



ที่ มท 0803/ว **1894**

ถึง สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดทุกจังหวัด

พร้อมนี้ ขอส่งสำเนาหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0406.3/ว 310 ลงวันที่ 10  
กันยายน 2552 เรื่อง คู่มือกระบวนการเบิกหักผลึกส่งในระบบ GFMS ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้  
จึงเรียนมาเพื่อทราบและแจ้งข้าราชการในสังกัดทราบและถือปฏิบัติต่อไป

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น



กองคลัง

ฝ่ายบัญชีและระเบียบการคลัง

โทร. 0-2243-2225

โทรสาร 0-2241-9024



ที่ กค 0409.3/ว 310

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
เลขรับ..... 52240
วันที่ 18 ก.ย. 2552
กรมบัญชีกลาง.....

ถนนพระราม 6 กทม.10400

10 กันยายน 2552

เรื่อง คู่มือกระบวนการเบิกหักผลึกส่งในระบบ GFMS

เรียน อธิบดีกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

กองคลัง
เลขรับ..... 739/
วันที่ 21 ก.ย. 2552
เวลา.....

สิ่งที่ส่งมาด้วย คู่มือกระบวนการเบิกหักผลึกส่งในระบบ GFMS จำนวน 1 เล่ม  
(สามารถดาวน์โหลดได้จากเว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง [www.cgd.go.th](http://www.cgd.go.th))

ด้วยกรมบัญชีกลางได้พัฒนาและปรับปรุงกระบวนการเบิกหักผลึกส่งในระบบ GFMS โดยปรับลดขั้นตอนการบันทึกรายการเบิกหักผลึกส่งให้เหลือเพียงขั้นตอนเดียว รวมทั้งปรับปรุงคู่มือให้ถูกต้องตรงกับผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ (Version 2551) และปรับปรุงการบันทึกรายการเบิกหักผลึกส่งให้ครอบคลุมการเบิกหักผลึกส่งของเงินทุกประเภท

กรมบัญชีกลางพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่า เพื่อให้ส่วนราชการได้รับทราบขั้นตอนและวิธีปฏิบัติในการบันทึกรายการเบิกหักผลึกส่งในระบบ GFMS ได้อย่างครบถ้วน ถูกต้อง จึงกำหนดคู่มือกระบวนการเบิกหักผลึกส่งในระบบ GFMS รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป  
อนึ่ง ท่านสามารถเปิดดูหนังสือนี้ได้ทางเว็บไซต์กรมบัญชีกลาง [www.cgd.go.th](http://www.cgd.go.th)

ขอแสดงความนับถือ

(นางอุไร ร่มโพธิ์หยก)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมบัญชีกลาง

สำนักกำกับและพัฒนาระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์  
กลุ่มงานกำกับและพัฒนาระบบงาน  
โทรศัพท์ 0 2273 9024 ต่อ 6526  
โทรสาร 0 2298 6434  
[www.cgd.go.th](http://www.cgd.go.th)

นางอุไร ร่มโพธิ์หยก

## สารบัญ

	หน้า
บทที่ 1 บทนำ	1-1
บทที่ 2 ภาพรวมกระบวนการบันทึกการขายการเบิกหักผลัดส่ง	2-1
บทที่ 3 กระบวนการบันทึกการขายการเบิกหักผลัดส่ง ผ่านเครื่อง GFMS Terminal	3-1
1. การเบิกหักผลัดส่งเงินงบประมาณเป็นเงินฝากคลังของทุนหมุนเวียน	3-2
2. การเบิกหักผลัดส่งเงินฝากคลังเป็นเงินรายได้แผ่นดิน	
2.1 กรณีบันทึกการขายภายในปีงบประมาณ	3-11
2.2 กรณีบันทึกการขายข้ามปีงบประมาณ	3-18
3. การเบิกหักผลัดส่งเงินงบประมาณเป็นเงินรายได้แผ่นดิน	
3.1 กรณีบันทึกการขายระหว่างปีงบประมาณ	3-24
3.2 กรณีบันทึกการขายเมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่	3-30
4. การเบิกหักผลัดส่งเงินรายได้แผ่นดินประเภทค่าปรับเป็นเงินฝากคลัง	3-41
5. การเบิกหักผลัดส่งเงินรายได้แผ่นดินเป็นเงินฝากคลัง	3-48
บทที่ 4 กระบวนการบันทึกการขายการเบิกหักผลัดส่ง ผ่าน Excel Loader	4-1
1. การเบิกหักผลัดส่งเงินงบประมาณเป็นเงินฝากคลังของทุนหมุนเวียน	4-2
2. การเบิกหักผลัดส่งเงินฝากคลังเป็นเงินรายได้แผ่นดิน	
2.1 กรณีบันทึกการขายภายในปีงบประมาณ	4-7
2.2 กรณีบันทึกการขายข้ามปีงบประมาณ	4-11
3. การเบิกหักผลัดส่งเงินรายได้แผ่นดินเป็นเงินฝากคลัง	4-15

## บทที่ 1

### บทนำ

#### ความเป็นมา

เมื่อส่วนราชการบันทึกรายการขอเบิกเงินในระบบ GFMS อาจจะมีรายการขอเบิกเงินบางรายการที่ระบุรหัสงบประมาณ รหัสแหล่งของเงิน รหัสกิจกรรมหลัก หรือประเภทเงินที่ใช้สำหรับรายการขอเบิกเงินไม่ถูกต้องหรือผิดพลาด ทำให้หน่วยงานต้องบันทึกรายการปรับหมวดรายจ่ายหรือเบิกหักผลส่งเพื่อปรับปรุงรหัสต่างๆที่เกี่ยวข้องให้มีความถูกต้อง ตรงกับเอกสารและหลักฐานที่เกี่ยวข้อง แต่เนื่องจากกระบวนการดังกล่าว มีการบันทึกการบัญชีบางบัญชีไม่สอดคล้องกับผังบัญชีมาตรฐาน และมีขั้นตอนการปฏิบัติงานซับซ้อนหลายขั้นตอน กรมบัญชีกลางจึงได้พัฒนาและปรับปรุงระบบ GFMS โดยแยกกระบวนการการเบิกหักผลส่งออกจากกระบวนการปรับหมวดรายจ่าย กล่าวคือกระบวนการการเบิกหักผลส่ง เป็นการบันทึกการที่เปลี่ยนแปลงประเภทของเงินให้ถูกต้อง ขณะที่บันทึกการไม่ประสงค์รับตัวเงินแต่อย่างใด แต่กระบวนการปรับหมวดรายจ่าย เป็นการปรับปรุงรหัสต่างๆให้ถูกต้อง โดยมีเงื่อนไขว่าจะดำเนินการปรับหมวดรายจ่ายได้ ก็ต่อเมื่อได้รับเงินจากคลังเรียบร้อยแล้ว นอกจากนั้นยังได้ปรับลดขั้นตอนการบันทึกการเบิกหักผลส่งจากหลายขั้นตอน ให้เหลือเพียงขั้นตอนเดียว รวมทั้งปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องตรงกับผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พร้อมทั้งปรับปรุงการบันทึกการเบิกหักผลส่งให้ครอบคลุมการเบิกหักผลส่งเงินทุกประเภทของส่วนราชการ

#### วัตถุประสงค์

1. เพื่อให้ระบบสามารถบันทึกการเบิกหักผลส่งให้ครอบคลุมเงินทุกประเภทที่อยู่ในความรับผิดชอบของส่วนราชการ
2. เพื่อป้องกันมิให้ส่วนราชการบันทึกข้อมูลผิดพลาด โดยปรับลดขั้นตอนการบันทึกการในระบบให้เหลือเพียงขั้นตอนเดียว กำหนดให้ระบบมีการตรวจสอบความสัมพันธ์ของรหัสต่างๆที่เกี่ยวข้องในแต่ละขั้นตอนของการปฏิบัติงาน
3. เพื่อให้ระบบมีวิธีการบันทึกการบัญชีที่สอดคล้องกับผังบัญชีมาตรฐาน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ (Version 2551)

### **ประโยชน์ที่ได้รับ**

1. เพื่อให้เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการได้รับทราบขั้นตอนการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องครบถ้วนและเข้าใจวิธีการบันทึกข้อมูลในระบบ GFMS ที่ถูกต้อง ซึ่งจะช่วยให้ลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน
2. เพื่อให้เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการใช้เป็นคู่มือในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปในแนวทางเดียวกัน
3. เพื่อให้ผู้บริหาร และผู้ตรวจสอบได้รับทราบขั้นตอนการปฏิบัติงานและวิธีการบันทึกรายการเกี่ยวกับกระบวนการเบิกหักผลัดส่งในระบบ GFMS

### **ขอบเขตและข้อจำกัด**

การบันทึกรายการเบิกหักผลัดส่งจัดทำขึ้นภายใต้ผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ (Version 2551) และเป็นการบันทึกข้อมูลผ่าน GFMS Terminal สำหรับการบันทึกรายการผ่าน Excel loader ให้สามารถบันทึกรายการได้เฉพาะบางคำสั่งงาน จนกว่าจะมีการพัฒนาระบบ GFMS ให้การปฏิบัติงานผ่าน Excel loader แบบ Web Online จึงจะสามารถบันทึกรายการได้เช่นเดียวกับการบันทึกรายการผ่านเครื่อง GFMS Terminal

## บทที่ 2

### ภาพรวมกระบวนการบันทึกรายการเบิกหักผลักส่ง

การเบิกหักผลักส่งในระบบ GFMS ในระยะเริ่มแรกตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2548 หมายถึงการเบิกเงินงบประมาณหรือเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลังไปแล้ว ต่อมาตรวจสอบพบภายหลังว่า ระบุรหัสงบประมาณ รหัสแหล่งของเงิน รหัสกิจกรรมหลัก ไม่ถูกต้องหรือผิดพลาด หรือเป็นการบันทึกรายการเบิกเงินงบประมาณเพื่อขอใช้ข้ามหน่วยงาน การเบิกหักผลักส่งรายการประเภทนี้จะเป็นรายการเบิกหักผลักส่งที่ขอใช้รายการขอเบิกเงินที่หน่วยงานได้รับเงินและจ่ายเงินเสร็จเรียบร้อยแล้ว ซึ่งการบันทึกรายการในระบบ GFMS จะใช้คำสั่งงาน ZGL\_J7 สำหรับการบันทึกรายการเบิกหักผลักส่งภายในหน่วยงาน หรือใช้คำสั่งงาน ZFB50\_J7-1 และ ZFB50\_J7-2 สำหรับการบันทึกรายการเบิกหักผลักส่งข้ามหน่วยงาน โดยคำสั่งงานดังกล่าวข้างต้น มิได้มีการปรับเปลี่ยนวิธีการบันทึกรายการแต่อย่างใด เพียงแต่ปรับปรุงรหัสบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้องกับบัญชีรายได้ระหว่างหน่วยงานหรือค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงานให้สอดคล้องกับผังบัญชีมาตรฐานฉบับปรับปรุงเท่านั้น

สำหรับการพัฒนาและปรับปรุงระบบ GFMS ได้ปรับเปลี่ยนวิธีการเบิกหักผลักส่งที่ต้องการเปลี่ยนแปลงประเภทเงินจากเงินงบประมาณเป็นเงินฝากคลัง หรือเงินฝากคลังเป็นเงินรายได้แผ่นดิน หรือเงินงบประมาณเป็นเงินรายได้แผ่นดิน หรือเงินรายได้แผ่นดินเป็นเงินฝากคลัง โดยการบันทึกรายการดังกล่าวหน่วยงานไม่ประสงค์จะรับตัวเงิน ซึ่งในคู่มือเล่มนี้จะกล่าวถึงวิธีการบันทึกรายการเบิกหักผลักส่งที่เป็น การเปลี่ยนแปลงประเภทเงิน ดังนี้

1. การเบิกหักผลักส่งเงินงบประมาณเป็นเงินฝากคลังของทุนหมุนเวียน
2. การเบิกหักผลักส่งเงินฝากคลังเป็นเงินรายได้แผ่นดิน
3. การเบิกหักผลักส่งเงินงบประมาณเป็นเงินรายได้แผ่นดิน
4. การเบิกหักผลักส่งเงินรายได้แผ่นดินประเภทค่าปรับเป็นเงินฝากคลัง
5. การเบิกหักผลักส่งเงินรายได้แผ่นดินเป็นเงินฝากคลัง

1. การเบิกหักผลักส่งเงินงบประมาณเป็นเงินฝากคลังของทุนหมุนเวียน

ใช้สำหรับส่วนราชการที่มีหน้าที่จัดสรรเงินงบประมาณให้แก่ทุนหมุนเวียน โดยบันทึก รายการเบิกหักผลักส่งเงินงบประมาณของส่วนราชการ เพื่อปรับเพิ่มเงินฝากคลังของทุนหมุนเวียนที่มีฐานะ เป็นหน่วยเบิกจ่ายหนึ่งในระบบ GFMS ให้ใช้คำสั่งงาน ZGL\_N1 หรือ แบบ บข04 ประเภทเอกสาร N1 พร้อมทั้งระบุรหัสบัญชีแยกประเภท ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่ายเงินอุดหนุนหน่วยงานภาครัฐ (5107010101)  
 (ภายใต้รหัสหน่วยงานของส่วนราชการระดับกรม)  
 เครดิต ปรับหมวดรายจ่าย (5301010101)  
 (ภายใต้รหัสหน่วยงานของทุนหมุนเวียน)

เดบิต เงินฝากคลัง (1101020501)  
 (ภายใต้รหัสหน่วยงานของทุนหมุนเวียน)  
 เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล (2111020101)  
 (ภายใต้รหัสหน่วยงานของ 9999)

## 2. การเบิกหักผลักส่งเงินฝากคลังเป็นเงินรายได้แผ่นดิน

ใช้สำหรับการบันทึกรายการผลักส่งเงินนอกงบประมาณที่ฝากคลังเป็นเงินรายได้แผ่นดิน ไม่ว่าเงินนอกงบประมาณนั้นได้รับรู้เป็นบัญชีประเภทรายได้เงินนอกงบประมาณหรือรับรู้เป็นบัญชีประเภทหนี้สิน โดยการเบิกหักผลักส่งเป็นรายได้แผ่นดินอาจเกิดจากข้อบังคับตามระเบียบต่างๆที่กำหนด ซึ่งกำหนดให้นำส่งเงินนอกงบประมาณที่หมดความจำเป็นต้องใช้จ่ายเงินภายในระยะเวลาที่กำหนด ส่งเป็นเงินรายได้แผ่นดิน เช่น เงินบูรณะทรัพย์สินที่มีระยะเวลาในการเก็บรักษาเงินตามปีงบประมาณที่ได้รับเงินเป็นปีคู่หรือปีคี่ เมื่อครบกำหนดระยะเวลาดังกล่าว ส่วนราชการจะต้องนำเงินส่งคลังเป็นเงินรายได้แผ่นดิน ซึ่งการบันทึก รายการเบิกหักผลักส่งสามารถบันทึกเป็นเงินรายได้แผ่นดินภายในปีงบประมาณหรือข้ามปีงบประมาณ ให้ใช้คำสั่งงาน ZGL\_N3 หรือ แบบ บข01 ประเภทเอกสาร N3 พร้อมทั้งระบุรหัสบัญชีแยกประเภท ดังนี้

กรณีบันทึกรายการเป็นเงินรายได้แผ่นดินภายในปีงบประมาณ

เดบิต รายได้จากการให้บริการบุคคลภายนอก (4301020102) หรือ  
 หนี้สิน (2xxxxxxx)  
 (ระบุรหัสแหล่งของเงิน XX26000 X หมายถึง ตัวเลข 2 หลักท้ายของ  
 ปีงบประมาณ พ.ศ.)

เครดิต รายได้ที่มีใ้จ่าย (4206010199)

(ระบุรหัสแหล่งของเงิน XX19ZZZ X หมายถึง ตัวเลข 2 หลักท้ายของ  
 ปีงบประมาณ พ.ศ. Z หมายถึง ประเภทรายได้)

กรณีบันทึกรายการเป็นเงินรายได้แผ่นดินข้ามปีงบประมาณ

เดบิต ค่าใช้จ่ายผลส่งเป็นรายได้แผ่นดิน (5104030218) หรือ

หนี้สิน (2xxxxxxx)

(ระบุนรหัสแหล่งของเงิน XX26000 X หมายถึง ตัวเลข 2 หลักท้ายของ  
ปีงบประมาณ พ.ศ.)

เครดิต รายได้ที่มีใช้ภายใน (4206010199)

(ระบุนรหัสแหล่งของเงิน XX19ZZZ X หมายถึง ตัวเลข 2 หลักท้ายของ  
ปีงบประมาณ พ.ศ. Z หมายถึง ประเภทรายได้)

### 3. การเบิกหักผลส่งเงินงบประมาณเป็นเงินรายได้แผ่นดิน

ใช้สำหรับบันทึกรายการผลส่งเงินงบประมาณเป็นเงินรายได้แผ่นดินโดยไม่รับตัวเงิน เช่น การบันทึกรายการขอเบิกเงิน โดยมีการหักค่าปรับหรือภาษีเท่ากับจำนวนเงินในรายการขอเบิกเงิน หรือ อาจเกิดจากหน่วยงานภายใต้สังกัดในต่างประเทศได้รับเงินรายได้แผ่นดินโดยไม่นำส่งเงินกลับมาที่ประเทศไทย เนื่องจากต้องเสียค่าธรรมเนียมการโอนเงิน แต่แจ้งให้หน่วยงานต้นสังกัดในประเทศไทยหักเงินงบประมาณที่จะต้องโอนให้หน่วยงานภายใต้สังกัดในต่างประเทศในคราวต่อไปแทน ซึ่งการโอนเงินงบประมาณดังกล่าวเป็นเงินรายได้แผ่นดินภายในปีงบประมาณ ให้ใช้คำสั่งงาน ZGL\_N4 พร้อมทั้งระบุนรหัสบัญชีแยกประเภท ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุนประเภท 5xxxxxxx)

(ระบุนรหัสแหล่งของเงินงบประมาณ)

เครดิต รายได้แผ่นดิน (ระบุนประเภท 42xxxxxxx)

(กรณีบันทึกข้อมูลภายในเครื่อง GFMS Terminal ให้ระบุนรหัสรายได้ให้สอดคล้องกับรหัสบัญชีแยกประเภท กรณีบันทึกข้อมูลผ่าน Excel loader ไม่ต้องระบุนรหัสรายได้ระบบจะบันทึกให้อัตโนมัติ)

หากหน่วยงานต้นสังกัดในประเทศไทยโอนเงินงบประมาณเป็นรายได้แผ่นดินข้ามปีงบประมาณ ให้ใช้ให้ใช้คำสั่งงาน ZGL\_M5 บันทึกรายการเพื่อรับรู้จำนวนเงินรายได้แผ่นดินที่หน่วยงานภายใต้สังกัดในต่างประเทศได้รับเป็นเงินบัญชีเงินจ่ายให้หน่วยงานในต่างประเทศ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ พร้อมทั้งระบุนรหัสบัญชีแยกประเภท ดังนี้

เดบิต เงินจ่ายให้หน่วยงานในต่างประเทศ (1102050128)

เครดิต รายได้แผ่นดิน (ระบุนประเภท 42xxxxxxx)



เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่หน่วยงานต้นสังกัดในส่วนกลางบันทึกรายการเบิกหักผลส่งเงินงบประมาณเป็นรายได้แผ่นดินให้หน่วยงานภายใต้สังกัดในต่างประเทศ ให้ใช้คำสั่งงาน ZGL\_N5 พร้อมทั้งระบุรหัสบัญชีแยกประเภท ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท 5xxxxxxxx)

เครดิต เงินจ่ายให้หน่วยงานในต่างประเทศ (1xxxxxxxx)

#### 4. การเบิกหักผลส่งเงินรายได้แผ่นดินประเภทค่าปรับเป็นเงินฝากคลัง

ใช้สำหรับสถานศึกษาที่มีค่าปรับที่เกิดจากการผิดสัญญา การซื้อทรัพย์สินหรือจ้างทำของที่ดำเนินการโดยใช้เงินงบประมาณ ยกเว้นไม่ต้องรับรู้เป็นรายได้แผ่นดินที่ต้องนำส่งคลัง แต่ให้รับรู้เป็นรายได้ของหน่วยงาน ตามพระราชบัญญัติการศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. 2542 และพระราชบัญญัติการศึกษาแห่งชาติ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2545 โดยบันทึกรายการขอเบิกเงินงบประมาณ ซึ่งมีค่าปรับในรายการขอเบิกเงิน เมื่อได้รับเงินจากคลังและบันทึกรายการขอจ่ายเงินในระบบเรียบร้อยแล้ว หลังจากนั้น ให้บันทึกการเบิกหักผลส่งเงินรายได้แผ่นดินเป็นเงินฝากคลังของหน่วยงาน ให้ใช้คำสั่งงาน ZGL\_N6 พร้อมทั้งระบุรหัสบัญชีแยกประเภท ดังนี้

เดบิต รายได้ค่าปรับอื่น (4201020199)

(ระบุรหัสแหล่งของเงินรายได้แผ่นดิน XX19000 X คือ ตัวเลข 2 หลักท้ายของปีงบประมาณ พ.ศ.)

เครดิต รายได้ค่าปรับ (4313010103)

(ระบุรหัสแหล่งของเงินฝากคลัง XX26ZZZ X คือ ตัวเลข 2 หลักท้ายของปีงบประมาณ พ.ศ. Z หมายถึง ประเภทรายได้)

#### 5. การเบิกหักผลส่งเงินรายได้แผ่นดินเป็นเงินฝากคลัง

ใช้สำหรับการบันทึกการเบิกหักผลส่งรายได้แผ่นดินที่กระทรวงการคลังอนุญาตให้ถอนเงิน และหน่วยงานประสงค์จะนำเงินดังกล่าว ฝากเข้าบัญชีเงินฝากคลังของหน่วยงาน ซึ่งการบันทึกการเบิกหักผลส่งดังกล่าว หน่วยงานจะต้องแจ้งกรมบัญชีกลางเพื่อเพิ่มสิทธิการบันทึกการเบิกหักผลส่งดังกล่าว ในระบบ GFMS แล้วจะได้เลขที่เอกสารจากระบบ ต้องแจ้งกรมบัญชีกลางให้ดำเนินการผ่านรายการเอกสารดังกล่าว การบันทึกการเบิกหักผลส่ง ให้ใช้คำสั่งงาน ZGL\_N7 หรือ แบบ บข04 ประเภทเอกสาร N7 พร้อมทั้งระบุรหัสบัญชีแยกประเภท ดังนี้

เดบิต รายได้แผ่นดิน (ระบุประเภท 41xxxxxxxx หรือ 42xxxxxxxx)

(ระบุรหัสแหล่งของเงินรายได้แผ่นดิน XX19ZZZ X คือ ตัวเลข 2 หลักท้ายของปีงบประมาณ พ.ศ. Z หมายถึง ประเภทรายได้)

เครดิต รายได้เงินนอกงบประมาณ (43xxxxxxxx) หรือ

หนี้สิน (ระบุประเภท 2xxxxxxxx)

(ระบุรหัสแหล่งของเงินฝากคลัง XX26000 X คือ ตัวเลข 2 หลักท้ายของปีงบประมาณ พ.ศ.)

### บทที่ 3

#### กระบวนการบันทึกรายการเบิกหักผลักส่ง ผ่านเครื่อง GFMS Terminal

การบันทึกรายการเบิกหักผลักส่ง ผ่านเครื่อง GFMS Terminal สามารถแบ่งประเภทการบันทึกรายการได้ 2 กรณี คือการบันทึกรายการที่มีสถานะเอกสารผ่านรายการและการบันทึกรายการที่มีสถานะเอกสารพักรายการ ซึ่งจะต้องแจ้งเลขที่เอกสารให้กรมบัญชีกลางดำเนินการผ่านรายการเอกสารในระบบ GFMS การบันทึกรายการที่มีสถานะเป็นเอกสารผ่านรายการได้แก่ การเบิกหักผลักส่งเงินฝากคลังเป็นเงินรายได้แผ่นดิน ด้วยคำสั่งงาน ZGL\_N3 การเบิกหักผลักส่งเงินงบประมาณเป็นเงินรายได้แผ่นดิน ด้วยคำสั่งงาน ZGL\_N4, ZGL\_M5 และ ZGL\_N5 การบันทึกรายการที่มีสถานะเป็นเอกสารพักรายการได้แก่ การเบิกหักผลักส่งเงินงบประมาณเป็นเงินฝากคลังของทุนหมุนเวียน ด้วยคำสั่งงาน ZGL\_N1 การเบิกหักผลักส่งเงินรายได้แผ่นดินประเภทค่าปรับเป็นเงินฝากคลัง ด้วยคำสั่งงาน ZGL\_N6 และ การเบิกหักผลักส่งเงินรายได้แผ่นดินเป็นเงินฝากคลัง ด้วยคำสั่งงาน ZGL\_N7

การบันทึกรายการที่มีสถานะเอกสารผ่านรายการ หน่วยงานควรนำเสนอให้ผู้มีอำนาจของหน่วยงานอนุญาตให้บันทึกรายการเบิกหักผลักส่ง เนื่องจากการบันทึกรายการที่หน่วยงานจะต้องถูกปรับลดเงินงบประมาณหรือเงินฝากคลัง และการบันทึกรายการในระบบ GFMS หน่วยงานควรตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้องของจำนวนเงินงบประมาณหรือเงินฝากคลังในระบบ GFMS ก่อนบันทึกรายการเพื่อป้องกันมิให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน

การบันทึกรายการที่มีสถานะเป็นเอกสารพักรายการ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับเงินรายได้แผ่นดิน หน่วยงานจะต้องดำเนินการขอทำความตกลงกับกระทรวงคลังก่อน เมื่อได้รับอนุญาตแล้ว จึงจะบันทึกรายการในระบบ GFMS ยกเว้นสถานศึกษาที่มีค่าปรับที่เกิดจากการผิดสัญญา การซื้อทรัพย์สินหรือจ้างทำของที่ดำเนินการโดยใช้เงินงบประมาณไม่ต้องรับรู้เป็นรายได้แผ่นดินที่ต้องนำส่งคลัง แต่ให้รับรู้เป็นรายได้ของหน่วยงาน ตามพระราชบัญญัติการศึกษาแห่งชาติ พ.ศ. 2542 และพระราชบัญญัติการศึกษาแห่งชาติ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2545 การบันทึกรายการเบิกหักผลักส่ง ผ่านเครื่อง GFMS Terminal ประกอบด้วย

1. การเบิกหักผลักส่งเงินงบประมาณเป็นเงินฝากคลังของทุนหมุนเวียน ด้วยคำสั่งงาน ZGL\_N1
2. การเบิกหักผลักส่งเงินฝากคลังเป็นเงินรายได้แผ่นดิน ด้วยคำสั่งงาน ZGL\_N3
3. การเบิกหักผลักส่งเงินงบประมาณเป็นเงินรายได้แผ่นดินภายในปีงบประมาณและข้ามปีงบประมาณ ด้วยคำสั่งงาน ZGL\_N4 และคำสั่งงาน ZGL\_M5 คำสั่งงาน ZGL\_N5
4. การเบิกหักผลักส่งเงินรายได้แผ่นดินประเภทค่าปรับเป็นเงินฝากคลัง ด้วยคำสั่งงาน ZGL\_N6
5. การเบิกหักผลักส่งเงินรายได้แผ่นดินเป็นเงินฝากคลัง ด้วยคำสั่งงาน ZGL\_N7