



ด่วนที่สุด บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมปศุสัตว์ (กองคลัง ฝ่ายพัสดุ โทร. 02-653-4444 ต่อ 1657)

ที่ กษ 0603/ ๐ 14202 วันที่ 23 สิงหาคม 2553

เรื่อง แจ้งแนวทางปฏิบัติการบันทึกตรวจรับงานในระบบ GFMS ผ่านเครื่อง Terminal

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก / กอง / ศูนย์ / สถาบัน / เลขานุการกรมและหัวหน้ากลุ่ม

ด้วยกรมปศุสัตว์กลางได้มีหนังสือที่ กค 0423.3/ว 182 ลงวันที่ 27 พฤษภาคม 2553 ชี้แจงความเข้าใจ การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการระดับกรมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 โดยหลักเกณฑ์ การประเมินในข้อ 1 ระบุว่า “เกณฑ์การประเมินเรื่อง “งบทดลองในภาพรวมระดับกรมของส่วนราชการแสดงข้อมูล ทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติ” หมายถึง จำนวนเงินในช่อง “ยอดยกไป” ในงบทดลองแสดงตัวเลขถูกต้องตาม ดุลบัญชีปกติทุกบัญชี...” ซึ่งการบันทึกโอนล้างบัญชีพัสดุให้ป็นสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMS นั้น จะต้อง ระบุวันที่เอกสารและวันที่ผ่านรายการตามวันที่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้ดำเนินการตรวจรับพัสดุเรียบร้อยแล้ว แต่ในปฏิบัติงานจริงยังมีการบันทึกโอนล้างบัญชีพัสดุให้ป็นสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMS แสดง ตัวเลขไม่ถูกต้องตามดุลบัญชี ซึ่งเกิดจากการบันทึกตรวจรับสินค้าในระบบ GFMS ที่มีหลักรับรู้รายการทางบัญชี ของระบบจัดซื้อจัดจ้าง ในขั้นตอนของการบันทึกตรวจรับงานในระบบ GFMS ตามรายละเอียดแนบ 1 และใน ปัจจุบันการบันทึกตรวจรับพัสดุ/งานจ้างในระบบ GFMS พบปัญหาในทางปฏิบัติของหน่วยงานดังนี้

1. การแจ้งให้บันทึกตรวจรับพัสดุ/งานจ้างข้ามเดือน , ข้ามงวดบัญชีที่ได้ถูกปิดงวดบัญชีไปแล้ว ทำให้ไม่สามารถบันทึกตรวจรับงานย้อนหลังได้ ทำให้การรับรู้รายการทางบัญชีคลาดเคลื่อนไม่ถูกต้อง เช่น รายการ บัญชีพัสดุพัสดุที่คณะกรรมการตรวจรับในเดือนก่อน แต่หน่วยงานแจ้งให้ตรวจรับในเดือนถัดมา และระบบการ รับรู้สินทรัพย์ถาวรของส่วนราชการให้รับรู้ ณ วันที่คณะกรรมการตรวจรับสิ่งของ/ตรวจรับงานจ้าง กรณีนี้ ทำให้ รายการทางบัญชีแสดงดุลบัญชีไม่ถูกต้อง ตามรายละเอียดแนบ 2

2. คณะกรรมการตรวจพัสดุ/งานจ้างได้ทำการตรวจรับพัสดุ/งานจ้างในช่วงเดือนกันยายน และ แจ้งให้ฝ่ายพัสดุ กองคลัง บันทึกตรวจรับงานในระบบ GFMS ข้ามปีงบประมาณและทำให้มีการเบิกจ่ายในปี งบประมาณถัดไปซึ่งเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำส่งเงิน พ.ศ. 2551 ในส่วนที่ 2 หลักเกณฑ์การเบิกเงิน ข้อ 17 “ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณใดให้เบิกจากเงิน งบประมาณรายจ่ายของปีนั้นไปจ่าย ในกรณีมีเหตุจำเป็นไม่สามารถเบิกจากเงินงบประมาณรายจ่ายของปีนั้นได้ทัน ให้เบิกจากเงินงบประมาณรายจ่ายของปีงบประมาณถัดไป (ค่าใช้จ่ายค้างเบิกข้ามปี) แต่ค่าใช้จ่ายนั้น จะต้องไม่เป็ นการก่อหนี้ผูกพันเกินงบประมาณรายจ่ายที่ได้รับอนุมัติ และให้ปฏิบัติตามวิธีที่กระทรวงการคลังกำหนด” รายการ ที่หน่วยงานได้มีการตรวจรับของหรือสินค้าแล้ว หน่วยงานต้องทำบันทึกตรวจรับงานและเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณนั้น ๆ

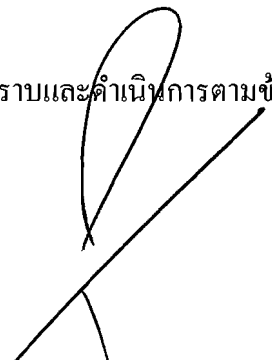
/กรมปศุสัตว์...

กรมปศุสัตว์พิจารณาแล้วเห็นควรให้หน่วยงานปฏิบัติเป็นแนวทางเดียวกัน และเพื่อให้กองคลัง สามารถดำเนินการบันทึกตรวจรับงานในระบบ GFMS โดยระบุวันที่เอกสารตามวันที่ใบส่งของ/ใบส่งสินค้า/ใบส่งมอบงานจ้างและระบุวันที่ผ่านรายการตามวันที่คณะกรรมการตรวจรับสิ่งของดำเนินการตรวจรับสิ่งของเรียบร้อยแล้ว จึงให้หน่วยงานดำเนินการส่งเอกสารแจ้งการบันทึกตรวจรับสินค้าในระบบ GFMS ให้ฝ่ายพัสดุ กองคลัง ทุกรายการที่มีการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างแล้วบันทึกรายการใบส่งข้อส่งจ้างในระบบ GFMS ดังนี้

1. คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ/งานจ้าง แจ้งเรื่องการตรวจรับพัสดุ/งานจ้างให้ถึงฝ่ายพัสดุ กองคลัง ภายใน 2 วัน นับแต่วันที่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ/งานจ้าง

2. หากมีการตรวจรับพัสดุ/งานจ้าง ในช่วงใกล้สิ้นเดือนของทุกเดือน (ตั้งแต่วันที่ 20 เป็นต้นไป) ให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ/งานจ้าง แจ้งเรื่องการตรวจรับพัสดุ/งานจ้าง ให้ถึงฝ่ายพัสดุ กองคลัง ทันที มิให้แจ้งบันทึกตรวจรับงานในระบบ GFMS ช้าเดือน

จึงเรียนมาเพื่อทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและดำเนินการตามข้อ 1-2 อย่างเคร่งครัด



(นายทฤษฎี ขาวสวนเจริญ)
รองอธิบดี รักษาการแทน
อธิบดีกรมปศุสัตว์

ขั้นตอนการบันทึกรายการจัดซื้อจัดจ้าง	หลักการรับรู้รายการทางบัญชีของเครื่อง Terminal
1. การบันทึกใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (PO) หรือ บส.01	ระบบไม่บันทึก
2. การบันทึกตรวจรับงาน <u>ระบุวันที่เอกสาร</u> ตามวันที่ใบส่งของ/ใบส่งสินค้า/ ใบส่งมอบงานจ้าง <u>ระบุวันที่ผ่านรายการ</u> ตามวันที่คณะกรรมการ ตรวจรับสิ่งของ/ตรวจรับงานจ้าง ดำเนินการ ตรวจรับสิ่งของ/ตรวจรับงานจ้างเรียบร้อยแล้ว	ที่คำสั่งงาน MIGO ระบบบันทึกให้ตามวันที่ผ่านรายการ Dr. ค่าใช้จ่าย <u>วัสดุคงคลัง</u> <u>พัสดุภัณฑ์</u> Cr. รับสินค้า/ใบสำคัญ
3. การบันทึกขอเบิกเงิน (ขบ.01)	<u>ระบบบันทึกให้ตามวันที่ผ่านรายการ</u> Dr. รับสินค้า/ใบสำคัญ Cr. เจ้าหน้าที่การค้า-หน่วยงานภายนอก

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1101010101 เงินสดในมือ	0.00	51,208,209.06	(50,442,982.90)	765,226.16
1101010104 เงินอุดหนุนราชการ	7,000,000.00	0.00	0.00	7,000,000.00
1101010106 เชื้อในมือ	0.00	0.00	0.00	0.00
1101010112 พักเงินนำส่ง	0.00	39,243,888.00	(39,243,888.00)	0.00
1101020501 เงินฝากคลัง	1,270,188,502.41	6,065,398.79	(7,572,124.55)	1,268,681,776.65
1101020509 ปรับปรุงเงินฝากคลัง	0.00	0.00	0.00	0.00
1101020601 ง/ฝ นำส่งร/คแผ่นดิน	0.00	0.00	0.00	0.00
1101020603 ง/ฝ ธนาคาร-ในงปม.	18,941,033.83	105,067,855.49	(122,965,665.20)	1,043,224.12
1101020604 ง/ฝ ธนาคาร-นอกงปม.	7,517,114.37	15,297,591.75	(11,838,071.15)	10,976,634.97
1101030102 ง/ฝ ออมทรัพย์	14,227,170.63	4,853,775.84	(13,796,010.50)	5,284,935.97
1101030199 เงินฝากไม่มีรายตัว	0.00	7,006,637.22	(7,006,637.22)	0.00
1102010101 ล/นเงินยืม-ในงปม.	5,929,426.07	213,380.00	(5,047,888.83)	1,094,917.24
1102050107 ร/ค ท่างรับ-ภายนอก	1,065.61	0.00	(1,065.61)	0.00
1102050122 ล/น เชื้อขัดข้อง-นอก	0.00	0.00	0.00	0.00
1102050124 ท่างรับจาก บก.	7,070,382.99	103,684,479.70	(110,700,762.69)	54,100.00
1102050127 เงินจ่ายหน่วยงานย่อย	0.00	0.00	0.00	0.00
1102050193 ลูกหนี้อื่น-ภาครัฐ	0.00	61,700.15	(61,700.15)	0.00
1102050194 ลูกหนี้อื่น-ภายนอก	0.00	0.00	0.00	0.00
1103020111 เงินอ่าวล่วงหน้า	250,000.00	0.00	(62,500.00)	187,500.00
1103020112 ล/นความรับผิดชอบทางแพ่ง	226,837.00	0.00	(226,837.00)	0.00
1105010105 วัสดุคงคลัง	137,077,606.99	68,540,862.66	(142,019,432.65)	63,599,037.00
1201050198 ล/นอื่น-ยาว	0.00	272,982.15	(20,677.01)	252,305.14
1205010101 อาคารพักอาศัย	759,500.00	0.00	0.00	759,500.00
1205010103 กสศ. อาคารพักอาศัย	(717,119.24)	0.00	(9,128.53)	(726,247.77)
1205020101 อาคารสำนักงาน	182,276,511.85	0.00	0.00	182,276,511.85
1205020102 พักอาคารสำนักงาน	0.00	533,582.00	(654,064.00)	(120,482.00)
1205020103 กสศ. อาคาร สนง.	(164,863,619.45)	0.00	(2,615,107.20)	(167,478,726.65)
1205020105 พักอาคารราชพัสดุ-สนง.	0.00	0.00	0.00	0.00
1205030101 อาคารเพื่อป/ยอื่น	64,513,113.63	0.00	0.00	64,513,113.63
1205030102 พักอาคารเพื่อป/ยอื่น	0.00	0.00	0.00	0.00
1205030103 กสศ.อาคารป/ย อื่น	(11,898,812.06)	0.00	(1,353,305.88)	(13,252,117.94)
1205030110 พักอาคารราชพัสดุป/ยฯ	0.00	0.00	0.00	0.00
1205040101 สิ่งปลูกสร้าง	15,738,974.44	304,000.00	0.00	16,042,974.44
1205040102 พักสิ่งปลูกสร้าง	0.00	0.00	0.00	0.00
1205040103 กสศ. สิ่งปลูกสร้าง	(6,358,088.95)	0.00	(318,086.83)	(6,676,175.78)
1206010101 ครุภัณฑ์สำนักงาน	34,853,407.43	2,321,580.62	0.00	37,174,988.05
1206010102 พักครุภัณฑ์สำนักงาน	0.00	935,608.00	(935,608.00)	0.00
1206010103 กสศ. ครุภัณฑ์สำนักงาน	(23,424,861.68)	0.00	(1,402,104.70)	(24,826,966.38)

Program name : ZGL_MVT_MONTH_ZZPMT
User name : 0706A01

บัญชีแยกประเภท	ยอดยกมา	เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
1206020101 ครกักขัยยานพาหนะ	72,757,503.47	1,587,000.00	0.00	74,344,503.47
1206020102 พักครกักขัยยานพาหนะ	0.00	1,587,000.00	(1,587,000.00)	0.00
1206020103 คสส ครกักขัยยานพาหนะ	(52,918,744.01)	0.00	(3,854,693.94)	(56,773,437.95)
1206030101 ครกักขัยไฟฟ้า&วิทยุ	15,899,204.44	782,271.96	(3,479,202.69)	13,202,273.71
1206030102 พักไฟฟ้า&วิทยุ	0.00	5,136.00	(10,272.00)	(5,136.00)
1206030103 คสส ไฟฟ้า&วิทยุ	(10,500,715.13)	191,437.38	(1,126,218.52)	(11,435,496.27)
1206040101 ครกักขัโฌฌฌ	14,134,154.54	381,000.00	0.00	14,515,154.54
1206040102 พักครกักขัโฌฌฌ	0.00	698,000.00	(730,000.00)	(32,000.00)
1206040103 คสส ครกักขัโฌฌฌ	(7,063,788.06)	0.00	(913,401.52)	(7,977,189.58)
1206050101 ครกักขัการเกษตร	6,110,579.80	0.00	0.00	6,110,579.80
1206050102 พักครกักขัการเกษตร	0.00	0.00	0.00	0.00
1206050103 คสส ครกักขัการเกษตร	(2,294,450.34)	0.00	(449,619.99)	(2,744,070.33)
1206060101 ครกักขัโรงงาน	3,306,026.08	0.00	0.00	3,306,026.08
1206060102 พักครกักขัโรงงาน	0.00	0.00	0.00	0.00
1206060103 คสส ครกักขัโรงงาน	(1,433,035.02)	0.00	(273,539.69)	(1,706,574.71)
1206070101 ครกักขัก่อสร้าง	0.00	0.00	0.00	0.00
1206070102 พักครกักขัก่อสร้าง	0.00	0.00	0.00	0.00
1206070103 คสส ครกักขัก่อสร้าง	0.00	0.00	0.00	0.00
1206080102 พักครกักขัตำรวจ	0.00	0.00	0.00	0.00
1206090101 ครกักขัวิทยุฯ	179,836,241.41	7,335,290.00	0.00	187,171,531.41
1206090102 พักครกักขัวิทยุฯ	0.00	7,011,000.00	(7,011,000.00)	0.00
1206090103 คสส ครกักขัวิทยุฯ	(144,479,296.90)	0.00	(7,883,244.30)	(152,362,541.20)
1206100101 ครกักขัคอมพิวเตอรื	74,706,741.18	5,247,897.83	(5,699,509.14)	74,255,129.87
1206100102 พักคอมพิวเตอรื	0.00	12,132,503.30	(12,132,503.30)	0.00
1206100103 คสส คอมพิวเตอรื	(53,402,761.24)	613,316.64	(3,202,793.56)	(55,992,238.16)
1206120101 ครกักขับ้านกรั้ว	833,482.36	18,083.00	0.00	851,565.36
1206120102 พักครกักขับ้านกรั้ว	0.00	18,083.00	(18,083.00)	0.00
1206120103 คสส ครกักขับ้านกรั้ว	(353,347.39)	0.00	(55,599.37)	(408,946.76)
1206150101 ครกักขัสนาม	5,543,118.20	0.00	0.00	5,543,118.20
1206150102 พักครกักขัสนาม	0.00	0.00	0.00	0.00
1206150103 คสส ครกักขัสนาม	(832,183.80)	0.00	(417,580.93)	(1,249,764.73)
1206160102 พักครกักขัอื่น	0.00	0.00	0.00	0.00
1208050101 สินทรพิษัพื้นจันอื่น	0.00	0.00	0.00	0.00
1208050102 พักส/ทพื้นจันอื่น	0.00	0.00	0.00	0.00
1208050103 คสส-ส/ทพื้นจันอื่น	0.00	0.00	0.00	0.00
1209010101 โปรแกรมคอมฯ	55,299,106.00	803,180.00	(1,177,000.00)	54,925,286.00
1209010102 พักโปรแกรมคอมฯ	0.00	0.00	0.00	0.00
1209010103 คสส-โปรแกรมคอมฯ	(25,480,751.95)	6,449.31	(3,197,707.36)	(28,672,010.00)

หักครกักขัไฟฟ้า&วิทยุ คอมพิวเตอรื