

(สำเนา)



สำนักบริหารกลาง
เลขรับ 4310
วันที่ 15 ก.ค. 2552
เวลา 16 : 48 น.

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ

กลุ่มบริหารงานคลัง กลุ่มงานบัญชี โทร 2214

ที่ กษ 0401.3/๒0๖2

วันที่ 14 กรกฎาคม 2552

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีในการนำเงินตามโครงการช่วยเหลือค่าครองชีพประชาชนและบุคลากรภาครัฐ

เรียน อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ด้วยกรมบัญชีกลาง ได้กำหนดแนวทางปฏิบัติทางบัญชีในการนำเงินตามโครงการช่วยเหลือค่าครองชีพประชาชนและบุคลากรภาครัฐส่งคืนคลังในระบบ GFMS 2 กรณี คือ กรณีหน่วยงานต้นสังกัดนำเงินส่งคืนคลังเอง และกรณีที่หน่วยงานที่นำเงินส่งคืนคลังไม่ใช่หน่วยงานต้นสังกัด ตามความละเอียดที่ปรากฏในหนังสือแนบท้ายนี้

ทั้งนี้ การรับทราบหนังสือราชการ ติดต่อบริษัท ประสานงานจากหน่วยงานอื่น อยู่ในอำนาจของผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง ตามคำสั่งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 2063/2547 ข้อ 2

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และเห็นควรสำเนาแจ้งให้ สตท. , สตส. , กลุ่มบริหารงานคลัง และกลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป

(นางสาวประวีร์รัชย์ เมือกหม)

หัวหน้ากลุ่มงานบัญชี

(นางอรุณี กอนขีว)

ผู้อำนวยการกลุ่มบริหารงานคลัง

สำเนาถูกต้อง

16 ก.ค. 2552

(นางสาวดวงจันทร์ เฟิงใจงาม)

เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

ทราบแล้ว

ดำเนินการได้

16 ก.ค. 2552

(นางสาวสิริกาญจน์ วิทยาสุทธิเวก)

ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

ปฏิบัติราชการแทนอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

เลขที่หนังสือส่งของสำนักบริหารกลาง กตส.

ส่ง สตท. สตส. กคก. กตน. ที่ กษ 0401/ว 870 ลว. 16 กรกฎาคม 2552

ประวีร์รัชย์/กลุ่มบัญชี



กรมบัญชีกลาง
 6939
 9 ก.ค. 2552
 14-12

ที่ กค 0423.3/ว 227

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม. 10400

30 มิถุนายน 2552

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีในการนำเงินตาม โครงการช่วยเหลือค่าครองชีพประชาชนและบุคลากรภาครัฐ
 ส่งคืนคลังในระบบ GFMS

เรียน อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

5/4
 10 ก.ค. 2552
 1043

อ้างถึง 1. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 102 ลงวันที่ 24 มีนาคม 2552

2. หนังสือกรมบัญชีกลาง ค่วนที่สุด ที่ กค 0406.3/ว 204 ลงวันที่ 16 มิถุนายน 2552

สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติทางบัญชีในการนำเงินตาม โครงการช่วยเหลือค่าครองชีพประชาชนและบุคลากร
 ภาครัฐส่งคืนคลังในระบบ GFMS

ตามหนังสือที่อ้างถึง 1 กรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีในการเบิกจ่ายเงินตาม
 โครงการช่วยเหลือค่าครองชีพประชาชนและบุคลากรภาครัฐในระบบ GFMS สำหรับส่วนราชการต้นสังกัด
 ของผู้มีสิทธิรับเงิน และตามหนังสือที่อ้างถึง 2 กรมบัญชีกลางได้กำหนดหลักเกณฑ์การนำเงินตาม โครงการ
 ช่วยเหลือค่าครองชีพประชาชนและบุคลากรภาครัฐส่งคืนคลัง นั้น

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่า เพื่อให้ส่วนราชการปฏิบัติงานทางบัญชีเกี่ยวกับการนำเงิน
 ส่งคืนคลังตามโครงการดังกล่าวในระบบ GFMS เป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับหลักเกณฑ์
 ดังกล่าว จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีในการนำเงินตาม โครงการช่วยเหลือค่าครองชีพประชาชนและ
 บุคลากรภาครัฐส่งคืนคลังในระบบ GFMS รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อ โปรดทราบและแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป
 อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มงานระบบบัญชีภาครัฐ

โทรศัพท์ 0 2270 0370

โทรสาร 0 2271 2920

www.cgd.go.th

ในคลังของนางสาวอุไร ร่มโพธิ์หยก
 10/0 MAR
 (นางอรุณี กอนจิว)
 ผู้อำนวยการกลุ่มบริหารงานคลัง

แนวปฏิบัติทางบัญชีในการนำเงินตามโครงการช่วยเหลือค่าครองชีพประชาชน

และบุคลากรภาครัฐส่งคืนคลังในระบบ GFMIS

แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว227 ลงวันที่ 30 มิถุนายน 2552

ตามที่กรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินตามโครงการช่วยเหลือค่าครองชีพประชาชนและบุคลากรภาครัฐในระบบ GFMIS โดยกำหนดขั้นตอนและวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิตามโครงการดังกล่าว ซึ่งเมื่อพ้นกำหนดระยะเวลาการจ่ายเช็คช่วยชาติแล้วยังมีเช็คที่ไม่มีผู้มารับหรือเช็คที่จัดพิมพ์ขึ้นซ้ำซ้อน ส่วนราชการจะต้องนำเงินส่งคืนคลังตามระเบียบของทางราชการต่อไป กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดหลักเกณฑ์การนำเงินตามโครงการช่วยเหลือค่าครองชีพประชาชนและบุคลากรภาครัฐส่งคืนคลัง โดยให้ส่วนราชการจัดทำหนังสือแจ้งขอรับเงินคืนจากสาขาธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) เพื่อแลกเช็คช่วยชาติที่ไม่มีผู้มารับเช็คหรือเช็คที่จัดพิมพ์ขึ้นซ้ำซ้อนเป็นแคชเชียร์เช็ค ระบุชื่อหน่วยงาน และให้นำแคชเชียร์เช็คส่งคลังเป็นเงินเบิกเกินส่งคืน นั้น

เพื่อให้การปฏิบัติงานทางบัญชีเกี่ยวกับการนำเงินส่งคืนคลังในระบบ GFMIS เป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับหลักเกณฑ์การนำเงินตามโครงการช่วยเหลือค่าครองชีพประชาชนและบุคลากรภาครัฐส่งคืนคลัง จึงได้กำหนดแนวปฏิบัติทางบัญชีในการนำเงินตามโครงการช่วยเหลือค่าครองชีพประชาชนและบุคลากรภาครัฐส่งคืนคลังในระบบ GFMIS ดังนี้

1. กรณีหน่วยงานต้นสังกัดนำเงินส่งคืนคลังเอง
2. กรณีหน่วยงานที่นำเงินส่งคืนคลังไม่ใช่หน่วยงานต้นสังกัด

วิธีการบันทึกรายการบัญชี

1. กรณีหน่วยงานต้นสังกัดนำเงินส่งคืนคลังเอง

(1) เมื่อหน่วยงานต้นสังกัดนำเช็คช่วยชาติที่ไม่มีผู้มารับเช็คหรือเช็คที่จัดพิมพ์ขึ้นซ้ำซ้อนไปแลกเปลี่ยนแคชเชียร์เช็คที่สาขาธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) และหน่วยงานต้นสังกัดได้รับแคชเชียร์เช็คจากธนาคาร ให้บันทึกรับเงินเป็นเบิกเกินส่งคืน โดยใช้คำสั่งงาน ZGL_BD4 หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร BD และบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104)

(2) เมื่อหน่วยงานต้นสังกัดนำแคชเชียร์เช็คฝากเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลางหรือของสำนักงานคลังจังหวัด ณ สาขา บมจ. ธนาคารกรุงไทย ให้เลือกในใบนำฝากเงินเป็น "เบิกเกินส่งคืน" ระบบจะบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานส่งเงิน

เบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง (5209010112)

เครดิต พักเงินนำส่ง (1102010112)

(3) หน่วยงานต้นสังกัดบันทึกการขายนำส่งเงินเบิกเกินส่งคืนระบบ GFMIS โดยใช้คำสั่งงาน ZRP_R6 หรือแบบ นส 02-1 และบันทึกการขายบัญชี ดังนี้

เดบิต พักเงินนำส่ง (1102010112)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

(4) หน่วยงานต้นสังกัดบันทึกการขายเบิกเกินส่งคืนรอนำส่งและลดค่าใช้จ่าย โดยใช้คำสั่งงาน ZGL_BE หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร BE และบันทึกการขายบัญชี ดังนี้

เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104)

เครดิต ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล (5107010113)

2. กรณีหน่วยงานที่นำเงินส่งคืนคลังไม้ใช้หน่วยงานต้นสังกัด

2.1 หน่วยงานในสังกัด

(1) เมื่อหน่วยงานในสังกัดนำเช็คช่วยชาติที่ไม่มีผู้มารับเช็คหรือเช็คที่จัดพิมพ์ขึ้นชำรุดไปแลกเปลี่ยนแคชเชียร์เช็คที่สาขาธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) และหน่วยงานในสังกัดได้รับแคชเชียร์เช็คจากธนาคาร ให้บันทึกการขายรับรู้เป็นเงินรับฝาก โดยใช้คำสั่งงาน ZRP_RE หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร RE และบันทึกการขายบัญชี ดังนี้

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต เงินรับฝากอื่น (2111020199)

(2) เมื่อหน่วยงานในสังกัดนำแคชเชียร์เช็คฝากเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลางหรือของสำนักงานคลังจังหวัด ๗ สาขา บมจ. ธนาคารกรุงไทย ให้บันทึกการขายรับฝาก โดยใช้คำสั่งงาน ZF_02_PP หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร PP และบันทึกการขายบัญชี ดังนี้

เดบิต เงินรับฝากอื่น (2111020199)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

และเลือกในใบนำฝากเงินเป็น “เบิกเกินส่งคืน” ระบบจะบันทึกการขายบัญชี ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานส่งเงิน

เบิกเกินส่งคืนให้กรมบัญชีกลาง (5209010112)

เครดิต พักเงินนำส่ง (1102010112)

และให้หน่วยงานในสังกัดส่งสำเนาใบนำฝากเงิน สำเนาใบรับฝากเงิน และสำเนาแบบหนังสือแจ้งขอรับเงินคืนให้กับหน่วยงานต้นสังกัดในส่วนกลาง เพื่อให้หน่วยงานต้นสังกัดในส่วนกลางบันทึกการขายนำส่งเงินในระบบ GFMIS ต่อไป

2.2 หน่วยงานต้นสังกัดในส่วนกลาง

(1) เมื่อหน่วยงานต้นสังกัดได้รับสำเนาใบนำฝากเงิน สำเนาใบรับฝากเงิน และสำเนาแบบหนังสือแจ้งขอรับเงินคืนจากหน่วยงานในสังกัด ให้บันทึกรับเงินเป็นเบิกเกินส่งคืนโดยใช้คำสั่งงาน ZGL_BD4 หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร BD และบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104)

(2) หน่วยงานต้นสังกัดบันทึกรายการนำส่งเงินเบิกเกินส่งคืนในระบบ GFMIS แทนหน่วยงานในสังกัด โดยใช้คำสั่งงาน ZRP_R6 หรือแบบ นส 02-1 และบันทึกรายการบัญชีให้หน่วยงานในสังกัด ดังนี้

เดบิต พักเงินนำส่ง (1102010112)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

(3) หน่วยงานต้นสังกัดบันทึกถ้างรายการเบิกเกินส่งคืนรอนำส่งและลดค่าใช้จ่ายโดยใช้คำสั่งงาน ZGL_BE หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร BE และบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104)

เครดิต ค่าใช้จ่ายช่วยเหลือตามมาตรการของรัฐบาล (5107010113)

(4) หน่วยงานต้นสังกัดบันทึกปรับปรุงบัญชีเงินสดในมือของตนเองและหน่วยงานในสังกัด โดยใช้คำสั่งงาน ZGL_JR หรือแบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JR และบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101) (หน่วยงานในสังกัด)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101) (หน่วยงานต้นสังกัด)

และเมื่อนำข้อมูลเข้าสู่ระบบแล้ว ระบบจะเกิดรายการบัญชี ดังนี้

หน่วยงานต้นสังกัด

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างกัน-ภายในกรมเดียวกัน (5210010118)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

หน่วยงานในสังกัด

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต รายได้ระหว่างกัน-ภายในกรมเดียวกัน (4308010118)