



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลนาโสม อำเภอยะบะดาล จังหวัดลพบุรี

ที่ กค ๑๘๖๗/๒๕๖๔

วันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการฝึกอบรม

เรียน นายกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลนาโสม (ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโสม)

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลนาโสมที่ ๗๓๐/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๔ เรื่อง การเดินทางไปราชการเพื่อเข้ารับการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการหลักสูตร “การปรับปรุงบัญชี การปิดบัญชี ขั้นต้นประจำปี ๒๕๖๔” รุ่นที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๒๒ - ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๔ ณ โรงแรมโบนนินซ่า อำเภอบางบาล จังหวัดนครราชสีมา นั้น

บัดนี้การฝึกอบรมได้เสร็จสิ้นแล้ว เพื่อให้การปฏิบัติราชการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ ข้อ ๑๐ กำหนดให้ผู้เข้ารับการฝึกอบรมหรือผู้สังเกตการณ์ที่เข้ารับการฝึกอบรมหรือเข้าร่วมสังเกตการณ์ที่หน่วยงานอื่นของรัฐหรือหน่วยงานอื่นจัดการฝึกอบรม จัดทำรายงานผลการฝึกอบรมหรือเข้าร่วมสังเกตการณ์เสนอผู้มีอำนาจอนุมัติภายในหกสิบวันนับแต่วันเดินทางกลับถึงสถานที่ราชการ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ) นางสาวกชกรวรรณ รุ่งการนา  
(นางสาวกชกรวรรณ รุ่งการนา)  
ผู้อำนวยการกองคลัง

ทราบ

(ลงชื่อ) นางสาวศพร เดชรักษา  
(นางสาวศพร เดชรักษา)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโสม  
วันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

ทราบ

(ลงชื่อ) นางสาวศพร เดชรักษา  
(นางสาวศพร เดชรักษา)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่  
นายกองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลนาโสม  
วันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

## รายงานผลการฝึกอบรม

### ๑. ชื่อหลักสูตร

การปรับปรุงบัญชี การปิดบัญชีขั้นต้น ประจำปี ๒๕๖๔

### ๒. หน่วยงานที่จัด

สำนักบริการวิชาการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม

### ๓. ระยะเวลาการฝึกอบรม

จำนวน ๑๘ ชั่วโมง ระหว่างวันที่ ๒๒ - ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๔

### ๔. สรุปเนื้อหาสาระที่ได้รับจากการฝึกอบรม

การปรับปรุงบัญชีก่อนปิดบัญชีขั้นต้น

๑. การตั้งลูกหนี้ค่าภาษีกรณีที่ตั้งไม่ครบถ้วนระหว่างปีงบประมาณ

- ให้ตรวจสอบยอดภาษีค้างชำระและดำเนินการดังต่อไปนี้

๑.๑ กรณีไม่ถูกต้อง ให้แก้ไขฐานข้อมูลผู้ชำระภาษีให้ถูกต้อง

๑.๒ กรณีถูกต้อง ให้ตั้งลูกหนี้ในขั้นตอนต่อไป

๒. การบันทึกรับรู้เงินฝากกระทรวงการคลัง

๓. การกันเงินกรณีไม่ก่องหน้าเงินงบประมาณ

๔. การกันเงินไม่ก่องหน้า เงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจ

๕. การปรับปรุงวงเงินรับแจ้ง/จัดสรร/รอคืนแผ่นดิน

๖. การขยายเวลากันเงินงบประมาณปีเก่า

๗. การขยายเวลากันเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์/เฉพาะกิจปีเก่า

๘. การคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์

๙. การบันทึกการรับรู้ดอกเบี้ยค้างรับ

๑๐. การบันทึกรับรู้ดอกเบี้ยค้างจ่าย

๑๑. การตั้งหนี้ค่าจ้างเหมาบริการ

๑๒. การตั้งวัสดุคงคลัง

๑๓. การเปลี่ยนประเภทสินทรัพย์จากระยะยาวเป็นระยะสั้น

๑๔. การปรับปรุงค่าใช้จ่าย จ่ายล่วงหน้า

สิ่งที่ต้องตรวจสอบก่อนปิดบัญชีขั้นต้น

๑. ฎีกาเบิกเงินเดือน ฎีกาเบิกเงินบำนาญ หรือ ฎีกาเบิกเงินบำเหน็จรายเดือน จะต้องบันทึกการจ่ายเช็คให้ครบถ้วน หากยังไม่จัดทำเช็คจะต้องยกเลิกบันทึกการตรวจรับเพื่อตั้งหนี้และยกเลิกฎีกา

๒. หากมีสัญญาออมเงิน สถานะยังไม่พิมพ์ค้างอยู่ในระบบให้ยกเลิกสัญญาการออมเงิน

๓. หากมีฎีกาออมเงินที่จัดทำไว้ แต่ยังไม่ได้จัดทำรายงานการจัดทำเช็ค/ใบถอน จะต้องยกเลิกบันทึกตรวจรับเพื่อตั้งหนี้และยกเลิกฎีกาเงินออม

๔. หากมีฎีกาออมเงินที่จัดทำไว้ค้างอยู่ จะต้องบันทึกการจ่ายเช็คให้ครบถ้วน

๕. กรณีที่มีใบผ่านรายการบัญชีทั่วไปที่ยังไม่อนุมัติ ให้อนุมัติหรือยกเลิก

ปิดบัญชีขั้นต้น

๑. สิ่งที่ได้ทำในระบบ e-LAAS หลังจากปิดบัญชีขั้นต้นแล้วสามารถดำเนินการรับและจ่ายในปี ๒๕๖๕ ได้ทุกรายการ

๒. สิ่งที่ไม่สามารถทำได้ในระบบ e-LAAS หลังจากปิดบัญชีขั้นต้นแล้ว ยกเว้น

- การรับชำระลูกหนี้ผ่านฐานข้อมูลผู้ชำระภาษี

- การสร้างโครงการจ่ายจากเงินสะสม/เงินทุนสำรองเงินสะสม

/การจัดทำ...

### การจัดทำงบการเงินรวม

- นำงบทดลองหลังปรับปรุงก่อนปิดบัญชีของแม่และลูกทุกหน่วยงาน มากระทบรายการค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน กับ รายได้เงินช่วยเหลือจากบัพทั่วไป
- แม่ ทำงบทดลองหลังปรับปรุงก่อนปิดบัญชีให้เรียบร้อย
- ลูก ทำงบทดลองหลังปรับปรุงก่อนปิดบัญชีให้เรียบร้อย
- แม่ รวบรวมงบทดลองหลักปรับปรุงก่อนปิดบัญชีของลูกทั้งหมด เพื่อเตรียมนำลงฐานข้อมูลใน

### ระบบ e-LAAS

- ปิดบัญชีรายได้และค่าใช้จ่ายเข้ารายได้สูง (ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ

### การจัดทำรายงานทางการเงิน

๑.ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ ว ๗๓๑ ลงวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๔ สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้จัดทำข้อมูลโดยไม่ต้องแสดง ข้อมูลงวดก่อนเปรียบเทียบกับ (ปี ๒๕๖๓) เนื่องจากการจัดทำรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐเป็นครั้งแรก ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ ว ๗๓๑ ลงวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๔

๒.สิ้นปีงบประมาณต้องส่งงบดังต่อไปนี้

- ๒.๑ งบแสดงฐานะการเงิน
- ๒.๒ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน
- ๒.๓ งบแสดงผลการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สุทธิ/ส่วนทุน
- ๒.๔ หมายเหตุประกอบงบแสดงฐานะการเงิน

### เปิดปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๖๕

- ๑.ให้ปรับปรุงบัญชีรายได้รับล่วงหน้าที่มีการเรียกเก็บเงินค่าบริการที่ได้รับการชำระล่วงหน้าไว้แล้ว
- ๒.เมื่อปิดบัญชีและเปิดปีงบประมาณใหม่ ให้กลับรายการที่ตั้งค่าใช้จ่ายที่เป็นลักษณะค่าใช้จ่ายประจำเดือนเป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่าย เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์ ค่าอินเทอร์เน็ต
- ๓.ให้กลับรายการวัสดุคงเหลือ

### ๖.การนำเอาความรู้ที่ได้รับไปใช้พัฒนาหรือเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่

- ๑.เตรียมข้อมูลในการปิดบัญชีขั้นต้นได้อย่างถูกต้อง
- ๒.ปิดบัญชีและจัดส่งรายงานการเงินทันระยะเวลาที่กำหนด และ ถูกต้อง