

ด่วนที่สุด

ที่ มท ๐๘๐๓.๓/ว ๒๘๑๕



ถึง สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ทุกจังหวัด

ตามที่กรมบัญชีกลางได้กำหนดระยะเวลาการปิดงวดบัญชีในระหว่างปีงบประมาณ เพื่อให้ส่วนราชการตรวจสอบข้อมูลบัญชี เร่งแก้ไขข้อผิดพลาดทางการเงินและบัญชีที่เกิดขึ้นในระบบ GFMS ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๓/ว ๑๘๒๑ ลงวันที่ ๒ กันยายน ๒๕๕๘ ให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด นั้น

กรมบัญชีกลางแจ้งว่า เพื่อให้การบันทึกรายการบัญชีและการจัดทำรายงานการเงิน แสดงรายการบัญชีที่เกิดขึ้นสอดคล้องกับงวดบัญชีในระบบ GFMS ดังนี้

๑. ยกเลิกการกำหนดระยะเวลาการปิดงวดบัญชีตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๓.๓/ว ๖๔๐ ลงวันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๐ โดยกำหนดให้บันทึกรายการบัญชี ปรับปรุงบัญชี ปิดงวดบัญชีสำหรับหน่วยเบิกจ่ายทุกเดือนภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป และปิดงวดเดือนกันยายน ภายในวันที่ ๒๐ ตุลาคมของทุกปี (สำหรับกรมต้นสังกัด ภายในวันที่ ๑๕ พฤศจิกายนของทุกปี) และให้หน่วยเบิกจ่ายแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี รวมทั้งปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างและปิดบัญชีให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๒๐ ตุลาคมของทุกปี

๒. ด้วยขณะนี้ใกล้สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้หน่วยงานเตรียมการและดำเนินการขอใช้จ่ายเงินงบประมาณ รวมถึงบันทึกรายการในระบบ GFMS ได้อย่างถูกต้องและครบถ้วน จึงขอให้ดำเนินการบันทึกรายการขอเบิกเงินในระบบ GFMS ให้แล้วเสร็จภายในวันศุกร์ที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๑ และบันทึกรายการเบิกเงินส่งคืนกรณีที่ประสงค์จะนำเงินดังกล่าวไปใช้ให้ทันภายในปีงบประมาณ ให้นำส่งเงินและบันทึกรายการเงินเบิกเงินส่งคืนในระบบ GFMS ภายในวันอังคารที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๑

รายละเอียดตามสำเนาหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๗๖ ลงวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๑, หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๔.๓/ว ๓๗๕ ลงวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๑ และแนวทางการปฏิบัติงานของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป



กองคลัง

กลุ่มงานบัญชี

โทร. ๐-๒๒๔๓-๒๒๒๕

โทรสาร ๐-๒๒๔๑-๙๐๒๔

ผู้ประสานงาน

นางสาวน้ำอ้อย สัตย์ธรรม ๐๙-๒๙๗๑-๐๔๔๓



ที่ กค ๐๔๑๔.๓/ว ๓๗๕

๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๑

เรื่อง การเตรียมความพร้อมการปฏิบัติงานในช่วงสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
เลขรับ..... 13876
วันที่ 3 ก.ย. 2561
เวลา.....

กรมบัญชีกลาง
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

กองคลัง
เลขรับ..... 7214
วันที่ - 3 ก.ย. 2561
เวลา.....น.

ด้วยขณะนี้ใกล้สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และหน่วยงานอื่นของรัฐหลายแห่งอาจเร่งดำเนินการบันทึกรายการเข้าสู่ระบบ GFMIS เกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินจากคลัง และการนำเงินส่งคลัง ให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้หน่วยงานดังกล่าวสามารถเตรียมการและดำเนินการขอใช้จ่ายเงินงบประมาณ รวมถึงบันทึกรายการในระบบ GFMIS ได้อย่างถูกต้องและครบถ้วน จึงขอให้ดำเนินการ ดังนี้

๑. รายการขอเบิกในระบบ GFMIS

ส่วนราชการต้องบันทึกข้อมูลใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (PO) รายการขอเบิกเงิน รายการปรับหมวด รายการจ่าย และรายการเบิกหักผลส่งในระบบ GFMIS ให้แล้วเสร็จภายในวันทำการสุดท้ายของเดือนกันยายน ๒๕๖๑ และตรวจสอบรายการขอเบิกในระบบ GFMIS ด้วยคำสั่งงาน Y_DEV_80000034 : รายงานติดตามสถานะขอเบิก ผ่าน GFMIS Terminal หรือรายงานติดตามสถานะขอเบิก ผ่านระบบ GFMIS Web Online เพื่อตรวจสอบสถานะของเอกสารขอเบิก การอนุมัติเอกสารขอเบิก และการประมวลผลสั่งจ่ายเงิน

๒. เบิกเกินส่งคืน

กรณีที่หน่วยงานมีเงินเบิกเกินส่งคืน และประสงค์จะนำเงินงบประมาณดังกล่าวไปใช้ให้ทันภายในปีงบประมาณ ขอให้ส่งเงินและบันทึกรายการเงินเบิกเกินส่งคืนในระบบ GFMIS ภายในวันอังคารที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๑ พร้อมทั้งตรวจสอบข้อมูลใบรับเงิน (Deposit Receipt) ที่ได้รับจากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ว่าข้อมูลถูกต้องตรงกับประเภทเงินที่ระบุในใบนำฝาก (Pay In Slip) และต้องมีรายการกระทบยอดข้อมูลธนาคาร (CJ) กับข้อมูลของหน่วยงาน (R๖) ในระบบด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้หน่วยงานในสังกัดทราบและถือปฏิบัติต่อไป ทั้งนี้ สามารถ Download แนวทางดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์ www.cgd.go.th ของกรมบัญชีกลาง หัวข้อ กฎหมาย/ระเบียบ/หนังสือเวียน ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินแผ่นดิน

ขอแสดงความนับถือ

(นายเกียรติณรงค์ วงศ์น้อย)

ที่ปรึกษาด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร
รักษาการในตำแหน่ง ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบการเงินการคลัง

กองระบบการคลังภาครัฐ

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

กลุ่มงานกำกับและพัฒนาระบบงาน

โทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๔๒๘๘

โทรสาร ๐ ๒๒๗๑ ๒๑๔๕

กลุ่มงานบัญชี
วันที่ - 3 ก.ย. 2561
เลขรับ..... 16-24
เลขที่ลงรับ..... 727

216-
224

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๗๖



กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
เลขรับ..... ๑๓๓๖๐
วันที่ 31 ส.ค. 2561
เวลา.....

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๑

เรื่อง การปิดงวดบัญชีสำหรับการบัญชีและรายงานการเงินในระบบ GFMS

เรียน อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

อ้างถึง ๑. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๗ ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๐

๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘

กองคลัง
เลขรับ..... ๗15๐
วันที่ 31 ส.ค. 2561
เวลา..... 15.47

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ กรมบัญชีกลางได้กำหนดระยะเวลาการปิดงวดบัญชีในระหว่างปีงบประมาณ โดยกำหนดปิดงวดบัญชีทุกเดือนภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป และปิดงวดเดือนกันยายนภายในวันที่ ๑๕ พฤศจิกายนของทุกปี เพื่อให้ส่วนราชการตรวจสอบข้อมูลบัญชีและเร่งแก้ไขข้อผิดพลาดทางการเงินและบัญชีที่เกิดขึ้นในระบบ GFMS ให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้การบันทึกรายการบัญชีและการจัดทำรายงานการเงิน แสดงรายการบัญชีที่เกิดขึ้นสอดคล้องกับงวดบัญชีในระบบ GFMS จึงขอขยักเลิกหนังสือที่อ้างถึง ๑ และขอให้บันทึกรายการบัญชีและปรับปรุงบัญชีให้ตรงตามงวดบัญชีที่กำหนด ดังนี้

กลุ่มงานบัญชี
เวลา..... 16.09
เลขที่รับ..... ๑๓๓

๑. งวดบัญชี

๑.๑ งวดบัญชี ๑ - ๑๒ หมายถึง งวดบัญชีปกติสำหรับบันทึกรายการบัญชีของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย

๑.๒ งวดบัญชี ๑๓ หมายถึง งวดบัญชีพิเศษสำหรับการปรับปรุงบัญชีของส่วนราชการระดับกรม โดยดำเนินการบันทึกรายการผ่านเครื่อง GFMS Terminal

๒. การปิดงวดบัญชี

๒.๑ การปิดงวดบัญชี ๑ - ๑๑ ระบบจะปิดงวดบัญชีทุกเดือน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป

๒.๒ การปิดงวดบัญชี ๑๒ ระบบจะปิดงวดบัญชีดังกล่าว ภายในวันที่ ๒๐ ตุลาคมของทุกปี

๒.๓ การปิดงวดบัญชี ๑๓ ระบบจะปิดงวดบัญชีดังกล่าว ภายในวันที่ ๑๕ พฤศจิกายนของทุกปี (เปิดงวดบัญชี ๑๓ ตั้งแต่วันที่ ๒๑ ตุลาคม - ๑๕ พฤศจิกายนของทุกปี)

๓. การแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชีในระบบ GFMS

ให้ตรวจสอบการบันทึกข้อมูลบัญชีในระบบ GFMS ให้ครบถ้วนถูกต้องเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งเรียกรายงานข้อมูลบัญชีผิดพลาด และรายงานข้อมูลบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง ด้วยคำสั่งงาน ZFI_RPT0029 หรือ GFMS Web Online รายงานแสดงข้อมูลบัญชีผิดพลาดระดับหน่วยเบิกจ่าย เพื่อตรวจสอบยอดยกไปของบัญชีแยกประเภท จะต้องมิได้บัญชีปกติและไม่มีบัญชีที่ต้องไม่มียอดคงค้าง กรณีพบข้อผิดพลาดให้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ครบถ้วนถูกต้อง โดยระบุวันที่ผ่านรายการ ดังนี้

๓.๑ กรณีข้อผิดพลาดของปีงบประมาณปัจจุบัน (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒)

๓.๑.๑ เดือนที่ยังไม่ปิดงวดบัญชี ให้ปรับปรุงบัญชี โดยระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่

เกิดรายการ

๓.๑.๒ เดือน...

๓.๑.๒ เดือนที่ปิดงวดบัญชีแล้ว ให้ปรับปรุงบัญชี โดยระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ของงวดเดือนปัจจุบัน

ยกเว้นกรณี que พบข้อผิดพลาดรายการบัญชีของเดือนตุลาคม ๒๕๕๑ - กันยายน ๒๕๕๒ ระหว่างวันที่ ๒๑ ตุลาคม - ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๒ ให้ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายแจ้งส่วนราชการระดับกรมดำเนินการปรับปรุงบัญชีในงวดบัญชี ๑๓ ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒

๓.๒ กรณีข้อผิดพลาดของปีงบประมาณก่อน (ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๒)

๓.๒.๑ ระหว่างปีงบประมาณปัจจุบัน ให้ปรับปรุงบัญชี โดยระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๑ ของงวดเดือนปัจจุบัน

๓.๒.๒ ภายหลังปิดงวดบัญชี ๑๒ แล้ว (ระหว่างวันที่ ๒๑ ตุลาคม - ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๒) ให้ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายแจ้งส่วนราชการระดับกรมดำเนินการปรับปรุงบัญชีในงวดบัญชี ๑๓ ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒

๔. การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง

การปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้ดำเนินการตามหนังสือที่อ้างถึง ๒ และระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ ๓๐ กันยายนของทุกปี เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีมีความครบถ้วนสมบูรณ์เป็นไปตามหลักการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง โดยส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายดำเนินการบันทึกรายการในงวดบัญชี ๑๒ ภายในวันที่ ๒๐ ตุลาคมของทุกปี

กรณีที่พบข้อผิดพลาดจากการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างหลังจากปิดงวดบัญชี ๑๒ แล้ว ให้ส่วนราชการระดับกรมปรับปรุงรายการเพิ่มเติมในงวดบัญชี ๑๓ ภายในวันที่ ๑๕ พฤศจิกายนของทุกปี

๕. การประมวลผลค่าเสื่อมราคา

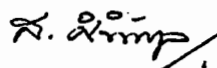
การประมวลผลค่าเสื่อมราคาในงวดบัญชี ๑๓ หลังจากปิดงวดบัญชี ๑๒ แล้ว ให้ระบุเหตุการณ์การรันผ่านรายการในคำสั่งงาน ZAFAB ดังนี้

๕.๑ กรณีประมวลผลค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ งวดบัญชี ๑ - ๑๑ แล้ว แต่ไม่สามารถประมวลผลค่าเสื่อมราคาในงวดบัญชี ๑๒ ได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด ให้ประมวลผลค่าเสื่อมราคาในงวดบัญชี ๑๓ โดยระบุเหตุการณ์การรันผ่านรายการในคำสั่งงาน ZAFAB “ประมวลผลผ่านรายการที่วางแผน”

๕.๒ กรณีประมวลผลค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ของงวดบัญชี ๑ - ๑๑ ไม่ครบถ้วน ให้ประมวลผลค่าเสื่อมราคาในงวดบัญชี ๑๓ โดยระบุเหตุการณ์การรันผ่านรายการในคำสั่งงาน ZAFAB “ประมวลผลผ่านรายการที่ไม่ได้วางแผน”

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป ทั้งนี้สามารถดาวน์โหลดหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ



(นางสุรีพร ศิริชันตยกุล)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภาครัฐ

กองบัญชีภาครัฐ

รักษาการในตำแหน่ง ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

โทร. ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๐๗ - ๑๐

โทรสาร ๐ ๒๑๒๗ ๗๔๑๑

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ baccount@cgd.go.th

แนวทางการปฏิบัติงานของ สดจ. ในระบบ GFMS ช่วงสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ลำดับที่	รายการ	รายละเอียดการดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ	หนังสือสั่งการที่แจ้งเวียน สดจ.
1	การดำเนินการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน	<ul style="list-style-type: none"> -ให้บันทึกรายการขอเบิกเงิน (ขบ.), ใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (PO), รายการปรับหมวดรายจ่าย, รายการเบิกหักผลส่งไม่รับตัวเงิน -ให้เร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน ที่อ้างอิงใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (PO) ที่มีจำนวนเงินทั้งสิ้นสัญญาต่ำกว่า 100,000 บาท ให้เสร็จสิ้น -ใบสำคัญ/ใบแจ้งหนี้ ที่รับไว้ให้เร่งเบิกจ่ายเงินให้เสร็จสิ้น -หากเบิกจ่ายเงินไม่ทัน ภายในวันที่ 28 กันยายน 2561 ให้เงินงบประมาณนั้นพับไป -กรณีมีความจำเป็นต้องเบิกจ่ายเงิน ให้ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ส่วนที่สด ที่ กค 0409.3/ว 14 ลงวันที่ 27 มกราคม 2548 เรื่อง การเบิกค่าใช้จ่ายค่างเบิกข้ามปีในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) -การบันทึกรายการขอจ่าย (ประเภทเอกสาร PM) สำหรับรายการขอเบิกเงินในบิงบประมาณ พ.ศ. 2561 หากได้รับโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานในบิงบประมาณ พ.ศ. 2562 ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2561 เป็นต้นไป -ให้บันทึกรายการขอจ่ายโดยระบุวันที่ผ่านรายการ ตามวันที่ได้มีการจ่ายเงินจริง -ให้ตรวจสอบการบันทึกใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (PO) ในระบบ GFMS หากพบว่า บันทึกผิดพลาดซ้ำ ให้ดำเนินการยกเลิก -ให้ตรวจสอบรายการขอเบิกค่างในระบบ GFMS จากรายงานติดตามสถานะขอเบิก ผ่านระบบ GFMS Web Online -หากพบว่า มีรายการขอเบิกค่างและวันที่ผ่านรายการไม่อยู่ในเงื่อนไขที่จะประมวลผลส่งจ่ายเงินได้ ให้ดำเนินการไม่อนุมัติ/กลับรายการ แล้วแต่กรณี และถ้าหากงวดบัญชีปิดแล้ว ให้ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ส่วนที่สด ที่ กค 0423.3/ว 65 ลงวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2556 	<p>ภายใน 28 กันยายน 2561</p> <p>ภายใน 28 กันยายน 2561</p> <p>ภายใน 28 กันยายน 2561</p> <p>ภายใน 28 กันยายน 2561</p> <p>ภายใน 28 กันยายน 2561</p> <p>ภายใน 28 กันยายน 2561</p>	<p>หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ส่วนที่สด ที่ มท 0803.3/ว 2642 ลงวันที่ 27 สิงหาคม 2561</p> <p>หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ส่วนที่สด ที่ มท 0803/ว 612 ลงวันที่ 4 มีนาคม 2561</p>
2	การดำเนินการเกี่ยวกับการรับและนำส่งเงิน	<ul style="list-style-type: none"> -การบันทึกรายการเบิกเงินส่งคืน หากประสงค์จะเบิกเงินดังกล่าวมาใช้ต่อให้ทันภายในวันที่ 28 กันยายน 2561 ให้นำส่งเงิน (Pay In Slip) และบันทึกรายการเบิกเงินส่งคืนให้ครบถ้วนและถูกต้อง ทุกขั้นตอน -การบันทึกรายการเบิกเงินส่งคืน หากไม่ประสงค์จะเบิกเงินดังกล่าวมาใช้ต่อภายในวันที่ 28 กันยายน 2561 สามารถนำส่งเงิน (Pay In Slip) ได้จนถึงวันที่ 28 กันยายน 2561 และต้องบันทึกรายการให้ครบถ้วน ทุกขั้นตอน -ให้ตรวจสอบรายการนำส่งเงิน ประเภทเอกสาร CJ CN หรือ R... ที่ค่างในระบบ GFMS ผ่านเครื่อง GFMS Terminal ด้วยคำสั่งงาน FBL3N หากพบว่า เป็นกรณีนำส่งเงินผิดประเภท หรือบันทึกรายการนำส่งเงินผิดพลาด ให้ทำหนังสือแจ้งกรมบัญชีกลาง (กองบริหารการรับ-จ่ายเงินภาครัฐ) เพื่อปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง ภายในวันที่ 10 ตุลาคม 2561 และให้หน่วยงานบันทึกการนำส่งเงินให้แล้วเสร็จ -การบันทึกการรับเงินผ่านใบแจ้งการชำระเงิน (Bill Payment) และผ่านเครื่อง EDC/QR Code ให้บันทึกการจัดเก็บเงินรายได้แผ่นดิน ภายในวันที่ 28 กันยายน 2561 และหากนำส่งเงินไม่ทันภายในวันที่ 28 กันยายน 2561 หน่วยงานสามารถบันทึกการนำส่งเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ได้จนถึงวันที่ 30 กันยายน 2561 โดยหน่วยงานไม่ต้องปรับปรุงรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง เนื่องจากข้อมูลทางบัญชีครบถ้วนภายในปีงบประมาณ 	<p>ภายใน 25 กันยายน 2561</p> <p>ภายใน 15 ตุลาคม 2561</p>	<p>หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0803/ว 2706 ลงวันที่ 31 สิงหาคม 2561</p>
3	การโอนเงินเข้าบัญชีธนาคาร	<ul style="list-style-type: none"> -เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดกรณีธนาคารปฏิเสธการโอนเงินตามรายการขอเบิกเงิน ให้ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0420.5/ว 103 ลงวันที่ 21 มีนาคม 2554 -หากหน่วยงานใดมีรายการขอเบิกเงินที่มีการโอนสิทธิการรับเงินให้ธนาคารที่มีเลขบัญชีขึ้นต้นด้วย 001XXXXXXX และจำนวนเงินขอรับสุทธิไม่ถึง 2,000,000 บาท ให้แจ้งกรมบัญชีกลาง/สนง.คลังจังหวัด ก่อนการอนุมัติรายการขอเบิก 		<p>หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0803/ว 719 ลงวันที่ 29 มีนาคม 2554</p>
4	การปิดงวดบัญชี	<ul style="list-style-type: none"> -งวดบัญชี งวดที่ 1-11 (ระดับหน่วยเบิกจ่าย) -งวดบัญชี งวดที่ 12 (ระดับหน่วยเบิกจ่าย) 	<p>ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป</p> <p>ภายในวันที่ 20 ตุลาคมของทุกปี</p>	
5	การแก้ไขข้อผิดพลาดทางบัญชี	<ul style="list-style-type: none"> -ข้อผิดพลาดปีงบประมาณปัจจุบันและปีงบประมาณก่อน ให้ตรวจสอบข้อมูลทางบัญชีเกี่ยวกับรายการบัญชีสินทรัพย์ หนี้สิน ทุน รายได้ และค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่ปรากฏในรายงานงบดุลของหน่วยงาน งวดที่ 1-12 ให้มียอดคงเหลือถูกต้องตามข้อเท็จจริงและถูกต้องบัญชีปกติ รวมทั้งตรวจสอบข้อบัญชีรายได้ที่จัดเก็บและบัญชีค่าใช้จ่ายต่างๆ ให้สอดคล้องกับข้อเท็จจริง หากพบข้อผิดพลาด ให้ปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องครบถ้วน โดยระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ 1 กันยายน 2561 กรณีที่ปิดงวดบัญชีแล้ว 	<p>ภายในวันที่ 20 ตุลาคมของทุกปี</p>	<p>หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0803/ว 2173 ลงวันที่ 5 ตุลาคม 2558</p>

แนวทางการปฏิบัติงานของ สดจ. ในระบบ GFMS ช่วงสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ลำดับที่	รายการ	รายละเอียดการดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ	หนังสือสั่งการที่แจ้งเวียน สดจ.
6	การปรับปรุงบัญชีความแตกต่างค่าจ้าง	<p>-การปรับปรุงบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ 30 กันยายนของทุกปี ได้แก่</p> <p>6.1 วัสดุคงคลัง</p> <p>-ให้หน่วยงานตรวจนับจำนวนและมูลค่าของวัสดุคงเหลือเมื่อสิ้นปีงบประมาณกับทะเบียนคุมวัสดุ ตามข้อเท็จจริงที่คณะกรรมการตรวจนับ ณ วันที่ 30 กันยายนของทุกปี โดยให้ตรวจสอบกับรายงานวัสดุคงคลังในระบบ GFMS ที่ได้รับแจ้งจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เพื่อปรับปรุงรายการบัญชีให้สอดคล้องกับข้อเท็จจริงตามหมวดพัสดุ ด้วยคำสั่งงาน บข.01 ประเภทเอกสาร JM แบ่งเป็น 2 กรณีดังนี้</p> <p>(1) กรณีบันทึกเป็นวัสดุคงคลังในรายการขอเบิกเงินเมื่อซื้อวัสดุเป็นสินทรัพย์ (ให้รับรู้วัสดุที่ใช้ไปเป็นค่าใช้จ่ายในบัญชีค่าวัสดุ) เดบิต ค่าวัสดุ (5104010104) XXX เครดิต วัสดุคงคลัง (1105010105) (ระบุหมวดพัสดุ) XXX โดยระบุแหล่งของเงิน 6131000 รหัสงบประมาณ 15008 ทั้งเดบิตและเครดิต</p> <p>(2) กรณีบันทึกเป็นค่าวัสดุในรายการขอเบิกเงินเมื่อซื้อวัสดุเป็นค่าใช้จ่าย (ให้รับรู้วัสดุคงเหลือเป็นสินทรัพย์ในบัญชีวัสดุคงคลัง) เดบิต วัสดุคงคลัง (1105010105) (ระบุหมวดพัสดุ) XXX เครดิต ค่าวัสดุ (5104010104) XXX โดยระบุแหล่งของเงิน 6131000 รหัสงบประมาณ 15008 ทั้งเดบิตและเครดิต</p> <p>6.2 รายได้ค้างรับ (ดอกเบี้ยเงินฝากบัญชีเงินฝากของราชการ)</p> <p>-ให้หน่วยงานทำหนังสือแจ้งสาขาธนาคารที่เปิดบัญชีเงินฝากเงินฝากของราชการ ออกหนังสือรับรองยอดดอกเบี้ยเงินฝากตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม -30 กันยายนของทุกปี เพื่อรับรู้เป็นรายได้ที่เกิดขึ้นในรอบบัญชีปีปัจจุบัน แต่ยังไม่ได้รับชำระเงินตามมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ โดยบันทึกรายการบัญชีด้วยคำสั่งงาน บข.01 ประเภทเอกสาร JV เดบิต รายได้ค้างรับ - บุคคลภายนอก (1102050107) XXX เครดิต รายได้ดอกเบี้ยเงินฝาก (4203010101) XXX โดยระบุแหล่งของเงิน 6119400 รหัสงบประมาณ 15008 ทั้งเดบิตและเครดิต (เครดิตให้ระบุรหัสรายได้ 821) ทั้งนี้ ให้ปรับปรุงดอกเบี้ยเงินฝากของราชการค้างรับจำนวนนี้เป็นรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง ตามข้อ 6.4 ด้วย</p> <p>6.3 ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย (ระบุประเภท)</p> <p>-หน่วยงานที่ได้รับแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคตั้งแต่วันที่ 1-20 ตุลาคมของทุกปี และยังไม่ได้รับที่รายการขอเบิกเงินภายในวันสิ้นปีงบประมาณ เพื่อรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นแล้วในรอบบัญชีปีปัจจุบัน โดยบันทึกรายการบัญชีด้วยคำสั่งงาน บข.01 ประเภทเอกสาร JV เดบิต ค่าไฟฟ้า (5104020101) XXX ค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล (5104020103) XXX ค่าโทรศัพท์ (5104020105) XXX ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม (5104020106) XXX ค่าบริการไปรษณีย์ (5104020107) XXX เครดิต ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย (2102040101) XXX โดยระบุแหล่งของเงิน 6131000 รหัสงบประมาณ 15008 ทั้งเดบิตและเครดิต</p> <p>6.4 รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง</p> <p>-ให้หน่วยงานตรวจสอบรายได้แผ่นดินที่ได้รับเงินภายในปีงบประมาณ (ที่ได้ออกใบเสร็จรับเงินแล้ว) แต่นำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินไม่ทันภายในสิ้นปีงบประมาณ ให้รับรู้รายได้แผ่นดินที่ได้จัดเก็บเป็นหนี้สิน โดยบันทึกรายการบัญชีด้วยคำสั่งงาน บข.04 ประเภท SQ (ให้ใส่บรรทัดรายการแรกเป็นเครดิตเท่านั้น)</p>	ภายในวันที่ 20 ตุลาคมของทุกปี	หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0803/ว 1821 ลงวันที่ 2 กันยายน 2558

แนวทางการปฏิบัติงานของ สดจ. ในระบบ GFMS ช่วงสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ลำดับที่	รายการ	รายละเอียดการดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ	หนังสือสั่งการที่แจ้งเวียน สดจ.
		<p>เครดิต รายได้แผ่นดินรอน้ำส่งคลัง (2104010101) XXX</p> <p>เดบิต รายได้รัฐบาลจากรับจากส่วนราชการ (1103020113) XXX</p> <p>โดยระบุแหล่งของเงิน 6119000 ทั้งเดบิตและเครดิต สำหรับรายการเครดิตให้ระบุถึงงบประมาณ 15008 ศูนย์ต้นทุบของหน่วยงาน รหัสกิจกรรมหลักเป็น Pxxx ซึ่ง x เป็นรหัสพื้นที่ของหน่วยงาน และรายการเดบิต ให้ระบุถึงงบประมาณ 99999 ศูนย์ต้นทุบ 9999999999 รหัสกิจกรรมหลัก P1000 เท่านั้น</p> <p>เมื่อกรมบัญชีกลางโอนกลับรายการเมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ให้ยึดในมิติจะเกิดรายการบัญชี T/E รายได้รอน้ำส่งคลัง (5210010112) ด้านเครดิต ซึ่งหน่วยงานไม่ต้องปรับปรุงบัญชีแต่อย่างใด</p> <p>6.5 ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย (สินทรัพย์)</p> <p>-ให้หน่วยงานตรวจสอบรายการสินทรัพย์ตามทะเบียนคุมทรัพย์สินของหน่วยงาน กับรายงานสินทรัพย์ในระบบ GFMS ที่ได้รับแจ้งจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เพื่อบันทึกค่าเสื่อมราคาไปทะเบียนคุมทรัพย์สินให้ตรงกับค่าเสื่อมราคาในช่องตามแผนที่ปรากฏของรายงาน รวมทั้งตรวจสอบอายุการใช้งานและรายละเอียดต่างๆ ของสินทรัพย์ให้ครบถ้วน ถูกต้อง ตรงกัน โดยใช้รหัสสินทรัพย์ตามรายงานสินทรัพย์ในระบบ GFMS เพื่อจัดทำทะเบียนคุมรายการสินทรัพย์รายตัวของหน่วยงานดังกล่าว โดยไม่ต้องบันทึกค่าเสื่อมราคาในระบบ GFMS อีก หากมีการจำหน่ายสินทรัพย์โดยออกจากทะเบียนคุมทรัพย์สินแล้ว ให้ทำหนังสือแจ้งเลขที่สินทรัพย์ในระบบ GFMS พร้อมระบุวันที่ตัดจำหน่าย เพื่อทำการตัดจำหน่ายสินทรัพย์นั้นออกจากระบบ GFMS ภายในงวดบัญชีที่มีการตัดจำหน่ายต่อไป</p> <p>-กรณีมีครุภัณฑ์ที่ไม่ระบุรายละเอียด (ไม่มีสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMS) ให้บันทึกค่าเสื่อมราคาประจำปีของสินทรัพย์ดังกล่าวตามที่หน่วยงานได้จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินเข้าระบบ GFMS ในกรณีที่มีสินทรัพย์นั้นยังไม่หมดอายุการใช้งาน ด้วยคำสั่งงาน บข.01 ประเภทเอกสาร JV</p> <p>เดบิต ค่าเสื่อมราคา-ครุภัณฑ์ไม่ระบุ (5105010195) XXX</p> <p>เครดิต ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์ไม่ระบุ (1206180102) XXX</p> <p>โดยระบุแหล่งของเงิน 6131000 รหัสงบประมาณ 15008 ทั้งเดบิตและเครดิต</p> <p>-การตัดจำหน่ายครุภัณฑ์ที่ไม่ระบุรายละเอียดดังกล่าว ให้บันทึกการการด้วยคำสั่งงาน บข.01 ประเภทเอกสาร JV</p> <p>เดบิต ค่าเสื่อมราคาสะสม-ครุภัณฑ์ไม่ระบุ (1206180102) XXX</p> <p>ค่าจำหน่าย-ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด (5203010146) (ผลต่าง) XXX</p> <p>เครดิต ครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด (1206180101) XXX</p> <p>โดยระบุแหล่งของเงิน 6131000 รหัสงบประมาณ 15008 ทั้งเดบิตและเครดิต</p> <p>-ครุภัณฑ์ที่ได้รับบริจาค กรณีที่เป็นสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMS จะปรากฏรายการบัญชีรายได้รอการรับชำระยาวเท่ากับมูลค่าสินทรัพย์ดังกล่าว เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ให้หน่วยงานบันทึกปรับปรุงรายได้รอการรับชำระยาวเท่ากับจำนวนค่าเสื่อมราคาในช่องตามแผนที่ปรากฏของรายงานสินทรัพย์ในระบบ GFMS เป็นรายได้จนกว่าจะหมดอายุการใช้งาน แต่ในที่สุดท้ายให้นำมูลค่าของสินทรัพย์รายตัวที่มีมูลค่าคงเหลือ 1 บาท รวมกับค่าเสื่อมราคาคตามแผนเพื่อตัดบัญชีรายได้รอการรับชำระยาว ด้วยคำสั่งงาน บข.01 ประเภทเอกสาร JV</p> <p>เดบิต รายได้รอการรับชำระยาว (2213010101) XXX</p> <p>เครดิต รายได้จากบริจาค (4302030101) XXX</p> <p>โดยระบุแหล่งของเงิน 6131000 รหัสงบประมาณ 15008 ทั้งเดบิตและเครดิต</p>		
7	การปิดบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด และบัญชีรายได้สูง (ค่า) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ	<p>-ให้หน่วยงานเรียกรายงานงบทดลองประจำปี ระยะเวลาที่ 1-16 หลังจากทำการปรับปรุงรายการบัญชีเสร็จสิ้นทุกรายการ โดยตรวจสอบรายการบัญชีรายได้สูง (ค่า) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (3101010101) และบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102) ในช่อง "ยอดยกไป" โดยปิดบัญชีทั้งสองบัญชีดังกล่าวตามจำนวนเงินคงเหลือในช่อง "ยอดยกไป" เข้าบัญชีรายได้สูง (ค่า) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (3102010101) ให้ระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ 30 กันยายนของทุกปี ดังนี้</p>	ภายในวันที่ 20 ตุลาคมของทุกปี	หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0803/ว 1821 ลงวันที่ 2 กันยายน 2558

แนวทางการปฏิบัติงานของ สดจ. ในระบบ GFMS ช่วงสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 2561

ลำดับที่	รายการ	รายละเอียดการดำเนินการ	ระยะเวลาดำเนินการ	หนังสือสั่งการที่แจ้งเวียน สดจ.
		<p>7.1 กรณีบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ หรือบัญชีผลสะจากการแก้ไขข้อผิดพลาด มียอดคงเหลือด้านเดบิต ให้ปิดบัญชีดังกล่าว ด้วยคำสั่งงาน บข.01 ประเภทเอกสาร JV</p> <p>เดบิต รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (3102010101) XXX</p> <p>เครดิต รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (3101010101) XXX</p> <p>ผลสะจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102) XXX</p> <p>โดยระบุแหล่งของเงิน 6131000 รหัสงบประมาณ 15008 ทั้งเดบิตและเครดิต</p> <p>7.2 กรณีบัญชีรายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ หรือบัญชีผลสะจากการแก้ไขข้อผิดพลาด มียอดคงเหลือด้านเครดิต ให้ปิดบัญชีดังกล่าว ด้วยคำสั่งงาน บข.01 ประเภทเอกสาร JV</p> <p>เดบิต รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (3101010101) XXX</p> <p>เครดิต ผลสะจากการแก้ไขข้อผิดพลาด (3102010102) XXX</p> <p>รายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสะสม (3102010101) XXX</p> <p>โดยระบุแหล่งของเงิน 6131000 รหัสงบประมาณ 15008 ทั้งเดบิตและเครดิต</p>		
8	<p>การโอนกลับรายการบัญชีที่ปรับปรุงความแตกต่างค้างเมื่อสิ้นปีงบประมาณ</p>	<p>-ให้หน่วยงานโอนกลับรายการที่ปรับปรุงบัญชีตามข้อ 6.1 (2) และข้อ 6.3 เมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ โดยระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ 1 ตุลาคมของทุกปี ดังนี้</p> <p>8.1 วัสดุคงคลัง โอนกลับรายการด้วยคำสั่งงาน บข.01 ประเภทเอกสาร JM</p> <p>เดบิต ค่าวัสดุ (5104010104) XXX</p> <p>เครดิต วัสดุคงคลัง (1105010105) (ระบุหมวดรหัส) XXX</p> <p>โดยระบุแหล่งของเงิน 6231000 รหัสงบประมาณ 15008 ทั้งเดบิตและเครดิต</p> <p>8.2 ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย โอนกลับรายการด้วยคำสั่งงาน บข.01 ประเภทเอกสาร JV</p> <p>เดบิต ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย (2102040101) XXX</p> <p>เครดิต ค่าไฟฟ้า (5104020101) XXX</p> <p>ค่าน้ำประปาและน้ำบาดาล (5104020103) XXX</p> <p>ค่าโทรศัพท์ (5104020105) XXX</p> <p>ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม (5104020106) XXX</p> <p>ค่าบริการไปรษณีย์ (5104020107) XXX</p> <p>โดยระบุแหล่งของเงิน 6231000 รหัสงบประมาณ 15008 ทั้งเดบิตและเครดิต</p>	<p>ภายในวันที่ 20 ตุลาคมของทุกปี</p>	<p>หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0803/ว 1821 ลงวันที่ 2 กันยายน 2558</p>