



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ต.ร.

ที่ ๐๐๑๐.๓๒/ ๔๔๖๐

โทร. ๐ ๒๒๐๕ ๒๓๔๐ โทรสาร ๐ ๒๒๐๕ ๒๑๐๔

วันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง การปรับปรุงรายการทางบัญชี การปิดบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ และการจัดทำรายงานการเงินของ ต.ร.

ผบช.หรือตำแหน่งเทียบเท่า

ผบก.หรือตำแหน่งเทียบเท่า

รอง ผบก. และ ผบก.หน.หน่วยงานที่เบิกเงินจากคลังทุกแห่ง

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๗ ลง ๓ ส.ค.๔๔ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ บทที่ ๗ การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างให้ส่วนราชการปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ และปิดบัญชีภายใน ๓๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ และ ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๖ ลง ๓ ก.พ.๖๓ เรื่อง การปิดงวดบัญชีสำหรับการบัญชีและรายงานการเงินในระบบ GFMIS โดยกรมบัญชีกลางกำหนดระยะเวลาการปิดงวดบัญชีให้สอดคล้องกับงวดบัญชีในระบบ GFMIS เพื่อให้ส่วนราชการบันทึกรายการบัญชี ปรับปรุงบัญชีและประมวลผลค่าเสื่อมราคาตามงวดบัญชีที่กำหนด นั้น

เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีและรายงานการเงินของ ต.ร. เป็นไปด้วยความครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน จึงให้ดำเนินการ ดังนี้

๑. ให้หน่วยงานผู้เบิกตรวจสอบการบันทึกข้อมูลในระบบ New GFMIS Thai ให้ครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน โดยเฉพาะบัญชีที่เกี่ยวกับตัวเงิน หากพบข้อผิดพลาดให้ปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง

๒. ให้หน่วยงานผู้เบิกบันทึกปรับปรุงรายการทางบัญชีเฉพาะรายการที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงาน ตามแนวทางปฏิบัติในการปรับปรุงรายการทางบัญชี การปิดบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ และการจัดทำรายงานการเงินของ ต.ร. (ตามแบบ) ให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๑๐ ต.ค.๖๕ และแจ้งเลขที่เอกสารการปรับปรุง และปิดบัญชีจากระบบ New GFMIS Thai ส่ง บช. ต้นสังกัด

กรณีที่พบข้อผิดพลาดจากการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างหลังจากปิดงวดบัญชี ๑๒ แล้ว ให้แจ้ง บช. ต้นสังกัด ปรับปรุงรายการเพิ่มเติมและปิดบัญชีในงวดบัญชี ๑๓ ภายในวันที่ ๒๖ ต.ค.๖๕ โดยระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๓๐ ก.ย.๖๕

๓. ให้หน่วยงานผู้เบิกจัดทำและนำส่งรายงานประจำปีให้ สตง. หรือ สตง.ภูมิภาค ภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ (หน่วยงานผู้เบิกที่ต้องยื่นส่วนภูมิภาคและเบิกเงินจากสำนักงานคลังจังหวัด) ให้จัดส่งสำเนารายงานอีก ๑ ชุด ถึง ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ซ้ายอารีย์สัมพันธ์ ถนนพระรามที่ ๖ แขวงพญาไท เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร ๑๐๔๐๐ ตามหนังสือ สงป. ที่ ๐๐๑๐.๓๒/๑๒๙๒ ลง ๑๗ มี.ค.๖๕ เรื่อง กำชับการจัดส่งรายงานประจำเดือนและรายงานประจำปีให้กับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน)

/๔. ให้ บช. ...

๔. ให้ บช. ต้นสังกัด ควบคุม กำกับดูแลหน่วยงานผู้เบิกในสังกัด พร้อมทั้งตรวจสอบ และรวบรวมข้อมูลของหน่วยงานผู้เบิกในสังกัด และแจ้งรายละเอียดการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ และการปิดบัญชี เป็นรายหน่วยงานผู้เบิก ส่ง ตร. (ผ่าน กช.) ภายในวันที่ ๑๐ พ.ย.๖๕ (ห้ามผัดส่ง)

๕. ให้หน่วยงานผู้เบิกด่วนโหลดข้อมูลแนวทางปฏิบัติในการปรับปรุงรายการทางบัญชี การปิดบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ และการจัดทำรายงานการเงินของ ตร. ได้ที่เว็บไซต์ กช. www.accountancy-police.go.th

เพื่อทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

พล.ต.ท.


(กิตติรัฐ พันธุ์เพ็ชร์)
ผู้ช่วย ผบ.ตร. ปรท.ผบ.ตร.

แนวทางปฏิบัติในการปรับปรุงรายการทางบัญชี การบิดบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง
ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ และการจัดทำรายงานการเงินของ ตร.

แบบท้ายหนังสือ ตร. ที่ ๐๐๑๐.๓๒/๔๔๒๐ ลง ๒๖ ก.ย.๖๕

ด้วยขณะนี้ใกล้สิ้นปีงบประมาณ เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีและรายงานการเงินของ ตร. เป็นไปด้วย
ความครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน จึงให้หน่วยงานผู้เบิกดำเนินการ ดังนี้

๑. ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชี และบันทึกรายการบัญชีที่ยังบันทึกไม่ครบถ้วนหรือไม่ถูกต้อง
พร้อมทั้งปรับปรุงแก้ไขข้อคลาดเคลื่อนทางบัญชีให้ครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน

๒. ปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ดังนี้

๒.๑ รายได้ค้างรับ

๒.๒ รายได้รับล่วงหน้า

๒.๓ รายได้แผ่นดินรองนำส่งคลัง

๒.๔ วัสดุคงคลัง

๒.๕ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

๒.๖ ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

๒.๗ ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย

๒.๘ ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

การปรับปรุงรายการบัญชีให้ระบุน้ำที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ เป็นวันที่ ๓๐ ก.ย.๖๕
(งวดบัญชี ๑๒) โดยมีวิธีการปรับปรุงรายการบัญชี ดังนี้

๒.๑ รายได้ค้างรับ

หน่วยงานผู้เบิกมีรายได้เงินกองบประมาณเกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชี
ปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้รับชำระเงิน โดยจะรับรู้เป็นรายได้ค้างรับตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ ให้ปรับปรุงรายการ
บัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน บช 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต รายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก (1102050107) xx

เครดิต รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน (4203010101) xx

รายได้ (ระบุประเภท) (43xxxxxxxx) xx

และเมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ ให้กลับรายการทางบัญชี ด้วยคำสั่งงาน บช 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต รายได้ดอกเบี้ยเงินฝากที่สถาบันการเงิน (4203010101) xx

รายได้ (ระบุประเภท) (43xxxxxxxx) xx

เครดิต รายได้ค้างรับ-บุคคลภายนอก (1102050107) xx

(ให้ดำเนินการตามหนังสือ สรบ. ที่ ๐๐๑๐.๓๒/๑๐๔๑ ลง ๓ มี.ค.๖๕ เรื่อง แนวทางการบันทึกรายการบัญชี
รายได้ค้างรับ ณ ตอนสิ้นปีงบประมาณ)

/๒.๒ รายได้รับล่วงหน้า...

๒.๒ รายได้รับล่วงหน้า

หน่วยงานผู้เบิกมีการบันทึกรับรู้เมื่อรับเงินเป็นรายได้ ให้ปรับปรุงรายการบัญชีรายได้ที่ยังไม่ได้ส่งมอบสินค้าหรือบริการ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ เป็นหนี้สิน ด้วยคำสั่งงาน บช 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต รายได้ (ระบุประเภท) (43xxxxxxxx)	xx
เครดิต รายได้รับล่วงหน้า (ระบุประเภท) (2103xxxxxx)	xx

และเมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ ให้กลับรายการทางบัญชี ด้วยคำสั่งงาน บช 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต รายได้รับล่วงหน้า (ระบุประเภท) (2103xxxxxxxx)	xx
เครดิต รายได้ (ระบุประเภท) (43xxxxxxxx)	xx

๒.๓ รายได้แผ่นดินรองนำส่งคลัง

หน่วยงานผู้เบิกจัดเก็บรายได้แผ่นดินภายในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบัน แต่นำส่งคลังไม่ทันในปีงบประมาณที่รับเงินรายได้แผ่นดิน ให้ปรับปรุงรายการบัญชีเพื่อรับรู้หนี้สินในชื่อบัญชี รายได้แผ่นดินรองนำส่งคลัง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน บช 04 ประเภทเอกสาร SQ และบันทึกรายการ (เอกสารมีสถานะเป็นพัก) ดังนี้

เดบิต รายได้รัฐบัตรอรับจากส่วนราชการ (1103020113)	xx
เครดิต รายได้แผ่นดินรองนำส่งคลัง (2104010101)	xx

และเมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสาร จะบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

หน่วยงานผู้เบิก

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-รายได้แผ่นดิน รองนำส่งคลัง (5210010112)	xx
เครดิต รายได้แผ่นดินรองนำส่งคลัง (2104010101)	xx

กรมบัญชีกลาง (บัญชีแผ่นดิน)

เดบิต รายได้รัฐบัตรอรับจากส่วนราชการ (1103020113)	xx
เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-รายได้แผ่นดิน รองนำส่งคลัง (4308010112)	xx

และเมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ กรมบัญชีกลางจะกลับรายการทางบัญชีให้หน่วยงานผู้เบิก และบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต รายได้แผ่นดินรองนำส่งคลัง (2104010101)	xx
เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-รายได้แผ่นดิน รองนำส่งคลัง (5210010112)	xx

เมื่อนำส่งเงินที่ บมจ.ธนาคารกรุงไทย ให้ระบุในใบนำฝาก (Pay in slip) “รายได้แผ่นดิน” จะได้ประเภทเอกสาร CJ และระบบจะบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงิน รายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103)	xx
เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112)	xx

/และบันทึก...

และบันทึกการนำเงินส่งคลังในระบบ New GFMIS Thai ด้วยคำสั่งงาน นส 02-1 ดังนี้

เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112)	xx
เครดิต เงินสดในเมือง (1101010101)	xx

หรือนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ระบุ “รายได้แต่ละวัน” จะได้ประเภทเอกสาร CJ และระบบจะบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานออนไลน์	
รายได้แต่ละวันให้กรมบัญชีกลาง (5210010103)	xx
เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112)	xx

และระบบจะบันทึกการนำส่งคลังให้อัตโนมัติจะได้ประเภทเอกสาร R1

เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112)	xx
เครดิต เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (1101020601)/	xx
เงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง (1101020606)	xx

๒.๔ วัสดุคงคลัง

หน่วยงานผู้เบิกใบสั่งกัด ตร. บันทึกรับรู้การซื้อวัสดุเป็นค่าใช้จ่ายในชื่อบัญชีค่าวัสดุ เมื่อสิ้นปีงบประมาณจะต้องมีการตรวจสอบจำนวนและมูลค่าของวัสดุคงเหลือ และปรับปรุงรายการบัญชีค่าใช้จ่ายให้ถูกต้อง ด้วยคำสั่งงาน บช 01 ประเภทเอกสาร JM ดังนี้

เดบิต วัสดุคงคลัง (1105010105)	xx
เครดิต ค่าวัสดุ (5104010104)	xx

และเมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ ให้กลับรายการทางบัญชี ด้วยคำสั่งงาน บช 01 ประเภทเอกสาร JM ดังนี้

เดบิต ค่าวัสดุ (5104010104)	xx
เครดิต วัสดุคงคลัง (1105010105)	xx

๒.๕ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

หน่วยงานผู้เบิกมีค่าใช้จ่ายเกิดขึ้นแล้วในรอบระยะเวลาบัญชีปีปัจจุบันแต่ยังไม่ได้มีการจ่ายเงิน โดยจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ให้ปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณด้วยคำสั่งงาน บช 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (51xxxxxxxx)	xx
เครดิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (2102xxxxxxxx)	xx

และเมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ ให้กลับรายการทางบัญชี ด้วยคำสั่งงาน บช 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (2102xxxxxxxx)	xx
เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (51xxxxxxxx)	xx

/๒.๖ ค่าใช้จ่าย...

๒.๖ ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

หน่วยงานผู้เบิกมีการบันทึกรับรู้เมื่อจ่ายเงินเป็นค่าใช้จ่าย ให้ปรับปรุงรายการบัญชี ค่าใช้จ่ายที่ยังไม่ได้รับสินค้าหรือบริการ ณ วันสื้นปีงบประมาณ เป็นสินทรัพย์ ด้วยคำสั่งงาน บช 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (1106010103)	xx
เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (51xxxxxxxx)	xx

และเมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ ให้กลับรายการทางบัญชี ด้วยคำสั่งงาน บช 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (51xxxxxxxx)	xx
เครดิต ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า (1106010103)	xx

(ให้ดำเนินการตามหนังสือ สงป. ที่ ๐๐๑๐.๓๙/๓๙๓๖ ลง ๒๗ ส.ค.๖๔ เรื่อง กำชับการตรวจสอบบัญชี วัสดุคงคลัง และบัญชีค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า)

๒.๗ ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย

หน่วยงานจะต้องมีการบันทึกส่วนต้นทุนของสินทรัพย์ถาวรที่มีตัวตนเพื่อรับรู้ค่าใช้จ่าย ในชื่อบัญชีค่าเสื่อมราคา และบันทึกส่วนมูลค่าเสื่อมสภาพของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพื่อรับรู้ค่าใช้จ่ายในชื่อบัญชี ค่าตัดจำหน่าย อย่างเป็นระบบตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์หรือการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น โดยคำนวณค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรง สำหรับที่ดินไม่ต้องคิดค่าเสื่อมราคา เพราะที่ดินมีอายุการใช้งานไม่จำกัด ซึ่งการรับรู้สินทรัพย์ของหน่วยงานผู้เบิกแบบมีรายตัวในระบบ New GFMIS Thai ให้ปรับปรุงรายการบัญชี ดังนี้

กรณีสินทรัพย์แบบมีรายตัวในระบบ GFMIS

หน่วยงานผู้เบิกได้มีการสร้างรหัสสินทรัพย์และบันทึกรับรู้สินทรัพย์รายตัว ผ่านระบบงานสินทรัพย์ถาวร (FA) ในระบบ New GFMIS Thai ปกติทุกสิ้นเดือน กช. จะประมวลผลค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ในภาพรวมทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ด้วยคำสั่งงาน NFA_014 ดังนั้น ณ วันสื้นปีงบประมาณ หน่วยงานผู้เบิกจะต้องดำเนินการล้างบัญชีพักสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์รายตัว ในระบบให้ครบถ้วน และ กช. จะประมวลผลค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ในภาพรวม เช่นเดียวกัน โดยระบบจะบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

สินทรัพย์ถาวรที่มีตัวตน

เดบิต ค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์ (ระบุประเภท) (51050101xx)	xx
เครดิต ค่าเสื่อมราคاصม-สินทรัพย์ (120xxxxxxxx)	xx

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

เดบิต ค่าตัดจำหน่าย-สินทรัพย์ (ระบุประเภท) (51050101xx)	xx
เครดิต ค่าตัดจำหน่ายสะสม-สินทรัพย์ (ระบุประเภท) (120xxxxxxxx)	xx

๒.๔ ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

หน่วยงานผู้เบิกในสังกัด รพ.ตร. มีลูกหนี้จากการขายสินค้าหรือบริการและคาดว่า จะเรียกเก็บเงินไม่ได้ ให้ประมาณหนี้สงสัยจะสูญ เมื่อสินรอบระยะเวลาบัญชี และรับรู้หนี้สงสัยจะสูญ เป็นค่าใช้จ่ายคุ้กับบัญชีค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ ซึ่งบัญชีค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญเป็นบัญชีปรับลดมูลค่าลูกหนี้ สำหรับการประมาณหนี้สงสัยจะสูญให้คำนวนด้วยวิธีการร้อยละของยอดลูกหนี้จากการขายสินค้าและบริการ และเมื่อประมาณหนี้สงสัยจะสูญแล้ว ให้บันทึกปรับปรุงรายการบัญชี ด้วยคำสั่งงาน บช 01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต หนี้สงสัยจะสูญ (ระบุประเภท) (5108xxxxxx) xx

เครดิต ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ (ระบุประเภท) (1102xxxxxx) xx

ทั้งนี้ หลังจากการปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างเรียบร้อยแล้ว ให้หน่วยงานผู้เบิก เรียกรายงานงบทดลองประจำปี ระบุงวด ๑ - ๑๖ และตรวจสอบรายการบัญชีรายได้สูง (ตា) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (3101010101) และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102) ในช่อง “ยอดยกไป” และปิดบัญชี ทั้งสองดังกล่าว ตามจำนวนเงินคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” เข้าบัญชีรายได้สูง (ตា) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (3102010101) ดังนี้

(๑) กรณีบัญชีรายได้สูง (ตា) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ หรือบัญชีผลสะสมจากการแก้ไข ข้อผิดพลาดมียอดคงเหลือด้านเดบิต ให้ปิดบัญชีดังกล่าว ด้วยคำสั่ง บช 01 ประเภทเอกสาร JV และบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีรายได้สูง (ตា) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (3102010101) xx

เครดิต บัญชีรายได้สูง (ตា) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (3101010101) xx

หรือ บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102) xx

(๒) กรณีบัญชีรายได้สูง (ตា) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ หรือบัญชีผลสะสมจากการแก้ไข ข้อผิดพลาด มียอดคงเหลือด้านเครดิต ให้ปิดบัญชีดังกล่าว ด้วยคำสั่งงาน บช 01 ประเภทเอกสาร JV และบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีรายได้สูง (ตា) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (3101010101) xx

หรือ บัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102) xx

เครดิต บัญชีรายได้สูง (ตា) กว่าค่าใช้จ่ายสะสมยกมา (3102010101) xx

*โดยระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการ เป็นวันที่ ๓๐ ก.ย.๖๕ (งวดบัญชี ๑๒)

หมายเหตุ กรณีที่พบข้อผิดพลาดจากการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างหลังจากปิดงวดบัญชี ๑๒ แล้ว ให้ บช. ต้นสังกัด ปรับปรุงรายการเพิ่มเติมและปิดบัญชีในงวดบัญชี ๑๓ ภายในวันที่ ๒๖ ต.ค.๖๕ ระบุวันที่ เอกสารและวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๓๐ ก.ย.๖๕

๓. การจัดทำรายงานประจำปี

๓.๑ หน่วยงานผู้เบิก

รายงานประจำปี คือ รายงานงบทดลองประจำปีงบประมาณ ให้หน่วยงานผู้เบิก เรียกรายงานงบทดลองประจำปี ด้วยคำสั่งงาน NGL_TB_PMT รายงานงบทดลอง – หน่วยเบิกจ่าย โดยระบุวุฒ ๑ – ๑๖ พร้อมกับรายงานที่เกี่ยวข้องกับเงินทรัพย์ของราชการรายปี ได้แก่ รายงานฐานะเงินทรัพย์ของราชการ รายงานลูกหนี้ เงินทรัพย์ของราชการ และงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารเงินทรัพย์ของราชการ โดยให้ทั้งหน้าหน่วยงานผู้เบิกลงลายมือ ชื่อกำกับรับรองความถูกต้องของรายงานดังกล่าว ส่งให้ สตง. ภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ (หน่วยงานผู้เบิกที่ตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาคและเบิกเงินจากสำนักงานคลังจังหวัด) ให้จัดส่งสำเนารายงานอีก ๑ ชุด ถึง ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ซอยอารีย์สัมพันธ์ ถนนพระรามที่ ๖ แขวงพญาไท เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร ๑๐๔๐๐ (ตามหนังสือ สงป. ที่ ๐๐๑๐.๓๒/๑๒๙๒ ลง ๑๗ มี.ค.๖๕ เรื่อง กำหนดการจัดส่งรายงานประจำเดือนและรายงานประจำปีให้กับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน)

๓.๒ ตร. (กช.)

รายงานการเงินของ ตร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน หมายเหตุประกอบงบการเงิน ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเพื่อตรวจสอบ และนำส่งกระทรวงการคลังเพื่อทราบ