

รายละเอียดแนบหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๓.๓/ว ๓๗๔๒ ลงวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๓

๑. รายงานสินทรัพย์ในระบบ GFMS

๑.๑ รายงานสินทรัพย์ที่แนบมาพร้อมหนังสือนี้ เป็นสินทรัพย์รายตัวที่ปรากฏในระบบ GFMS ตั้งแต่ยกยอดข้อมูลจนถึงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ซึ่งไม่รวมสินทรัพย์ที่ยกยอดเป็นครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด

๑.๒ ให้ตรวจสอบรายการสินทรัพย์ตามทะเบียนคุมทรัพย์สินของหน่วยงาน กับรายงานสินทรัพย์ในระบบ GFMS เพื่อบันทึกราคาเสื่อมราคาในทะเบียนคุมทรัพย์สิน ให้ตรงกับค่าเสื่อมราคาในช่องค่าเสื่อมตามแผนที่ปรากฏในรายงาน รวมทั้งตรวจสอบอายุการใช้งานและรายละเอียดต่าง ๆ ของสินทรัพย์ให้ครบถ้วน ถูกต้อง ตรงกัน และให้ใช้รหัสสินทรัพย์ในระบบ GFMS เขียน/พ่น กับตัวทรัพย์สินด้วย

๑.๓ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดที่ได้ส่งรายละเอียดสินทรัพย์ที่ได้รับการบริจาคให้กองคลังบันทึกเข้าระบบ GFMS ขอให้ตัดรายการรับรู้ระยะยาวที่เกิดจากการบันทึกสินทรัพย์ดังกล่าว โดยให้ใช้แบบ บข.๐๑ ประเภทเอกสาร JV ด้วยจำนวนค่าเสื่อมราคาในช่องค่าเสื่อมตามแผนที่ปรากฏในรายงานสินทรัพย์ (หากสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาคหมดอายุการใช้งานแล้วในปีสุดท้ายให้ตัดบัญชีรายการรับรู้ระยะยาวให้เป็นศูนย์ แต่สินทรัพย์รายตัวจะมีมูลค่าคงเหลือ ๑ บาท) ดังนี้

เดบิต	รายได้รอการรับรู้ระยะยาว (รหัส ๒๒๑๓๐๑๐๑๐๑)	XXX
เครดิต	รายได้จากการบริจาค (รหัส ๔๓๐๒๐๓๐๑๐๑)	XXX

วันที่ผ่านรายการ/วันที่เอกสาร ๓๐.๐๙.๒๐๒๐ แหล่งของเงิน ๖๓๓๑๐๐๐ รหัสงบประมาณ ๑๕๐๐๘

๑.๔ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดที่มีบัญชีครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด ขอให้คำนวณค่าเสื่อมราคานอกระบบและนำเข้าระบบ GFMS ให้ครบถ้วน โดยใช้แบบ บข.๐๑ ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต	ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด (รหัส ๕๑๐๕๐๑๐๑๕๕)	XXX
เครดิต	ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์ไม่ระบุฯ (รหัส ๑๒๐๖๑๘๐๑๐๒)	XXX

วันที่ผ่านรายการ/วันที่เอกสาร ๓๐.๐๙.๒๐๒๐ แหล่งของเงิน ๖๓๓๑๐๐๐ รหัสงบประมาณ ๑๕๐๐๘

๑.๕ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดที่มีการจำหน่ายสินทรัพย์ที่เสื่อมสภาพ หมดอายุการใช้งานและดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังฯ เรียบร้อยแล้ว ขอให้แจ้งเลขที่สินทรัพย์ในระบบ GFMS ให้กองคลังทราบ เพื่อจะได้ตัดจำหน่ายสินทรัพย์รายการดังกล่าวออกจากระบบภายในงวดปีที่มีการขายทอดตลาด (หนังสือที่แจ้งให้ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากระบบ GFMS กับหนังสือแจ้งหัวหน้าส่วนราชการเพื่อทราบเกี่ยวกับการขายทอดตลาดขอให้แยกออกจากกัน) อนึ่ง หากสินทรัพย์รายการที่ได้จำหน่ายเป็นครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด ให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดสามารถบันทึกการตัดจำหน่ายในระบบได้เอง โดยใช้แบบ บข.๐๑ ประเภทเอกสาร JV

เดบิต	ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์ไม่ระบุฯ (รหัส ๑๒๐๖๑๘๐๑๐๒)	XXX
เครดิต	ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด (รหัส ๑๒๐๖๑๘๐๑๐๑)	XXX

ผลต่างของทั้ง ๒ บัญชี บันทึกเข้าบัญชีค่าจำหน่าย-ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด (รหัส ๕๒๐๓๐๑๐๑๕๖)

วันที่ผ่านรายการ/วันที่เอกสาร ๓๐.๐๙.๒๐๒๐ แหล่งของเงิน ๖๓๓๑๐๐๐ รหัสงบประมาณ ๑๕๐๐๘

๒. การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

๑. วัสดุคงคลัง

๑.๑ รายงานวัสดุคงคลัง ให้ตรวจสอบมูลค่าวัสดุคงเหลือกับทะเบียนคุมวัสดุให้ถูกต้อง ตรงกัน และคณะกรรมการตรวจนับแล้ว ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ โดยให้ตรวจสอบกับรายงานวัสดุคงคลังในระบบ GFMS เพื่อปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลังให้ถูกต้องตามหมวดพัสดุ ดังนี้

๑.๒ การปรับปรุงวัสดุคงคลังเป็นค่าวัสดุ หรือปรับปรุงค่าวัสดุเป็นวัสดุคงคลังต้องปรับปรุงเป็นแต่ละหมวดพัสดุ โดยใช้แบบ บข.๐๑ ประเภทเอกสาร JM ดังนี้

(๑) กรณีบันทึกเป็นวัสดุคงคลังในรายการขอเบิกเงิน (ขบ.) ให้ปรับปรุงวัสดุคงคลังเป็นค่าวัสดุ

เดบิต ค่าวัสดุ (รหัส ๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔) XXX

เครดิต วัสดุคงคลัง (รหัส ๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕ ระบุหมวดพัสดุ) XXX

วันที่ผ่านรายการ/วันที่เอกสาร ๓๐.๐๙.๒๐๒๐ แหล่งของเงิน ๖๓๓๑๐๐๐ รหัสงบประมาณ ๑๕๐๐๘

(๒) กรณีบันทึกเป็นค่าวัสดุในรายการขอเบิกเงิน (ขบ.) ปรับปรุงค่าวัสดุเป็นวัสดุคงคลัง

เดบิต วัสดุคงคลัง (รหัส ๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕ ระบุหมวดพัสดุ) XXX

เครดิต ค่าวัสดุ (รหัส ๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔) XXX

วันที่ผ่านรายการ/วันที่เอกสาร ๓๐.๐๙.๒๐๒๐ แหล่งของเงิน ๖๓๓๑๐๐๐ รหัสงบประมาณ ๑๕๐๐๘

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ให้กลับรายการวัสดุคงคลังดังกล่าว โดยใช้แบบ บข.๐๑ ประเภทเอกสาร JM ดังนี้

เดบิต ค่าวัสดุ (รหัส ๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔) XXX

เครดิต วัสดุคงคลัง (รหัส ๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕ ระบุหมวดพัสดุ) XXX

วันที่ผ่านรายการ/วันที่เอกสาร ๐๑.๑๐.๒๐๒๐ แหล่งของเงิน ๖๔๓๑๐๐๐ รหัสงบประมาณ ๑๕๐๐๘

๒. การตั้งบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

ให้ตรวจสอบค่าสาธารณูปโภคที่ค้างของเดือนสิงหาคมและกันยายน ที่จ่ายชำระหนี้ไม่ทันภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (หน่วยงานอาจได้รับใบแจ้งหนี้ตั้งแต่ ๑-๑๐ ตุลาคม ของทุกปี) โดยใช้แบบ บข.๐๑ ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต ค่าไฟฟ้า (รหัส ๕๑๐๔๐๒๐๑๐๑) XXX

ค่าน้ำประปา (รหัส ๕๑๐๔๐๒๐๑๐๓) XXX

ค่าโทรศัพท์ (รหัส ๕๑๐๔๐๒๐๑๐๕) XXX

ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม (รหัส ๕๑๐๔๐๒๐๑๐๖) XXX

ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง (รหัส ๕๑๐๔๐๒๐๑๐๗) XXX

เครดิต ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย (รหัส ๒๑๐๒๐๔๐๑๐๑) XXX

วันที่ผ่านรายการ/วันที่เอกสาร ๓๐.๐๙.๒๐๒๐ แหล่งของเงิน ๖๓๓๑๐๐๐ รหัสงบประมาณ ๑๕๐๐๘

ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ให้กลับรายการค่าสาธารณูปโภคค้างจ่ายดังกล่าว โดยใช้แบบ บข.๐๑ ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย (รหัส ๒๑๐๒๐๔๐๑๐๑) XXX

เครดิต ค่าไฟฟ้า (รหัส ๕๑๐๔๐๒๐๑๐๑) XXX

ค่าน้ำประปา (รหัส ๕๑๐๔๐๒๐๑๐๓) XXX

ค่าโทรศัพท์ (รหัส ๕๑๐๔๐๒๐๑๐๕) XXX

ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม (รหัส ๕๑๐๔๐๒๐๑๐๖) XXX

ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง (รหัส ๕๑๐๔๐๒๐๑๐๗) XXX

วันที่ผ่านรายการ/วันที่เอกสาร ๐๑.๑๐.๒๐๒๐ แหล่งของเงิน ๖๔๓๑๐๐๐ รหัสงบประมาณ ๑๕๐๐๘

๓. การตั้งรายได้ค้างรับ (ดอกเบี้ยเงินทรองราชการ)

๓.๑ ให้ตั้งรายได้ค้างรับจากดอกเบี้ยเงินทรองราชการ โดยให้ธนาคารออกหนังสือรับรองยอดดอกเบี้ยเงินฝากตั้งแต่วันที่ ๑ กรกฎาคม - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ โดยไม่ต้องบันทึกลงสมุดบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ของบัญชีเงินทรอง (ขอเฉพาะยอดดอกเบี้ยเงินฝากเท่านั้น) เพื่อรับรู้เป็นรายได้ที่เกิดขึ้นในรอบบัญชีปัจจุบัน และนำยอดที่ได้รับมาตั้งเป็นรายได้ค้างรับ โดยใช้แบบ บข.๐๑ ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต รายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก (รหัส ๑๑๐๒๐๕๐๑๐๗) XXX

เครดิต รายได้ดอกเบี้ยเงินฝาก (รหัส ๔๒๐๓๐๑๐๑๐๑) XXX

วันที่ผ่านรายการ/วันที่เอกสาร ๓๐.๐๙.๒๐๒๐ แหล่งของเงิน ๖๓๑๙๕๐๐ รหัสงบประมาณ ๑๕๐๐๘

ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ให้กลับรายการรายได้ค้างรับดังกล่าว โดยใช้แบบ บข.๐๑ ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต รายได้ดอกเบี้ยเงินฝาก (รหัส ๔๒๐๓๐๑๐๑๐๑) XXX

เครดิต รายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก (รหัส ๑๑๐๒๐๕๐๑๐๗) XXX

วันที่ผ่านรายการ/วันที่เอกสาร ๐๑.๑๐.๒๐๒๐ แหล่งของเงิน ๖๔๑๙๕๐๐ และรหัสงบประมาณ ๑๕๐๐๘

เมื่อธนาคารได้คิดดอกเบี้ยบัญชีเงินทรองตามรอบปกติของธนาคารให้บันทึกรายการนำส่งเงินรายได้แผ่นดินตามปกติ (นส.๐๒-๑)

๓.๒ ให้บันทึกตั้งรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลังของดอกเบี้ยเงินทรองราชการด้วย โดยใช้แบบ บข.๐๔ ประเภทเอกสาร SQ วันที่ผ่านรายการ/วันที่เอกสาร ๓๐.๐๙.๒๐๒๐ ดังนี้

เครดิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (รหัส ๒๑๐๔๐๑๐๑๐๑) XXX

เดบิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ (รหัส ๑๑๐๓๐๒๐๑๑๓) XXX

เดบิต ให้ระบุศูนย์ต้นทุน ๙๙๙๙๙๙๙๙๙๙ แหล่งของเงิน ๖๓๑๙๐๐๐ รหัสงบประมาณ ๙๙๙๙๙ กิจกรรมหลัก P๑๐๐๐

เครดิต ให้ระบุศูนย์ต้นทุนของหน่วยเบิกจ่ายที่ได้รับเงิน เช่น ๑๕๐๐๘๐๐๐๑๘ แหล่งของเงิน ๖๓๑๙๐๐๐ รหัสงบประมาณ ๑๕๐๐๘ กิจกรรมหลัก P๑๒๐๐ (ให้บันทึกรายการด้านเครดิตเป็นบรรทัดรายการที่ ๑)

เมื่อบันทึกข้อมูลเข้าระบบ GFMS แล้ว สถานะจะเป็นเอกสารพักรายการ โดยกรมบัญชีกลางจะผ่านรายการเอกสารดังกล่าวและกลับรายการให้ในปีงบประมาณถัดไป อนึ่ง ในปีงบประมาณใหม่ให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดนำส่งเงินที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) และกลับมาบันทึกการนำส่งเงินรายได้แผ่นดินตามปกติ (นส.๐๒-๑) และบัญชี T/E รายได้รอนำส่งคลัง (รหัส ๕๒๑๐๐๑๐๑๑๒) ด้านเครดิตที่เกิดจากการผ่านรายการของกรมบัญชีกลาง สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดไม่ต้องดำเนินการปรับปรุงรายการแต่อย่างใด บัญชีดังกล่าวจะปิดเองเมื่อสิ้นปีงบประมาณและขึ้นปีงบประมาณใหม่

๔. การตั้งรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

ให้ตรวจสอบรายได้แผ่นดินที่ได้ออกใบเสร็จรับเงินในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ แต่นำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินไม่ทันภายในสิ้นปีงบประมาณ โดยให้บันทึกการรับเงินรายได้แผ่นดิน (นส.๐๑) ให้ครบถ้วนตามวันที่ออกใบเสร็จรับเงินจริง และนำยอดเงินที่ได้บันทึกดังกล่าวมาตั้งเป็นรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง โดยใช้แบบ บข.๐๔ ประเภทเอกสาร SQ วันที่ผ่านรายการ/วันที่เอกสาร ๓๐.๐๙.๒๐๒๐ ดังนี้

เครดิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (รหัส ๒๑๐๔๐๑๐๑๐๑) XXX

เดบิต รายได้รัฐบาลรอรับจากส่วนราชการ (รหัส ๑๑๐๓๐๒๐๑๑๓) XXX

เดบิต ให้ระบุศูนย์ต้นทุน ๙๙๙๙๙๙๙๙๙๙ แหล่งของเงิน ๖๓๑๙๐๐๐ รหัสงบประมาณ ๙๙๙๙๙๙
กิจกรรมหลัก P๑๐๐๐

เครดิต ให้ระบุศูนย์ต้นทุนของหน่วยเบิกจ่ายที่ได้รับเงิน เช่น ๑๕๐๐๘๐๐๐๑๘ แหล่งของเงิน ๖๓๑๙๐๐๐
รหัสงบประมาณ ๑๕๐๐๘ กิจกรรมหลัก P๑๒๐๐ (ให้บันทึกรายการด้านเครดิตเป็นบรรทัดรายการที่ ๑)

เมื่อบันทึกข้อมูลเข้าระบบ GFMIS แล้ว สถานะจะเป็นเอกสารพักรายการ โดยกรมบัญชีกลางจะผ่าน
รายการเอกสารดังกล่าวและกลับรายการให้ในปีงบประมาณถัดไป อนึ่ง ในปีงบประมาณใหม่ให้สำนักงาน
ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดนำส่งเงินที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) และกลับมาบันทึกรายการ
นำส่งเงินรายได้แผ่นดินตามปกติ (นส.๐๒-๑) และบัญชี T/E รายได้รอนำส่งคลัง(รหัส ๕๒๑๐๐๑๐๑๑๒)
ด้านเครดิต ที่เกิดจากการผ่านรายการของกรมบัญชีกลาง สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดไม่ต้อง
ดำเนินการปรับปรุงรายการแต่อย่างใด บัญชีดังกล่าวจะปิดเมื่อสิ้นปีงบประมาณและขึ้นปีงบประมาณใหม่

๕. หลังจากการปรับปรุงรายการบัญชี ตามเกณฑ์คงค้างเรียบร้อยแล้ว ให้เรียกรายงานงบทดลอง
ประจำปีระบุงวดที่ ๑-๑๖ และตรวจสอบรายการบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (๓๑๐๑๐๑๐๑๐๑)
และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒) ในช่อง “ยอดยกไป” และปิดบัญชีทั้งสองดังกล่าว
ตามจำนวนเงินคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” เข้าบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๑) ดังนี้

๕.๑ กรณีบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ หรือบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด
มียอดคงเหลือด้านเดบิต ให้ปิดบัญชีดังกล่าวโดยใช้แบบ บช.๐๑ ประเภทเอกสาร JV

เดบิต	รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (รหัส ๓๑๐๒๐๑๐๑๐๑)	XXX
เครดิต	รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (รหัส ๓๑๐๑๐๑๐๑๐๑)	XXX
	ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (รหัส ๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒)	XXX

๕.๒ กรณีบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ หรือบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด
มียอดคงเหลือด้านเครดิต ให้ปิดบัญชีดังกล่าวโดยใช้แบบ บช.๐๑ ประเภทเอกสาร JV

เดบิต	รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (รหัส ๓๑๐๑๐๑๐๑๐๑)	XXX
	ผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (รหัส ๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒)	XXX
เครดิต	รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (รหัส ๓๑๐๒๐๑๐๑๐๑)	XXX

วันที่ผ่านรายการ/วันที่เอกสาร ๓๐.๐๙.๒๐๒๐ แหล่งของเงิน ๖๓๓๑๐๐๐ รหัสงบประมาณ ๑๕๐๐๘

*** รายละเอียดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘

เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ

*** รายละเอียดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓

เรื่อง การปิดงวดบัญชีสำหรับการบัญชีและรายงานการเงินในระบบ GFMIS

*** ทั้งนี้ ให้บันทึกรายการดังกล่าวข้างต้นให้เสร็จสิ้นภายในวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๓

หากพบปัญหาไม่สามารถดำเนินการได้ ให้ติดต่อ ๐ ๒๒๔๓ ๒๒๒๕ หรือ ๐๙ ๒๙๗๑ ๐๔๔๓