



ด่วนที่สุด

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมป่าไม้ สำนักบริหารกลาง โทร. ๐ ๒๕๖๑ ๔๒๙๒-๓ ต่อ ๕๐๑๓

ที่ ทส ๑๖๐๑.๒/ว ๑๕๒๘๙ วันที่ ๓๐ กรกฎาคม ๒๕๖๒

เรื่อง แนวปฏิบัติการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับการรับเงินรายได้จากการบริจาคนในระบบ GFMS

เรียน ผู้อำนวยการสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๑-๑๓

ผู้อำนวยการสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้สาขาทุกสาขา

ตามหนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ลับ ที่ ตผ ๐๐๓๖/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง การตรวจสอบรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ของกรมป่าไม้ โดยตรวจสอบการบันทึกบัญชีเงินฝากคลังพบว่า ไม่บันทึกเงินรับบริจาคที่มีวัตถุประสงค์ในการใช้เป็นรายได้รอการรับรู้และทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามสัดส่วนของค่าใช้จ่ายเพื่อการนั้นเกิดขึ้น เป็นการไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีข้อ ๔.๑๐ และตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ นั้น

กรมป่าไม้ขอเรียนว่า เนื่องจากกรมป่าไม้ได้กำหนดแนวปฏิบัติการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับการรับเงินรายได้จากการบริจาคนในระบบ GFMS ตามหนังสือกรมป่าไม้ ด่วนที่สุด ที่ ทส ๑๖๐๑.๒/๑๖๔๙๑ ลงวันที่ ๑๑ กันยายน ๒๕๖๑ ซึ่งเป็นการไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามนโยบายการบัญชีข้อ ๔.๑๐ และตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ จึงขอยกเลิกแนวปฏิบัติการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับการรับเงินรายได้จากการบริจาคนในระบบ GFMS ฉบับดังกล่าวข้างต้น และได้กำหนดแนวปฏิบัติการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับการรับเงินรายได้จากการบริจาคนในระบบ GFMS ฉบับใหม่ขึ้น โดยขอให้สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๑ - ๑๓ และสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้สาขาทุกสาขาดำเนินการให้ถูกต้องและเป็นไปในแนวทางเดียวกันต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป

(นางอำนวยการพร ชลดำรงกุล)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมป่าไม้

แนบบริจาค

รายได้รอการรับรู้ → สลัดจปร.รอ

รายได้รับบริจาค → ไม่สลัดจปร.รอ

แนวปฏิบัติการบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการรับเงินรายได้จากการบริจาคในระบบ GFMS

ตามที่กระทรวงการคลังได้กำหนดระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการรับเงินหรือทรัพย์สินที่มีผู้บริจาคให้ทางราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ ลงวันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๒๖ ให้ส่วนราชการถือปฏิบัติ แบ่งเป็น

หมวด ๑ การรับเงินหรือทรัพย์สิน

หมวด ๒ การจ่ายเงิน

หมวด ๓ การเก็บรักษาและการตรวจสอบ

และกรมป่าไม้ได้กำหนดระเบียบกรมป่าไม้ว่าด้วยการรับเงินและจ่ายเงินหรือทรัพย์สินที่มีผู้บริจาคให้ทางราชการกรมป่าไม้ พ.ศ. ๒๕๓๗ ลงวันที่ ๑๐ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๓๗ โดยอนุวัติตามความในข้อ ๘ วรรคสองแห่งระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการรับเงินหรือทรัพย์สินที่มีผู้บริจาคให้ทางราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ ลงวันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๒๖ ให้หน่วยงานในสังกัดกรมป่าไม้ปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าว นั้น

เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานด้านการรับเงินรายได้จากการบริจาคของกรมป่าไม้ และหน่วยเบิกจ่ายในส่วนภูมิภาคถูกต้องและเป็นแนวทางเดียวกัน ดังนั้น จึงเห็นควรให้สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๑ - ๑๓ และสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้สาขาทุกสาขา ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังและระเบียบกรมป่าไม้ข้างต้น พร้อมทั้งให้ดำเนินการตามแนวปฏิบัติการบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับการรับเงินรายได้จากการบริจาคในระบบ GFMS ตามเอกสารแนบท้าย

เอกสารแนบท้ายแนวปฏิบัติการบันทึกการรับเงินรายได้จากการบริการในระบบ GFMS

1. การบันทึกรับและนำฝากคลัง

ลำดับที่	รายการ	คำสั่งงาน GFMS Terminal/ GFMS Web Online	ประเภท เอกสาร	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
1.	บันทึกรับเงินบริจาคจากหน่วยงานอื่น	ZRP_RB นส.01	RB	เดบิต เงินสดในมือ เครดิต รายได้รอการรับรู้	1101010101 2213010101
2.	นำส่งเงินฝากคลังที่ธนาคารกรุงไทยด้วยใบนำฝาก Pay-in-Slip ของศูนย์ต้นทุนผู้นำส่ง และเลือก “เงินฝากคลัง”		CJ	เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน – หน่วยงาน โอนเงินนอกงบประมาณให้กรมบัญชีกลาง เครดิต พักเงินนำส่ง	5210010102 1101010112
3.	บันทึกการนำส่งเงินฝากคลัง บันทึกในทะเบียนเงินฝากคลัง	ZRP_R2_RX นส.02-1	R2/RX	เดบิต พักเงินนำส่ง เครดิต เงินสดในมือ	1101010112 1101010101
				เดบิต เงินฝากคลัง เครดิต รายได้ระหว่างหน่วยงาน – ปรับเงินฝากคลัง	1101020501 4308010105

2. การบันทึกขอเบิกเงินฝากคลัง เพื่อใช้จ่ายตามแผนงาน/โครงการ

ลำดับที่	รายการ	คำสั่งงาน GFMIS Terminal/ GFMIS Web Online	ประเภท เอกสาร	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
1.	บันทึกใบสั่งซื้อ PO	ME21N สร้างใบสั่งซื้อ MIGO ตรวจรับสินค้า	PO	เดบิต พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) หรือ ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต รับสินค้า/ใบสำคัญ	12xxxxxxx 5xxxxxxx 2101010103
2.	หน่วยเบิกจ่ายบันทึกรายการขอเบิกเงินฝากคลัง	ZMIRO_KG /ขบ.01	KG	เดบิต รับสินค้า/ใบสำคัญ เครดิต เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	2101010103 2101010102
3.	ระบบ GFMIS สร้างคู่มืออัตโนมัติปรับลดเงิน ฝากคลังของหน่วยเบิกจ่าย และบันทึกในทะเบียน คุมเงินฝากคลัง		J0 (เจศูนย์)	คู่มือของกรมป่าไม้ (หน่วยเบิกจ่าย) เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง	5210010105 1101020501

3. กรณีบันทึกขอเบิกไม่อ้างอิงใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (PO)

ลำดับที่	รายการ	คำสั่งงาน GFMS Terminal/ GFMS Web Online	ประเภท เอกสาร	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
1.	หน่วยเบิกจ่ายบันทึกรายการขอเบิกเงินนอก งบประมาณเงินฝากคลังตามใบแจ้งหนี้	ZMIRO_KH /จบ.03	KH	เดบิต พักงานระหว่างก่อสร้าง หรือ วัสดุคงคลัง หรือ ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต เจ้าหนี้การค้า-บุคคลภายนอก	1211010102 1105010105 5xxxxxxxx 2101010102
2.	ระบบ GFMS สร้างคู่มืออัตโนมัติปรับลดเงินฝาก คลังของหน่วยเบิกจ่าย และบันทึกในทะเบียนคุม เงินฝากคลัง		JO (เจ-ศูนย์)	คู่มือของกรมป่าไม้ (หน่วยเบิกจ่าย) เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-ปรับเงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง	5210010105 1101020501

4. กรณีบันทึกขอเบิกเพื่อจ่ายตามใบสำคัญผ่านส่วนราชการ กรมบัญชีกลางส่งจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานเบิกจ่ายให้เจ้าหน้าที่/ผู้มีสิทธิ

ลำดับที่	รายการ	คำสั่งงาน GFMS Terminal/ GFMS Web	ประเภทเอกสาร	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชีแยกประเภท
1.	หน่วยเบิกจ่ายบันทึกรายการขอเบิกเงินนอกงบประมาณเงินฝากคลังตามใบแจ้งหนี้/ใบสำคัญ	ZFB60_KN /ขบ.03	KN	เดบิต พักสินทรัพย์ (ระบุประเภท) หรือ วัสดุคงคลัง หรือ ค่าใช้จ่าย (ระบุประเภท) เครดิต เจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก หรือ ใบสำคัญต่างจ่าย	12xxxxxx02 1105010105 5xxxxxxx 2101010102 2102040102
2.	ระบบ GFMS สร้างบัญชีอัตโนมัติปรับลดเงินฝากคลังของหน่วยเบิกจ่าย และบันทึกในทะเบียนคุมเงินฝากคลัง		J0 (เจศูนย์)	บัญชีของกรมป่าไม้ (หน่วยเบิกจ่าย) เดบิต ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน-รับเงินฝากคลัง เครดิต เงินฝากคลัง	5210010105 1101020501
3.	เมื่อหน่วยเบิกจ่ายจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่/ผู้มีสิทธิ ให้บันทึกรายการขอจ่ายและบันทึกในทะเบียนคุมเงินฝากคลัง	ZF_53_PM /ขจ.05	PM	เดบิต เจ้าหน้าที่การค้า-บุคคลภายนอก หรือ ใบสำคัญต่างจ่าย เครดิต เงินฝากธนาคาร-เงินนอกงบประมาณ ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอ納ส่ง (ระบุประเภท)	2101010102 2102040102 1101020604 210204010x

5. เมื่อมีการจ่ายเงินให้เจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิ

ลำดับที่	รายการ	คำสั่งงาน GFMIS Terminal/ GFMIS Web Online	ประเภท เอกสาร	การบันทึกรายการบัญชี	รหัสบัญชี แยกประเภท
1.	เมื่อมีการจ่ายเงินให้เจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิ ต้องบันทึก รายการปรับปรุงบัญชี เพื่อรับรู้เป็นรายได้จากการ บริการ โดยทยอยรับรู้เป็นรายได้ตามสัดส่วนของ ค่าใช้จ่ายเพื่อการดำเนินงาน	ZGL_JV /บช.01	JV	เดบิต รายได้จากการรับรู้ เครดิต รายได้จากการบริการ	2213010101 4302030101