



ที่ นศ ๑๑๑๘/ ๖๕๕

ที่ว่าการอำเภอหลานสกา
ถนนกะโรม นศ ๘๐๒๓๐

๖๐ กรกฎาคม ๒๕๖๖

เรื่อง การบันทึกระบบบัญชีทรัพย์สินในระบบ GFMS ที่เกิดจากการใช้งบประมาณจังหวัดและกลุ่มจังหวัด
เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกำโลน

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือนครศรีธรรมราช ที่ นศ ๐๐๑๗.๓/๖๔๒๕๐ จำนวน ๑ ชุด
ลงวันที่ ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๖๖

พร้อมนี้ อำเภอหลานสกาขอส่งสำเนาสำเนาหนังสือนครศรีธรรมราช ที่ นศ ๐๐๑๗.๓/๖๔๒๕๐
ลงวันที่ ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๖๖ เรื่อง การบันทึกระบบบัญชีทรัพย์สินในระบบ GFMS ที่เกิดจากการใช้
งบประมาณจังหวัดและกลุ่มจังหวัด รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ


(นายวิรัตน์ บัวศรี)
นายอำเภอหลานสกา

ที่ทำการปกครองอำเภอ
กลุ่มงานบริหารงานปกครอง (สำนักงานอำเภอ)
โทร.๐-๗๕๓๙-๑๐๓๙

5-1
62
17 กค 11



ที่ นศ ๐๐๑๗.๓/๐๔๖๕๐

ศาลากลางจังหวัดนครศรีธรรมราช
ถนนราชดำเนิน นศ ๘๐๐๐๐

๑๗ กรกฎาคม ๒๕๖๖

เรื่อง การบันทึกระบบบัญชีสินทรัพย์ในระบบ GFMS ที่เกิดจากการใช้จ่ายงบประมาณของ
จังหวัดและกลุ่มจังหวัด

เรียน นายอำเภอและนายกองค์การบริหารส่วนตำบลกำโลน

อ้างถึง บันทึกรายงานการประชุมสภาองค์การบริหารส่วนตำบลกำโลน สมัยวิสามัญ สมัยที่ ๓
ประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๙ วันที่ ๒๘ ตุลาคม ๒๕๕๙

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนาหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/๙๖๒๘
ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๖

จำนวน ๑ ชุด

ตามบันทึกรายงานประชุมที่อ้างถึงสภาองค์การบริหารส่วนตำบลกำโลนมีมติเห็นชอบรับโอน
ทรัพย์สินโครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสาย อำเภอและกลุ่มจังหวัด - วัดโคกโพธิ์สถิต หมู่ที่ ๑ ตำบลเขาแก้ว
หมู่ที่ ๑๑ ตำบลกำโลน อำเภอและกลุ่มจังหวัด นครศรีธรรมราช ซึ่งได้รับการจัดสรรงบประมาณจากกลุ่มจังหวัด
ภาคใต้ฝั่งอ่าวไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (เพิ่มเติม) โดยที่ทำการปกครองอำเภอและกลุ่มจังหวัด เป็นหน่วย
ดำเนินโครงการ นั้น

ด้วยจังหวัดนครศรีธรรมราชได้หารือไปยังกรมบัญชีกลางกรณีการบันทึกระบบบัญชีสินทรัพย์
ในระบบ GFMS ที่เกิดจากการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดและกลุ่มจังหวัด ในการดำเนินการซ่อมแซม/ปรับปรุง
ถนน อาคาร และสิ่งปลูกสร้างอื่น ๆ ซึ่งเป็นสินทรัพย์ที่อยู่ภายใต้การควบคุมของส่วนราชการ หรือองค์กรปกครอง
ส่วนท้องถิ่น โดยให้บันทึกบัญชีสินทรัพย์ในระบบ GFMS เป็นค่าใช้จ่าย รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ซึ่งโครงการ
ดังกล่าวเป็นไปตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง กล่าวคือ องค์การบริหารส่วนตำบลกำโลนได้รับการถ่ายโอน
จากสำนักงานทางหลวงชนบทที่ ๑๑ เมื่อวันที่ ๑๗ มีนาคม ๒๕๕๖ ถนนดังกล่าวจึงอยู่ภายใต้การควบคุม
ขององค์การบริหารส่วนตำบลกำโลน จึงขอให้ดูแล บำรุงรักษา ถนนสายดังกล่าว ตามภารกิจและอำนาจหน้าที่
เพื่อประโยชน์สาธารณะต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายอภิรักษ์ เผือกม่วง)

ผู้ว่าราชการจังหวัดนครศรีธรรมราช

สำนักงานจังหวัดนครศรีธรรมราช
กลุ่มงานอำนวยการ (งานพัสดุ)
โทร./โทรสาร ๐ ๗๕๓๕ ๖๕๕๒



ศาลากลางจังหวัดนครศรีธรรมราช
เลขรับ..... 6632
วันที่ 21 มี.ค. 2566
เวลา.....น.

ที่ กค ๐๔๑๐.๗/๙๖๒๘

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๗ มีนาคม ๒๕๖๖

เรื่อง แนวทางการบันทึกระบบบัญชีสินทรัพย์ในระบบ GFMS ที่เกิดจากการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัด และกลุ่มจังหวัด

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดนครศรีธรรมราช

อ้างถึง หนังสือจังหวัดนครศรีธรรมราช ที่ นศ ๐๐๑๗.๗/๓๖๔๒ ลงวันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

สำนักงานจังหวัด
เลขรับ..... 1932
วันที่ 21/3/๒๐๒๖
เวลา.....น.

ตามหนังสือที่อ้างถึง จังหวัดนครศรีธรรมราชแจ้งว่า การปฏิบัติงานระบบบัญชีสินทรัพย์ถาวรของจังหวัดนครศรีธรรมราชกับส่วนราชการไม่มีความสอดคล้องกัน กรณีการซ่อมแซมหรือปรับปรุงซึ่งเป็นสายทางที่อยู่ในความรับผิดชอบของส่วนราชการ อาทิ กรมทางหลวง บันทึกเป็นรายการใช้ในการก่อสร้างทางหลวงที่ไม่ก่อให้เกิดสินทรัพย์ที่มีตัวตนแก่หน่วยงานเป็นค่าใช้จ่าย แต่จังหวัดนครศรีธรรมราชบันทึกเป็นรายการที่ก่อให้เกิดสินทรัพย์ ทั้งนี้ หลังจากดำเนินการโครงการแล้วเสร็จและบันทึกบัญชีสินทรัพย์ในระบบ GFMS จังหวัดนครศรีธรรมราชต้องดำเนินการโอนสินทรัพย์ดังกล่าวให้กับหน่วยงานที่รับผิดชอบและเป็นเจ้าของพื้นที่ โดยที่แนวทางการดำเนินการดังกล่าวข้างต้นไม่สอดคล้องกัน รวมถึงกรณีอื่น ๆ ที่มีลักษณะทำนองเดียวกัน อาทิ การปรับปรุง/ซ่อมแซมอาคาร หรือสิ่งปลูกสร้างอื่น ๆ จึงขอหารือการปฏิบัติงานการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMS เกี่ยวกับการซ่อมแซม/ปรับปรุงถนนของส่วนราชการ หรือองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ต้องบันทึกบัญชีสินทรัพย์ถาวรเป็นค่าใช้จ่ายหรือสินทรัพย์ การซ่อมแซม/ปรับปรุงอาคาร ที่อยู่ในความรับผิดชอบขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ต้องบันทึกบัญชีสินทรัพย์ถาวรเป็นค่าใช้จ่ายหรือสินทรัพย์ และการซ่อมแซม/ปรับปรุงสิ่งปลูกสร้างอื่น ๆ ต้องบันทึกบัญชีสินทรัพย์ถาวรเป็นค่าใช้จ่ายหรือสินทรัพย์ นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนดังนี้

๑. การรับรู้รายการสินทรัพย์และค่าใช้จ่ายตามหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ มีดังนี้

๑.๑ การรับรู้สินทรัพย์จะต้องเข้าหลักเกณฑ์ ๒ ประการ คือ ความหมายของสินทรัพย์ และเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์ ดังนี้

(๑) สินทรัพย์ หมายถึง ทรัพยากรที่อยู่ในความควบคุมของหน่วยงานซึ่งเป็นผลจากเหตุการณ์ในอดีต และคาดว่าจะทำให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต หรือศักยภาพในการให้บริการเพิ่มขึ้นแก่หน่วยงาน

(๒) เกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์ จะรับรู้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์นั้น และมูลค่าของสินทรัพย์นั้นสามารถวัดได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

การพิจารณาว่าสินทรัพย์อยู่ภายใต้การควบคุมของหน่วยงานตามคำนิยามของสินทรัพย์ในข้อ ๑.๑ ให้พิจารณาว่าหน่วยงานสามารถควบคุมประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต หรือควบคุมศักยภาพในการให้บริการที่จะเกิดจากการใช้สินทรัพย์ เมื่อหน่วยงานใช้สินทรัพย์นั้นในการสร้างผลผลิตของหน่วยงาน หรือได้รับประโยชน์จากการขายสินทรัพย์นั้น หรือคิดค่าธรรมเนียมหรือค่าตอบแทนจากการใช้สินทรัพย์นั้น หรือสามารถอนุญาตหรือปฏิเสธการใช้สินทรัพย์นั้นจากหน่วยงานอื่นหรือบุคคลอื่น

๑.๒ การรับรู้....

๑.๒ การรับรู้ค่าใช้จ่ายจะต้องเข้าหลักเกณฑ์ ๒ ประการ คือ ความหมายของค่าใช้จ่าย และเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย ดังนี้

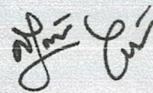
(๑) ค่าใช้จ่าย หมายถึง ผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจหรือศักยภาพในการให้บริการที่ลดลงในงวดการรายงาน โดยอยู่ในรูปของกระแสไหลออก หรือการใช้จ่ายสินทรัพย์ต่าง ๆ หรือการก่อหนี้ต่าง ๆ ที่ส่งผลต่อการลดลงในส่วนของสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน ทั้งนี้ ไม่รวมรายการที่เกี่ยวข้องกับการจัดสรรให้แก่ผู้เป็นเจ้าของ

(๒) เกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่าย จะรับรู้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในการเกิดขึ้นของค่าใช้จ่าย และสามารถวัดมูลค่าของค่าใช้จ่ายได้อย่างมีเหตุผลน่าเชื่อถือ

๒. การซ่อมแซม/ปรับปรุงถนน อาคาร และสิ่งปลูกสร้างอื่น ๆ ซึ่งเป็นสินทรัพย์ที่อยู่ภายใต้การควบคุมของส่วนราชการ หรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น แต่จังหวัดนครศรีธรรมราช รหัสหน่วยงาน 70063 ได้มีการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายของจังหวัดเพื่อซ่อมแซม/ปรับปรุงถนน อาคาร และสิ่งปลูกสร้างอื่น ๆ ให้กับส่วนราชการ หรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จึงไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์ตามหลักการและนโยบายการบัญชีภาครัฐ เนื่องจากสินทรัพย์ดังกล่าวไม่อยู่ภายใต้การควบคุมของจังหวัดนครศรีธรรมราช รหัสหน่วยงาน 70063 ประกอบกับไม่สามารถควบคุมขีดความสามารถในการใช้สินทรัพย์ได้ จึงให้รับรู้รายจ่ายที่เกิดขึ้นเป็นค่าใช้จ่ายตามหลักเกณฑ์การรับรู้ค่าใช้จ่ายในข้อ ๑.๒

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(นางสาวสุดท้าย ชัยจันทิก)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภาครัฐ

รักษาการในตำแหน่ง ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กองบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๘-๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑