



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลคันธุลี (กองคลัง)

ที่ สฎ ๗๖๕๐๒ /

วันที่ ๕ สิงหาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการฝึกอบรมหลักสูตร “การเตรียมความพร้อมการปิดบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในระบบ e-LAAS ประจำปี ๒๕๖๕ ” รุ่นที่ ๑

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคันธุลี

ตามบันทึกข้อความ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลคันธุลี ลงวันที่ ๒๖ กรกฎาคม ๒๕๖๕ อนุมัติให้ นางสาวจริยา แสงทอง ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ เดินทางไปราชการ เพื่อเข้ารับการฝึกอบรม “การเตรียมความพร้อมการปิดบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในระบบ e-LAAS ประจำปี ๒๕๖๕” และได้อนุญาตให้ นางสาวจริยา แสงทอง ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ เข้ารับการฝึกอบรมในรุ่นที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๒๘ - ๓๐ กรกฎาคม ๒๕๖๕ ณ โรงแรมซีบีซี อำเภอบางละมุง จังหวัดชลบุรี นั้น

บัดนี้การฝึกอบรมได้เสร็จสิ้นแล้ว เพื่อให้การปฏิบัติราชการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๗ ข้อ ๑๐ ให้ผู้เข้ารับการฝึกอบรมหรือผู้สังเกตการณ์ที่เข้ารับการฝึกอบรมหรือเข้าร่วมสังเกตการณ์ที่หน่วยงานอื่นของรัฐหรือหน่วยงานอื่น จัดการฝึกอบรม จัดทำรายงานผลการฝึกอบรมหรือเข้าร่วมสังเกตการณ์เสนอผู้มีอำนาจอนุมัติ ภายใน หกสิบวัน นับแต่วันเดินทางกลับถึงสถานที่ราชการ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ).....

(นางสาวจริยา แสงทอง)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

ความเห็นของผู้บังคับบัญชา

(ลงชื่อ)

(นายชาคริต สุขอนันต์)

ผู้อำนวยการกองคลัง

ความเห็นของปลัดอบต.คันธุลี.....

(ลงชื่อ)

(นายเฉลิมพล โกศลสมบูรณ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลคันธุลี

ความเห็นของนายกอบต.คันธุลี.....

(ลงชื่อ)

(นายสมานพันธ์ รักษ์ประสงค์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคันธุลี

รายงานผลการฝึกอบรม

๑. ชื่อหลักสูตร การเตรียมความพร้อมปิดบัญชีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในระบบ e-LAAS ประจำปี ๒๕๖๕
๒. หน่วยงานที่จัด สำนักบริหารวิชาการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม
๓. ระยะเวลาการฝึกอบรม วันที่ ๒๘ - ๓๐ กรกฎาคม ๒๕๖๕
๔. สถานที่ฝึกอบรม : โรงแรมซีบีซี อำเภอบางละมุง จังหวัดชลบุรี
๕. วิทยากรให้ความรู้ : นางสาวสรัญญา เปะทอง ผู้อำนวยการกลุ่มงานพัฒนาระบบบัญชีท้องถิ่น นายกรกฎ บัวหล่อคำ หัวหน้าฝ่ายบัญชี อบต. ท่าลี่ อ.กุมภวาปี จ.อุดรธานี
๖. สรุปเนื้อหาสาระที่ได้รับจากการฝึกอบรม

แนวทางการปิดบัญชีเพื่อให้สอดคล้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ สำหรับประจวบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

ด้วย กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทย ได้มีการปรับปรุงการปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ใหม่ New e-LAAS ให้สอดคล้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ รวมถึงประกาศกระทรวงการคลังที่เกี่ยวข้อง

การปิดงบการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ จึงมีแนวทางที่เปลี่ยนแปลงไป เพื่อให้สอดคล้องตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ โดยการบันทึกบัญชีจะเปลี่ยนแปลงไปจากปีที่ผ่านมา โดยมีลำดับขั้นตอนดังนี้

สิ่งที่ต้องทำก่อน วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ด้านรายรับ

- ตรวจสอบฐานข้อมูลผู้ชำระภาษี เพื่อเตรียมตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ
- เตรียมทำหนังสือยืนยันยอดดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร
- รับเงินในระบบให้แล้วเสร็จ

ด้านรายจ่าย

- ขออนุมัติกันเงินให้เรียบร้อย
- บันทึกต่อท้ายสัญญาเพื่อเตรียมกันเงินก่อนผูกพัน
- ตั้งหนี้การเบิกเงินค่าจ้างเหมาบริการ
- เบิกจ่ายเงินในระบบให้แล้วเสร็จ

ด้านสินทรัพย์

- ตรวจสอบบัญชีพัสดุภัณฑ์ , งานระหว่างก่อสร้าง
- ตรวจสอบค่าเสื่อมราคาสะสม ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔
- ตรวจสอบฐานข้อมูลสินทรัพย์เพื่อคำนวณค่าเสื่อมประจำปี

ด้านบัญชี

- ตรวจสอบการแจ้งเตือนงบไม่ดุลหน้าจอรระบบ e-LAAS
- ปรับปรุงบัญชีให้เรียบร้อย

ด้านวัสดุคงเหลือ

- ตรวจสอบวัสดุคงเหลือแต่ละกอง
- เตรียมจัดทำแบบ อปท.วส.

สิ่งที่ต้องเตรียมก่อนปิดบัญชี

๑. เพิ่ม แก้ไข ฐานข้อมูลผู้ชำระภาษีให้ครบถ้วน
๒. เพิ่ม แก้ไข ฐานข้อมูลลูกหนี้ค่าภาษี
๓. เก็บฐานข้อมูลลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ สำหรับตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ
๔. ทำหนังสือถึงธนาคารเพื่อขอยืนยันยอดดอกเบี้ยเงินฝาก ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕
๕. ทำหนังสือถึงเจ้าหนี้เงินกู้เพื่อขอยืนยันยอดดอกเบี้ยค้างจ่าย ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕
๖. ตรวจสอบสินทรัพย์ที่ได้มาภายในปี ๒๕๖๕
๗. เตรียมข้อมูลค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ที่เป็นค่าใช้จ่ายประจำเดือน เช่น ค่าสาธารณูปโภค
๘. เตรียมข้อมูลบรรยายการจากระยะยาวเป็นระยะสั้น เช่น เงินประกันสัญญา , เงินกู้เศรษฐกิจชุมชน
๙. ปรับปรุงเงินฝากประจำ ๓ เดือน เป็นเงินฝากไม่มีรายตัว ตามหนังสือสั่งการ ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว๑๒๙๔
๑๐. ให้คำนวณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ดังนี้



จำนวนทั้งชำระ (ปี)	ร้อยละที่ใช้คำนวณ ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ
ปีที่ 2	20
ปีที่ 3 - 5	50
ปีที่ 5 ขึ้นไป	100

๑๑. ตรวจสอบค่าเสื่อมราคาประจำปี ที่ระบบคำนวณให้ก่อนปิดบัญชีขั้นต้น
๑๒. เตรียมข้อมูลที่บันทึกรายการ วัสดุคงคลัง กรณีมีวัสดุคงเหลือสิ้นปี แต่ละสำนัก กอง ต้องรวบรวมรายการวัสดุคงเหลือ โดยใช้วิธี FIFO เข้าก่อนออกก่อน
๑๓. เตรียมข้อมูลที่บันทึกรายการ ค่าใช้จ่าย จ่ายล่วงหน้า ตรวจสอบสัญญาเช่นค่าประกันภัย ค่าเช่าเงินสมทบกองทุนเงินทดแทน
๑๔. ตรวจสอบรายการที่จะกันเงินกรณีไม่ก่อหนี้ของเงินงบประมาณ และเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์ โอนงบประมาณรายจ่ายให้ครบทุกโครงการ
๑๕. ตรวจสอบรายการที่กันเงินกรณีมีหนี้ผูกพัน แก้ไขปรับลดวงเงิน ต่อท้ายสัญญาให้เรียบร้อย
๑๖. ตรวจสอบยอดเงินสะสมที่จะนำไปดำเนินการในปีต่อไป
๑๗. ตรวจสอบรายการกันเงินของปีเก่า เพื่อขยายเวลาระยะเวลาเบิกจ่าย หรือไม่ขยายเวลา

สิ่งที่ต้องทำให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

๑. รับเงินให้ครบถ้วนทุกรายการ
๒. วางฎีกาเบิกเงิน/ตรวจรับฎีกาให้ครบถ้วน
๓. แก้ไขสัญญาจ้างให้เรียบร้อย มีผลกับการกันเงินกรณีมีหนี้ผูกพัน
๔. แจ้งจัดสรรเข้าแผนงานของเงินอุดหนุนระบุวัตถุประสงค์ให้เรียบร้อย
๕. ขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้างในระบบให้เรียบร้อย
๖. บันทึกข้อมูลการจัดทำสัญญาให้เรียบร้อย
๗. จัดทำรายงานจัดทำเช็ค
๘. จัดทำสัญญาอัยมเงิน ฎีกาอัยมเงินให้เรียบร้อย

สิ่งที่ต้องทำก่อนปิดบัญชีขั้นต้น

๑. ตั้งลูกหนี้ ค่าภาษี รายได้อื่นๆ
๒. บันทึกเงินฝากกระทรวงการคลัง
๓. กันเงินกรณีก่อนหนี้ผูกพันและไม่ก่อนหนี้ผูกพัน
๔. คำนวณค่าเสื่อมราคาประจำปี
๕. ปรับปรุงสินทรัพย์ หนี้สิน ที่จะครบกำหนดในปี ๒๕๖๖ จากระยะยาว เป็นระยะสั้น
๖. การปรับปรุงอื่นๆ เช่น รายได้ค้างรับ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

สิ่งที่ต้องทำก่อนปิดบัญชีจริง

๑. ตั้งลูกหนี้ (ลูกหนี้ค่าภาษี ลูกหนี้รายได้อื่นๆ) ไปปีหน้า
๒. ตั้งค่าเผื่อนหนี้สงสัยจะสูญ
๓. ตั้งรายได้ค้างรับ ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า
๔. ปรับปรุงทะเบียนรายจ่าย กรณีทะเบียนรายจ่ายไม่ถูกต้อง
๕. จัดทำงบการเงินรวม
๖. ปิดบัญชี จัดทำหมายเหตุประกอบงบการเงิน

เตรียมปิดบัญชีจริง

๑. ปิดรายได้และค่าใช้จ่ายเข้ารายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ

ปิดบัญชีรายได้ และค่าใช้จ่ายเข้า รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ
โดยผ่านรายการบัญชีทั่วไป เดบิต รายได้ (ประเภทที่รับ) รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (กรณีรายได้สูง/ต่ำกว่า) เครดิต ค่าใช้จ่าย (ประเภทที่จ่าย) รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ (กรณีรายได้สูง/ต่ำกว่า)

๒. ปรับปรุงรายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ เข้าเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม

ปรับปรุงบัญชีกรณีรายได้สูง/(ต่ำ)
กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ เข้าเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม

กรณีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ
ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป
เดบิต รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ
เครดิต เงินสะสม
เงินทุนสำรองเงินสะสม

ปรับปรุงบัญชีกรณีรายได้สูง/(ต่ำ)
กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ เข้าเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม

กรณีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ
ใบผ่านรายการบัญชีทั่วไป
เดบิต เงินสะสม
เครดิต รายได้สูง/(ต่ำ) กว่าค่าใช้จ่ายสุทธิ

๓. จัดทำรายงานการเงิน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน ในรูปแบบแสดงงบเปรียบเทียบ ปี ๒๕๖๔ และ ปี ๒๕๖๕

๗. ประโยชน์ที่ได้รับจากการฝึกอบรม

๑. ได้เรียนรู้และมีความเข้าใจในเรื่องของการบันทึกบัญชีและการจัดทำรายการงานเงินแบบใหม่ เพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ

๒. ได้เรียนรู้ลำดับขั้นตอนเพื่อเตรียมความพร้อมในการปิดบัญชีและการจัดทำรายการงานเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ในระบบบัญชี e-LAAS ได้อย่างอย่างถูกต้อง

๓. มีความรู้ความเข้าใจในระบบบัญชี e-LAAS และสามารถนำรายงานในระบบไปใช้ในการวางแผนการบริหารงานได้

๔. มีความรู้ความเข้าใจในระบบบัญชี e-LAAS และสามารถอธิบายและตอบคำถามต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานในระบบกับหน่วยตรวจสอบได้

ฉะนั้น จากการได้รับความรู้ ประสบการณ์จากการอบรมหลักสูตรดังกล่าว จะนำไปพัฒนาตัวเองให้มีความรู้ความสามารถในการปฏิบัติราชการให้ดียิ่งขึ้น



(นางสาวจิริยา แสงทอง)

นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ