



ที่ มท ๐๘๐๓.๓/ว ๒๑๑๘

ถึง สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ทุกจังหวัด

ในระบบ GFMS กรมบัญชีกลางได้กำหนดให้หน่วยงานส่วนภูมิภาคต้องแจ้งข้อมูลบัญชีพัสดุสินทรัพย์ที่ได้มาในระหว่างงวด พร้อมทั้งรายละเอียดที่เกี่ยวข้องให้หน่วยงานต้นสังกัดแจ้งบัญชีพัสดุสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์ในระบบ GFMS และประมวลผลค่าเสื่อมราคาเป็นรายเดือน เพื่อให้หน่วยงานแสดงรายละเอียดข้อมูลทางบัญชีอย่างครบถ้วน

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นได้แจ้งบัญชีพัสดุสินทรัพย์และประมวลผลค่าเสื่อมราคาของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ (งวด ๑ - ๑๒) เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายละเอียดสินทรัพย์รายตัวที่ปรากฏในระบบ GFMS มาเพื่อตรวจสอบกับทะเบียนทรัพย์สินและตัดยอดบัญชีรายได้รอการรับรู้ในกรณีของสินทรัพย์ที่ได้รับบริจาค พร้อมทั้งขอแจ้งแนวทางในการปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ วัสดุคงคลัง ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและรายได้ค้างรับเพื่อให้บันทึกเข้าระบบ GFMS รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป



กองคลัง

กลุ่มงานบัญชี

โทร. ๐-๒๒๔๓-๒๒๒๕

โทรสาร. ๐-๒๒๔๑-๙๐๒๔

“ดำรงธรรมนำไทยใสสะอาด”

๑. รายงานสินทรัพย์ในระบบ GFMS

๑.๑ รายงานสินทรัพย์ที่แนบมาพร้อมหนังสือนี้ เป็นสินทรัพย์รายตัวที่ปรากฏในระบบ GFMS ตั้งแต่ยกยอดข้อมูลจนถึงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ซึ่งไม่รวมสินทรัพย์ที่ยกยอดเป็นครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด

๑.๒ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดที่ได้ส่งรายละเอียดสินทรัพย์ที่ได้รับการบริจาคให้กองคลังบันทึกเข้าระบบ GFMS ขอให้ตัดรายได้รอการรับรู้ระยะยาวที่เกิดจากการบันทึกสินทรัพย์ดังกล่าว รวมถึงสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดที่มีรายการยกยอดรายได้รอการรับรู้ระยะยาวด้วย โดยให้ใช้แบบ บข.01 ประเภทเอกสาร JV ด้วยจำนวนค่าเสื่อมราคาในช่องค่าเสื่อมตามแผนที่ปรากฏในรายงานสินทรัพย์ (หากสินทรัพย์ที่ได้รับการบริจาคหมดอายุการใช้งานแล้วในปีสุดท้ายให้ตัดบัญชีรายได้รอการรับรู้ระยะยาวให้เป็นศูนย์ แต่สินทรัพย์รายตัวจะมีมูลค่าคงเหลือ ๑ บาท) ดังนี้

เดบิต รายได้รอการรับรู้ระยะยาว (รหัส ๒๒๑๓๐๑๐๑๐๑) XXX

เครดิต รายได้จากการบริจาค (รหัส ๔๓๐๒๐๓๐๑๐๑) XXX

วันที่ผ่านรายการ/วันที่เอกสาร ๓๐.๐๙.๒๐๑๖ แหล่งของเงิน ๕๙๓๑๐๐๐ และรหัสงบประมาณ ๑๕๐๐๘

๑.๓ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดที่มีบัญชีครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด ขอให้คำนวณค่าเสื่อมราคานอกระบบและนำเข้าระบบ GFMS ให้ครบถ้วน โดยใช้แบบ บข.01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด (รหัส ๕๑๐๕๐๑๐๑๙๕) XXX

เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์ไม่ระบุฯ (รหัส ๑๒๐๖๑๘๐๑๐๒) XXX

วันที่ผ่านรายการ/วันที่เอกสาร ๓๐.๐๙.๒๐๑๖ แหล่งของเงิน ๕๙๓๑๐๐๐ และรหัสงบประมาณ ๑๕๐๐๘

๑.๔ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดที่มีการจำหน่ายสินทรัพย์ที่เสื่อมสภาพ หมดอายุการใช้งานและดำเนินการตามระเบียบพัสดุฯ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติมแล้ว ขอให้แจ้งเลขที่สินทรัพย์ในระบบ GFMS ให้กองคลังทราบ เพื่อจะได้ตัดจำหน่ายสินทรัพย์รายการดังกล่าวออกจากระบบ หนังสือที่แจ้งให้ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ออกจากระบบกับหนังสือแจ้งหัวหน้าส่วนราชการเพื่อทราบเกี่ยวกับการขายทอดตลาด ขอให้แยกออกจากกัน อนึ่ง หากสินทรัพย์รายการที่ได้จำหน่ายเป็นครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดสามารถบันทึกการตัดจำหน่ายในระบบได้เอง โดยใช้แบบ บข.01 ประเภทเอกสาร JV

เดบิต ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์ไม่ระบุฯ (รหัส ๑๒๐๖๑๘๐๑๐๒) XXX

เครดิต ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด (รหัส ๑๒๐๖๑๘๐๑๐๑) XXX

ผลต่างของทั้ง ๒ บัญชี บันทึกเข้าบัญชีค่าจำหน่าย-ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด (รหัส ๕๒๐๓๐๑๐๑๔๖)

วันที่ผ่านรายการ/วันที่เอกสาร ๓๐.๐๙.๒๐๑๖ แหล่งของเงิน ๕๙๓๑๐๐๐ และรหัสงบประมาณ ๑๕๐๐๘

๒. รายงานวัสดุคงคลัง

๒.๑ รายงานวัสดุคงคลัง ให้ตรวจสอบกับวัสดุคงเหลือจริงตามทะเบียนคุมวัสดุ และคณะกรรมการตรวจนับแล้ว ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙

๒.๒ การปรับปรุงวัสดุคงคลังเป็นค่าวัสดุ หรือปรับปรุงค่าวัสดุเป็นวัสดุคงคลังต้องปรับปรุงเป็นแต่ละหมวดพัสดุ โดยใช้แบบ บข.01 ประเภทเอกสาร JM ดังนี้

(๑) ปรับปรุงวัสดุคงคลังเป็นค่าวัสดุ (กรณีบันทึกเป็นวัสดุคงคลังในรายการขอเบิกเงิน)

เดบิต ค่าวัสดุ (รหัส ๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔) XXX

เครดิต วัสดุคงคลัง (รหัส ๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕) XXX

วันที่ผ่านรายการ/วันที่เอกสาร ๓๐.๐๙.๒๐๑๖ แหล่งของเงิน ๕๙๓๑๐๐๐ และรหัสงบประมาณ ๑๕๐๐๘

(๒) ปรับปรุงค่าวัสดุเป็นวัสดุคงคลัง (กรณีบันทึกเป็นค่าวัสดุในรายการขอเบิกเงิน)

เดบิต วัสดุคงคลัง (รหัส ๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕) XXX

เครดิต ค่าวัสดุ (รหัส ๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔) XXX

วันที่ผ่านรายการ/วันที่เอกสาร ๓๐.๐๙.๒๐๑๖ แหล่งของเงิน ๕๙๓๑๐๐๐ และรหัสงบประมาณ ๑๕๐๐๘

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ ให้กลับรายการวัสดุคงคลังดังกล่าว โดยใช้แบบ บข.01

ประเภทเอกสาร JM ดังนี้

เดบิต ค่าวัสดุ (รหัส ๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔) XXX

เครดิต วัสดุคงคลัง (รหัส ๑๑๐๕๐๑๐๑๐๕) XXX

วันที่ผ่านรายการ/วันที่เอกสาร ๐๑.๑๐.๒๐๑๖ แหล่งของเงิน ๖๐๓๑๐๐๐ และรหัสงบประมาณ ๑๕๐๐๘

๓. การตั้งบัญชีค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย

ให้ตรวจสอบค่าสาธารณูปโภคที่ค้างจ่ายของเดือนสิงหาคมและกันยายน ที่จ่ายชำระหนี้ไม่ทันภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ โดยใช้แบบ บข.01 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 ๓๐.๐๙.๒๐๑๖ แหล่งของเงิน ๕๙๓๑๐๐๐ และรหัสงบประมาณ ๑๕๐๐๘

ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ ให้กลับรายการค่าสาธารณูปโภคค้างจ่ายดังกล่าว โดยใช้แบบ บข.01

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 ๐๑.๑๐.๒๐๑๖ แหล่งของเงิน ๖๐๓๑๐๐๐ และรหัสงบประมาณ ๑๕๐๐๘

๔. การตั้งรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง

ให้ตรวจสอบรายได้แผ่นดินที่ได้ออกใบเสร็จรับเงินเมื่อปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ แต่ยังไม่ได้นำส่งเงินที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) โดยให้บันทึกรายการรับเงินรายได้แผ่นดิน (นส.01) ให้ครบถ้วนตามวันที่ออกใบเสร็จรับเงินจริง และนำยอดเงินที่ได้บันทึกดังกล่าวมาตั้งเป็นรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง โดยใช้แบบ บข.04 ประเภทเอกสาร SQ ดังนี้

เครดิต รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง (รหัส ๒๑๐๔๐๑๐๑๐๑) XXX

เดบิต รายได้รัฐบาลอรับจากส่วนราชการ (รหัส ๑๑๐๓๐๒๐๑๑๓) XXX

ให้ระบุศูนย์ต้นทุน ๙๙๙๙๙๙๙๙๙๙ แหล่งของเงิน ๕๙๑๙๐๐๐ รหัสงบประมาณ ๙๙๙๙๙

ให้ระบุศูนย์ต้นทุนของหน่วยเบิกจ่ายที่ได้รับเงิน เช่น ๑๕๐๐๘๐๐๐๑๘ แหล่งของเงิน ๕๙๑๙๐๐๐ รหัสงบประมาณ ๑๕๐๐๘ (ให้บันทึกรายการด้านเครดิตเป็นบรรทัดรายการที่ ๑)

เมื่อบันทึกข้อมูลเข้าระบบ GFMS แล้ว สถานะจะเป็นเอกสารพักรายการ โดยกรมบัญชีกลางจะผ่านรายการเอกสารดังกล่าวและกลับรายการให้ในปีงบประมาณถัดไป อนึ่ง ในปีงบประมาณใหม่ให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดนำส่งเงินที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) และกลับมาบันทึกรายการนำส่งเงินรายได้แผ่นดินตามปกติ (นส.02-1) และบัญชี T/E รายได้รอนำส่งคลัง (รหัส ๕๒๑๐๐๑๐๑๒) ด้านเครดิตที่เกิดจากการผ่านรายการของกรมบัญชีกลาง สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดไม่ต้องดำเนินการปรับปรุงรายการแต่อย่างใด บัญชีดังกล่าวจะปิดเองเมื่อสิ้นปีงบประมาณและขึ้นปีงบประมาณใหม่

วันที่ผ่านรายการ/วันที่เอกสาร ๓๐.๐๙.๒๐๑๖ แหล่งของเงิน ๕๙๓๑๐๐๐ และรหัสงบประมาณ ๑๕๐๐๘

๕. การตั้งรายได้ค้างรับ (ดอกเบี้ยเงินทროงราชการ)

ให้ตั้งรายได้ค้างรับจากดอกเบี้ยเงินทროงราชการ โดยให้ธนาคารคิดดอกเบี้ยเงินฝากจนถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ โดยไม่ต้องบันทึกลงสมุดบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ของบัญชีเงินทროง (ขอเฉพาะยอดดอกเบี้ยเงินฝากเท่านั้น) และนำยอดที่ได้รับมาตั้งเป็นรายได้ค้างรับ โดยใช้แบบ บข.01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต	รายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก (รหัส ๑๑๐๒๐๕๐๑๐๗)	XXX
เครดิต	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝาก (รหัส ๔๒๐๓๐๑๐๑๐๑)	XXX

วันที่ผ่านรายการ/วันที่เอกสาร ๓๐.๐๙.๒๐๑๖ แหล่งของเงิน ๕๙๑๙๕๐๐ และรหัสงบประมาณ ๑๕๐๐๘

ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ ให้กลับรายการรายได้ค้างรับดังกล่าว โดยใช้แบบ บข.01 ประเภทเอกสาร JV ดังนี้

เดบิต	รายได้ดอกเบี้ยเงินฝาก (รหัส ๔๒๐๓๐๑๐๑๐๑)	XXX
เครดิต	รายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก (รหัส ๑๑๐๒๐๕๐๑๐๗)	XXX

วันที่ผ่านรายการ/วันที่เอกสาร ๐๑.๑๐.๒๐๑๖ แหล่งของเงิน ๖๐๑๙๕๐๐ และรหัสงบประมาณ ๑๕๐๐๘

เมื่อธนาคารได้คิดดอกเบี้ยบัญชีเงินทროงตามรอบปกติของธนาคารให้บันทึกการนำส่งเงินรายได้แผ่นดินตามปกติ (นส.02-1)

๖. หลังจากการปรับปรุงรายการบัญชี ตามเกณฑ์คงค้างเรียบร้อยแล้ว ให้เรียกรายงานงบทดลองประจำปี ระบุว่า ๑-๑๖ และตรวจสอบรายการบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (๓๑๐๑๐๑๐๑๐๑) และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒) ในช่อง “ยอดยกไป” และปิดบัญชีทั้งสองดังกล่าวตามจำนวนเงินคงเหลือในช่อง “ยอดยกไป” เข้าบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (๓๑๐๒๐๑๐๑๐๑) ดังนี้

๖.๑ กรณีบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ หรือบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด มียอดคงเหลือด้านเดบิต ให้ปิดบัญชีดังกล่าวโดยใช้แบบ บข.01 ประเภทเอกสาร JV

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

๖.๒ กรณีบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ หรือบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด มียอดคงเหลือด้านเครดิต ให้ปิดบัญชีดังกล่าวโดยใช้แบบ บข.01 ประเภทเอกสาร JV

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

วันที่ผ่านรายการ/วันที่เอกสาร ๓๐.๐๙.๒๐๑๖ แหล่งของเงิน ๕๙๓๑๐๐๐ และรหัสงบประมาณ ๑๕๐๐๘

** รายละเอียดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๒๔ ลงวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๕๗ เรื่อง การตรวจสอบและปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

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

*** ทั้งนี้ ให้บันทึกรายการดังกล่าวข้างต้นให้เสร็จสิ้นภายในวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๕๙ หากพบปัญหาไม่สามารถดำเนินการได้ ให้ติดต่อ ๐๒-๒๔๓-๒๒๒๕