

วิธีปฏิบัติทางบัญชีของ
เงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่าย
ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วย
ระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

ปีงบประมาณ 2560

สำหรับหน่วยงานในส่วนภูมิภาค

กลุ่มเงินทุนหมุนเวียนและเงินนอกงบประมาณ กองคลัง

กรมปศุสัตว์

รายการที่มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงเพิ่มเติม

1. หน้าที่ 6 การโอนเงินฝากคลัง ข้อ 4 อ้างอิง ให้ระบุ
รหัสหน่วยเบิกจ่ายของหน่วยงาน 07006XXXXX
หน้าที่ 6 การโอนเงินฝากคลัง ข้อ 5 วันที่เอกสาร ให้ระบุ
วันที่ตามใบรับฝากเงิน (DEPOSIT RECEIPT) ที่ได้รับคืนจาก
ธนาคาร
หน้าที่ 6 การโอนเงินฝากคลัง ข้อ 5 วันที่ผ่านรายการบัญชี
ให้ระบุ วันที่ตามใบรับฝากเงิน (DEPOSIT RECEIPT) ที่ได้รับ
คืนจากธนาคาร
2. หน้าที่ 7 หัวข้อการบันทึกบัญชี ในขั้นตอนที่ 1 ด้านเดบิต(Dr) เพิ่ม
รหัสหน่วยงานคู่ค้าระบุเป็น X8032 (เอ็กซ์ 8032)
3. หน้าที่ 7-8 หัวข้อการบันทึกบัญชี ในขั้นตอนที่ 1, 2 และ 3 ทุก
ขั้นตอน ด้านเครดิต(Cr) เพิ่ม รายละเอียดบรรทัดรายการให้ระบุ
“โอนขายบิล 8003200000”

ขั้นตอนการบันทึกรายการในระบบ GFMS

1. บันทึกรายการตามโครงสร้างของหน่วยงาน คือ รหัสหน่วยงาน รหัสหน่วยเบิกจ่าย และรหัสศูนย์ต้นทุน ภายใต้ส่วนราชการต้นสังกัด
2. ใช้ใบนำฝากธนาคาร (ใบ Pay-in Slip) แบบที่มี Barcode เป็นรหัสศูนย์ต้นทุนของหน่วยงาน (ขอให้นำฝากโดยแยกใบ Pay-in Slip จากรายได้ประเภทอื่น ๆ)
3. บันทึกการรับเงิน ใช้ชื่อบัญชี “เงินรับฝาก - เงินหมุนเวียน (2111020102)” โดยใช้ “ใบรับเงินของหน่วยงาน (นส.01)”
4. บันทึกการนำเงินส่งคลัง โดยให้นำฝากที่สำนักงานคลังจังหวัด โดยใช้ “ใบนำส่งเงิน (นส.02-1 กรณีบันทึกผ่านระบบ GFMS Web Online นส.02-2 กรณีบันทึกโดยแนบไฟล์เข้าสู่ระบบ)”
5. บันทึกโอนเงินฝากกระทรวงการคลังที่ฝากไว้ที่หน่วยงานไปหมุนเวียน โดยวิธีการโอนขายบิล โดยใช้ “ใบบันทึกรายการบัญชี (บข.04)” ประเภทเอกสาร RO (อาร์โอ)

การจัดส่งรายงาน

1. จัดส่งข้อมูลเฉพาะ รายงานงบการเบิกจ่ายชีวผลิตภัณฑ์ (ผช.๓๗.) งบเพื่อจำหน่าย และรายงานการรับ-จ่าย โดยส่งทางอีเมล finance6@dld.go.th หรือทางโทรสารเบอร์ ๐-๒๖๕๓ - ๔๔๒๙ ให้กองคลังทุกเดือน ภายในวันที่ ๒ ของเดือนถัดไป
2. จัดส่งรายงานงบการเบิกจ่ายชีวผลิตภัณฑ์ (ผช.๓๗.) รายงานการรับ-จ่าย ที่ได้รับและนำฝากคลัง ให้กรมปศุสัตว์ทราบทุกเดือน พร้อมส่งหลักฐานที่เกี่ยวข้องทั้งหมดถึงกองคลัง ภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป

วิธีการบันทึกรายการในระบบ GFMS

การรับเงิน

ให้ออกใบเสร็จรับเงินของเงินหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่ายทุกครั้งเมื่อมีการรับเงิน และบันทึกข้อมูลการรับเงินในระบบภายในวันที่ได้รับเงิน หากวันใดมีการออกใบเสร็จรับเงินหลาย ๆ ฉบับ จะรวมใบเสร็จรับเงินทุกฉบับมาบันทึกเป็นรายการเดียวในระบบก็ได้ โดยให้แสดงรายละเอียดว่าเป็นเงินรับตามใบเสร็จรับเงินเลขที่ใดถึงเลขที่ใดและจำนวนเงินรวมรับทั้งสิ้นเท่าใดไว้ด้านหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย

ในกรณีที่มีการรับเงินภายหลังกำหนดเวลาปิดบัญชี ให้บันทึกข้อมูลการรับเงินในระบบในวันทำการถัดไป โดยหมายเหตุในใบเสร็จรับเงิน “รับเงินหลังการปิดบัญชี” เมื่อสิ้นวันให้ทำการตรวจนับเงินให้ตรงกับใบเสร็จรับเงินทุกครั้ง

การรับเงินรายได้จากการจำหน่ายวัคซีนให้รับรู้เป็นเงินรับฝาก - ทนหมุนเวียน ใช้
แบบฟอร์ม ใบรับเงินของหน่วยงาน (นส.01) โดยกรอกรายละเอียด ดังนี้

- | | |
|---------------------------------------|--|
| 1. รหัสศูนย์ต้นทุนผู้จัดเก็บ | ระบุ ศูนย์ต้นทุนของหน่วยงาน
07006XXXXX |
| 2. รหัสพื้นที่ | ระบุ รหัสพื้นที่ของหน่วยงาน 4 หลัก
XXXX |
| 3. รหัสหน่วยเบิกจ่าย | ระบุ รหัสหน่วยเบิกจ่ายของหน่วยงาน
07006XXXXX |
| 4. รหัสหน่วยงานเจ้าของเงินนอกงบประมาณ | ระบุ รหัสหน่วยงาน 4 หลัก 0706 |
| 5. เลขที่อ้างอิง | ระบุ เลขที่ใบเสร็จรับเงิน |
| 6. ประจำวันที่ | ระบุ วันที่ที่ออกใบเสร็จรับเงิน |
| 7. รหัสรายได้ | ระบุ ประเภทรายได้ 3 ตัวท้ายของรหัส
บัญชีเงินฝากคลัง 983 |
| 8. ประเภท | ระบุ เลือกใบรับเงินนอกงบประมาณ |
| 9. รหัสบัญชีแยกประเภท | ระบุ 2111020102 |
| 10. ชื่อบัญชี | ระบุ เงินรับฝาก - ทนหมุนเวียน |
| 11. รหัสเจ้าของเงินฝาก | ระบุ รหัสเจ้าของเงินฝากของหน่วยงาน
07006XXXXX |
| 12. รหัสเงินฝาก | ระบุ รหัสเงินฝาก 10983 |
| 13. รายละเอียดเพิ่มเติม | ระบุ รายละเอียดเกี่ยวกับรายได้ที่จัดเก็บ |
| 14. จำนวนเงิน | ระบุ จำนวนเงินตามใบเสร็จรับเงินที่จัดเก็บ |
| 15. แหล่งของเงิน | ระบุ ในบรรทัดที่เป็นเงินสด / เช็ค
ผลประโยชน์ YY26000 (YY คือ
ปีงบประมาณ เช่น ปีงบประมาณ
2558 แหล่งของเงินให้ระบุ 5826000) |

หมายเหตุ หน่วยงานที่มีเงินฝากคลังไว้ที่สำนักงานคลังจังหวัด ณ อำเภอ
รหัสบัญชีเงินฝากจะเป็น 20983

การนำส่งเงิน

การนำส่งเงิน ขอให้ให้นำส่งเงินในวันที่ได้รับเงิน หรืออย่างช้าภายในวันทำการถัดไป และขอให้ตรวจสอบการนำส่งเงินกับใบเสร็จรับเงินให้ถูกต้องตรงกัน

การนำเงินฝากคลังของเงินทุนหมุนเวียนเพื่อผลิตวัคซีนจำหน่าย ให้นำเข้าบัญชีพักเงิน ฝากธนาคารของสำนักงานคลังจังหวัด ใช้แบบฟอร์ม ใบนำส่งเงิน นส.02-1 กรณีบันทึกผ่านระบบ GFMS Web Online นส.02-2 กรณีบันทึกโดยแนบไฟล์เข้าสู่ระบบ โดยกรอกรายละเอียด ดังนี้

- | | |
|---------------------------------------|--|
| 1. รหัสศูนย์ต้นทุนผู้นำส่ง | ระบุ ศูนย์ต้นทุนของหน่วยงาน
07006XXXXX |
| 2. รหัสพื้นที่ของผู้นำส่ง | ระบุ รหัสพื้นที่ของหน่วยงาน 4 หลัก
XXXX |
| 3. รหัสหน่วยเบิกจ่ายของผู้นำส่ง | ระบุ รหัสหน่วยเบิกจ่ายของหน่วยงาน
07006XXXXX |
| 4. รหัสหน่วยงานเจ้าของเงินนอกงบประมาณ | ระบุ รหัสหน่วยงาน 4 หลัก 0706 |
| 5. เลขที่อ้างอิง | ระบุ R+YY+Running No. 7 หลัก
(YY คือ ปีงบประมาณ ,
Running No. คือ เลขที่ในทะเบียนคุม
เช่น ปีงบประมาณ 2558 นำส่งเงิน
นอกงบประมาณในทะเบียนคุมเลขที่
73 เลขที่อ้างอิงให้ระบุ R580000073) |
| 6. รหัสรายได้ | ระบุ ประเภทรายได้ 3 ตัวท้ายของรหัส
บัญชีเงินฝากคลัง 983 |
| 7. รหัสงบประมาณ | ระบุ รหัสงบประมาณ 5 หลัก 07006 |
| 8. รหัสศูนย์ต้นทุนเจ้าของรายได้ | ระบุ รหัสศูนย์ต้นทุนเจ้าของรายได้ของ
หน่วยงาน 07006XXXXX |
| 9. ประเภท | ระบุ เลือก ใบนำส่งเงินนอกงบประมาณ |
| 10. รายละเอียดรายการนำฝาก | ระบุ เลือก เงินสด / เชื้อผลประโยชน์ |
| 11. แหล่งของเงิน | ระบุ YY26000 (YY คือ ปีงบประมาณ
เช่น ปีงบประมาณ 2558 แหล่งของ
เงินให้ระบุ 5826000) |
| 12. วันที่ในใบนำฝาก | ระบุ วันที่ที่นำฝากเงินตามใบนำฝาก
(Pay-in Slip) |

13. เลขที่ใบนำฝาก (Pay in)

ระบุ เลขที่ที่ได้รับใบรับเงิน (Deposit Receipt) จากธนาคาร ในคีย์อ้างอิง 3 (รหัสอ้างอิงธนาคาร) 16 หลัก

14. รหัสเจ้าของเงินฝาก

ระบุ รหัสเจ้าของเงินฝากของหน่วยงาน
07006XXXXX

15. รหัสเงินฝาก

ระบุ รหัสเงินฝาก 10983

16. จำนวนเงิน

ระบุ จำนวนเงินที่นำฝากตามใบนำฝาก
(Pay-in Slip)

หมายเหตุ หน่วยงานที่มีเงินฝากคลังไว้ที่สำนักงานคลังจังหวัด ณ อำเภอบาง

รหัสบัญชีเงินฝากจะเป็น 20983

การโอนเงินฝากคลัง

การโอนเงินฝากคลัง ให้ทำการโอนขายบิลภายใน 3 วันทำการหลังจากที่นำส่งเงินฝากคลังแล้ว โดยขอให้ตรวจสอบการโอนเงินฝากคลังให้ตรงกับใบ Pay-in Slip ที่นำฝากทุกครั้ง

การโอนเงินฝากคลังจากส่วนราชการภูมิภาคไปให้ทุนหมุนเวียน ใช้วิธีการโอนขายบิล เพื่อปรับลดเงินฝากคลังของหน่วยงาน , ปรับลดยอดเงินรับฝาก - ทุนหมุนเวียนของหน่วยงาน , ปรับเพิ่มเงินฝากคลังให้ทุนหมุนเวียน และรับรู้รายได้ให้ทุนหมุนเวียน ใช้แบบฟอร์ม ใบบันทึกรายการบัญชี(บข.04) ประเภทเอกสาร RO (อาร์โอ) แบ่งเป็น 3 ขั้นตอน คือ

1. การปรับลดเงินฝากคลังและปรับลดเงินรับฝาก - ทุนหมุนเวียนของหน่วยงาน
2. การปรับลดเงินรับฝากของรัฐบาลของหน่วยงานและปรับเพิ่มเงินรับฝากของรัฐบาลให้ทุนหมุนเวียน
3. การปรับเพิ่มเงินฝากคลังและรับรู้รายได้ให้ทุนหมุนเวียน

โดยกรอกรายละเอียด ดังนี้

1. รหัสหน่วยงาน

ระบุ รหัสหน่วยงาน 4 หลัก 0706

2. รหัสหน่วยเบิกจ่าย

ระบุ รหัสหน่วยเบิกจ่ายของหน่วยงาน
07006XXXXX

3. รหัสพื้นที่

ระบุ รหัสพื้นที่ของหน่วยงาน 4 หลัก XXXX

4. อ้างอิง

ระบุ รหัสหน่วยเบิกจ่ายของหน่วยงาน
07006XXXXX

5. วันที่เอกสาร

ระบุ วันที่ตามใบรับฝากเงิน(DEPOSIT RECEIPT) ที่ได้รับคืนจากธนาคาร

6. วันที่ผ่านรายการบัญชี

ระบุ วันที่ตามใบรับฝากเงิน(DEPOSIT RECEIPT) ที่ได้รับคืนจากธนาคาร

7. ประเภทเอกสาร

ระบุ RO (อาร์โอ)

การบันทึกบัญชี

1. การปรับลดเงินฝากคลังและปรับลดเงินรับฝาก - ทุนหมุนเวียนของหน่วยงาน

เดบิต เงินรับฝาก - ทุนหมุนเวียน (2111020102)

ระบุศูนย์ต้นทุน (ของหน่วยงาน) 07006XXXXX

แหล่งของเงิน YY26000 (YY คือ ปีงบประมาณ เช่น ปีงบประมาณ 2558

แหล่งของเงินให้ระบุ 5826000)

รหัสงบประมาณ 07006

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (P ตามด้วยรหัสพื้นที่)

รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝาก (ของหน่วยงาน) 07006XXXXX

รหัสบัญชีเงินฝาก 10983

รหัสหน่วยงานคู่ค้าระบุเป็น X8032

เครดิต เงินฝากคลัง (ของหน่วยงาน) (1101020501)

ระบุศูนย์ต้นทุน (ของหน่วยงาน) 07006XXXXX

แหล่งของเงิน YY26000 (YY คือ ปีงบประมาณ เช่น

ปีงบประมาณ 2558 แหล่งของเงินให้ระบุ 5826000)

รหัสงบประมาณ 07006

รหัสกิจกรรมหลัก PXXXX (P ตามด้วยรหัสพื้นที่)

รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝาก (ของหน่วยงาน) 07006XXXXX

รหัสบัญชีเงินฝาก 10983

รายละเอียดบรรทัดรายการให้ระบุ “โอนขายบิล 8003200000”

2. การปรับลดเงินรับฝากของรัฐบาลของหน่วยงานและปรับเพิ่มเงินรับฝากของรัฐบาลให้ ทุนหมุนเวียน

เดบิต เงินรับฝากของรัฐบาล (ของหน่วยงาน) (2111020101)

ระบุศูนย์ต้นทุน (ของกรมบัญชีกลาง) 9999999999

แหล่งของเงิน YY26000 (YY คือ ปีงบประมาณ เช่น ปีงบประมาณ 2558

แหล่งของเงินให้ระบุ 5826000)

รหัสงบประมาณ 99999

รหัสกิจกรรมหลัก P1000

รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝาก (ของหน่วยงาน) 07006XXXXX

รหัสบัญชีเงินฝาก 10983

เครดิต เงินรับฝากของรัฐบาล (ของทุนหมุนเวียน) (2111020101)
ระบุศูนย์ต้นทุน (ของกรมบัญชีกลาง) 999999999
แหล่งของเงิน YY26000 (YY คือ ปีงบประมาณ เช่น
ปีงบประมาณ 2558 แหล่งของเงินให้ระบุ 5826000)
รหัสงบประมาณ 99999
รหัสกิจกรรมหลัก P1000
รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝาก (ของทุนหมุนเวียน) 8003200000
รหัสบัญชีเงินฝาก 00983
รายละเอียดบรรทัดรายการให้ระบุ “โอนขายบิล 8003200000”

3. การปรับเพิ่มเงินฝากคลังและรับรู้รายได้ให้ทุนหมุนเวียน

เดบิต เงินฝากคลัง (1101020501)

ระบุศูนย์ต้นทุน (ของทุนหมุนเวียน) 8003200000
แหล่งของเงิน YY26000 (YY คือ ปีงบประมาณ เช่น ปีงบประมาณ 2558
แหล่งของเงินให้ระบุ 5826000)
รหัสงบประมาณ 80032
รหัสกิจกรรมหลัก P1000
รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝาก (ของทุนหมุนเวียน) 8003200000
รหัสบัญชีเงินฝาก 00983

เครดิต รายได้จากการขายสินค้า - บุคคลภายนอก (4301010102)

ระบุศูนย์ต้นทุน (ของทุนหมุนเวียน) 8003200000
แหล่งของเงิน YY26000 (YY คือ ปีงบประมาณ เช่น
ปีงบประมาณ 2558 แหล่งของเงินให้ระบุ 5826000)
รหัสงบประมาณ 80032
รหัสกิจกรรมหลัก P1000
รหัสเจ้าของบัญชีเงินฝาก (ของทุนหมุนเวียน) 8003200000
รหัสบัญชีเงินฝาก 00983
รายละเอียดบรรทัดรายการให้ระบุ “โอนขายบิล 8003200000”

หมายเหตุ หน่วยงานที่มีเงินฝากคลังไว้ที่สำนักงานคลังจังหวัด ณ อำเภอ

รหัสบัญชีเงินฝากจะเป็น 20983

ทั้งนี้ ขอให้ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง
พ.ศ. ๒๕๕๑ อย่างเคร่งครัด