

ด่วนมาก
ที่ กค 0410.3/ว 131



กรมประชาสัมพันธ์
วันที่ ๕ ม.ค. ๕๘
วันที่ ๕ ม.ค. ๕๘

กรมบัญชีกลาง
ถนนพระราม 6 กทม.10400

31 มีนาคม 2548

ส่ง กคจ.
4 ม.ค. ๕๘

เรื่อง การบันทึกรายการบัญชีการเบิกเงินงบประมาณแทนกันในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ
ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)

เรียน อธิบดีกรมประชาสัมพันธ์

อ้างถึง หนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค 0427/ว458 ลงวันที่ 23 ธันวาคม 2547
สิ่งที่ส่งมาด้วย วิธีการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับการเบิกเงินงบประมาณแทนกัน

กองคลัง
- 5 ม.ค. ๕๕๔๘
เลขที่รับ 002352

ตามหนังสือที่อ้างถึง กรมบัญชีกลางได้กำหนดวิธีการปฏิบัติในการเบิกเงินแทนกัน
ในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) นั้น

เนื่องจากได้รับแจ้งข้อหาหรือจากส่วนราชการเป็นจำนวนมากเกี่ยวกับการบันทึกรายการบัญชี
ของส่วนราชการเจ้าของงบประมาณและส่วนราชการผู้เบิกแทน กรมบัญชีกลาง จึงขอเรียนดังนี้

1. หน่วยงานเจ้าของงบประมาณ การบันทึกรายการบัญชีระบบจะประมวลผลให้
โดยอัตโนมัติ กรณีปฏิบัติงานที่เครื่อง GFMS Terminal ให้เลือกวิธีการชำระเงินเป็น "1 (อักษรไอ) :
จ่ายตรงผู้ขายที่เป็นส่วนราชการในงบประมาณ" กรณีปฏิบัติงานโดยใช้ Excel Loader ให้ใช้แบบเอกสาร
ขอเบิกเงิน (ขบ.04) Version ล่าสุด ในการนำเข้าข้อมูล

2. หน่วยงานผู้ปฏิบัติงานแทน (ผู้เบิกแทนในระบบเดิมของกรมบัญชีกลาง) ให้บันทึก
รับรู้เงินที่ได้รับโอนเข้าบัญชีในบัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณประเภทเงินรับฝากอื่น กรณีเป็น
รายการที่ต้องหักภาษี ณ ที่จ่าย ให้ส่วนราชการผู้ปฏิบัติงานแทนออกไปรับรองการหักภาษีให้แก่เจ้าหน้าที่ หรือ
ผู้มีสิทธิและเก็บเอกสารหลักฐานการจ่ายเงินที่เกี่ยวข้องไว้ที่หน่วยงาน
สำหรับรายละเอียดการบันทึกรายการบัญชีปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และดำเนินการต่อไป อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่
เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางอรอนงค์ มณีกาญจน์)
รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมบัญชีกลาง

- ส่ง ผงป.
- ผทค.
- ผกง. สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ
- ผบช. กลุ่มระบบบัญชีภาครัฐ
- ผบหน.

โทร.0-2270-0370
โทรสาร.0-2271-2920
www.cgd.go.th


ส่ง ผกง. 1958
วันที่ 5 ม.ค. 2548

๗๖๗.
๙๖๘

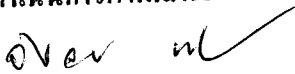
เรียน รปส.(นางอัจฉรา หัศบำเรอ)

กรมบัญชีกลางแจ้งวิธีปฏิบัติในการบันทึกรายการ
บัญชี การเบิกเงินงบประมาณแทนกันในระบบ GFMIS

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและกองคลังจะได้แจ้ง
เวียนให้หน่วยงานทราบต่อไป


(นางกุนที บัวสุวรรณ)
ผู้อำนวยการกองคลัง
121 ม.๕.๕๔

- ทราบ
- ดำเนินการตามเสนอ



(นางอัจฉรา หัศบำเรอ)

รองอธิบดีกรมประชาสัมพันธ์

12 เม.ย. 2548

รปส. (นางอัจฉรา หัศบำเรอ).....๙๖๘

12 เม.ย. 2548

งชก. 1334
.....
.....

หน่วยงานผู้เบิกแทน	หน่วยงานเจ้าของงบประมาณ
<p>3. กรณีเงินเหลือต้องส่งคืนเจ้าของงบประมาณ (จากการเบิกเป็นค่าใช้จ่าย) เมื่อส่งคืนเงินแก่เจ้าของงบประมาณ (เบิกเกินส่งคืน) กรณีหน่วยงานที่ทำที่เครื่อง Terminal ให้เข้าที่ Transaction code : ZF_02_PP กรณีใช้ระบบ Excel Loader ใช้เอกสารปรับปรุงบัญชี (บข.01) เลือกประเภทเอกสาร PP เดบิต บัญชีเงินรับฝากอื่น (2111030199) เครดิต บัญชีเงินฝากของหน่วยงาน (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604) แหล่งของเงิน xx39000</p> <p>โดยต้องอ้างอิงถึงข้อมูลเกี่ยวกับรายการขอเบิกเดิม ให้เจ้าของงบประมาณทราบด้วย</p>	<p>3. กรณีเงินเหลือต้องรับคืนจากหน่วยงานผู้ปฏิบัติงานแทน เมื่อรับคืนเงินเพื่อส่งเป็นเบิกเกินส่งคืน กรณีหน่วยงานที่ทำที่เครื่อง Terminal ให้เข้าที่ Transaction code : ZGL_JE3 กรณีใช้ระบบ Excel Loader ใช้เอกสารปรับปรุงบัญชี (บข.04) เลือกประเภทเอกสาร JE เดบิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)หรือ บัญชีเงินฝากของหน่วยงาน (เงินในงบประมาณ : 1101020603) เครดิต บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104)</p> <p>โดยต้องอ้างอิง : ปี + เลขที่เอกสารตั้งเบิก + บรรทัดรายการค่าใช้จ่าย (จำนวน 16 หลัก : yyyyxxxxxxxxxxzz)</p>
	<p>เมื่อส่งคืนคลัง กรณีหน่วยงานที่ทำที่เครื่อง Terminal ให้เข้าที่ Transaction code : ZRP_R6 กรณีใช้ระบบ Excel Loader ใช้เอกสารนำส่งเงิน (นส.02) ให้เลือกบัญชีบัญชีพักเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง (1101020401) หรือบัญชีพักเงินฝาก ธนาคารของคลังจังหวัด (11xxxxxxx) โดยต้องอ้างอิง : ปี + เลขที่เอกสารตั้งเบิก + บรรทัดรายการเงินสดหรือเงินฝากธนาคาร (จำนวน 16 หลัก : yyyyxxxxxxxxxxzz)</p>

หน่วยงานผู้เบิกแทน	หน่วยงานเจ้าของงบประมาณ
	<p>เมื่อลดค่าใช้จ่ายและรายได้เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง เดบิต บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104) เครดิต ค่าใช้จ่าย (5xxxxxxx)</p> <p>โดยต้องอ้างอิง : ปี + เลขที่เอกสารตั้งเบิก + บรรทัดรายการค่าใช้จ่าย (จำนวน 16 หลัก : yyyyxxxxxxxxzz)</p>
<p>4. กรณีสิ้นปีงบประมาณมีเงินเหลือ 4.1 ต้องการให้กันเงินไว้เบิกเหลือมปี ให้แจ้งจำนวนเงินคงเหลือแก่หน่วยงานเจ้าของงบประมาณ เพื่อสอบยอดระหว่างกัน และ ให้เจ้าของงบประมาณเป็นผู้กันเงินในระบบ GFMS</p> <p style="text-align: center;">ไม่บันทึกรายการบัญชี</p>	<p>4. กรณีสิ้นปีงบประมาณรับแจ้งเงินเหลือ 4.1 รับแจ้งจำนวนเงินคงเหลือจากหน่วยงานผู้เบิกแทน ให้ตรวจสอบยอดเงินคงเหลือ และหากต้องกันเงินไว้เบิกเหลือมปี ให้หน่วยงานเจ้าของ งบประมาณเป็นผู้กันเงินดังกล่าวในระบบ GFMS แล้วแจ้งเลขที่จากการกันเงินที่ได้จากระบบ GFMS ให้หน่วยงานผู้เบิกแทนทราบเพื่อใช้เบิกเงินในปีงบประมาณถัดไป</p> <p style="text-align: center;">ไม่บันทึกรายการบัญชี</p>
<p>4.2 ไม่ได้แจ้งให้กันเงินไว้เบิกเหลือมปี แต่มีเงินเหลือต้องส่งเงินคืนข้ามปีงบประมาณ เดบิต บัญชีเงินรับฝากอื่น (2111030199) เครดิต บัญชีเงินฝากของหน่วยงาน (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604) แหล่งของเงิน XX 39000 : XX ปีงบประมาณปัจจุบัน</p> <p>ตัวอย่างเช่น ได้รับอนุญาตให้เบิกแทนในปีงบประมาณ 2548 แต่มีเงินเหลือจ่ายซึ่ง ต้องส่งคืนในปีงบประมาณถัดไป ซึ่งเงินดังกล่าว ถือว่า เป็นเงินปีปัจจุบันในปีงบ ประมาณ พ.ศ. 2549 ดังนั้น แหล่งของเงินคือ 4939000</p>	<p>4.2 รับเงินคืนข้ามปีงบประมาณ (ไม่ได้กันเงินไว้เบิกเหลือมปี) เดบิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)หรือ บัญชีเงินฝากของหน่วยงาน (เงินในงบประมาณ : 1101020603) เครดิต บัญชีรายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า(4206010102) แหล่งของเงิน XX 39000 : XX ปีงบประมาณปัจจุบัน (4919400 ซึ่งหมายถึงเงินรายได้แผ่นดินประเภทรายได้อื่น)</p>

หน่วยงานผู้เบิกแทน	หน่วยงานเจ้าของงบประมาณ
	<p>4.3 เมื่อนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน</p> <p>กรณีหน่วยงานที่ทำที่เครื่อง Terminal ให้เข้าที่ Transaction code : ZRP_R6</p> <p>กรณีใช้ระบบ Excel Loader ใช้เอกสารนำส่งเงิน (นส.02)</p> <p>เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-โอนรายได้แผ่นดินให้ บก. (5210010103)</p> <p>เครดิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101) หรือ</p> <p>บัญชีเงินฝากของหน่วยงาน (เงินในงบประมาณ : 1101020603)</p>