



กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม. 10400

๑๗ ตุลาคม ๒๕๕๒

เรื่อง การบันทึกข้อมูลการจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดินแทนกรมธนารักษ์

เรียน อธิบดีกรมประชาสัมพันธ์

สิ่งที่ส่งมาด้วย วิธีการบันทึกข้อมูลการจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดินแทนกรมธนารักษ์

ด้วยกรมบัญชีกลางได้รับแจ้งจากกรมธนารักษ์ว่า หน่วยงานที่บันทึกข้อมูลการจัดเก็บและนำส่งรายได้แทนกันปฏิบัติงานในระบบ GFMIS คลาดเคลื่อนจำนวนมาก โดยเฉพาะการจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดินแทนกรมธนารักษ์ ตามกฎกระทรวงว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการปกครองดูแล บำรุงรักษา ใช้ และจัดหาประโยชน์เกี่ยวกับที่ราชพัสดุ พ.ศ. ๒๕๔๕

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้หน่วยงานที่จัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดินแทน รวมทั้งกรมธนารักษ์ มีข้อมูลบัญชีถูกต้องครบถ้วน จึงขอชักชวนความเข้าใจการบันทึกข้อมูลการจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดินแทนกรมธนารักษ์ รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบ และถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทรศัพท์ ๐ ๒๒๗๐ ๐๓๗๐

โทรสาร ๐ ๒๒๗๑ ๒๙๒๐

กกค.
๑(๕)

เรียน อปส.

กรมบัญชีกลางได้มีหนังสือขอมความเข้าใจ
เกี่ยวกับการบันทึกข้อมูลการจัดเก็บและนำส่งรายได้
แผ่นดินแทนกรมธนารักษ์ ตามรายละเอียดที่แนบมา
พร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและถือปฏิบัติ โดย
กคส.จะได้แจ้งเวียนทางระบบ Intranet ต่อไป



(นางกัญญา พรปรีชา)

อกค.

- 6 พ.ย. 2552

- ทราบ
- ดำเนินการตามแผน



(นายสุรทิน พงษ์)

อธิบดีกรมประชาสัมพันธ์

- 9 พ.ย. 2552

วิธีการบันทึกข้อมูลการจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดินแทนกรมธนารักษ์
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 576 ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม 2552

เพื่อให้ข้อมูลบัญชีของหน่วยงานที่จัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดินแทนกรมธนารักษ์
และข้อมูลบัญชีของกรมธนารักษ์ในฐานะหน่วยงานเจ้าของรายได้ มีข้อมูลถูกต้อง ครบถ้วน จึงขอให้
หน่วยงานที่เกี่ยวข้องบันทึกข้อมูลบัญชีให้ถูกต้อง ดังนี้

การบันทึกรายการบัญชีการจัดเก็บรายได้แผ่นดินและการนำเงินส่งคลังแทนกรมธนารักษ์

1. หน่วยงานจัดเก็บรายได้แผ่นดินแทนกรมธนารักษ์บันทึกรายการจัดเก็บเงินแทน
ในระบบ GFMS โดยใช้คำสั่งงาน ZRP_RC หรือแบบ นส.03 ระบุรหัสบัญชีรายได้แผ่นดินตาม
ผังบัญชีมาตรฐาน เวอร์ชัน 2551 ซึ่งรหัสบัญชีแยกประเภทจะขึ้นต้นด้วย 42xxxxxxx ระบุ
รหัสรายได้ 3 หลักให้ถูกต้องตามที่ได้รับแจ้งจากกรมธนารักษ์ โดยพิจารณาบัญชีแยกประเภท รหัสรายได้
และแหล่งของเงินที่หน่วยงานภาครัฐจัดเก็บรายได้แทนกรมธนารักษ์จากตารางสรุปในหน้า 5
สถานะเอกสารเป็นเอกสารพักรายการ โดยผู้จัดเก็บแทนจะต้องบันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)(ผู้จัดเก็บแทน) xx

เครดิต รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท 42...) (กรมธนารักษ์) xx

เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการ เอกสารจะมีสถานะผ่านรายการ เกิดรายการบัญชี ดังนี้
รายการบัญชีที่ผู้จัดเก็บแทน

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101) xx

เครดิต เข้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน(2101020106) xx

รายการบัญชีที่กรมธนารักษ์

เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125) xx

เครดิต รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท 42...) xx

2. หน่วยงานผู้จัดเก็บแทนนำเงินส่งที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) โดยใช้ใบนำฝากเงิน
(Pay in Slip) ที่มีรหัส Bar Code และชื่อศูนย์ต้นทุนของตนเอง ระบุจำนวนเงินที่ต้องการนำส่งในช่อง
รายได้แผ่นดิน เมื่อธนาคารนำส่งข้อมูล Bank Statement เข้าสู่ระบบ GFMS จะเกิดประเภทเอกสาร C/
สถานะเอกสารเป็นเอกสารผ่านรายการ เกิดรายการบัญชี ดังนี้

รายการบัญชีที่ผู้จัดเก็บแทน

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงิน xx

รายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103)

เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112) xx

รายการบัญชีที่กรมบัญชีกลาง (9999)

เดบิต	เงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง/ณ คลังจังหวัด (11010203xx)	xx
เครดิต	รายได้ระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางรับเงิน	xx
	รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน (4308010103) (ผู้จัดเก็บแทน)	

3. หน่วยงานผู้จัดเก็บแทนต้องบันทึกข้อมูลการนำส่งเงินเข้าระบบ GFMS ทุกครั้ง ด้วยคำสั่งงาน ZRP_R3 หรือแบบ นส.02-2 สถานะเอกสารเป็นเอกสารพักรายการ โดยผู้จัดเก็บแทน จะต้องบันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต	หักเงินนำส่ง (1101010112) (ผู้จัดเก็บแทน)	xx
	เจ้าหน้าที่ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106) (ผู้จัดเก็บแทน)	xx
เครดิต	เงินสดในมือ (1101010101) (ผู้จัดเก็บแทน)	xx
	ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125) (กรมธนารักษ์)	xx

เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการ เอกสารจะมีสถานะผ่านรายการ เกิดรายการบัญชี ดังนี้
รายการบัญชีที่ผู้จัดเก็บแทน

เดบิต	หักเงินนำส่ง (1101010112)	xx
	เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)	xx
เดบิต	เจ้าหน้าที่ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106)	xx
เครดิต	ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงิน	xx
	รายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103)	

รายการบัญชีที่กรมธนารักษ์

เดบิต	ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงิน	xx
	รายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103)	
เครดิต	ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125)	xx

รายการบัญชีที่กรมบัญชีกลาง (9999)

เดบิต	รายได้ระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางรับเงิน	xx
	รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน(ผู้จัดเก็บแทน) (4308010103)	
เครดิต	รายได้ระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางรับเงิน	xx
	รายได้แผ่นดินจากหน่วยงาน(กรมธนารักษ์) (4308010103)	

ข้อผิดพลาดที่พบบ่อย

1. หน่วยงานผู้จัดเก็บแทนบันทึกข้อมูลการจัดเก็บและนำส่งรายได้แทนกัน
ผิดหน่วยงาน โดยบันทึกจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดินเป็นของตนเอง จะส่งผลต่อการจัดทำ
รายงานการเงินเปรียบเทียบและการวิเคราะห์รายงานการเงินในภาพรวมระดับกรม/กระทรวง เช่น
กรมควบคุมโรคหรือดอนอาคารที่ราชพัสดุและได้รับเงินจากการจำหน่ายวัสดุที่เรือดอนจะต้องบันทึก
ข้อมูลเป็นการจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดินแทนกรมธนารักษ์ หากบันทึกข้อมูลเป็นการจัดเก็บและ
นำส่งรายได้แผ่นดินของตนเอง จะทำให้บัญชีรายได้แผ่นดิน (รหัสบัญชีแยกประเภทขึ้นต้นด้วย 42..) และบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103)
ของกรมควบคุมโรคสูงกว่าความเป็นจริง และในขณะเดียวกันข้อมูลบัญชีที่เกี่ยวข้องของกรมธนารักษ์
จะแสดงยอดที่ต่ำกว่าความเป็นจริง

2. หน่วยงานผู้จัดเก็บแทนบันทึกข้อมูลการจัดเก็บและนำส่งแทนกรมธนารักษ์ด้วย
จำนวนเงินที่ไม่เท่ากันจะส่งผลให้บัญชีเงินสดในมือ (1101010101) บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน
(2101020106) ที่หน่วยงานผู้จัดเก็บแทน และบัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน
(1102050125) ที่กรมธนารักษ์ หักล้างไม่หมดเป็นรายการคงค้างของแต่ละหน่วยงาน เช่น
สถานีวิทยุกระจายเสียงแห่งประเทศไทย จังหวัดลำปาง ได้รับอนุญาตให้เรือดอนอาคารที่ราชพัสดุและ
ได้รับเงินจากการจำหน่ายวัสดุที่เรือดอนอาคารที่ราชพัสดุ จำนวน 2,000.- (สองพันบาทถ้วน)

2.1 สถานีวิทยุกระจายเสียงแห่งประเทศไทย จังหวัดลำปาง บันทึกการจัดเก็บรายได้
แผ่นดินแทนกรมธนารักษ์ ด้วยแบบ นส 03 โดยระบุจำนวนเงิน 2,000.- (สองพันบาทถ้วน) เอกสารจะมี
สถานะพักรายการ เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสารให้แล้ว ระบบจะบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

รายการบัญชีที่สถานีวิทยุกระจายเสียงแห่งประเทศไทย จังหวัดลำปาง

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101) 2,000

เครดิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106) 2,000

รายการบัญชีที่กรมธนารักษ์

เดบิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125) 2,000

เครดิต รายได้แผ่นดิน (รหัสบัญชีแยกประเภท 42..) 2,000

2.2 เมื่อสถานีวิทยุกระจายเสียงแห่งประเทศไทย จังหวัดลำปาง นำส่งเงินที่ธนาคารกรุงไทย
จำกัด (มหาชน) โดยใช้ใบนำฝากเงิน (Pay in Slip) ที่มีรหัสศูนย์ต้นทวนและชื่อของสถานีวิทยุกระจายเสียง
แห่งประเทศไทย จังหวัดลำปาง ระบุจำนวนเงินในช่องรายได้แผ่นดินจำนวน 1,500.- (หนึ่งพันห้าร้อยบาทถ้วน)
เมื่อธนาคารนำส่งข้อมูล Bank Statement เข้าสู่ระบบ GFMS จะเกิดประเภทเอกสาร CJ สถานะเอกสาร
เป็นเอกสารผ่านรายการ เกิดรายการบัญชี ดังนี้

รายการบัญชีที่สถานีวิทยุกระจายเสียงแห่งประเทศไทย จังหวัดลำปาง

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงิน 1,500

รายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103)

เครดิต พักเงินนำส่ง (1101010112) 1,500

2.3 เมื่อสถานีวิทยุกระจายเสียงแห่งประเทศไทย จังหวัดลำปาง บันทึกข้อมูลการนำส่งเงิน ด้วย แบบ นส 02-2 ระบุจำนวนเงิน 1,500.- (หนึ่งพันห้าร้อยบาทถ้วน) เอกสารจะมีสถานะพักรายการ เมื่อกรมบัญชีกลางผ่านรายการเอกสารให้แล้ว ระบบจะบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

รายการบัญชีที่สถานีวิทยุกระจายเสียงแห่งประเทศไทย จังหวัดลำปาง

เดบิต พักเงินนำส่ง (1101010112) 1,500.-

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101) 1,500.-

เดบิต เจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (2101020106) 1,500.-

เครดิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงิน 1,500.-

รายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103)

รายการบัญชีที่กรมธนารักษ์

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงิน 1,500.-

รายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103)

เครดิต ลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125) 1,500.-

จากรายการบัญชีข้างต้นจะพบว่า บัญชีเงินสดในมือ (1101010101) บัญชีเจ้าหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน(2101020106) ที่สถานีวิทยุกระจายเสียงแห่งประเทศไทย จังหวัดลำปาง (ผู้จัดเก็บแทน) และบัญชีลูกหนี้ส่วนราชการ-รายได้รับแทนกัน (1102050125) ที่กรมธนารักษ์ (เจ้าของรายได้) หักล้างไม่หมด เป็นรายการคงค้างของแต่ละหน่วยงานในระบบจำนวน 500.- (ห้าร้อยบาทถ้วน)

การแก้ไขข้อผิดพลาด

เนื่องจากการบันทึกรายการจัดเก็บรายได้แผ่นดินและนำเงินส่งคลังแทนกันในระบบ GFMIS เป็นการบันทึกการข้ามหน่วยงาน(ข้ามกรม) ซึ่งในระบบ กรมบัญชีกลางจะเป็นผู้ผ่านรายการเอกสารที่เกี่ยวข้องให้หน่วยงาน ดังนั้น เมื่อหน่วยงานตรวจพบข้อผิดพลาดในการบันทึกการการจัดเก็บรายได้แผ่นดินและนำเงินส่งคลังแทนกันทุกกรณี ให้หน่วยงานผู้จัดเก็บแทนและกรมธนารักษ์หารือกับกรมบัญชีกลางเพื่อแก้ไขปัญหาเป็นรายกรณี ตามประเภทของเงินรายได้แผ่นดินและสาเหตุที่เกิดขึ้น รวมทั้งหน่วยงานผู้จัดเก็บแทนอาจจะต้องเสียงบประมาณในปีที่ตรวจพบเพื่อถอนคืนเงินรายได้แผ่นดินที่นำส่งผิด คืนให้แก่กรมธนารักษ์เจ้าของรายได้

ดังนั้น เพื่อเป็นการป้องกันข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น กรมบัญชีกลาง ใ้รขอให้มีการประสานงานกันระหว่างกรมธนารักษ์ (หน่วยงานเจ้าของรายได้) และหน่วยงานผู้จัดเก็บแทนเพื่อทราบรหัสบัญชีแยกประเภท รหัสรายได้และแหล่งของเงินที่ใช้บันทึกในระบบ GFMS นอกจากนี้ ขอกำชับให้หน่วยงานผู้จัดเก็บแทนปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และระบุข้อมูลต่าง ๆ ในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง ครบถ้วนโดยเคร่งครัดด้วย

อนึ่ง การบันทึกการจัดเก็บรายได้แทนกันตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2552 เป็นต้นไป ผู้จัดเก็บแทนจะต้องระบุรหัสหน่วยงานคู่ค้า (Trading Partner) จำนวน 5 หลัก ซึ่งจะขึ้นต้นด้วยตัวอักษรภาษาอังกฤษ X (เอ็กซ์) และตามด้วยรหัสกรมธนารักษ์ (เจ้าของรายได้) จำนวน 4 หลัก คือ X0303 เพื่อให้ระบบสามารถตัดรายการระหว่างกันได้ถูกต้อง เมื่อมีการจัดทำงานการเงินรวม

**ตารางสรุปบัญชีแยกประเภท รหัสรายได้และแหล่งของเงิน
ที่หน่วยงานภาครัฐจัดเก็บรายได้แผ่นดินแทนกรมธนารักษ์**

ลำดับ ที่	ชื่อบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท	รหัส รายได้	แหล่ง ของเงิน
1	รายรับจากการขายที่ดิน	4205010103	602	XX19200
2	รายรับจากการขายอาคารและสิ่งปลูกสร้าง	4205010104	602	XX19200
3	รายได้ค่าขายของเก่าเคเด็ค	4202030105	642	XX19200
4	รายได้ค่าธรรมเนียมการบริการอื่น	4202010199	670	XX19200
5	รายได้ค่าเช่าสิ่งหาบริมทรัพย์-บุคคลภายนอก	4202020102	671	XX19200
6	รายได้ค่าปรับอื่น	4201020199	810	XX19200
7*	รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น	4206010199	830	XX19400

หมายเหตุ : 1. หากมีรายได้แผ่นดินนอกเหนือจากลำดับ 1-6 ให้ใช้ลำดับที่ 7

2. XX หมายถึงปีงบประมาณ

.....