



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการเงินและบัญชี กลุ่มบัญชี โทร. ๐ ๒๒๕๑ ๐๐๖๔

ที่ กงจ. ๕๑ / ๒๕๕๘

วันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๕๘

เรื่อง ขอมความเข้าใจการปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก และผู้อำนวยการกอง สำเนาหน่วยเบิกจ่าย

ตามหนังสือกองการเงินและบัญชี ที่ กงบ.๗๒๖/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๒๘ กรกฎาคม ๒๕๕๗ เรื่อง ขอมความเข้าใจการปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ได้กำหนดให้งานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างในระบบ GFMS ตามใบแจ้งหนี้ค่าใช้จ่ายประจำที่ได้รับแต่ยังไม่ได้จ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิ์ โดยไม่รวมเงินสมทบ (ถ้ามี) สำหรับค่าใช้จ่ายประจำที่ยังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้ ให้งานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายประมาณการค่าใช้จ่าย โดยคำนวณจากค่าใช้จ่ายประจำตามประเภทนั้น ๆ ที่ได้จ่ายให้ผู้มีสิทธิ์ในเดือนล่าสุด ระบุวันที่ผ่านรายการ วันที่ ๓๐ กันยายน เมื่อสิ้นปีบัญชีใหม่ (๑ ตุลาคม) ให้งานการเงินและบัญชีบันทึกกลับรายการที่บันทึกไว้ ระบุวันที่ผ่านรายการ วันที่ ๑ ตุลาคม และสำหรับการเบิกค่าใช้จ่ายค้างจ่ายในปีบัญชีใหม่ ให้บันทึกรายการขอเบิกตามขั้นตอนปกติ สำหรับจำนวนเงินที่จ่ายในปีบัญชีใหม่ ไม่ถือเป็นค่าใช้จ่ายในปีบัญชีใหม่ เนื่องจากบัญชีค่าใช้จ่ายที่บันทึกในขั้นตอนนี้จะหักล้างกับบัญชีค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการบันทึกกลับรายการ นั้น

กองการเงินและบัญชีได้ตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคค้างจ่ายที่หน่วยเบิกจ่ายได้แจ้งให้กองการเงินและบัญชีดำเนินการบันทึกค่าขอเบิกเงินในระบบ GFMS ตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กงบ.๑๓๐๕/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๔ ธันวาคม ๒๕๕๗ เรื่อง แนวทางการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคตามมาตรการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณค่าสาธารณูปโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ พบว่าหลายหน่วยงานจำนวนเงินขอเบิกไม่เท่ากับการบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ (๓๐ กันยายน ๒๕๕๗) ดังนั้น เพื่อให้รายงานการเงินของหน่วยงานแสดงข้อมูลทางบัญชีได้อย่างครบถ้วนสมบูรณ์และถูกต้อง ขอให้งานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการ ดังนี้

๑. ตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย หากมีจำนวนเงินไม่เท่ากับการบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ (๓๐ กันยายน ๒๕๕๗) ให้จัดทำใบสำคัญปรับปรุงบัญชีตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค.๐๔๒๓.๓/ว ๑๗๓ เรื่อง แนวทางการจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีของจำนวนเงินที่มากกว่าหรือน้อยกว่าดังกล่าว โดย

๑.๑ กรณีเบิกจ่ายมีจำนวนเงินมากกว่าการบันทึกปรับปรุง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

เดบิต ค่าสาธารณูปโภค (ระบุประเภท) (๕๑๐๔๐๒๐๐๐๐)

เครดิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒)

๑.๒ กรณีเบิกจ่ายมีจำนวนเงินน้อยกว่าการบันทึกปรับปรุง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

เดบิต ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒)

เครดิต ค่าสาธารณูปโภค (ระบุประเภท) (๕๑๐๔๐๒๐๐๐๐)

๒. หากยัง...

๒. หากยังไม่ได้เบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ให้ดำเนินการด้านงบประมาณพร้อมเร่งดำเนินการเบิกจ่ายให้เสร็จสิ้นโดยด่วน

ทั้งนี้หน่วยงานสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กองการเงินและบัญชี

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งผู้เกี่ยวข้องทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง
โดยเคร่งครัด



(นางสาวทิพาภรณ์ วชิราภากร)
ผู้อำนวยการกองการเงินและบัญชี

-ทราบ

-เรียน ผอ.ส่วน., ผอ.น.พต. และ ผ.น.อน.

เพื่อทราบ และแจ้งผู้เกี่ยวข้องทราบ
และ ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด



นายทองเปลว กองจันทร์
ผส.บอ.

