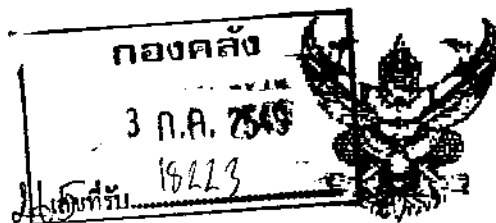


๕๖
๓๑๓
๑๓๑๙



กรมประชาสัมพันธ์
วันที่ 18 223
วันที่ 3 ก.ค. 49

ที่ กค 0410.3/ว

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม.10400

18 มิถุนายน 2549

เรื่อง ข้อมความเข้าใจวิธีปฏิบัติในการเบิกเงินงบประมาณแทนกันในระบบ GFMS

เรียน อธิบดีกรมประชาสัมพันธ์

อ้างถึง 1. หนังสือกรมบัญชีกลางด่วนมาก ที่ กค 0410.3/ว131 ลงวันที่ 31 มีนาคม 2548

2. หนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว189 ลงวันที่ 10 พฤษภาคม 2549

สิ่งที่ส่งมาด้วย การบันทึกการบัญชีสำหรับการเบิกเงินงบประมาณแทนกันในระบบ GFMS

ตามที่อ้างถึง 1 ได้กำหนดการบันทึกการบัญชีการเบิกเงินงบประมาณแทนกันในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) และตามที่อ้างถึง 2 ได้กำหนดวิธีปฏิบัติในการเบิกเงินงบประมาณแทนกันในระบบ GFMS โดยให้หน่วยงานผู้ปฏิบัติงานแทน (ผู้เบิกแทนเดิม) ทำหน้า Encrypt File และ Upload ข้อมูลเข้าระบบ GFMS เอง โดยไม่ต้องส่งแบบเอกสารขอเบิก (ขบ.04) ไปที่หน่วยงานเจ้าของงบประมาณ นั้น

จากการตั้งคำถามที่อ้างถึง 2 มีผลต่อการขั้นตอนการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ในหนังสือที่อ้างถึง 1 จึงขอยกเลิกหนังสือตามที่อ้างถึง 1 ข้างต้น และขอทำความเข้าใจเพิ่มเติมเกี่ยวกับการเบิกเงินงบประมาณแทนกัน ดังนี้

1. หน่วยงานเจ้าของงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรเครื่อง GFMS Terminal ตามหนังสือที่อ้างถึง 2 หมายถึง หน่วยงานต้นสังกัดที่ไม่ได้รับการจัดสรรเครื่อง GFMS Terminal เช่น รัฐวิสาหกิจ หน่วยงานอิสระตามรัฐธรรมนูญ หน่วยงานอิสระที่จัดตั้งขึ้นตามกฎหมายเฉพาะ องค์การมหาชน เป็นต้น

2. รายการขอเบิกในแต่ละแห่ง จะได้รับการอนุมัติ ณ พื้นที่ที่หน่วยงานเจ้าของงบประมาณ ตั้งอยู่ ซึ่งโดยปกติหน่วยงานเจ้าของงบประมาณจะมีที่ตั้งในส่วนกลาง ดังนั้น การอนุมัติรายการตั้งเบิก (ปลดบล็อก จาก B เป็น ว่าง) จะอนุมัติโดยกรมบัญชีกลาง

3. กรณีที่หน่วยงานผู้ปฏิบัติงานแทน ระบุเลขที่ใช้ในช่องอ้างอิง เข้ากับเลขอ้างอิงของเจ้าของงบประมาณระบบจะไม่รับข้อมูลการขอเบิกที่ซ้ำ ดังนั้น กรณีการขอเบิกเงินงบประมาณแทนกัน หน่วยงานอาจจะระบุรหัสพิเศษเพิ่มเติม ภายใต้ 7 หลักที่มีอยู่เดิม เพื่อเป็นการป้องกันการให้รหัสซ้ำระหว่างหน่วยงานผู้ปฏิบัติงานแทน (ผู้เบิกแทนเดิม) กับหน่วยงานเจ้าของงบประมาณ ตัวอย่างการกำหนดรหัสพิเศษ เช่น ระบุเลขอ้างอิงเป็น P49D000001 ตัวอักษร D แทนตัวอักษรย่อของการเบิกแทน เป็นต้น ซึ่งจากการที่กำหนดให้หน่วยงานผู้ปฏิบัติงานแทน (ผู้เบิกแทนเดิม) ทำหน้า Encrypt File และ Upload

๒๕๔๙
๓๑๓
๑๓๑๙

/ข้อมูล...

หน่วยงานปฏิบัติงานแทน (ผู้เบิกแทนเดิม)	หน่วยงานเจ้าของงบประมาณ
2.กรณีเบิกแทนเพื่อจ่ายซื้อสินทรัพย์ 2.1 ต้องระบุรหัสบัญชีแยกประเภทค่าใช้จ่ายโอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานของรัฐ แล้ว Upload แบบเอกสารขบ.04 ซึ่งจะไม่เกิดคู่บัญชีใด ๆ ในระบบบัญชีของหน่วยงานผู้เบิกแทน	2.กรณีเบิกแทนเพื่อจ่ายซื้อสินทรัพย์ 2.1 เมื่อหน่วยงานผู้ปฏิบัติงานแทน Upload ข้อมูลเข้าสู่ระบบเรียบร้อยแล้ว จะปรากฏคู่บัญชี ดังนี้ เดบิต บัญชีโอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานของรัฐ (5211010101) เครดิต บัญชีเจ้าหนี้ (2xxxxxxx)
2.2 เมื่อได้รับแจ้งการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร กรณีหน่วยงานที่ทำที่เครื่อง Terminal ให้เข้าที่ Transaction code : ZRP_RE กรณีใช้ระบบ Excel Loader ใช้เอกสารปรับปรุงบัญชี (บข.01) เลือกประเภทเอกสาร RE เดบิต บัญชีเงินฝากของหน่วยงาน (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604) เครดิต บัญชีเงินรับฝากอื่น (2111030199) แหล่งของเงิน xx39000	2.2 เมื่อกรมบัญชีกลางส่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานผู้เบิกแทน เดบิต บัญชีเจ้าหนี้ (2xxxxxxx) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับจากรัฐบาล (4307010101 ซึ่งระบบจะ GEN ให้) โดยเจ้าของงบประมาณสามารถรายงานแสดงรายละเอียดสถานะการเบิกจ่ายเงิน (เบิกแทน) โดยเรียกจากเครื่อง GFMIS Terminal ในชื่อรายงาน ZAP_RPT503_1 หรือเรียกผ่าน Web Report ซึ่งเป็นรายงานประจำสัปดาห์ ในชื่อรายงาน G54C
2.3 เมื่อจ่ายเงินให้ผู้รับเงิน 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	

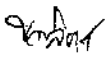
ข้อมูลเข้าระบบ GFMIS ได้เองนั้น หน่วยงานเจ้าของงบประมาณจะไม่สามารถ Encrypt File และ Upload ข้อมูลให้แก่ผู้ปฏิบัติงานแทนได้อีก เนื่องจากระบบจะจำกัดสิทธิ (Lock) ให้หน่วยงานผู้ปฏิบัติงานแทนทำหน้าที่ดังกล่าว และหน่วยงานเจ้าของงบประมาณไม่ต้องจัดทำทะเบียนคุมการรับ File จากหน่วยงานผู้ปฏิบัติงานแทนอีกต่อไป

4. ในส่วนของการบันทึกข้อมูลทางบัญชี หน่วยงานเจ้าของงบประมาณไม่ต้องลงบัญชีที่ขอเบิกแต่อย่างใด เนื่องจากระบบได้บันทึกรายการที่ตั้งเบิกให้โดยทันทีเมื่อหน่วยงานผู้ปฏิบัติงานแทน Upload ข้อมูลเรียบร้อยแล้ว สำหรับผู้ปฏิบัติงานแทน (ผู้เบิกแทนเดิม) จะต้องบันทึกข้อมูลการได้รับเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณและบันทึกข้อมูลการจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิหรือการส่งเงินคืนให้แก่เจ้าของงบประมาณ กรณีมีเงินเหลือจ่ายในระบบ GFMIS โดยไม่ต้องบันทึกบัญชีด้วยมืออีกต่อไป ขั้นตอนการปฏิบัติงานและรายการบัญชีที่เกี่ยวข้อง ปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

5. เพื่อประโยชน์ในการควบคุมและติดตามผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณเบิกแทนกัน ให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณ และหน่วยงานผู้ปฏิบัติงานแทนเข้าไปเรียกรายงานเพื่อตรวจสอบสถานะการเบิกจ่ายเงินและสถานะเอกสารสำรองเงินอย่างเป็นทางการและต่อเนื่อง และเมื่อสิ้นปีงบประมาณ และหรือเมื่อสิ้นสุดโครงการ ให้หน่วยงานผู้ปฏิบัติงานแทนลงลายมือชื่อรับรองในรายงานสถานะเอกสารสำรองเงิน ZFMA30 (กรณีเรียกผ่าน GFMIS Terminal) หรือ รายงาน FI2C : สรุปตามรหัสหน่วยเบิกจ่าย (กรณีเรียกผ่าน Web Report) แล้วส่งให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ส่ง ☐ ผอ.
☐ ผอ.ก.
☒ ผอ.ง.
☐ ผอ.ช.
☐ ผอ.ค.


ทงธก.

- 2-ก.ค.-2549

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ
กลุ่มระบบบัญชีภาครัฐ

โทร.0-2270-0370

โทรสาร.0-2271-2920

www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ



- ทราบ

- ดำเนินการตามแผน

(นายเชษฐา ขำโพธิ์)

(นางอรอนงค์ มณีภาณุจักษ์)

ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบการเงินการคลัง
บัญชีบริหารแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง
เรียน รปส. (นางอัจฉรา หัตถ์บารเอ)

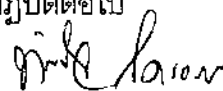
รองอธิบดีกรมประชาสัมพันธ์
18 ก.ค. 2549

กรมบัญชีกลาง มีหนังสือ ที่ กค 0410.3/ว.265 ลว. 28 มิย.49

แจ้งข้อความเข้าใจวิธีปฏิบัติในการเบิกเงิน งบประมาณแทนกันในระบบ GFMIS

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และ กคค.จะได้แจ้งเวียนทาง Intranet

ให้หน่วยเบิกจ่ายทราบและถือปฏิบัติต่อไป



(นางทัศนีย์ ไตรอรุณ)

ผู้อำนวยการกองคลัง 17 กค 49

รปส. (นางอัจฉรา หัตถ์บารเอ) E 18223

18 ก.ค. 2549

หน่วยงานปฏิบัติงานแทน (ผู้เบิกแทนเดิม)	หน่วยงานเจ้าของงบประมาณ
1.กรณีเบิกแทนเพื่อจ่ายเป็นค่าใช้จ่าย 1.1 ต้องระบุรหัสบัญชีแยกประเภทค่าใช้จ่ายให้ถูกต้อง แล้ว Upload แบบเอกสารข.บ.04 ซึ่งจะไม่เกิดคู่บัญชีใด ๆ ในระบบบัญชีของหน่วยงานผู้เบิกแทน	1.กรณีเบิกแทนเพื่อจ่ายเป็นค่าใช้จ่าย 1.1 เมื่อหน่วยงานผู้ปฏิบัติงานแทน Upload ข้อมูลเข้าสู่ระบบเรียบร้อยแล้ว จะปรากฏคู่บัญชี ดังนี้ เดบิต บัญชีค่าใช้จ่าย (51xxxxxxx) เครดิต บัญชีเจ้าหนี้ (2xxxxxxx)
1.2 เมื่อได้รับแจ้งการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร กรณีหน่วยงานที่ทำที่เครื่อง Terminal ให้เข้าที่ Transaction code : ZRP_RE กรณีใช้ระบบ Excel Loader ใช้เอกสารปรับปรุงบัญชี (บข.01) เลือกประเภทเอกสาร RE เดบิต บัญชีเงินฝากของหน่วยงาน (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604) เครดิต บัญชีเงินรับฝากอื่น (2111030199) แหล่งของเงิน xx39000	1.2 เมื่อกรมบัญชีกลางส่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานผู้เบิกแทน เดบิต บัญชีเจ้าหนี้ (2xxxxxxx) เครดิต บัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับจากรัฐบาล (4307010101 ซึ่งระบบจะ GEN ให้) โดยเจ้าของงบประมาณสามารถเรียกดูแสดงรายละเอียดสถานะการเบิกจ่ายเงิน (เบิกแทน) โดยเรียกจากเครื่อง GFMS Terminal ในชื่อรายงาน ZAP_RPT503_1 หรือเรียกผ่าน Web Report ซึ่งเป็นรายงานประจำสัปดาห์ ในชื่อรายงาน G54C
1.3 เมื่อจ่ายเงินให้ผู้รับเงิน 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	

หน่วยงานปฏิบัติงานแทน (ผู้เบิกแทนเดิม)	หน่วยงานเจ้าของงบประมาณ
2.4 การรับรู้สินทรัพย์ที่ได้มาจากเงินงบประมาณเบิกแทน (ดำเนินการ ณ จุดที่มีเครื่อง Terminal) <u>ขั้นตอนที่ 1</u> สร้างสินทรัพย์รายตัว (Transaction code: AS01) ระบุแหล่งของเงินรายได้อื่น (xx31000) <u>ขั้นตอนที่ 2</u> บันทึกสินทรัพย์รับบริจาค (Transaction code ABZON) ระบุประเภทเอกสาร AA – การผ่านรายการสินทรัพย์ ประเภทรายการ 100 – การได้มาของสินทรัพย์ถาวรจากการรับบริจาค GFMIS บัญชีหักล้าง คือบัญชีการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงานโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย (4309010101) โดยระบบจะบันทึกบัญชีให้ดังนี้ เดบิต สินทรัพย์ (ตามประเภท) เครดิต บัญชีการรับโอนสินทรัพย์ระหว่างหน่วยงานโดยไม่เสียค่าใช้จ่าย (4309010101) กรณีเป็นหน่วยงานที่ปฏิบัติตามระบบ Excel Loader ต้องส่งข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์ให้ หน่วยงานเจ้าของงบประมาณผู้เบิกแทนที่มีเครื่อง Terminal เพื่อสร้างข้อมูลและ รหัสสินทรัพย์ตามขั้นตอน ที่กล่าวข้างต้น	

หน่วยงานปฏิบัติงานแทน (ผู้เบิกแทนเดิม)	หน่วยงานเจ้าของงบประมาณ
3. กรณีเงินเหลือต้องส่งคืนเจ้าของงบประมาณ (จากการเบิกเป็นค่าใช้จ่าย) เมื่อส่งคืนเงินแก่เจ้าของงบประมาณ ให้แจ้งข้อมูลเกี่ยวกับรายการขอเบิกเดิม ให้เจ้าของงบประมาณทราบด้วย เพื่อให้เจ้าของงบประมาณส่งเงินคืนคลังเป็นเบิกเงินส่งคืนต่อไป 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	3. กรณีรับเงินเหลือจ่ายจากหน่วยงานผู้ปฏิบัติงานแทน เมื่อรับเงินพร้อมข้อมูลการอ้างอิงที่หน่วยงานผู้เบิกแทนตั้งเบิก ให้บันทึกรับเงินเบิกเงินส่งคืน กรณีหน่วยงานที่ทำที่เครื่อง Terminal ให้เข้าที่ Transaction code : ZGL_JE4 กรณีใช้ระบบ Excel Loader ใช้เอกสารปรับปรุงบัญชี (บข.01) เลือกประเภทเอกสาร JE เดบิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101) เครดิต บัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนาส่ง (2116010104) ใช้ข้อมูลที่ได้รับจากหน่วยงานผู้เบิกแทนมาระบุในช่องอ้างอิง โดยต้องอ้างอิง : ปี + เลขที่เอกสารตั้งเบิก + บรรทัดรายการค่าใช้จ่าย (ที่ผู้เบิกแทนตั้งเบิก) (จำนวน 16 หลัก : yyyyxxxxxxxxxxzz)
	เมื่อส่งคืนคลัง กรณีหน่วยงานที่ทำที่เครื่อง Terminal ให้เข้าที่ Transaction code : ZRP_R6 กรณีใช้ระบบ Excel Loader ใช้เอกสารนำส่งเงิน (นส.02) ให้เลือกบัญชีหักเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง (1101020401) โดยต้องอ้างอิง : ปี + เลขที่เอกสารการรับเงิน + บรรทัดรายการเงินสด (จำนวน 16 หลัก : yyyyxxxxxxxxxxzz)
	เมื่อลดค่าใช้จ่ายและรายได้เบิกเงินส่งคืนรอนาส่ง กรณีหน่วยงานที่ทำที่เครื่อง Terminal ให้เข้าที่ Transaction code : ZGL_JE3 กรณีใช้ระบบ Excel Loader ใช้เอกสารปรับปรุงบัญชี (บข.04) เลือกประเภทเอกสาร JE เดบิต บัญชีเบิกเงินส่งคืนรอนาส่ง (2116010104) เครดิต ค่าใช้จ่าย (5xxxxxxxxxx) โดยต้องอ้างอิง : ปี + เลขที่เอกสารตั้งเบิก + บรรทัดรายการค่าใช้จ่าย (จำนวน 16 หลัก : yyyyxxxxxxxxxxzz)

หน่วยงานปฏิบัติงานแทน (ผู้เบิกแทนเดิม)	หน่วยงานเจ้าของงบประมาณ
4. กรณีล้าปีงบประมาณมีเงินเหลือ 4.1 ต้องการให้กันเงินไว้เบิกเหลือในปี ให้แจ้งจำนวนเงินคงเหลือแก่หน่วยงานเจ้าของงบประมาณ เพื่อสอบขอระหว่างกัน และให้เจ้าของงบประมาณเป็นผู้กันเงินในระบบ GFMS ไม่บันทึกรายการบัญชี	4. กรณีล้าปีงบประมาณรับแจ้งเงินเหลือ 4.1 รับแจ้งจำนวนเงินคงเหลือจากหน่วยงานผู้เบิกแทน ให้ตรวจสอบยอดเงินคงเหลือ ก่อนทำหน้าที่กันเงินไว้เบิกเหลือในปีในระบบ GFMS แล้วแจ้งเลขที่จากการกันเงินที่ได้จากระบบ GFMS ให้หน่วยงานผู้เบิกแทนทราบเพื่อใช้เบิกเงินในปีงบประมาณต่อไป ไม่บันทึกรายการบัญชี
4.2 ไม่ได้แจ้งให้กันเงินไว้เบิกเหลือในปี แต่มีเงินเหลือต้องส่งเงินคืนข้ามปีงบประมาณ เดบิต บัญชีเงินรับฝากอื่น (2111030199) เครดิต บัญชีเงินฝากของหน่วยงาน (เงินนอกงบประมาณ) (1101020604) แหล่งของเงิน XX 39000 : XX ปีงบประมาณที่ส่งเงินคืนเจ้าของงบประมาณ	4.2 รับเงินคืนข้ามปีงบประมาณ (ไม่ได้กันเงินไว้เบิกเหลือในปี) กรณีหน่วยงานที่ทำที่เครื่อง Terminal ให้เข้าที่ Transaction code : ZRP_RA กรณีใช้ระบบ Excel Loader ใช้เอกสารปรับปรุงบัญชี (นส.01) เลือกรายได้แผ่นดิน เดบิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101) เครดิต บัญชีรายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า (4206010102) แหล่งของเงิน XX 19400 : XX ปีงบประมาณที่ได้รับเงิน (xx19400 ซึ่งหมายถึงแหล่งของเงินรายได้แผ่นดินประเภทรายได้อื่น)
	4.3 เมื่อนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน กรณีหน่วยงานที่ทำที่เครื่อง Terminal ให้เข้าที่ Transaction code : ZRP_RI กรณีใช้ระบบ Excel Loader ใช้เอกสารนำส่งเงิน (นส.02) เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-โอนรายได้แผ่นดินให้ บก. (5210010103ซึ่งระบบจะ GEN ให้) เครดิต บัญชีเงินสดในมือ (1101010101)