



ที่ มท 0803/ว 1958

ถึง สำนักงานท้องถิ่นจังหวัดทุกจังหวัด

พร้อมนี้ขอส่งสำเนาหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 154 ลงวันที่ 6 พฤศจิกายน 2549 เรื่อง การปฏิบัติงานทางการเงินและบัญชีภายหลังสิ้นปีงบประมาณ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และขอได้แจ้งข้าราชการในสังกัดเพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป



กองคลัง

ฝ่ายบัญชีและระเบียบการคลัง

โทร 0-2243-2225

มท 51288 ต่อ 1124

ฝ่ายบัญชี
เลขที่รับ..... ๑๕๗๒
วันที่..... 13 พ.ย. 2549
เวลา.....



กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
เลขรับ..... 69239
วันที่ 13 พ.ย. 2549
กรมบัญชีกลาง
ถนนพระราม 6 กทม.10400

ที่ กค 0410.3/ว 154

6 พฤศจิกายน 2549

กองคลัง
เลขรับ..... 9393
วันที่ 13 พ.ย. 2549
เวลา.....

เรื่อง การปฏิบัติงานทางการเงินและบัญชีภายหลังสิ้นปีงบประมาณ
เรียน ผู้อำนวยการส่งเสริม กทม. ๑๕๗๒ กค.๑๕๗๒ กค.๑๕๗๒
สิ่งที่ส่งมาด้วย แนวปฏิบัติงานทางการเงินและบัญชีภายหลังสิ้นปีงบประมาณ

ด้วยส่วนราชการหลายแห่งยังมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในการบันทึกรายการขอจ่ายเงิน และการนำส่งเงินภายหลังวันสิ้นปีงบประมาณ

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว เห็นว่าเพื่อให้การดำเนินการดังกล่าวเป็นไปด้วยความเรียบร้อย เกิดความเข้าใจตรงกันในการปฏิบัติงานและข้อมูลทางบัญชีของส่วนราชการมีความครบถ้วนถูกต้อง จึงขอให้ปฏิบัติ ดังนี้

1. การบันทึกรายการขอจ่ายเงิน

รายการขอเบิกเงินที่หน่วยงานได้บันทึกเข้าสู่ระบบ GFMIS ในปีงบประมาณเก่า แต่กรมบัญชีกลางได้โอนเงินเข้าบัญชีหน่วยงานในปีงบประมาณใหม่ ให้หน่วยงานบันทึกการขอจ่าย กรณีดังกล่าวในปีงบประมาณใหม่ โดยให้ระงับวันที่ผ่านรายการเป็นวันที่ได้มีการจ่ายเงินในปีงบประมาณใหม่ แต่ระบุรหัสแหล่งของเงินเป็นปีงบประมาณที่ขอเบิกเงิน

2. การบันทึกการนำส่งเงิน

การรับเงินเบิกเงินส่งคืนหรือรับคืนเงินยืมของหน่วยงานในปีงบประมาณเก่า แต่ได้นำส่งเงินในปีงบประมาณใหม่ให้นำส่งเงินดังกล่าวเป็นรายได้แผ่นดินประเภทเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืน ทั้งนี้ ไม่รวมถึงการรับเงินเบิกเงินส่งคืนหรือรับคืนเงินยืมจากเงินกันไว้เบิกเหลือในปี ซึ่งระบบ GFMIS ยังไม่รองรับการปฏิบัติงานในเรื่องดังกล่าว สำหรับรายละเอียดวิธีการบันทึกการบัญชีปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและแจ้งให้หน่วยงานในสังกัดทราบและถือปฏิบัติต่อไป
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ที่เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง www.cgd.go.th

ขอแสดงความนับถือ

สำนักมาตรฐานด้านการบัญชีภาครัฐ
กลุ่มระบบบัญชีภาครัฐ
โทร.0-2270-0370
โทรสาร 0-2271-2920
www.cgd.go.th

(นางอรอนงค์ มณีกาญจน์)
ที่ปรึกษาด้านพัฒนาระบบการเงินการคลัง
ปฏิบัติราชการแทน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

แนวปฏิบัติงานทางการเงินและบัญชีภายหลังสิ้นปีงบประมาณ

แบบหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 154 ลงวันที่ 6 พฤศจิกายน 2549

1. การรับและนำส่งเงินเบิกเกินส่งคืนจากเงินงบประมาณ

ได้บันทึกการรับเงินเบิกเกินส่งคืนเข้าระบบแล้ว แต่นำส่งเงินไม่ทันภายในปีงบประมาณเก่า เมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ให้ปรับปรุงเงินเบิกเกินส่งคืนเป็นรายได้แผ่นดิน แล้วจึงนำเงินส่งคลัง

1.1 บันทึกรายการในปีงบประมาณเก่า

บันทึกรับคืนเงินเบิกเกินส่งคืน โดยใช้คำสั่งงาน ZGL_JE 4 หรือ แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JE โดยปรากฏวิธีการบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101)

เครดิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104)

1.2 บันทึกรายการในปีงบประมาณใหม่

1.2.1 บันทึกปรับปรุงรายการบัญชีโอนเงินเบิกเกินส่งคืนเป็นรายได้แผ่นดิน โดยใช้คำสั่งงาน ZGL_JE 3 หรือ แบบ บข 04 ประเภทเอกสาร JE โดยปรากฏวิธีการบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต เบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง (2116010104)

เครดิต รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า (4206010102)

1.2.2 เมื่อนำเงินส่งคลังให้บันทึกการนำส่งเงินโดยใช้คำสั่งงาน ZRP_R1 หรือ แบบ นส 02 ระบุประเภทการนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน โดยปรากฏวิธีการบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอน

เงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101)

2. การรับและนำส่งคืนเงินยืมจากเงินงบประมาณ

ได้บันทึกการรับคืนเงินยืมจากเงินงบประมาณปีปัจจุบันเป็นเงินสดเข้าระบบแล้ว แต่นำส่งเงินไม่ทันภายในปีงบประมาณเก่า ให้ปรับปรุงเงินที่รับคืนจากลูกหนี้เป็นรายได้แผ่นดิน แล้วจึงนำเงินส่งคลังในปีงบประมาณใหม่

2.1 บันทึกรายการในปีงบประมาณเก่า

2.1.1 บันทึกรับคืนเงินยืมจากเงินงบประมาณเป็นเงินสดและใบสำคัญ โดยใช้คำสั่งงาน ZF_02_K1 หรือ แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร K1 โดยปรากฏวิธีการบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต เงินสดในมือ (1101010101) 10

ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท 5.....) 90

เครดิต ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ (1102010101) 100

2.1.2 เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้บันทึกปรับปรุงเงินที่ได้รับคืนจากลูกหนี้เป็นรายได้แผ่นดิน โดยใช้คำสั่งงาน ZGL_JV หรือ แบบ บข 01 ประเภทเอกสาร JV โดยปรากฏวิธีการบันทึกรายการบัญชี ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่ายหลักส่งเป็นรายได้แผ่นดิน (5104030218) 10

เครดิต รายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า (4206010102) 10

2.2 บันทึกรายการในปีงบประมาณใหม่

เมื่อนำเงินส่งคลังให้บันทึกการนำส่งเงินโดยใช้คำสั่งงาน ZRP_R1 หรือ แบบ นส 02 ระบุประเภทการนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน โดยปรากฏวิธีการบันทึกการบัญชี ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-หน่วยงานโอน 10

เงินรายได้แผ่นดินให้กรมบัญชีกลาง (5210010103)

เครดิต เงินสดในมือ (1101010101) 10