

ด่วนที่สุด

ที่ กค ๐๔๐๖.๓/๐. ๕๓



กรม	๒๓๘๒๗
เลขรับ	๑๔/๐๖/๕๔
วันที่	๑๕:๓๘๖
เวลา	

กระทรวงการคลัง

ถนนพระราม ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

พฤษภาคม ๒๕๕๔

กองคลัง

๑๕ มิ.ย. ๒๕๕๔

เลขที่รับ ๔๘๘๒

เรื่อง หลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติทางการเงินกรณีตั้งจังหวัดบึงกาฬ

เรียน อธิบดีกรมประชาสัมพันธ์

สิ่งที่ส่งมาด้วย หลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติทางการเงินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องสำหรับกรณีตั้งจังหวัดบึงกาฬ

ตามที่พระราชบัญญัติตั้งจังหวัดบึงกาฬ พ.ศ. ๒๕๕๔ ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๕๔ มีบทบัญญัติให้แยกอำเภอบึงกาฬ อำเภอเซกา อำเภอโซ่พิสัย อำเภอป่งคล้า อำเภอบึงโขงหลง อำเภอปากคาด อำเภอพรเจริญ และอำเภอศรีวิไล ออกจากการปกครองของจังหวัดหนองคาย รวมตั้งขึ้นเป็นจังหวัดบึงกาฬ โดยพระราชบัญญัตินี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา เป็นต้นไป นั้น

กระทรวงการคลังพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า โดยที่พระราชบัญญัติตั้งจังหวัดบึงกาฬ พ.ศ. ๒๕๕๔ ให้ใช้บังคับตั้งแต่วันถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา เป็นต้นไป จึงทำให้กฎหมายมีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๕๔ แต่เนื่องจากในเบื้องต้น มีส่วนราชการที่ตั้งอยู่ในจังหวัดบึงกาฬเป็นจำนวนมากที่ยังไม่มีความพร้อมทั้งในเรื่องงบประมาณสำหรับการดำเนินงาน บุคลากร และอาคารสำนักงาน ดังนั้น จึงเห็นสมควรกำหนดหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการเงินกรณีตั้งจังหวัดบึงกาฬ เพื่อให้ส่วนราชการถือปฏิบัติให้เป็นไปในแนวทางเดียวกันต่อไป รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบเพื่อถือปฏิบัติต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวสุภา ปิยะจิตติ)

รองปลัดกระทรวงการคลัง

ผู้อำนวยการกองการคลังและหนี้สิน

๑๕ มิ.ย. ๒๕๕๔

๒๔ มิ.ย. ๒๕๕๔

กรมบัญชีกลาง

สำนักกฎหมาย

กลุ่มงานกฎหมายและระเบียบด้านการเบิกจ่าย

โทร. ๐-๒๑๒๗-๗๒๕๖



ศูนย์บริการข้อมูลการเงินการคลังภาครัฐ กรมบัญชีกลาง (CGD Call Center) โทรศัพท์ ๐ ๒๒๗๐ ๖๔๐๐

14 มิ.ย. 54

- ส่ง ☐ ผ.บ. ☐ ผ.ท. ☐ ผ.ก. ☒ ผ.บ. ๐๕๖. ☐ ผ.บ.ท.

๑๕ มิ.ย. ๒๕๕๔

หลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติ
ทางการเงินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
สำหรับกรณีตั้งจังหวัดบึงกาฬ

(แนบหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว ๕๓
ลงวันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๕๔)



การเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน จ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง

๑. ให้นำหน่วยงานผู้เบิกในจังหวัดบึงกาฬดำเนินการขอเบิกเงินจากคลัง รับเงิน จ่ายเงิน เก็บรักษาเงินและนำเงินส่งคลังกับสำนักงานคลังจังหวัดบึงกาฬ โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

สำหรับการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีในระบบ GFMIS ให้ปฏิบัติดังนี้

๑.๑ ส่วนราชการต้นสังกัดในส่วนกลาง

๑.๑.๑ แจ้งชื่อหน่วยงานผู้เบิกในจังหวัดบึงกาฬให้กรมบัญชีกลาง เพื่อดำเนินการดำเนินการสร้างรหัสหน่วยงานระดับหน่วยเบิกจ่ายในระบบ GFMIS โดยกรมบัญชีกลางจะกำหนดสิทธิการใช้งานในระบบ GFMIS ให้แก่ ผู้ปฏิบัติงาน และผู้อนุมัติรายการของหน่วยงานดังกล่าว

๑.๑.๒ จัดสรรเงินงบประมาณให้หน่วยงานผู้เบิกในจังหวัดบึงกาฬในระบบ GFMIS

๑.๑.๓ ดำเนินการขอเปิดบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังให้หน่วยงานผู้เบิกในจังหวัดบึงกาฬ

๑.๒ หน่วยงานผู้เบิกในจังหวัดบึงกาฬ

๑.๒.๑ การเบิกจ่ายเงินจากคลัง

(๑) ดำเนินการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร ประเภทกระแสรายวัน จำนวน ๒ บัญชี ไว้ที่ธนาคารรัฐวิสาหกิจ เพื่อขอรับเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณจากคลัง แล้วจึงสร้างข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMIS พร้อมส่งเอกสารที่เกี่ยวข้องให้กรมบัญชีกลางเพื่อตรวจสอบ อนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMIS ต่อไป

(๒) ดำเนินการถอนเงินฝากตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุฯ

(๒.๑) กรณีมีใบสั่งซื้อสั่งจ้าง มีสัญญาหรือข้อตกลง ที่มีวงเงินตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาท ขึ้นไป ให้บันทึกใบสั่งซื้อสั่งจ้าง และเมื่อคณะกรรมการตรวจรับงานแล้ว ให้บันทึกการตรวจรับงาน และบันทึกรายการขอเบิกเงินในระบบ GFMIS โดยกรมบัญชีกลางจะจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรง

- เมื่อบันทึกใบสั่งซื้อสั่งจ้าง ด้วยคำสั่งงาน ME2IN หรือแบบ บส01 ระบบจะผูกพันเงินงบประมาณ (ไม่เกิดรายการบัญชีในระบบ GFMIS)

- เมื่อบันทึกการตรวจรับงานในระบบ GFMIS ด้วยคำสั่งงาน MIGO หรือแบบ บร 01 โดยบันทึกคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (5xxxxxxx) หรือ

บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) หรือ

บัญชีพัสดุสิ้นทรัพย์ (12xxxxxxx)

เครดิต บัญชีรับสินค้า/ใบสำคัญ (2101011010)

- เมื่อบันทึกขอเบิกสำหรับรายการที่ตรวจรับแล้ว ด้วยคำสั่งงาน ZMIRO_KA หรือแบบ ขบ 01 (สำหรับเงินงบประมาณ) หรือคำสั่งงาน ZMIRO_KG หรือแบบ ขบ 03 (สำหรับ เงินนอกงบประมาณ) โดยบันทึกคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีรับสินค้า / ใบสำคัญ (2101010103)

เครดิต บัญชีเจ้าหนี้การค้า (2101010101 - 02)

สำหรับเงินนอกงบประมาณ ระบบจะปรับลดบัญชีเงินฝากคลังของหน่วยงานอัตโนมัติ โดยบันทึกคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง (5210010105)

เครดิต บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)

(๒.๒) กรณีไม่มีใบสั่งซื้อสั่งจ้าง สัญญาหรือข้อตกลง เมื่อหนี้ถึงกำหนดชำระ ให้บันทึกรายการขอเบิกเงินในระบบ GFMIS โดยกรมบัญชีกลางจะจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานผู้เบิก เพื่อนำเงินไปจ่ายต่อให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินต่อไป

- เมื่อบันทึกรายการขอเบิกเงิน ด้วยคำสั่งงาน ZFB60-KL หรือแบบ ขบ 02 (สำหรับเงินงบประมาณ) หรือคำสั่งงาน ZFB60-KN หรือแบบ ขบ 03 (สำหรับเงินนอกงบประมาณ) โดยบันทึกคู่บัญชี ดังนี้

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (5xxxxxxx) หรือ

บัญชีวัสดุคงคลัง (1105010105) หรือ

บัญชีพัสดุสิ้นทรัพย์ (12xxxxxxx) หรือ

บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) หรือ

บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)

เครดิต บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (210204102)

- ระบบจะเกิดคู่บัญชีอัตโนมัติ

รายการบัญชีที่ส่วนราชการ

เดบิต บัญชีค้ำรับกรมบัญชีกลาง (1102050124)

เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงิน

(ระบุประเภทงบ) จากกรมบัญชีกลาง (4307010103-08)

รายการบัญชีที่กรมบัญชีกลาง (9999)

เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางโอนเงิน

(ระบุประเภทงบ) ให้หน่วยงาน (5209010103-08)

เครดิต บัญชีค้ำจ่ายส่วนราชการ (2116010102)

- เมื่อกรมบัญชีกลางโอนเงินเข้าบัญชีของส่วนราชการ ระบบจะเกิด

คู่บัญชีอัตโนมัติ

รายการบัญชีที่ส่วนราชการ

เดบิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) หรือ

บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604)

เครดิต บัญชีค้ำรับกรมบัญชีกลาง (1102050124)

รายการบัญชีที่กรมบัญชีกลาง (9999)

เดบิต บัญชีค้ำจ่ายส่วนราชการ (2116010102)

เครดิต บัญชีเงินฝากธปท. (เงินคงคลังที่ 2) (1101020103)

- ขจ 05 โดยบันทึกคู่บัญชี ดังนี้
- เมื่อบันทึกรายการขอจ่ายเงินด้วยคำสั่งงาน ZF_53_PM หรือแบบ
เดบิต บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย (210204102)
เครดิต บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) (1101020603) หรือ
บัญชีเงินฝากธนาคาร (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604)
 - เมื่อลูกหนี้ส่งใช้คืนเงินยืมเป็นใบสำคัญให้บันทึกรายการด้วยคำสั่งงาน
ZF_02_G1 หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร G1 โดยบันทึกคู่บัญชี ดังนี้
เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) (5xxxxxxx)
เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) หรือ
บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)
 - เมื่อลูกหนี้ส่งใช้คืนเงินยืมเป็นเงินสด ให้บันทึกการเป็นเบิกเกิน
ส่งคืน ด้วยคำสั่งงาน ZGL_BD4 หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร BD โดยบันทึกคู่บัญชี ดังนี้
เดบิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)
เครดิต บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104)
 - เมื่อนำเงินส่งที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) และธนาคาร
นำส่งข้อมูล Bank Statement เข้าสู่ระบบ GFMIS โดยบันทึกประเภทเอกสาร CJ จะเกิดคู่บัญชี ดังนี้
เดบิต บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานส่งเงินเบิกเกินส่งคืน
ให้กรมบัญชีกลาง (5209010112)
เครดิต บัญชีพักเงินนำส่ง (1101010112)
 - เมื่อบันทึกนำเงินส่งคลังเป็นเงินเบิกเกินส่งคืน ด้วยคำสั่งงาน ZRP_R6
หรือแบบ นส 02-1 (ใน) โดยบันทึกคู่บัญชี ดังนี้
เดบิต บัญชีพักเงินนำส่ง (1101010112)
เครดิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)
 - เมื่อบันทึกนำเงินส่งคลังเป็นเงินฝากกระทรวงการคลัง ด้วยคำสั่งงาน
ZRP_R7 หรือแบบ นส 02-2 (นอก) ระบบจะเพิ่มเงินฝากคลัง โดยบันทึกคู่บัญชี ดังนี้
เดบิต บัญชีเงินฝากคลัง (1101020501)
เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง
(4308010105)
 - เมื่อบันทึกล้างลูกหนี้เงินยืม และเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง ด้วยคำสั่งงาน
ZGL_BE หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร BE โดยบันทึกคู่บัญชี ดังนี้
เดบิต บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104)
เครดิต บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) หรือ
บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (1102010102)