



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการเงินและบัญชี ส่วนบัญชี โทร. ๐ ๒๒๔๑.๐๐๖๔
ที่ งน ๑๙๓๑ / ๒๕๖๖ วันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๖ ลวอ 10136/13 ธ.ค. ๖๖
เรื่อง ข้อมความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางการรับรู้รายการสินทรัพย์ที่เป็นภารกิจถ่ายโอนให้องค์กร ๖๒๒๙๒๘
ปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก และผู้อำนวยการกอง (สำเนาหน่วยงานในสังกัด)

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/๒๖๕๓๘ ลงวันที่ ๔ สิงหาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แนวทางการรับรู้รายการสินทรัพย์ที่เป็นภารกิจถ่ายโอนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งกรมชลประทานได้หารือเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีรับรู้รายการสินทรัพย์ กรณีงานโครงการก่อสร้างที่เป็นภารกิจถ่ายโอนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ดำเนินการก่อสร้างเสร็จสิ้นและตรวจรับงานแล้ว และอยู่ระหว่างรอการถ่ายโอนภารกิจ นั้น

เพื่อให้การบันทึกรายการสินทรัพย์ที่เป็นภารกิจถ่ายโอนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในระบบ New GFMS Thai เป็นแนวทางเดียวกัน จึงให้ยกเลิกหนังสือกองการเงินและบัญชี ที่ งบ ๑๖๘๘๒/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๕ และขอข้อมความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางการรับรู้รายการสินทรัพย์ที่เป็นภารกิจถ่ายโอนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยมีแนวทางให้ถือปฏิบัติดังนี้

๑. การบันทึกบัญชีสินทรัพย์รอการโอน จำแนกเป็น ๓ กรณี ดังนี้

กรณีที่ ๑ หน่วยงานเจ้าของสินทรัพย์ที่ดำเนินการก่อสร้างเสร็จสิ้นและตรวจรับงานแล้ว มีการบันทึกจบสิ้นงานเป็นสินทรัพย์รายตัวที่มีรหัสสินทรัพย์ถาวร (รหัสสินทรัพย์ 11XXXXXXXXXX 0 , 11XXXXXXXXXX 1) เรียบร้อยแล้ว และอยู่ระหว่างการจัดทำเอกสารบันทึกการส่งมอบภารกิจ หรือ ไม่สามารถถ่ายโอนภารกิจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้

๑.๑ ส่วน/ฝ่ายวิศวกรรม และงานพัสดุตรวจสอบสินทรัพย์ที่อยู่ระหว่างรอการถ่ายโอนภารกิจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พร้อมทั้งจัดทำบันทึกเสนอหัวหน้าหน่วยงานเพื่ออนุมัติการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ และจัดทำแบบแจ้งการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่มีรหัสรายตัวในระบบ GFMS (รายงาน สท.11) จัดส่งให้งานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย เพื่อดำเนินการตัดจำหน่ายสินทรัพย์รายตัวออกจากระบบ New GFMS Thai

๑.๒ งานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการดังนี้

(๑) บันทึกตัดจำหน่ายสินทรัพย์รายตัวในระบบ New GFMS Thai ด้วยคำสั่งงาน สท.18

เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ (ระบุประเภท) XX

(12XXXXX103)

บัญชีค่าจำหน่าย - สินทรัพย์ (ระบุประเภท) XX

(52030101XX)

เครดิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) XX

(12XXXXX101)

(๒) จัดทำใบสำคัญ...

(๒) จัดทำใบสำคัญปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕XX (ตามหนังสือกองการเงิน และบัญชี ที่ งบ ๑๒๘๖๓/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕) และบันทึกปรับปรุงบัญชีเพื่อรับรู้สินทรัพย์ รอการโอนด้วยราคาทุน และล้างบัญชีค่าจำหน่ายสินทรัพย์ตามข้อ ๑.๒ (๑) บัญชีค่าเสื่อมราคาปีงบประมาณ ปัจจุบันของสินทรัพย์ที่ตัดจำหน่าย และบัญชีค่าเสื่อมราคาปีงบประมาณก่อนของสินทรัพย์ที่ตัดจำหน่าย เข้าบัญชี ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ด้วยคำสั่งงาน บข.01 ประเภทเอกสาร JV

เดบิต บัญชีสินทรัพย์รอการโอน (1213010105)	XX
เครดิต บัญชีค่าจำหน่าย - สินทรัพย์ (ระบุประเภท) (52030101XX)	XX
บัญชีค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์ (ระบุประเภท) (51050101XX)	XX
บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)	XX

โดยระบุวันที่เอกสารตาม ข้อ ๑.๒ (๑) - (๒) ในระบบ New GFMS Thai เป็นวันที่ ๑ ของงวดที่เปิด

กรณีที่ ๒ หน่วยงานเจ้าของสินทรัพย์ที่ดำเนินการก่อสร้างเสร็จสิ้นและตรวจรับงานแล้ว มีการบันทึกสินทรัพย์เป็นสถานะงานระหว่างก่อสร้าง (รหัสสินทรัพย์งานระหว่างก่อสร้าง 88XXXXXXXXXX) และอยู่ระหว่างการจัดทำเอกสารบันทึกการส่งมอบภารกิจ หรือ ไม่สามารถถ่ายโอนภารกิจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้

๒.๑ ส่วน/ฝ่ายวิศวกรรม ตรวจสอบรวบรวมงานระหว่างก่อสร้างด้วยมูลค่าของสินทรัพย์ที่เป็นภารกิจถ่ายโอนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พร้อมทั้งจัดทำบันทึกเสนอหัวหน้าหน่วยงานเพื่ออนุมัติการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ และจัดทำรายงานข้อมูลสินทรัพย์เมื่อจบสิ้นงาน/โครงการ (รายงาน สท.3) จัดส่งให้งานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย เพื่อดำเนินการจบสิ้นงาน/โครงการ และตัดจำหน่ายสินทรัพย์รายตัวออกจากระบบ New GFMS Thai

๒.๒ งานพัสดุสร้างรหัสสินทรัพย์รายตัว (รหัสสินทรัพย์ 11XXXXXXXXXX 0)

๒.๓ งานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการดังนี้

(๑) บันทึกโอนบัญชีงานระหว่างก่อสร้างเป็นสินทรัพย์ถาวรรายตัวที่มีรหัสสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai ด้วยคำสั่งงาน สท.14 และ สท.15 บันทึกบัญชีโดย

เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) (12XXXXX101)	XX
เครดิต บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง (1211010101)	XX

(๒) บันทึกตัดจำหน่ายสินทรัพย์รายตัวในระบบ New GFMS Thai ด้วยคำสั่งงาน สท.18

เดบิต บัญชีค่าจำหน่าย - สินทรัพย์ (ระบุประเภท) (52030101XX)	XX
เครดิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) (12XXXXX101)	XX

(๓) ปรับปรุงบัญชีเพื่อรับรู้สินทรัพย์รอการโอนด้วยราคาทุน และล้างบัญชีค่าจำหน่ายสินทรัพย์ตามข้อ ๒.๓(๒) ด้วยคำสั่งงาน บข.01 ประเภทเอกสาร JV

เดบิต บัญชีสินทรัพย์รอการโอน XX
(1213010105)

เครดิต บัญชีค่าจำหน่าย - สินทรัพย์ (ระบุประเภท) XX
(52030101XX)

โดยระบุวันที่เอกสารตาม ข้อ ๒.๓ (๑) - (๓) ในระบบ New GFMS Thai เป็นวันที่ ๑ ของงวดที่เปิด

กรณีที่ ๓ หน่วยงานเจ้าของสินทรัพย์ที่ดำเนินการก่อสร้างเสร็จสิ้นและตรวจรับงานแล้ว มีการบันทึกสินทรัพย์เป็นสถานะงานระหว่างก่อสร้าง (รหัสสินทรัพย์งานระหว่างก่อสร้าง 88XXXXXXXXXX) และส่งมอบงานภารกิจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเรียบร้อยแล้ว

๓.๑ ส่วน/ฝ่ายวิศวกรรม ตรวจสอบรวบรวมงานระหว่างก่อสร้างด้วยมูลค่าของสินทรัพย์ที่เป็นภารกิจถ่ายโอนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พร้อมทั้งจัดทำบันทึกเสนอหัวหน้าหน่วยงานเพื่ออนุมัติการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ และจัดทำรายงานข้อมูลสินทรัพย์เมื่อจบสิ้นงาน/โครงการ (รายงาน สท.3) พร้อมแนบสำเนาเอกสารบันทึกการส่งมอบภารกิจ จัดส่งให้งานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย เพื่อดำเนินการจบสิ้นงาน/โครงการ และตัดจำหน่ายสินทรัพย์รายตัวออกจากระบบ New GFMS Thai

๓.๒ งานพัสดุสร้างรหัสสินทรัพย์รายตัว (รหัสสินทรัพย์ 11XXXXXXXXXX 0)

๓.๓ งานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการดังนี้

(๑) บันทึกโอนบัญชีงานระหว่างก่อสร้างเป็นสินทรัพย์ถาวรรายตัวที่มีรหัสสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai ด้วยคำสั่งงาน สท.14 และ สท.15 บันทึกบัญชีโดย

เดบิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) XX
(12XXXXX101)

เครดิต บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง XX
(1211010101)

(๒) บันทึกตัดจำหน่ายสินทรัพย์รายตัวในระบบ New GFMS Thai ด้วยคำสั่งงาน สท.18

เดบิต บัญชีค่าจำหน่าย - สินทรัพย์ (ระบุประเภท) XX
(52030101XX)

เครดิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) XX
(12XXXXX101)

(๓) ปรับปรุงบัญชีค่าจำหน่ายสินทรัพย์ตามข้อ ๓.๓ (๒) เพื่อรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน-องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ด้วยคำสั่งงาน บข.01 ประเภทเอกสาร JV

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น XX
(5107020103)

เครดิต บัญชีค่าจำหน่าย - สินทรัพย์ (ระบุประเภท) XX
(52030101XX)

โดยระบุวันที่เอกสารตาม ข้อ ๓.๓ (๑) - (๓) ในระบบ New GFMS Thai เป็นวันที่ ๑ ของงวดที่เปิด

กรณีตรวจสอบรวบรวมงานระหว่างก่อสร้างด้วยมูลค่าของสินทรัพย์ที่เป็นภารกิจถ่ายโอนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามข้อ ๒.๑ หรือข้อ ๓.๑ เรียบร้อยแล้ว พบว่ามีรหัสสินทรัพย์งานระหว่างก่อสร้าง 88XXXXXXXXX มากกว่า 1 รายการ และต่างหน่วยเบิกจ่าย ให้จัดส่งเอกสารถึงกองพัสดุ เพื่อตรวจสอบในระบบ Asset เมื่อกองพัสดุดำเนินการเรียบร้อยแล้วจะส่งเอกสารต่อให้กองการเงินและบัญชี เพื่อดำเนินการจบสิ้นงาน/โครงการ และตัดจำหน่ายสินทรัพย์รายตัวออกจากระบบ New GFMS Thai ต่อไป

๒. การล้างบัญชีสินทรัพย์รอกการโอน ตามกรณีที่ ๑ และ ๒

เมื่อหน่วยงานดำเนินการส่งมอบงานภารกิจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเรียบร้อยแล้ว ให้ส่งสำเนาเอกสารบันทึกการส่งมอบภารกิจ พร้อมทั้งแจ้งงานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายทราบ เพื่อดำเนินการปรับปรุงบัญชี ด้วยคำสั่งงาน บข.01 ประเภทเอกสาร JV โดยระบุวันที่เอกสารในระบบ New GFMS Thai เป็นวันที่ ๑ ของงวดที่เปิด ดังนี้

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น XX
(5107020103)

เครดิต บัญชีสินทรัพย์รอกการโอน
(1213010105)

XX

๓. การจัดส่งเอกสารให้กองการเงินและบัญชี

หน่วยเบิกจ่ายที่มียอดคงเหลือในงบทดลองประจำเดือน ชื่อบัญชีสินทรัพย์รอกการโอน (1213010105) ขอให้ดำเนินการจัดทำแบบแสดงรายละเอียดบัญชีสินทรัพย์รอกการโอน โดยแนบส่งพร้อมงบทดลองประจำเดือน (แบบฟอร์มตามเอกสารแนบ ๑)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และโปรดแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป



(นางกนกวรรณ ธนาเลิศสมบูรณ์)
ผู้อำนวยการกองการเงินและบัญชี

โยม นอ.สวน, นอ.กต., ทน.๑-๗ มอ.

และ นมท.มอ. (นม.มอ, พจ.มอ.)

เพื่อโปรดทราบ และแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง

ทราบ และปฏิบัติตาม



(นายธนทร์ สมบูรณ์)
ผส.บอ.



แบบแสดงรายละเอียดบัญชีสินทรัพย์รอกการโอน

- ตัวอย่าง -

แบบแสดงรายละเอียดบัญชีสินทรัพย์รอการโอน (1213010105)

โครงการชลประทานระนอง หน่วยเบิกจ่าย 0700300124

ประจำเดือน มกราคม 25XX

ลำดับที่	ชื่องาน/โครงการ	รหัสสินทรัพย์ถาวร	รหัสศูนย์ต้นทุน	จำนวนเงิน	การปรับปรุงบัญชี (JV)		ชื่อหน่วยงาน
					เลขที่เอกสาร	วันที่เอกสาร	
1	อาคารบังคับน้ำท้ายช่องพร้อมระบบส่งน้ำ	110000017974 0	0700300463	18,151,816.80	20XX-1000001786	01/11/25XX	อบต.ลำเลียง
2	อาคารบังคับน้ำบ้านบางสีกิม	110000017970 0	0700300463	26,315,175.37	20XX-1000001795	01/12/25XX	อบต.ทรายแดง
3	แก้มลิงบ้านหนองชุมพลพร้อมอาคารประกอบ	110000015381 0	0700300463	3,392,866.71	20XX-1000001813	01/01/25XX	อบต.หนองชุมพล
รวมทั้งสิ้น				47,859,858.88			

หมายเหตุ ยอดคงเหลือในงบทดลองเท่ากับ 0 ไม่ต้องส่งแบบรายงาน

ขอรับรองว่าถูกต้อง

ลายมือชื่อ.....หัวหน้าหน่วยงาน



กรมชลประทาน
 เลขรับ ๖๖.๒๕๖๑๕/๖๖
 วันที่ ๙ สิงหาคม ๖๖
 เวลา

ที่ กค ๐๔๑๐.๒/๗๐๕๓๗

กรมบัญชีกลาง
 ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๕๐๐

๙ สิงหาคม ๒๕๖๖

เรื่อง แนวทางการรับรู้รายการสินทรัพย์ที่เป็นภารกิจถ่ายโอนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
 เรียน อธิบดีกรมชลประทาน

- อ้างอิง ๑. หนังสือกรมชลประทาน ที่ กษ ๐๓๐๒/๒๑๙๕ ลงวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖
 ๒. หนังสือกรมชลประทาน ที่ กษ ๐๓๐๒/๔๗๘ ลงวันที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๖๖
 ๓. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๔๕ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๙

ตามหนังสือที่อ้างอิง ๑ และ ๒ กรมชลประทานขอหารือเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีรับรู้รายการสินทรัพย์ กรณีงานโครงการก่อสร้างที่เป็นภารกิจถ่ายโอนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ดำเนินการก่อสร้างเสร็จสิ้นและตรวจรับงานแล้ว และอยู่ระหว่างรอการถ่ายโอนภารกิจ กรมชลประทานจะต้องบันทึกบัญชีรับรู้รายการอย่างไร นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนดังนี้

๑. หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ ตามประกาศกระทรวงการคลัง ลงวันที่ ๘ เมษายน ๒๕๖๔ กำหนดคำนิยามเกี่ยวกับสินทรัพย์ ดังนี้

๑.๑ ย่อหน้าที่ ๔ คำนิยามของสินทรัพย์ หมายถึง ทรัพยากรที่อยู่ในความควบคุมของหน่วยงานซึ่งเป็นผลจากเหตุการณ์ในอดีต และคาดว่าจะทำให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตหรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นแก่หน่วยงาน

๑.๒ ย่อหน้าที่ ๒๗ ตามคำนิยามของสินทรัพย์ในย่อหน้าที่ ๔ ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตสำหรับสินทรัพย์ในภาครัฐให้หมายความรวมถึงศักยภาพในการให้บริการของสินทรัพย์ด้วยการพิจารณาว่าสินทรัพย์ได้อยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงาน ให้พิจารณาว่าหน่วยงานนั้นสามารถควบคุมประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต หรือควบคุมศักยภาพในการให้บริการที่จะเกิดจากการใช้สินทรัพย์นั้นได้หรือไม่ ซึ่งเป็นการพิจารณาที่กว้างกว่าการพิจารณาเฉพาะประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ แต่เป็นการพิจารณาถึงการควบคุมขีดความสามารถในการใช้สินทรัพย์เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยงานนั้นบรรลุวัตถุประสงค์ไม่ว่าจะก่อให้เกิดกระแสเงินสดเข้าในอนาคตหรือไม่ก็ตาม หรืออาจกล่าวได้ว่า หน่วยงานจะสามารถควบคุมสินทรัพย์ได้หากหน่วยงานสามารถกระทำการข้อใดข้อหนึ่ง ดังนี้

- (๑) ใช้สินทรัพย์นั้นในการสร้างผลผลิตของหน่วยงาน
- (๒) ได้รับประโยชน์จากการขายสินทรัพย์นั้น
- (๓) สามารถคิดค่าธรรมเนียมหรือค่าตอบแทนจากการใช้สินทรัพย์นั้น
- (๔) สามารถอนุญาตหรือปฏิเสธการใช้สินทรัพย์นั้นจากหน่วยงานอื่นหรือบุคคลอื่น

๒. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ตามประกาศกระทรวงการคลัง ลงวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๑ กำหนดคำนิยามและเกณฑ์การรับรู้รายการของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ดังนี้

๒.๑ คำนิยาม ...

๒.๑ คำนิยามของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ หมายถึง สินทรัพย์ที่มีตัวตนซึ่งหน่วยงานมีไว้เพื่อใช้ประโยชน์ในการผลิต ในการจำหน่ายสินค้าหรือให้บริการ เพื่อให้เช่า หรือเพื่อใช้ในการบริหารงาน และคาดว่าจะใช้ประโยชน์มากกว่าหนึ่งรอบระยะเวลา

๒.๒ เกณฑ์การรับรู้รายการของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ คือ หน่วยงานต้องรับรู้ต้นทุนของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เป็นสินทรัพย์เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต หรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนหรือมูลค่ายุติธรรมของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ได้อย่างน่าเชื่อถือ ซึ่งการรับรู้ต้นทุนของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์จะสิ้นสุดเมื่อสินทรัพย์นั้นอยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมจะใช้งาน

๓. มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๓ เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด ตามประกาศกระทรวงการคลัง ลงวันที่ ๘ เมษายน ๒๕๖๔ กำหนดให้หน่วยงานต้องแก้ไขข้อผิดพลาดที่มีสาระสำคัญของงวดก่อนโดยปรับย้อนหลังในรายงานการเงินฉบับแรกที่ได้รับการอนุมัติให้เผยแพร่หลังจากที่พบข้อผิดพลาดโดย

(ก) ปรับรายงานการเงินงวดก่อนที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบเสมือนว่าข้อผิดพลาดได้ถูกแก้ไขในงวดบัญชีที่ข้อผิดพลาดได้เกิดขึ้น หรือ

(ข) หากข้อผิดพลาดเป็นข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นในงวดบัญชีก่อนงวดบัญชีแรกสุดที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบ หน่วยงานต้องปรับปรุงยอดคงเหลือยกมาต้นงวดของสินทรัพย์ หนี้สิน และสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ในรายงานการเงินงวดแรกสุดที่นำมาแสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบ

๔. กรณีงานโครงการก่อสร้างที่เป็นภารกิจถ่ายโอนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ดำเนินการก่อสร้างเสร็จสิ้นและตรวจรับงานแล้ว และอยู่ระหว่างรอการถ่ายโอนภารกิจของกรมชลประทานซึ่งเป็นสินทรัพย์ถาวรที่หน่วยงานจัดหาหรือได้มาโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อจะโอนต่อไปให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามระเบียบกรมชลประทานว่าด้วยการถ่ายโอนภารกิจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๓ ซึ่งอาจโอนไปทันทีเมื่อได้มาหรือถือไว้เป็นการดูแลสินทรัพย์ตามระยะเวลาเพียงเท่าที่จำเป็น จึงสอดคล้องตามคำนิยามของสินทรัพย์และหลักเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์ตามที่หลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐกำหนดไว้ตามข้อ ๑ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ตามข้อ ๒ ดังนี้

๔.๑ บันทึกสินทรัพย์ที่หน่วยงานจัดหาหรือได้มาโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อจะโอนต่อไปให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอาจโอนไปทันทีเมื่อได้มาหรือถือไว้เป็นการดูแลสินทรัพย์ตามระยะเวลาเพียงเท่าที่จำเป็นเพื่อรอโอนต่อไปให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเท่านั้น ตามระเบียบกรมชลประทานว่าด้วยการถ่ายโอนภารกิจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๓ ด้วยบัญชีสินทรัพย์รอการโอน รหัสบัญชีแยกประเภท 1213010105 ตามหนังสือที่อ้างถึง ๓ โดยบันทึกปรับปรุงบัญชีดังนี้

(๑) บันทึกตัดจำหน่ายสินทรัพย์รายตัวที่บันทึกไว้คลาดเคลื่อน

เดบิต บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ (ระบุประเภท) xx

(12xxxxx103)

บัญชีค่าจำหน่าย - สินทรัพย์ (ระบุประเภท) xx

(52030101xx)

เครดิต บัญชีสินทรัพย์ (ระบุประเภท) xx

(12xxxxx101)

(๒) ปรับปรุง ...

(๒) ปรับปรุงบัญชีเพื่อรับรู้สินทรัพย์รอการโอน โดยบันทึกบัญชีสินทรัพย์รอการโอน ด้วยราคาทุน และล้างบัญชีค่าจำหน่ายสินทรัพย์ตามข้อ (๑) บัญชีค่าเสื่อมราคาปีงบประมาณปัจจุบันของสินทรัพย์ ที่ตัดจำหน่าย และบัญชีค่าเสื่อมราคาปีงบประมาณก่อนของสินทรัพย์ที่ตัดจำหน่ายด้วยบัญชีผลสะสม จากการแก้ไขข้อผิดพลาด

เดบิต	บัญชีสินทรัพย์รอการโอน (1213010105)	xx
เครดิต	บัญชีค่าจำหน่าย - สินทรัพย์ (ระบุประเภท) (52030101xx)	xx
	บัญชีค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์ (ระบุประเภท) (51050101xx)	xx
	บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102)	xx

รวมทั้งให้ปรับปรุงสินทรัพย์และค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ในรายงานการเงินงวดแรกสุดที่นำมาแสดง เป็นข้อมูลเปรียบเทียบตามข้อ ๓

๔.๒ เมื่อดำเนินการโอนสินทรัพย์ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย ในการโอนสินทรัพย์นั้นด้วยบัญชีค่าใช้จ่ายอุดหนุนเพื่อการลงทุน - องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รหัสบัญชีแยกประเภท 5107020103 และปรับลดบัญชีสินทรัพย์รอการโอน รหัสบัญชีแยกประเภท 1213010105

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

บุษมา ศุภหทัย

(นางสาวกัญญา ตันติเตมิต)

อธิบดีกรมบัญชีกลาง ปฏิบัติราชการแทน
รองปลัดกระทรวงการคลัง
หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านรายจ่ายและหนี้สิน

กองบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานมาตรฐานและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๓ - ๑๕

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๔

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ saraban@cgd.go.th



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการเงินและบัญชี ส่วนบัญชี โทร. ๐.๒๒๕๑.๐๐๖๔

ที่ งบ.๑๒๘๖๓/๒๕๖๕ วันที่ 10 กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง ชักซ้อมความเข้าใจการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อน

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก และผู้อำนวยการกอง (สำเนาหน่วยเบิกจ่าย)

ตามหนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สับ ที่ ตผ ๐๐๓๕/๖๓๓๘ ลงวันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๕ เรื่อง รายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ของกรมชลประทาน ข้อสังเกตที่ ๖ การแก้ไขข้อผิดพลาดของงวดก่อน โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอให้กรมชลประทานกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๐ ลงวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๖ เรื่อง การปิดงวดและปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS ข้อ ๕.๒ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วน ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๕๐ ลงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๕๖ เรื่อง แนวทางการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อน นั้น

กองการเงินและบัญชี จึงขอชักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีของปีงบประมาณก่อน ที่กระทบบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด ดังนี้

๑. จัดทำใบสำคัญปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ..... พร้อมแนบเอกสารที่เกี่ยวข้อง เสนอขออนุมัติผู้อำนวยการกองการเงินและบัญชี
๒. นำใบสำคัญปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณ พ.ศ..... ที่ได้รับอนุมัติจากผู้อำนวยการกองการเงินและบัญชีแล้วมาบันทึกปรับปรุงบัญชีในระบบ New GFMS Thai โดยบันทึกปรับปรุงบัญชีภายในเดือนที่รับอนุมัติ ซึ่งจะได้เลขเอกสารจากระบบให้นำเลขเอกสารดังกล่าวไปกรอกในใบสำคัญปรับปรุงบัญชีฯ เพื่อให้ทราบว่ารายการดังกล่าวได้บันทึกในระบบ New GFMS Thai เรียบร้อยแล้ว
๓. รวบรวมใบสำคัญปรับปรุงบัญชีฯ มาจัดทำรายงานสรุปรายการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณก่อน (ปีงบประมาณ พ.ศ.....) โดยจัดเก็บแยกตามปีงบประมาณ ส่งรายงานสรุปรายการปรับปรุงบัญชีดังกล่าวพร้อมสำเนาใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีฯ ให้กองการเงินและบัญชี เป็นประจำทุกเดือนที่มีการปรับปรุงบัญชีของปีงบประมาณก่อน ภายในวันที่ ๕ ของเดือนถัดไป เพื่อเป็นหลักฐานให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และโปรดแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องทราบและดำเนินการโดยเคร่งครัด

(นางสุดสวาง ศรีอนันต์)

ผู้อำนวยการกองการเงินและบัญชี



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการเงินและบัญชี ส่วนบัญชี โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๐๖๔

ที่ กผ ๐๖๗๗๒/๒๕๖๕ วันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ข้อมความเข้าใจการดำเนินงานในระบบ New GFMS Thai เกี่ยวกับการถ่ายโอนภารกิจให้แก่
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก และผู้อำนวยการกอง

ตามระเบียบกรมชลประทาน ว่าด้วยการถ่ายโอนภารกิจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๓ ข้อ ๗ ให้หน่วยงานเจ้าของภารกิจ เป็นหน่วยงานหลักในการถ่ายโอนและมีหน้าที่จัดทำรายงานเอกสารการถ่ายโอนภารกิจ และข้อ ๑๐ (๒) ให้หน่วยงานเจ้าของภารกิจส่งสำเนารายงานบันทึกการส่งมอบภารกิจ และบัญชีรายการทรัพย์สิน ให้กองพัสดุและกองการเงินและบัญชี ภายในเวลาที่กำหนด เพื่อดำเนินการตัดโอนสินทรัพย์ในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) และให้รายงานการเงินของกรมชลประทาน มีความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน รวมทั้งผ่านเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของส่วนราชการประจำปี ตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด นั้น

กองการเงินและบัญชีจึงขอข้อมความเข้าใจการดำเนินงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) เกี่ยวกับการถ่ายโอนภารกิจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนี้

๑. หน่วยงานเจ้าของภารกิจ ที่ดำเนินการก่อสร้างสินทรัพย์เสร็จเรียบร้อยแล้ว ให้ประสานกับหน่วยงานพัสดุของสำนัก/โครงการ เพื่อดำเนินการจัดทำรายงานข้อมูลสินทรัพย์เมื่อจบสิ้นงาน/โครงการ (รายงาน สท.3) เพื่อกำหนดรหัสสินทรัพย์รายตัว (11xxxxxxxx) และจัดส่งรายงานให้กองพัสดุ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลในระบบจัดเก็บและบริหารจัดการข้อมูลสินทรัพย์ (ASSET) ซึ่งกองพัสดุจะเป็นผู้จัดส่งเอกสารให้กองการเงินและบัญชี เพื่อดำเนินการโอนมูลค่าสินทรัพย์งานระหว่างก่อสร้างเป็นสินทรัพย์ถาวรในระบบ New GFMS Thai ด้วยคำสั่งงาน สท.14 และ สท.15

๒. เมื่อหน่วยงานเจ้าของภารกิจ ดำเนินการส่งมอบงานภารกิจให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเรียบร้อยแล้ว ให้ประสานกับหน่วยงานพัสดุของสำนัก/โครงการ เพื่อจัดทำแบบแจ้งการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่มีรหัสรายตัวในระบบ GFMS (รายงาน สท.11) พร้อมแนบสำเนาเอกสารบันทึกการส่งมอบภารกิจ และจัดส่งรายงานให้กองพัสดุ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลในระบบจัดเก็บและบริหารจัดการข้อมูลสินทรัพย์ (ASSET) ซึ่งกองพัสดุจะเป็นผู้จัดส่งเอกสารให้กองการเงินและบัญชี เพื่อดำเนินการตัดรายการสินทรัพย์ออกจากระบบ New GFMS Thai ด้วยคำสั่งงาน สท.18

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติ

(นางกนกวรรณ ธนาเลิศสมบูรณ์)
ผู้อำนวยการกองการเงินและบัญชี