู่สาธารณะประจำเดือน กันยายน ๒๕๖๘ พร้อมกับรายละเอียดบัญชีที่สำคัญ โดยเปิดเผยเป็นระยะเวลาอย่างน้อย ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ส่วนภูมิภาค ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๗๕๙ ลงวันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๖๘ เรื่อง แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามเอกสารแนบ ๗ ซึ่งประกอบด้วย

๔.๑ บัญชีเงินสดในมือ (GL ๑๑๐๑๐๑๐๑๐๑)

๔.๒ บัญชีเงินฝากธนาคารทุกบัญชี (GL ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๑ / ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓ / ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔ / ๑๑๐๑๐๓๐๑๔๙)

๔.๓ บัญชีเงินฝากคลัง (GL ๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑)

ทั้งนี้ ให้จัดรูปแบบรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญตามตัวอย่างแนบท้ายที่ ๑ และจัดทำเปรียบเทียบยอดบัญชีเงินฝากคลังตามตัวอย่างแนบท้ายที่ ๒ ให้สำนักงานคลังจังหวัดพร้อมแบบ สรก.๖๘ และสแกนภาพถ่ายการเปิดเผยงบทดลองและรายละเอียดบัญชีที่สำคัญเป็นไฟล์ข้อมูลส่งพร้อมเกณฑ์การประเมินผลาประจำเดือน กันยายน ๒๕๖๘

๕. เนื่องจากเป็นการประเมินผลฯ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ซึ่งกรมบัญชีกลางกำหนดรูปแบบในการจัดทำรายงานสรุปรายการสำคัญ โดยหน่วยเบิกจ่ายต้องดึงข้อมูลรายงานในระบบ New GFMS Thai และเปรียบเทียบกับข้อมูลหลักฐานเอกสารเพื่อสอบทานความถูกต้องตรงกัน ตามรายการบัญชีดังนี้

๕.๑ บัญชีเงินฝากคลัง (GL ๑๑๐๑๐๒๐๕๐๑) ตามตัวอย่างแนบท้ายที่ ๒

๕.๒ บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (GL ๑๑๐๒๐๑๐๑๐๑) / บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (GL ๑๑๐๒๐๑๐๑๐๒) ตามตัวอย่างแนบท้ายที่ ๓

๕.๓ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (GL ๒๑๐๒๐๔๐๑๐๒) / บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-หน่วยงานภาครัฐ (๒๑๐๑๐๑๐๑๐๑) / บัญชีเจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก (GL ๒๑๐๑๐๑๐๑๐๒) ตามตัวอย่างแนบท้ายที่ ๔

๕.๔ บัญชีวัสดุคงคลัง (GL ๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕) ตามตัวอย่างแนบท้ายที่ ๕

๕.๕ บัญชีครุภัณฑ์ (GL ๑๒XXXXXXX) ตามตัวอย่างแนบท้ายที่ ๖

กรณีบัญชีวัสดุคงคลังและบัญชีครุภัณฑ์ ตามข้อ ๕.๔ และ ๕.๕ หน่วยเบิกจ่ายต้องจัดส่งไฟล์ข้อมูลสรุปทะเบียนคุมวัสดุและสรุปทะเบียนคุมสินทรัพย์รายตัวตามแบบฟอร์มที่กลุ่มพัสดุ กองคลัง กำหนดให้ตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามตัวอย่างแนบท้ายที่ ๗-๑๐

๖. หน่วยเบิกจ่ายต้องจัดส่งงบทดลอง ณ สิ้นเดือนและสิ้นปีงบประมาณให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องตามรายละเอียด ดังนี้

๖.๑ งบทดลองประจำปีเดือน กันยายน ๒๕๖๘ จัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภูมิภาค ภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๘ (สำเนาหนังสือถึงสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคในรูปแบบ ไฟล์PDF, แนบส่งให้กองคลังพร้อมไฟล์เอกสารประกอบการตรวจสอบเกณฑ์การประเมินผลฯ)

๖.๒ งบทดลองประจำปีเรียกจากระบบ New GFMS Thai รายงานงบทดลอง- หน่วยเบิกจ่าย NGL_TB_PMT ระบุงวดที่ ๑ - ๑๖ (ไม่ต้องส่งสำเนาให้กองคลัง) พร้อมทั้งรายงานที่เกี่ยวข้องกับ เงินอุดหนุนราชการเป็นรายปี จัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ภายในวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๕๖๗ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๖ เรื่อง การจัดทำรายงานการเงินประจำปี ตามเอกสารแนบ ๘

ทั้งนี้ กลุ่มบัญชี กองคลังได้เวียนแจ้งให้หน่วยเบิกจ่ายส่วนภูมิภาคกรอกข้อมูลรายงานฐานะเงินอุดหนุนราชการ ผ่าน Google form ตามหนังสือกองคลัง ที่ กษ ๐๔๐๓/ว ๑๐๒๐ ลงวันที่ ๒๑ กรกฎาคม ๒๕๖๘ ตามเอกสารแนบ ๙ แทนการจัดส่งรายงานฐานะเงินอุดหนุนราชการ ณ สิ้นปีงบประมาณ เพื่อความถูกต้องและสะดวกในการจัดทำ งบการเงินในภาพรวม

๖.๓ รายงานผลการประเมินด้านบัญชีการเงิน ด้วยแบบ สรท.๖๘ ตามตัวอย่างแนบท้ายที่ ๑๑ และหลักฐานผ่านระบบ GAQA ด้วยบัญชีผู้ใช้งานระดับหน่วยเบิกจ่าย (UFxxxxxxxxx01) ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๘

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติต่อไป



(นายธีรภัทร เข้มทอง)
ผู้อำนวยการกองคลัง

<https://url.in.th/FhMMn>
รายละเอียดเอกสารแนบ

ตัวอย่างรายงานงบทดลองบางส่วน
(ข้อมูลยอดคงเหลือประกอบตามตัวอย่าง)

รหัสหน่วยงาน : 96001 กรมตัวอย่าง

รหัสหน่วยเบิกจ่าย : 9600100001 สำนักงานส่วนกลางตัวอย่าง

ประจำปี 1 ถึง 16 ปี 2568

รหัสบัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101	เงินสดในมือ	0.00	168,418.13	(168,418.13)	0.00
1101010104	เงินทดรองราชการ	1,000,000.00	0.00	0.00	1,000,000.00
1101020501	เงินฝากคลัง	2,794,978.00	923,031.00	(611,874.00)	3,106,135.00
1101020601	ง/ผ. เพื่อนำส่งคลัง	0.00	876,928.08	(829,928.08)	47,000.00
1101020603	ง/ผ. ธนาคาร-ในงปม.	0.00	19,182,772.25	(19,158,577.25)	24,195.00
1101020604	ง/ผ. ธนาคาร-นอกงปม.	0.00	423,249.00	(423,249.00)	0.00
1101030199	เงินฝากไม่มีรายการ	1,258.67	29,280,687.99	(29,281,946.66)	0.00
1102010101	ล/นเงินยืม-ในงปม.	91,825.00	955,720.00	(933,565.00)	113,980.00
1102050124	ค้ำรับจากกรมบัญชีกลาง	48,884.80	138,351,184.10	(138,391,068.90)	9,000.00
1105010105	วัสดุคงคลัง	3,701,919.23	1,497,898.91	(2,124,763.15)	3,075,054.99
1205020101	อาคารสำนักงาน	117,420,364.05	0.00	0.00	117,420,364.05
1205020103	คส. อาคาร สนง.	(115,005,307.37)	0.00	(177,238.02)	(115,182,545.39)
1205030101	อาคารเพื่อป/ยอื่น	1,142,800.00	0.00	0.00	1,142,800.00
1205030103	คส. อาคารป/ย อื่น	(1,142,799.00)	0.00	0.00	(1,142,799.00)
1206010101	ครุภัณฑ์สำนักงาน	27,873,722.90	1,698,595.05	(4,544,834.50)	25,027,483.45
1206010103	คส. ครุภัณฑ์สำนักงาน	(24,870,431.80)	4,510,877.50	(1,966,806.11)	(22,326,360.41)
1206020101	ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	7,765,016.67	0.00	(2,888,000.00)	4,877,016.67
1206020103	คส. ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	(7,765,009.67)	2,887,999.00	0.00	(4,877,010.67)
1206030101	ครุภัณฑ์ไฟฟ้า&วิทยุ	1,236,748.30	0.00	(162,948.00)	1,073,800.30
1206030103	คส. ไฟฟ้า&วิทยุ	(1,222,705.17)	162,943.00	(7,900.12)	(1,067,662.29)
1206040101	ครุภัณฑ์โฆษณา	8,643,481.86	19,260.00	(448,732.10)	8,214,009.76
1206040103	คส. ครุภัณฑ์โฆษณา	(7,939,626.39)	447,136.85	(301,443.57)	(7,793,933.11)
1206080101	ครุภัณฑ์สำรวจ	42,158,100.04	0.00	(4,037,500.01)	38,120,600.03
1206080103	คส. ครุภัณฑ์สำรวจ	(42,131,447.85)	4,037,474.01	(26,470.19)	(38,120,444.03)
1206100101	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	135,404,864.54	1,460,740.00	(4,252,068.31)	132,613,536.23
1206100103	คส. คอมพิวเตอร์	(134,650,217.84)	4,252,022.31	(484,113.22)	(130,882,308.75)
1206120101	ครุภัณฑ์บ้านครัว	587,588.90	0.00	0.00	587,588.90
1206120103	คส. ครุภัณฑ์บ้านครัว	(587,370.48)	0.00	(202.42)	(587,572.90)
1206130101	ครุภัณฑ์กีฬา	336,141.57	0.00	0.00	336,141.57
1206130103	คส. ครุภัณฑ์กีฬา	(336,133.57)	0.00	0.00	(336,133.57)
1209010101	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	71,529,110.67	4,343,448.54	(12,424,594.34)	63,447,964.87
1209010103	คส. โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(71,528,859.67)	12,424,587.34	(2,449,803.91)	(61,554,076.24)
2101010101	จ/น การค้า-ภาครัฐ	0.00	6,031,555.00	(6,031,555.00)	0.00
2101010102	จ/น การค้า-ภายนอก	(3,282,979.04)	158,693,212.42	(164,579,963.88)	(9,162,730.50)
2101020198	จ.อื่น - หน่วยงานรัฐ	(9,921.00)	18,523,098.59	(18,539,699.41)	(426,595.82)
2102040102	ใบสำคัญค้ำจ่าย	(49,473.50)	138,441,753.47	(138,425,076.97)	(38,195.00)

หมายเหตุ : รายงานงบทดลอง ในระบบ New GFMS Thai คำสั่งงาน รายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย
NGL_TB_PMT ประเภทรายงาน รายเดือน งวด 1 ถึง 16 ปี 2568

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๒.๒ การแสดงรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง ประจำปีกันยายน ๒๕๖๘

รายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง

ชื่อหน่วยงาน กรมตัวอย่าง

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย สำนักงานส่วนกลางตัวอย่าง

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

(หน่วย : บาท)

๑. บัญชีเงินสดในมือ

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ในระบบ New GFMS Thai 0.00

๒. บัญชีเงินฝากธนาคาร

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ในระบบ New GFMS Thai 71,195.00

ประกอบด้วยรายละเอียด ดังนี้

- บัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601) 47000.00
- บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) 24,195.00
 - ธนาคารกรุงไทย สาขา xxx
- บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604) 0.00
 - ธนาคารกรุงไทย สาขา xxx
- บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว (1101030199) 0.00
 - วัตถุประสงค์ในการฝากเพื่อ...ระบุวัตถุประสงค์...
 - ประกอบบัญชีเงินฝากธนาคาร xxxxx สาขา xxx

๓. บัญชีเงินฝากคลัง

ยอดคงเหลือของบัญชี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ในระบบ New GFMS Thai 3,106,135.00

ประกอบด้วยรายละเอียด ดังนี้

- เงินฝากที่ถือไว้ใช้จ่ายเพื่อ...ระบุวัตถุประสงค์...
- เงินรับฝากอื่น
- เงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สิน



ตัวอย่างเรื่องที่ ๑.๑.๓ งบเทียบยอดเงินฝากคลัง
บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501) ตรงกับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง
และรายงานสถานะเงินฝากคลังและเงินรับฝากของรัฐบาลในระบบ New GFMS Thai

งบเทียบยอดเงินฝากคลัง

ชื่อหน่วยเบิกจ่าย สำนักงานส่วนกลางตัวอย่าง รหัสหน่วยเบิกจ่าย 9600100001

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

(หน่วย : บาท)

ยอดคงเหลือตามรายงานงบทดลอง

3,106,135.00

บวก รายการที่ไม่ปรับเพิ่มเงินฝากคลัง (ถ้ามี)

การนำเงินส่งคลัง xx

การกลับรายการไม่สมบูรณ์ xx

xx

(หัก) รายการที่ไม่ปรับลดเงินฝากคลัง (ถ้ามี)

การขอเบิกเงิน (xx)

การกลับรายการไม่สมบูรณ์ (xx)

ยอดคงเหลือตามรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง



ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๔ สรุปรายการสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม
ข้อมูลบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ รหัสบัญชีแยกประเภท 1102010101

รหัสหน่วยงาน : 96001 กรมตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย : 9600100001 สำนักงานส่วนกลางตัวอย่าง

รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง

ข้อมูลจากรายงานในระบบ New GFMS Thai							สัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม			ผลต่าง (1) - (2)
วันที่ ผ่านรายการ	เลขที่เอกสาร	ประเภท เอกสาร	การอ้างอิง	คำอธิบาย	ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน (1)	เลขที่	วันที่	จำนวนเงิน (2)	
24.09.2568	3600000235	K1	P680000256	สัญญาการยืมเงิน บย.101/2568	xxxxxxxxxx	10,780.00	101/2568	22.09.2568	10,780.00	0.00
24.09.2568	3600000368	K1	P680000257	สัญญาการยืมเงิน บย.102/2568	xxxxxxxxxx	8,500.00	102/2568	22.09.2568	8,500.00	0.00
24.09.2568	3600000957	K1	P680000380	สัญญาการยืมเงิน บย.103/2568	xxxxxxxxxx	6,070.00	103/2568	22.09.2568	6,070.00	0.00
26.09.2568	3600001231	K1	P680000381	สัญญาการยืมเงิน บย.104/2568	xxxxxxxxxx	12,845.00	104/2568	23.09.2568	12,845.00	0.00
26.09.2568	3600001549	K1	P680000162	สัญญาการยืมเงิน บย.105/2568	xxxxxxxxxx	5,085.00	105/2568	23.09.2568	5,085.00	0.00
29.09.2568	3600002543	K1	P680000382	สัญญาการยืมเงิน บย.106/2568	xxxxxxxxxx	22,500.00	106/2568	25.09.2568	22,500.00	0.00
29.09.2568	3600003636	K1	P680000394	สัญญาการยืมเงิน บย.107/2568	xxxxxxxxxx	21,500.00	107/2568	25.09.2568	21,500.00	0.00
29.09.2568	3600003867	K1	P680000398	สัญญาการยืมเงิน บย.108/2568	xxxxxxxxxx	5,950.00	108/2568	25.09.2568	5,950.00	0.00
29.09.2568	3600003487	K1	P680000399	สัญญาการยืมเงิน บย.109/2568	xxxxxxxxxx	20,750.00	109/2568	25.09.2568	20,750.00	0.00
ข้อมูลจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL_TB_PMT					รวม	113,980.00	รวม		113,980.00	0.00
และข้อมูลแต่ละรายการจากรายงานลูกหนี้เงินยืมราชการ คำสั่งงาน NFI_RPT0040							กรอกข้อมูลจากสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม			

หมายเหตุ : ๑. ข้อมูลจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL_TB_PMT ให้แสดงยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101)

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

๒. การแสดงตารางให้เปรียบเทียบข้อมูลจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL_TB_PMT และข้อมูลแต่ละรายการจากรายงานลูกหนี้เงินยืมราชการ

คำสั่งงาน NFI_RPT0040 ต้องตรงกับสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

กรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๕ สรุปรายการที่ยังไม่ได้จ่ายเงินตามใบแจ้งหนี้ ใบสำคัญหรือหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่ต้องชำระคืนแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ

บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย รหัสบัญชีแยกประเภท 2102040102

รหัสหน่วยงาน : 96001 กรมตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย : 9600100001 สำนักงานส่วนกลางตัวอย่าง

รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง

ข้อมูลจากรายงานในระบบ New GFMS Thai							หลักฐานแสดงภาระผูกพัน			ผลต่าง (1) - (2)
วันที่ผ่านรายการ	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	การอ้างอิง	คำอธิบาย	ศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน (1)	เลขที่เอกสาร	วันที่	จำนวนเงิน (2)	
29.09.2568	3600000120	KL	เบิกขอใช้ใบสำคัญ	ค่าใช้จ่ายในการประชุม	xxxxxxxxxx	9,045.00	68-0312	26.09.2568	9,045.00	0.00
29.09.2568	3600000155	KL	เบิกขอใช้ใบสำคัญ	ค่าวัสดุ	xxxxxxxxxx	4,500.00	68-0317	26.09.2568	4,500.00	0.00
29.09.2568	3600000225	KL	เบิกขอใช้ใบสำคัญ	ค่าวัสดุ	xxxxxxxxxx	3,950.00	68-0318	26.09.2568	3,950.00	0.00
29.09.2568	3600000230	KL	เบิกขอใช้ใบสำคัญ	ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ	xxxxxxxxxx	2,900.00	68-0322	26.09.2568	2,900.00	0.00
29.09.2568	3600002500	KL	เบิกขอใช้ใบสำคัญ	ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ	xxxxxxxxxx	3,800.00	68-0323	26.09.2568	3,800.00	0.00
30.09.2568	3600002857	KL	เบิกขอใช้ใบสำคัญ	ค่าล่วงเวลา	xxxxxxxxxx	3,000.00	68-0324	29.09.2568	3,000.00	0.00
30.09.2568	3600003597	KL	เบิกขอใช้ใบสำคัญ	ค่าล่วงเวลา	xxxxxxxxxx	3,000.00	68-0325	29.09.2568	3,000.00	0.00
30.09.2568	3600003599	KL	เบิกขอใช้ใบสำคัญ	ค่าล่วงเวลา	xxxxxxxxxx	3,000.00	68-0326	29.09.2568	3,000.00	0.00
ข้อมูลจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL_TB_PMT					รวม	33,195.00	รวม		33,195.00	0.00
และข้อมูลแต่ละรายการจากรายงานแสดงบรรทัดรายการบัญชีแยกประเภททั่วไป คำสั่งงาน NFI_DISPLAY_L							กรอกข้อมูลจากหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่มีอยู่จริง			

หมายเหตุ : ๑. ข้อมูลจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL_TB_PMT ให้แสดงยอดคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” ของบัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (2102040102)

ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

๒. การแสดงตารางให้เปรียบเทียบข้อมูลจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL_TB_PMT และข้อมูลแต่ละรายการจากรายงานแสดงบรรทัดรายการ

บัญชีแยกประเภททั่วไป คำสั่งงาน NFI_DISPLAY_L ต้องตรงกับหลักฐานแสดงภาระผูกพันที่มีอยู่จริง



ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ
ข้อบัญญัติคุ้งคดคลัง รหัสบัญชีแยกประเภท 1105010105

รหัสหน่วยงาน : 96001 กรมตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย : 9600100001 สำนักงานส่วนกลางตัวอย่าง

รหัสจังหวัด : 1000 ส่วนกลาง

ข้อมูลจากรายงานในระบบ New GFMS Thai			รายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	ผลต่าง (1) - (2)
หมวดพัสดุ	รายการ	มูลค่า (1)	มูลค่า (2)	
44102900	อุปกรณ์ที่ใช้กับเครื่องใช้สำนักงาน	2,253,496.97	2,253,496.97	0.00
44103100	วัสดุสิ้นเปลืองสำหรับทำความสะอาด	91,059.80	91,059.80	0.00
44103500	อุปกรณ์เครื่องเข้าเล่ม	256,491.61	256,491.61	0.00
44111500	อุปกรณ์จัดเก็บเครื่องใช้สำนักงาน	50,467.54	50,467.54	0.00
44111900	กระดาษ	257,064.97	257,064.97	0.00
44121500	เครื่องใช้ไปรษณีย์	45,892.46	45,892.46	0.00
44121600	เครื่องใช้บนโต๊ะทำงาน	120,581.64	120,581.64	0.00
รวม		3,075,054.99	3,075,054.99	0.00
ข้อมูลจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL_TB_PMT และข้อมูลแต่ละรายการจากรายงานยอดคงเหลือบัญชีวัสดุคงคลัง คำสั่งงาน NGL_R02			บันทึกข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ประกอบกับทะเบียนคุมวัสดุหรือหลักฐานที่แสดงราคาต่อหน่วย ของวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘	

หมายเหตุ : ๑. ข้อมูลจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL_TB_PMT ให้แสดงยอดคงเหลือในช่อง "ยอดยกไป" ของบัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘
๒. การแสดงตารางให้เปรียบเทียบข้อมูลจากรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL_TB_PMT และข้อมูลแต่ละรายการจากรายงานยอดคงเหลือบัญชีวัสดุคงคลัง คำสั่งงาน NGL_R02 ต้องตรงกับรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ตัวอย่าง

เรื่องที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ
 ชื่อบัญชีสินทรัพย์ดาวาร รหัสบัญชีแยกประเภท 12xxxxxxxx

รหัสหน่วยงาน : 96001 กรมตัวอย่าง

หน่วยเบิกจ่าย : 9600100001 สำนักงานส่วนกลางตัวอย่าง

วันที่รายงาน : 30.09.2568 ยอดสินทรัพย์คงเหลือ - 01 คส.ตามบัญชี

ข้อมูลจากรายงานในระบบ New GFMS Thai						รายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	ผลต่าง (1) - (2)
รหัสหน่วยงาน	รหัสหมวดสินทรัพย์	หมวดสินทรัพย์	มูลค่าการได้มา (1)	ค่าเสื่อมราคาสะสม	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่าการได้มา (2)	
96001	12050200	อาคารสำนักงาน	117,420,364.05	(115,182,545.39)	2,237,818.66	117,420,364.05	0.00
96001	12050300	อาคารเพื่อป/ยอื่น	1,142,800.00	(1,142,799.00)	1.00	1,142,800.00	0.00
96001	12060100	ครุภัณฑ์สำนักงาน	25,027,483.45	(22,326,360.41)	2,701,123.04	25,027,483.45	0.00
96001	12060200	ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	4,877,016.67	(4,877,010.67)	6.00	4,877,016.67	0.00
96001	12060300	ครุภัณฑ์ไฟฟ้า & วิทยุ	1,073,800.30	(1,067,662.29)	6,138.01	1,073,800.30	0.00
96001	12060400	ครุภัณฑ์โฆษณา	8,214,009.76	(7,793,933.11)	420,076.65	8,214,009.76	0.00
96001	12060800	ครุภัณฑ์สำรวจ	38,120,600.03	(38,120,444.03)	156.00	38,120,600.03	0.00
96001	12061000	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	132,613,536.23	(130,882,308.75)	1,731,227.48	132,558,536.23	55,000.00
96001	12061200	ครุภัณฑ์บ้านครัว	587,588.90	(587,572.90)	16.00	587,588.90	0.00
96001	12061300	ครุภัณฑ์กีฬา	336,141.57	(336,133.57)	8.00	336,141.57	0.00
96001	12090100	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	63,447,964.87	(61,554,076.24)	1,893,888.63	63,447,964.87	0.00
รายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ คำสั่งงาน NFA_011						กรอกข้อมูลจากรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘	

* มูลค่าการได้มาของครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์จากรายงานในระบบ New GFMS Thai มียอดต่างจากรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี เกิดจากสินทรัพย์สูญหายและอยู่ระหว่างการดำเนินการตามกฎหมาย

และระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการ

หมายเหตุ : ๑. กรณีมีผลต่างของข้อมูลสินทรัพย์ระหว่างรายงานในระบบและรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี หากหน่วยงานตรวจสอบข้อมูลสินทรัพย์มีสาเหตุมาจากสินทรัพย์สูญหาย
 และอยู่ระหว่างการดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องของทางราชการ ให้หน่วยงานชี้แจงพร้อมแนบหลักฐาน

๒. หากหน่วยงานมีบัญชีสินทรัพย์ - Interface / สินทรัพย์ถาวร - ไม่ระบุรายละเอียด ซึ่งเป็นสินทรัพย์ไม่มีรายตัวในระบบ New GFMS Thai สามารถปรับปรุงรูปแบบได้ตามที่เห็นสมควรและเหมาะสม
 อย่างน้อยรูปแบบต้องแสดงการเปรียบเทียบยอดคงเหลือในช่อง "ยอดยกไป" ของบัญชีแยกประเภทในรายงานงบทดลอง - หน่วยเบิกจ่าย คำสั่งงาน NGL_TB_PMT
 กับยอดคงเหลือของรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘



ทะเบียนวัสดุ

ตัวอย่างแนบท้ายที่ ๗

หน่วยงาน.....

วัสดุคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2568

เงินในงบประมาณ

ลำดับที่	กลุ่มวัสดุ	รหัส GPSC	รายการวัสดุ	คงเหลือ			หมายเหตุ
				จำนวนหน่วย	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน	
1							
2							
3							
4							
5							
รวม							
1							
2							
3							
4							
5							
รวม							
1							
2							
3							
4							
5							
รวม							
1							
2							
3							
4							
5							
รวม							
1							
2							
3							
4							
5							
รวม							
รวมทั้งสิ้น						0.00	

(ลงชื่อ).....ประธานกรรมการ

(.....)

ตำแหน่ง.....

(ลงชื่อ).....กรรมการ

(.....)

ตำแหน่ง.....

(ลงชื่อ).....กรรมการ

(.....)

ตำแหน่ง.....

ทะเบียนวัสดุ

หน่วยงาน.....

วัสดุคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2568

เงินนอกงบประมาณ

ลำดับที่	กลุ่มวัสดุ	รหัส GPSC	รายการวัสดุ	คงเหลือ			หมายเหตุ
				จำนวนหน่วย	ราคาต่อหน่วย	จำนวนเงิน	
1							
2							
3							
4							
5							
รวม							
1							
2							
3							
4							
5							
รวม							
1							
2							
3							
4							
5							
รวม							
1							
2							
3							
4							
5							
รวม							
1							
2							
3							
4							
5							
รวม							
รวมทั้งสิ้น						0.00	

(ลงชื่อ).....ประธานกรรมการ

(.....)

ตำแหน่ง.....

(ลงชื่อ).....กรรมการ

(.....)

ตำแหน่ง.....

(ลงชื่อ).....กรรมการ

(.....)

ตำแหน่ง.....

หน่วยงาน.....

ปีงบประมาณ 2568

แบบฟอร์มข้อมูลอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่อยู่ในระบบ New GFMS Thai (สินทรัพย์รายตัว)

*** รายงานสินทรัพย์ทุกรายการที่ปรากฏในระบบ New GFMS Thai ของศูนย์ต้นทุนของหน่วยงาน

ลำดับที่	วันที่ได้มา	รหัสครุภัณฑ์	เลขที่สินทรัพย์ ระบบ New GFMS Thai	ประเภทสิ่งปลูกสร้าง	รายละเอียด	ชั้นทะเบียนที่ราชพัสดุ หลังลำดับที่	เงินที่ใช้ในการจัดจ้าง	สถานที่ตั้ง	เลขที่สัญญา	จำนวน	มูลค่า	ค่าเสื่อมราคา สะสม	สภาพ การใช้งาน	หมายเหตุ
1	7 ม.ค. 2553	015 ศวท พังงา 1/53	100000004259	บ้านพักข้าราชการชั้นโท	ชั้นเดียว ขนาด 13.00x11.50 ม.	ลำดับที่ 1 แปลงหมายเลข ทะเบียน พง.471	เงินงบประมาณ	ศวท. พังงา	สัญญา. 1/53	1	900,000.00	899,999.00	ใช้งานได้	
2	7 ม.ค. 2553	015 ศวท พังงา 2/53	100000004260	บ้านพักข้าราชการชั้นโท	ชั้นเดียว ขนาด 13.00x11.50 ม.	ลำดับที่ 2 แปลงหมายเลข ทะเบียน พง.472	เงินงบประมาณ	ศวท. พังงา	สัญญา. 2/53	1	700,000.00	699,999.00	ชำรุด	

(ลงชื่อ).....ประธานกรรมการ

(.....)

ตำแหน่ง.....

(ลงชื่อ).....กรรมการ

(.....)

ตำแหน่ง.....

(ลงชื่อ).....กรรมการ

(.....)

ตำแหน่ง.....

หมายเหตุ : อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่อยู่ในระบบ New GFMS Thai (ประเภทที่ปรากฏในงบทดลองและรายงานสินทรัพย์ระบบ New GFMS Thai) หมายถึง อาคารและสิ่งปลูกสร้างที่สามารถสร้างสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai ได้ โดยหน่วยงานสามารถเรียกขานสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai ด้วยคำสั่งงาน การเรียกขานระบบสินทรัพย์ถาวร เพื่อใช้เปรียบเทียบกับทะเบียนคุมทรัพย์สิน

หน่วยงาน.....

ปีงบประมาณ 2568

แบบฟอร์มข้อมูลครุภัณฑ์และอุปกรณ์ที่อยู่ในระบบ New GFMIS Thai (สินทรัพย์รายตัว)

*** รายงานสินทรัพย์ทุกรายการที่ปรากฏในระบบ New GFMIS Thai ของศูนย์ต้นทุนของหน่วยงาน

ลำดับที่	วันที่ได้มา	รหัสครุภัณฑ์	เลขที่สินทรัพย์ระบบ New GFMIS Thai	ประเภทครุภัณฑ์	ชื่อครุภัณฑ์	ยี่ห้อ/แบบ/รุ่น	เงินที่ใช้ในการจัดซื้อ	สถานที่ตั้งครุภัณฑ์	เลขที่เอกสารที่จัดซื้อ	จำนวน	มูลค่า	ค่าเสื่อมราคาสะสม	สภาพการใช้งาน	หมายเหตุ
1.	1 ก.ค. 2554	2320-004 0001 กคจ.1/54	100000004258	ครุภัณฑ์สำนักงาน	เครื่องปรับอากาศ	ยี่ห้อ ไทกัน	เงินงบประมาณ	กลุ่มพัสดุ กองคลัง	สัญญา กคจ.1/2554 สว. 20 มี.ย. 2554	1	22,000.00	18,989.00	ใช้งานได้	
1.	13 ก.ย. 2554	7440-001 0002 กคจ.1/54	100000007128	ครุภัณฑ์สำนักงาน	เครื่องปรับอากาศ	ยี่ห้อ ไทกัน	เงินงบประมาณ	ฝ่ายบริหารทั่วไป กองคลัง	สัญญา 14/2554 สว. 20 ส.ค. 2554	1	20,000.00	19,999.00	ชำรุด	

(ลงชื่อ).....ประธานกรรมการ

(.....)

ตำแหน่ง.....

(ลงชื่อ).....กรรมการ

(.....)

ตำแหน่ง.....

(ลงชื่อ).....กรรมการ

(.....)

ตำแหน่ง.....

หมายเหตุ : ครุภัณฑ์และอุปกรณ์ (ประเภทที่ปรากฏในงบทดลองและรายงานสินทรัพย์ระบบ New GFMIS Thai) หมายถึง ครุภัณฑ์ที่สามารถสร้างเป็นสินทรัพย์รายตัวในระบบ New GFMIS Thai ได้ โดยหน่วยงานสามารถเรียกรายงานสินทรัพย์ในระบบ New GFMIS Thai ด้วยคำสั่งงาน การเรียกรายงานระบบบัญชีสินทรัพย์ถาวร เพื่อใช้เปรียบเทียบกับทะเบียนคุมทรัพย์สิน

ตัวอย่างแบบท้ายที่ ๑๑

แบบ สรท. ๖๔

ตัวอย่าง

หน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายในส่วนภูมิภาค ประเมินผลเรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๓.๑ (รายงานผลผ่านระบบ GAQA ภายในวันศุกร์ที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๔)

แบบรายงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
เรื่องที่ ๑ ถึงเรื่องที่ ๔

กรม..... กรมตัวอย่าง..... รหัสหน่วยงาน..... ๕๖๐๐๑..... กระทรวง..... กระทรวงตัวอย่าง..... จำนวนหน่วยเบิกจ่ายภายใต้สังกัด..... หน่วย
ชื่อหน่วยเบิกจ่าย..... สำนักงานพื้นที่ตัวอย่าง ๑..... รหัสหน่วยเบิกจ่าย..... ๕๖๐๐๑๐๐๐๒..... เจ้าหน้าที่ผู้ประสานงาน..... นางสาววิภาส มีชัย..... ตำแหน่ง..... นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ.....
โทรศัพท์..... ๐ ๙๔๙๙๙ ๕๕๕๕..... โทรสาร..... ๐ ๙๔๙๙๙ ๕๕๕๕..... E-mail..... nukdee@exam.go.th.....

ลำดับ	ชื่อนายเบิกจ่าย	จังหวัด	รหัสหน่วยเบิกจ่าย	คะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายสามารถดำเนินการตามแนวทางการประเมินผลฯ ได้																
				๑.๑.๑	๑.๑.๒	๑.๑.๓	๑.๑.๔	๑.๑.๕	๑.๑.๖	๑.๑.๗	๑.๒.๑	๑.๒.๒	๑.๒.๓	๑.๒.๔	เรื่องที่ ๑	๒.๑	๒.๒	เรื่องที่ ๒	เรื่องที่ ๓.๑	รวม
				(๓๐)	(๔๐)	(๔๐)	(๕๐)	(๔๐)	(๔๐)	(๖๐)	(๓๐)	(๔๐)	(๔๐)	(๔๐)	(๔๕๐)	(๕๐)	(๕๐)	(๑๐๐)	(๒๐)	(๕๗๐)
๑	สำนักงานพื้นที่ตัวอย่าง ๑	น่าน	๑๖๐๐๑๐๐๐๒	๓๐	๐	๔๐	๕๐	๔๐	๐	๖๐	๓๐	๐	๔๐	๔๐	๓๓๐	๕๐	๕๐	๑๐๐	๒๐	๕๕๐
รวมคะแนนที่หน่วยเบิกจ่ายดำเนินการได้				๓๐	๐	๔๐	๕๐	๔๐	๐	๖๐	๓๐	๐	๔๐	๔๐	๓๓๐	๕๐	๕๐	๑๐๐	๒๐	
คะแนนเฉลี่ยของหน่วยงานระดับกรมที่ดำเนินการได้				๓๐	๐	๔๐	๕๐	๔๐	๐	๖๐	๓๐	๐	๔๐	๔๐		๕๐	๕๐		๒๐	๕๕๐
															คะแนนเรื่องที่ ๓.๒			(๖๐)	N/A	
															คะแนนเรื่องที่ ๓.๓			(๒๐)	N/A	
															คะแนนเรื่องที่ ๓.๔			(๒๐)	N/A	
															คะแนนเรื่องที่ ๓.๕			(๔๐)	N/A	
															คะแนนเรื่องที่ ๓.๖			(๕๐)	N/A	
															คะแนนเรื่องที่ ๓.๗			(๒๐)	N/A	
															คะแนนเรื่องที่ ๓.๘			(๒๐)	N/A	
															คะแนนเรื่องที่ ๔.๑			(๑๐๐)	N/A	
															คะแนนเรื่องที่ ๔.๒			(๑๐๐)	N/A	
															รวมคะแนนประเมินผลฯ ระดับกรม			(๑,๐๐๐)	๕๕๐	

ขอรับรองว่าได้ตรวจสอบผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงานข้างต้นแล้วถูกต้อง ความจริงเป็นจริง

ลงชื่อ..... ทอ โป กรังโง
..... นางทองใบ เกาะงโง
ตำแหน่ง..... หัวหน้าสำนักงานพื้นที่ตัวอย่าง ๑



กรมบัญชีกลาง
กองบัญชีภาครัฐ

แนวทางการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔