



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ..... กองคลัง ฝ่ายบัญชี 0-2618-2323 ต่อ 1415 - 1416

ที่ นร.0202.05/ 3126 วันที่ 20 มิถุนายน 2549

เรื่อง ขอซักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS

เรียน รปส.(นางอัจฉรา หัศบำเรอ)

เพื่อโปรดพิจารณาสั่งการ

ข้อเท็จจริง

ด้วยปรากฏว่าการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS ยังมีความคลาดเคลื่อนทำให้เกิดรายการคงค้างในระบบเป็นจำนวนมาก หรือรายการทางบัญชีแสดงยอดคงเหลือในบทรดคงอยู่ในดุลบัญชีที่ไม่ถูกต้องในปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานในระบบ GFMIS ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2549 มีความถูกต้องครบถ้วน กคส. จึงขอซักซ้อมความเข้าใจ ดังนี้

1. การทำรายการขอจ่าย เมื่อวางฎีกาตั้งเบิกและจ่ายชำระเงินให้แก่เจ้าหน้าที่แล้ว หน่วยเบิกจ่ายจะหักล้างรายการเจ้าหน้าที่โดยการทำ ขจ. 01 กรณีที่กรมบัญชีกลางโอนเงินให้หน่วยเบิกจ่ายต่อเจ้าหน้าที่ทุกครั้งเพื่อลดยอดหนี้สินใบสำคัญสั่งจ่ายแต่ข้อเท็จจริงปรากฏว่า

1.1 หน่วยเบิกจ่ายบางหน่วยงานไม่มีการทำขอจ่าย (ขจ.01)

1.2 หน่วยเบิกจ่ายบางหน่วยงานจัดทำเอกสารขอจ่ายไม่ถูกต้อง โดยทำเอกสารขอจ่าย (ขจ.01) หลาย ๆ เอกสารเป็นจำนวนเงินย่อย ๆ เพื่อล้างรายการตั้งเบิกเอกสารเดียว เช่น เอกสารตั้งเบิก 10,000.- บาท ประกอบด้วย คำวัสดุ 7,000.- บาท ค่าจ้างเหมาบริการ 3,000.- บาท หน่วยเบิกจ่ายทำเอกสารขอจ่าย(ขจ.01) จำนวน 2 ฉบับ คือ คำวัสดุ 7,000.- บาท และค่าจ้างเหมาบริการ 3,000.- บาท ซึ่งที่ถูกต้องคือ จะต้องทำเอกสารขอจ่าย(ขจ.01) เพียงเอกสารเดียวเท่านั้น(เอกสารตั้งเบิก 1 ฉบับต่อเอกสารขอจ่าย(ขจ.01) 1 ฉบับ) เพราะหากแยกรายการเอกสารขอจ่ายเป็นแต่ละรายการดังกล่าวจะทำให้เอกสารไม่สามารถหักล้างกันได้มีผลทำให้มีจำนวนเงินคงค้างในบัญชีใบสำคัญสั่งจ่ายเป็นจำนวนมาก

1.3 การทำขอจ่าย(ขจ. 01) ในกรณีมีภาษีให้ทำขอจ่ายด้วยจำนวนเงินที่ตั้งเบิกหักกับจำนวนภาษีแล้ว เช่น วางฎีกาตั้งเบิกซื้อวัสดุ 2,000.- บาท มีภาษีหัก ณ ที่จ่าย 20.- บาท จำนวนเงินที่กรอกในเอกสารขอจ่าย(ขจ.01) เป็นเงินเท่ากับ 1,980.- บาท(2,000-20)

1.4 การทำขอจ่ายจะต้องเลือกบัญชีเงินฝากของหน่วยงาน-ในงบประมาณ/นอกงบประมาณให้ถูกต้องตรงตามเอกสารขอเบิก หากมีการหักล้างผิดบัญชีมีผลให้บัญชีเงินฝากหน่วยงานแสดงยอดไม่ถูกต้องหรือแสดงยอดคงเหลืออยู่ในด้านเครดิต(ติดลบ) ได้

/2. รายได้แผ่นดิน...

2. รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง/นำเงินฝากคลัง ก่อนนำส่งรายได้แผ่นดิน/นำเงินฝากคลัง ให้รับรู้รายได้ก่อนทุกครั้ง โดย กคค. พบว่าบัญชีเช็ค/เงินสดในมือของหลายหน่วยงานติดลบเป็นเครดิต ซึ่งดุลปกติของบัญชีเช็ค/เงินสดเป็นเดบิต เนื่องจากหน่วยเบิกจ่ายมีการนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน/นำเงินฝากคลังแล้วไม่มีการบันทึกรับรู้ก่อน(นส.01) และหากมีการรับรู้การจัดเก็บรายได้ไม่ว่าจะเป็นรายได้แผ่นดินหรือเงินนอกงบประมาณเป็นเช็ค/เงินสดเมื่อนำส่ง(นส.02) จะต้องระบุในเอกสารนำส่ง เป็นเช็ค/เงินสดให้ตรงตามเอกสารที่ได้รับรู้(นส.01) ไปด้วย เพราะรายการทั้งสองรายการจะหักล้างกันจากการเดบิต เช็ค/เงินสด (นส.01) และการเครดิต เช็ค/เงินสด (นส.02)

ข้อเสนอ

กคค. เห็นสมควรแจ้งเวียนหน่วยเบิกจ่าย กปส. เพื่อซักซ้อมความเข้าใจและให้ปฏิบัติให้ถูกต้องตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

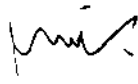
ทั้งนี้ กคค. ได้แก้ปัญหาโดยจะทำการฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ของ สปข. สปขส. ต่าง ๆ และจะแจ้งให้ทราบในโอกาสต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาสั่งการ และกคค. จะได้แจ้งเวียนทาง Intranet ต่อไป


(นางทัศนีย์ ไตรอรุณ)

อกค.

- นน
- ต/ง/น/ค/น/น/น/น


21.5.79

(นายเชษฐ ชำโพธิ์)

หมายเหตุ หน่วยเบิกจ่ายสามารถเรียกข้อมูลคู่มือการทำ รจ.01 และคู่มือการรับและนำส่งรายได้ได้ที่ <http://intranet.prd.go.th/downloads>

พ.ศ. (นายเชษฐ ชำโพธิ์)

20 ส.ธ. 2549

2866

๐๖๒๒๒๒๒๒๒๒๒๒๒๒

พ.ศ. 1913
.....
..... PC
.....

19 มค 49