ที่ กค 0410.3/ว 00050

กรมบัญชีกลาง

ถนนพระราม 6 กทม.10400

12 กุมภาพันธ์ 2550

เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการสอบแข่งขันบุคคลเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐในระบบ GFMIS

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด ปลัดกระทรวง อธิบดี อธิการบดี เลขาธิการ ผู้อำนวยการ ผู้บัญชาการ

สิ่งที่ส่งมาด้วย 1. แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการสอบแข่งขันบุคคลเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐในระบบ GFMIS

2. ทะเบียนคุมการรับจ่ายเงินค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขันบุคคลเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐ

ด้วยกระทรวงการคลังได้กำหนดข้อบังคับกระทรวงการคลังว่าด้วยการหักเงินค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขันบุคคลเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐ พ.ศ. 2548 และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยให้หักเงินค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขันที่ได้รับในแต่ละครั้งไว้เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินการสอบแข่งขัน ก่อนการนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้วเห็นว่า เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีเกี่ยวกับการสอบแข่งขันบุคคลเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐเป็นไปในแนวทางเดียวกัน จึงกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงานและแนวปฏิบัติในการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการรับและนำเงินฝากคลัง การเบิกจ่ายเงิน การดำเนินการเมื่อสิ้นสุดการสอบแข่งขัน และการรายงาน รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้หน่วยงานในสังกัดทราบและถือปฏิบัติต่อไป

อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

(นางอรอนงค์ มณีภาญอน์)

รองปลัดกระทรวงด้านพัฒนาระบบการเงินการคลัง

ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ

กลุ่มระบบบัญชีภาครัฐ

โทร.0-2270-0370

โทรสาร.0-2271-2920

www.cgd.go.th

แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการสอบแข่งขันบุคคลเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐในระบบ GFMIS
แนบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 00050 ลงวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2550

กระทรวงการคลังได้กำหนดข้อบังคับกระทรวงการคลังว่าด้วยการหักเงินค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขันบุคคลเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐ พ.ศ. 2548 และที่แก้ไขเพิ่มเติมโดยอนุญาตให้ส่วนราชการที่ดำเนินการจัดการสอบแข่งขันบุคคลเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐหักเงินค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขันที่ได้รับในแต่ละครั้งไว้เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินการสอบแข่งขันและ**เมื่อสิ้นสุดการสอบแข่งขันแต่ละครั้ง หากมีเงินเหลือจ่ายให้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินภายใน 30 วัน**โดยมีขั้นตอนดำเนินการดังนี้

1. การรับเงิน
2. การนำเงินฝากคลัง
3. การเบิกจ่ายเงิน
4. การดำเนินการเมื่อสิ้นสุดการสอบแข่งขัน
5. การรายงาน

1. การรับเงิน

เมื่อหน่วยงานได้รับเงินค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขันบุคคลเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐให้รับรู้เป็นรายได้จากการให้บริการจากบุคคลภายนอก โดยใช้คำสั่งงาน ZRP_RB หรือ แบบ นส 01 เลือกประเภทใบจัดเก็บเงินนอกงบประมาณ โดยระบุ

- รหัสงบประมาณ จำนวน 5 หลัก
- รหัสศูนย์ต้นทุน จำนวน 10 หลัก

เมื่อนำข้อมูลเข้าระบบแล้วจะได้เลขที่เอกสารที่ขึ้นต้นด้วย 1000000001- 1099999999 และบันทึกการรับเงินในทะเบียนคุมการรับจ่ายเงินค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขันบุคคลเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐ

2. การนำเงินฝากคลัง

เมื่อนำเงินที่ได้รับฝากคลัง โดยนำส่งเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ของกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดที่เปิดไว้เพื่อรับเงินจากส่วนราชการ ให้บันทึกข้อมูลการนำเงินฝากคลัง โดยใช้คำสั่งงาน ZRP_R2 และ ZRP_RX หรือ แบบ นส 02 เลือกประเภทการนำส่งเงินนอกงบประมาณ โดยระบุ

ณ มีนาคม 2551 ระบบ GFMIS ปรับเอกสารเป็น นส.02-2

- รหัสเงินฝากคลัง XX788 (XX คือรหัสเงินฝากคลังตามพื้นที่ เช่น 00 คือ ส่วนกลาง 10 คือ จังหวัด 20 คือ อำเภอ)
- รหัสเจ้าของเงินฝากคลัง จำนวน 10 หลัก
- รหัสแหล่งของเงิน XX26000 (XX คือปีงบประมาณ)
- รหัสงบประมาณ จำนวน 5 หลัก
- รหัสกิจกรรมหลักขึ้นต้นด้วย P ตามด้วยรหัสพื้นที่ 4 หลัก

- รหัสบัญชีแยกประเภทพักเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัด จำนวน 10 หลัก

- วันที่ในใบนำฝาก ให้ระบุวันที่ที่นำฝากเงิน

- เลขที่ใบนำฝาก (Pay in) ให้ระบุคีย์อ้างอิง 3 (รหัสอ้างอิงธนาคาร จำนวน 16 หลัก) ตามใบรับเงินของธนาคาร (Deposit Receipt)

เมื่อนำข้อมูลเข้าระบบแล้วจะได้เลขที่เอกสารที่ขึ้นต้นด้วย 1300000001- 1399999999 และ 1600000001- 1699999999 และบันทึกการนำเงินฝากคลังในทะเบียนคุมการรับจ่ายเงินค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขันบุคคลเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐ

3. การเบิกจ่ายเงิน

การเบิกจ่ายเงินค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขันบุคคลเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐที่ฝากคลังมีขั้นตอนการดำเนินการดังนี้

3.1 เมื่อขอเบิกเงินฝากคลังให้บันทึกข้อมูลเข้าระบบ โดยใช้คำสั่งงาน ZFB60_KN หรือ แบบ ขบ 03 โดยระบุ

- รหัสบัญชีแยกประเภทค่าใช้จ่าย (ระบุประเภทค่าใช้จ่าย)

- รหัสเงินฝากคลัง XX788 (XX คือรหัสเงินฝากคลังตามพื้นที่ เช่น 00 คือ ส่วนกลาง 10 คือ จังหวัด 20 คือ อำเภอ)

- รหัสเจ้าของเงินฝากคลัง จำนวน 10 หลัก

- รหัสงบประมาณ จำนวน 5 หลัก

- รหัสแหล่งของเงิน XX26000 (XX คือปีงบประมาณ)

- รหัสกิจกรรมหลักขึ้นต้นด้วย P ตามด้วยรหัสพื้นที่ 4 หลัก

เมื่อนำข้อมูลเข้าระบบจะได้เลขที่เอกสารที่ขึ้นต้นด้วย 3600000001- 3699999999

3.2 เมื่อกรมบัญชีกลางประมวลผลและสั่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานแล้ว ให้บันทึกการรับเงินในทะเบียนคุมการรับจ่ายเงินค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขันบุคคลเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐ

3.3 เมื่อหน่วยงานจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินแล้ว ให้บันทึกการจ่ายเงินในระบบ โดยใช้คำสั่งงาน ZF_53_PM หรือ แบบ ขจ 01 กรณีมีภาษีหัก ณ ที่จ่าย ให้บันทึกด้วยจำนวนเงินสุทธิหลังหักภาษี ณ ที่จ่าย โดยระบ ณ ตุลาคม 2551 ระบบ GFMIS ปรับเอกสารเป็น ขจ.05

- วันที่ผ่านรายการ ระบุวันที่จ่ายเงินให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน

- การอ้างอิง ระบุเลขที่เอกสารขอเบิก

- รหัสบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารระบุรหัส 1101020604 บัญชีเงินฝากของหน่วยงาน (เงินนอกงบประมาณ)

- รหัสผู้ขาย ให้ระบุรหัสผู้ขายหรือรหัสหน่วยราชการผู้เบิกในระบบ GFMIS (10 หลัก) โดยอ้างอิงให้ตรงกับรหัสผู้ขายในเอกสารขอเบิก

- ประเภทเอกสาร ระบบจะกำหนดค่าประเภทเอกสารให้ตามคำสั่งงานที่เลือกโดยแสดงค่าเป็น PM (ระบุเงื่อนไขพิเศษของ PM เพื่อมิให้ระบบทำการจ่ายเงินผิดศูนย์ต้นทุน คือ กดปุ่มมากกว่าระบุศูนย์ต้นทุนที่หน่วยงานต้องการจ่ายเงินเฉพาะการบันทึกรายการผ่านเครื่อง GFMIS Terminal สำหรับการบันทึกรายการผ่าน Excel loader ระบบจะตัดจ่ายในศูนย์ต้นทุนของหน่วยงานที่ทำการขอเบิก)

เมื่อนำข้อมูลเข้าระบบแล้วจะได้เลขที่เอกสารที่ขึ้นต้นด้วย 4700000001- 4799999999 และบันทึกการจ่ายเงินในทะเบียนคุมการรับจ่ายเงินค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขันบุคคลเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐ

3.4 กรณีเบิกเงินแล้วมีเงินเหลือจ่ายให้บันทึกรายการเบิกเกินส่งคืน โดยใช้คำสั่งงาน ZGL_JE 4 หรือ แบบ บช 01 ประเภทเอกสาร JE โดยระบุ

ณ พฤษภาคม 2551 ระบบ GFMIS ปรับเอกสารเป็น บช.01 ประเภท BD

- รหัสงบประมาณจำนวน 5 หลัก
- รหัสศูนย์ต้นทุนจำนวน 10 หลัก
- รหัสแหล่งของเงิน XX26000 (XX คือปีงบประมาณ)
- รหัสกิจกรรมหลักขึ้นต้นด้วย P ตามด้วยรหัสพื้นที่ 4 หลัก
- ช่องอ้างอิงระบุเลข 16 หลัก คือหลักที่ 1-4 คือ ปีคริสต์ศักราช หลักที่ 5-14 คือ เลขที่เอกสารการขอเบิกเงิน หลักที่ 15-16 คือบรรทัดรายการค่าใช้จ่าย

ช่องการอ้างอิง แก้ไขตามที่โครงการปรับปรุงคือ
ใช้ 2 ตัวท้ายของปีคริสต์ศักราช (00) + เลขเอกสารขอเบิก (10 หลัก) + บรรทัดรายการที่เป็นค่าใช้จ่าย (3หลัก) ในเอกสารขอเบิก

3.5 นำเงินที่ได้รับฝากคลัง โดยนำส่งเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ของกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัดที่เปิดไว้เพื่อรับเงินจากส่วนราชการ ให้บันทึกข้อมูลการนำเงินฝากคลัง โดยใช้คำสั่งงาน ZRP_R7 และ ZRP_RX หรือ แบบ นส 02 **<u>เลือกประเภทการนำส่งเงินเบิกเกินส่งคืน-นอกงบประมาณ</u>** โดยระบุ

ณ มีนาคม 2551 ระบบ GFMIS ปรับเอกสารเป็น นส.02-2

ระบบปรับเป็นรายการนำส่งเงินนอกงบประมาณ

- รหัสเงินฝากคลัง XX788 (XX คือรหัสเงินฝากคลังตามพื้นที่ เช่น 00 คือ ส่วนกลาง 10 คือ จังหวัด 20 คือ อำเภอ)
- รหัสเจ้าของเงินฝากคลัง จำนวน 10 หลัก
- รหัสแหล่งของเงิน XX26000 (XX คือปีงบประมาณ)
- รหัสงบประมาณ จำนวน 5 หลัก
- รหัสกิจกรรมหลักขึ้นต้นด้วย P ตามด้วยรหัสพื้นที่ 4 หลัก
- รหัสบัญชีแยกประเภทพักเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัด จำนวน 10 หลัก

- วันที่ในใบนำฝาก ให้ระบุวันที่ที่นำฝากเงิน

- เลขที่ใบนำฝาก (Pay in) ให้ระบุคีย์อ้างอิง 3 (รหัสอ้างอิงธนาคาร จำนวน 16 หลัก) ตามใบรับเงินของธนาคาร (Deposit Receipt)

- ช่องอ้างอิง ระบุเลข 16 หลัก คือหลักที่ 1-4 คือ ปีคริสต์ศักราช หลักที่ 5-14 คือเลขที่เอกสารการรับเงินตามข้อ 3.4 หลักที่ 15-16 คือบรรทัดรายการเงินสด

ช่องการอ้างอิง แก้ไขตามที่โครงการปรับปรุงคือ
ใช้ 2 ตัวท้ายของปีคริสต์ศักราช (00) + เลขเอกสารขอเบิก (10 หลัก) + บรรทัดรายการที่เป็นค่าใช้จ่าย (3หลัก) ในเอกสารขอเบิก

3.6 บันทึกล้างบัญชีค่าใช้จ่ายและบัญชีเงินเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง โดยใช้คำสั่งงาน ZGL_JE3 หรือ แบบ บช 04 ประเภทเอกสาร JE โดยระบุ รหัสแหล่งของเงิน รหัสศูนย์ต้นทุน รหัสงบประมาณ รหัสกิจกรรมหลัก ช่องอ้างอิงให้สอดคล้องกับข้อ 3.4

ณ พฤษภาคม 2551 ระบบ GFMIS ปรับเอกสารเป็น บช.01 ประเภท BE

3.7 กรมบัญชีกลางจะทำการผ่านรายการตามเอกสาร แบบ บช 04 หรือ คำสั่งงาน ZGL_JE3 ทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค

3.8 ให้หน่วยงานต้นสังกัดที่มีเครื่อง GFMIS Terminal บันทึกรายการหักล้างอัตโนมัติ (จับคู่หักล้างรายการเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง) โดยใช้คำสั่งงาน F.13

4. การดำเนินการเมื่อสิ้นสุดการสอบแข่งขัน ให้ดำเนินการดังนี้

ให้เก็บยอดเงินคงเหลือจากทะเบียนคุมการรับจ่ายเงินค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขันบุคคลเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐและบันทึกลดยอดรายได้เงินนอกงบประมาณที่เหลือจ่ายเป็นรายได้แผ่นดิน โดยวิธีการเบิกหักผลักส่งในระบบ โดยมีขั้นตอนการดำเนินการดังนี้

โดยบันทึกในแบบ บช.04 ประเภท N3 ระบุรายละเอียดให้ครบถ้วน และบันทึกแบบแจ้งปัญหา GFMIS ส่ง E-mail finsec@cad.go.th เพื่อให้กลุ่มพัฒนาระบบการคลังปรัดลดยอดเงินฝากคลังเข้าเป็นเงินรายได้แผ่นดินให้ เนื่องจาก Excel Loader ยังไม่สามารถรองรับการปรับลดเงินฝากคลังประเภท N3 (ส่วนขยาย) **หมายเหตุ แบบ บช.01 ประเภท N3 สำนักงานฯ สามารถโหลดแบบฟอร์มได้ที่ http://finance.cad.go ด้านซ้ายมือ หัวข้อมุม GFMIS ตัวอย่าง Excel Loader**

เมื่อกลุ่มพัฒนาระบบการคลัง ปรับลดเงินฝากคลังเรียบร้อยแล้ว จะจัดส่งรายละเอียดทาง E-mail และขอให้สำนักงานฯ จัดพิมพ์เอกสารเพื่อเก็บไว้เป็นหลักฐานในการตรวจสอบ ดังนี้

1. **รายละเอียดเงินฝากคลังก่อนปรับเงินรายได้แผ่นดิน**
2. **เอกสารการปรับลดเงินฝากคลัง Sap R/3**
3. **รายละเอียดเงินฝากคลังหลังปรับเงินรายได้แผ่นดิน**

ภายหลังได้รับเอกสารแล้ว ให้สำนักงานฯ ดำเนินการตามขั้นตอนเอกสารหน้าที่ 6 ต่อไป

4.1 กรณีภายในปีงบประมาณ

(1) เมื่อสิ้นสุดการสอบแข่งขันให้โอนเงินที่เหลือจ่ายเป็นรายได้แผ่นดิน โดยใช้คำสั่งงาน ZGL_JV หรือ แบบ บช 01 ประเภทเอกสาร JV โดยระบุ

- รหัสงบประมาณ จำนวน 5 หลัก
- รหัสแหล่งของเงิน
  - ด้านเดบิต ระบุ XX26000 (XX คือปีงบประมาณ)
  - ด้านเครดิต ระบุ XX19400 (XX คือปีงบประมาณ)
- รหัสศูนย์ต้นทุน จำนวน 10 หลัก
- รหัสกิจกรรมหลักขึ้นต้นด้วย P ตามด้วยรหัสพื้นที่ 4 หลัก

(2) บันทึกลดยอดเงินฝากคลังเพื่อผลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน โดยใช้คำสั่งงาน ZGL_JK1 หรือ แบบ บช 03 ประเภทเอกสาร JK โดยระบุ

- รหัสงบประมาณ จำนวน 5 หลัก
- รหัสแหล่งของเงิน XX26000 (XX คือปีงบประมาณ)
- รหัสศูนย์ต้นทุน จำนวน 10 หลัก
- รหัสกิจกรรมหลักขึ้นต้นด้วย P ตามด้วยรหัสพื้นที่ 4 หลัก

และให้บันทึกการนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินในทะเบียนคุมการรับจ่ายเงินค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขันบุคคลเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐ

4.2 กรณีข้ามปีงบประมาณ

(1) ปรับปรุงบัญชีโอนเงินเหลือจ่ายเป็นรายได้แผ่นดิน โดยใช้คำสั่งงาน ZGL_JV หรือ แบบ บช 01 ประเภทเอกสาร JV โดยระบุ

- รหัสงบประมาณ จำนวน 5 หลัก
- รหัสแหล่งของเงิน
  - ด้านเดบิต ระบุ XX26000 (XX คือปีงบประมาณ)
  - ด้านเครดิต ระบุ XX19400 (XX คือปีงบประมาณ)
- รหัสศูนย์ต้นทุน จำนวน 10 หลัก
- รหัสกิจกรรมหลักขึ้นต้นด้วย P ตามด้วยรหัสพื้นที่ 4 หลัก

(2) บันทึกลดยอดเงินฝากคลังผลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน โดยใช้คำสั่งงาน ZGL_JK1 หรือ แบบ บช 03 ประเภทเอกสาร JK โดยระบุ

- รหัสงบประมาณ จำนวน 5 หลัก
- รหัสแหล่งของเงิน XX26000 (XX คือปีงบประมาณ)
- รหัสศูนย์ต้นทุน จำนวน 10 หลัก
- รหัสกิจกรรมหลักขึ้นต้นด้วย P ตามด้วยรหัสพื้นที่ 4 หลัก

และให้บันทึกการนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินในทะเบียนคุมการรับจ่ายเงินค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขันบุคคลเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐ

รายละเอียดการบันทึกรายการบัญชีปรากฏตามที่แนบ 1

5. การรายงาน

รายงานที่ใช้ในการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขันบุคคลเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐ ประกอบด้วย

5.1 รายงานแสดงรายละเอียดสถานะการเบิกจ่ายเงิน (ZAP_RPT503 หรือ G53C) ใช้สำหรับตรวจสอบรายการขอเบิกว่าเจ้าหนี้ได้รับเงินแล้วหรือไม่

5.2 รายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง (ZGL_RPT013 หรือ G06C) ใช้สำหรับตรวจสอบรายละเอียดการเคลื่อนไหวเงินฝากคลังในแต่ละบัญชีย่อยเงินฝากคลัง

โดยวิธีการเรียกรายงานดังกล่าวรายละเอียดปรากฏตามที่แนบ 2

สิ่งที่ส่งมาด้วย 2

ทะเบียนคุมการรับจ่ายเงินค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขันบุคคลเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐ

วัน เดือน ปี	เลขที่เอกสาร	รายการ	รับ	จ่าย	เบิกเกินส่งคืน	คงเหลือ (7)		
						เงินสด	เงินฝาก ธนาคาร	เงินฝากคลัง
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)			

ตัวอย่างการบันทึกรายการทะเบียนคุมการรับจ่ายเงินค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขันบุคคลเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐ

วัน เดือน ปี	เลขที่เอกสาร	รายการ	รับ	จ่าย	เบิกเกินส่งคืน	คงเหลือ		
						เงินสด	เงินฝากธนาคาร	เงินฝากคลัง
01/05/2550	นส 01	รับเงินค่าธรรมเนียมในการสอบแข่งขันฯ เป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐ ตามใบเสร็จเล่มที่ 1 เลขที่ 0001-0049	100			100		
02/05/2550	นส 02-2	นำเงินที่ได้รับฝากคลังตามเลขที่ pay in 16 หลัก 2354268972103590 (เลขที่ปรับเงินฝากคลัง 1600005323)				(100)		100
03/06/2550	ขบ 03	รับเงินจากคลัง					60	40
05/06/2550	ขจ 05	จ่ายค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ		60			(60)	
15/06/2550	บช 01	บันทึกรายการเบิกเกินส่งคืน			10	10		
16/06/2550	นส 02-2	นำเงินที่ได้รับเป็นรายการเบิกเกินส่งคืนฝากคลัง ตามเลขที่ pay in 16 หลัก 1000000256389756 (เลขที่ปรับเงินฝากคลัง 1600005360)				(10)		50
30/06/2550	บช.04 ประเภท N3	นำเงินที่เหลือ ผลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน และบันทึกลดยอดเงินฝากคลังแล้ว		50				0

คำอธิบายทะเบียนคุมการรับจ่ายเงินค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขันบุคคลเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐ

ใช้สำหรับบันทึกควบคุมรายการรับจ่ายเงินค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขันบุคคลเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐ การบันทึกรายการในช่องต่าง ๆ ให้ถือปฏิบัติ ดังนี้

1. วัน เดือน ปี	บันทึกวัน เดือน ปีที่เกิดรายการ
2. เลขที่เอกสาร	บันทึกเลขที่เอกสารจากระบบ GFMIS
3. รายการ	บันทึกคำอธิบายรายการเกี่ยวกับการรับเงิน การจ่ายเงิน และนำเงินส่งคลังหรือนำเงินฝากคลัง
4. รับ	บันทึกจำนวนเงินค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขันบุคคลเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐที่ได้รับ
5. จ่าย	บันทึกจำนวนเงินที่จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายหรือนำส่งคลัง
6. เบิกเกินส่งคืน	บันทึกจำนวนเงินที่รับมาเป็นเบิกเกินส่งคืน
7. คงเหลือ	บันทึกจำนวนเงินคงเหลือในลักษณะ เงินสด เงินฝากธนาคาร เงินฝากคลังแล้วแต่กรณี

แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการสอบแข่งขันบุคคลเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐในระบบ GFMIS

รายการ	คำสั่งงาน แบบเอกสาร ประเภทเอกสาร	ส่วนราชการ	รหัสบัญชี	กรมบัญชีกลาง	รหัสบัญชี
1. การรับเงิน					
เมื่อได้รับเงินค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขันบุคคลเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐ ให้บันทึกรับรู้เป็นรายได้เงินนอกงบประมาณเต็มจำนวน	ZRP_RB แบบ นส 01	**เดบิต เงินสดในมือ 100** **เครดิต รายได้จากการให้บริการจากบุคคลภายนอก 100**	**1101010101** **4301020102**		
2. การนำเงินฝากคลัง					
เมื่อนำเงินที่ได้รับฝากคลัง โดยส่งผ่านธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) และบันทึกข้อมูลการนำเงินฝากคลัง	ZRP_R2 แบบ นส 02-2	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง 100 **เครดิต เงินสดในมือ 100**	5210010102 **1101010101**	**เดบิต พักเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังจังหวัด.....100** เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางรับเงินนอกงบประมาณจากหน่วยงาน 100	**1101020401-88** 4308010102
กรณีบันทึกผ่านเครื่อง GFMIS Terminal ให้บันทึกปรับเพิ่มบัญชีเงินฝากคลัง (กรณีบันทึกข้อมูลผ่านระบบ Excel Loader ระบบจะบันทึกรายการให้อัตโนมัติ)	ZRP_RX	**เดบิต เงินฝากคลัง 100** เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง 100	**1101020501** 4308010105	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง 100 **เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล 100**	5210010105 **2111020101**

หมายเหตุ : ตัวอักษรสีดำเข้มเป็นบัญชีแยกประเภททั่วไปที่ส่วนราชการเป็นผู้บันทึกรายการ

รายการ	คำสั่งงาน แบบเอกสาร ประเภทเอกสาร	ส่วนราชการ	รหัสบัญชี	กรมบัญชีกลาง	รหัสบัญชี
3. การเบิกจ่ายเงิน					
3.1 เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้หรือหลักฐานขอเบิกเงิน ให้บันทึกคำขอเบิกเงินในระบบ	ZFB60_KN แบบ ขบ 03	**เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) 60** เครดิต ใบสำคัญค้างจ่าย 60	**5xxxxxxxxx** 2102040102		
เมื่อระบุรหัสผู้ขายกลุ่ม3000ระบบจะสร้างคู่บัญชีค้างรับกรมบัญชีกลางและรายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง และระบบจะทำการสร้างคู่บัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณให้ส่วนราชการ	ประเภทเอกสารKY	เดบิต ค้างรับจากกรมบัญชีกลาง 60 เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานรับเงินนอกงบประมาณจากกรมบัญชีกลาง 60	1102050124 4308010101	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-กรมบัญชีกลางโอนเงินนอกงบประมาณให้หน่วยงาน 60 เครดิต ค้างจ่ายส่วนราชการ 60	5210010101 2116010102
เมื่อระบุแหล่งเงินXX26000 (XX คือปีงบประมาณ) ระบบจะปรับลดยอดเงินฝากคลังให้อัตโนมัติ	ประเภทเอกสาร J0	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง 60 เครดิต เงินฝากคลัง 60	5210010105 1101020501	เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล 60 เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง 60	2111020101 4308010105
เมื่อกรมบัญชีกลางประมวลผลและจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการระบบจะบันทึกรายการบัญชีค้างจ่ายส่วนราชการ (ประเภทเอกสาร PD)และรายการบัญชีค้างรับกรมบัญชีกลาง (ประเภทเอกสาร PY) ให้อัตโนมัติ	ประเภทเอกสารPD			เดบิต ค้างจ่ายส่วนราชการ 60 เครดิต เงินฝากสำหรับการจ่ายเงินจากบัญชีเงินคงคลังที่ 1 ให้ส่วนราชการ 60	2116010102 1101020202
	ประเภทเอกสาร PY	เดบิต เงินฝากของหน่วยงาน (เงินนอกงบประมาณ) 60 เครดิต ค้างรับกรมบัญชีกลาง 60	1101020604 1102050124		

รายการ	คำสั่งงาน แบบเอกสาร ประเภทเอกสาร	ส่วนราชการ	รหัสบัญชี	กรมบัญชีกลาง	รหัสบัญชี	กรมสรรพากร	รหัสบัญชี
3.2 เมื่อจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิให้บันทึก รายการจ่ายด้วยยอดสุทธิหลังหักภาษี	ZF_53_PM แบบ ขจ 01	เดบิต ใบสำคัญค้างจ่าย 60 **เครดิต เงินฝากของหน่วยงาน** **(เงินนอกงบประมาณ)** ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ถ้ามี)	2102040102 **1101020604** 210204010X				
กรณีมีภาษีระบบจะบันทึกรายการและเพิ่มยอด รายได้ภาษีให้กรมสรรพากรอัตโนมัติ		เดบิต ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง (ถ้ามี) เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานรับเงินจากหน่วยงานอื่น	210204010X 4308010106			เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงิน ให้หน่วยงานอื่น เครดิต รายได้ภาษีเงินได้บุคคล ธรรมดา รายได้ภาษีเงินได้ นิติบุคคล-บุคคลภายนอก	5210010106 4101010101 4101010105
3.3 กรณีรับเงินเบิกเกินส่งคืนให้บันทึกรับรู้จำนวนเงิน ตามขั้นตอนเบิกเกินส่งคืน	ZGL_JE4 แบบ บช 01 ประเภทเอกสาร JE	**เดบิต เงินสดในมือ 10** **เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง 10**	**1101010101** **2116010104**				
3.4 นำเงินที่ได้รับในข้อ 3.3 ฝากคลัง โดยส่งผ่านธนาคาร กรุงไทย จำกัด (มหาชน) และบันทึกข้อมูลการนำเงินฝากคลัง	ZRP_R7 แบบ นส 02	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- หน่วยงานโอนเงินนอกงบประมาณ ให้กรมบัญชีกลาง 10 **เครดิต เงินสดในมือ 10**	5210010102 **1101010101**	**เดบิต พักเงินฝากธนาคารของกรมบัญชีกลาง** **หรือสำนักงานคลังจังหวัด..... 10** เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- กรมบัญชีกลางรับเงินนอก งบประมาณจากหน่วยงาน 10	**1101020401-88** 4308010102		
กรณีบันทึกผ่านเครื่อง GFMIS Terminal ให้บันทึก เพิ่มยอดบัญชีเงินฝากคลัง กรณีบันทึกข้อมูลผ่านระบบ Excel Loader ระบบจะบันทึกรายการให้อัตโนมัติ	ZRP_RX	**เดบิต เงินฝากคลัง 10** เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง 10	**1101020501** 4308010105	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน- ปรับเงินฝากคลัง 10 **เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล 10**	5210010105 **2111020101**		

วิธีการเรียกรายงานสำหรับการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขันบุคคลเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐในระบบ GFMIS

(1) การเรียกรายงานผ่านเครื่อง GFMIS Terminal มีขั้นตอนการเรียกรายงาน ดังนี้

1.1 รายงานแสดงรายละเอียดสถานะการเบิกจ่ายเงิน ใช้คำสั่งงาน ZAP_RPT503 โดยระบุ

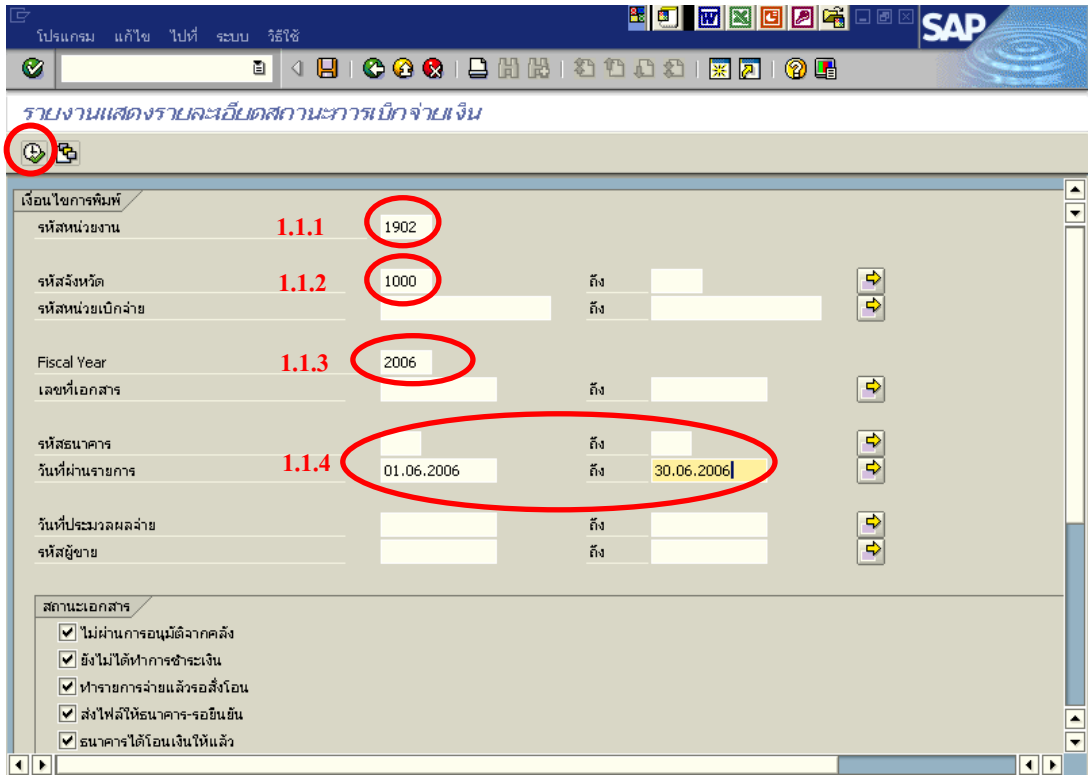
1.1.1 รหัสหน่วยงาน จำนวน 4 หลัก

1.1.2 รหัสจังหวัด จำนวน 4 หลัก

1.1.3 ปีบัญชี จำนวน 4 หลัก

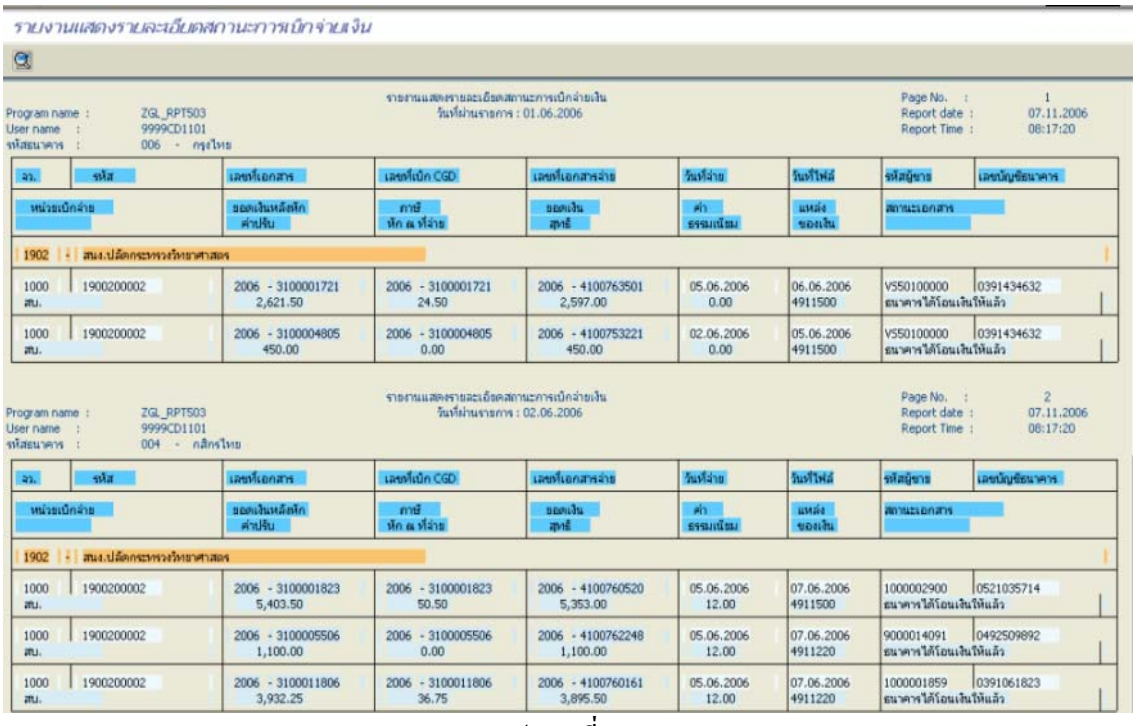
1.1.4 วันที่ผ่านรายการ

ปรากฏตามรูปภาพที่ 1



รูปภาพที่ 1

จากนั้นกดปุ่ม เพื่อประมวลผล ระบบจะแสดงรายละเอียดเอกสารขอเบิก ปรากฏตามรูปภาพที่ 2



รายงานแสดงรายละเอียดสถานะการเบิกจ่ายเงิน

รายงานแสดงรายละเอียดสถานะการเบิกจ่ายเงิน
วันที่ผ่านรายการ : 01.06.2006

Program name : ZGL_RPT503
User name : 9999CD1101
รหัสธนาคาร : 006 - กรุงไทย

Page No. : 1
Report date : 07.11.2006
Report Time : 08:17:20

จว.	รหัส	เลขที่เอกสาร	เลขที่เบิก CGD	เลขที่เอกสารจ่าย	วันที่จ่าย	วันที่โพสต์	รหัสผู้ขาย	เลขบัญชีธนาคาร
หน่วยเบิกจ่าย		ยอดเงินหลังหัก ค่าปรับ	ภาษี หัก ณ ที่จ่าย	ยอดเงิน สุทธิ	ค่า ธรรมเนียม	แหล่ง ของเงิน	สถานะเอกสาร	
1902	สนง.ปลัดกระทรวงวิทยาศาสตร							
1000 สน.	1900200002	2006 - 3100001721 2,621.50	2006 - 3100001721 24.50	2006 - 4100763501 2,597.00	05.06.2006 0.00	06.06.2006 4911500	V550100000 ธนาคารได้โอนเงินให้แล้ว	0391434632
1000 สน.	1900200002	2006 - 3100004805 450.00	2006 - 3100004805 0.00	2006 - 4100753221 450.00	02.06.2006 0.00	05.06.2006 4911500	V550100000 ธนาคารได้โอนเงินให้แล้ว	0391434632

รายงานแสดงรายละเอียดสถานะการเบิกจ่ายเงิน
วันที่ผ่านรายการ : 02.06.2006

Program name : ZGL_RPT503
User name : 9999CD1101
รหัสธนาคาร : 004 - กสิกรไทย

Page No. : 2
Report date : 07.11.2006
Report Time : 08:17:20

จว.	รหัส	เลขที่เอกสาร	เลขที่เบิก CGD	เลขที่เอกสารจ่าย	วันที่จ่าย	วันที่โพสต์	รหัสผู้ขาย	เลขบัญชีธนาคาร
หน่วยเบิกจ่าย		ยอดเงินหลังหัก ค่าปรับ	ภาษี หัก ณ ที่จ่าย	ยอดเงิน สุทธิ	ค่า ธรรมเนียม	แหล่ง ของเงิน	สถานะเอกสาร	
1902	สนง.ปลัดกระทรวงวิทยาศาสตร							
1000 สน.	1900200002	2006 - 3100001823 5,403.50	2006 - 3100001823 50.50	2006 - 4100760520 5,353.00	05.06.2006 12.00	07.06.2006 4911500	1000002900 ธนาคารได้โอนเงินให้แล้ว	0521035714
1000 สน.	1900200002	2006 - 3100005506 1,100.00	2006 - 3100005506 0.00	2006 - 4100762248 1,100.00	05.06.2006 12.00	07.06.2006 4911220	9000014091 ธนาคารได้โอนเงินให้แล้ว	0492509892
1000 สน.	1900200002	2006 - 3100011806 3,932.25	2006 - 3100011806 36.75	2006 - 4100760161 3,895.50	05.06.2006 12.00	07.06.2006 4911220	1000001859 ธนาคารได้โอนเงินให้แล้ว	0391061823

รูปภาพที่ 2

1.2 รายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง ใช้คำสั่งงาน ZGL_RPT013 โดยระบุ

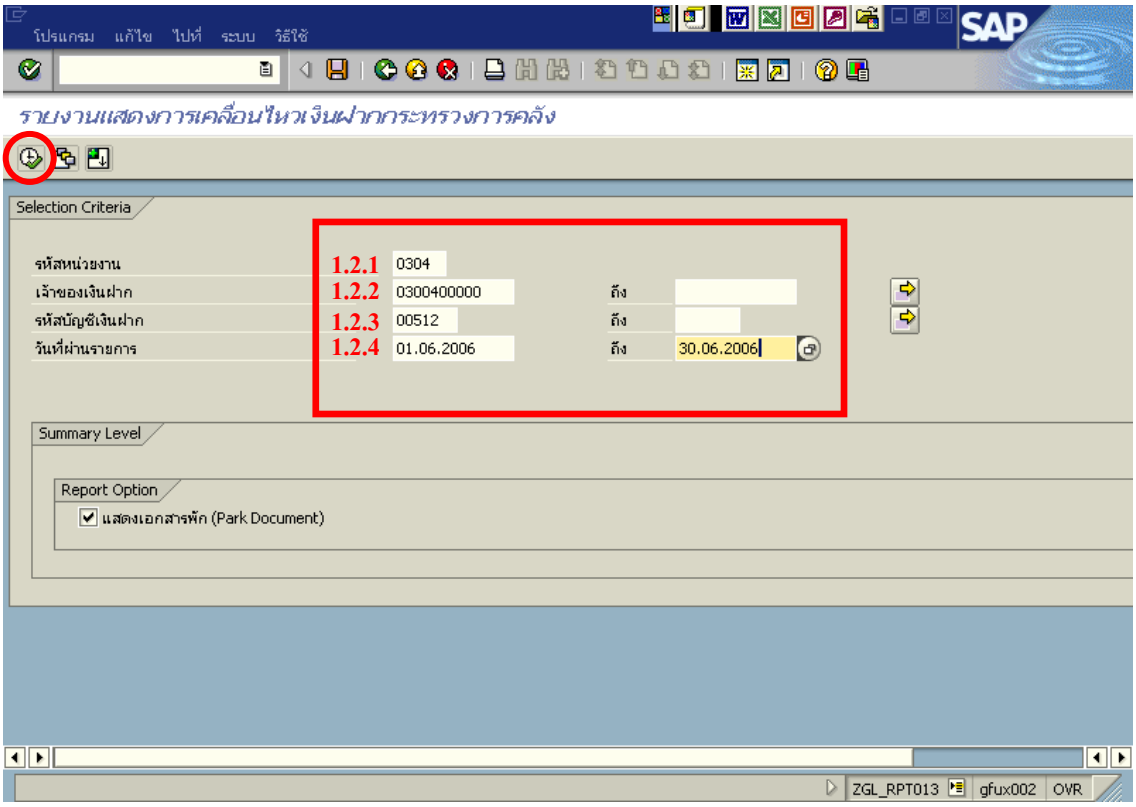
1.2.1 รหัสหน่วยงาน จำนวน 4 หลัก

1.2.2 รหัสเจ้าของเงินฝากคลัง จำนวน 10 หลัก

1.2.3 รหัสบัญชีเงินฝากคลัง XX788 (XX คือรหัสเงินฝากคลังตามพื้นที่ เช่น 00 คือ ส่วนกลาง 10 คือ จังหวัด 20 คือ อำเภอ)

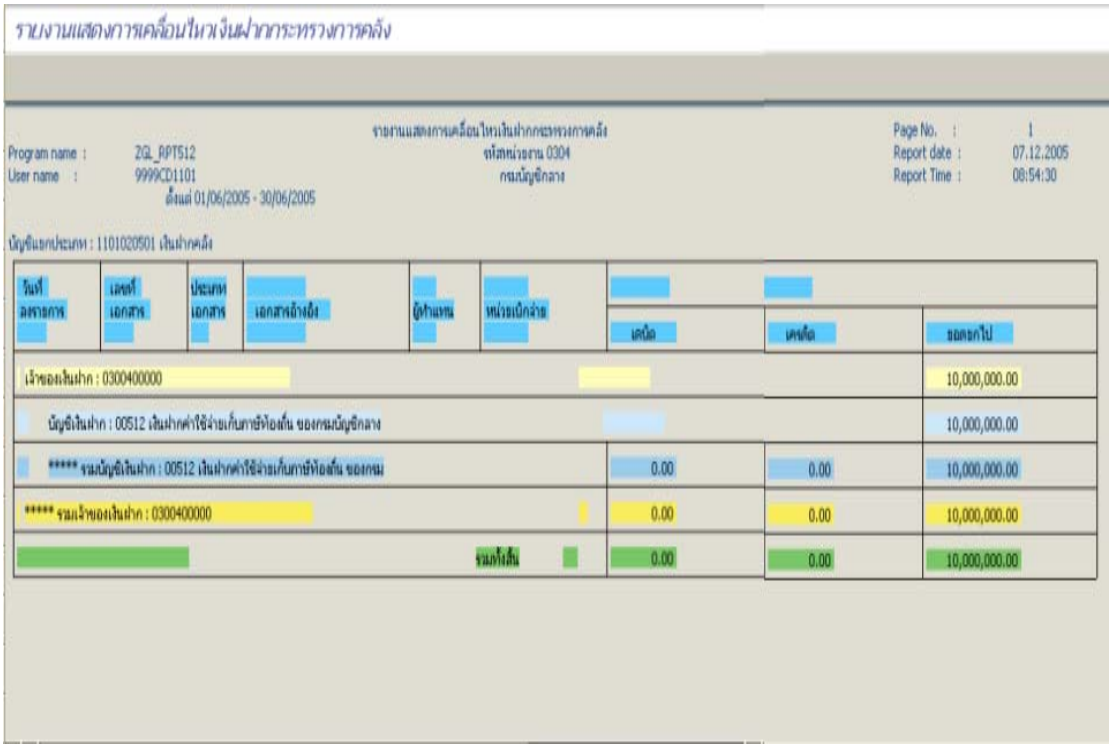
1.2.4 วันที่ผ่านรายการ

ปรากฏตามรูปภาพที่ 3



รูปภาพที่ 3

จากนั้นกดปุ่ม เพื่อประมวลผล ระบบจะแสดงรายละเอียดการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง ปรากฏตามรูปภาพที่ 4



รูปภาพที่ 4

(2) การเรียกรายงานผ่าน Web report มีขั้นตอนการเรียกรายงาน ดังนี้

2.1 เข้าไปที่ http:// gfmisreport.mygfmis.com

2.2 ใส่ Username และ Password ที่ขึ้นต้นด้วย R

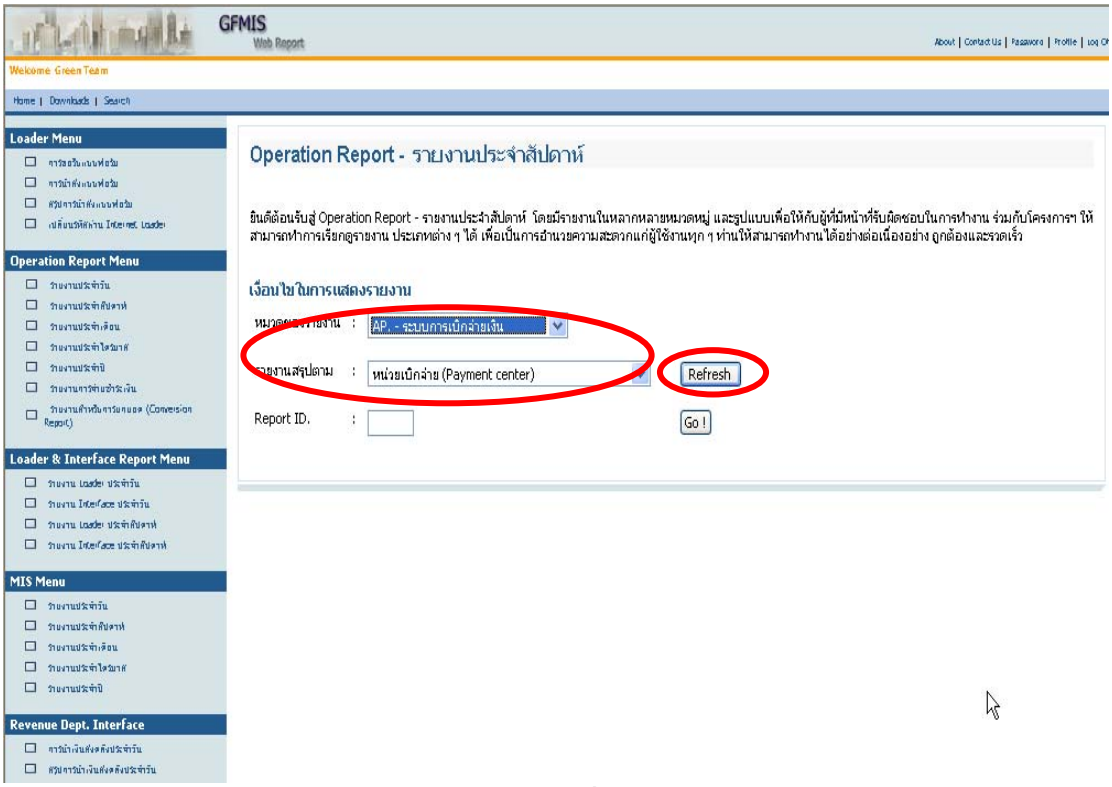
2.3 เลือกรายงานประจำสัปดาห์

2.4 ระบุเงื่อนไขในการแสดงรายงาน ดังนี้

2.4.1 รายงานแสดงสถานะการเบิกจ่าย (G53C) โดยระบุ

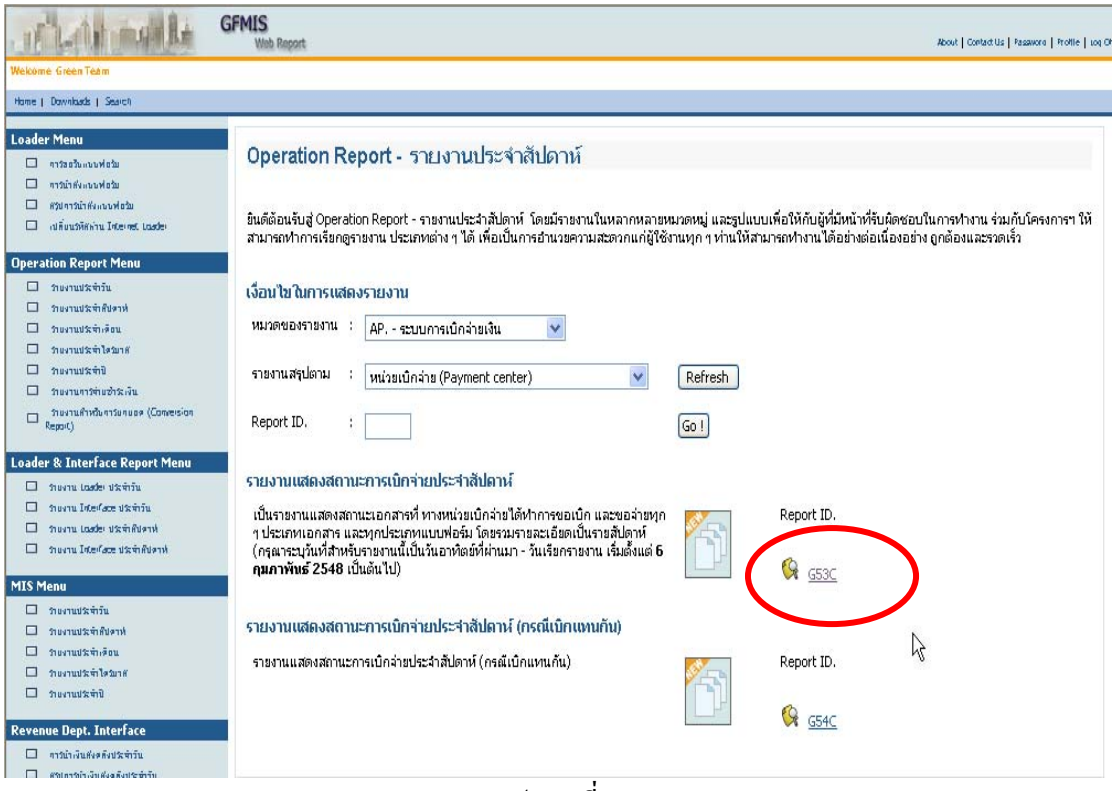
- หมวดของการรายงาน เลือก “ระบบการเบิกจ่ายเงิน”
- รายงานสรุปตาม เลือก “หน่วยเบิกจ่าย (Payment Center)”

ให้คลิ๊กที่ Refresh 1 ครั้ง ปรากฏตามรูปภาพที่ 5



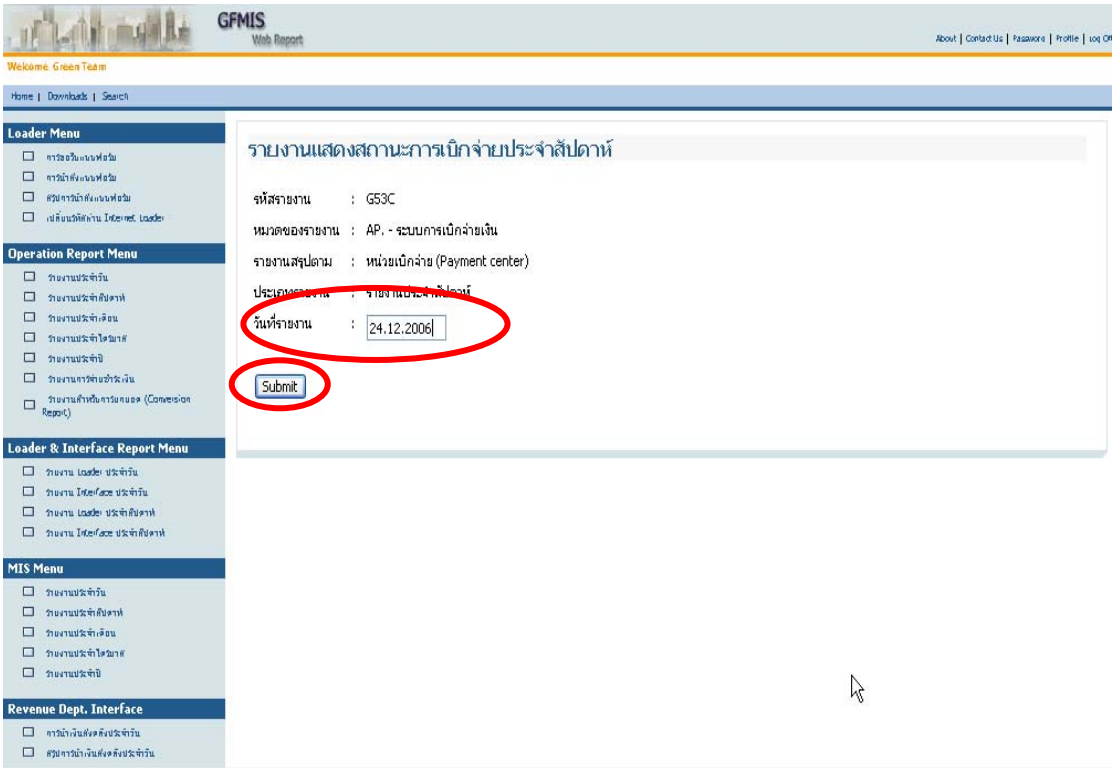
รูปภาพที่ 5

จะปรากฏหน้าจอ Operation Report – รายงานประจำสัปดาห์ เลือกรายงานแสดงสถานะการเบิกจ่ายประจำสัปดาห์ โดยคลิ๊กที่คำว่า Report ID G53C 1 ครั้ง ปรากฏตามรูปภาพที่ 6



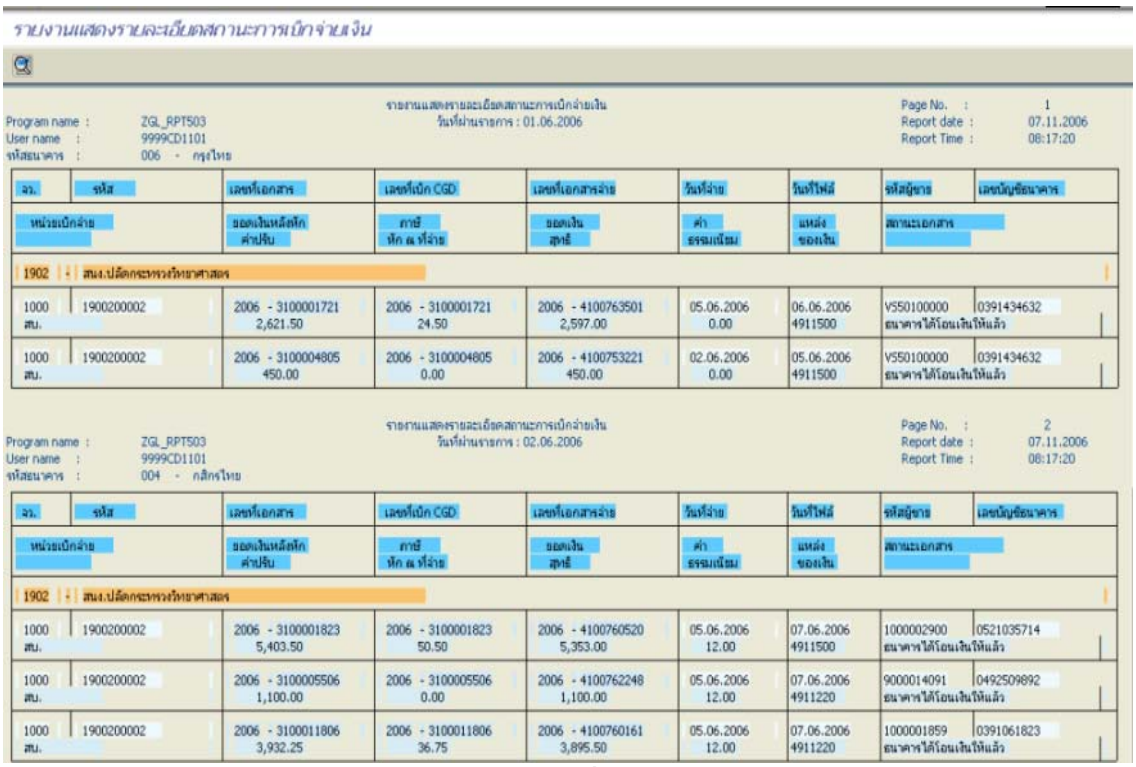
รูปภาพที่ 6

ให้ระบุวันที่รายงานโดยระบุเป็นวันอาทิตย์เสมอและคลิ๊กคำว่า Submit 1 ครั้ง ปรากฏตามรูปภาพที่ 7



รูปภาพที่ 7

คลิ๊กที่รหัสหน่วยเบิกจ่ายของหน่วยงาน 1 ครั้ง ระบบจะแสดงรายละเอียดตามเอกสารตั้งเบิก ปรากฏตามรูปภาพที่ 8

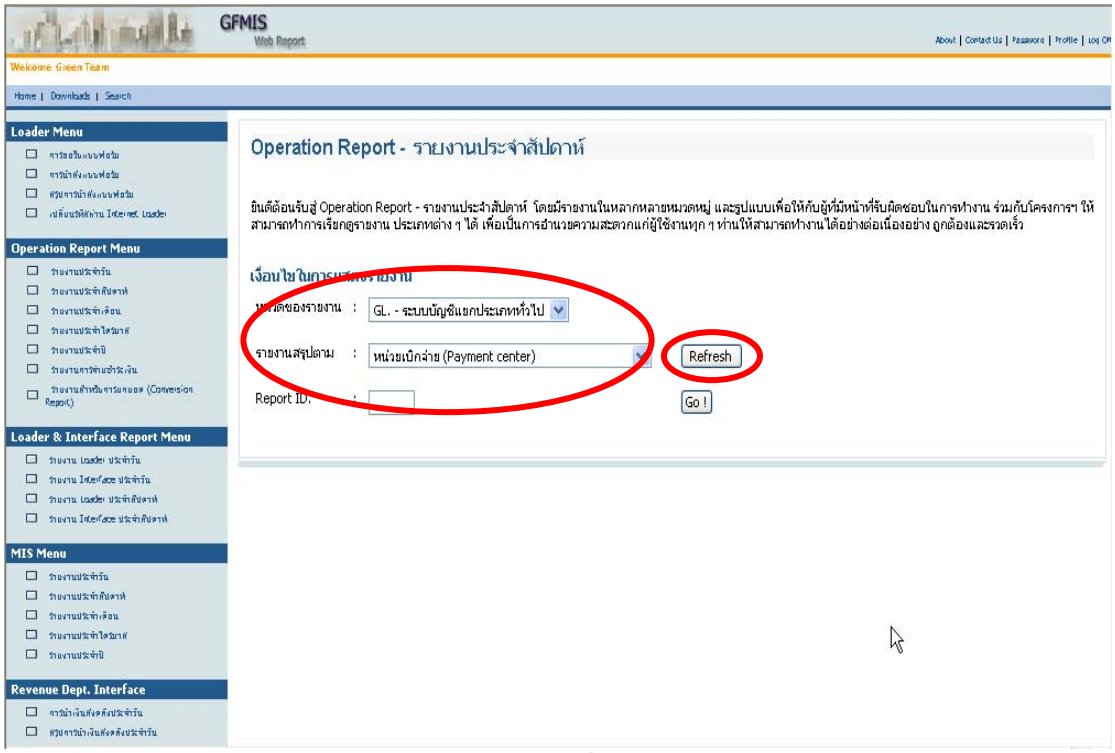


รูปภาพที่ 8

2.4.2 รายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง (G06C) โดยระบุ

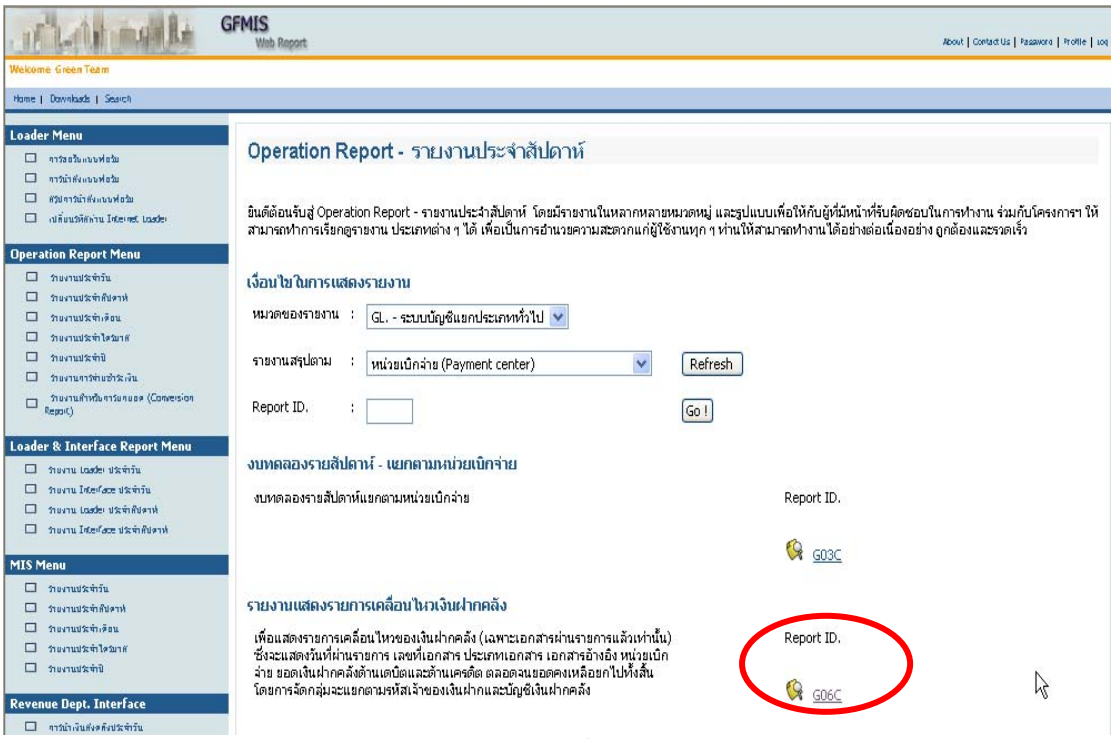
- หมวดของการรายงาน เลือก “ระบบบัญชีแยกประเภททั่วไป”
- รายงานสรุปตาม เลือก “หน่วยเบิกจ่าย (Payment Center)”

ให้คลิ๊กที่ Refresh 1 ครั้ง ปรากฏตามรูปภาพที่ 9



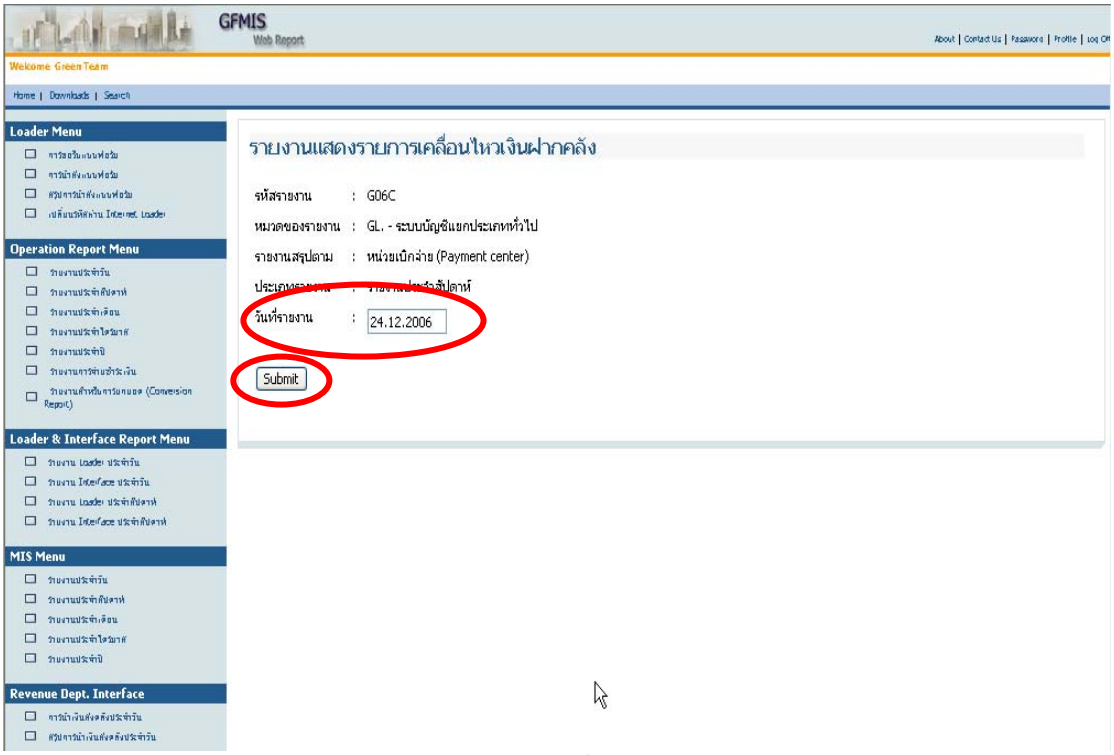
รูปภาพที่ 9

จะปรากฏหน้าจอ Operation Report – รายงานประจำสัปดาห์ เลือกรายงานแสดงรายการเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง โดยคลิ๊กที่คำว่า Report ID G06C 1 ครั้ง ปรากฏตามรูปภาพที่ 10



รูปภาพที่ 10

ให้ระบุวันที่รายงาน โดยระบุเป็นวันอาทิตย์เสมอและคลิ๊กคำว่า Submit ปรากฏตามรูปภาพที่ 11



รูปภาพที่ 11

ให้คลิ๊กที่รหัสหน่วยเบิกจ่ายของหน่วยงาน 1 ครั้ง ระบบจะแสดงรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง ปรากฏตามรูปภาพที่ 12

รายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง

Page No. : 6

Program name : ZGL_RPT512
User name : KCSOPER01

รหัสหน่วยงาน 0804
กรมการขนส่งทางบก
ตั้งแต่ 17/12/2006 - 23/12/2006

Report date :
Report Time : 2

ปัญชีแยกประเภท : 1101020501 เงินฝากคลัง

วันที่ลงรายการ	เลขที่เอกสาร	ประเภทเอกสาร	เอกสารอ้างอิง	ผู้ทำแทน	หน่วยเบิกจ่าย	ผ่านรายการ เดบิต	เครดิต	ยอดยกไป
ปัญชีเงินฝาก : 00697 เงินอุดหนุนเพื่อโครงการต่าง ๆที่ได้รับจากราชการส่								0.00
***** รวมปัญชีเงินฝาก : 00697 เงินอุดหนุนเพื่อโครงการต่างๆที่ได้รับจา						0.00	0.00	0.00
ปัญชีเงินฝาก : 00770 ปัญชีเงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สินของกรมการขนส่งทางบ								284,967.72
***** รวมปัญชีเงินฝาก : 00770 ปัญชีเงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สินของกรมการ						0.00	0.00	284,967.72
ปัญชีเงินฝาก : 00771 เงินฝากค่าธรรมเนียมข้อมูลข่าวสารของราชการ								157,875.30
18.12.2006	1600017393	RX	0352111900005049	0804	800400006	314.00	0.00	158,189.30
19.12.2006	1600013715	RX	0359070900003184	0804	800400006	220.00	0.00	158,409.30
20.12.2006	1600024803	RX	0352111900005235	0804	800400006	211.00	0.00	158,620.30
***** รวมปัญชีเงินฝาก : 00771 เงินฝากค่าธรรมเนียมข้อมูลข่าวสารของราชกา						745.00	0.00	158,620.30
ปัญชีเงินฝาก : 00788 เงินค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขัน								20,925.00
***** รวมปัญชีเงินฝาก : 00788 เงินค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขัน						0.00	0.00	20,925.00
ปัญชีเงินฝาก : 00901 เงินฝากเงินรางวัลรอการจ่าย								710,780.00

รูปภาพที่ 12