

กค  
อ.ค.  
๒๕๕๓

# ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๔๔๐



๕๒๗๙๘  
๘๔ ๕.๑. ๕๓

กรมบัญชีกลาง ๒๕๕๓  
ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๗ ธันวาคม ๒๕๕๓

เรื่อง แนวปฏิบัติในการบันทึกรายการเบิกเงินส่งคืนและล้างลูกหนี้เงินยืมข้ามปีงบประมาณสำหรับโครงการ  
ภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง ๒๕๕๕ ในระบบ GFMIS

๒๗ S.A. 2553  
เลขที่รับ.....

เรียน อธิบดีกรมประชาสัมพันธ์

- อ้างถึง ๑.หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๔๔๐ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒
- ๒.หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๒๘ ลงวันที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๕๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติในการบันทึกรายการเบิกเงินส่งคืนและล้างลูกหนี้เงินยืมข้ามปีงบประมาณสำหรับโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง ๒๕๕๕ ในระบบ GFMIS จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ และ ๒ ได้กำหนดหลักเกณฑ์และแนวปฏิบัติสำหรับส่วนราชการที่บันทึกรายการขอเบิกเงินตามโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง ๒๕๕๕ แต่ไม่ได้จ่ายเงินภายในเวลาที่กำหนด หรือจ่ายเงินไม่หมด หรือได้รับเงินคืนจากผู้มีสิทธิรับเงิน ต้องนำเงินดังกล่าวส่งคืนคลังเป็นเงินเบิกเงินส่งคืน รวมถึงวิธีการบันทึกการบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้เงินยืมตามโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง ๒๕๕๕ ภายในปีงบประมาณแล้ว นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้ส่วนราชการได้รับทราบขั้นตอนและกระบวนการในการบันทึกการเบิกเงินส่งคืนและล้างลูกหนี้เงินยืมข้ามปีงบประมาณสำหรับโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง ๒๕๕๕ ได้อย่างครบถ้วน ถูกต้อง จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติและขั้นตอนการบันทึกการดังกล่าวในระบบ GFMIS รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง [www.cgd.go.th](http://www.cgd.go.th)

ขอแสดงความนับถือ

(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)  
รองอธิบดี รักษาการในตำแหน่ง  
ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบบัญชี  
ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

- ส่ง
- ค.ค.
- ค.ก.
- ผบช.๑๕๑.
- ผบ.ท.

๒๗ S.A. 2553

สำนักกำกับและพัฒนาระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์  
กลุ่มงานกำกับและพัฒนาระบบงาน  
โทรศัพท์ ๐ ๒๑๒๗ ๗๐๐๐ ต่อ ๖๕๒๖  
โทรสาร ๐ ๒๒๗๑ ๒๑๔๕  
[www.cgd.go.th](http://www.cgd.go.th)


๒๗ S.A. 2553

อกค

เรียน รปส. (นางเดือนใจ สินธุวณิก)

กรมบัญชีกลางมีหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๔๘๙ ลว. ๑๗ ธ.ค. ๕๓ แจ้งแนวทางปฏิบัติในการ บันทึกรายการเบิกเงินส่งคืนและล้างลูกหนี้เงินยืมข้าม ปีงบประมาณสำหรับโครงการภายใต้แผนการ ปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง ๒๕๕๕ ในระบบ GFMS เพื่อให้ ส่วนราชการรับทราบขั้นตอนและกระบวนการในการ บันทึกรายการดังกล่าวได้อย่างถูกต้องครบถ้วน รายละเอียดดังแนบ

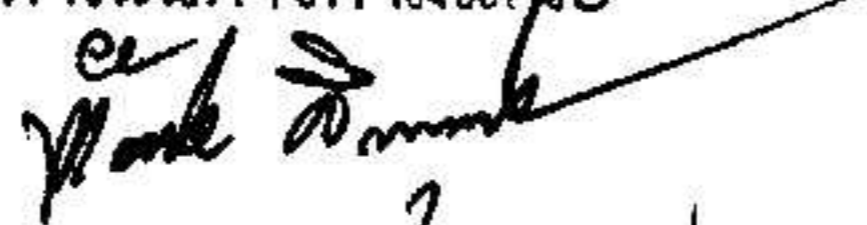
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติ โดย กคส. จะได้แจ้งเวียนทางระบบ Intranet ต่อไป



(นางกัญญา พรปรีชา)

อกค.

- ทราบ
- ดำเนินการตามเสนอ



(นางเดือนใจ สินธุวณิก)

รปส.

4 ม.ค. 2554

รปส. (นางเดือนใจ สินธุวณิก).....52798

แนวปฏิบัติในการบันทึกรายการเบิกเงินส่งคืนและล้างลูกหนี้เงินยืมข้ามปีงบประมาณสำหรับโครงการ  
ภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง ๒๕๕๕ ในระบบ GFMIS  
แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๔๖๙ ลงวันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๕๓

เมื่อส่วนราชการบันทึกรายการขอเบิกเงินและกรมบัญชีกลางประมวลผลการส่งจ่ายเงินและโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินกรณีจ่ายตรงผู้ขาย หรือกรณีจ่ายผ่านส่วนราชการ โดยโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ เมื่อส่วนราชการได้จ่ายเงินให้กับเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน และบันทึกรายการจ่ายชำระเงินในระบบแล้ว ต่อมาตรวจสอบพบภายหลังว่า รายการที่จ่ายเงินไปแล้ว ต้องเรียกเงินคืน และนำส่งคืนคลังแต่ไม่สามารถส่งคืนได้ทันภายในปีงบประมาณที่ขอเบิกเงิน จึงต้องนำส่งเงินในปีงบประมาณใหม่ และรับรู้เป็นเงินนอกงบประมาณ

๑. กระบวนการเบิกเงินส่งคืนข้ามปีงบประมาณ ให้บันทึกรายการตามขั้นตอน ดังนี้

๑.๑ การบันทึกรายการเบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง

เมื่อได้รับเงินเบิกเงินส่งคืน ให้ใช้คำสั่ง ZGL\_BD4 หรือแบบ บข. 01 ประเภทเอกสาร BD ให้ระบุรหัสต่างๆที่สำคัญตามเอกสารขอเบิกเงินของโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง ดังนี้

- |                    |   |
|--------------------|---|
| - ช่องการอ้างอิง   | ระบุเลขที่เอกสารจำนวน ๑๕ หลัก คือ<br>YY+XXXXXXXXXX+LLL<br>(Y คือ ๒ หลักท้ายของปี ค.ศ.<br>X คือเลขที่เอกสารขอเบิกเงิน<br>L คือบรรทัดรายการค่าใช้จ่ายที่เบิกเงินส่งคืน) |
| - รหัสงบประมาณ     | ระบุรหัสงบประมาณจำนวน ๑๖ หลัก   |
| - รหัสกิจกรรมหลัก  | ระบุ PXXXX โดย P คือค่าคงที่ X คือ รหัสพื้นที่  |
| - รหัสศูนย์ต้นทุน  | ระบุรหัสศูนย์ต้นทุนจำนวน ๑๐ หลัก  |
| - รหัสแหล่งของเงิน | ระบุแหล่งของเงินจำนวน ๗ หลัก คือ YY41XXX<br>โดย Y คือ ๒ หลักท้ายของปีงบประมาณ พ.ศ.<br>X คือ หมวดรายจ่าย   |

รหัสงบประมาณ รหัสกิจกรรมหลัก รหัสศูนย์ต้นทุน รหัสแหล่งของเงินให้ระบุตามเอกสารขอเบิก

- รหัสบัญชีแยกประเภทที่บันทึก

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต เบิกเงินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104)

๑.๒ การบันทึกข้อมูลนำส่งเงิน

เมื่อนำเงินที่ได้รับส่งที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ให้ใช้ใบ Pay in ที่ระบุตามศูนย์ต้นทุนของหน่วยงานผู้นำส่งเงินให้เลือกช่อง ๒ เงินฝากคลัง แล้วบันทึกการนำส่งเงินโดยใช้คำสั่ง ZRP\_RO\_TKK หรือแบบ นส.02-2 ระบุช่อง โอนนำส่งเงินเบิกเงินส่งคืน-โครงการไทยเข้มแข็ง โดยระบุรหัสที่สำคัญ ดังนี้



- รหัสบัญชีแยกประเภทที่บันทึก

เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104)

เครดิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท 5xxxxxxx) หรือ  
พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท 12xxxxxxx)

#### ๑.๔ การบันทึกรายการปรับปรุงบัญชี

เมื่อบันทึกรายการล้างบัญชีเบิกเกินส่งคืนเรียบร้อยแล้ว ให้ส่วนราชการปรับปรุงบัญชี เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีถูกต้อง โดยใช้คำสั่งงาน ZGL\_JV หรือแบบ บช.01 ประเภท JV ให้ระบุรหัสต่าง ๆ ที่สำคัญตามเอกสารขอเบิกเงินของโครงการภายใต้แผนปฏิบัติการไทยเข้มแข็ง ดังนี้

- |                    |   |
|--------------------|---|
| - ช่องการอ้างอิง   | ระบุเลขที่เอกสารจำนวน ๑๕ หลัก คือ<br>YY+XXXXXXXXXX+LLL<br>(Y คือ ๒ หลักท้ายของปี ค.ศ.<br>X คือเลขที่เอกสารขอเบิกเงิน<br>L คือบรรทัดรายการค่าใช้จ่ายที่เบิกเกินส่งคืน) |
| - รหัสงบประมาณ     | ระบุรหัสงบประมาณจำนวน ๑๖ หลัก   |
| - รหัสกิจกรรมหลัก  | ระบุ PXXXX โดย P คือค่าคงที่ X คือ รหัสพื้นที่  |
| - รหัสศูนย์ต้นทุน  | ระบุรหัสศูนย์ต้นทุนจำนวน ๑๐ หลัก  |
| - รหัสแหล่งของเงิน | ระบุแหล่งของเงินจำนวน ๗ หลัก คือ YY41XXX<br>โดย Y คือ ๒ หลักท้ายของปีงบประมาณ พ.ศ.<br>X คือ หมวดรายจ่าย   |

รหัสงบประมาณ รหัสกิจกรรมหลัก รหัสศูนย์ต้นทุน รหัสแหล่งของเงินให้ระบุตามเอกสารขอเบิก

- รหัสบัญชีแยกประเภทที่บันทึก

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท 5xxxxxxx) หรือ  
พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท 12xxxxxxx)

เครดิต รายได้อื่น ( 4313010199)

#### ๒. กระบวนการบันทึกการล้างลูกหนี้เงินยืมข้ามปีงบประมาณ

เมื่อข้าราชการหรือลูกจ้างได้รับคำสั่งให้ไปปฏิบัติราชการหรือเดินทางไปราชการ ข้าราชการหรือลูกจ้างได้ทำสัญญายืมเงินยื่นต่อผู้มีอำนาจอนุมัติ เมื่อได้รับอนุมัติแล้ว ให้ส่วนราชการบันทึกการขอเบิกเงินในระบบโดยใช้คำสั่งงาน ZFB60\_KQ\_TKK หรือแบบ ทข.02 และหลังจากกรมบัญชีกลางประมวลผลส่งจ่ายและโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการตามรายการขอเบิก ส่วนราชการจ่ายเงินให้กับลูกหนี้ให้บันทึกการจ่ายชำระเงินในระบบ โดยใช้คำสั่งงาน ZF\_53\_PM หรือแบบ ขจ.05