



บันทึกข้อความ

ฝ่ายบริหารทั่วไป
สำนักพัฒนาแหล่งน้ำขนาดกลาง
เลขรับ-ส่งที่ ๙๕๙/๕๗
วันที่ 4/2/57
เวลา 8.44

ส่วนราชการ กองการเงินและบัญชี กลุ่มบัญชี โทร ๐ ๒๒๔๓ ๖๔๔๓

ที่ กณ.๑๒๑/๒๕๕๗ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๕๗

เรื่อง ข้อมความเข้าใจเกี่ยวกับการบันทึกบัญชี "เงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์" ประเภทเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน ในระบบ GFMS

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก และผู้อำนวยการกอง สำนักงานหน่วยเบิกจ่าย

ด้วยกองการเงินและบัญชี ได้ตรวจสอบงบทดลองของทุกหน่วยเบิกจ่ายเพื่อให้การปฏิบัติงานด้านบัญชีเป็นไปตามหลักเกณฑ์และนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ และเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินที่กรมบัญชีกลางกำหนด ปรากฏว่ายังมีงานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายบันทึกบัญชีเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ ประเภทเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน ในระบบ GFMS ไม่ถูกต้อง ดังนั้นเพื่อให้การบันทึกบัญชี "เงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์" ประเภทเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทานถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นไปตาม หนังสือกองการเงินและบัญชี ที่ จบ ๘๒๔๑/๒๕๕๕ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๕๕ เรื่อง ข้อมความเข้าใจเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีเงินฝากธนาคารในระบบ GFMS และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๕๓๑ ลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๕๔ เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๕๕๘ ลงวันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๕๖ เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ จึงขอข้อมความเข้าใจเกี่ยวกับการบันทึกบัญชี "เงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์" ประเภทเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน ในระบบ GFMS ดังนี้

ลำดับที่	รายการ	คำสั่งงาน/แบบประเภทเอกสาร	บันทึกบัญชี
๑	โครงการฯ รับเงินรายได้ ค่าชลประทานพร้อมภาษี มูลค่าเพิ่ม หน่วยเบิกจ่าย บันทึกบัญชี	ZRP_RB นส.01 / RB	เดบิต เงินสดในมือ (๑๑๐๑๐๑๐๑๑) ๑๐๗ เครดิต เงินรับฝากจากเงินทุนหมุนเวียน ๑๐๗ (๒๑๑๑๐๑๐๑๐๑๒)
๒	โครงการฯ นำเงินรายได้ ค่าชลประทานพร้อมภาษี มูลค่าเพิ่ม ฝากธนาคาร ออมทรัพย์ ชื่อบัญชีเงินทุน หมุนเวียน เพื่อการ ชลประทาน... หน่วยเบิกจ่ายบันทึกบัญชี	ZGL_JR นส.01/JR	เดบิต เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน ๑๐๗ (๑๑๐๑๐๑๐๑๐๑๒) เครดิต เงินสดในมือ ๑๐๗ (๑๑๐๑๐๑๐๑๐๑๑)

ลำดับที่	รายการ	คำสั่งงาน/แบบ ประเภทเอกสาร	บันทึกบัญชี
๓	โครงการฯ ถอนเงินจากบัญชีเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชดเชยหนี้เฉพาะค่าชดเชยหนี้เพื่อนำฝากคลังหน่วยเบิกจ่ายบันทึกบัญชี	ZGL_JR บข.01/ JR	เดบิต เงินสดในมือ (๑๓๐๑๐๑๐๑๑) ๓๐๐ เครดิต เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบัน ๓๐๐ การเงิน (๑๓๐๑๐๑๐๑๐๒)
๔	โครงการฯ นำเงินค่าชดเชยหนี้ ฝากเข้าบัญชีเงินฝากคลัง (เงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชดเชยหนี้) ระบบบันทึกบัญชี	CJ	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ๓๐๐ หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง (๕๒๑๐๐๑๐๑๐๑๒) เครดิต พักเงินนำส่ง ๓๐๐ (๑๓๐๑๐๑๐๑๑๒)
๕	หน่วยเบิกจ่ายบันทึกรายการนำส่งเงิน	ZRP_R2 บส.02-1/R2/RX	เดบิต พักเงินนำส่ง (๑๓๐๑๐๑๐๑๑๒) ๓๐๐ เครดิต เงินสดในมือ ๓๐๐ (๑๓๐๑๐๑๐๑๐๑)
๖	หน่วยเบิกจ่ายบันทึกโอนเงินฝากคลังให้เงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชดเชยหนี้ (8029) ทางส่วนกลาง เฉพาะค่าชดเชยหนี้	ZRP_RO บข.04/RO สถานะเอกสาร เป็นรายการหักรอ กรมบัญชีกลาง ผ่านรายการ	เดบิต เงินรับฝากจากเงินทุนหมุนเวียน ๓๐๐ (๒๓๑๑๐๒๐๑๐๒) เครดิต เงินฝากคลัง ๓๐๐ (๑๓๐๑๐๑๐๑๑๑)
๗	โครงการนำภาษีมูลค่าเพิ่ม-ขาย ชำระที่สรรพากรเขตพื้นที่ หน่วยเบิกจ่ายบันทึกบัญชี	ZGL_PP บข.01/PP	เดบิต เงินรับฝากจากเงินทุนหมุนเวียน ๗ (๒๓๑๑๐๒๐๑๐๒) เครดิต เงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบัน ๗ การเงิน (๑๓๐๑๐๑๐๑๐๒)

อนึ่ง หน่วยเบิกจ่ายต้องจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ ชื่อบัญชีเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชดเชยหนี้ กับบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ที่สถาบันการเงิน (๑๓๐๑๐๑๐๑๐๒) ในระบบ GFMS เป็นประจำทุกเดือน

ทั้งนี้ หน่วยงานสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกองการเงินและบัญชี

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งงานการเงินและบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายในสังกัดทราบและถือปฏิบัติต่อไป

เวียงผา ผศก.๑-๑๗

เพื่อโปรดทราบ และแจ้งผู้เกี่ยวข้องทราบ
นางสาวทิพาภรณ์ วิชาภากร

(นางสาวทิพาภรณ์ วิชาภากร)
ผอ.งบ.

(นายภูวดล คำพูน)
ผอ.ป.พ.ก. ปฏิบัติหน้าที่แทน

ผส.พ.ก. ๔๓.พ. 2๓